

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المحتوى

رقم الصفحة

| | |
|--------|-------------------------------------|
| ٢ - ١ | • تقرير مراقب الحسابات |
| ٣ | • قائمة المركز المالي |
| ٤ | • قائمة الدخل |
| ٥ | • قائمة الدخل الشامل |
| ٦ | • قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٧ | • قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٣ - ٨ | • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي
شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكذا قوائم الدخل، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة التصميم، والتنفيذ، والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة، وتطبيقها، وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، فيما عدا ما سيتم مناقشته بأساس إبداء الرأي المتحفظ (ثانياً)، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية، وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني، وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب، ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة 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.

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

أساس إبداء رأي متحفظ

(أولاً)

١- بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة لحساب العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قيمة ٧٨٩,٤٨١,٢ جنية، وذلك وفقاً للدراسة المعدة داخلياً بواسطة إدارة الشركة، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، في حين أن أرصدة العملاء تتضمن أرصدة متوقف تحصيلها منذ عام أو أكثر بقيمة ٤,٤٥٣,٥٨١ جنية، مما كان يتطلب معه زيادة قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء والمحملة على قائمة الدخل بقيمة ١,٩٧١,٤٩٢ جنية وزيادة خسائر العام بنفس القيمة.

(ثانياً)

- ٢- لم نواف بالاسجل الخاص بالأصول الثابتة وكذلك محضر جرد الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- ٣- لم تقم إدارة الشركة بعمل دراسة عن الالتزامات الضريبية المحتملة من قبل مصلحة الضرائب وتكوين المخصصات اللازمة لمواجهة تلك الالتزامات.

الرأي

فيما عدا تأثير ما ورد الفقرة السابقة (أولاً) على القوائم المالية، وكذلك تأثير التسويات المحتملة في الفقرة (ثانياً) والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول عليها، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ في ٣١ ديسمبر 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 الإدارة 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.

القاهرة في: ٣٠ أبريل ٢٠٢٥



HI

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح رقم | الأصول |
|----------------|----------------|-----------|--------------------------------------|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١,٢٥٣,٧٣٨ | ٣,٥٣٩,١٠٦ | (٤) | الأصول الثابتة - (بالصافي) |
| ٥,٨٤٨,٥١٧ | ٨,٥٠٠,٨٤٠ | (٥) | الأصول غير ملموسة - (بالصافي) |
| ٢,١٨١,١٩٣ | -- | (٦) | أصول غير ملموسة تحت التطوير |
| ١٢٤,٠٨٢ | ١٠٧,٨٠٤ | (١٦) | الأصول الضريبية المؤجلة |
| ٩,٤٠٧,٥٣٠ | ١٢,١٤٧,٧٥٠ | | مجموع الاصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٩,٢٦٨,٧٤٣ | ٦,٤٢٦,٥٥٤ | (٧) | عملاء واوراق القبض - (بالصافي) |
| ١٨٠,٠٠٠ | ٣٧,٥٤١ | | ايرادات مستحقة |
| ٣٨,٦٨١ | ١,٣٣٤,٤٩٨ | (٨) | مدينون وارصدة مبنية اخرى |
| ١٧,٤١٢,٦٦٩ | ٨,٦٢٠,٦٠٧ | (٩) | النقدية وما في حكمها |
| ٢٦,٩٠٠,٠٩٣ | ١٦,٤١٩,٢٠٠ | | مجموع الاصول المتداولة |
| ٣٦,٣٠٧,٦٢٤ | ٢٨,٥٦٦,٩٥٠ | | إجمالي الاصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٩,٩٢٤,٠٢٨ | ٢٩,٩٢٤,٠٢٨ | (١٠) | رأس المال المدفوع |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | -- | | مبالغ مسددة تحت حساب زيادة رأس المال |
| ٣٩,٩٢٨ | ٣٩,٩٢٨ | | احتياطي قانوني |
| (١,١٩٧,١١٨) | (٢,٣٨٢,٠٢٢) | | (الخسائر) المرحلة |
| (١,١٨٤,٩٠٤) | (٧,٥٨٢,٦١٩) | | (خسائر) العام |
| ٢٧,٥٨١,٩٣٤ | ١٩,٩٩٩,٣١٥ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٢١,٦٦٠ | ٢١,٦٦٠ | | عملاء دفعات مقدمة |
| ٨٣,٦٥٧ | ٦٦,٨٧٣ | (١١) | موردين واوراق الدفع |
| ٧,٣١٣,٦٦٩ | ٧,٣١٣,٦٦٩ | (١٢) | المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٨٠٢,٤٢٧ | ١,١٦٥,٤٣٤ | (١٣) | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى |
| ٥٠٤,٢٧٧ | -- | (١٥) | ضرائب الدخل |
| ٨,٧٢٥,٦٩٠ | ٨,٥٦٧,٦٣٥ | | مجموع الالتزامات المتداولة |
| ٣٦,٣٠٧,٦٢٤ | ٢٨,٥٦٦,٩٥٠ | | مجموع حقوق الملكية و الالتزامات |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

الدكتور محمد عارف

المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات

المدير المالي

محمد عبد المنعم

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل (الأرباح او الخسائر) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| رقم الإيضاح | من ١ يناير ٢٠٢٤ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | من ١ يناير ٢٠٢٣ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| | ٤,٦٣٥,٨٨٧ | ١٠,٠٥١,٠٣٠ |
| إيرادات النشاط - (بالصافي) | | |
| | (٦,١٠١,٣٩٠) | (٥,٢٧٤,٥٧٥) |
| مصروفات النشاط | | |
| | (١,٤٦٥,٥٠٣) | ٤,٧٧٦,٤٥٥ |
| مجمل أرباح النشاط | | |
| | (٢,٩٩٦,٨٠٧) | (٢,٧٥٠,٠٠١) |
| مصروفات وأعباء إدارية | | |
| (١٤) | (٢٨٩,٣٣٠) | (١٧٨,٥٨١) |
| مصروفات إدارية وعمومية | | |
| | (١,١٠٠,٨٤٩) | (١,٣٨٠,٩٤٠) |
| مصروفات تسويقية | | |
| (٤) | (٥٧٩,٣١٥) | (٤٧٤,٢٦٢) |
| مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء | | |
| (٥) | (١,٢٧٨,٨٧٠) | (١,٤٢٧,٧٥٣) |
| أهلاك الاصول الثابتة | | |
| | (٧,٧١٠,٦٧٥) | (١,٤٣٥,٠٨٢) |
| إستهلاك الاصول غير الملموسة | | |
| | . | ٣٧٨,٥١٠ |
| (خسائر) النشاط | | |
| | ١٤٤,٣٣٤ | ٣,١٣٦ |
| إيرادات أخرى | | |
| | (٧,٥٦٦,٣٤١) | (١,٠٥٣,٤٣٥) |
| أرباح فروق تقييم العملة الاجنبية | | |
| | -- | (٢٢٠,١٠٠) |
| صافي (خسائر) النشاط قبل الضريبة على الدخل | | |
| (١٥) | (١٦,٢٧٨) | ٨٨,٦٣١ |
| ضريبة الدخل | | |
| (١٦) | (٧,٥٨٢,٦١٩) | (١,١٨٤,٩٠٤) |
| الضريبة المؤجلة | | |
| | ٠,٢٥- | ٠,١٢- |
| صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة على الدخل | | |
| (١٧) | | |
| نصيب السهم من الأرباح (الخسائر) | | |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.



المدير المالي
د. محمد الطم

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل الشامل الآخر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| من ١ يناير ٢٠٢٣ | من ١ يناير ٢٠٢٤ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|--------------------|--------------------|-------|---|
| ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر | ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر | | |
| (١,١٨٤,٩٠٤) | (٧,٥٨٢,٦١٩) | | صافي (خسائر) العام |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| -- | -- | | مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة |
| (١١٨٤٩٠٤) | (٧٥٨٢٦١٩) | | إجمالي الدخل الشامل عن العام |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي



محمد المنعم

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| من ١ يناير ٢٠٢٣ | من ١ يناير ٢٠٢٤ | رقم الإيضاح | البيان |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر (١,٠٥٣,٤٣٥) | ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر (٧,٥٦٦,٣٤١) | | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
| | | | صافي (خسائر) العام قبل الضريبة على الدخل |
| | | | <u>تعديلات لتسوية صافي (الخسائر) مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| ٤٧٤,٢٦٢ | ٥٧٩٣١٥ | (٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| ١,٤٢٧,٧٥٣ | ١٢٧٨٨٧٠ | (٥) | إستهلاك الأصول غير الملموسة |
| ١,٣٨٠,٩٤٠ | ١١٠٠٨٤٩ | (٧) | مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء |
| (٣,١٣٦) | (١٤٤,٣٣٤) | | فروق تقييم العملة |
| ٢,٢٢٦,٣٨٣ | (٤,٧٥١,٦٤١) | | إرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل |
| | | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u> |
| (١,٨٠١,٣٣٢) | ١,٧٤١,٣٤٠ | (٧) | التغير في عملاء واوارق القبض |
| (١٢٩,٤٢١) | ١٤٢,٤٥٩ | | التغير في الإيرادات المستحقة |
| ٤١,٥٧٦ | (١,٢٩٥,٨١٦) | (٨) | التغير في الدينون والإرصدة المدينة الأخرى |
| (٢٧٨,٣٠٤) | -- | | التغير في عملاء دفعات مقدمة |
| (٣٠٢,٧٢٤) | (١٦,٧٨٤) | (١١) | التغير في الموردين واوارق الدفع |
| (٢٦,١٥٠) | ٣٦٣,٠٠٦ | (١٣) | التغير في في مصروفات مستحقة وإرصدة دائنة أخرى |
| (٤٦,١٠٢) | (٥٠٤,٢٧٧) | (١٥) | ضرائب الدخل المدفوعة |
| (٣١٦,٠٧٤) | (٤,٣٢١,٧١٣) | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | <u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u> |
| (٢٥,٩٧٥) | (٢,٨٦٤,٦٨٤) | (٤) | المدفوع لشراء أصول ثابتة |
| -- | (١,٧٥٠,٠٠٠) | (٥) | المدفوع لشراء أصول ملموسة |
| (٣٢٢,١٠٠) | -- | (٦) | المدفوع في أصول ملموسة تحت التطوير |
| (٣٤٨,٠٧٥) | (٤,٦١٤,٦٨٤) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| ١٦,٩٦٧,٥٦٥ | -- | (١٠) | <u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u> |
| ٣٨٨,٥٠٠ | -- | (١٢) | المحصل من زيادة رأس المال |
| ١٧,٣٥٦,٠٦٥ | -- | | المحصل من الأطراف ذات العلاقة |
| ١٦,٦٩١,٩١٨ | (٨,٩٣٦,٣٩٦) | | صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ٧١٧,٦١٥ | ١٧٤١٢٦٦٩ | (٩) | صافي الزيادة أو النقص في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ٣,١٣٦ | ١٤٤,٣٣٤ | | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ١٧,٤١٢,٦٦٩ | ٨,٦٢٠,٦٠٧ | (٩) | فروق تقييم العملة |
| | | | النقدية وما في حكمها في نهاية العام |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس
محمد حافظ

المؤشر
للبرمجيات ونشر المعلومات

المدير المالي

محمد

شركة المؤشر لنشر المعلومات ونشر المجلات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

| الإجمالي | إرباح (خسائر) العام | مرحلة (خسائر) | احتياطي قانوني | مبالغ مسددة تحت | رأس المال | جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-------------|---------------------|---------------|----------------|-----------------|------------|--|
| ٨,٧٦٦,٨٣٨ | ٨٣,٢٤٧ | (٢,٠٢٧,٣١٥) | ٣٩,٩٢٨ | -- | ٩,٩٢٤,٠٢٨ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| -- | (٨٣,٢٤٧) | ٨٣,٢٤٧ | -- | -- | -- | المحول إلى (الخسائر) المرحلة |
| ١٦,٩٦٧,٥٦٥ | -- | -- | -- | ١٦,٩٦٧,٥٦٥ | -- | مبالغ مسددة تحت حساب زيادة رأس المال |
| ٣,٠٣٢,٤٣٥ | (١,١٨٤,٩٠٤) | -- | -- | ٣,٠٣٢,٤٣٥ | -- | المحول من الأرصدة الدائنة للمساهمين لزيادة رأس المال |
| (١,١٨٤,٩٠٤) | -- | -- | -- | -- | -- | صافي (خسائر) العام |
| ٢٧,٥٨١,٩٣٤ | (١,١٨٤,٩٠٤) | (١,١٩٧,١١٨) | ٣٩,٩٢٨ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٩,٩٢٤,٠٢٨ | اجمالي الدخل الشامل عن العام |
| -- | ١,١٨٤,٩٠٤ | (١,١٨٤,٩٠٤) | -- | (٢٠,٠٠٠,٠٠٠) | -- | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| -- | (٧,٥٨٢,٦١٩) | -- | -- | -- | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | المحول إلى الأرباح المرحلة |
| (٧,٥٨٢,٦١٩) | -- | -- | -- | -- | -- | المحول إلى زيادة رأس المال |
| ١٩,٩٩٩,٣١٥ | (٧,٥٨٢,٦١٩) | (٢,٣٨٢,٠٢٢) | ٣٩,٩٢٨ | -- | ٢٩,٩٢٤,٠٢٨ | صافي (خسائر) العام |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | اجمالي الدخل الشامل عن العام |
| -- | -- | -- | -- | -- | -- | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) إلى إيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
العضو المنتدب
محمد صالح عبد الباق

المدير المالي

محمد المنير

المؤشر
للبرمجيات ونشر المعلومات

١- التأسيس والنشاط

١-١ التأسيس:

تأسست شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "شركة مساهمة مصرية" خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.
المدة المحددة لهذه الشركة هي خمسة وعشرون عاماً تبدأ من ٢٠٠٣/٠٦/١٥ وتنتهي في ٢٠٢٨/٠٦/١٤، مركز الشركة ومحلها القانوني في ١ ش أحمد كامل - المعادي - القاهرة
تم تشكيل لجنة لتقييم أصول وخصوم الشركة بغرض تغيير الشكل القانوني من شركة توصية بسيطة إلى شركة مساهمة مصرية، وقد انتهت اللجنة في تقريرها إلى أن صافي حقوق الملكية لشركة الأوائل للبرمجيات (محمد علي باز وشركاه) في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ والمعتمد من الهيئة بتاريخ ١٤ ديسمبر ٢٠٠٨ هو ٧,٠٧٣,٠٠٠ جنيه، واتخاذ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ أساساً للتقييم وفقاً للقيمة الدفترية في ذلك التاريخ. وقد تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ١٠٣٩٣٧ بتاريخ ٢٠١٧/٠٣/٢٨.

٢-١ النشاط

تحدد غرض الشركة في:

- تصميم، وإنتاج، وتطوير البرامج وأنظمة الحاسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها، وتشغيلها، والتدريب عليها.
 - إنتاج المحتوى بصوره المختلفة من صوت وصورة وبيانات.
 - تقديم خدمات المضافة والإنترنت.
 - تقديم خدمات الدفع والتحصيل الإلكتروني.
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها، أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية، مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية والحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

٢- السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

أ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالمركز المالي، وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

ب - ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

محمد عاطف عبد الله

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات، وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية، والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

ج- إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك، بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الاضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط المتناقص لإهلاك كافة الأصول، بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

| النسبة | المدة | |
|--------|----------|-------------------------|
| ٣٣,٣٣٪ | ٣ سنوات | أجهزة حاسب آلي |
| ١٠٪ | ١٠ سنوات | أثاث ومفروشات |
| ٣٣,٣٣٪ | ٣ سنوات | أجهزة المحمول والسنترال |
| ٢٠٪ | ٥ سنوات | أجهزة كهربائية |
| ٢٠٪ | ٥ سنوات | تجهيزات إنترنت |

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها. وفي حالة احتياج المكونات الرئيسية لبعض الأصول الثابتة إلى الاستبدال على فترات زمنية فيتم معالجة هذه المكونات الرئيسية كأصول ثابتة منفصلة، لأن عمرها الإنتاجي المقدر يختلف عن العمر الإنتاجي المقدر للأصل الأساسي، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء الذي تم إحلاله.

د - الأصول غير الملموسة

١- الاعتراف والقياس الاولي

- يتم إثبات الأصول الغير الملموسة المقتناة والتي لها عمر محدد بتكلفتها مخصوماً منها مجمع الاستهلاك، وخسارة الانخفاض في القيمة أيضاً.

- ويتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة الأصل غير الملموس كمصروف في قائمة الدخل عند تكيدها.

- ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة بمنتجات محددة، وتحت سيطرة الشركة، ومن متوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية تتجاوز تكلفتها لأكثر من سنة.

محمد صالح / ١٠/١٠

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك بقائمة الدخل باستخدام القسط المتناقص وعلى مدار العمر المقدم لذلك من تاريخ بدء إجراءات تسجيل المنتج باسم الشركة. ويتم استهلاك تكلفه تسجيل المنتجات المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها.

| العمر الإنتاجي | معدل الاستهلاك | الأصل |
|----------------|----------------|--|
| ٥ سنوات | ٢٠٪ | برامج تامة - أودو ERP Module |
| ٥ سنوات | ٢٠٪ | تطبيق منصة طلقة للدفع الإلكتروني - TALYA |

ذ - الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أي أصل ثابت، والناشئة عن الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد.

برامج الحاسب الآلي

يتم الاعتراف بالمصروفات المرتبطة بتطوير أو صيانة برامج الحاسب الآلي كمصروف في قائمة الدخل عند تكبدها. ويتم الاعتراف كأصل غير ملموس بالمصروفات المرتبطة مباشرة ببرامج محددة وفريدة وتحت سيطرة الشركة، ومن المتوقع أن يتولد عنها منافع اقتصادية لفترة زمنية تزيد عن سنة. وتتضمن المصروفات المباشرة تكلفة العاملين في فريق تطوير البرامج بالإضافة إلى نصيب مناسب من المصروفات العامة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف كتكلفة تطوير بالمصروفات التي تؤدي إلى الزيادة أو التوسع في أداء برامج الحاسب الآلي عن المواصفات الأصلية لها، وتضاف إلى تكلفة البرامج الأصلية. كما ترسم المصروفات الخاصة باقتناء برامج الحاسب الآلي كأصل غير ملموس. يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصل على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها فيها فيما لا يزيد عن ٥ سنوات.

هـ - انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغيير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها، فإنه يتم فحص هذه الأصول بما فيها الشهرة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة ويعترف بخسائر انخفاض القيمة، في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، ويجب ألا تتعدى القيمة الدفترية الزائدة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك، ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

و - الاستثمارات

يتم الاعتراف بجميع الاستثمارات عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأعباء المرتبطة بعملية الاقتناء. وتقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات في أدوات الدين وأدوات الملكية، ما بين استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة، واستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، واستثمارات بغرض المتاجرة، واستثمارات متاحة للبيع. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف استثماراتها في تاريخ الاقتناء.

(١) استثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة

يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقاً لطريقة حقوق الملكية، أو التكلفة، أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨، وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة، أو وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٧، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

محمد عادل ٢٠٢٤

(٢) استثمارات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تقييم الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة الفعلية، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل.

(٣) استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم إثبات الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الاستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للاستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقاً للدراسات التي تتم في هذا الشأن - ويتم إثبات قيمة الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع - ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الاستثمار يتم إضافة نصيبه في الاحتياطي الخاص إلى قائمة الدخل. بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمة سوقية في سوق نشط)، والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافية من الثقة، يتم إثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها، وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض، وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حدة.

(٤) استثمارات مالية بغرض المتاجرة

تدرج الاستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الإثبات الأولى بالتكلفة، على أن يعاد تقييمها في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة لها (القيمة السوقية)، وتدرج فروق التقييم في قائمة الدخل.

ز - العملاء وأوراق القبض أرصدة مدينة أخرى

يتم إثبات أرصدة العملاء وأرصدة المدينون بالقيمة الإسمية مخصصاً منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها، والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل، كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينين بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها، وهذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ح - النقدية وما في حكمها

تظهر النقدية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالخزينة، والودائع تحت الطلب لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر، وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

ط - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية، وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني. وترحل مصاريف إصدار الأسهم والمبالغ المحصلة من المساهمين لتغطية تلك المصاريف إلى حساب الاحتياطيات.

عند شراء الشركة لأسهمها يتم خصم القيمة المدفوعة، بما في ذلك أي مصروفات خارجية إضافية، من إجمالي حقوق المساهمين كأسهم خزينة حتى يتم إلغاؤها. إذا تم بيع هذه الأسهم أو أعيد إصدارها لاحقاً فإن القيمة المقبوضة يتم إضافتها إلى حقوق المساهمين.

سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

تهدف إدارة الشركة من خلال إدارة رأس مالها إلى تحقيق كل من هدفي السيولة والربحية، بحيث يتم سداد التزامات الشركة في مواعيدها، واستثمار أموال الشركة في التشغيل، وبعض الأوعية الاستثمارية التي تحقق أعلى عائد ممكن على الأموال المستثمرة، كذا تغطية بعض أرصدة العملاء المدينة وذلك طبقاً لقواعد الملاءة المالية التي تلتزم بها الشركة.

ي - الاقتراض

تثبت القروض أولاً بالقيمة المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. ويتم تحميل قائمة الدخل بالفروق بين القيمة المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ويتم تحميل تكلفة الاقتراض على قائمة الدخل في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكلفة.

محمد عاطف الم

و - الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة إلى الاقتطاع.

ل- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

ك- المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الإدارية، والعمومية، والمصروفات التسويقية) وفقاً لأساس الاستحقاق بإدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحققت فيها هذه المصروفات.

م - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي.

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩، يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمة الشركة بالأرباح والخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح، ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ن - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطيه تأمينية، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل، ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية، ويتم إعادة النظر في تاريخ إعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال.

س - الدائنون

تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.

ع - تحقق الإيراد

يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية يتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية، وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ المركز المالي، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توافرت الشروط الآتية مجتمعة:

١- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.

٢- أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة المنشأة.

محمد عاطف

٣- أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ المركز المالي.
٤- أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني النسبي، مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلي على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق، عندما يكون من المؤكد تحقق هذا الإيراد للشركة. وتثبت إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في استلامها.

ف - توزيعات الأرباح

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها في الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات، وذلك من خلال اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر فيها، ويتم إثبات الإيراد حينما يصدر الحق لحاملي الحصص في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات.

ق - المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام، باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية، والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق

الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية، بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي، وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل، يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٣ - إدارة المخاطر المالية

تتمثل الأدوات المالية في الأصول المالية (نقدية، وأرصدة بالبنوك، عملاء وأوراق قبض، وبعض أرصدة المدينين، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض، والبنوك، تسهيلات إئتمانية، المورددين، وبعض أرصدة الدائنين).

(١) عناصر المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق، والائتمان، والسيولة، ومخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة. ويهدف برنامج إدارة المخاطر إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لتلك المخاطر على الأداء المالي للشركة.

وتقوم الإدارة في ضوء السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة بإدارة المخاطر، وتقوم الإدارة بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية المختلفة للشركة.

محمد عاصم الهـ

(أ) مخاطر السوق

١/ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية، وتعرض الشركة لمخاطر أسعار العملات الأجنبية عن العديد من مراكز العملات الأجنبية وبصفة رئيسية الدولار الأمريكي واليورو. ولا تستخدم الشركة المشتقات المالية للتحوط لمقابلة مراكز العملات الأجنبية. إلا أن الإدارة تهدف إلى تخفيض مراكز العملات المكشوفة إلى المدى اللازم للقيام بأعمالها. ولأغراض المحاسبة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالجنيه المصري باستخدام أسعار الصرف السارية في هذا التاريخ. أما المعاملات خلال السنة فقد تم الاعتراف بها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

٢/ - مخاطر أسعار الفائدة

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية بسبب تغير أسعار الفائدة في السوق، ولحد من هذه المخاطر فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفية بصورة دورية للحد من مخاطر تغير أسعار الفائدة.

٣/ - مخاطر السعر

وتتمثل في مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومنها مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة والمتاحة للبيع، والذي ينعكس على القيم الرأسمالية لمحفظة الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناءها.

(ب) مخاطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعد هذا الخطر محدود وذلك لعدم منح ائتمان للعملاء.

(ج) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بارتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية، يتطلب من الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية عن طريق الإيرادات، وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المعززة، بالإضافة إلى القدرة على إقفال المراكز السوقية.

(د) مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وتتمثل في مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية، بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق، وتعتبر إيرادات الشركة وتدفقاتها النقدية مستقلة بصورة جوهرية عن التغيرات في أسعار الفائدة السوقية، والشركة ليس لديها أصول جوهرية مدرة للفائدة.

(٢) القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية.

(٣) إدارة رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، بما يحقق عائد للمساهمين، وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية، كما تهدف الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال.

محمد عاصم

بكرة المؤثر للبرمجيات ونشر المطبوعات (شركة مساهمة مصرية)
 ٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ في المبالغة للرقم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 مع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجانب المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

٤ - أصول ثابتة - (بالصافي)

| الإجمالي | أجهزة POS | تجهيزات إنترنت ISP | أجهزة ومعدات كهربائية | أجهزة محصول والاستئجار | أثاث ومفروشات | أجهزة حاسب آلي | التكلفة | |
|----------|-----------|-----------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|----------------|--------------|-------------|
| | | | | | | | جانبه مصري | جانبه مصري |
| ٣١١٨١٥٥ | - | ٧٩٧٣٨٠ | ٨٢٥٣٥ | ١٠٦٥٩٢ | ١٨٤٦٩٠ | ١٩٤٦٩٥٨ | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |
| ٢٨٦٤٦٨٤ | ٢٨٦٤٦٨٤ | - | - | - | - | - | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |
| ٥٩٨٢٨٣٩ | ٢٨٦٤٦٨٤ | ٧٩٧٣٨٠ | ٨٢٥٣٥ | ١٠٦٥٩٢ | ١٨٤٦٩٠ | ١٩٤٦٩٥٨ | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |
| ١٨٦٤٤١٦ | - | ٣١١٠٩٤ | ٦٩٩٨٨ | ١٠٦٤٨١ | ١١٥٧٤٣ | ١٢٢١١١٠ | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |
| ٥٧٩٣١٥ | ٢٤٤٠٢٤ | ٩٢٢٥٧ | ٢٥٠٩ | ٣٧ | ٦٨٩٥ | ١٧١٤٤٥ | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |
| ٢٤٤٣٧٣١ | ٢٤٤٠٢٤ | ٤٠٨٣٥١ | ٧٢٤٩٧ | ١٠٦٥١٨ | ١٢٢٦٣٨ | ١٤٨٩٧٠٣ | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |
| ٣٥٣٩١٠٧ | ٢٦٢٠٦١٠ | ٣٨٩٠٢٩ | ١٠٠٣٨ | ٧٤ | ٦٢٠٥٢ | ٤٥٧٢٥٥ | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |
| ١٢٥٣٧٣٨ | - | ٤٨٦٧٨٦ | ١٢٥٤٧ | ١١١ | ٦٨٩٤٧ | ٦٨٥٨٤٨ | ٢٠٢٤ يناير ١ | ٢٠٢٤ ديسمبر |

محمد علي حجازي

شركة المؤثر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول غير الملموسة - (بالمصري)

| الإجمالي | تطبيق منصفة طاقة للبيع والتحويل الإلكتروني- TALYA | برامج تامة أودو ERP Module |
|-----------|--|-------------------------------|
| ٥٨٤٨٥١٧ | - | ٥٨٤٨٥١٧ |
| ٢١٨١١٩٣ | - | ٢١٨١١٩٣ |
| ١٧٥٠٠٠٠ | ١٧٥٠٠٠٠ | - |
| ٩٧٧٩٧١٠ | ١٧٥٠٠٠٠ | ٨٠٢٩٧١٠ |
| (١٢٧٨٨٧٠) | (١٠٩١٦٧) | (١١٦٩٧٠٣) |
| ٨٥٠٠٨٤٠ | ١٦٤٠٨٣٣ | ٦٨٦٠٠٠٧ |

رصيد أول المدة

المحول من الأصول غير الملموسة تحت التطوير

الإضافات

الإجمالي

استهلاك العام

رصيد آخر المدة

٦ - الأصول غير الملموسة - (رحت التطوير)

تطوير برنامج أودو ERP Module

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|----------------|----------------|
| ٢٤٠٩٠٩٣ | ٢١٨١١٩٣ |
| ٣٢٢١٠٠ | - |
| (٥٥٠٠٠٠) | ٢١٨١١٩٣ |
| ٢١٨١١٩٣ | - |

رصيد أول المدة

الإضافات

المحول إلى الأصول غير الملموسة - البرامج التامة

الإجمالي

محمد عادل صالح

شركة الموثش للبرمجيات وتبشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - العملاء وأوراق القبض - (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|------------------|---------------------------|
| ١٠ ٢٢٣ ٤٣٣ | ٨٩٠٨ ٣٤٣ |
| ٢٦ ٢٥٠ | - |
| (١ ٣٨٠ ٩٤٠) | (٢ ٤٨١ ٧٨٩) |
| <u>٩ ٢٦٨ ٧٤٢</u> | <u>٦ ٤٢٦ ٥٥٤</u> |
| | العملاء |
| | أوراق القبض |
| | الإضمحلال في قيمة العملاء |
| | <u>الإجمالي</u> |

٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|----------------|--------------------------------|
| ٢٤ ٧٥٠ | ٧٤ ٧٥٠ |
| - | ٢٥ ٠٠٠ |
| - | ٦٣٩ ٣٠٠ |
| - | ٥٦٠ ١٣٩ |
| ١٣ ٩٣١ | ٣٥ ٣٠٨ |
| <u>٣٨ ٦٨١</u> | <u>١ ٣٣٤ ٤٩٨</u> |
| | تأمينات لدى الغير |
| | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| | عقد POS |
| | مصلحة الضرائب - القيمة المضافة |
| | مصلحة الضرائب - خصم من المنبع |
| | <u>الإجمالي</u> |

محمد علاء الدين

شركة المؤثر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - التقديرة وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|----------------|----------------|
| ٣٩٦ ١١١ | ٣٠٦ ٢١٥ |
| ٣٤٤٢٦ | ٨٢٥١ ٨١٣ |
| ١٤٥٢٧ | ٦٢٥٧٩ |
| ١٦٩٦٧٥١٥ | - |
| ١٧٤١٢٦٦٩ | ٨٦٢٠٦١٧ |

تقديرية بالتجزئة - عملة محلية
بنوك حسابات جارية - عملة محلية
بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
بنوك حسابات محتفزة - زيادة رأس المال
الإجمالي

١٠ - رأس المال

- حدد رأس المال الشركة المرخص به يبلغ ٧٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري.
- حدد رأس المال الشركة المصدر والمفوض بمبلغ ٢٩ ٩٢٤٠٠٢٨ جنيه مصري وموزع على عدد ٢٩ ٩٢٤٠٠٢٨ سهم قيمة كل منها ١ جنيه مصري (واحد جنيهاً مصرياً) موزعة على النحو الآتي:

| نسبة المساهمة | قيمة الأسهم جنيه مصري | عدد الأسهم | الاسم |
|---------------|-----------------------|------------|---------------------------|
| %١٤,٥٠ | ٤٣٤١٤٤١ | ٤٣٤١٤٤١ | محمد علي فرج يازر |
| %٠,٢٢ | ٦٧١٥٠ | ٦٧١٥٠ | سارة محمد جمال الدين ثابت |
| %٨٥,٢٨ | ٢٥٥١٥٤٣٧ | ٢٥٥١٥٤٣٧ | مساهمون آخرون |
| %١٠٠ | ٢٩٩٢٤٠٢٨ | ٢٩٩٢٤٠٢٨ | الإجمالي |

محمد علي فرج يازر

شركة الموش للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - مصروفات إدارية وعمومية

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|--|------------------|------------------|
| أجور ومزايا وما في حكمها | ١ ٢٣٤ ٦٣٨ | ١ ٢٩٤ ٤١٤ |
| تأمينات اجتماعية | ٢٤ ٣٠٦ | ٣٩ ١٣١ |
| مصروفات بتكئة | ٢٠ ٥٢٣ | ٧٨ ٥٢٥ |
| أتعاب مهنية واستشارات | ١٢١ ٠٠٠ | ١٤٧ ٦٠٠ |
| إيجارات واتحاد ملاك | ٤٥٣ ٠٦١ | ٣٢٧ ١٤١ |
| رسوم وأشتراكات | ١٩٦ ٨٠٥ | ٣٨٩ ٨٥٨ |
| أدوات كتابية ومطبوعات | ١٤ ٧٤٥ | ٧ ٦٧٢ |
| كهرباء - تليفون - انترنت | ٢١٠ ٠٥٧ | ٢٥٦ ٥٦٥ |
| بوقية وضريبة ونقافة | ٨٠ ٥٥٦ | ١١٢ ٣٨٢ |
| سفر وانتقالات | ١١٥ ٣٣٦ | ٤٠ ٧٤٥ |
| صيانة وإصلاح | ٢٣ ١٨٧ | ٣٨ ٣٧٨ |
| رعاية صحية | ٢٦ ٠٨٢ | ٢٨٠ ٢٣٧ |
| المساهمة التكاليفية للتأمين الصحي الشامل | ٢٠٤ ٤٠٥ | ١١ ٩٥١ |
| مصروفات متنوعة وأخرى | ٢٥ ٣٠٠ | ٢١ ٦٦٨ |
| الإجمالي | ٢ ٧٥٠ ٠٠١ | ٢ ٩٩٢ ٨٠٧ |

محمد عادل الخالدي

شركة المؤثر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- ضريبة الدخل

| | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---|----------------|----------------|
| صافي (خسائر) العام | (١١٨٤٩٠٤) | (٧٥٨٢٦١٩) |
| يضاف | | |
| الإهلاك والاستهلاك المحاسبي | ١٩٠٢٠١٥ | ١٨٥٨١٨٦ |
| ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة | ١٣١٤٦٩ | ١٦٢٧٨ |
| مخصص الأضرار في قيمة العملاء | ١٣٨٠٩٤٠ | ١١٠٠٨٤٩ |
| المساهمة التكافلية للتأمين الصحي الشامل | ٢٦٠٨٢ | ١١٩٥١ |
| يخصم:- | | |
| الإهلاك الضريبي | (١٢٧٧٢٨١) | (١٩٣٠٢٣٤) |
| صافي (الخسائر) الضريبية | ٩٧٨٢٢١ | (١٥٢٥٦٨٩) |
| يخصم | | |
| خسائر ضريبية مرحلة | (-) | (-) |
| الوعاء الكاظم | ٩٧٨٢٢١ | (١٥٢٥٦٨٩) |
| سعر الضريبة | ٪٢٢,٥ | ٪٢٢,٥ |
| ضريبة الدخل | ٢٢٠١٠٠ | - |

١٧٥٤٦٣

شركة المؤثر للمرجحات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- الضريبة الموجبة

تتطلب في الضرائب على الأوراق الموقته الناتجة عن اختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة التقديرية لها كما تظهر في القوائم المالية

| التزامات | أصول | التزامات | أصول |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |
| ٢٠٢٣ | ٢٠٢٣ | جنيه مصري | ٢٠٢٤ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| - | ٣٥٤٥١ | - | ١٢٤٠٨٢ |
| - | ٨٨٦٣١ | - | (١٦٢٧٨) |
| - | ١٢٤٠٨٢ | - | ١٠٧٨٠٤ |

رصيد أول المدة
الأصول الثابتة
إجمالي الضريبة التي يتبناها عنها التزام

١٧ - نصيب السهم من الأرباح (القسائم)

| | |
|----------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| (١١٨٤٩٠٤) | (٧٥٨٢٦١٩) |
| ٩٩٢٤٠٢٨ | ٢٩٩٢٤٠٢٨ |
| (٠,١٢) | (٠,٢٥) |

صافي (خسائر) العام
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم من (القسائم)

١٨ - الالتزامات المحتملة

قد يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تنتج عن النشاط الاحتياطي للشركة، والتي لا يتوقع أن تتقاضي عنها التزامات جوهرية.
بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن النتائج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي، وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلي ملخص بالموقف الضريبي للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

محمد صالح ١٢/٢٠٢٤

شركة المؤثر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

ضريبة شركات الأموال:

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصورة منتظمة، ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها من واقع الإقرار الضريبي وجاري فحص الشركة سنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.

ضريبة المرتبات والأجور:

الشركة تقوم بحصم الضريبة المستحقة على مرتبات العاملين وتوريدها للسلطة المختصة وفقاً للقانون بالنظام.

وجاري فحص الشركة سنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١.

ضريبة الدمغة:

لم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى الآن.

الضريبة على القيمة المضافة:

الشركة تقدم الإقرارات الضريبية بالنظام شهرياً طبقاً للقانون، ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط

حتى تاريخه.

الخصم تحت حساب الضريبة:

تقوم الشركة بالخصم تحت حساب الضريبة، ويتم توريد المبالغ المخصصة لمأمورية الضرائب وفقاً للمواعد القانونية. ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه.

١٩- أرقام المقارنة

يعد تويرب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً، لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٢٠- إصدار القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ للإصدار من مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

ص محمد ص

