

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١١



An independent member of

**Morison International**

نصر أبو العباس وشركاه

محاسبين وفنيين وفنيين ومستشارين



An Independent member of

Morison International

نصر أبو العباس وشركاه

محاسبين وفاسدين ومستشارين

### تقرير فحص محدود

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

شركة المؤشر للبرمجيات و نشر للمعلومات ( شركة مساهمة مصرية )

لما باعنا الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة المؤشر للبرمجيات و نشر للمعلومات شركة مساهمة مصرية في ٢٠١١ / ٣ / ٣١ وكذا قولم للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها من الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وبإختصاص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض للعادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية ، وتختصر مسؤوليتنا في إيداع إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

لما فحصنا المحدود طبقاً للمعيار للمصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) \* لفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمساهمة - الدوى بمعرفة مراقب حساباتها \* . يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن ضمانية مراجعة رقم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا للحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في صلية مراجعة ، وعطيه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الإستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى طمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بدقة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٢٠١١ / ٣ / ٣١ وعن أدائها المالي وتحققاتها النقدية من الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية .

القاهرة في ٢٠١١ / ٦ / ٢٤

مراقب الحسابات

نصر أبو العباس أحمد

د.م.م. بلهينة العنة للرقابة المالية ١٠٦



نصر أبو العباس وشركاه - Morison International

شركة المؤثر للبرمجيات ونشر المعلومات

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي

لحزب ٣١ مارس ٢٠١١

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	توضيح رقم	جنيه مصري
٢١٨,١٢٦	٢٣٤,٣٧٩	٤	الأصول طويلة الأجل
٣,٠٠٤,٧٢٠	٢,٧٧٩,٣٦٦	٥	الأصول الثابتة (بالمقابل)
٥,٩٢٨,٢١٨	٦,٠٨٠,٥٥١	٦	الأصول الغير ملموسة
١١٢,٢٩٤	١٦١,٦٥٦	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٣١٣,٣٦٣	٩,٢٥٥,٩٤٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتكولة
١,٥٩٣,٢٧٣	١,٥٦١,٧٩١	٨	صلاء و أوراق قبض
٦٨,٠٣٥	٦٥,٣٩٤	٩	مدفونون و لوحة مدينة أخرى
٥,٣٢٥	٩,٧٣٧	١٠	التفدية بالمخزون و لدى البنوك
٩,٠١٦	٩,٩٣٣	١١	حسابات مدينة لدى مصلحة الضرائب
١,٦٧٥,٦٤٩	١,٦٤٦,٧٥٥		إجمالي الأصول المتكولة
			الإلتزامات المتكولة
٢٠,٣٥٥	٥١,٤١٩	١٢	بنوك دائنة
٦٩٠,٣٥٠	٥٤١,١٢٦	١٣	موردين و أوراق دفع
١٣٦,٤٢٥	٣١١,٤٧٣	١٤	دائرون و لوحة دائنة أخرى
٤,١٨٤,٧٨٨	٤,٤٥٥,٢٧١	١٥	حسابات دائنة أعضاء مجلس إدارة
٣٩,٦٨٩	٣٦,٠٥١	١٦	حسابات دائنة مصلحة الضرائب
٥,٠٨١,٥٠٧	٥,٣٩٥,٣٤٠		إجمالي الإلتزامات المتكولة
(٢٤٠٥٨٥٨)	(٣٧٤٨٥٨٥)		لعمزفي رأس المال للعمال
٥,٩٠٧,٥٠٥	٥,٥٠٧,٣٥٩		صافي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق المساهمين
٧,٠٧٣,٠٠٠	٧,٠٧٣,٠٠٠	١٧	رأس المال المسحور المدفوع
(٤١١٧٤)	(١١٦٢٢٠٧)	١٨	خسائر مرحة
(١١٢٤٣٢١)	(٤٠٣٤٢٤)		(مخسر) للفترة
٥,٩٠٧,٥٠٥	٥,٥٠٧,٣٥٩		صافي حقوق المساهمين
٥,٩٠٧,٥٠٥	٥,٥٠٧,٣٥٩		إجمالي رأس المال للعمال و الأصول طويلة الأجل

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) متصلة للتولم المالية.

للمدير المالي

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ إلى ٢٠١١/٠٣/٣١

٢٠١٠/٠٣/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	توضيح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩٣,٩٢٦	٥٦,٧٩٦	١٩	الإيرادات
			بخصم:
٨٠,٤٢٩	٣٥٧,٥٤٨	٢٠	تكلفة الحصول على الإيراد
١١٣,٤٩٧	(٣٠٠,٧٥١)		مجموع (الخسارة) أو الربح
			بخصم:
٦٧,٩٠٢	١١٥,٦٣٩	٢١	مصروفات إدارية وصومية
٢٤٩,٩٥٤	١٢,٣٢٥		إهلاكات أصول ثابتة
٦٠٠٠	٩٤٢		مصروفات تمويلية
(٣٢٣,٨٥٦)	(١٢٨,٩٠٥)		مجموع المصروفات والأعباء الإدارية
			بضائف:
.	١٩٩		إيرادات متوقعة
(٢١٠,٤٠٩)	(٤٢٩,٤٥٨)		صافي خسائر الفترة
.	٧٦,٠٢٤		إيرادات ضريبية موجبة
(٢١٠,٤٠٩)	(٤٠٣,٤٣٤)		صافي (الخسائر) بعد ضريبة الدخل
(٠,٠٢٩٧)	(٠,٠٥٧٠)	٢٢	نصيب المساهم في (خسائر) الفترة

\* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) متممة للقوائم المالية.

شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ٢٠١١/١/١ إلى ٢٠١١/٠٣/٣١

٢٠١٠/٠٣/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
			صافي (الخسائر) قبل الضرائب و البنود غير العادية
(٢١٠ ٤٠٩)	(٤٢٩ ٤٥٨)		تغيرات لتسوية صافي الخسارة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			تسويات على خصائر مرحلة
.	٣,٢٨٨	١٨	تسويات على الأصول والالتزامات الضريبية ضمن الخصائر المرحلة
.	(٢٣ ٣٣٣)		إهلاك
٢٤٩,٩٥٤	٢٥٩,١٠٩	٥-٤	(خصائر) أو أرباح للتشغيل قبل التخفيضات في رأس المال للعمل
٣٩ ٥٤٥	(١٩٠ ٣٩٤)		
			النقص في العملاء و أوراق قبض
٢٢٤,٩٠٠	٣١,٤٨٢	٨	النقص في المدينون و أرصدة مدينة أخرى
٣٢,٤٢٧	١,٨٢٤	١١-٩	الزيادة و (النقص) في البنوك الدائنة
(٣٩ ٦١٣)	٢١ ٠٦٤	١٢	(النقص) أو الزيادة في موردين و أوراق دفع
٤ ٥٢٦	(١٤٩ ١٢٤)	١٣	الزيادة و (النقص) في الدائنين و أرصدة دائنة
(١٤٨ ٢٧٠)	٤٤٥,٥٢٦	١٥-١٤	(النقص) في الصلحيات للدائنة لمصلحة الضرائب
.	(٣ ٦٣٨)	١٦	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١١٣,٥١٥	١٥٦,٧٤٥		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
			(المشروعات) في المشروعات تحت التنفيذ
(١١٦ ٤٨٨)	(١٥٢ ٣٣٣)	٩	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(١١٦ ٤٨٨)	(١٥٢ ٣٣٣)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
			صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها خلال الفترة
(٢ ٩٧٣)	٤,٤١٢		النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
٥,٠٢٣	٥,٣٢٥	١٠	النقدية و ما في حكمها في نهاية الفترة
٢,٠٥٠	٩,٧٣٧		



شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات  
شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في  
٣١ مارس ٢٠١١

١ - نبذة عن الشركة :

تأسست شركة المؤشر للبرمجيات ونشر المعلومات "ش.م.م" طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م وقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢م بغرض تصميم وإنتاج وتطوير البرمجيات والنظمة للمنسبات الآلية وتطبيقاتها بمختلف أنواعها وتشغيلها والتدريب عليها وإنتاج المحتوى بصوره للمختلفة من صوت وصورة وبيانات وتقديم خدمات المضافة والانترنت وعلى الشركة الحصول على التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها.

تم تشكيل لجنة لتقييم أصول وخصوم الشركة بغرض تغيير الشكل القانوني من شركة توصية بسيطة الى شركة مساهمة مصرية وقد انتهت اللجنة في تقريرها الى أن صافي حقوق الملكية لشركة الاوائل للبرمجيات (محدد على بلز وشركاه) في ٢٠٠٧/١٢/٣١م والمعتمد من الهيئه بتاريخ ٢٠٠٨/١٢/١٤م هو ٧٠٧٣٠٠٠ جنيه و إتحاد ٢٠٠٧/١٢/٣١م أساساً للتقييم وفقاً للقيمة التخفيري في ذات التاريخ. ويبلغ رأس المال المرخص به سبعون مليون جنيه مصري، والمصدر ٧٠٧٣٠٠٠ موزع على عدد ٧٠٧٣٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم واحد جنيه و المدفوع بالكامل في صورة حصص حينية وذلك طبقاً لقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ٢/١١٦ لسنة ٢٠٠٩م و تم للتأسيس بمكتب سجل تجارى الأمستمار تحت رقم ١٥٣٦٩١ بتاريخ ٢٨/٤/٢٠٠٩م.

٢ - أسس الاعتماد :

- ١-٢ الالتزام بالمعيار و القوائين  
تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوائين واللوائح المصرية المصرية.
- ٢-٢ أسس القياس  
أصدرت القوائم المالية على أساس التكاليف التاريخية و درجت الأرصده الإقتلحية على أساس تقييم الهيئة العامة للإستثمار.
- ٣-٢ صلة نقد و العرض  
العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.
- ٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات  
إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وحمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متوقعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية والتي تمثل الأساس في تحديد القيم التخفيري للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية من هذه التقديرات.  
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها للمراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها للمراجعة وعلى الفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الفترات المالية للمعرضة في هذه القوائم المالية.

### ٢.٣ - الأصول الثابتة

#### (أ) الاعتراف والقياس والأولى :

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة (يضاح رقم ٤).

تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة باكتساب الأصل، وبالتمهيد للأصول والتي يتم إثباتها دخلياً فيها تتضمن تكلفة الخامات والعمالة المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتازها من أجله ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية للموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

برنامج الحاسب الآلي المشترك والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسمائها كجزء من هذه الأجهزة.

#### ب - التكاليف اللاحقة على الإكتناء

تتضمن التكلفة التقديرية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع للحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإتلاف تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الدورية الأخرى للالتزام لصيقة وتشغيل الأصول الثابتة بقائمة الدخل كمصروفات عند تكديدها.

#### الإهلاك:

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة . لا يتم إهلاك الأرضي وقيماً يلي بيئياً بالأصول الإنتاجية المقدر

يتم إهلاك الأصول باتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإهلاك و الإستهلاك الآتية:

#### معدل الإهلاك

#### للبند

٣٣.٣٣%

١٠%

٣٣.٣٣%

٢٠%

٢٠%

أجهزة كمبيوتر

أثاث وأولزم مكاتب

أجهزة المحمول ومستقرات

أجهزة كهربائية

تجهيزات إنترنت isd

### ٢.٣ - البرمجيات المنتجة دخلياً و الأصول غير ملموسة :

#### (أ) الاعتراف والقياس والأولى :

يتم إثبات الأصول الغير ملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة (يضاح رقم ٤).

تتضمن التكلفة التقديرية للأصول الغير ملموسة للتلفات الخاصة بالمواد و الخدمات المستخدمة في إنتاج الأصل للغير ملموس و كذا الأجور و التكاليف الأخرى المستخدمة بشكل مباشر في إنتاج الأصل للغير ملموس و مصروفات التسجيل و براميل الاختراع و أي حق قانوني و لا يعترف بالمصروفات المكتوبة أثناء مرحلة البحث الخاصة بأي مشروع دخلياً ضمن تكلفة الأصول غير ملموسة و لكن يعترف بها كمصروفات فور انقائها و تصل على قائمة الدخل .

#### ب - التكاليف اللاحقة على الإكتناء :

تتضمن التكلفة التقديرية للأصول الغير ملموسة للمصروفات المكتوبة أثناء مرحلة التطوير لأي أصل من الأصول الغير ملموسة عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإتلاف تلك التكلفة و كذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة .

## الإستهلاك :

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول للغير ملموسة .

يتم إستهلاك الأصول الغير ملموسة باتباع طريقة القسط الثابت باستخدام معدلات الإستهلاك الآتية:

معدل الإستهلاك	النوع
20%	رخصة الانترنت المجاني
20%	برامج تلمة
20%	سويت وير وترخيص ميكروسوفت

### مشروعات تحت التنفيذ :-

يمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالكلفة مخصوماً منها مجمع الانخفاض في القيمة كما لا يتم احتساب اهلاك لها لحين تحويلها لبند الأصول الثابتة.

### 3-3 عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

يتم تثبيت للعملاء و الأرصدة للمدينة الأخرى بالقيمة الاسمية مخصوماً منها قيمة للمبالغ المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المديون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها ، هذا و يتم تثبيت الأرصدة للمدينة الأخرى بالكلفة تماماً خسائر الانخفاض في القيمة .

### 4-3 الموردين والذائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم تثبيت الموردين والذائنون و الأرصدة للدائنة الأخرى بقيمتها الاسمية كما يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيمة التي سيتم دفعها مستقبلاً وذلك مقابل للخدمة التي الامتددة منها.

### 5-3 الاحتياطات :

#### الاحتياطي للقنولي :

طبقاً للنظم الأساسي للشركة يجب 10% من صافي الربح لتكوين احتياطي قنولي ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي 50% من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الإقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون لوفى بمصالح الشركة .

### 6-3 الانخفاض في القيمة

#### الأصول المالية

يتم مراجعة التقييم التقريبي للأصول المالية في تاريخ القوائم المالية لغرض تحديد ما إذا كان هناك لانخفاض في قيمتها. و يعتبر الأصل المالي قد لانخفضت قيمته إذا ما كان هناك دليل موضوعي يوضح بأنه هناك حدث أو عدة أحداث لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية من استخدام هذا الأصل.

يتم إجراء اختبار الانخفاض في قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل بصفة مستقلة. وبالنسبة للأصول المالية الأخرى والتي يمكن تبويبها في مجموعات في ضوء خصائص خطر الائتمان فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض على مستوى المجموعات التي تشترك في نفس خصائص خطر الائتمان.

يتم الاعتراف بكلفة خسائر الانخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل. هذا ويتم تحويل الخسائر للمجموعة المتعلقة بأصل مالي متاح للبيع المثبتة مسبقاً ضمن حقوق الملكية إلى قائمة الدخل إذا ما كان الانخفاض في قيمته يدل على حدوث لانخفاض في قيمة الأصل المالي المتاح للبيع.

يتم رد خسائر الانخفاض إذا كان يمكن ربط هذا الرد بطريقة موضوعية بحدث ما وقع بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالكلفة المستهلكة والأصول المالية التي تعتبر أداة دين بقائمة الدخل . يتم رد خسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع بحقوق الملكية.

## الأصول غير المالية :

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية الموجلة في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض قيمتها. وفي حالة وجود أي مؤشر لانخفاض القيمة يتم تقدير القيمة الاستردادية لهذه الأصول.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل للوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي يتولد عنها تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بقائمة الدخل .

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته للعادلة ناقصاً تكاليف البيع ليهما أكبر. يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للحصول عليها للوصول إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل .

يتم مراجعة خسائر الانخفاض للتعرف بها في الفترات السابقة للأصول غير المالية في تاريخ القوائم المالية لمعرفة مدى وجود مؤشرات لانخفاض للخسارة أو عدم وجودها. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية، و يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حدود و بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل للقيمة الدفترية التي كان سيتم حسابها بعد خصم الإهلاك أو الاستهلاك إذا ما كانت خسائر الانخفاض في القيمة لم يتم الاعتراف بها.

## تحقق الإيراد

٧٠٣

يتم قياس الإيراد بالقيمة للعادلة للمبلغ المستلمة أو المستحقة والتي تمثل للمبلغ المستحقة من الخدمات المقدمة خلال النشاط العادي وتفيد المبيعات بالصافي بعد استكمال أية خصم ممنوح. ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من حصول مقابل هذا الإيراد أو للتكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالخدمة و يعكف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية و ذلك إلى المدى الذي تم تفيده من المعاملة حتى تاريخ الميزانية .

## للضرائب الموجلة

٨٠٣

يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة كأصل أو التزام للمركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية وقيمتها طبقاً للأسس الضريبية، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة الموجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إصدار القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالأصول للضريبة الموجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول للضريبة الموجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة للضريبة المتوقعة خلال السنوات التالية.

## المصروفات التمويلية

٩٠٣

تشمل المصروفات التمويلية فوائد التسهيلات الممنوحة من البنوك. تدرج كافة تكاليف الاقتراض بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتدرج جميع خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

## ربحية السهم

١٠٠٣

تعرض الشركة للبيانات الخاصة بالنصيب الأساسي لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي لربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة على عدد الأسهم .

## قائمة للتدفقات النقدية

١١٠٣

يتم إدراج قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وإعرض إصدار قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية والمتمثلة في الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور مخصوماً منها بالبنوك العائنة.

3 : الأصول الثابتة

الاجمالي	تجهيزات تقنية HSP	أجهزة كمبيوترية	أجهزة المواصلات ومستلزمات	الاثاث والأثاث مكتبي	أجهزة كمبيوتر	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
244,448	10,880	28,280	17,077	43,007	247,704	2010 في ديسمبر
.	.	.	.	.	.	الإجمالي خلال الفترة
387,448	10,880	28,280	43,077	43,007	437,704	2011 في مارس
						الإجمالي:
224,822	0,222	12,222	02,822	30,222	137,072	2010 مجمع الإجمالي في 31 ديسمبر
22,000	744	1,914	8,047	2,324	20,922	الإجمالي الفترة
202,822	9,088	14,272	31,182	18,122	108,208	2011 مجمع الإجمالي في 31 مارس
224,271	9,272	22,208	20,882	27,422	89,422	2011 صافي القيمة المتبقية في 31 مارس
224,122	10,088	20,022	22,122	28,122	110,088	2010 صافي القيمة المتبقية في 31 ديسمبر

٥ : الأصول الغير ملموسة

الأصل	سجلت من تاريخ	سكنة الترتيب محالي	التاريخ التقديري	التاريخ التقديري
حديقة مصرى	حديقة مصرى	حديقة مصرى	حديقة مصرى	
٤,٥٠٧,٠٨٠	١٨,١٤٣	٢,٨٠٠,٠٠٠	١,٦٨٨,٩٣٧	تأسيسه فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
.	.	.	.	الإضافات خلال الفترة
٤,٥٠٧,٠٨٠	١٨,١٤٣	٢,٨٠٠,٠٠٠	١,٦٨٨,٩٣٧	التأسيس فى ٣١ مارس ٢٠١١
١,٥٠٢,٣٦٠	٦,٠٤٨	٩٣٣,٣٣٣	٥٦٢,٩٧٩	مجموع الأصل فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٢٥,٣٥٤	٩,٠٧	١٤٠,٠٠٠	٨٤,٤٤٧	إهلاك الفترة
١,٢٧٦,٧١٤	٦,٩٥٥	٧٠٧,٣٣٣	٦٤٧,٤٢٦	مجموع الأصل فى ٣١ مارس ٢٠١١
٢,٧٧٩,٣٦٦	١٩,١٨٨	١,٧٢٢,٦٦٧	١,٠٤١,٥١١	مبلغ القيمة التقديرية فى ٣١ مارس ٢٠١١
٢,٠٠٤,٧٢٠	١٢,٠٩٥	١,٨١٢,٦٢٧	١,١٢٥,٩٥٨	مبلغ القيمة التقديرية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١- مؤيدون تحت التنفيذ :

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٣٨,٤٤٣	٣٨,٤٤٣
٨,٦٥٨	٨,٦٥٨
٩٩٣,٥٧٣	١,٠٦١,٩٦٥
٢,٠٣٠,٦٠٨	٤,١٢٢,٠٦٢
٢٢,٧٣٥	٢٢,٧٣٥
١٤٢,٨٥٧	١٤٢,٨٥٧
٦٩١,٧٩٤	٧٢٢,٧٨٠
<b>٥,٩٢٨,٢١٨</b>	<b>٦,٠٨٠,٥٥١</b>

برنامج الصيانة ( أ.ت ) تحت التنفيذ  
برنامج THE BOOK تحت التنفيذ  
برنامج الويب تحت التنفيذ  
الموسم  
قسم التسويق  
قسم الـ CRM  
التخصص الجديد  
الإجمالي

٢- أصول ضريبية مؤجلة :

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٦٦٩,٦٦٥	٦٢٨,١٨١
١,٠٦٦,٤٣٥	٢٥٩,٦٠٩
٤٠٦,٧٣٠	٢٢٠,٢٢٠
٨٦,٣٥٤	٢٩,٠٢٤
(١٢٤٩٨١)	١١٢,٢٩٩
١٥٥,٩٢٦	٢٢,٢٣٣
<b>١١٢,٢٩٩</b>	<b>٤٦١,٦٥٦</b>

الإهلاك الضريبي المحسوب طبقا للقانون ١١  
بخم  
الإهلاك المحاسبي  
فروق الإهلاك  
التكامل / الالتزام الضريبي المتوقع  
رصيد أول السنة  
تسويات على الطريقة المرجلة  
رصيد آخر السنة

٣- صلاصه وأوراق قبضه:

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١,٥٦٦,٢١٥	١,٥٦٦,٢١٥
٢,٠٥٨	٥٧٧
<b>١,٥٩٢,٢٧٣</b>	<b>١,٥٦٦,٧٩٢</b>

الصلاصه  
أوراق قبضه  
الإجمالي

٤- مددوتون و ترصده مدبلة أخرى:

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٢,٨٢٤	١,٢٠٠
٢,٠٠٧	٤,٩٤٣
٣٧,٩٦٠	٣٧,٩٦٠
٢١,١٧٤	٢١,٠٩٦
<b>٢٨,٠٣٥</b>	<b>٦٥,٢٩٤</b>

بنك مملوك  
بيانات محطة ندى الشركة المصرية للاتصالات  
أرصده موبه أخرى SMS  
تليفونات ندى الغير  
الإجمالي

٥- التلقية بالصندوق و لدى التيلوك :

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٤,٦٦٥	٨,٥٦٦
١,٦٦٣	١,٦٤٩
<b>٥,٣٢٥</b>	<b>٩,٢١٥</b>

تعبئة بالمستودق  
تعبئة لدى التيلوك  
الإجمالي

٦- تعبئة لدى التيلوك :

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١,٠٨٠	٢٢
٢٢	١,٠٥٧
٢٩	٢٢
<b>٤,١٣١</b>	<b>١,١٠١</b>

تعبئة بالتيلوك (بريوس)  
تعبئة بالتيلوك (الأعلى سوميك - دولار)  
تعبئة بالتيلوك (الأعلى المصري)  
الإجمالي

٧- حسابات مدبلة لدى مصنعة الطير للاب

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٩,٠٩٤	٩,٩٣٣
<b>٩,٠٩٤</b>	<b>٩,٩٣٣</b>

خ. ا. ت. وصناعة  
الإجمالي

٨- بلكه عتلة:

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٢٠,٢٦١	٥١,٢٣٧
٦٤	٨٢
<b>٢٠,٣٢٥</b>	<b>٥١,٣١٩</b>

تسجيل إجمالي (البلكه الاطلي المصري) \*  
(البلكه الاطلي سوميك المصري)  
الإجمالي

١٣- ايراضي واوراق دفع:

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	اوراق دفع
٤٤٤,١٤٠	٣١٥,٠٦٦	موزون الترت
١١٦,٠٢٠	١٤٦,٠٦٠	الإجمالي
٦٢٨,١٦٠	٤٦١,١٢٦	

١٤- فائزون و ارصدة دائنة اخرى :

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	دائون متوحدون
٢٠٠	١٦,٣٥٠	ملاحة لافعات بكامة
١١,١٥٠	٢٠٠,١٢٣	مصرفات مستحقة
١٢٥,٠٧٥	١/١٤	الإجمالي
١٣٦,٤٢٥	٣١٦,٤٧٣	

١٥- مصروفات مستحقة :

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	اجور مستحقة
٤٩,٠٧٥	٧١٤,١٢٣	حوزة التأمينات الإجتماعية
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	أمداد مهنية
٤٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الإجمالي
١٢٥,٠٧٥	٣٠٠,١٢٣	

١٥- حسابات دائنة مصححة أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	إد معد على فرع بلز
٤,١٨٤,٧٨٨	٤,١٥٥,٢٧١	الإجمالي
٤,١٨٤,٧٨٨	٤,١٥٥,٢٧١	

١٦- حسابات دائنة مصححة للضرائب

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	ضرائب الدخل لعام ٢٠٠٩
٣٩,٦٨٩	٣٦,٠٥١	الإجمالي
٣٩,٦٨٩	٣٦,٠٥١	

١٧- رأس المال :

رأس المال المخصص به ٢٠ مليون جنية مصري

رأس المال المصنر والحدود ٧,٠٧٣,٠٠٠ جنية مصري موزع على ٧,٠٧٣,٠٠٠ سهم تادي بقيمة اسمية للسهم واحد جنية مصري وجوهها اسهم حالية تم تقويمها بمعرفة اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والقرار رقم ٢٦١١٦ لسنة ٢٠٠٩ بتاريخ ٢٠٠٩/٠٣/٢٤م والموزع كالتالي :-

م	اسم المساهم	عدد الاسهم	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية
١	محمد علي فرج بلز	٢,٧٣٦,١٤٠	٢,٧٣٦,١٤٠	٢,٧٣٦,١٤٠
٢	سارة محمد جمال كهن كهن	١١٢,٢٧٠	١١٢,٢٧٠	١١٢,٢٧٠
٣	مصود علي فرج بلز	١١٢,٢٧٠	١١٢,٢٧٠	١١٢,٢٧٠
٤	إيزا علي محمد علي فرج بلز وبوابة والده محمد علي فرج بلز	١١٢,٢٧٠	١١٢,٢٧٠	١١٢,٢٧٠
	الإجمالي	٧,٠٧٣,٠٠٠	٧,٠٧٣,٠٠٠	٧,٠٧٣,٠٠٠

١٨- الخصائص للمرحلة

٢٠١٠/١٢/٣١	٢٠١١/٠٣/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	خصائر مرحلة من سنوات سابقة
(٣٨٤٦١)	(١١٦٥٤٥)	مصروفات سنوات سابقة
(٤٦٤٤٤)	(٢٤٤٢٠)	تحويلات على الصنوية للمرحلة لسنة ٢٠٠٩
١٥٥,٢٢٦	٢٢,٢٢٢	تسويات على ارصدة الاملاء و الدائون
(٧٢,٠٠٠)	٧٣٧	طوائف ارباح تجارية و مخاضية خاصة بسنوات سابقة
.	٣,١٢٨	مضروبة الدخل عن كورس عام ٢٠٠٩ المعدل
(٣٢٢٨٩)		الإجمالي
(٤١١٧٣)	(٤١١٧٣)	



نظرة شاملة:

• خطر للتسويق

١/٢٣ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة لو ما تمتلكه من الأدوات المالية . ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، وتحقيق أفضل عائد. وتقوم الشركة بشراء وبيع المشتقات المالية ، كما أنها تتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه للعمليات في حدود القواعد الإستراتيجية التي وضعتها الإدارة

٢/٢٣ مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في للتغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات والتي يتم بها التعامل بعملة بخلاف عملة للقيود بالشركة .

٣/٢٣ مخاطر معدل الفائدة

تقوم الشركة بنهج سياسة تقوم على ضمان ان التقدر الأكبر من تعرضها لتغيرات أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة تقوم على أساس سعر ثابت للفائدة.

٤/٢٣ إدارة رأس المال

تضمن سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية بحيث يتم الاحتفاظ بثقة للمستثمر وماتح الانتماء والسوق وكذلك دعم للتطوير المستقبلي لأنشطة الأعمال. يقوم مجلس إدارة الشركة بالرقابة على عائد رأس المال والذي تعرفه الشركة بكونه صافي دخل التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية.

كما تقوم مجلس إدارة الشركة كذلك بالرقابة على مستوى عائد الأسهم الذي يحصل عليه المساهمين .

٢٤- للموقف للضريبي و التأميني :-

الشركة ملتزمة بتقديم تقرير للضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية في الموعد القانوني . لم يتم فحص الشركة بعد حيث تم تعديل الكيان القانوني من شركة توصية بسيطة إلى شركة مساهمة مصرية في ابريل ٢٠٠٩ .

- الشركة غير مسجلة بمصلحة للضرائب العامة على المبيعات .
- للشركة غير ملتزمة بسداد ضرائب كسب العمل .
- للشركة غير ملتزمة بسداد ضريبة الخصم و لتحصيل تحت حساب للضريبة .
- للشركة غير منظمه في سداد لسلط التأمينات الاجتماعية المستحقة حتى ٢٠١١/٠٣/٣١
- جنري عمل نسوية مع الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لسداد المبلغ المستحقة على الشركة .

٢٥- موقف القضايا :-

لم نواف بشهادة من المستشار القانوني للشركة في ٢٠١١/٠٣/٣١

٢٦- الأحداث لللاحقة :-

حدثت بعض الأحداث للجوهرية في جمهورية مصر العربية التي أثرت على الشركة خلال هذه الفترة و التي أثرت على المناخ الاقتصادي و الذي يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة من جانب الإيرادات و نمو الأعمال و التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية و تقييم أضعف الأصول الثابتة و قد تؤثر تلك الأحداث على الشركة في الفترة القادمة و إن كان من الصعب تحديد مقدار هذا الأثر .