

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

رقم الصفحة

المحتويات

| | |
|------|--|
| | تقرير مراقب الحسابات |
| ١ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٢ | قائمة الدخل المستقلة |
| ٣ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٤ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٣١-٦ | السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فكس : 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 القايزة
(شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بلتون المالية القايزة (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة 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

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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

الرأي

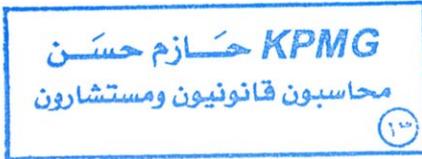
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.


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



القاهرة في ١٣ مارس ٢٠٢٤

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة المركز المالي المستقلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالجنيه المصرى) |
|---------------------------------|----------------|-----------|--|
| الأصول | | | |
| الأصول الغير متداولة | | | |
| ١٤٨ ٩٧٤ ٦٨١ | ٨٥ ٩٢٥ ٥٣٩ | (٣) | أصول ثابتة |
| ٤ ٠٣٠ ٣٩٥ | ٥ ٥٩١ ٣٠٨ | (٤) | أصول أخرى |
| ١٠ ١٤١ ٤١٩ | ١٥ ٢٢٩ ٦٢٤ | (٦) | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر |
| ١ ١٦٢ ٢١١ ٩١٢ | ٢ ٨٩٠ ٦٧٥ ٧١٢ | (٧) | استثمارات في شركات تابعة وشقيقة |
| ٢٤٧ ٨٩٥ ٥٦٦ | ٥ ٦٦١ ٤٧٤ ٢٥٥ | (٨) | قروض لأطراف ذات علاقة |
| ١ ٥٧٣ ٢٥٣ ٩٧٣ | ٨ ٦٥٨ ٨٩٦ ٤٤٨ | | إجمالي الأصول الغير متداولة |
| الأصول المتداولة | | | |
| ٢٢٨ ٦٦٣ ٥٧٠ | - | (١٠) | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة |
| - | ٢٠ ٤٤ ٣١٦ | (٨) | قروض لأطراف ذات علاقة |
| - | ٤٨٥ ٢٤٧ ٥٠٠ | (٥) | مدفوعات تحت حساب استثمار |
| ٤ ٩٥٦ ٨٧٥ | ٤٥٤ ٣٠٦ ٧٨٧ | (٤) | أصول أخرى |
| ٦٢ ٥٢٢ ٨٣٦ | ١٤٧ ٧٣٨ ٢٠٢ | (١١) | أرصدة على أطراف ذات علاقة |
| ٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣ | ٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦ | (١٢) | نقدية وما في حكمها |
| ٦٠٢ ٠٠٥ ٦٣٤ | ٢٠ ٦٨ ٠٨٤ ٦٦١ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٢ ١٧٥ ٢٥٩ ٦٠٧ | ١٠ ٧٢٦ ٩٨١ ١٠٩ | | إجمالي الأصول |
| الالتزامات وحقوق الملكية | | | |
| حقوق الملكية | | | |
| ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦ | ١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦ | (١٣) | رأس المال |
| (١٤ ٥٢٤ ٧٤٨) | (١٧١ ٢١٧ ٤٥٤) | (١٤) | أسهم ثابتة و تحفيز |
| ٢١ ٠٣٢ ٢٠٤ | ٢١ ٠٣٢ ٢٠٤ | (١٥) | الاحتياطي القانوني |
| ٢ ٦٤٢ ٠٣٠ | ٧ ٧٣٠ ٢٢٥ | | احتياطي القيمة العادلة |
| ٣ ٤٤٠ ٨١٧ | ٣ ٤٤٠ ٨١٧ | | فائض إصدار الأسهم |
| (٧٩٦ ٨١٣ ٦٦٦) | (٢٤٢ ٤٢٣ ٩٩٥) | | الخسائر المرحلة |
| ١٤٢ ٧٣٤ ١٣٣ | ١٠ ٥٤٥ ٥١٩ ٣٠٣ | | إجمالي حقوق الملكية |
| الالتزامات غير متداولة | | | |
| ٨٦ ٤٩١ ١٨٥ | ٧٨٤ ٠٥٨ | (١٦) | قروض من أطراف ذات علاقة |
| ٢ ٠٦٤ ٦٦٨ | - | (٢١) | الالتزامات أخرى |
| ١٤٣ ٩٦٩ ٦٨٦ | - | (١٨) | تسهيلات التمرانية |
| ٣ ٤٤٩ ٧٧٤ | ١ ٢٤٣ ٧٨٠ | (٩) | الالتزامات ضريبية مؤجلة |
| ٥ ٩٧٣ ٩٨٤ | ٤٦ ٢٨٩ ٣٢٧ | (١٩) | الالتزامات الأيجار |
| ٢٤١ ٩٤٩ ٢٩٧ | ٤٨ ٣١٧ ١٦٥ | | إجمالي الالتزامات الغير متداولة |
| الالتزامات المتداولة | | | |
| ١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠ | - | (١٧) | قروض مساندة |
| ١٦ ٥٤٤ ٥٦٩ | - | (١٦) | قروض من أطراف ذات علاقة |
| ٥ ٠٤٩ ٤٨٠ | ٣ ٨٢٧ ٣٧٣ | (٢٠) | مخصصات |
| ٣٣ ٠٠٥ ١٠٣ | ٦٧ ٦٨٣ ١٩٥ | (٢١) | الالتزامات أخرى |
| ١٠٧ ٥١٦ ٧٦٥ | ٤ ٤٣٣ ٩٠٧ | (٢٢) | أرصدة لأطراف ذات علاقة |
| ٢ ٨٢ ٢١٧ ٦٠٠ | ١٤١ ٩١٠ | (١٨) | تسهيلات التمرانية |
| ٢ ٧٨٢ ٦٦٠ | ٧٤ ٠٩ ٤٩٤ | (١٩) | الالتزامات الأيجار |
| - | ٤٩ ٦٤٨ ٧٦٢ | | الالتزام ضريبية الدخل الجارية |
| ١ ٧٩٠ ٥٧٦ ١٧٧ | ١٣٣ ١٤٤ ٦٤١ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٢ ٠٣٢ ٥٢٥ ٤٧٤ | ١٨١ ٤٦١ ٨٠٦ | | إجمالي الالتزامات |
| ٢ ١٧٥ ٢٥٩ ٦٠٧ | ١٠ ٧٢٦ ٩٨١ ١٠٩ | | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) إلى (٢٣) تعتبر جزء متتم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

العضو المنتدب
داليا خورشيد

المدير المالي
شهير ناشد

داليا خورشيد

شهير ناشد

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة الدخل المستقلة

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | ايضاح رقم | |
|--|---------------|-----------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| (جميع المبالغ بالجنيه المصرى) | | | |
| | | | إيرادات التشغيل |
| ٥٦٩٥٢١٧٤ | ٧٤٨٨١٧٣٧٠ | (٢٣) | إيرادات الفوائد |
| ٥٦٩٥٢١٧٤ | ٧٤٨٨١٧٣٧٠ | | إجمالي إيرادات التشغيل |
| ٢٨٩٥٥٠٨٨ | ٢٧٤٠٢٥٥٨٨ | (٢٤) | إيرادات/(مصرفات) أخرى |
| ٨٥٩٠٧٢٦٢ | ١٠٢٢٨٤٢٩٥٨ | | إجمالي الإيرادات |
| (٥٥٣٧٥٨٢٥) | (٢٠٣٢١٥٣٢٧) | | الأجور والمرتبات وما في حكمها |
| (٣٠١٥٥٦٠١) | (٩٦٢٠٢٥٩٠) | (٢٥) | مصرفات إدارية و تشغيل |
| (٦٦٩٧٨٨٥٥) | (١١٤٠٦١٣٧٤) | (٢٣) | مصرفات الفوائد |
| (٨٥٨٨٩٣٨) | (٨٨٦٧٧٦٠) | (٣) | اهلاك اصول ثابتة |
| (٢٤٦٩٣٨٤) | - | (٢٠) | مخصصات مكونة |
| (٢٩٢٠٨٩٤٦) | - | | اضمحلال في أرصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة |
| (١٧٤٩٩٩٤٠) | - | (٧) | اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة |
| - | ٤٦٧١٥٣٦٩ | | رد اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة |
| (٤٧٥٨٣٧٣٥) | (٤١٥٠٨٥٦١) | | فروق ترجمة العملات الأجنبية |
| (١٧١٩٥٣٩٦٢) | ٦٠٥٧٠٢٧١٥ | | صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة |
| (٥٥٨٣٨٢٧) | (٥١٣١٣٠٤٤) | (٢٦) | ضريبة الدخل |
| (١٧٧٥٣٧٧٨٩) | ٥٥٤٣٨٩٦٧١ | | صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضريبة |
| (٠,٣٩) | ٠,٢٠ | (٢٧) | نصيب السهم الاساسى من صافي أرباح (خسائر) العام |

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣٣) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة الدخل الشامل المستقلة

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | (جميع المبالغ بالجنيه المصرى) |
|--|-------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩) | ٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١ | صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضريبة |
| | | بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقا الي قائمة الدخل |
| ١ ٤٣٠ .٧٧ | ٥٠٨٨ ٢٠٥ | صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١ ٤٣٠ .٧٧ | ٥٠٨٨ ٢٠٥ | إجمالي بنود الدخل الشامل الاخر المستقلة عن العام |
| (١٧٦ ١٠٧ ٧١٢) | ٥٥٩ ٤٧٧ ٨٧٦ | إجمالي الدخل الشامل الاخر |

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣٣) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

| الإجمالي | الخسائر المرحلة | فائض مصاريف إصدار الأسهم | احتياطي القيمة العادلة | احتياطي قانوني | أسهم ائابة و تحفيز | رأس المال | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالجنيه المصرى) |
|-----------------|-----------------|--------------------------|------------------------|----------------|--------------------|----------------|-----------|--|
| ٣١١ ٢٧١ ١٧١ | (٦١٨ ٨٥٠ ٣٥٩) | ٥ ٦٥٦ ٢٣٣ | ١ ٢١١ ٩٥٣ | ٢١ ٠٣٢ ٢٠٤ | ١٠ ٩١٥ ٨٥٤ | ٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦ | | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| (١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩) | (١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩) | - | - | - | - | - | | بنود الدخل الشامل |
| ١٤٣٠ ٠٧٧ | - | - | ١٤٣٠ ٠٧٧ | - | - | - | | صافي خسائر العام |
| (١٧٦ ١٠٧ ٧١٢) | (١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩) | - | ١٤٣٠ ٠٧٧ | - | - | - | | فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| | | | | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| (١٠ ٩١٥ ٨٥٤) | (٣٥ ٦٥٢ ٢١٠) | - | - | - | (١٠ ٩١٥ ٨٥٤) | ٣٥ ٦٥٢ ٢١٠ | | معاملات مع مساهمين |
| ١٨ ٤٨٦ ٥٢٨ | ٢٠ ٧٠ ١ ٩٤٤ | (٢ ٢١٥ ٤١٦) | - | - | - | - | (١٣) | نظام ائابة و تحفيز |
| ١٤٢ ٧٣٤ ١٣٣ | (٨١١ ٣٣٨ ٤١٤) | ٣ ٤٤٠ ٨١٧ | ٢ ٦٤٢ ٠٣٠ | ٢١ ٠٣٢ ٢٠٤ | - | ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦ | | أسهم ائابة و تحفيز |
| | | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١٤٢ ٧٣٤ ١٣٣ | (٨١١ ٣٣٨ ٤١٤) | ٣ ٤٤٠ ٨١٧ | ٢ ٦٤٢ ٠٣٠ | ٢١ ٠٣٢ ٢٠٤ | - | ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦ | | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل) |
| - | ١٤ ٥٢٤ ٧٤٨ | - | - | - | (١٤ ٥٢٤ ٧٤٨) | - | (١٣) | أسهم ائابة و تحفيز |
| ١٤٢ ٧٣٤ ١٣٣ | (٧٩٦ ٨١٣ ٦٦٦) | ٣ ٤٤٠ ٨١٧ | ٢ ٦٤٢ ٠٣٠ | ٢١ ٠٣٢ ٢٠٤ | (١٤ ٥٢٤ ٧٤٨) | ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦ | | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (بعد التعديل) |
| ٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١ | ٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١ | - | - | - | - | - | | بنود الدخل الشامل |
| ٥٠ ٨٨ ٢٠٥ | - | - | ٥٠ ٨٨ ٢٠٥ | - | - | - | | صافي أرباح العام |
| ٥٥٩ ٤٧٧ ٨٧٦ | ٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١ | - | ٥٠ ٨٨ ٢٠٥ | - | - | - | | فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| | | | | | | | | اجمالي الدخل الشامل |
| ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | - | - | - | - | ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | | معاملات مع مساهمين |
| (١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦) | - | - | - | - | (١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦) | - | | زيادة راس المال |
| ٩ ٨٤٣ ٣٠٧ ٢٩٤ | - | - | - | - | (١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦) | ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | | أسهم ائابة و تحفيز |
| ١٠ ٥٤٥ ٥١٩ ٣٠٣ | (٢٤٢ ٤٢٣ ٩٩٥) | ٣ ٤٤٠ ٨١٧ | ٧ ٧٣٠ ٢٣٥ | ٢١ ٠٣٢ ٢٠٤ | (١٧١ ٢١٧ ٤٥٤) | ١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦ | | إجمالي المعاملات مع المساهمين |
| | | | | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣٣) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

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

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالجنيه المصرى) |
|--|--------------------------|-----------|---|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | | |
| (١٧١ ٩٥٣ ٩٦٢) | ٦٠٥ ٧٠٢ ٧١٥ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة |
| | | | يتم تسويتها بما يلي : |
| (١٣ ٦٠٩ ٠٢٨) | (٢٦٥ ٠٦٥ ٨٤٢) | (٢٣) | فوائد دائنة - بنوك |
| (٣٨ ٠٣٧ ٢٥٤) | (٤٢٠ ٠٢٩ ١٩٠) | (٢٣) | الفوائد دائنة - قروض لأطراف ذات علاقة |
| ١١ ٣٥٢ ٧٤٨ | ١٤ ٤٢٨ ٩٤٠ | (٢٣) | فوائد مدينة - قروض من أطراف ذات علاقة |
| ٣١ ٨٥١ ٦٦٣ | ٣٦ ٦٠٣ ٧٦٠ | (٢٣) | فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية |
| ٢٢ ٦٠٦ ٩٧٦ | ٣٢ ٦٩٥ ٤٠٣ | (٢٣) | فوائد مدينة - عقود بيع مع إعادة استئجار |
| ١ ١٦٧ ٤٦٨ | ٤ ٨٣٣ ٢٧١ | (٢٣) | فوائد مدينة - فائدة على التزامات الإيجار |
| ٥ ٤٥٧ ٩٢٧ | - | | نظام ائابة وتحفيز |
| ٢٩ ٢٠٨ ٩٤٦ | - | (١١) | اضمحلال في ارصدة على اطراف ذات علاقة |
| ١٧ ٤٩٩ ٩٤٠ | (٤٦ ٧١٥ ٣٦٩) | | اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة |
| ٨ ٥٨٨ ٩٣٨ | ٨ ٨٦٧ ٧٦٠ | (٣) | اهلاك أصول ثابتة |
| ٢٠ ٩٣٨ ٥٠٠ | - | | فروق ترجمة عملة أجنبية |
| (٥٨٠ ٠٠٠) | (٢٨١ ٨٣٠ ٠٢٤) | | ارباح بيع اصول ثابتة |
| (٧٥ ٥٠٧ ١٣٨) | (٣١٥ ٥٠٨ ٥٧٦) | | |
| | | | التغير في : |
| (٩٧٧ ٨٤٠) | (١٢٢ ٩٥٤ ٤٩٣) | | أصول اخرى |
| (٦٤ ٥٦٣ ٤٢٠) | (٨٥ ٢١٥ ٣٦٦) | | أرصدة على أطراف ذات علاقة |
| ٥٨ ٥٠٥ ١٧١ | (١٠٣ ٠٨٢ ٨٥٨) | | أرصدة لأطراف ذات علاقة |
| ١ ٦٩٧ ٥٧٩ | - | | المخصصات |
| ٥ ٣٤٧ ٩٣٨ | ٢٧ ٢٦٢ ٠٠٠ | | إلتزامات اخرى |
| (٧٥ ٤٩٧ ٧١٠) | (٥٩٩ ٤٩٩ ٢٩٣) | | النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| ٤٣ ٩٤٩ ٩٩١ | ٩٢ ٠٧٢ ٨٥٨ | | مقبوضات فوائد دائنة - قروض شركات التابعة |
| (٢١ ٣٢١ ٥٤٩) | (٢٠ ٣٨٩ ٣٨٨) | | مدفوعات فوائد مدينة - قروض شركات التابعة |
| ١٣ ٦٠٩ ٠٢٨ | ٢٦٥ ٠٦٥ ٨٤٢ | | فوائد دائنة - بنوك |
| - | (٣٦ ٦٠٣ ٧٦٠) | | مصروفات تمويلية |
| - | (١ ٢٢٢ ١٠٧) | (٢٠) | مستخدم من مخصصات |
| (٣٩ ٢٦٠ ٢٤٠) | (٣٠٠ ٥٧٥ ٨٤٨) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١٧ ٦٤٩ ١٢٧) | (٢٤ ٣٣٥ ١٣٩) | (٣) | مدفوعات لشراء اصول ثابتة |
| ٥٨٠ ٠٠٠ | ٤١٨ ٩٢٠ ٧٩٥ | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| - | (٤٨٥ ٢٤٧ ٥٠٠) | | مدفوعات تحت حساب استثمار |
| (٨٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠) | (١ ٦٨١ ٧٤٨ ٤٣١) | | مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة |
| (٨٤١ ٠٦٩ ١٢٧) | (١ ٧٧٢ ٤١٠ ٢٧٥) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| ١١ ٠٢٦٨٠٩ | - | | مقبوضات قروض من اطراف ذات علاقة |
| (٥٩ ٦١٦ ٢٩٥) | (١٠٢ ٢٥١ ٦٩٦) | | مدفوعات قروض من اطراف ذات علاقة |
| (٧٦ ١٩٦ ٢١٥) | (٥٤ ١٥ ٦٢٣ ٠١٥) | | مدفوعات قروض لاطراف ذات علاقة |
| ٢٢٢ ٠٦٩ ٨٦٥ | - | | مقبوضات قروض لاطراف ذات علاقة |
| - | ٩ ٨٤٣ ٣٠٧ ٢٩٤ | | مقبوضات من زيادة رأس المال |
| ١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠ | (١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠) | | (مدفوعات) متحصلات قروض مساندة |
| ٢ ١١٢ ٣٧٦ | - | | مقبوضات من زيادة رأس المال- نظام ائابة و تحفيز |
| (٣ ٥٦٨ ٩٨٨) | (٦ ٠٢٣ ٧٤٨) | (١٩) | مدفوعات إلتزامات الإيجار |
| (٢٤ ٤٥٤ ٢٠٢) | (٢٧٤ ٥٨٤ ٠٠٩) | | مدفوعات من تسهيلات ائتمانية |
| (٢٠ ٧٩٧ ١٩٠) | (١٨٤ ١٥٦ ٧٧٠) | | مدفوعات عقود بيع مع إعادة استئجار |
| ١ ٣٩٤ ٠٣٦ ١٦٠ | ٢ ٥١٧ ٢٠٨ ٠٥٦ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل |
| ٥١٣ ٧٠ ٦٧٩٣ | ٤٤٤ ٢٢١ ٩٣٣ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام |
| ٢٠ ٨١٩ ١٣٠ | ٥٣٤ ٥٢٥ ٩٢٣ | | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ٥٣٤ ٥٢٥ ٩٢٣ | ٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦ | (١٢) | النقدية وما في حكمها في نهاية العام |

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الى (٣٣) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 التجاري برقم ٥٣٥٠٤ في ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بسجل تجارى السادس من أكتوبر برقم ١٣٢٩٩ وبتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجارى جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣. غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها. وقد حددت مدة الشركة بخمس وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

أ. الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها 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 اتخاذ الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمسحوبات. 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 العام التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه العام فقط، أو في فترة التغيير والفترة 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 مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف 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.

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

٣- أصول ثابتة

| الاجمالي | مشروعات تحت التنفيذ*** | اصول حق انتفاع** | وسائل نقل وانتقال | أجهزة اتصالات | اثاث | أجهزة كهربائية | تجهيزات مقر | اراضي ومبانى* | (أ)- التكلفة |
|-----------------------------|------------------------|------------------|-------------------|---------------|-----------|----------------|-------------|---------------|-----------------------------|
| ١٧٠٣٧٠٩٣٨ | ٨٩٣٢٥٠٥ | ١٣٦١١٩٤٠ | ٧٠٠٠٠٠ | ٣٧٩٤٠٨٧ | ٧٤٤٠٠٧٧ | ١٤٩١٥٨٧ | ٨٤٠٥٨٤٢ | ١٢٥٩٩٤٩٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ١٧٦٤٩١٢٧ | ١٦٣٢٢٤٤٩ | - | - | ١٢٦٠٩٤٣ | ٤١٠٤٠ | ٢٤٦٩٥ | - | - | إضافات خلال العام |
| (٧٠٠٠٠٠) | - | - | (٧٠٠٠٠٠) | - | - | - | - | - | استيعادات خلال العام |
| ١٨٧٣٢٠٠٦٥ | ٢٥٢٥٤٩٥٤ | ١٣٦١١٩٤٠ | - | ٥٠٥٥٠٣٠ | ٧٤٨١١١٧ | ١٥١٦٢٨٢ | ٨٤٠٥٨٤٢ | ١٢٥٩٩٤٩٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١٨٧٣٢٠٠٦٥ | ٢٥٢٥٤٩٥٤ | ١٣٦١١٩٤٠ | - | ٥٠٥٥٠٣٠ | ٧٤٨١١١٧ | ١٥١٦٢٨٢ | ٨٤٠٥٨٤٢ | ١٢٥٩٩٤٩٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٧٤٠٣٧٩٧٥ | ٨٧٩٠٦٦٣ | ٥٣٥٧٤٢٥٠ | - | ١٠٦٦٩٠٢٩ | ٤٤٠٤٥٢ | ٥٦٣٥٨١ | - | - | إضافات خلال العام |
| - | (١٥٥٨٣٦٦٢) | - | - | ١٥٥٨٣٦٦٢ | - | - | - | - | محول من مشروعات تحت التنفيذ |
| (١٥١٧٢٦١١١) | (٥٦٤٦٠٥٠) | (١١٥٨٨٠٣٠) | - | (٥٤٦٤٩٨٢) | (٢٤٩٩٢٩٠) | (١٧٨٤٥٠) | (٣٥٤٤٠٩) | (١٢٥٩٩٤٩٠٠) | استيعادات خلال العام |
| ١٠٩٦٣١٩٢٩ | ١٢٨١٥٩٠٥ | ٥٥٥٩٨١٦٠ | - | ٢٥٨٤٢٧٣٩ | ٥٤٢٢٢٧٩ | ١٩٠١٤١٣ | ٨٠٥١٤٣٣ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| (ب)- مجمع الاهلاك | | | | | | | | | |
| ٣٠٤٥٦٤٤٦ | - | ٣٨٩٨٨٣٩ | ٧٠٠٠٠٠ | ٢٢٢٠٧٥٧ | ٥٦٨٨٣٥٥ | ١١٧٢٤٠٤ | ٧٠٠٣٥٨٤ | ٩٧٧٢٥٠٧ | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٨٥٨٨٩٣٨ | - | ٢٧٢٢٣٨٨ | - | ٩٢٧٩٨٣ | ١١٧٥٨١٨ | ١٩٤٢٤٤ | ١٣٠٠٥٩٧ | ٢٢٦٧٩٠٨ | الإهلاك خلال العام |
| (٧٠٠٠٠٠) | - | - | (٧٠٠٠٠٠) | - | - | - | - | - | استيعادات خلال العام |
| ٣٨٣٤٥٣٨٤ | - | ٦٦٢١٢٢٧ | - | ٣١٤٨٧٤٠ | ٦٨٦٤١٧٣ | ١٣٦٦٦٤٨ | ٨٣٠٤١٨١ | ١٢٠٤٠٤١٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٣٨٣٤٥٣٨٤ | - | ٦٦٢١٢٢٧ | - | ٣١٤٨٧٤٠ | ٦٨٦٤١٧٣ | ١٣٦٦٦٤٨ | ٨٣٠٤١٨١ | ١٢٠٤٠٤١٥ | في ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ٨٨٦٧٧٦٠ | - | ٣٨٢٤٩٩٢ | - | ٢٧٩٠٣٣٧ | ٣٩٧٩١٦ | ٥١٩٢٩ | ١٠١٦٥٣ | ١٧٠٠٩٣٣ | الإهلاك خلال العام |
| (٢٣٥٠٦٧٥٤) | - | (٥٩٩٢٧٧١) | - | (٩٤٣٠٩٤) | (٢٢٩٩٠٨٦) | (١٧٦٠٤٧) | (٣٥٤٤٠٨) | (١٣٧٤١٣٤٨) | استيعادات خلال العام |
| ٢٣٧٠٦٣٩٠ | - | ٤٤٥٣٤٤٨ | - | ٤٩٩٥٩٨٣ | ٤٩٦٣٠٠٣ | ١٢٤٢٥٣٠ | ٨٠٥١٤٢٦ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | | | |
| ٨٥٩٢٥٥٣٩ | ١٢٨١٥٩٠٥ | ٥١١٤٤٧١٢ | - | ٢٠٨٤٦٧٥٦ | ٤٥٩٢٧٦ | ٦٥٨٨٨٣ | ٧ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٤٨٩٧٤٦٨١ | ٢٥٢٥٤٩٥٤ | ٦٩٩٠٧١٣ | - | ١٩٠٦٢٩٠ | ٦١٦٩٤٤ | ١٤٩٦٦٤ | ١٠١٦٦١ | ١١٣٩٥٤٤٨٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

* خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع إعادة استئجار للدورين مع شركة جلوبال كورب ، و خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بإنهاء العقد (جلوبال كورب) وإبرام عقد جديد بيع مع إعادة استئجار مع شركة بلتون للتأجير التمويلي وكما هو موضح بالإيضاح رقم (١٨) وتم إنهاء العقد خلال العام ، وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ تم بيع الدورين الي شركة بلتون العقارية وتم إثبات ارباح من بيع اصول ثابتة بقيمة ٢٩٠٧٩٦١٠٨ جنبة مصري (إيضاح رقم ٢٤) ** يتمثل اصول حق انتفاع في عقود ايجار لعدد ستة عشر سيارات وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات وتبلغ قيمتها ٥٥٥٩٨١٦٠ جنبة مصري *** يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب آلي الذي يتم تطبيقه لشركات المجموعة.

٤. أصول أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| ٤٠٣٠٣٩٥ | ٥٥٩١٣٠٨ | أصول أخرى غير متداولة |
| ٤٠٣٠٣٩٥ | ٥٥٩١٣٠٨ | تأمينات لدى الغير |
| | | إجمالي أصول أخرى غير متداولة |
| | | أصول أخرى متداولة |
| ٣٢٢٠٣٠٤ | ٩٢٤٨٤٦٧ | مصروفات مدفوعة مقدمة |
| ١٦٨٢٧٧٣ | ٣٢٩٦٣٩١٠٥ | فوائد مستحقة - قروض لأطراف ذات علاقة |
| - | ١١٤٤٦٣٣٤٢ | موردين دفعات مقدمة |
| - | ٣٢٣٤ | عهد للعاملين |
| ٢٧٤٠٤٨ | ١١٧٢٨٨٩ | أصول أخرى متنوعة* |
| ٥١٧٧١٢٥ | ٤٥٤٥٢٧٠٣٧ | إجمالي |
| (٢٢٠٢٥٠) | (٢٢٠٢٥٠) | يخصم: الاضمحلال في أصول متنوعة* |
| ٤٩٥٦٨٧٥ | ٤٥٤٣٠٦٧٨٧ | إجمالي أصول أخرى متداولة |
| ٨٩٨٧٢٧٠ | ٤٥٩٨٩٨٠٩٥ | إجمالي أصول أخرى |

٥. مدفوعات تحت حساب استثمار

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| - | ٤٨٥٠٠٠٠٠ | شركة كاش للتمويل متناهي الصغر |
| - | ٢٤٧٥٠٠ | بلتون للحلول الادارية " ماجنيت " |
| - | ٤٨٥٢٤٧٥٠٠ | اجمالي مدفوعات تحت حساب استثمار |

٦. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| ٧١٤١٤١٩ | ١٢٢٢٩٦٢٤ | استثمارات في شركة صناديق المؤشرات * |
| ٣٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠ | البورصة المصرية للسع ** |
| ١٠١٤١٤١٩ | ١٥٢٢٩٦٢٤ | اجمالي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |

* بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم تقييم الاستثمارات المالية لشركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح) بالقيمة العادلة والتي بلغت ٢٧,٢٨ جنية مصري للوثيقة لعدد ٤٤٨٣٠٠ وثيقة وقد تم تسجيل أرباح فروق تقييم القيمة العادلة بمبلغ ٢٠٥ ٠٨٨ ٥ جنية مصري بقائمة الدخل الشامل.
** الاستثمارات المالية اعلاه مسجلة بالتكلفة حيث أنها تحت التأسيس.

٧. استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة الاستحواذ | |
|----------------|----------------|----------------|---|
| ٥٧٠٦٩١٧٦ | ٥٧٠٦٩١٧٦ | ٩٧,٥٠% | استثمارات في شركة تابعة |
| ١٦٨٩٥٣٦١ | ١٦٨٩٥٣٦١ | ٩٨,٥٧% | شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار *** |
| ٢٥٣٠٤٤٠٠ | ٢٥٣٠٤٤٠٠ | ٩٩,٠٠% | شركة بلتون للترويج وتغطية الاكتتاب |
| ٩٠٤٧٠٩٠٤ | ٩٠٤٧٠٩٠٤ | ٩٩,٩٩% | شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة *** |
| ٢٤٧٥٠٠ | ٢٤٧٥٠٠ | ٩٨,٩٩% | شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات |
| ١٢٢٥٠٠٠٠ | ٤٩٩٠٠٠٠٠ | ٩٨% | شركة بلتون العقارية |
| ٦٧٣٠٠٠٠٠ | ٩٩٨٠٠٠٠٠ | ٩٩,٧% | بلتون للتمويل العقاري |
| ٣٧٢٥٠٠٠ | ٣٧٢٥٠٠٠ | ٥١% | بلتون للتاجير التمويلي و التخصيم |
| ٥٢٥٩٠٠٠٠ | ٥٢٥٩٠٠٠٠ | ٣٣% | شركة بلتون لإدارة الاستثمار |
| ٢٤٩٩٧٥٠٠٠ | ٩٩٩٩٧٥٠٠٠ | ٩٩,٩٩% | بلتون سيكورتيز هولدينج |
| ٢٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٩٠% | بلتون للتمويل الاستهلاكي |
| ٢٤٩٩٩٩٤٠ | ٢٤٩٩٩٩٤٠ | ٩٩,٩٩% | بلتون لصانع السوق |
| - | - | ١٠٠% | بلتون لرأس المال المخاطر *** |
| - | - | ١٠٠% | بلتون راس مال المخاطر - موريشيوس ** |
| - | ٣١ | ١٠٠% | شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الامريكية)* |
| - | ١١٩٩٩٨٤٠٠ | ٩٩,٩٩% | بلتون للاستثمار المباشر |
| - | - | ٩٩,٩٩% | شركة كاش للتمويل متناهي الصغر |
| ١٢٠٨٥٢٧٢٨١ | ٢٨٩٠٢٧٥٧١٢ | | إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة |

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة الاستحواذ |
|----------------|----------------|----------------|
| ٤٠٠.٠٠٠ | ٤٠٠.٠٠٠ | ٢٠% |
| ٤٠٠.٠٠٠ | ٤٠٠.٠٠٠ | |
| ١٢٠.٨٩٢٧٢٨١ | ٢٨٩٠.٦٧٥٧١٢ | |
| (٤٦٧١٥٣٦٩) | - | |
| ١١٦٢٢١١٩١٢ | ٢٨٩٠.٦٧٥٧١٢ | |

استثمارات في شركات شقيقة:

الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار

إجمالي الإستثمارات في شركات شقيقة

يخصم: الإضمحلال في الإستثمارات**

إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

*تم تأسيس شركة نيو فيوننترز سيكوريتيز (الولايات المتحدة الأمريكية) بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠١٦ ولم يتم إصدار رأس المال من تاريخه.

**تم تأسيس شركة بلتون راس مال المخاطر - موريشيوس بتاريخ ٤ إبريل ٢٠٢٣ ولم يتم إصدار رأس المال من تاريخه .

***يتمثل الاضمحلال في أرصدة الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة في:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | رد اضمحلال في | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|----------------|--------------------|----------------|
| | استثمارات في شركات | |
| | تابعة وشقيقة | |
| - | ١١٤١٦.٠٠٠ | (١١٤١٦.٠٠٠) |
| - | ١٧٧٩٩٤٢٩ | (١٧٧٩٩٤٢٩) |
| - | ١٧٤٩٩٩٤٠ | (١٧٤٩٩٩٤٠) |
| - | ٤٦٧١٥٣٦٩ | (٤٦٧١٥٣٦٩) |

شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار

شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة

بلتون لرأس المال المخاطر

٨. قروض لأطراف ذات علاقة

| القيمة الدفترية للقروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | القيمة الدفترية للقروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | قيمة أصل القرض | تاريخ الاستحقاق | تاريخ القرض | عمله القرض | الشركة الممنوح لها القرض |
|--|---|--|----------------|-----------------|----------------|------------|--------------------------|
| ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٩٨٦٧١٢ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ نوفمبر ٢٠٢١ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| ٦٣٤٩٩٣٥١ | ١١٨٥٥٩٤٣ | ٥٩٤٩٩٣٥١ | ٧٧٩٥٠.٠٠٠ | ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٤ ديسمبر ٢٠٢١ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| ٤٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٩٣.٦٨٥ | ٤٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٤٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٦ نوفمبر ٢٠٢٦ | ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| - | ٢٩٩٢٨١٨ | ١٨٥٠.٠٠٠ | ١٨٥٠.٠٠٠ | ١٤ مارس ٢٠٢٥ | ١٥ مارس ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| - | ٥٣٢٠.٢٠٥ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٥ مايو ٢٠٢٥ | ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| - | ٤٧٥٢.٥٥ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٦ يوليو ٢٠٢٥ | ١٧ يوليو ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| - | ٢٢٤٠٧٥٣٤ | ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٥ يوليو ٢٠٢٥ | ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| - | ٢٩١٦٥٩٧٣ | ٤٨٤.٠٠٠.٠٠٠ | ٤٨٤.٠٠٠.٠٠٠ | ١٦ سبتمبر ٢٠٢٥ | ١٧ سبتمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| - | ٥٢٨٦٩٨٦ | ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| - | ١٣٣٥٩٥٩ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٤ نوفمبر ٢٠٢٥ | ١٥ نوفمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون سيكوريتيز هولدنغ |
| ٢.٤٤٣١٦ | ٤٠٤٤٦٧ | ٢.٤٤٣١٦ | ٢.٤٤٣١٦ | ٢١ نوفمبر ٢٠٢٤ | ٢١ نوفمبر ٢٠٢٢ | جنيه مصري | بلتون لرأس مال المخاطر |
| - | ٦٧٥٣٦٩٨٦ | ١٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ١٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون للرأس مال المخاطر |
| - | ١٠٩١٥٠٦٨ | ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون للرأس مال المخاطر |
| - | ٥٦١٦٠٥ | ١٠٢٩٠.٤٤٧ | ١٠٢٩٠.٤٤٧ | ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ | جنيه مصري | بلتون للرأس مال المخاطر |
| ٥٠٠.٠٠٠ | ٩٩٤٩٠ | ٥٠٠.٠٠٠ | ٥٠٠.٠٠٠ | ٢٧ أبريل ٢٠٢٥ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٠ | جنيه مصري | بلتون لصانع السوق |

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

| الشركة الممنوح لها القرض | عمله القرض | تاريخ القرض | تاريخ الاستحقاق | قيمة أصل القرض | القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--------------------------|------------|----------------|-----------------|----------------|---|---|---|
| بلتون لصانع السوق | جنيه مصري | ٢ نوفمبر ٢٠٢٠ | ١ نوفمبر ٢٠٢٦ | ٧٧٠٠٠٠٠ | ٧٧٠٠٠٠٠ | ١٥٣٧٨٣٨ | ٧٧٠٠٠٠٠ |
| بلتون لصانع السوق | جنيه مصري | ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ | ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٦ | ٣٤١٥١٨٩٩ | ٣٤١٥١٨٩٩ | ٦٧٧١١٩٩ | ٣٤١٥١٨٩٩ |
| بلتون لصانع السوق | جنيه مصري | ٩ أغسطس ٢٠٢٣ | ٨ أغسطس ٢٠٢٥ | ٦٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٠٠٠٠٠ | ٤٩٤٥٨٩ | - |
| بلتون لصانع السوق | جنيه مصري | ١٦ أكتوبر ٢٠٢٣ | ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٥٠٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠٠ | ٢١٨٨٧ | - |
| بلتون لصانع السوق | جنيه مصري | ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٢٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠ | ١٥٩١٨ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١ مايو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ١٤٠٠٠٠٠٠ | ١٤٠٠٠٠٠٠ | ١,٩٠٦,٣٠١ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢ مايو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٧٠٠٠٠٠٠٠ | ٧٠٠٠٠٠٠٠ | ٩٤٩٣٦٣ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٠ مايو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٩٣٨٨٣٦ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٦ مايو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٣٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٤٤٨١٦٧٨ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٥ مايو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٤٦٣٥٦ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٨ مايو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٥٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٠٧٧٧٤ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٩ مايو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٥٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٨١٥٢٠٥ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٣٢٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٢٥٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٨٨٠١٨٨ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٣ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٩٠٣١٧٨ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٨ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٣٢٢٣٠١ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٩ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٥٢٦٣٢٣ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢١ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٢٥٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٥٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٨٠١٠٦٧ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٦٤٠٤١ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٣١٩٢١٢٣ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٤ يوليو ٢٠٢٣ | ٢٤ مايو ٢٠٢٥ | ١١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١١١٦٨٧٧ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٠ يوليو ٢٠٢٣ | ٢٤ مايو ٢٠٢٥ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٩٤٨٦٣٠ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٦ يوليو ٢٠٢٣ | ٢٤ مايو ٢٠٢٥ | ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٩٥٠٤١١ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٩ يوليو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٣١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٣١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٩٧٠٦٨٦ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ | ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ | ٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٨٠٣٤٢٥ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ | ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ | ٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٢٠٤٦٥٧٥ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ | ٢١ نوفمبر ٢٠٢٥ | ٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ١٦٦٢٨٤٢ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣ | ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥ | ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٦٧٦٥٠٧ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٦ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠ | ٩٨٢٣٥٦ | - |

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

| الشركة الممنوح لها القرض | عمله القرض | تاريخ القرض | تاريخ الاستحقاق | قيمة أصل القرض | القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------------------------|------------|----------------|-----------------|----------------|---|---|---|
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٢ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٨٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٨١٨.٦٣٠ | - |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي | جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٦٥٤٤.٢٧٢ | ٦٥٤٤.٢٧١ | ٣٧٢٠ | - |
| بلتون للتاجر التمويلي و التخصيم | جنيه مصري | ٢٩ اغسطس ٢٠٢٣ | ٢٨ اغسطس ٢٠٢٨ | ٧٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٦٥٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٥٢٨٤١.٤٣٨ | - |
| بلتون العقارية | جنيه مصري | ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٧٧٦.٠٠٠.٠٠٠ | ٧٧٦.٠٠٠.٠٠٠ | ٤٢٣٥٠.٤٦٦ | - |
| بلتون العقارية | جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٣.٠٠٠.٠٠٠ | ٢٤٨.٤٣٢ | - |
| بلتون القابضة للاستثمارات | جنيه مصري | ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥ | ١٥٤٣٧.٠٩٩١٦ | ١٥٤٣٧.٠٩٩١٦ | ٧٠.٠٩٠.٧٤٤ | - |
| بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب | جنيه مصري | ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٣٨.٩٥٦.٠٩٠ | ٣٨.٩٥٦.٠٩٠ | ٢.١٢٦.٠٤٢ | - |
| بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب | جنيه مصري | ٣١ اكتوبر ٢٠٢٣ | ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ | ٣.٠٤٨.٣١٦ | ٣.٠٤٨.٣١٦ | ١.٠٧٤.٤٤٣ | - |
| بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب | جنيه مصري | ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ | ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥ | ٤.٢١٦.٧٣٦ | ٤.٢١٦.٧٣٦ | ٧٦٧١.٠ | - |
| بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب | جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣.٧٥٧.٢٣٩ | ٣.٧٥٧.٢٣٩ | ٢.١٣٩ | - |
| بلتون للتمويل العقاري | جنيه مصري | ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠ | ٣.٦٣٨.٣٥٦ | - |
| بلتون كابيتال | جنيه مصري | ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٠٧.٠٠٠.٠٠٠ | ٣٠٧.٠٠٠.٠٠٠ | ٦٩٨.١١٠ | - |
| اجمالي قروض لأطراف ذات علاقة | | | | | | | |
| ٢٤٧.٨٩٥.٥٦٦ | | | | | | | |
| ٤٢٠.٠٢٩.١٩٠ | | | | | | | |
| ٥.٦٦٣.٥١٨.٥٨١ | | | | | | | |

- يتم احتساب الفوائد الدائنة بناء على سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي مضافا اليه هامش ربح. وتمثل قروض لأطراف ذات علاقة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ٢.٤٤٣.١٦ | - | أرصدة متداولة |
| ٥.٦٦١.٤٧٤.٢٦٥ | ٢٤٧.٨٩٥.٥٦٦ | أرصدة غير متداولة |
| ٥.٦٦٣.٥١٨.٥٨١ | ٢٤٧.٨٩٥.٥٦٦ | |

٩. التزامات ضريبية مؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| (٣.٤٤٩.٧٧٤) | (٣.٢٦٣.٧٥٦) | التزامات الضريبية المؤجلة عن اهلاك أصول ثابتة |
| ٢٢٠.٥٩٩٤ | (١٨٦.٠١٨) | التزامات الضريبية المؤجلة في أول العام الحركة خلال العام |
| (١.٢٤٣.٧٨٠) | (٣.٤٤٩.٧٧٤) | التزامات المؤجلة في نهاية العام |
| - | ٤.٦٥٦.٢٥٠ | الاصول الضريبية المؤجلة عن فروق ترجمة عملات اجنبية (غير محققة) |
| - | (٤.٦٥٦.٢٥٠) | الأصول الضريبية المؤجلة في أول العام الحركة خلال العام |
| - | - | الاصول الضريبية المؤجلة في نهاية العام |
| (١.٢٤٣.٧٨٠) | (٣.٤٤٩.٧٧٤) | اجمالي التزامات ضريبية مؤجلة |

١٠. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| - | ٢٤٥.٥٠٠.٠٠٠ | القيمة الاسمية - أقل من ثلاثة أشهر |
| - | (٦٨٣٦.٤٣٠) | يخصم: عوائد أذون خزانة لم تستحق بعد |
| - | ٢٣٨.٦٦٣.٥٧٠ | إجمالي |

- قامت الشركة بشراء أذون خزانة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٢ بقيمة اسمية ٢٤٥.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (استحقاق ٣ أشهر بعائد سنوي ١٨٪). وبلغ إجمالي عوائد أذون الخزانة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٨٣٦.٤٣٠ جنيه مصري وفي ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ استحققت أذون الخزانة بالكامل.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

- قامت الشركة بشراء أذون خزانة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ بقيمة أسمية ٢٦١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (استحقاق ٣ أشهر بعائد سنوي ٢٠٪).
و في ٣٠ مايو ٢٠٢٣ استحققت أذون الخزانة بالكامل. و بلغ اجمالي عوائد أذون الخزانة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٩ ٣٥١ ٣٨٠ جنيه مصري (ايضاح رقم ٢٣).

١١. أرصدة على أطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | طبيعة الحساب | طبيعة العلاقة | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|---|
| ٥٩٧ ٠٢٣ ٧٠٦ | ٧٤٤ ٧٦٨ ٣٣٤ | حساب جارى | شركة تابعة | شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)* |
| ١٦ ٩٥٦ ٦٧١ | ١٧ ٣٦٧ ٤١٤ | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات |
| ٧٢ ٧٠٨ | ٧٢ ٧٠٨ | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون الدولية لتداول الاوراق المالية ليبيا* |
| ١ ٨١٤ ٠٩٦ | ١ ٥٤٠ ٧٤٦ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون للتاجير التمويلي والتخصيم |
| ١٥ ٠٦٩ ٦٣١ | - | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون للتمويل الاستهلاكي |
| ٨ ٢٥٢ ٥٩٠ | ١٥ ٥٢١ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون لرأس مال المخاطر |
| ٣ ٧٣٩ ٦٩٦ | ٢٦٣ ٦٨٩ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون لصانع السوق |
| ١ ٤٥٠ ٩٩٠ | ١ ٦٤٤ ٣٥٢ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون لتداول الاوراق الماليه |
| ١٧٦ ٤٢٢ | ٢٩ ٨٣١ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون العقارية |
| - | ١٨ ٣١٢ | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون القابضة الاستثمارات |
| ٥ ٢٩٤ ٩٤٦ | - | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون لترويج وتغطية الإكتتاب |
| ٦١٤ ٠٥٩ | ١٩٧ ٢٦٤ | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون للوساطة في السندات |
| ٩ ١٥٣ ٧٣٥ | ٤٦١ ٦٧٠ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون سيكورتيز هولدنج |
| - | ٩٥٤ ٢٨٧ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون لإدارة صناديق الاستثمار |
| - | ٣٣ ٤٨٥ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون للتمويل العقاري |
| - | ١٢٣ ٢٩٤ ٥٠٦ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون راس مال المخاطر (موريشيوس) |
| - | ١ ٩١٧ ١٢٥ | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون كابيتال (موريشيوس) |
| ٦٥٩ ٦١٩ ٢٥٠ | ٨٩٢ ٥٧٩ ٢٤٤ | | | الاجمالي |
| (٥٩٧ ٠٩٦ ٤١٤) | (٧٤٤ ٨٤١ ٠٤٢) | | | يخصم: الاضمحلال في الأرصدة على الأطراف ذات العلاقة* |
| ٦٢ ٥٢٢ ٨٣٦ | ١٤٧ ٧٣٨ ٢٠٢ | | | اجمالي أرصدة على أطراف ذات علاقة |

*التغير في الأرصدة على الأطراف ذات العلاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | فروق تقييم عملات أجنبية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
|----------------|-------------------------|----------------|---|
| ٧٤٤ ٧٦٨ ٣٣٤ | ١٤٧ ٧٤٤ ٦٢٨ | ٥٩٧ ٠٢٣ ٧٠٦ | شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)-مضمحلة بالكامل |
| ٧٢ ٧٠٨ | - | ٧٢ ٧٠٨ | شركة بلتون الدولية لتداول الاوراق المالية ليبيا - مضمحلة بالكامل |
| ٧٤٤ ٨٤١ ٠٤٢ | ١٤٧ ٧٤٤ ٦٢٨ | ٥٩٧ ٠٩٦ ٤١٤ | |

١٢. نقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ١٧٤ ٢٢٩ ٨٨٣ | ٩٦ ٧٢٢ ٧٩٦ | حسابات جارية بالبنوك (عملة محلية) |
| ٤٠ ٢٧٧ | ٢٩٢ ٥٥٤ ٩٧٧ | حسابات جارية بالبنوك (عملة اجنبية) |
| ١٢١ ٥٩٢ ١٩٣ | ٥٨٩ ٤٧٠ ٠٨٣ | صناديق إستثمار بالجنية المصري* |
| ٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣ | ٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦ | اجمالي نقدية وأرصدة لدى البنوك |

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل جنية مصري الي ٤٩٦ ٩٥٧ ٩٢٦ ١٠ جنية مصري موزعا على عدد ٤٦٣ ٤٧٨ ٧٤٨ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم. و تتضمن تلك الزيادة عدد ٩٩٦ ٠٤٤ ٧٥ سهم لصالح نظام الاثابة و التحفيز.

| القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | عدد الأسهم | |
|--------------------------|------------|--|
| ٢١ ١٢٧ ٤٦٢ | ١٠ ٥٦٣ ٧٣١ | أسهم الإثابة و التحفيز - تم تملكها للمستفيدين |
| ١٧١ ٢١٧ ٤٥٤ | ٨٥ ٦٠٨ ٧٢٧ | أسهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة |
| ١٩٢ ٣٤٤ ٩١٦ | ٩٦ ١٧٢ ٤٥٨ | إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الاثابة و التحفيز |

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

١٥. الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ٥٪ من صافي الربح السنوي يجب تحويله إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال تتوقف الشركة بعدها عن تكوين احتياطي إلا إذا نقص الإحتياطي عن ٥٠٪ من رأس المال المصدر وهو غير قابل للتوزيع، ويتعين على الشركة العودة إلى إقتطاع الإحتياطي القانوني متى انخفض رصيده عن ٥٠٪ من رأس المال .

١٦. قروض من أطراف ذات علاقة

| عمله القرض | تاريخ القرض | تاريخ الاستحقاق | قيمة أصل القرض | قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الدخل | القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|----------------|-----------------|----------------|--------------------------------------|---|---|
| شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة | ١٣ يناير ٢٠٢٢ | ١٢ يناير ٢٠٢٤ | *١ ١٥٠ ٠٠٠ | ١ ١٢٥ ٦٥٩ | - | ٢٨ ٣٩٣ ٥٠٠ |
| شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة | ٢٠ يناير ٢٠١٩ | ١٧ يناير ٢٠٢٥ | *٦٧٦ ٥٠٠ | ٦٦٢ ١٨١ | - | ١٦٧٠٢ ٧٨٥ |
| شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة | ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ | ١٤ سبتمبر ٢٠٢٤ | *١٠٠ ٠٠٠ | ٩٧ ٨٨٣ | - | ٢ ٤٦٩ ٠٠٠ |
| شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة | ١٦ يونيو ٢٠٢٠ | ١٥ يونيو ٢٠٢٤ | *٤٠٠ ٠٠٠ | ٢٨٨ ٢٢٨ | - | ٩ ٨٧٦ ٠٠٠ |
| شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة | ٢١ نوفمبر ٢٠٢٢ | ٢١ نوفمبر ٢٠٢٤ | *١١ ٠٢٦ ٨٠٩ | ١ ٥٨٦ ١٢٣ | - | ١١ ٠٢٦ ٨٠٩ |
| شركة بلتون لترويج و تغطية الاككتاب | ٢٣ سبتمبر ٢٠١٩ | ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٣ | *٥ ٩٠٠ ٠٠٠ | ٥ ٠٢ ٣٦٥ | - | ٣ ٥١٧ ٧٦٠ |
| بلتون للتمويل العقاري | ٢٢ فبراير ٢٠٢٢ | ٢١ فبراير ٢٠٢٤ | *١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٤٨٧ ١١٩ | - | ١٠ ٤٩٦ ٩٧٠ |
| شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات | ١٢ يناير ٢٠٢١ | ١٠ يناير ٢٠٢٥ | ٣٥ ٦١٩ ٢١٦ | ٥٩٨ ٢١٧ | ٧٤٨ ٠٥٨ | ١٨ ٥٥٢ ٩٣٠ |
| بلتون لادارة صناديق الاستثمار | ١٥ أغسطس ٢٠٢١ | ١٤ أكتوبر ٢٠٢٣ | ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣٠٤ ٥٣٤ | - | ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم | ١٥ مايو ٢٠٢٣ | ١٤ مايو ٢٠٢٥ | *١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢ ٣٤٨ ٣٥٦ | - | - |
| بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم | ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٤ مايو ٢٠٢٥ | *٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٥٠٩ ٦٥٨ | - | - |
| بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم | ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٤ مايو ٢٠٢٥ | *٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٣٠ ٩٤٥ | - | - |
| بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم | ٢٥ يونيو ٢٠٢٣ | ٢٤ مايو ٢٠٢٥ | *٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣ ٧٨٧ ٦٧٢ | - | - |
| | | | | ١٤ ٤٢٨ ٩٤٠ | ٧٤٨ ٠٥٨ | ١٠٣ ٠٣٥ ٧٥٤ |

*مسدد خلال العام

- يتم احتساب الفوائد المدينة بناء علي سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي مضافا اليه هامش ربح وتمثل قروض من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ١٦ ٥٤٤ ٥٦٩ | - | أرصدة متداولة |
| ٨٦ ٤٩١ ١٨٥ | ٧٨٤ ٠٥٨ | أرصدة غير متداولة |
| ١٠٣ ٠٣٥ ٧٥٤ | ٧٨٤ ٠٥٨ | |

١٧. قروض مساندة

وافق مجلس الإدارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ على الحصول على قرض مساند بدون فائدة من شركة شيميرا للاستثمار (الشركة الام) (او احدى شركاتها التابعة) بمبلغ ١ ٣٤٣ ٤٦٠ (مليار ثلاثمائة ثلاثة واربعون مليون واربعمائة وستون ألف جنيه مصري) وتبلغ مدة القرض ١٢ شهرا تبدأ من تاريخ استلام القرض و قد تم سداد القرض بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣.

| عمله القرض | تاريخ القرض | تاريخ الاستحقاق | قيمة أصل القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | قيمة أصل القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|-----------------------|---------------|-----------------|----------------------------------|----------------------------------|
| شركة شيميرا للاستثمار | ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ | ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ | - | ١ ٣٤٣ ٤٦٠ |

١٨. تسهيلات ائتمانية

| بنك أبو ظبي الأول مصر | تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار (جلوبال كورب)* | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--------------------------------|--|----------------|--------------------|
| ١٤١ ٩١٠ | - | ١٤١ ٩١٠ | ٥٢ ٤٣٩ ٣٥٠ |
| - | - | - | ٢٢٢ ٢٨٦ ٥٦٩ |
| - | - | - | ١٥١ ٤٦١ ٣٦٧ |
| إجمالي تسهيلات ائتمانية | | ١٤١ ٩١٠ | ٤٢٦ ١٨٧ ٢٨٦ |

* خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري و الكائنين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني الناييل سيتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج الناييل سيتي 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 . و في ١٥ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بتسديد المبلغ بالكامل. 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 للإيجارات الغير مسددة في تاريخ السداد المعجل.
- هذا وقد تم الإبقاء علي الاصل بالقيمة الدفترية ضمن إيضاح الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٣) كما هو وتم اثبات المبلغ كتسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار ضمن بند التسهيلات الائتمانية.
- و بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣ قامت الشركة بتسديد المبلغ بالكامل و اثبات عمولة السداد المعجل بقيمة ٣ ٥٧٨ ٧٧٨ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٣).

** خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري و الكائنين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني الناييل سيتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج الناييل سيتي مع شركة بلتون للتأجير التمويلي , بموجب العقد يتم استئجار المبني لمدة ٧ سنوات تبدأ في ١٥ يونيو ٢٠٢٣ و تنتهي في ١٥ يونيو ٢٠٣٠ .

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.
- و بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بسداد المبلغ بالكامل.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي :

| أرصدة متداولة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|-------------------|----------------|--------------------|
| أرصدة غير متداولة | ١٤١ ٩١٠ | ٢٨٢ ٢١٧ ٦٠٠ |
| الرصيد | ١٤١ ٩١٠ | ٤٢٦ ١٨٧ ٢٨٦ |

١٩. التزامات الإيجار

| رصيد أول العام | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|--|-------------------|------------------|
| الاستبعادات خلال العام* | ٨ ٧٥٦ ٦٤٤ | ١١ ١٥٨ ١٦٤ |
| الإضافات خلال العام | (٧ ٤٤١ ٥٩٦) | - |
| المدفوعات الاجارية خلال العام | ٥٣ ٥٧٤ ٢٥٠ | - |
| فوائد عقود الإيجار خلال العام (إيضاح رقم ٢٣) | (٦ ٠٢٣ ٧٤٨) | (٣ ٥٦٨ ٩٨٨) |
| الرصيد | ٥٣ ٦٩٨ ٨٢١ | ٨ ٧٥٦ ٦٤٤ |

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

و تتمثل في:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|-------------------|
| ٢ ٧٨٢ ٦٦٠ | ٧ ٤٠٩ ٤٩٤ | ارصدة متداولة |
| ٥ ٩٧٣ ٩٨٤ | ٤ ٦ ٢٨٩ ٣٢٧ | ارصدة غير متداولة |
| ٨ ٧٥٦ ٦٤٤ | ٥٣ ٦٩٨ ٨٢١ | |

* تم إلغاء عقد الإيجار المبرم للمقر الإداري للشركة و تم إثبات صافي أرباح من استبعاد أصول حق انتفاع بقيمة ٤٥٤.٠٩١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٤).

٢٠. مخصصات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ٣ ٣٥١ ٩٠١ | ٥٠٤٩٤٨٠ | الرصيد أول العام |
| ٢ ٤٦٩ ٣٨٤ | - | المكون خلال العام |
| (٧٧١ ٨٠٥) | (١ ٢٢٢ ١٠٧) | المستخدم خلال العام |
| ٥٠٤٩٤٨٠ | ٣ ٨٢٧ ٣٧٣ | الرصيد |

٢١. إلتزامات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|----------------|----------------|--|
| ٢٠٦٤٦٦٨ | - | إلتزامات أخرى غير متداولة |
| ٢٠٦٤٦٦٨ | - | تامينات من الغير |
| | | إجمالي إلتزامات أخرى غير متداولة |
| | | إلتزامات أخرى متداولة |
| ١٤٦٦٩٥ | ٤٤٧٢٩٣ | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي |
| ١١٣٨١٢٠١ | ٥٥٣٧٤٣٠٩ | مصروفات مستحقة |
| ٩٨٠٨١٧٨ | ٢٦٤٩٥٩٠ | موردون |
| ٦٨١٤٢١٣ | ٨٥٣٧٦٥ | فوائد مستحقة - قروض من أطراف ذات علاقة |
| ٢٧٥٤٣١٧ | ٤٤٣٧٢٢٨ | ضرائب كسب العمل |
| ٧٤١٥٥٩ | - | ضرائب أذون خزانة مستحقة |
| ١٣٥٨٩٤٠ | ٣٩٢١٠١٠ | إلتزامات أخرى متنوعة |
| ٣٣٠٠٥١٠٣ | ٦٧٦٨٣١٩٥ | إجمالي إلتزامات أخرى متداولة |
| ٣٥٠٦٩٧٧١ | ٦٧٦٨٣١٩٥ | إجمالي إلتزامات أخرى |

٢٢. أرصدة لأطراف ذات علاقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | طبيعة الحساب | طبيعة العلاقة | |
|----------------|----------------|--------------|---------------|--|
| ٧٥١٣٨٧ | ٧٠٩٥٠٦ | حساب جارى | شركة شقيقة | الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار |
| ٩٤٥١١٩٣٦ | - | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون القابضة للإستثمارات-المنطقة الحرة |
| ٢٨٣٩٥ | ٢٨٣٩٤ | حساب جارى | شركة شقيقة | الشركة الالكترونية لخدمات الادارة |
| ٣٩٨٥٤٤٧ | - | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون لإدارة صناديق الإستثمار |
| ٣٢٤٦٤١٢ | - | حساب جارى | شركة تابعة | بلتون للتمويل العقاري |
| ٤٩٩٣١٨٨ | ٣٦٩٦٠٠٧ | حساب جارى | شركة تابعة | شركة بلتون لإدارة الإستثمار |
| ١٠٧٥١٦٧٦٥ | ٤٤٣٣٩٠٧ | | | اجمالي أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة |

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢٣. إيرادات (مصروفات) الفوائد

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--|--------------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١٣٦٠٩٠٢٨ | ٢٦٥٠٦٥٨٤٢ | فوائد دائنة - بنوك |
| ٣٨٠٣٧٢٥٤ | ٤٢٠٠٢٩١٩٠ | فوائد دائنة - قروض لاطراف ذات علاقة (ايضاح رقم ٨) |
| ٣٧٠٧٧٩٥ | ١٩٣٥١٣٨٠ | عوائد أذون خزانه |
| ١٥٩٨٠٩٧ | ٤٤٣٧٠٩٥٨ | عوائد صناديق استثمار |
| ٥٦٩٥٢١٧٤ | ٧٤٨٨١٧٣٧٠ | إجمالي إيرادات الفوائد |
| (١١٣٥٢٧٤٨) | (١٤٤٢٨٩٤٠) | فوائد القروض من الاطراف ذات العلاقة (ايضاح رقم (١٦) |
| (١١٦٧٤٦٨) | (٤٨٣٣٢٧١) | فائدة على التزامات الايجار (ايضاح رقم (١٧) |
| (٢٢٦٠٦٩٧٦) | (٣٢٦٩٥٤٠٣) | فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار |
| (٣١٨٥١٦٦٣) | (٣٦٦٠٣٧٦٠) | فوائد على تسهيلات إئتمانية |
| - | (٢٥٥٠٠٠٠٠) | عمولات الحصول على تسهيلات إئتمانية |
| (٦٦٩٧٨٨٥٥) | (١١٤٠٦١٣٧٤) | إجمالي مصروفات |
| (١٠٠٢٦٦٨١) | ٦٣٤٧٥٥٩٩٦ | صافي الفوائد |

٢٤. إيرادات / (مصروفات) أخرى

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--|------------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| - | ١٨٤٠٧١٥ | أرباح استبعادات أصول حق انتفاع - مقر جاليريا |
| - | (١٣٨٦٦٢٤) | تسوية عقد ايجار - مقر جاليريا |
| - | ٢٩٠٧٩٦١٠٨ | أرباح استبعادات مباني ادارية ابراج النيل سيتي |
| ٥٨٠٠٠٠ | (٥٩٤٧٠٩٨) | (خسائر)أرباح استبعادات أصول ثابتة |
| - | (٢١٣٥٥٩٦١) | غرامات تعاقدية عن فسخ عقد - بالم هيلز |
| - | (٥٨٤٩٩١٣) | مصروفات سداد معجل - انتهاء عقد بيع مع إعادة استئجار (جلوبال كورب) |
| ٢٨٣٧٥٠٨٨ | ١٥٩٢٨٣٦١ | إيرادات أخرى - إيجار |
| ٢٨٩٥٥٠٨٨ | ٢٧٤٠٢٥٥٨٨ | اجمالي إيرادات و مصروفات اخرى |

٢٥. مصروفات إدارية و تشغيل

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--|-----------------|--------------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ١١٩١١٩٥ | ١٥٤٥٧٨٨٢ | مصروفات مقر |
| ٢٨٠٣٢٥٨ | ٧٩٩٥٣٩٧ | مصروفات خطوط ربط ومعلومات |
| ١٨٦٣٦٣٥٢ | ٢٠٨٩٥٧٠٤ | خدمات مهنية واستشارات قانونية |
| ٨٦٧٩٨١ | ٥٠١٨٢٢٥ | مصروفات تدريب |
| ١٤٣٤٦٠٧ | ١٣١٤٩٩٦٥ | مصروفات سفر وإقامة |
| ٣٠٦١٠٤ | ٢٤٠٤٤٩٣ | مصروفات مطبوعات ودعاية و اعلان |
| ٤٩١٦١٠٤ | ٣١٢٨٠٩٢٤ | مصروفات أخرى |
| ٣٠١٥٥٦٠١ | ٩٦٢٠٢٥٩٠ | اجمالي |

٢٦. ضرائب الدخل

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--|-----------------|----------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| ٧٤١٥٦٠ | ٣٨٧٠٢٧٦ | ضرائب على عوائد اذون خزانه |
| ٤٨٤٢٢٦٧ | (٢٢٠٥٩٩٤) | ضرائب مؤجلة |
| - | ٤٩٦٤٨٧٦٢ | ضرائب دخل |
| ٥٥٨٣٨٢٧ | ٥١٣١٣٠٤٤ | مصروف ضريبة الدخل |

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

السعر الفعلي للضريبة

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--|------------|---------------------------|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| - | ٦٠٥٧٠٢٧١٥ | صافي الربح قبل الضريبة |
| - | %٢٢,٥ | سعر الضريبة |
| - | ١٣٦٢٨٣١١١ | الضريبة المحسوبة |
| - | ١٢٥١٧٤٢٤ | مصروفات غير قابلة للخصم |
| - | (٢٠٥٨٧٢٠٥) | مصروفات قابلة للخصم |
| - | (٧٨٥٦٤٥٦٨) | إيرادات غير خاضعة للضريبة |
| - | ٤٩٦٤٨٧٦٢ | ضريبة الدخل |
| - | ٨,٢% | السعر الفعلي للضريبة |

٢٧. نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح (خسائر) العام

| عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر | | |
|--|------------|--|
| ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣ | |
| (١٧٧٥٣٧٧٨٩) | ٥٥٤٣٨٩٦٧١ | صافي أرباح (خسائر) خلال العام |
| ٤٥٠٠٨٤٥٤٨ | ٢٧٢٣٧٥٢٧٢١ | المتوسط المرجح للأسهم خلال العام |
| (٠,٣٩) | ٠,٢٠ | نصيب السهم من صافي أرباح (خسائر) العام (جنيه/ سهم) |

٢٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١١) ، (٢٢) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
 - القروض من وإلى الأطراف ذات العلاقة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (٨) ، (١٦) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
 - القروض المساندة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٧) والذي يتضمن أيضاً تاريخ القرض ، تاريخ الاستحقاق وقيمة أصل القرض .
 - بالإضافة إلى المعاملات التالية:
 - يتضمن بند التزامات الإيجار رصيد بمبلغ ٥٣ ٦٩٨ ٨٢١ جنيه مصري مع شركة بلتون للتأجير التمويلي .
 - يتضمن بند مصروفات إدارية مبلغ ٦ ٦٢٦ ٥٠٠ جنيه مصري تتمثل في مصروفات تكبدتها شركة بلتون المالية القابضة مقابل عمولات الدلالة والوسطاء العقاريين الخاص بعقد البيع مع إعادة الاستئجار للدورين ٣٣ و ٣٤ القائمين ببرج الناييل سيتي .
 - يتضمن بند مصروفات الفوائد مبلغ ٤ ٨٣٣ ٢٧١ جنيه مصري تتمثل في مصروفات فوائد إيجار مع شركة بلتون للتأجير التمويلي .
 - يتضمن بند إيرادات أخرى مبلغ ٢٩٠ ٧٩٦ ١٠٨ جنيه مصري تتمثل في أرباح بيع مباني إدارية أبراج الناييل سيتي لشركة بلتون العقارية.

٢٩. 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 الأجر و المرتبات

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات و ما في حكمها و توريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص و السداد

- السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٣

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية و لم 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 و السداد من بداية النشاط و إلى 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

٣٠. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٠,١. المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- والأصول 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 تبويب 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

٣٠,٢. الاستثمارات في شركات تابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة.
- تسيطر الشركة 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.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

٣٠,٣. استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

تم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

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

٣٠,٤. أذون الخزانه

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

٣٠,٥. الأصول الثابتة واهلاكاتها

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.

ت- 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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

| بيان | العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات |
|--------------------------------|--------------------------------|
| مباني | ٥٠ |
| تحسينات مباني مؤجرة | ٥ |
| أجهزه كهربائية | ٥ |
| أجهزه حاسب آلي وبرامج | ٣ |
| أثاث | ٥ |
| أجهزه اتصالات | ٥ |
| وسائل نقل | ٥ |
| أصول حق انتفاع - الدور الاداري | ٥ |
| أصول حق انتفاع- سيارات | 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.

٣٠,٦. الأدوات المالية

٣٠,٦,١. نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الاعمال

- تحدد الشركة 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 الآخر ("FVOCI"). أو
 - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب 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.
 - و
 - 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 للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء 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 مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، 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 الأعمال

- تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة 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 الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تماشى 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 تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا 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 لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> | <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</p> |
| <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.</p> <p>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>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة.</p> <p>إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>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>الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</p> <p>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</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.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> | <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> |
|--|---|

الإلتزامات المالية – التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم توبيب 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 بالتكلفة المستهلكة 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.

الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية. تدخل الشركة 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.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة 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 التزائم مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٣٠,٦,٢. الاضمحلال:

- وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق الشركة نموذجين لاضمحلال الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريين المتعلقة بالالتعاب 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.

٣٠,٦,٢,١. نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريين المتعلقة بالالتعاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على خطوتين:

- أي عملاء تجاريين 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.

٣.٠,٦,٢,٢ 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 المتكبد 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 الاثبات الأولي.
- تستخدم الشركة 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 للشركة. تقوم الشركة 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. تتضمن 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) منهجًا 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 الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. 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 شهرًا في المرحلة ١
- المرحلة ٣: تعترف الشركة 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 الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٣.٠,٦,٢,٣ 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 الشركة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات المتطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمرًا أساسيًا في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢)

٣٠,٦,٢,٤. الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم الشركة 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 بمحفظة من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن الشركة 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 تتكبدها الشركة. 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 للشركة 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 للشركة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

٣٠,٦,٢,٥. 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.

٣٠,٦,٢,٦. 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 الشركة.
- 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.

٣٠,٧. 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 للنفاد 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.

٣٠,٨. 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 ١٢ شهراً .
 - سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير .
 - سندات الدين الأخرى و أرصدة 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 احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الاخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة و متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما و هذا يشمل مدى صحة و كمية و كفاءة المعلومات و التحليلات و التي تعتمد على الخبرة السابقة و التقييم الائتماني و أيضا المعلومات المستقبلية .
- تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثرا 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 للاداة 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 للاداة 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 الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر شركة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي 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.

٣٠,٩. النقدية وما في حكمها

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

٣٠,١٠. الإيرادات من العقود مع العملاء

- 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 الصفقة.
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.
- تطبق الشركة 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 الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: السمسرة 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 الشركة 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 مقابلاً متغيراً، تقوم الشركة 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 الشركة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم الشركة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم الشركة 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 الشركة 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 لمكون 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 للشركة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات الشركة.

٣٠،١١. الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني ، ويتم التوقف عن تجنب 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.

٣٠،١٢. توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها وبنصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التي تعلن الشركات التابعة بالشركة عن توزيعها كالتزام 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.

٣٠،١٣. مزايا العاملين

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذا 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 الأجر السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل والتزامات 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 إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم أخذ 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 أو الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه على أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة إذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء احد شروط الاستحقاق.

تقوم الشركة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناء على افضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة خلالها وتقوم بمراجعة ذلك التقييم -إذا لزم الامر- اذا ما أشارت المعلومات اللاحقة الى ان عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع ان تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم الشركة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساوياً لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل.

٣٠،١٤. 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 الفترة.

٣٠،١٥. الاقتراض

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

٣٠،١٦. الضرائب

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو 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 كال التزام، 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 الالتزامات (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 والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

ب- الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن تحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٠،١٧. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية 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 الحالى 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 الحالى فإن 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.

٣٠،١٨. 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه 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 أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٣٠,١٩. عقود الإيجار

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن 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) .

٣٠,١٩,١. المستأجر

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل ، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً 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، وإذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض أصل 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 الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي 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 أولاً 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 التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير 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 إلى 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.

٣٠,١٩,٢. 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 تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي.

لتصنيف كل عقد تأجير ، 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."

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك وأذون الخزانة والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعملاء كما تتضمن الإلتزامات المالية والدائنون. هذا وقد تتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي قد تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الشركة في إدارة هذه المخاطر:

٣١,١. إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرتها 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 الشركة. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للشركة تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصورة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

٣١,٢. أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم الشركة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط الشركة 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 الشركة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس إدارة الشركة والموافقة عليها.

١. خطر السوق**أ- خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك 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.

| العملة الأجنبية | فائض جنيه مصري |
|-----------------|--------------------|
| دولار أمريكي | ٢٩٢ ٥٥٤ ٧٧٧ |
| أخرى | ٢٠٠ |
| | ٢٩٢ ٥٥٤ ٩٧٧ |

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

٢- خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او أصل مالي آخر. وتقوم إدارة الشركة 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 الشركة.

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة، الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل مناسب.

٣- 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.

يتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|-----------------|----------------|------------------------------------|
| ٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣ | ٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦ | أرصدة لدى البنوك |
| ٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠ | - | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ٦٢ ٥٢٢ ٨٣٦ | ١٤٧ ٧٣٨ ٢٠٢ | أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة |
| ٢٤٧ ٨٩٥ ٥٦٦ | ٥ ٦٦٣ ٥١٨ ٥٨١ | قروض لأطراف ذات علاقة |
| ٨ ٩٨٧ ٢٧٠ | ٤٥٤ ٨٩٨ ٠٩٥ | أصول اخرى |
| ٨٥٣ ٩٣١ ٥٩٥ ٨٧٥ | ٧ ٢٤٢ ٣١١ ٤٢٦ | |

٣٢. قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

| المستوى الأول | الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة |
|----------------|---|
| المستوى الثاني | الأسعار 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 | القيمة العادلة في | مستوى القيمة العادلة | أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية | |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | | | | جنيه مصري | جنيه مصري |
| استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر | ١٢ ٢٢٩ ٦٢٤ | ٧ ١٤١ ٤١٩ | الاول | أسعار معلنة في أسواق نشطة | |
| استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزنة | - | ٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠ | الثالث | طرق تقييم اخري | |
| النقدية و ما في حكمها | ٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦ | ٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣ | الثالث | طرق تقييم اخري | |
| إلتزامات الإيجار | ٥٣ ٦٩٨ ٨٢١ | ٥ ٩٧٣ ٩٨٤ | الثالث | طرق تقييم اخري | |
| تسهيلات ائتمانية | ١٤١ ٩١٠ | ٢٨٦ ١٨٧ ٤٢٦ | الثالث | طرق تقييم اخري | |

٣٣. أحداث لاحقة

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