

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

<u>المحتويات</u>	<u>رقم الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٣١-٦

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة 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 مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خاليةً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية 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

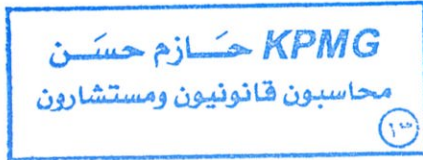
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفعاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً 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

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	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 الآخر
١ ١٦٢ ٢١١ ٩١٢	٢ ٨٩٠ ٦٧٥ ٧١٢	(٧)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢٤٧ ٨٩٥ ٥٦٦	٥ ٦٦١ ٤٧٤ ٢٦٥	(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	٢٠ ٦٨٠ ٨٤ ٦٦١		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	٧٧٣٠ ٢٣٥		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
٢٠ ٦٤ ٦٦٨	-	(٢١)	الالتزامات أخرى
١٤٣ ٩٦٩ ٦٨٦	-	(١٨)	تسهيلات التتمانية
٣ ٤٤٩ ٧٧٤	١ ٢٤٣ ٧٨٠	(٩)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٩٧٣ ٩٨٤	٤٦ ٢٨٩ ٣٢٧	(١٩)	الالتزامات الإيجار
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
٢٨٢ ٢١٧ ٦٠٠	١٤١ ٩١٠	(١٨)	تسهيلات التتمانية
٢ ٧٨٢ ٦٦٠	٧ ٤٠٩ ٤٩٤	(١٩)	الالتزامات الإيجار
-	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	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			إيرادات التشغيل
٥٦٩٥٢ ١٧٤	٧٤٨ ٨١٧ ٣٧٠	(٢٣)	إيرادات الفوائد
٥٦٩٥٢ ١٧٤	٧٤٨ ٨١٧ ٣٧٠		إجمالي إيرادات التشغيل
٢٨ ٩٥٥ ٠٨٨	٢٧٤ ٠٢٥ ٥٨٨	(٢٤)	إيرادات/(مصروفات) أخرى
٨٥ ٩٠٧ ٢٦٢	١ ٠٢٢ ٨٤٢ ٩٥٨		إجمالي الإيرادات
(٥٥ ٣٧٥ ٨٢٥)	(٢٠٣ ٢١٥ ٣٢٧)		الأجور والمرتبات وما في حكمها
(٣٠ ١٥٥ ٦٠١)	(٩٦ ٢٠٢ ٥٩٠)	(٢٥)	مصروفات إدارية و تشغيل
(٦٦ ٩٧٨ ٨٥٥)	(١١٤ ٠٦١ ٣٧٤)	(٢٣)	مصروفات الفوائد
(٨ ٥٨٨ ٩٣٨)	(٨ ٨٦٧ ٧٦٠)	(٣)	اهلاك اصول ثابتة
(٢ ٤٦٩ ٣٨٤)	-	(٢٠)	مخصصات مكونة
(٢٩ ٢٠٨ ٩٤٦)	-		اضمحلال في أرصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة
(١٧ ٤٩٩ ٩٤٠)	-	(٧)	اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
-	٤٦٧١٥ ٣٦٩		رد اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٤٧ ٥٨٣ ٧٣٥)	(٤١ ٥٠٨ ٥٦١)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(١٧١ ٩٥٣ ٩٦٢)	٦٠٥٧٠٢ ٧١٥		صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة
(٥ ٥٨٣ ٨٢٧)	(٥١ ٣١٣ ٠٤٤)	(٢٦)	ضريبة الدخل
(١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩)	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١		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	
	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضريبة
(١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩)		بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقا الي قائمة الدخل
١ ٤٣٠ . ٠٧٧	٥ ٠٨٨ ٢٠٥	صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٤٣٠ . ٠٧٧	٥ ٠٨٨ ٢٠٥	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

إيضاح رقم	رأس المال	أسهم اثابة و تحفيز	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	فائض مصاريف إصدار الأسهم	الخسائر المرحلة	الإجمالي	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	١٠ ٩١٥ ٨٥٤	٢١٠ ٣٢٢ ٢٠٤	١ ٢١١ ٩٥٣	٥ ٦٥٦ ٢٣٣	(٦١٨ ٨٥٠ ٣٥٩)	٣١١ ٢٧١ ١٧١	
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	(١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩)	(١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩)	
صافي خسائر العام	-	-	-	-	-	-	١ ٤٣٠ ٠٧٧	
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	-	
اجمالى الدخل الشامل	-	-	-	-	-	(١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩)	(١٧٦ ١٠٧ ٧١٢)	
معاملات مع مساهمين	-	(١٠ ٩١٥ ٨٥٤)	-	-	-	(٣٥ ٦٥٢ ٢١٠)	(١٠ ٩١٥ ٨٥٤)	
نظام اثابة و تحفيز	٣٥ ٦٥٢ ٢١٠	-	-	-	-	٢٠ ٧٠١ ٩٤٤	١٨ ٤٨٦ ٥٢٨	
أسهم اثابة و تحفيز	(١٣)	-	-	-	(٢ ٢١٥ ٤١٦)	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	-	٢١٠ ٣٢٢ ٢٠٤	٢ ٦٤٢ ٠٣٠	٣ ٤٤٠ ٨١٧	(٨١١ ٣٣٨ ٤١٤)	١٤٢ ٧٣٤ ١٣٣	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل)	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	-	٢١٠ ٣٢٢ ٢٠٤	٢ ٦٤٢ ٠٣٠	٣ ٤٤٠ ٨١٧	(٨١١ ٣٣٨ ٤١٤)	١٤٢ ٧٣٤ ١٣٣	
أسهم اثابة و تحفيز	(١٣)	(١٤ ٥٢٤ ٧٤٨)	-	-	-	١٤ ٥٢٤ ٧٤٨	-	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (بعد التعديل)	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	(١٤ ٥٢٤ ٧٤٨)	٢١٠ ٣٢٢ ٢٠٤	٢ ٦٤٢ ٠٣٠	٣ ٤٤٠ ٨١٧	(٧٩٦ ٨١٣ ٦٦٦)	١٤٢ ٧٣٤ ١٣٣	
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	
صافي أرباح العام	-	-	-	-	-	-	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-	-	-	-	-	-	٥٠ ٨٨ ٢٠٥	
اجمالى الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	٥٥٩ ٤٧٧ ٨٧٦	
معاملات مع مساهمين	-	-	-	-	-	-	-	
زيادة راس المال	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
أسهم اثابة و تحفيز	-	(١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦)	-	-	-	-	(١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦)	
إجمالي المعاملات مع المساهمين	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦)	-	-	-	-	٩ ٨٤٣ ٣٠٧ ٢٩٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	(١٧١ ٢١٧ ٤٥٤)	٢١٠ ٣٢٢ ٢٠٤	٧ ٧٣٠ ٢٣٥	٣ ٤٤٠ ٨١٧	(٢٤٢ ٤٢٣ ٩٩٥)	١٠ ٥٤٥ ٥١٩ ٣٠٣	

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)	(٢٨٦ ٨٣٠ ٠٢٤)		ارباح بيع اصول ثابتة
(٧٥ ٥٠٧ ١٣٨)	(٣١٥ ٥٠٨ ٥٧٦)		
التغير في :			
(٩٧٧ ٨٤٠)	(١٢٢ ٩٥٤ ٤٩٣)		أصول أخرى
(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 أخرى
(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)		مصرفوات 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 أصول 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			
١١ ٠٢٦ ٨٠٩	-		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 إثابة 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
٥١٣ ٧٠٦ ٧٩٣	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 التجارى 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 استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- 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 والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

د) قياس القيم العادلة:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية 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 بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

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

* خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين مع شركة جلوبال كورب ، و خلال عام ٢٠٢٣ قامت الشركة بإنهاء العقد (جلوبال كورب) و إبرام 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 الى شركة بلتون العقارية و تم إثبات ارباح من بيع اصول ثابتة بقيمة ٢٩٠٧٩٦١٠٨ جنية مصري (إيضاح رقم ٢٤) ** يتمثل اصول حق انتفاع في عقود ايجار لعدد ستة عشر سيارات وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات وتبلغ قيمتها ٥٥٥٩٨١٦٠ جنيبه مصرى *** يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب آلي الذي يتم تطبيقه لشركات المجموعة.

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)

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	مصرفات 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 جنيه مصري للوثيقة لعدد ٤٤٨٣٠٠ وثيقة وقد تم تسجيل أرباح فروق تقييم القيمة العادلة بمبلغ ٢٠٥ ٠٨٨ ٥ جنيه 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	
			استثمارات في شركة تابعة
٥٧٠٦٩١٧٦	٥٧٠٦٩١٧٦	٩٧,٥٠%	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار ***
١٦٨٩٥٣٦١	١٦٨٩٥٣٦١	٩٨,٥٧%	شركة بلتون للترويج وتغطية الاكتتاب
٢٥٣٠٤٤٠٠	٢٥٣٠٤٤٠٠	٩٩,٠٠%	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة ***
٩٠٤٧٠٩٠٤	٩٠٤٧٠٩٠٤	٩٩,٩٩%	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
٢٤٧٥٠٠	٢٤٧٥٠٠	٩٨,٩٩%	شركة بلتون العقارية
١٢٢٥٠٠٠٠	٤٩٩٠٠٠٠٠	٩٨%	بلتون للتمويل العقاري
٦٧٣٠٠٠٠٠	٩٩٨٠٠٠٠٠	٩٩,٧%	بلتون للتاجير التمويلي و التخصيم
٣٧٢٥٠٠٠	٣٧٢٥٠٠٠	٥١%	شركة بلتون لإدارة الاستثمار
٥٢٥٩٠٠٠٠	٥٢٥٩٠٠٠٠	٦٣%	بلتون سيكورتيز هولدينج
٢٤٩٩٧٥٠٠٠	٩٩٩٩٧٥٠٠٠	٩٩,٩٩%	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٩٠%	بلتون لصانع السوق
٢٤٩٩٩٩٤٠	٢٤٩٩٩٩٤٠	٩٩,٩٩%	بلتون لرأس المال المخاطر ***
-	-	١٠٠%	بلتون راس مال المخاطر - موريشيوس **
-	-	١٠٠%	شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الأمريكية) *
-	٣١	١٠٠%	بلتون للاستثمار المباشر
-	١١٩٩٩٨٤٠٠	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 بالجنه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

نسبة الاستحواذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
استثمارات في شركات شقيقة:		
الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار	٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠
إجمالي الإستثمارات في شركات شقيقة	٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠
إجمالي	٢٨٩٠.٦٧٥٧١٢	١٢٠٨.٩٢٧٢٨١
يخصم: الإضمحلال في الإستثمارات**	-	(٤٦٧١٥٣٦٩)
إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة	٢٨٩٠.٦٧٥٧١٢	١١٦٢.٢١١٩١٢

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

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

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

رد اضمحلال في	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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

الشركة الممنوح لها القرض	عمله	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض	القيمة الدفترية للقرض في	قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الدخل	القيمة الدفترية للقرض في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٥	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩٨٦٧١٢	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	١٤ ديسمبر ٢٠٢١	١٢ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٧٩٥٠.٠٠٠	٥٩٤٩٩٣٥١	١١٨٥٥٩٤٣	٦٣٤٩٩٣٥١
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	٨ نوفمبر ٢٠٢٢	٦ نوفمبر ٢٠٢٦	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٩٣٠٦٨٥	٤٠.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	١٥ مارس ٢٠٢٣	١٤ مارس ٢٠٢٥	١٨٥٠.٠٠٠	١٨٥٠.٠٠٠	٢٩٩٢٨١٨	-
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	٢٦ يونيو ٢٠٢٣	٢٥ مايو ٢٠٢٥	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٣٢٠٢٠٥	-
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	١٧ يوليو ٢٠٢٣	١٦ يوليو ٢٠٢٥	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٧٥٢٠٥٥	-
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	٢٧ يوليو ٢٠٢٣	٢٥ يوليو ٢٠٢٥	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢٤٠٧٥٣٤	-
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	١٧ سبتمبر ٢٠٢٣	١٦ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨٤.٠٠٠.٠٠٠	٤٨٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٩١٦٥٩٧٣	-
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	٣١ أكتوبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٢٨٦٩٨٦	-
بلتون سيكوريتيز هولدنغ	جنيه مصري	١٥ نوفمبر ٢٠٢٣	١٤ نوفمبر ٢٠٢٥	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	١٣٣٥٩٥٩	-
بلتون لرأس مال المخاطر	جنيه مصري	٢١ نوفمبر ٢٠٢٢	٢١ نوفمبر ٢٠٢٤	٢.٠٤٤٣١٦	٢.٠٤٤٣١٦	٤٠٤٤٦٧	٢.٠٤٤٣١٦
بلتون للرأس مال المخاطر	جنيه مصري	٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٣ سبتمبر ٢٠٢٥	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٦٧٥٣٦٩٨٦	-
بلتون للرأس مال المخاطر	جنيه مصري	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٩١٥٠٦٨	-
بلتون للرأس مال المخاطر	جنيه مصري	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥	١٠٢٩٠.٤٤٧	١٠٢٩٠.٤٤٧	٥٦١٦٠٥	-
بلتون لصانع السوق	جنيه مصري	٣٠ أبريل ٢٠٢٠	٢٧ أبريل ٢٠٢٥	٥٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	٩٩٤٩٠	٥٠٠.٠٠٠

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	٧٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠	٩٤٩٣٦٣	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٠ مايو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٩٣٨٨٣٦	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٦ مايو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠	٤٤٨١٦٧٨	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٥ مايو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٢٤٦٣٥٦	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٨ مايو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٦٠٧٧٧٤	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٩ مايو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٥٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	١٨١٥٢٠٥	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٣٢٥٠٠٠٠٠	٣٢٥٠٠٠٠٠	٣٨٨٠١٨٨	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٣ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠	٩٠٣١٧٨	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٨ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠	١٣٢٢٣٠١	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٩ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٤٨٠٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠٠	٥٢٦٣٢٣	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢١ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢٥٨٠٠٠٠٠	٢٥٨٠٠٠٠٠	٢٨٠١٠٦٧	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٥ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٦٤٠٤١	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٥ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣١٩٢١٢٣	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٤ يوليو ٢٠٢٣	٢٤ مايو ٢٠٢٥	١١٠٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠٠	١١٦٦٨٧٧	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٠ يوليو ٢٠٢٣	٢٤ مايو ٢٠٢٥	٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٩٤٨٦٣٠	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٦ يوليو ٢٠٢٣	٢٤ مايو ٢٠٢٥	١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٩٥٠٤١١	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٩ يوليو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٣١٨٠٠٠٠٠	٣١٨٠٠٠٠٠	٢٩٧٠٦٨٦	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٤ يوليو ٢٠٢٣	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	٦٨٠٣٤٢٥	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	١٦ نوفمبر ٢٠٢٣	١٥ نوفمبر ٢٠٢٥	٨٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٤٦٥٧٥	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣	٢١ نوفمبر ٢٠٢٥	٧٥٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠	١٦٦٢٨٤٢	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣	٢٦ نوفمبر ٢٠٢٥	٣٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠	٦٧٦٥٠٧	-
بلتون للتمويل الاستهلاكي	جنيه مصري	٧ ديسمبر ٢٠٢٣	٦ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٢٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠	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 أغسطس ٢٠٢٣	٢٨ أغسطس 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	١٥٤٣٧٠.٩٩١٦	٨٤٩٠.٩٩١٦	٧٠.٠٩٠.٧٤٤	-
بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب	جنيه مصري	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٨٩٥٦.٠٩٠	٣٨٩٥٦.٠٩٠	٢١٢٦.٠٤٢	-
بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب	جنيه مصري	٣١ أكتوبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣.٠٤٨.٣١٦	٣.٠٤٨.٣١٦	١٠٧.٤٤٣	-
بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب	جنيه مصري	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥	٤٢١٦٧٣٦	٤٢١٦٧٣٦	٧٦٧١٠	-
بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٧٥٧.٢٣٩	٣٧٥٧.٢٣٩	٢١٣٩	-
بلتون للتمويل العقاري	جنيه مصري	١٢ ديسمبر ٢٠٢٣	١١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٦٣٨.٣٥٦	-
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 بناءً على سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي مضافاً إليه هامش ربح.

وتتمثل 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 الضريبة المؤجلة عن اهلاك أصول ثابتة	
٢٢٠.٥٩٩٤	(١٨٦.٠١٨)
التزامات الضريبة المؤجلة في أول العام	
(١.٢٤٣.٧٨٠)	(٣.٤٤٩.٧٧٤)
التزامات المؤجلة في نهاية العام	
الأصول الضريبية المؤجلة عن فروق ترجمة عملات اجنبية (غير محققة)	
-	٤.٦٥٦.٢٥٠
الأصول الضريبية المؤجلة في أول العام	
-	(٤.٦٥٦.٢٥٠)
الحركة خلال العام	
-	-
الأصول 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	
-	(٦.٨٣٦.٤٣٠)
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

اجمالي عوائد أذون الخزانة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦.٨٣٦.٤٣٠ جنيه مصري و في 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 ٢٠,٢٠٪). وفي ٣٠ مايو ٢٠٢٣ استحققت أذون الخزانة بالكامل. وبلغ اجمالي عوائد أذون الخزانة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٨٠ ٣٥١ ١٩ جنيه مصري (ايضاح رقم ٢٣).

١١. أرصدة على أطراف ذات علاقة

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

*التغير في الأرصدة على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فروق تقييم عملات أجنبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٩٧ ٠٢٣ ٧٠٦	١٤٧ ٧٤٤ ٦٢٨	٧٤٤ ٧٦٨ ٣٣٤
٧٢ ٧٠٨	-	٧٢ ٧٠٨
٥٩٧ ٠٩٦ ٤١٤	١٤٧ ٧٤٤ ٦٢٨	٧٤٤ ٨٤١ ٠٤٢

١٢. نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٦ ٧٢٢ ٧٩٦	١٧٤ ٢٢٩ ٨٨٣
٢٩٢ ٥٥٤ ٩٧٧	٤٠ ٢٧٧
٥٨٩ ٤٧٠ ٠٨٣	١٢١ ٥٩٢ ١٩٣
٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦	٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣

حسابات جارية بالبنوك (عملة محلية)

حسابات جارية بالبنوك (عملة أجنبية)

صناديق استثمار بالجنية المصري*

اجمالي نقدية وأرصدة لدى البنوك

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يرد بخلاف ذلك)

- ۱۳ -

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل جنيه مصري الي ٤٩٦ ٩٥٧ ٩٢٦ ١٠ جنيه 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	القيمة الدفترية للقرض في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة	١٣ يناير ٢٠٢٢	١٢ يناير ٢٠٢٤	١٥٠.٠٠٠ *	١١٢٥ ٦٥٩	-	٢٨ ٣٩٣ ٥٠٠
شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة	٢٠ يناير ٢٠١٩	١٧ يناير ٢٠٢٥	٦٧٦ ٥٠٠ *	٦٦٢ ١٨١	-	١٦ ٧٠٢ ٧٨٥
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	١١٠ ٢٦٨ ٠٩ *	١ ٥٨٦ ١٢٣	-	١١ ٠٢٦ ٨٠٩
شركة بلتون لترويج و تغطية الاكتتاب	٢٣ سبتمبر ٢٠١٩	٢٢ سبتمبر ٢٠٢٣	٥٩٠.٠٠٠ *	٥٠٢ ٣٦٥	-	٣ ٥١٧ ٧٦٠
بلتون للتمويل العقاري	٢٢ فبراير ٢٠٢٢	٢١ فبراير ٢٠٢٤	١٢٥٠.٠٠٠ *	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 لإدارة صناديق الاستثمار	١٥ أغسطس ٢٠٢١	١٤ أكتوبر ٢٠٢٣	٢٠٠.٠٠٠	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 وتتمثل 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	

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

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

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

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 ١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠ جم (مليار ثلاثمائة ثلاثة واربعون مليون واربعمائة وستون ألف جنيه مصري) وتبلغ مدة القرض ١٢ شهرا تبدأ من تاريخ استلام القرض وقد تم سداد القرض بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣.

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	-	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠

١٨. تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤١ ٩١٠	٥٢ ٤٣٩ ٣٥٠
-	٢٢٢ ٢٨٦ ٥٦٩
-	١٥١ ٤٦١ ٣٦٧
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 . وفي 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 للايجارات 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 :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤١ ٩١٠	٢٨٢ ٢١٧ ٦٠٠
-	١٤٣ ٩٦٩ ٦٨٦
١٤١ ٩١٠	٤٢٦ ١٨٧ ٢٨٦

١٩. التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨ ٧٥٦ ٦٤٤	١١ ١٥٨ ١٦٤
(٧ ٤٤١ ٥٩٦)	-
٥٣ ٥٧٤ ٢٥٠	-
(٦ ٠٢٣ ٧٤٨)	(٣ ٥٦٨ ٩٨٨)
٤ ٨٣٣ ٢٧١	١ ١٦٧ ٤٦٨
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	٥ ٠٤٩ ٤٨٠	الرصيد أول العام
٢ ٤٦٩ ٣٨٤	-	المكون خلال العام
(٧٧١ ٨٠٥)	(١ ٢٢٢ ١٠٧)	المستخدم خلال العام
٥ ٠٤٩ ٤٨٠	٣ ٨٢٧ ٣٧٣	الرصيد

٢١. التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التزامات أخرى غير متداولة
٢ ٠٦٤ ٦٦٨	-	تأمينات من الغير
٢ ٠٦٤ ٦٦٨	-	إجمالي التزامات أخرى غير متداولة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التزامات أخرى متداولة
١٤٦ ٦٩٥	٤٤٧ ٢٩٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١١ ٣٨١ ٢٠١	٥٥ ٣٧٤ ٣٠٩	مصرفات مستحقة
٩ ٨٠٨ ١٧٨	٢ ٦٤٩ ٥٩٠	موردون
٦ ٨١٤ ٢١٣	٨٥٣ ٧٦٥	فوائد مستحقة - قروض من أطراف ذات علاقة
٢ ٧٥٤ ٣١٧	٤ ٤٣٧ ٢٢٨	ضرائب كسب العمل
٧٤١ ٥٥٩	-	ضرائب أذون خزانة مستحقة
١ ٣٥٨ ٩٤٠	٣ ٩٢١ ٠١٠	التزامات أخرى متنوعة
٣٣ ٠٠٥ ١٠٣	٦٧ ٦٨٣ ١٩٥	إجمالي التزامات أخرى متداولة
٣٥ ٠٦٩ ٧٧١	٦٧ ٦٨٣ ١٩٥	إجمالي التزامات أخرى

٢٢. أرصدة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب
٧٥١ ٣٨٧	٧٠٩ ٥٠٦	شركة شقيقة	حساب جاري
٩٤ ٥١١ ٩٣٦	-	شركة تابعة	حساب جاري
٢٨ ٣٩٥	٢٨ ٣٩٤	شركة شقيقة	حساب جاري
٣ ٩٨٥ ٤٤٧	-	شركة تابعة	حساب جاري
٣ ٢٤٦ ٤١٢	-	شركة تابعة	حساب جاري
٤ ٩٩٣ ١٨٨	٣ ٦٩٦ ٠٠٧	شركة تابعة	حساب جاري
١٠٧ ٥١٦ ٧٦٥	٤ ٤٣٣ ٩٠٧	إجمالي 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 وإعلان
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 النيل 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 النيل 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

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

السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٦

تمت المحاسبة و الموافقة و الربط

- عام ٢٠١٧:

لم يتم ادراج الملف ضمن العينة.

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١

تم اخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الطعن عليه

ب- ضرائب الأجور والمرتبات

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

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص والسداد

- السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٣

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

ج- ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٩

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٣:

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

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.
- تمت 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 وبندود الدخل الشامل الآخر 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 مخصصاً 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 مخصصاً 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 مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات

٥٠

بيان

مباني

٥

تحسينات مباني مؤجرة

٥

أجهزة كهربائية

٣

أجهزة حاسب آلي وبرامج

٥

أثاث

٥

أجهزة اتصالات

٥

وسائل نقل

٥

أصول حق انتفاع - الدور الإداري

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 الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول 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، التغيرات 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 تلي 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).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها 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 أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
	إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.
	صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.
---	--

الإلتزامات المالية – التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً 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 التزامات 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 التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
- نموذج النهج العام لعملاء السمسرة ، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

٣٠,٦,٢,١. نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريون المتعلقة بالاتعاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد اضمحلال على خطوتين:

- أي عملاء تجاريون متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و

- يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع العملاء التجاريون الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر المرحلة.

٣٠,٦,٢,٢ 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. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- **المرحلة ١:** تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- **المرحلة ٢:** تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١
- **المرحلة ٣:** تعترف 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.

٣٠,٦,٢,٣ 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 التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢)

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

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريين، 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 للنفاذ 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 وأصول العقد :

- تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة في :
- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- 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 الأولي 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 وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (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 و مؤيدة 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 الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية 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 الأصول 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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣.٩. 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 مخصصا منها حسابات السحب على المكشوف.

٣.١٠. 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 للالتزام 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 لمكونات الرسوم الإدارية، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.
- قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية 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 وينصيب أصحاب 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 الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو 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 للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل 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 أحد شروط الاستحقاق.

تقوم الشركة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناء على أفضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة خلالها وتقوم بمراجعة ذلك التقييم -إذا لزم الأمر- إذا ما أشارت المعلومات اللاحقة إلى أن عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن 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 على 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 الآخر 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 كالتزام، 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 ترحيل 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 الالتزام 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 الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي 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. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) .

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 إلزام التأجير.

يتم قياس إلزام 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 إلزام 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 إلزام 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 إلزام 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 مؤجراً وسيطاً ، 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 الخزانه والمستحق من أطراف ذات علاقة والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعلماء 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 رأسمالها بغرض الحفاظ على قدرتها على الاستمرار وبما يحقق اعلى 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 بصفة 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 ادارة الشركة والموافقة عليها.

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

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات 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
اخرى	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 أخرى
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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	جنيه مصري	جنيه مصري		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	١٢ ٢٢٩ ٦٢٤	٧ ١٤١ ٤١٩	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزنة	-	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	الثالث	طرق تقييم أخرى
النقدية و ما في حكمها	٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦	٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣	الثالث	طرق تقييم أخرى
إلتزامات الإيجار	٥٣ ٦٩٨ ٨٢١	٥ ٩٧٣ ٩٨٤	الثالث	طرق تقييم أخرى
تسهيلات ائتمانية	١٤١ ٩١٠	٢٨٦ ١٨٧ ٤٢٦	الثالث	طرق تقييم أخرى

٣٣. أحداث لاحقة

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