

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

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الارباح او الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٩	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ اصحاب 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 قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها 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 بأعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار 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 منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط 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 اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بأعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وأننا 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 ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسئولية محدودة) في ٣١ مارس ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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 المدير العام المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٤ يونيو ٢٠١٩



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
م. م. م. (٩٢٥٩)

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

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول متداولة
١,٩٤٦,٧٥٠	١٠,٨٤٥,٤٨٤	٤	عملاء
٣٥٤,٨٧٩	٢,٦٤٠,٢٢٢	١٢	مستحق من طرف ذوعلاقة
٣١٧,٢٥٠	٨١٣,٧٣٤	٥	متحصلات أخرى
٨,٠٦٩,٣٠٠	٧,٣١٦,٣٣٢	٦	نقدية بالبنك
١٠,٦٨٨,١٧٩	٢١,٦١٥,٧٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٠,٦٨٨,١٧٩	٢١,٦١٥,٧٧٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤,٦٥٤,١٩٠	٤,٦٥٤,١٩٠	٧	رأس المال المدفوع
٦,٤٣٣	٧٩,٢٣٨		احتياطي قانوني
(٢,٤١٤,٢٤٧)	(٢,٣٠٠,٥١٦)		خسائر متراكمة
١١٣,٧٣١	١,٣٨٣,٢٨٥		أرباح العام
٢,٣٦٠,١٠٧	٣,٨١٦,١٩٧		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
-	٦٣,٥١٢	٨	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٦٣,٥١٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٧,٥٧٨,٨٦٠	١٤,٩٠٦,٣٩٥	١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٢,٥٣٨	٣٨١,٧٦٢	٨	ضرائب الدخل المستحقة
٧٢٦,٦٧٤	٢,٤٤٧,٩٠٦	٩	مضروقات مستحقة ومدفوعات أخرى
٨,٣٢٨,٠٧٢	١٧,٧٣٦,٠٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨,٣٢٨,٠٧٢	١٧,٧٩٩,٥٧٥		إجمالي الالتزامات
١٠,٦٨٨,١٧٩	٢١,٦١٥,٧٧٢		إجمالي حقوق الملكية والتزامات

المدير العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الارباح او الخسائر
عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
٤,٧٤٨,٨٧٥	١٨,٠٢٣,٣٧٥		الإيرادات
(٣,٥٠٧,١٧١)	(١٥,٠٨١,٦٥٥)		مصرفات التشغيل
١,٢٤١,٧٠٤	٢,٩٤١,٧٢٠		مجمول الربح
(١,١٤١,٥١٩)	(١,٠٤٣,٧٨٥)	١٠	مصرفات عمومية وإدارية
-	(٣٠١,٣٨٥)	٤	الاضمحلال في قيمة العملاء
٤٢,١٤٨	٢٨٢,٢٧٦		فروق تقييم عملة
١٤٢,٣٣٣	١,٨٧٨,٨٢٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
(٢٢,٦١٦)	(٤٢٢,٧٣٦)	٨	ضرائب الدخل
١١٩,٧١٧	١,٤٥٦,٠٩٠		أرباح العام

المدير العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.





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

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩,٧١٧	١,٤٥٦,٠٩٠	أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
١١٩,٧١٧	١,٤٥٦,٠٩٠	إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الاجمالي جنيه مصري	ارباح العام جنيه مصري	خسائر متراكمة جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	راس المال المدفوع جنيه مصري	
١,٧٩٦,٩٩٠	(٢,٤٢٢,٧٣٩)	٨,٤٩٢	٤٤٧	٤,٢١٠,٧٩٠	الرصيد في ١ ابريل ٢٠١٧
-	٢,٤٢٢,٧٣٩	(٢,٤٢٢,٧٣٩)	-	-	المحول الى الخسائر المتراكمة
٤٤٣,٤٠٠	-	-	-	٤٤٣,٤٠٠	الزيادة في راس المال
-	(٥,٩٨٦)	-	٥,٩٨٦	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
١١٩,٧١٧	١١٩,٧١٧	-	-	-	ارباح العام
٢,٣٦٠,١٠٧	١١٣,٧٣١	(٢,٤١٤,٢٤٧)	٦,٤٣٣	٤,٦٥٤,١٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
-	(١١٣,٧٣١)	١١٣,٧٣١	-	-	المحول الى الخسائر المتراكمة
١,٤٥٦,٠٩٠	١,٤٥٦,٠٩٠	-	-	-	ارباح العام
-	(٧٢,٨٠٥)	-	٧٢,٨٠٥	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
٣,٨١٦,١٩٧	١,٣٨٣,٢٨٥	(٢,٣٠٠,٥١٦)	٧٩,٢٣٨	٤,٦٥٤,١٩٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
١٤٢,٣٣٣	١,٨٧٨,٨٢٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٥٦٠,٥٦٨)	(٨,٨٩٨,٧٣٤)	٤	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٩٦,١٠٢	(٢,٢٨٥,٣٤٣)	١٢	التغير في العملاء
(٨١,٧١٠)	(٤٩٦,٤٨٤)	٥	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٣٧٤,٩٣٣)	٧,٣٢٧,٥٣٥	١٢	التغير في المتحصلات الأخرى
(٣٥٩,٦١٢)	١,٧٢١,٢٣٢	٩	التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,١٣٨,٣٨٨)	(٧٥٢,٩٦٨)		التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
(١٥٥,٤٨٩)	-	٨	التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢,٢٩٣,٨٧٧)	(٧٥٢,٩٦٨)		المسدد من ضرائب الدخل
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
٤٤٣,٤٠٠	-	٧	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٤٣,٤٠٠	-		الزيادة في رأس المال
(١,٨٥٠,٤٧٧)	(٧٥٢,٩٦٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩,٩١٩,٨٥٥	٨,٠٦٩,٣٠٠	٥	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨,٠٦٩,٣٠٠	٧,٣١٦,٣٣٢	٥	النقدية وما في حكمها - أول العام
		٥	النقدية وما في حكمها - آخر العام

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨١٢٤٦ بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٥.

عنوان الشركة المسجل هو ٢٢٣٧ 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 سى ال للتكنولوجيا ليمتد.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢ - ١ - أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

يتم إعداد 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

٢-٢ 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.

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:

١-٢-٢ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد".

٢-٢-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت 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

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها في حالة وجود تغيير جوهري في سعر صرف أى عملة.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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 والذي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٣-٢ 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 الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٣-٣-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم إستلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٢ المخصصات

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

وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح و الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٥-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

٦-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة.

٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع إسترداده أو سداؤه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية. ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح و الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٨-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم.

فيما يلى الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

• خدمات الصيانة

يتم الاعتراف بإيراد خدمات الصيانة على أساس شهري خلال فترة العقد.

• خدمات أخرى

يتم الاعتراف بإيراد الخدمات الأخرى عند تقديم الخدمة إلى العميل.

٩-٣-٢ المصروفات

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣-٢ التأجير

يتم تبويب عقود التأجير كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

١١-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار أصحاب الحصص 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.

١٢-٣-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في المركز المالي 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 متوقعاً.

١٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط وخصائص 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 وتقل 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 جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقة 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٣-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي 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 مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

١٦-٣-٢ 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.

٣- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنشاء وتشغيل وحدات لتصنيع وإنتاج جميع أنواع الغازات الصناعية. وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

٤ - عملاء

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	عملاء
١,٩٤٦,٧٥٠	١١,١٤٦,٨٦٨	عملاء
-	(٣٠١,٣٨٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٩٤٦,٧٥٠	١٠,٨٤٥,٤٨٤	

تتمثل اعمار الديون لارصدة العملاء في ٣١ مارس ٢٠١٩ في التالي:

أكثر من ١٨٠ يوم جنيه مصري	١٨٠-١٢٠ يوم جنيه مصري	بين ١٢٠ و ٦٠ يوم جنيه مصري	بين ٦٠ و ٣٠ يوم جنيه مصري	أقل من ٣٠ يوم جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري	
٦٠٢,٧٦٩	٣,٧٥١,٨٨٩	٢٧٥,٧٧٠	٦١١,٨٤٣	٥,٩٠٤,٥٩٦	١١,١٤٦,٨٦٨	٣١ مارس ٢٠١٩
-	٨٥٣,٦٦٠	٢٨٣,٠٨٦	٥١٤,٨٦٢	٢٩٥,١٤٢	١,٩٤٦,٧٥٠	٣١ مارس ٢٠١٨

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٩

٤ - عملاء (تابع)

الحركة في اضمحلال العملاء كالتالي

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	
-	-	الرصيد الافتتاحي
-	٣٠١,٣٨٥	مكون خلال العام
-	٣٠١,٣٨٥	الرصيد الختامي

٥ - متحصلات اخرى

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	
-	٤,٦٠٣	تأمينات لدى الغير
-	٣٨١,٧٨٣	إيرادات مستحقة
-	٢,٣٢٢	موردين دفعات مقدمة
٣١٧,٢٥٠	٤٣٥,٠٢٦	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٣١٧,٢٥٠	٨١٣,٧٣٤	

٦ - نقدية بالبنك

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	
٨,٠٦٩,٣٠٠	٧,٣١٦,٣٣٢	حساب جارى - جنيه مصري
٨,٠٦٩,٣٠٠	٧,٣١٦,٣٣٢	

٧ - رأس المال المدفوع

بلغ رأس مال الشركة ٤,٢١٠,٧٩٠ جنيه مصري موزع على ٤٢١,٠٧٩ حصة، قيمة الحصة ١٠ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٢ يونيو ٢٠١٧ زيادة رأس المال بمبلغ ٤٤٣,٤٠٠ جنيه مصري ليصبح ٤,٦٥٤,١٩٠ جنيه مصري موزع على ٤٦٥,٤١٩ حصة قيمة الحصة ١٠ جنيه مصري على النحو التالي:

المبلغ جنيه مصري	عدد الحصص	%	
٤,٦٥٤,١٨٠	٤٦٥,٤١٨	٩٩,٩٩٩٩٨	شركة اتش سى ال تكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
١٠	١	٠,٠٠٠٠٢٣	شركة اتش سى ال إى إيه اس ليمتد
٤,٦٥٤,١٩٠	٤٦٥,٤١٩	١٠٠	

٨ - ضرائب الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصري	
٢٢,٦١٦	٣٥٩,٢٢٤	ضريبة الدخل الجارية
-	٦٣,٥١٢	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٢,٦١٦	٤٢٢,٧٣٦	مصرف ضريبة الدخل

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٩

٨- ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر		قائمة المركز المالي	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٦٣,٥١٢	-	٦٣,٥١٢
-	٦٣,٥١٢	-	٦٣,٥١٢

فروق تقييم عملة غير محققة
صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٢,٣٣٣	١,٨٧٨,٨٢٦
(٤١,٨١٧٩)	(٢٨٢,٢٧٦)
١٠٠,٥١٦	١,٥٩٦,٥٥٠
٢٢,٦١٦	٣٥٩,٢٢٤
%١٥,٨٩	%١٩,١٢

الأرباح قبل ضرائب الدخل
فروق تقييم عملة غير محققة
الوعاء الضريبي
ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥ %
السعر الفعلي للضريبة

٩- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩٦,٧٠٨	١,٢٦٣,٩١١
٧٧,٦٤٠	-
٧٦,٨٤٥	٥١,٢٣٢
١٧٠,٧٥٢	١,٠٥٥,٣٨٣
٤,٧٣٠	٧٧,٣٨٠
٧٢٦,٦٧٤	٢,٤٤٧,٩٠٦

مصروفات مستحقة
مدفوعات مقدمة من العملاء
إيرادات مؤجلة
مصلحة الضرائب- ضرائب قيمة مضافة
مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٦٥,٣١٩	٨٦٤,٤٢٠
-	١٢٣,٥٣٥
١٠,٩٠٦	٤,٥٣٢
٥٦,٢٦٩	٤٥
-	٥٥,٤٩٧
٩,٠٢٥	(٤,٢٤٤)
١,١٤١,٥١٩	١,٠٤٣,٧٨٥

أتعاب مهنية
مصروفات قانونية
مصروفات بنكية
كهرباء و مياه و غاز
إيجار
مصروفات أخرى

١١- الموقف الضريبي

لم يتم اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٩

١٢- الاطراف ذات العلاقة

لغرض اعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة او لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة او غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية او العكس او إذا 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:

المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

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

اطراف ذات علاقة	طبيعة المعاملة	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
شركة اتش سي ال اكسون للتكنولوجيا شانههاي	خدمات مقدمة (ايراد)	٦٥٩,٤٧٩	٣٢٥,٦٩٤
شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ايطاليا اس ار ال	خدمات مقدمة (ايراد)	-	٢٩,١٨٥
شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة	خدمات مقدمة (ايراد)	١,٧٤٢,٢٨٩	-
شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد	خدمات مقدمة (ايراد)	-	١٦,٩٦٧
شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد	اتعاب استشارات (مصرف)	١,٠٧٨,٨٣٤	٣٤٦,٩٠٨
شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC	خدمات مقدمة (ايراد)	٣٤,٨٤٥	-
شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC	اتعاب استشارات (مصرف)	١,٦٢٦,٣٩٩	-
شركة اتش سي ال بريطانيا ليمتد	اتعاب استشارات (مصرف)	٢,١٦٣,٨٢٧	-
شركة اتش سي ال بريطانيا	اتعاب استشارات (مصرف)	٨٢٠,٩٤٨	-
شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ألمانيا	اتعاب استشارات (مصرف)	٥,٨٩٧,٤٠٧	٦,١٨٨,٥٢٤
شركة اتش سي ال جي ام بي اتش	اتعاب استشارات (مصرف)	١,٢٢١,١٠٥	١,٠٦٠,٣٩٥
شركة اتش سي ال اليونان	خدمات مقدمة (ايراد)	٢٠٣,٦٠٩	-
شركة اتش سي ال اليونان	اتعاب استشارات (مصرف)	١,٦٩٥,٩٩٣	-
شركة اتش سي ال سنغافورة	اتعاب استشارات (مصرف)	١٦٠,٣٦٢	-
شركة اتش سي ال السويد	اتعاب استشارات (مصرف)	٢٤١,٥١٩	-

نتج عن المعاملات الموضحة اعلاه الارصدة التالية:

مستحق من	مستحق الى	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٥٩,٤٧٩	-	٣٢٥,٦٩٤	-
١,٧٤٢,٢٨٩	-	٢٩,١٨٥	-
-	١,٠٧٨,٨٣٤	-	٣٢٩,٩٤١
٣٤,٨٤٥	١,٦٢٦,٣٩٩	-	-
-	٢,١٦٣,٨٢٧	-	-
-	٨٢٠,٩٤٨	-	-
-	٥,٨٩٧,٤٠٧	-	٦,١٨٨,٥٢٤
-	١,٢٢١,١٠٥	-	١,٠٦٠,٣٩٥
٢٠٣,٦٠٩	١,٦٩٥,٩٩٣	-	-
-	١٦٠,٣٦٢	-	-
-	٢٤١,٥١٩	-	-
٢,٦٤٠,٢٢٢	١٤,٩٠٦,٣٩٥	٣٥٤,٨٧٩	٧,٥٧٨,٨٦٠

١٣- 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 مدير عام 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 المدير العام 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 وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

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.

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٩

١٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ) 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.

وبعاد 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 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.

٢٠١٨		٢٠١٩	
الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الفائدة
قبل الضريبة		قبل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري	
(٥٦٤,٧٣٨)	+١٠٪	(٥٥٧,٧٤١)	+١٠٪
٥٦٤,٧٣٨	-١٠٪	٥٥٧,٧٤١	-١٠٪
			دولار أمريكي

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية 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 كافى 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 المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ مارس ٢٠١٩					
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	١٤,٩٠٦,٣٩٥	-	-	١٤,٩٠٦,٣٩٥
ضرائب الدخل المستحقة	-	٣٨١,٧٦٢	-	-	٣٨١,٧٦٢
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	٢,٤٤٧,٩٠٦	-	-	-	٢,٤٤٧,٩٠٦
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٢,٤٤٧,٩٠٦	١٥,٢٨٨,١٥٧	-	-	١٧,٧٣٦,٠٦٣

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ مارس ٢٠١٩

١٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ مارس ٢٠١٨	٧,٥٧٨,٨٦٠	-	-	-	٧,٥٧٨,٨٦٠
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٢٢,٥٣٨	-	-	٢٢,٥٣٨
ضرائب الدخل المستحقة	٧٢٦,٦٧٤	-	-	-	٧٢٦,٦٧٤
مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى	٨,٣٠٥,٥٣٤	٢٢,٥٣٨	-	-	٨,٣٢٨,٠٧٢
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة					

١٤- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية بالبنك، العملاء ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل المستحق إلى أطراف ذات العلاقة و ضرائب الدخل المستحقة والمصرفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

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