

شركة راية للنظم
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٧-٩	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 المرفقة لشركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية 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 أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية 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 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين و اللوائح 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 طبقا للأصول 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 تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٥ مارس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات
المتحدون للمراجعة والضرائب والاستشارات والخدمات المالية
١٠ شارع ٢١٣ المعادي
محمد أحمد أبو القاسم

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية

س.م.م. (١٧٥٥٣)

سجل الهيئة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)

المتحدون للمراجعة والضرائب

UHY-United

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	معاد تبويبها ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	الأصول
			أصول غير متداولة
(٣)	٤٨,٥٩٨,٥٠١	٤٩,٣٦٤,٦٠٩	أصول ثابتة
(٤)	٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	أصول غير ملموسة
(٥)	١١٩,٤٣٢,٥٩٣	-	مشروعات تحت التنفيذ
(٦)	٢٢,٧٨١,٢٨٣	١٧,٨٣٦,٢٨٣	استثمارات في شركات تابعة
(٧)	١,٣١٦,٦٦٢	١,٣١٦,٦٦٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	١٩٢,١٣٧,٠٣٩	٦٨,٥٣٥,٥٥٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
(٨)	٦٢٧,٣٠٨,٧٦٥	٤٥٨,٢٤٨,٥٧٠	مخزون
(٩)	١,٢٨٢,٢٥٦,٩٠٦	٨٤٦,٩٢٦,٩٢٤	أعمال تحت التنفيذ
(١٠)	٢,٥١٥,٤٢٠,٣٢٩	٩٤٠,٩٥٤,٦٨٠	عملاء وأوراق قبض
(١١)	٢,٦٨٢,٥١٧,٩١١	٣,٢٢٤,١٠٦,٦٣٤	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣-١٥)	١,١١٤,٣١٩,٢٨٩	٦٠٣,٧٤٢,٢١٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
(١٢)	٦٨٣,٤٣٦,٠٠٠	١٤٣,٢٩٢,٧٢٧	نقدية بالصدوق ولدى البنوك
	٨,٩٠٥,٢٥٩,٢٠٠	٦,٢١٧,٢٧١,٧٥٣	إجمالي الأصول المتداولة
	٩,٠٩٧,٣٩٦,٢٣٩	٦,٢٨٥,٨٠٧,٣٠٧	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
(١٨)	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي قانوني
	-	(١٠٤,٣٤٧,٠٦١)	توزيعات أرباح دورية
	٤٢,٩٩٧,٩٧٤	-	أرباح مرحلة
	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٥	٣١٤,٠١١,٧٠٢	أرباح العام
	١,٢٨٦,٢٨٤,٢٦٩	٣٥٩,٦٦٤,٦٤١	إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
(٢-١٩)	١٢,٦٦٠,٤٧٤	٢٤,١٣٩,٥٩٦	التزامات غير متداولة
(٢٠)	٣٤,٢٢٨,٦٣٥	١٠,٤٦٩,٤٣١	التزامات ضريبية مؤجلة
	٤٦,٨٨٩,١٠٩	٣٤,٦٠٩,٠٢٧	التزامات نهاية الخدمة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
(١٣)	٧٠٦,٩٩١,٧٣٩	١,٠٠٧,٤٧٢,٦٧٥	التزامات متداولة
(١٤)	٢,٧٩٨,٥٤٨,٦٧٤	١,٦١٢,٦٦٥,٧٩٧	تسهيلات ائتمانية
(٣-١٥)	٢٨٩,١٨٣	٣١١,٤٣٠,٠٣٩	موردون وأوراق دفع
(١٦)	٣,٨٥٩,١٠٠,٥٥١	٢,٨١٧,٦٨٥,٧٤١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٧)	٧٢,٥٥١,٢٠١	٥٥,٩٤٩,٠١٤	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٩)	٣٢٦,٧٤١,٥١٣	٨٦,٣٣٠,٣٧٣	مخصصات
	٧,٧٦٤,٢٢٢,٨٦١	٥,٨٩١,٥٣٣,٦٣٩	التزامات ضريبية مستحقة
	٧,٨١١,١١١,٩٧٠	٥,٩٢٦,١٤٢,٦٦٦	إجمالي الالتزامات المتداولة
	٩,٠٩٧,٣٩٦,٢٣٩	٦,٢٨٥,٨٠٧,٣٠٧	إجمالي الالتزامات
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
			المدير المالي
			محمد عبد المحسن
			العضو المنتدب
			هشام عبد الرسول

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥,٣٧٤,٤٠٢,٨٢٢	٩,٤٩٣,٢٠٦,٨٦٧	(١٢)	إيرادات النشاط
(٤,٥٨٧,١٨٠,٢٩٦)	(٧,٩٠٣,٠٤٥,٧٧٠)	(٢٢)	تكلفة النشاط
٧٨٧,٢٢٢,٥٢٦	١,٥٩٠,١٦١,٠٩٧		مجموع الربح
(١٦٧,٣١٩,٨٢١)	(٢٨٥,٧٠٢,٧١٨)	(٢٣)	مصرفات عمومية وإدارية
(٦٦,٠٧٥,٣٤٩)	(٨٠,٤٣١,٥٠١)	(٢٤)	مصرفات بيعيه وتسويقية
(٢,٤٠٠,٠٠٠)	(٤,٢٠٠,٠٠٠)	(١٧)	مخصصات
(١٤,٤١٢,١١٨)	(٢٤,٦٨٥,٦١٣)	(١١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الارصدة المدينة
-	(٩,٢٢٩,٠٠٦)	(١٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة العملاء
٣,٣٦٨,٢٢٧	٥٦٣,٣٦٩		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٠,٥٧٤,٨٨٤	٣٤,٥٨٨,٦٩٦		إيرادات توزيعات أرباح مستحقة
(١١٧,٢٩٢,١٤٣)	٢٥٨,٩٥٨,٣٨٥		فروق تقييم عملة
١٠,٢٤١,٠١٣	٢٣,٦٠١,٤٠٤		فوائد دائنة
(٧٨,٢٨٢,٦٩٠)	(٩٨,٤٨٥,٣٩٣)	(٢٥)	مصرفات تمويلية بالصافي
٢,٠٥١,٤٢٩	٣,٤٠٩,٩٦٦	(٢٦)	إيرادات أخرى
٣٩٧,٦٧٥,٩٥٨	١,٤٠٨,٥٤٨,٦٨٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٨٣,٦٦٤,٢٥٦)	(٣١٥,٢٦٢,٣٩١)	(١٩)	ضرائب الدخل
٣١٤,٠١١,٧٠٢	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٥		أرباح العام
٢٨٤,١٨	٩٨٣,٩٦	(٢٧)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

العضو المنتدب
هشام عبد الرسول

المدير المالي
محمد عبد المحسن

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٣١٤,٠١١,٧٠٢	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٥	بنود الدخل الشامل
-	-	إجمالي الدخل الشامل
٣١٤,٠١١,٧٠٢	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٥	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي	أرباح العام	أرباح مرحلة	توزيعات أرباح دورية	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٩,٦٦٤,٦٤١	٣١٤,١١٧,٠٢	-	(١٠٤,٣٤٧,٠٦١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١٤٧,٣٤٥,٠٣٥)	٤٢,٩٩٧,٩٧٤	١٠٤,٣٤٧,٠٦١	-	-
(١٦٦,٦٦٦,٦٦٧)	(١٦٦,٦٦٦,٦٦٧)	-	-	-	-
١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٥	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٥	-	-	-	-
١,٢٨٦,٢٨٤,٢٦٩	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٥	٤٢,٩٩٧,٩٧٤	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٢٨,١٥٨,٠٦٧	٢٠١,٣٣٢,٠١١	١٦٥,٥٧٣,٠٥١	(٧٨,٢٥٩,٤٧٤)	٣٩,٥١٢,٤٧٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٢٠١,٣٣٢,٠١١)	١٦٦,٩٣٢,٠٧٧	٧٨,٢٥٩,٤٧٤	٦,١٤٠,٤٦٠	-
(٢٨٢,٥٠٥,١٢٨)	-	(٢٨٢,٥٠٥,١٢٨)	-	-	-
(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٤,٣٤٧,٠٦١)	٤,٣٤٧,٠٦١	-
٣١٤,٠١١,٧٠٢	٣١٤,٠١١,٧٠٢	-	-	-	-
٣٥٩,٦٦٤,٦٤١	٣١٤,٠١١,٧٠٢	-	(١٠٤,٣٤٧,٠٦١)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
محول إلى توزيعات أرباح دورية وأرباح مرحلة*
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٣
أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
محول إلى احتياطي قانوني وأرباح مرحلة
توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٢
توزيعات أرباح عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
أرباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

*قامت الشركة بتوزيع ارباح عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بنما على الجمعية العامة العادية المعقودة بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ (إيضاح ٢٨).

- الإيضاحات المرتقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
٣٩٧,٦٧٥,٩٥٨	١,٤٠٨,٥٤٨,٦٨٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٩٦٨,٠٣٧	٣,٥١٤,١٢٠	(٣)	صافي الأرباح قبل ضرائب الدخل
٦٠٩,٣٨٧	٦١٨,٩٠١	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
-	٩,٢٢٩,٠٠٦		استهلاك أصول غير ملموسة
(٣,٣٦٨,٢٢٧)	-	(١٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
١٤,٤١٢,١١٨	٢٤,٦٨٥,٦١٣	(١١)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
٢٠,٣٤٨,٩٩١	١٦,٦٠٢,١٨٧	(١٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
(٢٠,١٧٢,٨٤٧)	(٥٦٣,٣٦٩)	(١٧)	مخصصات مكونة
-	٩٨,٤٨٥,٣٩٣		مخصصات انتفى الغرض منها
-	(٢٣,٦٠١,٤٠٤)		مصرفات تمويلية
٢٧,١٩٢,٧٥١	٢٦,٠٠٠,٠٠٤	(٢٠)	فوائد دائنة
٤٣٩,٦٦٦,١٦٨	١,٥٦٣,٥١٩,١٣٧		المكون من التزامات نهاية الخدمة
(٢٨٩,٦٦٥,٨٥٧)	(١٧٦,٨١١,٩٦٥)	(٨)	التغير في المخزون
(٤٦٢,٩٤٩,٦٩٧)	(٤٣٥,٣٢٩,٩٨٢)	(٩)	التغير في أعمال تحت التنفيذ
١٩٥,٩٠٢,١٩٠	(١,٥٨٣,٦٩٤,٦٥٥)	(١٠)	التغير في العملاء وأوراق القبض
١٨,٥٠٨,٣٨٧	(٥١٠,٥٧٧,٠٧٠)	(٣-١٥)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٨٠٤,٩٤٨,٠٩٨)	٥١٧,٤٦٦,٤٧٩	(١١)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٢,٦١٧,١٥٨	١,١٨٥,٨٨٢,٨٧٧	(١٤)	التغير في موردين وأوراق الدفع
٢٦٢,٣١٢,٠٢٠	(٣١١,١٤٠,٨٥٥)	(٣-١٥)	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣٧٧,٧٤٦,٩٢٠	١,٠٤١,٤١٤,٨١٣	(١٦)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٨٩,٩٦٧,٣٨٠)	(٨٦,٣٣٠,٣٧٣)	(١٩)	التغير في أصول ضريبية
٢٨٩,٢٢١,٨١٣	١,٢٠٤,٣٩٨,٤٠٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٦,٦٥٧,٢٣٩)	(٢,٢٤٠,٨٠٠)		المسدد من التزامات نهاية الخدمة
(١,٦١٧,٢٠٥)	٧,٧٥١,٧٧٠	(١٨)	المستخدم من المخصصات
-	٣,٦٣٧,٠٠٧		أصول الضريبة المؤجلة
(٢٦,٦١٣,٦٢٤)	-	(١١)	ضرائب دخل مدفوعة
٢٢٤,٣٣٣,٧٤٥	١,٢٠٩,٩٠٩,٣٧٢		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٥٣,٩٩٣)	(٣,٣٥٦,٩١٤)	(٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٩٣٧,٢٣٢)	(١١٩,٤٣٢,٥٩٣)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٤,٩٤٥,٠٠٠)	(٦)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٣,٦٠١,٤٠٤		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة
(٢,١٩١,٢٢٢)	(١٠٤,١٣٣,١٠٣)		فوائد دائنة
٢٦٤,٥٠٢,٥٢٠	(٣٠٠,٤٨٠,٩٣٦)	(١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
-	(٩٨,٤٨٥,٣٩٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤,٧١٥,٣٣٢)	-		مقبوضات من تسهيلات ائتمانية
(٣٨٢,٥٠٥,١٢٩)	(١٦٦,٦٦٦,٦٦٧)		فوائد مدينة
(١٢٢,٧١٧,٩٤١)	(٥٦٥,٦٣٢,٩٩٦)		مدفوعات التزام التأجير التمويلي
٩٩,٤٢٤,٥٨٢	٥٤٠,١٤٣,٢٧٣		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٣,٨٦٨,١٤٥	١٤٣,٢٩٢,٧٢٧	(١٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٤٣,٢٩٢,٧٢٧	٦٨٣,٤٣٦,٠٠٠	(١٢)	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 (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

غرض الشركة

- تجارة معدات الاتصالات السلكية واللاسلكية بكافة أنواعها وقطع غيارها ومستلزماتها والحاسبات الآلية والإلكترونية وقطع غيارها ومستلزماتها.
 - إنشاء مراكز الخدمة والصيانة والاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في ٢٥ مارس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

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

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغيرات في السياسات المحاسبية الجديدة.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة.

٣-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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 والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

١-٣-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة عن ملكية المنتجات.

٢-٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء وأوراق القبض 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 أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الإستخدامية، 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.

معييار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الانتمائية المتوقعة بدلاً من الخسائر الانتمائية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة أخرى.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة إلى هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تتجاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الأعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصيل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

(ب) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الإيراد من العقود مع العملاء" رقم (٤٨) نموذجاً جديداً من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ. تقديم الخدمات

- يتم اثبات إيراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات إيراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمة له .

ب. الإيرادات التمويلية

- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او فترة أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج. توزيعات الأرباح

- يتم الاعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ 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 مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.

يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.

يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و "أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع

يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام). يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوماً منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافاً إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم إهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة أيهما أقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم إهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقاً لسياسة الإهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة اضمحلال.

ب) التزامات الإيجار

يتم الاعتراف بـ "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل: دفعات ثابتة ناقصة أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستأجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٢-٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤-٢ الأصول الثابتة

الإعتراف الأولي

- يعترف بتكلفة أي بند من بنود الأصول الثابتة كأصل فقط عندما :
أ- يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية من هذا البند.
ب- يمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها.

القياس اللاحق

يجب علي المنشأة إختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم كسياسة محاسبية ، ويجب تطبيق تلك السياسة علي كل فئة من فئات الأصول الثابتة بأكملها

أولا : نموذج التكلفة

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 بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة 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 الافتراضى للأصل على النحو التالي:

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل.
ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل فترة مالية.
ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ثانيا : نموذج إعادة التقييم

يتم تسجيل بند الأصول الثابتة الذي يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها وفقا لنموذج إعادة التقييم بمبلغ إعادة التقييم وهو عبارة عن القيمة العادلة للأصل (وتحدد من قبل خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية) في تاريخ إعادة التقييم مطروحا منها أي إهلاك متراكم لاحق وأية خسائر هبوط لاحقة متراكمة ، ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم بشكل دوري ويعتمد تكرار عمليات إعادة التقييم علي التغيرات في القيمة العادلة لبنود الأصول الثابتة التي يعاد تقييمها ، فإذا كان التغيرات في القيمة العادلة للأصل متقلبة و ذي أهمية نسبية فعندئذ يكون من المطلوب إجراء إعادة التقييم بشكل سنوي وفي غير ذلك يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات وتثبت فروق إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر.
في حالة زيادة المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة تقييمه فيتم إثبات الزيادة ضمن الدخل الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية تحت عنوان "فائض إعادة التقييم" إلا أنه يجب الاعتراف بالزيادة في الأرباح أو الخسائر في حدود مبلغ النقص الناتج عن إعادة التقييم لنفس الأصل الذي سبق أن تم الإعتراف به في الأرباح أو الخسائر .

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

ثانيا : نموذج إعادة التقييم (تابع)

وفي حالة إنخفاض المبلغ الدفترى لأصل نتيجة إعادة تقييمه ، فيجب إثبات الإنخفاض ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر ومع ذلك يجب إثبات الإنخفاض ضمن الدخل الشامل الآخر بقدر وجود أي رصيد دائن في فائض إعادة التقييم المتعلق بذلك الأصل

ويمكن أن ينقل فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية إلي الأرباح المرحلة عندما يلغي الإعتراف بالأصل نتيجة الاستبعاد أو انتهاء الاستخدام وفي هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المنقول هو الفرق بين الإهلاك علي أساس المبلغ الجفترى المعاد تقييمه للأصل والإهلاك علي أساس التكلفة الأصلية للأصل ، ولاتتم عمليات نقل فائض إعادة التقييم الي الأرباح المرحلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتثبت آثار الضرائب علي الدخل الناشئة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ويفصح عنها -إن وجدت - وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" .

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم إثبات قيمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصول الثابتة بتكلفة استبدال أحد مكونات ذلك البند عندما يكون من المحتمل أن يحقق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو مدار العمر الإنتاجي المتوقع لتلك التجديدات إيهما أقل، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروفات عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

٢-٤-٦ الأصول غير الملموسة

أولا: الاعتراف

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض والمتوقع يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة.

ثانيا: القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإنتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفاضة. ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الإستهلاك والإنخفاض في القيمة.

ثالثا: النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها.

رابعا: الإستهلاك

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة، هذا ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام - أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الإنخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)
٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٤-٦ الأصول غير الملموسة (تابع)

- ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي المقدّر لكل أصل وفقاً للمعدلات الآتية:

الأصل	العمر الإنتاجي المقدّر
أجهزة وبرامج حاسب آلي	٢ - ٤

٢-٤-٧ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٢-٤-٨ الاستثمارات

الاستثمار في شركات تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة. ويتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة وذلك لكل استثمار على حدة.

ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة في الفترة التي حدث فيها الرد.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في الشركة التابعة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للشركة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات.

استثمارات من خلال الدخل الشامل

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

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

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

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ- الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

ب- الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة 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 الدورية المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٢-٤-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدماً وأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على أعمار الدين للعملاء من الاعتراف الأولى بالعملاء بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٤-١١ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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.

٢-٤-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة وتعديلها 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.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

٢-٤-١٣ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٤-١٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح الفترة 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.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٥ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال فترة ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة، 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 الدورية المستقلة.

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 المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

٢-٤-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداذه 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 بالقوائم المالية الدورية المستقلة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانقاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية. ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو الفترات الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٢-٤-١٧ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

• 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 وإصدار الفاتورة.

• إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو الفترة الزمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢-٤-١٨ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة التي تحققت فيها تلك المصاريف.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-١٩ 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 فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢-٤-٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة 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.

٢-٤-٢١ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

٢-٤-٢٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية. ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة. وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية المستقلة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٢-٤-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية دورية مستقلة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الفترات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة.

٢-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال الفترة بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٢-٤-٢ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي. كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠/٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

شركة رابية للنظف (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة

التكلفة	أرضي	مباني	تجهيزات وتركيبات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية	تخصيصات في أماكن مؤجرة	شيكات وبيانات	عدد وأوقات	سيارات	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٤ الإضافات محلول من مشروعات تحت التنفيذ	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٦٢٤,٩١١	٢٣,٥١٨,٩٧٩	٢,٢٣٠,٣٠٦	١٢,٦٥٦,٣٤٦	٢,٢١٦,٦٠٦	٢,٧٢٦,٣٠٥	٢,٤٣٥,٦٠٣	٣٠,٢,٦٤١	١٥١,٩٨٠	٦٩,٣١٣,٧٢٧
	-	-	٦٩٣,١٧٠	-	٣٥٦,٣٤٠	-	-	-	-	-	١,٠٤٥,٥١٠
	-	-	-	-	٢,٣١١,٤٠٤	-	-	-	-	-	٢,٣١١,٤٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مجموع الإهلاك	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٦٢٤,٩١١	٢٤,٢١٢,١٤٩	٢,٢٣٠,٣٠٦	١٥,٣٢٠,٠٩٠	٢,٢١٦,٦٠٦	٢,٧٢٦,٣٠٥	٢,٤٣٥,٦٠٣	٣٠,٢,٦٤١	١٥١,٩٨٠	٧٢,٧٢٠,٦٤١
١ يناير ٢٠٢٤ إهلاك الملم	-	(١,٥٢,٨٣٤)	(١,١٤٥,٩٣٧)	(٣٩٩,٩٩٦)	(١,٢٣٨,٠٤٦)	(١,٣١٨,٨٥٦)	(٢,٧٢٦,٣٠٤)	(٧٤٢,٠٩٨)	(٣٠,٢,٦٤٠)	(١٥١,٩٧٩)	(١٩,٩٩٩,١١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مباني القيمة التقديرية	-	(٤٠٦,٠٩٣)	(٩٣٤,٠٦٧)	(٣٩٩,٩٩٦)	(١,٤٢٦,١٦٦)	(٣,٠٧,٧٩٨)	-	(٦٠٨,٩٠١)	-	-	(٤,١٢٢,٠٢١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ اصول تم اهلاكها ومزالقت تفصل	-	(١,٥٥٨,٩٢٧)	(٢,٠٨٠,٠٠٤)	(١,٦٢٠,٤٢١)	(٢,٦٧٠,٤٢١)	(١,٦٢٦,٦٥٤)	(٢,٧٢٦,٣٠٤)	(١,٣٥٠,٩٩٩)	(٣٠,٢,٦٤٠)	(١٥١,٩٧٩)	(٢٤,١٢٢,١٤٠)
	-	١٣,٠٦٦,٠٣٤	٢٢,١٣٢,١٤٥	١,٦٠٩,٨٨٥	٢,٦١٥,٨٧٨	٥٨٩,٩٥٢	١	١,٠٨٤,٦٠٤	١	١	٤٨,٥٩٨,٥٠١
	-	-	-	٧١٤,٥٩٨	١٠,٢٥٢,٤٢٧	١,٠٧٠,٦٥٧	٢,٧٢٦,٣٠٥	-	٣٠,٢,٦٤١	١٥١,٩٨٠	١٥١,٢١٩,٦٥٨

- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥٣,١٤٢	٥٥٣,١٤٢
٣,١٧٥,١٦٥	٣,١٧٥,١٦٥
٣٩٤,٧١٤	٣٩٤,٧١٤
٤,١٢٣,٠٢١	٤,١٢٣,٠٢١
تكلفة النشاط (إيضاح ٢٢)	تكلفة النشاط (إيضاح ٢٢)
مصر وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	مصر وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
مصر وفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٤)	مصر وفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٤)
الإجمالي	الإجمالي

شركة رابحة للنظم (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣- أصول ثابتة - تابع

التكلفة	أراضي	مباني	تجهيزات ورق كتيبات	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب آلي	أجهزة كمبيوترية	تصميمات في أماكن مؤجرة	شركات وبيانات	١٢ وأدوات	سروال	الإجمالي
٢٠٢٣ ١ يناير الإضافات	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٦٢٤,٩٦١	٢٣,٥١٨,٩٧٩	٣,١٣٦,٠٠٦	١١,٣٧٤,٣٦٢	١,٥٥٣,٨٨٦	٢,٧٢٦,٣٠٥	٢,٧٨٢,٣٨٢	٣٠,٢٦٤١	١٥١,٩٨٠	٦٧,١٧٧,٥٠٢
محلول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	٧٣,٦٠٠	٨٤,٦١٥	٩٥,٧٧٨	-	١٥٢,٢٢١	-	-	٤٠٦,٢١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٤,٦٢٤,٩٦١	٢٣,٥١٨,٩٧٩	٣,٢٠٩,٦٠٦	١١,٤٥٩,٩٧٧	١,٦٤٩,٦٦٤	٢,٧٢٦,٣٠٥	٢,٩٣٤,٦٠٣	٣٠,٢٦٤١	١٥١,٩٨٠	٦٧,١٧٧,٥٠٢
مجموع الإهلاك	-	(٧٤٦,٧٤١)	(٢١٦,٨٧٠)	(٨٢٤,٤٩٤)	(١٠,٣٥١,١٨٠)	(١,٠٧٥,٣٨٨)	(٣,٧٢٦,٣٠٤)	(١٤٢,٧١١)	(٣٠١,٠٢٧)	(١٥١,٤٨٠)	(١٦,٤٣١,٦٩٤)
١ يناير ٢٠٢٣	-	(٤٠٦,٠٩٢)	(٩٣٤,٠٦٧)	(٣٥٠,٩٣١)	(٩٨٦,٨٦٥)	(٢٤٣,٤٦٨)	-	(٥٩٣,٨٧٧)	(١,١١٢)	-	(٣,٥٦٧,٤٢١)
إهلاك التام	-	(١,١٥٢,٨٣٤)	(١,١٤٥,٩٣٧)	(١,٢٢٠,٤٢٥)	(١,٣٣٨,٠٤٥)	(١,٣١٨,٨٥٦)	(٣,٧٢٦,٣٠٤)	(٧٤٢,٠٩٨)	(٣٠٢,١٤٠)	(١٥١,٩٨٠)	(١٩,٩٩٩,١١٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٤٧٢,١٢٧	٢٢,٣٧٢,٠٤٢	٢,٠٨٨,١٨١	١,٤٢١,٩٣٢	٨٩٧,٧٥٣	١	١,١٩٢,٥٠٥	١	-	٤٩,٣٦٤,١٠٩
صافي القيمة التقديرية	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	-	٧٠٧,٠٧٣	٩,٢٣٦,٢٩٩	١,٠٥٦,٥٠٧	٢,٧٢٦,٣٠٥	-	٢٩٢,٨٤٠	١٥١,٩٨٠	١٤,٢٩٧,٠٠٤
أصول تم إهلاكها ومن الت كامل	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- يتم توزيع الإهلاك على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٣
خينة مصري	٢٩٠,٧٠٠
تكلفة النشاط (إيضاح ٢٢)	٢,٩١٠,١٩٥
مصرفات صومية وإدارية (إيضاح ٢٣)	٢٦٦,٥٢٩
مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٤)	٣,٥٦٧,٤٢١
الإجمالي	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٤٥,٩٠٥	١,٩٤٥,٩٠٥	التكلفة أول العام
-	-	الإضافات خلال العام
١,٩٤٥,٩٠٥	١,٩٤٥,٩٠٥	التكلفة آخر العام
		يخصم:
(١,٩١٧,٩٠٥)	(١,٩٢٧,٩٠٥)	مجمع الاستهلاك أول العام
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	استهلاك العام
(١,٩٢٧,٩٠٥)	(١,٩٣٧,٩٠٥)	مجمع الاستهلاك آخر العام
١٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	صافي الأصول غير الملموسة
١,٩٠٥,٩٠١	١,٩٤٥,٩٠٥	أصول تم اهلاكها وما زالت تعمل

- تتضمن الأصول غير الملموسة في قيمة برامج حاسب الي .

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	الرصيد أول العام
١,٩٣٧,٢٢٩	١٢١,٧٤٣,٩٩٧	إضافات خلال العام
(١,٩٣٧,٢٢٩)	(٢,٣١١,٤٠٤)	محول الي أصول ثابتة (إيضاح-٣)
-	١١٩,٤٣٢,٥٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تجهيزات مبنى ووك أوف كايرو الإداري.

٦- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
١,٩٨٦,٢٥٠	١,٩٨٦,٢٥٠	٣٩٩,٠٠٠	%٩٩,٧٥	شركة راية للشبكات
٢,٩٤٨,٤٢٨	٢,٩٤٨,٤٢٨	٢٩٧,٠٠٠	%٩٩	شركة راية لمراكز البيانات
١٢,٣٩٠,٦٠٥	١٢,٣٩٠,٦٠٥	٢,٤٧٨,١٨٧	%٩٩,٨٦	شركة راية نت وورك باور
٥١١,٠٠٠	٥١١,٠٠٠		%١٠٠	شركة راية للنظم - جافزا
-	٤,٩٤٥,٠٠٠	٤,٩٤٥	%٩٩	شركة راية للخدمات الدولية
١٧,٨٣٦,٢٨٣	٢٢,٧٨١,٢٨٣			

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦٤,٠٤٧	١٦٤,٠٤٧	%١	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	%١,٢٥	شركة راية لتكنولوجيا المعلومات والادارة
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	%١	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات
١٤٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	%١	شركة راية للتأجير التمويلي
٥٦٥	٥٦٥	%٠,٠٥	شركة راية للبرمجيات
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	%٠,١٦	شركة راية للتوزيع
١٨,٢٥٠	١٨,٢٥٠	%١	شركة راية ايست افريقيا
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	%١	شركة راية لوسائل التواصل الاجتماعي
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	%١	شركة راية للأغذية والمشروبات
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	%١	شركة راية للاستثمارات والاستشارات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	%١	شركة ايدن 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 راية لتوزيع الالكترونيات
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	%٠,١٤	شركة البيوت العربية
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	%٠,٥	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الإلكترونية
١,٣١٦,٦٦٢	١,٣١٦,٦٦٢		

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٤,٣٠٤,٥٦٣	٤٨٠,٣٠٩,٢٢١	أجهزة ومستلزماتها
٧٤,٨٩٣,٥٦٣	١٤٦,٨٧٤,٥٢٩	قطع غيار
٧٨,٢٠٤	١,١٥٢,٧٧٥	بضاعة امانة
٤٥٩,٢٧٦,٣٣٠	٦٢٨,٣٣٦,٥٢٥	
(١,٠٢٧,٧٦٠)	(١,٠٢٧,٧٦٠)	الانخفاض في قيمة المخزون
٤٥٨,٢٤٨,٥٧٠	٦٢٧,٣٠٨,٧٦٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٢٧,٧٦٠	١,٠٢٧,٧٦٠	الرصيد اول العام
١,٠٢٧,٧٦٠	١,٠٢٧,٧٦٠	الرصيد في اخر العام

٩ - أعمال تحت التنفيذ

بلغت قيمة الأعمال تحت التنفيذ المدرجة بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٢٨٢,٢٥٦,٩٠٦ جنيه مصري ٨٤٦,٩٢٦,٩٢٤ والمتمثلة في قيمة ما تم صرفه على التركيبات والتوريدات التي لم تنتهي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٣,٩٧٧,٢٢٧	٨٤٦,٩٢٦,٩٢٤	١ يناير ٢٠٢٤
٨,٤٤٤,٦٦٢,٩٧٥	١٣,٢٤٨,٨٣٨,١٢٨	الاضافات خلال العام
(٧,٩٨١,٧١٣,٢٧٨)	(١٢,٨١٣,٥٠٨,١٤٦)	المستخدم خلال العام
٨٤٦,٩٢٦,٩٢٤	١,٢٨٢,٢٥٦,٩٠٦	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤٣٨,٤٦١,٤٧٢	١,٩٨٠,٥٨٤,٣٨٦	عملاء أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥-١)
٦,٣٩٨,٥٦٩	١٠,٨٢١,٧٧٣	أوراق قبض
٥٠٦,٥٤٤,٤٧٤	٥٤٣,٦٩٣,٠١١	
٩٥١,٤٠٤,٥١٥	٢,٥٣٥,٠٩٩,١٧٠	
(١٠,٤٤٩,٨٣٥)	(١٩,٦٧٨,٨٤١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
٩٤٠,٩٥٤,٦٨٠	٢,٥١٥,٤٢٠,٣٢٩	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول العام
١٣,٨١٨,٠٦٢	١٠,٤٤٩,٨٣٥	المكون خلال العام
-	٩,٢٢٩,٠٠٦	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
(٣,٣٦٨,٢٢٧)	-	
١٠,٤٤٩,٨٣٥	١٩,٦٧٨,٨٤١	

تتمثل أعمار أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:

أكثر من ٩٠ يوم	بين ٦٠-٩٠ يوم	بين ٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تـضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تـضمحل قيمتها	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٤٦٧,٥٢٢	١٨,١١٦,٤١٤	٣١,٦٣٢,٠٤٠	١,٨٧٦,٥١١,٣٤٢	٥٤٣,٦٩٣,٠١١	٢,٥١٥,٤٢٠,٣٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٥٠٥,١٢٥	٦٥٠,٩٩٥	٦,٩٠١,٥٤٣	٤١٩,٣٥٢,٥٤٣	٥٠٦,٥٤٤,٤٧٤	٩٤٠,٩٥٤,٦٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون دفعات مقدمة
١,١٤٦,٨٧٩,٦١٧	٥٥٨,٨٣٦,٢٤٣	إيرادات مستحقة
١,١١٩,٥١٠,٢١٧	١,٥٠٣,٠٤٨,٥٨١	مصلحة الضرائب - صافي ضرائب القيمة المضافة *
٤٩٥,٥٠١,٦٥٥	١٦١,٩٥٥,٦٣٤	ضريبة خصم وضافة (العملاء والجمارك)
٨٩,٩٦٧,٣٨٠	٨٦,٥٢٧,١٦٧	تأمين ضمان أعمال
٩,٢٦٣,٥٣٧	١٠,٢٤١,٢١٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٥٢٥,٩٤٧	٤,٥٦٠,٨٢٠	غطاءات خطابات ضمان (إيضاح ٣٠)
٢٩٥,٥٦١,٧٦٢	٢٦٤,٤٠١,٩٥٥	مصلحة الجمارك
٤١,٥٧٤,٧٨٤	١٠٠,٥٦١,٤١٨	إيرادات توزيعات أرباح مستحقة
٤٠,٥٧٤,٨٨٤	-	تأمينات لدى الغير
٢١٢,٠٠٠	٢٩٥,٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٨٧١,٤٩٢	٤٧,٥٤٨,٢٦٢	
٣,٢٥٥,٤٤٣,٢٧٥	٢,٧٣٧,٩٧٦,٧٩٨	
(٣١,٣٣٦,٦٤٣)	(٥٥,٤٥٨,٨٨٧)	الخسائر الائتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة
٣,٢٢٤,١٠٦,٦٣٤	٢,٦٨٢,٥١٧,٩١١	

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

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد اول العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال العام
١٦,٩٢٤,٥٢٥	٣١,٣٣٦,٦٤٣	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
١٤,٤١٢,١١٨	٢٤,٦٨٥,٦١٣	رصيد اخر العام
-	٥٦٣,٣٦٩	
٣١,٣٣٦,٦٤٣	٥٥,٤٥٨,٨٨٧	

١٢ - النقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أ - جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	حسابات جارية
٤٠,٣٤١,٠٦٥	٤٦٠,٣٣٤,٣٤٩	نقدية بالصندوق
٨٣٢,٦٠٠	٣,٦٤٧,٢٤٨	
٤١,١٧٣,٦٦٥	٤٦٣,٩٨١,٥٩٧	
		ب - عملة أجنبية
٧٨,٥٢٣,١٤٥	٢١٢,٧٤٨,٦٤٤	حسابات جارية
٢٣,٣٧١,٢٤٣	٦,٧٠٥,٧٥٩	نقدية بالصندوق
١٠١,٨٩٤,٣٨٨	٢١٩,٤٥٤,٤٠٣	
٢٢٤,٦٧٤	-	شيكات تحت التحصيل
١٤٣,٢٩٢,٧٢٧	٦٨٣,٤٣٦,٠٠٠	

تم تقييم أرصدة البنوك بالعملة الأتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	دولار أمريكي
جنيه مصري	جنيه مصري	يورو
٧٦,٣٧٩,٠٩١	٢١٢,٣٩٥,٤٤٧	
٢,١٤٤,٠٥٤	٣٥٣,١٩٧	
٧٨,٥٢٣,١٤٥	٢١٢,٧٤٨,٦٤٤	

١٣ - تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل سعر الفائدة	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري	١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (١) التسهيل الائتماني
٨٦,٨٢٧,٢٥٨	٥٠,٨٧٣,٠٤٤	١,٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (٢) التسهيل الائتماني
٧٩,٣٥٠,٣٤٥	٥٠,٢٦٣,٩٢٢	٢٥,١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (٣) التسهيل الائتماني
٤٩,٤٤٠,٤٧٦	٦,٩٥٤,٠٠٣	١,٢٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (٤) التسهيل الائتماني
٧٠,٣٠١	٦٨,٥٧٤,٦٥٦	١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (٥) التسهيل الائتماني
١٥٠,٨٩٩,٣٣٦	١٠٢,٤٤٧,٩٤٠	١,٢٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (٦) التسهيل الائتماني
١٩,٨٤٢,٨٣٧	٦٥,٢٠١,١٩٦	١,٢٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (٧) التسهيل الائتماني
٦٢,٥٩٦,٧٠٩	-	١,٥٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	* (٨) التسهيل الائتماني
١٦٤,٠٦١,٥١٨	٣,٨٧٨,٧٩١	١٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	* (٩) التسهيل الائتماني
٧٠,٦٢٦,٤٢٧	-	٣٪ + لييور ثلاثة اشهر	* (١٠) التسهيل الائتماني
٣٨,٦٠٩,٨٣٣	-	٤٪ + لييور ستة اشهر	* (١١) التسهيل الائتماني
٦٤,٢١٦,٩٢١	٩٥٠,٣٥٤	١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (١٢) التسهيل الائتماني
٨١,٧٣٠,٥٦٨	-	١,٥٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (١٤) التسهيل الائتماني
٨,٨٤٤,٩٠٣	-	١,٣٠٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (١٥) التسهيل الائتماني
٤٨,١٣٨,٣٢٢	-	١٪ + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	* (١٦) التسهيل الائتماني
٨٢,٢١٦,٩٢١	٣٥٧,٨٤٧,٨٣٤		
١,٠٠٧,٤٧٢,٦٧٥	٧٠٦,٩٩١,٧٣٩		

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

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٤ - موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	موردون
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥-٢)
١,٤٣٠,٧٩٧,١٨٦	٢,٤٨٧,٢٦٩,٥٦٨	أوراق دفع
٩٣,١٠١,٠٠٦	٢٢٢,٦٠٣,٨١٧	
٨٨,٧٦٧,٦٠٥	٨٨,٦٧٥,٢٨٩	
١,٦١٢,٦٦٥,٧٩٧	٢,٧٩٨,٥٤٨,٦٧٤	

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

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قيمة المعاملات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة	مبيعات	٣٣,٦٥٧,٣٣٥	٢٠,١٩٦,٦٦٧
راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة	مشتريات	٨٧,٩٧١,٧٨٨	٢٠,٢٤٧,٨١٨
راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	١,٤٧٠,٥٣١	٥,٢٦٣,٢٤٢
راية لخدمات مراكز الاتصالات	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	-	١,٠٩٧,١٦٨
راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	مشتريات	١٢,٠٣٣,٧٠٢	٦,٤٠٤,٥٥٣
راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة	مبيعات	١٧,٠١٣,٢٠٢	٤,١٢٥,٤٠٨
راية للاغذية و المشروبات	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	-	٣٣٦٠٤
راية للاغذية	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	٢٦٤,١٥٧	١٥٤٢٣٦
راية للتاجير التمويلي	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	١٤٥,٦٧٨	١٧٠,٦٨٢٦
راية للشبكات	شركة تابعة	مشتريات	٢٩٩,٩٨١,٠٢٥	١٤٠,٤٣٣,٧٢٢
راية للشبكات	شركة تابعة	مبيعات	١٣,٦٢٤,٢٠٧	٧,١١٢,٢٣٨
راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	مبيعات	١,٢٩٢,٩٥٦	١,٢٢٠,٩٤٠
راية للخدمات الدولية	شركة تابعة	مشتريات	٢٧,٢٤٣,٢٤٣	٣٠,١٩٩,١٢٦
راية مركز تكنولوجيا المعلومات - س ثري	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	٩٤٧,٦٦٦	٦٥٨,٦٥٧
راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	٥٦٨,٤٧٤	٧٦٧,٤٩٣
راية نت وورك باور	شركة تابعة	مشتريات	٧٧٩,٥٣٧	٤٧١,٧٨٧
راية للاكترونيات	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	٢,١٧١,٩٩٠	١,٣٦٧,٣٠٣
أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	١٨,١١٢,٦٥٧	٢٢,٩٥٧,٥٨٥
أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية	شركة تابعة للشركة القابضة	مشتريات	-	٩٩٨,٦٤٠
امان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	٨,٥٦٣,٥٤٢	-
امان لتمويل المشروعات متناهية الصغر	شركة تابعة للشركة القابضة	مبيعات	١,٨٤١,٣٣١	١,٥٥٥,٨٢٨
راية للنظم - جافزا	شركة تابعة	مبيعات	٣,٧٢٦,٩٢٩	٩٤٣,٣٠٢,٧٩٣
راية للنظم - جافزا	شركة تابعة	مشتريات	٧٣٨,٢٠٥,٣٩٢	-

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

١-١٥ عملاء (إيضاح ١٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية لادارة و تطوير المباني
١,٥٦٢,٨٥٦	١٢١,٣٢٠	شركة راية للتوزيع
٨٨٠,٤٢٠	-	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية
١,٠٧٦,٧٤٩	١,٠٧٦,٧٤٩	شركة راية للشبكات
٢٥٩,١٦٩	-	راية السعودية
١,٢٥١,٦٨٣	٨٨٧,٢٢٤	امان للخدمات المالية
٣٦٦,٢٠١	-	راية للنظم - جافزا
٧١٨,٠٨١	-	شركة أمان لتكنولوجيا المدفوعات الالكترونية
-	٣١٧,٣٩٣	
٢٨٣,٤١٠	٨,٤١٩,٠٨٧	
٦,٣٩٨,٥٦٩	١٠,٨٢١,٧٧٣	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢-١٥ موردون (إيضاح ١٤)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة راية للخدمات الدولية
١٢,١٤٨,٨٦٢	٥,٤٢٢,٤٤٨	شركة راية للمطاعم
-	٣٤٧,٦٣٥	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى
٩٣١,٨٧٥	-	شركة راية للشبكات
٧٩,٩٥٧,٩٤٧	٢١٦,٨٢٧,٨١١	شركة راية نت وورك باور
٦٢,٣٢٢	٥,٩٢٣	
٩٣,١٠١,٠٠٦	٢٢٢,٦٠٣,٨١٧	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
مستحق من جنيه مصري	مستحق إلى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري
-	١,٦١٥,٩٨٧	٤,٠٧٥,٣٩٤
-	٢٣,٥٧٨,١٠٢	١٧٢,٠٥٤,٦١٧
-	١٠٣,٢١١,٣٧٦	١١٨,٨٠٣,٠٢٩
-	٤٥٠,٥٥٣,٨١٩	٧١٤,٣٠٣,٦٦٥
-	-	٢٢٩,٧٩٦
-	٩,٦٠٥,٢٤٦	٨٣٣,٠٠٠
١٤٩,٩٣٨	-	١٣٦,٧٢٥
-	٩٠٢,٥٢٣	٨٢,٤٣٩,٨٦١
٣,١٦٤,٢٠٢	-	-
-	١٠١,٨٤٣	٢٨٩,١٨٣
-	٨,٣٠٦	-
-	٨,٥٩٦	٣٦,١٠٠
-	-	٧,٥٩٦,٥٠٠
-	١٤,١٥٦,٤٢٠	٣,٣٩٢,٠٢٦
٣٠٨,١١٥,٨٩٩	-	١٠,٤١٨,٥٧٦
٣١١,٤٣٠,٠٣٩	٦٠٣,٧٤٢,٢١٨	٢٨٩,١٨٣
		١,١١٤,٣١٩,٢٨٩

١٦ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات مقدمة
١,٧٩٦,١٨١,٥٧٢	١,٧٢٦,١٦٣,٤٤٧	عملاء دفعات مقدمة *
٨٢٩,٠٤١,٢٢٠	١,٩٦٥,٥٠١,٠٧٥	مصروفات مستحقة
٧٦,٨٣٤,٢٧٢	٧٧,٣٦٢,٧٧٢	ضرائب توزيعات الأرباح
١١,٠٨٤,٧٥٥	٢,٠٨٤,٧٥٤	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢,١٢١,٠٧٦	٥,٨١٠,٩٨٢	ضرائب الخصم والاضافة
٢,٠١٠,٣٩٦	٣,٠٣٩,٨٢٠	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٢٢٢,٠٠٨	٣,٢٣٧,٨٥٩	توزيعات أرباح عاملين
١٤,٠٥٨,٦٣٨	-	دائنة توزيعات
٤٨٦,٣١٣	٥٧٥,٠٠٨	المساهمة التكافلية
١٣,٠١٤,٠٩٣	٢٢,٨٤٧,٣٢٠	دائنون متتوعون
٦٩,٦٣١,٣٩٨	٥٢,٤٧٧,٥١٤	
٢,٨١٧,٦٨٥,٧٤١	٣,٨٥٩,١٠٠,٥٥١	

* 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.

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى القرض منها خلال العام	المكون خلال العام*	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٥٦,٠٥٦	-	-	-	٧,٧٥٦,٠٥٦	مخصص مطالبات
٦٤,٧٩٥,١٤٥	-	-	١٦,٦٠٢,١٨٧	٤٨,١٩٢,٩٥٨	مخصصات أخرى
٧٢,٥٥١,٢٠١	-	-	١٦,٦٠٢,١٨٧	٥٥,٩٤٩,٠١٤	

* تم تحميل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال العام بمبلغ ١٢,٤٠٢,١٨٤ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى القرض منها خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٧٥٦,٠٥٦	-	-	-	٧,٧٥٦,٠٥٦	مخصص مطالبات
٤٨,١٩٢,٩٥٨	(١,٦١٧,٢٠٥)	(٢٠,١٧٢,٨٤٧)	٢٠,٣٤٨,٩٩١	٤٩,٦٣٤,٠١٩	مخصصات أخرى
٥٥,٩٤٩,٠١٤	(١,٦١٧,٢٠٥)	(٢٠,١٧٢,٨٤٧)	٢٠,٣٤٨,٩٩١	٥٧,٣٩٠,٠٧٥	

- تم تحميل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال الفترة بمبلغ ١٧,٩٤٨,٩٩١ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.

١٨- 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 ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (مليون سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) على النحو التالي:

عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	نسبة المساهمة %	
٩٩٩٣٤٣	٩٩,٩٣٤,٣٠٠	٩٩,٩٣	شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
٢٠١	٢٠١٠٠	٠,٠٢	شركة راية للتوزيع ش.م.م
٥٠	٥٠٠٠	٠,٠١	شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م
٤٠٦	٤٠٦٠٠	٠,٠٤	مساهمات أخرى
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	

١٩- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨٦,٣٣٠,٣٧٣)	(٣٢٦,٧٤١,٥١٣)	الضريبة الجارية
٢,٦٦٦,١١٧	١١,٤٧٩,١٢٢	الضريبة المؤجلة
(٨٣,٦٦٤,٢٥٦)	(٣١٥,٢٦٢,٣٩١)	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١-١٩ تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٧,١٠١,٠٧٤	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٤	صافي الأرباح أو الخسائر المحاسبي
		بضائف:
٣,٥٧٧,٤٢٤	٤,١٣٣,٠٢١	اهلاك محاسبي
-	-	فروق اهلاكات
-	٣١٥,٢٦٢,٣٩١	الضريبة والضريبة المؤجلة
٢١,٠٨٢,١٦٠	٥٦,٢٨٤,٤٥٦	مخصصات
١٣,٠١٤,٠٩٢	٢٢,٨٤٧,٣٢٠	ما يتم رده مباشرة للوعاء
٣٩٤,٧٧٤,٧٥١	١,٤٩١,٨١٣,٤٨٢	
		يخصم:
(٣,٨٧٤,٩١٧)	(٤,٤٧٦,٩١٦)	اهلاك ضريبي
(٧,٢٠٩,٢٨٨)	(٥٦٣,٣٦٩)	مخصصات
-	(٣٤,٥٨٨,٦٩٧)	توزيعات أرباح مستبعدة
(١١,٠٨٤,٢٠٥)	(٣٩,٦٢٨,٩٨٢)	
٣٨٣,٦٩٠,٥٤٦	١,٤٥٢,١٨٤,٥٠٠	الوعاء الضريبي
٨٦,٣٣٠,٣٧٣	٣٢٦,٧٤١,٥١٣	ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة ٢٢,٥٪

٢-١٩ الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل الشامل		قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الاصول الثابتة
-	-	(٢٩٧,٧٧٩)	(٧٧,٣٧٦)	(٧١٠,٢٥٤)	(٧٨٧,٦٣١)	
-	-	٢,٩٦٣,٨٩٦	١١,٥٥٦,٤٩٩	٢٤,٦٤٠,٢٥٣	٣٦,١٩٦,٧٥٢	مخصصات
-	-	-	-	(٤٨,٠٦٩,٥٩٥)	(٤٨,٠٦٩,٥٩٥)	فروق تقييم العملة
-	-	٢,٦٦٦,١١٧	١١,٤٧٩,١٢٢	(٢٤,١٣٩,٥٩٦)	(١٢,٦٦٠,٤٧٤)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

٢٠ - التزامات نهاية الخدمة

تتمثل حركة التزامات نهاية الخدمة للعاملين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٩٣٣,٩١٩	١٠,٤٦٩,٤٣١	رصيد أول العام
٢٧,١٩٢,٧٥١	٢٦,٠٠٠,٠٠٤	المكون خلال العام (إيضاح ٢٣)
(٣٦,٦٥٧,٢٣٩)	(٢,٢٤٠,٨٠٠)	المستخدم خلال العام
١٠,٤٦٩,٤٣١	٣٤,٢٢٨,٦٣٥	رصيد آخر العام

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

٢١ - إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٦٣٢,٩٠٠,٨١٥	٨,١٩٧,٥٨٠,٤٢٣	إيرادات توريدات
٧٤١,٥٠٢,٠٠٧	١,٢٩٥,٦٢٦,٤٤٤	إيرادات الصيانة
٥,٣٧٤,٤٠٢,٨٢٢	٩,٤٩٣,٢٠٦,٨٦٧	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢ - تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠١٦,٧٠١,٦٧٩	٦,٩٦٢,١٢١,٦٢٨	تكلفة توريدات
٤٩٧,١٧٨,٥٠٠	٨٣٦,٨٠٤,٤٥٩	تكلفة الصيانة
٧٢,٨٩٩,٤١٧	١٠٣,٥٥٦,٠٤١	مرتبات وما في حكمها
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح ٤)
٣٩٠,٧٠٠	٥٥٣,٦٤٢	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٤,٥٨٧,١٨٠,٢٩٦	٧,٩٠٣,٠٤٥,٧٧٠	

* تم تحميل جزء من مخصص المطالبات المكون خلال العام بمبلغ ١٢,٤٠٢,١٨٦ جنيه مصري ضمن تكلفة النشاط.

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤,٧٧٢,٥١٠	٦٢,٦٣٥,٨٧٨	مرتبات وما في حكمها
٣١٤,٥٥٢	٤٠٧,٧٨٧	تأمينات
٢٣,٨٨٤	٤٦١,٤٧٨	سفر وانتقالات
٢,٩١٠,١٩٥	٣,١٧٥,١٦٥	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٢,١٤٨,٠٩٧	٤٤,٤٤٣,٨١٤	أتعاب مهنية
٦١٥,٧٦٢	١,٢٢٠,٤٤٩	إيجار
٢,٣٦٤,٦٤٢	٤,٦٧٧,٩٦٣	تدريب
١٥٣,٢٤٩	٢٦٥,٣١٢	مستلزمات كمبيوتر
٥٠١,٦٦٦	٨٤٠,٠٠٠	كهرباء ومياه
٧٩٣,٧٧١	١,٠٧٩,٠١١	أدوات كتابية ومطبوعات
١٦,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٤	التزامات نهاية الخدمة (إيضاح ٢٠)
١٠,١٠٨,٦١٣	٢٠,٦٢٩,١٢١	مصروفات بنكية
٦٠,٩٢٧,٣٧٥	٩٥,١٢٢,٨٦٤	مصروفات محملة
١٣,٠١٤,٠٩٣	٢٢,٨٤٧,٣٢٠	المساهمة التكافلية
٨٧٣,٤٥٩	١,٠٣٣,٢٣٥	مصاريف شحن
٩٩٧,٩٥٣	٨٦٣,٣١٧	مصروفات أخرى
١٦٧,٣١٩,٨٢١	٢٨٥,٧٠٢,٧١٨	

٢٤ - مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٩٩٦,١١٦	٧٧,٠٨١,٦٢٢	مرتبات وما في حكمها
٢٦٦,٥٢٩	٣٩٤,٢١٤	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٨١٢,٧٠٤	٢,٩٥٥,٦٦٥	مصروفات أخرى
٦٦,٠٧٥,٣٤٩	٨٠,٤٣١,٥٠١	

٢٥ - المصروفات التمويلية بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢١٠,٤٥٦,٩٩٣)	(٢٩٥,٣٦٩,٤٩٩)	مصروفات تمويلية
١٣٢,١٧٤,٣٠٣	١٩٦,٨٨٤,١٠٦	إيرادات تمويلية
(٧٨,٢٨٢,٦٩٠)	(٩٨,٤٨٥,٣٩٣)	

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٥١,٤٢٩	٣,٤٠٩,٩٦٦	عائد من مصلحة ضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢,٠٥١,٤٢٩	٣,٤٠٩,٩٦٦	

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 لدى الشركة أسهم مخفضة. المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٤,٠١١,٧٠٢	١,٠٩٣,٢٨٦,٢٩٤	صافي أرباح العام
(٢٩,٨٣١,١١١)	(١٠٩,٣٢٨,٦٢٩)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديري) *
٢٨٤,١٨٠,٥٩١	٩٨٣,٩٥٧,٦٦٦	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة الأساسية والمخفضة خلال العام
٢٨٤,١٨	٩٨٣,٩٦	نصيب السهم في أرباح العام - الأساسي والمخفض

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

٢٨ - توزيعات أرباح دورية

قامت الشركة خلال العام بتوزيع أرباح عن عام ٢٠٢٣ بناءً على الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ إبريل ٢٠٢٤ بمبلغ ١٦٦,٦٦٦,٦٦٧ جنيه مصري كالتالي:

توزيعات عن السنة المنتهية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	
٣١٤,٠١١,٧٠٢	صافي أرباح العام
(١٠٤,٣٤٧,٠٦١)	توزيعات أرباح دورية
-	يخصم ٥% احتياطي قانوني
٢٠٩,٦٦٤,٦٤١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
(٤٢,٩٩٧,٩٤١)	يرحل للعام القادم
١٦٦,٦٦٦,٧٠٠	
(١٦,٦٦٦,٦٦٧)	يخصم ١٠% حصة العاملين
١٥٠,٠٠٠,٠٣٣	حصة المساهمين في توزيعات الأرباح

٢٩ - الالتزامات المحتملة

بلغت قيمة خطابات الضمان الصادرة من الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٠٥٩,٠٣٩,٦٢٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٥٨٧,٨٤٣,١٨٢ مصري) وبلغت قيمة غطاء الخطابات المحتجزة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٦٤,٤٠١,٩٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩٥,٥٦١,٧٦٢ جنيه مصري) والظاهرة بالمركز المالي ضمن بند مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١).

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ - الارتباطات التعاقدية

بلغت قيمة الارتباطات التعاقدية للشركة مع الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٨٥,٩٨٢,١٥١ مصري والتي تتمثل في قيمة الاعتمادات المستندية لشراء بضائع من الخارج (٤٤٧,٧٠٠,٩٠٧ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٣١ - الموقف الضريبي

- أ - ضريبة أرباح شركات الأموال
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٩ وتم تسوية الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن اعوام من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٤.
- ب - ضرائب المرتبات
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وتم تسوية الفروق
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن اعوام من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤.
- ج - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وتم تسوية الفروق
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن اعوام من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٤.
- د - ضرائب المبيعات
- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠١٥ وتم تسوية الفروق
- ض - ضرائب القيمة المضافة
- تم فحص دفاتر الشركة حتي عام ٢٠٢٠
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن اعوام من عام ٢٠٢١ حتي عام ٢٠٢٤.

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 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 ارصدة العملاء وأوراق القبض، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

أرصدة العملاء واوراق 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.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) خطر السوق

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

التعرض لخطر معدل الفائدة

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

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

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:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل	التغير في معدل	الأثر على الأرباح قبل
الفائدة	الضريبة	الفائدة	الضريبة
جنيه مصري		جنيه مصري	
الالتزام المالي			
١%+	٤,٧٨٢,١٨٢	١%+	(١٨,٤٩٣,١٩١)
١%-	(٤,٧٨٢,١٨٢)	١%-	١٨,٤٩٣,١٩١

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف		
جنيه مصري		جنيه مصري		دولار أمريكي	
٩٠,٢٢٠,٧٨٩	+١٠%	٢٢٠,٥٣٣,٨٧٩	+١٠%		
(٩٠,٢٢٠,٧٨٩)	-١٠%	(٢٢٠,٥٣٣,٨٧٩)	-١٠%		
-	+١٠%	٣٧٧,٥٧١	+١٠%	يورو	
-	-١٠%	(٣٧٧,٥٧١)	-١٠%		

ج) مخاطر السيولة

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

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

الإلتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات أخرى طويلة الأجل	-	-	-	٤٦,٨٨٩,١٠٩	٤٦,٨٨٩,١٠٩
التزامات ضريبية مؤجلة	-	٢٤٠,٢١٤,٣٤٦	-	-	٢٤٠,٢١٤,٣٤٦
تسهيلات ائتمانية	-	٧٠٦,٩٩١,٧٣٩	-	-	٧٠٦,٩٩١,٧٣٩
موردون و أوراق دفع	١,٠٦٨,٧٩٩,٦٠٥	١,٣٦٩,٣٨٤,٦٨٠	٣٦٠,٣٦٤,٣٨٩	-	٢,٧٩٨,٥٤٨,٦٧٤
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	-	٢٨٩,١٨٣	-	٢٨٩,١٨٣	٢٨٩,١٨٣
مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى	١,١٤٢,٤٠٧,٧٥٠	١,٦١٥,٩٥٦,٢٨٥	١,٠٩٤,٧٦٦,٠٨٨	٥,٩٧٠,٤٢٨	٣,٨٥٩,١٠٠,٥٥١
مخصصات	-	٧٢,٥٥١,٢٠١	-	-	٧٢,٥٥١,٢٠١
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	٢,٢١١,٢٠٧,٣٥٥	٤,٠٠٥,٣٨٧,٤٣٥	١,٤٥٥,١٣٠,٤٧٧	٥٢,٨٥٩,٥٣٧	٧,٧٢٤,٥٨٤,٨٠٣

الالتزامات المالية	أقل من ٣ شهور	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التزامات أخرى طويلة الأجل	-	-	-	١٠,٤٦٩,٤٣١	١٠,٤٦٩,٤٣١
التزامات ضريبية مؤجلة	-	٢٤,١٣٩,٥٩٦	-	-	٢٤,١٣٩,٥٩٦
تسهيلات ائتمانية	-	١,٠٠٧,٤٧٢,٦٧٥	-	-	١,٠٠٧,٤٧٢,٦٧٥
موردون و أوراق دفع	٦٦٩,٣٨٨,١٤٢	٧٤٦,٧٦١,٤٧٧	١٩٦,٥١٦,١٧٨	-	١,٦١٢,٦٦٥,٧٩٧
مستحق إلى اطراف ذات علاقة	-	٣١١,٤٣٠,٠٣٩	-	-	٣١١,٤٣٠,٠٣٩
مصروفات مستحقة وحسابات دائنة أخرى	٨٣٨,٤٦٤,٦٥٧	١,٢١٤,١٥٤,٤٩٩	٧٥٢,٧٩١,٨٣٢	٢,٥١٨,٣٠٥	٢,٨١٧,٦٨٥,٧٤١
مخصصات	-	٥٥,٩٤٩,٠١٤	-	-	٥٥,٩٤٩,٠١٤
إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصصة	١,٥٠٧,٨٥٢,٧٩٩	٣,٣٥٩,٩٠٧,٣٠٠	٩٤٩,٣٠٨,٠١٠	١٢,٩٨٧,٧٣٦	٥,٨٣٩,٨١٢,٢٩٣

شركة راية للنظم (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، أرصدة العملاء وأوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية وأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة، ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٤- أرقام المقارنة

تم اعاده تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتناسب ما عرض السنة الحالية عل النحو التالي :

أصول ثابتة	أصول غير ملموسة	أصول ضريبية	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	التزامات ضريبية مستحقة
قبل التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إعادة التبويب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٩,٣٦٤,٦٠٩	(١٨,٠٠٠)	٤٩,٣٦٤,٦٠٩		
-	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠		
٣,٦٣٧,٠٠٧	(٣,٦٣٧,٠٠٧)	-		
٣,١٣٤,١٣٩,٢٥٤	٨٩,٩٦٧,٣٨٠	٣,٢٢٤,١٠٦,٦٣٤		
-	(٨٦,٣٣٠,٣٧٣)	٨٦,٣٣٠,٣٧٣		

٣٥- أحداث هامة

أ - بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤، تم إصدار تعديلات على معايير المحاسبة المصرية التالية:

- (١) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
 - (٢) معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة
 - (٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري
- وتقوم إدارة الشركة بدراسة اثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية المستقبلية.

ب - بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اصدر البنك المركزي المصري قراراً بالسماح بتحديد سعر الصرف الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق، كما قرر البنك المركزي رفع أسعار الفائدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ما يعادل ٦٪ لتصل الى مستويات ٢٧,٢٥٪ وتقوم الشركة حالياً بدراسة الاثر على القوائم المالية المستقبلية.

ج - فروق ترجمة العملات الأجنبية:

بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧١١ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معيار المحاسبة المصرية - ملحق (هـ) معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية" وذلك لوضع معالجة محاسبية خاصة اختيارية يمكن من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة 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 المعدلة السارية حالياً، فيما بعد المدى الزمني لسريان هذا الملحق.

المعالجة الأولى: الأصول الممولة بالتزامات بعملية أجنبية:

يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تعديل سعر الصرف باقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة) و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل أصل على حدى.

عند تعديل تكلفة الأصول بتطبيق الفقرة "٦" من هذا الملحق، يجب الاتزيد صافى التكلفة المعدلة عن القيمة الاستردادية للأصل و التي يتم قياسها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) المعدل: اضمحلال الأصول".

المعالجة الثانية: فروق العملات الأجنبية:

إستثناء من متطلبات الفقرة رقم " ٢٨ " من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " الخاصة بالاعتراف بفروق 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 بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة أرصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٦ مارس ٢٠٢٤ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة باستخدام سعر الإقفال في ذات التاريخ مخصصا منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقا للمعالجة الاولى من هذا الملحق وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت 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 المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق، هذا و لم تقم الشركة بتطبيق المعالجة الأولى او الثانية من ملحق المعيار وبالتالي لا يوجد تأثير على القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.