

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 ٢٠٢٢
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
٣٤-٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريدرقم: (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 المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة 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

تتحصر 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 رأى 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.

الرأي

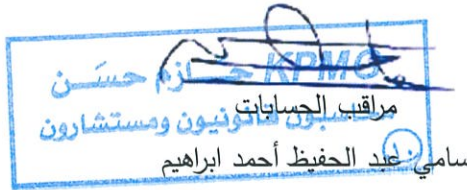
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفعاتها النقدية الغير مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً ، و كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فقد تجاوزت الخسائر المتراكمة نصف حقوق الملكية حيث بلغت ٤١٤ ٣٣٨ ٨١١ جنيه مصري ، مما يقتضي عقد جمعية عامة غير عادية للنظر في حل الشركة او استمرارها طبقاً للمادة ٦٩ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و قد افقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢٢ على استمرار، وقد أعدت القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة.

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
مستشارون ومستشارون
سامي عبد الحفيظ أحمد ابراهيم

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٢ مايو ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
الأصول الغير متداولة			
١٣٩ ٩١٤ ٤٩٢	١٤٨ ٩٧٤ ٦٨١	(٣)	أصول ثابتة
٤ .٣٠ ٣٩٥	٤ .٣٠ ٣٩٥	(٤)	أصول اخرى
٨ ٧١١ ٣٤٢	١٠ ١٤١ ٤١٩	(٥)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٥٥ ٧١١ ٨٥٢	١ ١٦٢ ٢١١ ٩١٢	(٦)	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢٧٣ ٥٦٩ ٢١٦	٢٤٧ ٨٩٥ ٥٦٦	(٧)	قروض لاطراف ذات علاقة
١ ٣٩٢ ٤٩٤	-	(٨)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٨٢ ٣٢٩ ٧٩١	١ ٥٧٢ ٢٥٢ ٩٧٢		إجمالي الأصول الغير متداولة
الأصول المتداولة			
-	٢٢٨ ٦٦٢ ٥٧٠	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانه
٢٠ ٢٠٠ ٠٠٠	-	(٧)	قروض لاطراف ذات علاقة
٩ ٨٩١ ٧٧٢	٤ ٩٥٦ ٨٧٥	(٤)	أصول اخرى
٢٧ ١٦٨ ٣٦٢	٦٢ ٥٢٢ ٨٣٦	(١٠)	ارصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة
٢٠ ٨١٩ ١٣٠	٢٩٥ ٨٦٢ ٢٥٢	(١١)	نقدية وما في حكمها
٧٨ .٧٩ ٢٦٤	٦٠٢ .٠٥ ٦٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
٩٦١ ٤٠٩ .٥٥	٢ ١٧٥ ٢٥٩ ٦٠٧		إجمالي الاصول
الإلتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١ .٣٢ ٢٠٤	٢١ .٣٢ ٢٠٤	(١٣)	الاحتياطي القانوني
١٠ ٩١٥ ٨٥٤	-		احتياطي نظام الثابة و تحفيز
١ ٢١١ ٩٥٢	٢ ٦٤٢ ٠٣٠		احتياطي القيمة العادلة
٥ ٦٥٦ ٢٣٢	٣ ٤٤٠ ٨١٧		فائض إصدار الأسهم
(٦١٨ ٨٥٠ ٣٥٩)	(٨١١ ٣٢٨ ٤١٤)		الخسائر المرحلة
٣١١ ٢٧١ ١٧١	١٤٢ ٧٣٤ ١٣٢		إجمالي حقوق الملكية
اللتزامات غير متداولة			
٨٢ ٦٢٣ ٥٠٤	٨٦ ٤٩١ ١٨٥	(١٤)	قروض من أطراف ذات علاقة
٢٠ ٦٤ ٦٦٨	٢٠ ٦٤ ٦٦٨	(١٩)	اللتزامات اخرى
١٤٤ .٠٣ ٢٩٦	١٤٢ ٩٦٩ ٦٨٦	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
-	٣ ٤٤٩ ٧٧٤	(٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٩٢٥ ٧٦٦	٥ ٩٧٢ ٩٨٤	(١٧)	إلتزامات الأيجار
٢٢٨ ٦٢٧ ٢٣٤	٢٤١ ٩٤٩ ٢٩٧		إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
الإلتزامات المتداولة			
-	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠	(١٥)	قروض مساندة
٤٧ .٥٣ ٢٣٦	١٦ ٥٤٤ ٥٦٩	(١٤)	قروض من أطراف ذات علاقة
٣ ٣٥١ ٩٠١	٥ .٤٩ ٤٨٠	(١٨)	مخصصات
٣ ٦٨٨٤ ٧٧٨	٣٣ .٠٥ ١٠٣	(١٩)	اللتزامات اخرى
٤٩ .١١ ٥٩٤	١٠٧ ٥١٦ ٧٦٥	(٢٠)	ارصدة مستحقة لاطراف ذات علاقة
٢٧٢ ٩٧٦ ٧٤٣	٢٨٢ ٢١٧ ٦٠٠	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٢ ٢٢٢ ٣٩٨	٢ ٧٨٢ ٦٦٠	(١٧)	إلتزامات الأيجار
٤١١ ٥١٠ ٦٥٠	١ ٧٩٠ ٥٧٦ ١٧٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٥٠ ١٣٧ ٨٨٤	٢٠ ٣٢ ٥٢٥ ٤٧٤		إجمالي الإلتزامات
٩٦١ ٤٠٩ .٥٥	٢ ١٧٥ ٢٥٩ ٦٠٧		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الى (٣٢) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

العضو المنتدب
داليا خورشيد

المدير المالي
شهر ناشد

داليا خورشيد

شهر 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 المصرى)
٢٠٢١	٢٠٢٢		
			إيرادات التشغيل
٢٥ ٤٠١ ٢٧٦	٥٦ ٩٥٢ ١٧٤	(٢١)	إيرادات الفوائد
٢٥ ٤٠١ ٢٧٦	٥٦ ٩٥٢ ١٧٤		اجمالي إيرادات التشغيل
١٥ ٠٠٦ ٤٢١	٢٨ ٣٧٥ ٠٨٨		إيرادات اخرى
١ ٠٢٤ ٥٧٦	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٧٨٣ ٧٥٨	٥٨٠ ٠٠٠		أرباح بيع اصول ثابتة
٤٢ ٢١٦ ٠٣١	٨٥ ٩٠٧ ٢٦٢		اجمالي الإيرادات
(٤٦ ٢٠٩ ٠٠٩)	(٥٥ ٣٧٥ ٨٢٥)		الأجور والمرتبات وما في حكمها
(٨ ٥٣٦ ٢٠٨)	(٣٠ ١٥٥ ٦٠١)	(٢٢)	مصاريف تشغيل أخرى
(٣٦ ٣٥٢ ٢٩٥)	(٦٦ ٩٧٨ ٨٥٥)	(٢١)	مصروفات الفوائد
(٩ ١٧٤ ٤٤١)	(٨ ٥٨٨ ٩٣٨)	(٣)	اهلاك اصول ثابتة
(٥٣٩ ٨١٢)	(٢ ٤٦٩ ٣٨٤)	(١٨)	مخصصات مكونة
(٧ ٠٧٨ ١١٠)	(٢٩ ٢٠٨ ٩٤٦)	(١٠)	اضمحلال في أرصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة
-	(١٧ ٤٩٩ ٩٤٠)	(٦)	اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٤٥ ٧٧٢)	-		خسائر العملية المشتركة
٣١ ٤٣٥	(٤٧ ٥٨٣ ٧٣٥)		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٦٥ ٦٨٨ ١٨١)	(١٧١ ٩٥٣ ٩٦٢)		صافي خسائر العام قبل الضريبة
(٦٤٥ ٨٩٩)	(٥ ٥٨٣ ٨٢٧)	(٢٤)	ضريبة الدخل
(٦٦ ٣٣٤ ٠٨٠)	(١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩)		صافي خسائر العام بعد الضريبة
(٠,١٥)	(٠,٣٩)	(٢٥)	نصيب السهم الاساسى من صافي خسائر العام

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣٢) 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)
٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٦٦ ٣٣٤ ٠٨٠)	(١٧٧ ٥٣٧ ٧٨٩)	صافى خسائر العام بعد الضريبة
٥٤٢ ٤٤٣	١ ٤٣٠ ٠٧٧	بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الي قائمة الدخل
٥٤٢ ٤٤٣	١ ٤٣٠ ٠٧٧	صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٦٥ ٧٩١ ٦٣٧)	(١٧٦ ١٠٧ ٧١٢)	إجمالي بنود الدخل الشامل الاخر المستقلة عن العام
		إجمالي الدخل الشامل الاخر

الإيضاحات و السياسات المرفقة من (١) الي (٣٢) تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها .

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

الإجمالي	الخصائص المرحلة	فائض إصدار الأسهم	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي قانوني	احتياطي نظام إتارية و تحفيز	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٧٧.٦٢٨.٨٠٨	(٥٤١.١٠٠.٤٢٥)	٥.٦٥٦.٢٣٣	٦٦٩.٥١٠	٢١.٠٣٢.٢٠٤	-	٨٩١.٣٠٥.٢٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بئود الدخل الشامل
(٦٦.٣٣٤.٨٠٠)	(٦٦.٣٣٤.٨٠٠)	-	-	-	-	-	صافي خسائر العام فروق تقييم أصول حالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥٤٢.٤٤٣	-	-	٥٤٢.٤٤٣	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (كما تم إصدارها)
(٦٥.٧٩١.٦٣٧)	(٦٦.٣٣٤.٨٠٠)	-	٥٤٢.٤٤٣	-	-	-	نظام إتارية و تحفيز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المستقلة)
٣١١.٢٧١.١٧١	(٦٠.٧.٩٣٤.٥٠٥)	٥.٦٥٦.٢٣٣	١.٢١١.٩٥٣	٢١.٠٣٢.٢٠٤	-	٨٩١.٣٠٥.٢٨٦	
-	(١٠.٩١٥.٨٥٤)	-	-	-	١٠.٩١٥.٨٥٤	-	
٣١١.٢٧١.١٧١	(٦١٨.٨٥٠.٣٥٩)	٥.٦٥٦.٢٣٣	١.٢١١.٩٥٣	٢١.٠٣٢.٢٠٤	١٠.٩١٥.٨٥٤	٨٩١.٣٠٥.٢٨٦	
٣١١.٢٧١.١٧١	(٦١٨.٨٥٠.٣٥٩)	٥.٦٥٦.٢٣٣	١.٢١١.٩٥٣	٢١.٠٣٢.٢٠٤	١٠.٩١٥.٨٥٤	٨٩١.٣٠٥.٢٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ بئود الدخل الشامل
(١٧٧.٥٣٧.٧٨٩)	(١٧٧.٥٣٧.٧٨٩)	-	-	-	-	-	صافي خسائر العام فروق تقييم أصول حالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١.٤٣٠.٠٧٧	-	-	١.٤٣٠.٠٧٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل معاملات مع مساهمين
(١٧٦.١٠٧.٧١٢)	(١٧٧.٥٣٧.٧٨٩)	-	١.٤٣٠.٠٧٧	-	-	-	زيادة رأس المال
-	(٣٥.٦٥٢.٢١٠)	-	-	-	-	٣٥.٦٥٢.٢١٠	
-	(٣٥.٦٥٢.٢١٠)	-	-	-	-	٣٥.٦٥٢.٢١٠	إجمالي المعاملات مع المساهمين
٧.٥٧٠.٩٧٤	٢٠.٧٠١.٩٤٤	(٢.٧١٥.٤١٦)	-	-	(١٠.٩١٥.٨٥٤)	-	نظام إتارية و تحفيز
١٤٢.٧٣٤.١٣٣	(٨١١.٣٣٨.٤١٤)	٣.٤٤٠.٨١٧	٢.٦٤٢.٠٣٠	٢١.٠٣٢.٢٠٤	-	٩٢٦.٩٥٧.٤٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات و السياسات المرتبطة من (١) الي (٣٢) 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 المصري)
٢٠٢٢	٢٠٢١		
(٦٥ ٦٨٨ ١٨١)	(١٧١ ٩٥٣ ٩٦٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			خسائر العام قبل الضريبة
			يتم تسويتها فيما يلي :
(٣ ٦٥٥ ٦٩٨)	(١٣ ٦٠٩ ٠٢٨)	(٢١)	فوائد دائنة - بنوك
(٢١ ٧٤٥ ٥٧٨)	(٣٨ ٠٣٧ ٢٥٤)	(٢١)	الفوائد دائنة - قروض لأطراف ذات علاقة
١١ ٧٤٧ ٢٢٤	١١ ٣٥٢ ٧٤٨	(٢١)	فوائد مدينة - قروض من أطراف ذات علاقة
٢٧٦ ٠٧٩	-	(٢١)	فوائد مدينة - فائدة قرض متداول
١٢ ٧٧٥ ٦٨٤	٣١ ٨٥١ ٦٦٣	(٢١)	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
١٠ ٢٩٧ ١٩٩	٢٢ ٦٠٦ ٩٧٦	(٢١)	فوائد مدينة - عقود بيع مع إعادة استئجار
١ ٢٥٦ ١٠٩	١ ١٦٧ ٤٦٨	(١٧)	فوائد مدينة - فائدة على التزامات الإيجار
-	٥ ٤٥٧ ٩٢٧		نظام إثابة وتحفيز
٧ ٠٧٨ ١١٠	٢٩ ٢٠٨ ٩٤٦	(١٠)	اضمحلال في ارصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة
-	١٧ ٤٩٩ ٩٤٠		اضمحلال في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٩ ١٧٤ ٤٤١	٨ ٥٨٨ ٩٣٨	(٣)	اهلاك أصول ثابتة
(٦٩ ٧٩٥)	٢٠ ٩٣٨ ٥٠٠	(١٤)	فروق ترجمة عملة اجنبية
(٧٨٣ ٧٥٨)	(٥٨٠ ٠٠٠)		ارباح بيع اصول ثابتة
(٣٩ ٣٣٨ ١٦٤)	(٧٥ ٥٠٧ ١٣٨)		
			التغير في :
٦٢١	-		العملاء
١ ٢٨٠ ٠٤٥	(٩٧٧ ٨٤٠)		أصول اخرى
(١٩ ١٦٩ ٠٧٨)	(٦٤ ٥٦٣ ٤٢٠)		ارصدة مستحقة على اطراف ذات علاقة
١٦ ٥٣٠ ٠١٧	٥٨ ٥٠٥ ١٧١		ارصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٢ ٧٠٩ ٧٦٤)	١ ٦٩٧ ٥٧٩		المخصصات
٦ ٩٠٥ ٠١٧	٥ ٣٤٧ ٩٣٨		التزامات اخرى
(٣٦ ٥٠١ ٣٠٦)	(٧٥ ٤٩٧ ٧١٠)		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١٨ ٤٩٣ ٤٩٩	٤٣ ٩٤٩ ٩٩١		مقبوضات فوائد دائنة - قروض شركات التابعة
(٥ ٥٦٥ ٤١٠)	(٢١ ٣٢١ ٥٤٩)		مدفوعات فوائد مدينة - قروض شركات التابعة
٣ ٦٥٥ ٦٩٨	١٣ ٦٠٩ ٠٢٨		فوائد دائنة - بنوك
(١٢ ٧٧٥ ٦٨٤)	-		مصروفات تمويلية
(٢ ١٧٦)	-		ضرائب الدخل المدفوعة
(٣٢ ٦٩٥ ٣٧٩)	(٣٩ ٢٦٠ ٢٤٠)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧ ٥٧٩ ٧٣٧)	(١٧ ٦٤٩ ١٢٧)	(٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٨٢٦ ٩٥٤	٥٨٠ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٨ ٧٠٤ ٩٦٠)	(٨٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦)	مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة
(٦٥ ٤٥٧ ٧٤٣)	(٨٤١ ٠٦٩ ١٢٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٠٠ ١٤٢ ٥١٩	١١ ٠٢٦ ٨٠٩		متحصلات من قروض من اطراف ذات علاقة
(٦٣ ١٩٨ ١٥٩)	(٥٩ ٦١٦ ٢٩٥)		مدفوعات لقروض من اطراف ذات علاقة
٢٣٧ ٦٦٩ ٨٤٠	٢٢٢ ٠٦٩ ٨٦٥		متحصلات قروض لأطراف ذات علاقة
(٤٩١ ٢٣٩ ٠٥٦)	(٧٦ ١٩٦ ٢١٥)		مدفوعات قروض لأطراف ذات علاقة
(١ ٧١٣ ٢٣٠)	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠		متحصلات (مدفوعات) من قروض مساندة
(١٦ ٥٠٦ ٠٠٠)	-		مدفوعات قروض متدولة
-	٢ ١١٢ ٣٧٦		متحصلات من زيادة رأس المال- نظام إثابة و تحفيز
(٣ ٠٣٤ ٦٠٨)	(٣ ٥٦٨ ٩٨٨)		مدفوعات التزامات الإيجار
١٦٦ ٣٧٤ ٨٥٣	(٢٤ ٤٥٤ ٢٠٢)		(مدفوعات) متحصلات من تسهيلات ائتمانية
١٣٩ ٣٥٤ ٣٨٣	(٢٠ ٧٩٧ ١٩٠)		(مدفوعات) متحصلات عقود بيع مع إعادة استئجار
٦٧ ٨٥٠ ٥٤٢	١ ٣٩٤ ٠٣٦ ١٦٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل
(٣٠ ٣٠٢ ٥٨٠)	٥١٣ ٧٠٦ ٧٩٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥١ ١٢١ ٧١٠	٢٠ ٨١٩ ١٣٠		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢٠ ٨١٩ ١٣٠	٥٣٤ ٥٢٥ ٩٢٣	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات والسياسات المرفقة من (١) الي (٣٢) 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 ٢٠٢٢

١- التأسيس والنشاط

تأسست شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وقيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ٥٣٥٠٤ في ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بسجل تجارى السادس من أكتوبر برقم ١٣٢٩٩ وبتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجارى جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣. غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها. وقد حددت مدة الشركة بخمس وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية المصرية وتعديلاتها و في ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣.

ب) عملة التعامل وعملة العرض.

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

ج) استخدام التقديرات والافتراضات

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

د) قياس القيم العادلة:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية 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 بتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
تابع الإفصاحات المعممة للأعوام المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	مشرق عات تحت التنفيذ***	اصول حق التمتع**	وسائل نقل والتكاليف	أجهزة الاتصالات	اثاث	أجهزة كهربائية	تجهيزات مقر	اراضي ومباني*
----------	-------------------------	------------------	---------------------	-----------------	------	----------------	-------------	---------------

١٢٤.٩٠.٦٥١	٢.٥٦٠.٢٣٣	١٣.٦١١.٩٤٠	١.٩٢٠.٠٠٠	٢.٨٢١.٨٨٤	٧.٣٠٥.١٢٠	١.٤٧٠.٧٣٢	٨.٤٠٥.٨٤٢	١٢٥.٩٩٤.٩٠٠
٧.٥٧٩.٧٣٧	١.٢٧٢.٧٧٢	-	-	١.٠٥١.٦٥٢	١٢٤.٩٥٧	٢٠.٨٥٥	-	-
(١.٢٩٩.٤٥٠)	-	-	(١.١٢٠.٠٠٠)	(٧٩.٤٥٠)	-	-	-	-
١٧٠.٣٧٠.٩٣٨	٨.٩٣٢.٥٠٥	١٣.٦١١.٩٤٠	٧.٠٠٠.٠٠٠	٣.٧٩٤.٨٧٧	٧.٤٤٠.٠٧٧	١.٤٩١.٥٨٧	٨.٤٠٥.٨٤٢	١٢٥.٩٩٤.٩٠٠

١٧٠.٣٧٠.٩٣٨	٨.٩٣٢.٥٠٥	١٣.٦١١.٩٤٠	٧.٠٠٠.٠٠٠	٣.٧٩٤.٨٧٧	٧.٤٤٠.٠٧٧	١.٤٩١.٥٨٧	٨.٤٠٥.٨٤٢	١٢٥.٩٩٤.٩٠٠
١٧.٦٤٩.١٢٧	١.٦٢٢.٤٤٩	-	-	١.٢٦٠.٩٤٢	٤١.٠٤٠	٢٤.٦٩٥	-	-
(٧.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	(٧.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	-
١٨٧.٣٢٠.١٦٥	٢٥.٢٥٤.٩٥٤	١٣.٦١١.٩٤٠	-	٥.٥٥٠.٣٠	٧.٤٨١.١١٧	١.٥١٦.٧٨٢	٨.٤٠٥.٨٤٢	١٢٥.٩٩٤.٩٠٠

(ب)- مجمع الاهلاك

٢٢.٥٣٨.٢٥٩	-	١.١٧٦.٤٥٢	١.٧٨٠.٣٣٢	١.٥٧٢.٣٦١	٤.٢٦٤.١٩٥	٩١٣.٩٧٧	٥.٣٢٢.٤١٦	٧.٥٠٧.٥٢٦
٩.١٧٤.٤٤١	-	٢.٧٢٢.٢٨٧	١.٢٩.٦٦٨	٦٨٢.٦٥٠	١.٤٢٤.١٦٠	٢٥٨.٤٢٧	١.٦٨١.١٦٨	٢.٢٦٤.٩٨١
(١.٢٥٦.٢٥٤)	-	-	(١.٢٢٠.٠٠٠)	(٢٦.٢٥٤)	-	-	-	-
٣٠.٤٥٦.٤٤٦	-	٣.٨٩٨.٨٣٩	٧.٠٠٠.٠٠٠	٢.٢٢٠.٧٥٧	٥.٦٨٨.٣٥٥	١.١٧٢.٤٠٤	٧.٠٠٣.٥٨٤	٩.٧٧٢.٥٠٧
٣٠.٤٥٦.٤٤٦	-	٣.٨٩٨.٨٣٩	٧.٠٠٠.٠٠٠	٢.٢٢٠.٧٥٧	٥.٦٨٨.٣٥٥	١.١٧٢.٤٠٤	٧.٠٠٣.٥٨٤	٩.٧٧٢.٥٠٧
٨.٥٨٨.٩٣٨	-	٢.٧٢٢.٢٨٨	-	٩٢٧.٩٨٢	١.١٧٥.٨١٨	١٩٤.٢٤٤	١.٣٠٠.٥٩٧	٢.٢٦٧.٩٠٨
(٧.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	(٧.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	-
٢٨.٣٤٥.٣٨٤	-	٦.٦٢١.٢٧٧	-	٣.١٤٨.٧٤٠	٦.٨٦٤.١٧٣	١.٣٦٦.٦٤٨	٨.٣٠٤.١٨١	١٢.٠٤٠.٤١٥

١٤٨.٩٧٤.٦٨١	٢٥.٢٥٤.٩٥٤	٦.٩٩٠.٧١٣	-	١.٩٠٦.٢٩٠	٦٦٦.٩٤٤	١٤٩.٦٣٤	١.٠١٦.٦١١	١١٣.٩٥٤.٤٨٥
١٣٩.٩١٤.٤٩٢	٨.٩٣٢.٥٠٥	٩.٧١٣.١٠١	-	١.٥٧٢.٣٣٠	١.٧٥١.٧٢٢	٣١٩.١٨٣	١.٤٠٢.٢٥٨	١١٦.٢٢٢.٣٩٣

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* يتضمن هذا البند مبلغ ١٢٥.٩٩٤.٩٠٠ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في أرض الدورين القامتين بترج النيل ستوي، وكما هو موضح بالإيضاح رقم (١١) خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإلزام عقد بيع مع اعادة استحقاق الدورين.
** يمثل اصول حق التمتع في عقد الإيجار التشغيلي الدور الاداري للشركة وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمة ٥٨٨.٠٣٠ جنيه مصري وايضا عقود ايجار تشغيلي لمدة ثلاث سنوات وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات وتبلغ قيمتها ٢.٠٢٣.٩١٠ جنيه مصري
*** يمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة تراجع حساب الي الذي يتم تطبيقه لشركات المجموعة بالإضافة الي القيمة المعقمة للمبني الاداري بالشيوخ زايد.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٤- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٠٣٠٣٩٥	٤٠٣٠٣٩٥	أصول أخرى غير متداولة
٤٠٣٠٣٩٥	٤٠٣٠٣٩٥	تامينات لدى الغير
		إجمالي أصول أخرى غير متداولة
١٩٨٢٣٢٦	٣٢٢٠٣٠٤	أصول أخرى متداولة
٧٥٩٥٥١٠	١٦٨٢٧٧٣	مصروفات مدفوعة مقدمة
٢١٩١١١	-	فوائد مستحقة - قروض لأطراف ذات علاقة
٣١٥٠٧٥	٢٧٤٠٤٨	عهد للعاملين
١٠١١٢٠٢٢	٥١٧٧١٢٥	أصول أخرى متنوعة*
(٢٢٠٢٥٠)	(٢٢٠٢٥٠)	إجمالي
٩٨٩١٧٧٢	٤٩٥٦٨٧٥	يخصم: الاضمحلال في أصول متنوعة*
١٣٩٢٢١٦٧	٨٩٨٧٢٧٠	إجمالي أصول أخرى متداولة
		إجمالي أصول أخرى

٥- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٧١١٣٤٢	٧١٤١٤١٩	استثمارات في شركة صناديق المؤشرات *
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	البورصة المصرية للسلع **
٨٧١١٣٤٢	١٠١٤١٤١٩	إجمالي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

* بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تقييم الاستثمارات المالية لشركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح) بالقيمة العادلة والتي بلغت ١٥,٩٣ جنيه مصري للوثيقة لعدد ٤٤٨٣٠٠ وثيقة وقد تم تسجيل خسائر فروق تقييم القيمة العادلة بمبلغ ٤٣٠٠٧٧ جنيه مصري بقائمة الدخل الشامل.
** الاستثمارات المالية اعلاه مسجلة بالتكلفة حيث أنها تحت التأسيس.

٦- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الاستحواذ	
٥٧٠٦٩١٧٦	٥٧٠٦٩١٧٦	%٩٧,٥٠	استثمارات في شركة تابعة
١٦٨٩٥٣٦١	١٦٨٩٥٣٦١	%٩٨,٥٧	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار **
٢٥٣٠٤٤٠٠	٢٥٣٠٤٤٠٠	%٩٩,٠٠	شركة بلتون للترويج وتغطية الاكتتاب
٩٠٤٧٠٩٠٤	٩٠٤٧٠٩٠٤	%٩٩,٩٩	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة **
٢٤٧٥٠٠	٢٤٧٥٠٠	%٩٨,٩٩	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
١٢٢٥٠٠٠٠	١٢٢٥٠٠٠٠	%٩٨	شركة بلتون العقارية
٤٩٠٠٠٠٠٠	٦٧٣٠٠٠٠٠	%٩٩,٧	بلتون للتمويل العقاري
٣٧٢٥٠٠٠	٣٧٢٥٠٠٠	%٥١	بلتون للتأجير التمويلي
٥٢٥٩٠٠٠٠	٥٢٥٩٠٠٠٠	%٦٣	شركة بلتون لإدارة الاستثمار
٤٩٩٧٥٠٠٠	٢٤٩٩٧٥٠٠٠	%٩٩,٩٩	بلتون سيكورتيز هولدينج
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	%٩٠	بلتون للتمويل الاستهلاكي
٢٤٩٩٩٩٤٠	٢٤٩٩٩٩٤٠	%٩٩,٩٩	بلتون لصانع السوق
-	-	%١٠٠	بلتون لراس المال المخاطر **
			شركة نيو فيونتينر سيكورتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)*
٣٨٤٥٢٧٢٨١	١٢٠٨٥٢٧٢٨١		إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة
			إستثمارات في شركات شقيقة:
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	%٢٠	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠		إجمالي الإستثمارات في شركات شقيقة
٣٨٤٩٢٧٢٨١	١٢٠٨٩٢٧٢٨١		يخصم: الإضمحلال في الإستثمارات **
(٢٩٢١٥٤٢٩)	(٤٦٧١٥٣٦٩)		إجمالي الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣٥٥٧١١٨٥٢	١١٦٢٢١١٩١٢		

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

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

**الاضمحلال في أرصدة الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المكون خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١١٤١٦٠٠٠)	-	(١١٤١٦٠٠٠)	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار
(١٧٧٩٩٤٢٩)	-	(١٧٧٩٩٤٢٩)	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة
(١٧٤٩٩٩٤٠)	(١٧٤٩٩٩٤٠)	-	بلتون لرأس المال المخاطر
(٤٦٧١٥٣٦٩)	(١٧٤٩٩٩٤٠)	(٢٩٢١٥٤٢٩)	

٧- قروض لأطراف ذات علاقة

القيمة الدفترية للقروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية للقروض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيمة أصل القرض	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض	عمله القرض	الشركة الممنوح لها القرض
٥٠٠٠٠٠	٥٤٦٣٢	-	*٥٠٠٠٠٠	٢٧ مارس ٢٠٢٤	١ مارس ٢٠٢٠	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
١١٥٠٠٠٠٠	١٢٥٦٤٩٣	-	*١١٥٠٠٠٠٠	١٦ مارس ٢٠٢٤	١٨ مارس ٢٠٢٠	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
٣٥٦١٩٢١٦	٣٨٩١٧٦٥	-	*٣٥٦١٩٢١٦	١٠ يناير ٢٠٢٥	١٢ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
٨٠٠٠٠٠٠٠	٤٩٤٠٩٥٩	-	*٨٠٠٠٠٠٠٠	٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣	٢٤ نوفمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٢٤٧١٢٣٣	١٠٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٩ نوفمبر ٢٠٢٥	٣٠ نوفمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
٨٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٣٣٦٥٠٧	-	*٨٠٠٠٠٠٠٠٠	١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
٧٧٩٥٠٠٠٠	٩٥٥٥٥٢٧	٦٣٤٩٩٣٥١	٧٧٩٥٠٠٠٠٠	١٣ ديسمبر ٢٠٢٣	١٤ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
-	٦٠٠٣٨١	-	*٨٢٠٠٠٠٠٠	١٩ يناير ٢٠٢٤	٢٠ يناير ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
-	٣٣٦٤٣٨	-	*٢٠٠٠٠٠٠٠٠	١٣ فبراير ٢٠٢٤	١٤ فبراير ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
-	٩٢٠٥٤٨	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠٠٠	٧ فبراير ٢٠٢٤	٨ فبراير ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون سيكورتييز هولدنغ
-	٣٦١٢٥	٢٠٤٤٣١٦	٢٠٤٤٣١٦	٢١ نوفمبر ٢٠٢٤	٢١ نوفمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون لرأس مال المخاطر
-	٦٠٣٥٠٦	٣٤١٥١٨٩٩	٣٤١٥١٨٩٩	٢١ نوفمبر ٢٠٢٤	٢١ نوفمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٥٠٠٠٠٠٠	٦٣٦٠٦	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠	٢٧ أبريل ٢٠٢٥	٣٠ أبريل ٢٠٢٠	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٧٧٠٠٠٠٠	٩٧٩٥٣٤	٧٧٠٠٠٠٠	٧٧٠٠٠٠٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٤	١ نوفمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	بلتون لصانع السوق
٣٩٣٧٦٩٢١٦	٣٨٠٣٧٢٥٤	٢٤٧٨٩٥٥٦٦					اجمالي قروض لأطراف ذات علاقة

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

*تم السداد خلال العام

وتتمثل قروض لأطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠٢٠٠٠٠٠	-	أرصدة متداولة
٣٧٣٥٦٩٢١٦	٢٤٧٨٩٥٥٦٦	أرصدة غير متداولة
٣٩٣٧٦٩٢١٦	٢٤٧٨٩٥٥٦٦	

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يرد بخلاف ذلك)

٨- (التزامات) أصول ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٣ ٢٦٣ ٧٥٦)	(٢ ٦١٧ ٨٥٧)	الالتزامات الضريبية المؤجلة عن اهلاك أصول ثابتة
(١٨٦ ٠١٨)	(٦٤٥ ٨٩٩)	الالتزامات الضريبية المؤجلة في أول العام
(٣ ٤٤٩ ٧٧٤)	(٣ ٢٦٣ ٧٥٦)	الحركة خلال العام
		الالتزامات الضريبية المؤجلة في نهاية العام
		الاصول الضريبية المؤجلة عن فروق ترجمة عملات اجنبية (غير محققة)
٤ ٦٥٦ ٢٥٠	٤ ٦٥٦ ٢٥٠	الالتزامات الضريبية المؤجلة في أول العام
(٤ ٦٥٦ ٢٥٠)	-	الحركة خلال العام
-	٤ ٦٥٦ ٢٥٠	الاصول الضريبية المؤجلة في نهاية العام
(٣ ٤٤٩ ٧٧٤)	١ ٣٩٢ ٤٩٤	اجمالي (التزامات) الأصول ضريبية مؤجلة

٩- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤٥ ٥٠٠ . . .	-	القيمة الاسمية
(٦ ٨٣٦ ٤٣٠)	-	يخصم : عوائد أذون خزانة لم تستحق بعد
٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	-	إجمالي

١٠- أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٥٩٧ ٠٢٣ ٧٠٦	٣٦٠ ١٩٣ ٣٤٤	حساب جارى	شركة تابعة	شركة نيو فرونتير سيكوريتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)*
١٦ ٩٥٦ ٦٧١	١١ ٣٨١ ٩٨٦	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
٧٢٧ ٠٨	٧٢٧ ٠٨	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون الدولية لتداول الاوراق المالية ليبيا*
١ ٨١٤ ٠٩٦	٤ ٦٩٩ ٣٣٣	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون للتاجير التمويلي
١٥ ٠٦٩ ٦٣١	٤ ٧٢٠ ٦٧٨	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون للتمويل الاستهلاكي
-	٢٤ ٥٠٠	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون للتمويل العقاري
٨ ٢٥٢ ٥٩٠	١ ٨٤٩ ٤٣٢	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون لرأس مال المخاطر
٣ ٧٣٩ ٦٩٦	٩٧٠ ٤٥٧	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون لصانع السوق
١ ٤٥٠ ٩٩٠	-	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون لتداول الأوراق المالية
١٧٦ ٤٢٢	-	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون العقارية
٥ ٢٩٤ ٩٤٦	-	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لترويج وتغطية الإكتتاب
٦١٤ ٠٥٩	-	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون للوساطة في السندات
٩ ١٥٣ ٧٣٥	٣ ٥٢١ ٩٧٦	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون سيكوريتيز هولدنجز
٦٥٩ ٦١٩ ٢٥٠	٣٨٧ ٤٣٤ ٤١٤			الاجمالي
(٥٩٧ ٠٩٦ ٤١٤)	(٣٦٠ ٢٦٦ ٠٥٢)			يخصم: الاضمحلال في الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة*
٦٢ ٥٢٢ ٨٣٦	٢٧ ١٦٨ ٣٦٢			اجمالي أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة

* حركة الاضمحلال في الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فروق تقييم عملات أجنبية	المكون خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥٩٧ ٠٢٣ ٧٠٦)	(٢٠٧ ٦٢١ ٤١٦)	(٢٩ ٢٠٨ ٩٤٦)	(٣٦٠ ١٩٣ ٣٤٤)	شركة نيو فرونتير سيكوريتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)
(٧٢٧ ٠٨)	-	-	(٧٢٧ ٠٨)	شركة بلتون الدولية لتداول الاوراق المالية ليبيا
(٥٩٧ ٠٩٦ ٤١٤)	(٢٠٧ ٦٢١ ٤١٦)	(٢٩ ٢٠٨ ٩٤٦)	(٣٦٠ ٢٦٦ ٠٥٢)	

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

١١ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨ ٨٩٤ ٩٦٨	١٧٤ ٢٢٩ ٨٨٣	حسابات جارية بالبنوك (عملة محلية)
١ ٩٢٤ ١٦٢	٤٠ ٢٧٧	حسابات جارية بالبنوك (عملة اجنبية)
-	١٢١ ٥٩٢ ١٩٣	صناديق إستثمار بالجنينة المصري*
٢٠ ٨١٩ ١٣٠	٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣	اجمالي نقدية وأرصدة لدى البنوك

* تقوم الشركة بالاستثمار في صندوق "B-secure" التابع لبلتون لتداول الأوراق المالية ذات العائد الثابت ذو العائد التراكمي بقيمة ١٢١ ٥٢٩ ١٩٣ جنية مصري في مجموعة متنوعة من أدوات الدين ذات العائد الثابت قصير الأجل مثل الودائع البنكية قصيرة الأجل وأذون الخزنة ، هذا وقد بلغ عدد الوثائق في تاريخ اعداد القوائم المالية المستحوذ عليها من قبل الشركة في الصندوق ١١٩ ١٠٣ ٠٦٤ وثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقد بلغت قيمة الوثيقة ١,٠٢٠٩ جنية مصري للوثيقة الواحدة.

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل رصيد النقدية و ما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية فيما يلي:

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠ ٨١٩ ١٣٠	١٧٤ ٢٧٠ ١٦٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
-	١٢١ ٥٩٢ ١٩٣	صناديق إستثمار بالجنينة المصري*
-	٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	اذون خزنة - اقل من ثلاثة أشهر
٢٠ ٨١٩ ١٣٠	٥٣٤ ٥٢٥ ٩٢٣	اجمالي نقدية و ما في حكمها

١٢ - رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤٨٣ ٥٩٦ ٤٨٣ جنيه مصري موزعا على ١٦٢ ٧٤١ ٧٩٨ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم.
- وبتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ١٢ ٥٤٨ ٣٦٢ جنيه مصري من الارياح المرحله بإصدار أسهم مجانيه للمساهمين، وبتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٦ تم تسجيل تلك الزيادة بالسجل التجاري للشركة ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري موزعا على ١٦٩ ٠١٥ ٩٧٩ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم.
- بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري إلى ٨٩٨ ٤٠٣ ٣٨٨ جنيه مصري بقيمة الإسمية لصالح قدامى المساهمين بزيادة قدرها ٤٣٠ ٣٧١ ٥٦٠ جنيه مصري مقسم على عدد ٢٨٠ ١٨٥ ٧١٥ سهم قيمة كل سهم اثنين جنيه مصري واقترح تداول حقوق الأولوية في الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي، على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/ أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكاتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته وأيضا اكتتاب المساهم الرئيسي بقيمة مديونيته في زيادة رأسمال الشركة و جاري استخراج الموافقة النهائية من الإدارة المختصة بالهيئة.
- وبالإشارة الى موافقة الهيئة رقم ٢١٦٧ بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ على زياده راس المال المصدر من ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري الى ٨٩٨ ٤٠٣ ٣٨٨ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٣٠ ٣٧١ ٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٢٨٠ ١٨٥ ٧١٥ سهم لقدامى المساهمين بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد ومصاريق اصدار ٢ قرش .
- وقد تم فتح الاكتتاب بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ واغلق بنهاية ١٩ يناير ٢٠٢٠ .
- وقد تم الاكتتاب في عدد ٢٧٦ ٦٣٦ ٦٦٤ سهم من الاسهم المطروحة عن طريق البنك العربي الافريقي الدولي بنسبة ٧٣ ٩٨٪ من اجمالي عدد الاسهم بقيمة اجمالية ٣٢٨ ٠١٣ ١٦١ جنيه مصري بالإضافة الى الارصده الدائنة المستحقة لشركة اوراسكوم للاستثمار القابضة بقيمة ٣٩٢ ٢٦٠ ٠٠٠ جم بالإضافة الي مصاريق اصدار قدرها ٧٣٣ ٥٣٢ ٥ جم.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

- وبذلك يصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٨٦ ٣٠٥ ٨٩١ جنيه مصري موزعا على ٦٤٣ ٦٥٢ ٤٤٥ سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم ورأس المال المرخص به ١ مليار جنيه مصري. هذا وتم التأشير بزيادة رأس المال في السجل التجاري بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ ووفقا لقرار قرر مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ يوليو ٢٠٢١ والقرار الثاني من الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ ابريل ٢٠٢١ والمصدق عليها بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١ من الهيئة العامة للرقابة المالية بزيادة رأس المال بقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ١٠٥ ٨٢٦ ١٧ سهماً يمثل ٤٪ من أسهم الشركة قيمة كل سهم ٢ جنيه بقيمة إجمالية ٢١٠ ٦٥٢ ٣٥ تمويلا ذاتيا من موارد الشركة لصالح نظام ائابة و تحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين و قد تم التأشير بزيادة رأس المال في السجل التجاري بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٢ ليصبح رأس المال بقيمة ٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦ جنيه مصري .
- بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٢ وافق اعضاء مجلس إدارة شركة اوراسكوم المالية القابضة باجماع الحاضرين علي عرض الشراء الاجباري المقدم من شركة شيميرا للاستثمار او من خلال اي من شركاتها التابعة للاستحواذ علي اسهم شركة بلتون المالية القابضة مقابل عرض سعر ١,٤٨٥ جنيه مصري للسهم الواحد و ذلك ببيع كامل او بعض الاسهم المملوكة لشركة اوراسكوم المالية القابضة في شركه بلتون الماليه القابضة وعددها ٢٥٩,١٢١,٦٨٣ و قد تم تنفيذ عملية البيع بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٢ .

- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ القوائم المالية :

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة
شركة شيمبي للاستثمارات	٢٥٩ ١٢١ ٨٢١	٥١٨ ٢٤٣ ٦٤٢	٥٥,٩%
أسهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة	٧ ٢٦٢ ٣٧٤	١٤ ٥٢٤ ٧٤٨	١,٥٧%
آخرون	١٩٧ .٩٤ ٥٥٣	٣٩٤ ١٨٩ ١٠٦	٤٢,٥٣%
	٤٦٣ ٤٧٨ ٧٤٨	٩٢٦ ٩٥٧ ٤٩٦	١٠٠%

١٣- 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 .

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

١٤- قروض من أطراف ذات علاقة

القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فروق العملة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية للقرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيمة أصل القرض	تاريخ الاستحقاق	تاريخ القرض	عمله القرض	
١٨٠٤٣٥٠٠	١٠٣٥٠٠٠٠	٢٨٣٩٣٥٠٠	٥٣١٣٠٥	١١٥٠٠٠٠	١٢ يناير ٢٠٢٤	١٣ يناير ٢٠٢٢	دولار امريكي	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة
١٠٦١٤٢٨٥	٦٠٨٨٥٠٠	١٦٧٠٢٧٨٥	٣١٢٥٣٢	٦٧٦٥٠٠	١٧ يناير ٢٠٢٥	٢٠ يناير ٢٠١٩	دولار امريكي	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة
١٥٦٩٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	٢٤٦٩٠٠٠	٤٦١٩٨	١٠٠٠٠٠	١٥ سبتمبر ٢٠٢٤	١٦ سبتمبر ٢٠٢٠	دولار امريكي	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة
٦٢٧٦٠٠٠	٣٦٠٠٠٠٠	٩٨٧٦٠٠٠	٣٦٢٧٦	٤٠٠٠٠٠	١٥ يونيو ٢٠٢٤	١٦ يونيو ٢٠٢٠	دولار امريكي	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة
-	-	١١٠٢٦٨٠٩	١٩٤٨٥٧	١١٠٢٦٨٠٩	٢١ نوفمبر ٢٠٢٣	٢١ نوفمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	شركة بلتون القابضة للاستثمارات - المنطقة الحرة
٥٩٠٠٠٠٠	-	٣٥١٧٧٦٠	٦٧٩٦٢٥	٥٩٠٠٠٠٠	٢٢ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٣ سبتمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	شركة بلتون لترويج وتغطية الاككتاب
١٠٤٩٦٩٧٠	-	١٠٤٩٦٩٧٠	١٢٨٢٨٥٩	١٢٥٠٠٠٠٠	٢١ فبراير ٢٠٢٤	٢٢ فبراير ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون للتمويل العقاري
١٠٠٠٠٠٠٠	-	-	١٠٩٢٦٠٣	*١٠٠٠٠٠٠٠	١ سبتمبر ٢٠٢٤	٢ سبتمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	بلتون للوساطة في السندات
٦٦٧٧٦٩	-	-	٦٩٩٧٧	*١٥٠٠٠٠٠٠	٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢	٢٤ نوفمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	شركة بلتون لترويج وتغطية الاككتاب
٣٥٦١٩٢١٦	-	١٨٥٥٢٩٣٠	٢٩٤٩٩٧٩	٣٥٦١٩٢١٦	١٠ يناير ٢٠٢٥	١٢ يناير ٢٠٢١	جنيه مصري	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
٤٥٠٠٠٠٠٠	-	-	٤٩١٦٧١	*٤٥٠٠٠٠٠٠	٢٥ يونيو ٢٠٢٥	٢٦ يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون للوساطة في السندات
٢٠٠٠٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٥٤٤٢٤	٢٠٠٠٠٠٠٠	١٤ أغسطس ٢٠٢٣	١٥ أغسطس ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون لإدارة صناديق الاستثمار
-	-	-	١١٣٣١٥٠	*٤٠٠٠٠٠٠٠	٣ أكتوبر ٢٠٢٤	٤ أكتوبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون للتأجير التمويلي
-	-	-	١٢٦٧٩٤٥	*٤٠٠٠٠٠٠٠	٢ يوليو ٢٠٢٤	٣ يوليو ٢٠٢٢	جنيه مصري	بلتون للتأجير التمويلي
٢٥٠٠٠٠٠٠	-	-	١٠٠٩٢٤٧	*٢٥٠٠٠٠٠٠	٣١ أكتوبر ٢٠٢٣	١ نوفمبر ٢٠٢١	جنيه مصري	بلتون للتمويل الاستهلاكي
١٣٠٦٨٦٧٤٠	٢٠٩٣٨٥٠٠	١٠٣٠٣٥٧٥٤	١١٣٥٢٧٤٨					

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

*مسدد خلال العام

وتتمثل قروض من أطراف ذات علاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٧٠٥٣٢٣٦	١٦٥٤٤٥٦٩	أرصدة متداولة
٨٣٦٣٣٥٠٤	٨٦٤٩١١٨٥	أرصدة غير متداولة
١٣٠٦٨٦٧٤٠	١٠٣٠٣٥٧٥٤	

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

١٥- قروض مساندة

وافق مجلس الإدارة المنعقد في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢ على الحصول على قرض مساندة 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 .

عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة أصل القرض
شركة شيميرا للاستثمار	٧ نوفمبر ٢٠٢٢	٨ نوفمبر ٢٠٢٣	١ ٣٤٣ ٤٦٠ ٠٠٠

١٦- تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
البنك العربي الافريقي الدولي	٥٢ ٤٣٩ ٣٥٠	٨٥ ٧٢٥ ١٣٢
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	-	١٨١ ٦٠٣ ٣٢٦
بنك أبو ظبي الأول مصر	٢٢٢ ٢٨٦ ٥٦٩	-
تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار *	١٥١ ٤٦١ ٣٦٧	١٤٩ ٦٥١ ٥٨١
إجمالي تسهيلات ائتمانية	٤٢٦ ١٨٧ ٢٨٦	٤١٦ ٩٨٠ ٠٣٩

* خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري والكائنين 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 وتنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٨ .
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 الابقاء على 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.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أرصدة متداولة	٢٨٢ ٢١٧ ٦٠٠	٢٧٢ ٩٧٦ ٧٤٣
أرصدة غير متداولة	١٤٣ ٩٦٩ ٦٨٦	١٤٤ ٠٠٣ ٢٩٦
الرصيد	٤٢٦ ١٨٧ ٢٨٦	٤١٦ ٩٨٠ ٠٣٩

١٧- إلتزامات الإيجار

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
رصيد أول العام	١١ ١٥٨ ١٦٤	١٢ ٩٣٦ ٦٦٣
المدفوعات الاجارية خلال العام	(٣ ٥٦٨ ٩٨٨)	(٣ ٠٣٤ ٦٠٨)
فوائد عقود الإيجار خلال العام (إيضاح رقم ٢١)	١ ١٦٧ ٤٦٨	١ ٢٥٦ ١٠٩
الرصيد	٨ ٧٥٦ ٦٤٤	١١ ١٥٨ ١٦٤

وتتمثل في:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ارصدة متداولة	٢ ٧٨٢ ٦٦٠	٢ ٢٣٢ ٣٩٨
ارصدة غير متداولة	٥ ٩٧٣ ٩٨٤	٨ ٩٢٥ ٧٦٦
	٨ ٧٥٦ ٦٤٤	١١ ١٥٨ ١٦٤

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

١٨- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦.٦١.٦٦٥	٣.٣٥١.٩٠١	الرصيد أول العام
(١.٠٢٤.٥٧٦)	-	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
٥٣٩.٨١٢	٢.٤٦٩.٣٨٤	المكون خلال العام
(٢.٢٢٥.٠٠٠)	(٧٧١.٨٠٥)	المستخدم خلال العام
٣.٣٥١.٩٠١	٥.٠٤٩.٤٨٠	الرصيد آخر العام

١٩- التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢.٦٤.٦٦٨	٢.٦٤.٦٦٨	التزامات أخرى غير متداولة
٢.٦٤.٦٦٨	٢.٦٤.٦٦٨	تامينات من الغير
		إجمالي التزامات أخرى غير متداولة
		التزامات أخرى متداولة
٦٥.٨٧٨	١٤٦.٦٩٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٧.٠١٨.٢٤٥	١١.٣٨١.٢٠١	مصروفات مستحقة
-	٩٨.٠٨.١٧٨	موردون
١٦.٧٨٣.٠١٤	٦.٨١٤.٢١٣	فوائد مستحقة - قروض من أطراف ذات علاقة
٣.٠١٧.٦٤١	٤.٨٥٤.٨١٦	التزامات أخرى متنوعة
٣٦.٨٨٤.٧٧٨	٣٣.٠٠٥.١٠٣	إجمالي التزامات أخرى متداولة
٢٨.٩٤٩.٤٤٦	٣٥.٠٦٩.٧٧١	إجمالي التزامات أخرى

٢٠- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٨١٩.٠٤٤	٧٥١.٣٨٧	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٣١.١٨٠.٠٤٦	٩٤.٥١١.٩٣٦	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون القابضة للإستثمارات- المنطقة الحرة
٢٨٧.٠٩	٢٨.٣٩٥	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الالكترونية لخدمات الادارة
١١.٢٤٦.٥٢٧	٣.٩٨٥.٤٤٧	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لإدارة صناديق الإستثمار
٢.٢٥٤.٩٣٤	-	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون للوساطة في السندات
٣.٠٥٤.٣١٨	-	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لتداول الأوراق المالية
-	٣.٢٤٦.٤١٢	حساب جارى	شركة تابعة	بلتون للتمويل العقاري
٤٢٨.٠١٦	٤.٩٩٣.١٨٨	حساب جارى	شركة تابعة	شركة بلتون لإدارة الإستثمار
٤٩.٠١١.٥٩٤	١٠.٧٥١.٦٧٥			اجمالي أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢١- إيرادات/ (مصروفات) الفوائد

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		إيرادات الفوائد من الأصول المالية
٣ ٦٥٥ ٦٩٨	١٣ ٦٠٩ ٠٢٨	فوائد دائنة - بنوك
٢١ ٧٤٥ ٥٧٨	٣٨ ٠٣٧ ٢٥٤	فوائد دائنة - قروض لاطراف ذات علاقة (ايضاح رقم ٧)
-	٣٧٠٧٧٩٥	عوائد أذون خزانة
-	١ ٥٩٨ ٠٩٧	فوائد دائنة - صناديق استثمار
٢٥ ٤٠١ ٢٧٦	٥٦ ٩٥٢ ١٧٤	إجمالي إيرادات الفوائد من الأصول المالية
		مصروفات الفوائد على الالتزامات المالية
(١١ ٧٤٧ ٢٢٤)	(١١ ٣٥٢ ٧٤٨)	فوائد القروض من الاطراف ذات العلاقة (ايضاح رقم ١٤)
(١ ٢٥٦ ١٠٩)	(١ ١٦٧ ٤٦٨)	فائدة على التزامات الايجار (ايضاح رقم ١٧)
(١٠ ٢٩٧ ١٩٩)	(٢٢ ٦٠ ٦٩٧٦)	فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار
(١٢ ٧٧٥ ٦٨٤)	(٣١ ٨٥١ ٦٦٣)	مصروفات تمويلية
(٢٧٦ ٠٧٩)	-	فائدة قرض متداول
(٣٦ ٣٥٢ ٢٩٥)	(٦٦ ٩٧٨ ٨٥٥)	إجمالي مصروفات الفوائد على الالتزامات المالية
(١٠ ٩٥١ ٠١٩)	(١٠ ٠٢٦ ٦٨١)	صافي دخل الفوائد

٢٢- مصاريف التشغيل الأخرى

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١ ٢٣٧ ٠٧٥	١ ١٩١ ١٩٥	مصروفات مقر
٢ ٤٦٩ ٩١٠	٢ ٨٠٣ ٢٥٨	مصروفات خطوط ربط ومعلومات
٧٥٢ ٠٣١	١٨ ٦٣٦ ٣٥٢	خدمات مهنية واستشارات قانونية
٤١٩ ٧٧٥	٨٦٧ ٩٨١	مصروفات تدريب
-	١ ٤٣٤ ٦٠٧	مصروفات سفر وإقامة
٦١٥ ٧٨١	٣ ٠٦١ ٠٤	مصروفات مطبوعات ودعاية واطراف
٣ ٠٤١ ٦٣٦	٤ ٩١٦ ١٠٤	مصروفات أخرى
٨ ٥٣٦ ٢٠٨	٣٠ ١٥٥ ٦٠١	

٢٣- المدفوعات المبنية على أسهم

قامت شركة بتفعيل نظام إثابة وتحفيز العاملين من خلال منح أسهم مجانية 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 العاملين لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنة الاشراف وتتوافر فيهم شروط برنامج الاثابة والتحفيز وذلك خلال سنوات المنح ٢٠٢٠، ٢٠٢١، و ٢٠٢٢. تثبت 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.

عدد الأسهم	
١٠ ٥٦٣ ٧٣١	أسهم الإثابة و التحفيز -مخصصة
٧ ٢٦٢ ٣٧٤	أسهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة
١٧ ٨٢٦ ١٠٥	

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢٤- ضرائب الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٨٤٢٢٦٧	٦٤٥٨٩٩	ضريبة الدخل المؤجلة
٧٤١٥٦٠	-	ضريبة الدخل على عوائد اذون خزانه
٥٥٨٣٨٢٧	٦٤٥٨٩٩	مصروف ضريبة الدخل

٢٥- نصيب السهم الأساسي من صافي خسائر العام

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
(١٧٧٥٣٧٨٩٩)	(٦٦٣٣٤٠٨٠)	صافي خسائر الشركة خلال العام
٤٥٢٢٨٠٢٩٩	٤٤٥٦٥٢٦٤٣	المتوسط المرجح للأسهم خلال العام
(٠,٣٩)	(٠,١٥)	نصيب السهم من صافي خسائر العام (جنيه/ سهم)

٢٦- 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 (١٠) و (٢٠) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
- هذا وتتمثل المعاملات التي تمت خلال العام على الحسابات ذات الطبيعة الجارية في المصروفات المسددة بالنيابة عن الشركة، أو ما قامت الشركة بسدادها بالنيابة عن تلك الأطراف، بالإضافة إلى تحويلات الأرصدة بين تلك الأطراف (إن وجدت). وهذه المعاملات المدرجة ضمن الحسابات - والتي تعتبر في جوهرها تحويلات من وإلى الشركة - في طبيعتها قصيرة الأجل ولا تتضمن أي فائدة تمويلية.
- قروض من ولأطراف ذات علاقة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (٧) و (١٤) و يتضمن أيضاً قيمة العائد المتفق عليه. ويتمثل رصيد التزام التأجير التمويلي:

أسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة الفائدة المحملة على قائمة الدخل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حجم المعاملات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
بلتون للتأجير التمويلي	شركة تابعة	تمويل	١١٦٧٤٦٨	(٢٤٠١٥٢٠)	٨٧٥٦٦٤٤	١١١٥٨١٦٤

٢٧- الموقف الضريبي

١- 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 ٢٠٢١ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم رفع دعوي قضائية رقم ٤٧٩٦ بتاريخ ٢٤/١٠/٢٠١٨ للحفاظ على حق الشركة في اعتماد بند تكلفة الفوائد التمويلية

- عام ٢٠١٠

تم الفحص والاطار وتم إحالة النزاع الي خبراء مجلس الضرائب .

- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤:

تم الفحص و الطعن في المواعيد القانونية و تم إحالة جميع نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية

السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٦

تم الفحص و الطعن و سداد فروق ضريبه شركات الاموال في المواعيد القانونية و تم إحالة جميع نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

- عام ٢٠١٧:

لم يتم ادراج الملف ضمن العينة عن هذا العام .

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢

لم يتم اخطار الشركة بنماذج للفحص حتى الان .

ب- ضرائب الأجور والمرتبات

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

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٧

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص والموافقة والسداد عن تلك السنوات .

- السنوات ٢٠٢١ - ٢٠٢٢

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حتى الان .

ج- ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٢

- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩:

- تم السداد لضريبة الدمغة

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢:

تم السداد و لم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه

٢٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٨ 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 تويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢٨-٢ 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.
- 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 ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة.

٢٨-٣ 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 وبتنوع الدخل الشامل الأخرى في الشركة المستثمر فيها.

٢٨-٤ أدون الخزائنة

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

٢٨-٥ الأصول الثابتة واهلاكاتها

أ- الاعتراف الأولي والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة للاقتناء

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

ت- الإهلاك

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

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 (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 الاولي 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 الاولي 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 الاولي باستثمار 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 اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الاولي 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 الاعمال

- 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 إيراد 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 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 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).
- تماشي ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المُسبق 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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	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.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل
الآخر

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. 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 لاحقًا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية - التبويب والقياس واللاحق 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 لاحقًا 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 أيضًا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا، 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.

٢٨-٦-٢-٢٨ الاضمحلال:

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

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 المتكبدة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت 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 الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١
- المرحلة ٣: تعترف 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".

- تحسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٢٨-٢-٦-٣ 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).

٢٨-٢-٦-٤ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظات 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.

٢٨-٢-٦-٥ 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.

٢٨-٢-٦-٦ 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.

٧-٢٨ المقاصة بين الأدوات المالية

٧-٢٨

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

٨-٢٨	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 وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الاولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).
	- يجب على الشركة على ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي و عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة و متاحة بدون تكلفة أو جهد لا يبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضا 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 للأداة المالية .
	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث 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 الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٩-٢٨	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.

١٠-٢٨ الايرادات 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 للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.
- تطبيق 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 لمكون الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.
- قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات و لا يوجد أي تأثير على إيرادات الشركة.

١١-٢٨ الاحتياطي القانوني

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

١٢-٢٨ توزيعات الأرباح للمساهمين

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

١٣-٢٨ مزايا العاملين

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

أ- التأمينات والمعاشات

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها للالتزاماتها. 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 الأرباح السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الدخل وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ج- المدفوعات المبنية على أسهم

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم، تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع 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 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 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 مساويا لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل.

١٤-٢٨ 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.

١٥-٢٨ 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.

١٦-٢٨ 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 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 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

المخصصات ١٧-٢٨

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

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزداد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

١٨-٢٨ رأس المال

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم 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 إصدار الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٩-٢٨ 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).

١-١٩-٢٨ 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 وأوليا 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، مخصوماً 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، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدى العمر الإنتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس الالتزام بالتأجير.

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

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

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

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها 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 تغييراً 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 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.

٢٠١٩-٢٨ 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 والأصمحلل 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

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

١-٢٩ إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسماليها 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 وإئتمانية 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 والمقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك تقييم الأصول والإلتزامات 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.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ الميزانية:

العلة الأجنبية	فائض جنيه مصري
دولار أمريكي	٤٠.٠٥٩
أخرى	٢١٨
	٤٠.٢٧٧

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

تعرض 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 لقدرة كافية 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 كافٍ 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 ٢٠٢١	
٢٩٥ ٨٦٢ ٣٥٣	٢٠ ٨١٩ ١٣٠	أرصدة لدى البنوك
٢٣٨ ٦٦٣ ٥٧٠	-	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٢ ٥٢٢ ٨٣٦	٢٧ ١٦٨ ٣٦٢	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٢٤٧ ٨٩٥ ٥٦٦	٣٩٣ ٧٦٩ ٢١٦	قروض لأطراف ذات علاقة
٨ ٩٨٧ ٢٧٠	١٣ ٩٢٢ ١٦٧	أصول أخرى
٨٥٣ ٩٣١ ٥٩٥	٤٥٥ ٦٧٨ ٨٧٥	

٣- 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		مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر	٧ ١٤١ ٤١٩	٥ ٧١١ ٣٤٢	الاول	أسعار معلنة في أسواق نشطة

٣١- استثمارية الشركة

بلغت الخسائر المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٤ ٣٣٨ ٨١١ جنيه مصري أي ما يزيد عن نصف حقوق ملكية الشركة و ترى إدارة الشركة إعداد القوائم المالية طبقا لمبدأ الاستمرارية حيث ان لدى الشركة خطط مستقبلية للاستمرار و قد افقت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢٢ على استمرار الشركة بالرغم من تجاوز الشركة أكثر من ٥٠٪ من قيمة حقوق الملكية وذلك طبقا للمادة ٦٩ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

و قد وافق مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ على تقديم مقترح للجمعية العامة غير العادية بزيادة راس المال المرخص به للشركة من ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي مبلغ وقدره ١١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وتم دعوة الجمعية العامة الغير عادية للانعقاد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ للموافقة علي مقترح الزيادة في راس المال والبدء في الإجراءات و ذلك لدعم أنشطة الشركات التابعة .

٣٢- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		معييار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة .	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معييار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" معييار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". معييار المحاسبة المصري رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " معييار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " معييار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معييار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " معييار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" معييار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم . تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم ، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في	معييار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>معييار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري ٢٣ "الأصول غير الملموسة" فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.</p>	
<p>تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>	<p>لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.</p>	<p>تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").</p> <p>لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p>	<p>معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"</p>

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ ، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب علي الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	لا يوجد تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة.	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين ". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" ، وهي كما يلي : - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكانها" - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"