

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

القوائم المالية  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في 31 مارس 2024

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

2-1	تقرير مراقب الحسابات
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الارباح او الخسائر
5	قائمة الدخل الشامل
6	قائمة التغير في حقوق الملكية
7	قائمة التدفقات النقدية
35-8	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥٣٧٥٠٠٠ - ٣٥٣٧٥٠٠٥  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥٣٧٣٥٣٧  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

### تقرير مراقب الحسابات

الي السادة أصحاب الحصص

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

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة شركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة - شركة ذات مسئولية محدودة - والمتمثلة في المركز المالى في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئوليّة الإدراة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئوليّة إدارة الشركة، فالإدراة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريّة السارية، وتتضمن مسئوليّة الإدراة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أيّة تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسوّلية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقاتها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئوليّة مراقب الحسابات

تحصر مسوّلية مراقب الحسابات في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريّة السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحطيم وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أيّة تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة إداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني 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 الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدراة وكذا سلامية العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبّر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، لشركة اتش سى ال للتكنولوجيا مصر المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة) عن المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

#### تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

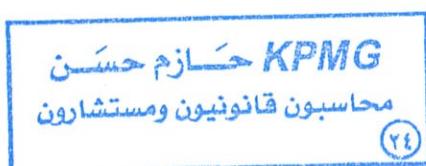
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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

حازم حسن

KPMG

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢٢ يوليو ٢٠٢٤

2023/3/31 جنيه مصرى	2024/3/31 جنيه مصرى	إيضاح	
439,125	439,125	4	الأصول
429,382	336,561	4	أصول غير متداولة
			أصول غير ملموسة
2,224,663	8,005,261	5	شهرة
1,724,354	9,257,029	6	قوائم عملاء
384,057	7,059		أصول ملموسة
<b>5,201,581</b>	<b>18,045,035</b>		أصول ثابتة (بالصافي)
			أصول غير متداولة أخرى
			أصول ضريبية مؤجلة
			أصول تمويلية مؤجرة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
35,673,769	30,884,757	7	الأصول المتداولة
23,735,569	72,419,508	8	عملاء
937,600	376,999		مستحق من أطراف ذو علاقة
5,938,588	13,636,012	9	أصول تمويلية مؤجرة قصيرة الأجل
54,662,513	106,385,650	10	ارصدة مدينة أخرى
<b>120,948,039</b>	<b>223,702,926</b>		النقدية وما في حكمها
<b>126,149,620</b>	<b>241,747,961</b>		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
4,654,190	4,654,190	11	حقوق الملكية والالتزامات
518,727	744,861		حقوق أصحاب الحصص
<b>5,053,884</b>	<b>9,350,428</b>		رأس المال المدفوع
<b>10,226,801</b>	<b>14,749,479</b>		الاحتياطي القانوني
			أرباح مرحلة
			إجمالي حقوق أصحاب الحصص
			الالتزامات
812,225	338,768		التزامات غير متداولة
<b>812,225</b>	<b>338,768</b>		ابراد مؤجل
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
8,967,556	17,320,214		الالتزامات متداولة
82,902,921	173,842,672	8	موردون
2,248,394	9,928,187	6	مستحق إلى أطراف ذو علاقة
20,991,723	25,568,641	12	ضرائب الدخل المستحقة
<b>115,110,594</b>	<b>226,659,714</b>		مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<b>115,922,819</b>	<b>226,998,482</b>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<b>126,149,620</b>	<b>241,747,961</b>		اجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق أصحاب الحصص والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

L. R. Ram.

rago raman lakshmanan

المدير العام

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

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

قائمة الارباح او الخسائر

للسنة المنتهية في 31 مارس 2024

2023/3/31	2024/3/31	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
127,748,959	170,381,251	13	الإيرادات
(109,331,855)	(107,830,551)		تكليف الإيرادات
<b>18,417,104</b>	<b>62,550,700</b>		<b>مجمل الربح</b>
(8,056,507)	(12,587,554)	14	مصروفات عمومية وإدارية
(610,069)	(6,130,261)		مخصص ديون معدومة
519,490	-		رد اضمحلال ديون معدومة
(555,815)	(1,283,890)	5	اھلاك اصول ثابتة
(97,528)	(92,821)	4	إضمحلال اصول غير ملموسة
-	569,599		رد اضمحلال مخصصات ومصروفات مستحقة
<b>(8,800,429)</b>	<b>(19,524,927)</b>		
<b>9,616,675</b>	<b>43,025,773</b>		<b>صافي الربح التشغيلي</b>
5,254,052	3,281,165		إيرادات تمويلية
(15,743,217)	(38,811,480)		مصروفات تمويلية
<b>(10,489,165)</b>	<b>(35,530,315)</b>	15	صافي مصروفات تمويلية
<b>(872,490)</b>	<b>7,495,458</b>		ربح / (خسارة) السنة قبل ضرائب الدخل
(3,215,043)	(10,505,455)	6	ضرائب الدخل الجارية
1,708,365	7,532,675	6	ضرائب الدخل المؤجلة
<b>(2,379,168)</b>	<b>4,522,678</b>		ربح / (خسارة) السنة
<b>(5,11)</b>	<b>9.72</b>	16	نصيب الحصة في ربح / (خسارة) السنة

L. A. Ram.

rago raman laksmanan  
المدير العام

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

2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(2,379,168)	4,522,678	ربح/(خسارة) السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u><u>(2,379,168)</u></u>	<u><u>4,522,678</u></u>	<u><u>اجمالي الدخل الشامل</u></u>

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في 31 مارس 2024

الاجمالي	الارباح/الخسائر المرحلة القانوني	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
<b>12,605,969</b>	<b>7,433,052</b>	<b>518,727</b>	<b>4,654,190</b>	<b>الرصيد في 1 ابريل 2022</b>
(2,379,168)	(2,379,168)	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
<b>10,226,801</b>	<b>5,053,884</b>	<b>518,727</b>	<b>4,654,190</b>	<b>الرصيد في 31 مارس 2023</b>
4,522,678	4,522,678	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	(226,134)	226,134	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
<b>14,749,479</b>	<b>9,350,428</b>	<b>744,861</b>	<b>4,654,190</b>	<b>الرصيد في 31 مارس 2024</b>

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

2023/3/31	2024/3/31	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
(872,490)	7,495,458		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
97,528	92,821	4	صافي ربح/(خسارة) السنة قبل الضرائب
610,069	6,130,261		التعديلات للبنود التالية:
(519,490)	-		اضمحلال اصول غير ملموسة
555,815	1,283,890	5	مخصص ديون معدومة
-	(569,599)		رد اضمحلال ديون معدومة
-	(16,897)		مصرفوف اهلاك اصول ثابتة
<u>(128,568)</u>	<u>14,515,934</u>		رد اضمحلال مخصصات ومصروفات مستحقة
			فوائد دائنة
(33,991,468)	(1,775,660)		التغير في
(16,132,789)	(48,683,939)		العملاء
6,229,872	(7,697,423)		المستحق من الأطراف ذات العلاقة
812,226	(473,457)		المتحصلات الأخرى
7,875,647	8,352,659		ابراد موجل
53,358,433	90,939,751		الموردين
(1,536,319)	-		المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
8,024,231	4,576,919		رد اضمحلال خصم من المنبع
<u>24,511,265</u>	<u>59,654,784</u>		المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
<u>(540,400)</u>	<u>(1,783,313)</u>		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
<u>23,970,865</u>	<u>57,871,471</u>		المسدد من ضرائب الدخل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(1,928,862)	(7,102,831)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
<u>1,030,867</u>	<u>954,497</u>		مسدد عن شراء اصول ثابتة
<u>(897,995)</u>	<u>(6,148,334)</u>		ايجار تمويلي
23,072,870	51,723,137		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
31,589,643	54,662,513		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة
<u>54,662,513</u>	<u>106,385,650</u>	10	النقدية وما في حكمها - أول السنة
			النقدية وما في حكمها - آخر السنة

**معاملة غير نقدية:**

لم تتضمن قائمة التدفقات النقدية مبلغ 6,684,837 جنيه مصرى الخاصة بحركة الاضمحلال في قيمة الحسابات العملاء واطراف ذات علاقه.

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

## 1. نبذة عن الشركة

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

عنوان الشركة المسجل هو 2237 برج الشمال – أبراج النايل 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 بصورة المختلفة من صوت وصورة وبيانات.

الشركة الأم هي شركة اتش سى ال للتكنولوجيا ليمتد.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس 2024 طبقاً لقرار المدير العام بتاريخ 22 يوليو 2024

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### 1/2 أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية وبدأ التكفة التاريخية.

يتم إعداد 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 متبقية مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

### 2/2 الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إيضاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكيد 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.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثرا 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 المتکدة 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. خاصه:

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

#### الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العوائق المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدّة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدّة 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 لتفعيلتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهريه مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوفيق المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استر انتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للأصولها 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 وقيمتها 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 لقيمة ال Zimmerman للنقد 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 التأثير الناتج عن دمج الأعمال.

وحدات توليد النقد هي أصغر وحدة يمكن تحديدها مجموعاً للأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول.

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

القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد هي القيمة العادلة ناقص تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع استيقها 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 الأجنبية

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

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

2. اهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

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 والمحصلات الأخرى

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

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والمحصلات 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 وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائون المتنوعون

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

4/3/2 المخصصات

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

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

5/3/2 التأمينات الاجتماعية

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

## 6/3/2 الاحتياطي القانوني

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

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

### 7/3/2 ضرائب الدخل

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

#### ضرائب الدخل الجارية

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

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يتحمل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة بناء على خطط العمل. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحمول 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 ستترجم عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في تاريخ التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتعلقة بها.

2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

8/3/2 الاعتراف بالإيراد

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

الخطوة (1): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينبع 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 تناول البضائع أو الخدمات المتفق عليها مع العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابةً عن أطراف ثالثة.

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

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

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

- حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء المجموعة واستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- أداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنسان، أو
- أداء الشركة للالتزام لا يُكون أصلاً لاستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة للتزامات 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.

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

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

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

### 9/3/2 المصروفات

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

### 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 لقياس المبدئي للالتزام بالإيجار المعدل لمدفوّعات الإيجار المسقة والتلفّة المباشرة الأولية وحوافز الإيجار والالتزام المخصوم لاستبعاد الأصل المقدر. بعد ذلك، سيتم قياس حق استخدام الأصول بالتلفّة ناقصاً أي استهلاك متراكّم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة الأقصر لأصول حق الاستخدام أو مدة الإيجار.

تم قياس التزام عقد الإيجار عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد الإيجار المستقبلي ومدفوّعات 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 بالتلفّة 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 تكبدتها.

### 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 مشركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل المدير العام.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

### 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 المجددة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

### 13/3/2 قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتقاضاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستخدم 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.

وتقاس 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.

ويوضع 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 للأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتشتمل الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي توفر 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 جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

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

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

- **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 للسلسل 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 لقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

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

### 14/3/2 اضمحلال

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة للأصل 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 للأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كانت هناك دلائل أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها. فإذا ما توافرت تلك الدلائل أو المؤشرات، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدي بغرض تحديد خسائر اضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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 يمكن 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 لذاك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

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

إذا انخفض الأضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالأضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر، عندئذ يتم رد خسارة الأضمحلال 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 أن 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 الأضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

### 15/3/2 قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع 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 الأصول غير الملموسة

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

## 2. أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

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

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

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

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

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

قوائم عماء 10 سنوات

## 18/3/2 اندماج الأعمال والشهرة

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

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

## 19/3/2 الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

## .2 أهم السياسات المحاسبية المطبقة – تابع

## العمر الافتراضي

5-3 سنوات	حاسب ألي مكتبي
4-1 سنوات	حاسب ألي محمول
5 سنوات	أصول 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 برامج محددة من شركة اي بي ام

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

ستدفع IBM للشركة الالتزامات المفترضة عند تقديم الخدمات ذات الصلة، على أساس متفق عليه. دفعت شركة اتش سي ال تكنولوجيا مصر المحدودة 881,689 جنيه مصرى القيمة كاملة.

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

الاصول غير الملموسة	قوائم عملاء	10 سنوات	

2023/3/31	2024/3/31
جنيه مصرى	جنيه مصرى

		الشهرة
		قوائم عملاء
439,125	439,125	
429,382	336,561	
<u>868,507</u>	<u>775,686</u>	

## .4. الأصول غير الملموسة - تابع

## 1/4 الشهرة

2023/3/31	2024/3/31	شهرة عند الاستحواذ
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
439,125	439,125	
<u>439,125</u>	<u>439,125</u>	

## 2/4 قوائم عملاء

2023/3/31	2024/3/31	قوائم عملاء بالتكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مجمع الاستهلاك
881,689	881,689	
(452,307)	(545,128)	
<u>429,382</u>	<u>336,561</u>	

## .5. اهلاك الأصول الثابتة

## 2024/3/31

الإجمالي	الآلات ومعدات	حاسب ألي محمول	حاسب ألي مكتبي	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
3,111,072	-	2,052,797	1,058,275	
7,064,488	1,898,436	-	5,166,052	
(38,343)	-	(38,343)	-	
<u>10,137,217</u>	<u>1,898,436</u>	<u>2,014,454</u>	<u>6,224,327</u>	

## التكلفة:

في 1 ابريل 2023  
الإضافات خلال السنة  
الاستبعادات  
في 31 مارس 2024

## مجمع الإهلاك:

في 1 ابريل 2023  
إهلاك السنة  
الاستبعادات  
في 31 مارس 2024

صافي القيمة الدفترية:  
في 31 مارس 2024

886,409	-	322,156	564,253
1,283,890	174,791	532,931	576,167
(38,343)	-	(38,343)	-
<u>2,131,956</u>	<u>174,791</u>	<u>816,744</u>	<u>1,140,420</u>

<u>8,005,261</u>	<u>1,723,645</u>	<u>1,197,710</u>	<u>5,083,907</u>
------------------	------------------	------------------	------------------

## 5. اهلاك الأصول الثابتة - تابع

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

## 6. ضرائب الدخل

<u>2023/3/31</u>	<u>2024/3/31</u>	<b>قائمة الدخل</b>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضريبة الدخل الجارية
3,215,043	10,505,455	ضرائب مؤجلة
<u>(1,708,365)</u>	<u>(7,532,675)</u>	مصرف ضريبة الدخل
<u>1,506,678</u>	<u>2,972,780</u>	

<u>2023/3/31</u>	<u>2024/3/31</u>	<b>قائمة المركز المالي</b>
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضريبة الدخل المستحقة
(2,248,394)	(9,928,187)	ضرائب خصم من المنبع مدينة (ايصال 9).
<u>80,643</u>	<u>207,377</u>	ضريبة الدخل المدينة / (الدائنة)
<u>(2,167,751)</u>	<u>(9,720,810)</u>	

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

## 6. ضرائب الدخل - تابع

## الضريبة المؤجلة

قائمة الدخل		قائمة المركز المالي		فروق العملة غير المحققة فروق تطبيق معايير جديدة اولاً اصول ثابتة اولاً اصول غير ملموسة صافي الضريبة المؤجلة
2023/3/31	2024/3/31	2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
2,029,244	7,984,972	2,179,682	10,164,654	فروق العملة غير المحققة
(212,865)	194,465	(194,465)	-	فروق تطبيق معايير جديدة
(100,240)	(637,928)	(236,452)	(874,380)	اولاً اصول ثابتة
(7,774)	(8,834)	(24,411)	(33,245)	اولاً اصول غير ملموسة
<u>1,708,365</u>	<u>7,532,675</u>	<u>1,724,354</u>	<u>9,257,029</u>	صافي الضريبة المؤجلة

## تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

2023/3/31	2024/3/31	صافي ارباح السنة ضرائب طبقاً لقائمة الدخل صافي الارباح قبل ضرائب الدخل ضريبة الدخل على اساس %22,5 مصاروفات غير خاضعة تسويات سنوات سابقة أصول ضريبة مجلة غير معترف بها ادم خصم من المنبع خاص بالعملاء ضريبة الدخل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(2,379,168)	4,522,678	صافي ارباح السنة
1,506,678	2,972,780	ضرائب طبقاً لقائمة الدخل
<u>(872,490)</u>	<u>7,495,458</u>	صافي الارباح قبل ضرائب الدخل
70,013	1,686,479	ضريبة الدخل على اساس %22,5
285,136	1,621,841	مصاروفات غير خاضعة
30,829	(335,540)	تسويات سنوات سابقة
20,380	-	أصول ضريبة مجلة غير معترف بها
<u>1,100,318</u>	<u>-</u>	ادم خصم من المنبع خاص بالعملاء
<u>1,506,678</u>	<u>2,972,780</u>	ضريبة الدخل

## 7. عملاء

2023/3/31	2024/3/31	عملاء مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
37,291,535	36,840,379	عملاء
(1,617,766)	(5,955,622)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
<u>35,673,769</u>	<u>30,884,757</u>	

## فيما يلي حركة الاضمحلال في قيمة الحسابات وأوراق القبض

2023/3/31	2024/3/31	الرصيد في بداية السنة المكون خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
1,007,697	1,617,766	الرصيد في بداية السنة
610,069	4,337,856	المكون خلال السنة
<u>1,617,766</u>	<u>5,955,622</u>	الرصيد في نهاية السنة

## .8 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

للغرض اعداد القوائم المالية، يعد الطرف ذو علاقة للشركة اذا كان الشركة 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 الأطراف ذات العلاقة خلال السنة والتي نتجت عن العمليات المعتمدة طبقا للبنود المبرمة بين الأطراف:

2023/3/31	2024/3/31	جنية مصرى	جنية مصرى	طبيعة المعاملة	
258,266	-			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال فنلندا
27,001	16,975			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال فنلندا
307,200	-			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال اكسون تكنولوجي (شنغهاي)
295,879	-			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمند المملكة المتحدة
-	3,279,649			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمند المملكة المتحدة
-	17,782,700			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال للخدمات التكنولوجيا ليمند المملكة المتحدة
3,920,128	2,163,915			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمند
8,186,821	6,559,357			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمند
932,873	(2,879)			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمند IOMC
-	3,291,572			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمند IOMC
242,401	-			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال بي تي وي
37,801	-			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال بي تي وي
502,522	55,719			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال - السويد AB
-	1,727,675			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال - السويد AB
-	36,761			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
-	197,270			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال - اندونيسيا
72,970	-			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال - غواتيمالا
320,166	47,784			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل
210,804	56,674			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال امريكا انك
266,649	892,124			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا
2,094,933	358,743			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا
-	329,889			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال بولندا
-	129,302			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال ليمند - ايرلندا
-	168,600			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال ليمند - ايرلندا
-	254,929			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز - ب في
-	322,736			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز - الدنمارك
121,072	64,417			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز - الدنمارك
120,321	81,191			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز - الدنمارك
1,291,962	959,942			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ليمند مادورا
41,190	-			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ليمند مادورا
531,758	280,296			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ميدل ايست
-	83,240			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ميدل ايست
205,036	273,054			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال تكنولوجيز الترويج
1,733,205	2,310,801			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال امريكا اللاتينيه - كوستاريكا
356,664	-			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال القابضة امريكا اللاتينيه - كوستاريكا
-	145,279			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال كندا
4,226,292	-			اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال كندا
42,603	95,308			خدمات مقدمة (ايراد)	شركة اتش سي ال كندا

## .8 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

2023/3/31	2024/3/31	طبيعة المعاملة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
116,099	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال هونغ كونغ SAR Ltd
55,473	91,854	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال هونغ كونغ SAR Ltd
-	753,702	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال اسبانيا
-	46,929	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال اسبانيا
15,453,922	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال فيلبين Corporate Ser Ltd
21,243	323,141	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى للتكنولوجيا المانيا GMBH
4,778,407	130,499	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى للتكنولوجيا المانيا GMBH
3,592,137	3,901,006	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال جنوب افريقيا
109,392	116,159	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال ليمتد ناغبور
436,201	358,858	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال ليمتد ناغبور
45,150	16,977	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال ليمتد لكانو
52,400	1,487,558	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال ليمتد لكانو
167,320	38,460,325	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال بلجيكا BVBA
120,093	35,384	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال ليمتد اسريل
-	252,429	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال ليمتد فيجايا ادا
199,029	1,083,750	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال ليمتد السعودية
57,871	-	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال الارجنتين
4,034,963	2,226,763	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال كوريا
373,249	134,747	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال كوريا
183,089	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال ترکيا
-	90,363	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال بنما
350,252	2,962,291	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال BPO للخدمات - الهند
16,538	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال النمسا GMBH
23,464,037	-	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال النمسا GMBH
17,715	-	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال كولومبيا
714,374	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال كولومبيا
726,562	83,527	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال إيطاليا
-	50,690	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال المكسيك
-	2,210,098	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال الامارات العربية المتحدة
327,763	633,646	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال نيوزيلندا
65,774	1,207,850	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال نيوزيلندا
-	1,007	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال شيلي
26,767	98,457	خدمات مقدمة (إيراد)	تيليركس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
15,083	233,171	اتعب استشارات (مصروف)	تيليركس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
-	243,851	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال اكسون سولويشن شنげهاي
181,947	2,400,784	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال للتكنولوجيا اكسون شنげهاي- شنげهاي
-	(62,182)	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال للتكنولوجيا اكسون شنげهاي- سوجو
21,783	-	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال بكين
-	3,648,114	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال لكسنبروك S.A.R.L
-	247,134	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال فيتنام
-	1,536,109	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال فيتنام
-	175,211	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال سريلانكا
90,982	917,082	اتعب استشارات (مصروف)	شركة اتس سى ال سريلانكا
58,819	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتس سى ال سنغافورة
488,416	3,047,099	اتعب استشارات (مصروف)	
-	428,516	خدمات مقدمة (إيراد)	
1,260,542	-	اتعب استشارات (مصروف)	

## .8 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

2023/3/31	2024/3/31	طبيعة المعاملة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
237,372	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتش سي ال سنغافورة
67,217	(67,217)	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال روسيا
543,970	46,094	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال البرتغال
53,047	259	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال المغرب
15,010	276,269	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال رومانيا
43,319	309,694	اتعاب استشارات (مصروف)	سي ثري أي للخدمات والتكنولوجيا - داليا
10,339,362	9,304,173	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتش سي ال أنجولا
-	355,375	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال سويسرا
313,986	-	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتش سي ال سويسرا
376,166	109,542	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتش سي ال تايوان
-	35,912	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي- شنغهاي
-	65,715	خدمات مقدمة (إيراد)	شركة اتش سي ال اليونان
-	2,998,215	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال فرنسا SAS
-	2,257,411	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال SAC
-	5,669	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال سلوفاكيا
-	380,764	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال بودابست
-	577,223	اتعاب استشارات (مصروف)	شركة اتش سي ال السويد

## نتج عن المعاملات الموضحة اعلاه الارصدة التالية:

2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
-	569,771	5,581,265
2,270,991	-	3,306,638
481,513	-	879,612
19,438,985	-	35,700,056
-	346,626	3,294,451
7,432,659	-	12,405,386
436,680	-	2,030,677
2,591,648	-	5,253,286
-	-	197,745
-	-	430,196
926	-	260,814
-	-	386,639
338,342	-	1,298,284
4,586,975	-	7,753,129
177,785	-	647,469
-	70,198	294,833
3,435,463	-	5,446,554
3,245	-	3,369
-	28,021	390,996
-	-	70,011

شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي - شنغهاي  
 شركة اتش سي ال للتكنولوجيا اكسون شنغهاي ليمتد قوانغتشو  
 شركة اتش سي ال المملكة المتحدة ليمتد شنغهاي  
 شركة اتش سي ال للتكنولوجيا ليمتد \*  
 شركة اتش سي ال للتكنولوجيا المانيا IOMC  
 شركة اتش سي ال امريكا انك  
 شركة اتش سي ال القابضة امريكا اللاتينيه - كوستاريكا  
 شركة اتش سي ال بولندا  
 شركة اتش سي ال تكنولوجيز - بي في  
 شركة اتش سي ال تكنولوجيز - الدنمارك  
 شركة اتش سي ال ليمتد - ايرلندا  
 شركة اتش سي ال تكنولوجيز - ليمتد مادورا  
 شركة اتش سي ال للتكنولوجيا البرازيل  
 شركة اتش سي ال للتكنولوجيا شانغهاي - غواشوجينغ  
 شركة اتش سي ال - اندونيسيا  
 شركة اتش سي ال اكسون ماليزيا  
 شركة اتش سي ال فنزويلا  
 شركة اتش سي ال اسرائيل  
 شركة اتش سي ال اسبانيا

## .8 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

2023/3/31		2024/3/31		
مستحق الى جنيه مصرى	مستحق من جنيه مصرى	مستحق الى جنيه مصرى	مستحق من جنيه مصرى	
-	6,498,635	-	4,419,573	شركة اتش سي ال * Corporate Ser Ltd
449,678	-	663,883	-	شركة اتش سي ال فاندا
-	144,214	1,510,664	37,662,081	شركة اتش سي ال لكانوا *
134,927	-	1,218,676	-	شركة اتش سي ال فيجاياوادا
30,026	-	200,020	-	شركة اتش سي ال - هونج كونج
-	571,715		199,017	شركة اتش سي ال الارجنتين
-	-	102,626	-	شركة اتش سي ال كوريا
-	165,103	-	-	شركة اتش سي ال بينما
-	4,292,878	120,139	-	شركة اتش سي ال السعودية
270,524	-	442,553	-	شركة اتش سي ال بي تي وي
601,332	-	1,468,360	140,736	شركة اتش سي ال كولومبيا
329,230	-	688,088	-	شركة اتش سي ال ليمند ناغبور
487,044	-	4,202,626	-	تيلركس للتسويق الولايات المتحدة الأمريكية
425,359	-	4,498,241	-	شركة اتش سي ال تركيا
1,735,575	-	4,875,847	-	شركة اتش سي ال بكن
503,648	-	1,549,143	-	شركة اتش سي ال مكسيك
65,938	-	1,374,032	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ميدل ايست
-	58,819	-	58,819	شركة اتش سي ال شيلي
29,024	-	275,978	243,851	شركة اتش سي ال سريلانكا
150,969	-	4,896,984	428,516	شركة اتش سي ال فيلبين
21,347	-	401,049	-	شركة اتش سي ال BPO للخدمات - الهند
23,405,664	-	25,200,951	1,795,287	سي ثري اي للخدمات والتكنولوجيا - داليان
69,557	-	415,186	-	شركة اتش سي ال استراليا
-	201,091	43,159	-	شركة اتش سي ال سانغافورة
34,913	-	50,834	-	شركة اتش سي ال جنوب افريقيا
5,728,733	-	8,760,180	-	شركة اتش سي ال الترويج
2,149,773	-	3,249,426	-	شركة اتش سي ال بلجيكا BVBA
114,152	-	235,033	-	شركة اتش سي ال - كوستاريكا
206,238	-	737,847	-	شركة اتش سي ال البرتغال
202,160	-	342,174	-	شركة اتش سي ال المحدودة
2,049,260	-	7,249,968	-	شركة اتش سي ال - السويد
948,640	-	1,509,862	-	شركة اتش سي ال تكنولوجيز فيتنام
690,664	-	1,480,978	-	شركة اتش سي ال رومانيا
635,706	-	1,035,414	-	شركة اتش سي ال - غواتيمالا
90,970	-	1,234,557	-	شركة اتش سي ال أنجولا *
26,394	-	449,878	-	شركة اتش سي ال تايوان
-	72,970	-	-	شركة اتش سي ال المغرب
-	10,339,362	-	18,821,256	شركة اتش سي ال روسيا
-	376,166	-	72,016	شركة اتش سي ال برمودا
53,047	-	81,423	-	شركة اتش سي ال ايطاليا S.P.A
67,217	-	-	-	شركة اتش سي ال لوكسمبورغ
-	-	-	507,445	شركة اتش سي ال نيوزيلندا
-	-	-	453,457	شركة اتش سي ال فرنسا SAS
-	-	231,587	-	شركة اتش سي ال المحدودة سويسرا
-	-	806	-	شركة اتش سي ال سلوفاكيا
-	-	2,992,219	-	
-	-	495,825	-	
-	-	8,424	-	

8. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تابع

2023/3/31		2024/3/31		
مستحق إلى جنيه مصرى	مستحق من جنيه مصرى	مستحق إلى جنيه مصرى	مستحق من جنيه مصرى	
-	-	380,740	-	شركة اتش سي ال بودابست STARSCHEMA
-	-	901,016	-	شركة اتش سي ال السويد
-	-	377,455	-	شركة اتش سي ال سوجو
-	-	2,257,411	-	شركة اتش سي ال SAC
<b>82,902,921</b>	<b>23,735,569</b>	<b>173,842,672</b>	<b>72,419,508</b>	

(\*) تم تكوين مخصص اضمحلال اطراف ذات علاقه مدينة بمبلغ 1,792,405 جنيه مصرى عن السنة المنتهية في 31 مارس 2024.

9. أرصدة مدينة أخرى

2023/3/31 جنيه مصرى	2024/3/31 جنيه مصرى	
57,592	57,592	تأمينات لدى الغير
3,658,374	12,032,109	ابراد مستحق
838,619	73,800	موردين دفعات مقدمة
80,643	207,377	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المنبع
10,900	3,103	تكلفة مؤجلة
34,057	-	أرصدة مدينة أخرى
<b>1,258,403</b>	<b>1,262,030</b>	مصروفات مقدمة
<b>5,938,588</b>	<b>13,636,012</b>	

10. نقدية بالبنك

2023/3/31 جنيه مصرى	2024/3/31 جنيه مصرى	
47,454,506	106,152,804	حساب جارى - جنيه مصرى
7,208,007	232,846	حساب جارى - دولار امريكى
<b>54,662,513</b>	<b>106,385,650</b>	

11. رأس المال المدفوع

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

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

2024/3/31 جنيه مصرى	عدد الحصص	النسبة	
4,654,180	465,418	99,99998	شركة اتش سي ال تكنولوجيز ليمتد المملكة المتحدة
10	1	0,000023	شركة اتش سي ال إى اي اس ليمتد
<b>4,654,190</b>	<b>465,419</b>	<b>100</b>	

## 12. مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
6,558,414	12,105,300	مصروفات مستحقة
1,442,703	4,885,865	ايرادات مؤجلة
1,085,613	1,045,599	مصلحة الضرائب- ضرائب القيمة المضافة
5,986,319	2,345,402	مصلحة الضرائب- ضرائب خصم من المبلغ
3,711,910	4,483,571	مرتبات وحوافز مستحقة
319,372	444,702	مساهمة تكافلية
1,887,392	258,202	عملاء دفعات مقدمة
<u>20,991,723</u>	<u>25,568,641</u>	

## 13. الايراد

2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
127,748,959	170,381,251	ايراد خدمات
<u>127,748,959</u>	<u>170,381,251</u>	

## 14. مصروفات عمومية وإدارية

2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
706,257	427,913	مصروفات اتعاب قانونية
1,426,142	3,197,441	أتعاب مهنية واستشارات
106,040	127,639	مصروفات بنكية
1,199,878	337,693	انترنت واتصالات وحاسب الى
466,444	710,967	إيجار مكتب
107,174	2,322,526	إيجار معدات
1,060,052	1,086,344	مصاريف مقر
96,015	160,310	مصروفات أخرى
1,359,115	2,688,338	عمالة مؤقتة خارجية
-	444,702	مساهمة تكافلية (*)
20,350	24,262	انتقالات وسفر
793,036	357,433	شحن وبريد
-	190,455	مصاريف حاسب الى
716,001	511,531	مصاريف ضريبية أخرى
<u>8,056,507</u>	<u>12,587,554</u>	

(\*) تم ادراج وعرض مصروف المساهمة التكافلية في تكاليف الايرادات في 31/03/2023 بمبلغ 452,255 جنيه مصرى.

## 15. ايرادات تمويلية/ تكلفة

2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(15,743,217)	(38,811,480)	خسائر فروق تقييم عملات اجنبية
5,218,752	3,264,268	ارباح فروق تقييم عملات اجنبية
35,300	16,897	ابراد فائدة عن الاجار تمويلي
<u>(10,489,165)</u>	<u>(35,530,315)</u>	

## 16. نصيب السهم في ربح العام

2023/3/31	2024/3/31	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(2,379,168)	4,522,678	صافي ربح السنة
465,419	465,419	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>( 5,11)</u>	<u>9,72</u>	<b>نصيب السهم في ربح السنة</b>

## 17. 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 31/3/2022.

## • 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 اجراء اي فحص ضريبي لدفاتر الشركة حتى 31 مارس 2024.

## 18. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

### نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
- (ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني 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 تتکبدتها 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 ومديونون متتنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

#### أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

#### المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

18. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية – تابع

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي

مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

العرض 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 بالالتزامات الشركة بسعر فائدة معoom وودائع ذات فائدة.

ويعد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعoom من فترة إلى أخرى على لا تتعدي المدة الفاصلة عام واحد.

العرض 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 المتاثرة بمخاطر سعر الصرف النقدية وما في حكمها وأرصدة المدينين والاصول المالية الأخرى والدائون والارصدة الدائنة الأخرى والالتزامات المالية الأخرى.

(ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة المحلية بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتألخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصاروفات التشغيلية المتوقعة وتنضم مصاروفات الالتزامات المالية.

## 18. أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية - تابع

ويلخص الجدول أدناه تواریخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية			
الإجمالي	من 3 إلى 12 شهر	أقل من 3 أشهر	في 31/2024
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
173,842,672	157,001,416	16,841,256	مصاروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
42,888,855	-	42,888,855	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
<b>216,731,527</b>	<b>157,001,416</b>	<b>59,730,113</b>	

الالتزامات المالية			
الإجمالي	من 3 إلى 12 شهر	أقل من 3 أشهر	في 31/2023
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
82,902,921	39,588,665	43,314,256	مصاروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
29,959,279	-	29,959,279	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
<b>112,862,200</b>	<b>39,588,665</b>	<b>73,273,535</b>	

## 19. القيم العادلة للأدوات المالية

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

## 20. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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

## المعايير والتعديلات الصادرة

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

## 20. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية - تابع

## ملخص للتعديلات

تم إضافة خيار نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لاستثمارات العقارية.

وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطية باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة تعديلات ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (1) "عرض القوائم المالية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (5)

"السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"

- معيار المحاسبة المصري رقم (13) "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (24) "ضرائب الدخل"
- معيار المحاسبة المصري رقم (30) "القواعد المالية الدورية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (31) "اضمحلال قيمة الأصول"
- معيار المحاسبة المصري رقم (32) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (49) "عقود التأجير"

تم تعديل الفقرات من (1-5) والفقرات (44 و 24 و 8) وإضافة الفقرات من (5-1) و (63) والخاصة بالمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة. وعدل طبقاً لها معيار المحاسبة المصري رقم (10) الأصول الثابتة وآهلاتها.

## المعايير الجديدة أو التأثير المحتمل على القوائم المالية من أو بعد تاريخ

1 يناير 2023، وذلك باشر رجعى مع أثبات الأثر التراكمي للتطبيق إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلية في بداية الفترة.

معايير المحاسبة المصري رقم (34) الاستثمار العقاري

لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية المستقلة للشركة، وذلك باشر رجعى مع أثبات الأثر التراكمي للتطبيق إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلية في بداية الفترة.

معايير المحاسبة المصري رقم (35) الزراعة

## 20. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية - تابع

## ملخص للتعديلات

المعايير الجديدة أو التأثير المحتمل على القوائم المالية من أو بعد تاريخ

تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم طبقاً للفقرة (12) والذي يسمح باستخدام نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقدير الموارد التعدينية وفقاً لطبيعة الأصل وفقاً للنموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (10) الأصول الثابتة وأهلاكاتها أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (23) الأصول غير الملموسة على أن يتم التقييم بواسطة خبراء متخصصين في التقييم والتشريع ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول.

معايير المحاسبة المصرية رقم (36) التأثير المحتمل على القوائم المالية من أو بعد تاريخ 1 يناير 2023، وذلك باشر رجعى مع آثار الأثر التراكمي للتطبيق بإضافة حساب فائض إعادة التقييم في جانب حقوق الملكية.

يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. سيحل المعيار المصري للتقرير المالي رقم (50) محل المعيار المصري للتقرير المالي رقم (37) "عقود التأمين". ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم الملامحة التي تعبّر بصدق عن تلك العقود. وتتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على القوائم المالية للشركة.

تستبدل أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية إلى معايير المحاسبة المصري رقم (37) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (50). تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة التالية لتوافق مع معيار المحاسبة المصري رقم (50):

- معيار المحاسبة المصري رقم (10) الأصول الثابتة وأهلاكاتها.
- معيار المحاسبة المصري رقم (23) الأصول غير الملموسة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (34) الاستثمار العقاري.

معايير المحاسبة المصرية رقم (50) لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية المستقلة للشركة.

21. الاحداث اللاحقة

قررت لجنة السياسة النقدية التابعة للبنك المركزي المصري بتاريخ 1 فبراير 2024 رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض بنسبة 2%.

وبتاريخ 6 مارس 2024 قررت لجنة السياسة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض بواقع 600 نقطة أساس ليصل إلى 27.25% و 28.25% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع 600 نقطة أساس ليصل إلى 27.75%. كما أعلن البنك المركزي المصري السماح لسعر الصرف أن يحدد وفقاً لآليات السوق اعتباراً من هذا التاريخ.