

شركة راية للنظم  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقدير مراقب الحسابات عليها

**شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)**

**القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**

**المحتويات**

**الصفحة**

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٦ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### **تقرير عن القوائم المالية المستقلة**

راجعنا القوائم المالية المستقلة المدققة لشركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### **مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة**

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريرات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقريرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### **مسؤولية مراقب الحسابات**

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتنطلب هذه المعايير تحديد وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بان القوائم المالية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

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

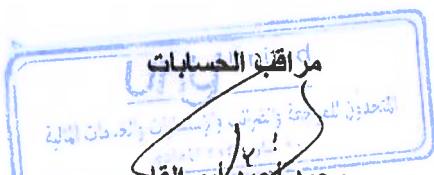
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهمامة، عن المركز المالي لشركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدانها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين ولوائح مصرية 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 للاصول المرعية.

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

القاهرة في: ١٩ مارس ٢٠٢٣



محمد أحمد علي القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة الفترة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

**UHY-United**

**شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)**

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ايضاح	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى
<b>الأصول</b>			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة			
مشروعات تحت التنفيذ			
استثمارات في شركات تابعة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل			
أصول ضريبية مؤجلة			
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>	<b>٦٩,٩٢١,٧٥٥</b>	<b>٦٩,٨٩٤,٨١٤</b>	
أصول متداولة			
مخزون			
أعمال تحت التنفيذ			
عملاء وأوراق قبض			
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصددة مدينة أخرى			
مستحق من أطراف ذات علاقة			
نقدية لدى البنك			
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>	<b>٣,٧٥٠,٣٤٧,٧٥٦</b>	<b>٣,٦٨٠,٤٢٦,٠٠١</b>	
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٣,٧٥٠,٣٤٧,٧٥٦</b>	<b>٣,٦٨٠,٤٢٦,٠٠١</b>	
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال			
احتياطي قانوني			
توزيعات أرباح دورية			
أرباح مرحلة			
أرباح العام			
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>	<b>٤٢٨,١٥٨,٠٦٧</b>	<b>٤٢٨,١٥٨,٠٦٧</b>	
<b>الالتزامات</b>			
<b>الالتزامات غير متداولة</b>			
الالتزام عقود تأجير تمويلي - طويل الأجل			
الالتزامات ضريبية مؤجلة			
الالتزامات نهاية الخدمة			
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>	<b>٢١,٦٤٠,٨٠١</b>	<b>٢١,٦٤٠,٨٠١</b>	
<b>الالتزامات متداولة</b>			
تسهيلات ائتمانية			
موردون وأوراق دفع			
مستحق إلى أطراف ذات علاقة			
مصروفات مستحقة وارصددة دائنة أخرى			
مخصصات			
الالتزام عقود تأجير تمويلي - قصير الأجل			
الالتزامات ضريبية			
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>	<b>٣,٢٧٣,٧٤٣,١٧٥</b>	<b>٣,٢٧٣,٧٤٣,١٧٥</b>	
<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>٣,٣٢٢,١٨٩,٦٨٩</b>	<b>٣,٣٢٢,١٨٩,٦٨٩</b>	
<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>	<b>٣,٧٥٠,٣٤٧,٧٥٦</b>	<b>٣,٦٨٠,٤٢٦,٠٠١</b>	

العضو المنتدب

هشام عبد الرسول

المدير المالي

محمد عبد المحسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق



**شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)**

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢,٤٠٣,٣٦٢,١٩٣	٣,٠٦٢,١٥٢,٠١٦	(٢٢)	إيرادات النشاط
(٢,٠٤٤,٥٨٦,٨٣٠)	(٢,٦٠٨,٧٦٣,٦١٤)	(٢٣)	تكلفة النشاط
<u>٣٥٨,٧٧٦,٣٦٣</u>	<u>٤٥٣,٣٨٨,٤٤٢</u>		<b>مجمل الربح</b>
(٩٨,٦٢٠,٣٧١)	(١١٥,٦١١,٩٥٠)	(٢٤)	مصاريفات عمومية وإدارية
(٤٣,٧٠٤,٢٧٨)	(٤٩,٤٣٩,٣٥٢)	(٢٥)	مصاريفات بيعية وتسويقية
(١,٦٠٠,٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧)	مخصصات
١٠٩,٤٢٥	-		فروق عمله
(٤,٢٩٠,٥٦٨)	(٣,٩٨٩,٣٠٩)	(١٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة
(٥,٢٧٤,٧٩٠)	٤٥٥,٨٦٨	(٩)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة في ارصدة العملاء
<u>٤٢٧,٢٣١</u>	<u>١٩٧,٥٩٨</u>		فوائد دائنة
٣,٩٢٦,٩٢٧	(٢٥,٧٣٤,٢٤١)	(٢٦)	مصاريفات / إيرادات تمويلية
٧,٨٤٠,٨٠٧	٤,٠٥٠,٩٤٨	(٢٧)	إيرادات أخرى
<u>٢١٧,٥٩٠,٧٤٦</u>	<u>٢٦١,٨١٧,٩٦٣</u>		<b>الأرباح قبل ضرائب الدخل</b>
(٥٠,٢٧٨,٦١٠)	(٦٠,٤٨٥,٩٥٢)	(١-١٩)	ضرائب الدخل
<u>١٦٧,٣١٢,١٣٦</u>	<u>٢٠١,٣٣٢,٠١١</u>		أرباح العام
<u>١٤٢,٢٢</u>	<u>١٨٢,٢١</u>	(٢٨)	نصيب السهم الاساسي و المخفض في الأرباح

العضو المنتدب  
هشام عبد الرسول

المدير المالي  
محمد عبد المحسن



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

**شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)**

قائمة الدخل الشامل المستقل  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٦٧,٣١٢,١٣٦	٢٠١,٣٣٢,٠١١		
-	-		أرباح العام بنود الدخل الشامل الآخر
-	٢١٣,٦٤٢,٦٤٦	(٣٤)	أرباح فروق العملة من خلال الدخل الشامل
-	(٤٨,٠٩٦,٥٩٥)	(٣٤)	ضرائب الدخل المؤجلة لارباح فروق العملة
-	(٢١٣,٦٤٢,٦٤٦)	-	المحول من ارباح فروق العملة الى الارباح المرحلة
-	٤٨,٠٩٦,٥٩٥	-	المحول من ضرائب الدخل المؤجلة الى الارباح المرحلة
<b>١٦٧,٣١٢,١٣٦</b>	<b>٢٠١,٣٣٢,٠١١</b>		<b>اجمالي الدخل الشامل</b>



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

**شركة رأية للنظم** (شركة مساهمة مصرية)

بيانه التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أجتالى		أرباح العام		توزيعات أرباح		احتياطي قانوني		رأس المال	
جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	أرباح مرحلة	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	جنبيه مصرى	أرباح العام	أجتالى
٢٩٤,٥٣٢,٨٦٧	١٦٧,٣١٢,١٣٦	-	١٥٨,٩٤٦,٥٢٩	١٥٨,٩٤٦,٥٢٩	٢٧,٩٩٠,٧٣١	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	٢٠٢٩	٢٠٢٩	٢٩٤,٥٣٢,٨٦٧
-	(١٦٧,٣١٢,١٣٦)	-	-	-	٨,٣٦٥,٦١٠٧	-	٢٠٢١	٢٠٢١	محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
(١٥٨,٩٤٦,٥٢٩)	-	-	(٧٤,٣٣٣,٣٣٣)	-	-	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢	توزيعات أرباح عن الفترة المتبقية في ٣٠ يونيو
(٧٤,٣٣٣,٣٣٣)	-	-	٢١٣,٦٤٣,٦٤٦	٣,٩٢٦,١٤١	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢	أرباح فروق العملة من خلال تحويل الشامل (إضافة ٣٤٪)
٢١٣,٦٤٣,٦٤٦	-	-	(٧٨,٢٥٩,٤٧٤)	-	٤٨,٠٥٩,٥٩٥	-	٢٠٢٣	٢٠٢٣	أرباح فروق العملة من خلال تحويل الشامل (إضافة ٣٤٪)
(٤٨,٠٥٩,٥٩٥)	-	-	(٤٨,٠٥٩,٥٩٥)	-	-	-	٢٠٢٣	٢٠٢٣	أرباح فروق العملة من خلال تحويل الشامل (إضافة ٣٤٪)
٤٠١,٣٣٣,٠١١	٢٠١,٣٣٣,٠١١	-	-	-	٣٩,٥١٢,٤٧٩	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢	أرباح العام (إضافة ٣٤٪)
٤٣٨,١٥٨,٠٦٧	٢٠١,٣٣٣,٠١١	١٦٥,٥٧٣,٠٥١	(٧٨,٢٥٩,٤٧٤)	٣٩,٥١٢,٤٧٩	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢	أرباح العام (إضافة ٣٤٪)
٢٠٢,٨٧٤,١٥٩	١٣٠,٩١٥,٧٨٥	-	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	٢٠٠,٧٢٤,٥٥٥	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	٢٠٢١	أرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢١
(٧٥,٦٥٣,٤٢٨)	(١٣٠,٩١٥,٧٨٥)	٧٨,٠٤٢,١٢٤	(٤٨,٧٦٦,١٨١)	٤,١٠٧,٤٨٠	-	-	٢٠٢١	٢٠٢١	أرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢١
٧٥,٦٥٣,٤٢٨	-	(٧٨,٠٤٢,١٢٤)	-	٢,٣٨٨,٦٩٦	-	-	٢٠٢١	٢٠٢١	أرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢١
١٦٧,٣١٢,١٣٦	١٦٧,٣١٢,١٣٦	-	-	٢٧,٢٢٠,٧٣١	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠,٠٠,٠٠٠	٢٠٢١	٢٠٢١	أرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٩٦,٥٣٢,٨٦٧	٢٩٦,٥٣٢,٨٦٧	-	-	-	-	-	-	-	أرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



**شركة رأي للنظم (شركة مساهمة مصرية)**

قائمة التدفقات النقدية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	ايضاح	
٢١٧,٥٩٠,٧٤٦	٢٦١,٨١٧,٩٦٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	٢١٣,٦٤٢,٦٤٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧,٩٨٩,٨١٩	٤,٤٩٨,٥٣٨	(٣)	فرق عملة من خلال الدخل الشامل
٢٣٨,٥٩١	٥,٥٦١,١٨١	(٧)	إهلاك أصول ثابتة
(٣,٠٣٩,٣٨١)	-	(٧)	انخفاض في قيمة المخزون
٥,٢٧٤,٧٩٠	-	(٩)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
-	(١,٤١٤,٩٨٧)	(٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
٤,٢٩٠,٥٦٩	٣,٩٨٩,٣٠٩	(١٠)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
-	-	(١٠)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
٦,٥٥١,٧٣٦	٣٨,٦٨٤,٠٢٠	(١٧)	مخصصات مكونة
-	-	(١٧)	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٣٤٣,٦٧٠	-		مصروفات تمويلية
١٣,٢١٤,١٣٦	١٣,٢١٤,١٣٦	(٢١)	المكون من التزامات نهاية الخدمة
٢٥٣,٥٥٤,٦٧٦	٥٣٩,٩٩٢,٨٠٦		
(٦٧,٩٠٦,٩٢٢)	٣,٩٢٢,٥٤١	(٧)	التغير في المخزون
(١١٠,٥٨٧,٤٥٥)	(١٨٧,٤٦٥,٥٤٦)	(٨)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
(١٢٧,٥٨٨,٦٨٥)	(٥٣٠,٢٠٤,٠٢٧)	(٩)	التغير في العملاء وأوراق القرض
٩٦,٣١٠,٢٤٥	(١٦٢,٨١٨,٦٦٢)	(٣-١٥)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١١٣,٩٣٦,٢٧٢)	(٧٠٥,١٩٧,٦٧٤)	(١٠)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤٩,٤٦٠,١٥٧	٢٩٨,٢٧٨,٨٥٢	(١٤)	التغير في موردين وأوراق الدفع
(٣,٣١١,٤٦٩)	٤٨,٩٦٨,٠٨١	(٣-١٥)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٧,٤٨٣,٣٩٧	٧٢٩,٤٩١,٥٦٣	(١٦)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣٣,٤٧٧,٦٧٢	٣٤,٤٥٦,٩٣٣		المسدد من التزامات طويلة الأجل الأخرى
(٣٦١,٤٢٢)	(١٦,٦٥٦,١٨٨)		المستخدم من المخصصات
(٨,٠٠٨,٣٢٣)	(٦,٧٠٤,٥٠٨)	(١٧)	ضرائب دخل مدفوعة
(٤٣,٩٩٨,٤٦٩)	(٦٠,٤٨٣,٤٢٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
٨١,١٠٩,٤٥٨	(٤٩,٣٨٧,١٨٩)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٢٤,٤٦١,٦١١	(٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١,٠١٢,٥٨٧)	(٩٣٦,٣٢٨)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٣,٨٨٧,٧٨٣)	(١٥,٩٤٩,٠٢٣)	(٤)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٧,٨٦٣,٢٨٣)	(٥)	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
٤٠٠,٠٠٠	٩,٦٨٨	(٦)	مقبوليات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٤,٥٠٠,٣٧٠)	(٩,٧٣٩,٣٣٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٥,٥٨٤,١٢١)	٣٠٧,٨٧٠,٣٠٢	(١٣)	مقبوليات من (مدفوعات في) تسهيلات ائتمانية
(٣,٤٨٦,١٨٣)	(٢,٥٣٨,٨٢٩)		مدفوعات التزام التأثير التمويلي
(٧٦,٣٦٠,٤٩٥)	(٢٣٣,٢٧٩,٨٥٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٥,٤٣٠,٧٩٩)	٧٢,٠٥١,٦١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٨,٨٢١,٧١١)	١٢,٩٢٥,٠٩١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال العام
٧٩,٧٦٤,٧٦٤	٣٠,٩٤٣,٠٥٣		رصيد النقدية وما في حكمها - أول العام
٣٠,٩٤٣,٠٥٣	٤٣,٨٦٨,١٤٥	(١٢)	رصيد النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

# **شركة رأي للنظم (شركة مساهمة مصرية)**

الإيضاحات المتممة لقواعد المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## **١- نبذة عن الشركة**

تأسست شركة رأي للنظم (شركة مساهمة مصرية) تحت اسم شركة ترايانك 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 الفترة غير العادية للشركة تعديل اسم الشركة من شركة ترايانك لنظم المعلومات والاتصالات (شركة مساهمة مصرية) لتصبح شركة رأي 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 والحواسيب 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.  
لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة ولم تقم بإعداد قوائم مالية مجمعة، حيث أن الشركة معفاة من إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) حيث تقوم شركة رأي القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) بإعداد قوائم مالية مجمعة تتضمن القوائم المالية لذك الشركات.  
التوافق مع معايير المحاسبة

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

### **٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية**

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

### **الأدوات المالية**

#### **أ. الاعتراف الأولى**

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

يتم قياس الأصل المالي أو الإلتزام المالي عند الاعتراف الأولى 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 الأولى بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة.

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



٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية على أساس القياس الحق لها كالتالي:

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

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 الآخر 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 الآخر فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقايس 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 يزيد 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 المستحقات 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 الأولى، يجب على مصدر مثل ذلك العقد بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية أن يقيسه لاحقاً بـأي 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).



٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

- 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 الأضمحل الذي يتم تحديده وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية أو المبلغ الذي تم الاعتراف به - بشكل أولي مطروحاً منه، بينما 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 تجميع أعمال ينطبق عليه معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩). يجب أن يتم القياس اللاحق لمثل هذا المقابل المحتمل بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغييرات 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 مسماً بوجوب معايير المحاسبة المصرية أو عندما ينتج عن القيام بذلك معلومات أكثر ملاءمة إما بسبب أنه:
- يزيل أو يقلص - بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه - أحياناً - على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي كان سينشأ خلاف ذلك عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر منها على أساس مختلفة.
- كان هناك مجموعة من الالتزامات المالية أو من الأصول المالية والالتزامات المالية يتم إدارتها وتقييم أدانها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية مؤقتة لإدارة المخاطر أو للاستثمار، ويتم داخلياً تقييم معلومات بشأن المجموعة على ذلك الأساس إلى أعضاء الإدارة العليا للمنشأة (كما هو معروف في معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الاصحاح عن الاطراف ذوي العلاقة" وعلى سبيل المثال مجلس إدارة المنشأة والرئيس التنفيذي.
- تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"**

التصنيف وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "٤٧"	بنود القوائم المالية
التكلفة المستهلكة	النقدية وما في حكمها
التكلفة المستهلكة	العملاء وأوراق قبض
التكلفة المستهلكة	مستحق من أطراف ذات علاقة
التكلفة المستهلكة	مصاروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
التكلفة المستهلكة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
التكلفة المستهلكة	مصاروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
التكلفة المستهلكة	تسهيلات اجتماعية
التزام الناجير التمويلي	الالتزامات المالية

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

**ب. انخفاض قيمة الأصول المالية**

يتم تطبيق نموذج "الخسارة الانتقامية 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 بتقدير كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك القائمة على أساس مستقبلي، بشأن خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالأصول المدرجة بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد نموذج "الخسارة الانتقامية المتوقعة" على ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان. ولتقدير ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية 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.



٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
الأدوات المالية (تابع)

بالنسبة للذمم المدينية التجارية ومبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وما في حكمها فقط تقوم الشركة بإدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناء على المنهجية البسيطة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧). إن المنهجية البسيطة لإثبات الخسائر المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان وبخلاف 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 لللاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالإخفاق في السداد. تتم مراجعة الذمم المدينية 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.

استبعاد أصل مالي أو التزام مالي من الدفاتر

يجب على المنشأة أن تستبعد أصل مالي من الدفاتر عندما فقط

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

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

معايير المحاسبة المصري رقم ٤٨ : الإيراد من العقود مع العملاء :-

صدر المعيار المصري رقم ٤٨ في أبريل ٢٠١٩، وبدأ 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 شاملًا 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" ومعايير المحاسبة المصري رقم ٨ "عقود الانتاج". 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 المعتمد بها إلى العميل.

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



- **أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**الأدوات المالية (تابع)**

**معيار المحاسبة المصري ٤٩ : الإيجار**

تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٩ في أبريل ٢٠١٩ وبدأ 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 الإيجار التي تعكس مدفو عات الإيجار المستقبلية و"حق انتفاع" لتقريرًا جميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

**ترجمة العملات الأجنبية**

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولًا باستخدام سعر صرف ثابت يتم تغييره شهرياً.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ البيزانية، 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.

**الأصول الثابتة**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاصحاح القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكاليف 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 كإحالات وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تتحققها.

يبداً إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارية، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني
١٥ - ٥	تجهيزات وتركيبات
١٩	أثاث ومهماً مكتبة
٨	أجهزة وبرامج حاسوب آلي
٤ - ٢	أجهزة كهربائية
٤ - ٢	تحسينات في أماكن مؤجرة
٣	عدد وأدوات
٥	سيارات
٤	

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توفر الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف باي 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.

**٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
الأصول الثابتة (تابع)**

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن أضمار للأصل فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن أضمار القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأضمار محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل،

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

**مشروعات تحت التنفيذ**

تتمثل الأصول الثابتة تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغضون إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم الأصول الثابتة تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمار 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 كقرض وديونيات 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 المصاريف المتعلقة بها مباشرةً.

**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 التقديرية 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 والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الأضمار.

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



**٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو فعلى نتيجة لحدث يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث ماضي، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موشوق 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.

**نظام المعاشات للعاملين**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح الفترهين 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، يجب ٥٪ من صافي أرباح الفترة لتكون احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية الفترة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

**الاقراظ**

يتم الاعتراف بالاقراظ مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويض 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 والأقراظ بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعالة. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعالة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعالة. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعالة 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 والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

**ضرائب الدخل المؤجلة**

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 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 مفعمة مستقبلية. يتم إدراج الضريبة الجارية والموجلة 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.

**٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

**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 تجاري 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 والعواند الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

يتم إثبات الإيرادات الخاصة بتسليم البضاعة إلى العميل بالإضافة إلى تركيبها وتشغيلها أو تدريب الفتر هلين لديه على مرحلتين:

المرحلة الأولى: عندما يتم تسليم البضاعة للعميل.

المرحلة الثانية: عندما يتم التركيب والتشغيل أو تدريب الفتر هلين.

**- إيراد الخدمات**

يتم إثبات الإيرادات الخاصة بتقديم خدمات عند تقديم الخدمات مباشرة إلى 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.

**المصروفات**

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

**توزيعات الأرباح**

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

**تكليف الاقراض**

يتم رسملة تكاليف الاقراض المتعلقة مباشرة بافتاء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحويل تكاليف الاقراض الأخرى كمصاروف في الفترة التي تحفظ فيها. وتمثل تكاليف الاقراض في الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لاقتراض الأموال.

**أعمال تحت التنفيذ**

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

**المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة الأم والشركات التابعة لها وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتتمثل أيضاً الشركات المسيطرة عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو تفويذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسويقية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.



- ٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة والاستثمارات العقارية بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد 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 تتنسق 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. وقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدّة 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 لتفعيلها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقف المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتنقييم 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 لتنقييم 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 وتحتاج معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)  
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 دانته.

**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 الفترة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب نسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمل 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 لذلك 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 المحسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الدورية ولكن يوضح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

**قياس القيمة العادلة**

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منتظمة 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.

وتقاس 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.

ويوضع 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 المعرونة.

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

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

وستستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي توفر 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 فيميتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء على أقل مستوى والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة لكل ذلك كما يلي:

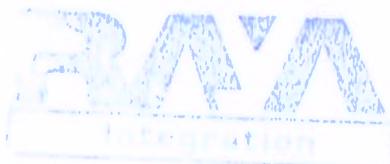


**٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)**

- 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 لتسلاسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية.

ولأغراض إصلاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى الذي تصنف به في تسلاسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.



شركة رأية للنظم (شركة معاونة مصرية)

الإصدارات الدورية المنشورة

٢ - أصول ثابتة

\* من خلال الريح التي من شهد ٢٢٠٣ تحوّل قصبة الأرض وما عليها من مباني اتصال شركه رايه القابضه بنها لقرار الجمعيه المنعقده بتاريخ ٦ اكتوبر ٢٠٢٢ و موافقه جهاز مدينة اكتوبر بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٢

- يند توزيع إلهامك على تنفيذ المأمور





## شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية المستقلة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

### ٤- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨,١١٢,٠١٠	٢١,٩٩٩,٧٩٣	
١٣,٨٨٧,٧٨٣	١٥,٩٤٩,٠٢٣	
-	٤٧,٩٤٨,٨١٦	
<b>٢١,٩٩٩,٧٩٣</b>	<b>-</b>	

١ يناير ٢٠٢٢	اصفات الفترة
محول الى أصول ثابتة	
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>	<b>٣١</b>

\* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تجهيزات مبني المعادي الإداري.

### ٥- استثمارات في شركات تابعة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
-	١,٩٨٦,٢٥٠	٣٩٩,٠٠٠	% ٩٩,٧٥	شركة رأية للشبكات
-	٢,٩٤٨,٤٢٨	٢٩٧,٠٠٠	% ٩٩	شركة رأية لمراكز البيانات
-	١٢,٣٩٠,٦٥٥	٢,٤٧٨,١٨٧	% ٩٩,٨٦	شركة رأية نت وورك باور
-	٥١١,٠٠٠	-		شركة رأية للنظم - جافزا
<b>-</b>	<b>١٧,٨٣٦,٢٨٣</b>			

### ٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٦٤,٠٤٧	١٦٤,٠٤٧	% ١	شركة رأية لخدمات مراكز الاتصالات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	% ١,٢٥	شركة رأية لتكنولوجيا المعلومات والادارة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	% ١	شركة رأية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	% ١	شركة رأية للتججير التمويلي
٥٦٥	٥٦٥	% ٠,٥٥	شركة رأية للبرمجيات
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	% ٠,١٦	شركة رأية للتوزيع
١٨,٢٥٠	١٨,٢٥٠	% ١	شركة رأية ايست افريقيا
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	% ١	شركة رأية لوسائل التواصل الاجتماعي
-	-	% ٠,٧٣	شركة برق لتقنيات الصناعات المتقدمة
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	% ١	شركة رأية للأغذية والمشروعات
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	% ١	شركة رأية للاستثمارات والاستشارات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	% ١	شركة ابن للاستيراد والتصدير
٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	% ١	شركة أمان للخدمات المالية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	% ٠,٤	شركة تدوير
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	% ١	شركة رأية للتوزيع الالكترونيات
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	% ٠,١٤	شركة البيوت العربية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	% ٠,٥	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
١,٢٥٠	-	% ٠,٢٥	شركة رأية للشبكات
٨,٤٣٨	-	١,٥%	شركة رأية لمراكز البيانات
-	-		شركة رأية نت وورك باور
<b>١,٣٢٦,٣٥٠</b>	<b>١,٣١٦,٦٦٢</b>		



# شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٧ - مخزون

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى ٤٩,٤٢٤,١١٤	جنيه مصرى ١٤١,٠٥٠,٧٨٠	أجهزة ومستلزماتها
٤٥,٢٩٤,٧٣٢	٣٥,٤٤٢,٠١١	قطع غيار
٥٣,٢٢٧	٥٦,٨٦٥	بضاعة امانة
٨٥,٩٣٩,٨٧٥	٢٣٩,٧٦٠	بضاعة بالطريق
<u>١٨٠,٧١١,٩٥٨</u>	<u>١٧٦,٧٨٩,٤١٦</u>	<u>الانخفاض في قيمة المخزون</u>
<u>(٢,٦٤٥,٥٢٢)</u>	<u>(٨,٢٠٦,٧٠٣)</u>	
<u>١٧٨,٠٦٦,٤٣٦</u>	<u>١٦٨,٥٨٢,٧١٣</u>	

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى ٥,٣٤٦,٣١٢	جنيه مصرى ٢,٦٤٥,٥٢٢	١ يناير ٢٠٢٢ المكون خلال العام
٣٣٨,٥٩١	٥,٥٦١,١٨١	انقى الفرض منه
<u>(٣,٠٣٩,٣٨١)</u>	<u>-</u>	
<u>٢,٦٤٥,٥٢٢</u>	<u>٨,٢٠٦,٧٠٣</u>	

## ٨ - أعمال تحت التنفيذ

بلغت قيمة الأعمال تحت التنفيذ المدرجة بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٣,٩٧٧,٢٢٧ جنية مصرى والممتنعة في قيمة ما تم صرفه على التركيبات والتوريدات التي لم تنتهي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

## ٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى ٤٧٦,٥٣٦,٢٩١	جنيه مصرى ٩٣٦,٤٧٩,٩٥٤	عملاء
٤,٠٧٣,٤٩٩	٧,٠١٧,٥٤٢	عملاء أطراف ذات علاقة (ايضاح ١-١٥)
١٣٦,٤٩٢,٨٨٨	٢٠٣,٨٠٩,٢٠٩	أوراق قبض
<u>٦١٧,١٠٢,٦٧٨</u>	<u>١,١٤٧,٣٠٦,٧٥٥</u>	
<u>(١٥,٢٢٣,٠٤٩)</u>	<u>(١٣,٨١٨,٠٦٢)</u>	
<u>٦٠١,٨٦٩,٦٢٩</u>	<u>١,١٣٣,٤٨٨,٦٤٣</u>	الخسائر الانتمانية المتوقعة للعملاء

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى ٥٩٩,٤٥١,٠٩٢	جنيه مصرى ١,١٤٥,٥٧٠,٩٥٢	ارصدة عملاء وأوراق قبض تستحق خلال ١٢ شهر
١٧,٦٥١,٥٨٦	٦,٧٢٩,٧٥٣	ارصدة عملاء وأوراق قبض خلال أكثر من ١٢ شهر
<u>٦١٧,١٠٢,٦٧٨</u>	<u>١,١٤٧,٣٠٠,٧٠٥</u>	

تتمثل حركة الخسائر الانتمانية المتوقعة في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى ٩,٩٥٨,٢٥٩	جنيه مصرى ١٥,٢٣٣,٠٤٩	الرصيد ١ يناير المكون خلال العام
٥,٢٧٤,٧٩٠	-	ديون معدومة
-	<u>(٩٥٩,١١٩)</u>	
-	<u>(٤٥٥,٨٦٨)</u>	
<u>١٥,٢٣٣,٠٤٩</u>	<u>١٣,٨١٨,٠٦٢</u>	رد الخسائر الانتمانية المتوقعة خلال العام



## شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة

۲۰۲۲ دیسمبر ۳۱

٩ - علماء وأوراق قبض - تابع

تمثل أعمار أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كما يلي:

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تض محل قيمتها		أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تض محل قيمتها		الإجمالي	
أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ - ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	بين ٣٠ - ٩٠ يوم	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تض محل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تض محل قيمتها
٦,٥٣٦,٠٧٦	١٩٧,٣٧٣	٢٤,٢٣٩,٣٧٣	٨٩٨,٧٠٦,٦١٢	٢٠٣,٨٠٩,٢٠٩	١,١٣٢,٤٨٨,٦٤٣
٤٥,٥٢٢,٨٧١	٣٤,٢٩٨,٢٨٠	٢٠,١٥٧,٦١٧	٣٦٥,٣٩٧,٩٧٢	١٣٦,٤٩٢,٨٨٩	٦٠١,٨٦٩,٦٢٩
					٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

#### ١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	موردون دفعات مقدمة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ابرادات مستحقة
١٢٢,٧٤٣,٠٩٧	٣٢٢,٣٨٣,٥٠٤	تأمين ضمان أعمال
٤٥٣,٩٩١,٧٧١	٨٣٩,٤٠٠,٤٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠,٣٧٣,٦٦٩	٢٠,٤١١,٩٣٠	خطابات ضمان (ايضاح ٢٩)
٢,٥٥٥,٢٢٧	٢,٢٣٠,٧٦٢	مصلحة الجمارك
١١,٠٨٠,٨٩٥	٨٤,١٥١,١٦١	تأمينات لدى الغير
١٤,٧٧٥,٨٠٠	٧,٦٠٥,٠٥٠	ارصدة مدينة أخرى
٣٠٧,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	
١٤,٢٠٨,٠٤٩	٥٨,٧٨٨,٣٢١	
٦٣٩,٩٨٥,٥١٨	١,٣٤٥,١٨٣,١٩٣	
(١٢,٩٣٥,٢١٦)	(١٦,٩٢٤,٥٢٥)	
٦٢٧,٠٥٠,٣٠٢	١,٣٢٨,٢٥٨,٦٦٨	الخسائر الانتقامية المتوقعة للأرصدة المدينة

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

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	رصيد ١ يناير
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨,٦٤٤,٦٤٧	١٢,٩٣٥,٢١٦	
٤,٢٩٠,٥٧٩	٣,٩٨٩,٣٠٩	
<hr/> ١٢,٩٣٥,٢١٦	<hr/> ١٦,٩٢٤,٥٢٥	المكون خلال العام

١١ - أصول/الالتزامات ضريبية

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	جنيه مصرى	ضريبة خصم وضافة (العملاء والجمارك)
٣٦,٦٩٢,٣٧٠	٤٤,٤١١,٣٥٦	٤٤,٤١١,٣٥٦	ضريبة الدخل المستحقة
(٥٢,٧٦٥,٤٤٠)	(٧١,٠٢٤,٩٨٠)	(٧١,٠٢٤,٩٨٠)	
(١٦,٠٧٢,٠٧٠)	(٢٦,٦١٣,٦٢٥)	(٢٦,٦١٣,٦٢٥)	

## شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٢- النقية وما في حكمها

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٤,٢٨٦,١٠٧	١٣,٠٩٥,٤٨٩			أ - جنيه مصرى
-	١٢,٨٧٤,٤٦٠			حسابات جارية
<u>١٤,٢٨٦,١٠٧</u>	<u>٢٥,٩٦٩,٩٤٩</u>			نقدية بالصندوق
١٥,٧١٥,٧٢٠	١٥,٨١١,٣٣٧			ب - عملة أجنبية
<u>١٥,٧١٥,٧٢٠</u>	<u>١٥,٨١١,٣٣٧</u>			حسابات جارية
٩٤١,٢٢٦	٢,٠٨٦,٨٥٩			شيكات تحت التحصيل
<u>٣٠,٩٤٣,٥٥٣</u>	<u>٤٣,٨٦٨,١٤٥</u>			

تم تقييم أرصدة البنوك بالعملات الآتية:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢,١٩٨,٧٣٥	١٥,٥٨١,٥٠١			دولار أمريكي
١,٩٢٩	٢٢٩,٨٣٥			يورو
<u>٣,٥١٥,٥٥٦</u>	<u>-</u>			استرليني
<u>١٥,٧١٥,٧٢٠</u>	<u>١٥,٨١١,٣٣٧</u>			

### ١٣- تسهيلات انتمانية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	معدل سعر الفائدة	
٤٧,٤٤٤,١٩٠	٥٧,٩٦٧,٧٠٧	+ معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (١) *
٩٨,١٢٩,٨٤٥	١١٤,٦٧٣,٠٩١	+١,٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٢) *
٦,٦٤٧,٠٣٦	-	+٢٥,١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٣) *
٧٣,٧٧٠,٤١٨	٧٢,٤٧٠,٥٠٣	+١,٢٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٤) *
٧,٧٢٩,٢٤٥	١٥,٦٨٢,٨١١	+٠,١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٥) *
٤,٤٢٨,٤٠١	٦,٦٣٧,٢٦٦	+١,٢٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٦) *
١٩,٩٠٣,٧٩٣	٢٦,٧٨٨,٣٢١	+٠,٧٥٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٧) *
٨٢,١١٦,٢٩٢	١٤٥,٧٥٧,٢٨٤	+٠,١٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٨) *
١٥,٢٤٤,٤٥٦	٢٤,١٤٠,٠٠١	+٠,١٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (٩) *
١٥,٨٥٢,١٣٠	٩٤,١٢٧,٣٣٠	+٠,٣٪ + ليبور ثلاثة أشهر *	التسهيل الانتماني (١٠) *
٦١,٤٠٤,٠٢٢	٤٧,٧٧٣,٥٠٤	+٠,٤٪ + ليبور ستة أشهر *	التسهيل الانتماني (١١) *
٢,٤٢٠,٠٢٥	-	+١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (١٢) *
-	٤٩,٥٨٨,٩٥٦	+٠,٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (١٣) *
-	٤٧,٨٣٤٠٧٧	+١,٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (١٤) *
-	٨٨٨,٣٨١	+١,٣٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (١٥) *
٣٨,٦٤٠,٩٢٣	٣٨,٦٤٠,٩٢٣	+١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي *	التسهيل الانتماني (١٦) *
<u>٤٣٥,٠٩٩,٨٥٣</u>	<u>٧٤٢,٩٧٠,١٥٥</u>		

\* حصلت الشركة على تسهيلات انتمانية جميعها بضمان شركة رأية القابضة للاستثمارات المالية

### ١٤- موردون وأوراق دفع

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٠,٩٠٨٧,٨٦٨	٩٠٩,١١٧,٨٦٤			موردون
٣,٩٨٩,٧٤٤	٨,٢٧٥,٥٣٤			موردون أطراف ذات علاقه (ايصال ٢-١٥)
٥٨,٦٩٢,١٧٥	٥٢,٦٥٥,٢٤١			أوراق دفع
<u>٦٧١,٧٦٩,٧٨٧</u>	<u>٩٧٠,٠٤٨,٦٣٩</u>			



## شركة رأية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٥ - 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 الفترة وتضمنتها قائمه الارباح أو الخسائر هي:**

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	المعاملة	قيمة المعاملات	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
رأية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة	مبيعات	١٢,١٨٠,٧٤١	١٦,١١٣,١٥٠	-	-	٧١٢,٥٠٠	١,٦١٥,١٢٣	١,٦١٥,١٢٣
رأية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة	مشتريات	٧١٢,٥٠٠	-	-	-	٣,٤٦٨,٣٧٧	٣,٤٦٨,٣٧٧	٣,٤٦٨,٣٧٧
رأية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	١,٦١٥,١٢٣	-	-	-	٢,٤٧٨,٤٨٥	٢,٩٧٦,٦٣٠	٢,٩٧٦,٦٣٠
رأية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	٣,٤٦٨,٣٧٧	-	-	-	٥,٦٦٧,١٧٦	٤,٧٥٩,٣٠٦	٤,٧٥٩,٣٠٦
رأية لخدمات مراكز الاتصالات	شركة تابعة	مبيعات	٥,٦٦٧,١٧٦	-	-	-	٦,٠٧٧,٠٢٠	٥٢٠,٨٤٢	٥٢٠,٨٤٢
رأية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	مشتريات	٦,٠٧٧,٠٢٠	-	-	-	٢٦٢,٦٥٠,٧٣٢	١٦١,٧٧٦,٠٦٣	١٦١,٧٧٦,٠٦٣
رأية للشبكات	شركة تابعة	مبيعات	٢٦٢,٦٥٠,٧٣٢	-	-	-	٣٥٠,٤٣٦	١١,٠٦٧,١٤٥	١١,٠٦٧,١٤٥
رأية للخدمات الدولية	شركة تابعة	مشتريات	٣٥٠,٤٣٦	-	-	-	١٧,٣٧٧,٤٦٤	١,٥٤٦,١١٣	١,٥٤٦,١١٣
رأية مركز تكنولوجيا المعلومات - سُنْرِي	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	١٧,٣٧٧,٤٦٤	-	-	-	٩٥٣,٩٤٨	١,٠٢١,١٢١	١,٠٢١,١٢١
رأية للطعام	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	٩٥٣,٩٤٨	-	-	-	١٦١,٧٩٤	٢٤٤,٥٩١	٢٤٤,٥٩١
رأية نت وورك باور	شركة تابعة	مشتريات	١٦١,٧٩٤	-	-	-	-	١٣,٩٧٤	١٣,٩٧٤
رأية للاكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	-	-	-	-	٣,٦٥٢,٨٧٠	١١٦,٧٩٥	١١٦,٧٩٥
رأية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	-	-	-	-	١٢٦,١٧٠,٣٤٥	١٨٢,٥٤٠,٠٦٧	١٨٢,٥٤٠,٠٦٧
أمان لتقنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	١٢٦,١٧٠,٣٤٥	-	-	-	٤٣٠,٨٤٨	٣٦٥,٦٧٤	٣٦٥,٦٧٤
أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	٤٣٠,٨٤٨	-	-	-	٢٩٤,٩٩٢,٤٠٧	١,٠١١,١٣٨	١,٠١١,١٣٨
رأية للنظام - جافزا	شركة تابعة	مشتريات	٢٩٤,٩٩٢,٤٠٧	-	-	-	١,٧٤٩,٦٩٠	-	١,٧٤٩,٦٩٠
رأية السعودية	شركة تابعة	مبيعات	١,٧٤٩,٦٩٠	-	-	-	-	-	-

### ١-١٥ عملاء (ايضاح ٩)

شركة رأية لخدمات مراكز الاتصالات	شركة رأية لخدمات مراكز الاتصالات (الخليج)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة رأية للتوزيع	شركة رأية للشبكات	-	-	٤٥٩,٧٩٣	٤٠٤٩,٥٤٨	٤٠٤٩,٥٤٨	٥٤٠,٢٤٠
شركة رأية لخدمات مراكز البيانات	شركة رأية لخدمات مراكز البيانات	١,٢١١,٣٤٣	-	-	-	-	-
شركة رأية للطعام	شركة رأية للطعام	١,٤٩٣,٧٦٨	-	-	-	-	-
شركة رأية للاكترونيات	شركة رأية للاكترونيات	٣٣١,٧٥١	-	-	-	-	-
شركة رأية للشبكات	شركة رأية للشبكات	١,٧٤٧,٤٦٠	-	-	-	-	-
رأية للخدمات الدولية	رأية للخدمات الدولية	٤٢٢,٥٤١	-	-	-	-	-
رأية السعودية	رأية السعودية	٦٠٣,١٩٥	-	-	-	-	-
أمان للخدمات المالية	أمان للخدمات المالية	٥٧٥,١٦٣	-	-	-	-	-
شركة أمان لتقنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة أمان لتقنولوجيا المدفوعات الالكترونية	١٧٢,٥٢٨	-	-	-	-	-
		٧,٠١٧,٥٤٢		٤,٠٧٣,٤٩٩			

### ٢-١٥ موردون (ايضاح ١٤)

شركة رأية للتوزيع	شركة رأية للشبكات	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة رأية للخدمات الدولية	شركة رأية للخدمات الدولية	-	-	-	-	-
شركة رأية لخدمات مراكز البيانات	شركة رأية لخدمات مراكز البيانات	٦,٧٨٧,٣٢٢	٢٤٤,٥٩١	٢,٢٨٧,٥٩٥	٥١٧,٥٨٦	٤٥,١٤٠
شركة رأية للتواصل الاجتماعي	شركة رأية للتواصل الاجتماعي	١٦١,٩٧٣	٨٩٤,٨٣٢	٨٩٤,٨٣٢	-	-
شركة رأية للخدمات المالية	شركة رأية للخدمات المالية	٢٧٣,٢١٨	-	-	-	-
شركة رأية لخدمات مراكز البيانات	شركة رأية لخدمات مراكز البيانات	٦,١١٦	-	-	-	-
رأية نت وورك باور	رأية نت وورك باور	١,٠٤٦,٩٠٥	-	-	-	-
رأية مرکز تکنولوجيا المعلومات	رأية مرکز تکنولوجيا المعلومات	٨,٢٧٥,٥٣٤	٣,٩٨٩,٧٤٤	٣,٩٨٩,٧٤٤	-	-

## شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٥ - المعاملات مع أطراف ذات علاقة - تابع

#### ٣-١٥ مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة - أرصدة متداولة

	٢٠٢١ دسمبر ٣١	مستحق من جنيه مصرى	مستحق إلى جنيه مصرى	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	مستحق من جنيه مصرى	مستحق إلى جنيه مصرى	
-	٤,٦١٨,٧٥٢			-			شركة راية للتوزيع
-	٥,٩٨٨,٤٦٩			٤١,٨٤٦,١٠٠			شركة راية للشبكات
-	٥٠,٢٥٦,٢٥٧			٧٠,٩٣٨,٤٢٣			شركة راية للخدمات الدولية
-	٢٩٥,٦١٩,٢٢٧			٥٠٣,٠٨٦,٩٩٦			راية القابضة للاستثمارات المالية
-	٢١,٥٨٣			٤٤٣,٨٤٧			امان للخدمات المالية
-	٦١٤,٢٤٠			٤,٤٢٥,٦٨٨			شركة راية نت وورك باور
١٤٩,٩٣٨	-	١٤٩,٩٣٨		-			شركة راية للمباني الحديثة
-	٩٩,٢٦٩	٥,٨٦٦,٤٣٥		-			شركة راية مراكز البيانات
-	٢,١٠٧,٩١٢			١,٤٩٥,٦٠٨			شركة راية السعودية
-	-			-			شركة راية Gulf
-	٥,٦٣٧			٥,٦٣٧			شركة RAM
-	١١٠,٥٩٨			-			شركة راية للمطاعم
-	-			٨,٣٠٦			شركة أمان لтехнологيا المدفوعات الالكترونية
-	-			-			راية لخدمات مراكز الاتصالات
-	-			-			شركة راية للأغذية والمشروبات
-	-			-			شركة أمان لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	-	٣,١٩٨,١٦٠		-			شركة راية فودز
-	-	٣٩,٩٠٤,٤٨٦		-			راية للنظم - جافزا
١٤٩,٩٣٨	<u>٤٥٩,٤٣١,٩٤٤</u>			<u>٤٩,١١٨,٠١٩</u>			
				<u>٦٢٢,٢٥٠,٦٠٥</u>			

#### ١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		عملاء دفعات مقدمة *
٤١٧,٣٥٩,١٥٨	٨٣٧,٦٨٨,٠٦٧		ايرادات مقدمة
٢٥٢,٤١٦,١٢٤	٤٩٨,٠٨٨,٩١٦		مصروفات مستحقة
٣٣,٨٩٠,٨١٠	٤١,٩٠٩,٨٤٦		مصلحة الضرائب - كسب عمل
١,٢٤٩,٣٧٨	١,٤٨١,٦٥٤		مصلحة الضرائب - صافي ضرائب الفيصة المضافة **
(٤٦,٩٨٢,٦١٩)	(١٥,٣٤٤,٦٠٣)		ضرائب الخصم والاضافة
١,١٤٢,٧٥٩	٧٧٢,٨٤٦		هيئة التأمينات الاجتماعية
١,٠١٦,١٩٣	٢,١٨٠,٥١٧		الرسوم التكافلية
٦,٤٨١,٤٧٦	٧,٥٩٠,٠٨٦		أرصدة دائنة أخرى
٢٦,٤٤٥,٦١٥	٤٨,١٤٢,١٢٨		
٦٩٣,٠١٧,٨٩٤	<u>١,٤٢٢,٥٠٩,٤٥٨</u>		

\* يتمثل رصيد عملاء دفعات مقدمة في قيمة الدفعات المحصلة من العميل عند التوقيع على العقد طبقاً لنسبة من قيمة العقد المنقق عليها وبقابلها خطاب ضمان صادر لصالح العميل بنفس القيمة من الشركة.

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

## شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ١٧ - مخصصات

الرصيد في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	مخصص مطالبات **
جنيه مصرى ٧,٧٥٦,٠٥٦	جنيه مصرى -	جنيه مصرى -	جنيه مصرى -	جنيه مصرى ٧,٧٥٦,٠٥٦	مخصصات أخرى
٥١,٧١٨,٧٧٥	(٦,٧٤٤,٥٠٨)	-	٣٨,٦٨٤,٠٢٠	١٩,٧٣٩,٢٦٢	
٥٩,٤٧٤,٨٣٠	(٦,٧٠٢,٥٠٨)	-	٣٨,٦٨٤,٠٢٠	٢٧,٤٩٥,٣١٨	

\* تم تحويل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال الفترة بمبلغ ٣٧,١٨٤,٠٢٠ جنيه مصرى ضمن تكالفة النشاط.

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

\*\* تم تحويل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال الفترة بمبلغ ٤,٩٥١,٧٣٦ جنيه مصرى ضمن تكالفة النشاط.

### ١٨ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (مائة مليون جنيه مصرى) والمدفوع مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (مائة مليون جنيه مصرى) موزعاً على ١٠٠٠٠٠ سهم (مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصرى (مائة جنيه مصرى) على النحو التالي:

نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية جنيه مصرى	عدد الاسهم	
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣٤,٣٠٠	٩٩٩٣٤٣	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
٠,٠٢	٢٠١٠٠	٢٠١	شركة راية للتوزيع ش.م.م
٠,٠١	٥٠٠٠	٥٠	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م
٠,٠٤	٤٠٦٠٠	٤٠٦	مساهمات أخرى
١٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

### ١٩ - ضرائب الدخل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	الضريبة الجارية
جنيه مصرى (٥٢,٧٦٥,٤٤٠)	جنيه مصرى (٧١,٠٢٤,٩٨٠)	الضريبة الموجلة
٢,٤٨٦,٨٣٠	١٠,٥٣٩,٠٢٨	
(٥٠,٢٧٨,٦١٠)	(٦٠,٤٨٥,٩٥٢)	

## شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩ - ضرائب الدخل - تابع

١-١٩ نسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى
١٧٧,٤٨٥,٥٧٤	٢٦١,٨١٧,٩٣٣	
		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٧,٩٨٩,٨٢٠	٤,٤٩٨,٥٣٨	
-	-	
-	٤,٨٥٩,٨٠٧	
٤٠,٠٣٦,٢١٨	-	
١٤,٣٧٠,٩٣٠	٤١,٥٣٠,٠٠٢	
٥,٩٣٨,٦٩٩	٧,٠٤٧,٣٠٩	
٣,٤٤٥,٥٦٥	-	
٢٤٩,٢٦٦,٨٠٧	٣١٩,٧٥٣,٥٩٠	
		إضافات:
(٣,٧٠٦,٠٣٥)	(٢,٦٧٢,٠٢٦)	
(١١,٠٤٧,٧٠٤)	(١,٤١٤,٩٨٧)	
(١٤,٧٥٣,٧٣٩)	(٤,٠٨٧,٠١٣)	
٢٢٤,٥١٣,٠٦٨	٣١٥,٦٦٦,٥٧٧	
٥٢,٧٦٥,٤٤٠	٧١,٠٢٤,٩٨٠	
		اهلاك محاسبى
		اساس سالب
		فروق اهلاكات
		ضرائب الدخل الموجلة
		مخصصات
		ماليتم رده مباشرة للوعاء
		فروق اعادة تقييم عمارات اجنبية
		يخصم:
		اهلاك ضريبي
		مخصصات
		الوعاء الضريبي
		ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلى لضريبة الدخل

### ٢-١٩ الضريبة الموجلة

قائمة الدخل الشامل			قائمة الأرباح أو الخسائر			قائمة المركز المالي		
٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى
-	-	-	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	-	-	١,٧٣٩,١٠٤	١,٥١٣,١٥٠	(١,٩٢٥,٦٢٥)	(٤١٢,٤٧٥)	-	اهلاك الاصول الثابتة
-	-	-	٧٤٧,٧٧٦	٩,٠٢٥,٨٧٨	١٢,٦٥٠,٤٧٩	٢١,٦٧٦,٣٥٧	-	مخصصات
-	-	-	(٤٨,٠٦٩,٥٩٥)	-	-	(٤٨,٠٦٩,٥٩٥)	-	فروق تقييم العملة
-	-	-	٢,٤٨٦,٨٣٠	١٠,٥٣٩,٠٢٨	١٠,٧٢٤,٨٥٤	(٢٦,٨٠٥,٧١٣)	-	صافي ضرائب الدخل الموجلة
-	-	-	٧,٢٥٤,١٦١	٤,٧١٥,٣٣٢				

### ٢٠ التزام عقود التأجير

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى
٤,٧١٥,٣٣٤	١,٧٠٦,٨٨٢	
٢,٥٣٨,٨٢٧	٣,٠٠٨,٤٥٠	
٧,٢٥٤,١٦١	٤,٧١٥,٣٣٢	

رصيد التزام عقود التأجير - طوبل الاجل \*

اقساط مستحقة السداد خلال عام

\* قامت الشركة بالتوقيع على عقد تأجير تمويلي مع شركة جي للتأجير التمويلي باجمالي مبلغ ١٢,٠٠٠,٠٠ جنية مصرى بفائدة متناقصة ١٧,١٪ لمدة خمس سنوات تسدد على اقساط ربع سنوية (٢٠ قسط) وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤,٧١٥,٣٣٢ جنية مصرى.

### ٢١ التزامات نهاية الخدمة

تتمثل حركة التزامات نهاية الخدمة للعاملين كما يلى:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى
١٠,٥٢٣,٢٥٧	٢٣,٣٧٥,٩٧١	
١٣,٢١٤,١٣٦	١٣,٢١٤,١٣٦	
(٣٦,٤٢٢)	(١٦,٦٥٦,١٨٨)	
٢٣,٣٧٥,٩٧١	١٩,٩٣٣,٩١٩	

رصيد أول العام  
المكون خلال العام  
المستخدم خلال العام  
رصيد آخر العام

تتمثل الالتزامات الأخرى طوله الاجل في مكافأة نهاية الخدمة الممنوحة لبعض العاملين في الشركة.

# شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٢٢ - إيرادات النشاط

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٣٣٧,٦٥١,٧١٥	١,٧٢٠,٠٩٦,٤٨٠	إيرادات التركيبات والتوريدات
٧٧٦,٠٧٢,٣٥٤	٩٥٥,٦٧٧,٩٥٧	إيرادات مقاولات
٢٨٩,٦٣٩,١٢٤	٣٨٦,٣٧٧,٥٧٩	إيرادات الصيانة
<b>٢,٤٠٣,٣٦٣,١٩٣</b>	<b>٣,٠٦٢,١٥٤,٠١٦</b>	

## ٢٣ - تكلفة النشاط

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٢١٠,٠٧٦,٥٧٠	١,٥١٦,٧٦٦,٠٥٥	تكلفة التركيبات والتوريدات
٦٥٣,٥٦٧,٩٧٧	٨٥٥,٧٥١,٦٤٨	تكلفة مقاولات
١٨٠,٩٤٢,٢٨٣	٢٣٦,٢٤٥,٩١١	تكلفة الصيانة
<b>٢,٤٤٤,٥٨٦,٨٢٠</b>	<b>٢,٦٠٨,٧٦٣,٦١٤</b>	

## ٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧,١٧٧,٣١٨	٦٠,٨٨٩,١٠٠	مرتبات وما في حكمها
١,١٩٣,٢٤٥	١,٤٩٧,٠٢٢	تأمينات
٧,٣٢٥,٨٢٣	٣,٧٨١,٠٣١	إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)
١,٦٠٣,٨٣٠	١,٥٦٧,٣٦٣	أتعاب مهنية
١,٢١٠,٨١٣	١,٠٧٧,١٧٤	إيجار
١٣,٢١٤,١٣٦	١٣,٢١٤,١٣٦	التزامات نهاية الخدمة
٨,٧٥٠,٩١١	٩,٢٦٦,٩٩٣	مصروفات بنكية
٩,٤٠٠,١١٥	١٤,٤١٣,٥٥٨	مصروفات محملة
٨,٧٤٤,١٨٠	٩,٩٠٥,٥٧٣	مصروفات أخرى
<b>٩٨,٦٢٠,٣٧١</b>	<b>١١٥,٦١١,٩٥٠</b>	

## ٢٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٣,٠٤٨,٨٢٤	٤٨,٥٣٤,٦١٥	مرتبات وما في حكمها
٢٤٠,٩١٠	٢٣٣,٩٤٨	إهلاك أصول ثابتة (ايضاح ٣)
٤١٤,٥٤٣	٦٧٠,٧٨٩	مصروفات أخرى
<b>٤٣,٧٠٤,٢٧٧</b>	<b>٤٩,٤٣٩,٣٥٢</b>	

## ٢٦ - المصروفات التمويلية بالصافي

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٥٨,٥٠٠,٧٨٤)	(١٠٥,٠٤٤,١٥٥)	مصروفات تمويلية
٦٢,٤٢٧,٧١١	٧٩,٣٠٩,٩١٤	إيرادات تمويلية
٤,٣٥٤,١٥٨	(٢٥,٧٣٤,٢٤١)	

## ٢٧ - إيرادات أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٨٩٦,٨٥٦	٢,٨٧٣,٦٩٠	إيرادات إيجار المبني الرئيسي
٩٤٣,٩٥١	١,١٧٧,٢٥٨	عائد من مصلحة ضرائب - ضرائب خصم من المنع
٧,٨٤٠,٨٠٧	٤,٠٥٠,٩٤٨	

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

## شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٢٨ - نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	صافي ارباح الفترة
جنيه مصرى ١٦٧,٣١٢,١٣٦	جنيه مصرى ٢٠١,٣٣٢,٠١١	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديرى)*
(٢٥,٩٦,٨٢٠)	(١٩,١٢٦,٥٤١)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٤٢,٢١٥,٣١٦	١٨٢,٢٩٥,٤٧٠	متوسط عدد الأسهم القائمة الأساسية والمخفضة خلال الفترة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	نسبة السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض
١٤٢,٢٢	١٨٢,٢١	

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

### ٢٩ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٣٨٤,٨٨٦,٠٠٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٢٢ ١,٧٠٠,٠٤٥,٢٦٧ جنيه مصرى) وبلغت قيمة غطاء الخطابات المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ٨٤,١٥١,١٦١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١١,٠٨٠,٨٩٥ جنيه مصرى) والظاهر بالمركز المالي ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠).

### ٣٠ - الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية للشركة مع الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧٨,٨٥٩,٤٥٦ مصرى والتي تتمثل في قيمة الاعتمادات المستدورة لشراء بضائع من الخارج (١٨٥,٢٥٦,٧٠١) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

### ٣١ - الموقف الضريبي

#### أ - ضريبة المبيعات

- تم فحص الضريبي لدفاتر وسجلات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق المستحقة.
- لم يتم فحص جفائز الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١.

#### ب - ضريبة أرباح شركات الأموال

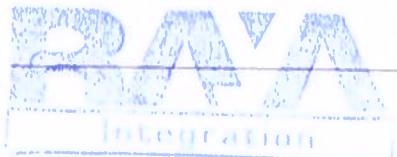
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في موعدها القانوني.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١.

#### 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.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١.

#### د - ضرائب الدمنة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة من ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤ وتم سداد الفروق المستحقة.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١.



## ٣١ - الموقف الضريبي (تابع)

### ٥- ضرائب القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة في الضريبة الفترة على القيمة المضافة وفقاً لأحكام قانون ٦٧ لسنة ٢٠١٦.
- يتم تقديم إقرارات الضريبة على القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية.
- تم الفحص الضريبي من السنوات ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢١.

## ٣٢ - 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 مؤقتة رسمياً في بعض المجالات ومن سياسات إدارة مخاطر غير مؤقتة رسمياً في مجالات أخرى.

### أ) خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعذر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتذمرون 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 والتنتجة تعكس أن احتمال تحول تلك الأرصدة إلى ديون معدومة ليس جوهرياً.

إذ فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتاثر بشكل رئيسي بالصفات الفردية لكل عميل على حدة. في حين أن الخصائص السكانية لقاعدة عملاء الشركة، وتشمل مخاطر التأخير 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 لتعذر 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. وتحدد 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 المصادر والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتغير أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

- ٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

**المستحق من أطراف ذات العلاقة**

ترتبط ارصدة المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتبادية للنشاط، ويكون تعرض تلك الارصدة 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 تحافظ 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 بالالتزامات الشركة بمعدل فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعد 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:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

النوع	التأثير على الأرباح	النوع	التأثير على الأرباح
معدل الفائدة	قبل الضريبة	معدل الفائدة	قبل الضريبة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الالتزام المالي	الالتزام المالي
٥٧٠,٢٠٩	% ١+	(٣,٣٩٣,٠٥٧)	% ١+
(٥٧٠,٢٠٩)	% ١-	٣,٣٩٣,٠٤٧	% ١-

**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. ويدع تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهري.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

النوع	التأثير على الأرباح	النوع	التأثير على الأرباح
الصرف	قبل الضريبة	الصرف	قبل الضريبة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٤,٠١٢,٣١٩	+ ١٠%	٧٩,٦٣٧,٠٨٦	+ ١٠%
(٤٤,٠١٢,٣١٩)	- ١٠%	(٧٩,٦٣٧,٠٨٦)	- ١٠%
(٥٧,٣٣٠)	+ ١٠%	-	+ ١٠%
٥٧,٣٣٠	- ١٠%	-	- ١٠%



## شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية الدورية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

### ٣٢ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

#### ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم للتدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة، ويتحقق 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 المصاروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصاروفات الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تاريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤,٧١٥,٣٤٢	-	٤,٧١٥,٣٤٢	-	-	-	-
١٩,٩٣٣,٩١٩	١٩,٩٣٣,٩١٩	-	-	-	-	-
٢٦,٦١٣,٦٢٥	-	-	٢٦,٦١٣,٦٢٥	-	-	-
٧٤٢,٩٧٠,١٥٥	-	-	٧٤٢,٩٧٠,١٥٥	-	-	-
٩٧٠,٠٤٨,٦٣٩	-	١٢٣,٨٣٣,٩٥٢	٤٧٠,٥٦٩,٠١٩	٣٧٥,٦٤٥,٦٦٧	مودعين و اوراق دفع	تسهيلات ائتمانية
٤٨,٦٠٧,٠١٩	-	-	٤٨,٦٠٧,٠١٩	-	ستحق الى اطراف ذات علاقه	الالتزامات اخرى طويله الجل
١,٤٢٢,٥٩٠,٤٥٧	٢,٥٤٤,٥٧١	٤٩٠,٤٨١,٢٩٠	٥٧٢,٣٠٣,٨٩٧	٣٥٧,١٧٩,٦٩٩	مصاروفات مستحقة و حسابات دائنة اخرى	الالتزامات ائتمانية ضريبية مؤجله
٥٩,٤٧٤,٨٣٠	-	-	٥٩,٤٧٤,٨٣٠	-	مخصصات	تسهيلات ائتمانية
<b>٣,٢٩٤,٨٧٢,٩٧٥</b>	<b>٢٢,٤٧٨,٤٩٠</b>	<b>٦١٩,٠٣٠,٥٧٥</b>	<b>١,٩٢٠,٥٣٨,٥٤٤</b>	<b>٧٣٢,٨٢٥,٣٦٧</b>	<b>اجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة</b>	<b>فرص</b>

### الالتزامات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الالتزامات المالية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	سنوات	الإجمالي	الالتزام
٧,٢٥٤,١٦١	-	٧,٢٥٤,١٦١	-	-	-	عقد تأجير
٢٢,٣٧٥,٩٧١	٢٢,٣٧٥,٩٧١	-	-	-	-	الالتزامات اخرى طويله الاجل
٤٣٥,٠٩٩,٨٥٣	-	-	٤٣٥,٠٩٩,٨٥٣	-	-	تسهيلات ائتمانية
٦٧١,٧٦٩,٧٨٧	-	٨١,٦٩٨,٠٤٢	٣١٠,٤٥٢,٥٦٠	٢٧٩,٦١٩,١٨٥	١٤٩,٩٣٨	موردين و اوراق دفع
١٤٩,٩٣٨	-	-	-	-	-	مستحق الى اطراف ذات علاقه
٦٩٣,٠١٧,٨٩٤	١,٢٦٧,٧٧٥	٢٦١,٦٤٨,٠٢٩	٢٩٩,٧١٧,٣٠٨	١٣٠,٣٨٤,٧٨٢	١٦,٠٧٢,٠٧٠	مصاروفات مستحقة و حسابات دائنة اخرى
٢٧,٤٩٥,٣١٨	-	٢٧,٤٩٥,٣١٨	-	-	-	مخصصات
١٦,٠٧٢,٠٧٠	-	-	١٦,٠٧٢,٠٧٠	-	-	الالتزامات ضريبية
<b>١,٨٧٤,٢٣٤,٩٩٢</b>	<b>٢٤,٦٤٣,٧٤٦</b>	<b>٣٧٨,٠٩٥,٥٥٠</b>	<b>١,٠٦١,٤٩١,٧٢٩</b>	<b>٤١٠,٠٣,٩٦٧</b>	<b>اجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة</b>	<b>الالتزام</b>

### ٣٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالبنوك ولدى العملاء، ارصدة العملاء وأوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية وارصدة الموردين والارصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة.

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

٣٤ - احداث هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية ، واضطرب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن ، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة ، مما أدى إلى ضغوط تضخمية أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية ، كما إن الحرب بين روسيا وأوكرانيا أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر ، وهو ما ترتب عليه ارتفاع الأسعار بصفة عامة. تلك الزيادة في الأسعار العالمية شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري). مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحريك سعر الصرف خلال ٢٠٢٢ ، وقد نتج عن هذا التحرير انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال العام بنسبة تجاوزت (٥٨٪) ، مما ترتب عليه تأثير الشركات التي لديها أرصدة التزامات كبيرة بالعملة الأجنبية سواء قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بخسائر كبيرة نتيجة إعادة ترجمة هذه الأرصدة وفقاً لسعر الصرف بعد تحريكه.

وقد انعكست تلك الخسائر بشكل كبير على نتائج أعمال تلك الشركات بقائمة الدخل (قائمة الأرباح أو الخسائر) ، وأثرت على الأداء المالي لتلك الشركات.

وبتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية - ملحق (ب) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المتترتبة على تحريك سعر صرف العملات الأجنبية على القوائم المالية للمنشأة التي تكون عملة التعامل لها هي الجنيه المصري . هذا ولا تعد هذه المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية الصادرة بهذا الملحق ، تعديلاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدهلة السارية حاليا ، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

تاريخ تحريك سعر الصرف: هو يوم ٢٢ مارس ٢٠٢٢

الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق: هي السنة المالية ، أو جزء منها ، التي تبدأ قبل تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ . لا يتم تطبيق هذه المعالجة على القوائم المالية لجزء من السنة المالية الذي ينتهي قبل تاريخ تحريك سعر الصرف.

**المعالجة الأولى: الأصول المملوكة بالتزامات بعملة أجنبية:**

يمكن للمنشأة التي قامت خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و / او استثمارات عقارية و / او اصول تقييد و / او اصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) ممولة بالتزامات بعملات أجنبية ، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكفة تلك الأصول بفارق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة رصيد الالتزام القائم المتعلق بها في تاريخ تحريك سعر الصرف باستخدام سعر الصرف في تاريخ تحريك الصرف . ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدة، ويجب الا تزيد صافي التكفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل والتي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل "اضمحلال الأصول" .



- ٣٤ - احداث هامة (تابع)

**المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:**

باستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعجل رقم ( ١٣ ) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفارق العملة يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج أعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفارق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢ باستخدام سعر الإغلاق في ذات التاريخ مخصوصاً منها أي فرق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكالفة أصول وفقاً للمعالجة الأولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتاج بصفة أساسية بسبب قرار تحريك سعر الصرف.

يتم إدراج مبلغ فروق العملة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية ، والتي تم عرضها في بنود الدخل الشامل الآخر في الأرباح أو الخسائر المرحلة في نهاية نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة هذا المحاسبة الخاصة الواردة بهذا الملحق وقد قامت الشركة بتطبيق المعالجة الثانية لهذا الملحق (فروق العملات الأجنبية) ، وقد بلغت أرباح فروق العملة التي تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل مبلغ ٢١٣,٦٤٢,٦٤٦ جنيه مصرى، ونتج عنها ضريبة مؤجلة مبلغ ٤٨,٠٦٩,٥٩٥ جنيه مصرى كما هو موضح أدناه:

البند	مبلغ الزيادة (النقص) جنية مصرى
فروق ترجمة عملات أجنبية (قائمة الدخل الشامل)	٢١٣,٦٤٢,٦٤٦
ضريبة الدخل المؤجلة	(٤٨,٠٦٩,٥٩٥)
	١٦٥,٥٧٣,٠٥١

