

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧-٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٠-٣٤	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

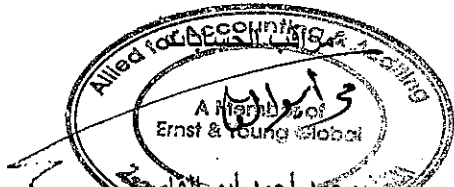
### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة لفت الإنتباه

نوجه الإنتباه إلى أننا لم نقم بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وبالتالي لا يمكننا إبداء استنتاج عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

القاهرة في: ١٣ أغسطس ٢٠١٧



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م. (١٧٥٥٣)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
١٨,٤٩٩,٨٢٤	٢٩,٨٣٧,٣٩٨	(٣)	أصول ثابتة
٥٨,٧٥٤,١٥٤	٦٥,٧٨٠,٦٥٤	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٣,١٥٢,٠١٧	٢,٤٤٠,١٩٥	(١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٠,٤٠٥,٩٩٥	٩٨,٠٥٨,٢٤٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٦,٠٩٩,٢٩٥	٩٣,٥٥٤,٣٤٣	(٥)	عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة
٨,٩٨٣,٣٨١	١٠,٤٩٠,٦٣٨	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٠,٨٦٨,٦٣٧	١٦,٣٨٩,١٦٦	(١٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٩١٣,٧٥٠	١٧٧,٨٩٣,٠٧٤	(٨)	نقديه لدى البنوك
٢٠٤,٨٦٥,٠٦٣	٢٩٨,٣٢٧,٢٢١		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٥,٢٧١,٠٥٨	٣٩٦,٣٨٥,٤٦٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	تحت حساب زيادة رأس المال
٤,٥٤٥,١٣٠	٩,٣٩٧,٥١٠		احتياطي قانوني
-	١٣,٦٦٦,٢٧٨		أرباح مرحلة
٩٧,٠٤٧,٥٨٤	٦٥,٠٥٣,٥٩١		أرباح الفترة / العام
١٥١,٥٩٢,٧١٤	٢٣٨,١١٧,٣٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٥١٦,٨١٠	٤٩,٩١٤,٣٨١	(٩)	موردون
٣٢,٥٩٩,٧٧٥	٤١,١٩٠,١٩٢	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٥٣٩,٨٥٣	٥٣,٦٦٤,٨٩٦	(١٧)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧١٨,٠٠٠	٧١٨,٠٠٠	(١١)	مخصصات
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	٨,٧٣٧,٤٩٨		ضرائب الدخل المستحقة
٢٤٠,٠٤٣	٤,٠٤٣,١٢٢		دائنو توزيعات أرباح
١٣٣,٦٧٨,٣٤٤	١٥٨,٢٦٨,٠٨٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣٣,٦٧٨,٣٤٤	١٥٨,٢٦٨,٠٨٩		إجمالي الإلتزامات
٢٨٥,٢٧١,٠٥٨	٣٩٦,٣٨٥,٤٦٨		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

رئيس مجلس الإدارة

مدحت خليل

الرئيس التنفيذي والعصر المنتدب

ريم أسعد

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.  
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ثلاثة أشهر		ستة أشهر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠,٢٠٤,٣٦٧	١١٩,١٥٥,٩١٧	١٥٧,٩٥٥,٠٠١	٢٢٧,٤٤٩,١٠٠	(١٣)	الإيرادات
(٤٧,٨٠٣,٢١٩)	(٦٨,٦٨٢,٤٤٧)	(٩٤,٥٨٩,٩٣٧)	(١٣٦,٢٥٢,٠٨٣)	(١٤)	تكلفة الإيرادات
(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٦,٠٦٣	(١,٥٠٠,٠٠٠)	١,٥٠٦,٠٦٣		إيراد دعم الصادرات
٣٠,٩٠١,١٤٨	٥١,٩٧٩,٥٣٣	٦١,٨٦٥,٠٦٤	٩٢,٧٠٣,٠٨٠		مجمّل الربح
(١٠,٨١١,٢٥٣)	(١١,٧٢٨,٠٠٣)	(١٨,٩٩١,٢٢٣)	(٢١,١٣١,٩٩٧)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٢٤,٨١١)	(٦٠٦,٨٦٨)	(١,٠٧٢,٢٥٤)	(٢,٠٧٢,٥١٧)	(١٦)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧,٢٥٠,٢٥٩)	(١٤,٨٧٠,٧٦٥)	(١٢,٦٨٦,٢٢١)	(٢١,٩٥٥,٢٦٧)		مصروف الإيجار
(٩٣٠,٨٦٣)	(٤٢٦,٤٦٤)	(١,٤٥٩,١٨٩)	(٤٦٤,٧٢٣)	(٥)	اضمحلال في قيمة العملاء
٥٥,٢٦٧	٢٣٥,٢٤٩	١٤٥,٢١٠	٢,٥٣١,٤٧٤	(٥)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
١١,٣٣٩,٢٢٩	٢٤,٥٨٢,٦٨٢	٢٧,٨٠١,٣٨٧	٤٩,٦١٠,٠٥٠		ارباح تشغيل
(٥٨٤,٧٤٧)	٢,٦٧٥,٨١٥	(٨٦١,٤٢٣)	٢,١٥٩,٨٨٢	(١٧)	صافي الإيرادات/(المصروفات) التمويلية
٣,٢٢٥,٠٧٩	٢٥,٤٤٩,٠٨٩	٣,٢٢٥,٠٧٩	٢٥,٤٤٩,٠٨٩	(١٨)	توزيعات أرباح
٣,٠٠٠	-	(٢,٧٧٨)	-	(٣)	(خسائر) بيع أصول ثابتة
٥٢٩,٤٤٣	(٥١,٤٦٥)	(٦,٦٠٤,٩٩٨)	٧١,٤٩٥		فروق تقييم عملة
١٤,٥١٢,٠٠٤	٥٢,٦٥٦,١٢١	٢٣,٥٥٧,٢٦٧	٧٧,٢٩٠,٥١٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢,٦١٢,١٢٤)	(٦,٦٩٤,١٨٦)	(٤,٦٤٧,٣٠٨)	(١٢,٢٣٦,٩٢٥)	(١٩)	ضرائب الدخل
١١,٨٩٩,٨٨٠	٤٥,٩٦١,٩٣٥	١٨,٩٠٩,٩٥٩	٦٥,٠٥٣,٥٩١		أرباح الفترة
٠,١٠	٠,٣٨	٠,١٦	٠,٥٤	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ثلاثة أشهر		ستة أشهر	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٨٩٩,٨٨٠	٤٥,٩٦١,٩٣٥	١٨,٩٠٩,٩٥٩	٦٥,٠٥٣,٥٩١
-	-	-	-
<u>١١,٨٩٩,٨٨٠</u>	<u>٤٥,٩٦١,٩٣٥</u>	<u>١٨,٩٠٩,٩٥٩</u>	<u>٦٥,٠٥٣,٥٩١</u>

أرباح الفترة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية الخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥١,٥٩٢,٧١٤	٩٧,٠٤٧,٥٨٤	-	٤,٥٤٥,١٣٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
-	(٩٧,٠٤٧,٥٨٤)	٩٢,١٩٥,٢٠٤	٤,٨٥٢,٣٨٠	-	-
(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	-	-
٢٥,٠٥٣,٥٩١	٢٥,٠٥٣,٥٩١	-	-	-	-
٢٣٨,١١٧,٣٧٩	٢٥,٠٥٣,٥٩١	١٣,٦٢٦,٢٧٨	٩,٣٩٧,٥١٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧  
 تحت حساب زيادة رأس المال  
 محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني  
 توزيعات أرباح  
 إجمالي الدخل الشامل  
 الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٤) جزءه لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
 عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

	رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٩٣,٧٤٠	-	٣٥,٠٢٧,٨٠٦	٨٧,٨٢١,٥٤٦
محول الى أرباح مرحلة واحتياطي قانوني	-	١,٧٥١,٣٩٠	٣٣,٢٧٦,٤١٦	(٣٥,٠٢٧,٨٠٦)	-
توزيعات ارباح	-	-	(٣٣,٢٧٦,٤١٦)	-	(٣٣,٢٧٦,٤١٦)
إجمالي الدخل العمل	-	-	-	١٨,٩٠٩,٩٥٩	١٨,٩٠٩,٩٥٩
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٤٥,١٣٠	-	١٨,٩٠٩,٩٥٩	٧٣,٤٥٥,٠٨٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ستة أشهر		إيضاح	
٢٠١٦	٢٠١٧		
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٣,٥٥٧,٢٦٧	٧٧,٢٩٠,٥١٦		مصروف إهلاك أصول ثابتة
٩,٤٧٢,٩٠٦	٦,٢١١,١٤٩	(٣)	اضمحلال في قيمة العملاء
١,٤٥٩,١٨٩	٤٦٤,٧٢٣	(٥)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
(١٤٥,٢١٠)	(٢,٥٣١,٤٧٤)	(٥)	خسائر بيع أصول ثابتة
٢,٧٧٨	-	(٣)	مكافأة نهاية الخدمة
٢١٠,٧٧٤	-		
٨٦١,٤٢٣	(٢,١٥٩,٨٨٢)	(١٧)	صافي(الإيرادات) المصروفات التمويلية
٣٥,٤١٩,١٢٧	٧٩,٢٧٥,٠٣٢		
(٢٦,٠٣٠,٧٨١)	٤,٦١١,٧٠٣		التغير في العملاء واوراق القبض وإيرادات مستحقة
٥٠٧,٤٣٠	(١,٥٠٧,٢٥٤)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣٧,٣١١,٧٧٢	٦٤,٤٧٩,٤٧١		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٦,٠٣٢,٣١٣	١٢,٣٩٧,٥٧١		التغير في الموردون
١٠,٣٦٣,٢٢٥	١٩,١٢٥,٠٤٣		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
١,٩٨٠,٠٩٧	٨,٥٩٠,٤١٦		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٥,٥٨٣,١٨٣	١٨٦,٩٧١,٩٨٢		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
(٩,٦٠٦,٨٩٧)	(٣٠,٨٥١,٤٦٧)		ضرائب الدخل المسددة
٥٥,٩٧٦,٢٨٦	١٥٦,١٢٠,٥١٥		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
١,٠٩٥,٣٣٤	٢,٦٦١,٧٥٢	(١٧)	إيرادات تمويلية مقبوضة
(٦,٢٩١,٦٦١)	(١٧,٥٤٨,٧٢٣)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٥,٢٠٠	-	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٨,١٢٦,٠٠٠)	(٧,٠٢٦,٥٠٠)	(٤)	مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة
(٢٣,٣١٧,١٢٧)	(٢١,٩١٣,٤٧١)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
١٩,٦٢٥,٥٢١	-		متحصلات من التسهيلات الإئتمانية
٨٢٧,٠٥٢	-		متحصلات من قروض طويلة الاجل
(١,٩٥٦,٧٥٧)	(٥٠١,٨٧٠)	(١٧)	مصروفات تمويلية مسددة
-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠		المحصل تحت حساب زيادة رأس المال
(٣٠,٤٢٤,٥٥٤)	(٧٤,٧٢٥,٨٥٠)		توزيعات أرباح مسددة
(١١,٩٢٨,٧٣٨)	٢٤,٧٧٢,٢٨٠		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من(المستخدمة في) أنشطة التمويل</b>
٢٠,٧٣٠,٤٢١	١٥٨,٩٧٩,٣٢٤		<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها</b>
٢,٩٥٨,١٥٩	١٨,٩١٣,٧٥٠	(٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٣,٦٨٨,٥٨٠	١٧٧,٨٩٣,٠٧٤	(٨)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ١- التعريف بالشركة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (ش.م.م) (الشركة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت أسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ١٣٩٦٩٦.

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل أسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣. في فبراير ٢٠١٥ تم قيد الأوراق المالية الخاصة بشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بجداول البورصة المصرية.

الشركة الأم التابعة لها شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات هي شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م).

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ في ١٣ أغسطس ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

### أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبية، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعي للشركات.

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصري وهو عملة التعامل للشركة.

#### ٢-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعمله الأجنبيه أولاً باستخدام سعر صرف السائد في تاريخ المعامله.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعمله الأجنبيه باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر كالتالى:
- لعرض جوهر معاملات الإيرادات، تقوم الشركة بعرض فروق العملة المحققة وغير المحققة المتعلقة ببند العملاء وأوراق القبض بالإضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الإيرادات.
- يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الأخرى في بند مستقل في صلب قائمة الأرباح أو الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل على النحو التالي :

سنوات	أجهزة وبرامج حاسب آلى
٢ - ٤	أثاث ومعدات مكاتب
٣ - ٥	عدد وأدوات
١ - ٥	تحسينات في أماكن مؤجرة
مدة العقد أو العمر الافتراضي أيهما أقل	معدات كهربائية
٣ - ٥	أجهزة وشبكات إتصالات
٣ - ٥	سيارات
٤	

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة الذي تم فيها استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية . تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة -تابع

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

### المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

### الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

بعد الاعتراف المبدئي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (١-٣ سنوات).

### استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة و تسيطر الشركة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض - أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى ويجوز رد خسائر الإضمحلال.

### العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة . ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال في الفترة التي حدثت فيها.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة -تابع

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

الإقتراض

يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول و الإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. وتقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف والمعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الإدارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالإلتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشأ الإلتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة -تابع

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل أو جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجارى والالتزام الضريبي الجارى، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- إيرادات الخدمات

يتم إثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة -تابع

- إيرادات الفوائد  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر .  
معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- المنح الحكومية  
يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إذا كان هناك تأكيد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت .

- توزيعات الأرباح  
يتم الاعتراف بها حين يكون للشركة الحق القانوني في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

المصروفات  
يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل ، المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

تكاليف الاقتراض  
يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة  
تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات التابعة و الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع اطراف ذات علاقة من قبل اعضاء مجلس الادارة.

التأمينات الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة  
التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

مزايا نهاية الخدمة: تعطي الشركة مزايا نهاية الخدمة لبعض موظفي الشركة ويتم احتساب الحق في الحصول على هذه المزايا بناء على آخر مرتب وطول فترة الخدمة للموظفين، كما يشترط أن يكمل الموظف حد أدنى كفترة خدمة. ويتم إثبات استحقاق التكلفة المتوقعة لتلك المزايا خلال فترة التوظيف.

التقديرات المحاسبية  
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافترضاات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة -تابع

### اضمحلال قيمة الأصول

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحلت إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثّر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع او القيمة في الاستخدامية ايها اعلى والتي يتم تحديدها للأصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

#### قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

#### النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر ويتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت.

#### قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.



## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة -تابع

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.



شركة رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٣ - أصول ثابتة -تابع

الإجمالي	شركات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تجهيزات في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الى وبرمجيات
٩٢,٨٥٥,٢٥٩	٢,٩٢٢,٦٥٩	٢٧,٦٥٢,٦٥٩	٣,٣٩١,١٢٣	٢١,٥٢٣,٢٩٨	٢٢,٤٥٧	١٢,٥٢٣,٨٧٧	٢٣,٧٧٩,١٨١
٦,٢٩١,٦٦١	-	٨٠٨,٩٤٩	١٦٨,٣٤١	١١٧,٠٤٠	-	٤٦٣,٣٥٥	٤,٧٣٣,٩٧٦
(٤٩٧,٠٧٥)	-	(٧٦,٧٠٩)	(٢٧,٥٠٠)	-	-	(١٩٢,٥٠٨)	(٢٠٠,٣٥٨)
٩٨,٦٤٩,٨٤٦	٢,٩٢٢,٦٥٩	٢٨,٣٨٤,٩٠٠	٣,٥٣١,٩٦٤	٢١,٦٤٠,٣٣٨	٢٢,٤٥٧	١٢,٨٣٤,٧٢٤	٢٨,٣١٢,٨٠٤

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٦

إضافات

استبعادات  
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٦

إهلاك الفترة

استبعادات

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية في

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.  
- تم تحميل إهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ البالغ ٩,٤٧٢,٩٠٦ جنيه مصري ضمن تكاليف الإيرادات (إيضاح (١٤).

خسائر بيع أصول ثابتة كالتالي:

متحصلات من بيع أصول ثابتة

تكلفة أصول ثابتة مستقعدة

مجموع إهلاك أصول ثابتة مستقعدة

خسائر بيع أصول ثابتة

جنيه مصري

٥,٢٠٠

(٤٩٧,٠٧٤)

٤٨٩,٠٩٦

(٧,٩٧٨)

(٢,٧٧٨)

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٤- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	نسبة المساهمة %	البلد	
جنيه مصري ٣٢,٠١٥,١٥٤	جنيه مصري ٣٢,٠١٥,١٥٤	٩٩,٥٤	جمهورية مصر العربية	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثري
٨,٠٠٢,٥٠٠	٨,٠٠٢,٥٠٠	٩٧	جمهورية مصر العربية	شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات
١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة راية كونتكت سنتر جالف*
٢,٨٠٠,٥٠٠	٩,٨٢٧,٠٠٠	١٠٠	بولندا	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا**
<u>٥٨,٧٥٤,١٥٤</u>	<u>٦٥,٧٨٠,٦٥٤</u>			

\* خلال عام ٢٠١٦ وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مال شركة راية كونتكت سنتر جالف بمبلغ ٧,٢٠٠,٠٠٠ درهم اماراتي (١٥,٣٣٦,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح ٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم اماراتي (١٥,٩٣٦,٠٠٠ جنيه مصري) موزع على ٧,٥٠٠ حصة قيمة الحصة ١,٠٠٠ درهم اماراتي. وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة في هذا الشأن.

\*\* في مايو ٢٠١٧ وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مال شركة راية كونتكت سنتر أوروبا بمبلغ ١,٤٩٥,٠٠٠ زلوتي (٧,٠٢٦,٥٠٠ جنيه مصري) ليصبح ٢,٥٠٠,٠٠٠ زلوتي (٩,٨٢٧,٠٠٠ جنيه مصري) موزع على ٥٠,٠٠٠ حصة قيمة الحصة ٥٠ زلوتي وقد تم اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة للتسجيل بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٧.

٥- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري ٨٨,٥٤٥,٢١٧	جنيه مصري ٧٨,١٣٠,٢٣٠	عملاء
٦,٥٨٦,١٢٥	٤,٣٧٣,٠٦٦	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٣,٩٦٦,٤٣٥	١٢,٢٢٠,٣٢٥	ايرادات مستحقة
٣٩٣,٥٤٧	١٥٦,٠٠٠	أوراق قبض
<u>٩٩,٤٩١,٣٢٤</u>	<u>٩٤,٨٧٩,٦٢١</u>	
(٣,٣٩٢,٠٢٩)	(١,٣٢٥,٢٧٨)	الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٩٦,٠٩٩,٢٩٥</u>	<u>٩٣,٥٥٤,٣٤٣</u>	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء خلال الفترة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري (٧٤٦,٣١١)	جنيه مصري (٣,٣٩٢,٠٢٩)	الرصيد في ١ يناير
(١,٤٥٩,١٨٩)	(٤٦٤,٧٢٣)	مكون خلال الفترة
١٤٥,٢١٠	٢,٥٣١,٤٧٤	رد الإضمحلال خلال الفترة
<u>(٢,٠٦٠,٢٩٠)</u>	<u>(١,٣٢٥,٢٧٨)</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٥- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة -تابع

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي	٣٠ يونيو ٢٠١٧
	أكثر من ٩٠ يوم	ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوم	ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوم			
٧٩,٠٤٥,٣٤٠	٢,٩١٩,٥٣٠	٦,٤٩٣,٩٣٥	٤,٢٤٧,١٤٧	٩٣,٥٥٤,٣٤٣	٩٦,٠٩٩,٢٩٥	٢٠١٦ ديسمبر
٧٠,٤٩٨,٠٩٧	٣,٢٣٤,٢٤٧	٦,١٣٠,٥٣٨	١١,٧٤٧,٧١٧	٧٠,٤٩٨,٠٩٧	٩٦,٠٩٩,٢٩٥	٢٠١٧ يونيو ٣٠
٤,٤٨٨,٦٩٦	٣,٢٣٤,٢٤٧	٦,١٣٠,٥٣٨	١١,٧٤٧,٧١٧	٧٠,٤٩٨,٠٩٧	٩٦,٠٩٩,٢٩٥	٢٠١٦ ديسمبر

- في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، بلغت قيمة أرصدة عملاء وأوراق القبض التي إضمحلت مبلغ ١,٣٢٥,٢٧٨ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٣٩٢,٠٢٩ جنية مصري).

- بالإشارة إلى إيضاح رقم (١٢٣) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس جودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٤,١٣٥,٥٩٧	٣,٨٩٣,٥٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,١٠٨,٣٢١	١,١٤٩,٥٢١	تأمينات لدى الغير
٢٤٥,٠٦٥	٢٧,٦٨٠	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٢)
٣,٢٢٨,٢٨٦	٤,٠٢٨,٤٧٦	موردون دفعات مقدمة
٤١٠,٧٣٦	-	عهد وسلف
١,٥٣٢,٨٥٣	٥٤,٣٦٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
١٠,٤٩٠,٦٣٥	٨,٩٨٣,٣٨١	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى خلال الفترة:

٢٠١٦	٢٠١٧	
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	الرصيد في ١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة
-	-	رد الإضمحلال خلال الفترة
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	الرصيد في ٣٠ يونيو

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧- إيضاحات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الأم والشركات التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والكيانات التي عليها سيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر أو مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة. تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة في الأرصدة التالية:

(أ) أرصدة أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٧				
عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	١٥,٨٣٨,٨٠٠	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	٢٥٩,٣٩٥	-	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا
-	-	٤٣,٤٦٤,٢٢٢	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٩٠٤,٠٠٠	-	٧,٨١٨,٦٥٨	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات حسي ثري
١,٦٠٩,٤٩٢	٢,١٢٦,٥٥٠	-	٥٤٤,٢٠٥	شركة راية للتوزيع
-	٢,٦٣٥,١٦٣	-	-	شركة راية للنظم
٥٢٨,٤٤٧	-	٢,١٢٢,٦٢١	-	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	٤٠٧,٧٣٩	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
١٣٨,٨٨٦	٤٩٥	-	٦,١٦١	شركة راية للمطاعم
٢٣٠,٨٢٠	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
٩٦١,٤٢١	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
-	٢٦٣,٩١٢	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٤,٣٧٣,٠٦٦	٥,٤٣٣,٨٥٩	٥٣,٦٦٤,٨٩٦	١٦,٣٨٩,١٦٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	٤,٥٩٤,٦٢٣	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	-	١٣,٥٢١,٩٨٩	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا
-	-	٢٢,٧٠٠,٩٧١	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٥,٠٦٦,٢١٤	-	١١,٨٣٨,٨٨٢	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات حسي ثري
٥٢٤,٤٨٠	٣,٠٧٤,٩٤٤	-	٢٤٤,٨٦٦	شركة راية للتوزيع
-	٥١٥,١٨٨	-	٥٥٢	شركة راية للنظم
٢٧,١١٨	-	-	٦٢,٣٣٨,٧٧٢	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	٢١٤,٤٧٤	-	٣,٢١٠	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	٢٢,١٦٩	شركة راية للتأجير التمويلي
-	-	-	٢,٨١٣	شركة راية للشبكات
-	-	-	٣,٣٥٣	شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة
٣٠٠	٦,١٥٧	-	٢١,٩١٥	شركة راية للمطاعم
٦٥,٦٧٨	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	-	-	٣٩,٠٤٦	شركة راية الخليج
-	-	-	١٤,٩٢٥	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	٢٨,٦١٨	شركة راية للخدمات الدولية
-	-	-	٢٠,٧٦٣	شركة راية للاغذية والمشروبات
٩٠٢,٣٣٥	-	-	٨,٨٢٠	شركة أمان للدفع الإلكتروني
-	-	-	٦٠٥	شركة راية للبرمجيات
-	٥٨٢,٥٩١	-	١,٥٩٨	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٦,٥٨٦,١٢٥	٤,٣٩٣,٣٥٤	٣٤,٥٣٩,٨٥٣	٨٠,٨٦٨,٦٣٧	

\* تتضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة أرصدة فوائد التي تعتبر إيرادات تمويلية وتوزيعات أرباح كما هو موضح في معاملات مع أطراف ذات علاقة (ب) التالي.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧

توزيعات أرباح من / إلى جنبه مصري	صافي تمويل إلى / (من) جنبه مصري	ايرادات تمويلية جنبه مصري	تحويل مصرقات جنبه مصري	إيجارات من / (إلى) جنبه مصري	مشتريات من جنبه مصري	خدمة من جنبه مصري	خدمة إلى جنبه مصري	طبيعة العلاقة	الشركة
(١٧,٠٠٧,٩٤٧)	-	-	١,٢٤٢,٢٤٧	(٣,٥٨١,٥٠٨)	-	-	٥١٥,٧١٠	الشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية القابضة للإستشارات المالية
٩,٥٩٦,٠٠١	-	-	-	٤,٩١٢,٥٠٠	-	-	٤,٠٠٢,٠٣٢	شركة تابعة	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سسى تى
١٤,٥٨٠,٦٣٣	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية لإدارة ميثاق مراكز الاتصالات
(١٢٠,٨٥٦)	-	-	-	-	٣,١٩٠,٠٣٦	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للنظم
(٩,٧١٤)	-	-	-	-	٦,٦٩٦,٣١٨	-	٩٦٠,١٨٨	شركة تابعة للشركة	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	١,١٥٥,٠٢١	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	-	١٠,١٦٩	١٢٢,٩٠٨	شركة تابعة للشركة	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	٩٤,٥١٥	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	-	-	-	-	١,٢٨٦,٦٧١	شركة تابعة للشركة	شركة أمان للنفع الإلكتروني
-	-	-	-	-	-	-	١٥٠,٤١٣	شركة تابعة للشركة	شركة أسطول للتلف البري

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧ - إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع  
(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة - تابع

٣٠ يونيو ٢٠١٦

طبيعة العلاقة	خدمة الى	خدمة من	مشتريات من	إيجارات	تحويل	ايرادات	صافي تمويل	توزيعات أرباح
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	من / (الى)	مصريون	تقويمية	الى / (من)	من / (الى)
الشركة								
شركة راية القابضة الام	٤٣٠,٧٧٢	-	-	(٣,٣١٤,٤٥٣)	٢٠,٤٤٨,٩٨٨	٥١٨,٤٥٨	(٧,٤٩٤,٥٣٣)	(٧٨,٣٩٤,٤٣٢)
شركة تابعة	-	-	-	١,٠٥٠,٠٠٠	-	-	-	١,٩٤١,٠٥٧
شركة تابعة	١,٤٣٩,٢٠٠	-	-	١,١٧٧,٣٠٠	-	-	-	١,٢٨٤,٠٢٢
شركة تابعة للشركة	٥٧٧,٤٠٢	-	٢,٢٢٥,٩٤٨	-	-	٤٩٥,٣٢٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٨٤٥)
شركة تابعة الام القابضة	١٢٢,٤٨٥	-	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	-	٢٥٨,١٢١	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	-	٧٢٥,٥٣٠	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	-	١٨٢,٤١٨	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	-	٧,٩٥١	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	-	-	١,٠٣٩,٦٠٣	-	-	-	-	(٥١,٢١٢)
شركة تابعة للشركة	٥٠٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	-	-	-	-	-	٧٣,٨٥٨	-	-
شركة تابعة للشركة	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة	٣٢,٦١٧	-	-	-	-	-	-	-

\* قبل قرار البنك لمركزى المصادر في نوفمبر ٢٠١٦ والذي سمح بان يتم تمويل الجنيه المصري دون قيود مقابل العملات الاجنبية مثل الدولار الأمريكي، كان سعر الصرف السائد في السوق يختلف عن سعر الصرف المعان بواسطة البنك المركزي، وبما ان الشركة تحصل على ايراداتها بصفة أساسية بالدولار الأمريكي وتقوم بتكليفها ومصرفيتها وبالعملة المحلية (جنيه مصري) اصبحت الشركة لاستبدال الدولار الأمريكي بالجنيه المصري من وقت لآخر مع مجموعة راية القابضة بأسعار السوق السائدة طبقا للممارسات السائدة في السوق.



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٧ - إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع

(ج) مزايا المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال الفترة كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مزايا قصيرة الاجل
٢,١٢٩,٢٠١	٢,٩٦٠,٨٩٢	مكافآت نهاية الخدمة
٢١٠,٧٧٤	-	
<u>٢,٣٣٩,٩٧٥</u>	<u>٢,٩٦٠,٨٩٢</u>	

٨ - النقدية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
١٤,٠٤٢,٧٩٩	١٠٧,٧٦٩,٢١٨	حسابات جارية
-	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع (تستحق خلال ثلاثة أشهر)
١,٨٧٣,٨٤٨	١,٥٥٧,٣٩٨	شيكات تحت التحصيل
<u>١٥,٩١٦,٦٤٧</u>	<u>١٧٣,٣٢٦,٦١٦</u>	
٢,٩٩٧,١٠٣	٤,٥٦٦,٤٥٨	ب - عملة أجنبية
٢,٩٩٧,١٠٣	٤,٥٦٦,٤٥٨	حسابات جارية
<u>١٨,٩١٣,٧٥٠</u>	<u>١٧٧,٨٩٣,٠٧٤</u>	

٩ - موردون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٣,١٢٣,٤٥٦	٤٤,٤٨٠,٥٢٢	
٤,٣٩٣,٣٥٤	٥,٤٣٣,٨٥٩	مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
<u>٣٧,٥١٦,٨١٠</u>	<u>٤٩,٩١٤,٣٨١</u>	

١٠ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢٦,٣٩٧,٢٨١	٢٨,٣٠٨,١٦٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,٤٠٢,٦٤٧	١,٧٩٠,٢٧٢	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
٨٠٧,٧٩١	٩١٨,١٦٧	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٤٥,١٢٩	٢,٨٥٣,٨٤٥	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
١٦٣,١٠٩	٣,٦٨٢,٤١٨	إيرادات مؤجلة
٧١,٩٩٨	١٦,٨٧٦	عملاء دفعات مقدمة
١٢٨,٠٨٨	٣,٢٧١,٧٧٤	أرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٧٣٢	٣٤٨,٦٨٠	
<u>٣٢,٥٩٩,٧٧٥</u>	<u>٤١,١٩٠,١٩٢</u>	

## شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ١١- مخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	-	-	مخصص مطالبات متوقعة
-	-	-	-	-	

يتمثل مخصص المطالبات بمبالغ المطالبات المتوقعة من آخرين.

### ١٢- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعا على ١,٥ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ رأس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، أقرت الجمعية العامة العادية بزيادة رأس المال المدفوع لـ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر لـ ٩ مليون جنيه مصري موزعا على ٩٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري مدفوعة بالكامل. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس المال المصدر للشركة لـ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري إلى ٥,٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤.

رأس المال مقسم على النحو التالي:

رأس المال المدفوع	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري ٤٩,٩٠١,٠٠٠	٩٩٨,٢٠٠٠	%٩٩,٨	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠	%٠,١٨	شركة راية للنظم (ش.م.م)
٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	%٠,٠١	شركة راية للتوزيع (ش.م.م)
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	%٠,٠١	سي تي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	

## شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

### ١٢- رأس المال - تابع

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة على طرح ٤٩% من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصى ٤٩ مليون سهم. بالإضافة الي الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري و الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأسمال الشركة المرخص به عن طريق اصدار عدد أسهم لا يتعدى ١٠ مليون سهم و تخصيص تلك الأسهم لشركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي) مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح العام و/أو الخاص و بذات السعر النهائي للطرح، ويتم تمويل تلك الزيادة من حصيلة الطرح الثانوي بعد الإنتهاء من عملية الطرح و تصفية حساب إستقرار سعر السهم و يتم الموافقة على تلك الزيادة بقرار من المساهم الرئيسي فقط.

في ٢٩ مارس ٢٠١٧، قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالتقدم بنشرة الطرح للبورصة المصرية حيث قامت شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي -البائع) ببيع ٤٨٩٩٤٠٠٠ سهم والتي تمثل ٤٨,٩٩%.

قبل الإنتهاء من فترة الطرح المقررة تم رد ١٤٣٠٢٨٨ سهم إلى شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي - البائع).

في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصري لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات تحت حساب زيادة رأس مال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر باصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعر الطرح) الذي يمثل القيمة الاسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الاحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقا لمجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. و جاري اتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لهذا الشأن.

### ١٣- الإيرادات

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		الإيرادات وفقا لنوع الخدمة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٥٥,٨٨٩	٦,٦٦٦,١٠١	١٠,٤٥٤,٥٧٤	١٣,٣٦٦,٠٤٩	خدمات غير صوتية
٦١,٧٨١,٥١٤	٨٧,٩٩٦,٩٧٩	١٢٣,٦٢٧,٣٢١	١٧٠,٠٥٦,٧٤٠	خدمات مراكز الاتصالات
١,٣٣٦,٤٧٢	٦٦١,٥٥٣	٢,٤٩٥,٠٣٩	١,٦١٦,٥٩٢	خدمات بيع عبر الهاتف
١١,٨٣٠,٤٩٤	٢٣,٨٣١,٢٨٤	٢١,٣٧٨,٠٦٧	٤٢,٤٠٩,٧١٩	خدمات إحتراقية
٨٠,٢٠٤,٣٦٨	١١٩,١٥٥,٩١٧	١٥٧,٩٥٥,٠٠١	٢٢٧,٤٤٩,١٠٠	

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		الإيرادات وفقا للمصدر
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٨٢,٩٧٤	٥,٠٥٤,٦٦٨	٤,٦٧٤,٧٥٨	٩,٥٩٧,٦٨٨	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
١٢,٢٧٧,٥٣٧	٢٤,٢٣٧,٢٦٨	٢١,٦٢٤,٩١٧	٣٩,٣٩٤,٤٨٩	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٦٥,٨٤٣,٨٥٧	٨٩,٨٦٣,٩٨١	١٣١,٦٥٥,٣٢٦	١٧٨,٤٥٦,٩٢٣	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
٨٠,٢٠٤,٣٦٨	١١٩,١٥٥,٩١٧	١٥٧,٩٥٥,٠٠١	٢٢٧,٤٤٩,١٠٠	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٣- الإيرادات -تابع

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		الإيرادات وفقا للعملة
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ملى (جنيه مصري) بالخارج (عملة أجنبية)
٢٦,٣٥٦,٩٢٥	٤٢,٠٤٢,٩٩٥	٤٩,٩٩٦,٣٨٤	٧٦,٣٨٩,٥٨٢	
٥٣,٨٤٧,٤٤٣	٧٧,١١٢,٩٢٢	١٠٧,٩٥٨,٦١٨	١٥١,٠٥٩,٥١٨	
٨٠,٢٠٤,٣٦٧	١١٩,١٥٥,٩١٧	١٥٧,٩٥٥,٠٠١	٢٢٧,٤٤٩,١٠٠	

\* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٥,٦١٢,١٢٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وأرباح فروق تقييم عملة بلغت ٢٣,٣٩٨,٥٥٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٦. تم توزيع فروق تقييم العملة الأجنبية على أنواع الإيرادات المختلفة على اساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

١٤- تكلفة الإيرادات

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		مرتبات ومزايا عاملين مصروفات اهلاك (إيضاح ٣) مصروفات تكنولوجيا المعلومات تكلفة خدمات مصروفات صيانة وإصلاح مصروفات مرافق
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٩٠٣,٩٨١	٥٣,٨٥٩,١٩٧	٧٤,١٢٦,٠٨٨	١٠٨,٥٧١,١١٤	
٤,٠٢٣,٧٨٣	٣,٣٩٩,٢٣٢	٩,٤٧٢,٩٠٦	٦,٢١١,١٤٩	
١,٤٢١,٢٤٩	٣,٧٣٤,٨٨٩	٢,٦٣٨,٩٧٢	٦,٧٧٥,١٢٧	
٢,٣٤٠,٩٨٦	٥,٦٩١,٣٩٤	٤,٨٦٤,٦٧١	١٠,٠١٠,٠٥٧	
٩٣٨,٥١٥	٨٣٠,٩٧٣	١,٦٢٨,٥٤٢	٢,٠٩٩,٦٩٣	
١,١٧٤,٧٠٥	١,١٦٦,٧٦٢	١,٨٥٨,٧٥٨	٢,٥٨٤,٩٤٣	
٤٧,٨٠٣,٢١٩	٦٨,٦٨٢,٤٤٧	٩٤,٥٨٩,٩٣٧	١٣٦,٢٥٢,٠٨٣	

١٥- مصروفات عمومية وادارية

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		مرتبات ومزايا عاملين اتعاب مهنية مصروفات بنكية رحلات عمل مصروفات تدريب مصروفات أخرى
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣٧٧,٥٣١	٨,٩٠١,٠٦٣	١٤,٠٩٣,٩٨١	١٤,٦٨٨,٧٨١	
١٢٧,٦٥١	٢٥٣,٠٢٧	٢٤٣,٢٩٥	٤٦٦,٦٣٨	
١٩٩,٩٥٨	٣٥٢,٢٨١	٣٧٠,٥٧٣	٧٤١,٨٩٢	
٢٠٣,٣٤٦	٦٣٨,٩٩٣	٤٨٩,٣٤٥	١,٧٣٢,٢١٢	
٨٣٤,٥٢٧	٨٤٠,٦٢٣	١,٢٠١,٠٢٢	١,٩٧٥,١٨٠	
٢,٠٦٨,٢٤٠	٧٤٢,٠١٦	٢,٥٩٣,٠٠٧	١,٥٢٧,٢٩٤	
١٠,٨١١,٢٥٣	١١,٧٢٨,٠٠٣	١٨,٩٩١,٢٢٣	٢١,١٣١,٩٩٧	

١٦- مصروفات بيعية وتسويقية

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		مرتبات ومزايا عاملين مصروفات تسويقية أخرى
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٦,١٣١	٥٢٩,٩٣٣	٧٤٥,٦٦٠	٨٦٥,٠٤٣	
٢٣٨,٦٨٠	٧٦,٩٣٥	٣٢٦,٥٩٤	١,٢٠٧,٤٧٤	
٦٢٤,٨١١	٦٠٦,٨٦٨	١,٠٧٢,٢٥٤	٢,٠٧٢,٥١٧	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

١٧- صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٧٢٥,٨٧٣	-	٢,٦٦١,٧٥٢	إيرادات تمويلية
٤٠٦,٠٦٧	-	١,٠٩٥,٣٣٤	-	فوائد من ودائع
٤٠٦,٠٦٧	٢,٧٢٥,٨٧٣	١,٠٩٥,٣٣٤	٢,٦٦١,٧٥٢	فوائد من أطراف ذات علاقة
(٩٩٠,٨١٤)	(٥٠,٠٥٨)	(١,٩٥٦,٧٥٧)	(٥٠١,٨٧٠)	مصروفات تمويلية
(٩٩٠,٨١٤)	(٥٠,٠٥٨)	(١,٩٥٦,٧٥٧)	(٥٠١,٨٧٠)	مصروفات و فوائد بنكية
(٥٨٤,٧٤٧)	٢,٦٧٥,٨١٥	(٨٦١,٤٢٣)	٢,١٥٩,٨٨٢	صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

١٨- توزيعات أرباح

تتمثل في توزيعات الأرباح من الشركات التابعة لصالح الشركة القابضة على النحو التالي :

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٤١,٠٥٦	١٥,٣٤٨,٠٣٤	١,٩٤١,٠٥٦	١٥,٣٤٨,٠٣٤	شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات
١,٢٨٤,٠٢٣	١٠,١٠١,٠٥٥	١,٢٨٤,٠٢٣	١٠,١٠١,٠٥٥	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى
٣,٢٢٥,٠٧٩	٢٥,٤٤٩,٠٨٩	٣,٢٢٥,٠٧٩	٢٥,٤٤٩,٠٨٩	

١٩- ضرائب الدخل

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٠٦١,١٣٨)	(٦,٥٢٥,٦٩٥)	(٥,٩٩٠,٥١٢)	(١١,٥٢٥,١٠٣)	الضريبة الجارية
٤٤٩,٠١٤	(١٦٨,٤٩١)	١,٣٤٣,٢٠٤	(٧١١,٨٢٢)	الضريبة المؤجلة
(٢,٦١٢,١٢٤)	(٦,٦٩٤,١٨٦)	(٤,٦٤٧,٣٠٨)	(١٢,٢٣٦,٩٢٥)	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ يونيو ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٤٧,٥٥٩	(٢٤٦,٨١٧)	١,٢٧٢,٨٦٣	١,٠٢٧,٠٤٦	اهلاك الأصول الثابتة
٢٩٥,٦٤٥	(٤٦٥,٠٠٥)	٩٦٣,٠٥٧	٤٩٨,٠٥٢	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
-	-	٩١٥,٠٩٧	٩١٥,٠٩٧	فروق تقييم عملة
١,٣٤٣,٢٠٤	(٧١١,٨٢٢)	٣,١٥٢,٠١٧	٢,٤٤٠,١٩٥	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٠- الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- الشركة تتمتع بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات من الفترة ١ يناير ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ و تم الطعن علي النماذج و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ و تم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ و تم استلام النماذج و سداد الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط و حتى عام ٢٠٠٩ و تم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في ضريبة القيمة المضافة وفقاً لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

٢١- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

ثلاثة أشهر		سنة أشهر		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
١١,٨٩٩,٨٨٠	٤٥,٩٦١,٩٣٥	١٨,٩٠٩,٩٥٩	٦٥,٠٥٣,٥٩١	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(٢,١٤٧,٩٢٨)	(٨,٢٩٦,١٢٩)	(٣,١٦٣,٢٤٨)	(١١,٤٩٢,١٧٣)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٩,٧٥١,٩٥٢	٣٧,٦٦٥,٨٠٦	١٥,٧٤٦,٧١١	٥٣,٥٦١,٤١٨	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض
٠,١٠	٠,٣٨	٠,١٦	٠,٥٤	

\* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الإدارة عند توزيع الأرباح.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٢- التزامات محتملة		
أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٧	العملة الاصلية
٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٧٧٣,٦٨٠	جنيه مصري
٢,٣٠٠,٨٢٤	١,٩٢٨,٤٦٦	دولار امريكي
١١٤,٢٧٩	١١٤,٢٧٩	يورو
١,٠٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي
١,٢٥٠,٠٠٠	-	ريال قطري

ما يعادلها بالجنيه المصري

٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٧٧٣,٦٨٠	جنيه مصري
٤٣,٧١٥,٦٦١	٣٤,٧١٢,٣٨٦	دولار امريكي
٢,٢٧٣,٠٠١	٢,٣٣١,٢٨٣	يورو
٥,٠٧٠,٠٠٠	-	ريال سعودي
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	ريال قطري

الحد المدفوع من خطابات الضمان بلغ ٢٤٥,٠٦٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,١٥١,٢٤٢ جنيه مصري تم إصداره من حساب شركة راية للنظم (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار امريكي بما يعادل ٣,٣٢٦,٣١١ جنيه مصري).

ب - قضايا قانونية

الشركة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان إحتمايه ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الأثر جوهريا.

٢٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

ارصدة العملاء واوراق القبض

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذوي سمعة ولديهم القدرة على الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية.

٢٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية -تابع

(أ) مخاطر الائتمان -تابع

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات علاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١%	٧,٧٩٤	+١%	١٠٤,٠٠٠	الأصل المالي
-١%	(٧,٧٩٤)	-١%	(١٠٤,٠٠٠)	
+١%	(٣٩,٦٦٨)	-	-	الالتزام المالي
-١%	٣٩,٦٦٨	-	-	



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية -تابع

(ب) مخاطر السوق

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، اليورو، الدرهم الإماراتي و الريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٣٠ يونيو ٢٠١٦		٣٠ يونيو ٢٠١٧		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٥,٠٥٤,٢٤١	+١٠%	٤,٤١٢,٦١٧	+١٠%	دولار أمريكي
(٥,٠٥٤,٢٤١)	-١٠%	(٤,٤١٢,٦١٧)	-١٠%	
١,٤٦٠	+١٠%	٢,٨٨٣	+١٠%	يورو
(١,٤٦٠)	-١٠%	(٢,٨٨٣)	-١٠%	
-	+١٠%	١٨٩	+١٠%	درهم إماراتي
-	-١٠%	(١٨٩)	-١٠%	
٢٨,٣٤٥	+١٠%	١٠٥,١٦٦	+١٠%	ريال سعودي
(٢٨,٣٤٥)	-١٠%	(١٠٥,١٦٦)	-١٠%	

(ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على إقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الإلتزامات المالية.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإلتزامات المالية

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩,٩١٤,٣٨١	-	-	-	٤٩,٩١٤,٣٨١	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٣٧,٩٠١,٥٤٢	-	-	-	٣٧,٩٠١,٥٤٢	موردون
٥٣,٦٦٤,٨٩٦	-	-	-	٥٣,٦٦٤,٨٩٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨,٧٣٧,٤٩٨	-	-	٨,٧٣٧,٤٩٨	-	مخصصات
٤,٠٤٣,١٢٢	-	-	-	٤,٠٤٣,١٢٢	ضرائب الدخل المستحقة
١٥٤,٩٧٩,٤٣٩	-	-	٨,٧٣٧,٤٩٨	١٤٦,٢٤١,٩٤١	دائنة توزيعات أرباح
					إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

٢٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية -تابع

(ج) مخاطر السيولة - تابع

الإلتزامات المالية					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
					في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٧,٥١٦,٨١٠	-	-	-	٣٧,٥١٦,٨١٠	موردون
٣٢,٣٩٩,٦٨٩	-	-	-	٣٢,٣٩٩,٦٨٩	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٤,٥٣٩,٨٥٣	-	-	-	٣٤,٥٣٩,٨٥٣	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	مخصصات
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	-	-	٢٨,٠٦٣,٨٦٢	-	ضرائب الدخل المستحقة
٢٤٠,٠٤٣	-	-	-	٢٤٠,٠٤٣	دائنو توزيعات أرباح
<u>١٣٣,٤٧٨,٢٥٧</u>	-	-	<u>٢٨,٠٦٣,٨٦٢</u>	<u>١٠٥,٤١٤,٣٩٥</u>	إجمالي الإلتزامات المالية غير المضمومة

٢٤- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة الموردون والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.