

شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

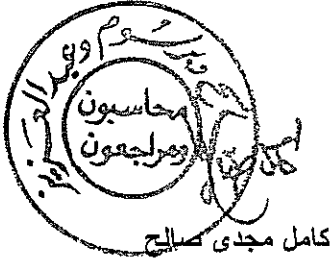
الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة "فورى لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أداءها المالي المستقل وتدققاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى ٢٥ ابريل ٢٠١٧



كامل مجدى صالح

س.م.م رقم ٨٥١٠

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية

"شركة مساهمة مصرية"

المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٨ ٢٤١ ٢٩٤	١٠٩ ١١٧ ٧٤٦	(٦)	الأصول غير المتداولة
٣٥ ٥٦٩ ٦٩٧	٤٥ ٢٤٢ ٨٤٨	(٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠٣ ٨٥٦	٩٤٧ ٨٥٠		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤٢ ٩٧٠ ٤٠٠	٥١ ٤٧٠ ١٥٠	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ١٦٤ ١٠٧	١ ٠٣١ ٨٢١	(٢١)	إستثمار فى شركات تابعة
١١٠ ٠٤٩ ٣٥٤	٢٠٧ ٨١٠ ٤١٥		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٢٢ ٩٢٨	--		المخزون
٦ ٨٣٨ ١٨٣	١٢ ٢٩٠ ٣٥٠	(١٢)	عملاء وأوراق قبض
٧٩ ١٥٤ ١٦٠	١٠٧ ٢٣٥ ٤٢٤	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	٨ ٥٧٣ ١٦٧	(١٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٦ ٨٩٩ ٩٥٠	٧٨ ٥١٧ ٩٧٥	(١١)	أذون الخزانة
١٩٧ ٩٢٢ ٨٥١	٢١١ ٩٤٦ ٩١٣	(١٠)	النقدية بالخزينة ولدى البنوك
٣٧١ ١٣٨ ٠٧٢	٤١٨ ٥٦٣ ٨٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤٨١ ١٨٧ ٤٢٦	٦٢٦ ٣٧٤ ٢٤٤		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١١١ ٣٠٣ ٠٦٠	١١١ ٣٠٣ ٠٦٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
١ ٤٣٣ ٦٠٥	٢ ٧٣٤ ٠٥٣		إحتياطي قانوني
٢١ ٠٤٠ ٥٥٠	٢١ ٠٤٠ ٥٥٠	(١٧)	علاوة الإصدار
(٥٣ ٢٢١ ٦٢٨)	(٢٨ ٥١٣ ١١٢)		الخسائر المرحلة
٢٦ ٠٠٨ ٩٦٤	٤٩ ٨٢٢ ١١٣		صافي أرباح العام
١٠٦ ٥٦٤ ٥٥١	١٥٦ ٣٨٦ ٦٦٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٧ ٧٤٠ ٢٩٩	٨ ١٢٤ ٠٤٢		مخصصات
٢٢٦ ٤٥٠ ٢٢١	٢٨٩ ٨٧٠ ١٢٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٩٧ ٥١٥ ٥٤٩	١١٢ ٣٩٢ ٤٩٣	(١٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢ ٩١٦ ٨٠٦	٤٧ ٠٥٥ ٢٦١	(١٤)	مستحق إلى طرف ذو علاقة
--	١٢ ٥٤٥ ٦٥٨		ضريبة الدخل المستحقة عن العام
٣٧٤ ٦٢٢ ٨٧٥	٤٦٩ ٩٨٧ ٥٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٨١ ١٨٧ ٤٢٦	٦٢٦ ٣٧٤ ٢٤٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ / سيف الله قطري سعدى

العضو المنتدب
أ / أشرف كامل موسى صبرى

المدير التنفيذي للقطاع المالي
أ / عبد المجيد محمد عفيفي

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٤ ٧٣٥ ٠٧٢	٣١٩ ٧٤٧ ٩٤٠	(١٩)
		إيرادات النشاط
		يخصم:
(١٥٠ ٨٩٣ ٤٠٥)	(١٧٣ ٤٧٢ ١٩٩)	(٢٠)
١١٣ ٨٤١ ٦٦٧	١٤٦ ٢٧٥ ٧٤١	تكلفة النشاط
		مجموع الربح
		يضاف (يخصم):
(٣١ ٨٨٠ ٦٣٦)	(٤٥ ٠٩٨ ٩٧٠)	
(٤٧ ٩٩٩ ٧٦٢)	(٤٧ ٣٣١ ٦٤٣)	مصروفات بيع وتسويق
(١٤ ٤٣٣ ٨٤١)	(١٦ ١٦٧ ٦١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
١٦ ٨٠٣ ٤٩٩	٢٦ ٩٥٢ ٨٥٨	إهلاك واستهلاك غير مباشر
(٢ ٢٨١ ٠٠٢)	(٢ ٥٩٢ ٢٥٨)	فوائد دائنة
٢ ١١٥ ٥٢٦	٣ ١٢٢ ٢٤٣	مصروفات تمويلية
١ ٢٨٣ ٣١٦	٢٩٧ ٤٥٧	أرباح بيع أصول ثابتة
(٢ ٥٤٩ ٠٠٠)	(٢ ٤٦٨ ٠٠٠)	إيرادات أخرى
٦٦٥ ٠٧٢	١ ٥١٠ ٢٤٢	مخصصات مكونة
٣٥ ٥٦٤ ٨٣٩	٦٤ ٥٠٠ ٠٥٧	أرباح فروق تقييم عملة
--	(١٢ ٥٤٥ ٦٥٨)	صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٩ ٥٥٥ ٨٧٥)	(٢ ١٣٢ ٢٨٦)	ضريبة الدخل
٢٦ ٠٠٨ ٩٦٤	٤٩ ٨٢٢ ١١٣	ضريبة الدخل المؤجلة
		صافي أرباح العام بعد الضرائب

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ / سيف الله قطري سعدي

العضو المنتدب
أ / أشرف كامل موسى صبرى

المدير التنفيذي للقطاع المالي
أ / عبد المجيد محمد عفيفي

شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٥</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٦</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٢٦ ٠٠٨ ٩٦٤	٤٩ ٨٢٢ ١١٣	صافى أرباح العام بعد الضرائب
--	--	الدخل الشامل الآخر
--	--	إجمالي الدخل الشامل الآخر
<u>٢٦ ٠٠٨ ٩٦٤</u>	<u>٤٩ ٨٢٢ ١١٣</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ / سيف الله قطرى سعدى

العضو المنتدب
أ / أشرف كامل موسى صبرى

المدير التنفيذي للقطاع المالى
أ / عبد المجيد محمد عفيفي

شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الإجمالي	صافي أرباح العام	الخسائر المرحلة	علاوة إصدار	مستد تحت حساب زيادة رأس المال	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٨٠.٥٥٥.٥٨٧	١٧.٨٢٩.٠٥٤	(٧٠.١٥٩.٢٢٩)	٢١.٠٤٠.٥٥٠	٤٢٨.٩٢٠	٥٤٢.١٥٢	١٠٧.٠٢٢.١٤٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
	--	(١٧.٨٢٩.٠٥٤)	١٦.٩٣٧.٦٠١	--	--	٨٩١.٤٥٣	--	المحول إلى الخسائر المرحلة والإحتياطي القانوني
	--	--	--	--	(٤٢٨.٩٢٠)	--	٤٢٨.٩٢٠	المحول إلى رأس المال (إيضاح ١٩)
	٢٦.٠٠٨.٩٦٤	٢٦.٠٠٨.٩٦٤	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
	١٠٦.٥٦٤.٥٥١	٢٦.٠٠٨.٩٦٤	(٥٣.٢٢١.٦٢٨)	٢١.٠٤٠.٥٥٠	--	١.٤٣٣.٦٠٥	١١١.٣٠٣.٠٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	١٠٦.٥٦٤.٥٥١	٢٦.٠٠٨.٩٦٤	(٥٣.٢٢١.٦٢٨)	٢١.٠٤٠.٥٥٠	--	١.٤٣٣.٦٠٥	١١١.٣٠٣.٠٦٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
	--	(٢٦.٠٠٨.٩٦٤)	٢٤.٧٠٨.٥١٦	--	--	١.٣٠٠.٤٤٨	--	المحول إلى الخسائر المرحلة والإحتياطي القانوني
	٤٩.٨٢٢.١١٣	٤٩.٨٢٢.١١٣	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
	١٥٦.٣٨٦.٦٦٤	٤٩.٨٢٢.١١٣	(٢٨.٥١٣.١١٢)	٢١.٠٤٠.٥٥٠	--	٢.٧٣٤.٠٥٣	١١١.٣٠٣.٠٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

/ / سيف الله قطري سعيدي

العضو المنتدب

/ / أشرف كامل موسى صبري

المدير التنفيذي للقطاع المالي

/ / عبد المجيد محمد عفيفي

شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاح رقم	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
	٦٤ ٥٠٠ ٠٥٧	٣٥ ٥٦٤ ٨٣٩
	٢٤ ٥٤٣ ١٠٨	٢٠ ٧١٢ ٠٦٠
	٢ ٤٦٨ ٠٠٠	٢ ٥٤٩ ٠٠٠
	(١ ٣٨٨ ٧٦٠)	--
	(٣ ١٢٢ ٢٤٣)	(٢ ١١٥ ٥٢٦)
	٨٧ ٠٠٠ ١٦٢	٥٦ ٧١٠ ٣٧٣
	(٢٨ ٠٨١ ٢٦٤)	١٣ ٤١١ ٨٣٩
	٣٢٢ ٩٢٨	٩٢ ٦٦٢
	(٥ ٤٥٢ ١٦٧)	(١ ٣٦١ ٦٩٢)
	(٨ ٥٧٣ ١٦٧)	--
	٦٣ ٤١٩ ٩٠٥	٣٥ ٩٢١ ٦٨٣
	٤ ١٣٨ ٤٥٥	١٠ ١٤٥
	١٤ ٨٧٦ ٩٤٤	٢٤ ٤٩٢ ٤٢٤
	(٢ ٠٨٤ ٢٥٧)	(٢٢٣ ٧٧٥)
	١٢٥ ٥٦٧ ٥٣٩	١٢٩ ٠٤٣ ٦٥٩
	(١٠٤ ٦٠٣ ٣٥٣)	(٢٠ ٧٢٥ ٩٢٩)
	(٨٤٣ ٩٩٤)	(١٥٠ ٣٩٢)
	(١٥ ١٤٧ ٢١٠)	(١١ ٣٥٠ ٤٣٥)
	٧٧٨٠ ٠٩٥	٥ ٧٣٦ ٧٣١
	--	٣ ٥٩٠ ٠٠٠
	٢٥ ٥٠٠ ٥٦٩	(٤٤ ٥٥٤ ٣٦٢)
	(٨ ٤٩٩ ٧٥٠)	--
	(٩٥ ٨١٣ ٦٤٣)	(٦٧ ٤٥٤ ٣٨٧)
	٢٩ ٧٥٣ ٨٩٦	٦١ ٥٨٩ ٢٧٢
	٢٤٠ ٢٦٨ ٤٣٩	١٧٨ ٦٧٩ ١٦٧
	١ ٣٨٨ ٧٦٠	--
	٢٧١ ٤١١ ٠٩٥	٢٤٠ ٢٦٨ ٤٣٩
(١٠)		

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
أ / سيف الله قطري سعدى

العضو المنتدب
أ / أشرف كامل موسى صبرى

المدير التنفيذي للقطاع المالي
أ / عبد المجيد محمد عبد المجيد

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجاري برقم ٣٣٢٥٨ في ٢٦ يونيو ٢٠٠٨.

غرض الشركة هو تقديم خدمات التشغيل المتخصصة لأنظمة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، إدارة وتشغيل وصيانة أجهزة معدات وشبكات الحاسب الآلي والأنظمة الداخلية للبنوك والشبكات والحاسبات المركزية، وضع نظم تشغيل الخدمات البنكية من خلال الانترنت والهاتف وتقديم خدمات الدفع الإلكتروني وتداول الوثائق المؤمنة إلكترونياً مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية بشرط استصدار كافة التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة. مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٠ بتغيير مقر الشركة من القرية الذكية - أول طريق مصر إسكندرية الصحراوي قطعة رقم ١/٤ - ٨٣/ب، الجيزة إلى برج سلام بجوار مستشفى السلام الدولي كورنيش النيل المعادي - القاهرة جمهورية مصر العربية وبناءً عليه تم تغيير رقم السجل التجاري إلى رقم ٥٠٨٤٠ في مارس ٢٠١١.

٢- الالتزام بالإطار العام

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لعام ٢٠١٥ حيث تقرر ان يحل الاصدار الجديد من معايير المحاسبة المصرية محل معايير المحاسبة المصرية السابقة لإعداد وعرض القوائم المالية، وتم إلغاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية السابقة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ اعتباراً من تاريخ العمل بهذا القرار، وتم نشر هذا القرار في الجريدة الرسمية، ليكون ساري المفعول اعتباراً من اليوم الأول من شهر يناير عام ٢٠١٦، وسوف يطبق على الشركات التي تبدأ السنة المالية لها في أو بعد ذلك التاريخ.

بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ صدر قرار وزيرة الاستثمار رقم (٥٣) لعام ٢٠١٦ حيث يضاف إلي معايير المحاسبة المصرية المعدلة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٦) بأحكام المرحلة الانتقالية لبعض معايير المحاسبة المعدلة. وتم نشر هذا القرار في الوقائع المصرية، ويعمل به اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ نشره. فيما يتعلق بالمعايير التي لم يصدر لها أحكام انتقالية، قد قررت الإدارة تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) المعدل " السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

في الجدول التالي، أبرز التعديلات على معايير المحاسبة المصرية التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المستقلة للشركة في بداية التطبيق للإصدار الجديد:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	أهم إرشادات الأحكام الانتقالية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٦	الأثر على القوائم المالية
معيار مصرى (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالي - عرض رأس المال العامل لا يتطلبه المعيار كما تم استبعاد النموذج الإرشادي للقوائم المالية المرفق مع اصدار ٢٠٠٦ والذي كان يظهر عرض رأس المال العامل. - يجب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الارصدة في بداية اول	لم تصدر	- تم تعديل وإعادة عرض جميع القوائم المالية المعروضة والايضاحات المتممة لها بما فيها ارقام المقارنة. - تم إضافة قائمة جديدة (قائمة الدخل الشامل) للفترة.

	<p>فترة مقارنة معروضه في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل "تطبيق" بأثر رجعي أو إعادة تبويب.</p> <p><u>قائمة الدخل (الإرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل</u></p> <p>على المنشأة ان تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالرح او الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)</p>	
<p>لا توجد آثار جوهرية لتطبيق التعديلات المشار إليها على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>على المنشأة التي قامت بإعادة تقييم الأصول الثابتة في ظل معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) قبل التعديل، التحول إلى نموذج التكلفة. في هذه الحالة، يتعين على المنشأة ألا تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، أي لا تقوم بتعديل القيم الدفترية للأصول الثابتة ومجمع الإهلاك المتعلق بها، وبذلك تعتبر تلك القيم الدفترية في تاريخ التحول هي التكلفة ومجمع الإهلاك في بداية تطبيق هذا المعيار المعدل. (يرجع للنص الكامل للأحكام الانتقالية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٦)</p>	<p>معيار مصرى (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها</p> <p>- تم الغاء نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة.</p> <p>- يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الحالية وفترة المقارنة).</p>
<p>لا توجد آثار جوهرية لتطبيق التعديلات المشار إليها على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>(يرجع للنص الكامل للأحكام الانتقالية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم ١٤)</p>	<p>معيار مصرى (١٤) تكاليف الاقتراض</p> <p>تم الغاء المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء أو انتاج أصل مؤهل علي قائمة الدخل دون رسملتها علي الأصل.</p>
<p>لا توجد آثار جوهرية لتطبيق التعديلات المشار إليها على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>على المنشأة التي كانت تطبق نموذج إعادة التقييم على الأصول غير الملموسة التحول إلى نموذج التكلفة. في هذه الحالة، يتعين على المنشأة ألا تقوم بتطبيق هذا التغيير بأثر رجعي، أي لا تقوم بتعديل القيم الدفترية للأصول غير الملموسة ومجمع الاستهلاك المتعلق بها، وبذلك تعتبر تلك القيم الدفترية في تاريخ التحول إلى نموذج التكلفة هي التكلفة ومجمع الاستهلاك في بداية</p>	<p>معيار مصرى (٢٣) الأصول غير الملموسة</p> <p>تم الغاء خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة.</p>

	تطبيق هذا المعيار المعدل. (يرجع للنص الكامل للأحكام الانتقالية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٦)		
لا توجد آثار جوهرية لتطبيق التعديلات المشار إليها على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المستقلة للشركة.	لم تصدر	يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١١٦ و ١١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسمات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداة عن التمتع بكل السمات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذا الفقرات.	معيار مصرى (٢٥) الأدوات المالية: العرض
تم تطبيق متطلبات الإفصاح اللازمة بأثر رجعي علي أهم إفصاحات الادوات المالية بما في ذلك أرقام المقارنة.	لم تصدر	تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" لیتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. وبناءاً عليه تم تعديل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) وذلك بفصل الإفصاحات منه ليصبح اسم المعيار "الأدوات المالية: العرض" بدلاً من "الأدوات المالية: العرض والإفصاح"	معيار مصرى (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات
لا توجد آثار جوهرية لتطبيق التعديلات المشار إليها على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المستقلة للشركة. وتم اضافة السياسة المحاسبية الجديدة في هذه القوائم المالية المستقلة للشركة.	علي المنشأة في تاريخ تطبيق هذا المعيار ألا تقوم بتطبيق التعديلات التالية بأثر رجعي:- - فيما يتعلق بتنسيب إجمالي الدخل الشامل الي مالكي المنشأة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى حدوث عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة، وبالتالي فعلي المنشأة ألا تقوم بتعديل أي أرباح أو خسائر لفترات سابقة على تطبيق هذا المعيار. - فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في المنشأة التابعة والتي لا تؤدي الي فقد السيطرة. - فيما يتعلق بفقد المنشأة الأم للسيطرة علي المنشأة التابعة، ففي هذه الحالة علي المنشأة الأم ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية	- تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" وبناءاً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المجمعة والمستقلة" ليصبح " القوائم المالية المستقلة" وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة". - تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. - يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي الي فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. - إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمته العادلة واثبات الفرق بقائمة الدخل. - في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة	معيار مصرى (٤٢) القوائم المالية المجمعة

<p>لاستثمارها في المنشأة التابعة السابقة وذلك إذا كان تاريخ فقد السيطرة حدث في فترة سابقة علي تطبيق هذا المعيار. بالإضافة الي أنه يجب على المنشأة الأم ألا تقوم بإعادة حساب أي أرباح أو خسائر ناتجة من فقد السيطرة على المنشأة التابعة يكون تاريخ حدوثها قبل تاريخ تطبيق هذا المعيار. (يرجع للنص الكامل للأحكام الانتقالية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٦)</p>	<p>التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الاخر الي ملاك المنشأة القابضة واصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو ادي ذلك الي ظهور رصيد سالب لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. - لا ينطبق هذا المعيار على ما يلي: (أ) خطط مزايا نهاية الخدمة أو أي خطط مزايا للعاملين طويلة الأجل التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين. (ب) صناديق الاستثمار التي تستثنى من التجميع الجهة الرقابية المختصة.</p>	
<p>لا توجد آثار جوهرية لتطبيق التعديلات المشار إليها على افصاحات أو على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>لم تصدر</p>	<p>معيار مصرى (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى</p> <p>تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة والترتيبات المشتركة والمنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار الي الزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة حصصها في المنشآت الأخرى والمخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص علي مركزها المالي وادائها المالي والتدفقات النقدية.</p>
<p>لا توجد آثار جوهرية لتطبيق التعديلات المشار إليها على افصاحات أو على المبالغ المدرجة في القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>- يتعين على المنشأة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٥ "قياس القيمة العادلة" بأثر مستقبلي عند إعداد القوائم المالية للفترات التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦. - لا يتعين على المنشأة تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في هذا المعيار في المعلومات المقارنة المقدمة للفترات قبل تاريخ التطبيق الأولي لهذا المعيار.</p>	<p>معيار مصرى (٤٥) قياس القيمة العادلة</p> <p>تم اصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) " قياس القيمة العادلة" يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر او يسمح بالقياس او الإفصاح بالقيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي: أ.تعريف القيمة العادلة. و ب. وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد. و ج.تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة.</p>

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصرى حيث أنها عملة التعامل والعرض للشركة. تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية إلا فيما ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو بالتكلفة المستهلكة أو بالتكلفة حسب الأحوال. يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية، بالإضافة إلى الإفصاح عن الالتزامات العرضية.

هذا وقد تم عرض الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة المرفقة على أساس التكلفة (مخصوصاً منها الأضمحلال، إن وجد) والتي تتمثل في حصة الشركة المباشرة في الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافي أصول الشركات المستثمر فيها. تقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة.

ربما تختلف النتائج الحقيقية عن التقديرات. الأحكام المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد. (يرجع للإيضاح رقم ٤).

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة.

ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك السنة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال السنة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على السنة الحالية والفترات المستقبلية.

٥- أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة:

أ. ترجمة العملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل سنة مالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ.

تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية التي نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالقيمة العادلة حيث يتم إدراج فروق الترجمة الخاصة بها ضمن التغييرات في قيمتها العادلة.

ب. الأصول الثابتة وإهلاكها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالميزانية المستقلة بتكلفتها التاريخية مخصوصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الأضمحلال في قيمتها إن وجدت فيما عدا الأراضي والتي تظهر بالتكلفة. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل -حسب الحالة -فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

تحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل المستقلة.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي أنشئت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة الأخرى.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها كما يلي:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر (بالسنة)
شبكات وسيرفرات	٤
ماكينات نقاط البيع	٣-١
حاسبات آلية	٢ - ٤
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ٥
تحسينات في أماكن مؤجرة*	٣ - ٥
مباني	٤٠
سيارات	٥
أدوات ومعدات سوپر فوري	٣

* يتم تحديد العمر التقديري للإهلاك على أساس فترة العمر الإنتاجي أو على أساس فترة عقد الإيجار أيهما أقل.

ج. مصروفات التأسيس

تم تحميل مصروفات التأسيس على قائمة الدخل عن الفترة المالية التي تكبدت خلالها الشركة تلك المصروفات.

د. الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المقتناه بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. الاستهلاك يتم حسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية الافتراضية للأصول غير الملموسة. يتم مراجعة مدى ملائمة الأعمار الإنتاجية الافتراضية للأصول نهاية كل سنة مالية مع الأخذ في الاعتبار أثر التغيرات في الأعمار الإنتاجية الافتراضية التي تم المحاسبة عليها سابقاً.

رخص البرامج

يتم إثبات رخص برامج الحاسب الآلي المقتناه بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الاستهلاك.

الاستهلاك يتم حسابه وفقاً لطريقة القسط الثابت وتوزيع تكلفه رخص البرامج على مدار الأعمار الإنتاجية الافتراضية لها والتي عادة ما تكون على فترة (١٠) سنوات.

البرامج

يتم رسمة برامج الحاسب الآلي المقتناه على أساس التكاليف المتكبدة للحصول عليها واستخدامها ويتم استهلاك هذه التكاليف وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية الافتراضية لهذه البرامج والتي عادة ما تكون على فترة من ٤ - ١٠ سنوات.

هـ. الاعتراف وقياس الإيرادات

التطبيقات المباعة

نقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة.

يتم الاعتراف بالإيراد من التطبيقات المباعة بقائمة الدخل المستقلة عند انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية التطبيقات إلى المشتري وأن يتوافر توقع كاف عن تدفق المقابل وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها المنشأة بشكل دقيق ولا تحتفظ المنشأة بحق التدخل الإداري المستمر على التطبيقات المباعة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.

الخدمات

يعترف بالإيراد الخاص بالخدمات المقدمة كما يلي:

إيراد خدمات المعاملات

يعترف بالإيراد طبقاً لمبدأ الاستحقاق بمجرد تأدية الخدمة (المعاملة) وإصدار فاتورة البيع.

إيراد الاشتراكات

يتم الاعتراف بإيراد الاشتراكات بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت خلال مدة عقد الاشتراكات.

إيراد الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

إيراد الاستثمار

تثبت إيرادات توزيعات الاستثمار عند صدور الحق لمساهمي الشركة في استلام تلك التوزيعات.

و. تكلفة النشاط

تتضمن تكلفة المبيعات تكلفة رسوم التحصيل لصالح قنوات السداد المتعددة التي تم عمليات الدفع من خلالها وتشمل (تجار التجزئة والبنوك والبريد المصري) وذلك وفقاً للعقود المبرمة مع كل طرف على حده وأيضاً تكلفه التطبيقات المباعة والمستهلكات من الموارد.

يتم تحميل تكلفة المبيعات بنصيب المعاملة من الإهلاكات والاستهلاكات المباشرة وفقاً لنصيب المعاملة على أساس الطاقة العادية المقدرة للمعاملات. وفي حالة عدم الوصول للطاقة العادية المقدرة للمعاملات يتم تحميل الفرق على الإهلاكات والاستهلاكات غير المباشرة.

ز. المخزون

يتم تقييم المخزون في تاريخ القوائم المالية المستقلة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل التكلفة في قيمة فواتير المشتريات، أما صافي القيمة البيعية فتتمثل في السعر التقديرى للبيع مخصوماً منه التكاليف التقديرية للإتمام والتكاليف المتعلقة بالبيع والتوزيع.

ح. الضرائب

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة.

تتمثل ضريبة الدخل عن السنة في كل من الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية المستقلة.

ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل المستقلة باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية المستقلة فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية المستقلة إلا إذا تم رد هذه البنود التي أدرجت بحقوق الملكية المستقلة إلى الوعاء الضريبي طبقاً لأحكام قوانين الضرائب المحلية عند إعداد الإقرار الضريبي واحتساب الضريبة الجارية للعام ففي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بتلك البنود بقائمة الدخل المستقلة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة بينما يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم ضريبياً إلى الحد الذي يتوافر عنده احتمال قوى بإمكانية تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل تسمح باستخدام تلك الأصول. ولا يتم الاعتراف بتلك الأصول والالتزامات إذا ما كان الفرق المؤقت ناتجاً عن شهرة أو عن الاعتراف الأولي بأصول والتزامات أخرى (بخلاف تلك التي تنشأ عن تجميع الأعمال) نتيجة إهدى المعاملات التي لم يكن لها تأثير على أي من الربح الضريبي أو المحاسبي.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه.

هذا وتستخدم طريقة الميزانية لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

ط. الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥٪ على الأقل من صافي الربح السنوي يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

ال نقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالخرينة وأرصدة البنوك والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة خلال فترة ثلاثة أشهر وأذون الخزانة التي لا تزيد فترة استحقاقها عن ثلاثة أشهر.

أذون الخزانة

تم عرض أذون الخزانة بالقيمة الأصلية (تكلفة الاقتناء) مضافاً إليها الفوائد التي استحققت حتى تاريخ القوائم المالية المستقلة ويتم إدراج العائد الخاص بتلك العمليات بقائمة الدخل ضمن بند الفوائد الدائنة.

ي. اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول المالية المثبتة بالتكلفة أو التكلفة المستهلكة عند إعداد القوائم المالية لتحديد مدى وجود مؤشرات على اضمحلال قيم تلك الأصول. وفي حالة وجود دليل على مثل هذا الاضمحلال فيتم إثبات الخسارة فوراً وتحميلها على قائمة الدخل ويتم تحديد مقدار تلك الخسارة بالفروق بين التكلفة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي.

إذا ما ثبت خلال الفترات المالية التالية إن خسائر الاضمحلال المتعلقة بالأصول المالية والتي تم الاعتراف بها قد انخفضت وأنه يمكن ربط هذا الانخفاض بموضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر الاضمحلال فإنه يتم رد خسائر الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها أو جزء منها بقائمة الدخل.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل ويتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الدخل.

ك. استثمار في شركة تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم إثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الإقتناء مخصوماً منها الإضمحلال في القيمة. ويتم تقدير الإضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم إثباته في قائمة الأرباح والخسائر. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما للمستثمر جميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
 - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه.
 - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيه للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعبارة.

ل. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتردد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل المستقلة.

م. قائمة التدفقات النقدية المستقلة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما في حكمها من نقدية بالخرزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك وأذون الخزانة استحقاق (٩٠) يوم فأقل.

ن. العملاء التجاريين

تتمثل في المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات التي يتم إجراؤها في سياق معاملاتها العادية. تدرج العملاء مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض قيمة العملاء عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمدينين. إن الصعوبات المالية الكبيرة للمدين، واحتمال أن يعلن المدين إفلاسه أو إعادة هيكلة نظامه مالي، والتخلف عن السداد أو تأخيرها (أكثر من حدود الائتمان الممنوح) تعتبر مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة. يتمثل مبلغ المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي المستخدم لتحديد التكلفة المطفأة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص ويتم تسجيل مبلغ الخسارة في قائمة الدخل المستقلة. عندما تكون ارصدة العملاء غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص للعملاء التجاريين. يتم إدراج المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في قائمة الدخل المستقلة.

س. الموردين

يتم إثبات الموردين بالقيمة التعاقدية للبضائع والخدمات المستلمة من الغير والتي وردت عنها فواتير في سياق معاملاتها العادية من الموردين. سواء تم إصدار فواتير بها أم لا. عندما يتم إثبات المواد والسلع والخدمات المستلمة والدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل الفائدة السائد في قروض مماثلة. وبعد ذلك، تدرج الذمم التجارية الدائنة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ع. المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبتت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير. يتم الإفصاح عن هذه المعاملات إذا تغيرت عن المعاملة العادية مع طرف ثالث.

ف. مزايا العاملين قصيرة الأجل

مزايا العاملين قصيرة الأجل مثل الأجور والمرتببات واشتركاكات التأمينات الاجتماعية والإجازات السنوية المدفوعة والمكافآت (إذا استحققت خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة) والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية للعاملين الحاليين.

ص. الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة. ويتم القياس الأولى للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التى ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية - حسب الاحوال - عند الاعتراف الأولى، بينما يتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التى ترتبط مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

١- الأصول المالية

تصنف الأصول المالية إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والأصول المالية المتاحة للبيع والقروض والمديونيات. ويعتمد هذا التصنيف على طبيعة والغرض من الأصول المالية التى يتم تحديدها عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بكافة المشتريات المعتادة ويتم استبعاد كافة المبيعات المعتادة فى تاريخ المعاملة علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هى معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تقتضى تسليم الأصل المالي فى إطار زمني مُحدد بموجب لوائح أو أعرافٍ مستقرٍ عليها فى السوق المعنى.

تقوم الشركة بعرض الاصول فى قائمة المركز المالي اعتمادا علي كونها متداولة / غير متداولة. تبوب الشركة الأصل على أنه أصل متداول إذا توافر فيه أى من الشروط التالية:

- أ- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- ب- أو تحتفظ به فى المقام الأول لغرض الاتجار.
- ج- أو تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية.
- د- أو يكون الأصل فى صورة نقدية أو ما فى حكمها (كما هو معرف فى معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية") ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه فى سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

تبوب الشركة كافة الأصول الأخرى بخلاف ما ذكر بعالية كأصول غير متداولة.

٢- طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما فى ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التى تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولى به.

يُعتَرَف في الأرباح أو الخسائر بالإيراد من أدوات الدين التى تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة، ويُعرَض إيراد الفوائد هذا ضمن بند "إيرادات التمويل".

٣- القروض والمديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط وتشتمل على العملاء وأرصده مدينه أخرى، وأرصده البنوك والنقدية، وأخرى. يتم قياس القروض والمديونيات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصا أي اضمحلال.

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة الناتجة عن استخدام طريقة الفائدة الفعالة ما عدا الفوائد الدائنة الناتجة عن قياس ارصده العملاء قصيره الاجل بطريقه الفائدة الفعالة فإنه لا يتم الاعتراف بها إذا كانت ليست ذات اهميه نسبيه.

٤- اضمحلال الأصول المالية

تعتبر الأصول المالية قد اضمحلت عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل قد تأثرت بسبب حدثٍ أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بالأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة، تمثل خسارة اضمحلال المعترف بها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل، والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة - بما في ذلك مبالغ الرهونات والضمانات - مخصومة باستخدام معدل الفائدة الفعال الأصلي للأصل المالي.

بالنسبة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة يتم قياس قيمة الخسارة في اضمحلال القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المالي والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل السوق الحالي للعائد بالنسبة للاستثمار المشابه، ولا يجوز رد مثل هذه الخسائر في اضمحلال القيمة.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرةً بخسائر اضمحلال فيما عدا العملاء التجاريين، حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية لها من خلال استخدام حساب مستقل للاضمحلال في قيمتها. وعندما يُعد رصيد أحد العملاء التجاريين غير قابلٍ للتحويل عندئذٍ يتم إعدامه خصماً على حساب اضمحلال والذي يضاف إليه المتحصلات اللاحقة من المبالغ التي سبق إعدامها. ويتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب اضمحلال. بالنسبة للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة، إذا انخفضت قيمة خسائر اضمحلال خلال فترة لاحقة وأمكن ربط ذلك الانخفاض بطريقة موضوعية بحدثٍ وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذٍ يتم رد خسائر اضمحلال التي سبق الاعتراف بها على الأرباح أو الخسائر ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ رد اضمحلال عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر اضمحلال تلك قد سبق الاعتراف بها.

٥- استبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل الشركة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى حدٍ كبير إلى منشأة أخرى عندما يُستبعد من الدفاتر أصلٍ ماليٍ مثبتٍ بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذي لا يزال مستحقاً.

٦- الالتزامات المالية وحقوق الملكية

١-٦ التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدرها الشركة إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

٢-٦ أدوات حقوق الملكية

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أي عقد يثبت الحق في أصول منشأةٍ بعد خصم كافة التزاماتها. وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت المنشأة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذ يُعترف بتلك الأدوات المُعادَ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

٣-٦ الالتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية إما بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية كالتزامات قصيرة الأجل عند توافر شرط من الشروط التالية:

- إذا كان من المتوقع سدادها خلال دوره التشغيل العادية.
 - تم اقتناؤه بصفة أساسية بغرض المتاجرة.
 - إذا كانت الفترة المتبقية على استحقاق المشتقة المالية خلال اثني عشر شهراً من نهاية الفترة المالية.
 - ليس لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد نهاية الفترة المالية.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات طويلة الأجل.

٤-٦ الالتزامات المالية التي يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الالتزامات المالية المحتفظ بها لغير غرض المتاجرة - والتي لا يتم تصنيفها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالتكلفة المستهلكة في نهاية الفترات المحاسبية اللاحقة. ويتم تحديد القيمة الدفترية للالتزامات المالية التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أساس طريقة الفائدة الفعالة. ويدرج مصروف الفائدة - الذي لا يتم رسملته كجزء من تكاليف أصل ما - ضمن بند "تكاليف التمويل".

٥-٦ استبعاد الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغاؤها، أو عندما تنقضي تلك الالتزامات. ويُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية حُولت أو التزمات تم تكبدها.

٦-٦ مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما: تمتلك المنشأة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولدى المنشأة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.



شركة فوري للتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الالكترونية - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	أدوات ومعدات	سيارات	تحسينات في أماكن مزجه	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آليه	ماكينات نقاط البيع	شيكات وسبرفرات	مباني والاضى	التكلفة	
جنيه مصرى	سوبر فوري جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٨٨٧١٥٩٠	٢٤٥٩٩٨	١٤٩٣٠٠	١٧٢٠٣٤٢	١٦٨٦٧٤٨	١٤٥٩٢١١	٤٣٦٩٥٤٨٨	٩٩١٤٥٠٣	--	--	في ١ يناير ٢٠١٥
٢٠٧٢٥٩٢٩	٨٥١٢٩	--	١٢٢١٣٠	٤٢٧٤٤٣	٣٨٤٠٠٠	١٠٩٤٢٦٠٤	٨٧٦٤٦٢٣	--	--	إضافات خلال العام
(٦١٣٣٦٩٨)	--	--	--	--	--	(٦١٣٣٦٩٨)	--	--	--	استبعادات
٧٣٤٦٣٨٢١	٣٣١١٢٧	١٤٩٣٠٠	١٨٤٢٤٧٢	٢١١٤١٩١	١٨٤٣٢١١	٤٨٥٠٤٣٩٤	١٨٦٧٩١٢٦	--	--	في ١ يناير ٢٠١٦
١٠٤٦٠٣٣٥٣	٢١٠٦٣٩	--	٢٥٧٩٥٠	٤١٤٨٧٠	٧٦٢٨٦٨٣	٢٧٤٨٤١٠٣	١٤٠٧١٠٨	٦٧١٠٠٠٠٠	--	إضافات خلال العام
(٨٢٨٩٨٥٤)	--	--	--	--	--	(٨٢٨٩٨٥٤)	--	--	--	استبعادات
١٦٩٧٧٧٣٢٠	٦٤١٧٦٦	١٤٩٣٠٠	٢١٠٠٤٢٢	٢٥٢٩٠٦١	٩٤٧١٨٩٤	٦٧٦٩٨٦٤٣	٢٠٠٨٦٢٣٤	٦٧١٠٠٠٠٠	٢٠١٦ ديسمبر	مجموع الإهلاك
٣١٣٧٩٧٥٧	٢٥٩٣٠	١٤٩٣٠	١٤٧٤٦٩٢	١١٣٦٦٩٨	٨٥٠٣٩٠	٢١٢٤٦٩٩٢	٦٦٣٠١٢٥	--	--	في ١ يناير ٢٠١٥
١٦٣٥٥٢٦٣	٩٩٠٨٣	٢٩٨٦٠	١٢٨٤٦٣	١٩٥٩٤٠	٥٧٧١٥٢	١٣٥٤٤٠١٨	١٧٨٠٧٤٧	--	--	إهلاك العام
(٢٥١٢٤٩٣)	--	--	--	--	--	(٢٥١٢٤٩٣)	--	--	--	إهلاك الاستبعادات
٤٥٢٢٢٥٢٧	١٢٥٠١٣	٤٤٧٩٠	١٢٠٣١٥٥	١٣٣٢٦٣٨	١٤٢٧٥٤٢	٣٢٢٧٨٥١٧	٨٤١٠٨٧٢	--	--	في ١ يناير ٢٠١٦
١٩٠٦٩٠٤٩	١٩٣٣٨٥	٢٩٨٦٠	١٦١٢٥٢	٣٨٣٠٨٠	١٢٠٨٠٨٨	١٣٧٢٣٧٨٨	٣٢٢٩٧٠٤	١٣٩٧٩٢	--	إهلاك العام
(٣٦٢٣٠٠٢)	--	--	--	--	--	(٣٦٢٣٠٠٢)	--	--	--	إهلاك الاستبعادات
٢٠٦٥٥٩٧٤	٣١٨٣٩٨	٧٤٦٥٠	١٧٦٤٥٠٧	١٧١٥٧١٨	٢٦٣٥٦٣٠	٤٢٣٧٠٣٠٣	١١٦٤٠٥٧٦	١٢٩٧٩٢	٢٠١٦ ديسمبر	صافي القيمة الدفترية
١٠٩١١٧٧٤٦	٣٢٣٣٦٨	٧٤٦٥٠	٣٣٥٩١٥	٨١٣٣٤٣	٦٨٣٦٢٦٤	٢٥٣٢٨٣٤٠	٨٤٤٥٦٥٨	٦٦٩٦٠٢٠٨	٢٠١٦ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر
٧٨٢٤١٢٩٤	٢٠٦١١٤	١٠٤٥١٠	٢٣٩٣١٧	٧٨١٥٥٣	٤١٥٦٦٩	١٦٢٢٥٨٧٧	١٠٢٦٨٢٥٤	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

في نوفمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بشراء مبنى وقطعة أرض بالقريبة الذكية من شركة أموال العربية للأقطان سيستخدم كمقر اداري للشركة. في نوفمبر ٢٠١٦ قررت الشركة عدم فصل قيمة الأرض عن المبنى بتكلفة ٦٧,١ مليون جنيه مصري حيث بلغت قيمة اهلاك العام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فقط مبلغ ١٣٩ ألف جنيه مصري فقط لإهلاك قيمة الشراء على ٤٠ سنة. لم يتم تسجيل الأرض أو المبنى في الشهر العقاري باسم الشركة.

٧- الأصول غير الملموسة (بالصافي)

التكلفة	رخص برامج	برامج	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠١٥ هلاك العام	٤ ٨٧٧ ٢٦٠	٣٦ ٨٣٩ ٦٥٤	٤١ ٧١٦ ٩١٤
إضافات خلال العام	٨٦٥ ٩٤٢	١٠ ٤٨٤ ٤٩٣	١١ ٣٥٠ ٤٣٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٣١٩ ٧٣٤	٨٦ ٠٤٠	٤٠٥ ٧٧٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦ ٠٦٢ ٩٣٦	٤٧ ٤١٠ ١٨٧	٥٣ ٤٧٣ ١٢٣
إضافات خلال العام	٢٨٩ ٨٠٨	١٤ ٨٥٧ ٤٠٢	١٥ ١٤٧ ٢١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٦ ٣٥٢ ٧٤٤	٦٢ ٢٦٧ ٥٨٩	٦٨ ٦٢٠ ٣٣٣
مجمع الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠١٥	٢ ٨٨٠ ٥٣١	١٠ ٦٦٦ ٠٩٨	١٣ ٥٤٦ ٦٢٩
استهلاك العام	٥١٦ ٥٦٧	٣ ٧٨٩ ٢٨١	٤ ٣٥٦ ٧٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣ ٤٤٨ ٠٤٧	١٤ ٤٥٥ ٣٧٩	١٧ ٩٠٣ ٤٢٦
استهلاك العام	٦١١ ١١٨	٤ ٨٦٢ ٩٤١	٥ ٤٧٤ ٠٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤ ٠٥٩ ١٦٥	١٩ ٣١٨ ٣٢٠	٢٣ ٣٧٧ ٤٨٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢ ٢٩٣ ٥٧٩	٤٢ ٩٤٩ ٢٦٩	٤٥ ٢٤٢ ٨٤٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢ ٦١٤ ٨٨٩	٣٢ ٩٥٤ ٨٠٨	٣٥ ٥٦٩ ٦٩٧

تتمثل الأصول غير الملموسة في إجمالي المنفق لتصميم وإنشاء تطبيق EBPP Switch والذي قامت شركة فوري للأنظمة المتكاملة (شركة تابعة) بالاشتراك مع شركة "آي. بي. إم." على تصميمه وتطويره من أجل شبكة المدفوعات الإلكترونية من البنوك والمفوترين بالإضافة إلى التطبيقات الخاصة بنظم الدفع عبر الهاتف المحمول ونظام الأرصدة المدفوعة مقدماً ونظام البوابة الإلكترونية للمدفوعات ونظام إدارة الفواتير وقسائم الشحن من لحظة إنشائها إلى تمام سدادها وتطبيق Source of fund الذي يتم إدارة حسابات التجار من خلاله. وهذا يشمل أنظمة الميزات الجديدة، وتحسينات وزيادة القدرة العملية.

٨- إهلاك واستهلاك

تم تحميل إهلاك واستهلاك السنة والبالغ قيمته ١٠٨ ٥٤٣ ٢٤ جنيه مصري (مبلغ ١٩ ٠٦٩ ٠٤٩ جنيه مصري يمثل إهلاك الأصول الثابتة إيضاح رقم (٦) ومبلغ ٥ ٤٧٤ ٠٥٩ جنيه مصري يمثل استهلاك الأصول غير الملموسة) إيضاح رقم (٧) كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٦٩٣ ٤١٦	٧ ٤٧٩ ٣٨٧	تكلفة النشاط إيضاح رقم (٢٣)
١٤ ٤٣٣ ٨٤١	١٦ ١٦٧ ٦١٣	اهلاك واستهلاك غير مباشر
٥٨٤ ٨٠٣	٨٩٦ ١٠٨	مصروفات إدارية وعمومية
٢٠ ٧١٢ ٠٦٠	٢٤ ٥٤٣ ١٠٨	

٩- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة الملكية	رأس المال المدفوع	رأس المال المصرح	
جنيه مصري ٤٢ ٩٧٠ ٤٠٠	جنيه مصري ٤٣ ٣٧٣ ٩٠٠	%٩٩,٩٩٩	%١٠٠	٤٣ ٣٧٤ ٠٠٠	فوري للأنظمة المتكاملة
--	٦١١ ٢٥٠	%٤٨,٩	%٢٥	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	فوري ذهب للخدمات الالكترونية*
--	٧ ٤٨٥ ٠٠٠	%٩٩,٨	%٥٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	فوري للتمويل متناهي الصغر
٤٢ ٩٧٠ ٤٠٠	٥١ ٤٧٠ ١٥٠				

تم عرض الاستثمارات في شركات شقيقة في القوائم المالية المستقلة بالتكلفة.

*تم تحقيق سيطرة الشركة لتوافر الاتي:

- السلطة على أنشطة المنشأة حيث ان الشركة هي مقدم الخدمات والبنية التحتية التكنولوجية والدعم الفني والتحصيلات النقدية.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمة الشركة في المنشأة المستثمر.
- قدرة الشركة على استخدام سلطتها على المنشأة والتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها حيث ان العضو المنتدب يجب ان يعين من طرف شركة فوري لتكنولوجيا البنوك كما في عقد التأسيس.
- استلام خطاب من المستثمر الاخر بالموافقة على تجميع الاستثمار في دفاتر الشركة.

١٠- النقدية بالخبزينة ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري ١٢ ٥٥٢ ٣٨٩	جنيه مصري ٢٢ ٣٣٨ ١١٩	نقدية بالخبزينة
١٨٢ ٣١٦ ١١٣	١٨٦ ١١٢ ٩٤٧	بنوك وشركات تحصيل حسابات جارية بالجنيه المصري*
٣ ٠٥٤ ٣٤٩	٣ ٤٩٥ ٨٤٧	بنوك حسابات جارية بالعملة الأجنبية
١٩٧ ٩٢٢ ٨٥١	٢١١ ٩٤٦ ٩١٣	النقدية بالخبزينة ولدى البنوك
		تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري ١٢ ٥٥٢ ٣٨٩	جنيه مصري ٢٢ ٣٣٨ ١١٩	نقدية بالخبزينة
١٨٢ ٣١٦ ١١٣	١٨٦ ١١٢ ٩٤٧	بنوك حسابات جارية بالجنيه المصري
٣ ٠٥٤ ٣٤٩	٣ ٤٩٥ ٨٤٧	بنوك حسابات جارية بالعملة الأجنبية
٤٢ ٣٤٥ ٥٨٨	٥٩ ٤٦٤ ١٨٢	أذون خزانة - أقل من ثلاثة أشهر
٢٤٠ ٢٦٨ ٤٣٩	٢٧١ ٤١١ ٠٩٥	

١١- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري ٤١ ٩٦٩ ٥٦٠	جنيه مصري ٥٩ ٣٠٨ ٢٨٠	أذون خزانه استحقاق حتى (٩١) يوم
٤٤ ٢٥٨ ٧٦٠	١٩ ٠٢٤ ٢٠٠	أذون خزانه استحقاق أكثر من (٩١) يوم
		بضائف: العوائد المستحقة
٤٦٧ ٦٩٩	١٩٤ ٧٩٩	أقل من ثلاثة أشهر
٣٦٦ ٩٩٤	٣٦ ٩٩١	أكثر من ثلاثة أشهر
		بخصم: الضرائب المستحقة عن العوائد المستحقة
(٩١ ٦٧١)	(٣٨ ٨٩٧)	أقل من ثلاثة أشهر
(٧١ ٣٩٢)	(٧ ٣٩٨)	أكثر من ثلاثة أشهر
٨٦ ٨٩٩ ٩٥٠	٧٨ ٥١٧ ٩٧٥	الرصيد
٨٨ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية

تدرج عمليات شراء أذون الخزانه بالقوائم المالية بالتكلفة مضافاً إليها العائد المستحق خلال السنة من تاريخ الشراء وحتى تاريخ القوائم المالية ويتم إدراج العائد الخاص بتلك العمليات بقائمة الدخل ضمن بند الفوائد الدائنة.

شركة فوري لتكنولوجيا البنوك والمدفوعات الإلكترونية - ش.م.م.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦ ٨٣٨ ١٨٣	١٢ ٢٩٠ ٣٥٠	عملاء - المفوترين والبنوك
<u>٦ ٨٣٨ ١٨٣</u>	<u>١٢ ٢٩٠ ٣٥٠</u>	

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٤٩ ٠٧٠	٩٣٦ ١٤٤	دفعات مقدمة (موردين)
٧٠ ٨٣١ ٨٠٣	٩١ ٤٤١ ٦٥٩	دفعات مقدمة (مفوترين) *
١ ١٢٦ ٦٢٥	١ ٥٩٦ ٥٠٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٤٩ ٠٠٦	١٩٧ ٠٠٦	تأمينات لدى الغير
٥ ٤٨٧ ٤٠٠	١٠ ١١٤ ١٦١	ضرائب خصم وإضافة
١ ٣١٠ ٢٥٦	٢ ٩٤٩ ٩٥٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧٩ ١٥٤ ١٦٠</u>	<u>١٠٧ ٢٣٥ ٤٢٤</u>	

* تمثل هذه الدفعات قيمة أرصدة القسائم والشحن الإلكترونية المشتراه من المفوترين.

١٤- أرصدة أطراف ذات علاقة

المستحق من طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	طبيعة التعامل	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
--	٨ ٠٠٨ ٧٣٤	حساب جارى	شركة PSI Netherlands Holding BV
--	٥٦٤ ٤٣٣	حساب جارى	شركة فوري ذهب للخدمات الإلكترونية
--	٨ ٥٧٣ ١٦٧		

المستحق إلى طرف ذو علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	طبيعة التعامل	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٤٢ ٩١٦ ٨٠٦	٤٧ ٠٥٥ ٢٦١	حساب جارى	شركة فوري للأنظمة المتكاملة
<u>٩٢ ٩١٦ ٨٠٦</u>	<u>٤٧ ٠٥٥ ٢٦١</u>		

بلغ حجم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	طبيعة التعامل	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
--	(١ ٧٣٧ ٢٧٥)	تأدية خدمات	شركة فوري ذهب للخدمات الإلكترونية
--	٢ ٣٠١ ٧٠٨	مصروفات مدفوعة بالإنابة	
٨ ١٣٠ ٢٤٨	١٤ ٢٦٢ ٧٧٨	فواتير برامج	شركة فوري للأنظمة المتكاملة "متضمنه ضريبة القيمة المضافة"
--	(١٠ ١٢٤ ٣٢٣)	نفقات مدفوعة بالإنابة	
--	٨ ٠٠٨ ٧٣٤	مدفوعات بالإنابة	شركة PSI Netherlands Holding BV
٧ ٣٤٢ ٧٤٩	٦ ٥٦١ ٥٠٤	مرتبات ومكافآت	

* وفقا للاتفاقية المبرمة مع شركة فوري للأنظمة المتكاملة، تم تحميل قائمة الدخل المستقلة للشركة برواتب المهندسين الفنيين وعمليات نظم المعلومات لشركة فوري للأنظمة المتكاملة مقابل انتدابهم للعمل على برامج الشركة ونظام معلوماتها.

١٥- دائون وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصرفات مستحقة
٩ ٤٣٧ ٣٠٩	٢٠ ٥٠٤ ٠١٠	أجور ومكافآت مستحقة
٦ ٥٥٢ ٥١١	١ ١٣٩ ٢٦٨	دفعات مقدمة (تجار)
٥٧ ٤١٤ ٧٨٥	٦١ ٣٦٩ ٤٧٤	جارى مصلحة الضرائب
٨ ٦٠٢ ٦٥٦	٩ ٨٩٤ ٢٥٨	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٨٠ ٥٦٤	٣٦٥ ٢٠٦	تأمينات تجار تجزئة
١١ ٥٧٩ ٧٠٠	١٣ ٤٨١ ٥٠٠	ارصدة دائنة أخرى
٣ ٦٤٨ ٠٢٤	٥ ٦٣٨ ٧٧٨	
٩٧ ٥١٥ ٥٤٩	١١٢ ٣٩٢ ٤٩٣	

١٦- موردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	موردون
٥ ٩٧٩ ٣٢٥	١٢ ٩٠٤ ٢٧٨	موردون - المفوترين
١٧٢ ٦٩٨ ٢٥٠	٢٢١ ٣٨١ ١٣٨	أوراق دفع
٤٦ ٩٩٢ ١٧٧	٥٤ ٧٩٨ ٤٢٢	أخرى
٧٨٠ ٤٦٩	٧٨٦ ٢٨٨	
٢٢٦ ٤٥٠ ٢٢١	٢٨٩ ٨٧٠ ١٢٦	

١٧- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر ٤٦ مليون جنيه مصرى موزعاً على ٤ ٦٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصرى.
- وقد قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١ ٧٧١ ٠٠٠ جنيه مصرى ليصبح ٤٧ ٧٧١ ٠٠٠ جنيه مصرى هذا وقد قام المساهمون بسداد المبلغ بالكامل كما هو بالسجل التجارى بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠١١.
- وقد قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٥ يونيو ٢٠١١ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصرى ليصبح ٧٧ ٧٧١ ٠٠٠ جنيه مصرى هذا وقد قام المساهمون بسداد ٥٠٪ من إجمالي الزيادة (١٥ مليون جنيه مصرى) وبذلك أصبح رأس المال المدفوع (٦٢ ٧٧١ ٠٠٠ جنيه مصرى) كما هو وارد بالسجل التجارى بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١١.
- وقد قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠١١ الموافقة على استدعاء باقى الـ ٥٠٪ من اجمالى الزيادة (١٥ مليون جنيه مصرى) وبذلك أصبح رأس المال المصدر والمدفوع (٧٧ ٧٧١ ٠٠٠ جنيه مصرى) كما هو وارد بالسجل التجارى بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١١.
- وقد قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠١٢ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ (٦٩٠ ٧٩١ ٩٠٠ جنيه مصرى) هذا وقد قام المساهمون بسداد اجمالى الزيادة بالكامل وبذلك أصبح رأس المال المصدر والمدفوع (٦٩٠ ٥٦٢ ٨٧٠ جنيه مصرى) كما هو وارد بالسجل التجارى بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢.

- بناء علي الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠١٢ تم الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ (٤٥٠ ٤٥٩ ١٩ جنيه مصرى) هذا وقد تم سداد إجمالي الزيادة بالكامل بالإضافة إلى علاوة الإصدار بقيمة ٥٥٠ ٠٤٠ ٢١ جنيه مصرى بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٣ وبذلك أصبح رأس المال المصدر والمدفوع (١٠٧ ٠٢٢ ١٤٠) جنيه مصرى) هذا وقد تم التأشير لهذه الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٩ أبريل ٢٠١٣.
- وقد قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٤ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ (٢٨٠ ٩٢٠ ٤ جنيه مصرى) هذا وقد قام المساهمون بسداد إجمالي الزيادة بالكامل خلال عام ٢٠١٤ وبذلك أصبح رأس المال المصدر والمدفوع (١١١ ٣٠٣ ٠٦٠) جنيه مصرى) وتم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٥.

القيمة	عدد الأسهم	نسبة	الجنسية	
جنيه مصرى				شركة PSI Netherlands Holding BV
١١١ ٢٥٧ ٨٦٠	١١ ١٢٥ ٧٨٦	%٩٩,٩٥٩	هولندية	
٤٥ ١٨٠	٤ ٥١٨	%٠,٠٤	مصري	جوزيف جمال خليل
١٠	١	%٠,٠١	مصري	اشرف كامل صبري
١٠	١	%٠,٠١	مصري	محمد عكاشه
١١١ ٣٠٣ ٠٦٠	١١ ١٣٠ ٣٠٦	%١٠٠		

١٨- الالتزامات العرضية

تتمثل الالتزامات العرضية في قيمة خطابات الضمان الصادرة من البنوك لصالح الغير.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	خطابات ضمان بالجنيه المصرى
٢١٣ ١٦٦ ٠٤٥	٢٥٤ ٧٤٩ ٧٥٠	
٢١٣ ١٦٦ ٠٤٥	٢٥٤ ٧٤٩ ٧٥٠	

بلغت إجمالي تسهيلات خطابات الضمان لدى الشركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة مبلغ ٣٥١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مستخدم منها ٢٥٤ مليون جنيه مصري من البنوك في صورة خطابات ضمان.

١٩- إيرادات النشاط

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إيراد التطبيقات المباعة
١٧٩ ٦٨٨	٩٩٧ ١٤٦	إيراد خدمات المعاملات - رسوم التحصيل
٢٦٠ ١٩٣ ٥١٨	٣١٥ ١٧٥ ٤٠٢	إيراد الاشتراكات
٤ ١٥٤ ٣٣٩	٣ ٣١٦ ٢٨٠	إيرادات النشاط الأخرى
٢٠٧ ٥٢٨	٢٥٩ ١١٢	
٢٦٤ ٧٣٥ ٠٧٢	٣١٩ ٧٤٧ ٩٤٠	

- بلغت إجمالي المتحصلات من المفوترين عن العمليات التي تمت بواسطة فوري سواء عمليات دفع فواتير أو عمليات شحن الموبايل عن طريق القنوات المتعددة مثل (نقاط البيع الخاصة بفوري) وأجهزة التليفون المحمول ومنافذ هيئة البريد المصري وماكينات الصرف الآلي والانترنت الخاصة بالبنوك) خلال السنة من ٢٠١٦/١/١ إلى ٢٠١٦/١٢/٣١ كما يلي:

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إجمالي قيمة المتحصلات
٩ ١٤٥ ٤٨٧ ٣١٢	١٥ ٤٦٧ ٥٤٨ ٥٤٩	
٩ ١٤٥ ٤٨٧ ٣١٢	١٥ ٤٩٧ ٥٤٨ ٥٤٩	

٢٠- تكلفة النشاط

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤١ ٣١٨	٣٢٢ ٩٢٨	تكلفة التطبيقات المباعة
١٢٨ ٨٨٦ ٦٠١	١٤٠ ٤١٠ ٩٧٩	عمولة تجار التجزئة
٣ ٢٢٣ ٣٥٨	٤ ٨٦٥ ٤٧٦	عمولة البنوك
٥ ٦٩٣ ٤١٦	٧ ٤٧٩ ٣٨٧	إهلاك واستهلاك إيضاح رقم (٨)
١١ ١٨٦ ٤٨٣	١٧ ٩٦١ ٤٢٥	تكلفة تحصيل النقدية
١ ٧٦٢ ٢٢٩	٢ ٤٣٢ ٠٤٤	أخرى
١٥٠ ٨٩٣ ٤٠٥	١٧٣ ٤٧٢ ١٩٩	

٢١- الضريبة المؤجلة

فيما يلي أرصدة الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المحتسبة وفقاً لقانون الضريبة على الدخل:

رصيد	الضريبة المؤجلة	رصيد أول الفترة	
آخر الفترة	المحملة (المستخدمة)	بقائمة الدخل المستقلة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	(١ ٣٣٨ ٧٨٩)	١ ٣٣٨ ٧٨٩	أصول ضريبية مؤجلة
١ ٣٤٤ ٢٩٢	(٤٨١ ٠٢٦)	١ ٨٢٥ ٣١٨	الخسائر الضريبية المرحلة
			نشأت عن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأصول
			غير الملموسة والأساس الضريبي لتلك الأصول
			التزامات ضريبية مؤجلة
(٣١٢ ٤٧١)	(٣١٢ ٤٧١)		فروق ارباح ترجمة عملات اجنبية غير محققة
١ ٠٣١ ٨٢١	(٢ ١٣٢ ٢٨٦)	٣ ١٦٤ ١٠٧	

٢٢- الموقف الضريبي

أ- ضرائب شركات الأموال

من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١

- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب

- قامت الشركة باستلام نماذج ١٩ في المواعيد المحددة والشركة منتظمة في تقديم الإقرارات ووجاري الفحص على اساس فعلي.

ب- ضرائب المرتبات

من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١

- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب

- الشركة منتظمة في السداد الشهري وتقديم الإقرارات الربع سنوية في المواعيد المحددة بالقانون.

ج- ضريبة الدمغة

من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١

- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب حتى العام ٢٠١٤

د- ضريبة المبيعات

من بداية النشاط وحتى ٢٠١٦/١٢/٣١

- الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية وسداد المبالغ المستحقة بصوره منتظمة طبقا لقانون رقم ١١/١٩٩١ وتعديلاته.
- الشركة تقدم اقرارات القيمة المضافة الشهرية في المواعيد القانونية وسداد المبالغ المستحقة بصوره منتظمة طبقا لقانون رقم ٦٧/٢٠١٦.
- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب حتى العام ٢٠١٤ وتم سداد الفروقات.

هـ- الخصم الضريبي

- لم يتم فحص الشركة من قبل مصلحة الضرائب.

٢٣- الأدوات المالية

أ- إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدره الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال. ويتمثل هيكل تمويل الشركة في رأس المال المدفوع من المساهمين مضافاً إليه الأرباح المرحلة. كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بصفة مستمرة كل ستة أشهر. كجزء من هذه المراجعة، تأخذ الشركة في الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة. وفيما يلي تصنيف أهم الادوات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		الأصول المالية
١٩٧ ٩٢٢ ٨٥١	٢١١ ٩٤٦ ٩١٣	النقدية بالبنوك
--	٨ ٥٧٣ ١٦٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٦ ٨٩٩ ٩٥٠	٧٨ ٥١٧ ٩٧٥	أذون خزانه
٦ ٨٣٨ ١٨٣	١٢ ٢٩٠ ٣٥٠	عملاء واوراق قبض
		الالتزامات المالية
٢٧ ٥٦٩ ٥٢٠	٣٥ ١٢٤ ٧٧٨	دائنون أرصدة دائنة أخرى
٤٢ ٩١٦ ٨٠٦	٤٧ ٠٥٥ ٢٦١	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٢٦ ٤٥٠ ٢٢١	٢٨٩ ٨٧٠ ١٢٦	موردين واوراق دفع

تعتبر الإدارة أن القيمة الدفترية لكلاً من الأصول والالتزامات المالية المثبتة في القوائم المالية المستقلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة.

ب- أهداف إدارة المخاطر المالية

عناصر المخاطر المالية

تقوم الشركة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بمراقبة السوق المالية وذلك بهدف التحكم في المخاطر المالية المتعلقة بعمليات الشركة.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتي ينتج عنها خسارة مالية للشركة. ان مخاطر الائتمان غير جوهرية حيث ان معظم إيرادات الشركة من الخدمات المدفوعة مسبقا والمؤسسات المالية التي تتعامل مع الشركة هي فقط تلك التي تتمتع بجودة ائتمانية عالية. وتقوم الشركة بمتابعة مستمرة للمدينين لتقليل مخاطر الائتمان للحد الأدنى. تقوم ادارة الشركة بتحصيل المبالغ مقدما من التجار والذين يمثلون معظم معاملات الشركة. ايضا يتم الحسابات الجارية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي. وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير ربع سنوية للجنة المراجعة عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم المالية ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	حديث
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥.٧٨.٠٩٠	٧.٥٥٣.٤٢١	مستحق من ١ يوم الى ٣٠ يوم
٤٩٩.٢٦٠	١.٦٣٨.٧٢٥	مستحق من ٣١ يوم الى ٦٠ يوم
١٣٢.٨٥٥	٦٢٠.٦٢٥	مستحق من ٦١ يوم الى ٩٠ يوم
١٠٠.٣٢٨	٨٧٣.٠١٦	مستحق أكثر من ٩٠ يوم
٧٦٧.٢٤٢	١.٠٤٨.١٦٨	من ١ سنة الى ٣ سنوات
٢٦٠.٤٠٨	٤٩٣.٩١٢	من ٣ سنة الى ٥ سنوات
--	٦٢.٤٨٣	
٦.٨٣٨.١٨٣	١٢.٢٩٠.٣٥٠	

مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن مخاطر السيولة على عاتق إدارة الشركة التي قامت بوضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة لمواجهة متطلبات الشركة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأمد ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم إدارة الشركة بمراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية ولا تشمل تأثير عقود التصفية:

الإجمالي	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات بدون فائدة
٣٧٢.٥٠.١٦٥	٣٧٢.٥٠.١٦٥	
٣٧٢.٥٠.١٦٥	٣٧٢.٥٠.١٦٥	
		٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٩٦.٩٣٦.٥٤٧	٢٩٦.٩٣٦.٥٤٧	التزامات بدون فائدة
٢٩٦.٩٣٦.٥٤٧	٢٩٦.٩٣٦.٥٤٧	

٢٤- أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية

أ. إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة:

في ٢٩ أغسطس ٢٠١٦ قام مجلس النواب بالموافقة على إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة ليحل محل قانون ضريبة المبيعات العامة والذي يعتبر ضريبة استهلاكية غير مباشرة. تم العمل بهذا القانون في اليوم التالي لنشره في الصحيفة الرسمية بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦، بنسبة أساسية مقدارها ١٣٪. بالإضافة الي جدول سعر الضريبة لعام ٢٠١٧/٢٠١٦. وتصل لنسبة مقدارها ١٤٪ لعام ٢٠١٨/٢٠١٧.

يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على جميع السلع والخدمات (سواء المحلية أو المستوردة) في جميع مراحلها، إلا ما استثنى منها على وجه التحديد. هذا ويتم تحديد سعر الضريبة لكل مجموعة من السلع والخدمات في جدول سعر الضريبة رقم (١) كما يلي:

- السلع والخدمات الخاضعة لسعر الضريبة المبين في الجدول فقط.
- السلع والخدمات الخاضعة لسعر الضريبة المبين في الجدول بالإضافة الي ضريبة القيمة المضافة العامة مع الحق في استرداد (عن طريق خصم) ضريبة القيمة المضافة علي المدخلات في تطبيق ضريبة القيمة المضافة علي السعر الاساسي.

أهم الآثار المترتبة على الشركة

- تعديل الضريبة من ٠٪ الى ١٣٪ على الخدمات المقدمة من قبل مجموعة الشركات.
- تعديل الضريبة من ١٠٪ الى ١٣٪ على خدمات اشتراكات البنوك.

ب. نظام تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:

في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قام البنك المركزي المصري بالإعلان عن إطلاق الحرية للبنوك العاملة في مصر في تسعير النقد الأجنبي علي أن يحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءا علي ظروف العرض والطلب. هذا وسوف يقوم البنك المركزي المصري باستخدام سعر الصرف السائد في جميع المعاملات. ومن أجل دعم وضمن استمرارية سياسة التحرير قام البنك المركزي برفع سعر العملة الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس. بناءا على ذلك تم زيادة أسعار صرف الدولار مقابل الجنيه المصري من ٧,٨٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الى ١٨,٢٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. هذا وقد تم الاعتراف بصافي ارباح فروق تقييم عملات أجنبية بلغت حوالى ٢٤٢ ١٠١٠ جنيه مصري منها مبلغ ٧٦٠ ٣٨٨ ١ جنيه كإرباح فروق تقييم غير محققة ناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية.

٢٥- الموافقة على القوائم المالية المستقلة

تمت الموافقة على القوائم المالية المستقلة للشركة في مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٤ ابريل ٢٠١٧.

رئيس مجلس الإدارة
أ / سيف الله قطرى سعدى

العضو المنتدب
أ / أشرف كامل موسى صبرى

المدير التنفيذي للقطاع المالى
أ / عبد المجيد محمد عبد المجيد