

شركة بلتون المالية القابضة  
(شركة مساهمة مصرية)  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية  
القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم الصفحة

المحتويات

	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي للمجموعة
٢	قائمة الدخل للمجموعة
٣	قائمة الدخل الشامل للمجموعة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للمجموعة
٥	قائمة التدفقات النقدية للمجموعة
٤٢ - ٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية للمجموعة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

### تقرير مراقب الحسابات

### إلى السادة / مساهمي شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

#### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

#### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خاليةً 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.

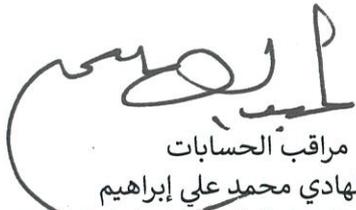
#### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.



مراقب الحسابات  
عبد الهادي محمد علي إبراهيم  
سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٥)  
KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حَازم حَسَن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
١٣

القاهرة في ١٣ مارس ٢٠٢٤

شركة بلتون المالية القابضة  
"شركة مساهمة مصرية"  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية  
قائمة المركز المالي المجمعة

٢٠٢٢ ديسمبر	٢٠٢٣ ديسمبر	إيضاح رقم	
			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>أصول غير متداولة</b>
٨٧٢١٧٦٣٢	٤٠٥٤٩٢٤٠٥	(٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة
١٧٥٤٧٥٠٩٨	١١٨٧٠١١٣٩٧	(٥)	أصول ثابتة
٩٦٥٨٤٥	١١٤٣٧٤٢	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
٨٠٨٢٨٩٧٤	١٩٦٧٧٧٦٤٣	(٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٨٥٧١٥٢	١٦٨٦٤٧٣٩	(٨)	أصول أخرى
٥٥٦٧٥٩٧١١	٧٣٣٥٥٣٤٣٧٦	(١٠)	عملاء
٩١٢٢١٤٤١٢	٩١٤٢٧٧٤٣٠٢		<b>إجمالي أصول غير متداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
٣٢٧٢٦٠٩٨٢	٥٣٠٦٠٩٥٢٦٥	(١٠)	عملاء
-	٩٣٠٥٣٩٥٨	(١١)	مخزون
٨٨٣٠٩٢٠	٢١٢٧٠٦٦٣٢	(٨)	أصول أخرى
٢٣٨٦٦٣٥٧٠	٦٣٨٠٤٢٣٥	(١٢)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
١١٤٢٠	١١٤٢٠	(١٣)	أرصدة على أطراف ذات علاقة
١٢٤٧٦٤٤٣	١١٤٧٧٦٢٠	(١٤)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٤٤٤٤٣٢٢٦	٣٢٤٢٥٢١٥٦٦	(١٥)	التفدية وما في حكمها
٣١٧٩٩٦٦١	٦٩١٢٠٠٨٩		أرصدة التسوية لدى مصر المقاصة
٢٤٦٣٤٨٦٢٢٢	٩٠٩٨٨٠٠٧٧٦		<b>إجمالي أصول متداولة</b>
٣٣٧٥٧٠٠٦٣٤	١٨٢٤١٥٧٥٠٧٨		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٩٢٦٩٥٧٤٩٦	١٠٩٢٦٩٥٧٤٩٦	(١٦)	رأس المال
(١٤٥٢٤٧٤٨)	(١٧١٢١٧٤٥٤)	(١٧)	أسهم آتية ونحيز
٧٤٣٤٩٤٠٧	١٢٧٩٩٤٦٠٧	(١٨)	احتياطيات
(٨٦١٦٦٠٨٣٢)	(٥٢٧٦٢٤٤٤٢)		خسائر مرحلة
١٢٥١٢١٣٢٣	١٠٣٦٦١١٠٢٠٧		<b>إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم</b>
-	٧١٣٣٧٩١٠	(١٩)	حصة غير مسيطرة
١٢٥١٢١٣٢٣	١٠٤٣٧٤٣٨١١٧		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير متداولة</b>
١١٣٠٥٧٦٩	٢٠٤٤٢٤٣٨	(٢٢)	إلتزامات الإيجار
-	٤٦٦٠٨٣١١٢	(٢٣)	الالتزامات إيجار تعاقدية لشراء أصول ثابتة
٥١٢٩٤٣٢٨٤	٣٩٥٣٤٨٩٩٧٢	(٢١)	تسهيلات الثمانية
٣٥٨٨٥٣٩	٢٦٧٢٣٤٦	(٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٢٧٨٣٧٥٩٢	٤٤٤٢٦٨٧٨٦٨		<b>إجمالي الإلتزامات الغير متداولة</b>
			<b>الالتزامات متداولة</b>
١٣٤٣٤٦٠٠٠٠	-	(٢٠)	فروض مساندة
٥٦٦٩٨٧٥٥٤	٢٠٧٩٠٤٨٠٨٨	(٢١)	تسهيلات الثمانية
٥٣٥٦٨٤١٤٢	٥٣٩٥٠٨٤٠٢	(٢٤)	عملاء دائنة
٢٧٨٥٣٢٩٦	١٨١٤٧٥١٠	(٢٥)	مخصصات
١٥١٢٥٩٠	١٤٧٥٨٨٧	(٢٦)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٤٢٩٧٣٩	١٣٣٧٢٩٤٩٦		إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٥١٣٥٧٥٨	٥٥١١٩٨٤	(٢٢)	إلتزامات الإيجار
-	٨٦٥٦٨٨٢٣	(٢٢)	الالتزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
٢٣٦٦٧٨٦٤٠	٤٩٧٤٥٨٨٩٣	(٢٧)	إلتزامات أخرى
٢٧٢٢٧٤١٧١٩	٣٣٦١٤٤٩٠٩٣		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
٣٢٥٠٥٧٩٣١١	٧٨٠٤١٣٦٩٦١		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
٣٣٧٥٧٠٠٦٣٤	١٨٢٤١٥٧٥٠٧٨		<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

الإيضاحات والسياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متعم للقوائم المالية ونقرأ معها.

نقري مراقب الحسابات "مرفق"

المضو المتقرب  
داليا خورشيد

المدير المالي  
شهر تاشد

داليا خورشيد

شهر تاشد

شركة بلتون المالية القابضة  
"شركة مساهمة مصرية"  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية  
قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح رقم	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٦٩ ٩٣١ ٣٥٢	٣٦٢ ٤٩٤ ٩٢٥	(٢٨)	إيرادات الرسوم والعمولات
١٩٧ ٥٠٨ ٣٤٥	١ ٥١٤ ٧١٥ ١٧٥	(٢٩)	إيرادات الفوائد
<b>٣٦٧ ٤٣٩ ٦٩٧</b>	<b>١ ٨٧٧ ٢١٠ ١٠٠</b>		<b>إجمالي إيرادات التشغيل</b>
( ٢٠ ٥٨٧)	١١ ٧١٢		حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
( ٣ ٦٤٠ ٢٢٠)	٨٣٤ ٩٤٧		تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٢٨٧ ٢٥٨	١٢ ٩٢٦ ٤٢٣	(٣١)	توزيعات الأرباح المحصلة
-	٢٠٠ ٠٠٠	(٢٥)	مخصصات انتفى الغرض منها
<b>٣٧١ ٠٦٦ ١٤٨</b>	<b>١ ٨٩١ ١٨٣ ١٨٢</b>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
( ١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦)	( ٥٨ ١٨٥ ٥٦٤)	(١٠)	عبء (رد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥ ٢١٢ ٨١١	( ٢٠ ٢٠٠ ٥٢٥)	(٣٠)	(مصرفات) إيرادات أخرى
( ٢٢٥ ٩١٢ ٩٥٠)	( ٥٢٣ ١٧٩ ٧١٩)		أجور ومرتبات و ما في حكمها
( ١١٣ ٧٢١ ٠٩٨)	( ٣٢٦ ١١٤ ٩٢٥)	(٣٢)	مصرفات تشغيل اخري
( ٧٩٠ ٠٠٠)	( ٧٩٠ ٠٠٠)	(٤)	استهلاك اصول غير ملموسة
( ١٤ ١١٨ ٢٣٠)	( ١٧ ٨٩٠ ٦٩٢)	(٥)	إهلاك اصول ثابتة
( ٢ ٩٤٧)	-		الإضمحلال في الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة
( ٣١ ٥٣٣)	-		إضمحلال في أصول اخرى
( ٣٧ ٤٥٨ ٤٩٧)	( ٤ ٠٢٦ ٠٩٣)	(٢٥)	مخصصات مكونة
٢١ ٤٩١ ٧٣٤	١٦ ٩٦٠ ٧٦٦		فروق ترجمة العملات الأجنبية
( ١٤٣ ٥٦٩ ٩٢٦)	( ٤٦٨ ٦٠٠ ١٢٠)	(٢٩)	مصرفات الفوائد
<b>( ٢٥٧ ٩٢٨ ٠٥٤)</b>	<b>٤٨٩ ١٥٦ ٣١٠</b>		<b>صافي ارباح (خسائر) العام قبل الضرائب</b>
( ١١ ٠٤٩ ٣٠٥)	( ١١٩ ٩٣٤ ٤٠٦)	(٣٣)	مصرف ضريبة الدخل
<b>( ٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)</b>	<b>٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤</b>		<b>صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب</b>
<b>(٠,٥٩)</b>	<b>٠,١٤</b>	<b>(٣٤)</b>	<b>نصيب السهم الأساسي من صافي ارباح (خسائر) العام</b>

الايضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و تقرأ معها.

شركة بلتون المالية القابضة  
"شركة مساهمة مصرية"  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية  
قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤	صافي ارباح (خسائر) العام بعد الضرائب
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
		بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى قائمة الدخل
١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	١٤ ١٧٦ ٤٣٢	فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة:
(٢ ٧١٧ ٣٩٨)	١٤ ٢٨٣ ٢٥٤	فروق تقييم أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥ ٧٧٧ ١٦٨	٢٨ ٤٥٩ ٦٨٦	<u>إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر</u>
(٢٥٣ ٢٠٠ ١٩١)	٣٩٧ ٦٨١ ٥٩٠	<u>إجمالي الدخل الشامل الآخر</u>

الايضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و تقرأ معها.



شركة بلتون المالية القابضة  
"شركة مساهمة مصرية"  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

إيضاح		عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
<b>صافي ارباح (خسائر) العام قبل الضرائب</b>		٤٨٩ ١٥٦ ٣١٠	( ٢٥٧ ٩٢٨ ٠٥٤ )
استهلاك اصول غير ملموسة	(٤) ٧٩٠ . . .	٧٩٠ . . .	
إهلاك اصول ثابتة	(٥) ١٧ ٨٩٠ ٦٩٢	١٤ ١١٨ ٢٣٠	
عبء الخسارة الائتمانية المتوقعة	(١٠) ٥٨ ١٨٥ ٥٦٤	١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦	
فوائد البنوك	(٢٦) (٤٣٤ ١٥٤ ٦٩١)	(٥٧٧٠٠ ٢٤٣)	
العائد على أذون الخزانة	(٢٦) (٢١ ١٨٢ ٣٧٦)	( ٨١٩ ٤٢٣ )	
فوائد تمويلية تسهيلات ائتمانية	(٢٦) ٤٢٠ ٨٠٥ ٧١٣	١١٨ ٨١٨ ٧٩٣	
فوائد التزام الايجار	(٢٦) ١ ٩٦٦ ٠٦٥	٢ ١٤٥ ٧٢٥	
فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار	(٢٦) ١٤ ٤٥٨ ٠٦٥	٢٢ ٦٠٥ ٤٠٨	
توزيعات ارباح	(٢٨) (١٢ ٩٢٦ ٤٢٣)	( ٧ ٢٨٧ ٢٥٨ )	
حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة	( ١١ ٧١٢ )	٢٠ ٥٨٧	
خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة	(٢٧) ١ ٩٥٦ ١٧٥	( ٥٨٠ . . . )	
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	( ٨٣٤ ٩٤٧ )	٣ ٦٤٠ ٢٢٠	
نظام ائابة وتحفيز	-	٥ ٤٥٧ ٩٢٧	
اضمحلال في اصول اخري	-	٣١ ٥٣٣	
الإضمحلال في الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة	-	٢ ٩٤٧	
مخصصات انتفى الغرض منها	( ٢٢ ) ( ٢٠٠ . . . )	-	
	٥٣٥ ٩٠١ ٤٣٥	( ٣٦ ٥٩٠ ٠٤٢ )	
<b>صافي التغير في:</b>			
عملاء	(١١ ٦٨٧ ٧٥٦ ٤٤٦)	( ١٠٨ ٦١٠ ٢٥٩ )	
الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة	-	( ١٠٠ )	
أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية	-	٥٩٨٠٣	
أرصدة التسوية في بنك المقاصة	(٢٧ ٣٢٠ ٤٢٨)	( ٣١ ٧٩٩ ٦٦١ )	
أصول أخرى	(١٩٤ ١٤٤ ٩٢٣)	( ٢ ٥٤٨ ٥٣١ )	
التزامات اخري	٢٥٢ ٦٤٤ ٢٦٠	١٩ ٨٣٤ ١٣٨	
عملاء- ارصدة دائنة	٣ ٨٢٤ ٢٦٠	٧٢ ٦٦٤ ٠٢٧	
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	( ٣٦٧٠٣ )	( ٦٨ ١٩١ )	
مستخدم من المخصصات	(٢٢) (١١ ٩٠٥ ٧٨٦)	١٣ ٧١٧ ٩١٩	
<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>			
مقبوضات من فوائد دائنة	٤٣٤ ١٥٤ ٦٩١	٥٧٧٠٠ ٢٤٣	
العائد على أذون الخزانة	٢١ ١٨٢ ٣٧٦	٨١٩ ٤٢٣	
مصروفات فوائد مدفوعة	(٤٢٠ ٨٠٥ ٧١٣)	( ١١٤ ٨٤٥ ٢٢٢ )	
ضرائب دخل مدفوعة	(٣ ٢٥٧ ٢٣٧)	( ١٧ ٠٢٩ ٢٥٧ )	
<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>			
<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة	(٥) (٤٨٥ ٥٦٣ ٥٦٨)	( ٢٨ ٧٦٢ ٢٥٩ )	
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	٦ ٨٣٢ ٣٤١	٥٩٣ ٨٤٣	
مقبوضات من توزيعات ارباح	١٢ ٩٢٦ ٤٢٣	٧ ٢٨٧ ٢٥٨	
مقبوضات استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١ ٨٣٣ ٧٧٠	١٨ ٢٣٧ ٥٢٩	
مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة	(٣١٨ ٤٢٣ ١٩٨)	-	
مدفوعات تحت حساب استثمار	( ٢٥٠ . . . )	-	
مدفوعات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٩٢ ٤٠٠ . . . )	(٤٠ ٨٣٧ ٧٧٠)	
<b>إجمالي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>			
<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>			
متحصلات من نظام إئابة و تحفيز العاملين	(٢٠) (١٢ ٨٨٣ ٣٥٠)	( ٦ ٥٨٤ ٩١٥ )	
مدفوعات إلتزامات الايجار	(١ ٣٤٣ ٤٦٠ . . . )	١ ٣٤٣ ٤٦٠ . . .	
فروض متداولة	٩ ٨٤٣ ٣٠٧ ٢٩٤	-	
مقبوضات راس المال	٤ ٨٠٤ ٦٥٣ ٠٦٥	٥٦ ٥٣٩ ٩٢٢	
مقبوضات تسهيلات ائتمانية	١٣ ٢٩١ ٦١٧ ٠٠٩	١٣ ٢٩١ ٦١٧ ٠٠٩	
<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>			
<b>صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام</b>			
فروق ترجمة عملات أجنبية	١٤ ١٧٦ ٤٣٢	١٨ ٤٩٤ ٥٦٦	
رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام	٢٠ ٨٣ ١٠٦ ٧٩٦	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦	
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام	(١٤) ٣ ٤٠٦ ٣٣٥ ٧٩١	٢٠ ٨٣ ١٠٦ ٧٩٦	

الإيضاحات و السياسات من (١) إلى (٤٠) المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية و تقرأ معها.

**شركة بلتون المالية القابضة**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

**١- التأسيس والنشاط**

- تأسست شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٥٣٥٠٤ في ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بالسجل التجارى بالسادس من أكتوبر برقم ١٣٢٩٩، وبتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجارى جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣ وتنتهى السنة المالية للشركة القابضة وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- حددت مدة الشركة بخمس وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى.
- تشمل أنشطة المجموعة الآتي:
  - أنشطة السمسرة في الأوراق المالية
  - إدارة محافظ مالية و صناديق استثمار
  - الترويج و تغطية الاكتتاب
  - التاجر التمويلي و التخصيم
  - التمويل العقاري
  - التمويل الاستهلاكي
  - راس المال المخاطر
  - تمويل المشروعات متناهية الصغر
  - انتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية

**٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**

**(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين**

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعدلاتها وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٤.

**(ب) عملة التعامل وعملة العرض**

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

**(ج) استخدام التقديرات والافتراضات**

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

**(د) قياس القيم العادلة**

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثلية في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

(هـ) نطاق التجميع

- يوضح الجدول التالي نطاق تجميع هذه البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الشركات التابعة	النشاط	نسبة الحقوق %	
		مباشر	غير مباشر إجمالي
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	إدارة صناديق استثمار	٩٧,٥%	١٠٠%
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وتغطية الاكتتاب	٩٨,٥٧١%	١٠٠%
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وإدارة صناديق استثمار	٩٩%	١٠٠%
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار العقاري	٩٨,٩٩%	١٠٠%
شركة لإدارة الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	إدارة صناديق استثمار	-	١٠٠%
شركة نيو فرونتير سيكوريتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)*	السمسة في الأوراق المالية	١٠٠%	١٠٠%
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	العمل في مجال لتكنولوجيا المعلومات والاستثمار فيها	٩٩,٩٩%	١٠٠%
شركة بلتون سيكوريتيز هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)	الاشتراك في تأسيس شركات تصدر أوراق مالية	٦٤%	٣٦%
شركة بلتون لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	السمسة في الأوراق المالية	-	١٠٠%
شركة بلتون فاينانشال للاسهم (الإمارات)	السمسة في الأوراق المالية	-	١٠٠%
شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)	التعامل والوساطة والسمسة في السندات	-	١٠٠%
شركة الدولية للأوراق المالية (شركة مشتركة ليبية)	السمسة في الأوراق المالية	-	٤٩%
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	صانع السوق	٩٠%	١٠٠%
شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)	التمويل العقاري	٩٨%	١٠٠%
شركة بلتون للتاجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية)	التاجير التمويلي	٩٩,٨%	١٠٠%
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي (شركة مساهمة مصرية)	التمويل الاستهلاكي	٩٩,٩%	١٠٠%
شركة بلتون لرأس المال المخاطر (شركة مساهمة مصرية)	رأس مال المخاطر	٩٩,٩٩%	١٠٠%
شركة بلتون لرأس المال المخاطر -موريثيس (شركة مساهمة مصرية)	رأس مال المخاطر	١٠٠%	١٠٠%
شركة بلتون كابيتال - موريثيس (شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار	١٠٠%	١٠٠%
شركة بلتون نيات (شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار	-	١٠٠%
شركة كاش للتمويل (شركة مساهمة مصرية)	تمويل متناهي الصغر	١٠٠%	١٠٠%
شركة الوطنية للبدور (شركة مساهمة مصرية)	انتاج البدور	-	٥١%

\* تم تأسيس شركة نيو فيونترز سيكوريتيز (الولايات المتحدة الأمريكية) بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦ و لم يتم إصدار رأس المال للشركة حتى تأسيسه.

٣- قطاعات النشاط

لدى المجموعة قطاعات تمثل أقسامها الاستراتيجية التي يتم التقرير عنها، وتقدم هذه الأقسام الاستراتيجية خدمات مختلفة تدار بطريقة منفصلة إما لأنها تتطلب مهارات خاصة ولأن لها نوعية مختلفة من العملاء. ويقوم المديرون التنفيذيون وكذا رؤساء القطاعات بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على الأقل مرة كل شهر.

وتُعد السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد التقرير عنها هي تلك المطبقة في الفترة السابق. ويمثل ربح القطاع الأرباح التي يحققها كل قطاع كما وردت في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام على ألا تتضمن أي توزيع رواتب المديرين ونصيب المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة والأرباح المحققة من استبعاد حصص في شركات شقيقة والدخل من الاستثمار والأرباح والخسائر الأخرى وتكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. ويعتبر هذا القياس الأكثر ملائمة لغرض تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

- عمليات الشركة القابضة

تقوم الشركة القابضة بالاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية أو في زيادة رؤوس أموالها وتقديم الدعم الفني والإداري للشركات التابعة، بالنسبة لنشاط يتلقى القطاع الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة.

- خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات

بصفقتها بنك استثماريًا، تساعد المجموعة الشركات في عمليات الاندماج والاستحواذ وتقديم خدمات إضافية مثل صناعة السوق وتداول المشتقات والأوراق المالية.

تعمل المجموعة مع بنوك استثمارية إقليمية ودولية رائدة في الأسواق الناشئة والمتقدمة، مع فهم لا مثيل له للسوق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، حيث طورت خبرة قوية في مختلف القطاعات والمجالات المنتجة. توفر المجموعة اهتمامًا رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة، مما يؤكد الالتزام الكامل للعميل.

بالنسبة لنشاط ترويج وتغطية الاكتتابات، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل أساسي عن طريق رسوم النجاح والتوكيل.

- إدارة محافظ و صناديق الاستثمار

في إطار أنشطة إدارة الأصول ، تفخر المجموعة بالنهج الذي يركز على العميل ، لمتابعة علاقة طويلة الأمد مع العملاء من خلال تقديم منتجات مخصصة تتناسب مع العائد والمخاطر. تهدف المجموعة إلى تزويد العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتنوعة عبر الأسواق من خلال توفير مدير أصول ذي خبرة وتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات التي تلبى احتياجات المستثمرين المؤسسيين المحليين والدوليين (مثل شركات التأمين وصناديق التقاعد والضمان الاجتماعي والبنوك ، البريد ، صناديق الثروة السيادية ، المكاتب العائلية ، المؤسسات والأوقاف). بالنسبة لنشاط إدارة الأصول ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة وحسن الأداء.

- السمسرة والحفظ

بصفتها شركة خدمات السمسرة والحفظ ، تعمل المجموعة على ربط المشتريين والبائعين لتسهيل معاملات الاستثمار في أسواق الأوراق المالية ، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية. تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشتريين والبائعين ، وكذلك فحص المشتريين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق. بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة ، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة أيضًا بتقديم الدعم المالي لاستثمار العميل.

- أنشطة مالية غير مصرفية

تقدم المجموعة أنشطة مالية غير مصرفية متمثلة في أنشطة التأجير التمويلي ، خدمات تمويل إستهلاكي، خدمات راس المال المخاطر والتمويل العقاري و التمويل متناهي الصغر تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات العمولات و الفوائد و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة أو على مدار مدة العقد.

- إنتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية

تهدف الشركة لإنتاج و توزيع التقاوي و البذور من الأصناف التي يثبت امتيازها و ملائمتها لطبيعة التربة و المناخ في جمهورية مصر العربية.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

١-٣- تقرير الدخل القطاعي

البيانات طبقاً لكل نشاط

أغراض الإدارة تقوم المجموعة بخمسة أنشطة تشغيلية رئيسية وهم أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب - أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار- أنشطة للسمررة وتداول الأوراق المالية والحفظ والانشطة المالية الغير مصرفية والتمويل متناهي الصغر والزراعة وعمليات القابضة هي التي تم على أساسها اعداد هذا التقرير.

تحليل الأنشطة الرئيسية

فيما يلي نتيجة أعمال وصافي الأصول للمجموعة

الإجمالي	اخرى		الانشطة المالية الغير مصرفية		أنشطة للسمررة وتداول الأوراق المالية والحفظ		أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار		أنشطة ترويج وتغطية الائتتاب		عمليات القابضة		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦٩ ٩٣١ ٣٥٢	٣٦٢ ٤٩٤ ٩٢٥	-	١٠٦ ٧٤٠	٩ ٣٢١ ٧٤١	١٢٠ ١٢١ ١٥٧	٦٢ ٥٧٥ ١٧٤	١٢٤ ٥٨٠ ٣٠٩	٥٥ ١٤٨ ٨١٢	٧٩ ٤٠٩ ٢٤٤	٤٢ ٨٨٥ ٦٢٥	٣٨ ٢٧٧ ٤٧٦	-	-
١٩٧ ٥٠٨ ٣٤٥	١ ٥١٤ ٧١٥ ١٧٥	-	١ ٧٨٢ ٣٠٦	٨٤ ٤٧٧ ٦٧٠	٩٧٤ ٩٣٩ ٢٠٥	٩٣ ٨١٧ ٤١٨	١٤٨ ٧٦٦ ٠٤٠	٢٤٢ ٧٨٤	٦٠ ٤١٣ ١٢٦	٥٥ ٥٥٣	٥٦ ٣١٨	١٨ ٩١٤ ٩٢٠	٣٣٨ ٧٨٨ ١٨٠
( ٢٠ ٥٨٧)	١١ ٧١٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( ٢٠ ٥٨٧)	١١ ٧١٢
( ٣ ٦٤٠ ٢٢٠)	٨٢٤ ٩٤٧	-	-	( ٣ ٦٤٠ ٢٢٠)	٥٣ ١٩٠	-	٧٨١ ٧٥٧	-	-	-	-	-	-
٧ ٢٨٧ ٢٥٨	١٢ ٩٢٦ ٤٢٣	-	-	-	-	٧ ٢٨٧ ٢٥٨	١٢ ٩٢٦ ٤٢٣	-	-	-	-	-	-
( ١٢٠ ٠٩٣ ٥٦٦)	( ٥٨ ١٨٥ ٥٦٤)	-	-	( ١ ٤٩٦ ٦٥٨)	( ٥٩ ٧٢٢ ٢٢٢)	( ١٢١ ٩٠٥ ٦٣٠)	١١ ٨٦٤ ٥٤٢	( ٨٩ ٩٦٥)	( ١٠ ٨٩٠ ٧٢٢)	٣ ٣٩٨ ٦٨٧	( ٩ ٢٣٨ ٨١٢)	٥ ٧٦٦	( ٢٢ ٦٩٨ ٨٨١)
٤ ٦٣٢ ٨١١	( ٢٠ ١٨٥ ٤٠٣)	-	٢ ٤٠٨ ٧٨٢	٢ ٤٠٠	١ ٦٨١ ٧٤٩	٤٥٦ ٥٧٩	٧ ١٧٨ ٣٩٤	٤ ١٦٨ ٠٦٦	١٠ ١٥١ ١٧١	-	٢٢٩ ٣٨٢	-	-
-	٢٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	٢٠٠٠٠٠	-	-	-	-	-	-
٥٨٠ ٠٠٠	( ١٥ ١٢٢)	-	-	-	( ٦ ٢٨٧)	-	-	-	-	( ٨ ٨٣٥)	٥٨٠ ٠٠٠	-	-
٢٥٦ ١٨٥ ٣٩٢	١ ٨١٢ ٧٩٧ ٠٩٢	-	٤ ٢٩٧ ٨٢٨	٨٨ ٦٦٤ ٩٣٣	١ ٠٣٧ ٠٦٦ ٧٩٢	٤٢ ٢٣٠ ٧٩٩	٣٠ ٦ ٢١٧ ٤٦٥	٥٩ ٤٦٩ ٦٩٧	١٣٩ ٧٤٨ ٤٦٩	٤٦ ٣٣٩ ٨٦٥	٢٩ ٣١٥ ٥٢٩	١٩ ٤٨٠ ٠٩٩	٢٩٦ ١٠١ ٠١١
( ٢٢٥ ٩١٢ ٩٥٠)	( ٥٢٣ ١٧٩ ٧١٩)	-	( ١٠١ ٥٥٥)	( ٤٤ ٨٣٢ ٠٩٢)	( ١٥٥ ٨٦٦ ١٠٦)	( ٧٣ ٧٣٥ ٩١٥)	( ٨٦ ٤٨٦ ٠٧٢)	( ٢٩ ٣٧١ ٢٣٣)	( ٢٩ ٦٦٠ ٢٣٥)	( ٢٢ ٥٩٧ ٧٩٣)	( ٤٧ ٨٩٠ ٣٢٣)	( ٥٥ ٣٧٥ ٨٢٧)	( ٢٠٣ ٢١٥ ٣٢٧)
( ١١٣ ٧٢١ ٠٩٨)	( ٣٢٦ ١١٤ ٩٣٣)	-	( ٣ ٤٥٠ ٤٩٩)	( ١٩ ٩١٥ ٦٣٣)	( ١١٣ ٦٨٧ ٤٧٢)	( ٣٤ ٧٦٦ ٤٢١)	( ٦٧ ٦٩٨ ٣٦٩)	( ١٥ ١٥ ٤٤١)	( ٢٣ ٩١٣ ٤٧٦)	( ٣ ٥٦٨ ٦٢٢)	( ١١ ٢٤٨ ٤٧٢)	( ٤٠ ٤٥٤ ٩٨١)	( ٨٦ ١١٦ ٦٣٤)
( ٧٩٠ ٠٠٠)	( ٧٩٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( ٧٩٠ ٠٠٠)	( ٧٩٠ ٠٠٠)
( ١٤ ١١٨ ٢٣٠)	( ١٧ ٨٩٠ ٦٩٢)	-	( ٥ ٦٦ ٩٧٦)	( ١ ٢٠ ٦ ٣٨٠)	( ٦ ٢٧٥ ٠ ٦٣)	( ٢ ٦٠ ٤ ٤٦٤)	( ٧ ٠ ٦ ١٥٧)	( ١ ١٢٤ ٨٧١)	( ٦ ٤٢٧ ٠ ١)	( ٥ ٩٣ ٥ ٧٦)	( ٨ ٢٢٠ ٣٥)	( ٨ ٥٨٨ ٩٣٩)	( ٨ ٨٦٧ ٧٦٠)
( ٣٤ ٤٨٠)	-	-	-	-	-	( ٣ ١ ٥ ٣٣)	( ٢ ٩٤٧)	-	-	-	-	-	-
( ٣٧ ٤٥٨ ٤٩٧)	( ٤٠ ٢٦ ٠ ٩٢)	-	-	( ٢ ٣ ٦٩ ٧ ٠ ٧)	( ١ ٨٤٤ ٠ ٩٢)	( ١٠ ٠٥٤ ٨٤٨)	( ١ ٨٣٨ ٩ ٠ ٩)	( ٨ ٦١٣ ٧ ٦٦)	( ٣ ٤٣ ٠ ٩١)	( ١ ٤٧٨ ١ ٩٢)	-	( ١٤ ٩٤١ ٩٨٤)	-
٢١ ٤٩١ ٧٣٤	١٦ ٩٦٠ ٧٦٦	-	( ٢٣٠ ٢٢٢)	( ٧٤ ٦ ١٨٩)	( ١ ٦٣ ٢ ٦٦)	٢٣ ١٠ ٢ ٢٠ ١	٢٢ ٠ ١٠ ١٧	( ١ ٠٠ ٤ ٦٤٤)	( ٢ ٦٨١ ٨ ٩٧)	٣٥ ٨ ٦٥	١٠ ٦٩ ٤ ٢٨	١٠ ٤ ١ ٢١	( ٢ ٩٤٣ ٣ ٠ ٩)
( ١٤٣ ٥ ٩٩ ٩٢٦)	( ٤ ٦٨ ٦٠ ١ ٢١)	-	-	( ٥ ٧ ٢٥٥ ٦ ٨٩)	( ٣ ٨ ٦ ٤٠ ٥ ٧)	( ٣ ٦ ٠ ٨ ٤١)	( ٦ ٥ ١ ٦ ٤ ١٥)	( ٢ ٠ ١ ٧ ٩٨)	٤ ٣ ٨	( ٩ ٢ ٨ ٥ ٤)	-	( ٥٥ ٤ ١٨ ٧ ٤٤)	( ٧٥ ٩٤٣ ٥ ٧٥)
( ٢٥٧ ٩ ٢٨ ٠ ٥٤)	٤ ٨ ٩ ١٥ ٦ ٣ ١١	-	( ١٥١ ٤ ٢٤)	( ٣ ٧ ٦ ٦ ٠ ٧٥٧)	٣٥٣ ١٢ ٠ ٢ ٢ ٦	( ٨ ٦ ٤ ٦ ١ ٠ ٢ ٢)	١ ٦٥ ٠ ٣ ١ ٥ ٦	٤ ١ ٣ ٥ ٢ ٨ ٧	٨ ٢ ٥ ٠ ٧ ٤ ٠ ٦	١٨ ٠ ٤ ٤ ٦ ٩٣	( ٢ ٩ ٥ ٨ ٥ ٨ ٦ ٦)	( ١٥٥ ٩ ٨ ٦ ٢ ٥٥)	( ٨ ١ ٧ ٧ ٥ ٥ ٩٤)
( ١١ ٠ ٤ ٩ ٣ ٠ ٥)	( ١ ١ ٩ ٩ ٢ ٤ ٤ ٠ ٧)	-	٣ ٤٠ ٠ ٧ ٣	( ٢ ٨٥ ٢ ٧٥)	( ٥ ٣ ٤ ٩ ٠ ٤ ١ ٢)	( ٥ ٥ ٣ ٢ ٠ ٢)	( ١ ٣ ٨ ٦ ٨ ٧ ٩ ٦)	٨٠ ٠ ٣ ٨	( ١ ٦ ٠ ٤ ٤ ٨ ٤)	( ٧ ٠ ٣ ٩)	٢ ٢ ٥ ٧	( ٥ ٥ ٨ ٣ ٨ ٢ ٧)	( ٥ ١ ٣ ١ ٣ ٠ ٤ ٤)
( ٢ ١ ٨ ٩ ٧ ٧ ٣ ٥ ٩)	٣ ٦ ٩ ٢ ٢ ١ ٩ ٠ ٤	-	١ ٨ ٨ ٦ ٤ ٩	( ٢ ٧ ٩ ٤ ٦ ٠ ٣ ٢)	٢ ٩ ٩ ٦ ٢ ٩ ٨ ١ ٢	( ٩ ١ ٧ ١ ٤ ٢ ٢ ٤)	١٥ ١ ١ ٢ ٢ ٧ ٦ ٤	٤ ٢ ١ ٥ ٣ ٢ ٥	٨ ٠ ٩ ٠ ٢ ٧ ٩ ٢ ٢	١ ٨ ٠ ٢ ٧ ٦ ٥ ٤	( ٢ ٩ ٥ ٨ ٣ ٦ ٠ ٦)	( ١ ٦ ١ ٥ ٧ ٠ ٠ ٨ ٢)	( ١ ٢ ٣ ٠ ٨ ٨ ٦ ٢ ٨)

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٣-ب- الأصول والالتزامات القطاعية

الإجمالي		قيود تسويات المجموعة		أخرى		الأنشطة المالية الغير مصرفية		أنشطة للسهمرة وتداول الأوراق المالية		أنشطة إدارة محافظ و صناديق استثمار		أنشطة ترويج و تغطية الائتتاب		عمليات القابضة		(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٣٧٥٧٠٠٦٣٤	١٨٢٤١٥٧٥٠٧٨	(٢٠٥٢١١٧١٣٩)	(١٠٥٨٧١٥٧٢٩٥)	-	٢١٨٤١٤٤٦٧٨	١٥٨٥٥٠٩٠٧٥	١٢٨٦٩٠٤٢١٧٦	١٤١٩٨٨٦٩٠٨	٣٣١٢٠٧٢٢٧٨	٢٢٥٢٢٦٦٨٩	٤٦٤٢٦٧٩٥١	٢١٩٣٥٤٩٧	٢٢٦٧٨٣٢٩	٢١٧٥٢٥٩٦٠٤	٩٩٧٦٥٢٦٩٦١	اجمالي الأصول
٣٢٥٠٥٧٩٣١١	٧٨٠٤١٣٦٩٦١	(١١٣٣٥٣٦٧٤٧٢)	(٧٥٢٧٠١٧٤٩٢)	-	٢٠٧٦٨٦٧١٦٤	٧٠١٩٣٧٦٧٩	٩٧٤٤١١٥٨٤٧	١٢٢٢٢٤٠٧٣٣	٣٠٨١٢٧٨٥٠٩	٢٢٢٢٨٢٣٣	١٨٦٥٧٨٩٩٤	٩٧٢٦١٠٣	٦٦٥٣٧٩٤٣	٢٦٢٩٨١٤٠٣٥	١٧٥٧٧٥٩٩٦	اجمالي الإلتزامات
١٢٥١٢١٣٢٣	١٠٤٣٧٤٣٨١١٧	(٧١٦٧٤٩٦٦٧)	(٣٠٦٠١٣٩٨٣٥)	-	١٠٧٢٧٧٥١٠	٨٨٣٥٧١٣٩٦	٣١٢٤٩٢٦٣٣٨	١٩٧١٤٦١٧٥	٢٣٠٧٩٣٧٨٦	٢٠٢٩٩٨٤٥٦	٢٧٧٦٨٨٩٦١	١٢٢٠٩٣٩٤	(٤٣٨٥٩٦١١)	(٤٥٤٥٥٤٤٣١)	٩٨٠٠٧٥٠٩٦٨	اجمالي حقوق الملكية

٤. الشهرة وأصول غير ملموسة

الإجمالي	الشهرة*	العلاقة التعاقدية مع العملاء	علامة تجارية	أ- التكلفة
٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	١٢٣٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	١٢٣٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	١٢٣٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣١٨ ٩٦٤ ٧٧٣	٣١٨ ٩٦٤ ٧٧٣	-	-	إضافات خلال العام
٤١٢ ٩٤٩ ٧٧٥	٣٩٧ ١٤٩ ٧٧٥	١٢٣٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				<b>ب- مجمع الاستهلاك</b>
٤ ٨٣٨ ٧٥٠	-	٣ ٧٦٦ ٨٧٥	١ ٠٧١ ٨٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٩٠ ٠٠٠	-	٦١٥ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠	استهلاك خلال العام
٥ ٦٢٨ ٧٥٠	-	٤ ٣٨١ ٨٧٥	١ ٢٤٦ ٨٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥ ٦٢٨ ٧٥٠	-	٤ ٣٨١ ٨٧٥	١ ٢٤٦ ٨٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٩٠ ٠٠٠	-	٦١٥ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠	استهلاك خلال العام
٦ ٤١٨ ٧٥٠	-	٤ ٩٩٦ ٨٧٥	١ ٤٢١ ٨٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				<b>ج- اضمحلال</b>
-	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				<b>صافي القيمة الدفترية</b>
٤٠٥ ٤٩٢ ٤٠٥	٣٩٦ ١١١ ١٥٥	٧٣٠٣ ١٢٥	٢ ٠٧٨ ١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٧ ٣١٧ ٦٣٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٧ ٩١٨ ١٢٥	٢ ٢٥٣ ١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

\* نتجت الشهرة عن عمليات الإقتناء التي قامت بها الشركة كالتالي:-

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق المجموعة للأصول التابعة بالقيمة العادلة	تكلفة الاستحواذ المباشرة وغير المباشرة	الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار	٢٠٠٦/٨/١	٨ ٨٢٨ ٠٩٣	١٢ ٣٦٠ ٣٦٧	٣ ٥٣٢ ٢٧٤	٣ ٥٣٢ ٢٧٤
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب	٢٠٠٦/٨/١	١٢ ٨٠٧ ١٦٨	١٢ ٩٤٧ ٣٤١	١٤٠ ١٧٣	١٤٠ ١٧٣
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات**	٢٠١٥/١١/١٩	٣٣ ٤٩٦ ٩٩٠	١٠ ٦٩٧٠ ٩٢٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥
شركة بلتون لإدارة الاستثمار**	٢٠٢١/١/١	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٣٨ ٦٢٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠
شركة كاش للتمويل متناهي الصغر ***	٢٠٢٣/٧/١	٣٣ ٥١٠ ٨٤٤	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٨٦ ٤٨٩ ١٥٦
شركة الوطنيه للبدور****	٢٠٢٣/١٢/٢٨	٧٤ ٢٣٩ ٢٥٣	٣٠ ٦٧١٤ ٨٧٠	-	٢٣٢ ٤٧٥ ٦١٧
<b>إجمالي الشهرة</b>				٣٩٧ ١٤٩ ٧٧٥	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢
<b>يخصم: اضمحلال الشهرة لشركة بلتون لإدارة الاستثمار*</b>				(١ ٠٣٨ ٦٢٠)	(١ ٠٣٨ ٦٢٠)
<b>صافي الشهرة</b>				٣٩٦ ١١١ ١٥٥	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢

\*\* تم عمل دراسة اضمحلال للشهرة وقد تم الاعتماد علي طريقة المتوسط المرجح لطرق التدفقات النقدية المخصومة ومضاعف القيمة الدفترية بنسبة ٧٠ % و ٣٠ % علي التوالي, وتم خصم ٥ % لعدم تداول سهم الشركة.

- \*\*\* الاستحواذ علي شركة كاش للتمويل متناهي الصغر  
- بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٣, قامت شركة بلتون المالية القابضة وشركتيها التابعتين بالاستحواذ علي نسبة ١٠٠% من شركة كاش للتمويل المتناهي الصغر بمبلغ وقدره ١٢٠ مليون جنية مصري.  
- بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣, حصلت الشركة علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نقل الاسهم بالكامل واتمام الصفقة

#### الشهرة

١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	المقابل المادي المحول
(٣٣ ٥١٠ ٨٤٤)	صافي الاصول المقتناة
٨٦٤٨٩ ١٥٦	اجمالي الشهرة

كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة لتجميع الاعمال المرتبطة بالاستحواذ علي شركة كاش للتمويل المتناهي الصغر في ١ يوليو ٢٠٢٣ وذلك لحين استكمال دراسة القيمة العادلة للاصول والالتزامات المستحوز عليها بما فيها الاصول غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ ان وجدت علي ان يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة العادلة للاصول والالتزامات في غضون ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء وذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الاعمال"

#### صافي الاصول المقتناة

١٠ ٧٧٦ ٨٦٣	الأصول غير المتداولة
٧ ٩٠٨ ٤٠٤	أصول ثابتة (بالصافي)
١٨ ٦٨٥ ٢٦٧	عملاء - قروض (بالصافي)
	اجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٢ ٨٢٥ ٨٣١	الأصول المتداولة
٢٤ ٦٤٦ ١٧٦	عملاء - قروض (بالصافي)
١ ٩٠٧ ٩٢٦	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢٩ ٣٧٩ ٩٣٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٨ ٠٦٥ ٢٠٠	اجمالي الأصول المتداولة
	اجمالي الأصول

#### الالتزامات

٦ ٩٧٢ ١١٨	الالتزامات الغير متداولة
٩٩ ١٣٥	التزامات حق الانتفاع - عقود التاجير
٧ ٠٧١ ٢٥٣	التزامات ضريبية مؤجلة
	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١ ٧٤٣ ٠٣٠	الالتزامات المتداولة
١٠٢ ٨٩٣ ٥٢٤	التزامات حق الانتفاع - عقود التاجير
١ ٢٣٦ ٧٣٩	بنوك تسهيلات ائتمانية
١ ٦٠٩ ٨١٠	أرصدة دائنة أخرى
١٠٧ ٤٨٣ ١٠٣	ضريبة الدخل المستحقة
١١٤ ٥٥٤ ٣٥٦	اجمالي الالتزامات المتداولة
	اجمالي الالتزامات
٣٣ ٥١٠ ٨٤٤	حقوق الملكية

- بتاريخ ١٨ ديسمبر , ٢٠٢٣ , قامت شركة بلتون المالية القابضة بالاستحواذ علي نسبة ٥١ % من الشركة الوطني للبذور بمبلغ وقدره ٣٠٦ مليون جنية مصري.
- بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ , حصلت الشركة علي موافقة البورصة علي نقل الاسهم بالكامل واتمام الصفقه

الشهرة

٣٠٦٧١٤٨٧٠	المقابل المادي المحول
(٧٤٢٣٩٢٥٣)	صافي الاصول المقتناة
<b>٢٣٢٤٧٥٦١٧</b>	<b>إجمالي الشهرة</b>

كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة لتجميع الاعمال المرتبطة بالاستحواذ على شركة الوطني للبذور في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك لحين استكمال دراسة القيمة العادلة للاصول والالتزامات المستحوذ عليها بما فيها الاصول غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ ان وجدت علي ان يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالقيمة العادلة للاصول والالتزامات في غضون ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء وذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الاعمال"

صافي الاصول المقتناة

٤٤٨٢٦٦٣	الأصول غير المتداولة
٤٤٨٢٦٦٣	الأصول الثابتة
	<b>اجمالي الأصول غير المتداولة</b>
١٧٣٠٣٨٣١	الأصول المتداولة
٩٣٠٥٣٩٥٨	العملاء (بالصافي)
٦٦٣٣٤٩٢٩	المخزون
١٣٨٣٢٧٥٦	الاستثمارات
١٧٣١٠٥٦٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٠٧٨٣٦٠٤٤	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢١٢٤١٨٧٠٧	<b>اجمالي الأصول المتداولة</b>
	<b>اجمالي الأصول</b>

الالتزامات

٢٣٤٤٥١	الالتزامات الغير متداولة
٢٣٤٤٥١	التزامات ضرائب مؤجلة
	<b>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
٤٣١٨٦٢٢٨	الالتزامات المتداولة
٧٢٢٠١٨٢	تسهيلات بنكية
١٦٢١٠٦٨٣	التزامات اخري
٦٦٦١٧٠٩٣	ضرائب الدخل الجارية
٦٦٨٥١٥٤٤	<b>اجمالي الالتزامات المتداولة</b>
	<b>اجمالي الالتزامات</b>

حقوق الملكية

١٤٥٥٦٧١٦٣	حقوق الملكية
٧٤٢٣٩٢٥٣	حصص مسيطرة
٧١٣٢٧٩١٠	حصص غير مسيطرة

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (جميع المبالغ بالجنيه المصري)								
الإجمالي	أصول حق انتفاع**	مشروعات تحت التنفيذ***	وسائل نقل وانتقال	أجهزة اتصالات	أجهزة حاسب الي	اثاث	تحسينات مباني مؤجرة	أراضي ومباني*
٢١٤٧٠٣٠٨٥	٣٠٩٩٤٢٢٥	١٣٢٨٣١٠٠	٣٤٥٠٠٠٠	٨٢٦٢٣٦١	١٢٨٧٨٢١٢	٩٢٣٤٦٠١	١٠٦٠٥٦٨٦	١٢٥٩٩٤٩٠٠
٢٨٧٦٢٢٥٩	-	٢٥٨٣٥٥٣١	-	٢١٨٥٦٣٨	٦٤٢٣٠١	٩٨٧٨٩	-	-
(٧١٥٥٧٤)	-	-	(٧٠٠٠٠٠)	-	(١٥٥٧٤)	-	-	-
٢٤٢٧٤٩٧٧٠	٣٠٩٩٤٢٢٥	٣٩١١٨٦٣١	٢٧٥٠٠٠٠	١٠٤٤٧٩٩٩	١٣٥٠٤٩٣٩	٩٣٣٣٣٩٠	١٠٦٠٥٦٨٦	١٢٥٩٩٤٩٠٠
٢٤٢٧٤٩٧٧٠	٣٠٩٩٤٢٢٥	٣٩١١٨٦٣١	٢٧٥٠٠٠٠	١٠٤٤٧٩٩٩	١٣٥٠٤٩٣٩	٩٣٣٣٣٩٠	١٠٦٠٥٦٨٦	١٢٥٩٩٤٩٠٠
-	(٥٤٣٥٧٠٩)	-	٥٤٣٥٧٠٩	-	-	-	-	-
٢٤٢٧٤٩٧٧٠	٢٥٥٥٨٥١٦	٣٩١١٨٦٣١	٨١٨٥٧٠٩	١٠٤٤٧٩٩٩	١٣٥٠٤٩٣٩	٩٣٣٣٣٩٠	١٠٦٠٥٦٨٦	١٢٥٩٩٤٩٠٠
١٠٥٣١٦٠١٧٠	١٠٥٣٠٣٧٢	٩١٣٣٤٦٤٧٠	٩١٢١٦٩٦٠	١٧٢٠٩٨٩٠	٧٩٨٨٥٣٥	١٠٧٠٨٥٥٣	٢١٥٩٣٩٠	-
١٥٦٤٢٨	-	١٥٦٤٢٨	-	-	-	-	-	-
-	-	(١١٧١٢٢٥١)	-	١١٧١٢٢٥١	-	-	-	-
(٦٣٧٨٩١٥٢)	(٢٥٤٦٨١٩٧)	(٢١٨١٨٢٨٧)	-	(٦٠٥٣٧٣٤)	(٧٣٧٠٣٥٧)	(٢٨٣٩٠٤٢)	(٢٣٩٥٣٥)	-
٢٨١٩٩٤٤٢	٩٩٩٦٠٩٥	-	٥٥٩٠٧٩٢	٦٤١٨٢٥٠	١٣٥٦٤٣٥	٢٥٥٠٠٢٢	-	٢٢٨٧٨٤٨
١٢٦٠٤٧٦٦٥٨	٢٠٦١٦٧٨٦	٩١٩٠٩٠٩٩١	١٠٤٩٩٣٤٦١	٣٩٧٣٤٦٥٦	١٥٤٧٩٥٥٢	١٩٧٥٢٩٢٣	١٢٥٢٥٥٤١	١٢٨٢٨٢٧٤٨
٥٣١٨٤٨٠٦	٨٧٨٩٩٦٦	-	٢٤٤٧٥٠٣	٥٧١٧٨٤٥	١٠٧٠٧٠٥٧	٧٢١٩٨٣٧	٨٥٣٠٠٦١	٩٧٧٢٥٠٧
٦٧٣٣٦٧	-	-	-	-	-	-	٦٧٣٣٦٧	-
٥٣١٨٥٨١٧٣	٨٧٨٩٩٦٦	-	٢٤٤٧٥٠٣	٥٧١٧٨٤٥	١٠٧٠٧٠٥٧	٧٢١٩٨٣٧	٩٢٠٣٤٢٨	٩٧٧٢٥٠٧
١٤١١٨٢٣٠	٦٢٠٣٧٩٨	-	٥٥٠٠٠٠	١٢٨٦٦٢٤	١٢٣٤٩٤٦	١٢٧٤٣٥٧	١٣٠٠٥٩٧	٢٢٦٧٩٠٨
(٧٠١٧٣١)	-	-	(٧٠٠٠٠٠)	-	(١٧٣١)	-	-	-
٦٨٣٤٤١١٠	١٤٩٩٣٧٩٤	-	٢٢٩٧٥٠٣	٧٠٠٤٤٦٩	١١٩٤٠٢٧٢	٨٤٩٤١٩٤	١٠٥٠٤٠٢٥	١٢٠٤٠٤١٥
٦٧٢٧٤٦٧٢	١٤٩٩٣٧٩٤	-	٢٢٩٧٥٠٣	٧٠٠٤٤٦٩	١١٩٤٠٢٧٢	٨٤٩٤١٩٤	١٠٥٠٤٠٢٥	١٢٠٤٠٤١٥
-	(٢١٧٤٢٨٤)	-	٢١٧٤٢٨٤	-	-	-	-	-
٦٧٢٧٤٦٧٢	١٢٨١٩٥١٠	-	٤٤٧١٧٨٧	٧٠٠٤٤٦٩	١١٩٤٠٢٧٢	٨٤٩٤١٩٤	١٠٥٠٤٠٢٥	١٢٠٤٠٤١٥
١٧٨٩٠٦٩٢	٣٠١٢٣٤	-	٦٠٣٧٥٥١	٣٩٠٤٥١٥	٢١٧٣٧٩٥	١٥٥٠٩٥٠	١٦٥٤٧٣٨	٢٢٦٧٩٠٩
(٢٤٩٥٤٨٨٢)	(١٣١٨٥٤٣٣)	-	-	(٢٠٢٢٧٠١)	(٧١٠٠٥٧٦)	(٢٦٤٦١٧٢)	-	-
١٣٢٥٤٧٧٩	٢٥٩٨٨٢٤	-	٤٠٣٩٥٨٢	٣٥٨٢٢٦٥	٧٦٨٩٠٧	٦٩٨٣٠٦	-	١٥٦٦٨٩٥
٧٣٤٦٥٢٦١	٢٥٣٤١٣٥	-	١٤٥٤٨٩٢٠	١٢٤٦٨٥٤٨	٧٧٨٢٣٩٨	٨٠٩٧٢٧٨	١٢١٥٨٧٦٣	١٥٨٧٥٢١٩
١١٨٧٠١١٣٩٧	١٨٠٨٢٦٥١	٩١٩٠٩٠٩٩١	٩٠٤٤٤٥٤١	٢٧٢٦٦١٠٨	٧٦٩٧١٥٤	١١٦٥٥٦٤٥	٣٦٦٧٧٨	١١٢٤٠٧٥٢٩
١٧٥٤٧٥٠٩٨	١٦٠٠٠٤٣١	٣٩١١٨٦٣١	٤٥٢٤٩٧	٣٤٤٣٥٣٠	١٥٦٤٦٦٧	٨٣٩١٩٦	١٠١٦٦١	١١٣٩٥٤٤٨٥

\* خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة استئجار للدورين مع شركة جلوبال كورب. وخلال عام ٢٠٢٣، كما قامت الشركة بإنهاء العقد وبما هو موضح في إيضاح (١٩)  
\*\* يشمل أصول حق انتفاع في قيمه الاجار للوحدات الادارية لشركة كاش للتمويل متناهي الصغر بمبلغ ٤١٤٠٨٦٠١٠ وعقد ماكينة تصوير بمبلغ ٣٤٥٠٠٠١ وتبلغ مدة العقد خمس سنوات  
\*\*\* يتضمن مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب الي الذي سيتم تطبيقه لشركات المجموعة.

#### ٦. إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	
٢٨٩ ٧٤٨	٢٨٩ ٧٤٨	%٢٠	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار
٦٧٦ .٠٩٧	٨٥٣ ٩٩٤	%٢٠	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار *
١٥ ٤٤٦ ٥٥٨	١٩ ٢٦٩ .٠٩٦	%٣٣,٩	شركة Axes Holding **
١٦ ٤١٢ ٤٠٣	٢٠ ٤١٢ ٨٣٨		اجمالي إستثمارات في شركات شقيقة
(١٥ ٤٤٦ ٥٥٨)	(١٩ ٢٦٩ .٠٩٦)		يخصم : الإضمحلال في قيمة الإستثمارات (شركة Axes Holding) **
٩٦٥ ٨٤٥	١ ١٤٣ ٧٤٢		صافي إستثمارات في شركات شقيقة

\* يتمثل نصيب المجموعة من صافي أرباح الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار مبلغ ١١ ٧١٢ جنية مصري.

#### \*\* حركة الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فروق ترجمة القوائم المالية	المكون خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١٩ ٢٦٩ .٠٩٦)	(٣ ٨٢٢ ٥٣٨)	-	(١٥ ٤٤٦ ٥٥٨)	الإضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة

#### ٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨ ٧٣٤ ٤١٩	١٤ ٩٥٧ ٦٣٤	شركة صناديق المؤشرات
٩ ٦٨٨ ٨٢٦	٩ .٤٣ ١٨٩	Egypt Opportunities Fund SP
٥ .٠٩٨ ٨٢٤	٦ .٠١ ٥٨٢	صندوق B-secure
٤٠ ٢١١ ٧٢٣	٥٥ ٦٢٤ ٩٤٥	شركة زهراء المعادي للاستثمار
-	٣٠ .٨٠٠ .٠٠٠	شركة أريكا
-	٧٧ .٠٠٠ .٠٠٠	شركة صحة تك
-	١٥٤ .٠٠٠ .٠٠٠	شركة بوسطة
-	٧٧ .٠٠٠ .٠٠٠	شركة واي اب
-	٣٠ .٨٠٠ .٠٠٠	شركة ليتشي هولدينج
٦٣ ٧٣٣ ٧٩٢	١٧٨ .٢٧ ٣٥٠	اجمالي اصول مالية بالقيمة العادلة)
١١ .٢٩ ٣٠٠	١١ .٢٩ ٣٠٠	شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي *
٢ ٧٨٢ ٣٨٢	٤ ٣٧٧ ٤٩٣	صندوق ضمان التسويات
٣ .٠٠٠ .٠٠٠	٣ .٠٠٠ .٠٠٠	البورصة المصرية للسلع
٤ ١٠١ .٠٢١	٥ ١١٩ ٦٣٨	شركة مينا كابيتال **
١٩٣ ٥٠٠	١٩٣ ٥٠٠	شركة العربي للإستثمار
١٠٠ .٠٠٠	١٠٠ .٠٠٠	شركة بي إم جي
٢١ ٢٠٦ ٢٠٣	٢٣ ٨١٩ ٩٣١	الإجمالي
(٤ ١٠١ .٠٢١)	(٥ ١١٩ ٦٣٨)	يخصم : الاضمحلال في قيمة إستثمارات **
١٧ ١٠٥ ١٨٢	١٨ ٧٠٠ ٢٩٣	اجمالي اصول مالية *
٨٠ ٨٣٨ ٩٧٤	١٩٦ ٧٢٧ ٦٤٣	اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

\* الإستثمارات المالية اعلاه مسجله بالتكلفة حيث انها تمثل افضل تقدير للقيمة العادلة  
\*\* الإستثمارات المالية اعلا مسجله بالتكلفه حيث انها تحت التأسيس .

#### \*\* حركة الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فروق ترجمة القوائم المالية	المكون خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٥ ١١٩ ٦٣٨)	(١ ٠١٨ ٦١٧)	-	(٤ ١٠١ .٠٢١)	الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

## ٨. أصول اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٠.٨٥٧.١٥٢	١٥.٩٨٧.٩٩٩	<b>أصول أخرى - غير متداولة</b>
-	٨٧٦.٨٥٠	تأمينات لدي الغير
١٠.٨٥٧.١٥٢	١٦.٨٦٤.٧٣٩	مصروفات مدفوعه مقدما
		<b>إجمالي أصول أخرى - غير متداولة</b>
		<b>اصول اخري - متداولة</b>
٦٤.٠٩٩	٤.٥٩.٤٧٢	عهد وسلف عاملين
٢٨٦.٨٠٠	٢.٠٣.٠٨٨	تأمينات لدي الغير
٤١٩.٢٥٠	٢٩١.٦٦٧	عائد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
-	٢٥٠.٠٠٠	مسدد تحت حساب الاستثمار
٩٨٨.٨٧١	١.٢٨٣.٨٤٠	ضرائب خصم من المنبع
٦٣٣٨.٥٥٦	٢١.٨٢٢.٨٤١	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١٥٥.٩٠٧.٥٢٦	موردين - دفعات مقدمة
٩.٦٩.٢١٢	٣٧.٥١٢.٤٥٠	أصول أخرى متنوعة *
١٧.١٦٦.٧٨٨	٢٢٢.١٣٠.٨٨٤	<b>إجمالي</b>
(٨.٣٣٥.٨٦٨)	(١٠.٤٢٤.٢٥١)	يخصم الاضمحلال في اصول أخرى متنوعة *
٨.٨٣٠.٩٢٠	٢١٢.٧٠٦.٦٣٣	<b>إجمالي أصول أخرى - متداولة</b>
١٩.٦٨٨.٠٧٢	٢٢٩.٥٧١.٣٧٢	<b>إجمالي أصول أخرى</b>

## \* الاضمحلال في الاصول الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فروق ترجمة القوائم المالية	المكون خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١٠.٤٢٤.٢٥١)	(٢.٠١٨.٣٨٣)	-	(٨.٣٣٥.٨٦٨)	الاضمحلال في الاصول الاخرى

## ٩. الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها اصل (التزام)

تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل على الفروق الضريبية المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي ٢٢,٥%. نشأت لدى الشركة التزامات ضريبية على الفروق الناتجة من اختلاف الأساس المحاسبي عن الأساس الضريبي للأصول والالتزامات ويتم توضيحها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٣.٥٨٨.٥٣٩)	(٢.٦٢٧.٣٤٦)	إهلاك واستهلاك
(٣.٥٨٨.٥٣٩)	(٢.٦٢٧.٣٤٦)	

## ١٠. عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٦٢٣.٣٢٨.٩٣٢	٦.٨٩١.٣٤٤.١٥٦	عملاء تأجير تمويلي
٩٠.٧٠٦.٤٧١	٢.١٤٢.٨٦٩.٤٠٦	عملاء تمويل استهلاكي
-	١.٦٩.٥٢٦.٨٩٩	عملاء تمويل متناهي الصغر
٤٦٠.٨١٥.١٣١	١.٤٥٠.١٧٧.٥٠٣	عملاء سمسرة
-	١٧.٧٩٤.٨٧٧	عملاء الزراعة
-	٧٦٤.٠٢٢.١٧٩	عملاء تمويل عقاري
١٨.٠١٧.٢١١	١.٥٧٤.٤٥٣.٦٠٤	عملاء أخرى
(٣.٨٨٤٧.٠٥٢)	(٣.٦٨.٥٥٨.٩٨٣)	يخصم: خسائر الائتمان المتوقعة
٨٨٤.٠٢٠.٦٩٣	١٢.٦٤١.٦٢٩.٦٤١	<b>صافي العملاء</b>

- توضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في تاريخ اعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١.٨٨.٧٥٣.٤٨٦)	(٣.٨.٨٤٧.٠٥٢)	خسائر الائتمان المتوقعة في اول العام
-	(١.٥٢٦.٣٦٧)	استحوذ على شركات تابعة خلال العام
(١٢٠.٠٩٣.٥٦٦)	(٥٨.١٨٥.٥٦٤)	عبء الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
(٣.٨.٨٤٧.٠٥٢)	(٣.٦٨.٥٥٨.٩٨٣)	<b>الرصيد</b>

تتمثل العملاء فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٥٩ ٩٩٢ ٥٣٠	٧ ٣٨١ ٩٨٢ ٨٨٣	أرصدة غير متداولة
(٣ ٢٣٢ ٨١٩)	(٤٦ ٤٤٨ ٥٠٧)	يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - غير متداول
٥٥٦ ٧٥٩ ٧١١	٧ ٣٣٥ ٥٣٤ ٣٧٦	اجمالي أرصدة غير متداولة
٦٣٢ ٨٧٥ ٢١٥	٥ ٦٢٨ ٢٠٥ ٧٤١	أرصدة متداولة
(٣٠٥ ٦١٤ ٢٣٣)	(٣٢٢ ١١٠ ٤٧٦)	يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - متداول
٣٢٧ ٢٦٠ ٩٨٢	٥ ٣٠٦ ٠٩٥ ٢٦٥	اجمالي أرصدة متداولة
٨٨٤ ٠٢٠ ٦٩٣	١٢ ٦٤١ ٦٢٩ ٦٤١	صافي العملاء

#### ١١. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٦ ٦٣٨ ٠٥٠	مخزون خامات
-	٥٨ ٩٩٤ ٤٩٧	مخزون انتاج غير تام
-	٢٧ ٤٢١ ٤١١	مخزون انتاج تام
-	٩٣ ٠٥٣ ٩٥٨	الرصيد

تقوم الشركة بتسعير فترة انتهاء مخزونها من المواد الخام وقطع الغيار وفقا للتكلفة أو أساس السوق ، أيهما أقل.  
تقوم الشركة بتسعير مخزون الإنتاج النهائي وغير المكتمل وفقا للتكلفة أو أساس السوق ، أيهما أقل ، وتشمل التكلفة متوسط أسعار الشراء الفعلية بالإضافة إلى نفقات التشغيل.

#### ١٢. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	أذون خزانة بالتكلفة المستهلكة - أقل من ثلاثة أشهر
٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	الصافي

#### ١٣. الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة الحساب	
٤٣٩ ٧٥٦	٤٣٩ ٧٥٦	حساب جارى	*Beltone Mena Equity Fund
١١ ٤٢٠	١١ ٤٢٠	حساب جارى	شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)
٤٥١ ١٧٦	٤٥١ ١٧٦		إجمالي
(٤٣٩ ٧٥٦)	(٤٣٩ ٧٥٦)		يخصم : الإضمحلال في أرصدة على أطراف ذات علاقة*
١١ ٤٢٠	١١ ٤٢٠		اجمالي أرصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة

#### ١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٦٣ ٨٤١	٢٠٧ ٦٥٠	استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات
٤ ٥٣١ ٦٠٣	٦ ٣٦٨ ٨٦٣	استثمارات في ناسداك
٢ ٢٣٨ ٩٥٤	٥٠٠ ٠٠٠	أصول مالية - شركة راش كوزميتكس للعطور
٥ ١٤٢ ٠٤٥	٤ ٤٠١ ١٠٧	أصول مالية - شركة دلتا لتدوير الزيوت
١٢ ٤٧٦ ٤٤٣	١١ ٤٧٧ ٦٢٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

#### ١٥. نقدية و ما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١ ٣٠٣ ٦١٢ ٣٧١	١ ٦٩٣ ٩٩٩ ٠٩٥	النقدية في البنوك - العملات المحلية
٤ ٠٧٣ ٠٥ ١٧٩	٧ ٠٥٨ ١٠ ١٢٤	النقدية في البنوك - العملات الأجنبية
١٣٣ ٥٢٥ ٦٧٦	٩٤٢ ٧٢٢ ٣٤٧	صناديق استثمار بالجنية المصري*
١ ٨٤٤ ٤٤٣ ٢٢٦	٣ ٣٤٢ ٥٣١ ٥٦٦	النقدية و ارصدة لدي البنوك



عدد الأسهم	القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠ ٥٦٣ ٧٣١	٢١ ١٢٧ ٤٦٢
٨٥ ٦٠٨ ٧٢٧	١٧١ ٢١٧ ٤٥٤
٩٦ ١٧٢ ٤٥٨	١٩٢ ٣٤٤ ٩١٦

أ- سهم الإثابة و التحفيز - تم تملكها للمستفيدين  
أ- سهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة  
إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الإثابة و التحفيز

وقد تم فصل أسهم نظام إثابة و تحفيز العاملين الغير مخصصة في بند مستقل بحقوق الملكية و تعديل ارقام العرض المقارنة طبقا لذلك.  
١٨. احتياطات

#### أ- احتياطي قانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة القابضة فإن ٥٪ من صافي الربح السنوي طبقاً للقوائم المالية المستقلة للشركة القابضة يجب تحويله إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال تتوقف الشركة القابضة بعدها عن تكوين احتياطي إلا إذا نقص الإحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر وهو غير قابل للتوزيع، ويتعين على الشركة العودة إلى اقتطاع الإحتياطي القانوني متى انخفض رصيده عن ٥٠٪ من رأس المال.  
تتضمن الأرباح المرحله احتياطي قانوني للشركات التابعة بمبلغ ٢٠٢ ٠٣٢ ٢١٠ جنيه مصري تم تبويبه ضمن الأرباح المرحله لاغراض اعداد القوائم المالية المجمعة ولا يجوز توزيعه.

#### ب- احتياطي مخاطر عمليات تمويل استهلاكي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٨٩٤ ٦١٤	٢٢ ٦٨٤ ٦٠٠	١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء للتمويل الاستهلاكي وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة
١ ٢٤٥ ٠٢٢	١٨ ٨٠٤ ٠١٠	٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل الاستهلاكي المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية
-	٣ ٨٨٠ ٥٨٩	الفائض ١ عن ٢

#### ج- احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي و تخصيص

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
٦ ٢١٦ ٧٣٩	٦٧ ٨٢٧ ٢١٦	١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء تأجير تمويلي وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة
٣ ٢٤٢ ٤٨٣	٤٠ ٥٠٧ ٠٣٤	٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء تأجير تمويلي المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية
٢ ٩٧٤ ٢٥٦	٢٧ ٣٢٠ ١٨٢	الفائض ١ عن ٢

#### د- احتياطي مخاطر التمويل متناهي الصغر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
-	٤ ٤٥٥ ١٤٣	١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء التمويل متناهي الصغر وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة
-	٢ ٦٢٥ ٣٧٠	٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل متناهي الصغر المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية
-	١ ٨٢٩ ٧٧٣	الفائض ١ عن ٢

هـ- احتياطي مخاطر التمويل العقاري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	البيان
-	٧٦٤٠٢٢٢	١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء التمويل العقاري وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة
-	٢٥١٠٩٩٦	٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل العقاري المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية
-	٥١٢٩٢٢٦	الفائض ١ عن ٢

١٩. حصص غير مسيطرة

بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بالاستحواذ علي ٥١٪ من الشركة الوطنية للبذور

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٠٠٠٠٠٠٠	راس المال
١٠١٠٧٩٤٩	احتياطي قانوني
٥٤٨١٠٥	احتياطيات اخرى
٦٤٩١١١٠٩	ارباح مرحله
١٤٥٥٦٧١٦٣	اجمالي حقوق الملكية
٤٩%	الحصة الغير مسيطره
٧١٣٢٧٩١٠	إجمالي الحصص الغير مسيطرة

٢٠. قروض مساندة

وافق مجلس الادارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ على الحصول على قرض مساند بدون فائدة من شركة شيميرا للاستثمار (الشركة الام) أو (احدى شركاتها التابعة) بمبلغ ١٣٤٣٤٦٠٠٠٠ جم (مليار ثلاثمائة ثلاثة واربعون مليون واربعمائة وستون ألف جنيه مصري) وتبلغ مدة القرض ١٢ شهرا تبدأ من تاريخ استلام القرض وقد تم سداد القرض بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣.

قيمة أصل القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيمة أصل القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض	عمله القرض	
١٣٤٣٤٦٠٠٠٠	-	٨ نوفمبر ٢٠٢٣	٧ نوفمبر ٢٠٢٢	جنيه مصرى	شركة شيميرا للاستثمار

٢١. تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٢٨٤٦٩٤٧١	٦٠٣٢٥٣٨٠٦٠	تسهيلات ائتمانية*
١٥١٤٦١٣٦٧	-	تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار (جلوبال كورب)**
١٠٧٩٩٣٠٨٣٨	٦٠٣٢٥٣٨٠٦٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية

\*يتمثل البند في التسهيلات البنكية الممنوحة لشركات المجموعة لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع لنشاط تداول الأوراق المالية وتمويل أنشطة التأجير التمويلي والتمويل الإستهلاكي وعمليات الشركة القابضة وهذه التسهيلات بدون ضمان بمتوسط سعر الفائدة السوقى.

\*خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري والكائنين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني النايلى سبتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج النايلى سبتي مع شركة جلوبال كورب للخدمات المالية , بموجب العقد يتم استئجار المبني لمدة ٧ سنوات تبدأ في ٢٠ مايو ٢٠٢١ و تنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٨ ، وفي ١٥ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بإنهاء العقد و تسديد المستحقات بالكامل .

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

- و يحق للمستأجر في طلب شراء الأصل المؤجر وفقا للشروط التالية :
- ان يمتلك الأصل المؤجر في نهاية المدة مقابل قيمة ١ جنيه مصري بعد سداد كافة المبالغ المستحقة تحت هذا العقد .
  - السداد المعجل و ذلك بان يقوم المستأجر بسداد القيمة الحالية لاجمالي القيمة الاجارية الغير مسددة مضافا اليها عمولة سداد معجل ٣٪ من اجمالي اصل المبلغ المتبقي للايجارات الغير مسددة في تاريخ السداد المعجل.
- و بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بتسديد المبلغ بالكامل و اثبات عمولة السداد المعجل (إيضاح رقم ٢٧).

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٦٦ ٩٨٧ ٥٥٤	٢ ٠٧٩ ٠٤٨ ٠٨٨	أرصدة متداولة
٥١٢ ٩٤٣ ٢٨٤	٣ ٩٥٣ ٤٨٩ ٩٧٢	أرصدة غير متداولة
١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨	٦ ٠٣٢ ٥٣٨ ٠٦٠	الرصيد

## ٢٢. إلتزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠ ٨٨٠ ٧١٧	١٦ ٤٤١ ٥٢٧	رصيد أول العام
-	١٥ ٧٢١ ٥١٢	اضافات خلال العام
-	(١٦ ٣٣٤ ٩٤٣)	الاستبعادات خلال العام*
(٦ ٥٨٤ ٩١٥)	(٢ ٣٦٥ ٥٢٥)	المدفوعات الإيجارية خلال العام
-	١٠ ٥٢٢ ٧٠٨	استحواذ على شركات تابعة خلال العام
٢ ١٤٥ ٧٢٥	١ ٩٦٩ ١٤٢	فوائد عقود الإيجار خلال العام (إيضاح رقم ٢٦)
١٦ ٤٤١ ٥٢٧	٢٥ ٩٥٤ ٤٢١	الرصيد

\* تم إلغاء عقد الإيجار المبرم للمقر الإداري للشركة وتم إثبات صافي أرباح من استبعادات أصول حق إنتفاع بقيمة ٩٩٦ ٥٤٢ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٧)

وتتمثل في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥ ١٣٥ ٧٥٨	٥ ٥١١ ٩٨٤	أرصدة متداولة
١١٣ ٠٥٧ ٦٩	٢٠ ٤٤٢ ٤٣٨	أرصدة غير متداولة
١٦ ٤٤١ ٥٢٧	٢٥ ٩٥٤ ٤٢١	الرصيد

## ٢٣. التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥	التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة - مبني اداري (سوديك)
-	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥	التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة

تتمثل في شراء مبني اداري للشركة من شركة السادس من أكتوبر للتنمية و المشروعات العقارية "سوريل" احدى شركات السادس من أكتوبر للتنمية و الاستثمار "سوديك" لشراء مبني بمشروع ايستاون بالقاهرة الجديدة لصالح و بأسم شركة بلتون المالية القابضة او احدى شركاتها التابعة.

وتتمثل في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
-	٨٦ ٥٦٨ ٨٣٣	أرصدة متداولة
-	٤٦٦ ٠٨٣ ١١٢	أرصدة غير متداولة
-	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥	الرصيد

## ٢٤. عملاء دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	٥٣٩ ٥٠٨ ٤٠٢	عملاء سمسرة
٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	٥٣٩ ٥٠٨ ٤٠٢	اجمالي عملاء سمسرة

تتمثل أرصدة العملاء الدائنة في الدفعات المقدمة من العملاء لشراء أسهم بنشاط تداول الأوراق المالية وأيضا الكوبونات المحصلة لصالح العملاء والجاري تحويلها لهؤلاء العملاء.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢٥. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤ ١٣٥ ٣٧٧	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦	رصيد أول العام
-	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	استحواذ علي شركات
٣٧ ٤٥٨ ٤٩٧	٤ ٠٢٦ ٠٩٣	المكون خلال العام
(٢٣ ٧٤٠ ٥٧٨)	(١٥ ٥٣١ ٨٧٩)	المستخدم خلال العام
-	(٢٠٠ ٠٠٠)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦	١٨ ١٤٧ ٥١٠	الرصيد

٢٦. الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٨١٣ ٦٩٤	٧٧٦ ٩٩١	حساب جاري	شركة شقيقة	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٦٩٨ ٨٩٦	٦٩٨ ٨٩٦	حساب جاري	شركة شقيقة	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
١ ٥١٢ ٥٩٠	١ ٤٧٥ ٨٨٧			إجمالي الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٧. إلتزامات اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٥ ٣٢٩ ٩٢٧	١٣٠ ٦٣٠ ١٦٠	مصرفات مستحقة
٧٠١ ٥٧٢	٣ ٨٨١ ٦١٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٧٥ ٨٧٢	٣١٠ ٤٤٠	رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية
٥ ٠٦٧ ٦٢٢	٨ ١٨٨ ٠٨٥	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
١ ٤٥٥ ٩٧٩	١ ٢٨٦ ٧٠٣	إدارة سجلات البنوك والشركات
١٥٥ ٨٩٣ ٦٠٨	٢٠٣ ٤٣١ ٩٥٧	الموردون - دائنون
٥ ٩٤٨ ٥٤١	٨٨ ٥٧٩ ٩٥٠	فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
-	٢٠ ٧٧٢ ٧٥٠	عملاء دفعات مقدمة
٢١ ٨٠٥ ٥١٩	٤٠ ٣٧٧ ٢٣٦	إلتزامات أخرى متنوعة
٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠	٤٩٧ ٤٥٨ ٨٩٣	إجمالي إلتزامات اخري

٢٨. إيرادات الرسوم والعمولات

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٢ ٧٩١ ٦٩٩	٩٩ ٩٩٩ ٣٣٩	عمولات السمسرة
٤٢ ٨٨٥ ٦٢٥	٣٥ ٧٤٢ ٤٧٦	أتعاب الترويج وتغطية الاكتتابات
٥٥ ١٤٨ ٨١٢	٧٩ ٤٠٩ ٢٤٣	أتعاب ادارة محافظ وصناديق الإستثمار
٣ ٣٦٠ ٥٥٧	٨٠ ٩٣٩ ٥٧٨	إيرادات تأجير تمويلي و تخصيص
٥ ٩٦١ ١٨٤	٢٠ ٢٣٦ ٤٥٦	إيرادات تمويل استهلاكي
٩ ٧٨٣ ٤٧٥	٢٤ ٥٨٠ ٩٧٠	أتعاب أمين الحفظ
-	٥ ٩٨٢ ٤٣٥	إيرادات تمويل متناهي الصغر
-	١٢ ٥٢٤ ٩٨٨	إيرادات التمويل العقاري
-	٣ ٠٧٩ ٤٤٠	إيرادات راس مال المخاطر
١٦٩ ٩٣١ ٣٥٢	٣٦٢ ٤٩٤ ٩٢٥	إجمالي الأتعاب والعمولات

٢٩. إيرادات و مصروفات الفوائد

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٣ ٢٢٠ ٤٢٩	٩١ ١٥٥ ٨٣٦	فوائد شراء الهامش
٥٧ ٧٠٠ ٢٤٢	٤٣٤ ١٥٤ ٦٩١	فوائد البنوك
٧١ ٥٧٢ ٤٦٨	٦٣٦ ٩٤٣ ١٠٠	فوائد تأجير تمويلي و تخصيص
٧ ٩٥٠ ٢٨٠	١٨١ ٥٢٢ ٥٢٨	فوائد تمويل إستهلاكي
٢ ٥٣٧ ٦٩٩	٩٣ ٨٩٧ ٥٧١	فوائد صندوق استثمار نقدي
-	٣٩ ٥٧٧ ٢٣٢	فوائد تمويل متناهي الصغر
-	٦ ٦٨٣ ٢٤٣	فوائد تمويل العقاري
٤ ٥٢٧ ٢٢٧	٢١ ١٨٢ ٣٧٦	العائد على أذون الخزنة
-	٩ ٥٩٨ ٥٩٨	العائد على راس مال المخاطر
١٩٧ ٥٠٨ ٣٤٥	١ ٥١٤ ٧١٥ ١٧٥	<b>إجمالي إيراد الفوائد</b>
		<b>مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية</b>
(١١٨ ٨١٨ ٧٩٣)	(٤٢٠ ٨٠٥ ٧١٣)	الفوائد على التسهيلات الائتمانية*
(٢٢ ٦٠٥ ٤٠٨)	(١٤ ٤٥٨ ٠٦٥)	فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار
(٢ ١٤٥ ٧٢٥)	(١ ٩٦٩ ١٤٢)	فوائد التزام الاجار (ايضاح رقم ٢٠)
-	(٣١ ٣٦٧ ٢٠٠)	تكاليف الحصول على تسهيلات إئتمانية
(١٤٣ ٥٦٩ ٩٢٦)	(٤٦٨ ٦٠٠ ١٢٠)	<b>إجمالي مصروفات الفوائد</b>
٥٣ ٩٣٨ ٤١٩	١ ٠٤٦ ١١٥ ٠٥٥	<b>صافي إيرادات و مصروفات الفوائد</b>

\* تتمثل الفوائد على التسهيلات الائتمانية في الفوائد علي عمولات التأجير التمويلي والتمويل الإستهلاكي التسهيلات الائتمانية الخاصة بنشاط تداول الأوراق المالية لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع DVP والشراء بالهامش في بورصة الاوراق المالية.

٣٠. (مصروفات) إيرادات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣ ٩٩٨ ٥٨٣	أرباح استبعاد أصول حق انتفاع - مقر جالريا
-	(٣ ٠٠٢ ٠٤١)	تسوية عقود اجار - مقر جالريا
٥٨٠ ٠٠٠	(٥ ٩٥٤ ٧٥٨)	(خسائر) أرباح استبعادات أصول ثابتة
-	(٢١ ٣٥٥ ٩٦١)	غرامات تعاقدية عن فسخ عقد - بالم هيلز
-	(٣ ٥٧٨ ٧٧٨)	مصروفات عمولة سداد معجل ( عقد بيع مع إعادة استئجار جلوبال كورب)
-	٧٤ ٤٨٦	ارباح بيع صناديق استثمار
٤ ٦٣٢ ٨١١	٦ ٣٩٢ ٦٥٢	أخرى
٥ ٢١٢ ٨١١	(٢٠ ٢٠٠ ٥٢٥)	<b>إجمالي (مصروفات) إيرادات اخرى</b>

٣١. توزيعات ارباح المحصلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨ ٠٩٦ ٩٥٣	١٤ ٣٦٢ ٦٩٢	توزيعات أرباح محصلة
(٨٠٩ ٦٩٥)	(١ ٤٣٦ ٢٦٩)	يخصم: ضرائب توزيعات الأرباح المحصلة
٧ ٢٨٧ ٢٥٨	١٢ ٩٢٦ ٤٢٣	<b>الإجمالي</b>

### ٣٢. مصروفات تشغيل اخري

عن السنة الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨ ٤٢٧ ٩٠٢	٣٨ ٧٠٧ ٤٠٢	مصروفات مقر
٣٤ ١٨٩ ٤٢٥	٦٤ ٢١٦ ٦٨٠	مصروفات خطوط ربط ومعلومات
٣٥ ٢٩١ ٢٢١	٣٣ ٧٠٩ ٠٩٣	خدمات مهنية واستشارات قانونية
١ ٩٢١ ٩٥٤	٩ ٥٨٥ ٨٧٣	مصروفات تدريب
١ ٩٠٣ ٨٥٥	٢٣ ٨٩٦ ٩١١	مصروفات سفر وإقامة
١ ٧٩٤ ٤٨٠	٤٦ ٧٢٨ ٢٨٠	مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان
٣٠ ١٩٢ ٢٦١	١٠٩ ٢٧٠ ٦٨٢	مصروفات أخرى
١١٣ ٧٢١ ٠٩٨	٣٢٦ ١١٤ ٩٢٥	إجمالي

### ٣٣. مصروف ضرائب الدخل

عن السنة الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٥,٣٩٣,٥٩٧)	(١١٦ ٨٥٢ ٦١٥)	ضريبة الدخل
(٤,٧٥٠,٢٦٥)	١ ١٥٥ ٢٠٠	ضريبة موجلة
(٩٠٥,٤٤٣)	(٤ ٢٣٦ ٩٩١)	ضرائب على عوائد اذون خزانه
(١١٠٤٩٣٠٥)	(١١٩ ٩٣٤ ٤٠٦)	إجمالي

### ٣٤. نصيب السهم في أرباح (خسائر) العام

عن السنة الماليه المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٢٦٨ ٩٧٧ ٣٥٩)	٣٦٩ ٢٢١ ٩٠٤	صافي أرباح لمساهمي الشركة الام
٤٥٢ ٢٨٠ ٢٩٩	٢ ٧٢٣ ٧٥٢ ٧٢١	المتوسط المرجح للاسهم خلال العام
(٠,٥٩)	٠,١٤	نصيب السهم الأساسي لمساهمي الشركة الام

**٣٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة و التي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٢)،(٢٣) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
- القروض المساندة و التي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٨) و الذي يتضمن أيضا تاريخ القرض ، تاريخ الاستحقاق و قيمة أصل القرض.
- و يشمل رصيد العملاء مع الأطراف ذات علاقة :

رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٢٤٦٤٣٨١١٥	١٠٨٢٢٥٤	أرصدة عملاء	الشركة الام	Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD

**٣٦. الموقف الضريبي**

**أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال**

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية. وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٢:

تم الفحص والسداد

- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤:

تم الفحص و الطعن في المواعيد القانونية

السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٦

تمت المحاسبة و الموافقة و الربط

- عام ٢٠١٧:

لم يتم ادراج الملف ضمن العينة.

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الطعن عليه

**ب- ضرائب الأجور والمرتببات**

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتببات وما في حكمها وتوريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص والسداد

- السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تخطر الشركة بالفحص حتى تاريخه و لم تخطر الشركة بفحص مستندات حتى الان.

**ج- ضريبة الدمغة**

تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٩

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣:

لم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه و يتم تجهيز المستندات للفحص حتى عام ٢٠٢٢

### ٣٧. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٣٧ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

#### أ- الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

#### ب- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### ج- فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

#### د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمنًا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

#### هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

#### ٢-٣٧ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

إن القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة العرض كالتالي:

- الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية.
- الإيرادات والمصروفات يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.
- بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ المعاملة.
- فروق العملة الناتجة يتم إثباتها في احتياطي ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

#### ٣-٣٧ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع ايها أقرب. عندما يتم تويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

#### ٤-٣٧ الأدوات المالية

#### ٤-٣٧،١ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

#### نموذج الاعمال

- تحدد المجموعة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الاصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولي ، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
  - التكلفة المستهلكة ("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ("FVOCI")، أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

### تقييم نموذج الاعمال

- تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
  - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
  - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

### الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ المجموعة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
  - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
  - ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
  - الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
  - تماشي ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها خصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

## الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

<p>تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p>	<p><b>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</b></p>
<p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.</p>	<p><b>الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</b></p>
<p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.</p>	<p><b>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b></p>
<p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</p>	<p><b>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b></p>

### الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

#### الإستبعاد

#### الأصول المالية

تقوم المجموعة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

#### الالتزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو إنقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

### ٤,٢-٣٧ الاضمحلال:

- وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق المجموعة نموذجين لاضمحلال الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
- نموذج النهج العام لعملاء السمسرة ، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

#### ٤,٢,١-٣٧ نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على خطوتين:
  - أي عملاء تجاريون متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و
  - يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع العملاء التجاريون الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر المرحلة.

#### ٤,٢,٢-٣٧ نموذج النهج العام

- تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبدة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الأثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD").
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
  - **المرحلة ١:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
  - **المرحلة ٢:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١.
  - **المرحلة ٣:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣".
  - تحتسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

#### ٤,٢,٣-٣٧ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر المجموعة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

#### ٤-٢,٤-٣٧ الأصول المالية ذات مستوي ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظه من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).
- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

#### ٤,٢,٥-٣٧ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
  - أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
  - تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
  - توقع مبلغ الضمان المتاح على مدى عمر المعاملة.

#### ٤,٢,٦-٣٧ تقديرات محاسبية نقدية

- التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية هي تقدير محاسبي مهم لأن الافتراضات الأساسية المستخدمة يمكن أن تتغير من فترة إلى أخرى وقد تؤثر بشكل كبير على نتائج عمليات المجموعة.
- عند تقييم الأصول للانخفاض في القيمة ، فإن الحكم التقديري مطلوب ، لا سيما في توقع المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية حيث ظروف عدم اليقين الاقتصادي والمالي ، عندما يمكن أن تحدث التطورات والتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المبلغ عنها.

#### ٥-٣٧ المقاصة بين الأدوات المالية

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

#### ٦-٣٧ النقدية وما في حكمها

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل على نقدية في الصندوق وأرصدة لدى بنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء مخصوماً منها حسابات السحب على المكشوف.

#### ٧-٣٧ الأصول الثابتة واهلاكها

##### أ- الاعتراف الأولي والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال ان وجد وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة في قائمة الدخل.

##### ب- التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

##### ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

بيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
أصول حق إنتفاع-الدور الإداري	٥
أصول حق إنتفاع-سيارات	٥
أصول حق إنتفاع-ماكينة تصوير	٥
مباني	٥٠
تحسينات مباني مؤجرة	٥
اجهزة حاسب آلي	٣
أجهزه اتصالات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث	٥

وتقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول الثابتة القابلة للإهلاك عندما تقع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة الاستردادية إذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية، وتمثل القيمة الاستردادية صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى ، ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية بالقيمة الدفترية، ويتم إدراج تلك الأرباح أو (الخسائر) ضمن إيرادات أو (مصرفات) تشغيل أخرى في قائمة الدخل المجمعة.

#### ٨-٣٧ الأصول غير الملموسة والشهرة

تنشأ الشهرة من أقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.  
تُعرض الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد المقتناه منفرداً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم الاعتراف بالإستهلاك بطريقه القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس على قائمة الدخل. يتم مراجعه طريقه الإستهلاك للأصول غير الملموسة في تاريخ القوائم الماليه مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي. تُعرض الأصول الغير ملموسة المقتناه منفرداً ذات العمر الإنتاجي الغير المحدد بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع لخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم استهلاك كلا من العلاقة التعاقدية للعملاء والعلامة التجارية على مدار ٢٠ عام.

#### توقف استغلال الأصول والتصرف فيها

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس ويستبعد من المركز المالي عند التصرف فيه أو عدم وجود توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً.  
تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل المجمعة وذلك عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل.

#### ٩-٣٧ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجه عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.  
يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري او الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التوبيخ الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.  
عند التوبيخ كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

#### ٣٧-١٠ الاضمحلال في قيمة الأصول

##### أ- الأصول المالية غير المشتقة

##### الأدوات المالية و أصول العقد :

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
  - أصول العقود مع العملاء
  - تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
  - تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الاولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١ شهراً .
  - سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
  - سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الاولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية ) .
  - يجب على الشركة على ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي و عند إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الاخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية .
  - تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما :
  - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع إلتزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد) .
  - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها .
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية .
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير ( أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية .

##### ب- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارياح والخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ١١-٣٧ تحقق الإيراد

- ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
  - ١- تحديد العقد مع العميل ؛
  - ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
  - ٣- تحديد سعر المعاملة
  - ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
  - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة
- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها المجموعة في تاريخ التطبيق: السمسة وإدارة الأصول والترويج وتغطية الاكتتابات.
- وفقاً لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس المجموعة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.
- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدياً لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلًا متغيرًا ، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تعمل المجموعة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكونات الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.
- قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات المجموعة.
- إيرادات التأجير التمويلي
  - تتحقق الإيرادات الناتجة من عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد المحدد بكل عقد تأجير تمويلي.
  - يجب على الصانع أو التاجر في تاريخ بداية عقد التأجير الاعتراف بما يلي لكل عقد تأجير من عقود التأجير التمويلية :
    - أ- الإيراد باعتباره القيمة العادلة للأصل محل العقد، أو القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستحقة للمؤجر مخصومة باستخدام معدل الفائدة السوقي، أيهما أقل
    - ب- تكلفة البيع باعتبارها التكلفة، أو المبلغ الدفترى إذا كان مختلفاً، للأصل محل العقد ناقصاً القيمة الحالية للقيمة المتبقية غير المضمونة.
    - ج- ربح أو خسارة البيع (باعتبارها الفرق بين الإيراد وتكلفة البيع) وفقاً لسياسة مبيعاته المباشرة التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨). ويجب على المؤجر الصانع أو التاجر الاعتراف بربح أو خسارة البيع على عقد التأجير التمويلي في تاريخ

بداية عقد التأجير بغض النظر عما إذا كان المؤجر يحوّل الأصل محل العقد كما هو مبين في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)  
"الإيراد من العقود مع العملاء".

#### إيرادات التأجير الأخرى

تتمثل إيرادات التأجير الأخرى في قيمة ما يقوم المستأجر بسداده مباشرة بعد توقيع العقد مقابل خدمات مؤداه وفقاً لما ينص عليه عقد التأجير التمويلي.

#### إيراد فوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويُدْرَج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن بند فوائد دائنة وعند تصنيف العملاء بالمرحلة الثالثة يتم تهميش العوائد خارج القوائم المالية.

#### - إيرادات التمويل الاستهلاكي

##### أ- إيرادات العوائد

يتم الاعتراف بإيراد العوائد في قائمة الدخل على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

##### ب- طريقة الفائدة الفعلية

هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة لأصل مالي أو التزام مالي (أو مجموعة من الأصول المالية أو الالتزامات المالية) وتوزيع مصروف الفوائد أو إيراد الفائدة على مدار عمر الأصل أو الالتزام المالي المستخدم معدل الفائدة الفعلية.

##### ج- معدل الفائدة الفعلي

هو المعدل الدقيق الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية (و فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً) لتحديد القيمة الحالية لأصل مالي أو التزام مالي.

#### - إيرادات التمويل متناهي الصغر

تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة بدقة وه يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لمبدأ الاستحقاق وه ذلك بعد استيفاء جميع الشروط الأتية

- يمكن قياس قيمة الإيراد بدرجة يعتمد عليها
- عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المنشأة مرجع الحدوث
- عندما يمكن قياس مدى ما تم تنفيذه من المعاملة في نهاية الفترة المالية بدرجة يعتمد عليها
- عندما يمكن قيد التكاليف التي ترتب عليها المعاملة وه التكاليف اللازمة لاتمامها بدرجة يعتمد عليها

#### إيراد الفوائد

يثبت إيراد الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم وه معدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق

#### - إنتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية

##### تحقق الأيراد

##### مبيعات النشاط

يتم تحقق الأيرادات الناتجة عن مبيعات البذور و تقاوي الحاصلات الزراعيه و اثباتها كإيرادات بكامه الدخل عند اتمام تسليم البضاعه المباعه للعملاء و تحرير فتوره المبيعات و بالتالي انتقال السيطره و كافه المخاطر و العوائد الاساسيه لملكه المنتج للمشتري و يتم العتراف بالإيراد اذ تم استيفاء جميع الشروط التاليه:

- تحديد عقد مع عميل
- تحديد التزامات الاداء في العقد
- تحديد سعر المعامل
- تخصيص و توزيع سعر المعامله على التزامات الاداء
- الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالالتزامات الاداء بتسليم السلع او تاديه الخدمه للعميل

### عوائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في اذون الخزانه و شهادات الايداع و اثباتها بقائمه الدخل بقيمه الاستهلاك و يتم تحقيق الايراد من الاستثمار في وثائق صناديق الاستثمار باثبات الفرق بين التكلفة الدفترية للوثيقة و قيمه البيعية للاستثمار في تاريخ اعداد القوائم الماليه و تدرجتلك الارباح بقائمه الدخل

### ١٢-٣٧ الاحتياطي القانوني

طبقا للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

### ١٣-٣٧ توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها وبنصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التي تعلن الشركات التابعة بالمجموعة عن توزيعها كإلزام بالقوائم المالية في الفترة الذي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي كل شركة ، وينطبق ذلك أيضاً على مكافآت مجلس الإدارة ونصيب العاملين في الأرباح.

### ١٤-٣٧ مزايا العاملين

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالإلزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

#### أ- التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

#### ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

#### ج- المدفوعات المبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم، تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع الي القيمة العادلة للأسهم او أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم اخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع او الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية في النهاية قائما على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه علي أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة اذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء احد شروط الاستحقاق تقوم الشركة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناء علي افضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة خلالها وتقوم بمراجعة ذلك التقييم -اذا لزم الامر- اذا ما أشارت المعلومات اللاحقة الي ان عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساويا لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل

### ١٥-٣٧ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح أو الخسائر. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

#### ١٦-٣٧ الاقتراض

تثبت القروض أولاً بمبلغ المتحصلات المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول علي القرض. ويظهر القرض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات (ناقصاً تكلفة الحصول علي القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها علي مدار فترة القرض

#### ١٧-٣٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجموعة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

#### ١٨-٣٧ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

#### أ- ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كاللتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ب- الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ١٩-٣٧ رأس المال:

#### ١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

#### ٢- إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم راس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

### ٢٠-٣٧ عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).  
تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

#### ١-٢٠-٣٧ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون ايجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادى في العقد لكل عنصر ايجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير ايجارية والمحاسبة عن المكونات ايجارية وغير ايجارية كمكون ايجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالقيمة العادلة والتي تتضمن المبلغ الاولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافي كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الاضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي :

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التاجر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة ، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع الى الصفر.

#### الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل ، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ٢٠٠٣٧-٢ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري ، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.

عندما تكون المجموعة كمؤجر ، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تاجر هو تاجر تمويلي أو تاجر تشغيلي.

لتصنيف كل عقد تاجر ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجرًا وسيطًا ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد. تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

#### ٢١-٣٧ أذون الخزانة

يتم إثبات أذون الخزانة عند الشراء بالقيمة الاسمية ويثبت خصم الإصدار الذي يمثل العائد الذي لم يستحق بعد على هذه الأذون بالأرصدة الدائنة والالتزامات الأخرى وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مخصوما منها العوائد التي لم تستحق والتي تقاس بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

#### ٣٨- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية للمجموعة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء كما تتضمن الالتزامات المالية والدائنون.

هذا وقد تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي قد تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها المجموعة في إدارة هذه المخاطر:

### ١-٣٨ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة شركات المجموعة على الاستمرار وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية.

ولا يخضع رأس المال لأى متطلبات تفرضها جهات خارج المجموعة. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للمجموعة تقوم الإدارة بالتنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

### ٢-٣٨ أهداف ادارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط المجموعة من خلال تقارير الرقابة الداخلية والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

وتقوم المجموعة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس ادارة المجموعة والموافقة عليها.

### ٢,١-٣٨ خطر السوق

#### أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية حيث ان أغلب تلك الأصول تمثل نقدية لدى البنوك ووثائق صناديق الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية.

فائض	العملة الأجنبية
جنيه مصري	
٦٦٠ ٦٩٠ ٧٧٧	دولار أمريكي
٢٦ ٩٠٣ ٥٧٥	يورو
١٨ ٢١٥ ٧٧١	أخرى
٧٠٥ ٨١٢ ١٢٣	

#### ب- مخاطر الأسعار الأخرى

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار السوق (باستثناء تلك الناجمة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر العملة) سواء كانت هذه التغيرات متعلقة بورقة مالية معينة أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر في تداول الأوراق المالية بالسوق بشكل عام، تحد الشركة من مخاطر الأسعار الأخرى عن طريق الاحتفاظ بمحفظة استثمارية متنوعة والمتابعة النشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات.

#### ج- خطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة لحصولها على تسهيلات ائتمانية حيث تسعى في الحصول على تمويل من الغير بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة، وتقوم المجموعة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق المزج المناسب لمصادر التمويل مع أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة وكذلك الحال بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين.

٢,٢-٣٨ خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتقوم إدارة المجموعة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة المجموعة. تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة، الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل مناسب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
<b>الالتزامات المالية</b>			
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١ ٤٢٧ ٤٦٤	--	١ ٤٢٧ ٤٦٤
عملاء- ارصدة دائنة	٥٩٣ ٥٠٨ ٤٠٢	--	٥٩٣ ٥٠٨ ٤٠٢
التزامات ضرائب الدخل الجارية	١٣٣ ٧٢٩ ٤٩٦	--	١٣٣ ٧٢٩ ٤٩٦
التسهيلات الائتمانية	٢ ٠٥٠ ٠٨٧ ٩٣٩	٣ ٩٨٢ ٤٥٠ ١٢١	٦ ٠٣٢ ٥٣٨ ٠٦٠
التزامات الايجار	١٣ ٩٣٠ ٤٥٤	٢٠ ٤٤٢ ٤٣٨	٣٥ ٣٧٢ ٨٩٢
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة	٨٦ ٥٦٨ ٨٣٣	٤٦٦ ٠٨٣ ١١٢	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥
مخصصات	١٨ ١٤٧ ٥١٠	--	١٨ ١٤٧ ٥١٠
إلتزامات أخرى	٤٩٧ ٤٥٨ ٨٩٣	--	٤٩٧ ٤٥٨ ٨٩٣
إلتزامات ضريبة مؤجلة	--	٢ ٦٧٢ ٣٤٦	٢ ٦٧٢ ٣٤٦
<b>إجمالي الالتزامات المالية</b>	<b>٣ ٣٩٤ ٨٥٨ ٩٩١</b>	<b>٤ ٤٧١ ٦٤٨ ٠١٧</b>	<b>٧ ٨٦٧ ٥٠٧ ٠٠٨</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
<b>الالتزامات المالية</b>			
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١ ٥١٢ ٥٩٠	--	١ ٥١٢ ٥٩٠
عملاء- ارصدة دائنة	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	--	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٥ ٤٢٩ ٧٣٩	--	٥ ٤٢٩ ٧٣٩
التسهيلات الائتمانية	٥٦٦ ٩٨٧ ٥٥٤	٥١٢ ٩٤٣ ٢٨٤	١ ٠٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨
التزامات الايجار	٥ ١٣٥ ٧٥٨	١١ ٣٠٥ ٧٦٩	١٦ ٤٤١ ٥٢٧
مخصصات	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦	--	٢٧ ٨٥٣ ٢٩٦
إلتزامات أخرى	٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠	--	٢٣٦ ٦٧٨ ٦٤٠
إلتزامات ضريبة مؤجلة	--	٣ ٥٨٨ ٥٣٩	٣ ٥٨٨ ٥٣٩
قروض مساندة	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠	--	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠
<b>إجمالي الالتزامات المالية</b>	<b>٢ ٧٢٢ ٤٧١ ٧١٩</b>	<b>٥٢٧ ٨٣٧ ٥٩٢</b>	<b>٣ ٢٥٠ ٣٠٩ ٣١١</b>

### ٢,٣-٣٨ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذات العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بدراسة الوضع الائتماني قبل منح أو الحصول على الائتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفه دوريه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٦٥ ٨٤٥	١ ١٤٣ ٧٤٢	إستثمارات في شركات شقيقة
٨٠ ٨٣٨ ٩٧٤	١٩٦ ٧٢٧ ٦٤٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
١٢ ٤٧٦ ٤٤٣	١١ ٤٧٧ ٦٢٠	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٨٧٦ ٢٤٢ ٨٨٧	٣ ٤١١ ٦٥١ ٦٥٥	أرصدة لدى البنوك
١١ ٤٢٠	١١ ٤٢٠	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٨٨٤ .٢٠ ٦٩٣	١٢ ٦٤١ ٦٢٩ ٦٤١	عملاء
١٩ ٦٨٨ .٧٢	٢٢٩ ٥٧١ ٣٧٢	أصول أخرى
<u>٣ ١١٢ ٩٠٧ ٩٠٤</u>	<u>١٦ ٥٥٦ ٠١٧ ٣١٨</u>	

### ٣٩ قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأصول المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأصول المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

وفيما يلي القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

الأصول المالية	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦ ٥٧٦ ٥١٣	٥ ٠٩٥ ٤٤٤	الثاني	أسعار معلنة من مديري الصناديق
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤ ٩٠١ ١٠٧	١٤ ١٨٢ ١٥٤	الثاني	طرق تقييم أخرى
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٧٧ ٧٨٥ ٨٩٩	٦٣ ٧٣٣ ٧٩٢	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
العملاء	١٢,٦٤١,٦٢٩,٦٤١	٨٨٤,٠٢٠,٦٩٣	الثالث	طرق تقييم أخرى
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٦٣ ٨٠٤ ٢٢٥	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	الثاني	طرق تقييم أخرى
النقدية و ما في حكمها	٣ ٣٤٢ ٥٣١ ٥٦٦	١ ٨٤٤ ٤٤٣ ٢٢٦	الثاني	طرق تقييم أخرى
إلتزامات الإيجار	٢٥ ٩٥٤ ٤٢٢	١٦ ٤٤١ ٥٢٧	الثالث	طرق تقييم أخرى
تسهيلات ائتمانية	٦٠ ٣٢٥ ٥٣٨ ٠٦٠	١٠ ٧٩ ٩٣٠ ٨٣٨	الثالث	طرق تقييم أخرى
التزامات ايجار تعاقدية لشراء اصول ثابتة	٥٥٢ ٦٥١ ٩٤٥	-	الثالث	طرق تقييم أخرى
عملاء دائنة	٥٣٩ ٥٠٨ ٤٠٢	٥٣٥ ٦٨٤ ١٤٢	الثالث	طرق تقييم أخرى

### ٤٠ أحداث لاحقة

بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة بلتون المالية القابضة تعديل اسم الشركة الي بلتون القابضة.