

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / مجلس إدارة شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل و الدخل 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 المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

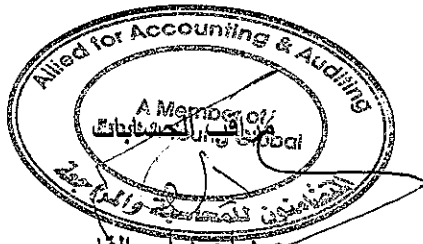
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها 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 مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى 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 ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

كما هو موضح بإيضاح (٦) و(٧) ، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية . ولتفهم أشمل للمركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة .

القاهرة في : ٣٠ مايو ٢٠١٦



محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		أصول غير متداولة
١٠,٨١٩,١٠٢	١٠,٠٠٦,٥٩٩	(٣)	أصول ثابتة
٥٦٤,٩٥٦	٤٠٩,٤٧٧	(٤)	أصول غير ملموسة
٣,٨٤٥,٣٠٠	٣,٨٤٥,٣٠٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٩١٨,٧٣٦,٩٤٣	٩٢٠,١٤٥,٠٥٨	(٦)	استثمارات في شركات تابعة
٥٦,٣٢٦,٣٠٠	٥٦,٣٢٦,٣٠٠	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة
٢٠,٩٨٠,٢٥٠	٢٠,٩٨٠,٢٥٠	(٨)	استثمارات متاحة للبيع
٣٣,٤٨١,٨٨٦	٦٨,٩٥٨,٩١٣	(٩-ب)	مستحق من شركات تابعة طويلة الأجل
٢,٥٤٢,١٣٦	٣,٨٩٧,٣٢٠	(٢٠-٢)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>١,٠٤٧,٢٩٦,٨٧٣</u>	<u>١,٠٨٤,٥٦٩,٢١٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٧٢٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠		أصول متداولة
٥٤,٨٤٥,٩٥٨	٥٥,٦٨٧,٣٩٣	(٩-١)	أوراق قبض
١٨,٢٠٦,٩١٨	١٩,٦٨٢,٢١٢	(١٠)	مستحق من شركات تابعة وشقيقة
٢,٧١٤,٢٩٨	١٦١,٥٤٤	(١٧)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٩٦,٨٤٨	١,١٠٢,٩٩٦	(١١)	نظام أسهم إثابة وتحفيز
<u>٧٩,٧٨٤,٠٢٢</u>	<u>٧٩,١٨٤,١٤٥</u>		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>١,١٢٧,٠٨٠,٨٩٥</u>	<u>١,١٦٣,٧٥٣,٣٦٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية و الإلتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٤,٦٢٤,٨٣٥	٥٠٤,٦٢٤,٨٣٥	(١٦)	رأس المال
٢٦,٨٢٢,٠٢٧	٣٠,٦٥٧,٣٥٠		احتياطي قانوني
٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩	(٢٣)	احتياطي عام
٢,٣٢٧,٩١٧	.	(٢٢)	إحتياطي نظام الإثابة والتحفيز
(٨,١٦٣,٨٥٠)	(٨,١٦٣,٨٥٠)	(٨)	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥٧,٠٤٩,١١٨	١٢٩,٧٣٠,٢٦١		أرباح مرحلة
٧٦,٥٠٦,٤٦٦	(٨,٢٧٠,٦٥٩)		(خسائر) أرباح العام
<u>٦٩٥,٣٨١,٧١٢</u>	<u>٦٨٤,٧٧٣,١٣٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			اللتزامات غير متداولة
٧٣,٠٩٠,٤٦٣	١٠٢,٧٢١,٢٧٣	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٣,٧٧١,٧٤٢	٣,٠٢٧,٧٨٤	(٩-ب)	مستحق إلى شركات تابعة طويلة الأجل
١٩,٠٤٢,١٩٦	٢٣,٦٤٢,١٠٤	(٢٤)	اللتزامات أخرى طويلة الأجل
<u>٩٥,٩٠٤,٤٠١</u>	<u>١٢٩,٣٩١,١٦١</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			اللتزامات متداولة
٣,٢٦٠,١١٥	٣,٢٦٠,١١٥	(١٢)	مخصصات
١٨,٢٤٧,٤٥٣	١٦,٥٣٧,٣٠٢	(١٣)	تسهيلات ائتمانية
٢١,١٦٥,٠٧٠	١٩,٢١٣,٥٨٤	(١٤)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٣٦٠,١٨٣	-		داننوا توزيعات
٥,٥٦٠,٠٥٠	٢,١٧٩,٢٦٠	(١٥)	موردون وأوراق الدفع
١٩,٥٧٢,٠٨٤	١٩,٥٧٢,٠٨٤		ضريبه الدخل الجارية المستحقة
١٩٦,٢٢٨,٢٦٧	٢٤٦,٨٧٤,٣٧٨	(٩-١)	مستحق إلى شركات تابعة
٤٤,٤٠١,٥٦٠	٤١,٩٥٢,٣٤١	(١٨)	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
<u>٣٣٥,٧٩٤,٧٨٢</u>	<u>٣٤٩,٥٨٩,٠٦٤</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١,١٢٧,٠٨٠,٨٩٥</u>	<u>١,١٦٣,٧٥٣,٣٦١</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الرئيس التنفيذي للقطاعات الماليه

المراقب المالي

مدحت خليل

سامر الوزيري

أحمد فاروق

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق .

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والإتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩,٣١٥,٥٧١	-	(١٨-ج)	توزيعات أرباح من شركات تابعة
١٠,٠٠٠,٠٨٠	٨,٢٢٤,٨٤٠	(١٨-أ)	مقابل خدمات فنية
١٩,٣١٥,٦٥١	٨,٢٢٤,٨٤٠		مجمل الربح
(٧,٦٧٦,٥٤٢)	(٩,٤١٢,٩٣٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٢٧,٥٠٠)	(١٣٥,٠٠٠)		بدلات أعضاء مجلس إدارية
(٧٦٢,٠٥٨)	(٦٩٤,٧٦١)		مصروفات تسويقيه
١٠,٧٤٩,٥٥١	(٢,٠١٧,٨٥٦)		(خسائر) أرباح التشغيل
(٣٤٦,٢٥٢)	(٧,٣٨١,٩٨٤)	(٢٦)	صافي مصروفات تمويله
١١٧,٠٨٩	١٨٠,٢٩٣		إيرادات أخرى
(٢٥٧,٨٥٧)	(٤٠٦,٢٩٦)		فروق تقييم عمله
١٠,٢٦٢,٥٣١	(٩,٦٢٥,٨٤٣)		أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣٥١,٣٠٧)	١,٣٥٥,١٨٤	(١٩-١)	ضريبه الدخل
٩,٩١١,٢٢٤	(٨,٢٧٠,٦٥٩)		(خسائر) أرباح الفترة
٠,١١	(٠,٠٨٢)	(٢١)	نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة - الأساسى والمخصص

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مدحت خليل

الرئيس التنفيذي للقطاعات الماليه

سامر الوزيري

المراقب المالي

احمد فاروق

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩,٩١١,٢٢٤	(٨,٢٧٠,٦٥٩)	(خسائر) أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
(٦,٥٣٤,٤٠٠)	-	فروق تقييم استثمارات متاحة للبيع بعد الضرائب
١,٤٧٠,٢٤٠	-	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى
٥,٠٦٤,١٦٠	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
<u>١٤,٩٧٥,٣٨٤</u>	<u>(٨,٢٧٠,٦٥٩)</u>	إجمالى الدخل الشامل

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



مدحت خليل

الرئيس التنفيذي للقطاعات المالية



سامر الوزيري

المراقب المالي

احمد فاروق



شركة رابحة القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإجمالي	أرباح (خسائر) العام	أرباح مرحلة	احتياطي تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع	احتياطي نظام الإثابة والتحفيز	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٥,٣٨١,٧١٢	٧٦,٥٠٦,٤٦٦	٥٧,٠٤٩,١١٨	(٨,١٦٣,٨٥٠)	٢,٣٣٧,٩١٧	٣٦,١٩٥,١٩٩	٢٦,٨٣٢,٠٣٧	٥٠٤,٦٢٤,٨٣٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
-	(٧٦,٥٠٦,٤٦٦)	٧٢,٦٨١,١٤٣	-	-	-	٣,٨٢٥,٣٢٣	-	المحول الي أرباح مرحلة والاحتياطي القانوني
٢١٤,٨٣٧	-	-	-	٢١٤,٨٣٧	-	-	-	احتياطي أسهم الإثابة والتحفيز
(٢,٥٥٢,٧٥٤)	-	-	-	(٢,٥٥٢,٧٥٤)	-	-	-	أسهم الإثابة والتحفيز
(٨,٢٧٠,٦٥٩)	(٨,٢٧٠,٦٥٩)	-	-	-	-	-	-	أرباح (خسائر) الفترة
٦٨٤,٧٧٣,١٣٦	(٨,٢٧٠,٦٥٩)	١٢٩,٧٣٠,٢٦١	(٨,١٦٣,٨٥٠)	-	٣٦,١٩٥,١٩٩	٣٠,٦٥٧,٣٥٠	٥٠٤,٦٢٤,٨٣٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٦٨٧,٨٦١,٠٤٥	٤٥,٥٩٥,٠٩٨	١٥٨,٧٧٨,٠٨٢	-	٢,٢١٩,٦٩٩	٣٦,١٩٥,١٩٩	٢٤,٥٥٢,٢٧٢	٤٢٠,٥٢٠,٦٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
-	(٤٥,٥٩٥,٠٩٨)	٤٣,٣١٥,٣٤٣	-	-	-	٢,٢٧٩,٧٥٥	-	المحول الي أرباح مرحلة والاحتياطي القانوني
٢٩,٥٥٥	-	-	-	٢٩,٥٥٥	-	-	-	احتياطي أسهم الإثابة والتحفيز
٩,٩١١,٢٢٤	٩,٩١١,٢٢٤	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٦٩٧,٨٠١,٨٢٤	٩,٩١١,٢٢٤	٢٠٢,٠٩٣,٤٢٥	-	٢,٢٤٩,٢٥٤	٣٦,١٩٥,١٩٩	٢٦,٨٣٢,٠٣٧	٤٢٠,٥٢٠,٦٩٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١ جنيه مصري	٢٠١٦ مارس ٣١ جنيه مصري	إيضاح	
١٠,٢٦٢,٥٣١	(٩,٦٢٥,٨٤٢)	(٤٠٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٥٢٠,٢٢٦	١,١٥١,٧٥٤		(خسائر) أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٢٩,٥٥٥	٢١٤,٨٣٧		إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول غير ملموسة
١١,٨١٢,٣١٢	(٨,٢٥٩,٢٥١)		اسهم الإثابة والتحفيز
(٤,٤٤٨,٥٢٨)	(٨٤١,٤٣٥)	(٨)	التغير في مستحق من شركات تابعة وشقيقة
(٥٥٣,٢٨٨)	(١,٤٧٥,٢٩٤)	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٣,٣٦٤,١٣٦)	(٤,٣٤٧,٧٠١)	(١٣)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٢٧,٢١٨	(٣,٣٨٠,٧٩٠)	(١٤)	التغير في موردين وأوراق دفع
١٢,٥٩٧,٥١٨	٥٠,٦٤٦,١١١	(٨)	التغير في مستحق إلى شركات تابعة وشقيقة
(٤٣,١٥٦,٨٤٤)	(٣٥,٤٧٧,٠٢٧)	(٨)	التغير في مستحق من شركات تابعة طويل الأجل
(٥,٦٦٠,٣٨٥)	(٧٤٣,٩٥٦)	(٨)	التغير في مستحق إلى شركات تابعة طويل الأجل
٦٨,٠٠٠	١٦٩,٩٩٩		التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل
(٣١,٩٧٨,١٣٣)	(٣,٧٠٩,٣٤٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة عن أنشطة التشغيل
(١٢٢,٧٦٣)	(١٨٣,٧٧٢)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	(١,٤٠٨,١١٥)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٢٢,٧٦٣)	(١,٥٩١,٨٨٧)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٦,٤٦٢,٤٢٩)	(١,٧١٠,١٥١)	(١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣٩,٠٩٧,٩٧٠	٣١,٧٨١,٤٩٩	(١٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٢٤,٩٦٣,٩٦٧)		(مدفوعات) مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
٣٢,٦٣٥,٥٤١	٥,١٠٧,٣٨١		مقبوضات (مدفوعات) في قروض طويلة الأجل
٥٣٤,٦٤٥	(١٩٣,٨٥٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
١,٣٤٠,٣٨٤	١,٢٩٦,٨٤٩	(١٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة عن (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٨٧٥,٠٢٩	١,١٠٢,٩٩٤	(١٠)	صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها - أول الفترة
			النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية الدورية المستقلة .

١ - نبذة عن الشركة

- تأسست شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .
- تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٢٧٥٧٤ في ٩ مايو ١٩٩٩ .
- مقر الشركة المسجل المحور المركزي خلف مستشفى دار الفؤاد الحي المتميز ٦ أكتوبر .
- الأنشطة الرئيسية التي تقوم بها الشركة هي الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ في ٣٠ مايو ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

- ١- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري ، وهي عملة التعامل للشركة.
- ٢- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية .

١-١-٢ التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-١-٢ التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام و تقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افصاحات 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 والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

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

انخفاض قيمة ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء و الارصدة المدينة الاخرى عند يكون تحويل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري 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 و الأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة الأصول غير الملموسة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي 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.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضحة 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 المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصالحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض 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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق .

معياري مصري (١) عرض القوائم المالية : و يتطلب علي المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل آخر (قائمة الدخل الشامل) ، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب كما لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل ، و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و لا يوجد اي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

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

معيار مصري (١٤) تكاليف الاقتراض : الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار مصري (٢٣) الأصول غير الملموسة : الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار مصري (٣٨) مزايا العاملين : بالنسبة لنظم المزايا المحددة ، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الآخر . كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية : (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام ، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة . و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة .

معيار مصري (٤٠) الأدوات المالية : الإفصاحات تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة

معيار مصري (٤٥) قياس القيمة العادلة : تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس أو الإفصاح بالقيمة العادلة . ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة و وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة و قامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره شهرياً .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- 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 .

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتركمة 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 الدخل 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 طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني
٤٠	أجهزة كهربائية
٤	تحسينات وديكورات
٥	أثاث وأدوات
٨	أجهزة كمبيوتر
٣	تركيبات وتجهيزات
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 الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل. ويتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، وعلى ذلك فإذا استوفت هذه الأصول شروط الاعتراف المذكورة في الفقرة ٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ فإن النفقات التي تحدث لاستبدال أو تجديد مكونات الأصل يمكن المحاسبة عنها عند الاقتناء كأصول جديدة ويتم استبعاد قيمة الأصول المستبدلة أو المجددة من السجلات والدفاتر المحاسبية.

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 الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة 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 الاضمحلال 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 الدخل.

٥-٢ 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 الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال .

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الدخل في الفترة التي أنفقت فيها المصروفات .
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل ، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والشهادات والترخيص الخاصة بها ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي لها (١-٣ سنوات) .

٦-٢ 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 تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال إن وجد .

٧-٢ الاستثمارات

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 الدخل، وذلك لكل استثمار على حدة .

الاستثمارات في شركات شقيقة

الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ، ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها لنسبة ٢٠% ولا تزيد عن ٥٠% من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذاً مؤثراً .

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

الاستثمارات المتاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع، غير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المتعلقة بها مباشرة .

بعد القياس الأولي ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى استبعاد الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل ، أو إذا تم تحديد أن الأصل قد اضمحل، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الدخل . وفي حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الدخل. ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات في حقوق الملكية من خلال قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية 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 علي الأصل أو الالتزام.

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 بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

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

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

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

وتستخدم الشركة أساليب التقويم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى. ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: 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: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق 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 للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

أسهم خزينة

٨-٢

تدرج أسهم الخزينة (أسهم الشركة) بتكلفة اقتنائها وتظهر تكلفة أسهم الخزينة مخصومة من حقوق الملكية بالميزانية، وتثبت الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التصرف في أسهم الخزينة ضمن حقوق الملكية بالميزانية، وطبقاً لنص المادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٩٨ ينبغي على الشركة التصرف في هذه الأسهم للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ اقتنائها وإلا التزمت الشركة بتخفيض رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

المخصصات

٩-٢

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 وتحديثها 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.

الاحتياطي القانوني

١٠-٢

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

١١-٢ الافتراض

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

ويتم قياس القروض والافتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الدخل .

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الدخل .

١٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية .

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

١٣-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن فوائد دائنة .

- توزيعات الأرباح
يتم الاعتراف بها حين يكون لحاملي الأسهم الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

- إيراد الإيجار
تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار التشغيلي باستخدام القسط الثابت على عمر عقد الإيجار ، ويتم إدراج إيراد الإيجار بقائمة الدخل ضمن إيرادات أخرى .

١٤-٢ المصروفات

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

١٥-٢ تكاليف الاقتراض

يتم تحميل تكاليف الاقتراض كمصروف في الفترة التي تحققت فيها . تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٦-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات 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 ، وقد تم اعتماد عقود المعاوضة في الجمعية العامة العادية.

١٧-٢ 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 اضمحل . ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً 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 . 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 الدخل .

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 الاضمحلال 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 الدخل .

١٨-٢ نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة القابضة و الشركات التابعة العاملة بجمهورية مصر العربية في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة .

وتتبع الشركات التابعة العاملة خارج جمهورية مصر العربية نظام التأمينات الاجتماعية المعمول بها في تلك البلاد .

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٠-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة

التكلفة	جنيه مصري	مباني	أجهزة كهربائية	تجهيزات وديكورات	أثاث وأدوات	أجهزة كمبيوتر	تركيبات وتجهيزات	الإجمالي
١ يناير ٢٠١٦	٦٥٠,٠٠٢	١,٦٧٩,٧٧٠	١٠,٢٧١,٠٠٦	١٢٣,٨٢٥	١٦,٧١٧,٧٦٦	٢,٣٨٦,٠٦٧	٢٠,٨٣٠,٠٢٩	٥٢,٥٣٤,٦٤٠
إضافات	-	٦,٩٠٠	١٢٣,٨٢٥	-	-	٢٣,٩٤٨	٢٩,١٠٠	١٨٣,٧٧٣
٣١ مارس ٢٠١٦	٦٥٠,٠٠٢	١,٦٨٦,٦٧٠	١٠,٣٩٤,٨٣١	١٢٣,٨٢٥	١٦,٧١٧,٧٦٦	٢,٤١٠,٠١٥	٢٠,٨٥٩,١٢٩	٥٢,٧١٨,٤١٣
مجموع الإهلاك								
١ يناير ٢٠١٦		(٩١,٨١٩)	(١,٠٤٦,٠٠٦)	(٣١٢,١٩٣)	(١٢,٩٤٠,٦٣٢)	(٧,٠٧٠,٨٢١)	(١٨,٥٢٤,٤٠٥)	(٤١,٧١٥,٥٣٨)
إهلاك العام *		(٤,٠٦٣)	(١١,٣٧٦)	(٣١٢,١٩٣)	(٢٤٧,٢٩٤)	(٦٤,٧٨٢)	(٣٠٦,٠٦٩)	(٩٩٦,٢٧٧)
٣١ مارس ٢٠١٦		(٩٥,٨٨٢)	(١,١٠٧,٣٨٢)	(٧,٣٥٤,٥٤٨)	(١٣,١٨٧,٩٢٦)	(٧,١٣٥,٦٠٣)	(١٨,٨٣٠,٤٧٤)	(٤٢,٧١١,٨١٥)
صافي القيمة الدفترية في		٥٥٤,١٢٠	٥٧٩,٢٨٨	٣,٠٤٠,٢٨٣	٣,٥٢٩,٨٤٠	٢٧٤,٤١٢	٢,٠٢٨,٦٥٥	١٠,٠٠٦,٥٩٨
٣١ مارس ٢٠١٦		٥٥٨,١٨٣	٥٥٨,١٨٣	٣,٢٢٩,١٥١	٣,٧٧٧,١٣٤	٣١٥,٢٤٦	٢,٣٠٥,٦٢٤	١٠,٨١٩,١٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٥								

- لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة.

- يوجد أصول مهلكة دفترية ولازالت تستخدم وبيئتها كالتالي :

٣١ مارس ٢٠١٥	جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٦	جنيه مصري	الجزءه كهربائيه
٣١ مارس ٢٠١٥	٧١٧,٦٤٤	٧١٧,٦٤٤	٧١٧,٦٤٤	تجهيزات و ديكورات
	٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢	٣,٨٢٣,٦٤٢	أثاث وأدوات
	٢٧٥,٢٨٠	٢٧٥,٢٨٠	٢٧٥,٢٨٠	أجهزة كمبيوتر
	١,٢٩٣,٥٥٢	١,٢٩٣,٥٥٢	١,٢٩٣,٥٥٢	تركيبات وتجهيزات
	١٣,٤٥٣,٣٨٨	١٣,٤٥٣,٣٨٨	١٣,٤٥٣,٣٨٨	
	١٩,٥٦٣,٥٠٦	١٩,٥٦٣,٥٠٦	١٩,٥٦٣,٥٠٦	

* تم إدراج إهلاك العام ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية.

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٤ - أصول غير ملموسة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٢٤١,٤٧٢	٥,٤٩٤,٨٦٦	التكلفة
٢٥٣,٣٩٤	-	١ يناير
٥,٤٩٤,٨٦٦	٥,٤٩٤,٨٦٦	إضافات
(٤,٣٧٢,٤٣٤)	(٤,٩٢٩,٩١٠)	مجمع الاستهلاك
(٥٥٧,٤٧٦)	(١٥٥,٤٧٩)	١ يناير
(٤,٩٢٩,٩١٠)	(٥,٠٨٥,٣٨٩)	استهلاك الفترة *
٥٦٤,٩٥٦	٤٠٩,٤٧٧	صافي القيمة الدفترية

* تم إدراج الاستهلاك ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية .

٥ - مشروعات تحت التنفيذ

يتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ البالغ ٣,٨٤٥,٣٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٦ في قيمة المدفوع لشراء قطعة ارض بمدينة السادس من أكتوبر .

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٦ - استثمارات في شركات تابعة

يتمثل بند استثمارات في شركات تابعة في استثمارات الشركة داخل جمهورية مصر العربية وفي شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز المنشأة في جزر فرجن البريطانية (BVI) وكذلك شركة راية الخليج المنشأة في دولة الإمارات العربية وشركة راية للتقنية المحدودة بالمملكة العربية السعودية وشركة راية الجزائر بدولة الجزائر و شركة بست سيرفس نيجيريا بدولة نيجيريا وبيانها كالتالي:

نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة	بلد المنشأ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٦		
%	%	%	%		
٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٥	الجزائر	شركة راية الجزائر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	السعودية	شركة راية للتقنية المحدودة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة راية الخليج
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	بريطانيا	شركة إنترناشيونال بيزنس فينشرز
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	٩٩,٩٥	مصر	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
٩٩,٩	٩٩,٩	٩٩,٩	٩٩,٩	مصر	شركة راية للنظم
٩٩,٨٥٩	٩٩,٨٥٩	٩٩,٨٥٩	٩٩,٨٥٩	مصر	شركة راية للبرمجيات
٩٩,٦	٩٩,٦	٩٩,٦	٩٩,٦	مصر	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٩٩,٥٦	٩٩,٥٦	٩٩,٥٦	٩٩,٥٦	مصر	شركة راية للتوزيع
٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	مصر	شركة بست سيرفس للخدمات
٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	٩٩,٥	مصر	شركة راية للشبكات
٩٠	٩٠	٩٠	٩٠	مصر	شركة راية للخدمات الدولية
٩٩,٨	٩٩,٨	٩٩,٨	٩٩,٨	مصر	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٩٩,٩١	٩٩,٩١	٩٩,٩١	٩٩,٩١	مصر	شركة راية للتأجير التمويلي (د)
٢,٩٧	٢,٩٧	٢,٩٧	٢,٩٧	مصر	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات (ب)
٩٦	٩٦	٩٦	٩٦	مصر	شركة عين للشبكات
٩٥,١٩	٩٥,١٩	٩٥,١٩	٩٥,١٩	نيجيريا	شركة بست سيرفس نيجيريا
٩٩	٩٩	٩٩	٩٩	مصر	شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة (ج)
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	مصر	شركة راية لتوزيع الإلكترونيات
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	مصر	شركة راية للاغذية والمشروبات
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	مصر	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
٢٥	٢٥	٢٥	٢٥	مصر	شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة (أ)
٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	مصر	شركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات (أ)
٥٠	٥٠	٥٠	٥٠	مصر	الشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج (أ)
٨٠	٨٠	٨٠	٨٠	مصر	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
٦٢,٣١	٦٢,٣١	٦٢,٣١	٦٢,٣١	مصر	شركة أسطول للنقل البري
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	مصر	شركة راية للاستثمارات والاستشارات (ز)
٩٩	٩٩	٩٩	٩٩	مصر	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية (هـ)
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	مصر	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية (و)
١	١	١	١	مصر	شركة راية للمطاعم (ب)
١٠٠	١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الالكترونية IBSE
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	مصر	شركة إيدن للإستيراد والتصدير (ح)
٩٨	٩٨	٩٨	٩٨	مصر	شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة (ط)
٩٦	٩٦	٩٦	٩٦	مصر	إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة
٩٥٦,٩٨٧,٠٩٢	٩٥٦,٩٨٧,٠٩٢	٩٥٦,٩٨٧,٠٩٢	٩٥٦,٩٨٧,٠٩٢		إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة *
(٣٦,٨٤٢,٠٣٤)	(٣٦,٨٤٢,٠٣٤)	(٣٦,٨٤٢,٠٣٤)	(٣٦,٨٤٢,٠٣٤)		
٩١٨,٧٣٦,٩٤٣	٩٢٠,١٤٥,٠٥٨	٩٢٠,١٤٥,٠٥٨	٩٢٠,١٤٥,٠٥٨		

أ - تم اعتبار الاستثمار في شركة أوراتيك لتكنولوجيا المعلومات والإدارة وشركة أوراتيك لنظم المعلومات والاتصالات والشركة المصرية للاستثمار وإنتاج الزجاج استثمارات في شركات تابعة وذلك لسيطرة شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات علي السياسات المالية والتشغيلية للشركة .

ب - تم اعتبار الاستثمار في شركة راية للمطاعم وشركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات استثمار في شركات تابعة نظراً لامتلاك الشركة القابضة ما يزيد عن ٥٠% من خلال شركاتها التابعة .

٦ - استثمارات في شركات تابعة (تابع)

ج - خلال عام ٢٠١٥ تم سداد مبلغ ٦٢,٤٣٦,٨٥٨ جنيه مصري تحت حساب زيادة الإستثمارات في شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة ، تم زيادة نسبة الاستثمار من ٩٤,٩% الي ٩٩,٣% نظراً لقيام الشركة بسداد المبلغ تحت حساب زيادة الاستثمار وقيام الشركة القابضة بالمساهمة وحدها في تلك الزيادة .وجاري إستكمال الإجراءات القانونية لتسجيل الزيادة .

د - خلال عام ٢٠١٥ تم زيادة الاستثمار لشركة راية للتأجير التمويلي بمبلغ ٣٢٥ مليون جنيه مصري وذلك تحت حساب زيادة رأس مال الشركة تم زيادة نسبة الاستثمار من ٩٩,٨٠% الي ٩٩,٩٣% نظراً لقيام الشركة بسداد المبلغ تحت حساب زيادة الاستثمار وقيام الشركة القابضة بالمساهمة وحدها في تلك الزيادة.

هـ - خلال عام ٢٠١٥ تم الاستثمار في شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية بمبلغ ٢,٤٧٥ مليون جنيه مصري و بلغت نسبة راية القابضة نسبة ٩٩%.

و - خلال عام ٢٠١٥ تم الاستثمار في شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية بمبلغ ٢,٤٥٠ مليون جنيه مصري و بلغت نسبة راية القابضة نسبة ٩٨%.

ز - خلال عام ٢٠١٥ تم الاستثمار في شركة راية للاستثمارات والاستشارات بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك تحت حساب زيادة رأس مال الشركة.

ح - خلال عام ٢٠١٥ تم الاستثمار في شركة ايدن للاستيراد والتصدير بمبلغ ٦٢,٥٠٠ جنيه مصري وذلك تحت حساب زيادة رأس مال الشركة.

ط - خلال عام ٢٠١٥ تم الاستثمار في شركة نظم التكنولوجيا المتكاملة بمبلغ ٣١٢,٥٠٠ جنيه مصري وذلك تحت حساب زيادة رأس مال الشركة .

* تتمثل حركة الاضمحلال كما يلي :

جنيه مصري	
١٩,٨٤٢,٠٣٤	رصيد ١ يناير ٢٠١٥
١٧,٠٠٠,٠٠٠	مكون
٣٦,٨٤٢,٠٣٤	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	مكون
٣٦,٨٤٢,٠٣٤	رصيد ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة المساهمة %	شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (أ) شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٥,٦٨٤,٣٠٠	٥٥,٦٨٤,٣٠٠	٢٨,٨٧٥	
٦٤٢,٠٠٠	٦٤٢,٠٠٠	٢٠	
<u>٥٦,٣٢٦,٣٠٠</u>	<u>٥٦,٣٢٦,٣٠٠</u>		

أ - خلال عام ٢٠١١ تم رهن اسهم شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) لصالح البنك لضمان سداد القروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨ أ - ٢-٣).

ب - خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٥ تم بيع الاستثمار في شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية بمبلغ ١٦٣,٦٥٩,٨٠١ جنيه مصري وتم تخفيض الاستثمار بمبلغ ٢٥,٠٨١,٥٧٩ جنيه مصري وتسجيل أرباح بيع استثمارات في شركات شقيقة بمبلغ ١٣٨,٥٧٨,٢٢٢ جنيه مصري في قائمة الدخل .

٨ - استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	نسبة المساهمة %	الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية * شركة القلعة للاستشارات المالية احتياطي تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع **
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤,٣١٤,٢٥٠	١٤,٣١٤,٢٥٠	٣,٣٩	
١٧,٢٠٠,٠٠٠	١٧,٢٠٠,٠٠٠	٠,٢٦	
<u>(١٠,٥٣٤,٠٠٠)</u>	<u>(١٠,٥٣٤,٠٠٠)</u>		
<u>٢٠,٩٨٠,٢٥٠</u>	<u>٢٠,٩٨٠,٢٥٠</u>		

* تم إثبات الاستثمارات بالتكلفة الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية نظراً لأن هذه الشركة غير مدرجة بالبورصة ويصعب قياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار بطريقة موثوق بها .

** يتمثل رصيد احتياطي تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع في إعادة تقييم استثمارات شركة القلعة للاستشارات المالية كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع ضريبة مؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٥٣٤,٠٠٠	١٠,٥٣٤,٠٠٠	
(٢,٣٧٠,١٥٠)	(٢,٣٧٠,١٥٠)	
<u>٨,١٦٣,٨٥٠</u>	<u>٨,١٦٣,٨٥٠</u>	

- تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع والإفصاح عنها بإستخدام أسلوب التقييم:

الإجمالي جنيه مصري	مستوى (١) جنيه مصري	مستوى (٢) جنيه مصري	مستوى (٣) جنيه مصري
٣١ مارس ٢٠١٦	٦,٦٦٦,٠٠٠	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦,٦٦٦,٠٠٠	-	-

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٩- أ مستحق من / إلى شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		
دائن	مدين	دائن	مدين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢,٦٠٠,٠٩٦	-	٢,٦٢٥,٢٢٤	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة
-	١١,١٢٦,٢٠٤	-	١١,٤٩٩,٧٤٠	شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)
٩٤,٧٢٧,٥٢٨	-	٩٤,٥٥٨,٩٢٨	-	شركة راية للتوزيع
١,١٩٧,٦٦١	-	١,١٩٧,٦٦١	-	شركة بست سيرفس للخدمات
١٣٦,٥٤٢	-	١٣٦,٥٤٢	-	شركة بست سيرفس نيجيريا
٧,٩٠٣,٥٧٤	-	٧,٩٠٣,٥٧٤	-	شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي
٦١٤,١٣٥	-	٥٢٢,٢٨٧	-	شركة راية للشبكات
-	٨,٥١٢,٣٣٠	-	٨,٧٤٧,٦٦٤	شركة راية للخدمات الدولية
٣٣,٧٠٨,٤٠٤	-	٤٥,٦٦٨,٥٠٢	-	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	١,٩٧٧,٤٣٦	-	١,٩٧٧,٥٧٣	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
-	١١,٤٦٤,٥٨١	-	١١,٦١٨,١٠٠	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	١١,٦٦٢,٥١٩	-	١٢,٤٦٥,٦٩٨	شركة اسطول للنقل البري
-	٢,٧١٧,٢٠٨	-	٢,٨٠٥,٤٣٨	شركة راية لتوزيع الإلكترونيات
-	٦,٤٩٥,٣٩٩	-	٥,١٥٦,٧٤٩	شركة راية للبرمجيات
-	١٧٨,٨٣٧	-	٢٢٣,٣٠٦	شركة راية للاغذية والمشروبات
١,٥٨٤,٩٥٧	-	١,٠٣٦,٠٩١	-	شركة راية لخدمات مراكز البيانات
-	٢,٧٤١,٧٩٢	-	٢,٩٧١,٢٥٤	شركة راية للمطاعم
-	٩٠٤,١٨٧	-	٩٦١,٤٠٩	شركة راية للإستثمارات والإستشارات
-	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	شركة المتحدون العرب للوساطة التأمينية
٥٣,٣٧٩,٦٢٧	-	٩٣,٤٤٨,٤٢٢	-	شركة راية للنظم
-	١,٢٣٢	-	٢٦,٢٨٥	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات
٤٧٥,٨٣٩	-	(٩٧,٦٢٩)	-	شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	-	-	٩,٩٠٢	شركة انترناشيونال بيزنس فينتشرز
-	-	-	١٢٠,٠٠٠	شركة ايدن للاستيراد و التصدير
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية
-	٥٠,٨٠٢,١١٩	-	٥٠,٨١٧,٠٣٢	الشركة الدولية لأنظمة الأعمال الدولية
-	(٥٦,٥٤٧,٩٨٢)	-	(٥٦,٥٤٧,٩٨٢)	اضمحلال في مستحق من شركات تابعة *
<u>١٩٦,٢٢٨,٢٦٧</u>	<u>٥٤,٨٤٥,٩٥٨</u>	<u>٢٤٦,٨٧٤,٣٧٨</u>	<u>٥٥,٦٨٧,٣٩٢</u>	

* تتمثل حركة الاضمحلال في التالي :

٢٠١٦	٢٠١٥
جنيه مصري	رصيد ١ يناير
٢١,٨١٧,٤٣٥	مكون
٣٤,٧٣٠,٥٤٧	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<u>٥٦,٥٤٧,٩٨٢</u>	مكون
-	رصيد ٣١ مارس ٢٠١٦
<u>٥٦,٥٤٧,٩٨٢</u>	

٩- ب مستحق من / إلى شركات تابعه طويل الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		
دائن	مدين	دائن	مدين	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	١٠٠,٩٩٩	-	٥,٨٢٨,٣٩١	شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة
٣,٧٧١,٧٤٢	-	٣,٠٢٧,٧٨٤	-	شركة راية الخليج
-	٢٥,٨٤٥,٦٩٩	-	٥٧,١٤٢,٤٩٥	شركة راية للتأجير التمويلي
-	٧,٥٣٥,١٨٨	-	٥,٩٨٨,٠٢٧	شركة راية للنظم
<u>٣,٧٧١,٧٤٢</u>	<u>٣٣,٤٨١,٨٨٦</u>	<u>٣,٠٢٧,٧٨٤</u>	<u>٦٨,٩٥٨,٩١٣</u>	

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٦٧٣,٧٨٩	٢,٤٥٦,٧٠٤	موردون دفعات مقدمة
٢,١٧٩,٠٣٠	٢,٣٩١,٧٥٥	مصلحة الضرائب
٢,٩٠٨,٢٥٧	٢,٩٠٨,٢٥٧	تأمينات لدى الغير
٣٥,٣٥١	٣٧,٤٥١	مستحقات لدى الموظفين
٣,٥٣٠,٥٧٢	٣,٨٦٤,٣٦٦	أرصدة مدينة - شركة ليدز لحلول الطاقة وخدمات الكهروميكانيكا
٥٣٦,٤٢١	٥٣٦,٤٢١	أرصدة مدينة - شركة أنوفو للأثاث
٢٨,٣٨١	-	أرصدة مدينة أخرى
٨,٢٣٧,٩٨٨	٩,٤١٠,١٢٩	
٢٠,١٢٩,٧٨٩	٢١,٦٠٥,٠٨٣	
(١,٩٢٢,٨٧١)	(١,٩٢٢,٨٧١)	
١٨,٢٠٦,٩١٨	١٩,٦٨٢,٢١٢	إضمحلال أرصدة مدينة أخرى

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- عملة محلية
٣٢,٧٨٣	٨٥,٣٣٥	نقدية بالصندوق
-	-	شيكات تحت التحصيل
٢٢,٧٥٦	١٩,٣٨١	حسابات جارية
٥٥,٥٣٩	١٠٤,٧١٦	
١,٢٤١,٣٠٩	٩٩٨,٢٨٠	ب- عملة أجنبية
١,٢٩٦,٨٤٨	١,١٠٢,٩٩٦	حسابات جارية

١٢- مخصصات

٢٠١٦/٣/٣١	المستخدم	مكون	٢٠١٥/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصصات أخرى
١٠,١١٥	-	-	١٠,١١٥	
٣,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٣,٢٥٠,٠٠٠	مخصص ضريبة عقارية
٣,٢٦٠,١١٥			٣,٢٦٠,١١٥	

١٣- تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات - عملة محلية
١٨,٢٤٧,٤٥٣	١٦,٥٣٧,٣٠٢	
١٨,٢٤٧,٤٥٣	١٦,٥٣٧,٣٠٢	

- بلغ متوسط معدل الفائدة على التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة خلال العام ١٢,٩٤%.
- بلغ الجزء الغير مستخدم من التسهيلات الانتمائية الممنوحة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٥,٤٦٢,٦٩٨ جنيه مصري.

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

١٤ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٢,٥٢٦,٧٤٨	٧,٩٣١,٦٥٧	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
٨٦٠,٦٦٨	٩٥٤,٠٠٢	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٢,٤٥١,٩٥٨	٢,٨٣٤,١٤٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١,٦٥٥,٤٨٤	١,٦٤٢,٨٦٠	أرصدة دائنة أخرى
٣,٦٧٠,٢١٢	٥,٨٥٠,٩١٧	
<u>٢١,١٦٥,٠٧٠</u>	<u>١٩,٢١٣,٥٨٤</u>	

١٥ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون - شركات تابعة
١,٧٤٩,٦٤٠	٨٣٤,٢٥٠	أوراق دفع
٢,٤٦٥,١٩٨	-	موردون
١,٣٤٥,٢١٢	١,٣٤٥,٠١٠	
<u>٥,٥٦٠,٠٥٠</u>	<u>٢,١٧٩,٢٦٠</u>	

١٦ - رأس المال

- يبلغ رأس المال المرخص به مليار جنيه مصري كما يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل مبلغ ٤٢٠,٥٢٠,٦٩٥ جنيه مصري موزع على ٨٤١٠٤١٣٩ سهم ، القيمة الاسمية للسهم ٥ جنيه مصري وجميعها أسهم نقدية .

- بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٨٤,١٠٤,١٤٠ جنيه مصري كزيادة مجانية بعدد ١٦٨٢٠٨٢٨ سهم بواقع سهم لكل خمسة أسهم ليصبح ٥٠٤,٦٢٤,٨٣٥ جنيه مصري تم التأشير في السجل بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠١٥ .

١٧ - نظام أسهم إثابة وتحفيز

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أسهم الإثابة والتحفيز
٢,٧١٤,٢٩٨	١٦١,٥٤٤	
<u>٢,٧١٤,٢٩٨</u>	<u>١٦١,٥٤٤</u>	

بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الإستثمار فى أغسطس ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة لسوق المال رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦ الصادر فى إبريل ٢٠٠٦ وبعد موافقة الجمعية العامة غير العادية عليه بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٠٦ تم إضافة فقرة عن نظام الإثابة والتحفيز للنظام الأساسى للشركة الذى تم إعتناده بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٦ من الهيئة العامة لسوق المال .

بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٠ قرر مجلس إدارة الشركة شراء أسهم خزينة ، بعدد ٥٠٠٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة خلال عام ٢٠١٠ باقتناء أسهم الخزينة بسعر السوق البالغ ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيهه مصرى .

وحيث أن الشركة قد وضعت نظاماً لإثابة وتحفيز العاملين والمديرين لديها (نظام الإثابة والتحفيز) وذلك من خلال الوعد بالبيع وتم تعديل النظام وإقراره من الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٥ يناير ٢٠١١ ليصبح نظام إثابة وتحفيز عن طريق منح أسهم مجانية وتمت الموافقة عليه من الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بهدف خلق روح تنافسية بين العاملين والمديرين تدفعهم إلى الإبداع والإبتكار وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والتميزين منهم ، وحيث أن المستفيد تنطبق عليه الشروط اللازم توافرها للإستفادة من نظام الإثابة والتحفيز .

وخلال الربع الأول من عام ٢٠١١ قام مجلس الإدارة بالموافقة على تحويل أسهم الخزينة إلى نظام إثابة وتحفيز العاملين بإجمالى تكلفة ٢,٧١٤,٢٩٨ جنيهه مصرى وتم تسجيل الأسهم بنظام الإثابة وتحفيز العاملين من قبل الشركة لدى شركة مصر المقاصة
خلال الربع الأول من عام ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على نظام الاثابة والتحفيز على منح واتاحة اسهم الاثابة والتحفيز المخصصة للسادة المستفيدين من النظام بموجب عقود منح أسهم الاثابة والتحفيز بمبلغ ٢,٥٥٢,٧٥٤ جنيهه مصرى.

١٨- قروض طويلة الأجل

الجزء المتداول من القرض	الجزء غير المتداول من القرض	رصيد القروض في ٣١ مارس ٢٠١٦	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١,٤٨٨,٨١٨ جنيه مصرى	٣,٣٠٩,٨٦١ جنيه مصرى	٤,٧٩٨,٦٧٩ جنيه مصرى	١٨,٩٣٢,٨٥٥ جنيه مصرى
٤٠,٤٦٣,٥٢٣	٩٩,٤١١,٤١٢	١٣٩,٨٧٤,٩٣٥	٩٨,٥٥٩,١٦٨
٤١,٩٥٢,٣٤١	١٠٢,٧٢١,٢٧٣	١٤٤,٦٧٣,٦١٤	١١٧,٤٩٢,٠٢٣

١ - ١ - قرض من بنك

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١١ وقعت الشركة عقد قرض متوسط الأجل من إحدى البنوك، حصلت منه على ١٠ مليون جنيه مصرى ، وتبلغ مدة القرض خمس سنوات متضمنة تسعة أشهر كفترة سماح ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١٣,٠٠ % ، يتم سداد هذا القرض بعد انتهاء فترة السماح وذلك على ١٧ قسط ربع سنوى ، يبدأ فى ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وينتهي فى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وبلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٠ جنيه مصرى ، (وبلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٣,٥٢٩,٤٠٢ جنيه مصرى) .

الضمانات المقدمة من قبل الشركة

رهن أسهم الشركة المملوكة فى الشركة المصرية للتنمية وإدارة القرى الذكية .

٢ - ١ - قرض من بنك

بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١١ حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ٢٢,٢٧٥,٠٠٠ جنيه مصرى من أحد البنوك تبلغ مدة القرض أربع سنوات ونصف متضمنة سنة كفترة سماح ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١١,٢٥ % ، يتم سداد هذا القرض بعد انتهاء فترة السماح وذلك على ٨ قسط نصف سنوى ، يبدأ فى ٢٦ يوليو ٢٠١٢ وينتهي فى ٢٦ يناير ٢٠١٦ وبلغ رصيد القرض فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٠ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٨,٣٥٣,١٢٥ جنيه مصرى) .

١٨ - قروض طويلة الأجل (تابع)

أ - ٣ - قرض من بنك

بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١١ حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ٢,٧٥٠,٠٠٠ دولار أمريكي من أحد البنوك وتبلغ مدة القرض أربع سنوات ونصف متضمنة سنة كفترة سماح ويبلغ متوسط سعر الفائدة ٣,٢٥% فوق سعر الليبور، يتم سداد هذا القرض بعد انتهاء فترة السماح وذلك علي ٨ قسط نصف سنوي، يبدأ في ٢٦ يوليو ٢٠١٢ وينتهي في ٢٦ يناير ٢٠١٦ وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٠ دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤٦٨,٧٥٠ دولار أمريكي، المعادل ل ٣,٦٧٠,٣١٣ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من قبل الشركة لكلا من القرضين أعلاه (٣ و ٢)

- سند اذنى مقدم لصالح البنك.
- كفالة من شركة راية للتوزيع.
- رهن أسهم الشركة المملوكة في شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة شقيقة).

أ - ٤ - قرض من بنك

بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٠ حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من أحد البنوك، وفي نوفمبر ٢٠١١ تم الحصول على قرض تكميلي إضافي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ وتبلغ مدة القرض خمس سنوات متضمنة سنة كفترة سماح ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١١,٠٠% ويتم سداد هذا القرض بعد انتهاء فترة السماح وذلك علي ٤٨ قسط شهري، يبدأ في ٢٥ يناير ٢٠١٢ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٢٦٥ جنيه مصري).

أ - ٥ - قرض من بنك

بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ١,٦٨٠,٥٠٥ جنيه مصري من الشركة المصرية للتمويل العقاري وتبلغ مدة القرض خمس سنوات ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض بحد أدنى ١٥%، يتم سداد هذا القرض علي ٦٠ قسط شهري، يبدأ في ٣١ مايو ٢٠١٢ وينتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٧ وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٢٤,١٦٧ جنيه مصري، (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٢٤,١٦٧ جنيه مصري).

أ - ٦ - قرض من بنك

بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٢ حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ٣٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من احد البنوك وتبلغ مدة القرض خمس سنوات ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١٣,٠٠%، يتم سداد هذا القرض وذلك علي ١٠ قسط نصف سنوي، يبدأ في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٢ وينتهي في ٢٨ يونيو ٢٠١٧ وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٠ جنيه مصري، (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٠,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري).

الضمانات المقدمة من قبل الشركة :

- كفالة من شركة راية للتوزيع.

١٨ - قروض طويلة الأجل (تابع)

٧ - أ قرض من بنك

بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٢ وقعت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى من أحد البنوك, وتبلغ مدة القرض خمس سنوات متضمنة سنة كفترة سماح ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١٣,٧٥% و يتم سداد هذا القرض بعد انتهاء فترة السماح وذلك علي ٤٨ قسط شهري, يبدأ في ١ أكتوبر ٢٠١٣ وينتهي في ١ سبتمبر ٢٠١٧ وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٨٤٨,٩٤٨ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٩٧٦,٦٥٣ جنية مصرى).

٨ - أ قرض من بنك

بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠١٣ وقعت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى, وتبلغ مدة القرض خمس سنوات متضمنة سنة كفترة سماح ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١٣,٧٥% و يتم سداد هذا القرض بعد انتهاء فترة السماح وذلك علي ٤٨ قسط شهري, يبدأ في ١٨ ديسمبر ٢٠١٤ وينتهي في ١٨ ديسمبر ٢٠١٨ وبلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٤٤١,٧٥٠ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٥٥٤,٣٣١ جنية مصرى).

٩ - أ قرض من بنك

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٥ وقعت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ١,٦٠٧,٠٠٠ جنية مصرى, وتبلغ مدة القرض أربع سنوات ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١٣,٧٥% و يتم سداد هذا القرض علي ٤٨ قسط شهري, يبدأ في ٣٠ أبريل ٢٠١٥ وينتهي في ٣٠ مارس ٢٠١٩ وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١,٢٧١,٣٣٥ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١,٣٦٠,٥٤٢ جنية مصرى).

١٠ - أ قرض من بنك

بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٦ وقعت الشركة على قرض متوسط الأجل بلغ قدره ٢,٣٩٣,٠٠٠ جنية مصرى, ومدة القرض أربع سنوات ويبلغ متوسط سعر الفائدة خلال عمر القرض ١٣,٧٥% و يتم سداد هذا القرض علي ٤٨ قسط شهري, يبدأ في ٢ فبراير ٢٠١٧ وينتهي في ٢ فبراير ٢٠٢١ وبلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ١,١١٤,٤٤٤ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٤٥,٥٨٥ جنية مصرى).

ب - عقد قرض الإيجار التمويلي

قد قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي في صورة قرض طويل الأجل وفقاً لما يلي:

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٨٥,٠٣٨,٨٦٤ جنية مصرى متضمنا الفوائد حتى نهاية السداد بفائدة حالية ١٣,٥٠%, ويسدد القرض علي ٧٠ قسط شهري تبدأ من مايو ٢٠٠٧ حتى ١٥ فبراير ٢٠١٣ وفي نوفمبر ٢٠١٠ تم الحصول على قرض تكميلي بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري, وتم إعادة جدولة الرصيد المستحق من القرض في تاريخه بمبلغ ٦٧,٧٣٨,٣١٥ جنية مصرى علي ٦٠ قسط شهري غير متساوي تبدأ من ١٥ نوفمبر ٢٠١٠ حتى ١٥ أكتوبر ٢٠١٥.

١٨- قروض طويلة الأجل (تابع)

ب - عقد قرض الإيجار التمويلي (تابع)

- وفى يوليو ٢٠١١ تم الحصول على قرض تكميلى بمبلغ ١٦,٨٨٩,٢٩٠ جنيه مصري وتم اعادة جدولة الرصيد المستحق من القرض فى تاريخه بمبلغ ٧٨,٤٨٣,٧٩٨ جنيه مصري على ٦٠ قسط شهرى غير متساوى تبدأ من ٢٥ يوليو ٢٠١١ حتى ٢٥ سبتمبر ٢٠١٦ .

- وفى ديسمبر ٢٠١٢ تم الحصول على قرض تكميلى بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم اعادة جدولة الرصيد المستحق من القرض فى تاريخه بمبلغ ٧٧,٠٢٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٦٠ قسط شهرى غير متساوى تبدأ من ١ يناير ٢٠١٣ حتى ١ ديسمبر ٢٠١٧ بفائدة حالية ١٤,٧٥ %.

- وفى سبتمبر ٢٠١٣ تم الحصول على قرض تكميلى بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم اعادة جدولة الرصيد المستحق من القرض فى تاريخه بمبلغ ٩٨,٠١٦,٦٥٠ جنيه مصري على ٦٠ قسط شهرى غير متساوى تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٣ حتى ٣ أغسطس ٢٠١٨ بفائدة حالية ١٣,٥٥ %.

وفى سبتمبر ٢٠١٣ تم الحصول على قرض تكميلى بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم اعادة جدولة الرصيد المستحق من القرض فى تاريخه بمبلغ ٩٨,٠١٦,٦٥٠ جنيه مصري على ٦٠ قسط شهرى غير متساوى تبدأ من ٣ أكتوبر ٢٠١٣ حتى ٣ أغسطس ٢٠١٨، بفائدة حالية ١٤,٥٥ % هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٥٥,٩٧٣,٨٥٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٧٦,٢٨٢,٦٦٢ جنيه مصري) .

قامت الشركة بالتوقيع على عقد إيجار تمويلي مع إحدى شركات التأجير التمويلي وذلك لتمويل إستكمال المبنى الإداري لمجموعة شركات راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات بمدينة السادس من أكتوبر بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة حالية ١٣,٢٥ % ، ويسدد القرض على ٦٠ قسط شهرى تبدأ من ٣ فبراير ٢٠١٥ حتى ٣ أغسطس ٢٠١٩ هذا وقد بلغ رصيد القرض فى ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٤٢,٥٨٥,٣١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٠ جنيه مصري) .

الضمانات المقدمة من الشركة

- * سند إذني لصالح المقرض مقدم من شركة راية للنظم (شركة تابعة) .
- * رهن الأرض المقام عليها المبنى لصالح الشركة المقرضة .
- * كافة أوراق ذلك التسهيل موقعة من شركة راية للنظم (شركة تابعة) والشركة المقرضة بمثابة سندا إذني لهذا التسهيل .

١٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات التي تتم بين الشركة القابضة والشركات التابعة لها والشركات ذات العلاقة . وفيما يلي بيان بأهم هذه المعاملات :

أ - مقابل خدمات فنية

تم تحميل مبلغ ٨,٢٢٤,٨٤٠ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ على بعض الشركات التابعة تحتسب كنسبة من إيرادات هذه الشركات التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغت ٣٦,٩٤٨,٩٢١ جنيه مصري) .

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ب - مقابل خدمات إدارية

تقدم الشركة خدمات إدارية ومالية لشركاتها التابعة عن طريق إدارات خدمية مركزية لديها (إدارة شئون الأفراد، إدارة نظم المعلومات، الإدارة القانونية، إدارة التسويق، الإدارة المالية) ويتم تحميل مقابل تلك الخدمات على الشركات التابعة وقد بلغت تكلفة تلك الخدمات المحملة على الشركات التابعة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٦,٣٦٢,٠٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣٣,٤٢٣,٢٤٣ جنيه مصري) وقد تم تخفيض المصروفات العمومية والإدارية بهذه المبالغ نظراً لتحميلها على الشركات التابعة.

ج - بلغت قيمة المعاملات خلال العام مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي :

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملات ٣١ مارس ٢٠١٦	تمويل جنيه مصري	مشتريات جنيه مصري	توزيعات جنيه مصري
شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والإدارة	شركة تابعة	-	٣٠,٧٣٠	-	-
شركة راية للنظم	شركة تابعة	-	(٣٨,٦٤١,٢٧٣)	-	-
شركة راية للبرمجيات	شركة تابعة	-	(١,٣٣٨,٦٥٠)	-	-
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة	٦٦,٠٥٧	٣,٢٥٥,٧٢١	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة	-	٣٨٦,٤٤١	-	-
شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات	شركة تابعة	٦٢,٤٨٨	(٨,٦٣٠,٧٥٥)	-	-
شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة	شركة تابعة	-	٥,٧٧٧,٣٩٢	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	-	٢٣٥,٣٣٤	-	-
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة	-	٨٠٣,١٧٩	-	-
شركة رايه لوسائل التواصل الاجتماعي	شركة تابعه	-	١٥٣,٥١٩	-	-
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات	شركة تابعه	-	٢٥,٠٠٣	-	-
شركة راية للإلكترونيات (سما سابقاً)	شركة تابعة	-	٣٧٢,٥٣٦	-	-
شركة رايه لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	-	٥٤٨,٨٦٦	-	-
شركة ايدن للاستيراد و التصدير	شركة تابعة	-	١٢٠,٠٠٠	-	-
شركة راية للإستثمارات والإستشارات	شركة تابعة	-	٥٧,٢٢١	-	-
شركة رايه لتوزيع الإلكترونيات	شركة تابعة	-	٨٧,٥٨٧	-	-
شركة راية للتصنيع والخدمات اللوجيستية	شركة تابعة	-	١٤,٩١٥	-	-
شركة انترناشيونال بيزنس فينتشرز	شركة تابعة	-	٩,٩٠٢	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة	-	٢٢٩,٤٦٢	-	-
شركة بست سيرفس نيجيريا	شركة تابعة	-	-	-	-
شركة البيوت العربية للتأجير التمويلي	شركة تابعة	-	-	-	-
شركة راية للتأجير التمويلي	شركة تابعة	-	٣١,٢٩٦,٧٩٦	-	-
شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة	-	٥٧٣,٤٦٨	-	-
شركة راية لإدارة مراكز الاتصالات	شركة تابعة	-	٦٥٤,٦٨٣	-	-
شركة راية للخليج	شركة تابعة	-	-	-	-
شركة راية للأغذية والمشروبات	شركة تابعة	-	٣٨,٧٨١	-	-
		١٢٨,٥٤٥	(٣,٩٨٨,٠٩٠)	-	-

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠- ضرائب الدخل

١-٢٠ ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
(٥٠٣,٨٢١)	-
١٥٢,٥١٤	١,٣٥٥,١٨٤
(٣٥١,٣٠٧)	١,٣٥٥,١٨٤

ضرائب الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة
ضريبة الدخل

٢-٢٠ ضرائب الدخل المؤجلة

حقوق الملكية		قائمة الدخل		الميزانية		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إهلاك الأصول الثابتة
-	-	١٥٢,٥١٤	٨١٤,٥٨٩	١٧١,٩٨٦	٩٨٦,٥٧٥	استثمارات متاحة للبيع
-	٢,٣٧٠,١٥٠	-	-	٢,٣٧٠,١٥٠	٢,٣٧٠,١٥٠	خسائر الفترة
-	-	٥٤٠,٥٩٥	-	-	٥٤٠,٥٩٥	صافي ضريبة الدخل المؤجلة
-	٢,٣٧٠,١٥٠	١٥٢,٥١٤	١,٣٥٥,١٨٤	٢,٥٤٢,١٣٦	٣,٨٩٧,٣٢٠	

٢١- نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي :

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح (خسائر) الفترة
٩,٩١١,٢٢٤	(٨,٢٧٠,٦٥٩)	يخصم :
(٩٣٨,٥٩٢)	-	حصة العاملين (افتراضي)
(٢٦,٧٦٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (افتراضي)
٨,٩٤٥,٨٧٢	(٨,٢٧٠,٦٥٩)	نصيب المساهمين في (خسائر) أرباح الفترة (تقديري)
٨٤١٠٤١٣٩	١٠٠٩٢٤٩٦٧	عدد الأسهم خلال الفترة
٠,١١	(٠,٠٨٢)	نصيب السهم في (خسائر) أرباح الفترة

تم احتساب حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة على أساس مشروع توزيع افتراضي لصافي أرباح الفترة وذلك بغرض احتساب نصيب السهم في الأرباح .

٢٢- احتياطي نظام الإثابة والتحفيز

يتمثل رصيد احتياطي نظام الإثابة والتحفيز في قيمة ما يخص أسهم الإثابة والتحفيز البالغة ١٦١,٥٤٤ جنيه مصري والتي سوف يتم تنفيذها ومنحها للعاملين من ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وقد تم إدراج الجزء المستحق في قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ في بند المصروفات العمومية بمبلغ ٢١٤,٨٣٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١١٨,٢١٨ جنيه مصري) .

وبلغ رصيد احتياطي نظام الإثابة والتحفيز (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢,٣٣٧,٩١٧ جنيه مصري).

شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ مارس ٢٠١٦

٢٣ - احتياطي عام

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافى الربح المحقق من بيع أسهم خزينة
٣٥٤,٣١٠	٣٥٤,٣١٠	صافى الناتج من زيادة رأس المال بالقيمة العادلة
٣٥,٨٤٠,٨٨٩	٣٥,٨٤٠,٨٨٩	
<u>٣٦,١٩٥,١٩٩</u>	<u>٣٦,١٩٥,١٩٩</u>	

٢٤ - التزامات طويلة الأجل أخرى

تتمثل التزامات طويلة الأجل في مكافآت ترك الخدمة للعاملين بالشركة

٢٠١٦/٣/٣١	مستخدم	مكون	٢٠١٦/١/١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	التزامات طويلة الأجل أخرى
٢٣,٦٤٢,١٠٤	(١,٤٧٣,١١٦)	٦,٠٧٣,٠٢٤	١٩,٠٤٢,١٩٦	
<u>٢٣,٦٤٢,١٠٤</u>	<u>(١,٤٧٣,١١٦)</u>	<u>٦,٠٧٣,٠٢٤</u>	<u>١٩,٠٤٢,١٩٦</u>	

٢٥ - الإلتزامات المحتملة

بلغت الإلتزامات المحتملة في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٣,٠٥٢,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٣,٠٥٢,٠٠٠ جنيه مصري) وذلك لضمان شركة راية للتأجير التمويلي لدى البنوك مقابل منحها قروض طويلة الأجل .

٢٦ - صافى المصروفات التمويلية

٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الإيرادات التمويلية
(١٠,٠٢٠,٩٨٧)	(١,٥٧٩,٠١٠)	المصروفات التمويلية
١٠,٣٦٧,٢٣٩	٨,٩٦٠,٩٩٤	
<u>٣٤٦,٢٥٢</u>	<u>٧,٣٨١,٩٨٤</u>	

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول المالية (أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأوراق قبض والاستثمارات المالية والمستحق من شركات تابعة وشقيقة والأرصدة المدينة الأخرى) وكذا الإلتزامات المالية (القروض والتسهيلات الائتمانية ، الموردون وأوراق الدفع ، ومستحق إلي شركات تابعة ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى، التزامات طويلة الأجل ، داننون توزيعات).

ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والسياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات الأصول والإلتزامات المالية المذكورة أعلاه وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات . القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تؤثر على قيم المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا قيم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية وتتنحصر أهم الأدوات المالية بالعملات الأجنبية في بعض الأرصدة المدرجة ضمن نقدية بالصندوق ولدى البنوك ، المستحق من / إلى شركات تابعة ، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض .

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢) ، فقد تم تقييم أرصده الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام سعر الصرف الساري.

وقد بلغ قيمة الأصول بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية :

العملة	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٥/١٢/٣١
الدولار أمريكي	٦٥٣,٧٠٤	٧٠٥,٦٢٧
يورو	٣٤٠,٤٧٠	٧٠٩,٠٩٣
جنيه إسترليني	٤,١٠٥	-

العملة	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٢٠١٦/٣/٣١	معدل التغير	التأثير على أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٢٠١٥/٣/٣١
دولار أمريكي	+١٠%	٦٥,٣٧٠	٦٥,٣٧٠	+١٠%	٧٠,٥٦٢	٧٠,٥٦٢
دولار أمريكي	-١٠%	(٦٥,٣٧٠)	(٦٥,٣٧٠)	-١٠%	(٧٠,٥٦٢)	(٧٠,٥٦٢)
يورو	+١٠%	٣٤,٠٤٧	٣٤,٠٤٧	+١٠%	٧٠,٩٠٩	٧٠,٩٠٩
يورو	-١٠%	(٣٤,٠٤٧)	(٣٤,٠٤٧)	-١٠%	(٧٠,٩٠٩)	(٧٠,٩٠٩)
جنيه إسترليني	+١٠%	٤١٠	٤١٠	+١٠%	-	-
جنيه إسترليني	-١٠%	(٤١٠)	(٤١٠)	-١٠%	-	-

خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في التغيرات في أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على نتائج الأعمال. هذا وقد بلغ إجمالي التزامات الشركة قبل البنوك (قروض وتسهيلات ائتمانية) في ٣١ مارس ٢٠١٦ ما قيمته ١٦١,٢١٠,٩١٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ١٣٥,٧٣٩,٤٧٦ جنيه مصري) وقد بلغ إجمالي الفوائد المحملة عن تلك الالتزامات خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ مبلغ ٨,٩٦٠,٩٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٤١,٦٩٧,٣٩٩ جنيه مصري مدرج ضمن بند مصروفات تمويلية). وتعمل إدارة الشركة دائماً على الحصول على أفضل شروط اقتراض متاحة بالسوق .

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في الائتمان الممنوح للشركات التابعة والشقيقة وتقوم الشركة بالسيطرة على ذلك الخطر بفرض رقابة على تعاملاتها مع هؤلاء الأطراف.

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

مخاطر السيولة

تراقب الشركة مخاطرها في العجز في المبالغ النقدية باستخدام أداة تخطيط السيولة المتكررة والتأكد من توافر التسهيلات والقروض من البنوك .

الإجمالي	من ١ الى ٥ سنوات	من ٣ الى ١٢ شهر	أقل من ٣ شهور	الإلتزامات المالية
١٤٤,٦٧٣,٦١٤	١٠٣,٢٨٧,٨٠٨	٣٤,٨١٥,٤٤١	٦,٥٧٠,٣٦٥	في ٣١ مارس ٢٠١٦
١٦,٥٣٧,٣٠٢	١٦,٥٣٧,٣٠٢	-	-	القروض
٦,٩٥٢,٦١٥	١,٩٧٨,٥٤٣	٢,٤١٦,٢٧٨	٢,٥٥٧,٧٩٤	تسهيلات إنتمانية
١٩,٥٨٢,١٩٩	-	-	١٩,٥٨٢,١٩٩	موردين ومصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٣,٦٤٢,١٠٤	٢٣,٦٤٢,١٠٤	-	-	ضريبة الدخل المستحقة
٢١١,٣٨٧,٨٣٤	١٤٥,٤٤٥,٧٥٧	٣٧,٢٣١,٧١٩	٢٨,٧١٠,٣٥٨	إلتزامات طويلة الأجل
				إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة

أ. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة نقدية بالصندوق ولدى البنوك والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء واوراق القبض وبعض الارصدة المدينة ، كما تتضمن الإلتزامات المالية بعض الأرصدة الدائنة الأخرى والموردون واوراق الدفع والقروض والتسهيلات الانتمانية . ويتضمن الإيضاح (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات . طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول و الإلتزامات الشركة الواردة بالإيضاح (٢) فإن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

٢٨ - الموقف الضريبي

فيما يلي الموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٦ كما هو وارد من المستشار الضريبي للشركة كما يلي :

أ - ضريبة شركات الأموال

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم استخراج النماذج.
- الشركة ملتزمة بتقديم الإقرارات الضريبية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في المواعيد القانونية .
- تم فحص الشركة تقديرياً عن اعوام ٢٠٠٩/٢٠١٠ وتم الاعتراض وجرى تجهيز الفحص .

ب - ضريبة كسب العمل

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة والربط عن السنوات من عام ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٩ .
- جاري تجهيز دفاتر وحسابات الشركة للفحص حتى عام ٢٠١٣ .

ج - ضريبة الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٢٠٠٨/١٢/٣١ وتم سداد الفروق بدون غرامات .
- جارى الفحص من ١ اغسطس ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١١ .

د - ضريبة المبيعات

- الشركة غير خاضعة لضريبة المبيعات.