

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

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في 31 ديسمبر 2024

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراقب الحسابات
1	قائمة المركز المالي
2	قائمة الارباح او الخسائر
3	قائمة الدخل الشامل
4	قائمة التغير في حقوق الملكية
5	قائمة التدفقات النقدية
36-6	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن التسعة اشهر المالية من ١ ابريل ٢٠٢٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة 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 مسؤوليتنا 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 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.

حازم حسن

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا 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 مسؤولية محدودة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة اشهر المالية من ١ ابريل ٢٠٢٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

فقرة لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، فإننا نلفت الانتباه إلى إيضاح (١/٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية والذي يشرح تأثير تغيير فترة القوائم المالية للشركة.

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.

صالح القوي

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١٠ يوليو ٢٠٢٥

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

(٢٤)

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

قائمة المركز المالي

في 31 ديسمبر 2024

2024/3/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري	إيضاح	الأصول
			أصول غير متداولة
439,125	18,970,690	4	أصول غير ملموسة
336,561	6,737,783	4	شهرة قوائم عملاء
8,005,261	20,979,160	5	أصول ملموسة أصول ثابتة (بالصافي)
9,257,029	12,606,121	6	أصول غير متداولة اخرى أصول ضريبية مؤجلة أصول تمويلية مؤجرة طويلة الاجل
7,059	-		إجمالي الاصول غير المتداولة
18,045,035	59,293,754		
			الاصول المتداولة
30,884,757	44,007,350	7	عملاء (بالصافي)
72,419,508	37,586,201	8	مستحق من اطرف ذو علاقة أصول تمويلية مؤجرة قصيرة الاجل
376,999	10,060		أرصدة مدينة أخرى
13,636,012	64,466,380	9	النقدية وما في حكمها
106,385,650	75,213,787	10	إجمالي الاصول المتداولة
223,702,926	221,283,778		إجمالي الاصول
241,747,961	280,577,532		
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق اصحاب الحصص
4,654,190	4,654,190	11	رأس المال المدفوع الاحتياطي القانوني أرباح مرحلة
744,861	1,389,713		إجمالي حقوق اصحاب الحصص
9,350,428	21,602,613		
14,749,479	27,646,516		
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
338,768	5,917,904		ايراد مؤجل
338,768	5,917,904		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
17,320,214	22,300,084		موردون
173,842,672	143,226,550	8	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
9,928,187	6,973,300	6	ضرائب الدخل المستحقة
25,568,641	74,513,178	12	مصروفات مستحقة ومدفوعات اخرى
226,659,714	247,013,112		إجمالي الالتزامات المتداولة
226,998,482	252,931,016		اجمالي الالتزامات
241,747,961	280,577,532		إجمالي حقوق اصحاب الحصص والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

Raghu Raman Lakshmanan

راجو رامن لاکشمانان

المدير العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 إلى 22 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

2024/3/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري	إيضاح	
170,381,251	245,064,452	13	الإيرادات
(107,830,551)	(207,179,865)	16	تكاليف الايرادات
62,550,700	37,884,587		مجمّل الربح
(12,587,554)	(17,403,807)	14	مصروفات عمومية وإدارية
(6,130,261)	(1,046,930)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	1,792,405		رد اضمحلال ديون معدومة
(1,283,890)	(2,947,628)	5	اهلاك اصول ثابتة
(92,821)	(126,177)	4	استهلاك اصول غير ملموسة
569,599	-		رد اضمحلال مخصصات ومصروفات مستحقة
(19,524,927)	(19,732,137)		
43,025,773	18,152,450		صافي الربح التشغيلي
3,281,165	7,544,997		ايرادات تمويلية
(38,811,480)	(9,583,550)		مصروفات تمويلية
(35,530,315)	(2,038,553)	15	صافي مصروفات تمويلية
7,495,458	16,113,897		ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(10,505,455)	(6,565,951)	6	ضرائب الدخل الجارية
7,532,675	3,349,091	6	ضرائب الدخل المؤجلة
4,522,678	12,897,037		ربح الفترة
9.72	27.71	17	نصيب الحصة في ربح الفترة

Raghu Raman Lakshmanan

راجو رامن لاکشمانان
المدير العام

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,522,678	12,897,037	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>4,522,678</u>	<u>12,897,037</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

للفترة من 1 ابريل الي 31 ديسمبر 2024

الاجمالي جنيه مصري	الارباح/الخسائر المرحلة جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	راس المال المدفوع جنيه مصري	
10,226,801	5,053,884	518,727	4,654,190	الرصيد في 1 ابريل 2023
4,522,678	4,522,678	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	(226,134)	226,134	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
14,749,479	9,350,428	744,861	4,654,190	الرصيد في 31 مارس 2024
12,897,037	12,897,037	-	-	الدخل الشامل الاخر
-	(644,852)	644,852	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
27,646,516	21,602,613	1,389,713	4,654,190	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

تعتبر الإيضاحات المرفقة من إيضاح 1 الى 22 جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

2024/3/31	2024/12/31	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
7,495,458	16,113,897	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
		التعديلات للبيود التالية:
92,821	126,177	4 اضمحلال اصول غير ملموسة
6,130,261	1,046,930	مخصص ديون معدومة
-	(1,792,405)	رد اضمحلال ديون معدومة
1,283,890	2,947,628	5 مصروف اهلاك اصول ثابتة
(569,599)	-	رد اضمحلال مخصصات ومصروفات مستحقة
(16,897)	(1,951)	فوائد دائنة
14,515,934	18,440,275	
		التغير في:
(1,775,660)	(12,374,542)	العملاء
(48,683,939)	34,833,308	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(7,697,423)	(50,830,368)	المتحصلات الاخرى
(473,457)	5,579,136	ايراد موجل
8,352,659	4,979,870	الموردين
90,939,751	(30,616,122)	المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
4,576,919	48,922,847	المصروفات المستحقة والمدفوعات الاخرى
59,654,784	18,934,404	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(1,783,313)	(9,501,401)	المسدد من ضرائب الدخل
57,871,471	9,433,003	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(7,102,831)	(15,921,527)	مسدد عن شراء اصول ثابتة
-	(6,527,399)	استحواذ قوائم عملاء
-	(18,531,890)	شهرة
954,497	375,949	ايجار تمويلي
(6,148,334)	(40,604,866)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
51,723,137	(31,171,863)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
54,662,513	106,385,650	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
106,385,650	75,213,787	10 النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
		معاملة غير نقدية:

لم تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ 748,051 جنيه مصري الخاصة بحركة الاضمحلال في قيمة الحسابات العملاء واطراف ذات علاقة، والمصاريف المستحقة مبلغ 21,690 جنيه مصري.

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 مكتب رقم 1941، الطابق 19، البرج الشمالي، أبراج نايل سيتي، كورنيش النيل، محافظة القاهرة، جمهورية مصر العربية.

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 المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024 طبقاً لقرار المدير العام بتاريخ 10 يوليو 2025.

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.

تغيير الفترة المالية

وفقاً لقرار الجمعية العمومية بتاريخ 20 أغسطس 2024، قامت الشركة بتغيير فترة القوائم المالية لتكون من الأول من يناير حتى نهاية ديسمبر بدلاً من الأول من أبريل حتى نهاية مارس. وقد قامت الشركة بإجراء هذا التغيير ليتوافق مع دورة التشغيل للشركة. وبناء على ذلك، فإن إدارة الشركة أعدت قوائمها المالية عن الفترة من 1 أبريل 2024 حتى 31 ديسمبر 2024 كفترة انتقالية، وبالتالي فإن أرقام المقارنة لهذه الفترة الانتقالية هي السنة التي تبدأ من 1 ابريل 2023 حتى 31 مارس 2024. ونظراً لتغيير فترة القوائم المالية المشار اليه، فإن مبالغ المقارنة في القوائم المالية غير قابلة للمقارنة على وجه الإطلاق.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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:

1/2/2 الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

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

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

2/2/2 التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة 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 المقدرة، مخصومة 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 سنويًا 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 التأزر 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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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.

3/2 اهم السياسات المحاسبية المطبقة

1/3/2 ترجمة العملات الاجنبية

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.

2/3/2 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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

4/3/2 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الدخل ضمن التكاليف التمويلية.

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.

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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

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.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 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 حينما ينطبق بصورة يعتد بها.

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 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 المخصوم لاستبعاد الأصل المقدر. بعد ذلك، سيتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة المترجمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر الأقصر لأصول حق الاستخدام أو مدة الإيجار.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

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

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

إعادة تقييم مدة الإيجار

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

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 المدير العام.

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 بأكثر فائدة علي الأصل أو الالتزام.

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

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ولأغراض إفصاحات 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، والالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية، وهذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 أضحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحل 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.

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

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

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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

15/3/2 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

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 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 الاصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول.

9 - 10 سنوات

قوائم عملاء

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 كالترامات مالية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل.

يتم قياس الشهرة ميدئياً 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.

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

3-5 سنوات	حاسب ألي مكتبي
1-4 سنوات	حاسب ألي محمول
5 سنوات	اصول مؤجرة ايجار تشغيلي

20/3/2 ربحية الحصة

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

3. الاستحواذ على أعمال متعلقة بأصول معينة (CSS) لمجموعة تكنولوجيا الاتصالات (CTG) من شركة Hewlett Packard Enterprise (HPE)

في 23 مايو 2024، وقّعت مجموعة HCL اتفاقية نهائية لاستحواذ شركة HPE على أعمال تتعلق ببعض حقوق الملكية الفكرية، وعلاقات العملاء مع مزودي خدمات الاتصالات العالميين، بالإضافة إلى كفاءات الهندسة والبحث والتطوير في مجموعة تكنولوجيا الاتصالات (CTG). وقد اكتملت عملية الاستحواذ بعد الحصول على الموافقات التنظيمية في 1 ديسمبر 2024. وسيتم هذا الاستحواذ مجموعة HCL من الحصول على محفظة من عروض الخدمات التي تشمل حقوق الملكية الفكرية الرائدة في الصناعة، والحلول، وتكامل الأنظمة حول أنظمة دعم الأعمال (BSS)، وتطبيقات الشبكات، وسحابة الخدمات، وذكاء الاصطناعي.

من إجمالي سعر الشراء البالغ 210 ملايين دولار أمريكي، دفعت الشركة مبلغ 4,137,759 جنيهًا مصريًا، والذي تم تخصيصه مبدئيًا بناءً على تقديرات الإدارة للأصول والخصوم المستحوذ عليها على النحو التالي:

جنيه مصري

6,527,399	قوائم عملاء
18,531,565	شهرة
20,921,205	إيرادات دفعات مقدمة
4,137,759	إجمالي مقابل الشراء

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

10-9 سنوات

قوائم عملاء

4. الأصول غير الملموسة

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
439,125	18,970,690	الشهرة
336,561	6,737,783	قوائم عملاء
<u>775,686</u>	<u>25,708,473</u>	

1/4 الشهرة

2024/3/31	2024/12/31
جنيه مصري	جنيه مصري
<u>439,125</u>	<u>18,970,690</u>

شهرة عند الاستحواذ

2/4 قوائم عملاء

2024/3/31	2024/12/31
جنيه مصري	جنيه مصري
881,689	7,409,088
(545,128)	(671,305)
<u>336,561</u>	<u>6,737,783</u>

قوائم عملاء بالتكلفة
مجمع الاستهلاك

5. اهلاك الاصول الثابتة

				<u>2024/12/31</u>
الإجمالي جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	حاسب ألي محمول جنيه مصري	حاسب ألي مكتبي جنيه مصري	
التكلفة:				
10,137,217	1,898,436	2,014,454	6,224,327	في 1 ابريل 2024
15,921,526	-	15,588,193	333,333	الإضافات خلال الفترة
26,058,743	1,898,436	17,602,647	6,557,660	في 31 ديسمبر 2024
مجمع الإهلاك:				
2,131,956	174,791	816,744	1,140,420	في 1 ابريل 2024
2,947,627	286,066	1,661,433	1,000,129	إهلاك الفترة
5,079,583	460,857	2,478,177	2,140,549	في 31 ديسمبر 2024
صافي القيمة الدفترية:				
20,979,160	1,437,579	15,124,470	4,417,111	في 31 ديسمبر 2024

				<u>2024/3/31</u>
الإجمالي جنيه مصري	الات ومعدات جنيه مصري	حاسب ألي محمول جنيه مصري	حاسب ألي مكتبي جنيه مصري	
التكلفة:				
3,111,072	-	2,052,797	1,058,275	في 1 ابريل 2023
7,064,488	1,898,436	-	5,166,052	الإضافات خلال السنة
(38,343)	-	(38,343)	-	الاستبعادات
10,137,217	1,898,436	2,014,454	6,224,327	في 31 مارس 2024
مجمع الإهلاك:				
886,409	-	322,156	564,253	في 1 ابريل 2023
1,283,890	174,791	532,931	576,167	إهلاك السنة
(38,343)	-	(38,343)	-	الاستبعادات
2,131,956	174,791	816,744	1,140,420	في 31 مارس 2024
صافي القيمة الدفترية:				
8,005,261	1,723,645	1,197,710	5,083,907	في 31 مارس 2024

6. ضرائب الدخل

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	قائمة الدخل
10,505,455	6,565,951	ضريبة الدخل الجارية
(7,532,675)	(3,349,091)	ضرائب مؤجلة
2,972,780	3,216,860	مصروف ضريبة الدخل

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	قائمة المركز المالي
(9,928,187)	(6,973,300)	ضريبة الدخل المستحقة
207,377	1,206,194	ضرائب خصم من المنبع مدينة (ايضاح 9).
(9,720,810)	(5,767,106)	ضريبة الدخل المدينة / (الدائنة)

ضريبة الدخل المستحقة وضرائب الخصم من المنبع تم الافصاح عنها في (ايضاح 9).

الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		
2024/3/31	2024/12/31	2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
7,984,972	202,959	10,164,654	10,367,613	فروق العملة غير المحققة
194,465	-	-	-	فروق تطبيق معايير جديدة
-	4,785,804	-	4,785,804	الإيرادات/التكاليف المؤجلة
(637,928)	(1,591,358)	(874,380)	(2,465,738)	اهلاك اصول ثابتة
(8,834)	(48,314)	(33,245)	(81,559)	اهلاك اصول غير ملموسة
7,532,675	3,349,091	9,257,029	12,606,121	صافي الضريبة المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,522,678	12,897,037	صافي ارباح الفترة
2,972,780	3,216,860	ضرائب الدخل طبقا لقائمة الدخل
7,495,458	16,113,897	صافي الارباح قبل ضرائب الدخل
1,686,479	3,625,627	ضريبة الدخل على اساس سعر الضريبة القانوني
1,621,841	453,653	مصروفات غير خاضعة
(335,540)	-	تسويات سنوات سابقة
-	(862,420)	اعدام خصم من المنبع خاص بالعملاء
2,972,780	3,216,860	ضريبة الدخل
%39.66	%19.96	

7. عملاء

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
36,840,379	51,009,902	عملاء
(5,955,622)	(7,002,552)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
30,884,757	44,007,350	

فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة حسابات العملاء وأوراق القبض

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
1,617,766	5,955,622	الرصيد في بداية الفترة
4,337,856	1,046,930	المكون خلال الفترة
5,955,622	7,002,552	الرصيد في نهاية الفترة

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 الفترة والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقا للبنود المبرمة بين الاطراف:

2024/3/31	2024/12/31	طبيعة المعاملة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
16,975		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال فنلندا
3,279,649		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد المملكة المتحدة
17,782,700	48,625,918	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للخدمات التكنولوجيا المملكة المتحدة
-	48,056,033	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للخدمات التكنولوجيا المملكة المتحدة
2,163,915	311,538	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد
6,559,357	17,018,212	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد
(2,879)		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
3,291,572		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
-	3,208,268	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال بي تي وي
55,719		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال - السويد AB
1,727,675		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال - السويد AB
36,761		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
197,270		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
47,784		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل
56,674		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل
892,124	(858)	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال امريكا انك
358,743		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا
329,889		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تابع

2024/3/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري	طبيعة المعاملة	
129,302		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال بولندا
168,600		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال ليمتد - ايرلندا
254,929		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال ليمتد - ايرلندا
322,736		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيا- بي في
64,417		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيا- الدنيمارك
81,191		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال تكنولوجيا- الدنيمارك
959,942		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ليمتد مادوراي
280,296		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ميدل ايست
83,240		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ميدل ايست
273,054		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيا النرويج
2,310,801		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال امريكا اللاتينية-كوستاريكا
145,279		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال القابضة امريكا اللاتينية-كوستاريكا
95,308		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال كندا
91,854		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال هونغ كونغ SAR ltd
753,702	363,033	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال اسبانيا
46,929		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال اسبانيا
323,141		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال فيليبين
130,499		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا المانيا GMBH
3,901,006	10,287,106	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا المانيا GMBH
116,159		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال جنوب افريقيا
358,858		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال ليمتد ناغبور
16,977		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال ليمتد ناغبور
1,487,558		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال ليمتد لكانو
38,460,325		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال ليمتد لكانو
35,384		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال بلجيكا BVBA
252,429		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال ليمتد اسريل
1,083,750		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال ليمتد فيجاياوادا
2,226,763	1,973,999	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال ليمتد السعودية
134,747	(134,747)	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال الارجننتين
90,363		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال كوريا
2,962,291		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تركيا
83,527		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال كولومبيا
50,690	26,450	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال كولومبيا
2,210,098		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال ايطاليا
633,646		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال المكسيك
-	528,203	خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال المكسيك
1,207,850		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال الامارات العربية المتحدة
1,007		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال نيوزلندا
98,457		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال نيوزلندا
233,171		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال شبلي
243,851		خدمات مقدمه (ايراد)	شركة اتش سي ال شبلي
2,400,784		اتعاب استشارات (مصروف)	تليكس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
(62,182)		خدمات مقدمه (ايراد)	تليكس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
3,648,114		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شغهاي- شغهاي
247,134		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شغهاي-سوجو
1,536,109		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال بكين
175,211		اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال لكسمبورك S.A.R.L

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تابع

2024/3/31	2024/12/31	طبيعة المعاملة
جنيه مصري	جنيه مصري	
917,082		شركة اتش سي ال فيتنام
3,047,099		شركة اتش سي ال سريلانكا
428,516		شركة اتش سي ال سريلانكا
(67,217)		خدمات مقدمه (ايراد)
46,094		شركة اتش سي ال روسيا
259		شركة اتش سي ال البرتغال
276,269		شركة اتش سي ال المغرب
309,694		شركة اتش سي ال رومانيا
9,304,173		سي ثري أي للخدمات والتكنولوجيا - دالبيان
355,375		شركة اتش سي ال أنجولا
109,542		شركة اتش سي ال سويسرا
35,912		شركة اتش سي ال تايوان
65,715		شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي- شنغهاي
2,998,215		شركة اتش سي ال اليونان
2,257,411	399,856	شركة اتش سي ال فرنسا SAS
5,669		شركة اتش سي ال SAC
380,764		شركة اتش سي ال سلوفاكيا
577,223		شركة اتش سي ال بودابست STARSCHEMA KFT
-	29,170	شركة اتش سي ال السويد
		شركة اتش سي ال ليمتد ابو ظبي

نتج عن المعاملات الموضحة اعلاه الارصدة التالية:

2024/3/31		2024/12/31		
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى	مستحق من	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
5,581,265	-	6,008,902	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي - شنغهاي 7260
3,306,638	-	-	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي ليمتد -قوننتشو 7190
879,612	-	931,809	-	شركة اتش سي ال المملكة المتحدة ليمتد
35,700,056	5,379,196	15,201,323	5,928,080	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد*
3,294,451	-	-	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد IOMC
12,405,386	782,386	12,878,395	1,641,196	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا المانيا
2,030,677	-	6,238,426	-	شركة اتش سي ال امريكا انك
5,253,286	425,817	5,553,430	-	شركة اتش سي ال القابضة امريكا اللاتينية - كوستاريكا
197,745	-	-	-	شركة اتش سي ال بولندا
430,196	-	446,599	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا- بي في
260,814	-	-	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا- الدنمارك
386,639	168,600	401,381	-	شركة اتش سي ال ليمتد - ايرلندا
1,298,284	-	-	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا- ليمتد مادوراي
7,753,129	367,950	197,543	367,950	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل
647,469	-	-	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا شانغهاي - غواشوجينغ 7400
294,833	-	-	-	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
5,446,554	329,889	6,182,688	-	شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة - تابع

2024/3/31		2024/12/31		
مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
3,369	-	-	-	شركة اتش سي ال فنزويلا
390,996	-	-	-	شركة اتش سي ال اسرائيل
70,011	163,615	-	82,947	شركة اتش سي ال اسبانيا
-	4,419,573	45,353,451	8,613,637	شركة اتش سي ال Corporate Ser Ltd *
663,883	-	688,962	-	شركة اتش سي ال فنلندا
1,510,664	37,662,081	-	-	شركة اتش سي ال لكانو *
1,218,676	-	-	-	شركة اتش سي ال فيجاواوا
200,020	-	-	-	شركة اتش سي ال - هونج كونج
-	199,017	-	64,270	شركة اتش سي ال الارجننتين
102,626	-	-	-	شركة اتش سي ال كوريا
120,139	-	-	-	شركة اتش سي ال السعودية
442,553	-	-	570,468	شركة اتش سي ال بي تي وي
1,468,360	140,736	-	117,574	شركة اتش سي ال كولومبيا
688,088	-	-	-	شركة اتش سي ال ليمتد ناغبور
4,202,626	-	-	-	تليكس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
4,498,241	-	4,411,752	-	شركة اتش سي ال تركيا
4,875,847	-	5,219,965	-	شركة اتش سي ال بكين
1,549,143	-	-	98,857	شركة اتش سي ال مكسيك
1,374,032	-	-	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ميدل ايست
-	58,819	-	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا فيتنام المحدودة
275,978	243,851	354,476	-	شركة اتش سي ال شيلي
4,896,984	428,516	5,272,190	428,516	شركة اتش سي ال سريلانكا
401,049	-	-	-	شركة اتش سي ال فيلبين
25,200,951	1,795,287	18,724,531	-	شركة اتش سي ال للخدمات - الهند
415,186	-	-	-	سي ثري أي للخدمات والتكنولوجيا - داليان
43,159	-	-	-	شركة اتش سي ال استراليا
50,834	-	-	-	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي-
8,760,180	-	8,876,023	-	ووشي
3,249,426	-	-	-	شركة اتش سي ال كندا
235,033	-	-	-	شركة اتش سي ال سنغافورة
737,847	-	-	-	شركة اتش سي ال جنوب افريقيا
342,174	-	-	-	شركة اتش سي ال النرويج
7,249,968	-	-	-	شركة اتش سي ال بلجيكا BVBA
1,509,862	-	-	-	شركة اتش سي ال - كوستاريكا
1,480,978	-	-	-	شركة اتش سي ال البرتغال
1,035,414	-	-	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا ميدل ايست المحدودة
1,234,557	-	-	-	شركة اتش سي ال - السويد
449,878	-	-	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيا فيتنام
-	18,821,256	-	19,643,536	شركة اتش سي ال رومانيا
-	72,016	-	-	شركة اتش سي ال أنجولا *
81,423	-	-	-	شركة اتش سي ال تايوان
-	507,445	-	-	شركة اتش سي ال المغرب
-	453,457	-	-	شركة اتش سي ال برمودا
231,587	-	275,955	-	شركة اتش سي ال ايطاليا S.P.A
				شركة اتش سي ال لوكسمبورغ

8. المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة – تابع

2024/3/31		2024/12/31		
مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	مستحق الى جنيه مصري	مستحق من جنيه مصري	
806	-	-	-	شركة اتش سي ال نيوزيلندا
2,992,219	-	-	-	شركة اتش سي ال فرنسا SAS
495,825	-	-	-	شركة اتش سي ال المحدودة سويسرا
8,424	-	8,745	-	شركة اتش سي ال سلوفاكيا
				شركة اتش سي ال بودابست
380,740	-	-	-	STARSCHEMA
901,016	-	-	-	شركة اتش سي ال السويد
377,455	-	-	-	شركة اتش سي ال سوغو
2,257,411	-	-	-	شركة اتش سي ال SAC
-	-	-	29,170	شركة اتش سي ال ليمتد ابو ظبي
173,842,672	72,419,508	143,226,550	37,586,201	

(*) تم رد مخصص اضمحلال اطراف ذات علاقة مدينة بمبلغ 1,792,405 جنيه مصري عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

(**) تم الاندماج ما بين شركتي تليركس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية و شركة اتش سي ال امريكا انك خلال عام 2024.

9. أرصدة مدينة أخرى

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
57,592	272,014	تأمينات ايجار
12,032,109	43,501,522	ايراد مستحق
73,800	67,116	موردين دفعات مقدمة
207,377	1,206,194	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
3,103	-	تكلفة مؤجلة
1,262,030	17,936,749	مصروفات مقدمة
-	1,482,785	مصلحة الضرائب- ضرائب القيمة المضافة
13,636,012	64,466,380	

10. النقدية وما في حكمها

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
106,152,804	70,521,808	حساب جارى - جنيه مصري
232,846	4,691,979	حساب جارى - دولار امريكي
106,385,650	75,213,787	

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.

2024/3/31	2024/12/31	عدد الحصص	النسبة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
4,654,180	4,654,180	465,418	99,99998	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمنتد
10	10	1	0,000023	المملكة المتحدة
4,654,190	4,654,190	465,419	100	شركة اتش سي ال إي ايه اس ليمنتد

12. مصروفات مستحقة ومدفوعات اخرى

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
12,105,300	9,829,341	مصروفات مستحقة
4,885,865	20,966,294	ايرادات مؤجلة
1,045,599	-	مصلحة الضرائب- ضرائب القيمة المضافة
2,345,402	25,545,555	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
3,524,550	13,192,227	مرتبات وحوافز مستحقة
444,702	657,324	مساهمة تكافلية
258,202	306,768	عملاء دفعات مقدمة
365,855	3,588,698	ضريبة كسب العمل مستحقة
593,166	426,971	تأمينات اجتماعية مستحقة
25,568,641	74,513,178	

13. الايراد

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
170,381,251	245,064,452	ايراد خدمات

14. مصروفات عمومية وإدارية

2024/3/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري	
427,913	587,266	مصروفات اتعاب قانونية
3,197,441	3,938,706	أتعاب مهنية واستشارات
127,639	216,483	مصروفات بنكية
337,693	300,685	انترنت واتصالات وحاسب الي
710,967	779,775	ايجار مكتب
2,322,526	2,586,669	ايجار معدات
1,086,344	1,865,990	مصاريف مقر
160,310	6,860	مصروفات أخرى
2,688,338	-	عمالة مؤقتة خارجية
444,702	648,601	مساهمة تكافلية (*)
24,262	624,071	انتقالات وسفر
357,433	872,340	شحن وبريد
190,455	-	مصاريف حاسب الي
511,531	728,583	مصاريف ضريبية اخري
-	4,247,778	ضمان حاسب الي
12,587,554	17,403,807	

15. إيرادات/مصروفات تمويلية

2024/3/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري	
(38,811,480)	(9,583,550)	خسائر فروق تقييم عملات اجنبية
3,264,268	7,543,046	ارباح فروق تقييم عملات اجنبية
16,897	1,951	ايراد فائدة عن الايجار تمويلي
(35,530,315)	(2,038,553)	

16. تكاليف الايرادات

2024/3/31 جنيه مصري	2024/12/31 جنيه مصري	
25,328,034	113,838,204	المرتبات وما في حكمها
44,401,919	65,482,495	مصاريف الاستشارات - الشركات الشقيقة
18,697,695	19,219,549	خدمات الموظفين الفنيين والإدارة
11,776,804	8,179,680	رسوم إصلاح الأعطال
5,175,710	-	تكلفة البضاعة المباعة
2,450,389	459,937	اخرى
107,830,551	207,179,865	

17. نصيب السهم في ربح الفترة

2024/3/31	2024/12/31	
جنيه مصري	جنيه مصري	
4,522,678	12,897,037	صافي ربح الفترة
465,419	465,419	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>9,72</u>	<u>27,71</u>	نصيب السهم في ربح الفترة

18. الموقف الضريبي

• ضريبة الدخل

جارى الفحص الضريبي للشركة للسنة المالية 2019-2020، ولم يتم إجراء فحص ضريبي لبقية السنوات.

• ضريبة كسب العمل

تم إشعار الشركة فحص ضريبة المرتبات منذ البداية وحتى 2022/3/31.

• ضريبة الخصم والاضافة

تم إجراء آخر فحص ضريبي منذ البداية وحتى 31 مارس 2020 وتم الانتهاء منه.

• ضريبة الدمغة

تم إجراء فحص ضريبة الدمغة منذ البداية وحتى 31 مارس 2020.

• ضريبة القيمة المضافة

لم يتم إجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة حتى 31 مارس 2024.

19. 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.

ارصدة العملاء واوراق 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.

19. 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

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.

19. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية

الإجمالي جنيه مصري	من 3 إلى 12 شهر جنيه مصري	أقل من 3 أشهر جنيه مصري	
			في 31/12/2024
143,226,550	91,998,378	51,228,172	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
96,813,262	-	96,813,262	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
240,039,812	91,998,378	148,041,434	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
			في 31/3/2024
173,842,672	157,001,416	16,841,256	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
42,888,855	-	42,888,855	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
216,731,527	157,001,416	59,730,113	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

20. 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 جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

21. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أ) بتاريخ 3 مارس 2024 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (636) لعام 2024 بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يطبق التعديل الخاص بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناءً على ذلك فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (34) "الاستثمار العقاري" في 2024، حيث عدل آلية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغيير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (135) و(35ب) من المعيار.	معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (34) المعدل 2024 "الاستثمار العقاري"
تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (17) "القوائم المالية المستقلة" في 2024 حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (18) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (17) المعدل 2024 "القوائم المالية المستقلة"

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
<p>تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عندما تكون هناك صعوبة التبادل بين عمليتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك.</p> <p>عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك:</p> <p>- عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.</p> <p>- عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.</p>	<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>تم إعادة إصدار هذه المعيار في 2024، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عمليتين والشروط التي يجب أن يتم استيفائها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس.</p> <p>وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (13) المعدل 2024 "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير 2025 ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	<p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credit Carbon) : هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات "غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك / فير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي يقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض.</p> <p>يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (الشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي (Voluntary Carbon Market "VCM").</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفتر والإفصاحات اللازمة.</p>	التفسير المحاسبي رقم (2) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

(ب) بتاريخ 23 مايو 2024 صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (1711) لسنة 2024 بإضافة الملحق (هـ) إلى معيار المحاسبة المصري رقم 13 "آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي"، والذي نص على معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار الناتجة عن تعديل أسعار الصرف الأجنبي.

(ج) بتاريخ 23 أكتوبر 2024، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم 3527 لسنة 2024 بإضافة معيار محاسبي جديد رقم 51 "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" إلى معايير المحاسبة المصرية.

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يبدأ العمل بهذا المعيار في 24 أكتوبر 2024، على أن يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة، حيث لم يصدر قرار بيء التطبيق حتى تاريخه.	<p>- يهدف معيار المحاسبة المصري رقم 51 للتعامل مع اقتصاديات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة اثبات المعاملات بحسابات المنشأة الخاصة بها في اقتصاد يعاني من تضخم مفرط.</p> <p>- يهدف معيار المحاسبة المصري رقم 51 إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية للعملة المحلية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية وعادلة للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة في تاريخ تطبيق هذا المعيار، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد يعاني من التضخم المفرط، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركة الأم والشركات التابعة لها التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية لبلد يعاني من التضخم المفرط.</p> <p>- يستلزم المعيار استخدام مؤشر عام للأسعار لقياس التغيرات في القوة الشرائية للعملة المحلية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، على أن يصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية.</p>	رقم 51 "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

22. الأحداث اللاحقة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها اليوم الخميس 17 أبريل 2025 خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة، وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع 225 نقطة أساس إلى 25.00% و26.00% و25.50%، على الترتيب، كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع 225 نقطة أساس ليصل إلى 25.50%.

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٤,٠٠% و٢٥,٠٠% و٢٤,٥٠% على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠%.