

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨-٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٦-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

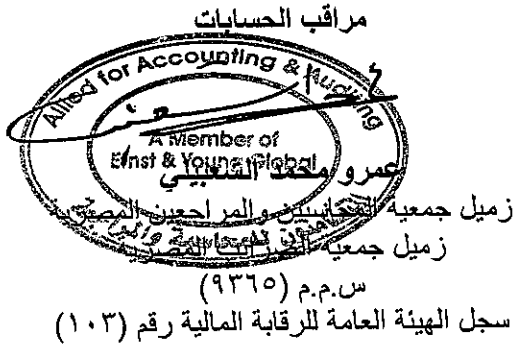
كما هو موضح بإيضاح (٥) لدى الشركة إستثمارات في شركات تابعه وتقوم الشركة بإعداد قوائم ماليه مجمعه وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم اشمـل للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا ادائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة للشركة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٦ أبريل ٢٠١٧



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنية مصري		الأصول غير متداولة
٢٢,٨٣٢,٩٧٤	١٨,٤٩٩,٨٢٤	(٤)	أصول ثابتة
٤٠,٦٢٨,١٥٤	٥٨,٧٥٤,١٥٤	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٥٣٢,٠٣٧	٣,١٥٢,٠١٧	(٢١)	أصول ضريبية مؤجلة
٦٣,٩٩٣,١٦٥	٨٠,٤٠٥,٩٩٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٢,٢٧٤,٩٦١	٩٦,٠٩٩,٢٩٥	(٦)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٦,٢٢٤,١٨٢	٨,٩٨٣,٣٨١	(٧)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٣,٨١٨,٣٥٥	٨٠,٨٦٨,٦٣٧	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٩٥٨,١٥٩	١٨,٩٢٠,٥٤٧	(٩)	نقديه لدى البنوك
١١٥,٢٧٥,٦٥٧	٢٠٤,٨٧١,٨٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٧٩,٢٦٨,٨٢٢	٢٨٥,٢٧٧,٨٥٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٢,٧٩٣,٧٤١	٤,٥٤٥,١٣١		احتياطي قانوني
٣٥,٠٢٧,٨٠٦	٩٧,٠٤٧,٥٨٤		أرباح العام
٨٧,٨٢١,٥٤٧	١٥١,٥٩٢,٧١٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٤,٤٧٨,٤٢٢	-	(١٤)	قرض طويل الأجل
٤,٢٢٢,٧٣٧	-	(١٥)	إلتزامات أخرى طويلة الاجل
٨,٧٠١,١٥٩	-		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٢,٦٨٠,٥٦٥	٦,٧٩٧	(١٠)	تسهيلات ائتمانية
١٣,٧٢٣,٢٢٣	٣٧,٥١٦,٨١٠	(١١)	موردون وأوراق دفع
٢١,٦٨٤,١٧٧	٣٢,٥٩٩,٧٧٥	(١٢)	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢١,٦١١,٩٥٣	٣٤,٥٣٩,٨٥٣	(١٨)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
-	٧١٨,٠٠٠	(١٣)	مخصصات
٨,٨٠١,٧٧٢	٢٨,٠٦٣,٨٦٢		ضرائب الدخل المستحقة
٦٦١,٦٦٨	٢٤٠,٠٤٣		دائنو توزيعات أرباح
٣,٥٨٢,٧٥٨	-	(١٤)	قرض طويل الاجل - الجزء المتداول
٨٢,٧٤٦,١١٦	١٣٣,٦٨٥,١٤٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩١,٤٤٧,٢٧٥	١٣٣,٦٨٥,١٤٠		إجمالي الإلتزامات
١٧٩,٢٦٨,٨٢٢	٢٨٥,٢٧٧,٨٥٥		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أحمد إمام

رئيس القطاع المالي

أحمد على

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤٦,٧٣٧,١١٢	٤٠٥,٢٨٣,١٠٣	(١٧)	الإيرادات
(١٥٩,١٣٢,٨٢٣)	(٢٢١,٤٠١,٦٥٥)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
٤,٠٠٠,٠٠٠	(١,٥٠٠,٠٠٠)		إيراد دعم الصادرات
٩١,٦٠٤,٢٨٩	١٨٢,٣٨١,٤٤٨		مجمّل الربح
(٢٤,٢٠٨,٤٤٢)	(٣٠,٩٣٢,٧١٥)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٥٥,٤٠٤)	(٣,٣٣٨,٢٧٦)	(٢٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٠,٨٧٨,٦٤٠)	(٢٣,٨٣٠,٨٥٧)		مصروف الإيجار
(٧٣٧,٥١٤)	(٣,٦٠٨,٥١٤)	(٦)	اضمحلال في قيمة العملاء
١,٩٤٠,٣٩٠	٩٦٢,٧٩٦	(٦)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
-	(٧١٨,٠٠٠)	(١٣)	مخصصات
٤٥,٦٦٤,٦٧٩	١٢٠,٩١٥,٨٨٢		ارباح تشغيل
(٣٧٠,٨٩٠)	(٩٥٣,٦٢٩)	(٢١)	صافي المصروفات التمويلية
١٧٩,٢٥٨	٢,٤٩٠	(٤)	ارباح بيع أصول ثابتة
١,٩٣٩,١٠١	٣,٢٢٥,٠٧٩		توزيعات أرباح
(٢,٧٩١,٥٧٤)	١,١٩٠,١٨٥		فروق تقييم عملة
٤٤,٦٢٠,٥٧٤	١٢٤,٣٨٠,٠٠٧		ارباح العام قبل ضرائب الدخل
(٩,٥٩٢,٧٦٨)	(٢٧,٣٣٢,٤٢٣)	(٢٢)	ضرائب الدخل
٣٥,٠٢٧,٨٠٦	٩٧,٠٤٧,٥٨٤		ارباح العام
٠,٢٩	٠,٧٩		نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٠٢٧,٨٠٦	٩٧,٠٤٧,٥٨٤	أرباح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٣٥,٠٢٧,٨٠٦</u>	<u>٩٧,٠٤٧,٥٨٤</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي	أرباح العام*	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨,٨٢١,٥٤٧	٢٥,٠٢٧,٨٠٦	-	٢,٧٩٣,٧٤١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢٥,٠٢٧,٨٠٦)	٢٣,٢٧٦,٤١٦	١,٧٥١,٣٩٠	-
(٣٣,٢٧٦,٤١٦)	-	(٣٣,٢٧٦,٤١٦)	-	-
٩٧,٠٤٧,٥٨٤	٩٧,٠٤٧,٥٨٤	-	-	-
١٥١,٥٩٢,٧١٥	٩٧,٠٤٧,٥٨٤	-	٤,٥٤٥,١٣١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
				محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني
				توزيعات أرباح
				إجمالي الدخل الشامل
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

* في ١٩ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في تاريخه بالموافقة على توزيع أرباح الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ وحتى ٣٠ نوفمبر ٢٠١٦ والبالغ قدرها ٨٢,٦٦٢,٠٢٦ جنيه مصري.

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة رابحة لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	توزيعات أرباح دورية	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,٢٧٥,٥٩٤	٣٤,٣٤٧,١٢٥	-	(٢٤,٣٦٦,٢٢٧)	٢,٢٩٤,٦٩٦	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	(٣٤,٣٤٧,١٢٥)	٩,٤٨١,٨٥٣	٢٤,٣٦٦,٢٢٧	٤٩٩,٠٤٥	-	محول الى أرباح مرحلة واحتياطي قانوني
(٩,٤٨١,٨٥٣)	-	(٩,٤٨١,٨٥٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
٣٥,٠٢٧,٨٠٦	٣٥,٠٢٧,٨٠٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٨٧,٨٢١,٥٤٧	٣٥,٠٢٧,٨٠٦	-	-	٢,٧٩٣,٧٤١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

- الإيضاحات المرفقة من إيصال (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٤,٦٢٠,٥٧٤	١٢٤,٣٨٠,٠٠٧		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
١٦,١٨١,٠٧٩	١٦,٠٢٠,٧٢٥	(٤)	مصروف إهلاك أصول ثابتة
٧٣٧,٥١٤	٣,٦٠٨,٥١٤	(٦)	اضمحلال في قيمة العملاء
(١,٩٤٠,٣٩٠)	(٩٦٢,٧٩٦)	(٦)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
-	٧١٨,٠٠٠	(١٣)	مخصصات
(١٧٩,٢٥٨)	(٢,٤٩٠)	(٤)	(أرباح) بيع أصول ثابتة
١,٤٩٧,٢٨٠	(٤,٢٢٢,٧٣٧)		مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٠,٨٩٠	٩٥٣,٦٢٩	(٢١)	صافي مصروفات التمويل
٦١,٢٨٧,٦٨٩	١٤٠,٤٩٢,٨٥٢		
(١,٣٦٠,٠٣٩)	(٤٦,٤٧٠,٠٥٢)		التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة
١٥٢,٥١٤	(٢,٧٥٩,١٩٩)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٢,٨٨٤,١٠٠)	(٢٧,٠٥٠,٢٨٢)		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٧٨٨,٩٢٨)	٢٣,٧٩٣,٥٨٧		التغير في الموردون واوراق الدفع
(٢,٢٤٢,١٦٥)	١٢,٩٢٧,٩٠٠		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
١,٥٤٥,٤٧٠	١٠,٩١٥,٥٩٨		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٤,٧١٠,٤٤١	١١١,٨٥٠,٤٠٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٤,٠٦٥,١٨٣)	(١٠,٦٩٠,٣١٣)		ضرائب الدخل المسددة
٢٠,٦٤٥,٢٥٨	١٠١,١٦٠,٠٩١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢,٦١٠,٩٤٧	٢,٧٦٣,٩٠٢	(٢١)	ايرادات تمويلية مقبوضة
(٥,٠١٥,١٧١)	(١١,٦٩٧,٤٤٥)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٠١,٨٣٩	١٢,٣٦٠	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٠,٥٠٠)	(١٨,١٢٦,٠٠٠)	(٥)	مدفوعات لزيادة رأس مال في الشركات التابعة
(٢,١١٢,٨٨٥)	(٢٧,٠٤٧,١٨٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٥٥٩,٥١٥)	(١٢,٦٧٣,٧٦٨)		المسدد في التسهيلات الإئتمانية
(٩٢٦,٦٥٠)	(٨,٠٦١,١٨٠)		المسدد في قروض طويلة الاجل
(٢,٩٨١,٨٣٧)	(٣,٧١٧,٥٣١)	(٢١)	مصروفات تمويلية مسددة
(١١,١٦٥,٠١٩)	(٣٣,٦٩٨,٠٤١)		توزيعات أرباح
(١٦,٦٣٣,٠٢١)	(٥٨,١٥٠,٥٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٨٩٩,٣٥٢	١٥,٩٦٢,٣٨٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١,٠٥٨,٨٠٧	٢,٩٥٨,١٥٩	(٩)	النقدية وما في حكمها في أول العام
٢,٩٥٨,١٥٩	١٨,٩٢٠,٥٤٧	(٩)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في ٢٦ أبريل ٢٠١٦ 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 الإجتماعى 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.

التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية. كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣) قامت الشركة بتطبيق المعايير المصرية الجديدة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٦.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملية الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملية الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر كالتالي:
- لعرض جوهر معاملات الإيرادات، تقوم الشركة بعرض فروق العملة المحققة وغير المحققة المتعلقة ببند العملاء واوراق القبض بالإضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الإيرادات.
- يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

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

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 العام الذي تم فيه 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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

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 المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة .

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

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام 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 ، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة .

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الإقتناء ، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر ، وذلك لكل استثمار على حدة .

العلاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعلاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. وتم الاعتراف برد خسائر الإضمحلال فى العام التي حدث فيها.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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 الإعتراض 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 الإعتراض 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 الإعتراض 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 بالالتزام 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).

- 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 بضريبة 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 الأولي 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 او 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 او 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 التأكيد 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 المنفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج 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 اذا كان هناك تاكد 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 العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

تكاليف الاقتراض

يتم رسمة 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 لعام 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 للهئية 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الإلتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

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 اضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإستردادية. القيمة الإستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدامية ايهما 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 الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . 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 الإستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإستردادية 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 باتباع 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.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك أخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل واعلى 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 المخصصة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فُتحدد 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 ونقل استخدامها 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.

٣- تطبيق المعايير المصرية الجديدة

قامت الشركة بتطبيق التعديلات الواجبة طبقاً للمعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، وفيما يلي أهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية ان وجدت:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية: يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: ألغي المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: ألغي المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وأوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الآخر. كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية: (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام، أو (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهريّة لأنشطتها وتتعترف بالمنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية: تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٤) القوائم المالية المجمعة: غير المعيار المصري الجديد تعريف السيطرة وألغى الجزء الخاص بالقوائم المالية المجمعة من معيار (١٧)، والذي يغطي الآن القوائم المالية المستقلة فقط. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة: تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	شركات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تأمينات في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	اثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الى وبرمجيات
٩٢,٨٥٥,٢٥٩	٣,٩٢٢,٦٥٩	٢٧,٦٥٢,٦٥٩	٣,٣٩١,١٢٢	٢١,٥٢٣,٢٩٨	٢٢,٤٥٧	١٢,٥٦٣,٨٧٧	٢٣,٧٧٩,١٨١
١١,٦٩٧,٤٤٥	٣٣,٩٥٥	٢,١٧٥,٨٢٧	٢٢٤,٨٦٦	١١٧,٠٤٠	-	١,١٤٨,٣٢٤	٧,٩٩٧,٤٣٣
(٥٨٨,٥٨٠)	-	(٧١,٧٠٩)	(٢٧,٥٠٠)	-	-	(٢٧٨,١١٧)	(٢٠٦,٢٥٤)
١٠٣,٩٦٤,١٢٤	٣,٩٥٦,٦١٤	٢٩,٧٥١,٧٧٧	٣,٥٨٨,٤٨٩	٢١,٦٤٠,٣٣٨	٢٢,٤٥٧	١٣,٤٣٤,٠٨٤	٣١,٥٧٠,٣٦٥
(٧٠,٠٢٢,٢٨٥)	(٣,٠٩٣,١٧٣)	(٢٠,١١٣,٤٥٢)	(٢,٣٤٧,٤٦٤)	(١٥,٧٢٦,٤٦١)	(٢٢,٤٥٦)	(٨,٩٥٩,٧٠٩)	(١٩,٧٥٩,٥٧٠)
(١٦,٠٢٠,٧٢٥)	(٥٤٨,٨٥٥)	(٣,٧٣٧,٤٤٨)	(٥٣٧,٢٦٧)	(٤,٤٣٢,٧٤٤)	-	(٢,٤٩٣,٣٨٥)	(٤,٢٧١,٠٢٦)
٥٧٨,٧١٠	-	٧٦,٧٠٩	٢٧,٥٠٠	-	-	٢٧١,٠٠٠	(٢٠٣,٥٠١)
(٨٥,٤٦٤,٣٠٠)	(٣,٦٤٢,٠٢٨)	(٢٣,٧٧٤,١٩١)	(٢,٨٥٧,٢٣١)	(٢٠,١٥٩,٢٠٥)	(٢٢,٤٥٦)	(١١,١٨٢,٠٩٤)	(٢٣,٨٢٧,٠٩٥)
١٨,٤٩٩,٨٢٤	٣١٤,٥٨٦	٥,٩٧٧,٥٨٦	٧٣١,٢٥٨	١,٤٨١,١٣٣	١	٢,٢٥١,٩٩٠	٧,٧٤٣,٢٧٠

التكاليف

في ١ يناير ٢٠١٦

إضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

مجمع الاهلاك

في ١ يناير ٢٠١٦

اهلاك العام

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية في ٣١

ديسمبر ٢٠١٦

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن عام ٢٠١٦ البالغ قيمته ١٦,٠٢٠,٧٢٥ جنية مصري ضمن تكاليف الايرادات (ايضاح ١٨).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم اهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,٥٣٦,٢٨٧	جنيه مصري
٥,٣٢٨,٥٥٩	١٢,٣٦٠
٢٢,٤٥٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٧,٤٢٧,٤٦٨	تكلفة أصول ثابتة مستخدمة
١,٦٦٦,١٧١	مجمع اهلاك أصول ثابتة مستخدمة
١٤,٤٧٠,٥٢٢	ارباح بيع أصول ثابتة
٢,٩٦٠,٥٤٨	
٢١,٤١٢,٥١١	

شركة راية للخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤ - أصول ثابتة متابع

التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
إضافات	٢٠١٥	٢٠١٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٢٠١٥	٢٠١٥
استيعادات	٢٠١٥	٢٠١٥
مجموع الأهلاك	٢٠١٥	٢٠١٥
في ١ يناير ٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥

الإجمالي	شركات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تصنيفات في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الى وبرمجيات
٨٦,٨٩٩,١٦٤	٣,٦٣٨,٠٩٤	٢٥,٦٧٤,٩٥٦	٣,٣١٢,٥٨٦	١٩,٣٥٩,٦٢٣	٢٢,٤٥٧	١٢,٩٤٧,٣٣٩	٢١,٩٤٤,٠٦٩
٥,٠١٥,١٧١	-	٢,١٠٥,١١٥	٩٧,٠٩٩	١٢٤,٦٠٠	-	٤٨,٢٥٠	٢,٦٤٠,١٠٧
٢,٣٤١,٦٠٠	٢٨٤,٥٦٥	-	-	٢,٠٥٧,٠٣٥	-	-	-
(١,٤٠٠,٦٧٦)	-	(١٢٧,٤١٢)	(١٨,٥٦٢)	(١٨,٠٠٠)	-	(٤٣١,٧١٢)	(٨٠٤,٩٩٠)
٩٢,٨٥٥,٢٥٩	٣,٩٢٢,٦٥٩	٢٧,٦٥٢,٦٥٩	٣,٣٩١,١٢٣	٢١,٥٢٣,٢٩٨	٢٢,٤٥٧	١٢,٥٦٣,٨٧٧	٢٣,٧٧٩,١٨٦
(٥٥,١١٩,٣٠١)	(٢,٥٢٦,٩٢٥)	(١٦,٣٣٨,٦٧٧)	(١,٨٠٤,٤٧٩)	(١٠,٨٤٢,٢٩٥)	(٢٢,٤٥٦)	(٦,٨٦٢,٩٨٧)	(١٦,٧٢١,٤٨٧)
(١٦,١٨١,٠٧٩)	(٥١٦,٢٤٨)	(٣,٨٧٥,٥٠٧)	(٥١١,٥٤٧)	(٤,٩٠٢,١٦٦)	-	(٢,٤٤٨,٣٩٥)	(٣,٨٢٧,٢١٦)
١,٢٧٨,٠٩٥	-	١٠٠,٧٢٧	١٨,٥٦٢	١٨,٠٠٠	-	٣٥١,٦٧٣	٧٨٩,١٣٣
(٧٠,٢٢٩,٢٨٥)	(٣,٠٩٣,١٧٣)	(٢٠,١١٣,٤٥٦)	(٢,٣٤٧,٤٦٤)	(١٥,٧٢٦,٤٦١)	(٢٢,٤٥٦)	(٨,٩٥٩,٧٠٩)	(١٩,٧٥٩,٥٧٠)
٢٢,٨٣٢,٩٧٤	٨٢٩,٤٨٦	٧,٥٣٩,٢٠٧	١,٠٤٣,٦٥٩	٥,٧٩٦,٨٣٧	١	٣,٦٠٤,١٦٨	٤,٠١٩,٦١٦

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

تم تحميل الأهلاك على بعض التصنيفات في أماكن موزعة بمرحلة إتمام استهلاكها على مدة ١٠ اعوام بدلاً من ١٩ عام وذلك الاثر على العام الحالي.

الأهلاك بالمعدل القديم
جنيه مصري ٣,٥٧٥,٦٠٧

الأهلاك بالمعدل الجديد
جنيه مصري ٢١٥,٢٢٩

تم تحميل الأهلاك الاصول الثابتة عن عام ٢٠١٥ البالغ ١٦,١٨١,٠٧٩ جنيه مصري ضمن تكاليف الإيرادات (ايضاح ١٨).

القيمة الاعترية للأصول الثابتة التي تم اهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠,١,٨٢٩	١,٤٠٠,٦٧٦
١٥,٩٦٢,٢٨٧	١,٢٧٨,٠٩٥
٥,١١٦,٤١٤	
٢٢,٤٥٦	
٣,٩٠٧,٤٣٩	
١,٣٧٩,٨٤٩	
١٣,٤٥٥,٢٦٨	
٢,٤٤٠,٢٢٣	
٤٢,٢٨٣,٩٤٦	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٥	٢٠١٦	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
٦٠٠,٠٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة راية كونتكت سنتر جالف*
١٠,٥٠٠	٢,٨٠٠,٥٠٠	١٠٠	بولندا	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا**
٤٠,٦٢٨,١٥٤	٥٨,٧٥٤,١٥٤			

* 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 إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة في هذا الشأن.

** خلال عام ٢٠١٦ وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مال شركة راية كونتكت سنتر أوروبا بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ زلوتي (٢,٧٩٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح ١,٠٠٥,٠٠٠ زلوتي (٢,٨٠٠,٥٠٠ جنيه مصري) موزع على ٢٠,١٠٠ حصة قيمة الحصة ٥٠ زلوتي. وتم التسجيل بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري ٥١,١٠٠,٥١٤	جنيه مصري ٨٨,٥٤٥,٢١٧	عملاء
٢٥٠,٢٠١	٦,٥٨٦,١٢٥	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
١,٦٧٠,٥٥٧	٣,٩٦٦,٤٣٥	إيرادات مستحقة
-	٣٩٣,٥٤٧	أوراق قبض
٥٣,٠٢١,٢٧٢	٩٩,٤٩١,٣٢٤	
(٧٤٦,٣١١)	(٣,٣٩٢,٠٢٩)	الإضمحلال في قيمة العملاء
٥٢,٢٧٤,٩٦١	٩٦,٠٩٩,٢٩٥	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري (١,٩٤٩,١٨٧)	جنيه مصري (٧٤٦,٣١١)	الرصيد في ١ يناير
(٧٣٧,٥١٤)	(٣,٦٠٨,٥١٤)	مكون خلال العام
١,٩٤٠,٣٩٠	٩٦٢,٧٩٦	رد الإضمحلال خلال العام
(٧٤٦,٣١١)	(٣,٣٩٢,٠٢٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة -تابع

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ 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	
	أكثر من ٩٠ يوم	ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوم	ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يوم			
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٤,٤٨٨,٦٩٦	٣,٢٣٤,٢٤٧	٦,١٣٠,٥٣٨	١١,٧٤٧,٧١٧	٧٠,٤٩٨,٠٩٧	٢٠١٦
	٥٣٦,٧٩٥	١,٤٥٦,١٤٩	٣٧٥,٠٠٠	٨,١٤٢,٦٩٢	٤١,٧٦٤,٣٢٥	٢٠١٥

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت قيمة أرصدة عملاء وأوراق القبض التي إضمحلت مبلغ ٣,٣٩٢,٠٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧٤٦,٣١١ جنيه مصري).

- بالإشارة إلى إيضاح رقم (١٢٦) 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.

٧- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٣٤٣,١٤٥	٣,٨٩٣,٥٦٠	تأمينات لدى الغير
٦٤٥,٣٧١	١,١٤٩,٥٢١	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٤)
٢٧,٦٨٠	٢٧,٦٨٠	موردون دفعات مقدمة
٣٧٢,٠٤٢	٤,٠٢٨,٤٧٦	أرصدة مدينة أخرى
٤,٠٠٦,١٦٧	٥٤,٣٦٧	إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	
٦,٢٢٤,١٨٢	٨,٩٨٣,٣٨١	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	مكون خلال العام
-	-	رد الإضمحلال خلال العام
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨- 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) ارصدة أطراف ذات علاقة

فيما يلي اهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

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 أوربا
-	-	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 امان للدفع الالكتروني
-	-	-	٦٠٥	شركة راية للبرمجيات
-	٥٨٢,٥٩١	-	١,٥٩٨	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٦,٥٨٦,١٢٥	٤,٣٩٣,٣٥٤	٣٤,٥٣٩,٨٥٣	٨٠,٨٦٨,٦٣٧	

عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	١٥,٣٤٠,٧٦٤	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	-	٣,٨١١,٨٢٥	شركة راية كونتكت سنتر أوربا
-	-	٢١,٦١١,٩٥٣	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٢٠٥,٤٠٠	٦,٨٥٠	-	١,٩٣٧,٥٣٩	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات حسي ثري
-	١٣٨,٥٢٨	-	-	شركة راية للنظم
٢٠,٩٩٧	-	-	٣١,٧٧٤,٢٥٥	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	١١٨,٤٠٢	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	٦,٥٤٨	شركة راية للتأجير التمويلي
-	-	-	٢,٣٤٠	شركة راية للشبكات
-	-	-	٩٤٥,٠٨٤	شركة بريق للأساليب الصناعية المتطورة
-	٢٤,٥٥٨	-	-	شركة راية للمطاعم
٢٣,٨٠٤	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	٨٥,٣٢٣	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٢٥٠,٢٠٦	٣٧٣,٦٦١	٢١,٦١١,٩٥٣	٥٣,٨١٨,٣٥٥	

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

٢٠١٦

توزيعات أرباح	صافي تمويل إلى / (من)	أرباح تمويلية	مصروف إدارة*	تحويل مصروفات	مصروف إيجار	مشتريات	خدمة من	خدمة إلى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للاستشارات المالية
٧٨,٢٩٤,٤٣٢	٩,٣٦٤,٣٥٨	١,٢٨١,٩٧٣	-	-	٤,٤٨٤,٤٢٢	-	٥,٨٦٨,٠٤٨	٨٨٦,٦٧٤	شركة تابعة النهائية	شركة راية كوتكت ستتر جالف
-	(١٠,٧٤٦,١٤١)	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية كوتكت ستتر أوربا
-	٩,٧١٠,١٦٤	٥١٢,٣٨٩	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية لإدارة مبنى مراكز الاتصالات
-	(١,٠٨٩,٠١٩)	-	-	١,٥٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سى سى
-	(١٣,٧٧٦,٤٢٠)	-	-	٥,٤٩٤,٨٠٠	-	-	٦٠,٧٥٠	٣,٤٣٩,٥٥٩	شركة تابعة	شركة راية للنظم
-	-	٧١,٢٩١	-	-	-	٣,٤٦٨,٢٩١	-	-	شركة تابعة للأم القابضة النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	٩٣٦,١٤٠	-	-	-	٦,٦٥٨,١٧٠	-	١,٢٧٧,٩٨٨	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	-	-	-	-	-	-	٧٩١,٠٤٣	٥١٣,٢٠٠	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة راية للأصول الاجتماعي
-	-	-	-	-	-	-	١,٦١٠,٦٦٥	-	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	-	-	٨٨,٠٠٥	١٥,٠٠٠	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	-	-	٤٩٠,٢٧٦	-	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	-	-	-	-	-	١,١٠٣,٠٩٩	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة امان للنفع الالكتروني
-	-	-	-	-	-	-	-	٣١٨,٢٠٢	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة أسطول النقل البري
-	-	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	شركة طريق للأساليب الصناعية المتطورة
-	-	١٠٤,٦٩٢	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة للفرقة القابضة الأم النهائية	

* تم إلغاء عقد الإجازة المبرم بين الشركة والشركة القابضة الأم النهائية من ١ يناير ٢٠١٦ وطبقا لذلك فإن رصيد مصروف الإجازة خلال العام يساوي صفر.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تتابع
(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة -تتابع

نوعيات ارباح	صافي تمويل إلى / (من)	البرائات تمويلية	مصرف إثارة*	تحميل مصرفات	مصرف إيجار	مشتريات	خدمة من	خدمة الى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	٩,٩٨٠,٩٨٠	٢,١٧٩,٠١٩	٣,٥١٣,٣٠٥	-	٣,٣١٢,٢٣٠	-	٢,٨٤٣,٥٧١	٨٧١,٢١٠	شركة راية القابضة الأم النهائية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
جنيه مصري	٩,٧٧٣,١٨٣	-	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية كريتكت ستتر جالف
-	٣,٨١١,٨٢٥	١٢٨,٩٠٢	-	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية كريتكت ستتر أوربا
-	(١,٩٢٨,١٩٨)	-	-	٤,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية لإدارة مبنى مراكز الاتصالات
-	١,٧٩٥,٠٨١	-	-	٢,٤٥٣,٦٥٠	-	-	٨١,٧٧٥	-	شركة تابعة	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سسي ثري
-	-	-	-	-	-	٨٣٢,٥٢٢	-	١٥٥,٣٠٥	شركة تابعة للشركة	شركة راية للنظم
-	-	٢٠١,٥٩٠	-	-	-	١,٧٣٦,٨٤٣	-	١,٣٣٣,٣٩١	شركة تابعة للشركة	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٤,١٠٣	شركة تابعة للشركة	شركة أسطول النقل البري
-	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٢٣,٤٦٧	شركة تابعة للشركة	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	-	-	-	-	-	-	٢٥٨,٧٩٢	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للاصناف الاجناسي
-	-	-	-	-	-	-	١,٦٨٦,٤٣٣	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	-	-	٥٥,١٩٢	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	-	٧٠٧,٨١٨	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية للإلكترونيات

*** قبل قرار البنك المركزي الصادر 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 إيراداتها بصفة أساسية بالدولار الأمريكي وتقوم بعدادتاتها اليها ومصرفاتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) اضطرت الشركة لاستبدال الدولار الأمريكي بالجنيه المصري من وقت لآخر عادة 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع

(ج) مزايا أعضاء مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين

بتمثل ما تحصل عليه أعضاء مجلس الإدارة والمديرين خلال العام كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مزايا قصيرة الاجل
٣,٨٧٢,٨٦٠	٣,٧٩٤,٤١٤	مكافآت نهاية الخدمة
١,٤٩٧,٢٨٠	(٤,٢٢٢,٧٣٧)	
<u>٥,٣٧٠,١٤٠</u>	<u>(٤٢٨,٣٢٣)</u>	

كما هو موضح بإيضاح رقم (١٥) قامت الشركة بإلغاء مكافأة نهاية الخدمة وتم رد قيمة الإلتزام بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٩ - النقدية لدي البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٣٦٥,٢٧٩	١٤,٠٤٩,٥٩٦	حسابات جارية
٢,١٠٦,٥٩٣	١,٨٧٣,٨٤٨	شيكات تحت التحصيل
<u>٢,٤٧١,٨٧٢</u>	<u>١٥,٩٢٣,٤٤٤</u>	
٤٨٦,٢٨٧	٢,٩٩٧,١٠٣	ب - عملة أجنبية
٤٨٦,٢٨٧	٢,٩٩٧,١٠٣	حسابات جارية
<u>٢,٩٥٨,١٥٩</u>	<u>١٨,٩٢٠,٥٤٧</u>	

١٠ - تسهيلات انتمائية

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢,٠٧٨,٤٨٦	٦,٧٩٧	عملة اجنبية
٦٠٢,٠٧٩	-	
<u>١٢,٦٨٠,٥٦٥</u>	<u>٦,٧٩٧</u>	

يتم تجديد التسهيلات الانتمائية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الانتمائية ممنوحة بضمان "شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية) بالإضافة الى التالي:

إحدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات ش.م.م" (القابضة) هي بضمان من "شركة راية لإدارة مباني مراكز الإتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركات تابعة).

١١ - موردون واوراق دفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
١٣,٢٩١,٨٧٥	٣٣,١٢٣,٤٥٦	اوراق دفع
٥٧,٦٨٧	-	مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٣٧٣,٦٦١	٤,٣٩٣,٣٥٤	
<u>١٣,٧٢٣,٢٢٣</u>	<u>٣٧,٥١٦,٨١٠</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٦,٧٩٧,٩٣٠	٢٦,٣٩٧,٢٨١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤,١٥٠,٨١٤	٢,٤٠٢,٦٤٧	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
٣٦٤,٤٧٧	٨٠٧,٧٩١	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
-	٢,٤٤٥,١٢٩	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٧٧,٥٩٦	١٦٣,١٠٩	إيرادات مؤجلة
٧٠,٢٦٢	٧١,٩٩٨	عملاء دفعات مقدمة
٦٢,٧٩٧	١٢٨,٠٨٨	أرصدة دائنة أخرى
١٦٠,٣٠١	١٨٣,٧٣٢	
<u>٢١,٦٨٤,١٧٧</u>	<u>٣٢,٥٩٩,٧٧٥</u>	

١٣- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٧١٨,٠٠٠	-	-	٧١٨,٠٠٠	-	
<u>٧١٨,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٧١٨,٠٠٠</u>	<u>-</u>	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	-	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

يتمثل مخصص المطالبات بمبالغ المطالبات المتوقعة من آخرين.

١٤- قرض طويل الاجل

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	قرض طويل الاجل - الجزء المتداول
٣,٥٨٢,٧٥٨	-	قرض طويل الاجل
٤,٤٧٨,٤٢٢	-	
<u>٨,٠٦١,١٨٠</u>	<u>-</u>	

القرض طويل الاجل الممنوح هو بضمان من "شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية). تم سداد القرض خلال عام ٢٠١٦.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٥- التزامات أخرى طويلة الاجل

تتمثل الإلتزامات الأخرى طويلة الاجل في مكافأة نهاية الخدمة الممنوحة لبعض الموظفين في الشركة وخلال ٢٠١٦ تم إلغاء مكافأة نهاية الخدمة وتم رد قيمة الإلتزام بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٦- 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، اقرت الجمعية العامة العادية بزيادة رأس المال المدفوع ليلبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليلبلغ 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 ليلبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغيير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى 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:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع	
٩٩,٨%	٩٩٨٠٢٠٠٠	٤٩,٩٠١,٠٠٠	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)
٠,١٨%	١٨٠٠٠٠	٩٠,٠٠٠	شركة راية للنظم (ش.م.م)
٠,٠١%	١٢٠٠٠	٦,٠٠٠	شركة راية للتوزيع (ش.م.م)
٠,٠١%	٦٠٠٠	٣,٠٠٠	سي تي بنك أوفرسيز إنفيستمننت كوربوريشن (ش.م.م)
١٠٠%	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

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 للإستثمارات 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 الثانوى بعد الإنتهاء من عملية الطرح و تصفية حساب إستقرار سعر السهم و يتم الموافقة على تلك الزيادة بقرار من المساهم الرئيسي فقط.

١٧- الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦	الإيرادات وفقا لنوع الخدمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٤٦٧,٠٨٠	٢٣,٤٠٧,٧٥٩	خدمات غير صوتية
١٩٨,٦٦٣,٢٧٥	٣١٧,٧٩٣,٧١٦	خدمات مراكز الإتصالات
٣,٠٧٩,٠٨٣	٧,١٠٢,٥٨٢	خدمات بيع عبر الهاتف
٢٨,٥٢٧,٦٧٤	٥٦,٩٧٩,٠٤٦	خدمات إحترافية
٢٤٦,٧٣٧,١١٢	٤٠٥,٢٨٣,١٠٣	

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧- الإيرادات -تابع

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات وفقا للمصدر
٨,٢٩٥,٠٥٧	١٧,٦٤٩,٤٦٧	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
٢٨,٣٠٢,٦٤١	٤٦,٩٦٩,٨٥٠	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٢١٠,١٣٩,٤١٤	٣٤٠,٦٦٣,٧٨٦	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
<u>٢٤٦,٧٣٧,١١٢</u>	<u>٤٠٥,٢٨٣,١٠٣</u>	

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات وفقا للعملة
٨٣,٨٧٠,٠٠٥	١٠٨,٤٢٠,٣٥٢	محلي (جنيه مصري)
١٦٢,٨٦٧,١٠٧	٢٩٦,٨٦٢,٧٥١	بالخارج (عملة أجنبية)
<u>٢٤٦,٧٣٧,١١٢</u>	<u>٤٠٥,٢٨٣,١٠٣</u>	

** تتضمن الإيرادات فروق تقييم عمله بلغت ٨٢,٧٠٥,٦٤١ جنيه مصري و ٧,١١٣,٧٠٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على أنواع الإيرادات المختلفة على أساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

١٨- تكلفة الإيرادات

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥,٤٢٨,٠٤٢	١٧٥,٠٢٨,٤٤١	مرتبات ومزايا عاملين
١٦,١٨١,٠٧٩	١٦,٠٢٠,٧٢٥	مصرفات اهلاك (إيضاح ٥)
٣,٧٤٠,٧١٤	٦,٥٣٩,٠١٤	مصرفات تكنولوجيا المعلومات
٧,٠٩٣,٨١١	١٢,٩٤٣,٤٧٩	تكلفة خدمات
٢,٢٣٢,٤٧٠	٤,٦٩٦,٧١٠	مصرفات صيانة وإصلاح
٤,٤٥٦,٧٠٧	٦,١٧٣,٢٨٦	مصرفات مرافق
<u>١٥٩,١٣٢,٨٢٣</u>	<u>٢٢١,٤٠١,٦٥٥</u>	

١٩- مصرفات عمومية وإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٢٨٨,٧١٨	١٨,٨٦٣,٨٤٣	مرتبات ومزايا عاملين
٤٨٤,٧٩٦	٥١٠,٧٧٨	اتعاب مهنية
٦٣٤,٨٣٢	١,١٨٩,٥٤٨	مصرفات بنكية
١,٦٦٠,٩٨٢	١,١٧٧,٤٩٧	رحلات عمل
٣٣٠,٣٢٧	٣,٦١١,٦٠٤	مصرفات تدريب
٢,٨٠٨,٧٨٧	٥,٥٧٩,٤٤٥	مصرفات أخرى
<u>٢٤,٢٠٨,٤٤٢</u>	<u>٣٠,٩٣٢,٧١٥</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٥٠٧,٩٨٤	١,٥٠٥,٤٥٦
٥٤٧,٤٢٠	١,٨٣٢,٨٢٠
<u>٢,٠٥٥,٤٠٤</u>	<u>٣,٣٣٨,٢٧٦</u>

مرتبات ومزايا عاملين
مصروفات تسويقية أخرى

٢١ - صافي المصروفات التمويلية

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٦١٠,٩٤٧	٢,٧٦٣,٩٠٢
(٢,٩٨١,٨٣٧)	(٣,٧١٧,٥٣١)
<u>(٣٧٠,٨٩٠)</u>	<u>(٩٥٣,٦٢٩)</u>

إيرادات تمويلية
مصروفات تمويلية

٢٢ - ضرائب الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٠,٦٦٦,٧٦٦)	(٢٩,٩٥٢,٤٠٣)
١,٠٧٣,٩٩٨	٢,٦١٩,٩٨٠
<u>(٩,٥٩٢,٧٦٨)</u>	<u>(٢٧,٣٣٢,٤٢٣)</u>

الضريبة الجارية
الضريبة المؤجلة

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي	
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٩٧,٦٣١	٩٤٨,٠٤٦	٢٢٥,٨١٧	١,٢٧٣,٨٦٣
(٣٢٣,٦٣٣)	٧٥٦,٨٣٧	٢٠٦,٢٢٠	٩٦٣,٠٥٧
-	٩١٥,٠٩٧	-	٩١٥,٠٩٧
<u>١,٠٧٣,٩٩٨</u>	<u>٢,٦١٩,٩٨٠</u>	<u>٥٢٢,٠٣٧</u>	<u>٣,١٥٢,٠١٧</u>

اهلاك الأصول الثابتة
مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
فروق تقييم عملة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤,٦٢٠,٥٧٤	١٢٤,٣٨٠,٠٠٧
١٠,٠٣٩,٦٢٩	٢٧,٩٨٥,٥٠٢
(٣٩٢,٦٦٥)	(٦٥٣,٠٧٩)
(٥٤,١٩٦)	-
<u>٩,٥٩٢,٧٦٨</u>	<u>٢٧,٣٣٢,٤٢٣</u>
%٢٢,٥	%٢٢,٩

الأرباح قبل ضرائب الدخل
ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
إيرادات غير خاضعة للضريبة
التغير في المعدل الضريبي
معدل الضريبة الفعلي

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣- الموقف الضريبي

- أ - الضريبة العامة على القيمة المضافة
- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقاً لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- ب - ضرائب شركات الأموال
- تم إثبات الإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات بمعرفة مأمورية ضرائب الاستثمار ليبدأ من أول سنة مالية تالية لبدء الإنتاج اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٢ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى نهاية عام ٢٠٠٤.
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وجارى إعادة الفحص الفعلى للشركة.
- ج - ضرائب المرتبات
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجاري نظر الأمر امام المحكمة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام ٢٠١١ و ٢٠١٢ قد قامت الشركة بإستلام النماذج وتم سداد الضريبة المستحقة.
- د - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- هـ - ضرائب المبيعات
الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

٢٤- 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 العام. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
٣٥,٠٢٧,٨٠٦	٩٧,٠٤٧,٥٨٤	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديرياً)*
(٦,٤٠٥,٢٨٤)	(١٨,١٨٩,٠٤١)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٢٨,٦٢٢,٥٢٢	٧٨,٨٥٨,٥٤٣	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	نصيب السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض
٠,٢٩	٠,٧٩	

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

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥- التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	العملة	العملة الاصلية
٢,٣٨٨,٦٢٨	٢,٢٠٠,٨٥٥	جنيه مصري	
١,٨٠٠,٨٢٤	٢,٣٠٠,٨٢٤	دولار امريكي	
١١٤,٢٧٩	١١٤,٢٧٩	يورو	
-	١,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي	
-	١,٢٥٠,٠٠٠	ريال قطري	
		العملة	ما يعادلها بالجنيه المصري
٢,٣٨٨,٦٢٨	٢,٢٠٠,٨٥٥	جنيه مصري	
١٤,١٠٠,٤٥٤	٤٣,٧١٥,٦٦١	دولار امريكي	
٩٤٦,٢٢٧	٢,٢٧٣,٠٠١	يورو	
-	٥,٠٧٠,٠٠٠	ريال سعودي	
-	٦,٥٠٠,٠٠٠	ريال قطري	

الحد المدفوع من خطابات الضمان بلغ ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري (٢٠١٥ مبلغ ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,٣٢٦,٣١١ جنيه مصري تم إصداره من حساب شركة راية للنظم (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) لصالح شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات. (٢٠١٥ مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ١,٣٧٠,٧٩٠ 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 اجمالي الأثر جوهريا.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) 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.

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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 وأوراق 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.

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 أقصى 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 بدعم من الشركة القابضة الأم 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.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطر السوق (تابع)

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

٢٠١٥		٢٠١٦		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٤,٨٩١	+١%	-	+١%	الأصل المالي
(٤,٨٩١)	-١%	-	-١%	
(١٦,٢٥٨)	+١%	-	+١%	الالتزام المالي
١٦,٢٥٨	-١%	-	-١%	

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٢٠١٥		٢٠١٦		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٣,٠٣٨,٤٠١	+١٠%	٩,١٠٦,٩٥٤	+١٠%	دولار أمريكي
(٣,٠٣٨,٤٠١)	-١٠%	(٩,١٠٦,٩٥٤)	-١٠%	
-	+١٠%	٤٦٠,٠٣٦	+١٠%	درهم إماراتي
-	-١٠%	(٤٦٠,٠٣٦)	-١٠%	
١٦٧	+١٠%	-	+١٠%	يورو
(١٦٧)	-١٠%	-	-١٠%	
٢٨٧	+١٠%	-	+١٠%	جنية إسترليني
(٢٨٧)	-١٠%	-	-١٠%	
٢١,٥٤٤	+١٠%	-	+١٠%	ريال سعودي
(٢١,٥٤٤)	-١٠%	-	-١٠%	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. ويُنلخص 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.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

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	
٦,٧٩٧	-	-	-	٦,٧٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٧,٥١٦,٨١٠	-	-	-	٣٧,٥١٦,٨١٠	تسهيلات ائتمانية
٣٢,٣٩٩,٦٨٩	-	-	-	٣٢,٣٩٩,٦٨٩	موردون وأوراق دفع
٣٤,٥٣٩,٨٥٣	-	-	-	٣٤,٥٣٩,٨٥٣	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٨٠٦٣,٨٦٢	-	-	٢,٨٠٦٣,٨٦٢	-	مخصصات
٢٤٠,٠٤٣	-	-	-	٢٤٠,٠٤٣	ضرائب الدخل المستحقة
١٣٣,٤٨٥,٠٥٤	-	-	٢٨,٠٦٣,٨٦٢	١٠٥,٤٢١,١٩٢	دائنو توزيعات أرباح
					إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

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	
١٢,٦٨٠,٥٦٥	-	-	-	١٢,٦٨٠,٥٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٣,٧٢٣,٢٢٣	-	-	-	١٣,٧٢٣,٢٢٣	تسهيلات ائتمانية
٢١,٥٥٠,٥٨٣	-	-	-	٢١,٥٥٠,٥٨٣	موردون وأوراق دفع
٢١,٦١١,٩٥٣	-	-	-	٢١,٦١١,٩٥٣	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٨,٨٠١,٧٧٢	-	-	٨,٨٠١,٧٧٢	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٦١,٦٦٨	-	-	-	٦٦١,٦٦٨	ضرائب الدخل المستحقة
٨,٤٣٧,٠٥٢	-	٤,٧٧٠,٧٥٨	٣,٦٦٦,٢٩٤	-	دائنو توزيعات أرباح
٨٧,٤٦٧,٣٥١	-	٤,٧٧٠,٧٥٨	١٢,٤٦٨,٠٦٦	٧٠,٢٢٨,٥٢٧	قرض طويل الأجل
					إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧ - إعادة التقييم

قامت الشركة بتغيير تبويب بعض البنود بالقوائم المالية المعروضة عن ما تم عرضه بالقوائم المالية التي سبق إصدارها، وكان التأثير على قائمة الأرباح والخسائر المستقلة كالتالي:

٢٠١٥	جنيه مصري	قائمة الأرباح والخسائر المستقلة
٦,٣٧٥,٧٠٤		الزيادة في الإيرادات
١٠,٤٢٩,٨٩١		الزيادة في تكلفة الإيرادات
(١٣,٧٤٢,١٢١)		(النقص) في مصروفات عمومية وإدارية
٣,٣١٢,٢٣٠		الزيادة في مصروف الإيجار
(٦,٣٧٥,٧٠٤)		(النقص) في فروق تقييم عملة