

شركة بلتون القايزة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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
٣٢-٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (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 القابضة  
(شركة مساهمة مصرية)

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية 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.

## حازم حسن

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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

أحمد إبراهيم أحمد يوسف

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٥)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ٢ فبراير ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول الغير متداولة</b>
٨٥ ٩٢٥ ٥٣٩	٤٠٧ ١٠٢ ٥٢٩	(٣)	أصول ثابتة و حق انتفاع
٥ ٥٩١ ٣٠٨	٨٧٤ ٢٦٠	(٤)	أصول اخرى
١٥ ٢٢٩ ٦٢٤	١٧ ٨٥٢ ١٧٩	(٦)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٢ ٨٩٠ ٦٧٥ ٧١٢	٥ ٢٨٢ ١٢٧ ٨٦٨	(٧)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٥ ٦٦١ ٤٧٤ ٢٦٥	٤ ٤٣٢ ٢١٧ ٦٢٧	(٨)	قروض لأطراف ذات علاقة
٨ ٦٥٨ ٨٩٦ ٤٤٨	١٠ ١٤٠ ١٧٤ ٤٦٣		<b>إجمالي الأصول الغير متداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٠٤٤ ٣١٦	١٨٦ ٣٥١ ٦٥١	(٨)	قروض لأطراف ذات علاقة
٤٨٥ ٢٤٧ ٥٠٠	٣٧ ٦٢٤ ٢٥٠	(٥)	مدفوعات تحت حساب استثمار
٤٥٤ ٣٠٦ ٧٨٧	٢٨٣ ٦٢٧ ٤٠٨	(٤)	أصول اخرى
١٤٧ ٧٣٨ ٢٠٢	٦٣١ ٣٩٢ ١٠٢	(١٠)	أرصدة من أطراف ذات علاقة
٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦	٤٩٨ ٢٠١ ٦٧٩	(١١)	نقدية وما في حكمها
٢٠٦٨٠٨٤ ٦٦١	١ ٦٣٧ ١٩٧ ٠٩٠		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
١٠ ٧٢٦ ٩٨١ ١٠٩	١١ ٧٧٧ ٣٧١ ٥٥٣		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	(١٢)	رأس المال
( ١٧١ ٢١٧ ٤٥٤ )	( ١٧١ ٢١٧ ٤٥٤ )	(١٣)	أسهم ائابة و تحفيز
٢١ ٠٣٢ ٢٠٤	٢١ ٠٣٢ ٢٠٤	(١٤)	الاحتياطي القانوني
٧٧٣ ٢٣٥	١٠ ٣٥٢ ٧٩٠		احتياطي القيمة العادلة
٣٤٤ ٨١٧	٣٤٤ ٨١٧		فائض إصدار الأسهم
( ٢٤٢ ٤٢٣ ٩٩٥ )	٣٨٨ ٩٣٢ ٦٢		الأرباح (الخسائر) المرحلة
١٠ ٥٤٥ ٥١٩ ٣٠٣	١١ ١٧٩ ٤٩٧ ٩١٥		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الإلتزامات</b>
			<b>الإلتزامات غير متداولة</b>
٧٨٤ ٠٥٨	-	(١٥)	قروض من أطراف ذات علاقة
-	١٠٥ ٦٢٥ ٠٠٠	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
١ ٢٤٣ ٧٨٠	٤٢ ٨٣٠ ٠٥٠	(٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤٦ ٢٨٩ ٣٢٧	٧٠ ٣٤٩ ٣٨٠	(١٧)	إلتزامات الايجار
٤٨ ٣١٧ ١٦٥	٢١٨ ٨٠٤ ٣٣٠		<b>إجمالي الإلتزامات الغير متداولة</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٣ ٨٢٧ ٣٧٣	٣٦ ١٣٠ ٤٣٧	(١٨)	مخصصات
٦٧ ٦٨٣ ١٩٥	١٦٢ ٧٥٤ ٦٨٦	(١٩)	إلتزامات اخرى
-	٧٨٤ ٠٥٨	(١٥)	قروض من أطراف ذات علاقة
٤ ٤٣٣ ٩٠٧	٤ ٤٥٥ ٣٨٦	(٢٠)	أرصدة لأطراف ذات علاقة
١٤١ ٩١٠	٦١ ٨٧٥ ٠٠٠	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٧٤٠ ٩٤٩٤	١٠ ٦٩٠ ٣٢١	(١٧)	إلتزامات الايجار
٤٩ ٦٤٨ ٧٦٢	١٠٢ ٣٧٩ ٤٢٠		إلتزام ضريبة الدخل الجارية
١٣٣ ١٤٤ ٦٤١	٣٧٩ ٠٦٩ ٣٠٨		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
١٨١ ٤٦١ ٨٠٦	٥٩٧ ٨٧٣ ٦٣٨		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
١٠ ٧٢٦ ٩٨١ ١٠٩	١١ ٧٧٧ ٣٧١ ٥٥٣		<b>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</b>

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الى (٣١) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

العضو المنتدب  
داليا خورشيد

المدير المالي  
شهير ناشد

داليا خورشيد

شهير ناشد

شركة بلتون 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 المصرى )
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
			<b>إيرادات التشغيل</b>
٧٤٨٨١٧٣٧٠	١٣٩١٧٣٩٠١١	(٢١)	إيرادات الفوائد
٧٤٨٨١٧٣٧٠	١٣٩١٧٣٩٠١١		<b>اجمالي إيرادات التشغيل</b>
٢٧٤٠٢٥٥٨٨	٣٦٩٣٣٩	(٢٢)	إيرادات أخرى
-	٢٠٢٩١٩٥٨١		توزيعات أرباح
١٠٢٢٨٤٢٩٥٨	١٥٩٥٠٢٧٩٣١		<b>إجمالي الإيرادات</b>
(٢٠٣٢١٥٣٢٧)	(٦٢٥١٦٨٨١٣)		الأجور والمرتبات وما في حكمها
(٩٦٢٠٢٥٩٠)	(٢٨٦٨٣١٢٥٧)	(٢٣)	مصروفات إدارية و تشغيلية
(١١٤٠٦١٣٧٤)	(٣٤٥٤٣٣٥٠)	(٢١)	مصروفات الفوائد
(٨٨٦٧٧٦٠)	(٢١٢٨٦٤٠٧)	(٣)	اهلاك اصول ثابتة
-	(٣٢٣٠٣٠٦٤)	(١٨)	مخصصات مكونة
٤٦٧١٥٣٦٩	-		رد اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٤١٥٠٨٥٦١)	١٧٩٨٧٤٥٧٦		فروق ترجمة العملات الأجنبية
٦٠٥٧٠٢٧١٥	٧٧٤٧٦٩٦١٦		<b>صافي أرباح العام قبل الضريبة</b>
(٥١٣١٣٠٤٤)	(١٤٣٤١٣٥٥٩)	(٢٤)	ضريبة الدخل
٥٥٤٣٨٩٦٧١	٦٣١٣٥٦٠٥٧		<b>صافي أرباح العام بعد الضريبة</b>
٠,٢٠	٠,١٢	(٢٥)	<b>نصيب السهم الاساسى من صافي أرباح العام</b>

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة بلتون 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 )
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	٦٣١ ٣٥٦ ٠٥٧	صافي أرباح العام بعد الضريبة
٥ ٠٨٨ ٢٠٥	٢ ٦٢٢ ٥٥٥	بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقا الي قائمة الدخل
٥ ٠٨٨ ٢٠٥	٢ ٦٢٢ ٥٥٥	صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥٥٩ ٤٧٧ ٨٧٦	٦٣٣ ٩٧٨ ٦١٢	إجمالي بنود الدخل الشامل الاخر المستقلة عن العام
		إجمالي الدخل الشامل الاخر

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

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

الإجمالي	(الخسائر) الأرباح المرحلة	فائض إصدار الأسهم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	أسهم اثابة و تحفيز	رأس المال	( جميع المبالغ بالجنيه المصرى )
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
٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
٥٠٨٨ ٢٠٥	-	-	٥٠٨٨ ٢٠٥	-	-	-	صافي أرباح العام
٥٥٩ ٤٧٧ ٨٧٦	٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	-	٥٠٨٨ ٢٠٥	-	-	-	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
							اجمالي الدخل الشامل
							معاملات مع مساهمين
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	-	-	-	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال
( ١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦ )	-	-	-	-	( ١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦ )	-	أسهم اثابة و تحفيز
٩ ٨٤٣ ٣٠٧ ٢٩٤	-	-	-	-	( ١٥٦ ٦٩٢ ٧٠٦ )	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي معاملات مع مساهمين
١٠ ٥٤٥ ٥١٩ ٣٠٣	( ٢٤٢ ٤٢٣ ٩٩٥ )	٣ ٤٤٠ ٨١٧	٧ ٧٣٠ ٢٣٥	٢١ ٠٣٢ ٢٠٤	( ١٧١ ٢١٧ ٤٥٤ )	١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠ ٥٤٥ ٥١٩ ٣٠٣	( ٢٤٢ ٤٢٣ ٩٩٥ )	٣ ٤٤٠ ٨١٧	٧ ٧٣٠ ٢٣٥	٢١ ٠٣٢ ٢٠٤	( ١٧١ ٢١٧ ٤٥٤ )	١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٣١ ٣٥٦ ٠٥٧	٦٣١ ٣٥٦ ٠٥٧	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل
٢ ٦٢٢ ٥٥٥	-	-	٢ ٦٢٢ ٥٥٥	-	-	-	صافي أرباح العام
٦٣٣ ٩٧٨ ٦١٢	٦٣١ ٣٥٦ ٠٥٧	-	٢ ٦٢٢ ٥٥٥	-	-	-	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١ ١٧٩ ٤٩٧ ٩١٥	٣٨٨ ٩٣٢ ٠٦٢	٣ ٤٤٠ ٨١٧	١٠ ٣٥٢ ٧٩٠	٢١ ٠٣٢ ٢٠٤	( ١٧١ ٢١٧ ٤٥٤ )	١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

شركة بلتون 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 )
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٦٠٥٧٠٢٧١٥	٧٧٤٧٦٩٦١٦		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي أرباح العام قبل الضريبة
			<b>يتم تسويتها بما يلي :</b>
( ٢٦٥٠٦٥٨٤٢ )	( ٦٨٦١٣١٠٩ )	( ٢١ )	فوائد دائنة - بنوك
( ٤٢٠٠٢٩١٩٠ )	( ١٢٩٣٢٨٥٣٣٧ )	( ٢١ )	فوائد دائنة - قروض لأطراف ذات علاقة
١٤٤٢٨٩٤٠	٩٣٥٠٧٥	( ٢١ )	فوائد مدينة - قروض من أطراف ذات علاقة
٣٦٦٠٣٧٦٠	١٢٨١٩٦٧٠	( ٢١ )	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
٣٢٦٩٥٤٠٣	-	( ٢١ )	فوائد مدينة - عقود بيع مع اعادة استئجار
٤٨٣٣٢٧١	٢٠٧٨٨٦٠٥	( ٢١ )	فوائد مدينة - على التزامات الإيجار
( ٢٨٦٨٣٠٠٢٤ )	( ١٥٥٤ )		ارباح بيع أصول ثابتة
( ٤٦٧١٥٣٦٩ )	-		رد اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٨٨٦٧٧٦٠	٢١٢٨٦٤٠٧	( ٣ )	اهلاك أصول ثابتة
<b>( ٣١٥٥٠٨٥٧٦ )</b>	<b>( ٥٣١٣٠٠٦٢٧ )</b>		
			<b>التغير في :</b>
( ١٢٢٩٥٤٤٩٣ )	١٠٦٠٥٣٩٣٩		أصول اخرى
( ٨٥٢١٥٣٦٦ )	( ٤٨٣٦٥٣٩٠٠ )		أرصدة على أطراف ذات علاقة
( ١٠٣٠٨٢٨٥٨ )	٢١٤٧٩		أرصدة لأطراف ذات علاقة
-	٣٢٣٠٣٠٦٤		المخصصات
٢٧٢٦٢٠٠٠	٩٥١٢٩٢٤٥		إلتزامات اخرى
<b>( ٥٩٩٤٩٩٢٩٣ )</b>	<b>( ٧٨١٤٤٦٨٠٠ )</b>		<b>النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</b>
٩٢٠٧٢٨٥٨	١٣٦٢٦٢٧٨٢٥		مقبوضات فوائد دائنة - قروض لشركات التابعة
( ٢٠٢٨٩٣٨٨ )	-		مدفوعات فوائد مدينة - قروض لشركات التابعة
-	( ٧١٨٧٥٠ )		مدفوعات فوائد مدينة - قروض من شركات التابعة
٢٦٥٠٦٥٨٤٢	٦٨٦١٣١٠٩		فوائد دائنة - بنوك
( ٣٦٦٠٣٧٦٠ )	( ١٢٣٠٦٦٥٩ )		مصرفات تمويلية
-	( ٤٩٠٩٦٦٣١ )		ضرائب دخل مدفوعة
( ١٢٢٢١٠٧ )	-		مخصصات مستخدمة
<b>( ٣٠٠٥٧٥٨٤٨ )</b>	<b>٥٨٧٦٧٢٠٩٤</b>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
( ٢٤٣٣٥١٣٩ )	( ٣٠٦٦٩٦١٧٦ )	( ٣ )	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤١٨٩٢٠٧٩٥	٢١٦١١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
( ٤٨٥٢٤٧٥٠٠ )	( ٣٧٦٢٤٢٥٠ )		مدفوعات تجت حساب استثمار
( ١٦٨١٧٤٨٤٣١ )	( ١٩٠٦٢٠٤٦٥٦ )		مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة
<b>( ١٧٧٢٤١٠٢٧٥ )</b>	<b>( ٢٢٥٠٥٣٤٧١ )</b>		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
( ١٠٢٢٥١٦٩٦ )	( ٧٨٤٠٥٧ )		مدفوعات قروض من اطراف ذات علاقة
( ٥٤١٥٦٢٣٠١٥ )	( ٣٦٦٤٨٥٩٩١٦ )		مدفوعات قروض لاطراف ذات علاقة
-	٤٧٠٩٨٠٩٢١٨		مقبوضات قروض لاطراف ذات علاقة
٩٨٤٣٣٠٧٢٩٤	-		مقبوضات من زيادة رأس المال
( ١٣٤٣٤٦٠٠٠٠ )	-		مدفوعات قروض مساندة
( ٦٠٢٣٧٤٨ )	( ٢٩٢٣٨١٣٥ )	( ١٧ )	مدفوعات إلتزامات الإيجار
( ٢٧٤٥٨٤٠٠٩ )	١٦٧٣٥٨٠٩٠		مدفوعات من تسهيلات ائتمانية
( ١٨٤١٥٦٧٧٠ )	-		مدفوعات عقود بيع مع إعادة استئجار
<b>٢٥١٧٢٠٨٠٥٦</b>	<b>١١٨٢٢٨٥٢٠٠</b>		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٤٤٤٢٢١٩٣٣	( ٤٨٠٥٤٦١٧٧ )		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٣٤٥٢٥٩٢٣	٩٧٨٧٤٧٨٥٦		النقدية وما في حكمها في بداية العام
<b>٩٧٨٧٤٧٨٥٦</b>	<b>٤٩٨٢٠١٦٧٩</b>	( ١١ )	<b>النقدية وما في حكمها في نهاية العام</b>

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

## شركة بلتون 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 ٢٠٢٤

### ١. التأسيس والنشاط

تأسست شركة بلتون 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 التجاري. قررت الجمعية العامة العادية الشركة تعديل اسم الشركة من بلتون القابضة ليصبح بلتون القابضة و تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤.

### 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 ٢ فبراير ٢٠٢٥.

#### ب) عملة التعامل وعملة العرض

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

#### ج) استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقديرات فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة 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 مشابهة 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 ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة و حق انتفاع

الاجمالي	مشروعات تحت التنفيذ**	اصول حق انتفاع*	أجهزة اتصالات	اثاث	أجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	اراضى ومباني	(أ)- التكلفة
١٨٧ ٣٢٠ .٠٦٥	٢٥ ٢٥٤ ٩٥٤	١٣ ٦١١ ٩٤٠	٥ .٥٥ .٣٠	٧ ٤٨١ ١١٧	١ ٥١٦ ٢٨٢	٨ ٤٠٥ ٨٤٢	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٤ .٣٧ ٩٧٥	٨ ٧٩٠ .٦٦٣	٥٣ ٥٧٤ ٢٥٠	١٠ .٦٦٩ .٠٢٩	٤٤٠ .٤٥٢	٥٦٣ ٥٨١	-	-	إضافات خلال العام
-	( ١٥ ٥٨٣ ٦٦٢)	-	١٥ ٥٨٣ ٦٦٢	-	-	-	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
( ١٥١ ٧٢٦ ١١١)	( ٥ ٦٤٦ .٥٠)	( ١١ ٥٨٨ .٠٣٠)	( ٥ ٤٦٤ ٩٨٢)	( ٢ ٤٩٩ ٢٩٠)	( ١ ٧٨ ٤٥٠)	( ٣٥٤ ٤٠٩)	( ١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠)	استيعادات خلال العام
١٠٩ ٦٣١ ٩٢٩	١٢ ٨١٥ ٩٠٥	٥٥ ٥٩٨ ١٦٠	٢٥ ٨٤٢ ٧٣٩	٥ ٤٢٢ ٢٧٩	١ ٩٠١ ٤١٣	٨ .٥١ ٤٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٩ ٦٣١ ٩٢٩	١٢ ٨١٥ ٩٠٥	٥٥ ٥٩٨ ١٦٠	٢٥ ٨٤٢ ٧٣٩	٥ ٤٢٢ ٢٧٩	١ ٩٠١ ٤١٣	٨ .٥١ ٤٣٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٤٢ ٤٨٦ ٤٨٦	٢٩٨ ٢٧٠ .٠٢١	٣٥ ٧٩٠ ٣١٠	٨ ١٣١ ٥٥٨	٢٢٦ ٨٦١	٦٧ ٧٣٦	-	-	إضافات خلال العام
( ١٠٢ ٣٢١)	-	-	( ١٠٢ ٣٢١)	-	-	-	-	استيعادات خلال العام
٤٥٢ .١٦ .٠٩٤	٣١١ .٨٥ ٩٢٦	٩١ ٣٨٨ ٤٧٠	٣٣ ٨٧١ ٩٧٦	٥ ٦٤٩ ١٤٠	١ ٩٦٩ ١٤٩	٨ .٥١ ٤٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<b>(ب)- مجمع الاهلاك</b>								
٣٨ ٣٤٥ ٣٨٤	-	٦ ٦٢١ ٢٢٧	٣ ١٤٨ ٧٤٠	٦ ٨٦٤ ١٧٣	١ ٣٦٦ ٦٤٨	٨ ٣٠٤ ١٨١	١٢ .٤٠ ٤١٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
٨ ٨٦٧ ٧٦٠	-	٣ ٨٢٤ ٩٩٢	٢ ٧٩٠ ٣٣٧	٣ ٩٧ ٩١٦	٥١ ٩٢٩	١٠١ ٦٥٣	١٧٠ .٠ ٩٣٣	الإهلاك خلال العام
( ٢٣ ٥٠٦ ٧٥٤)	-	( ٥ ٩٩٢ ٧٧١)	( ٩٤٣ .٩٤)	( ٢ ٢٩٩ .٠٨٦)	( ١ ٧٦٠ .٤٧)	( ٣٥٤ ٤٠٨)	( ١٣ ٧٤١ ٣٤٨)	استيعادات خلال العام
٢٣ ٧٠٦ ٣٩٠	-	٤ ٤٥٣ ٤٤٨	٤ ٩٩٥ ٩٨٣	٤ ٩٦٣ .٠٣	١ ٢٤٢ ٥٢٠	٨ .٥١ ٤٢٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣ ٧٠٦ ٣٩٠	-	٤ ٤٥٣ ٤٤٨	٤ ٩٩٥ ٩٨٣	٤ ٩٦٣ .٠٣	١ ٢٤٢ ٥٢٠	٨ .٥١ ٤٢٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢١ ٢٨٦ ٤٠٧	-	١٤ ٨٦٨ ٨٦٧	٦ .٦٥ ٧٩٩	١٣٠ ١٢١	٢٢١ ٦٢٠	-	-	الإهلاك خلال العام
( ٧٩ ٢٣١)	-	-	( ٧٩ ٢٣١)	-	-	-	-	استيعادات خلال العام
٤٤ ٩١٣ ٥٦٦	-	١٩ ٣٢٢ ٣١٥	١٠ ٩٨٢ ٥٥١	٥ .٩٣ ١٢٤	١ ٤٦٤ ١٥٠	٨ .٥١ ٤٢٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<b>صافي القيمة الدفترية</b>								
٤٠٧ ١٠٢ ٥٢٩	٣١١ .٨٥ ٩٢٦	٧٢ .٦٦ ١٥٥	٢٢ ٨٨٩ ٤٢٥	٥٥٦ .١٦	٥٠٤ ٩٩٩	٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨٥ ٩٢٥ ٥٣٩	١٢ ٨١٥ ٩٠٥	٥١ ١٤٤ ٧١٢	٢٠ ٨٤٦ ٧٥٦	٤٥٩ ٢٧٦	٦٥٨ ٨٨٣	٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

\* يتمثل اصول حق انتفاع في عقود ايجار لعدد اثنان و عشرون سيارة وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات وتبلغ قيمتها ٨٥ ٩٤٩ .٠٦٠ جنيه مصرى و عقد ايجار لمبنى و تبلغ مدة العقد ٣ سنوات و تبلغ قيمته ٥ ٤٣٩ ٤١٠ جنية مصرى  
\*\* يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب آلي الذي يتم تطبيقه لشركات المجموعة و حقوق الرعاية الاعلانية للنفق الرابط بين حديقة الحيوان و حديقة الاورمان .

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٤. أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٥٩١٣٠٨	٨٧٤٢٦٠	<b>أصول أخرى غير متداولة</b>
٥٥٩١٣٠٨	٨٧٤٢٦٠	تأمينات لدى الغير
		<b>إجمالي أصول أخرى غير متداولة</b>
		<b>أصول أخرى متداولة</b>
٩٢٤٨٤٦٧	١٨٤٨١٨٦٦	مصروفات مدفوعة مقدمة
٣٢٩٦٣٩١٠٥	٢٦٠٢٩٦٦١٧	فوائد مستحقة - قروض لأطراف ذات علاقة
١١٤٤٦٣٣٤٢	٢١٢٦٧٤٤	موردين دفعات مقدمة
٣٢٣٤	٩٣٥٤٠٣	عهد للعاملين
١١٧٢٨٨٩	٢٠٠٧٠٢٨	أصول أخرى متنوعة*
٤٥٤٥٢٧٠٣٧	٢٨٣٨٤٧٦٥٨	<b>إجمالي</b>
(٢٢٠٢٥٠)	(٢٢٠٢٥٠)	يخصم: الاضمحلال في أصول متنوعة*
٤٥٤٣٠٦٧٨٧	٢٨٣٦٢٧٤٠٨	<b>إجمالي أصول أخرى متداولة</b>
٤٥٩٨٩٨٠٩٥	٢٤٨٥٠١٦٦٨	<b>إجمالي أصول أخرى</b>

٥. مدفوعات تحت حساب استثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٨٥٠٠٠٠٠	-	شركة كاش للتمويل متناهي الصغر
٢٤٧٥٠٠	-	بلتون للحلول الادارية " ماجنيت "
-	٦١٢٥٠	بلتون للتدريب و التعليم
-	٦٣٠٠٠	شركة روين
-	٣٧٥٠٠٠٠٠	الشركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني
٤٨٥٢٤٧٥٠٠	٣٧٦٢٤٢٥٠	<b>اجمالي مدفوعات تحت حساب استثمار</b>

٦. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢٢٢٩٦٢٤	١٤٨٥٢١٧٩	استثمارات في شركة صناديق المؤشرات *
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	البورصة المصرية للسع **
١٥٢٢٩٦٢٤	١٧٨٥٢١٧٩	<b>اجمالي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل</b>

\* بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تم تقييم الاستثمارات المالية لشركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح) بالقيمة العادلة والتي بلغت ٣٣,١٣ جنية مصري للوثيقة لعدد ٤٤٨٣٠٠ وثيقة وقد تم تسجيل أرباح فروق تقييم القيمة العادلة بمبلغ ٦٢٢٥٥٥ جنية مصري بقائمة الدخل الشامل.  
\*\* الاستثمارات المالية اعلاه مسجلة بالتكلفة حيث أنها تحت التأسيس.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٧. استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	نسبة الاستحواذ	
٥٧.٦٩ ١٧٦	١١٧.٦٩ ١٧٦	%٩٧,٥٠	استثمارات في شركة تابعة
١٦٨٩٥ ٣٦١	١٦٨٩٥ ٣٦١	%٩٨,٥٧	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار
٢٥٣.٠٤ ٤٠٠	٢٥٣.٠٤ ٤٠٠	%٩٩,٠٠	شركة بلتون للترويج وتغطية الاكتتاب
٩٠.٤٧٠.٩٠٤	٢٣.٥٢٢.٤٣٥	%٩٩,٩٩	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة
٢٤٧.٥٠٠	٢٤٩.٩٩٧.٥٠٠	%٩٨,٩٩	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
٤٩٩.٠٠٠.٠٠٠	٧٤٩.٠٠٠.٠٠٠	%٩٨	شركة بلتون العقارية
٩٩٨.٠٠٠.٠٠٠	٩٩٨.٠٠٠.٠٠٠	%٩٩,٧	بلتون للتمويل العقاري
٣٧٢٥.٠٠٠	٦١٧٤.٩٠٠	%٩٨,٨	بلتون للتاجر التمويلي والتخصيم
٥٢.٥٩٠.٠٠٠	٥٢.٥٩٠.٠٠٠	%١٣	شركة بلتون لإدارة الاستثمار
٩٩٩.٩٧٥.٠٠٠	٩٩٩.٩٧٥.٠٠٠	%٩٩,٩٩	بلتون سيكورتيز هولدينج
٢.٠٠٠.٠٠٠	٢.٠٠٠.٠٠٠	%٩٠	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٢٤.٩٩٩.٩٤٠	٢٤.٩٩٩.٩٤٠	%٩٩,٩٩	بلتون لصانع السوق
-	٢٤٩.٧٢٢.٧٧٩	%١٠٠	بلتون لرأس المال المخاطر
-	-	%١٠٠	بلتون رأس مال المخاطر - موريشيوس
٣١	٣٣٣.١٥٥.٩٧٩	%١٠٠	شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)*
١١٩.٩٩٨.٤٠٠	٦٠٤.٩٩٨.٤٠٠	%٩٩,٩٩	بلتون للاستثمار المباشر
-	٤٩٩.٧٥٠.٠٠٠	%٩٩,٩٩	شركة كاش للتمويل متناهي الصغر
-	٢٤٧.٥٠٠	%٩٩,٩٩	شركه بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة
-	٣٢٨.٣٢٤.٤٩٨	%١٠٠	شركه بلتون للحلول الاداريه - ماجنيت
-	-	%١٠٠	شركة بلتون لتداول الاوراق المالية**
٢٨٩٠.٢٧٥.٧١٢	٥.٢٨١.٧٢٧.٨٦٨		إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة
٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠	%٢٠	استثمارات في شركات شقيقة:
٤٠٠.٠٠٠	٤٠٠.٠٠٠		الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار
٢٨٩٠.٦٧٥.٧١٢	٥.٢٨٢.١٢٧.٨٦٨		إجمالي الإستثمارات في شركات شقيقة
			إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

\* تأسست شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الأمريكية) في ٢٨ يوليو ٢٠١٦ ولم يتم جمع أي رأس مال مصدر منذ ذلك الحين. بناء على اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤ ، تم إنهاء New Frontier بشكل قانوني بعد حصولها على شهادة إلغاء من ولاية ديلاوير. تمت تسوية جميع الضرائب المستحقة.

\*\* لتسهيل دعم نشاط شركات السمسرة قامت الشركة القابضة بتعديل هيكل ملكية الشركة لتصبح بالكامل مملوكة للشركة القابضة .

٨. قروض لأطراف ذات علاقة

الشركة الممنوح لها القرض	عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض	القيمة الدفترية للقرض في	القيمة الدائنة على قائمة الدخل	القيمة الدفترية للقرض في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٢٦.٢٩٩.٥٠٥	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	١٤ ديسمبر ٢٠٢١	١٣ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٧.٩٥٠.٠٠٠	-	١٥.٦٤٨.٠٣٥	٥٩.٤٩٩.٣٥١
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	٨ نوفمبر ٢٠٢٢	٦ نوفمبر ٢٠٢٦	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١.٥٠٠.٥٤٨	٤٠.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	١٥ مارس ٢٠٢٣	١٤ مارس ٢٠٢٧	١٨٥.٠٠٠.٠٠٠	-	٤.٨٥٦.٥٠٣	١٨٥.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	٢٦ يونيو ٢٠٢٣	٢٤ يونيو ٢٠٢٧	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٣.٢١٧.٠٣٣	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	١٧ يوليو ٢٠٢٣	١٦ يوليو ٢٠٢٧	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	-	١٣.٢١٧.٠٣٣	٥٠.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	٢٧ يوليو ٢٠٢٣	٢٥ يوليو ٢٠٢٧	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٦٦.٨٥١.١٦٥	٢٥٠.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	١٧ سبتمبر ٢٠٢٣	١٥ سبتمبر ٢٠٢٧	٤٨٤.٠٠٠.٠٠٠	-	١٢٧.٦١٢.٥٩٥	٤٨٤.٠٠٠.٠٠٠
بلتون سيكورتيز هولدينج	جنه مصري	٣١ أكتوبر ٢٠٢٣	٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	-	٣٩.٤٨٦.٣٥٢	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٥٠٠٠٠٠٠٠	١٣١٤٩٧٥٣	-	٥٠٠٠٠٠٠٠	١٦ نوفمبر ٢٠٢٥	١٧ نوفمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون سيكورتيز هولدنغ
-	٦٨١٠٥٨	-	٢٦٠٠٠٠٠٠	١ يناير ٢٠٢٦	٢ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون سيكورتيز هولدنغ
-	١٦٩١٧٦٣٧	-	٧٥٠٠٠٠٠٠٠	٢ مارس ٢٠٢٦	٣ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون سيكورتيز هولدنغ
-	٢٧٥٥٢٠٨	-	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢ يوليو ٢٠٢٦	٣ يوليو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون سيكورتيز هولدنغ
-	٧٩٨٦١١	-	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٨ أكتوبر ٢٠٢٥	٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون سيكورتيز هولدنغ
٢٠٤٤٣١٦	٩٤٠١٥	-	٢٠٤٤٣١٦*	٢١ نوفمبر ٢٠٢٤	٢١ نوفمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
١٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦١٥٤٦٨٠	-	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠*	٢٣ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٤ سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٦١٣٢٠	-	٢٠٠٠٠٠٠٠٠*	٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
١٠٢٩٠٤٤٧	٤٧٨٥١٧	-	١٠٢٩٠٤٤٧*	٢٥ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	٣١٧١٦٦٠	-	٤٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨ ابريل ٢٠٢٦	١٩ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	١٧٢٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٨ ابريل ٢٠٢٨	٢٩ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	١٩٧٧٣٧٧	-	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧ يونيو ٢٠٢٦	٢٨ يوليو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	٣٥٤٥٨٣٣٣	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤ اغسطس ٢٠٢٦	٥ اغسطس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	١٣٦٦٨٢٣	١٠٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥ اغسطس ٢٠٢٦	٦ اغسطس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	١٨٥٥٥٧٣	٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥ اغسطس ٢٠٢٦	٢٠ اكتوبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	٢٥٩٥٥٩	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥ اغسطس ٢٠٢٦	١٩ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	٣٩٩٣١	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٩ ديسمبر ٢٠٢٦	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
٥٠٠٠٠٠٠٠٠	١٣٧٩٥٢	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧ أبريل ٢٠٢٦	٣٠ أبريل ٢٠٢٠	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٧٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١٢٤٤٦٢	٧٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١ نوفمبر ٢٠٢٦	٢ نوفمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٣٤١٥١٨٩٩	٩٤٢٢٦٤٩	٣٤١٥١٨٩٩	٣٤١٥١٨٩٩	٢٦ نوفمبر ٢٠٢٦	٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٥٥٤٢٥	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٨ اغسطس ٢٠٢٧	٩ اغسطس ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٣٧٩٥٢	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٤ اكتوبر ٢٠٢٨	١٦ اكتوبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٥١٨٠٨	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٧ ديسمبر ٢٠٢٦	١٨ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٣١٢٨٢	-	١٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١ مايو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٥٣٩٤	-	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢ مايو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٢٧١٧٨٩	-	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٠ مايو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٨٠٩٦٧٦	-	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٦ مايو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١٧٠٦١	-	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢٥ مايو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٤٢١٢٢	-	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢٨ مايو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٢٥٨٣٦	-	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢٩ مايو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٣٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٥١٩٢٠٤	-	٣٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٦٢٨٧٧	-	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٣ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٩٢١٩٩	-	١٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٨ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥١٦٧١٠	-	٤٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	١٩ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٢٥٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧٧٥٤٩٥	-	٢٥٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢١ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٧٤٣٦٢	-	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢٥ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٢٢٣٠٨٥	-	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٥	٢٥ يونيو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
١١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١١٧٨٣٠٤	-	١١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٤ مايو ٢٠٢٥	٤ يوليو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٢٠٧٢٠٣	-	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٤ مايو ٢٠٢٥	١٠ يوليو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٦٦٩٥٠	-	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٤ مايو ٢٠٢٥	١٦ يوليو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٣١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٣٨٩٥٣٥	-	٣١٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٥	١٩ يوليو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٩٨٠٩٥٠	-	٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٥	٢٤ يوليو ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٤٢٠٦٤٧	-	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥ نوفمبر ٢٠٢٥	١٦ نوفمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٥٦٤٦٤٢	٤٣٩٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٣٩٢٩٣٨	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	٢٧ نوفمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٢٠٢٦٤٤	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	٧ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٦٨٨٨٠٣٧	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	١٣ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٦٥٤٤ ٢٧١	١٣٨٠ ٦٢٠	٦٥٤٤ ٢٧١	٦٥٤٤ ٢٧٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
-	١٨٨١٥٠ ٦٣	٩٣٠٠٠٠٠٠٠	٩٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	١٥ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
-	٤٦٣٩٩٣١	٢٣٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	١٦ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
-	١١٥٨٥٤١٧	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	٣١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
-	٧٧٢١٩٧	٣٩٩٩١٤٨	٣٩٩٩١٤٨	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	٣١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
-	٢٤٨٠٢٣٤٥	-	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	٧ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
-	٤٨٠٣٥٦٢	٣١٦٤١١٣٢	٣١٦٤١١٣٢	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٨	١ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٦٥٠٠٠٠٠٠٠	٩٦٣٩٣٨٣	-	٧٥٠٠٠٠٠٠٠٠*	٢٨ أغسطس ٢٠٢٨	٢٩ أغسطس ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم
-	٧٥٦٦٦٦٧	-	١٠٠٠٠٠٠٠٠*	٣٠ يناير ٢٠٢٦	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم
٧٧٦٠٠٠٠٠٠	١٥٢٠٧٧٠٩٢	٣٩٨٣٩٠٩٠٢	٧٧٦٠٠٠٠٠٠٠	٢٦ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون العقارية
٢٣٠٠٠٠٠٠٠٠	١٣٦٣٧٧٤	-	٢٣٠٠٠٠٠٠٠*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٣٨٩٧٧٢٢	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٦	٢ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٤٧٧١٧٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٦	٧ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٣٦٨٥٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٦	٨ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٨٣٦٨٠٦	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٦	١٦ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٧٣٤٧٢٢٢	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٦	١٦ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٤٥١٢١٥٣	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠ أبريل ٢٠٢٦	٢٠ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٠٥٦٥٦٢٥	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٤ يونيو ٢٠٢٦	٢٥ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٤٩٨٣٣٣٣	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧ يونيو ٢٠٢٦	٢٨ يوليو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٢٤٥٨٣٣	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧ يونيو ٢٠٢٦	٢٨ يوليو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١١٦٨٣٦٨	١١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٩ يوليو ٢٠٢٦	٢٠ أغسطس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٠٥٤١٦٧	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠ يوليو ٢٠٢٦	٢١ أغسطس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٠١٤٢٣٦	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٥ يوليو ٢٠٢٦	٢٦ أغسطس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٠٢٤٦٩٨	٩١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٩١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١١ يوليو ٢٠٢٦	١٢ أغسطس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٧٩٨٦١١	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١١ يوليو ٢٠٢٦	٢٣ سبتمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٣٩٥٢٨٩٠	٥٠٥٠٧٢٠٠	٥٠٥٠٧٢٠٠	١١ يوليو ٢٠٢٦	٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٥٢٥٤٨٦	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١١ يوليو ٢٠٢٦	٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٠٩٠١٠٤	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١١ يوليو ٢٠٢٦	٢ أكتوبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٤١٣٥٤	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣ نوفمبر ٢٠٢٦	٣ نوفمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٢٢٧٦٠٤	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤ نوفمبر ٢٠٢٦	٥ نوفمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٧١٨٧٥	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤ نوفمبر ٢٠٢٦	٢ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	١٠٣٥٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤ نوفمبر ٢٠٢٦	٨ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
-	٢٧٩٥١٤	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤ نوفمبر ٢٠٢٦	٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون العقارية
٨٤٩٠٩٩١٦	٦٥٧٢٩٥٨	-	١٥٤٣٧٠٩٩١٦*	٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون القابضة للاستثمارات بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
٣٨٩٥٦٠٩٠	٨٨٧٦٣٨٥	-	٣٨٩٥٦٠٩٠	٢٦ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٧ سبتمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
٣٠٤٨٣١٦	٨٤١٠٤٣	٣٠٤٨٣١٦	٣٠٤٨٣١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ أكتوبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
٤٢١٦٧٣٦	١١٦٣٢٧٠	٤٢١٦٧٣٦	٤٢١٦٧٣٦	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
٣٧٥٧٢٣٩	١٠٢٦٦٣٨	٣٧٥٧٢٣٩	٣٧٥٧٢٣٩	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
-	٨٤٣٠٢٠	٣٢٦٣٩٦٨	٣٢٦٣٩٦٨	٣٠ يناير ٢٠٢٦	٣١ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
-	١٦٠٧٠٠	٦٦٩٠١٠	٦٦٩٠١٠	٣٠ يناير ٢٠٢٦	٢٩ فبراير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
-	٧٢١١٨٠٠	٣٧٣٧٠٨١٧	٣٧٣٧٠٨١٧	٣٠ يناير ٢٠٢٦	١ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

-	١١٠١١٦٤	٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠	٣٠ ابريل ٢٠٢٦	١٣ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
-	١٢٢٧١٥٣	-	١٢٦٦٦٢٧١	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١ يوليو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
-	٥٣٥٨٠١	-	٧٣٩٣٨٥٠	٣١ يوليو ٢٠٢٦	١ أغسطس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
-	٤٥٦٨٧٢	٤٧٥٤٣٣٥	٤٧٥٤٣٣٦	٣١ يوليو ٢٠٢٦	١ سبتمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
-	١٢٤٦٨٨	-	٥١٠٦٤٤٧	٣١ يوليو ٢٠٢٦	١ أكتوبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب
٣٢٠٠٠٠٠٠٠	٨٣٤٢١٣٠٨	٢٥٦٠٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠٠٠	١١ ديسمبر ٢٠٢٨	١٢ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
-	١٦٠٢٩٣٦٣٢	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٢ يناير ٢٠٢٦	٢٣ يناير ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
-	٥٧١٠٠٦٩٤	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠٠٠	٢٠ مارس ٢٠٢٦	٢١ مارس ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
-	١٣٠٦٨٧٧١	٤٠٦٢٤٤٥	٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١ ابريل ٢٠٢٦	٢٢ مايو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
-	٢٢٧٦٠٤٢	-	٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٣ يونيو ٢٠٢٦	٤ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
-	٣٠١٨٧٥٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٦ يونيو ٢٠٢٦	٢٥ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
-	١٠٧٤٤٠٦٢	-	٨٥٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٦ يونيو ٢٠٢٦	٢٧ يونيو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
-	١٠٦٢١٥	-	*١٩٠٠٠٠٠٠٠٠	٢١ يوليو ٢٠٢٤	١٤ يوليو ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
٣٠٧٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٤٥٧٨٧٠	-	٣٠٧٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٦ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	بلتون كابيتال
-	١٤١٣٥٤٢	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣ نوفمبر ٢٠٢٦	٣ نوفمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون رأس مال المخاطر - موريشيس
-	٣٠٦٠١٣	١٧٤٩١٨٦٠ ١١٢٣٠٠٠	١٧٤٩١٨٦٠	١ أكتوبر ٢٠٢٥	١ أكتوبر ٢٠٢٤	دولار امريكي	بلتون رأس مال المخاطر - موريشيس
-	١٥٢٤٦٢٨٥	...	١١٢٣٠٠٠٠٠٠٠	١٤ ديسمبر ٢٠٢٦	١٥ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لتداول الأوراق المالية
-	٨٣٨٣٥	-	١٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١ أكتوبر ٢٠٢٦	٢ أكتوبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة
-	١٣٥٧٦٣٩	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٧ نوفمبر ٢٠٢٦	٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة
-	٣٣٥٤١٧	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٩ ديسمبر ٢٠٢٦	١٨ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة
-	٩٥٨٣٣٣	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠ ديسمبر ٢٠٢٦	١٢ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة
-	٢٣٩٥٨	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٨ ديسمبر ٢٠٢٦	٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة
-	٥٥٩٠٣	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٩ ديسمبر ٢٠٢٦	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٤	جنيه مصري	بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة
٥٦٦٣٥١٨٥٨١	١٢٩٣٢٨٥٣٣٧	٤٦١٨٥٦٩٢٧٨					اجمالي قروض لأطراف ذات علاقة

- يتم احتساب الفوائد الدائنة بناء علي سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي مضافا اليه هامش ربح.

وتتمثل قروض لأطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٠٤٤٣١٦	١٨٦٣٥١٦٥١	أرصدة متداولة
٥٦٦١٤٧٤٢٦٥	٤٤٣٢٢١٧٦٢٧	أرصدة غير متداولة
٥٦٦٣٥١٨٥٨١	٤٦١٨٥٦٩٢٧٨	

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يرد بخلاف ذلك)

٩. التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٣٤٤٩٧٧٤)	(١٢٤٣٧٨٠)	<b>التزامات الضريبية المؤجلة عن اهلاك أصول ثابتة</b>
٢٢٠٥٩٩٤	(١٠٧٣٨٨٤)	الالتزامات الضريبية المؤجلة في أول العام
(١٢٤٣٧٨٠)	(٢٣١٧٦٦٤)	الحركة خلال العام
-	-	<b>التزامات الضريبية المؤجلة عن فروق ترجمة العملات الأجنبية</b>
-	(٤٠٥١٢٣٨٦)	الالتزامات الضريبية المؤجلة في أول العام
-	(٤٠٥١٢٣٨٦)	الحركة خلال العام
(١٢٤٣٧٨٠)	(٤٢٨٣٠٠٥٠)	<b>الاجمالي</b>
		<b>التزامات المؤجلة في نهاية العام</b>

١٠. أرصدة على أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٧٤٤٧٦٨٣٣٤	-	حساب جارى	شركة تابعة	شركة نيو فرونتير سيكورتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)*
١٧٣٦٧٤١٤	٧٨٨٠٠	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
٧٢٧٠٨	٧٢٧٠٨	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون الدولية لتداول الاوراق المالية ليبيا*
١٥٤٠٧٤٦	٧٨٠٩٦٠٣	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون للتاجير التمويلي والتخصيم
-	٥٠٩٣٥٢٨٠٢	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون للتمويل الاستهلاكي
١٥٥٢١	١٥٠٥٦١٢	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون لرأس مال المخاطر
٢٦٣٦٨٩	٢٦٠٠٩٨٧	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون لصانع السوق
١٦٤٤٣٥٢	١٨١٧٢٢٧٣	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون لتداول الاوراق المالية
٢٩٨٣١	٢٠٨٧٠٧٨٩	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون العقارية
١٨٣١٢	١٠٢٢٨٠٥	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون القابضة الاستثمارات
-	٣٢١٥٢٩٩	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لترويج وتغطية الإكتتاب
١٩٧٢٦٤	١٤٢٨٥٤٢	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون للوساطة في السندات
٤٦١٦٧٠	٥٨٥٩٣١	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون سيكورتيز هولدنج
٩٥٤٢٨٧	-	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون لادارة صناديق الاستثمار
٣٣٤٨٥	٦٠٨٠١٠٣	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون للتمويل العقاري
١٢٣٢٩٤٥٠٦	٢٣٠٣١٩٣٢	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون راس مال المخاطر (موريشيوس)
١٩١٧١٢٥	١٦٩٧١٨٥٠	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون كابيتال (موريشيوس)
-	١١١٥١٨٥	حساب جارى	شركة تابعة	شركة كاش للتمويل متناهي الصغر
-	٧٣٥٣١٩٠	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة
-	٢٦١٨٢٦٤	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون للحلول الاداريه
-	٧٤٩٣٠٦٨	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون للتدريب والتعليم
-	٨٥٠٦٧	حساب جارى	شركة تابعة	شركة لكزت للاستثمار والتسويق العقاري
٨٩٢٥٧٩٢٤٤	٦٣١٤٦٤٨١٠			<b>الاجمالي</b>
(٧٢٧٠٨)	(٧٢٧٠٨)			يخصم: الاضمحلال في الأرصدة على الأطراف ذات العلاقة*
١٤٧٧٣٨٢٠٢	٦٣١٣٩٢١٠٢			<b>اجمالي أرصدة على أطراف ذات علاقة</b>



## ١٣. المدفوعات المبنية على أسهم

قامت الشركة بتفعيل نظام إثابة والتحفيز من خلال منح أسهم إثابة بما يعادل ٤٪ من أسهم الشركة وقامت الشركة بتقديم وعد بتخصيص أسهم بشروط مميزة لبعض موظفي الشركة طبقا لنظام مدفوعات مبنية على أسهم ويتضمن النظام الحق لبعض لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنة الاشراف وتتوافر فيهم شروط برنامج الاثابة والتحفيز وذلك خلال سنوات المنح ٢٠٢٠، ٢٠٢١، و ٢٠٢٢. تقاس ادوات حقوق الملكية الخاصة بالمدفوعات المبنية على أسهم بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم تحميلها على قائمة الدخل للشركة وفقا لمبدأ الاستحقاق خلال مدة الوعد في مقابل الزيادة في حقوق الملكية.

وفقا لنظام الاثابة والتحفيز في حال تخارج المساهم الرئيسي بالشركة كليا او جزئيا بنسبة مساهمة لتصل نسبتة الي اقل من ٥١ % من أسهم رأس مال الشركة من خلال البيع في السوق او من خلال قبوله المشاركه في عرض شراء علي الشركة او اي أحداث جوهرية تحل فورا كافة آجال أسهم الاثابة و التحفيز المخصصة لكافة المستفيدين و يتم استحقاق الاسهم للمستفيدين في تاريخ نقل الملكية من المساهم الرئيسي الي المساهم الجديد. علما بأنه في تاريخ تخارج المساهم الرئيسي بلغت أسهم الاثابة و التحفيز الغير مخصصة عدد ٣٧٤ ٢٦٢ ٧ سهم بقيمة ٧٤٨ ٥٢٤ ١٤ جنيه مصري من إجمالي الأسهم المصدرة لنظام إثابة و تحفيز العاملين.

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل الي ٩٦٦ ٩٥٧ ٩٢٦ 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	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

## ١٤. 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 .

## ١٥. 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 ٢٠٢٤	القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات	١٢ يناير ٢٠٢١	١٠ يناير ٢٠٢٥	٣٥ ٦١٩ ٢١٦	٢١٦ ٣٢٥	٧٨٤ ٠٥٨	٧٨٤ ٠٥٨
شركة بلتون للتاجير التمويلي و التخصيم	١٠ ديسمبر ٢٠٢٤	٩ ديسمبر ٢٠٢٦	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧١٨ ٧٥٠	-	-
				٩٣٥ ٠٧٥	٧٨٤ ٠٥٨	٧٨٤ ٠٥٨

- يتم احتساب الفوائد المدينة بناء على سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي مضافا اليه هامش ربح.

وتتمثل قروض من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٧٨٤ ٠٥٨	أرصدة متداولة
٧٨٤ ٠٥٨	-	أرصدة غير متداولة
٧٨٤ ٠٥٨	٧٨٤ ٠٥٨	

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

١٦. تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤١ ٩١٠	-	البنك العربي الافريقي الدولي
-	١٦٧ ٥٠٠ ٠٠٠	بنك الكويت الوطني
١٤١ ٩١٠	١٦٧ ٥٠٠ ٠٠٠	إجمالي تسهيلات ائتمانية

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤١ ٩١٠	٦١ ٨٧٥ ٠٠٠	أرصدة متداولة
-	١٠٥ ٦٢٥ ٠٠٠	أرصدة غير متداولة
١٤١ ٩١٠	١٦٧ ٥٠٠ ٠٠٠	الرصيد

١٧. التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨ ٧٥٦ ٦٤٤	٥٣ ٦٩٨ ٨٢١	رصيد أول العام
٥٣ ٥٧٤ ٢٥٠	٣٥ ٧٩٠ ٣١٠	الإضافات خلال العام
(٧ ٤٤١ ٥٩٦)	-	الاستبعادات خلال العام*
(٦٠ ٢٣ ٧٤٨)	(٢٩ ٢٣٨ ١٣٥)	المدفوعات الإيجارية خلال العام
٤ ٨٣٣ ٢٧١	٢٠ ٧٨٨ ٦٠٥	فوائد عقود الإيجار خلال العام (إيضاح رقم ٢١)
٥٣ ٦٩٨ ٨٢١	٨١٠ ٣٩ ٦٠١	الرصيد

و تتمثل في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧ ٤٠٩ ٤٩٤	١٠ ٦٩٠ ٣٢١	ارصدة متداولة
٤ ٦ ٢٨٩ ٣٢٧	٧٠ ٣٤٩ ٢٨٠	ارصدة غير متداولة
٥٣ ٦٩٨ ٨٢١	٨١٠ ٣٩ ٦٠١	

١٨. مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٥٠ ٤٩ ٤٨٠	٣ ٨٢٧ ٣٧٣	الرصيد أول العام
-	٣٢ ٣٠٣ ٠٦٤	المكون خلال العام
(١ ٢٢٢ ١٠٧)	-	المستخدم خلال العام
٣ ٨٢٧ ٣٧٣	٣٦ ١٣٠ ٤٣٧	الرصيد

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

١٩. التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		<b>التزامات أخرى متداولة</b>
٤٤٧ ٢٩٣	٥٩٩ ٨٠٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٥ ٣٧٤ ٣٠٩	١٣٢ ٦٠٥ ٧٤٦	مصروفات مستحقة
٢ ٦٤٩ ٥٩٠	١٠ ٢١٨ ١٠١	موردون
٨٥٣ ٧٦٥	١٠٧٠ ٠٩٠	فوائد مستحقة - قروض من أطراف ذات علاقة
-	٥١٣ ٢١١	فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
٤ ٤٣٧ ٢٢٨	٩ ٥٣٦ ٨٠٤	ضرائب كسب العمل
٣ ٩٢١ ٠١٠	٨ ٢١٠ ٩٢٥	إلتزامات أخرى متنوعة
٦٧ ٦٨٣ ١٩٥	١٦٢ ٧٥٤ ٦٨٦	<b>إجمالي الإلتزامات أخرى متداولة</b>
٦٧ ٦٨٣ ١٩٥	١٦٢ ٧٥٤ ٦٨٦	<b>إجمالي الإلتزامات أخرى</b>

٢٠. أرصدة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٧٠٩ ٥٠٦	٦٠٨ ٦٧٣	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٢٨ ٣٩٤	٢٨ ٣٩٤	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الالكترونية لخدمات الادارة
-	٤٧٣ ٢٥٦	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لادارة صناديق الاستثمار
٣ ٦٩٦ ٠٠٧	٣ ٣٤٥ ٠٦٣	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لادارة الاستثمار
٤ ٤٣٣ ٩٠٧	٤ ٤٥٥ ٣٨٦			<b>اجمالي أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة</b>

٢١. إيرادات (مصروفات) الفوائد

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٦٥ ٠٦٥ ٨٤٢	٦٨ ٦١٣ ١٠٩	فوائد دائنة - بنوك
٤٢٠ ٠٢٩ ١٩٠	١ ٢٩٣ ٢٨٥ ٣٣٧	فوائد دائنة - قروض لاطراف ذات علاقة ( ايضاح رقم ٨ )
١٩ ٣٥١ ٣٨٠	-	عوائد أذون خزانة
٤٤ ٣٧٠ ٩٥٨	٢٩ ٨٤٠ ٥٦٥	عوائد صناديق استثمار
٧٤٨ ٨١٧ ٣٧٠	١ ٣٩١ ٧٣٩ ٠١١	<b>إجمالي إيرادات الفوائد</b>
(١٤ ٤٢٨ ٩٤٠)	(٩٣٥ ٠٧٥)	فوائد مدينة - قروض من الاطراف ذات العلاقة ( ايضاح رقم ١٥)
(٤ ٨٣٣ ٢٧١)	(٢٠ ٧٨٨ ٦٠٥)	فوائد مدينة - التزامات الاجار ( ايضاح رقم ١٧)
(٣٢ ٦٩٥ ٤٠٣)	-	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار
(٣٦ ٦٠٣ ٧٦٠)	(١٢ ٨١٩ ٦٧٠)	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
(٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠)	-	مصروفات تمويلية
(١١٤ ٠٦١ ٣٧٤)	(٣٤ ٥٤٣ ٣٥٠)	<b>إجمالي مصروفات الفوائد</b>
٦٣٤ ٧٥٥ ٩٩٦	١ ٣٥٧ ١٩٥ ٦٦١	<b>صافي الفوائد</b>

## ٢٢. إيرادات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨٤٠٧١٥	-	أرباح استبعادات أصول حق انتفاع - مقر جاليريا
(١٣٨٦٦٢٤)	-	تسوية عقد إيجار - مقر جاليريا
٢٩٠٧٩٦١٠٨	-	أرباح استبعادات مباني إدارية أبراج النائل سيتي
(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)
١٥٩٢٨٣٦١	٣٦٩٣٣٩	إيرادات أخرى - إيجار
٢٧٤٠٢٥٥٨٨	٣٦٩٣٣٩	اجمالي إيرادات أخرى

## ٢٣. مصروفات إدارية و تشغيل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٤٥٧٨٨٢	٤٣٠٦٠٨١٤	مصروفات مقر
٧٩٩٥٣٩٧	١٦٨١٦٧١٦	مصروفات خطوط ربط ومعلومات
٢٠٨٩٥٧٠٤	٩٩٤٦٤١١٦	خدمات مهنية واستشارات قانونية
٥٠١٨٢٢٥	٩٢٨٧٦٥٧	مصروفات تدريب
١٣١٤٩٩٦٥	٥١٦٨٤٧٦٤	مصروفات سفر وإقامة
٢٤٠٤٤٩٣	١٩٢٧٩١٢٧	مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان
٣١٢٨٠٩٢٤	٤٧٢٣٨٠٦٣	مصروفات أخرى
٩٦٢٠٢٥٩٠	٢٨٦٨٣١٢٥٧	اجمالي

## ٢٤. ضرائب الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٨٧٠٢٧٦	-	ضرائب على عوائد اذون خزانة
(٢٢٠٥٩٩٤)	٤١٥٨٦٢٧٠	ضريبة مؤجلة (إيضاح رقم ٩)
٤٩٦٤٨٧٦٢	١٠١٨٢٧٢٨٩	ضرائب دخل
٥١٣١٣٠٤٤	١٤٣٤١٣٥٥٩	مصروف ضريبة الدخل

## - تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٠٥٧٠٢٧١٥	٧٧٤٧٦٩٦١٦	صافي الربح قبل الضريبة
٢٢,٥%	٢٢,٥%	سعر الضريبة
١٣٦٢٨٣١١١	١٧٤٣٢٣١٦٤	الضريبة المحسوبة
١٦٣٨٧٧٠٠	٦٤٣٥٦٤٢٩	مصروفات غير قابلة للخصم
(٢٠٥٨٧٢٠٥)	(٤٩٦٠٩١٢٨)	مصروفات قابلة للخصم
(٨٠٧٧٠٥٦٢)	(٤٥٦٥٦٩٠٦)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥١٣١٣٠٤٤	١٤٣٤١٣٥٥٩	ضريبة الدخل
٨,٤٧%	١٨,٥١%	السعر الفعلي للضريبة

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢٥. نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح العام

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٥٥٤ ٣٨٩ ٦٧١	٦٣١ ٣٥٦ ٠٥٧
٢ ٧٢٣ ٧٥٢ ٧٢١	٥ ٤٦٣ ٤٧٨ ٧٤٨
٠,٢٠	٠,١٢

٢٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:
- الأرصدة المستحقة علي الأطراف ذات العلاقة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٠) و (٢٠) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
  - القروض من و إلى الأطراف ذات العلاقة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (٨) ، (١٥) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
  - بالإضافة الي المعاملات التالية:
  - يتضمن بند إلتزامات الايجار رصيد بمبلغ ١٩٧ ٦٩٠ ٤٥ جنيه مصري مع شركة بلتون للتأجير التمويلي .
  - يتضمن بند مصروفات الفوائد مبلغ ١٨ ٢١٩ ٥٤٧ جنية مصري تتمثل في مصروفات فوائد ايجار مع شركة بلتون للتأجير التمويلي .

٢٧. 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 ٢٠٢٣ في المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من ٢٠٠٩: تم الفحص والسداد وتم رفع دعوي قضائية
- السنوات من ٢٠١٠: تم انتهاء النزاع لصالح الشركة و الموافقة
- السنوات من ٢٠١١: تم الفحص و وتم رفع دعوي قضائية
- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦: تم الفحص و الموافقة والسداد
- عام ٢٠٢١/٢٠١٧: لم يتم ادراج الملف ضمن العينة.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١: تم الفحص واخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الطعن عليه
- السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣: لم تخطر الشركة باي نماذج لتجهيز الفحص

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 - ٢٠٢٤

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 ويتم تجهيز المستندات للفحص حتى عام ٢٠٢٣

### ٢٨. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٢٨ المعاملات بالعملة 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

#### ٢-٢٨ 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.
- تم 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 ويُدْرَج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

#### ٣-٢٨ 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 وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

#### ٤-٢٨ أذون الخزانة

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

## ٥-٢٨ 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 الاصول 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 المصروفات 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 المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

- تقوم 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 (مصروفات) تشغيل أخرى في قائمة الدخل.

## ٦-٢٨ الأدوات المالية

## ١-٦-٢٨ 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 لارجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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- أصلا 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 إلتزامات 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 أدائها 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 تعاقدي 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 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 التعاقدية 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><b>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</b></p>
<p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.</p>	<p><b>الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة</b></p>
<p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.</p>	<p><b>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</b></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>	

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 – التبيوب 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 التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

#### ٢٨-٦-٢ اضمحلال:

- 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.

#### ٢٨-٦-٢-١ نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريين المتعلقة بالاعتاب 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 التجاريين الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر المرحلة.

#### ٢٨-٦-٢-٢ 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 الأثبات الأولى.
- 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 للأبد 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 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.

#### ٢٨-٦-٢-٣ 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)

#### ٢٨-٦-٢-٤ الأصول المالية ذات مستوي 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.

#### ٢٨-٦-٢-٥ 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.

#### ٢٨-٦-٢-٦ 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.

#### ٢٨-٧ 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 للتنفيذ 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.

#### ٢٨-٨ 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 إحتساب 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 متعثرًا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع إلتزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد) .
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها .
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية .
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير ( أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً) .
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية .

#### ب- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية 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 الإسترادية 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 ووحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. 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.

#### ٢٨-٩ 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.

#### ٢٨-١٠ 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 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 و لا يوجد أي تأثير على إيرادات الشركة.

#### ٢٨-١١ الاحتياطي القانوني

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

#### ٢٨-١٢ توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهمها وبنصيب 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.

#### ٢٨-١٣ مزايا العاملين

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

#### أ- التأمينات والمعاشات

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

#### ب- حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل 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 الي القيمة العادلة للأسهم او أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم اخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع او الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات

حقوق الملكية في النهاية قائما على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه 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 إشارات 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 مساويا لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل.

#### ٢٨-١٤ 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.

#### ٢٨-١٥ 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.

#### ٢٨-١٦ الضرائب

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

#### ٢٨-١٧ 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.

## ٢٨-١٨ 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

## ٢٨-١٩ 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).

## ٢٨-١٩-١- 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 أوليا بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الاولي للتزام عقد التأجير ويتم تسويته باي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الانتاجي للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلزام التأجير.

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

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

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

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

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

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغير 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 لاصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لاصل حق الانتفاع الى الصفر.

## الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

## ٢٨-١٩-٢ 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".

#### ٢٩. 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 والعلماء كما تتضمن الإلتزامات المالية والدائون. 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. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الشركة في إدارة هذه المخاطر:

#### ١-٢٩ 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 لأي 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.

#### ٢-٢٩ 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.

فائض	العملة الأجنبية
جنيه مصري	دولار أمريكي
٣٧٠ ٤١٥ ٩٠٨	٣٧٠ ٤١٥ ٩٠٨
(٢ ٤٢٥)	اخرى
٣٧٠ ٤١٣ ٤٨٣	

##### 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 أو 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦	٤٩٨ ٢٠١ ٦٧٩	أرصدة لدى البنوك
١٤٧ ٧٣٨ ٢٠٢	٦٣١ ٣٩٢ ١٠٢	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٥ ٦٦٣ ٥١٨ ٥٨١	٤ ٦١٨ ٥٦٩ ٢٧٨	قروض لأطراف ذات علاقة
٤٥٤ ٨٩٨ ٠٩٥	٢٨٤ ٥٠١ ٦٦٨	أصول أخرى
٧ ٤٤٤ ٩٠٢ ٧٣٤	٦ ٠٣٢ ٦٦٤ ٧٢٧	

**٣٠. 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:

الأساليب التقييمية والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة في		الأصول المالية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
أسعار معلنة في أسواق نشطة	الأول	١٥ ٢٢٩ ٦٢٤	١٧ ٨٥٢ ١٧٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
طرق تقييم أخرى	الثالث	٩٧٨ ٧٤٧ ٨٥٦	٤٩٨ ٢٠١ ٦٧٩	النقدية وما في حكمها
طرق تقييم أخرى	الثالث	٥٣ ٦٩٨ ٨٢١	٨١ ٠٣٩ ٦٠١	إلتزامات الإيجار
طرق تقييم أخرى	الثالث	١٤١ ٩١٠	١٦٧ ٥٠٠ . . .	تسهيلات ائتمانية

**٣١. أحداث هامة**

- في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة بلتون القابضة ("بلتون" أو "الشركة") أن مجلس إدارتها قد وافق على المضي قدما في جميع الإجراءات القانونية والإجراءات التنظيمية لزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٠,٧٥ مليار جنيه مصري
- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة بلتون القابضة ("بلتون" أو "الشركة") أن شركتها الفرعية المملوكة بالكامل "بلتون كابيتال" قد أبرمت اتفاقية خيار البيع للاستحواذ على حصة أغلبية في شركة باوواب.