

شركة راية للنظم
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية الدورية
راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة 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 ملانمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأي
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 ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها 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: ١٠ أبريل ٢٠٢٢

مراقب الحسابات

١٩

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



شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٧,٨٢١,٠٤٩	٣٠,٨٤٣,٨١٧	(٣)	الأصول
١٨,١١٢,٠١٠	٣١,٩٩٩,٧٩٣	(٤)	أصول غير متداولة
١,٧٢٦,٣٥٠	١,٣٢٦,٣٥٠	(٥)	أصول ثابتة
٨,٢٣٨,٠٢٤	١٠,٧٢٤,٨٥٤	(٢-١٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٥,٨٩٧,٤٣٣	٧٤,٨٩٤,٨١٤		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٠٧,٤٥٨,٧٢٤	١٧٨,٠٦٦,٤٣٦	(٦)	مخزون
٨٥,٩٢٤,٢٢٦	١٩٦,٥١١,٦٨١	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٤٧٩,٥٥٥,٧٣٤	٦٠١,٨٦٩,٦٢٩	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٥١٧,٤٠٤,٥٩٩	٦٢٧,٠٥٠,٣٠٢	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٥,٧٤٢,١٨٩	٤٥٩,٤٣١,٩٤٤	(٣-١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٩,٧٦٤,٧٦٤	٣٠,٩٤٣,٠٥٣	(١١)	نقدية لدى البنوك
١,٨٢٥,٨٥٠,٢٣٦	٢,٠٩٣,٨٧٣,٠٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٩١,٧٤٧,٦٦٩	٢,١٦٨,٧٦٧,٨٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٧)	رأس المال
٢٠,٧٢٤,٥٥٥	٢٧,٢٢٠,٧٣١		احتياطي قانوني
١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٦٧,٣١٢,١٣٦		أرباح العام
(٤٨,٧٦٦,١٨١)	-		توزيعات أرباح دورية
٢٠٢,٨٧٤,١٥٩	٢٩٤,٥٣٢,٨٦٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٧,٢٥٤,١٦٠	٤,٧١٥,٣٣٤	(١٩)	التزام عقود تأجير تمويلي - طويل الأجل
١٠,٥٢٣,٢٥٧	٢٣,٣٧٥,٩٧١	(٢٠)	التزامات نهاية الخدمة
١٧,٧٧٧,٤١٧	٢٨,٠٩١,٣٠٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٤٧٠,٦٨٣,٩٧٤	٤٣٥,٠٩٩,٨٥٣	(١٢)	تسهيلات ائتمانية
٥٢٢,٣٠٩,٦٣٠	٦٧١,٧٦٩,٧٨٧	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٣,٤٦١,٤٠٧	١٤٩,٩٣٨	(٣-١٤)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٣٥,٥٣٤,٤٩٧	٦٩٣,٠١٧,٨٩٤	(١٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٩٥١,٩٠٥	٢٧,٤٩٥,٣١٨	(١٦)	مخصصات
٢,١٤٢,٥١٣	٢,٥٣٨,٨٢٧	(١٩)	التزام عقود تأجير تمويلي - قصير الأجل
٨,٠١٢,١٦٧	١٦,٠٧٢,٠٧٠	(١٠)	التزامات ضريبية
١,٦٧١,٠٩٦,٠٩٣	١,٨٤٦,١٤٣,٦٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٦٨٨,٨٧٣,٥١٠	١,٨٧٤,٢٣٤,٩٩٢		إجمالي الالتزامات
١,٨٩١,٧٤٧,٦٦٩	٢,١٦٨,٧٦٧,٨٥٩		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

العضو المنتدب
هشام عبد الرسول

Hesham Abd. Al-Rasoul



المدير المالي
محمد عبد المحسن

Mohammed Abd. Al-Mohsen

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢,٠٥٩,٢٣٩,٠٧٢	٢,٤٠٣,٣٦٣,١٩٣	(٢١)	إيرادات النشاط
(١,٧٦٨,٥٥٦,٠٢٧)	(٢,٠٤٤,٥٨٦,٨٣٠)	(٢٢)	تكلفة النشاط
٢٩٠,٦٨٣,٠٤٥	٣٥٨,٧٧٦,٣٦٣		مجمل الربح
(٨٧,٦٣٥,٢٠٠)	(٩٨,٦٢٠,٣٧١)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣,٢٢٢,٠٦٢)	(٤٣,٧٠٤,٢٧٧)	(٢٤)	مصروفات تسويقية
(١,٥٩١,٨٤٩)	(٥,٢٧٤,٧٩٠)	(٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
(٩١٦,٥١٣)	(٤,٢٩٠,٥٦٩)	(٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
٨٦٧,١٠٣	-	(٩)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
(١,٤٠٠,٠٠٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٦)	مخصصات
(٥,٠١٤,٦٣٥)	٤,٣٥٤,١٥٨	(٢٥)	مصروفات تمويلية
١,٠١٧,٣٩١	١٠٩,٤٢٥		فروق تقييم عملة
٦,٨٩٦,٨٥٦	٧,٨٤٠,٨٠٧	(٢٦)	إيرادات أخرى
١٦٩,٦٨٤,١٣٦	٢١٧,٥٩٠,٧٤٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٣٨,٧٦٨,٣٥١)	(٥٠,٢٧٨,٦١٠)	(١-١٨)	ضرائب الدخل
١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٦٧,٣١٢,١٣٦		أرباح العام
١١١,٢٨	١٤٢,٢٢	(٢٧)	نصيب السهم في الأرباح

العضو المنتدب
هشام عبد الرسول

Hesham

المدير المالي
محمد عبد المحسن

Mohammed



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٦٧,٣١٢,١٣٦
-	-
<u>١٣٠,٩١٥,٧٨٥</u>	<u>١٦٧,٣١٢,١٣٦</u>

أرباح العام
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	رأس المال	جنيه مصري	احتياطي قانوني	جنيه مصري	توزيعات أرباح دورية	جنيه مصري	أرباح مرحلة	جنيه مصري	أرباح العام	جنيه مصري	إجمالي
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٢٤,٥٥٥	٤,١٠٧,٤٨٠	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	٢٠,٧٢٤,٥٥٥	-	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	٤,١٠٧,٤٨٠	٢,٣٨٨,٦٩٦	٤٨,٧٦٦,١٨١	٢٧,٢٢٠,٧٣١	-	(١٣٠,٩١٥,٧٨٥)	-	-	-
محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	-	٤,١٠٧,٤٨٠	٢,٣٨٨,٦٩٦	٤٨,٧٦٦,١٨١	٢٧,٢٢٠,٧٣١	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أرباح العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٢٤,٥٥٥	٤,١٠٧,٤٨٠	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	٢٧,٢٢٠,٧٣١	-	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩
	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٢٤,٥٥٥	٤,١٠٧,٤٨٠	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	٢٧,٢٢٠,٧٣١	-	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	٥,٩٥٤,٣٢٩	١٤,٧٧٠,٢٢٦	٥٣,٢٧٥,٣٤٧	١٤,٧٧٠,٢٢٦	-	(١٢٣,٥٩٥,٧٥٤)	١٢٣,٥٩٥,٧٥٤	١٨٥,٠٩٠,٦٣٣	١٨٥,٠٩٠,٦٣٣
محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة	-	-	٥,٩٥٤,٣٢٩	١٤,٧٧٠,٢٢٦	٥٣,٢٧٥,٣٤٧	١٤,٧٧٠,٢٢٦	-	(١٢٣,٥٩٥,٧٥٤)	١٢٣,٥٩٥,٧٥٤	-	-
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	-	-	-	-	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	-	-	(٦٤,٣٦٦,٠٧٨)	-	(٦٤,٣٦٦,٠٧٨)	(٦٤,٣٦٦,٠٧٨)
أرباح العام	-	-	-	-	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	-	-	-	-	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٣٠,٩١٥,٧٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٧٢٤,٥٥٥	٤,١٠٧,٤٨٠	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	٢٧,٢٢٠,٧٣١	-	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩	٢٠٢,٨٧٤,١٥٩

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح	
١٦٩,٦٨٤,١٣٦	٢١٧,٥٩٠,٧٤٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧,٩٩٢,٥٧١	٧,٩٨٩,٨١٩	(٣)	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢,٠٨٦,٢٩٠	٣٣٨,٥٩١	(٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٨,٩٧٣)	(٣,٠٣٩,٣٨١)	(٦)	الانخفاض في قيمة المخزون
١,٥٩١,٨٤٩	٥,٢٧٤,٧٩٠	(٨)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٩١٦,٥١٣	٤,٢٩٠,٥٦٩	(٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
(٨٦٧,١٠٣)	-	(٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
٢٠,٣٨٠,٧٤٣	٦,٥٥١,٧٣٦	(١٦)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
(٤,٠١٥)	-	(١٦)	مخصصات مكونة
-	١,٣٤٣,٦٧٠		مخصصات انتفى الغرض منها
١٣,٦٦٩,٣٨٠	١٣,٢١٤,١٣٦	(٢٠)	مصروفات تمويلية
٢١٥,٤٤١,٣٩١	٢٥٣,٥٥٤,٦٧٦		المكون من التزامات نهاية الخدمة
(٨٧,٢٩١,٠١٣)	(٦٧,٩٠٦,٩٢٢)	(٦)	التغير في المخزون
١,٠٩٠,٩٨٤	(١١٠,٥٨٧,٤٥٥)	(٧)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(١٤٠,٢٠٠,٣٦١)	(١٢٧,٥٨٨,٦٨٥)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
١٤٨,٥٩٨,٤٤٥	٩٦,٣١٠,٢٤٥	(٣-١٤)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٦٥,٨٩٣,٦٦١)	(١١٣,٩٣٦,٢٧٢)	(٩)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٣,٥٨٩,٨٩٤	١٤٩,٤٦٠,١٥٧	(١٣)	التغير في موردين وأوراق الدفع
(٦,٧٨٢,٤٠٢)	(٣,٣١١,٤٦٩)	(٣-٤)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٤٩,٧٢٦,٧٩٠	٥٧,٤٨٣,٣٩٧	(١٥)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٨,٢٨٠,٠٦٧	١٣٣,٤٧٧,٦٧٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٣,٩١٩,٢١٣)	(٣٦١,٤٢٢)		المسدد من التزامات طويله الاجل الأخرى
(٣,٩٨٠,٧٦٧)	(٨,٠٠٨,٣٢٣)	(١٦)	المستخدم من المخصصات
(٤٠,١١٣,٢٨٨)	(٤٣,٩٩٨,٤٦٩)		ضرائب دخل مدفوعة
٣٤٠,٢٦٦,٧٩٩	٨١,١٠٩,٤٥٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣,٣١٣,١٩٢)	(١٤,٩٠٠,٣٧٠)	(٣,٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٤٠٠,٠٠٠	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣,٣١٣,١٩٢)	(١٤,٥٠٠,٣٧٠)		مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة
(١٦٤,٣١٧,٤٨٠)	(٣٥,٥٨٤,١٢١)	(١٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١,٨٠٨,٠٦٥)	(٣,٤٨٦,١٨٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١٣,١٣٢,٢٥٩)	(٧٦,٣٦٠,٤٩٥)		(مدفوعات في) تسميلات ائتمانية
(٢٧٩,٢٥٧,٨٠٤)	(١١٥,٤٣٠,٧٩٩)		مدفوعات التزام التأجير التمويلي
٥٧,٦٩٥,٨٠٣	(٤٨,٨٢١,٧١١)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢٢,٠٦٨,٩٦١	٧٩,٧٦٤,٧٦٤		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧٩,٧٦٤,٧٦٤	٣٠,٩٤٣,٠٥٣	(١١)	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) إلى (٣٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) تحت أسم 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.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ أبريل ٢٠٢٢.

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

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

التوافق مع معايير المحاسبة

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق تلك المعايير بدءاً من الأول من يناير ٢٠٢١ وفيما يلي ملخص للتغيرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧: الأدوات المالية

أ. الاعتراف الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بأصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة وذلك بالنسبة للأصول والإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم تصنيفها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.

بالنسبة للإلتزامات المالية التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة يتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف المعاملة.

التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية علي أساس القياس الاحق لها كالآتي:

- أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج الأعمال الذي بموجبه يتم إدارة الأصل المالي وكذلك خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مصنفة: بالتكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يكون هدفه قد تحقق من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يجب أن يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم يتم قياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

يمكن للمنشأة أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصلاً مالياً على أنه يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف.

يجب على المنشأة أن تبوب جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها - لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، باستثناء ما يلي:

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، لاحقاً بالقيمة العادلة.

- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر. بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

- عقود الضمان المالي. بعد الاعتراف الأولي، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين التاليين أكبر:

مبلغ خسارة الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أو المبلغ الذي تم الاعتراف به بشكل أولي مطروحاً منه حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق. يجب على مصدر مثل ذلك الارتباط بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بأي المبلغين أكبر:

مبلغ خسارة الاضمحلال الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، حينما يكون مناسباً، المبلغ المجمع للدخل الذي يتم الاعتراف به وفقاً لمبادئ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

- المقابل المحتمل الذي تم الاعتراف به من قبل المنشأة المستحوذة ضمن جميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يمكن للمنشأة، عند الاعتراف الأولي أن تخصص بشكل لارجعه فيه التزاماً مالياً على أن يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون ذلك مسموحاً بموجب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

يزيل أو يقلص- بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحيانا- على أنه " عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أسس مختلفة.

كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقديم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معرف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الاطراف ذوي العلاقة " وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية "

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
العملاء وأوراق قبض	التكلفة المستهلكة
مستحق من أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة
مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة
تسهيلات ائتمانية	التكلفة المستهلكة
التزام التاجير التمويلي	التكلفة المستهلكة

الأصول المالية والالتزامات المالية - إعادة التصنيف. يتم إعادة تصنيف الأدوات المالية فقط عندما يتغير نموذج الأعمال الخاص بإدارة المحفظة ككل.

ب. انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة". على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة وأصول العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكن ليس على استثمارات حقوق الملكية.

تقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان. ولتقويم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرياً في مخاطر الائتمان، فيتم مقارنة مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة مع مخاطر الإخفاق في السداد كما في تاريخ الإثبات الأولي بناء على كافة المعلومات المتاحة، والمعلومات المستقبلية المعقولة الداعمة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية المبسطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغييرات في مخاطر الائتمان وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة بناء على خسائر الائتمان المتوقعة الدائمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية مستقلة.

قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات تدل على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية هامة، أو إخفاق أو تأخير في سداد الأرباح أو المبلغ الأصلي، أو احتمالية الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وحيث تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغييرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينة التجارية بشكل نوعي على أساس كل حالة على حدة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى شطبها.

تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ بعين الاعتبار مخاطر الإخفاق في السداد خلال فترة العقد وتتضمن معلومات مستقبلية في قياسها.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

وقد بلغ رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها) في تاريخ المركز المالي للأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ الأدوات المالية كالاتي:

بنود القوائم المالية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
العلاء وأوراق قبض	١٥,٢٣٣,٠٤٩
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	١٢,٩٣٥,٢١٦

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

- تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو
- تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي.

يجب على المنشأة أن تستبعد الإلتزام المالي من الدفاتر (أو جزء من التزام مالي) من قائمة المركز المالي عندما فقط يتم تسويته - أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انقضاؤه.

معيار المحاسبة المصري ٤٨: الإيراد من العقود مع العملاء: -

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، ويبدأ سريانه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ويضع المعيار نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيراد من العقود مع العملاء. يضع المعيار المصري رقم ٤٨ إطاراً شاملاً لتحديد ما إذا كان يجب الاعتراف بالإيراد، وبأي قيمة وتوقيت ذلك. يحل المعيار محل إرشادات الاعتراف بالإيراد الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة المصري رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانشاء". بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يلغي المعيار الجديد الخاص بالإيراد كافة المتطلبات الحالية الخاصة بالاعتراف بالإيراد طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. يجب تطبيق المعيار بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر. اختارت الشركة عدم التطبيق المبكر للمعيار. وتتوي الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام الأثر الرجعي المعدل.

معيار المحاسبة المصري ٤٩: الأيجار

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ ويبدأ تاريخ سريانه هو ١ يناير ٢٠٢١. سيحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الأيجار التي تعكس مدفوعات الأيجار المستقبلية و"حق انتفاع" لتقريباً جميع عقود الأيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الأيجار قصيرة الأجل وعقود الأيجار للأصول منخفضة القيمة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً 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 الأولى.
- 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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت 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 إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل،

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

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).

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الاستثمارات من خلال الدخل الشامل 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء الأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة 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.

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 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.

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.

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.

احتياطي قانوني

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

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

ويتم الاعتراف بضريبة 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.

تحقق الإيراد

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. 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، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- **إيراد الإيجار**

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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.

توزيعات الأرباح

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

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.

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.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات 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.

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 الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من العملاء والارصدة المدينة الأخرى 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.

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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 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.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

النقدية وما في حكمها

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

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.

التأمينات الاجتماعية ومزايا نهاية الخدمة

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

مزايا نهاية الخدمة: تعطي 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 لفترة خدمة. ويتم إثبات استحقاق التكلفة المتوقعة لتلك المزايا خلال فترة التوظيف.

الالتزامات المحتملة والأصول 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 الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى 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، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

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

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية 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 إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	برامج حاسب آلي	عدد وأدوات	تصنيفات في أماكن موزعة	أجهزة كهربائية	أجهزة حاسب آلي	أثاث ومهمات مكتبية	تجهيزات وتراكيبات	مباني	أراضي
١٤٦,٤٧٠,٢٢٢	١٥١,٩٨٠	١,٩٤٥,٩٠٥	٣٠٢,٦٤١	٢,٧٢٦,٣٠٥	١,٠٤١,٥٧٨	٩,٤٤٤,٥٩٧	٧٤٢,١٩٨	٧٤٤,٨٩٨,٦٦٤	٥١,٠٦٦,٣٥٤	٤,١٥٠,٠٠٠
١,٠١٢,٥٨٧	-	-	-	-	-	١,٠١٢,٥٨٧	-	-	-	-
١٤٧,٤٨٢,٨٠٩	١٥١,٩٨٠	١,٩٤٥,٩٠٥	٣٠٢,٦٤١	٢,٧٢٦,٣٠٥	١,٠٤١,٥٧٨	١٠,٤٥٧,١٨٤	٧٤٢,١٩٨	٧٤٤,٨٩٨,٦٦٤	٥١,٠٦٦,٣٥٤	٤,١٥٠,٠٠٠
(١٠٨,٦٤٩,١٧٣)	(١٥١,٩٨٠)	(١,٧٧٧,٢٢٣)	(٢٦٩,٥٠٨)	(٢,٧٢٦,٢٩٩)	(١,٠٣٢,٦٩٤)	(٨,٥٥١,٩٤٩)	(٧٠٥,١٣٨)	(٦٥١,٠٨١,١١٩)	(٢٨,٣٠٦,٢٢٣)	-
(٧,٩٨٩,٨١٩)	-	(١٣٠,٦٨٧)	(١٥,٧٥٩)	-	(٧,٠٣١)	(٧٩٧,٥٦٧)	(١٢,٤٤٧)	(٤,٨٩٧,٢٢٣)	(٢,١٢٩,١٠٥)	-
(١١٦,٦٣٨,٩٩٢)	(١٥١,٩٨٠)	(١,٩٠٧,٩٠٥)	(٢٨٥,٢٦٧)	(٢,٧٢٦,٢٩٩)	(١,٠٣٩,٧٣٠)	(٩,٣٦٩,٥١٦)	(٧١٧,٥٨٥)	(٧٠٠,٠٠٥,٣٤٢)	(٣٠,٤٣٥,٣٦٨)	-
٣٠,٨٤٣,٨١٧	-	٣٨,٠٠٠	١٧,٣٧٤	٦	١,٨٤٨	١,٠٨٧,٦٦٨	٢٤,٦١٣	٤,٨٩٣,٣٢٢	٢٠,٦٣٠,٩٨٦	٤,١٥٠,٠٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبني وذلك كضمان لقروض حصلت عليه الشركة القابضة من أحدى البنوك.

بلغت القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل وما زالت تستخدم وبياناتها كما يلي:

- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢٣,٠٨٦	٤٢٣,٠٨٦
٧,٣٢٥,٨٢٣	٧,٣٢٥,٨٢٣
٢٤٠,٩١٠	٢٤٠,٩١٠
٧,٩٨٩,٨١٩	٧,٩٨٩,٨١٩

تكلفة النشاط
مصر وقات صومالية وإدارية (الضاح ١٢٣)
مصر وقات بيعه وتسويقية (الضاح ١٢٤)
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٠,٠١٣	٦٧٠,٠١٣
٨,٣٧٦,٦٧١	٨,٣٧٦,٦٧١
١,٩٠٥,٩٠١	١,٩٠٥,٩٠١
١,٠٠٢٦,٧٤٩	١,٠٠٢٦,٧٤٩
٢,٧٢٦,٣٠٥	٢,٧٢٦,٣٠٥
٢٢٣,٨٤٠	٢٢٣,٨٤٠
١٥١,٩٨٠	١٥١,٩٨٠
١٥,٠٨١,٤٥٩	١٥,٠٨١,٤٥٩

أثاث
أجهزة حاسب آلي
برامج حاسب آلي
أجهزة كهربائية
تصنيفات في أماكن موزعة
عدد وأدوات
المباني

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للتوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أراضي	مباني	جنيته مصري	تجهيزات وتركيبات	اثاث ومهمات مكتبية	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية	تأمينات في أماكن موزعة	عدد وأدوات	برامج حاسب الي	سيارات	الإجمالي
٢٠٢٠	٤١,١٥٠,٠٠٠	٥١,٠٦٦,٣٥٤	٧٤,٨٩٨,٦٦٤	٧٤٢,١٩٨	-	٧٢٩,٨١١	٨,٧١٤,٧٨٦	٢,٧٢٦,٣٠٥	٣٠٢,٦٤١	١,٩٠٥,٩٠٥	١٥١,٩٨٠	١٤٥,٧٠٠,٤١١
٢٠٢٠	-	-	-	-	-	٤٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٧٦٩,٨١١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤١,١٥٠,٠٠٠	٥١,٠٦٦,٣٥٤	٧٤,٨٩٨,٦٦٤	٧٤٢,١٩٨	-	٧٢٩,٨١١	٨,٧١٤,٧٨٦	٢,٧٢٦,٣٠٥	٣٠٢,٦٤١	١,٩٠٥,٩٠٥	١٥١,٩٨٠	١٤٦,٤٧٠,٢٢٢
مجموع الإهلاك	-	-	-	٧٤,٨٩٨,٦٦٤	٧٤٢,١٩٨	٧٤٢,١٩٨	٧٤,٨٧٥,٤٦٤	(٢,٧٠٠,٤٢١)	(٢,٥٣,٧٤٨)	(١,٥٦٨,٥٨٦)	(١٥١,٩٨٠)	(١٠٠,٦٥٦,٦٠٢)
١ يناير ٢٠٢٠	-	-	(٤,٨٩٧,٢٢٣)	(١٢,٤٤٧)	(١٩٦,٤٨٥)	(١٩٦,٤٨٥)	(٧,٠٣٥)	(٢٥,٨٧٨)	(١٥,٧٦٠)	(٢٠٨,٦٣٧)	-	(٧,٩٩٢,٥٧١)
إهلاك العام	-	-	(٢,١٢٩,١٠٦)	(١٢,٤٤٧)	(١٩٦,٤٨٥)	(١٩٦,٤٨٥)	(٧,٠٣٥)	(٢٥,٨٧٨)	(١٥,٧٦٠)	(٢٠٨,٦٣٧)	-	(٧,٩٩٢,٥٧١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	-	(٧,٠٢٦,٣٣٠)	(٢٤,٨٩٨,٦٦٤)	(١٩٦,٤٨٥)	(١٩٦,٤٨٥)	(٧,٠٣٥)	(٢٥,٨٧٨)	(١٥,٧٦٠)	(٢٠٨,٦٣٧)	-	(٧,٩٩٢,٥٧١)
صافي القيمة الدفترية	٤١,١٥٠,٠٠٠	٥١,٠٦٦,٣٥٤	٦٧,١٧٧,١٥٧	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤١,١٥٠,٠٠٠	٥١,٠٦٦,٣٥٤	٦٧,١٧٧,١٥٧	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠	٦٦٧,٠٠٠

- يوجد رهن على ملكية الأرض المقام عليها المبني وذلك كضمان لقرض حصلت عليه الشركة القابضة من احدى البنوك.

- بلغت القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل وما زالت تستخدم وبياتها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أثاث	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
برامج حاسب الي	جنيته مصري
أجهزة كهربائية	٦٦٣,٩٦٨
تأمينات في أماكن موزعة	١,٠٧١,٣٥٤
عدد وأدوات	١,٠١٢,٤٣٨
السيارات	٢,٧٢٦,٣٠٥
أجهزة حاسب الي	٢٢٢,٨٤٠
	١٥١,٩٨٠
	٧,٧٤٥,٣٨٢
	١٣,٥٩٦,٢٦٧

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	اضافات العام
١٥,٥٦٨,٦٢٩	١٨,١١٢,٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٥٤٣,٣٨١	١٣,٨٨٧,٧٨٣	
١٨,١١٢,٠١٠	٣١,٩٩٩,٧٩٣	

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تجهيزات مبنى المعادي الإداري.

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	%١	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
١٦٤,٠٤٧	١٦٤,٠٤٧	%٠,٢٥	شركة راية للشبكات
١,٢٥٠	١,٢٥٠	%١,٢٥	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والادارة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	%١	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	%١	شركة راية للتأجير التمويلي
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	%٠,٠٥	شركة راية للبرمجيات
٥٦٥	٥٦٥	%٠,١٦	شركة راية للتوزيع
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	%١	شركة راية ايست افريقيا
١٨,٢٥٠	١٨,٢٥٠	%١,٥	شركة راية لمراكز البيانات
٨,٤٣٨	٨,٤٣٨	%١	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	%٠,٧٣	شركة بريق لتقنيات الصناعات المتطورة
٤٠٠,٠٠٠	-	%١	شركة راية للأغذية والمشروبات
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	%١	شركة راية للاستشارات والاستشارات
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	%١	شركة ايدن للاستيراد والتصدير
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%١	شركة أمان للخدمات المالية
٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	%٠,٤	شركة تدوير
١,٠٠٠	١,٠٠٠	%١	شركة راية لتوزيع الالكترونيات
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	%٠,١٤	شركة البيوت العربي
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	%٠,٥	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونيه
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠		
١,٧٢٦,٣٥٠	١,٣٢٦,٣٥٠		

* الاستثمارات مقيدة بتكلفة المساهمة، والشركة بصدد قياسها وفقا لقيمتها العادلة.

٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجهزة ومستلزماتها
٩٤,٦٣٩,٦٧٢	٤٩,٤٢٤,١١٤	قطع غيار
١٨,٠٦٧,٠٢٨	٤٥,٢٩٤,٧٣٢	بضاعة امانة
٩٨,٣٣٦	٥٣,٢٣٧	بضاعة بالطريق
-	٨٥,٩٣٩,٨٧٥	
١١٢,٨٠٥,٠٣٦	١٨٠,٧١١,٩٥٨	
(٥,٣٤٦,٣١٢)	(٢,٦٤٥,٥٢٢)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٠٧,٤٥٨,٧٢٤	١٧٨,٠٦٦,٤٣٦	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال العام
٣,٢٦٨,٩٩٥	٥,٣٤٦,٣١٢	انتفى الغرض منه
٢,٠٨٦,٢٩٠	٣٣٨,٥٩١	
(٨,٩٧٣)	(٣,٠٣٩,٣٨١)	
٥,٣٤٦,٣١٢	٢,٦٤٥,٥٢٢	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - أعمال تحت التنفيذ

بلغت قيمة الأعمال تحت التنفيذ المدرجة بالميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩٦,٥١١,٦٨١ جنيه مصري والمتمثلة في قيمة ما تم صرفه على التركيبات والتوريدات التي لم تنتهي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٥,٩٢٤,٢٢٦ جنيه مصري).

٨ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤٠٦,٧٥١,٤٥٩	٤٧٦,٥٣٦,٢٩١	عملاء أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤-١)
٧,٠٦٩,٩١٦	٤,٠٧٣,٤٩٩	أوراق قبض
٧٥,٦٩٢,٦١٨	١٣٦,٤٩٢,٨٨٨	
٤٨٩,٥١٣,٩٩٣	٦١٧,١٠٢,٦٧٨	
(٩,٩٥٨,٢٥٩)	(١٥,٢٣٣,٠٤٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
٤٧٩,٥٥٥,٧٣٤	٦٠١,٨٦٩,٦٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة عملاء وأوراق قبض تستحق خلال ١٢ شهر
٤٧٩,٦٩٠,٥٤٨	٥٩٩,٤٥١,٠٩٢	أرصدة عملاء وأوراق قبض خلال أكثر من ١٢ شهر
٩,٨٢٣,٤٤٥	١٧,٦٥١,٥٨٦	
٤٨٩,٥١٣,٩٩٣	٦١٧,١٠٢,٦٧٨	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد ١ يناير
٨,٣٦٦,٤١٠	٩,٩٥٨,٢٥٩	المكون خلال العام
١,٥٩١,٨٤٩	٥,٢٧٤,٧٩٠	
٩,٩٥٨,٢٥٩	١٥,٢٣٣,٠٤٩	

تتمثل أعمار أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			
أكثر من ٩٠ يوم	بين ٦٠-٩٠ يوم	بين ٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٥٢٢,٨٧١	٣٤,٢٩٨,٢٨٠	٢٠,١٥٧,٦١٧	٣٦٥,٣٩٧,٩٧٢	١٣٦,٤٩٢,٨٨٩	٦٠١,٨٦٩,٦٢٩	٢٠٢١
٢٢,٩٠٩,١٩٤	٢١,٨١٥,٠٠١	٢٩,٧٠٥,٦٥٠	٣٢٩,٤٣٣,٢٧٢	٧٥,٦٩٢,٦١٧	٤٧٩,٥٥٥,٧٣٤	٢٠٢٠

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون دفعات مقدمة
١٧٨,٧٧٨,٨٥٢	١٢٢,٧٤٣,٠٩٧	إيرادات مستحقة
٢٩١,٦٢١,٦٩٢	٤٥٣,٩٩١,٧٧١	تأمين ضمان أعمال
١٧,٣٩٢,٣٥٠	٢٠,٣٧٣,٦٦٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,١١٢,٨٩٤	٢,٥٠٥,٢٣٧	غطاءات خطابات ضمان (إيضاح ٢٨)
١٩,٦٤٩,٩٧٥	١١,٠٨٠,٨٩٥	مصلحة الجمارك
١٥,٦٢٦,٢٣٣	١٤,٧٧٥,٨٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٠٧,٠٠٠	٣٠٧,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٦٠,٢٥٠	١٤,٢٠٨,٠٤٩	
٥٢٦,٠٤٩,٢٤٦	٦٣٩,٩٨٥,٥١٨	
(٨,٦٤٤,٦٤٧)	(١٢,٩٣٥,٢١٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
٥١٧,٤٠٤,٥٩٩	٦٢٧,٠٥٠,٣٠٢	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - تابع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣٦,٦٢٠,٨٧٥	٥٢٠,٤٥١,٧٥٠
٨٩,٤٢٨,٣٧١	١٠٦,٥٩٨,٥٥٢
<u>٥٢٦,٠٤٩,٢٤٦</u>	<u>٦٢٧,٠٥٠,٣٠٢</u>

أرصدة تستحق خلال ١٢ شهر
أرصدة تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٥٩٥,٢٣٧	٨,٦٤٤,٦٤٧
٩١٦,٥١٣	٤,٢٩٠,٥٦٩
(٨٦٧,١٠٣)	-
<u>٨,٦٤٤,٦٤٧</u>	<u>١٢,٩٣٥,٢١٦</u>

رصيد ١ يناير
المكون خلال العام
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة

١٠ - أصول/التزامات ضريبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥,٩٨٦,٣٠٢	٣٦,٦٩٣,٣٧٠
(٤٣,٩٩٨,٤٦٩)	(٥٢,٧٦٥,٤٤٠)
<u>(٨,٠١٢,١٦٧)</u>	<u>(١٦,٠٧٢,٠٧٠)</u>

ضريبة خصم واطافة (العلاء والجمارك)
ضريبة الدخل المستحقة

١١ - النقدية لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٢٦٢,٨٨٣	١٤,٢٨٦,١٠٧
٣٦٤,٩٩٩	-
<u>٥,٦٢٧,٨٨٢</u>	<u>١٤,٢٨٦,١٠٧</u>
٩,٧٤١,٣٩٥	١٥,٧١٥,٧٢٠
٩,٧٤١,٣٩٥	١٥,٧١٥,٧٢٠
٦٤,٣٩٥,٤٨٧	٩٤١,٢٢٦
٦٤,٣٩٥,٤٨٧	٩٤١,٢٢٦
<u>٧٩,٧٦٤,٧٦٤</u>	<u>٣٠,٩٤٣,٠٥٣</u>

أ - جنيه مصري
حسابات جارية
نقدية بالصندوق

ب - عملة أجنبية
حسابات جارية

شيكات تحت التحصيل

تم تقييم أرصدة البنوك بالعملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٧٠٤,١٠٣	١٢,١٩٨,٧٣٥
٣٧,٤٠٠	١,٩٢٩
(١٠٨)	٣,٥١٥,٠٥٦
<u>٩,٧٤١,٣٩٥</u>	<u>١٥,٧١٥,٧٢٠</u>

دولار أمريكي
يورو
استرليني

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ - تسهيلات انتمائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل سعر الفائدة	
جنيه مصري ٥٤,٥٥٧,٤١١	جنيه مصري ٤٧,٤٤٤,١٩٠		* التسهيل الانتمائي (١)
٧٨,٤٩٠,٣١٨	٩٨,١٢٩,٨٤٥	١,٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٢)
٢٧,٧١٧,٧٠٠	٦,٦٤٧,٠٣٦	٢,٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٣)
٥٦,٢٤٦,٨٨٧	٧٣,٧٧٠,٤١٨	١,٢٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٤)
١٥,٩٤١,٨٧١	٧,٧٢٩,٢٤٥	١% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٥)
٢١,٠٤٢,٢٧٦	٤,٤٢٨,٤٠١	١,٢٥% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٦)
٤٨,٧٧٢,٠٨٨	١٩,٩٠٣,٧٩٣	٠,٧٥% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٧)
١١١,٥١٩,٣٥٧	٨٢,١١٦,٢٩٢	١% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٨)
١٠,٠٥٢,٦٢٣	١٥,٢٤٤,٤٥٦	١% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (٩)
٩,٠٦١,٥٤٢	١٥,٨٥٢,١٣٠	٣% + لبيور ثلاثة اشهر	* التسهيل الانتمائي (١٠)
٣٧,٢٨١,٩٠١	٦١,٤٠٤,٠٢٢	٤% + لبيور ستة اشهر	* التسهيل الانتمائي (١١)
-	٢,٤٣٠,٠٢٥	١% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* التسهيل الانتمائي (١٢)
٤٧٠,٦٨٣,٩٧٤	٤٣٥,٠٩٩,٨٥٣		

* حصلت الشركة على تسهيلات انتمائية جميعها بضمان شركة راية القابضة للاستثمارات المالية.

١٣ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري ٥١١,٧٨٥,٥١٩	جنيه مصري ٦٠٩,٠٨٧,٨٦٨	موردون
٣,١٦٠,٧٧٠	٣,٩٨٩,٧٤٤	موردون أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢-١٤)
٧,٣٦٣,٣٤١	٥٨,٦٩٢,١٧٥	أوراق دفع
٥٢٢,٣٠٩,٦٣٠	٦٧١,٧٦٩,٧٨٧	

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة

لغرض 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
جنيه مصري ١١,٢٠٦,٩٩٢	جنيه مصري ١٦,١١٣,١٥٠	مبيعات	الشركة القابضة	راية القابضة للاستثمارات المالية
٨٥,٧٠٠	٥٩٣,٣٧٤	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية للتوزيع
١,٩٧١,٤٤٧	٢,٩٧٦,٦٣٠	مبيعات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية لخدمات مراكز الاتصالات
٣,٦٤٣,٠٤٢	٤,٧٥٩,٣٠٦	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية لخدمات مراكز البيانات
٩٢,٩٤١	٥٢٠,٨٤٢	مبيعات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية للشبكات
١٤٠,٦٢٢,٢٢٩	١٦١,٧٣٦,٠٦٣	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية للخدمات الدولية
٣٨,٠٣٩,٦٠٨	١١,٠٦٧,١٤٥	مبيعات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية مركز تكنولوجيا المعلومات - س ثري
٩,٥١٠	-	مبيعات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية للمطاعم
٥,٣٦٦,٠٤٢	١,٥٤٦,١١٣	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية نت وورك باور
٩٦٦,٣٩٨	١,٢٠١,٢٣١	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية للاكترونيات
١٢٤,٧٩٢	٢٤٤,٥٩١	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	راية للتواصل الاجتماعي
٤,٠٣٨,٢٦٠	١٣,٩٧٤	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونيه
١٨,٦٠٠	١١٦,٧٩٥	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	امان للخدمات المالية
٦,٥٥٥	-	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	شركة Raya Integratn JAFZA
١٣٢,٥٢٤,٤٢٣	١٨٢,٥٤٠,٠٦٧	مبيعات	شركة تابعة للشركة القابضة	
-	٣٦٥,٦٧٤	مبيعات	شركة تابعة للشركة القابضة	
-	١,٠١١,١٣٨	مشتريات	شركة تابعة للشركة القابضة	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة - تابع

١-١٤ عملاء (إيضاح ٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
١,٨٤٦,٦٤٩	٢,٠٤٩,٥٤٨	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات GULF
-	٥٤٠,٢٤٠	شركة راية للشبكات
٥,٢٢٣,٢٦٧	١,٢٦٦,٤٥٥	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
-	٢١٧,٢٥٦	
٧,٠٦٩,٩١٦	٤,٠٧٣,٤٩٩	

٢-١٤ موردون (إيضاح ١٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للتوزيع
١,٦٩٧,٧١٩	٢,٢٨٧,٥٩٥	شركة راية للخدمات الدولية
٣٩٢,٦٨٩	٥١٧,٥٨٦	شركة راية للمطاعم
-	٢٤٤,٥٩١	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى
١,٠٢١,٩٢٥	٨٩٤,٨٣٢	شركة رايه للتواصل الاجتماعي
٣,٤٢٠	-	شركة راية نت وورك باور
٤٥,٠١٧	٤٥,١٤٠	
٣,١٦٠,٧٧٠	٣,٩٨٩,٧٤٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى	مستحق من	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٣٥٣,١٣١	-	-	٤,٦١٨,٧٥٢	شركة راية للتوزيع
-	٣٤,٩٥٧,٣٤٧	-	٥,٩٨٨,٤٦٩	شركة راية للشبكات
-	٢٦,٨٦٦,٩٨٤	-	٥٠,٢٥٦,٢٥٧	شركة راية للخدمات الدولية
-	٤٤١,٣٩٦,٠٥٥	-	٣٩٥,٦٠٩,٢٢٧	راية القابضة للاستثمارات المالية
-	-	-	٢١,٥٨٣	أمان للخدمات المالية
-	١٠,٤٣٥,٤٣٧	-	٦١٤,٢٤٠	شركة راية نت وورك باور
٢٥,١٠٨	-	١٤٩,٩٣٨	-	شركة راية للمباني الحديثة
٨٣,١٦٨	-	-	٩٩,٢٦٩	شركة راية مراكز البيانات
-	٢,١٠٧,٩١٢	-	٢,١٠٧,٩١٢	شركة راية السعودية
-	٣٧٧,٩٢٩	-	-	شركة RAM
-	-	-	٥,٦٣٧	شركة راية للمطاعم
-	-	-	١١٠,٥٩٨	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
-	٣٩,٦٠٠,٥٢٥	-	-	الغذائية المتكاملة
٣,٤٦١,٤٠٧	٥٥٥,٧٤٢,١٨٩	١٤٩,٩٣٨	٤٥٩,٤٣١,٩٤٤	

١٥ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء دفعات مقدمة *
٤٨٨,٢٣١,٧٥٢	٤١٧,٣٥٩,١٥٨	إيرادات مقدمة
١٣٢,٣٤١,٣٥١	٢٥٢,٤١٦,١٢٤	مصروفات مستحقة
٣٢,٢٨٦,٤٤٨	٣٣,٨٩٠,٨١٠	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٧٧٠,٩٤٤	١,٢٤٩,٣٧٨	مصلحة الضرائب - صافي ضرائب القيمة المضافة **
(٣٦,٣٤٥,٣١١)	(٤٦,٩٨٣,٦١٩)	ضرائب الخصم والإضافة
٨١٠,٠٨٩	١,١٤٢,٧٥٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٠٨٨,٤٣١	١,٠١٦,١٩٣	الرسوم التكافلية
٥,٥٤٩,٧٦٣	٦,٤٨١,٤٧٦	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٨٠١,٠٣٠	٢٦,٤٤٥,٦١٥	
٦٣٥,٥٣٤,٤٩٧	٦٩٣,٠١٧,٨٩٤	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى - تابع

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

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

١٦- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
جنيه مصري ٧,٧٥٦,٠٥٦	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري ٧,٧٥٦,٠٥٦	جنيه مصري -
١٩,٧٣٩,٢٦٢	(٨,٠٠٨,٣٢٣)	-	٢١,١٩٥,٨٤٩	٦,٥٥١,٧٣٦
٢٧,٤٩٥,٣١٨	(٨,٠٠٨,٣٢٣)	-	٢٨,٩٥١,٩٠٥	٦,٥٥١,٧٣٦

* تم تحميل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال العام بمبلغ ٤,٩٥١,٧٣٦ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المكون خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري (٤,٠١٥)	جنيه مصري ٤,٠١٥	جنيه مصري -
٧,٧٥٦,٠٥٦	-	-	٧,٧٥٦,٠٥٦	-
٢١,١٩٥,٨٤٩	(٣,٩٨٠,٧٦٧)	-	٤,٧٩٥,٨٧٣	٢٠,٣٨٠,٧٤٣
٢٨,٩٥١,٩٠٥	(٣,٩٨٠,٧٦٧)	(٤,٠١٥)	١٢,٥٥٥,٩٤٤	٢٠,٣٨٠,٧٤٣

* تم رد مخصص ضمان انتفى الغرض منه خلال العام بمبلغ ٤,٠١٥ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.
** تم تحميل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال العام بمبلغ ١٨,٩٨٠,٧٤٣ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.

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 جنيه مصري	عدد الأسهم	
٩٩,٩٠	٩٩,٩٠٠,٠٠٠	٩٩٩,٠٠٠	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية 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	١,٠٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ تم التأسيس 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.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٣,٩٩٨,٤٦٩)	(٥٢,٧٦٥,٤٤٠)	الضريبة الجارية
٥,٢٣٠,١١٨	٢,٤٨٦,٨٣٠	الضريبة المؤجلة
<u>(٣٨,٧٦٨,٣٥١)</u>	<u>(٥٠,٢٧٨,٦١٠)</u>	

١-١٨ تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	
<u>١٧٧,٤٨٥,٥٧٤</u>	الأرباح قبل ضرائب الدخل
	يضاف:
٧,٩٨٩,٨٢٠	اهلاك محاسبي
٤٠,٠٣٦,٢١٨	ضرائب الدخل المؤجلة
١٤,٣٧٠,٩٣٠	مخصصات
٥,٩٣٨,٦٩٩	ما يتم رده مباشرة للوعاء
٣,٤٤٥,٥٦٥	فروق اعادة تقييم عملات اجنبية
<u>٧١,٧٨١,٢٣٣</u>	
	يخصم:
(٣,٧٠٦,٠٣٥)	اهلاك ضريبي
(١١,٠٤٧,٧٠٤)	مخصصات
<u>(١٤,٧٥٣,٧٣٩)</u>	
<u>٢٣٤,٥١٣,٠٦٨</u>	الوعاء الضريبي
	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
<u>٥٢,٧٦٥,٤٤٠</u>	
%٢٢,٥	
%٢٩,٧٣	

٢-١٨ ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الاصول الثابتة
٧٠٤,٣٩٢	١,٧٣٩,١٠٤	(٣,٦٦٤,٧٢٩)	(١,٩٢٥,٦٢٥)	مخصصات
٤,٥٢٥,٧٢٦	٧٤٧,٧٢٦	١١,٩٠٢,٧٥٣	١٢,٦٥٠,٤٧٩	صافي ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٥,٢٣٠,١١٨</u>	<u>٢,٤٨٦,٨٣٠</u>	<u>٨,٢٣٨,٠٢٤</u>	<u>١٠,٧٢٤,٨٥٤</u>	

١٩- التزام عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٢٥٤,١٦٠	٤,٧١٥,٣٣٤	رصيد التزام عقود التأجير - طويل الاجل *
٢,١٤٢,٥١٣	٢,٥٣٨,٨٢٧	أقساط مستحقة السداد خلال عام
<u>٩,٣٩٦,٦٧٣</u>	<u>٧,٢٥٤,١٦١</u>	

* قامت الشركة بالتوقيع على عقد تأجير تمويلي مع شركة جي للتأجير التمويلي باجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بفائدة متناقصة ١٧,١٠٪ لمدة خمس سنوات تسدد على أقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٧,٢٥٤,١٦١ جنية مصري.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 ديسمبر 2021

20 - التزامات نهاية الخدمة

تتمثل حركة التزامات نهاية الخدمة للعاملين كما يلي:

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
جنيه مصري	جنيه مصري	
20,773,090	10,523,257	رصيد أول العام
13,669,380	13,214,136	المكون خلال العام
(23,919,213)	(361,422)	المستخدم خلال العام
<u>10,523,257</u>	<u>23,375,971</u>	رصيد آخر العام

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

21- إيرادات النشاط

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,161,750,275	1,337,651,715	إيرادات التركيبات والتوريدات
705,044,700	776,072,354	إيرادات مقاولات
192,444,097	289,639,124	إيرادات الصيانة
<u>2,059,239,072</u>	<u>2,403,363,193</u>	

22 - تكلفة النشاط

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
جنيه مصري	جنيه مصري	
997,757,122	1,210,076,570	تكلفة التركيبات والتوريدات
605,520,297	653,567,977	تكلفة مقاولات
165,278,608	180,942,283	تكلفة الصيانة
<u>1,768,556,027</u>	<u>2,044,586,830</u>	

23- مصروفات عمومية وإدارية

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
جنيه مصري	جنيه مصري	
41,952,841	47,177,318	مرتبات وما في حكمها
957,717	1,193,245	تأمينات
7,408,752	7,325,823	إهلاك أصول ثابتة
942,373	1,603,830	أتعاب مهنية
1,071,643	1,210,813	إيجار
13,669,380	13,214,136	التزامات نهاية الخدمة
7,079,716	8,750,911	مصروفات بنكية
7,183,601	9,400,115	مصروفات محملة
7,369,177	8,744,180	مصروفات أخرى
<u>87,635,200</u>	<u>98,620,371</u>	

24- مصروفات بيعية وتسويقية

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
جنيه مصري	جنيه مصري	
32,518,405	43,048,824	مرتبات وما في حكمها
237,391	240,910	إهلاك أصول ثابتة
466,266	414,543	مصروفات أخرى
<u>33,222,062</u>	<u>43,704,277</u>	

25- المصروفات التمويلية بالصافي

31 ديسمبر 2020	31 ديسمبر 2021	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(70,003,701)	(58,500,784)	مصروفات تمويلية
64,400,560	62,427,711	إيرادات تمويلية
588,506	427,231	فوائد دائنة
<u>(5,014,635)</u>	<u>4,354,158</u>	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات إيجار المبني الرئيسي
٦,٨٩٦,٨٥٦	٦,٨٩٦,٨٥٦	عائد من مصلحة ضرائب خصم من المنبع
-	٩٤٣,٩٥١	
<u>٦,٨٩٦,٨٥٦</u>	<u>٧,٨٤٠,٨٠٧</u>	

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

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة. المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
١٣٠,٩١٥,٧٨٥	١٦٧,٣١٢,١٣٦	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري)*
(١٩,٦٣٧,٣٦٨)	(٢٥,٠٩٦,٨٢٠)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
<u>١١١,٢٧٨,٤١٧</u>	<u>١٤٢,٢١٥,٣١٦</u>	متوسط عدد الأسهم القائمة الأساسية والمخفضة خلال العام
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض
<u>١١١,٢٨</u>	<u>١٤٢,٢٢</u>	

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

٢٨ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير ١,٧٠٠,٠٤٥,٢٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٨٦٧,١٠٣,٠٠٢ جنيه مصري) وبلغت قيمة غطاء الخطابات المحتجزة مبلغ ١١,٠٨٠,٨٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٩,٦٤٩,٩٧٥ جنيه مصري) والظاهرة بالمركز المالي ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ٩).

٢٩ - الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية للشركة مع الغير مبلغ ١٨٥,٢٥٦,٧٠١ جنيه مصري والتي تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية لشراء بضائع من الخارج (١٠٢,٠٨٥,١٠٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٣٠ - الموقف الضريبي

أ - ضريبة المبيعات

- تم الفحص الضريبي لدفاتر وسجلات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة.

ب - ضريبة أرباح شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في موعدها القانوني
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ وتم تسوية الفروق.

ج - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم الفحص الضريبي للشركة عن الفترة من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٩ وتم تسوية الفروق.
- يتم تقديم اقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة من ٢٠٠٦ وحتى ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق.

٣٠ - الموقف الضريبي

هـ - ضرائب القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في الضريبة العامة على القيمة المضافة وفقا لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- يتم تقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي من السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٧ وتم تسوية الفروق.
- تم الفحص الضريبي من السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ وتم تسوية الفروق.

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) خطر الائتمان

(ب) خطر السوق

(ج) 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. وتتحمل 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.

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

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

المستحق من أطراف ذات العلاقة

ترتبط ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الارصدة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى 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 ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. لا تحتفظ ولا تصدر الشركة أدوات مالية مشتقة.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. 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.

ويعرض 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). ولا يوجد تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى أثر الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
التغير في	الأثر على الأرباح	التغير في	الأثر على الأرباح	
معدل الفائدة	قبل الضريبة	معدل الفائدة	قبل الضريبة	
+1%	١,٠٧٥,٠٣٧	+1%	٥٧٠,٢٠٩	الالتزام المالي
-1%	(١,٠٧٥,٠٣٧)	-1%	(٥٧٠,٢٠٩)	

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 ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل	التغير في سعر	الأثر على الأرباح قبل	
الصرف	الضريبة	الصرف	الضريبة	
+10%	٢٢,٨٠٦,٦١٧	+10%	٤٤,٠١٢,٣١٩	دولار أمريكي
-10%	(٢٢,٨٠٦,٦١٧)	-10%	(٤٤,٠١٢,٣١٩)	
+10%	٢٢٣,٩٦٥	+10%	(٥٧,٣٣٠)	يورو
-10%	(٢٢٣,٩٦٥)	-10%	٥٧,٣٣٠	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

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 والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٢٥٤,١٦١	-	٧,٢٥٤,١٦١	-	-	التزام عقود تأجير
٢٣,٣٧٥,٩٧١	٢٣,٣٧٥,٩٧١	-	-	-	التزامات أخرى طويلة الأجل
٤٣٥,٠٩٩,٨٥٣	-	-	٤٣٥,٠٩٩,٨٥٣	-	تسهيلات ائتمانية
٦٧١,٧٦٩,٧٨٧	-	٨١,٦٩٨,٠٤٢	٣١٠,٤٥٢,٥٦٠	٢٧٩,٦١٩,١٨٥	موردون وأوراق دفع
١٤٩,٩٣٨	-	-	١٤٩,٩٣٨	-	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٦٩٣,٠١٧,٨٩٤	١,٢٦٧,٧٧٥	٢٦١,٦٤٨,٠٢٩	٢٩٩,٧١٧,٣٠٨	١٣٠,٣٨٤,٧٨٢	مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢٧,٤٩٥,٣١٨	-	٢٧,٤٩٥,٣١٨	-	-	مخصصات
١٦,٠٧٢,٠٧٠	-	-	١٦,٠٧٢,٠٧٠	-	التزامات ضريبية
١,٨٧٤,٢٣٤,٩٩٢	٢٤,٦٤٣,٧٤٦	٣٧٨,٠٩٥,٥٥٠	١,٠٦١,٤٩١,٧٢٩	٤١٠,٠٠٣,٩٦٧	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٩,٣٩٦,٦٧٣	-	٩,٣٩٦,٦٧٣	-	-	التزام عقود تأجير
١٠,٥٢٣,٢٥٧	١٠,٥٢٣,٢٥٧	-	-	-	التزامات أخرى طويلة الأجل
٤٧٠,٦٨٣,٩٧٤	-	-	٤٧٠,٦٨٣,٩٧٤	-	تسهيلات ائتمانية
٥٢٢,٣٠٩,٦٣٠	-	٦٢,٧٩٦,٥٤٠	٢١٨,٦٦٧,٣٣٥	٢٤٠,٨٤٥,٧٥٥	موردون وأوراق دفع
٣,٤٦١,٤٠٧	-	-	٣,٤٦١,٤٠٧	-	مستحق الي أطراف ذات علاقته
٦٣٥,٥٣٤,٤٩٧	٦٨٢,٢٣٦	١٣٧,٦٥٧,٧٩٠	٢٠٥,٥٢٠,٧٨٠	٢٩١,٦٧٣,٦٩١	مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى
٢٨,٩٥١,٩٠٥	-	٢٨,٩٥١,٩٠٥	-	-	مخصصات
٨,٠١٢,١٦٧	-	-	٨,٠١٢,١٦٧	-	التزامات ضريبية
١,٦٨٨,٨٧٣,٥١٠	١١,٢٠٥,٤٩٣	٢٣٨,٨٠٢,٩٠٨	٩٠٦,٣٤٥,٦٦٣	٥٣٢,٥١٩,٤٤٦	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

٣٢ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء وأوراق 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.