

شركة راية للنظم
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات

| الصفحة | |
|--------|--------------------------------------|
| ٣-٢ | تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية |
| ٤ | قائمة المركز المالي |
| ٥ | قائمة الأرباح أو الخسائر |
| ٦ | قائمة الدخل الشامل |
| ٧ | قائمة التغير في حقوق الملكية |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية |
| ٣٨-٩ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية

الى السادة / مساهمي شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

تم مراجعة القوائم المالية لشركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أعد تقريره غير المتحفظ بتاريخ ١٩ مايو ٢٠١٩.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدققاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

القاهرة في: ١٦ فبراير ٢٠٢٠

مراقب الحسابات

محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س. م. م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY - United



شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري | إيضاح | |
|-----------------------------|-----------------------------|--------|---|
| | | | الأصول |
| | | | أصول غير متداولة |
| ٥٢,٢٧٢,٧٢١ | ٤٥,٠٤٣,٨٠٩ | (٣) | أصول ثابتة |
| ٢٤٦,٥٨١ | ١٥,٥٦٨,٦٢٩ | (٤) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ١,٤٢١,٥٥٠ | ١,٧٢٦,٣٥٠ | (٥) | استثمارات متاحة للبيع |
| ٢,٤٩١,٤٤٠ | ٣,٠٠٧,٩٠٦ | (٢-١٨) | أصول ضريبية مؤجلة |
| ٥٦,٤٣٢,٢٩٢ | ٦٥,٣٤٦,٦٩٤ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | أصول متداولة |
| ١٧,٣٥٩,١٥٤ | ٢٢,٢٤٥,٠٢٨ | (٦) | مخزون |
| ٢٩,٢٣٠,٦٣٥ | ٨٧,٠١٥,٢١٠ | (٧) | أعمال تحت التنفيذ |
| ٢٨٣,٦٢٩,٤٠٣ | ٣٤٠,٩٤٧,٢٢٢ | (٨) | عملاء وأوراق قبض |
| ٢٩٣,٩٦٤,٤٢٥ | ٧٠٤,٣٤٠,٦٣٤ | (٣-١٤) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٣٠٣,٨٧٨,٩٦٦ | ٣٥١,٥٦٠,٣٤٨ | (٩) | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦١,١٨٣,٣٦٤ | ٢٢,٠٦٨,٩٦١ | (١١) | تقديرات لدى البنوك |
| ٩٨٩,٢٤٥,٩٤٧ | ١,٥٢٨,١٧٧,٤٠٣ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١,٠٤٥,٦٧٨,٢٣٩ | ١,٥٩٣,٥٢٤,٠٩٧ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | (١٧) | رأس المال |
| ٧,٦٦١,٦٧٤ | ١٤,٧٧٠,٢٢٦ | | احتياطي قانوني |
| ٨٨,٨٩٥,٧١٥ | ١٢٣,٥٩٥,٧٥٤ | | أرباح العام |
| - | (٥٣,٢٧٥,٣٤٧) | | توزيعات أرباح دورية عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| ١٩٦,٥٥٧,٣٨٩ | ١٨٥,٠٩٠,٦٣٣ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | التزامات غير متداولة |
| - | ٩,٣٩٦,٦٧٤ | (١٩) | التزام عقود تأجير - طويل الأجل |
| ١٤,٢٥٥,٥٦٨ | ٢٠,٧٧٣,٠٩٠ | (٢٨) | التزامات نهاية الخدمة |
| ١٤,٢٥٥,٥٦٨ | ٣٠,١٦٩,٧٦٤ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | التزامات متداولة |
| - | ١,٨٠٨,٠٦٤ | (١٩) | التزام عقود تأجير - قصير الأجل |
| ٣٣٤,٩٧٤,١٠٨ | ٦٣٥,٠٠١,٤٥٤ | (١٢) | تسهيلات ائتمانية |
| ٢٤٩,٠٦٦,٣٢٨ | ٤٢٨,٧١٩,٧٣٦ | (١٣) | موردون وأوراق دفع |
| ٦١٧,٧٦٩ | ١٠,٢٤٣,٨٠٩ | (٣-١٤) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٣١,٣٨٢,٨١٧ | ٢٨٥,٨٠٧,٧٠٧ | (١٥) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١٢,٣٧٨,١٣١ | ١٢,٥٥٥,٩٤٤ | (١٦) | مخصصات |
| ٦,٤٤٦,١٢٩ | ٤,١٢٦,٩٨٦ | (١٠) | التزامات ضريبية |
| ٨٣٤,٨٦٥,٢٨٢ | ١,٣٧٨,٢٦٣,٧٠٠ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٨٤٩,١٢٠,٨٥٠ | ١,٤٠٨,٤٣٣,٤٦٤ | | إجمالي الالتزامات |
| ١,٠٤٥,٦٧٨,٢٣٩ | ١,٥٩٣,٥٢٤,٠٩٧ | | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

العضو المنتدب
هشام عبد الرسول



المدير المالي
محمد عبد المحسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاح | |
|-----------------|-----------------|--------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١,٣٨٨,٠٤٠,٨٤٩ | ١,٧١٩,٥٣٠,٩٤٣ | (٢٠) | إيرادات النشاط |
| (١,١٨٦,٣٨٩,٩٤٢) | (١,٤٥٠,٠٠٠,٩٩٢) | (٢١) | تكلفة النشاط |
| ٢٠١,٦٥٠,٩٠٧ | ٢٦٩,٥٢٩,٩٥١ | | مجمل الربح |
| (٢٠,٦٩٩,٥٩٨) | (٢٦,٠٥٢,٢٩١) | | مصروفات تسويقية |
| (٦٩,٠٩٤,٧٨٧) | (٨٢,٩٧٩,٠٧٦) | | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٥٠٤,٣٣٩) | - | (٨) | الإضمحلل في قيمة العملاء |
| - | ٣,٧٢١,٥٧٢ | (٨) | رد الإضمحلل في قيمة العملاء |
| (١,٦٣٤,٨٧٩) | (٦,٥٢٣,٧٣٦) | (٨) | الإضمحلل في قيمة الارصدة المدينة |
| - | ١,٦١٩,٩٤٧ | (٩) | رد الإضمحلل في قيمة الارصدة المدينة |
| (٩٠٠,٠٠٠) | (١,٠٠٠,٠٠٠) | (١٦) | مخصصات |
| ١,٥٤٣,٩٤٠ | - | | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ١١٠,٣٦١,٢٤٤ | ١٥٨,٣١٦,٣٦٧ | | أرباح التشغيل |
| ٦,٨٩٦,٨٥٦ | ٦,٨٩٦,٨٥٦ | (٢٤) | إيرادات أخرى |
| (٥,٠٧٧) | (٢٠٦,٤٢٢) | | فروق تقييم عملة |
| ٦٦١,٨٥٥ | ٨٩٢,٦٥٢ | (٢٢) | فوائد دائنة |
| ١,١٠٨,٥٨١ | - | | توزيعات أرباح استثمارات متاحة للبيع |
| - | (١,٧٢٣) | | خسائر بيع أصول ثابتة |
| (٣,٧٧٧,٥١٨) | (٤,٣٧٧,٣٨٧) | (٢٣) | صافي مصروفات تمويلية |
| ١١٥,٢٤٥,٩٤١ | ١٦١,٥٢٠,٣٤٣ | | الأرباح قبل ضرائب الدخل |
| (٢٦,٣٥٠,٢٢٦) | (٣٧,٩٢٤,٥٨٩) | (١-١٨) | ضرائب الدخل |
| ٨٨,٨٩٥,٧١٥ | ١٢٣,٥٩٥,٧٥٤ | | أرباح الفترة |



العضو المنتدب
هشام عبد الرسول

المدير المالي
محمد عبد المحسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|-------------------|--------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٨٨,٨٩٥,٧١٥ | ١٢٣,٥٩٥,٧٥٤ | ارباح العام |
| - | - | الدخل الشامل الأخر |
| <u>٨٨,٨٩٥,٧١٥</u> | <u>١٢٣,٥٩٥,٧٥٤</u> | إجمالي الدخل الشامل |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| إجمالي | أرباح العام | توزيعات أرباح دورية | أرباح مرحلة | احتياطي قانوني | رأس المال | |
|--------------|--------------|---------------------|--------------|----------------|-------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٩٦,٥٥٧,٣٨٩ | ٨٨,٨٩٥,٧١٥ | - | - | ٧,٦٦١,٦٧٤ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
| ٧,٦٦٣,٧٦٧ | (٨٨,٨٩٥,٧١٥) | - | ٨٤,٤٥٠,٩٣٠ | ٧,١٠٨,٥٥٢ | - | محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة |
| (٨٤,٤٥٠,٩٣٠) | - | - | (٨٤,٤٥٠,٩٣٠) | - | - | توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٨ |
| ١٢٣,٥٩٥,٧٥٤ | ١٢٣,٥٩٥,٧٥٤ | - | - | - | - | أرباح العام |
| (٥٣,٢٧٥,٣٤٧) | - | (٥٣,٢٧٥,٣٤٧) | - | - | - | توزيعات أرباح عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ |
| ١٨٥,٠٩٠,٦٣٣ | ١٢٣,٥٩٥,٧٥٤ | (٥٣,٢٧٥,٣٤٧) | - | ١٤,٧٧٠,٢٢٦ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ١٢٠,٨٠٠,٦٩٢ | ٥٢,٥٨٥,٧٠٣ | - | - | ٥,٠٣٢,٣٨٩ | ٦٣,١٨٢,٦٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ |
| ٣٦,٨١٧,٤٠٠ | - | - | - | - | ٣٦,٨١٧,٤٠٠ | زيادة رأس المال |
| - | (٥٢,٥٨٥,٧٠٣) | - | ٤٩,٩٥٦,٤١٨ | ٢,٦٢٩,٢٨٥ | - | محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة |
| (٤٩,٩٥٦,٤١٨) | - | - | (٤٩,٩٥٦,٤١٨) | - | - | توزيعات الأرباح |
| ٨٨,٨٩٥,٧١٥ | ٨٨,٨٩٥,٧١٥ | - | - | - | - | أرباح العام |
| ١٩٦,٥٥٧,٣٨٩ | ٨٨,٨٩٥,٧١٥ | - | - | ٧,٦٦١,٦٧٤ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | إيضاح | |
|----------------|----------------|--------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١١٥,٢٤٥,٩٤١ | ١٦١,٥٢٠,٣٤٣ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٧,٧٤٠,٨٥٨ | ٧,٨٧٠,٦٧١ | (٣) | الأرباح قبل ضرائب الدخل |
| ٨٨,٩٦٧ | (٥٩٩,٨٠٢) | (١) | إهلاك أصول ثابتة |
| (٣٧,٥٦٧) | - | (١) | الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠ | ٧,٥٠٠,٠٠٠ | | رد الانخفاض في قيمة المخزون |
| ٢,٤٧٣,٥٩٧ | ٢,٠٧٢,٦٢٠ | (١٦) | التغير في التزامات أخرى طويلة الأجل |
| (٢,٤٥٤,١٩٢) | (١٦٥,٤٠٨) | (١٦) | مخصصات مكونة |
| ١,٦٣٤,٨٧٩ | ٤,٩٠٣,٧٨٩ | (٩) | مخصصات انتفى الغرض منها |
| ٥٠٤,٣٣٩ | - | (٨) | الاضمحلال في قيمة الارصدة المدينة |
| - | (٣,٧٢١,٥٧٢) | (٨) | الاضمحلال في قيمة العملاء |
| - | ١,٧٢٣ | | رد الاضمحلال في قيمة العملاء |
| ١٣١,٦٩٦,٨٢٢ | ١٧٩,٣٨٢,٣٦٤ | | خسائر استبعاد اصول ثابتة |
| ٢٤,٥٦٢,٣٠٧ | (٤,٢٨٦,٠٧١) | (٦) | التغير في المخزون |
| ١٢,١٠٩,٩٢٤ | (٥٧,٧٨٤,٥٧٥) | (٧) | التغير في أعمال تحت التنفيذ |
| (١١٠,٢٧٧,٦٠٥) | (٥٣,٥٩٦,٢٤٧) | (٨) | التغير في العملاء وأوراق القبض |
| (٨٠,٧١٢,٠٦٣) | (٤١٠,٣٧٦,٢٠٩) | (٣-١٤) | التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (٧٢,١٣٧,٣٦٨) | (٥٢,٥٨٥,١٧١) | (٩) | التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩,٢٣٢,٠٦٥ | ١٧٩,٦٥٣,٤٠٨ | (١٣) | التغير في موردين وأوراق الدفع |
| ٦١٧,٧٦٩ | ٩,٦٢٦,٠٤٠ | (٣-١٤) | التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| ٣٥,٢٨٩,٩٦٧ | ٥٤,٤٢٤,٨٩١ | (١٥) | التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| (٤٩,٦١٨,١٨٢) | (١٨٧,٣٩٢,٠٦٠) | | التغير في ضرائب الخصم و الإضافة |
| (٩٤١,٧٦٠) | (٩٨٢,٤٧٨) | | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (١,٤٩٩,٦٨٦) | (١,٧٢٩,٣٩٩) | (١٦) | المسدد من التزامات طويلة الأجل الأخرى |
| (١٧,٥٣٢,٧٥٣) | (٨,٩٠٩,٧٠٨) | | المستخدم من المخصصات |
| (٦٩,٥٩٢,٣٨١) | (١٩٩,٠١٣,٦٤٥) | | ضرائب دخل مدفوعة |
| - | ٢,٣٨٢ | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| (٣٠٥,٠٠٠) | (٣٠٤,٨٠٠) | (٥) | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (٣,١٤٦,٧٠٤) | (١٥,٩٦٧,٩١٢) | (٤) | مقبوضات من بيع اصول ثابتة |
| (٣,٤٥١,٧٠٤) | (١٦,٢٧٠,٣٣٠) | | مدفوعات لشراء استثمارات متاحة للبيع |
| ٣٦,٨١٧,٤٠٠ | - | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ |
| ١٣٨,٥٠٦,١١٦ | ٣٠٠,٠٢٧,٣٤٦ | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| (٤٩,٩٥٦,٤١٨) | (١٣٥,٠٦٢,٥١٢) | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ١٢٥,٣٦٧,٠٩٨ | ١٧٦,١٦٩,٥٧٢ | | مدفوعات في راس المال |
| ٥٢,٣٢٣,٠١٣ | (٣٩,١١٤,٤٠٣) | | مقبوضات من تسهيلات ائتمانية |
| ٨,٨٦٠,٣٥١ | ٦١,١٨٣,٣٦٤ | (١١) | قروض طويلة الأجل |
| ٦١,١٨٣,٣٦٤ | ٢٢,٠٦٨,٩٦١ | (١١) | توزيعات أرباح مدفوعة |
| | | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل |
| | | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| | | | رصيد النقدية وما في حكمها -أول العام |
| | | | رصيد النقدية وما في حكمها -آخر العام |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

تأسست شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) تحت اسم شركة ترايتك لنظم المعلومات والاتصالات في جمهورية مصر العربية في ١٧ يوليو ١٩٩٦ وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وقد بدأ نشاط الشركة في ١ أغسطس ١٩٩٦.

بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٠٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل اسم الشركة من شركة ترايتك لنظم المعلومات والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) لتصبح شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٠٢.

غرض الشركة

- تجارة معدات الاتصالات السلكية واللاسلكية بكافة أنواعها وقطع غيارها ومستلزماتها والحاسبات الآلية والإلكترونية وقطع غيارها ومستلزماتها.

- إنشاء مراكز الخدمة والصيانة والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية

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

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ لتغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق.

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية 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 الأرباح أو الخسائر.

- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.

- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ الأصول الثابتة

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

| سنوات | مباني |
|---------|------------------------|
| ١٥ - ٥٠ | تجهيزات وتركيبات |
| ١٩ | أثاث ومهمات مكتبية |
| ٨ | أجهزة وبرامج حاسب آلي |
| ٢ - ٤ | أجهزة كهربائية |
| ٢ - ٤ | تحسينات في أماكن مؤجرة |
| ٣ | عدد وأدوات |
| ٥ | سيارات |
| ٤ | |

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

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ،

القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر .

مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل الأصول الثابتة تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل ، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال في القيمة (إن وجد).

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٥-٢ الاستثمارات المتاحة للبيع

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

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

بعد القياس الأولى ، 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 .

٦-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - أجهزة ومستلزماتها

على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب - قطع الغيار

على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

يتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٧-٢ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفترة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

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

شركة رابية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٨-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلي نتيجة لحدث يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها 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. في حالة استخدام الخصم (القيمة الحالية)، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

- مخصص الضمان

يتم تكوين مخصص الضمان بواقع نسبة ١% من إجمالي قيمة كل فاتورة بيع صادرة فيما عدا فواتير البرامج والحلول وخدمات الصيانة والتراخيص وذلك لمقابلة أي التزام محتمل قد ينشأ عنها.

٩-٢ نظام المعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق ووفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة في قيمة تلك المساهمة.

١٠-٢ احتياطي قانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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 الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 والاقتراض 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 الأرباح أو الخسائر.

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 بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه 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 .

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 .

١٣-٢ تحقق الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

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

- إيراد بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

يتم إثبات الإيرادات الخاصة بتسليم البضاعة الي العميل بالإضافة الي تركيبها وتشغيلها أو تدريب العاملين لديه على مرحلتين:

المرحلة الأولى: عندما يتم تسليم البضاعة للعميل.

المرحلة الثانية: عندما يتم التركيب والتشغيل أو تدريب العاملين.

- إيراد الخدمات

يتم إثبات الإيرادات الخاصة بتقديم خدمات عند تقديم الخدمات مباشرة الي العميل.

- إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقاتمة الأرباح أو الخسائر.

- إيراد الإيجار

تتم المحاسبة عن إيراد الإيجار باستخدام القسط الثابت على مدار عمر عقد الإيجار.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٤-٢ المصروفات

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

١٥-٢ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة التي يتم فيها الإعلان عنها.

١٦-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٧-٢ أعمال تحت التنفيذ

تتمثل الأعمال تحت التنفيذ في تكلفة الأعمال والخدمات التي يتم تنفيذها ولم يتم الانتهاء منها والاعتراف بالإيراد الخاص بها . ويتم تحميل تلك التكاليف علي قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم الاعتراف بالإيراد المقابل بها .

١٨-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم و الشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

١٩-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية. ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الدورية للشركة.

اضمحلال قيمة العملاء والارصدة المدينة الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء والارصدة المدينة الاخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقفاً. 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.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة والاستثمارات العقارية 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، ووضعت 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 ومصلحة 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 القوائم المالية الدورية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدمية، 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.

٢٠-٢ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري 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، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية، بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢١-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢ 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.

٢٣-٢ الموردون والمصروفات المستحقة

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢٤-٢ التأمينات الإجتماعية و مزايا 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 لموظفي الشركة ويحسب 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.

٢٥-٢ الالتزامات المحتملة و الأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في الميزانية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الدورية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخِل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٦-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٦-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط، فتحدد 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 الدورية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية 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 الدورية.

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.

| تجهيزات تركيبات في مصري | أثاث ومهمات مكتبية جنيه مصري | أجهزة حاسب الي جنيه مصري | أجهزة كهربائية جنيه مصري | تحسينات في أماكن مؤجرة جنيه مصري | عدد أدوات جنيه مصري | برامج حاسب الي جنيه مصري | سيارات جنيه مصري | الإجمالي جنيه مصري |
|-------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--|------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------|
| ٧٤,٨٩٨,٦ | ٧٣٠,٠٧٤ | ٨,٠٩٥,٩٨٨ | ١,٠٣٩,١٢٨ | ٢,٧٢٦,٣٠٥ | ٣٠٢,٦٤١ | ١,٩٠٥,٩٠٥ | ١٥١,٩٨٠ | ١٤٥,٠٦٧,٠٣٩ |
| - | ١٢,١٢٤ | ٢٦٠,٢٤٥ | ٢,٤٥٠ | - | - | - | - | ٢٧٤,٨١٩ |
| - | - | ٣٧١,٠٤٤ | - | - | - | - | - | ٣٧١,٠٤٤ |
| - | - | (١٢,٤٩١) | - | - | - | - | - | (١٢,٤٩١) |
| ٧٤,٨٩٨,٦ | ٧٤٢,١٩٨ | ٨,٧١٤,٧٨٦ | ١,٠٤١,٥٧٨ | ٢,٧٢٦,٣٠٥ | ٣٠٢,٦٤١ | ١,٩٠٥,٩٠٥ | ١٥١,٩٨٠ | ١٤٥,٧٠٠,٤١١ |
| (٥٥,٣١٣,٦٧) | (٦٨٠,١٩٢) | (٧,٣١٢,٧٤٢) | (١,٠١٧,٣٥٧) | (٢,٦٧٣,٠٤٣) | (٢٣٧,٩٨٨) | (١,٣٥٩,٢٩٣) | (١٥١,٩٨٠) | (٩٢,٧٩٤,٣١٨) |
| (٤,٨٩٧,٢٢) | (١٢,٤٩٩) | (٥٧١,١٠٩) | (٨,٣٠٢) | (٢٧,٣٧٨) | (١٥,٧٦٠) | (٢٠٩,٢٩٣) | - | (٧,٨٧٠,٦٧١) |
| - | - | ٨,٣٨٧ | - | - | - | - | - | ٨,٣٨٧ |
| (٦٠,٢١٠,٧٧) | (٦٩٢,٦٩١) | (٧,٨٧٥,٦٩٤) | (١,٠٢٥,٦٥٩) | (٢,٧٠٠,٤٢١) | (٢٥٣,٨٤٨) | (١,٥٦٨,٥٨٦) | (١٥١,٩٨٠) | (١٠٠,٦٥٦,٦٠٢) |
| ١٤,٦٨٧,٧ | ٤٩,٥٠٧ | ٨٣٩,٣٢٢ | ١٥,٩١٨ | ٢٥,٨٨٤ | ٤٨,٨٩٤ | ٣٣٧,٣١٩ | - | ٤٥,٠٤٣,٨٠٩ |
| ١٩,٥٨٤,٤ | ٤٩,٨٨٢ | ٧٨٣,٢٤٦ | ٢١,٧٧٠ | ٥٣,٢٦٢ | ٦٤,٦٥٤ | ٥٤٦,٦١٢ | - | ٥٢,٢٧٢,٧٢١ |

بان لقرض حصلت عليه الشركة القابضة من أحدي البنوك.

وما زالت تستخدم وبياناتها كما يلي:

- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

| |
|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| جنيه مصري |
| ٢٧٦,٠٤٢ |
| ٧,٥٢١,٠٨٩ |
| ٧٣,٥٤٠ |
| <u>٧,٨٧٠,٦٧١</u> |

تكلفة النشاط
مصرفات عمومية وإدارية
مصرفات بيعيه وتسويقية

| |
|---------------|
| ٢٠١٩ |
| مصري |
| ٦٥١ |
| ١,٠٠٠ |
| ٩ |
| ٢,٦٤١ |
| ٢ |
| ١٠ |
| ٧,١٠٠ |
| <u>١٢,٨٧١</u> |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ |
|------------------|-------------------|-------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | اضافات خلال العام |
| ٣٨٤,٧٩٨ | ٢٤٦,٥٨١ | محول للأصول الثابتة (ايضاح ٣) |
| ٢٤٦,٥٨١ | ١٥,٣٢٢,٠٤٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| <u>(٣٨٤,٧٩٨)</u> | <u>(٣٧١,٠٤٤)</u> | |
| <u>٢٤٦,٥٨١</u> | <u>١٥,٥٦٨,٦٢٩</u> | |

٥ - استثمارات متاحة للبيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | نسبة المساهمة | |
|------------------|------------------|---------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | %١ | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات |
| ١٦٤,٠٤٨ | ١٦٤,٠٤٨ | %٠,٢٥ | شركة راية للشبكات |
| ١,٢٥٠ | ١,٢٥٠ | %١,٢٥ | شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والادارة |
| ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | %١ | شركة راية لإدارة مبانى مراكز الاتصالات |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٥٠٠ | %١ | شركة راية للتأجير التمويلي |
| ١٤٥,٠٠٠ | ١٤٥,٠٠٠ | %٠,٠٥ | شركة راية للبرمجيات |
| ٥٦٤ | ٥٦٤ | %٠,١٦ | شركة راية للتوزيع |
| ١٨,٠٠٠ | ١٨,٠٠٠ | %١ | شركة راية ايست افريقيا |
| ١٨,٢٥٠ | ١٨,٢٥٠ | %١,٥ | شركة RDC Investment |
| ٨,٤٣٨ | ٨,٤٣٨ | %١ | شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي |
| ١٥٠,٠٠٠ | ١٥٠,٠٠٠ | %٠,٧٣ | شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة |
| ٤٠٠,٠٠٠ | ٤٠٠,٠٠٠ | %١ | شركة راية للأغذية والمشروبات |
| ١٢,٥٠٠ | ١٢,٥٠٠ | %١ | شركة راية للاستثمارات والاستشارات |
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٢٥,٠٠٠ | %١ | شركة ايدن للاستيراد والتصدير |
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ | %٠,٤ | شركة امان للخدمات المالية |
| ٣١٢,٥٠٠ | ٣١٢,٥٠٠ | %١ | شركة تدوير |
| ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠ | %١ | شركة راية لتوزيع الالكترونيات |
| ٧,٥٠٠ | ٧,٥٠٠ | %٠,١٤ | شركة البيوت العربيه |
| - | ٤,٨٠٠ | %٠,٥ | شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونيه |
| - | ٣٠٠,٠٠٠ | | |
| <u>١,٤٢١,٥٥٠</u> | <u>١,٧٢٦,٣٥٠</u> | | |

تتمثل الاستثمارات المتاحة للبيع في استثمارات غير مدرجة ببورصة الأوراق المالية وتم إثباتها بالتكلفة نظراً لتعذر قياس القيمة العادلة بطريقة يعتمد عليها.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ - مخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٨,٧٢٣,٥٩٣ | ١٤,٤٩٣,٢٩٧ | أجهزة ومستلزماتها |
| ١٢,٣٤٠,٠١٥ | ١٠,٩١٣,٥٧١ | قطع غيار |
| ٣٤٣,١٦٤ | ١٠٧,١٥٥ | بضاعة امانة |
| <u>٢١,٢٢٧,٩٥١</u> | <u>٢٥,٥١٤,٠٢٣</u> | |
| | | يخصم: |
| (٣,٨٦٨,٧٩٧) | (٣,٢٦٨,٩٩٥) | الانخفاض في قيمة المخزون |
| <u>١٧,٣٥٩,١٥٤</u> | <u>٢٢,٢٤٥,٠٢٨</u> | |

تم إدراج الانخفاض و رد الانخفاض في قيمة المخزون في تكلفة النشاط بقائمة الأرباح أو الخسائر. تتمثل حركة الانخفاض في قيمة المخزون فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٣,٨١٧,٣٩٧) | (٣,٨٦٨,٧٩٦) | رصيد ١ يناير |
| (٨٨,٩٦٧) | - | المكون خلال الفترة/العام |
| ٣٧,٥٦٨ | ٥٩٩,٨٠١ | انقضى الغرض منه |
| <u>(٣,٨٦٨,٧٩٦)</u> | <u>(٣,٢٦٨,٩٩٥)</u> | |

٧ - أعمال تحت التنفيذ

بلغت قيمة الأعمال تحت التنفيذ المدرجة بالميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٧,٠١٥,٢١٠ جنيه مصري والمتمثلة في قيمة ما تم صرفه على الأعمال التي لم تنتهي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٩,٢٣٠,٦٣٥ جنيه مصري).

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ - عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | عملاء |
| ٢٢١,٢٦٥,٥٧٦ | ٣٢٧,٣٢٢,٨٤٤ | عملاء أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤-١) |
| ١,٩٠٧,٨٥٢ | ١٣,٠٥٦,٣٨٤ | أوراق قبض |
| ٧٢,٥٤٣,٩٥٧ | ٨,٩٣٤,٤٠٤ | |
| ٢٩٥,٧١٧,٣٨٥ | ٣٤٩,٣١٣,٦٣٢ | |
| (١٢,٠٨٧,٩٨٢) | (٨,٣٦٦,٤١٠) | يخصم: |
| ٢٨٣,٦٢٩,٤٠٣ | ٣٤٠,٩٤٧,٢٢٢ | الإضمحلل في قيمة العملاء |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | أرصدة عملاء وأوراق قبض تستحق خلال ١٢ شهر |
| ٢٦١,٥١٦,٥٥٣ | ٣٠٨,٩١٤,١٩٢ | أرصدة عملاء وأوراق قبض خلال أكثر من ١٢ شهر |
| ٣٤,٢٠٠,٨٣٢ | ٤٠,٣٩٩,٤٤٠ | |
| ٢٩٥,٧١٧,٣٨٥ | ٣٤٩,٣١٣,٦٣٢ | |

تتمثل حركة الإضمحلل في قيمة العملاء فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد ١ يناير |
| (١١,٩٣٩,٤٢٥) | (١٢,٠٨٧,٩٨٢) | المكون خلال العام |
| (٥٠٤,٣٣٩) | - | المستخدم خلال العام |
| ٣٥٥,٧٨٢ | - | رد الإضمحلل في قيمة العملاء خلال العام |
| - | ٣,٧٢١,٥٧٢ | |
| (١٢,٠٨٧,٩٨٢) | (٨,٣٦٦,٤١٠) | |

تتمثل أعمار أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

| أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضحل قيمتها | | | أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضحل قيمتها | | الإجمالي | |
|--|-----------------|-----------------|--|--------------|-------------|------|
| أكثر من ٩٠ يوم | بين ٦٠ - ٩٠ يوم | بين ٣٠ - ٦٠ يوم | أقل من ٣٠ يوم | تضمنل قيمتها | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٨,٤٩٥,٦٠٤ | ٩,٠٥٥,٥٥٥ | ٢٩,٦٨٣,٢٧٠ | ٢٦٤,٧٧٨,٣٨٩ | ٨,٩٣٤,٤٠٤ | ٣٤٠,٩٤٧,٢٢٢ | ٢٠١٩ |
| ٥٧,٣٣٢,٢٥٣ | ١٦,٩٦٥,٤٢٤ | ٤٨,٤٣٥,٤١٣ | ٨٨,٣٥٢,٣٥٧ | ٧٢,٥٤٣,٩٥٦ | ٢٨٣,٦٢٩,٤٠٣ | ٢٠١٨ |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | موردون دفعات مقدمة |
| ٤١,٨٥٢,٧١٩ | ١٣٠,٣٢٧,٣٦٦ | إيرادات مستحقة |
| ١٧٣,٢٤٧,٨٥٦ | ١٧٧,٢٣٨,٣٣٢ | تأمين ضمان أعمال |
| ٧,٥٨١,٥١٩ | ١٥,٤٣٣,٣٩٧ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٢,٠١٠,١٦٧ | ١,١٤٥,٠٣٢ | غطاءات خطابات ضمان (إيضاح ٢٥) |
| ٥,٨٦٦,٢٥٨ | ٤,٠٢٠,٠٨٠ | توزيعات ارباح مقدمه |
| ٧٤,٨٥٧,٤٧٨ | - | عهد نقديه |
| - | - | مصلحة الجمارك |
| ٢٦١,٩٤٤ | ٤,٠٨٤,٤٠٥ | تأمينات لدى الغير |
| ٣٠٧,٠٠٠ | ٣٠٧,٠٠٠ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١,٥٨٥,٤٧٣ | ٢٧,٥٩٩,٩٧٣ | |
| ٣٠٧,٥٧٠,٤١٤ | ٣٦٠,١٥٥,٥٨٥ | الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة |
| (٣,٦٩١,٤٤٨) | (٨,٥٩٥,٢٣٧) | |
| ٣٠٣,٨٧٨,٩٦٦ | ٣٥١,٥٦٠,٣٤٨ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر |
| ٢٥٥,٠٨٤,١٩٢ | ٢٩٨,٦٩٥,٨١٨ | أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر |
| ٥٢,٤٨٦,٢٢٢ | ٦١,٤٥٩,٧٦٧ | |
| ٣٠٧,٥٧٠,٤١٤ | ٣٦٠,١٥٥,٥٨٥ | |

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة فيما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد ١ يناير |
| (٣,١٠٩,٤٩٢) | (٣,٦٩١,٤٤٨) | المكون خلال العام |
| (١,٦٣٤,٨٧٩) | (٦,٥٢٣,٧٣٦) | المستخدم خلال العام |
| ١,٠٥٢,٩٢٣ | - | رد اضمحلال في قيمة الارصدة المدينة |
| - | ١,٦١٩,٩٤٧ | |
| (٣,٦٩١,٤٤٨) | (٨,٥٩٥,٢٣٧) | |

١٠ - أصول/التزامات ضريبية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ سبتمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ضريبة خصم واطافة (العملاء والجمارك) |
| ٣٨,٩٥١,٢٣٨ | ٥٣,٢٦٨,٨٧٨ | ضريبة الدخل المستحقة |
| (٤٥,٣٩٧,٣٦٧) | (٥٧,٣٩٥,٨٦٤) | |
| (٦,٤٤٦,١٢٩) | (٤,١٢٦,٩٨٦) | |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - النقدية لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ١ - جنيه مصري |
| ٣١,١١٢,٨٣٩ | ١٢,٩١١,٣٨٨ | حسابات جارية |
| ١٣,٧٨٤,٤٧٧ | ٦٨٦,٩٦٨ | ب - عملة أجنبية |
| ١٦,٢٨٦,٠٤٨ | ٨,٤٧٠,٦٠٥ | حسابات جارية |
| ٦١,١٨٣,٣٦٤ | ٢٢,٠٦٨,٩٦١ | شيكات تحت التحصيل |

تم تقييم أرصدة البنوك بالعملات الآتية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | دولار أمريكي |
| ١٦,٢٨٥,٥٨٧ | ٦٦٣,١١٥ | يورو |
| ٤٦١ | ٢٣,٤٧٥ | استرليني |
| - | ٣٧٨ | |
| ١٦,٢٨٦,٠٤٨ | ٦٨٦,٩٦٨ | |

١٢ - تسهيلات ائتمانية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | معدل سعر الفائدة | |
|----------------|----------------|--|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | ١% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (١) |
| ٦٦,٨٣٠,٧١٤ | ٧٤,٦٢٩,٥٧٠ | ١,٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٢) |
| ١٥,١٧٧,٦١٣ | ٦٥,٠٣٢,٨٥٧ | ١,٢٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٣) |
| ٤٠,٢١٧,٥٥٣ | ٧٨,٩٠٨,٣٥٧ | ١,٢% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٤) |
| ١٩,٦٣٢,١٩٧ | ١٠,٣٣٣,٧٧٨ | ١,٢٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٥) |
| ٤٨,١٨٨,٩٤٣ | ٦٤,٨٧٦,٢٢٣ | ١% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٦) |
| ١٨,٣٥٥,١٤١ | ٥٩,١٠٧,٦٥١ | ١,٢٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٧) |
| ٧,٧٤٣,٨٠٥ | ٢٤,١٦٧,٢٣١ | ٠,٧٥% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٨) |
| ٤٧,٧٧٥,٥٨٩ | ١٢٠,٦١٩,٥٨٨ | ١% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (٩) |
| ٤,٩٠٤,٩٧٤ | ١٠٣,٧٠٥ | ٠,٧٥% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (١٠) |
| ١٩,٠٥٤,٦١٣ | ٢٠,٧٠٥,٠٥٨ | ١,٥% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (١١) |
| ٢٠,٤٩٩,١٤٠ | ١٥,٩٢١,٢٥٩ | ١% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي | * التسهيل الائتماني (١٢) |
| ٢٦,٥٩٣,٨٢٦ | ٦٠,٧٧١,٠٣٤ | ٣% + لبيور ثلاثة اشهر | * التسهيل الائتماني (١٣) |
| - | ٣١,٥٤٣,٥٢١ | ٤% + لبيور ستة اشهر | * التسهيل الائتماني (١٤) |
| - | ٨,٢٨١,٦٢٢ | | |
| ٣٣٤,٩٧٤,١٠٨ | ٦٣٥,٠٠١,٤٥٤ | | |

* حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية جميعها بضمان شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ - موردون وأوراق دفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | موردون موردون أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢-١٤) أوراق دفع |
|--------------------------|--------------------------|--|
| جنيه مصري ٢٣٠,٥٣٨,٧٥٦ | جنيه مصري ٢٩٤,٩٨٥,٠٣٢ | |
| ١٨,٠٠٠,٧٩٣ | ١٢٩,٦٩٤,٦٠٦ | |
| ٥٢٦,٧٧٩ | ٤,٠٤٠,٠٩٨ | |
| <u>٢٤٩,٠٦٦,٣٢٨</u> | <u>٤٢٨,٧١٩,٧٣٦</u> | |

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

لفرض إعداد القوائم المالية الدورية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخرى.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال العام وتضمنتها قائمه الأرباح أو الخسائر هي:

| اسم الشركة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | قيمة المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | قيمة المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---|---------------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات | الشركة القابضة | مبيعات | ٥,٩٥٠,٠٩٤ | ١٤,٠٠٩,١٦٥ |
| راية للتوزيع | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات مبيعات | ١,٧٠٧,٥١٨ ٧١٨,٤٦٦ | ٢,٠٧٠,٦٢٦ |
| راية لخدمات مراكز الاتصالات | شركة تابعة للشركة القابضة | مبيعات | ١٠,٢١٢,٠٥٧ | ٨,٢٤٨,١٧٢ |
| راية لخدمات مراكز البيانات | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات مبيعات | ٣,٠٢٦,٥٨٨ ١,٢٣٧,٧٠٦ | ٢,١٩٣,٤٩٣ ١,٤٥٧,٦٠٧ |
| راية للشبكات | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات مبيعات | ٣٧٩,٢٣٣,٢٦٤ ٦,٢٥٦,٤١٩ | ٣٧٨,١٠٥,٩٥٦ ٥٢,٥٦٣,٩٠٥ |
| راية للخدمات الدولية | شركة تابعة للشركة القابضة | مبيعات مشتريات | ٦٠,٢٥٠ ١,٩٤٣,٨٩٠ | ٧٠٣,٠٤٦ ٩٧٩,٠٩٠ |
| راية مركز تكنولوجيا المعلومات - س ثري | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات | ٦٨٩,٠٦٣ | ٥٤٠,٠١٥ |
| راية للمطاعم | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات | ١٦٦,٣٥٠ | ٢٥٥,٨٨٨ |
| راية نت وورك باور | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات | ٤,٠٢٥,٩٨٧ | ٥٧٠,٨٤٠ |
| راية فودز - شركة الاتحاد الدولي للصناعات الغذائية المتكاملة | شركة تابعة للشركة القابضة | مبيعات مبيعات | - ٣٣٤,٥٨٩ | ٥٠,٠٠٠ ٣١٧,٣٥٢ |
| راية للإلكترونيات راية للإلكترونيات | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات مبيعات | ٣٣,٧٥٠ ٧٩,٣١٤ | ١٨٥,٥٨٧ - |
| راية للتواصل الاجتماعي | شركة تابعة للشركة القابضة | مشتريات | ٣٠٠,٧٩٤ | ٤١١,١٨٦ |
| أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية | شركة تابعة للشركة القابضة | مبيعات | ٣٤,٩٣٨,٣٧٦ | ٤٤,٠١٣,٥٢٨ |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١-١٤ عملاء (إيضاح ٨)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|------------------|-------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٨٠,٠٣٢ | ٢,١٤٩,٥٨١ | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات |
| - | - | شركة راية لخدمات مراكز البيانات |
| - | ٦٩٥,١٣٦ | شركة راية للتوزيع |
| - | ٧٨,٨٧٣ | شركة راية للإلكترونيات |
| - | - | شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات |
| - | - | شركة راية للخدمات الدولية |
| - | ٨,٢٧١,٤٣٨ | شركة راية للشبكات |
| ١,٤٢٧,٨٢٠ | ١,٢٧٩,١٥٥ | شركة راية للتأجير التمويلي |
| - | ٥٥٨,٠٠٢ | شركة امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية |
| - | ٢٤,١٩٩ | شركة راية فودز - شركة الاتحاد الدولي للصناعات الغذائية المتكاملة |
| <u>١,٩٠٧,٨٥٢</u> | <u>١٣,٠٥٦,٣٨٤</u> | |

٢-١٤ موردون (إيضاح ١٣)

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|-------------------|--------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| - | ١,٦٣٨,٢٥٨ | شركة راية للتوزيع |
| ١٧,٤٣٦,٢٥٣ | ١٢١,٣٤٧,٨٠٢ | شركة راية للشبكات |
| - | ١,٩٠٧,٧٦٠ | شركة راية للخدمات الدولية |
| ٢٢٢,٩٣٢ | ١٦٥,٤٠٦ | شركة راية للمطاعم |
| ١٩٤,٦٨٣ | ٣١٤,٢٤٨ | شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثري |
| ١٤٦,٩٢٥ | - | شركة راية لخدمات مراكز البيانات |
| - | ٢٩٥,٧٩٤ | شركة رايه للتواصل الاجتماعي |
| - | ٤,٠٢٥,٣٣٨ | شركة راية نت وورك باور |
| <u>١٨,٠٠٠,٧٩٣</u> | <u>١٢٩,٦٩٤,٦٠٦</u> | |

٣-١٤ مستحق من / الى أطراف ذات علاقة - أرصدة متداولة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|--|
| مستحق الى جنيه مصري | مستحق من جنيه مصري | مستحق الى جنيه مصري | مستحق من جنيه مصري | |
| - | - | ٥,٥٨٥,٢٥٦ | - | شركة راية للتوزيع |
| ٥١٦,٠٥٢ | - | - | ٢٠,٥٣٩,٨٥٣ | شركة راية للشبكات |
| - | ٥,٧٣٤,٧٠٢ | - | ٢٦,٦١٧,٣١٣ | شركة راية للخدمات الدولية |
| - | ٦,٩١١ | - | - | شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة |
| - | ٢٧٢,٢٥٠,٦٣٨ | - | ٥٤٣,٠٨٤,٧٩٩ | شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات |
| - | ١٧,٢٠٢ | - | - | امان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية |
| ٧,١١٩ | - | ٦٠ | - | امان للخدمات المالية |
| - | - | - | ٢٩,٣٤١,٢٩٣ | شركة راية للنقل البري اسطول |
| - | ٦,٠٣٧,٩٩٧ | - | ١٤,٤٣٠,٩٥٦ | شركة راية نت وورك باور |
| ٩٤,٥٩٨ | - | ١٠٨,٢٧٨ | - | شركة راية للمباني الحديثة |
| - | - | - | - | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات |
| - | ٥,٩٥٣,٢٩١ | - | ٦,٩٠٧,٧٨٢ | شركة راية مراكز البيانات |
| - | ٣,٦٠١,٨٣٩ | ٤,٤٣٣,١٧٩ | - | شركة راية الخليج |
| - | ٥٧,٤٧٢ | - | - | شركة للمطاعم |
| - | ١٩٩,٩٨٤ | - | ٢٩,٢٣٣,٠٤٦ | راية فودز - شركة الاتحاد الدولي للصناعات |
| - | ١٠٤,٣٨٩ | ١١٧,٠٣٦ | - | راية لخدمات الصناعات المتطورة |
| - | - | - | ٣٤,١٨٥,٥٩٢ | الغذائية المتكاملة |
| <u>٦١٧,٧٦٩</u> | <u>٢٩٣,٩٦٤,٤٢٥</u> | <u>١٠,٢٤٣,٨٠٩</u> | <u>٧٠٤,٣٤٠,٦٣٤</u> | |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------|----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٣,٤١٩,٥٦٧ | ١٣٣,٣٥٧,٨٣٤ | عملاء دفعات مقدمة * |
| ٩٦,٥٥٩,٠٥٩ | ١١٩,٣٤٥,١٤٨ | إيرادات مقدمة |
| ٢٠,٤٨٠,٥٠٩ | ٢٤,٥٤٧,٥٨٦ | مصروفات مستحقة |
| ٤٧٧,٤٠٩ | ٦١٥,٩٥٥ | مصلحة الضرائب - كسب عمل |
| ١٠,٣٨٣,٧٣٧ | (٥,٩٨٢,٦٣١) | مصلحة الضرائب - صافي ضرائب القيمة المضافة ** |
| ١,٩٥٣,٩٢٧ | (٢٠٠) | مصلحة الضرائب - ضرائب توزيعات الأرباح ** |
| ٦٩٨,٢٤٧ | ١,١٦٣,٠٨٧ | ضرائب الخصم والإضافة |
| ١,٠٦١,٧٧١ | ٢,٢٣٧,٤٣١ | هيئة التأمينات الاجتماعية |
| ١,٣٥٦,٩٤١ | ٤,٨٠٨,٧٧٤ | الرسوم التكافلية |
| ٤,٩٩١,٦٥٠ | ٥,٧١٤,٧٢٣ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٢٣١,٣٨٢,٨١٧ | ٢٨٥,٨٠٧,٧٠٧ | |

* يتمثل رصيد عملاء دفعات مقدمة في قيمة الدفعات المحصلة من العميل عند التوقيع على العقد طبقاً لنسبته من قيمة العقد المتفق عليها و يقابلها خطاب ضمان صادر لصالح العميل بنفس القيمة من الشركة.

** يتمثل رصيد صافي ضرائب القيمة المضافة في ضرائب القيمة المضافة على المبيعات و ضرائب القيمة المضافة على الواردات.

١٦ - مخصصات

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | المستخدم خلال الفترة | مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة | المكون خلال الفترة | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ | |
|--------------------------|----------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤,٠١٥ | - | (١٦٥,٤٠٨) | - | ١٦٩,٤٢٣ | مخصص ضمان * |
| ٧,٧٥٦,٠٥٦ | - | - | - | ٧,٧٥٦,٠٥٦ | مخصص خطابات ضمان |
| ٤,٧٩٥,٨٧٣ | (١,٧٢٩,٣٩٩) | - | ٢,٠٧٢,٦٢٠ | ٤,٤٥٢,٦٥٢ | مخصص مطالبات ** |
| ١٢,٥٥٥,٩٤٤ | (١,٧٢٩,٣٩٩) | (١٦٥,٤٠٨) | ٢,٠٧٢,٦٢٠ | ١٢,٣٧٨,١٣١ | |

* تم رد مخصص ضمان انتفى الغرض منه خلال العام بمبلغ ١٦٥,٤٠٨ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.
** تم تحميل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال العام بمبلغ ١,٠٧٢,٦٢٠ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | المستخدم خلال العام | مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام | المكون خلال العام | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ | |
|--------------------------|---------------------|------------------------------------|-------------------|------------------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٦٩,٤٢٣ | - | (٩١٠,٢٥٢) | - | ١,٠٧٩,٦٧٥ | مخصص ضمان * |
| ٧,٧٥٦,٠٥٦ | - | - | - | ٧,٧٥٦,٠٥٦ | مخصص خطابات ضمان |
| ٤,٤٥٢,٦٥٢ | (١,٤٩٩,٦٨٦) | (١,٥٤٣,٩٤٠) | ٢,٤٧٣,٥٩٧ | ٥,٠٢٢,٦٨١ | مخصص مطالبات ** |
| ١٢,٣٧٨,١٣١ | (١,٤٩٩,٦٨٦) | (٢,٤٥٤,١٩٢) | ٢,٤٧٣,٥٩٧ | ١٣,٨٥٨,٤١٢ | |

* تم رد مخصص ضمان انتفى الغرض منه خلال الفترة بمبلغ ٩١٠,٢٥٢ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.
** تم تحميل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال الفترة بمبلغ ١,٥٤٣,٩٤٠ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) والمدفوع مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) موزعاً على ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) على النحو التالي:

| نسبة المساهمة | القيمة الاسمية | عدد الأسهم | |
|---------------|----------------------|------------|--|
| ٩٩,٩٠ % | ٩٩,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري | ٩٩٩,٠٠٠ | شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات ش.م.م |
| ٠,٠٣ | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠٠ | شركة راية للتوزيع ش.م.م |
| ٠,٠١ | ١٠,٠٠٠ | ١٠٠ | شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م |
| ٠,٠٦ | ٦٠,٠٠٠ | ٦٠٠ | مساهمات أخرى |
| ١٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠,٠٠٠ | |

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المدفوع ليصبح ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) وهو يمثل نسبة ١٠٠% من رأس المال المصدر.

١٨- ضرائب الدخل

١-١٨ ضرائب الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| ٣٨,٤٤١,٠٥٥ | ٢٧,٠٠١,٣١٢ | الضريبة الجارية |
| ٥١٦,٤٦٦ | ٦٥١,٠٨٦ | الضريبة المؤجلة |
| <u>٣٧,٩٢٤,٥٨٩</u> | <u>٢٦,٣٥٠,٢٢٦</u> | |

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

| قائمة الأرباح أو الخسائر | | قائمة المركز المالي | | |
|--------------------------|----------------|---------------------|------------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ٣٤٥,٣٦٩ | ٨٠٨,٢٢٠ | ٤,٧١٤,٤٩٠ | ٤,٣٦٩,١٢١ | اهلاك الاصول الثابتة |
| ١٧١,٠٩٧ | (١٥٧,١٣٤) | ٧,٢٠٥,٩٣٠ | ٧,٣٧٧,٠٢٧ | مخصصات |
| <u>٥١٦,٤٦٦</u> | <u>٦٥١,٠٨٦</u> | <u>٢,٤٩١,٤٤٠</u> | <u>٣,٠٠٧,٩٠٦</u> | صافي ضرائب الدخل المؤجلة |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- التزام عقود التأجير

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩,٣٩٦,٦٧٤ | - | رصيد التزام عقود التأجير * |
| ١,٨٠٨,٠٦٤ | - | أقساط مستحقة السداد خلال عام |
| ١١,٢٠٤,٧٣٨ | - | |

* قامت الشركة بالتوقيع على عقد تأجير تمويلي مع شركة جى للتأجير التمويلي بإجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة متناقصة ١٧,١٠% لمدة خمس سنوات تسدد على أقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) وقد بلغ رصيد التزام عقود التأجير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١١,٢٠٤,٧٣٨ جنيه مصري.

٢٠- إيرادات النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٩٢٦,٣٣٠,٢٠٠ | ٧٢٨,٣٥٨,٠٠٣ | إيرادات التركيبات والتوريدات |
| ٦٣٥,٥٧٦,٩٤١ | ٥١٩,٠٠٩,٧٩٩ | إيرادات مقاولات |
| ١٥٧,٦٢٣,٨٠٢ | ١٤٠,٦٧٣,٠٤٧ | إيرادات الصيانة |
| ١,٧١٩,٥٣٠,٩٤٣ | ١,٣٨٨,٠٤٠,٨٤٩ | |

٢١- تكلفة النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|----------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٨١٦,٦٨٠,٥٨٥ | ٦٥٢,٨٦٥,١٥١ | تكلفة التركيبات والتوريدات |
| ٥٥٠,٥٩٨,٧٥٣ | ٤٥٨,٩٦٥,٢٤٩ | تكلفة مقاولات |
| ٨٢,٧٢١,٦٥٤ | ٧٤,٥٥٩,٥٤٢ | تكلفة الصيانة |
| ١,٤٥٠,٠٠٠,٩٩٢ | ١,١٨٦,٣٨٩,٩٤٢ | |

٢٢- فوائد دائنة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|---------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٨٩٢,٦٥٢ | ٦٦١,٨٥٥ | فوائد من بنوك |
| ٨٩٢,٦٥٢ | ٦٦١,٨٥٥ | |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ - مصروفات تمويلية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| (٣,٧٧٧,٥١٨) | (٤,٣٧٧,٣٨٧) |
| ٣,٧٧٧,٥١٨ | ٤,٣٧٧,٣٨٧ |

صافي فوائد من تسهيلات ائتمانية

٢٤ - إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٦,٨٩٦,٨٥٦ | ٦,٨٩٦,٨٥٦ |
| ٦,٨٩٦,٨٥٦ | ٦,٨٩٦,٨٥٦ |

إيرادات إيجار المبني الرئيسي

* تقوم شركة راية للنظم بتحميل قيمة اهلاك المبني الرئيسي كإيرادات أخرى تحمل على شركة راية القابضة للتكنولوجيا والاتصالات ش.م.م.

٢٥ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير ١,٠٤١,٤١٦,١٣٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٥٤,٣٥٢,٩٣٦ جنيه مصري) وبلغت قيمة غطاء الخطابات المحتجزة مبلغ ٤,٠٢٠,٠٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥,٨٦٦,٢٥٨ جنيه مصري) والظاهرة بالمركز المالي ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٩).

٢٦ - الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية للشركة مع الغير مبلغ ٢٦,٨٨٦,٩٦٩ جنيه مصري والتي تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية لشراء بضائع من الخارج (٧٩,٦٠٨,٢٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

٢٧ - الموقوف الضريبي

أ - ضريبة المبيعات

- تم فحص الضريبي لدفاتر وسجلات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق المستحقة.

ب - ضريبة أرباح شركات الأموال

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨.

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨.

هـ - ضرائب القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقاً لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- يتم تقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ - التزامات نهاية الخدمة

تتمثل حركة التزامات نهاية الخدمة للعاملين كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | رصيد أول العام |
| ٨,٦٩٧,٣٢٨ | ١٤,٢٥٥,٥٦٨ | المكون خلال العام |
| ٦,٥٠٠,٠٠٠ | ٧,٥٠٠,٠٠٠ | المستخدم خلال العام |
| (٩٤١,٧٦٠) | (٩٨٢,٤٧٨) | رصيد آخر العام |
| <u>١٤,٢٥٥,٥٦٨</u> | <u>٢٠,٧٧٣,٠٩٠</u> | |

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الأجل في مكافأة نهاية الخدمة الممنوحة لبعض العاملين في الشركة.

٢٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السوق
- خطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال. يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم مسؤولية وضع إطار عام لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع ومتابعة سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم عن أنشطتها على أساس دوري منتظم. الإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة مخاطر موثقة رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً في مجالات أخرى.

(أ) خطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

أبرمت الشركة عقود بيع مع العملاء. ومن ثم فإن الشركة عرضة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بتلك الأرصدة المستحقة. إضافة إلى ذلك، يجري رصد وتتبع الأقساط المستحقة للشركة بشكل مستمر والنتيجة تعكس أن احتمال تحول تلك الأرصدة إلى ديون معدومة ليس جوهرياً.

إذ فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. في حين أن الخصائص السكانية لقاعدة عملاء الشركة، وتشمل مخاطر التأخر عن السداد بالصناعة والدولة التي يعمل بها العملاء، لها تأثير أقل على مخاطر الائتمان. تحصل الشركة على إيراداتها من عدد كبير من العملاء.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) خطر الائتمان (تابع)

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط أرصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الأرصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الأقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) خطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

ويرعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). و لا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| التغير في معدل الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في معدل الفائدة | الأثر على الأرباح قبل الضريبة |
|------------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| +1% | ١,٧٥١,٩١٧ | +1% | ١,٧٥١,٩١٧ |
| -1% | ١,٧٥١,٩١٧ | -1% | ١,٧٥١,٩١٧ |

شركة رابطة للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الإسترليني في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

| | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | |
|---------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--|
| | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في سعر الصرف | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في سعر الصرف | |
| دولار أمريكي | ١,٧٣٦,٤٣٢ | +١٠% | ٧,٠٦٨,٧٢١ | +١٠% | |
| | (١,٧٣٦,٤٣٢) | -١٠% | (٧,٠٦٨,٧٢٨) | -١٠% | |
| يورو | (٦,٥٤٦) | +١٠% | (١,٧٥٥) | +١٠% | |
| | ٦,٥٤٦ | -١٠% | ١,٧٥٥ | -١٠% | |
| جنية استرليني | - | +١٠% | - | +١٠% | |
| | - | -١٠% | - | -١٠% | |

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم للتدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

| الالتزامات المالية | | | | | |
|--------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|--|
| الإجمالي جنية مصري | أكثر من ٥ سنوات جنية مصري | من ١ إلى ٥ سنوات جنية مصري | من ٣ إلى ١٢ شهر جنية مصري | أقل من ٣ أشهر جنية مصري | |
| ٢٠,٧٧٣,٠٩٠ | ٢٠,٧٧٣,٠٩٠ | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ١١,٢٠٤,٧٣٨ | - | ١١,٢٠٤,٧٣٧ | - | - | التزامات أخرى طويلة الأجل |
| ٦٣٥,٠٠١,٤٥٤ | - | - | ٦٣٥,٠٠١,٤٥٤ | - | قروض |
| ٤٢٨,٧١٩,٧٣٦ | - | ٥٣,٤٢١,٢١٦ | ٢٠١,١٩٦,٢٧١ | ١٧٤,١٠٢,٢٤٩ | تسهيلات ائتمانية |
| ١٠,٢٤٣,٨٠٩ | - | - | ١٠,٢٤٣,٨٠٩ | - | موردون وأوراق دفع |
| ٢٨٠,٦٧٣,٢٦٥ | ٤٣٠,١٣٨ | ١٢٤,٢١١,٤٩٤ | ٧٩,٥١٧,٠٠٦ | ٧٦,٥١٤,٦٢٧ | مستحق الي أطراف ذات علاقه |
| ٥,١٣٤,٤٤٢ | - | - | ٥,١٣٤,٤٤٢ | - | مصروفات مستحقة وحسابات دائنة |
| ١٢,٥٥٥,٩٤٤ | - | ١٢,٥٥٥,٩٤٤ | - | - | أخرى |
| ٤,١٢٦,٩٨٦ | - | - | ٤,١٢٦,٩٨٦ | - | دائنو توزيعات |
| ١,٤٠٨,٤٣٣,٤٦٤ | ٢١,٢٠٣,٢٢٨ | ٢٠١,٣٩٣,٣٩١ | ٩٣٥,٢١٩,٩٦٨ | ٢٥٠,٦١٦,٨٧٦ | مخصصات |
| | | | | | التزامات ضريبية مؤجله |
| | | | | | (إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة) |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

| الإجمالي جنيه مصري | أكثر من ٥ سنوات جنيه مصري | من ١ إلى ٥ سنوات جنيه مصري | من ٣ إلى ١٢ شهر جنيه مصري | أقل من ٣ أشهر جنيه مصري | الالتزامات المالية |
|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| ١٤,٢٥٥,٥٦٨ | ١٤,٢٥٥,٥٦٨ | - | - | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| ٣٣٤,٩٧٤,١٠٨ | - | - | ٣٣٤,٩٧٤,١٠٨ | - | التزامات أخرى طويلة الاجل |
| ٢٤٩,٠٦٦,٣٢٨ | ٦٩٧,٤٩١ | ٣٣,٦٦٨,٢٨٠ | ١٣٠,٢٤٢,٣٠٦ | ٨٤,٤٥٨,٢٥١ | تسهيلات ائتمانية |
| ٦١٧,٧٦٩ | - | - | ٦١٧,٧٦٩ | - | موردون واوراق دفع |
| ٢٣١,٣٨٢,٨١٧ | ٣٤١,٨٢٥ | ١١٠,٦٤٢,٦٣٥ | ٨١,١٨١,٦٢٦ | ٣٩,٢١٦,٧٣١ | مستحق الي اطراف ذات علاقة |
| ١٢,٣٧٨,١٣١ | - | ١٢,٣٧٨,١٣١ | - | - | مصرفات مستحقة وحسابات دائنة |
| ٦,٤٤٦,١٢٩ | - | - | ٦,٤٤٦,١٢٩ | - | أخرى |
| ٨٤٩,١٢٠,٨٥٠ | ١٥,٢٩٤,٨٨٤ | ١٥٦,٦٨٩,٠٤٦ | ٥٥٣,٤٦١,٩٣٨ | ١٢٣,٦٧٤,٩٨٢ | مخصصات |
| | | | | | التزامات ضريبية مؤجلة |
| | | | | | إجمالي الالتزامات المالية غير |
| | | | | | المقصومة |

٣٠- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية و ارصدة الموردين 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.

٣١- احدثات هامة

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم التعديلات :

تم إضافة المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الأعقود التأجير
- كما أضيف تفسير محاسبي رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة

للتغني المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ - أحداث هامة (تابع)

تم استبدال المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية - العرض
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية - الاعتراف والقياس
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة

تم تعديل المعايير الآتية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمار في شركات شقيقة
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) إضمحلال قيمة الأصول
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بيها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| معياري محاسبه مصري جديد رقم (٤٧) "الادوات الماليه" | | |
|---|--|---|
| ملخص لاهم التعديلات | تاريخ التطبيق | التاثير المحتمل علي القوائم الماليه |
| <p>يحل معيار المحاسبه المصري الجديد رقم (٤٧) "الادوات الماليه" محل الموضوعات المقابله في معيار المحاسبه المصري رقم (٢٦) "الادوات الماليه : الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل واعاده اصدار معيار المحاسبه المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصه بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدوده من محاسبه التغطية وفقا لاختيار المنشاه.</p> <p>طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الاصول الماليه علي اساس قياسها لاحقا اما بالتكلفه المستهلكه، أو بالقيمه العادله من خلال الارباح او الخسائر أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر، وذلك طبقا لنموذج أعمال المنشاه لادارة الاصول الماليه وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للاصل المالي.</p> <p>تم استبدال نموذج الخسائر المحققه في قياس الاضمحلال للاصول الماليه بنماذج الخسائر الائتمانيه المتوقعه والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول الماليه المقاسه بالتكلفه المستهلكه والادوات الماليه التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظه الاعتراف الاولي لتلك الاصول الماليه بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخساره.</p> | <p>يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> | <p>تقوم الاداره بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق المعيار.</p> |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| معيار محاسبه مصري جديد رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء | | |
|--|--|---|
| ملخص لاهم التعديلات | تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل علي القوائم الماليه |
| <p>يحل معيار المحاسبه المصري الجديد رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التاليه:</p> <p>معيار المحاسبه المصري رقم (١١) "الايراد" المعدل ٢٠١٥</p> <p>معيار المحاسبه المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥</p> <p>تم تحديد خمس خطوات أساسية للإعتراف بالإيراد</p> <p>تحديد العقد</p> <p>تحديد التزامات الأداء</p> <p>تحديد سعر المعاملة</p> <p>توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء</p> <p>الإعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزامات الأداء</p> <p>تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافيه للحصول علي عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأه تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محدد.</p> <p>يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p> | <p>يسري معيار رقم (٤٨) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p> | <p>تقوم الاداره بتقييم الاثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق المعيار.</p> |

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

معياري محاسبه مصري جديد (٤٩) "عقود التاجير" التاجير التمويل والتخصيم

| التأثير المحتمل علي القوائم الماليه | تاريخ التطبيق | ملخص لأهم التعديلات |
|---|---|---|
| تقوم الاداره في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم الماليه عند تطبيق التعديل بالمعيار . | يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء " ٢٠١٩ في نفس التوقيت . | يحل معيار المحاسبه المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود التاجير" محل معيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبه المتعلقه بعمليات التاجير التمويل" ٢٠١٥ ويلغيه. |
| بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التاجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويل رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥_ وتعديلاته وكن يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبه المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبه المتعلقه بعمليات التاجير التمويل، وكذلك عقود التاجير التمويل التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويل والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بدايه فتره التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ . | يقدم المعيار نموذج محاسبه واحد بالنسبه للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركه كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمه الحاليه لدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن التزامات الشركه ،مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبه للمستأجر عقد تاجير تشغيلي أو انه عقد تاجير تمويلي . | بالنسبه للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته أما علي أنه عقد تاجير تشغيلي أو انه عقد تاجير تمويلي . بالنسبه للإيجار التمويل فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحفوظ بها بموجب عقد تاجير تمويل في قائمه المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ مستحقه التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التاجير . |
| | | بالنسبه للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التاجير من عقود التاجير التشغيليه علي انها دخل إما بطريقه القسط الثابت أو أي اساس منتظم آخر . |