

شركة انتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في 31 مارس 2022

فهرس القوائم المالية

صفحة

2-1	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الارباح او الخسائر
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغير في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
32-8	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ أصحاب حصص
شركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - والمتمثلة في المركز المالي في 31 مارس 2022 وكذا قوائم الأرباح 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

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحص ول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - في 31 مارس 2022، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس المديرين المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

KPMG حازم حسن

القاهرة في 25 يوليو 2022

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول غير ملموسة
439,125	439,125	4	شهرة
727,393	526,910	4	قوائم عملاء
			أصول غير متداولة أخرى
640,540	851,617	5	أصول ثابتة بالصافي
-	15,989	6	أصل ضريبي مؤجل
2,293,106	1,321,656		أصول تمويلية مؤجرة
4,100,164	3,155,297		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
14,310,861	1,727,538	7	عملاء
6,954,988	7,602,780	8	مستحق من اطراف ذو علاقة
1,020,142	995,568		أصول تمويلية مؤجرة قصيرة الاجل
644,101	12,249,104	9	أرصدة مدينة أخرى
10,936,285	31,589,643	10	النقدية وما في حكمها
33,866,377	54,164,633		إجمالي الأصول المتداولة
37,966,541	57,319,930		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق اصحاب الحصص
4,654,190	4,654,190	11	رأس المال المدفوع
391,591	518,727		الاحتياطي القانوني
5,017,477	7,433,052		أرباح مرحلة
10,063,258	12,605,969		إجمالي حقوق اصحاب الحصص
			التزامات غير متداولة
228,981	-	6	التزامات ضريبية مؤجلة
40,254	-		ايراد مؤجل
269,235	-		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
765,401	1,091,909		موردون
20,740,357	29,544,488	8	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
-	1,110,070	6	ضرائب الدخل المستحقة
6,128,290	12,967,494	12	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
27,634,048	44,713,961		إجمالي الالتزامات المتداولة
27,903,283	44,713,961		إجمالي الالتزامات
37,966,541	57,319,930		إجمالي حقوق اصحاب الحصص والالتزامات

L. R. Ram

راجو راما لاكشمانان

المدير العام

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 19 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

2021/3/31	2022/3/31	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
42,871,729	53,152,878	13	الإيرادات
(36,977,991)	(30,191,549)		تكاليف الإيرادات
5,893,738	22,961,329		مجمّل الربح
(1,474,475)	(18,135,047)	14	مصرفات عمومية وإدارية
208,611	(582,697)		مخصص ديون معدومة / (مخصص ديون معدومة)
(49,215)	(281,378)	5	اهلاك اصول ثابتة
(87,257)	(200,483)	4	إضمحلال اصول غير ملموسة
4,491,402	3,761,724		صافي الربح التشغيلي
60,836	926,835		ايرادات تمويلية
(222,690)	(1,282,977)		مصرفات تمويلية
(161,854)	(356,142)	15	صافي مصرفات تمويلية
4,329,548	3,405,582		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(343,788)	(1,107,841)	6	ضرائب الدخل
(629,599)	244,970	6	ضرائب الدخل المؤجلة
3,356,161	2,542,711		أرباح السنة
7,21	5,46	16	نصيب السهم في ربح السنة

L. A. Ram

راجو راما لأكشمانان
المدير العام

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
3,356,161	2,542,711	أرباح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>3,356,161</u>	<u>2,542,711</u>	إجمالي الدخل الشامل

شركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)

قائمة التغير في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في 31 مارس 2022

الاجمالي جنيه مصري	الارباح/الخسائر المرحلة جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	راس المال المدفوع جنيه مصري	
6,707,097	1,829,124	223,783	4,654,190	الرصيد في 1 ابريل 2020
				<u>الدخل الشامل</u>
3,356,161	3,356,161	-	-	ارباح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
10,063,258	5,185,285	223,783	4,654,190	<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
-	(167,808)	167,808	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
10,063,258	5,017,477	391,591	4,654,190	الرصيد في 31 مارس 2021
				<u>الدخل الشامل</u>
2,542,711	2,542,711	-	-	ارباح السنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
2,542,711	2,542,711	-	-	<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
-	(127,136)	127,136	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
12,605,969	7,433,052	518,727	4,654,190	الرصيد في 31 مارس 2022

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 19 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 مارس 2022

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
4,329,548	3,405,583		صافي ارباح السنة قبل الضرائب
87,257	200,483	4	التعديلات للبنود التالية:
49,215	281,379	5	اضمحلال اصول غير ملموسة
4,466,020	3,887,445		مصروف اهلاك اصول ثابتة
			التغير في
(3,043,290)	12,583,324		العملاء
(4,424,618)	(647,792)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
2,217,321	(11,605,003)		المتحصلات الاخرى
(50,245)	(40,254)		ايراد موجل
(2,043,561)	326,508		الموردين
(1,653,033)	8,804,131		المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
(628,594)	-		التزامات مؤجلة
1,917,178	6,839,202		المصروفات المستحقة والمدفوعات الاخرى
(345,313)	(29,116)		المسدد من ضرائب الدخل
(3,588,135)	20,118,445		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(689,755)	(492,455)		مسدد عن شراء اصول ثابتة
(689,755)	(492,455)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(3,313,248)	1,027,368		ايجار تمويلي
(3,313,248)	1,027,368		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(7,591,138)	20,653,358		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
18,527,423	10,936,285		النقدية وما في حكمها - أول السنة
10,936,285	31,589,643	10	النقدية وما في حكمها - آخر السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 19 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1. نبذة عن الشركة

تأسست شركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) وفقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 ولائحته التنفيذية. تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم 81246 بتاريخ 23 مارس 2015.

عنوان الشركة المسجل هو 2237 برج الشمال – أبراج النايلى سيتي – الدور الثانى والعشرين – رملة بولاق – كورنيش النيل – القاهرة.

غرض الشركة الرئيسى هو أعمال التوصيف والتحليل والتصميم للبرمجيات وقواعد البيانات والتطبيقات بمختلف أنواعها، إنتاج وتطوير البرامج والتطبيقات وإنشاء قواعد البيانات ونظم المعلومات الإلكترونية وتشغيلها والتدريب عليها، إنتاج المحتوى الإلكتروني بصوره المختلفه من صوت وصورة وبيانات.

الشركة الام هي شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في 31 مارس 2022 طبقاً لقرار المدير العام المنعقد في 25 يوليو 2022.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

1/2 أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

يتم اعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

تعد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

بتاريخ 18 مارس 2019 قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم 110 لسنة 2015 والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ 25 إبريل 2019 والتي يسري تطبيقها على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (48) "الإيراد من العقود مع العملاء"

قامت الشركة بالتطبيق لمعيار المحاسبة المصري رقم (48) الإيراد من العقود مع العملاء، وقد اختارت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي معدل طبقاً لما هو مسموح به بالأحكام الانتقالية بالمعيار. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار إما على جميع العقود في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود التي لم تكتمل في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي عند تطبيق المعيار لأول مرة في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة والاستمرار في التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (8) عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة المصري رقم (11) الإيراد.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (48) الإيراد من العقود مع العملاء من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. كما أن المعيار يتطلب إفصاحات ذات صلة.

معيار المحاسبة المصري رقم (47) "الأدوات المالية"

قامت الشركة بالتطبيق لمعيار المحاسبة المصري رقم (47) "الأدوات المالية" للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2021 أو بعد ذلك التاريخ حيث يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (47) فإنه يمكن قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات، وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. فيما يلي التغيرات في تصنيف الشركة لموجوداتها المالية.

لم يؤد تطبيق نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (47) إلى أي تغييرات في القيمة الدفترية للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لشركة.

انخفاض في القيمة

أدى تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (47) إلى تغيير طريقة محاسبة الشركة لخسائر انخفاض قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسائر المتكبدة لمعيار المحاسبة الدولي رقم 26 بنهج الخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة. يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (47) من الشركة الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والأصول المالية للديون الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

لم يؤد تطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (47) إلى أي تغييرات في القيمة الدفترية للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة للشركة.

2/2 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من افضاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم 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 للشركة:

1/2/2 الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

يتناول معيار المحاسبة المصري رقم 48 الاعتراف بالإيرادات للعقود مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع العميل.

قبل اعتمادها، أجرت الشركة تقييماً لآثارها المحاسبية المحتملة وخلصت إلى أنه لم يكن هناك تأثير كبير على البيانات المالية من اعتمادها. خاصة:

- يتم تحقيق خدمات الشركة على أساس عقود العملاء الموقعة ؛
- عند تنفيذ العقود ، تشكل الخدمات التي تقدمها الشركة ترتيباً تعاقدياً واحداً ؛
- يتم تحديد مقابل الخدمات المقدمة تعاقدياً ، ولا يوجد عنصر مالي جوهري. يقتصر التسعير المتغير على المكافآت أو العقوبات المطبقة في بعض العقود بناءً على تحقيق أو عدم وجود نسب تعاقدية متعلقة بالعمليات. المبالغ ذات الصلة ليست جوهرية ويمكن تحديدها بشكل موثوق في تاريخ كل تقرير ؛ يتم تخصيص المقابل المستحق بموجب المعاملة بشكل مباشر حيث لا يوجد سوى ترتيب تعاقدي واحد
- لذلك يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات على أساس الحجم.

2/2/2 التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

عند قياس انخفاض قيمة الأصول المالية ، يتم استبدال نموذج الخسارة المتكبدة بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة ، والتي تتطلب قياس انخفاض قيمة جميع الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر من البداية. تاريخ الاعتراف بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وقوع حدث الخسارة.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

الضرائب

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

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف أصول المخزون والضرائب المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي قيمته المستخدمة وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، أيهما أكبر. تستند القيمة المستخدمة على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

اضمحلال الشهرة

يتم اختبار الشهرة سنوياً في 31 مارس ، من أجل الانخفاض في القيمة ، أو قبل ذلك عندما يكون هناك مؤشر على أن الشهرة قد تنخفض قيمتها ، وذلك بالاعتماد على عدد من العوامل بما في ذلك نتائج التشغيل وخطط الأعمال والتدفقات النقدية المستقبلية.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة من دمج الأعمال إلى وحدات توليد النقد للشركة المتوقع أن تستفيد من التأخر الناتج عن دمج الأعمال.

وحدات توليد النقد هي أصغر وحدة يمكن تحديدها مجموعة الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعة الأصول.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للوحدة المنتجة للنقد بما في ذلك الشهرة المقدرة القابلة للاسترداد مقدار وحدات توليد النقد.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد هي القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة اشتقاقها من وحدة توليد النقد.

إجمالي خسارة الانخفاض في القيمة لوحدة إنتاج النقد يتم تخصيصها أولاً لخفض القيمة الدفترية للشهرة المخصصة للوحدة المنتجة للنقد ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة المنتجة للنقد ، بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة المنتجة للنقد.

لا يتم عكس خسارة انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها في قائمة الدخل في الفترة اللاحقة.

3/2/2 ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الدخل.

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

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

4/2/2 العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والمتحصلات الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الدخل في الفترة التي حدث فيها الرد.

5/2/2 الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون

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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

6/2/2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي 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 الميزانية 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 الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

7/2/2 التأمينات الاجتماعية

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

8/2/2 الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 5% من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

9/2/2 ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والضرائب المؤجلة كدخل أو مصروف في بيان الربح أو الخسارة للسنة باستثناء ما يتعلق بالعملية أو الحدث المعترف به ، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر.

ضرائب الدخل الجارية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو المستحقة القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل ، إن وجدت. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

لا يتم تسوية الأصول والالتزامات الضريبية الحالية ما لم يتم استيفاء شروط معينة.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية (الأغراض المحاسبية) والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية.

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناءً على خطط العمل. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة ؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يصبح من المحتمل أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن استخدامها مقابلها.

يتم قياس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفروق المؤقتة عند عكسها ، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو السارية بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير ، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

10/2/2 الاعتراف بالإيراد

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبين في المعيار المصري للمحاسبة (48):

الخطوة (1): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب استيفاؤها لكل عقد.

الخطوة (2): تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل.

الخطوة (3): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (4): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ مقدّر للثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.

الخطوة (5): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

تستوفي الشركة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:

- حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
- أداء الشركة للالتزام لا يُكون أصلاً لاستخدامات أخرى للشركة ، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تقوم الشركة باستيفاء التزام أداء من خلال تسليم البضائع المتفق عليها أو تقديم الخدمات، فإن المجموعة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناءً على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من التزام العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.

يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف حيثما ينطبق بصورة يعتد بها.

11/2/2 المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

12/2/2 عقود التأجير

يحل المعيار المحاسبية المصري 49 محل المعيار 20 الايجار ، وهو المعيار السابق لمحاسبة الإيجارات. سيتطلب معيار الإيجار الجديد الاعتراف بالأصول المؤجرة من قبل الشركة في بيان المركز المالي للشركة مع الالتزام المقابل.

خلال عام 2020 ، أجرت الشركة تقييماً تفصيلياً لتأثير المعيار المحاسبي الدولي 49. باختصار، من المتوقع أن يكون تأثير تطبيق المعيار المحاسبي الدولي 49 على النحو التالي: ستقوم الشركة ، كمستأجر ، بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

عند الاعتراف المبدئي ، يتم قياس حق الاستخدام على أنه المبلغ المساوي للقياس المبدئي للالتزام الإيجار المعدل لمدفوعات الإيجار المسبقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والالتزام المخصوم لاستبعاد الأصل المقدر. بعد ذلك ، سيتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة الأقصر لأصول حق الاستخدام أو مدة الإيجار.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

يتم قياس التزام عقد الإيجار عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد الإيجار المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات الصلة على مدى فترة الإيجار ، مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد للشركة. بشكل عام ، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. يتم قياس التزامات الإيجار اللاحقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

سيتم إعادة قياس أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

التغيير في سعر الإيجار بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة التقرير
تعديلات على عقد الإيجار

إعادة تقييم مدة الإيجار

عقود الإيجار قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من 12 شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود الإيجار للبنود منخفضة القيمة ستستمر في المصروفات في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

13/2/2 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 المدير العام.

14/2/2 الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

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

15/2/2 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 علي الأصل أو الالتزام.

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

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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.

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

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

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

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

- **المستوى الأول:** باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.

- **المستوى الثاني:** باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).

- **المستوى الثالث:** باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

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

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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

16/2/2 الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها. فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

هذا وتنتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصاً منها تكاليف البيع المقدرة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالاضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة (أو جزء منها) – والتي اعترف بها في فترات سابقة – فوراً بقائمة الدخل وزيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بعد الرد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

17/2/2 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

18/2/2 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.

19/2/2 الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تم حيازتها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته.

تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تعتبر التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

يتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل.

يتم قياس المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل عند استبعاد الأصل.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول.

نسبة استحواذ عملاء 10 سنوات

20/2/2 اندماج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تكلفة الاستحواذ هي إجمالي المقابل المدفوع بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصة غير مسيطرة في الشركة المشتراة. لكل عملية اندماج أعمال، تقوم الشركة بقياس الحصة غير المسيطرة في الحصة المشتراة بالقيمة العادلة. يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها. يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كالتزامات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة ، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المدفوع والمبلغ المعترف به للحصة غير المسيطرة، وأي حصة سابقة محتفظ بها، على صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المقتنية تزيد عن إجمالي المبلغ المدفوع ، يتم الاعتراف بالزيادة كاحتياطي رأس المال بعد إعادة تقييم القيمة العادلة لصافي الأصول.

21/2/2 الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالقوائم المالية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل الثابت، ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل ناقصاً القيمة التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول وفقاً للنسب التالية:

العمر الافتراضي

3 سنوات
1 سنة

حاسب ألي مكتبي
حاسب ألي محمول

22/2/2 ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح السنة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين ومكافأة مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

3. الاستحواذ على برامج محددة من شركة اي بي ام

بتاريخ 6 ديسمبر 2018 ، وقعت HCL Group اتفاقية نهائية للحصول على أعمال تتعلق بمنتجات برامج IBM المحددة ، على الرغم من أن الاستحواذ قد اكتمل اعتباراً من 30 يونيو 2019. وقد استحوذت مجموعة HCL على هذه المنتجات للأمان والتسويق والتجارة والحلول الرقمية جنباً إلى جنب مع بعض الالتزامات المفترضة والموظفين في النطاق. من خلال مجموعة HCL هذه ، تحصل على سيطرة بنسبة 100٪ على الأصول التي يتم الحصول عليها ، كما أنها قد حصلت على الملكية الكاملة للبحث والتطوير والمبيعات والتسويق والتسليم والدعم لهذه المنتجات. من خلال هذا الاستحواذ ، تعتزم مجموعة HCL تعزيز منتجاتها ومنصاتها المقدمة للعملاء عبر مجموعة واسعة من الصناعات والأسواق.

ستدفع IBM للشركة الالتزامات المفترضة عند تقديم الخدمات ذات الصلة ، على أساس متفق عليه.

دفعت شركة إتش سي إل تكنولوجيا مصر المحدودة 881,689 جنيه مصري القيمة كاملة.

يوضح الجدول أدناه قيم وعمر الأصول غير الملموسة المعترف بها عند الاستحواذ:

10 سنوات

نسبة استحواذ عملاء

4. الأصول غير الملموسة

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
439,125	439,125	الشهرة
727,393	526,910	نسبة استحواذ عملاء
1,166,518	966,035	الصافي

1/4 الشهرة

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
439,125	439,125	شهرة عند الاستحواذ

2/4 قوائم عملاء

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
881,689	881,689	قوائم عملاء بالتكلفة
(154,296)	(354,779)	مجمع الاستهلاك
727,393	526,910	

5. اهلاك الاصول الثابتة

الإجمالي جنيه مصري	حاسب آلي محمول جنيه مصري	حاسب آلي مكتبي جنيه مصري	2022/3/31
			التكلفة:
689,755	13,935	675,820	في بداية الفترة 1 ابريل 2021
492,455	110,000	382,455	إضافات خلال الفترة والرصيد
1,182,210	123,935	1,058,275	
			مجمع الإهلاك:
49,215	5,767	43,448	في بداية الفترة 1 ابريل 2021
281,378	20,976	260,404	الإهلاك خلال الفترة
330,593	26,743	303,850	رصيد مجمع الإهلاك في 2022/3/31
			صافي القيمة الدفترية :
851,616	97,192	754,425	في 31 مارس 2022

2021/3/31

			التكلفة:
-	-	-	في بداية الفترة 1 ابريل 2021
689,755	13,935	675,820	الإضافات خلال الفترة والرصيد
			مجمع الإهلاك:
49,215	5,767	43,448	الإهلاك خلال الفترة ورصيد مجمع الإهلاك في 2021/3/31
			صافي القيمة الدفترية :
640,540	8,168	632,372	في 31 مارس 2021

6. ضرائب الدخل

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	قائمة الدخل
343,788	1,107,841	ضريبة الدخل الجارية
629,599	(244,970)	ضرائب مؤجلة
973,387	862,871	مصروف ضريبة الدخل

6. ضرائب الدخل - تابع

2021/3/31	2022/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(319,507)	(1,110,070)	قائمة المركز المالي
778,712	1,162,606	ضريبة الدخل المستحقة
459,205	52,536	ضرائب خصم من المنبع مدينة
		ضريبة الدخل المدينة / (الدائنة)

ضريبة الدخل المستحقة وضرائب الخصم من المنبع بدءاً من 31 مارس 2021 تم الإفصاح عنها في (ايضاح 9).

الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		
2021/3/31	2022/3/31	2021/3/31	2022/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(555,218)	297,833	(147,395)	150,438	فروق العملة غير المحققة
-	18,400	-	18,400	فروق تطبيق معايير جديدة
(66,524)	(69,688)	(66,524)	(136,212)	اهلاك اصول ثابتة
(7,857)	(1,575)	(15,062)	(16,637)	اهلاك اصول غير ملموسة
(629,599)	244,970	(228,981)	15,989	صافي الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

2021/3/31	2022/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
3,356,161	2,542,711	صافي ارباح السنة
973,387	862,872	ضرائب طبقاً لقائمة الدخل
4,329,548	3,405,583	صافي الارباح قبل ضرائب الدخل
974,148	707,771	ضريبة الدخل على اساس 22,5%
21,895	23,993	مصروفات غير خاضعة
24,281	-	تسويات سنوات سابقة
(46,937)	131,107	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
973,387	862,871	ضريبة الدخل

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	عملاء مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
14,774,518	2,735,235	
(463,657)	(1,007,697)	
14,310,861	1,727,538	

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة الحسابات وأوراق القبض

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	رصيد اول المدة المكون خلال السنة / (رد اضمحلال)
633,611	463,657	
(169,954)	544,040	
463,657	1,007,697	

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

لغرض اعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة اذا كان للشركة القدرة على السيطرة او لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة او غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية او العكس او اذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من افراد او شركات اخرى.

تتمثل المعاملات الهامة مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقا للبنود المبرمة بين الاطراف:

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	طبيعة المعاملة	
1,168	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال فنلندا
-	34,893	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال فنلندا
78,829	344,976	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
1,135,306	2,800,071	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
-	156,590	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد
7,806,298	7,394,814	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد
19,237	603,945	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
94,085	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
1,858,673	50,012	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال بريطانيا ليمتد
-	146,813	اتعاب استشارات (مصروف)	Technologies (PTY) Ltd. (Fy HCL HCL Axon PTY Ltd.)
-	114,109	خدمات مقدمه (ايراد)	Technologies (PTY) Ltd. (Fy HCL HCL Axon PTY Ltd.)
469,588	38,358	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال - السويد
-	70,198	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال - اندونيسيا
-	13,391	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال - اندونيسيا
799,967	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا شانغهاي
1,941,110	230,570	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا البرازيل

567,577	92,715	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال امريكا انك
-	173,452	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال امريكا انك
-	23,152	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال اكسون ماليزيا
4,714,643	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال بولندا
-	107,834	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال بولندا
-	98,839	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد - ايرلندا

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	طبيعة المعاملة	
28,081	9,076	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال تكنولوجيا - بي في
-	124,897	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال تكنولوجيا - الدنيمارك
-	9,622	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال تكنولوجيا - الدنيمارك
650,976	363,013	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال تكنولوجيا ليمتد Madurai
-	10,296	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال تكنولوجيا ليمتد Madurai
29,794	12,384	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال تكنولوجيا ميدل ايست
347,207	1,339,633	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال امريكا اللاتينية كوستاريكا
-	401,126	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال امريكا اللاتينية كوستاريكا
1,833,896	1,590,708	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال كندا
179,715	179,716	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال Hong Kong SAR ltd
-	13,902	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال Hong Kong SAR ltd
2,030,871	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال اسبانيا
692,890	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال اسبانيا
980,153	10,587,504	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال Corporate Ser Ltd
232,809	208,609	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال فيليبين
217,178	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال GMBH
43,092	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا المانيا GMBH
-	1,312,638	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا المانيا GMBH
47,269	102,081	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال استراليا
256,775	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال جمهورية التشيك
16,658	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال جنوب افريقيا
20,088	55,920	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد ناغبور
-	31,307	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد ناغبور
2,416,289	13,449	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد لكانو
945,752	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال بلجيكا BVBA
235,090	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد اسرئيل
-	28,021	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد اسرئيل
-	110,470	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد فيجاياووا
35,469	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد فيجاياووا
-	555,723	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد السعودية
-	17,752	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال الارجننتين
-	198,467	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال الارجننتين
-	30,552	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال كوريا
-	39,207	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال تركيا
-	666,005	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال اليابان
-	148,565	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال بنما
-	9,939	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال India - BPO SERVICES
-	2,005,488	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال India - BPO SERVICES
-	66,329	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال النمسا GMBH
-	125,230	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال كولومبيا
-	30,583	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال الجمهورية التشيكية
-	40,154	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ايطاليا
-	12,228	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال المكسيك
-	42,533	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال المكسيك
-	112,906	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال تايلندا
-	84,518	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال الامارات العربية المتحدة
-	9,513	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال الامارات العربية المتحدة
-	17,589	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال نيوزلندا

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تابع

2021/3/31	2022/3/31	طبيعة المعاملة
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	18,072	شركة اتش سى ال شبلي
-	23,751	شركة اتش سى ال شبلي
-	71,673	خدمات مقدمه (ايراد)
-	12,200	خدمات مقدمه (ايراد)
-	1,545,314	شركة اتش سى ال اكسون ليمتد
-	20,678	شركة اتش سى ال اكسون شنغهاي
-	2,744,632	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي
-	20,041	شركة اتش سى ال بكين
-	11,582	شركة اتش سى ال لكسمبورك S.A.R.L
-	1,049,608	شركة اتش سى ال فينتام
		شركة اتش سى ال Lanka (Private) Limited

نتج عن المعاملات الموضحة اعلاه الارصدة التالية:

2021/3/31	2022/3/31	
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	290,312	337,373
-	-	1,453,117
78,829	-	391,266
16,119,858	4,275,294	20,751,091
-	10,570	-
40,618	-	-
-	-	-
469,588	-	-
1,157,022	-	46,050
-	-	1,464,177
493,301	-	-
28,081	-	10,325
-	-	142,199
-	-	113,793
-	-	9,653
1,899,079	870,658	2,957,887
-	256,522	-
-	4,634	13,391
-	-	23,152
26,032	-	-
21,344	-	10,767
235,090	-	-
-	257,299	-
-	809,984	-
1,168	-	-
134,878	-	13,449
35,469	-	41,516
-	179,715	13,902
-	-	19,119
-	-	-

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تابع

2021/3/31		2022/3/31		
مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
-	-	-	666,005	شركة اتش سى ال اليابان
-	-	-	148,565	شركة اتش سى ال بنما
-	-	-	405,460	شركة اتش سى ال السعودية
				HCL Technologies (PTY) Ltd. (Fy HCL
-	-	-	114,109	Axon PTY Ltd.)
-	-	-	125,230	شركة اتش سى ال كولومبيا
-	-	-	31,307	شركة اتش سى ال ليمتد ناغيور
-	-	-	71,673	Telerx Marketing Inc
-	-	-	39,207	شركة اتش سى ال تركيا
-	-	1,110,525	-	شركة اتش سى ال بكين
-	-	14,599	-	شركة اتش سى ال مكسيك
-	-	64,699	-	شركة اتش سى ال تكنولوجيا ميدل ايست
-	-	12,437	-	شركة اتش سى ال الامارات العربية المتحدة
-	-	11,582	-	شركة اتش سى ال تكنولوجيا فيتنام
-	-	22,656	-	شركة اتش سى ال شيلي
-	-	674,183	-	شركة اتش سى ال Lanka (Private) Limited
-	-	124,968	-	شركة اتش سى ال فيلبين
-	-	9,939	-	شركة اتش سى ال India - BPO SERVICES
20,740,357	6,954,988	29,554,488	7,602,780	

9. أرصدة مدينة أخرى

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
4,603	4,603	تأمينات لدى الغير
148,595	10,291,270	ايراد مستحق
2,322	24,080	موردين دفعات مقدمة
459,205	1,162,606	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
13,342	16,230	تكلفة مؤجلة
12,391	128,394	أرصدة مدينة أخرى
3,643	583,814	مصروفات مقدمة
-	38,107	ضريبة القيمة المضافة
644,101	12,249,104	

10. نقدية بالبنك

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
8,278,764	27,117,251	حساب جارى - جنيه مصري
2,657,521	4,472,392	حساب جارى - دولار امريكي
10,936,285	31,589,642	

11. رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة في 31 مارس 2019 مبلغ وقدره 4,210,790 جنيه مصري موزع على 421,079 حصة ، قيمة الحصة 10 جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في 22 يونيو 2017 زيادة رأس المال بمبلغ 443,400 جنيه مصري ليصل 4,654,190 جنيه مصري موزع على 465,419 حصة قيمة الحصة 10 جنيه مصري.

القيمة جنيه مصري	عدد الحصص	%	
4,654,180	465,418	99,99998	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
10	1	0,000023	شركة اتش سى ال إلى ايه اس ليمتد
4,654,190	465,419	100	

12. مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
1,071,329	8,354,929	مصروفات مستحقة
4,395,957	1,189,637	ايرادات مؤجلة
584,452	-	مصلحة الضرائب- ضرائب القيمة المضافة
76,522	478,481	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
-	1,175,038	مرتبات وحوافز مستحقة
-	62,359	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	1,707,050	عملاء مدفوعات مقدمة
6,128,290	12,967,494	

13. الايراد

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
35,345,586	53,152,878	خدمات
7,526,143	-	اجهزة حاسب الي وبرامج
42,871,729	53,152,878	

نوع التعاقد

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
42,871,729	53,152,878	تعاقدات ثابتة
-	-	مواد ومهمات
42,871,729	53,152,878	

14. مصروفات عمومية وإدارية

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
78,300	352,584	مصروفات قانونية
1,217,230	2,269,427	أتعاب مهنية
28,557	94,021	مصروفات بنكية
-	158,425	انترنت واتصالات
97,313	-	مساهمة تكافلية
-	583,814	تأمين صحي
49,193	94,251	إيجار مكتب
3,882	14,856	مصروفات أخرى
-	7,283,090	مرتبات وحوافز
-	7,239,075	عمالة مؤقتة خارجية
-	45,504	مصاريف تسويق
<u>1,474,475</u>	<u>18,135,047</u>	

15. إيرادات تمويلية/ تكلفة

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
(216,416)	(1,282,977)	خسائر فروق تقييم عملات اجنبية
-	890,726	ارباح فروق تقييم عملات اجنبية
(4,131)	-	مصروفات فائدة
(2,143)	-	مصروف فائدة عن قرض قصير الاجل
60,836	36,110	ايراد فائدة عن ايجار تمويلي
<u>(161,854)</u>	<u>(356,141)</u>	

16. نصيب السهم في ربح السنة

2021/3/31 جنيه مصري	2022/3/31 جنيه مصري	
3,356,161	2,542,711	صافي ربح الفترة
465,419	465,419	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>7.21</u>	<u>5.46</u>	نصيب السهم في ربح الفترة

17. الموقف الضريبي

لم يتم اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

18. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
- (ج) مخاطر 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 مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

18. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تابع

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي والدولار السنغفوري في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

2021/3/31		2022/3/31		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+10%	(851,185)	+10%	(76,515)	دولار الامريكي
-10%	851,185	-10%	76,515	دولار الامريكي
+10%		+10%	(295,788)	دولار سنغفوري
-10%		-10%	295,788	دولار سنغفوري

(ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات 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 على 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.

18. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

الإجمالي جنيه مصري	من 3 إلى 12 شهر جنيه مصري	أقل من 3 أشهر جنيه مصري	في 31/ 2022/3
29,544,488	26,581,318	2,963,170	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
12,967,494	-	12,967,494	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<u>42,492,390</u>	<u>26,561,726</u>	<u>15,930,664</u>	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
20,740,358	20,740,358	-	في 31/ 2021/3
6,128,290	-	6,128,290	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>26,868,648</u>	<u>20,740,358</u>	<u>6,128,290</u>	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
			إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

19. 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، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية وأرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى، ودائنو شراء أراضي، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال.

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