

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

### المحتويات

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

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

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة  
واغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكفلاوي  
صندوق بريد ٢٠ القطامية  
برج راما  
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠  
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 ٢٠١٧ 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، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي لمعرفة 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 ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

### فقرة لفت الإنتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، فإننا نوجه الإنتباه إلى أننا لم نقوم بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وبالتالي لا يمكننا إبداء استنتاج عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.

القاهرة في: ٢٩ مايو ٢٠١٧



عمرو محمد الشيبيني

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. رقم (٩٣٦٥)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنية مصري		الأصول غير متداولة
١٨,٤٩٩,٨٢٤	٢٢,٩٣٧,١٠٣	(٣)	أصول ثابتة
٥٨,٧٥٤,١٥٤	٥٨,٧٥٤,١٥٤	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٣,١٥٢,٠١٧	٢,٦٠٨,٦٨٦	(١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٠,٤٠٥,٩٩٥	٨٤,٢٩٩,٩٤٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٦,٠٩٩,٢٩٥	٩٧,٩٠٢,٨٦٩	(٥)	عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة
٨,٩٨٣,٣٨١	١٢,٩٠٨,٥١٦	(٦)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٠,٨٦٨,٦٣٧	٦٦,٩١٠,٩٨٦	(١٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٩٢٠,٥٤٧	٦,٧٢٠,٧٣٩	(٨)	تقديه لدى البنوك
٢٠٤,٨٧١,٨٦٠	١٨٤,٤٤٣,١١٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢٨٥,٢٧٧,٨٥٥	٢٦٨,٧٤٣,٠٥٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال
٤,٥٤٥,١٣١	٩,٣٩٧,٥١٠		احتياطي قانوني
٩٧,٠٤٧,٥٨٤	١٩,٠٩١,٦٥٦		أرباح الفترة / العام
-	١٣,٦٦٦,٢٧٩		أرباح مرحلة
١٥١,٥٩٢,٧١٥	٩٢,١٥٥,٤٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات المتداولة
٦,٧٩٧	١٠,٥٠٤,٩١٠	(٩)	تسهيلات ائتمانية
٣٧,٥١٦,٨١٠	٤٢,٠٢٣,٨٤٣	(١٠)	موردون
٣٢,٥٩٩,٧٧٥	٣١,٤٠٣,٦٧٥	(١١)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٥٣٩,٨٥٣	٥٣,٢١٥,٦٧٤	(١٧)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٧١٨,٠٠٠	٧١٨,٠٠٠	(١٢)	مخصصات
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	٣٢,٥٩٤,٤٥٣		ضرائب الدخل المستحقة
٢٤٠,٠٤٣	٦,١٢٧,٠٥٣		دائنو توزيعات أرباح
١٣٣,٦٨٥,١٤٠	١٧٦,٥٨٧,٦٠٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣٣,٦٨٥,١٤٠	١٧٦,٥٨٧,٦٠٨		إجمالي الإلتزامات
٢٨٥,٢٧٧,٨٥٥	٢٦٨,٧٤٣,٠٥٣		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

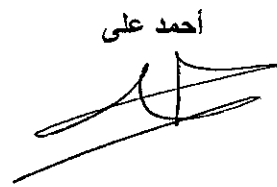
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أحمد إمام



رئيس القطاع المالي

أحمد على



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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٧,٧٥٠,٦٣٤	١٠٨,٢٩٣,١٨٣	(١٤)	الإيرادات
(٤٦,٧٨٦,٧١٨)	(٦٧,٥٦٩,٦٣٦)	(١٥)	تكلفة الإيرادات
<u>٣٠,٩٦٣,٩١٦</u>	<u>٤٠,٧٢٣,٥٤٧</u>		مجمل الربح
(٨,١٧٩,٩٧٠)	(٩,٤٠٣,٩٩٤)	(١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤٧,٤٤٣)	(١,٤٦٥,٦٤٩)	(١٧)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٥,٤٣٥,٩٦٢)	(٧,٠٨٤,٥٠٢)		مصروف الإيجار
(٥٢٨,٣٢٦)	(٣٨,٢٥٩)	(٥)	اضمحلال في قيمة العملاء
٨٩,٩٤٣	٢,٢٩٦,٢٢٥	(٥)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
<u>١٦,٤٦٢,١٥٨</u>	<u>٢٥,٠٢٧,٣٦٨</u>		ارباح تشغيل
(٢٧٦,٦٧٦)	(٥١٥,٩٣٣)	(١٨)	صافي المصروفات التمويلية
(٥,٧٧٨)	-	(٣)	خسائر بيع أصول ثابتة
(٧,١٣٤,٤٤١)	١٢٢,٩٦٠		فروق تقييم عملة
<u>٩,٠٤٥,٢٦٣</u>	<u>٢٤,٦٣٤,٣٩٥</u>		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢,٠٣٥,١٨٤)	(٥,٥٤٢,٧٣٩)	(١٩)	ضرائب الدخل
<u>٧,٠١٠,٠٧٩</u>	<u>١٩,٠٩١,٦٥٦</u>		أرباح الفترة
<u>٠,٠٦</u>	<u>٠,١٦</u>	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

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

شركة رابطة لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠١٠,٠٧٩	١٩,٠٩١,٦٥٦	أرباح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>٧,٠١٠,٠٧٩</u>	<u>١٩,٠٩١,٦٥٦</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

شركة رابحة 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	١٣,٦٢٦,٢٧٩	٩,٣٩٧,٥١٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

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

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

شركة راية الخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التعغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

إجمالي	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧,٨٢١,٥٤٧	٣٥,٠٢٧,٨٠٦	-	٢,٧٩٣,٧٤١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٣٥,٠٢٧,٨٠٦)	٣٣,٢٧٦,٤١٦	١,٧٥١,٣٩٠	-
٧,٠١٠,٠٧٩	٧,٠١٠,٠٧٩	-	-	-
٩٤,٨٣١,٦٢٦	٧,٠١٠,٠٧٩	٣٣,٢٧٦,٤١٦	٤,٥٤٥,١٣١	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
محول الى ارباح مرحلة واحتياطي قانوني  
إجمالي الدخل الشامل  
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١١) الى (٢٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	ايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩,٠٤٥,٢٦٣	٢٤,٦٣٤,٣٩٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٤٤٩,١٢٣	٢,٨١١,٩١٧	(٣)	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٥٢٨,٣٢٦	٣٨,٢٥٩	(٥)	مصروف إهلاك أصول ثابتة
(٨٩,٩٤٣)	(٢,٢٩٦,٢٢٥)	(٥)	اضمحلال في قيمة العملاء
٥,٧٧٨	-	(٣)	رد اضمحلال في قيمة العملاء
١٠٥,٣٨٧	-		خسائر بيع أصول ثابتة
٢٧٦,٦٧٦	٥١٥,٩٣٣	(١٨)	مكافأة نهاية الخدمة
١٥,٣٢٠,٦١٠	٢٥,٧٠٤,٢٧٩		صافي مصروفات التمويل
(١,٤٩٥,١٣٣)	٤٥٤,٣٩٢		التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة
(٤,٥٦٧,٤٠٥)	(٣,٩٢٥,١٣٥)		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٢,٢٥٨,٨٠٨)	١٣,٩٥٧,٦٥١		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٥٠٦,٧٤٤	٤,٥٠٧,٠٣٣		التغير في الموردون
٩,٩٣٢,٦٨٥	١٨,٦٧٥,٨٢١		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٦١,٩٠٦	(١,١٩٦,١٠٠)		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩,١٩٩,٤٠١)	٥٨,١٧٧,٩٤١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١,٢٣٤,١٢٥)	(٤٦٨,٨١٧)		ضرائب الدخل المسددة
(١٠,٤٣٣,٥٢٦)	٥٧,٧٠٩,١٢٤		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٨٩,٢٦٧	٩٣,٥٢٥	(١٨)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٧٤٢,٢٧٣)	(٧,٢٤٩,١٩٦)	(٣)	ايرادات تمويلية مقبوضة
٢,٢٠٠	-	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,٠٥٠,٨٠٦)	(٧,١٥٥,٦٧١)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
			صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٢,٣٥٥,٦٦٧	١٠,٤٩٨,١١٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٠٩٠,١٥٤	-		متحصلات من التسهيلات الإئتمانية
(٩٦٥,٩٤٣)	(٦٠٩,٤٥٨)	(١٨)	متحصلات من قروض طويلة الاجل
(١٧١,٦٧٥)	(٧٢,٦٤١,٩١٦)		مصروفات تمويلية مسددة
١٢,٣٠٨,٢٠٣	(٦٢,٧٥٣,٢٦١)		توزيعات أرباح
٨٢٣,٨٧١	(١٢,١٩٩,٨٠٨)		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢,٩٥٨,١٥٩	١٨,٩٢٠,٥٤٧	(٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٣,٧٨٢,٠٣٠	٦,٧٢٠,٧٣٩	(٨)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

### ١- التعريف بالشركة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (ش.م.م) (الشركة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت اسم 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 اسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الاتصالات (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 الاتصالات بجداول البورصة المصرية.

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ في ٢٩ مايو ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

### أنشطة الشركة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الاتصالات 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 الاتصالات، 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.

## 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 قادرا 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
١ - ٥	عدد وأدوات
مدة العقد أو العمر الافتراضي أيهما أقل	تحسينات في أماكن مؤجرة
٣ - ٥	معدات كهربائية
٣ - ٥	أجهزة وشبكات إتصالات
٤	سيارات

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

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

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

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الإستهلاك وطريقة الإستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .  
تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (١-٣ سنوات).

#### استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ، 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 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

### 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 للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

### الإحتياطي القانوني

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

### الإقتراض

يتم 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 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 الإعتراض 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.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

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

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

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

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

- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور 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 الاصل 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 الذى 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 بالصافى 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 الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

تكاليف الاقتراض

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

التأمينات الإجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

مزايا نهاية الخدمة: تعطى 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 أحد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم الشركة بتقدير القيمة الإسترادية. القيمة الإسترادية لأصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدامية أيهما أعلى 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 الإسترادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر . عند تقدير القيمة الاستدامية 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 الإسترادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية 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 ارسدة 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 بأكبر 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 وأعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل وأعلى استخدام.

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

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.



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

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

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

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

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

ولأغراض الإفصاحات 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 راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	شبكات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تصنيقات في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الى وبرمجيات	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	إضافات
١١١,٢١٣,٣٢٠	٣٤٠,٠٨٤	٤,٠٦٤,٢٠٣	٣٠,٥٢٨,٦٢٤	٣,٦٨٨,٣٨٨	٢١,٧٩٦,١٣٨	٢٢,٤٥٧	١٤,٢٢٧,٠٩٤	٣٦,٥٤٦٣٣٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧
(٨٥,٤٦٤,٣٠٠)	-	(٣,٦٤٢,٠٢٨)	(٢٣,٧٧٤,١٩١)	(٢,٨٥٧,٢٣١)	(٢٠,١٥٩,٢٠٥)	(٢٢,٤٥٦)	(١١,١٨٢,٠٩٤)	(٢٣,٨٢٧,٠٩٥)	مجموع الاهلاك
(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)	(١١,٦٢٨,٦٠٦)	(٢٤,٩٨٧,٨٣٣)	اهلاك الفترة
٢٢,٩٣٧,١٠٣	٣٣٧,٩٩٩	٣٦٥,١٣٦	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	٧٣١,٢٥٨	١,٤٨١,١٣٣	١	٢,٢٥١,٩٩٠	٧,٧٤٣,٢٧٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.  
- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ البالغ قيمته ٢,٨١١,٩١٧ جنيه مصري ضمن تكاليف الإيرادات (إيضاح ١٥).

القيمة الافتراضية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠,٢٤٥,٩٣٣	أجهزة حاسب الى وبرمجيات
٧,٩٣٧,٥٥٥	أثاث ومعدات مكتبية
٢٢,٤٥٦	عدد وأدوات
١٨,٠٩٩,٢٦٨	تصنيقات في أماكن مستأجرة
١,٨٨٥,٤٨٣	معدات كهربائية
١٧,٨٤٥,٧٤٨	أجهزة اتصالات
٣,٤١٧,٢٧٤	شبكات اتصالات
٢٩,٤٥٣,٧١٧	

شركة رابحة لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ مارس ٢٠١٧

- ٣ - أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	شبكات اتصالات	أجهزة اتصالات	معدات كهربائية	تصنيفات في أماكن مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الي وبرمجيات	التكلفة
٩٢,٨٥٥,٢٥٩	٢,٩٢٢,٦٥٩	٢٧,٦٥٢,٦٥٩	٢,٣٩١,١٢٣	٢١,٥٢٣,٢٩٨	٢٢,٤٥٧	١٢,٥١٣,٨٧٧	٢٣,٧٧٩,١٨٦	٢٠١٦ يناير
١,٧٤٢,٢٧٣	-	٢٩,٢٨٨	٥٣,١٦٠	-	-	٢٣٤,٤٠٠	١,٤٢٥,٤٢٦	إضافات
(٢٨٥,٩٧٦)	-	(٧٦,٧٠٩)	(٢٧,٥٠٠)	-	-	(١٧٤,٨٣٨)	(١٠٦,٩٣٠)	استيعادات
٩٤,٣١١,٥٥٦	٢,٩٢٢,٦٥٩	٢٧,٦٠٥,٢٣٨	٢,٤١٦,٧٨٣	٢١,٥٢٣,٢٩٨	٢٢,٤٥٧	١٢,٦٢٣,٤٣٩	٢٥,٠٩٧,٦٨٢	٢٠١٦ مارس

(٧٠,٠٢٢,٢٨٥)	(٣,٠٩٢,١٧٢)	(٢٠,١١٣,٤٥٢)	(٢,٣٤٧,٤٦٤)	(١٥,٧٢٦,٤٦١)	(٢٢,٤٥٦)	(٨,٩٥٩,٧٠٩)	(١٩,٧٥٩,٥٧٠)	مجموع الإهلاك
(٥,٤٤٩,١٢٣)	(١٤٦,٠٠٨)	(٩٢٥,٦٨١)	(١٣٧,٣١٧)	(٢,٧٠٢,٩٢٩)	-	(٦١٩,٦٧٣)	(٩١٧,٥١٤)	في ١ يناير ٢٠١٦
٣٧٧,٩٩٨	-	٧٦,٧٠٩	٢٧,٥٠٠	-	-	١٦٧,٧٢٠	١٠٦,٠٧٠	أهلاك الفترة
(٧٥,٠٩٣,٤٠٩)	(٣,٢٣٩,١٨١)	(٢٠,٩٦٢,٤٢٤)	(٢,٤٥٧,٢٨١)	(١٨,٤٢٩,٣٩٠)	(٢٢,٤٥٦)	(٩,٤١١,٦٦٣)	(٢٠,٥٧١,٠١٥)	استيعادات
١٩,١١٨,١٤٧	٦٨٣,٤٧٨	٦,٦٤٢,٨١٤	٩٥٩,٥٠٢	٣,٠٩٣,٩٠٨	١	٣,٢١١,٧٧٧	٤,٥٢٦,٦٦٨	في ٣١ مارس ٢٠١٦

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.  
- تم تحميل اهلاك الأصول الثابتة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ البالغ ٢٠,١٢٣,١٢٣ جنية مصري ضمن تكاليف الإيرادات (بصاح ١٥).

جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر بيع أصول ثابتة كالتالي:	خسائر بيع أصول ثابتة
٢,٢٠٠	٣,٨٥,٩٧٦	مخصصات من بيع أصول ثابتة	١٦,٠٦٩,٦٩٦
(٧,٩٧٨)	٣٧٧,٩٩٨	تكلفة أصول ثابتة مستعمدة	٤,٩٧٣,٢٥٣
(٥,٧٧٨)	-	مجموع اهلاك أصول ثابتة مستعمدة	٢٢,٤٥٦
		خسائر بيع أصول ثابتة	٣,٩٠٧,٤٣٩
			١٤,٤٨٥,١٢٠
			١٣,٦٨٠,٨٢٦
			٢,٤٤٠,٢٣٣
			٤٢,٥٧٩,٠٢٣

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٤- استثمارات في شركات تابعة

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

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

٥- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري ٨٨,٥٤٥,٢١٧	جنيه مصري ٨٤,٨٠٠,٠٠٩	عملاء
٦,٥٨٦,١٢٥	٣,٣٢٣,٨١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٣,٩٦٦,٤٣٥	٨,٠٥١,٩٠٧	ايرادات مستحقة
٣٩٣,٥٤٧	٢,٨٦١,١٩٧	أوراق قبض
<u>٩٩,٤٩١,٣٢٤</u>	<u>٩٩,٠٣٦,٩٣٢</u>	
(٣,٣٩٢,٠٢٩)	(١,١٣٤,٠٦٣)	الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٩٦,٠٩٩,٢٩٥</u>	<u>٩٧,٩٠٢,٨٦٩</u>	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري (٧٤٦,٣١١)	جنيه مصري (٣,٣٩٢,٠٢٩)	الرصيد في ١ يناير
(٥٢٨,٣٢٦)	(٣٨,٢٥٩)	مكون خلال الفترة
٨٩,٩٤٣	٢,٢٩٦,٢٢٥	رد الإضمحلال خلال الفترة
<u>(١,١٨٤,٦٩٤)</u>	<u>(١,١٣٤,٠٦٣)</u>	الرصيد في ٣١ مارس

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٥- عملاء وأوراق قبض وإيرادات مستحقة -تابع

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

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي
	أكثر من ٩٠ يوم	ما بين ٦٠ إلى ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم		
١,٠٣٢,٣٥٩	٧٧٩,١٦٣	٩٠٦,٦٩٨	١٤,٣٣٥,٨٢٤	٨٠,٨٤٨,٨٢٦	٩٧,٩٠٢,٨٧٠
٤,٤٨٨,٦٩٦	٣,٢٣٤,٢٤٧	٦,١٣٠,٥٣٨	١١,٧٤٧,٧١٧	٧٠,٤٩٨,٠٩٧	٩٦,٠٩٩,٢٩٥
					٢٠١٧ مارس
					٢٠١٦ ديسمبر

- في ٣١ مارس ٢٠١٧، بلغت قيمة أرصدة عملاء وأوراق القبض التي إضمحلت مبلغ ١,١٣٤,٠٦٣ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٣٩٢,٠٢٩ جنية مصري).

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

٦- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦ ديسمبر	٢٠١٧ مارس	
٣,٨٩٣,٥٦٠	٥,٨٧٧,٥١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,١٤٩,٥٢١	٣,٠٧٥,٢٢١	تأمينات لدى الغير
٢٧,٦٨٠	٢٢٥,٧٠٨	غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٢٢)
٤,٠٢٨,٤٧٦	٣,٦٦٦,٤٦٩	موردون دفعات مقدمة
-	٢٠٠,٩٠٢	عهد وسلف
٥٤,٣٦٧	٣٢,٩٢٧	أرصدة مدينة أخرى
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	إضمحلال في أرصدة مدينة أخرى
٨,٩٨٣,٣٨١	١٢,٩٠٨,٥١٦	

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٦	٢٠١٧	
١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣	الرصيد في ١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة
-	-	رد الإضمحلال خلال الفترة
(١٧٠,٢٢٣)	(١٧٠,٢٢٣)	الرصيد في ٣١ مارس

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٧- إيضاحات أطراف ذات علاقة

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

٣١ مارس ٢٠١٧			
عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	٥٣,٤٩٥,٢٠١
-	-	-	١٣,٠٢٢,٦١٧
-	-	٣٩,٣٢٥,٥٧٩	-
١,٨٠٨,٠٠٠	-	١٣,١٣٨,٨٨٠	-
١,٠٢٨,١٨٨	٥,٥٣٦,٤٤٠	-	٣٨٧,٠٠٧
-	٦٣٣,٠٨٧	-	-
٢٧,٠٥١	-	٧٥١,١٧٠	-
-	١٩٩,٤٦٣	-	-
-	-	٤٥	-
٥٨,٧٠٦	-	-	٦,١٦١
١٤٧,٨٦٣	-	-	-
٢٥٤,٠١١	-	-	-
-	٥٩٠,٩٢٧	-	-
٣,٣٢٣,٨١٩	٦,٩٥٩,٩١٧	٥٣,٢١٥,٦٧٤	٦٦,٩١٠,٩٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
عملاء	موردون	مستحق الى أطراف ذات علاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	٤,٥٩٤,٦٢٣
-	-	-	١٣,٥٢١,٩٨٩
-	-	٢٢,٧٠٠,٩٧١	-
٥,٠٦٦,٢١٤	-	١١,٨٣٨,٨٨٢	-
٥٢٤,٤٨٠	٣,٠٧٤,٩٤٤	-	٢٤٤,٨٦٦
-	٥١٥,١٨٨	-	٥٥٢
٢٧,١١٨	-	-	٦٢,٣٣٨,٧٧٢
-	٢١٤,٤٧٤	-	٣,٢١٠
-	-	-	٢٢,١٦٩
-	-	-	٢,٨١٣
-	-	-	٣,٣٥٣
٣٠٠	٦,١٥٧	-	٢١,٩١٥
٦٥,٦٧٨	-	-	-
-	-	-	٣٩,٠٤٦
-	-	-	١٤,٩٢٥
-	-	-	٢٨,٦١٨
-	-	-	٢٠,٧٦٣
٩٠٢,٣٣٥	-	-	٨,٨٢٠
-	-	-	٦٠٥
-	٥٨٢,٥٩١	-	١,٥٩٨
٦,٥٨٦,١٢٥	٤,٣٩٣,٣٥٤	٣٤,٥٢٩,٨٥٣	٨٠,٨٦٨,٦٣٧

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

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

- ٧ -

إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع

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

		٣١ مارس ٢٠١٧							
توزيعات أرباح	صافي تمويل	الأدوات	تحويل	إجراءات	مشتريات	خدمة من	خدمة إلى	طبيعة العلاقة	الشركة
جنيه مصري	إلى / (من)	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٧,٠٠٧,٩٤٧	-	-	(٢,٥٧٢,٣٦٦)	١,٧٤١,٢٥٤	-	٩١٣,١٠٧	٢٥٢,٢٢٨	الشركة القابضة الأم القهيلية	شركة راية لخدمات الاتصالات المالية
-	-	٩٣,٥٢٥	-	-	-	-	-	شركة تابعة	شركة راية كريتكت سنتر أوربا
-	-	-	-	-	-	-	١,٦٠٢,٠٣٢	شركة تابعة	شركة مركز ككتولو جيا المعلومات حسي ندى
١٢٠,٨٥٦	-	-	-	-	٢,١٩٠,٠٣٥	-	-	الشركة القابضة للأم القهيلية	شركة راية للنظم
٦,٧١٤	-	-	-	-	٤,٨٥٣,٨٧٣	-	٤٤٥,٧٦٠	الشركة القابضة للأم القهيلية	شركة راية للتوزيع
-	-	-	-	-	-	٥٦٨,٦٦٣	-	شركة تابعة للشركة	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	-	-	-	-	٩,٦٧٤	-	٥١,٦٨٨	شركة تابعة للشركة	شركة راية للمطاعم
-	-	-	-	-	٤٥,١٦٣	-	-	الشركة القابضة للأم القهيلية	شركة راية للإلكترونيات
-	-	-	-	-	-	-	٦٥٢,٩٣١	شركة تابعة للشركة	شركة أمن الدفع الإلكتروني
-	-	-	-	-	-	-	٧٢,٧٣٠	شركة تابعة للشركة	شركة أسطول النقل البري

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٧ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع

(ب) معاملات مع أطراف ذات علاقة -تابع

٣١ مارس ٢٠١٦

طبيعة العلاقة	خدمة الى	خدمة من	مشتريات	إيجارات	تحويل مصروفات	ايرادات تمويلية	صافي تمويل (دين) إلى / جنيه مصري	توزيعات ارباح
الشركة القابضة الأم	٧١٢,٧٥٣	-	-	٨٢٣,٨٩٣	جنيه مصري (٧,٥١٩,٣٢٠)	٣١٨,٦٧٠	-	-
الشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	٧,٦٩٩	-	-	-
شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة تابعة	-	-	-	(٥٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-
شركة تابعة	-	-	-	-	(٢٥٢,٧٠٠)	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٧٨٣,٣٢٦	-	١,٣٣١,٩٧٢	-	-	٢٩٦,٩١٢	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	٨٠,٠٣٦	-	-	-	-	-	-	-
شركة أسطول النقل البري	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	١٢٩,٦١٠	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	٣٦٨,٦٣٩	-	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	-	-	١٨٢,٤١٨	-	-	-	-	-
شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية	-	-	-	-	-	-	-	-
شركة بريق الأساليب الصناعية المتطورة	-	-	-	-	-	٧٣,٦٨٦	-	-

\* قبل قرار البنك المركزي الصادر في نوفمبر ٢٠١٦ والذي سمح بأن يتم تعويم الجنية المصرية دون قيود مقابل العملات الأجنبية مثل الدولار الأمريكي، كان سعر الصرف السائد في السوق يختلف عن سعر الصرف المعين بواسطة البنك المركزي، وبما أن الشركة تحصل على إيراداتها بصفة أساسية بالدولار الأمريكي وتقوم بسداد تكاليفها ومصروفاتها بالعملة المحلية (جنيه مصري) اجسرت الشركة لاستبدال الدولار الأمريكي بالجنيه المصري من وقت لآخر عادة مع مجموعة راية القابضة بأسعار السوق السائدة طبقا للمعاملات السائدة في السوق.



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٧ - إيضاحات أطراف ذات علاقة -تابع

(ج) مزايا المديرين الرئيسيين  
يتمثل ما تحصل عليه المديرين خلال الفترة كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مزايا قصيرة الاجل
٥٢٤,٩١١	٢١,٣٠٥	مكافآت نهاية الخدمة
١٠٥,٣٨٨	-	
<u>٦٣٠,٢٩٩</u>	<u>٢١,٣٠٥</u>	

٨ - النقدية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
١٤,٠٤٩,٥٩٦	٤,٥٩٣,٦٧١	حسابات جارية
١,٨٧٣,٨٤٨	١٢٩,٢٢٦	شيكات تحت التحصيل
<u>١٥,٩٢٣,٤٤٤</u>	<u>٤,٧٢٢,٨٩٧</u>	
٢,٩٩٧,١٠٣	١,٩٩٧,٨٤٢	ب - عملة أجنبية
٢,٩٩٧,١٠٣	١,٩٩٧,٨٤٢	حسابات جارية
<u>١٨,٩٢٠,٥٤٧</u>	<u>٦,٧٢٠,٧٣٩</u>	

٩ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٧٩٧	٧,٢٦٣,٩٥٦	عملة أجنبية
-	٣,٢٤٠,٩٥٤	
<u>٦,٧٩٧</u>	<u>١٠,٥٠٤,٩١٠</u>	

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.

جميع التسهيلات الائتمانية 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 لادارة مباني مراكز الإتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى" (شركات تابعة).

١٠ - موردون

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٣٣,١٢٣,٤٥٦	٣٥,٠٦٣,٩٢٦	مستحق الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٤,٣٩٣,٣٥٤	٦,٩٥٩,٩١٧	
<u>٣٧,٥١٦,٨١٠</u>	<u>٤٢,٠٢٣,٨٤٣</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٢٦,٣٩٧,٢٨١	٢٠,٧٤٥,٦٤٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢,٤٠٢,٦٤٧	٢,٦٤١,٣١٥	مصلحة الضرائب - ضريبة المرتبات
٨٠٧,٧٩١	٩٣٣,٠٠٥	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٤٥,١٢٩	٢,٥٤٥,١٣١	مصلحة الضرائب - ضريبة الخصم من المنبع
١٦٣,١٠٩	٣,٧٠٢,٨٣٨	إيرادات مؤجلة
٧١,٩٩٨	١٥,٦٧٩	عملاء دفعات مقدمة
١٢٨,٠٨٨	١٧٩,٩٦٤	أرصدة دائنة أخرى
١٨٣,٧٣٢	٦٤٠,٠٩٦	
<u>٣٢,٥٩٩,٧٧٥</u>	<u>٣١,٤٠٣,٦٧٥</u>	

١٢- مخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	
<u>٧١٨,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٧١٨,٠٠٠</u>	
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منه خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
-	-	-	-	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

يتمثل مخصص المطالبات بمبالغ المطالبات المتوقعة من آخرين.

١٣- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

### ١٣- رأس المال -تابع

رأس المال مقسم على النحو التالي:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	راس المال المدفوع	
٩٩,٨%	٩٩٨.٢٠٠٠	جنيه مصري ٤٩,٩٠١,٠٠٠	شركة راية القابضة للإستثمارات المالية (ش.م.م)
٠,١٨%	١٨.٠٠٠٠	٩٠,٠٠٠	شركة راية للنظم (ش.م.م)
٠,٠١%	١٢.٠٠٠	٦,٠٠٠	شركة راية للتوزيع (ش.م.م)
٠,٠١%	٦.٠٠٠	٣,٠٠٠	سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)
١٠٠%	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	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 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 الإتصالات 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 الإتصالات تحت حساب زيادة رأسمال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

### ١٤- الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦	الإيرادات وفقاً لنوع الخدمة
جنيه مصري	جنيه مصري	خدمات غير صوتية
٦,٦٩٩,٩٤٨	٥,١٩٨,٦٨٧	خدمات مراكز الإتصالات
٨٢,٠٥٩,٧٦١	٦١,٨٤٥,٨٠٧	خدمات بيع عبر الهاتف
٩٥٥,٠٣٩	١,١٥٨,٥٦٧	خدمات إحترافية
١٨,٥٧٨,٤٣٥	٩,٥٤٧,٥٧٣	
١٠٨,٢٩٣,١٨٣	٧٧,٧٥٠,٦٣٤	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٤ - الإيرادات -تابع

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات وفقا للمصدر
٢,٥٩١,٧٨٥	٤,٥٤٣,٠٢٠	خدمات استضافة مراكز الإتصالات
٩,٣٤٧,٣٨٠	١٥,١٥٧,٢٢١	خدمات تعهيد الموارد البشرية
٦٥,٨١١,٤٦٩	٨٨,٥٩٢,٩٤٢	خدمات تعهيد مراكز الإتصالات
<u>٧٧,٧٥٠,٦٣٤</u>	<u>١٠٨,٢٩٣,١٨٣</u>	
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات وفقا للعملة
٢٣,٦٣٩,٤٥٩	٣٤,٣٤٦,٥٨٧	محلى (جنيه مصري)
٥٤,١١١,١٧٥	٧٣,٩٤٦,٥٩٦	بالخارج (عملة أجنبية)
<u>٧٧,٧٥٠,٦٣٤</u>	<u>١٠٨,٢٩٣,١٨٣</u>	

\* تتضمن الإيرادات خسائر فروق تقييم عملة بلغت (٤,١٦٧,٢٨٨) جنيه مصري وأرباح فروق تقييم عملة بلغت ١٢,٣٢٤,٤٥٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي. فروق تقييم العملة الأجنبية يتم توزيعها على أنواع الإيرادات المختلفة على اساس نسبة الإيرادات بالعملة الأجنبية لكل نوع من أنواع الإيرادات.

١٥ - تكلفة الإيرادات

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٣٦,٢٢٢,١٠٧	٥٤,٧١١,٩١٧	مصروفات اهلاك (إيضاح ٣)
٥,٤٤٩,١٢٣	٢,٨١١,٩١٧	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
١,٢١٧,٧٢٣	٣,٠٤٠,٢٣٨	تكلفة خدمات
٢,٥٢٣,٦٨٥	٤,٣١٨,٦٦٣	مصروفات صيانة وإصلاح
٦٩٠,٠٢٧	١,٢٦٨,٧٢٠	مصروفات مرافق
٦٨٤,٠٥٣	١,٤١٨,١٨١	
<u>٤٦,٧٨٦,٧١٨</u>	<u>٦٧,٥٦٩,٦٣٦</u>	

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٦,٧١٦,٤٥٠	٥,٧٨٧,٧١٨	اتعاب مهنية
١١٥,٦٤٤	٢١٣,٦١١	مصروفات بنكية
١٧٠,٦١٥	٣٨٩,٦١١	رحلات عمل
٢٨٥,٩٩٩	١,٠٩٣,٢١٩	مصروفات تدريب
٣٦٦,٤٩٥	١,١٣٤,٥٥٧	مصروفات أخرى
٥٢٤,٧٦٧	٧٨٥,٢٧٨	
<u>٨,١٧٩,٩٧٠</u>	<u>٩,٤٠٣,٩٩٤</u>	

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

١٧- مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات ومزايا عاملين
٣٥٩,٥٢٩	٣٣٥,١١٠	مصروفات تسويقية أخرى
٨٧,٩١٤	١,١٣٠,٥٣٩	
<u>٤٤٧,٤٤٣</u>	<u>١,٤٦٥,٦٤٩</u>	

١٨- صافي المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات تمويلية
٦٨٩,٢٦٧	٩٣,٥٢٥	مصروفات تمويلية
(٩٦٥,٩٤٣)	(٦٠٩,٤٥٨)	
<u>(٢٧٦,٦٧٦)</u>	<u>(٥١٥,٩٣٣)</u>	

١٩- ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الضريبة الجارية
(٢,٩٢٩,٣٧٤)	(٤,٩٩٩,٤٠٨)	الضريبة المؤجلة
٨٩٤,١٩٠	(٥٤٣,٣٣١)	
<u>(٢,٠٣٥,١٨٤)</u>	<u>(٥,٥٤٢,٧٣٩)</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الأصول الثابتة
٧٩٥,٥٥٤	٤١,٨٥٩	١,٢٧٣,٨٦٣	١,٣١٥,٧٢٢	مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة
٩٨,٦٣٦	(٥٠٨,٠٤٣)	٩٦٣,٠٥٧	٤٥٥,٠١٤	فروق تقييم عملة
-	(٧٧,١٤٧)	٩١٥,٠٩٧	٨٣٧,٩٥٠	
<u>٨٩٤,١٩٠</u>	<u>(٥٤٣,٣٣١)</u>	<u>٣,١٥٢,٠١٧</u>	<u>٢,٦٠٨,٦٨٦</u>	

٢٠- 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.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٠- الموقف الضريبي -تابع

ج - ضرائب المراتب

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٠ وقد قامت الشركة بإستلام النماذج وتم سداد الضريبة المستحقة.
- 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.

٢١- نصيب السهم في الأرباح

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

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح الفترة
٧,٠١٠,٠٧٩	١٩,٠٩١,٦٥٦	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(١,٠١٥,٣١٩)	(٣,١٩٦,٠٤٤)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٥,٩٩٤,٧٦٠	١٥,٨٩٥,٦١٢	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة للأرباح الأساسية
		والمخفضة
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في أرباح الفترة - الأساسي والمخفض
٠,٠٦	٠,١٦	

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

٢٢- التزامات محتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	العملة	العملة الاصلية
٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٧٥٣,٦٨٠	جنيه مصري	
٢,٣٠٠,٨٢٤	٢,٣٠٣,٣٩٧	دولار امريكي	
١١٤,٢٧٩	١١٤,٢٧٩	يورو	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	
١,٢٥٠,٠٠٠	-	ريال قطري	
		ما يعادلها بالجنيه المصري	
٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٧٥٣,٦٨٠	جنيه مصري	
٤٣,٧١٥,٦٦١	٤١,٩٢١,٨٢٤	دولار امريكي	
٢,٢٧٣,٠٠١	٢,٢٣٩,٨٦٠	يورو	
٥,٠٧٠,٠٠٠	-	ريال سعودي	
٦,٥٠٠,٠٠٠	-	ريال قطري	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

### ٢٢- التزامات محتملة -تابع

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي: -تابع

الحد المدفوع من خطابات الضمان بلغ ٢٢٥,٧٠٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ٢٧,٦٨٠ جنيه مصري).

بالإضافة الي خطاب ضمان بمبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,١٨٦,٢٥٦ جنيه مصري تم إصداره من حساب شركة راية للنظم (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) لصالح شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات. (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: مبلغ ١٧٥,٠٦٩ دولار أمريكي بما يعادل ٣,٣٢٦,٣١١ جنيه مصري).

### ب-قضايا قانونية

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

### ٢٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

#### نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

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

#### أ) مخاطر الائتمان

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

#### ارصدة العملاء واوراق القبض

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

#### 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 وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٣ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية -تابع

(أ) مخاطر الائتمان -تابع

المستحق من أطراف ذات علاقة

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

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

٣١ مارس ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+1%	٤٠,٩٢٠	-	-	الأصل المالي
-1%	(٤٠,٩٢٠)	-	-	
+1%	(٢١,٩٤٨)	(١٣,٠٩١)	(١٣,٠٩١)	الالتزام المالي
-1%	٢١,٩٤٨	١٣,٠٩١	١٣,٠٩١	

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.



شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٣ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية -تابع  
التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية -تابع

٣١ مارس ٢٠١٦		٣١ مارس ٢٠١٧		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	
جنيه مصري		جنيه مصري		
١,٩٠١,٩٦٢	+١٠%	٤,٩٤٠,٩٦٦	+١٠%	دولار أمريكي
(١,٩٠١,٩٦٢)	-١٠%	(٤,٩٤٠,٩٦٦)	-١٠%	
١,٩٧٤,٣٦١	+١٠%	٢٥,٠٨٧	+١٠%	درهم إماراتي
(١,٩٧٤,٣٦١)	-١٠%	(٢٥,٠٨٧)	-١٠%	
١٨١	+١٠%	-	+١٠%	يورو
(١٨١)	-١٠%	-	-١٠%	
٣٥٥	+١٠%	-	+١٠%	جنية إسترليني
(٣٥٥)	-١٠%	-	-١٠%	
٢٢,٢٨٤	+١٠%	-	+١٠%	ريال سعودي
(٢٢,٢٨٤)	-١٠%	-	-١٠%	

ج) مخاطر السيولة

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

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

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	
١١,٨١٣,٩٨٢	-	-	-	١١,٨١٣,٩٨٢	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٤٢,٠٢٣,٨٤٣	-	-	-	٤٢,٠٢٣,٨٤٣	تسهيلات ائتمانية
٣١,٢٠٨,٠٣٢	-	-	-	٣١,٢٠٨,٠٣٢	موردون
٥٣,٢١٥,٦٧٤	-	-	-	٥٣,٢١٥,٦٧٤	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,٥٩٤,٤٥٣	-	-	٣٢,٥٩٤,٤٥٣	-	مخصصات
٦,١٢٧,٠٥٣	-	-	-	٦,١٢٧,٠٥٣	ضرائب الدخل المستحقة
١٧٧,٧٠١,٠٣٧	-	-	٣٢,٥٩٤,٤٥٣	١٤٥,١٠٦,٥٨٤	دائنو توزيعات أرباح
					إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٧

٢٣ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع  
ج) مخاطر السيولة - تابع

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الإلتزامات المالية
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
٣٤,٥٣٩,٨٥٣	-	-	-	٣٤,٥٣٩,٨٥٣	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٧١٨,٠٠٠	-	-	-	٧١٨,٠٠٠	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٨,٠٦٣,٨٦٢	-	-	٢٨,٠٦٣,٨٦٢	-	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

٢٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، وبعض الأرصدة المدبنة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية وارصدة الموردون والارصدة الدائنة الأخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة.

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