

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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
١٠-٣٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠  
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠  
Cairo.office@eg.ey.com  
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة  
راغب، حمودة، إستنبول، تاج الدين والكلاش  
صندوق بريد ٢٠ القطامية  
برج راما  
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠  
القطامية، القاهرة، مصر

**EY**  
نبني عالماً  
أفضل للعمل

## 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

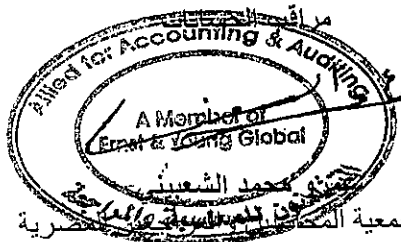
### نطاق الفحص المحدود

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 ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في: ١٤ مايو ٢٠١٨



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. رقم (٩٣٦٥)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري		
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير متداولة</b>
٣٠,٨٧٣,١٩١	٣١,١١٢,٠٠٥	(٤)	أصول ثابتة
٦٥,٧٨٠,٦٥٤	٦٥,٧٨٠,٦٥٤	(٥)	استثمارات في شركات تابعة
٢,٠٩٤,٧٠٥	١,٨٤٣,٠٥٩	(٢٢)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٩٨,٧٤٨,٥٥٠</u>	<u>٩٨,٧٣٥,٧١٨</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١١٣,٦٩١,٩٨٥	١٠٢,٩٢٩,٣٩١	(٦)	عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة
٢٠,٣٧٣,٣٤٧	٢١,٤٠٨,٤٣٩	(٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٧٩٧,٧٢٥	٨,٢٦٧,٣٤٩	(٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٢,٧٤٨,٣٩٤	٢٧٨,٣٣٠,٢٩٥	(٩)	تقديمه لدى البنوك
<u>٣٧٧,٦١١,٤٥١</u>	<u>٤١٠,٩٣٥,٤٧٤</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٤٧٦,٣٦٠,٠٠١</u>	<u>٥٠٩,٦٧١,١٩٢</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والإلتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٥٣,٠٣٠,٣٠٣	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	(١٤)	رأس المال
٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	(١٤)	علاوة إصدار
٣١,٠٦٠,٢٨٢	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(١٥)	احتياطي قانوني
١٣,٦٦٦,٢٧٨	١٠٨,٤٨٧,٢٧٠		أرباح مرحلة
٩٤,٨٢٠,٩٩٢	١٩,٠٤٢,١٤٤		أرباح الفترة / العام
<u>٢٦٧,٨٨٤,٧٨٠</u>	<u>٢٨٦,٩٢٦,٩٢٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٣,٧٨٩,٤٢٥	٢٣٣,٦٠٣	(١٠)	تسهيلات ائتمانية
٤٥,٣٥٥,٩٥٠	٣٩,٩٠٤,٩٦٣	(١١)	موردون
٥٥,٩٩٢,٣٦٣	٦٠,٣٦٤,٤٨٦	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٦,٧٣٨,٠٣٨	١٠٢,٣٨٦,٦٤٨	(٨)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧١٢,٠٠٠	٧٠٩,٢٠٠	(١٣)	مخصصات
١٥,٨٨٧,٤٤٥	١٩,١٤٥,٣٦٨	(١٦)	ضرائب الدخل المستحقة
<u>٢٠٨,٤٧٥,٢٢١</u>	<u>٢٢٢,٧٤٤,٢٦٨</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<u>٢٠٨,٤٧٥,٢٢١</u>	<u>٢٢٢,٧٤٤,٢٦٨</u>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<u>٤٧٦,٣٦٠,٠٠١</u>	<u>٥٠٩,٦٧١,١٩٢</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

رئيس مجلس الإدارة  
مدحت خليل

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

ريم أسعد

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) 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 ٣١ مارس ٢٠١٨

٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٨,٢٩٣,١٨٣	١٢٤,١٦٩,٤٥٠	(١٧)	الإيرادات
(٦٧,٥٦٩,٦٣٦)	(٨٢,٥٤٥,٤١١)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
٤٠,٧٢٣,٥٤٧	٤١,٦٢٤,٠٣٩		مجمل الربح
(٩,٤٠٣,٩٩٤)	(١٣,٨٨٤,٠١٥)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٤٦٥,٦٤٩)	(١,٢٢٥,٢١٩)	(٢٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٧,٠٨٤,٥٠٢)	(١٢,٤٧٠,٥١٤)		مصروف الإيجار
(٣٨,٢٥٩)	-	(٦)	اضمحلال في قيمة العملاء
٢,٢٩٦,٢٢٥	١,٢٢٨,٨٩٩	(٦)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
-	٢,٨٠٠	(١٣)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٥,٠٢٧,٣٦٨	١٥,٢٧٥,٩٩٠		ارباح تشغيل
(٥١٥,٩٣٣)	٩,٤١٢,٠٣٧	(٢١)	صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية
١٢٢,٩٦٠	(١١٨,٣٣٠)		فروق تقييم عملة
٢٤,٦٣٤,٣٩٥	٢٤,٥٦٩,٦٩٧		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٥,٥٤٢,٧٣٩)	(٥,٥٢٧,٥٥٣)	(٢٢)	ضرائب الدخل
١٩,٠٩١,٦٥٦	١٩,٠٤٢,١٤٤		أرباح الفترة
٠,١٦	٠,١٥	(٢٤)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح الفترة
١٩,٠٩١,٦٥٦	١٩,٠٤٢,١٤٤	بنود الدخل الشامل الأخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>١٩,٠٩١,٦٥٦</u>	<u>١٩,٠٤٢,١٤٤</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية للخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٧,٨٨٤,٧٨٠	٩٤,٨٢٠,٩٩٢	١٣,٦٦٦,٢٧٨	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٩٤,٨٢٠,٩٩٢)	٩٤,٨٢٠,٩٩٢	-	-	-	محول الى الأرباح المرحلة
١٩,٠٤٢,١٤٤	١٩,٠٤٢,١٤٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٢٨٦,٩٢٦,٩٢٤	١٩,٠٤٢,١٤٤	١٠٨,٤٨٧,٢٦٨	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥١,٥٩٢,٧١٥	٩٧,٠٤٧,٥٨٤	-	٤,٥٤٥,١٣١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٩٧,٠٤٧,٥٨٤)	٩٢,١٩٥,٢٠٥	٤,٨٥٢,٣٧٩	-
(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	(٧٨,٥٢٨,٩٢٦)	-	-
١٩,٠٩١,٦٥٦	١٩,٠٩١,٦٥٦	-	-	-
٩٢,١٥٥,٤٤٥	١٩,٠٩١,٦٥٦	١٣,٦٦٦,٢٧٩	٩,٣٩٧,٥١٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧  
محول إلى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني  
توزيعات ارباح  
إجمالي الدخل الشامل  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤,٦٣٤,٣٩٥	٢٤,٥٦٩,٦٩٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٨١١,٩١٧	٣,٠٨٦,١٥٩	(٤)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٣٨,٢٥٩	-	(٦)	مصروف إهلاك أصول ثابتة
(٢,٢٩٦,٢٢٥)	(١,٢٢٨,٨٩٩)	(٦)	اضمحلال في قيمة العملاء
-	(٢,٨٠٠)	(١٣)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
٥١٥,٩٣٣	(٩,٤١٢,٠٣٧)	(٢١)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٥,٧٠٤,٢٧٩	١٧,٠١٢,١٢٠		صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية
٤٥٤,٣٩٢	١١,٩٩١,٤٩٣		التغير في العملاء وأوراق القبض وإيرادات مستحقة
(٤,٣٩٣,٩٥٢)	(٨٤٤,٠٠٨)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٣,١٧٧,٨٦٥)	١٢,٥٣٠,٣٧٦		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣,٠٦٣,٩٥٦)	(٥,٤٥٠,٩٨٧)		التغير في الموردون
١٨,٦٧٥,٨٢١	١٥,٦٤٨,٦١٠		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٦,٣٧٤,٨٨٨	٤,٣٧٢,١٢٣		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩,٤٢٦,٣٩٣)	٥٥,٢٥٩,٧٢٧		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٣,٥٢٥	٧,٢٣٨,٦٨٥	(٢١)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧,٢٤٩,١٩٦)	(٣,٣٢٤,٩٧٣)	(٤)	إيرادات تمويلية مقبوضة
-	٩,١٠٠	(٩)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧,١٥٥,٦٧١)	٣,٩٢٢,٨١٢		ودائع محتجزة (أكثر من ٣ أشهر)
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٠,٤٩٢,٩٢٧	٢٣٣,٦٠٣	(١٠)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٣,٧٨٩,٤٢٥)	(١٠)	متحصلات من التسهيلات الائتمانية
(٦٠٩,٤٥٨)	(٣٥,٧١٦)	(٢١)	المسدد في التسهيلات الائتمانية
(٥,٥٠٦,٣٩٩)	-		مصرفات تمويلية مسددة
٤,٣٧٧,٠٧٠	(٣,٥٩١,٥٣٨)		المسدد من توزيعات أرباح
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢,٢٠٤,٩٩٤)	٥٥,٥٩١,٠٠١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
١٨,٩١٣,٧٥٠	٢٢٠,٤٣٤,٣٩٤	(٩)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٦,٧٠٨,٧٥٦	٢٧٦,٠٢٥,٣٩٥	(٩)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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 ٣١ مارس ٢٠١٨ في ١٤ مايو ٢٠١٨ 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 والمحاسبة، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الاحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والاستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

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.

١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

#### ١-٣ الأحكام

##### الاعتراف بالإيراد

قامت الإدارة بالأخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" والعقود المبرمة بين الشركة والعملاء.

#### ٢-٣ التقديرات

##### اضمحلال قيمة العملاء والأصول الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء والأصول الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

##### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. وتم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي والتآكل للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

خلال الفترة، قامت الإدارة بتغيير العمر الإنتاجي المقدر لبعض الأصول الثابتة ضمن أجهزة وبرامج حاسب آلي وأثاث ومعدات مكاتب والتأثير الناتج عن التغيير في التقديرات المحاسبية كما هو موضح في إيضاح

٤.

##### الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في ذلك الحين في مصر.

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب أن تقوم الإدارة بإجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التوقعات المحتملة ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم الاضمحلال في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

### ٣-٣ 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 الأجنبية 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 قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات	أجهزة وبرامج حاسب آلي
٢ - ٤	أثاث ومعدات مكاتب
٣ - ٨	عدد وأدوات
١ - ٥	تحسينات في أماكن مستأجرة
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 أضحل . 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 .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر 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 (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 للاستخدام 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 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 الإقتصادي 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

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى.

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

### 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.

### 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 الاعتراف 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 القروض 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 احتساب 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 وإلتزامات 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 الاعتراف بضرريبة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

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

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام 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 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 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 وأن 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 الأصل الضريبي المؤجل. يتم إعادة 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 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 يلي 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 .

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

### - إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر .

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم 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 والسياسات التسعيرية للمعاملات مع اطراف ذات علاقة من قبل اعضاء مجلس الادارة.

### التأمينات الإجتماعية

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

### التقديرات المحاسبية

ينطلب 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 أضحلت . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر 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 الإستردادية. القيمة الإستردادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدامية أيهما 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 آخر 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 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.

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 آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل واعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتقدر 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 مستوي 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 للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

### ٤- أصول ثابتة

التكلفة	أجهزة وبرامج حاسب آلي	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات تصنيفات في أماكن مستأجرة	معدات كبريائية	أجهزة اتصالات	شبكات اتصالات	سيارات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٨ إيضاحات	٤٦,٤٣٣,٧١٨	١٦,١٣٢,٣٠٦	٢٢١,٨٥٦	٤,٨١١,٠٤٤	٣٢,٧٠٠,١٩٠	٤,٦٧٥,٥٦٩	٣٤٠,٠٨٤	١٢٩,٣٠٨,٦٧٦
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٤٨,٧١٦,٤٢٠	١٦,٨٠٨,٨٤١	٢٢١,٨٥٦	٤,٨١٧,٥٠٩	٣٢,٩٦٢,٨٥٩	٤,٦٧٥,٥٦٩	٣٤٠,٠٨٤	١٣٢,٦٣٣,٦٤٩
مجموع الأهلاك								
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٠,٤٩٢,١٢٢	(١٢,٦٨٠,٠٨٩)	(٢٢,٤٥٦)	(٢٠,٩٦٢,٠٢٦)	(٣٦,٨١٠,٧٧٢)	(٣,٩٣٢,٤٦٤)	(٧٠,٨٥١)	(٩٨,٤٤٥,٤٨٥)
اهلاك الفترة	١٦,٢٢٤,٣٠٤	(١,١٢٦,٦٠٥)	(٩,٩٧٠)	(٢,٨٤٨,٤٨٠)	(٨٢٨,٨٤١)	(٧٧,٠٧٠)	(٢١,٢٥٥)	(٣٠,٨٦,١٥٩)
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٤٦,٧١٦,٤٢٠	(١٣,٨٠٦,٦٩٤)	(٣٢,٤٢٦)	(٢١,٨١٠,٥٠٦)	(٣٧,٦٤٩,٦١٣)	(٤,٠٠٩,٥٣٤)	(٩٢,١٠٦)	(١٠١,٥٢١,٦٤٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٨	١٦,٦٢٢,٤٥٧	٣,٩٣٥,٦٨٧	١٩٩,٤٣٠	٢,٨٧٠,٥٥٩	٢,٨١٧,٤٤٦	٦٦٦,٠٣٥	٢٤٧,٩٧٨	٣١,١١٢,٠٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٥,٩٤١,٥٩٦	٣,٥٥٢,٢١٧	١٩٩,٤٠٠	٢,٩٣٠,٨٨٣	١,٣٩٧,٣٣٩	٧٤٣,١٠٥	٢٦٩,٢٣٣	٣٠,٨٧٣,١٩١

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.

- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ البالغ قيمته ٣,٠٨٦,١٥٩ جنيه مصري ضمن تكاليف الإيرادات (ايضاح ١٨).

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

جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلي
٢٢,٦٩١,٣٥٠
أثاث ومعدات مكاتب
١١,٨٢٠,١٦٤
عدد وأدوات
٢٢,٤٥٦
تصنيفات في أماكن مستأجرة
١٨,٧٤٥,٠٧١
معدات كبريائية
٢,٦١٥,٩٩٥
أجهزة اتصالات
١٩,٤٣٨,٧٢٥
شبكات اتصالات
٣,٧٢١,٢١٢
<u>٧٩,٠٥٥,٠١٧</u>

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٤ - أصول ثابتة - خالص

الإجمالي	سيارات	شركات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تصنيقات في أماكن مستأجرة	عدد أدوات	أثاث ومعدات مكاتب	أجهزة وبرنامج حاسب إلى	التكلفة
١٠٣,٩٦٤,١٢٤	-	٣,٩٥٦,٦١٤	٢٩,٧٥١,٧٧٧	٣,٥٨٨,٤٨٩	٢١,٦٤٠,٣٣٨	٢٢,٤٥٧	١٣,٤٣٤,٠٨٤	٣١,٥٧٠,٣٦٥	٢٠١٧ يناير
٧,٢٤٩,١٩٦	٣٤٠,٠٨٤	١٠٧,٥٨٩	٧٧٦,٨٤٧	٩٩,٨٩٩	١٥٥,٨٠٠	-	٧٩٣,٠١٠	٤,٩٧٥,٩٦٧	إيضاحات
١١١,٢١٣,٣٢٠	٣٤٠,٠٨٤	٤,٠٦٤,٢٠٣	٣,٥٢٨,٦٢٤	٣,٦٨٨,٣٨٨	٢١,٧٩٦,١٣٨	٢٢,٤٥٧	١٤,٢٢٧,٠٩٤	٣٦,٥٤٦,٣٣٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧
(٨٥,٤٦٤,٣٠٠)	-	(٣,٦٤٢,٠٢٨)	(٢٣,٧٧٤,١٩١)	(٢,٨٥٧,٢٣١)	(٢٠,١٥٩,٢٠٥)	(٢٢,٤٥٦)	(١١١,١٨٢,٠٩٤)	(٢٣,٨٢٧,٠٩٥)	مجموع الاملاك
(٢,٨١١,٩١٧)	(٧,٠٨٥)	(٥٧,٠٣٩)	(٨٣٢,٣١٩)	(١١١,٠٩٧)	(١٩٧,١٢٧)	-	(٤٤٦,٥١٢)	(١,١٦٠,٧٣٨)	في ١ يناير ٢٠١٧
(٨٨,٢٧٦,٢١٧)	(٧,٠٨٥)	(٣,٦٩٩,٠٦٧)	(٢٤,٦٠٦,٥١٠)	(٢,٩٦٨,٣٢٨)	(٢٠,٣٥٦,٣٣٢)	(٢٢,٤٥٦)	(١١,٦٢٨,١٠٦)	(٢٤,٩٨٧,٨٣٣)	املاك الفترة
٢٢,٩٣٧,١٠٣	٢٣٢,٩٩٩	٢٦٥,١٣٦	٥,٩٢٢,١١٤	٧٢٠,٠٦٠	١,٤٣٩,٨٠٦	١	٢,٥٩٨,٤٨٨	١١,٥٥٨,٤٩٩	في ٣١ مارس ٢٠١٧
١٨,٤٩٩,٨٢٤	-	٣١٤,٥٨٦	٥,٩٧٧,٥٨٦	٧٢١,٢٥٨	١,٤٨١,١٣٣	١	٢,٢٥١,٩٩٠	٧,٧٤٣,٢٧٠	في ٣١ مارس ٢٠١٧

لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.  
- تم تحميل املاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ البالغ قيمته ٢,٨١١,٩١٧ جنية مصري ضمن تكاليف الايرادات (الإضاح ١٨).

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

جنية مصري	جنية مصري
٢٠,٢٤٥,٩٣٣	أجهزة وبرنامج حاسب إلى
٧,٩٣٧,٥٥٥	أثاث ومعدات مكاتب
٢٢,٤٥٦	عدد وأدوات
١٨,٠٩٩,٢٦٨	تصنيقات في أماكن مستأجرة
١,٨٨٥,٤٨٣	معدات كهربائية
١٧,٨٤٥,٧٤٨	أجهزة اتصالات
٣,٤١٧,٢٧٤	شبيكات اتصالات
٦٩,٤٥٣,٧١٧	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٤ - أصول ثابتة -تابع

قررت الشركة تغيير العمر الإنتاجي المقدر للأجهزة والحاسب الآلي في 1 يناير 2018 ليصبح من 2 - 4 سنوات والأثاث ومعدات المكاتب ليصبح من 3 - 8 سنوات مما أدى إلى إهلاك الأصول على العمر الإنتاجي المتبقى لهذه الأصول.

قبل التغيير	بعد التغيير	
جنيه مصري	جنيه مصري	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
٩٨,٤٣٥,٤٨٥	٩٨,٤٣٥,٤٨٥	إهلاك الفترة
٣,٦٥٨,٥٠٩	٣,٠٨٦,١٥٩	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٨
١٠٢,٠٩٣,٩٩٤	١٠١,٥٢١,٦٤٤	

٥ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	البلد	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
%	جمهورية مصر العربية	٣٢,٠١٥,١٥٤	٣٢,٠١٥,١٥٤
٩٩,٥٤	جمهورية مصر العربية	٨,٠٠٢,٥٠٠	٨,٠٠٢,٥٠٠
٩٧	جمهورية مصر العربية	١٥,٩٣٦,٠٠٠	١٥,٩٣٦,٠٠٠
١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	٩,٨٢٧,٠٠٠	٩,٨٢٧,٠٠٠
١٠٠	بولندا	٦٥,٧٨٠,٦٥٤	٦٥,٧٨٠,٦٥٤

٦ - عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء*
٦٥,٤٨٢,٠٨٢	٩٢,٥٦٥,٥٨٦	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)
٤,٤٩٩,١٣٣	٢,٣١٩,١٢٣	إيرادات مستحقة
٣٣,٦٣٧,٠٩٩	٢٠,٥١١,٤٩٦	أوراق قبض
٢٨٦,٣٩٨	٥٠٠,٠٠٠	
١٠٣,٩٠٤,٧١٢	١١٥,٨٩٦,٢٠٥	الإضمحلال في قيمة العملاء
(٩٧٥,٣٢١)	(٢,٢٠٤,٢٢٠)	
١٠٢,٩٢٩,٣٩١	١١٣,٦٩١,٩٨٥	

\* يتضمن رصيد العملاء مبلغ ١٢,٧١٦,٥٧٠ جنيه مصري و ٧,٧٢٦,٧٣٥ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي، تتمثل في عقد خدمات بين "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية" (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) و "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." حيث ان الخدمات الفعلية مقدمة إلى "إحدى العملاء بالسعودية" (العميل) ويتم إصدار الفواتير و التحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية".

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير
(٢,٢٠٤,٢٢٠)	(٣,٣٩٢,٠٢٩)	مكون خلال الفترة
-	(٣٨,٢٥٩)	رد الإضمحلال خلال الفترة
١,٢٢٨,٨٩٩	٢,٢٩٦,٢٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٩٧٥,٣٢١)	(١,١٣٤,٠٦٣)	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٦- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة -تابع

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				الإجمالي	٢٠١٨ مارس	٢٠١٧ ديسمبر
	أقل من ٣٠ يوم	٣٠ إلى ٦٠ يوم	٦٠ إلى ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم			
٧٩,٣٠٤,٩٩٦	٩,٦٤٥,٧٦٧	٤,٢٨٢,٠٥٦	٩,٣٦٢,٣٩٦	٣٣٤,١٧٦	١٠٢,٩٢٩,٣٩١	٢٠١٨ مارس	٢٠١٧ ديسمبر
٧٥,٢٣٧,٢١٤	٢٨,٢٦٠,٢٩٧	٤,٠٣٠,٠٣١	٤,٧٤٧,٤٢٩	١,٤١٧,٠١٤	١١٣,٦٩١,٩٨٥	٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر

- في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغت قيمة ارصدة عملاء وأوراق القبض التي إضمحلت مبلغ ٩٧٥,٣٢١ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٢٠٤,٢٢٠ جنية 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

٢٠١٧ ديسمبر ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
٩,٨٨٣,٤٦٦	١١,١٠٩,١٤٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٣٤٥,٣٢١	٢,١١٨,٩٧١	تأمينات لدى الغير
٢٢٤,٥٥١	١٧٤,٣٧٠	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٥)
١,٢٧٣,٤٩٧	٣,٩٤٦,٥٣٢	موردون دفعات مقدمة
٦,٧٤١,٦٨٨	٢,٢٠٩,٠٦٨	فوائد دائنة مستحقة
١,٠٧٥,٠٤٧	١,٨٠٣,٦٢٣	أرباح مدفوعة مقدماً *
-	١٥٠,٦٢٥	عهد موظفين
-	٦٦,٣٢٥	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٣٧٣,٣٤٧	٢١,٤٠٨,٤٣٩	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	الرصيد في ١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	الرصيد في ٣١ مارس

\* يتضمن رصيد الأرباح المدفوعة مقدماً مبلغ ١,٠٧٥,٠٤٧ جنية مصري قيمة مكافأة مدفوعة مقدماً للسيد رئيس مجلس الإدارة و الباقي لموظفي الشركة.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١% من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية واعتمادها من الجمعية العامة.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

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

٣١ مارس ٢٠١٨				
عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	٨,٢٦١,١٨٧	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	٢٦١,٢٢٩	-	شركة راية كونتكت سنتر أوربا
-	-	٨٠,٥٣٥,٨٤٩	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٩١٢,٠٠٠	-	٢١,٢٨٥,٤٣٨	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سى ثرى
٦٨٠,١١٢	٢,٠١٨,٥٨٥	-	-	شركة راية للتوزيع
-	٩٧٤,٩١١	-	-	شركة راية للنظم
٥٧٠,٣٤٤	-	٣٠٤,١٣٢	-	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	١,٠٦٨,٩٢٥	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	شركة راية نتورك باور
٤٥٤,٣٣١	٣١,١٤٠	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
٣٠٣,٥٣٣	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	١٨,٠٠٠	-	-	شركة راية للإلكترونيات
١,٣٢٢,١٨٧	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
٢٤٦,٦٢٦	-	-	-	شركة امان للخدمات المالية
-	٤٠٧,٣٨٤	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٤,٤٩٩,١٣٣	٤,٥١٨,٩٤٥	١٠٢,٣٨٦,٦٤٨	٨,٢٦٧,٣٤٩	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	٢٠,٧٩١,٥٦٣	شركة راية كونتكت سنتر جالف
-	-	٢٥٧,١٨٠	-	شركة راية كونتكت سنتر أوربا
-	-	٦٤,١١٠,٩٣٤	-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٩١٢,٠٠٠	-	١٥,٧٤٤,١٦٢	-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سى ثرى
-	٥٦,٤٠٦	-	-	شركة راية للتوزيع
-	٧٢٠,٣٠١	-	-	شركة راية للنظم
٢٠٥,٣٠٥	-	٦,٦٢٥,٧٦٢	-	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	٤٨٨,٧٨٦	-	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٥٩٦,٠٩٧	-	-	شركة راية نتورك باور
٣٣٨,٩٨٣	٣١,١٤٠	-	٦,١٦٢	شركة راية للمطاعم
٢١٢,٤٦٣	-	-	-	شركة أسطول للنقل البري
-	٨٧,٦٣٧	-	-	شركة راية للإلكترونيات
٥١٧,٠٦٠	-	-	-	شركة أمان للدفع الإلكتروني
١٣٣,٢١٢	-	-	-	شركة امان للخدمات المالية
-	٧٢٩,٤٢٣	-	-	شركة راية للتواصل الاجتماعي
٢,٣١٩,١٢٣	٢,٧٠٩,٧٩٠	٨٦,٧٣٨,٠٣٨	٢٠,٧٩٧,٧٢٥	

\* 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 رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع  
ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة  
المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨									
توزيعات ارباح	صافي تمويل إلى / (من)	إيرادات تمويلية	تحويل مصروقات	إيجارات من / (إلى)	مشتريات	خدمة من	خدمة إلى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الشركة الأم	شركة رابحة لخدمات الاتصالات المالية
-	-	-	-	(٢,٥٨٠,١٩٨)	-	-	٧١,٩٦٧	شركة تابعة النهائية	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات سسى توى
-	-	-	-	٢,٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة رابحة للنظم
-	-	-	-	-	٢٥٧,٤٤٢	-	-	شركة تابعة للشركة	شركة رابحة للتوزيع
-	-	-	-	-	٥٠١,٦٥٠	-	٥٩٦,٥٩٠	شركة تابعة للشركة	شركة رابحة لخدمات مراكز البينات
-	-	-	-	-	-	٥٨٠,١٣٩	-	شركة تابعة للشركة	شركة رابحة للمطاعم
-	-	-	-	-	-	٢٨٥,٠٥٧	١٠١,١٨٣	شركة تابعة للشركة	شركة رابحة للتواصل الاجتماعي
-	-	-	-	-	-	-	٧١٥,٠٢٤	شركة تابعة للشركة	شركة رابحة للرفع الالكتروني
-	-	-	-	-	-	-	٩٩,٣٩٩	شركة تابعة للشركة	شركة رابحة لخدمات المالية
-	-	-	-	-	-	-	٧٩,٨٨٦	شركة تابعة للشركة	شركة أسطول للنقل البري



شركة راية للخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع

ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة -تابع

٣١ مارس ٢٠١٧									
توزيعات ارباح	صافي تمويل (إلى / من)	أوراق تمويل	تصريفات	إيجارات	مشتريات	خدمة من	خدمة إلى	طبيعة العلاقة	الشركة
٦٧,٠٠٧,٩٤٧	-	-	(٦,٥٧٢,٣٦٦)	١,٧٤١,٢٥٤	-	٩١٣,١٠٧	٢٥٢,٢٦٨	الشركة التابعة الأمم النهائية	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية
-	-	٩٣,٥٢٥	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية كريتكت سنتر أوربا
-	-	-	-	-	-	-	١,٦٠٢,٠٣٢	شركة تابعة	شركة مركز تكولوجيا المعلومات سبي نزي
١٢٠,٨٥٦	-	-	-	-	٣,١٩٠,٠٣٥	-	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للنظم
٦,٧١٤	-	-	-	-	٤,٨٥٣,٨٧٣	-	٤٤٥,٧٦٠	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	٥٦٨,٦٦٣	-	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	٩,٦٧٤	-	٥١,٦٨٨	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	-	-	٤٥,١٦٣	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	-	-	-	-	٦٥٢,٩٣١	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة أمان للدفع الإلكتروني
-	-	-	-	-	-	-	٧٢,٧٣٠	شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	شركة أسطول النقل البري

\* قبل قرار البنك المركزي الصادر في نوفمبر ٢٠١٦ والذي سمح بأن يتم تمويل الجنية المصري دون مقابل العملات الأجنبية مثل الدولار الأمريكي، كان سعر الصرف الجني في السوق يختلف عن سعر الصرف المعن بواسطة البنك المركزي، وبما أن الشركة تحصل على إيراداتها بقيمة أساسية بالدولار الأمريكي وتقوم بسداد تكاليفها ومصر وقتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) اضطرت الشركة لاستبدال الدولار الأمريكي بالجنيه المصري من وقت لآخر عادة مع مجموعة راية القابضة بإسعار السوق المساندة طبقاً للممارسات المساندة في السوق.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٨ - إيضاحات أطراف ذات علاقة - تابع

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال الفترة كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
١,٩٧٤,٢٣٤	٣,٠٢٧,٢٣٢	
١,٩٧٤,٢٣٤	٣,٠٢٧,٢٣٢	

٩ - النقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٢,٤٤٨,١١٩	٥,٧٥٨,٤٧١	حسابات جارية
٢١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٦,٦٠٠,٠٠٠	ودائع
٩١٥,٩٥٢	١,٠٨١,٩٤١	شيكات تحت التحصيل
٢٢٠,٣٦٤,٠٧١	٢٧٣,٤٤٠,٤١٢	
٧٠,٣٢٣	٢,٥٨٤,٩٨٣	ب - عملة أجنبية
٢,٣١٤,٠٠٠	٢,٣٠٤,٩٠٠	حسابات جارية
٢,٣٨٤,٣٢٣	٤,٨٨٩,٨٨٣	ودائع
٢٢٢,٧٤٨,٣٩٤	٢٧٨,٣٣٠,٢٩٥	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية لدى البنوك
٢٢٢,٧٤٨,٣٩٤	٢٧٨,٣٣٠,٢٩٥	ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)
(٢,٣١٤,٠٠٠)	(٢,٣٠٤,٩٠٠)	النقدية وما في حكمها
٢٢٠,٤٣٤,٣٩٤	٢٧٦,٠٢٥,٣٩٥	

\* يتضمن رصيد النقدية لدى البنوك في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٢,٣٠٤,٩٠٠ جنيه مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي) وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٣١٤,٠٠٠ جنيه مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة ودیعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٤)

١٠ - تسهيلات انتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢٣٣,٦٠٣	عملة أجنبية
٣,٧٨٩,٤٢٥	-	
٣,٧٨٩,٤٢٥	٢٣٣,٦٠٣	

يتم تجديد التسهيلات الانتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الانتمانية ممنوحة بضمان "شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م" (الشركة القابضة الأم النهائية) بالإضافة الى إحدى التسهيلات الممنوحة الى الشركة بضمان من "شركة راية لإدارة مبانى مراكز الإتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركات تابعة).

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

١١- موردون

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	موردون
جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)
٤٢,٦٤٦,١٦٠	٣٥,٣٨٦,٠١٨	
٢,٧٠٩,٧٩٠	٤,٥١٨,٩٤٥	
<u>٤٥,٣٥٥,٩٥٠</u>	<u>٣٩,٩٠٤,٩٦٣</u>	

١٢- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	مصروفات مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٨,١٢٦,٣٩٣	٥٢,٠٧٣,٤٤٧	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
٤,٢٢٩,٩٥٣	٢,٦٣٥,٠١٩	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٧٥١,١٥٦	٩١٣,١١٦	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
٢,١٤٠,٥٣٤	٣,٢٨٤,٢٧٠	إيرادات مؤجلة
٣٠٤,٨٣٨	٢٦٧,٤٢٤	عملاء دفعات مقدمة
٥,٦٢٦	٣٥٠,٢٠٧	أرصدة دائنة أخرى
٧٣,٤٥٨	٥٣٩,٦٦٦	
٣٦٠,٤٠٥	٣٠١,٣٣٧	
<u>٥٥,٩٩٢,٣٦٣</u>	<u>٦٠,٣٦٤,٤٨٦</u>	

١٣- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٢,٠٠٠	-	(٢,٨٠٠)	-	٧٠٩,٢٠٠	
<u>٧١٢,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٨٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>٧٠٩,٢٠٠</u>	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	المكون خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	
<u>٧١٨,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٧١٨,٠٠٠</u>	

يتمثل مخصص المطالبات بمبالغ المطالبات المتوقعة من آخرين.

١٤- 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 ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١ قررت الجمعية العامة غير العادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليبلغ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

### ١٤ - رأس المال -تابع

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس المال المصدر للشركة ليبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغير 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 التغير 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 للاستثمارات 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 إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)
١٠٠%	١٠٠٠٠٠٠٠٠	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 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 للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسي - البائع) ببيع ٤٨,٩٩٤,٠٠٠ سهم و التي تمثل ٤٨,٩٩%.

في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصري لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات تحت حساب زيادة رأسمال 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 طبقاً 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. وتم التأشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٥ - إحتياطي قانوني

قامت الشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧ بزيادة رأس المال المصدر عن طريق إصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة إسمية ٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري و علاوة إصدار بإجمالي مبلغ ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري (إيضاح ١٣)، ووفقاً للمادة (٩٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة - بناءً على إقتراح مجلس الإدارة - أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح، وبالتالي بلغ الإحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري.

١٦ - ضرائب الدخل المستحقة

الرصيد في	ضرائب	ضرائب الدخل	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠١٨	مستقطعة	الجارية	١ يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,١٤٥,٣٦٨	(٢,٠١٧,٩٨٤)	٥,٢٧٥,٩٠٧	١٥,٨٨٧,٤٤٥	ضرائب الدخل المستحقة
١٩,١٤٥,٣٦٨	(٢,٠١٧,٩٨٤)	٥,٢٧٥,٩٠٧	١٥,٨٨٧,٤٤٥	
الرصيد في	ضرائب	ضرائب الدخل	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠١٧	مستقطعة	الجارية	١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٥٩٤,٤٥٣	(٤٦٨,٨١٧)	٤,٩٩٩,٤٠٨	٢٨,٠٦٣,٨٦٢	ضرائب الدخل المستحقة
٣٢,٥٩٤,٤٥٣	(٤٦٨,٨١٧)	٤,٩٩٩,٤٠٨	٢٨,٠٦٣,٨٦٢	

١٧ - الإيرادات

٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات وفقاً لنوع الخدمة
٦,٦٩٩,٩٤٨	٧,٢٠٨,٥٧٧	خدمات غير صوتية
٨٢,٠٥٩,٧٦١	٨٥,٥٩٥,٥٨٢	خدمات مراكز الاتصالات
٩٥٥,٠٣٩	٩٦٩,١٨٥	خدمات بيع عبر الهاتف
١٨,٥٧٨,٤٣٥	٣٠,٣٩٦,١٠٦	خدمات إحترافية
١٠٨,٢٩٣,١٨٣	١٢٤,١٦٩,٤٥٠	
٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	الإيرادات وفقاً للمصدر
جنيه مصري	جنيه مصري	خدمات استضافة مراكز الاتصالات
٤,٥٤٣,٠٢٠	٥,٣٠٣,٧١٩	خدمات تعهيد الموارد البشرية
١٥,١٥٧,٢٢١	٢٩,٠٤٠,٣٨٣	خدمات تعهيد مراكز الاتصالات
٨٨,٥٩٢,٩٤٢	٨٩,٨٢٥,٣٤٨	
١٠٨,٢٩٣,١٨٣	١٢٤,١٦٩,٤٥٠	
٢٠١٧ مارس ٣١	٢٠١٨ مارس ٣١	الإيرادات وفقاً للعملة
جنيه مصري	جنيه مصري	محلى (جنيه مصري)
٢٤,٣٤٦,٥٨٧	٥٠,٠٤٨,٦٨٨	بالخارج (عملة أجنبية)
٧٣,٩٤٦,٥٩٦	٧٤,١٢٠,٧٦٢	
١٠٨,٢٩٣,١٨٣	١٢٤,١٦٩,٤٥٠	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

١٧- الإيرادات -تابع

\* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت ٦٤١,٥٨٥ جنية مصري و٤,١٦٧,٢٨٨ جنية مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ و٢٠١٧ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على انواع الإيرادات المختلفة علي اساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

\*\* تتضمن الإيرادات في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ٤,٩٩٩,٥٤١ جنية مصري تتمثل في عقد خدمات بين "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية" (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) و "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." ويتم إثبات الإيرادات و تكاليف الإيرادات في شركة "راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." حيث أن الخدمات الفعلية مقدمة من الشركة إلى "إحدى العملاء بالسعودية" (العميل) ويتم إصدار الفواتير والتحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة - السعودية".

١٨- تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤,٧١١,٩١٧	٦٨,٢٨٤,١٦٣	مرتبات ومزايا عاملين
٢,٨١١,٩١٧	٣,٠٨٦,١٥٩	مصروفات اهلاك (إيضاح ٤)
٣,٠٤٠,٢٣٨	٢,٣٢٦,٩٥١	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٤,٣١٨,٦٦٣	٥,١٦٩,٦١٨	تكلفة خدمات
١,٢٦٨,٧٢٠	١,٢٢٠,٤١٤	مصروفات صيانة وإصلاح
١,٤١٨,١٨١	٢,٤٥٨,١٠٦	مصروفات مرافق
<u>٦٧,٥٦٩,٦٣٦</u>	<u>٨٢,٥٤٥,٤١١</u>	

١٩- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٧٨٧,٧١٨	٩,٤٧٠,٦٧٨	مرتبات ومزايا عاملين
٢١٣,٦١١	٢٤٥,٣٣٨	اتعاب مهنية
٣٨٩,٦١١	٢٠٢,٧٥٦	مصروفات بنكية
١,٠٩٣,٢١٩	٣٠٤,٧٥٩	رحلات عمل
١,١٣٤,٥٥٧	١,١٥٨,٠٥٥	مصروفات تدريب
٣٤١,١٩٣	٨١٨,٢٠٦	مصروفات أمن ونظافة
٤٤٤,٠٨٥	١,٦٨٤,٢٢٣	مصروفات أخرى
<u>٩,٤٠٣,٩٩٤</u>	<u>١٣,٨٨٤,٠١٥</u>	

٢٠- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٥,١١٠	٥٩٣,٣٩٢	مرتبات ومزايا عاملين
١,١٣٠,٥٣٩	٦٣١,٨٢٧	مصروفات تسويقية أخرى
<u>١,٤٦٥,٦٤٩</u>	<u>١,٢٢٥,٢١٩</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٢١- صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات تمويلية
-	٩,٤٤٧,٧٥٣	فوائد من ودائع
٩٣,٥٢٥	-	فوائد من أطراف ذات علاقة
٩٣,٥٢٥	٩,٤٤٧,٧٥٣	
(٦٠٩,٤٥٨)	(٣٥,٧١٦)	مصروفات تمويلية
(٦٠٩,٤٥٨)	(٣٥,٧١٦)	مصروفات وفوائد بنكية
(٥١٥,٩٣٣)	٩,٤١٢,٠٣٧	صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية

٢٢- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية (إيضاح ١٦)
(٤,٩٩٩,٤٠٨)	(٥,٢٧٥,٩٠٧)	الضريبة المؤجلة
(٥٤٣,٣٣١)	(٢٥١,٦٤٦)	
(٥,٥٤٢,٧٣٩)	(٥,٥٢٧,٥٥٣)	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الأصول الثابتة
٤١,٨٥٩	١٢,٤٨٤	٣٥٣,٤٤٢	٣٦٥,٩٢٦	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
(٥٠٨,٠٤٣)	(٢٧٦,٥٠٣)	٦٩٤,٤٥٠	٤١٧,٩٤٧	فروق تقييم عملة
(٧٧,١٤٧)	١٢,٣٧٣	١,٠٤٦,٨١٣	١,٠٥٩,١٨٦	
(٥٤٣,٣٣١)	(٢٥١,٦٤٦)	٢,٠٩٤,٧٠٥	١,٨٤٣,٠٥٩	

٢٣- الموقف الضريبي

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام 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 وتم الطعن على النماذج وجاري الفحص على أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٣١ مارس ٢٠١٨.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٢٣- الموقف الضريبي -تابع

د - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق على الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

هـ - ضريبة المبيعات

- تم فحص حسابات الشركة وتم إستخراج شهادة بعدم خضوع نشاط الشركة للضريبة.

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 الفترة. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
١٩,٠٩١,٦٥٦	١٩,٠٤٢,١٤٤	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(٣,١٩٦,٠٤٤)	(٣,٣٥٢,٨٥٦)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٥,٨٩٥,٦١٢	١٥,٦٨٩,٢٨٨	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية والمخفضة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٦,٠٦٠,٦٠٦	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض
٠,١٦	٠,١٥	

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

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١% من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

٢٥- التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	العملة
٤,٢٥٦,١٥٢	٤,٢٥٦,١٥٢	جنيه مصري
١,٩٣٦,٢٩٥	١,٩٣٦,٢٩٥	دولار امريكي
١٠٠,٥٥٩	١٠٠,٥٥٩	يورو
٤,٢٥٦,١٥٢	٤,٢٥٦,١٥٢	جنيه مصري
٣٤,٤٦٦,٠٤٩	٣٤,٣٣٠,٥٠٩	دولار امريكي
٢,١٤٨,٩٤٨	٢,١٩٣,١٩٤	يورو

ما يعادلها بالجنيه المصري

الحد المدفوع من خطابات الضمان بلغ ١٧٤,٣٧٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٢٢٤,٥٥١ جنيه مصري).

ب-قضايا قانونية

الشركة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استناداً لتقديرات الإدارة، فإن إحتمايه ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالي الأثر جوهرياً.



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.

(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 أرصدة 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.

أرصدة 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 أرباح 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.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية -تابع

(ب) مخاطر السوق -تابع

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 التغيير 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 تغيير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

٣١ مارس ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		
التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١%	جنيه مصري	+١%	جنيه مصري	الأصل المالي
-١%	-	-١%	(٤٠٨,٩٩٩)	
+١%	(١٣,٠٩١)	+١%	(١٢٤)	الالتزام المالي
-١%	١٣,٠٩١	-١%	١٢٤	

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغيير 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.

٣١ مارس ٢٠١٧		٣١ مارس ٢٠١٨		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١٠%	جنيه مصري	+١٠%	جنيه مصري	دولار أمريكي
-١٠%	٤,٩٤٠,٩٦٦	-١٠%	(٤,٨٦٧,٤٨٥)	
+١٠%	(٤,٩٤٠,٩٦٦)	+١٠%	٨٢٦,١١٩	درهم إماراتي
-١٠%	٢٥,٠٨٧	-١٠%	(٨٢٦,١١٩)	
+١٠%	(٢٥,٠٨٧)	+١٠%	(٣,١٥١)	يورو
-١٠%	-	-١٠%	٣,١٥١	
+١٠%	-	+١٠%	٢٣,٤٩٨	جنية إسترليني
-١٠%	-	-١٠%	(٢٣,٤٩٨)	
+١٠%	-	+١٠%	٧٦٩,٤٢٠	ريال سعودي
-١٠%	-	-١٠%	(٧٦٩,٤٢٠)	
+١٠%	-	+١٠%	٧,٦٥٢	زلوتي بولندي
-١٠%	-	-١٠%	(٧,٦٥٢)	

شركة رابية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٨

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية -تابع  
(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.

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

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ مارس ٢٠١٨					
تسهيلات ائتمانية	٢٣٣,٦٠٣	-	-	-	٢٣٣,٦٠٣
موردون	٣٩,٩٠٤,٩٦٣	-	-	-	٣٩,٩٠٤,٩٦٣
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٥٩,٤٧٤,٦١٣	-	-	-	٥٩,٤٧٤,٦١٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٠٢,٣٨٦,٦٤٨	-	-	-	١٠٢,٣٨٦,٦٤٨
ضرائب الدخل المستحقة	١٩,١٤٥,٣٦٨	-	-	-	١٩,١٤٥,٣٦٨
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	٢٢١,١٤٥,١٩٥	-	-	-	٢٢١,١٤٥,١٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
تسهيلات ائتمانية	٣,٧٨٩,٤٢٥	-	-	-	٣,٧٨٩,٤٢٥
موردون	٤٥,٣٥٥,٩٥٠	-	-	-	٤٥,٣٥٥,٩٥٠
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٥٥,٩١٣,٢٨٠	-	-	-	٥٥,٩١٣,٢٨٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٨٦,٧٣٨,٠٣٨	-	-	-	٨٦,٧٣٨,٠٣٨
ضرائب الدخل المستحقة	-	١٥,٨٨٧,٤٤٥	-	-	١٥,٨٨٧,٤٤٥
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	١٩١,٧٩٦,٦٩٣	١٥,٨٨٧,٤٤٥	-	-	٢٠٧,٦٨٤,١٣٨

٢٧- 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 الأخرى 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.

٢٨- نظام الإثابة والتحفيز

قامت الجمعية العامة غير العادية في ٢٧ يناير ٢٠١٨ بالموافقة علي اعتماد تطبيق نظام الإثابة والتحفيز لصالح المستحقين للأسهم وهم أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، مديرون العموم، أو مديرو الصف الأول، العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز من خلال إقرار نظام منح أسهم مجانية بحيث يتم منح الأسهم للتحفز والإثابة وتحديد عددها طبقاً للتقييم السنوي للعاملين بما لا يتعدى ٥% من إجمالي رأس المال المصدر للشركة وذلك خلال خمس سنوات علي أن تتم منح الأسهم تمويلاً أما عن طريق الشراء أسهم خزينة أو زيادة رأسمال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصاح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأى من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، مديرون العموم، مديرو الصف الأول، أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.

٢٩- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للفترة ٢٠١٧ لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.