

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

القوائم المالية  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في 31 مارس 2021

## 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
31-8	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية  
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي  
الجيزة - القاهرة الكبرى  
كود بريدي: ١٢٥٧٧

### 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 ٣١ مارس ٢٠٢١ 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

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 رأينا 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 إل للتكنولوجيا مصر المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - في ٣١ مارس ٢٠٢١، 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.

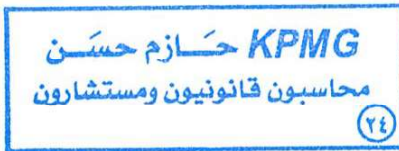
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس المديرين المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مح القوصى

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٥ أغسطس ٢٠٢١



مسودة

2021/8/4

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

قائمة المركز المالي

في 31 مارس 2021

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
			أصول غير ملموسة
439,125	439,125	4	شهرة
814,650	727,393	4	قوائم عملاء
			أصول غير متداولة أخرى
-	640,540	5	أصول ثابتة بالصافي
400,618	-	6	أصل ضريبي مؤجل
-	2,293,106		أصول تمويلية مؤجلة
<b>1,654,393</b>	<b>4,100,164</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			الأصول المتداولة
			عملاء
11,267,571	14,310,861	7	مستحق من أطراف ذو علاقة
2,530,370	6,954,988	8	أصول تمويلية مؤجلة
-	1,020,142		أرصدة مدينة أخرى
2,861,422	644,101	9	النقدية وما في حكمها
18,527,423	10,936,285	10	إجمالي الأصول المتداولة
35,186,786	33,866,377		إجمالي الأصول
<b>36,841,179</b>	<b>37,966,541</b>		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق أصحاب الحصص
4,654,190	4,654,190	11	رأس المال المدفوع
223,783	391,591		الاحتياطي القانوني
1,829,124	5,017,477		(خسائر)/أرباح مرحلة
<b>6,707,097</b>	<b>10,063,258</b>		<b>إجمالي حقوق أصحاب الحصص</b>
			التزامات غير متداولة
-	228,981	6	التزامات ضريبية مؤجلة
90,499	40,254		إيراد مؤجل
<b>90,499</b>	<b>269,235</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			التزامات متداولة
2,808,962	765,401		موردون
22,393,390	20,740,357	8	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
628,594	-		التزامات مؤجلة
1,525	-	6	ضرائب الدخل المستحقة
4,211,112	6,128,290	12	مصفوفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<b>30,043,583</b>	<b>27,634,048</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>30,134,082</b>	<b>27,903,283</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>36,841,179</b>	<b>37,966,541</b>		<b>إجمالي حقوق أصحاب الحصص والالتزامات</b>

L. R. Ram

راجو راجو لاشمانان  
المدير العام

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 إلى 20 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

عن السنة المنتهية في 2020/3/31	عن السنة المنتهية في 2021/3/31	إيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
25,143,884	42,871,729	13		الإيرادات
(21,449,718)	(36,977,991)			مصروفات التشغيل
<b>3,694,166</b>	<b>5,893,738</b>			<b>مجمّل الربح</b>
(1,331,875)	(1,474,475)	14		مصروفات عمومية وإدارية
(332,226)	208,611			أرباح مخصص ديون معدومة انتفي الغرض منه
-	(49,215)	5		أهلاك أصول ثابتة
(67,039)	(87,257)	4		إضمحلال أصول غير ملموسة
<b>(1,731,140)</b>	<b>(1,402,336)</b>			
<b>1,963,026</b>	<b>4,491,402</b>			<b>صافي الربح التشغيلي</b>
1,102,825	60,836			إيرادات تمويلية
(12,391)	(222,690)			مصروفات تمويلية
<b>1,090,434</b>	<b>(161,854)</b>	15		<b>صافي مصروفات / إيرادات تمويلية</b>
<b>3,053,460</b>	<b>4,329,548</b>			<b>الأرباح قبل ضرائب الدخل</b>
(626,690)	(343,788)	6		ضرائب الدخل
464,130	(629,599)	6		ضرائب الدخل المؤجلة
<b>2,890,900</b>	<b>3,356,161</b>			<b>أرباح العام</b>
<b>6.21</b>	<b>7.21</b>	16		<b>نصيب السهم في ربح العام</b>

L. A. Ram

راجو رامن لاشماتان  
المدير العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 إلى 20 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
2,890,900	3,356,161	أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>2,890,900</u>	<u>3,356,161</u>	إجمالي الدخل الشامل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 20 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الاجمالي جنيه مصري	الارباح/الخسائر المرحلة جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	راس المال المدفوع جنيه مصري	
3,816,197	(917,231)	79,238	4,654,190	الرصيد في 1 ابريل 2019
				<u>الدخل الشامل</u>
2,890,900	2,890,900	-	-	ارباح العام
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
<b>6,707,097</b>	<b>1,973,669</b>	79,238	4,654,190	<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
-	(144,545)	144,545	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
<b>6,707,097</b>	<b>1,829,124</b>	<b>223,783</b>	<b>4,654,190</b>	الرصيد في 31 مارس 2020
				<u>الدخل الشامل</u>
3,356,161	3,356,161	-	-	ارباح العام
-	-	-	-	الدخل الشامل الاخر
<b>3,356,161</b>	<b>3,356,161</b>	<b>223,783</b>	<b>4,654,190</b>	<u>اجمالي الدخل الشامل</u>
-	(167,808)	167,808	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
<b>10,063,258</b>	<b>5,017,477</b>	<b>391,591</b>	<b>4,654,190</b>	الرصيد في 31 مارس 2021

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 20 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	إيضاح	
3,053,460	4,329,548		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> صافي ارباح العام قبل الضرائب
332,226	-		<b>تعديلات على الدخل</b> مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
67,039	87,257	4	اضمحلال اصول غير ملموسة
12,391	-		مصروف فائدة
-	49,215	5	مصروف اهلاك اصول ثابتة
<b>3,465,116</b>	<b>4,466,020</b>		
(754,313)	(3,043,290)		<b>التغير في</b> العملاء
109,852	(4,424,618)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(3,054,615)	2,217,321		المتحصلات الاخرى
-	(50,245)		ايراد موجدل
2,808,962	(2,043,561)		الموردين
7,486,995	(1,653,033)		المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
-	(628,594)		التزامات مؤجلة
1,853,705	1,917,178		المصروفات المستحقة والمدفوعات الاخرى
<b>11,915,702</b>	<b>(3,242,822)</b>		<b>التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</b> المسدد من ضرائب الدخل
-	(345,313)		
<b>11,915,702</b>	<b>(3,588,135)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</b>
(704,611)	-		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b> مسدد عن استحواد العملاء
-	(689,755)		مسدد عن شراء اصول ثابتة
<b>(704,611)</b>	<b>(689,755)</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b> التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(3,313,248)		ايجار تمويلي
-	(3,313,248)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
<b>11,211,091</b>	<b>(7,591,138)</b>		<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام</b> النقدية وما في حكمها - أول العام
<b>7,316,332</b>	<b>18,527,423</b>		
<b>18,527,423</b>	<b>10,936,285</b>	10	<b>النقدية وما في حكمها - آخر العام</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 20 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**1. نبذة عن الشركة**

تأسست شركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسئولية 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 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 سى ال للتكنولوجيا ليمتد.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في 31 مارس 2021 طبقاً لقرار المدير العام المنعقد في 5 اغسطس 2021

**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**

يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية. 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 تم تعديل بعض معايير المحاسبة المصرية و إصدار معايير جديدة قيد التطبيق حيث صدر قرار وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي رقم 69 لسنة 2019 بشأن تعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 كما يلي :

أولاً: يستبدل بالمعايير أرقام: (1) عرض القوائم المالية، (4) قائمة التدفقات النقدية و (25) الأدوات المالية – العرض، و (26) الأدوات المالية – الاعتراف و القياس، و(34) الاستثمار العقاري، و(38) مزايا العاملين، و (40) الأدوات المالية – الإفصاحات، و (42) القوائم المالية المجمعة، من معايير المحاسبة المصرية.

**2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع**

ثانياً: تعدل المعايير أرقام : (15) الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة، و (17) القوائم المالية المستقلة. و(18) الاستثمارات في شركات شقيقة، و(22) نصيب السهم في الأرباح، و (24) ضرائب الدخل و(29) تجميع الأعمال، و(30) القوائم المالية الدورية، و (31) اضمحلال قيمة الأصول و(32) الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة، و(44) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى، من معايير المحاسبة المصرية.

ثالثاً: يضاف إلى معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، معايير جديدة بأرقام (47) الأدوات المالية (48) الإيراد عن العقود مع العملاء، (49) عقود التأجير، كما يضاف تفسير محاسبي مصري رقم 1 ترتيبات امتيازات الخدمات العامة، إلى ذات المعايير.

رابعاً: تلغى المعايير أرقام (8) عقود الإنشاء، و (11) الإيراد، و (20) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي من معايير المحاسبة المصرية المصدرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015.

كما صدر قرار رئيس الوزراء رقم 1871 لسنة 2020 بتاريخ 17 سبتمبر 2020 بتأجيل تطبيق التعديلات في معايير المحاسبة المصرية الجديدة بداية من 1 يناير 2021.

**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 افصاحات 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 ؛

**2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع**

- 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 تعاقدى واحد

لذلك يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقديم الخدمات على أساس الحجم.

**2/2/2 التقديرات****انخفاض قيمة ارصدة العملاء والأرصدة المدينة الاخرى**

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، واطاعة 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 ، مضمومة 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.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

## 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 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 المقدرة 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.

## 1/3/2 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.

**2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع****2/3/2 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.

**3/3/2 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.

**4/3/2 المخصصات**

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

**5/3/2 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.

**6/3/2 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.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

## 7/3/2 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 ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير ، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

## 8/3/2 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 نيابةً 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 يكون أصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة للالتزامات 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.



## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

## 9/3/2 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.

## 10/3/2 عقود التأجير

يحل المعيار EAS 49 محل المعيار EAS 20 Leases ، 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 تقييمًا تفصيليًا 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 ناقصًا 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.

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 لاحقًا 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 شهرًا بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود الإيجار للبنود منخفضة القيمة ستستمر في المصروفات في بيان الربح أو الخسارة عند تكبدها.

**2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع****11/3/2 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 مجلس الإدارة.

**12/3/2 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.

**13/3/2 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 استنادا 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.

**2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع**

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.

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

**14/3/2 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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

## 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 وتمثل 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 للنقد 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.

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.

## 15/3/2 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

## 16/3/2 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.

## 17/3/2 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 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 كما هو مذكور أدناه.

نسبة استحواذ عملاء 10 سنوات

## 18/3/2 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.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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 المقتنية تزيد عن إجمالي المبلغ المدفوع ، يتم الاعتراف بالزيادة كاحتياطي رأس المال بعد إعادة تقييم القيمة العادلة لصافي الأصول.

## 19/3/2 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 آلي مكتبي  
حاسب آلي محمول

## 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 ، تعزز 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 سى إل تكنولوجيا مصر المحدودة 392,088 جنيه مصري حتى 30 يونيو 2019. ويتم دفع 652,146 جنيه مصري بعد عام واحد وفقاً للاتفاقية. تم تقييم هذه الالتزامات الدائنة بقيمة عادلة مقدارها 628,594 جنيه مصري.

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

10 سنوات

نسبة استحواذ عملاء

## 4. الاصول غير الملموسة

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	شهرة نسبة استحواذ عملاء الصافي
439,125	439,125	
814,650	727,393	
<u>1,253,775</u>	<u>1,166,518</u>	

## 1/4 الشهرة

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	شهرة عند الاستحواذ
439,125	439,125	

## 4. الاصول غير الملموسة - تابع

## 2/4 قوائم عملاء

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	قوائم عملاء بالتكلفة مجمع الاستهلاك
881,689	881,689	
(67,039)	(154,296)	
<u>814,650</u>	<u>727,393</u>	

## 5. اهلاك الاصول الثابتة

الإجمالي جنيه مصري	حاسب آلي محمول جنيه مصري	حاسب آلي مكتبي جنيه مصري	التكلفة: إضافات خلال الفترة والرصيد
689,755	13,935	675,820	

## مجمع الإهلاك:

الإهلاك خلال الفترة ورصيد مجمع الإهلاك  
في 2021/03/31

49,215	5,767	43,448	صافي القيمة الدفترية : في 31 مارس 2021
<u>640,540</u>	<u>8,168</u>	<u>632,372</u>	

## 6. ضرائب الدخل

2020/3/31	2021/3/31	قائمة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
626,690	343,788	ضرائب مؤجلة
(464,130)	629,599	مصرفوف ضريبة الدخل
<b>162,560</b>	<b>973,387</b>	

2020/3/31	2021/3/31	قائمة المركز المالي
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المستحقة
(1,008,452)	(319,507)	ضرائب خصم من المنبع مدينة
1,006,927	778,712	ضريبة الدخل المدينة / الدائنة
<b>(1,525)</b>	<b>459,205</b>	

ضريبة الدخل المستحقة وضرائب الخصم من المنبع بداءاً من 31 مارس 2021 تم الافصاح عنها فى (ايضاح 9).

## الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		
2020/3/31	2021/3/31	2020/3/31	2021/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(471,335)	(407,823)	407,823	(147,395)	فروق العملة غير المحققة
7,205	(221,776)	(7,205)	(9,043)	اهلاك اصول غير ملموسه
<b>(464,130)</b>	<b>(629,600)</b>	<b>400,618</b>	<b>(156,438)</b>	صافي الضريبة المؤجلة

## تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

2020/3/31	2021/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح العام
2,890,900	3,356,161	ضرائب طبقاً لقائمة الدخل
162,560	973,388	صافي الارباح قبل ضرائب الدخل
<b>3,053,460</b>	<b>4,329,549</b>	ضريبة الدخل على اساس 22,5%
687,028	1,005,037	مصرفوفات غير خاضعة
-	21,895	تسويات سنوات سابقة
(599,219)	24,281	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
74,751	(142,561)	ضريبة الدخل
<b>162,560</b>	<b>958,652</b>	



## 7. عملاء

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
11,901,182	14,774,518	عملاء
(633,611)	(463,657)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
11,267,571	14,310,861	

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة الحسابات وأوراق القبض

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
301,385	633,611	رصيد اول المدة
332,226	(169,954)	(رد اضمحلال) / المكون خلال العام
633,611	463,657	

## 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 العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقا للبنود المبرمة بين الاطراف:

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	طبيعة المعاملة	
176,425	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال اكسون للتكنولوجيا شانغهاي
591,170	78,829	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
-	1,135,506	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
654,706	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد
2,959,108	7,806,298	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد
627,926	19,237	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
1,582,933	94,085	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
1,458,896	1,858,673	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال بريطانيا ليمتد
2,973,799	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال - سنغافورة بي تي ابي ليمتد
38,444	469,588	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال - السويد
23,999	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال - اندونيسيا
256,522	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا شانغهاي
84,556	799,967	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا شانغهاي
870,658	-	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا البرازيل
162,523	1,941,110	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال للتكنولوجيا البرازيل
908,373	567,777	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال امريكا انك
341,993	-	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سى ال اكسون ماليزيا

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تابع

2020/3/31	2021/3/31	طبيعة المعاملة
جنيه مصري	جنيه مصري	
46,087	4,714,643	شركة اتش سي ال بولندا
690,390	-	شركة اتش سي ال ليمتد - ايرلندا
55,912	28,081	شركة اتش سي ال تكنولوجيا - بي في
226,980	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا - الدنيمارك
1,369,396	650,976	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد Madurai
12,768	29,794	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ميدل ايس
29,341	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا النرويج
506,472	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا S.A
3,116,624	347,207	شركة اتش سي ال امريكا اللاتينية -كوستاريكا
985,894	1,833,896	شركة اتش سي ال كندا
-	179,715	شركة اتش سي ال Hong Kong SAR ltd
-	2,030,871	شركة اتش سي ال اسبانيا
-	692,890	شركة اتش سي ال اسبانيا
-	980,153	شركة اتش سي ال Corporate Ser Ltd
-	232,809	شركة اتش سي ال فيلبين
-	217,178	شركة اتش سي ال GMBH
-	43,092	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا المانيا GMBH
-	47,269	شركة اتش سي ال استراليا
-	256,775	شركة اتش سي ال جمهورية التشيك
-	16,658	شركة اتش سي ال جنوب افريقيا
-	20,088	شركة اتش سي ال ليمتد ناغور
-	2,416,289	شركة اتش سي ال ليمتد لكانو
-	945,752	شركة اتش سي ال بلجيكا BVBA
-	235,090	شركة اتش سي ال ليمتد اسرئيل
-	35,469	شركة اتش سي ال ليمتد فيجاياو ادا
-	1,168	شركة اتش سي ال فنلندا

نتج عن المعاملات الموضحة اعلاه الارصدة التالية:

2020/3/31	2021/3/31	
مستحق من	مستحق الى	
جنيه مصري	جنيه مصري	
955,015	-	شركة اتش سي ال اكسون تكنولوجيا انك
175,216	291,148	شركة اتش سي ال اكسون للتكنولوجيا شانغهاي
507,645	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا S.A
573,491	78,829	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
4,038,267	460,879	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد
-	627,926	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
	10,570	

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تابع

2020/3/31	2021/3/31	
مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق الى جنيه مصري
1,395,735	-	40,618
5,365,784	-	-
2,861,609	-	-
35,406	-	469,588
889,913	-	1,157,022
3,066,211	-	-
44,623	-	493,301
54,474	-	28,081
228,653	-	-
250,435	-	-
1,369,396	-	-
12,893	-	-
28,409	-	-
139,403	870,658	1,899,079
82,643	256,522	-
-	23,237	-
318,169	-	-
-	-	26,031
-	-	21,344
-	-	235,090
-	-	-
-	-	257,299
-	-	809,984
-	-	1,168
-	-	134,879
-	-	35,469
-	-	-
22,393,390	2,530,370	20,740,358
		6,954,989

شركة اتش سى ال بريطانيا ليمتد  
شركة اتش سى ال للتكنولوجيا المانيا  
شركة اتش سى ال - سنغافورة  
شركة اتش سى ال - السويد  
شركة اتش سى ال امريكا انك  
شركة اتش سى ال امريكا اللاتينية كوستاريكا  
شركة اتش سى ال بولندا  
شركة اتش سى ال تكنولوجيا - بي في  
شركة اتش سى ال تكنولوجيا - الدنمارك  
شركة اتش سى ال ليمتد - ايرلندا  
شركة اتش سى ال تكنولوجيا - ليمتد Madurai  
شركة اتش سى ال تكنولوجيا ميدل ايسست  
شركة اتش سى ال تكنولوجيا الترويج  
شركة اتش سى ال للتكنولوجيا البرازيل  
شركة اتش سى ال للتكنولوجيا شانغهاي  
شركة اتش سى ال - اندونيسيا  
شركة اتش سى ال اكسون ماليزيا  
شركة اتش سى ال استراليا  
شركة اتش سى ال فنزويلا  
شركة اتش سى ال اسرائيل  
شركة اتش سى ال اسبانيا  
شركة اتش سى ال Corporate Ser Ltd  
شركة اتش سى ال فنلندا  
شركة اتش سى ال لكانا  
شركة اتش سى ال فيجاياوا  
شركة اتش سى ال - هونج كونج ليمتد سار

9. أرصدة مدينة أخرى

2020/3/31	2021/3/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,603	4,603	تأمينات لدى الغير
342,557	148,595	ايراد مستحق
2,322	2,322	موردين دفعات مقدمة
-	459,205	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
-	13,342	تكلفة مؤجلة
2,507,882	12,391	أرصدة مدينة أخرى
4,058	3,643	مصروفات مقدمة
2,861,422	644,101	

## 10. نقدية بالبنك

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
16,277,784	8,278,764	حساب جارى - جنيه مصري
2,249,639	2,657,521	حساب جارى - دولار امريكي
18,527,423	10,936,285	

## 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.

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

## 12. مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
2,408,535	1,071,329	مصروفات مستحقة
1,150,900	4,395,957	ايرادات مؤجلة
296,548	584,452	مصلحة الضرائب- ضرائب القيمة المضافة
355,129	76,522	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
4,211,112	6,128,290	

## 13. الايراد

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
23,023,744	35,345,586	خدمات
2,120,140	7,526,143	اجهزة حاسب الي وبرامج
25,143,884	42,871,729	

## 13. الايراد - تابع

## نوع التعاقد

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
23,023,744	42,871,729	تعاقداً ثابتة
2,120,140	-	مواد ومهمات
25,143,884	42,871,729	

## 14. مصروفات عمومية وإدارية

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
-	78,300	مصروفات قانونية
1,144,188	1,217,230	أتعاب مهنية
25,928	28,557	مصروفات بنكية
361	-	مصروفات ضرائب
-	97,313	مساهمة تكافلية
51,555	49,193	إيجار مكتب
109,843	3,882	مصروفات أخرى
1,331,875	1,474,475	

## 15. إيرادات تمويلية/ تكلفة

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
1,102,825	(216,416)	فروق تقييم عملات اجنبية
(12,391)	(4,131)	مصروفات فائدة
-	(2,143)	مصروف فائدة عن قرض قصير الاجل
-	60,836	إيراد فائدة عن إيجار تمويلي
1,090,434	(161,854)	

## 16. نصيب السهم في ربح العام

2020/3/31 جنيه مصري	2021/3/31 جنيه مصري	
2,890,900	3,356,161	صافي ربح الفترة
465,419	465,419	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
6.21	7.21	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 الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

2020/3/31		2021/3/31		
الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	
(677,532)	%10+	(851,185)	%10+	دولار الأمريكي
677,532	%10-	851,185	%10-	دولار الأمريكي
(286,161)	%10+		%10+	دولار سنغفوري
286,161	%10-		%10-	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 والفعالية 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 المخصصة.

**الالتزامات المالية**

الإجمالي جنيه مصري	من 3 إلى 12 شهر جنيه مصري	أقل من 3 أشهر جنيه مصري	
			<b>في 31/3/2021</b>
20,740,358	20,740,358	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
6,128,290	-	6,128,290	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<b>26,868,648</b>	<b>20,740,358</b>	<b>6,128,290</b>	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
			<b>في 31/3/2020</b>
22,393,390	22,393,390	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
1,008,452	1,008,452	-	ضرائب الدخل المستحقة
4,211,112	-	4,211,112	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<b>27,612,954</b>	<b>23,401,842</b>	<b>4,211,112</b>	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

**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.

**20. الأحداث الجارية الهامة**

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام 2020 إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-19) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقا والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية الدورية للشركة خلال الفترات التالية، وكما هو مبين أعلاه فقد اتخذت الشركة عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.