

شركة اتش سي ال للتكنولوجيا مصر المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في 31 مارس 2023

فهرس القوائم المالية

صفحة

2-1

تقرير مراقب الحسابات

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 مسؤولية محدودة

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - والمتمثلة في المركز المالي في 31 مارس 2023 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 مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية 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 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 أرىنا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة انتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة - في 31 مارس 2023، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول غير ملموسة
439,125	439,125	4	شهرة
526,910	429,382	4	قوائم عملاء
			أصول ملموسة
851,617	2,224,663	5	أصول ثابتة بالصافي
			أصول غير متداولة اخري
15,989	1,724,354	6	أصول ضريبية مؤجلة
1,321,656	384,057		أصول تمويلية مؤجرة
3,155,297	5,201,581		إجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
1,727,538	35,673,769	7	عملاء
7,602,780	23,735,569	8	مستحق من أطرف ذو علاقة
995,568	937,600		أصول تمويلية مؤجرة قصيرة الاجل
12,249,104	5,938,588	9	أرصدة مدينة أخرى
31,589,643	54,662,513	10	النقدية وما في حكمها
54,164,633	120,948,039		إجمالي الاصول المتداولة
57,319,930	126,149,620		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق اصحاب الحصص
4,654,190	4,654,190	11	رأس المال المدفوع
518,727	518,727		الاحتياطي القانوني
7,433,052	5,053,884		أرباح مرحلة
12,605,969	10,226,801		إجمالي حقوق اصحاب الحصص
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
-	812,225		ايراد مؤجل
-	812,225		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
1,091,909	8,967,556		موردون
29,544,488	82,902,921	8	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
1,110,070	2,248,394	6	ضرائب الدخل المستحقة
12,967,494	20,991,723	12	مصروفات مستحقة ومدفوعات اخرى
44,713,961	115,110,594		إجمالي الالتزامات المتداولة
44,713,961	115,922,819		اجمالي الالتزامات
57,319,930	126,149,620		إجمالي حقوق اصحاب الحصص والالتزامات

L. R. Ram

راجو رامن لاکشمانان

المدير العام

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 إلى 21 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

2022/3/31	2023/3/31	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
53,152,878	127,748,959	13	الإيرادات
(30,191,549)	(109,331,855)		تكاليف الإيرادات
22,961,329	18,417,104		مجمل الربح
(18,135,047)	(8,056,507)	14	مصروفات عمومية وإدارية
(582,697)	(610,069)		مخصص ديون معدومة
-	519,490		رد اضمحلال ديون معدومة
(281,378)	(555,815)	5	اهلاك اصول ثابتة
(200,483)	(97,528)	4	إضمحلال اصول غير ملموسة
(19,199,605)	(8,800,429)		
3,761,724	9,616,675		صافي الربح التشغيلي
926,835	5,254,052		ايرادات تمويلية
(1,282,977)	(15,743,217)		مصروفات تمويلية
(356,142)	(10,489,165)	15	صافي مصروفات تمويلية
3,405,582	(872,490)		(الخسائر)/الأرباح قبل ضرائب الدخل
(1,107,841)	(3,215,043)	6	ضرائب الدخل الجارية
244,970	1,708,365	6	ضرائب الدخل المؤجلة
2,542,711	(2,379,168)		(الخسائر)/أرباح العام
5,46	(5,11)	16	نصيب السهم في (الخسائر)/ربح العام

L. R. Ram

راجو رامن لاشمانان
المدير العام

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
2,542,711	(2,379,168)	(الخسائر)/أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>2,542,711</u>	<u>(2,379,168)</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 21 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة انش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة التغير في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في 31 مارس 2023

الاجمالي جنيه مصري	الارباح/الخسائر المرحلة جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	راس المال المدفوع جنيه مصري	
10,063,258	5,017,477	391,591	4,654,190	الرصيد في 1 ابريل 2021
				<u>الدخل الشامل</u>
2,542,711	2,542,711	-	-	ارباح العام
-	-	-	-	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
				<u>الدخل الشامل</u>
(2,379,168)	(2,379,168)	-	-	خسائر العام
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
(2,379,168)	(2,379,168)	-	-	<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
-	-	-	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
10,226,801	5,053,884	518,727	4,654,190	الرصيد في 31 مارس 2023

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 21 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
3,405,583	(872,490)		صافي (خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب التعديلات للبنود التالية:
200,483	97,528	4	اضمحلال اصول غير ملموسة
-	610,069		مخصص ديون معدومة
-	(519,490)		رد اضمحلال ديون معدومة
281,379	555,815	5	مصروف اهلاك اصول ثابتة
3,887,445	(128,568)		
			التغير في
12,583,324	(33,991,468)		العملاء
(647,792)	(16,132,789)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(11,605,003)	6,229,872		المتحصلات الاخرى
(40,254)	812,226		ايراد موجل
326,508	7,875,647		الموردين
8,804,131	53,358,433		المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
-	(1,536,319)		رد اضمحلال خصم من المنبع
6,839,202	8,024,231		المصروفات المستحقة والمدفوعات الاخرى
20,147,561	24,511,265		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(29,116)	(540,400)		المسدد من ضرائب الدخل
20,118,445	23,970,865		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(492,455)	(1,928,862)		مسدد عن شراء اصول ثابتة
(492,455)	(1,928,862)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
1,027,368	1,030,867		ايجار تمويلي
1,027,368	1,030,867		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
20,653,358	23,072,870		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
10,936,285	31,589,643		النقدية وما في حكمها - أول العام
31,589,643	54,662,513	10	النقدية وما في حكمها - آخر العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 21 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

1. نبذة عن الشركة

تأسست شركة اتش سي 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 النيل سيتي – الدور الثاني والعشرين – رملة بولاق – كورنيش النيل – القاهرة.

غرض الشركة الرئيسي 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 المختلفة من صوت وصورة وبيانات.

الشركة الام هي شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في 31 مارس 2023 طبقاً لقرار المدير العام المنعقد في 31 يوليو 2023

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.

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 إيضاحات 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:

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 جوهرياً 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.

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، واضحة 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 ومصحة 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 المقدر، مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 تتخفف 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 التآزر 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 المقدر القابلة للاسترداد مقدار وحدات توليد النقد.

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 المتوقع 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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة 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.

6/2/2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً 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 وتحسب 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.

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 تنتجم عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بها.

10/2/2 الاعتراف بالإيراد

تقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج من خمس خطوات مبيّن 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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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 مقدر للثمن المتوقع تحصيله من البضائع أو الخدمات لقاء تأدية التزام الأداء.

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

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.

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

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

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 المخصص 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 المقدره لأصول حق الاستخدام أو مدة الإيجار.

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.

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.

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 الداخلى 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.

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 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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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 عن 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.

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 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 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 حدي 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 وتتمثل 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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره 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 المقدره لأصل (أو لوحد 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.

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 الاصول غير الملموسة

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

يتم إطفاء الاصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقييمها لانخفاض 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.

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

قوائم 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 مبدئيًا 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 المكتتية 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.

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 اتش سي إل تكنولوجيا مصر المحدودة 881,689 جنيه مصري القيمة كاملة.

ويتم إهلاك الأصول الغير ملموسة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول وفقاً للنسب التالية:

10 سنوات

قوائم عملاء

4. الاصول غير الملموسة

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري
439,125	439,125
526,910	429,382
966,035	868,507

الشهرة
قوائم عملاء
الصافي

1/4 الشهرة

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري
439,125	439,125
439,125	439,125

شهرة عند الاستحواذ

2/4 قوائم عملاء

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري
881,689	881,689
(354,779)	(452,307)
526,910	429,382

قوائم عملاء بالتكلفة
مجمع الاستهلاك

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 مارس 2023

5. اهلاك الاصول الثابتة

الإجمالي جنيه مصري	حاسب ألي محمول جنيه مصري	حاسب ألي مكتبي جنيه مصري	2023/3/31
التكلفة:			
1,182,210	123,935	1,058,275	في 1 ابريل 2022
1,928,862	1,928,862	-	إضافات خلال العام
<u>3,111,072</u>	<u>2,052,797</u>	<u>1,058,275</u>	في 31 مارس 2023
مجمع الإهلاك:			
330,593	26,743	303,850	في 1 ابريل 2022
555,816	295,413	260,403	الإهلاك خلال العام
<u>886,409</u>	<u>322,156</u>	<u>564,253</u>	في 31 مارس 2023
صافي القيمة الدفترية:			
<u>2,224,663</u>	<u>1,730,641</u>	<u>494,022</u>	في 31 مارس 2023

الإجمالي جنيه مصري	حاسب ألي محمول جنيه مصري	حاسب ألي 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
<u>1,182,210</u>	<u>123,935</u>	<u>1,058,275</u>	
مجمع الإهلاك:			
49,215	5,767	43,448	في بداية الفترة 1 ابريل 2021
281,378	20,976	260,404	الإهلاك خلال الفترة
<u>330,593</u>	<u>26,743</u>	<u>303,850</u>	رصيد مجمع الإهلاك في 2022/3/31
صافي القيمة الدفترية:			
<u>851,616</u>	<u>97,192</u>	<u>754,425</u>	في 31 مارس 2022

6. ضرائب الدخل

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	قائمة الدخل
1,107,841	3,215,043	ضريبة الدخل الجارية
(244,970)	(1,708,365)	ضرائب مؤجلة
<u>862,871</u>	<u>1,506,678</u>	مصروف ضريبة الدخل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 مارس 2023

6. ضرائب الدخل - تابع

2022/3/31	2023/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(1,110,070)	(2,248,394)	قائمة المركز المالي
1,162,606	80,643	ضريبة الدخل المستحقة
52,536	(2,167,751)	ضرائب خصم من المنبع مدينة
		ضريبة الدخل المدينة / (الدائنة)

ضريبة الدخل المستحقة وضرائب الخصم من المنبع تم الإفصاح عنها في (إيضاح 9).

الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		
2022/3/31	2023/3/31	2022/3/31	2023/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
297,833	2,029,244	150,438	2,179,682	فروق العملة غير المحققة
18,400	(212,865)	18,400	(194,465)	فروق تطبيق معايير جديدة
(69,688)	(100,240)	(136,212)	(236,452)	اهلاك اصول ثابتة
(1,575)	(7,774)	(16,637)	(24,411)	اهلاك اصول غير ملموسه
244,970	1,708,365	15,989	1,724,354	صافي الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

2022/3/31	2023/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,542,711	(2,059,796)	صافي ارباح السنة
862,872	1,506,678	ضرائب طبقا لقائمة الدخل
3,405,583	(553,118)	صافي الارباح قبل ضرائب الدخل
707,771	70,013	ضريبة الدخل على اساس 22,5%
23,993	285,136	مصروفات غير خاضعة
-	30,829	تسويات سنوات سابقة
131,107	20,380	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
-	1,100,318	اعدام خصم من المنبع خاص بالعملاء
862,871	1,506,678	ضريبة الدخل

7. عملاء

2022/3/31	2023/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
2,735,235	38,921,942	عملاء
(1,007,697)	(1,617,766)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(1,630,407)	اعدام ديون عملاء
1,727,538	35,673,769	

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة الحسابات وأوراق القبض

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
463,657	1,007,697	رصيد اول العام
544,040	610,069	المكون خلال العام
<u>1,007,697</u>	<u>1,617,766</u>	

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:

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	طبيعة المعاملة	
-	258,266	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال فنلندا
34,893	27,001	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال فنلندا
-	307,200	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال اكسون تكنولوجي (شنغهاي)
344,976	295,879	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
156,590	3,920,128	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد
7,394,814	8,186,821	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد
603,945	932,873	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
50,012		اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال بريطانيا ليمتد
146,813	242,401	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال بي تي وي
114,109	37,801	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال بي تي وي
38,358	502,522	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال - السويد
70,198	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
13,391	-	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
-	72,970	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال - غواتيمالا
-	320,166	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل
230,570	210,804	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل
92,715	266,649	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال امريكا انك
173,452	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال امريكا انك
23,152	2,094,933	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا
107,834	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال بولندا
98,839	-	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال ليمتد - ايرلندا
9,076	-	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز - بي في
124,897	121,072	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز - الدنيمارك
9,622	120,321	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز - الدنيمارك
363,013	1,291,962	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ليمتد مادوراي
10,296	41,190	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ليمتد مادوراي
12,384	531,758	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ميدل ايست
-	205,036	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز النرويج
1,339,633	1,733,205	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال امريكا اللاتينية -كوستاريكا
401,126	356,664	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال امريكا اللاتينية -كوستاريكا

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 مارس 2023

1,590,708	4,226,292	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال كندا
-	42,603	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال كندا
179,716	116,099	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال هونغ كونغ SAR ltd
13,902	55,473	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال هونغ كونغ SAR ltd
10,587,504	15,453,922	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال Corporate Ser Ltd
208,609	21,243	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال فيليبين
-	4,778,407	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا المانيا GMBH
1,312,638	3,592,137	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا المانيا GMBH
102,081	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال استراليا
-	109,392	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال جنوب افريقيا
55,920	436,201	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد ناغبور
31,307	45,150	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد ناغبور
13,449	52,400	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد لكانو
-	167,320	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد لكانو
-	120,093	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال بلجيكا BVBA
28,021	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد اسرئيل
110,470	199,029	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد فيجايواوا
-	57,871	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال ليمتد السعودية
555,723	4,034,963	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال ليمتد السعودية
17,752	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال الارجننتين
198,467	373,249	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال الارجننتين
30,552	183,089	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال كوريا
-	350,252	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال تركيا
39,207	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال تركيا
666,005	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال اليابان
148,565	16,538	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال بنما
9,939	23,464,037	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال BPO للخدمات - الهند
2,005,488	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال BPO للخدمات - الهند
-	17,715	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال النمسا GMBH
66,329	714,374	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال النمسا GMBH
-	726,562	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال كولومبيا
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	327,763	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	65,774	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال الامارات العربية المتحدة
9,513	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال الامارات العربية المتحدة
17,589	26,767	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال نيوزلندا
18,072	15,083	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال شيلي
23,751	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال شيلي
-	181,947	اتعاب استشارات (مصروف)	تليركس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
71,673	-	خدمات مقدمه (ايراد)	تليركس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
12,200	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال اكسون ليمتد
1,545,314	21,783	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال اكسون سوليوشن شنغهاي
20,678	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي
2,744,632	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال بكين
20,041	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال لكسمبورك S.A.R.L
11,582	90,982	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال فيتنام
-	58,819	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال فيتنام
1,049,608	488,416	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال سريلانكا
-	1,260,542	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال سنغافورة
-	237,372	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال سنغافورة
-	67,217	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال روسيا

شركة اتش سي ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 مارس 2023

-	543,970	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال البرتغال
-	53,047	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال المغرب
-	15,010	اتعاب استشارات (مصرف)	شركة اتش سي ال رومانيا
-	43,319	اتعاب استشارات (مصرف)	سي تري أي للخدمات والتكنولوجيا – داليان
-	10,339,362	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال أنجولا
-	313,986	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال سويسرا
-	376,166	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال تايوان

نتج عن المعاملات الموضحة اعلاه الارصدة التالية:

2022/3/31		2023/3/31		
مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
24,046	337,373	-	569,771	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي
1,453,117	-	2,270,991	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي ليمتد
391,266	-	481,513	-	شركة اتش سي ال المملكة المتحدة ليمتد
20,751,091	2,117,458	19,438,985	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد
-	180,040	-	346,626	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
-	786,766	7,432,659	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا المانيا
-	-	635,706	-	شركة اتش سي ال – السويد
46,050	8,353	436,680	-	شركة اتش سي ال امريكا انك
1,464,177	401,126	2,591,648	-	شركة اتش سي ال امريكا اللاتينية -كوستاريكا
-	107,834	-	-	شركة اتش سي ال بولندا
10,325	-	-	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا - بي في
142,199	9,622	926	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا - الدنيمارك
113,793	-	-	-	شركة اتش سي ال ليمتد – ايرلندا
9,653	-	338,342	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا - ليمتد مادوراي
2,957,887	-	4,586,975	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل
-	256,522	177,785	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا شانغهاي
13,391	70,198	-	70,198	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
23,152	-	3,435,463	-	شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا
10,767	-	3,245	-	شركة اتش سي ال فنزويلا
-	28,021	-	28,021	شركة اتش سي ال اسرائيل
-	1,461,444	-	6,498,635	شركة اتش سي ال Corporate Ser Ltd
-	7,448	449,678	-	شركة اتش سي ال فنلندا
13,449	-	-	144,214	شركة اتش سي ال لكانا
41,516	-	134,927	-	شركة اتش سي ال فيجاياوادا
13,902	-	30,026	-	شركة اتش سي ال - هونج كونج
19,119	198,467	-	571,715	شركة اتش سي ال الارجننتين
-	30,552	-	-	شركة اتش سي ال كوريا
-	666,005	-	-	شركة اتش سي ال اليابان
-	148,565	-	165,103	شركة اتش سي ال بنما
-	405,460	-	4,292,878	شركة اتش سي ال السعودية
-	114,109	270,524	-	شركة اتش سي ال بي تي وي
-	125,230	601,332	-	شركة اتش سي ال كولومبيا
-	31,307	329,230	-	شركة اتش سي ال ليمتد ناغور
-	71,673	487,044	-	تليركس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
-	39,207	425,359	-	شركة اتش سي ال تركيا
1,110,525	-	1,735,575	-	شركة اتش سي ال بكين
14,599	-	503,648	-	شركة اتش سي ال مكسيك
64,699	-	65,938	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ميدل ايست
12,437	-	-	-	شركة اتش سي ال الامارات العربية المتحدة
11,582	-	-	58,819	شركة اتش سي ال تكنولوجيا فيتنام المحدودة
22,656	-	29,024	-	شركة اتش سي ال شيلي

شركة اتش سي ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 مارس 2023

674,183	-	150,969	-	شركة اتش سي ال سريلانكا
124,967	-	21,347	-	شركة اتش سي ال فيلبين
9,939	-	23,405,664	-	شركة اتش سي ال BPO للخدمات – الهند
-	-	69,557	-	سي ثري أي للخدمات والتكنولوجيا – داليان
-	-	-	201,091	شركة اتش سي ال استراليا
-	-	34,913	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي
-	-	5,728,733	-	شركة اتش سي ال كندا
-	-	2,149,773	-	شركة اتش سي ال سنغافورة
-	-	114,152	-	شركة اتش سي ال جنوب افريقيا
-	-	206,238	-	شركة اتش سي ال النرويج
-	-	202,160	-	شركة اتش سي ال بلجيكا BVBA
-	-	2,049,260	-	شركة اتش سي ال – كوستاريكا
-	-	948,640	-	شركة اتش سي ال البرتغال
-	-	690,664	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ميدل ايست المحدودة
-	-	90,970	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا فيتنام
-	-	26,394	-	شركة اتش سي ال رومانيا
-	-	-	72,970	شركة اتش سي ال – غواتيمالا
-	-	-	10,339,362	شركة اتش سي ال أنجولا
-	-	-	376,166	شركة اتش سي ال تايوان
-	-	53,047	-	شركة اتش سي ال المغرب
-	-	67,217	-	شركة اتش سي ال روسيا
29,554,488	7,602,780	82,902,921	23,735,569	

9. أرصدة مدينة أخرى

2022/3/31	2023/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,603	57,592	تأمينات لدى الغير – أصول مالية
10,291,270	3,658,374	ايراد مستحق
24,080	838,619	موردين دفعات مقدمة
1,162,606	80,643	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
16,230	10,900	تكلفة مؤجلة
128,394	34,057	أرصدة مدينة أخرى
583,814	1,258,403	مصروفات مقدمة
38,107	-	ضريبة القيمة المضافة
12,249,104	5,938,588	

10. نقدية بالبنك

2022/3/31	2023/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
27,117,251	47,454,506	حساب جارى - جنيه مصري
4,472,392	7,208,007	حساب جارى – دولار امريكي
31,589,642	54,662,513	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 مارس 2023

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 إى ايه اس ليمتد
<u>4,654,190</u>	<u>465,419</u>	<u>100</u>	

12. مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
8,354,929	6,877,786	مصروفات مستحقة
1,189,637	1,442,703	إيرادات مؤجلة
-	1,085,613	مصلحة الضرائب- ضرائب القيمة المضافة
478,481	5,986,319	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
1,175,038	3,711,910	مرتبات وحوافز مستحقة
62,359	-	تأمينات اجتماعية مستحقة
1,707,050	1,887,392	عملاء دفعات مقدمة
<u>12,967,494</u>	<u>20,991,723</u>	

13. الأيراد

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
53,152,878	127,748,959	خدمات
<u>53,152,878</u>	<u>127,748,959</u>	

نوع التعاقد

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
53,152,878	127,748,959	تعاقبات ثابتة
<u>53,152,878</u>	<u>127,748,959</u>	

14. مصروفات عمومية وإدارية

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
352,584	706,257	مصروفات اتعاب قانونية
2,269,427	1,426,142	أتعاب مهنية واستشارات
94,021	106,040	مصروفات بنكية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

31 مارس 2023

158,425	1,199,878	انترنت واتصالات وحاسب الى
583,814	-	تأمين صحي
94,251	466,444	ايجار مكتب
14,856	1,263,241	مصروفات أخرى
7,283,090	-	مرتبات وحوافز وبدلات
7,239,075	1,359,115	عمالة مؤقتة خارجية
45,504	-	مصاريف تسويق
-	20,350	انتقالات وسفر
-	793,036	شحن وبريد
-	716,001	مصاريف ضريبية اخري
<u>18,135,047</u>	<u>8,056,507</u>	

15. إيرادات تمويلية/ تكلفة

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
(1,282,977)	(15,743,217)	خسائر فروق تقييم عملات اجنبية
890,726	5,218,752	ارباح فروق تقييم عملات اجنبية
36,110	35,300	ايراد فائدة عن ايجار تمويلي
<u>(356,141)</u>	<u>(10,489,165)</u>	

16. نصيب السهم في ربح العام

2022/3/31 جنيه مصري	2023/3/31 جنيه مصري	
2,542,711	(2,379,168)	صافي ربح العام
465,419	465,419	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>5.46</u>	<u>(5,11)</u>	نصيب السهم في ربح العام

17. الموقف الضريبي

- ضريبة الدخل
- لم يتم اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة حتى 2022-03-31.
- ضريبة كسب عمل
- لم يتم اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة حتى 2022-03-31.
- ضريبة خصم وازضافة
- لم يتم اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة حتى 2022-03-31.
- ضريبة دمغة
- لم يتم اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة حتى 2022-03-31.
- ضريبة قيمة مضافة
- لم يتم اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة حتى 2022-03-31.

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 ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات 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.

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

مخاطر أسعار الصرف هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأدوات مالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف، مما سيؤثر على دخل الشركة. الهدف من إدارة مخاطر أسعار الصرف هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر أسعار الصرف ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر سعر الصرف النقدية وما في حكمها وأرصدة المدينين والاصول المالية الأخرى والدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والالتزامات المالية الأخرى.

(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.

ويلخص 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 31/3/2023
86,848,853	43,534,569	43,314,256	مستحق الى أطراف ذات علاقة
23,078,500		23,078,500	مصروفات مستحقة ومدفوعات اخرى
110,199,612	43,534,569	66,392,756	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
			في 31/3/2022
29,544,488	26,581,318	2,963,170	مستحق الى أطراف ذات علاقة
12,967,494	-	12,967,494	مصروفات مستحقة ومدفوعات اخرى
42,492,390	26,561,726	15,930,664	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

19. القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض، وبعض الأرصدة المدينة أخرى، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية و ارصدة الموردين والارصدة الدائنة الاخرى، ودائنو شراء أراضي، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وتأمين ضمان الأعمال. ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

20. أحداث جارية هامة

أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، حيث بدأت ضغوط تضخمية عالمية من جديد أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، بسبب تطورات النزاع بين روسيا وأوكرانيا التي أدت إلى انخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع أسعار الصرف أو انخفاض للجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، وقد نتج عن هذا انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة تجاوزت (18%) تلك الزيادة في الأسعار العالمية وكذا انخفاض قيمة الجنيه المصري أمام الدولار الأمريكي شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) وسعر الفائدة على الجنيه المصري في ضوء قرارات لجنة السياسات التابعة للبنك المركزي المصري بتاريخ 21 مارس 2022 و 27 أكتوبر 2022.

بتاريخ 6 مارس 2023 صدر قرار السيد رئيس الوزراء رقم (883) لسنة 2023 بتعديل وإصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم 110 لسنة 2015 والمعدلة بتاريخ 18 مارس 2019 بقرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ 6 مارس 2023.

المعايير والتعديلات الصادرة

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	التأثير المحتمل على القوائم المالية	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تم إضافة خيار نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لاستثمارات العقارية.	1 يناير 2023، وذلك بأثر رجعي مع أثبات الأثر التراكمي للتطبيق إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية المستقلة للشركة.	معيير المحاسبة المصري رقم (34) الاستثمار العقاري
وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة وتعديلات ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية:			
- معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (5) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (13) "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القوائم المالية الدورية"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"			
- معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير"			

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	التأثير المحتمل على القوائم المالية	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تم تعديل الفقرات من (1-5) والفقرات (8 و24 و44) وإضافة الفقرات من (5 أ- 5 ج و63) والخاصة بالمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة. وعدل طبقاً لها معيار المحاسبة المصري رقم (10) الأصول الثابتة واهلاكاتها.	1 يناير 2023, وذلك بأثر رجعي مع أثبات الأثر التراكمي للتطبيق الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية المستقلة للشركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (35) الزراعة
تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم طبقاً للفقرة (12) والذي يسمح باستخدام نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم الموارد التعدينية وفقاً لطبيعة الأصل وفقاً للنموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (10) الأصول الثابتة واهلاكاتها أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (23) الأصول غير الملموسة على أن يتم التقييم بواسطة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول.	1 يناير 2023, وذلك بأثر رجعي مع أثبات الأثر التراكمي للتطبيق بإضافة حساب فائض إعادة التقييم في جانب حقوق الملكية.	التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية (نموذج إعادة التقييم)	معيار المحاسبة المصري رقم (36) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. سيحل المعيار المصري للتقرير المالي رقم (50) محل المعيار المصري للتقرير المالي رقم (37) "عقود التأمين".	1 يوليو 2024, يسمح بالتطبيق المبكر.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية المستقلة للشركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (50) "عقود التأمين"
ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على القوائم المالية للشركة.			
تستبدل أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية إلى معايير المحاسبة المصري رقم (37) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (50).			
تم إجراء تعديلات بمعيار المصرية التالية لتتوافق مع معيار المحاسبة المصري رقم (50):			
- معيار المحاسبة المصري رقم (10) الأصول الثابتة واهلاكاتها.			
- معيار المحاسبة المصري رقم (23) الأصول غير الملموسة.			
- معيار المحاسبة المصري رقم (34) الاستثمار العقاري			