

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود

عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات  
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
لشركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات  
(شركة مساهمة مصرية)

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)  
المقدمه

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المرفق لشركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات شركة مساهمة مصرية خاضعة لاحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بما عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامه وغيرها من الايضاحات المتتممة الأخرى . والادارة هي المسئولة عن اعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة اساسية من اشخاص مسئولين عن الامور المالية واخاسبية ، وتطبيق اجراءات تحليلية ، وغيرها من اجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

اساس ابداء استنتاج متحفظ

- لم نواف بالاثر المالى لتطبيق معيار المحاسبة المصرى والادوات المالية رقم (٤٧) على عناصر القوائم المالية بشأن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة .
- لم نوافي بدراسة اضمحلال الارصده المتوقفة في ٣١ يونيو ٢٠٢٣ وذلك ضمن ارصدة عملاء واوراق قبض بمبلغ ٧.٦٣٣.٦١٣ جنية مصرى .

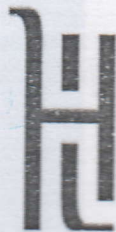
الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود ، وفيما عدا تايير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديدها ضرورتها وذلك فيما يتعلق بما ورد بالفقرات السابقة لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن ادائها المالى عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصره .

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا وطبقا للايضاح رقم (١٨) فان الشركة لم تقم بعمل دراسة عن الالتزامات الضريبية المحتملة من قبل مصلحة الضرائب والضرائب المستحقة على الشركة .

القاهرة في ٢٠٢٣/٨/١٤



شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات " شركة مساهمة مصرية "

المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١,٧٠٢,٠٢٦	١,٤٩١,٢٦٥	(٤)	الأصول الثابتة - (بالصافي)
٦,٧٢٦,٢٧١	٦,٥٧٦,١٤٢	(٥)	الأصول غير ملموسة - (بالصافي)
٢,٤٠٩,٠٩٣	٢,١٨١,١٩٣	(٦)	أصول غير ملموسة تحت التطوير
٣٥,٤٥١	٤١٩,٩١١	(١٦)	الأصول الضريبية المؤجلة
<u>١٠,٨٧٢,٨٤١</u>	<u>١٠,٦٦٨,٥١٢</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٨,٨٤٨,٣٥١	٧,٦٣٣,٦١٣	(٧)	عملاء واوراق القبض - (بالصافي)
٥٠,٥٧٩	٤٦٢,٣١٢		إيرادات مستحقة
٨٠,٢٥٧	٦٤,٤٣٥	(٨)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٧١٧,٦١٥	٤٤٦,٣٨٦	(٩)	النقدية وما في حكمها
<u>٩,٦٩٦,٨٠٢</u>	<u>٨,٦٠٦,٧٤٥</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<u>٢٠,٥٦٩,٦٤٣</u>	<u>١٩,٢٧٥,٢٥٧</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٩,٩٢٤,٠٢٨	٩,٩٢٤,٠٢٨	(١٠)	رأس المال المدفوع
٣٩,٩٢٨	٣٩,٩٢٨		أحتياطي قانوني
(٢,٠٢٧,٣٦٥)	(١,١٩٧,١٢٠)		(الخسائر) المرحلة
٨٣٠,٢٤٧	(١,٠٢٤,٥٢٣)		أرباح (خسائر) الفترة / العام
<u>٨,٧٦٦,٨٣٨</u>	<u>٧,٧٤٢,٣١٣</u>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٢٩٩,٩٦٤	١٠٧,٤٠٦		عملاء دفعات مقدمة
٣٨٦,٣٨١	٣٧٨,٥١٠	(١١)	موردين و اوراق الدفع
٩,٩٥٧,٦٠٤	٩,٩٥٧,٦٠٤	(١٢)	المستحق الى أطراف ذات علاقة
٨٢٨,٥٧٧	٨٠٥,٢٤٧	(١٣)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣٣٠,٢٧٩	٢٨٤,١٧٧	(١٥)	ضرائب الدخل
<u>١١,٨٠٢,٨٠٥</u>	<u>١١,٥٣٢,٩٤٣</u>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<u>٢٠,٥٦٩,٦٤٣</u>	<u>١٩,٢٧٥,٢٥٧</u>		<b>مجموع حقوق الملكية و الالتزامات</b>

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

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

العضو المنتدب

المدير المالي

المؤشر  
للبرمجيات ونشر المعلومات

مؤشر  
للبرمجيات ونشر المعلومات

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات " شركة مساهمة مصرية "  
 قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رقم الإيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنه المصري)				
ايرادات النشاط - (بالصافي)	٣,٩٨٤,٩١٧	٥,٦٧٦,١٨٢	٩٥١,٧٣٠	٣,٠٤٦,١٤٤
مصروفات النشاط	(٢,٨٨٥,١٥٥)	(١,٨٩٠,١٨١)	(١,٤٠٥,٦٩٤)	(١,٠٦٧,٢٩٧)
مجمل أرباح النشاط	١,٠٩٩,٧٦٢	٣,٧٨٦,٠٠١	(٤٥٣,٩٦٤)	١,٩٧٩,٥١٧
مصروفات وأعباء إدارية	(١٤)	(١,٠٦٠,٤٥٥)	(٦٤٠,١٨٤)	(٦١٣,١٤٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٤)	(٤٩٦,٢٠٢)	(١٣,٩٠٠)	(١٩٧,٦٢٣)
مصروفات تسويقية	(٥)	(٣١٦,٥٤٣)	(١١٨,٦٧٢)	(١٥٨,٩٦٨)
أهلاك الاصول الثابتة	(١٦١)	(٧٧٧,٩١٤)	(٣٦٣,٨١٣)	(٣٨٨,٩٥٧)
استهلاك الاصول غير الملموسة		١,١٣٤,٨٨٧	(١,٥٩٠,٥٣٤)	٦٢٠,٨٢٠
ارباح النشاط	٣,١٣٦	--	-	--
ارباح فروق تقييم العملة				
صافي أرباح (خسائر) النشاط قبل الضريبة على الدخل	(١٦١)	١,١٣٤,٨٨٧	(١,٥٩٠,٥٣٤)	٦٢٠,٨٢٠
الضريبة المؤجلة		٨٥,٥٢٤	٣٥١,٦٨٣	٤١,٩٢٦
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة على الدخل		١,٢٢٠,٤١١	(١,٢٣٨,٨٥١)	٦٦٢,٧٤٦
نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)		٠,١٢	-٠,١٢	٠,٠٧

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

العضو المنتدب

د. محمد عبد الحليم

المؤشر للمعلومات  
 البرمجيات ونشر المعلومات

المدير المالي  
 محمد عبد الحليم

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

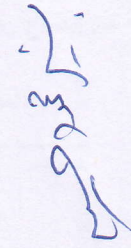
إيضاح	من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ أبريل ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	من ١ أبريل ٢٠٢٢ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
صافي أرباح (خسائر) الفترة	(١,٠٢٤,٥٢٣)	١,٢٢٠,٤١١	(١,٢٣٨,٨٥١)	٦٦٢,٧٤٦
<u>الدخل الشامل الآخر</u>				
فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية	--	--	--	--
الإستثمارات المالية المتاحة للبيع	--	--	--	--
تغطية التدفق النقدي	--	--	--	--
الإرباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	--	--	--	--
نسبب المنشأة من الدخل الشامل الآخر في الشركات الشقيقة	--	--	--	--
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الأخرى	--	--	--	--
مجموع الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضريبة	(١,٠٢٤,٥٢٣)	١,٢٢٠,٤١١	(١,٢٣٨,٨٥١)	٦٦٢,٧٤٦
أجمالي الدخل الشامل عن الفترة				

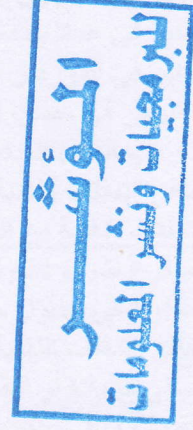
الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

المدير المالي



العضو المنتدب





شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات " شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ١ يناير ٢٠٢٢ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	رقم الإيضاح	البيان (جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٣٤,٨٨٦	(١,٤٠٨,٩٨٣)		صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة على الدخل
٣١٦,٥٤٣	٢٣٦٧٣٥	(٤)	تعديلات لتسوية صافي الخسائر مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٧٧,٩١٤	٧٠٠,١٢٧	(٥)	اهلاك الأصول الثابتة
--	(٣,١٣٦)		إستهلاك الأصول غير الملموسة
٢,٢٢٩,٣٤٤	(٤٧٥,٢٥٧)		فروق تقييم العملة
			أرباح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل
(١,٢٧٠,٦٩٩)	١,٢١٤,٧٣٨	(٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	(٤١١,٧٣٣)	(٦)	التغير في عملاء واوراق القبض
٢٩٤,٥٩٢	١٥,٨٢٢	(٧)	التغير في الإيرادات المستحقة
--	(١٩٢,٥٥٨)		التغير في المدينون والارصدة المدينة الاخرى
(٢٧٠,٠٥٢)	(٧,٨٧١)	(١٢)	التغير في عملاء دفعات مقدمة
١,٠٥١,٢٨٦	(٢٣,٣٣٠)	(١٣)	التغير في المورددين واوراق الدفع
(٢٠٣,٨٤٦)	(٤٦,١٠٢)	(١٦)	التغير في مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٨٣٠,٦٢٥	٧٣,٧٠٩		صرائب الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٧٤,٩٦٤)	(٢٥,٩٧٥)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٢٩٠,٠٠٠)	(٣٢٢,١٠٠)		المدفوع لشراء أصول ثابتة
(١,٣٦٤,٩٦٤)	(٣٤٨,٠٧٥)		المدفوع في أصول ملموسة تحت التطوير
٤٦٥,٦٦١	(٢٧٤,٣٦٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣١٣,٥٠٠	٧١٧٦١٥	(٨)	صافي الزيادة أو النقص في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	٣,١٣٦		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٧٩,١٦١	٤٤٦,٣٨٦	(٨)	فروق تقييم العملة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

العضو المنتدب

ش. محمد حسن

المدير المالي

محمد حسن

المؤشر  
للبرمجيات ونشر المعلومات

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات " شركة مساهمة مصرية"  
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	ارباح (خسائر) العام	مرحلة (خسائر)	احتياطي قانوني	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧,٩٣٦,٥٩١	٧٤٨,٩٨٣	(٢,٧٧٦,٣٤٨)	٣٩,٩٢٨	٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٢٢٠,٤١١	(٧٤٨,٩٨٣)	٧٤٨,٩٨٣			المحول الى (الخسائر) المرحلة صافي أرباح الفترة
٩,١٥٧,٠٠٢	١,٢٢٠,٤١١	(٢,٠٢٧,٣٦٥)	٣٩,٩٢٨	٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٣٩٠,١٦٣)	(٣٩٠,١٦٣)	(٢,٠٢٧,٣٦٥)			ارباح (خسائر) الفترة عن السنة اشهر التالية
٨,٧٦٦,٨٣٩	٨٣٠,٢٤٨	(٢,٠٢٧,٣٦٥)	٣٩,٩٢٨	٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	(١,٢٢٠,٤١١)	١,٢٢٠,٤١١			المحول الى الارباح المرحلة صافي (خسائر) الفترة
(١,٠٢٤,٥٢٣)	(١,٠٢٤,٥٢٣)	(٨٠٦,٩٥٤)	٣٩,٩٢٨	٩,٩٢٤,٠٢٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧,٧٤٢,٣١٦	(١,٤١٤,٦٨٦)				

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى إيضاح (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

العضو المنتدب

د. سحر محمد حسن

المدير المالي

م. سحر محمد حسن

المؤشر  
للبرمجيات ونشر المعلومات

## ١ - التأسيس والنشاط :

### ١-١ التأسيس:

تأسست شركة المؤشر للبرمجيات و نشر 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 و خصوم الشركة بغرض تغيير الشكل القانوني من شركة توصية بسيطة الي شركة مساهمة مصرية وقد انتهت اللجنة في تقريرها الي أن صافي حقوق الملكية لشركة الاوائل 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 أساس للتقييم وفقاً للقيمة الدفترية في ذلك التاريخ . وقد تم قيد الشركة في السجل التجارى تحت رقم ١٠٣٩٣٧ بتاريخ ٢٠١٧/٠٣/٢٨

### ٢-١ النشاط :

#### تحدد غرض الشركة في:

- تصميم وإنتاج وتطوير البرامج وأنظمة الحاسبات الالية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها و تشغيلها والتدريب عليها.
  - انتاج المحتوي بصورة مختلفة من صوت وصورة وبيانات.
  - تقديم خدمات المضافة والانترنت .
- ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول 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 الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها .

#### السياسات المحاسبية

-٢

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

#### ١ - 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 بالميزانية 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.



## ٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

### (٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروع العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية

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

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

### ج - إهلاك الأصول الثابتة

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

يتم استخدام طريقة القسط المتناقص للإهلاك 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 ألي
١٠٪	١٠ سنوات	أثاث ومفروشات
٣٣,٣٣٪	٣ سنوات	أجهزة المحمول والسنترال
٢٠٪	٥ سنوات	أجهزة كهربائية
٢٠٪	٥ سنوات	تجهيزات انترنت

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

تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإستهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصل غير الملموس.

#### د - الأرباح والخسائر الراسمالية

يتم اثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أى أصل ثابت والناشئة عن الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافى 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 ترسمل 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 صافى القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما 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 المضافة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافى 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

(١) **إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة**  
يتم إثبات الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات مصلحة مشتركة بالتكلفة، ويتم القياس اللاحق للشركات الشقيقة وفقا لطريقة حقوق الملكية أو التكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨ وفي حالة الشركات التابعة فيتم قياسها بالتكلفة أو وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٧ وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل إستثمار على حدة .

(٢) **استثمارات مالية محتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق**  
يتم تقييم الإستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الإستحقاق بالتكلفة الفعالة، وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تحميله على قائمة الدخل.

(٣) **استثمارات مالية متاحة للبيع**  
يتم إثبات الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة، ويتم تقييم الإستثمارات المقيدة في البورصة بالقيمة العادلة (القيمة السوقية)، بالنسبة للإستثمارات غير المقيدة بالبورصة يتم تقييمها بالقيمة المحسوبة لها - طبقا للدراسات التي تتم في هذا الشأن- ويتم اثبات قيمه الفروق الناتجة كاحتياطي خاص - فروق تقييم استثمارات ماليه متاحه للبيع - ضمن حقوق المساهمين، وعند بيع الاستثمار يتم اضافته نصيبه في الاحتياطي الخاص الى قائمه الدخل.

بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير النشطة (ليس لها قيمه سوقيه في سوق نشط) والتي لا يمكن تحديد قيمتها العادلة بدرجة كافيه من الثقة، يتم اثبات هذه الاستثمارات بتكلفة اقتنائها وفي حالة حدوث إنخفاض في قيمة تلك الإستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الإنخفاض وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل إستثمار على حدة.

(٤) **استثمارات مالية بغرض المتاجرة**  
تدرج الإستثمارات المالية بغرض المتاجرة عند الإثبات الاولى بالتكفه على ان يعاد تقييمها في نهايه كل فترة ماليه بالقيمه العادله لها (القيمه السوقيه) وتدرج فروق التقييم في قائمه الدخل.

ز - **العملاء وأوراق القبض أرصدة مدينة أخرى**  
يتم إثبات أرصدة العملاء وأرصدة المدينون بالقيمة الاسمية مخصوما منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل ، كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصا 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 بالخرزينة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 في تحقيق كل من هدفى السيولة والربحية بحيث يتم سداد إلتزامات الشركة في مواعيدها وإستثمار أموال الشركة فى التشغيل وبعض الأوعية الاستثمارية التى تحقق أعلى عائد ممكن على الأموال المستثمرة، كذا تغطية بعض أرصدة العملاء المدينة و ذلك طبقاً لقواعد الملاءة المالية التى تلتزم بها الشركة.

ي - الاقتراض

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

ي - الاحتياطي القانوني

ينص النظام الاساسى للشركة على اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من الارباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرا يوازى نصف راس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة الى الاقتطاع .

ل - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا 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 الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية ) وفقا لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها هذه المصروفات .

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

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

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور ، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمة الشركة بالارباح والخسائر طبقا 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 وكالتزامات 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 تأمينيه، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية ويتم إعادة النظر في تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس افضل 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 الى المدى الذي تم تنفيذها من المعاملة حتى تاريخ الميزانية ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة اذا توافرت الشروط الآتية مجتمعة

١- يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة

٢- انة من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة .

٣- انة يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ الميزانية .

٤- انة يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها .

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 إستثماراتها في الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات وذلك من خلال اعتماد توزيعات الأرباح بواسطة الجمعية العامة لمساهمي الشركات المستثمر في 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 ببنود 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 المدينون، والاستثمارات في أوراق مالية) وكذا الالتزامات المالية (القروض والبنوك تسهيلات إئتمانية، الموردين، وبعض أرصدة الدائنين).

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض 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.

٣ - تابع - إدارة المخاطر المالية

(أ) مخاطر السوق

١/أ - 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/أ - مخاطر أسعار الفائدة

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

٣/أ - 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 لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة إقتناءها.

(ب) مخاطر الائتمان

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

(ج) مخاطر السيولة

وتتمثل في تعرض الشركة لصعوبات في جمع الأموال اللازمة للوفاء بإرتباطاتها المتعلقة بالأدوات المالية تتطلب 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.

٣ - تابع - إدارة المخاطر المالية

(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.

شركة الموشير للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)  
 ٢٠٢٣ يونيو ٣٠ قائمة القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - أصول ثابتة - (بالصافي)

الاجمالي	تجهيزات الانترنت ISP		أجهزة ومعدات كهربائية		أجهزة محمول والمستلزمات		أثاث ومفروشات		أجهزة حاسب الى	
	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
٣٠٩٢١٨٠	٧٩٧٣٨٠	٧٧٤٨٥	١٠٦٥٩٢	١٧٢٨١٥	١٩٣٧٩٠٨					
٢٥٩٧٥	-	٥٠٥٠	-	١١٨٧٥	٩٠٥٠					
٣١١٨١٥٥	٧٩٧٣٨٠	٨٢٥٣٥	١٠٦٥٩٢	١٨٤٦٩٠	١٩٤٦٩٥٨					
١٣٩٠١٥٤	١٨٩٥٢٢	٦٦٩٥٦	١٠٦٤٢٥	١٠٨٤٤٩						
٢٣٦٧٣٥	٦٠٧٨٦	١٤٧٤	٢٨	٣٤٨٢	٩١٨٨٠٢					
١٦٢٦٨٩٠	٢٥٠٣٠٨	٦٨٤٣٠	١٠٦٤٥٣	١١١٩٣١	١٧٠٩٦٦					
١٤٩١٢٦٥	٥٤٧٢٧٢	١٤١٠٥	١٣٩	٧٢٧٥٩	١٠٨٩٧٦٨					
١٧٠٢٠٢٦	٦٠٧٨٥٨	١٠٥٢٩	١٦٧	٦٤٣٦٦	٨٥٧١٩٠					

التكلفة

تكلفة الأصل في ١ يناير ٢٠٢٣

إضافات

اجمالي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك

مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣

إهلاك الفترة

مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول غير الملموسة - (بالصافي)

-برامج تامة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧ ٧٧٩ ١٤٢	٦ ٧٢٦ ٢٧١
١٢٠ ٠٠٠	٥٥٠ ٠٠٠
<u>٧ ٨٩٩ ١٤٢</u>	<u>٧ ٢٧ ٢٦٩</u>
(١ ١٧٢ ٨٧١)	(٧٠٠ ١٢٨)
<u>٦ ٧٢٦ ٢٧١</u>	<u>٦ ٥٧٦ ١٤٢</u>

رصيد أول المدة

المحول من الاصول غير الملموسة تحت التطوير

اجمالي تكلفة الأصل

إستهلاك الفترة / العام

رصيد آخر المدة

٦ - الاصول غير الملموسة - (تحت التطوير)

- تطوير برنامج اودو ERP Module

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٤٨ ٨٩٩	٢ ٤٠٩ ٠٩٣
٢ ٢٨١ ٠٠٠	٣٢٢ ١٠٠
(١٢٠ ٠٠٠)	(٥٥٠ ٠٠٠)
<u>٢ ٤٠٩ ٠٩٣</u>	<u>٢ ١٨١ ١٩٣</u>

رصيد أول المدة

الإضافات

المحول الى الاصول غير الملموسة - البرامج التامة

الإجمالي

٧ - العملاء وأوراق القبض - (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٩ ١٥٣ ٣٥١	٧ ٩٣٨ ٦١٣
٥٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
(٣٥٥ ٠٠٠)	(٣٥٥ ٠٠٠)
<u>٨ ٨٤٨ ٣٥١</u>	<u>٧ ٦٣٣ ٦١٣</u>

العملاء

أوراق القبض

الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض

الإجمالي

٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧٢٥١	٢٧٢٥١	تأمينات لدي الغير
-	٦٩٠٥	مصرفات مدفوعة مقدما
١٠٦١٤	٤٦١٠٢	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٦٥٧٠	-	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
<u>٦٤٤٣٥</u>	<u>٨٠٢٥٨</u>	الإجمالي

٩ - النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٣١٧٨٠	٣١٤٤٣٣	نقدية بالخرينة - عملة محلية
٨٢٨١٧	٣٩٠٤٨٠	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٣١٧٨٩	١٢٧٠٢	بنوك حسابات جارية - عملة اجنبية
<u>٤٤٦٣٨٦</u>	<u>٧١٧٦١٥</u>	الإجمالي

١٠ - رأس المال (\*)

- حدد رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية مصرية .  
- حدد رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٩٢٤.٠٢٨ جنية مصرية موزع على عدد ٩٩٢٤.٠٢٨ سهم قيمة كل منها ١ جنية مصرية (واحد جنيها مصرية) موزعة على النحو الآتي:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة الاسهم جنية مصرية	نسبة المساهمة
محمد على فرج باز	١٣٠٩٠٠٦	١٣٠٩٠٠٦	١٣,١٩%
خالد حنفي حسن المنياوي	١٠٤٧٠٧٧	١٠٤٧٠٧٧	١٠,٥٥%
شريف سيد حافظ محمد	٨٤٠٦٩١	٨٤٠٦٩١	٨,٤٧%
ايهاب شكري جرجس منقريوس	٨٣٦٨٤٥	٨٣٦٨٤٥	٨,٤٣%
مساهمون آخرون	٥٨٩٠٧٦٩	٥٨٩٠٧٦٩	٥٩,٣٦%
الإجمالي	<u>٩٩٢٤.٠٢٨</u>	<u>٩٩٢٤.٠٢٨</u>	<u>١٠٠%</u>

(\*) - وفقا لخطاب الهيئة العامة الرقابة المالية الصادر برقم ٢٧٩٨ بتاريخ ٢٠٢٣/٠٢/١٩ تم الموافقة المبدئية على زيادة راس مال الشركة من ٩٩٢٤.٠٢٨ جنية مصرى ليصبح ٢٩٩٢٤.٠٢٨ جنية مصرى بزيادة قدرها ٢٠ مليون جنية مصرى موزع على عدد ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنية مصرى وذلك نقدا أو من الارصدة الدائنة مع السماح بتداول حق الاكتتاب منفصلا عن السهم الاصلى

#### ١١ - الموردین وأوراق الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٧ ٨٧١	الموردین
٣٧٨ ٥١٠	٣٧٨ ٥١٠	أوراق الدفع
<u>٣٧٨ ٥١٠</u>	<u>٣٨٦ ٣٨١</u>	الإجمالي

#### ١٢ - المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	محمد على فرج باز الإجمالي
٩ ٩٥٧ ٦٠٤	٩ ٩٥٧ ٦٠٤	مساهم	تمويل	
<u>٩ ٩٥٧ ٦٠٤</u>	<u>٩ ٩٥٧ ٦٠٤</u>			

#### ١٣ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٦٥ ٥٧٨	٥٠٩ ٩٣٨	مصروفات مستحقة
٩ ٨٣٥	١٦ ٨٤٩	مصلحة الضرائب - خصم وتحصيل
٩٤ ٧٨٩	١٠١ ١٦٦	مصلحة الضرائب - كسب عمل
-	٧٦ ٢٣٣	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٣٢ ٣٠٤	١٣ ٧٦٢	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٦٦ ٦٦٠	٦٦ ٦٦٠	المساهمة التكافلية للتأمين الصحى الشامل
٣٦ ٠٨٠	٤٣ ٩٦٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>٨٠٥ ٢٤٧</u>	<u>٨٢٨ ٥٧٧</u>	الإجمالي

١٤ - مصروفات ادارية وعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٨٠.٠٠٠	٧٣٤.٢٥٧	أجور ومرتببات وما فى حكمها
٣.٦٠٠	١١.٧٤٢	تأمينات اجتماعيه
٤.٤٩٥	٥.٧٥٥	مصروفات بنكية
١٢٩.٥٠٠	١٥.٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٨٢.٤٣٩	٢٥٢.٢٧١	ايجارات واتحاد ملاك
٧٥.٠٨٥	١٥٢.٥٧٦	رسوم واشتراكات
٨.٧١١	١١.٦٨٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٤٢.٨٣٢	٨١.٥٠٢	كهرباء - تليفون - انترنت
٤٨.٦٠٢	٣٦.١٩٥	بوفية وضيافة ونظافة
٦٦.١٣٦	٧٧.٩٨٧	سفر وانتقالات
٤.٣٤٥	٨.٠٩٢	صيانة واصلاح
١٣.٦٠١	٩.٣٨٠	مصروفات متنوعة واخرى
<u>١.٠٦٠.٤٥٥</u>	<u>١.٣٩٦.٤٣٧</u>	الإجمالي

١٥ - ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>١.٢٢٠.٤١٠</u>	<u>(١.٠٢٤.٥٢٣)</u>	صافي أرباح (خسائر) الفترة
		يضاف :-
١.٠٩٤.٤٥٧	٩٣٦.٨٦٢	الاهلاك والاستهلاك المحاسبى
(٨٥.٥٢٤)	(٣٨٤.٤٦٠)	ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة
		يخصم :-
(٧١٤.٣٥٢)	(٦٣١.٨١٥)	الاهلاك الضريبي
<u>١.٥١٤.٩٩١</u>	<u>(١.١٠٣.٩٣٦)</u>	صافى الارباح (الخسائر) الضريبية
		يخصم :-
(-)	(-)	خسائر ضريبية مرحلة
<u>١.٥١٤.٩٩١</u>	<u>(١.١٠٣.٩٣٦)</u>	الوعاء الخاضع
٢٢.٥%	٢٢.٥%	سعر الضريبة
<u>٣٤٠.٨٧٣</u>	-	ضريبة الدخل

#### ١٦ - الضريبة المؤجلة

تتمثل في الضرائب على الفروق المؤقتة الناتجة عن إختلاف الأساس الضريبي للأصول والالتزامات والقيمة الدفترية لها كما تظهر في القوائم المالية

التزامات	أصول	التزامات	أصول	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	
٤٥ ٥٥٣	-	-	٣٥ ٤٥١	رصيد أول المدة
(٨٥ ٥٢٤)	-	-	٣٨٤ ٤٦٠	الاصول الثابتة
-	٣٩ ٩٧١	-	٤١٩ ٩١١	إجمالى الضريبة التى ينشأ عنها التزام

#### ١٧ - نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١ ٢٢٠ ٤١٠	١ ٠٢٤ ٥٢٣	صافى أرباح (خسائر) الفترة
٩ ٩٢٤ ٠٢٨	٩ ٩٢٤ ٠٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٢	(٠,١٠)	نصيب السهم من الأرباح (الخسائر)

#### ١٨ - الالتزامات المحتملة

قد يوجد على الشركة التزامات محتملة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تنتج عن النشاط الاعتيادى للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

بسبب طبيعة اجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد إلتزامات اضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة. وفيما يلى ملخص بالموقف الضريبي للشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

#### ضريبة شركات الأموال:

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بصورة منتظمة ويتم سداد الضريبة المستحقة عليها من واقع الإقرار الضريبي ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى الان .

#### ضريبة المرتبات والأجور:

الشركة تقوم بخصم الضريبة المستحقة على مرتبات العاملين وتوريدها للمأمورية المختصة وفقا للقانون بانتظام . ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى الان .

#### ضريبة الدمغة :

لم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى الان .

#### الضريبة على القيمة المضافة :

الشركة تقدم الاقرارات الضريبية بانتظام شهريا فى طبقا للقانون ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه.

#### الخصم تحت حساب الضريبة :

تقوم الشركة بالخصم تحت حساب الضريبة ويتم توريد المبالغ المخصومة لمأمورية الضرائب وفقا للمواعيد القانونية. ولم يتم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط حتى تاريخه .

#### ١٩- معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ ادخل وزير الاستثمار والتعاون الدولي على بعض احكام المحاسبة المصرية الصادرة بموجب المرسوم رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن معايير محاسبية جديدة وكذلك ادخال تعديلات على بعض احكام معايير المحاسبة المصرية القائمة كان يجب ادخال هذه التعديلات وتطبيقها على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠. لكن بسبب التباطؤ الاقتصادي والتراجع نتيجة تفشى مرض فيروس كورونا الجديد(كوفيد-١٩) قررت هيئة الرقابة المالية في ١٢ ابريل ٢٠٢٠ تأجيل التطبيق للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ صدر في ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ قرار مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل موعد تطبيق المعايير المصرية الى الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ فيما يلي وصف للتغييرات فى السياسات المحاسبية لتعديلات فى المعايير المحاسبة المصرية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١

#### ١٩-١ معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يحل معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦ "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" يؤثر معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ على تصنيف الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه

#### التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية فى قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدى للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية وبشكل أكثر تحديدا فإن الأصول المالية للشركة المصنفة حالياً على انها "محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" و"قروض ومديونيات" تقاس بالتكلفة المستهلكة والتي تستوفى جميع شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ ونتيجة لذلك لم يكن للتصنيف الجديد أى تأثير على تصنيف وقياس الأصول المالية التي تم تصنيفها سابقاً على انها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات كما لا يوجد أى تأثير على حسابات الشركة فيما يتعلق بالالتزامات المالية حيث ان المتطلبات الجديدة تتعلق فقط بالمعالجة المحاسبية للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة مثل هذه الإلتزامات.

#### انخفاض القيمة (مخصص الديون المشكوك فى تحصيلها)

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الجديد الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو مدى العمر بدلاً من نموذج الخسائر المحققة كما هو مطلوب فى معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦. ينطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أصول تخص عقود مع عملاء كما هو محدد فى معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ مبالغ الإيجارات مستحقة التحصيل.

#### ١٩-٢ معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ محل معيار المحاسبة المصرى رقم ١١ "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى رقم ٨ "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات العلاقة. حيث يتناول معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.

ينص معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية

- ١- تحديد العقد مع العميل
- ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و/ أو الخدمات (المعروفة بإسم التزامات الأداء)
- ٣- تحديد سعر المعاملة
- ٤- توزيع سعر المعاملة على الالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
- ٥- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء

بالإضافة الى ذلك يشمل المعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٨ الإفصاح عن البيانات المالية فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها

- إيراد الفوائد : يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل عند استحقاقها
- إيراد الاستثمارات فى الشركات التابعة: يتم الاعتراف بإيراد الاستثمارات فى الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيع

### تحقق الإيراد

قامت الإدارة بتقييم اثر تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً حيث تتمثل إيرادات الشركة بصورة رئيسية في أتعاب الإدارة والتي يتم الاعتراف بها عند أداء الخدمة لذلك تعتبر الإدارة أن التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ليس له أى تغيير أو تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المطبقة على القوائم المالية.

### ١٩-٣ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

حل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري السابق رقم ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" بموجب معيار التأجير الجديد، يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة المستأجرة في قائمة المركز المالي للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل على النحو التالي:

تقوم الشركة المستأجرة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار. عند الاعتراف الأولي يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة والتكلفة المباشرة الأولية وحوافز التأجير والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على الأعمار الانتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.

يتم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

سيتم إعادة قياس اصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:

التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية  
تعديلات على عقد التأجير  
إعادة تقييم مدة عقد التأجير

عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

### ٢٠- أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

العضو المنتدب

المدير المالي

بشيرة محمود

محمد عبدالمعز

المؤشر  
للبرمجيات ونشر المعلومات