

شركة بلتون القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون
رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
القوائم المالية المجمعة الدورية
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

المحتويات

رقم الصفحة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

٢

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

٤

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية

٦

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية

٧

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وشركاتها التابعة (المجموعة) وكذا القوائم المجمعة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة الدورية.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لشركة بلتون القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



س.م.م. "١٣٤٨٥"

القاهرة في ٢٤ مايو ٢٠٢٦

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٧٣"

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين القانونيين الانجليزية

شركة بلتون القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة المركز المالي المجمعة الدورية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالالف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)
الأصول			
٨٠٩٩ ٤٣٢	١٩ ٤٢٩ ٣٧٦	(١٠)	النقدية ومافى حكمها (بالصافي)
١٥٤ ٨٨٤	٤١١ ١٠٧	(١١)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
٧٤٥ ٩٤١	١ ٤٣٦ ٦٣٠	(١٢)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٩٧٨ ٢٩٨	٢ ٤٤٩ ٤٧٣	(١٣,١)	عملاء سمسة (بالصافي)
٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦	٩٧ ٣٧٠ ٦٦٢	(١٣,٢)	قروض وتسهيلات للعملاء (بالصافي)
٣١٦ ٢٧٧	٣٧٦ ٢٢٩	(١٣,٣)	عملاء أخرى (بالصافي)
٢٣ ٧٣٨	٢٦ ٧٥٦	(١٤)	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة
١٠١ ٣٨٥	-	(١٥)	أرصدة مدينة - مصر المقاصة
١٩٨ ٠٩٩	١٥١ ٣٠٧	(١٦)	مخزون
٦٠ ٣٣٨	٣١٠ ٣٥٣	(١٧)	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٤٠ ١٧٤	١٦٠ ٢١٤	(١٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ١١١ ٥٥٨	٣٠ ٤٦ ٨٩٠	(١٩)	أصول أخرى
١٢٠ ٦١٧	٧١ ٩٤٧	(٢٠)	مدفوعات تحت حساب إستثمارات
٣٦ ١٠٥	٣٣ ٨٧٥	(٢١)	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٢ ٨٠٠ ٥١٢	٤ ٢٩٧ ٩٣٧	(٢٢)	أصول ثابتة وأصول حق انتفاع (بالصافي)
٩٤٣ ٩٣٠	١٠ ٦٤ ٧٢٤	(٢٣)	استثمارات عقارية بالقيمة العادلة
٤١١ ٥١٦	٥ ٥١٤ ٥٧٨	(٢٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٤ ٣٠٧	٤٤١ ٠٤٨	(٢٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	١٣٦ ٥٩٣ ١٠٦		إجمالي الأصول
الالتزامات			
١ ٣٩١ ٤٣٧	١ ٧٤١ ٨٥٧	(٢٦)	عملاء دائنة
-	٣٧ ٢٦٣ ٨٦٢	(٢٧)	ودائع العملاء
٥٠٨ ٠٦٩	١ ٣١٤ ١٢٧		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٧ ٢٨٣	٨ ٥٣٩	(٢٨)	الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة
-	٨٥ ٧٩٢	(٢٩)	أرصدة دائنة - مصر المقاصة
٣٣ ٢٦٥	١٤٠ ٧٥٦	(٢٩)	مخصصات
١ ٨٩٥ ٠١٠	٤ ٧٢١ ١٧٤	(٣٠)	إلتزامات أخرى
٢١ ٠١٩ ٩١٠	٤٤ ٤٩٤ ١٥١	(٣١)	تسهيلات أنتمانية
٣٣٧ ١٠٢	٧٩٣ ٩٥٧	(٣٢)	إلتزامات الإيجار
٤ ٢٢١ ٧٢٥	٢١ ٢٧٢ ٢٠٢	(٣٣)	قروض من المساهمين
١٠٠ ٦١٥	٩٧ ٣٩٥	(٣٤)	إلتزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
٢٩ ٥٢٤ ٤١٦	١١١ ٩٣٣ ٨١٢		إجمالي الإلتزامات
حقوق الملكية			
٢١ ٤٣٦ ٢١٤	٢١ ٤٣٦ ٢١٤	(٣٥)	رأس المال
(١٠٧١ ٨٠٥)	(١٠٧١ ٨٠٥)	(٣٦)	أسهم إثابة وتحفيز
٧٣٥ ٣٧٩	٨٦٠ ٠٨٤	(٣٧)	احتياطيات
٢ ١٥٣ ٦٥٩	٢ ٧٣٤ ٥٩٤		أرباح مرحلة
٢٣ ٢٥٣ ٤٤٧	٢٣ ٩٥٩ ٠٨٧		إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم
٢٤٥ ٨٩٤	٧٠٠ ٢٠٧		حصة غير مسيطرة
٢٣ ٤٩٩ ٣٤١	٢٤ ٦٥٩ ٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية
٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	١٣٦ ٥٩٣ ١٠٦		إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات والسياسات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

* إيضاح (٥١)

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

العضو المنتدب
داليا خورشيد

المدير المالي
شهير ناشد

داليا خورشيد

شهير ناشد

شركة بلتون القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح رقم	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
٢ ٢٣٣ ٤٣٨	٥ ١٩٣ ٤٥٥	(٣٨)	إيرادات الفوائد
(١ ٢٥٠ ١١٩)	(٢ ٢٩٢ ٣٦٣)	(٣٨)	مصرفات الفوائد
٩٨٣ ٣١٩	٢ ٩٠١ ٠٩٢		صافي إيرادات الفوائد
٤٤١ ٦٣٥	١ ٣٣٥ ٨٧٨	(٣٩)	إيرادات الرسوم والعمولات
١١١ ٥٣٤	١٤٨ ٥٥٤	(٤٠)	صافي المبيعات
٣٥ ٩٤٤	١٣٩ ١٢٧		تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٥ ٧٥٨	-		تقييم استثمارات عقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٧٤٨ ١٩٠	٤ ٥٢٤ ٦٥١		صافي الإيرادات التشغيلية
٣ ٠٨٨	٣٥ ٧٩٣	(٤١)	إيرادات/ (مصرفات) أخرى
(٢٢ ٣١٩)	(١٠٥ ٩٥٦)	(١٣,٤,١٠,١)	عبء الخسائر الانتمائية المتوقعة
(٣)	(٢ ٤١٧)	(٢١)	حصة الشركة في (خسائر) الشركات الشقيقة و مشروعات مشتركة
(٧٩١ ١٩٣)	(٣ ٤٥٨ ١٠٥)	(/٤٢)	المصرفات العمومية والإدارية
(٣١ ٥٤٥)	(١٧١ ٣٣٦)	(/٤٣)	إضمحلال في أصول مالية - عملاء
-	(١ ٧٥٠)	(١٧,٤٣)	إضمحلال في قيمة أصول محتفظ بها لغرض البيع
-	(١٨ ٢١٠)	(٢٩)	مخصصات مكونة
-	٤٥ ٧٠٦	(٢٩)	مخصصات انتفي الغرض منها
(٢ ٠٨٦)	٣٦١ ٨٨٧	(ب/٤٢)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٣٧ ٩٣١)	(٣٢ ٥١١)	(٤٤)	مصرفات الفوائد الأخرى
٨٦٦ ٢٠١	١ ١٧٧ ٧٥٢		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١١٨ ٩٧٨)	(٣٩٨ ٢٢٧)	(٤٥)	مصرف ضريبة الدخل
٧٤٧ ٢٢٣	٧٧٩ ٥٢٥		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٧٠٢ ٦٥٣	٦٩٤ ٥٨٧		موزعة كالتالي:
٤٤ ٥٧٠	٨٤ ٩٣٨		مساهمي الشركة الأم
٧٤٧ ٢٢٣	٧٧٩ ٥٢٥		الحصص غير المسيطرة
٠,١٣	٠,٠٦٥	(٤٦)	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
			نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة

الايضاحات والسياسات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرا معها.

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

<u>عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس</u>		<u>إيضاح رقم</u>	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)
<u>٢٠٢٥</u>	<u>٢٠٢٦</u>		
٧٤٧ ٢٢٣	٧٧٩ ٥٢٥		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
			<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
			بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة:
(١ ١٢٢)	١٩ ٢٧٨		فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة:
(٢ ٦٨٥)	(٤ ٢٩٨)	(١٨)	فروق تقييم أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢ ١٨٧	-		بيع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>(١ ٦٢٠)</u>	<u>١٤ ٩٨٠</u>		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٧٤٥ ٦٠٣</u>	<u>٧٩٤ ٥٠٥</u>		إجمالي الدخل الشامل
			<u>موزعة كالاتي:</u>
٧٠١ ٠٣٣	٧٠٩ ٥٦٧		مساهمي الشركة الأم
٤٤ ٥٧٠	٨٤ ٩٣٨		الحصص غير المسيطرة
<u>٧٤٥ ٦٠٣</u>	<u>٧٩٤ ٥٠٥</u>		إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات والسياسات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة الدورية و تقرأ معها.

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

إيضاح رقم

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس	٢٠٢٦	٢٠٢٥
صافي أرباح العام قبل الضرائب	١ ١٧٧ ٧٥٢	٨٦٦ ٢٠٢
يتم تسويته بـ		
استهلاك أصول غير ملموسة	٢٧ ٦٣٥	٥ ٦٧٢
اهلاك أصول ثابتة واستهلاك حق انتفاع*	١٨١ ٢٤١	٢٢ ٧٩٦
عبء الخسائر الاستثمارية المتوقعة	١٠٥ ٩٥٦	٢٢ ٣١٩
فوائد البنوك	(٨٧ ٦١٦)	(١٣٩ ٥١٤)
عوائد اذون خزائنية	(١٩ ٤٢٩)	(١١ ٤٦٠)
عوائد صناديق الاستثمار	(٨٢ ٠٥٢)	(٦ ٧١٦)
فوائد تمويلية تسهيلات ائتمانية	١ ٢٢١ ١٢١	١ ١٢٥ ٣٩٤
مصرفوات تمويلية - قروض طويلة الاجل	٣٩٦ ١٦٨	٩١ ٦٨١
فوائد التزامات الإيجار	٢٧ ٠٥٨	٣٧ ٩٣١
فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة الاستحواذ	٧٤ ٩٠٢	٢٢ ٦٨٠
فوائد التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة	٥ ٤٥٣	-
مصرفوات تمويلية	٤٠ ٢٢٤	٩ ٣٦٤
مصرفوات الفائدة على ودائع العملاء	٣٥٩ ٩٤٨	-
حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة	٢ ٤١٧	-
إضمحلال في أصول مالية - عملاء	١٧١ ٣٣٦	-
فروق ترجمة عملات اجنبية	(١١٠ ٦٤١)	-
تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣٩ ١٢٧)	(٣٥ ٩٤٤)
تقييم استثمارات عقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(١٧٥ ٧٥٨)
مخصصات مكونة	١٨ ٢١٠	-
مخصصات انتفى الغرض منها	(٤٥ ٧٠٦)	-
	٣ ٥٢٤ ٨٥٠	١ ٨٤٥ ٦٥٣
صافي التغير في:		
عملاء		
عملاء سمرة	(٤٨٣ ٢٦٠)	٢٦١ ٤٠١
قروض و تسهيلات للعملاء	(٢ ٦٢٨ ٠٢٧)	(٢ ١٩٣ ٣١٠)
عملاء أخرى	(٥٩ ٤٩٩)	(١٢٥ ٢٤٢)
مخزون	٤٦ ٧٩٢	٣٧ ٠١١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣٨٧ ٠٣١)	(٦١ ٨٧٢)
أرصدة دائنة - مصر المقاصة	٨٥ ٧٩٢	٢٤٥ ٨٧٢
أرصدة مدينة - مصر المقاصة	١٠١ ٣٨٥	-
أصول أخرى	(٨٢٧ ١٥٠)	(٣٤٣ ٣٠٦)
التزامات أخرى	١٠ ٦٩ ٤٠٦	٢٢١ ٦٥٦
عملاء دائنة	٣٥٠ ٤٢٠	٦٨٩ ٨٧٠
ودائع العملاء	٢٤٠ ٢ ٩١٩	-
الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة	(٨ ٧٤٤)	(٦٧)
الأرصدة المستحقة على أطراف ذات علاقة	(٣ ٠١٨)	-
المخصصات		
التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٣ ١٨٤ ٨٣٥	(١ ٢٣٨)
مقبوضات من فوائد دائنة	٨٧ ١٦٦	(١ ٤٣٣ ٥٧١)
فوائد صندوق استثمار نقدي	٨٢ ٠٥٢	١٣٦ ٥١٤
عائد اذون خزائنية	١٩ ٤٢٩	٦ ٧١٦
مصرفوات الفائدة على ودائع العملاء المدفوعة	(٣٥٩ ٩٤٨)	٧ ٣٨٨
مصرفوات تمويلية مدفوعة	(٤٠ ٢٢٤)	-
مصرفوات فوائد مدفوعة	(١٩٥٣ ٤١٢)	(١٠٢٥ ٨٨٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	١ ٨٢٠ ٣٤٨	(٢ ٢٩٥ ١١٣)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة	(٧٠ ٣٠٥)	(١٣٤ ٠١٧)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(٥ ٣٧٥ ٥١٨)	-
صافي النقدية المدفوعة مقابل الاستحواذ بعد خصم النقد المستحوذ عليه	(١٢٠ ٧٩٤)	-
مدفوعات استثمارات عقارية بالقيمة العادلة	-	-
مقبوضات من اذون خزائنية	(٢٩ ٠١٤)	-
مدفوعات لشراء الأصول غير الملموسة	(٣ ٢٢٠)	(٢٩ ٥٠٧)
مدفوعات التزامات إيجار تعاقدية لشراء أصول ثابتة	-	٤ ٧٣٢
بيع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	(١٢٥)
مدفوعات تحت حساب الاستثمارات	(١٤ ٣٦٥)	-
مدفوعات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٥ ٦١٣ ٢١٦)	(١٧٨ ٩١٧)
إجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مقبوضات من زيادة رأس المال	-	٩ ٩٠١ ٥٤٥
مدفوعات التزامات الإيجار	(٤٧ ٠٩٤)	(٣١ ٣٨٦)
مقبوضات من قروض من مساهمين	١٣ ٩٨٥ ٠٤٣	٥٠٥ ٧٠٠
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية	٥٦٢ ٦٦٤	٣ ١٥٤ ٢٢٤
مدفوعات لعقود بيع مع اعادة الاستحواذ	(٤٢ ٧٨٤)	(٢٣ ٦٨٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	١٤ ٤٥٧ ٨٢٩	١٣ ٥٠٦ ٤٠٣
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	١٠ ٦٦٤ ٩٦٠	١١ ٠٣٢ ٢٧٣
فروق ترجمة نقدية وما في حكمها من استحواذ على شركات تابعة	٦٥٢ ٦٩١	-
فروق ترجمة عملات اجنبية	١٩ ٢٧٨	(١ ١٢٢)
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة	٨ ٢٥٤ ٣١٦	٣ ٥٧٧ ٤٤٢
رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	١٩ ٥٩١ ٢٤٥	١٤ ٦٠٨ ٦٩٣

(١٠)

لغرض إعداد قائمة التدفقات المجمعة النقدية تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية والمتمثلة في الآتي:

تم تحويل مبلغ ٢٨ ٦٧٠ ألف جنيه مصري من حساب مدفوعات تحت حساب الاستثمارات إلى حساب أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تم تكوين مبلغ ١٠٩ ٧٢٥ ألف جنيه مصري كإلتزامات لمخاطر مؤسسات التمويل غير المصرفية، وقد تم تخصيص هذا المبلغ من الأرباح المحتجزة.
تم استبعاد توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين بشركة الوطنية للذئور بمبلغ ٣٢ ٢٩٨ ألف جنيه مصري.
تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية الناتجة من الاستحواذ على شركة تابعة بإيضاح رقم (٢٤)
خلال الفترة تم الاعتراف بأصول حق انتفاع والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٤٣ ٦٥٤ ألف جنيه نتيجة عن عقود إيجار جديدة

الإيضاحات والسياسات المرفقة هي جزء منتم للقرارات المالية المجمعة الدورية و تقرا معها.

شركة بلتون القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١- التأسيس والنشاط:

تأسست شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وقيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ٥٣٥٠٤ في ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجاري جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بالسجل التجاري بالسادس من أكتوبر برقم ١٣٢٩٩، بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجاري جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣ وتنتهي السنة المالية للشركة القابضة وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر من كل عام. حددت مدة الشركة بخمس وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجاري. قررت الجمعية العامة العادية للشركة تعديل اسم الشركة من بلتون المالية القابضة ليصبح بلتون القابضة في ١ فبراير ٢٠٢٤ وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤ المساهم الرئيسي للشركة بنسبة ٥٦,٥٤% - شركة Chimpe ١ Investment SPV RSC - الامارات العربية المتحدة - ابو ظبي.

تشمل أنشطة المجموعة الاتي:

- أنشطة الوساطة و الحفظ للأوراق المالية
- إدارة محافظ مالية وصناديق استثمار
- الترويج وتغطية الاكتتاب
- التأجير التمويلي و التخصيم
- التمويل العقاري
- التمويل الاستهلاكي
- راس المال المخاطر
- تمويل المشروعات متناهية الصغر داخل جمهورية مصر العربية وبعض الدول الافريقية
- انتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية
- تمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة
- حلول إدارية
- الإستثمار والتسويق العقاري
- حلول البيانات والذكاء الاصطناعي وتكنولوجيا المعلومات
- التدريب
- خدمات التوريد
- تصنيف إئتماني
- إمتلاك الأصول والملكية الفكرية والأصول المعنوية والملموسة.
- تأسيس شركات وزيادة رؤوس الأموال
- الإستثمار المباشر
- أنشطة الشركات القابضة وأنشطة الاستشارات الإدارية (شركة ذات غرض خاص - SPV)
- التمويل الاستهلاكي القائم على التكنولوجيا المالية
- تلقي إيداعات وحسابات توفير وودائع في بعض الدول الافريقية
- خدمات الدفع الالكتروني في بعض الدول الافريقية

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية: -

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح السارية.

- في ضوء إكمال إجراءات الإستحواذ علي مجموعة Baobab S.A.S خلال الفترة الحالية وهي مجموعة عاملة في مجال المؤسسات المالية (يُرجع إلي إيضاح رقم ٥٠ و ٥١)، تم تغيير سياسة العرض لتعرض الأصول والإلتزامات وفقاً لدرجة السيولة بدلاً من تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة، وذلك وفقاً لمتطلبات الفقرة رقم (٦٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) حيث أن ذلك العرض يوفر معلومات أكثر ملاءمة ويعتمد عليها.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦.

(ب) أساس القياس:

- تم اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء ما يلي :
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- أستثمارات عقارية بإستخدام نموذج القيمة العادلة.

(ج) عملة التعامل وعملة العرض:

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة الدورية هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض لشركة بلتون القابضة.

(د) استخدام التقديرات والافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بممارسة الحكم المهني وإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم الدفترية للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وكذلك الإفصاحات المرتبطة بها.
- وتستند التقديرات والافتراضات إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك التوقعات المتعلقة بالأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ضوء الظروف المحيطة. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة دورية، ويتم إثبات أثر أي تعديل عليها في الفترة التي يتم فيه التعديل، إذا كان يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان يؤثر عليهما. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد تكون الفروق جوهرية.

وتتمثل أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية المجمعة الدورية فيما يلي:

١. خسائر الائتمان المتوقعة:

- تقوم الإدارة بتقدير خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام نموذج يعتمد على الاحتمالات المرجحة، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية للتعثر، والمعلومات الحالية عن مخاطر الائتمان، والمعلومات المستقبلية ذات الصلة بالظروف الاقتصادية. وتشمل الافتراضات الرئيسية احتمالية التعثر، ونسبة الخسارة عند التعثر، وقيمة التعرض عند التعثر، وتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

٢. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام أساليب تقييم مناسبة لطبيعة الأداة ووفقاً لمدى توافر مدخلات قابلة للملاحظة في السوق. وتسعى الإدارة إلى تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل الاعتماد على المدخلات غير القابلة للملاحظة. وعند عدم توافر أسعار سوقية معلنة، يتم الاعتماد على افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ومعدلات الخصم المناسبة، وعوامل المخاطر والسيولة، بما يعكس أفضل تقدير للقيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية.

٣. اضمحلال قيمة الأصول غير المالية والشهرة:

- تقوم الإدارة في تاريخ القوائم المالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود اضمحلال في قيمة الأصول غير المالية والشهرة. وفي حالة وجود تلك المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المولدة للنقد باستخدام افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، ومعدلات النمو، ومعدلات الخصم الملائمة، والقيمة النهائية. وتعكس هذه الافتراضات أفضل تقديرات الإدارة للظروف الاقتصادية المستقبلية والأداء المتوقع.

٤. الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة:

- يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة استناداً إلى التقديرات المتعلقة بالاستخدام المتوقع للأصل، والتقدم الفني أو التجاري، وسياسات الصيانة، ودورات الاستبدال. ويتم مراجعة هذه التقديرات بصورة دورية، ويتم معالجة أي تغييرات فيها كتغير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

٥. المخصصات والالتزامات المحتملة:

- يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح حدوث تدفق خارج للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لقيمة الالتزام. ويتم قياس المخصص بأفضل تقدير للقيمة الحالية للإنفاق المتوقع لتسوية الالتزام في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعدم التأكد المرتبطين به.

٦. ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة:

- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخسائر الضريبية المرحلة في حدود ما يكون من المرجح معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن استخدامها في مقابل تلك الفروق أو الخسائر. ويعتمد تقدير الأرباح الضريبية المستقبلية على خطط الأعمال المعتمدة، واستراتيجيات التخطيط الضريبي، والقوانين الضريبية السارية أو الصادرة فعلياً في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية.

(هـ) قياس القيم العادلة:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مشابهة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية 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 للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - 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 المجمعة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها. يتم تحليل قياسات القيمة العادلة حسب مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

- (١) المستوى الأول: القياسات بالأسعار المدرجة غير المعدلة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- (٢) المستوى الثاني: أساليب التقييم التي تشمل كافة المدخلات الجوهرية الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء كانت مباشرة وهي الأسعار أو غير مباشرة وهي المستمدة من الأسعار.
- (٣) المستوى الثالث: التقييمات التي لا تستند إلى معلومات سوق جيدة بالملاحظة فقط أي أن القياس يتطلب مدخلات غير قابلة للملاحظة كبيرة

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة: -

٣-١ جميع الأعمال و الشهرة:

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء عند انتقال السيطرة إلى المجموعة، ويتم قياس المقابل المادي المحول وكذلك صافي الأصول المكتتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.
- تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال ويتم اختبار اضمحلال الشهرة سنوياً أو عند وجود مؤشرات تدل على حدوث اضمحلال في قيمتها، ويتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد المتوقع استفادتها من تجميع الأعمال.
- وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاة عن المقابل المادي المحول، يتم إعادة تقييم قياس وتحديد الأصول والالتزامات المكتتاة، ويتم الاعتراف بأي فائض ناتج مباشرة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية باعتباره أرباح شراء تفاوضي.
- يتم الاعتراف بتكاليف الاستحواذ كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة التي يتم تحملها فيها، باستثناء التكاليف المتعلقة بإصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة بتاريخ الاقتناء. وإذا تم تصنيفه ضمن حقوق الملكية فلا يعاد قياسه لاحقاً، بينما يتم إعادة قياس أي مقابل مادي محتمل آخر بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بفروق التقييم ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.
- تُعرض الأصول غير الملموسة المكتتاة منفردة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال المتركمة، وذلك بالنسبة للأصول ذات العمر الإنتاجي المحدد، ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة مع مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك دورياً.
- أما الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، فلا يتم استهلاكها وإنما يتم اختبار اضمحلالها سنوياً أو عند وجود مؤشرات تدل على انخفاض قيمتها.
- ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن القيمة الاستردادية، والتي تتمثل في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى.
- يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل غير الملموس عند التصرف فيه أو عند عدم توقع تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه، ويتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

أ- الشركات التابعة:

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

ب- الحقوق غير المسيطرة:

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

ج- فقد السيطرة:

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

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.
- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة الدورية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة:

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

و- المعاملات بالعملة الأجنبية:

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية.
- 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 الآخر:
- الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.
- إن القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة العرض كالتالي:
- الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية.
- الإيرادات والمصروفات يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة.
- بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ المعاملة.
- فروق العملة الناتجة يتم إثباتها في احتياطي ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة.

٢-٣ عمليات بالعملة الأجنبية:

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكمة ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كربح من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكمة لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

أية شهرة تنشأ عن الاستحواذ على عمليات أجنبية كذلك أية تسويات على القيمة العادلة للأصول والالتزامات التي تنشأ عن الاستحواذ يتم معالجتها كأصول والالتزامات العمليات الأجنبية ويتم ترجمتها باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية.

٣-٣ العمليات غير المستمرة:

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة.

يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية والدخل الشامل الآخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٤-٣ الأدوات المالية: -

١-٤-٣ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس:

نموذج الاعمال:

- تحدد المجموعة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
 - التكلفة المستهلكة ("AC")
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
 - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الأعمال:

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الانتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ المجموعة في اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
- الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).

- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخضم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الالتزامات 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 الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الإستبعاد:-

الأصول المالية:

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

الالتزامات المالية:

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

٢-٤-٣ الاضمحلال:

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

٣-٢-٤-٣ نموذج نهج مبسط:

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريون المتعلقة بالاعتاب والعمولات، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على ما يلي:
- أي عملاء تجاريون متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال.

٣-٢-٤-٣ نموذج النهج العام:

- تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج للفترة 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 بأسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD")
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة معلومات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- المرحلة ١: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التأخر عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة لتلك الاصول المالية التي حدث بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان ب ١٢ شهراً في المرحلة الأولى.
- المرحلة ٣: تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية.
- تحسب المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

٣-٢-٤-٣ زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان:

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر المجموعة في المعلومات المعقولة وذات الصلة ويتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات المستقبلية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعد تقييم الاضمحلال 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 الانتقال من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

٤-٢-٣-٤ الأصول المالية ذات مستوى انتمائي منخفض:

- تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء وذلك 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 بضمانات كافية لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق المجموعة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء من مخاطر التأخير أو عدم 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 الضمانات المملوكة.
- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة انتمائية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتحملها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الانتمائية 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 الانتمائية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الانتمائية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداء بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

٥-٢-٣-٤-٣ 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 الانتمائية الأخرى في حساب الخسائر الانتمائية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات:
- أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الانتمائية المتوقعة.
- تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
- توقع مبلغ الضمان المتاح على مدى عمر المعاملة.

بالإضافة إلى ما سبق، تتضمن المجالات التالية استخدام أحكام وتقديرات جوهرية من قبل الإدارة:

قياس القيمة العادلة للاستثمارات:

تمثل القيمة العادلة للاستثمارات، وبصفة خاصة تلك المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو من خلال الدخل الشامل الآخر، أحد التقديرات المحاسبية الهامة. ويتم تحديد القيمة العادلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية باستخدام أساليب تقييم ملائمة للظروف ومتوافر بشأنها بيانات كافية.

وفي حال عدم توافر أسعار سوقية معلنة في أسواق نشطة، تقوم الإدارة باستخدام نماذج تقييم تتطلب استخدام مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة، بما في ذلك افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية، ومعدلات الخصم، ومعدلات النمو، ومضاعفات السوق، وعلاوات أو خصومات نقص السيولة أو السيطرة، بحسب الأحوال. وتستند هذه الافتراضات إلى ظروف السوق في تاريخ التقرير وتوقعات الإدارة للأداء المستقبلي. وقد تؤدي التغيرات في هذه الافتراضات إلى تغيرات جوهرية في القيمة العادلة للاستثمارات، ومن ثم التأثير على الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر.

المعالجة المحاسبية للاستثمارات في المشروعات المشتركة:

يتطلب احتساب الاستثمارات في المشروعات المشتركة، والتي يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، استخدام أحكام مهنية جوهرية لتحديد وجود سيطرة واحدة، وكذلك لتحديد نصيب المجموعة في نتائج أعمال وصافي أصول المشروع المشترك. كما يتعين على الإدارة ممارسة الحكم المهني عند تقييم وجود مؤشرات على انخفاض قيمة الاستثمارات في المشروعات المشتركة. ويتضمن هذا التقييم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار، استناداً إلى افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية، والربحية المتوقعة، ومعدلات الخصم، وأفاق النمو طويلة الأجل للمشروع المشترك. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يترتب على هذه الاختلافات الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة في فترات مالية لاحقة.

٦-٣ المقاصة بين الأدوات المالية:

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمعة الدورية فقط عندما تمتلك المجموعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها أيضاً لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

٧-٣ 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 مخصصاً منها حسابات السحب على المكشوف.

٨-٣ الأصول الثابتة وأهلاكها: -

أ- الاعتراف الأولي والقياس:

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

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. يتم تسجيل جميع الإصلاحات و الصيانة الأخرى على مصاريف التشغيل الأخرى خلال الفترة التي تتم فيها .

ج- الإهلاك:

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته المتبقية - وفقاً (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

البيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
أصول حق انتفاع	٥ سنوات
مباني	٥٠ عام
تحسينات مباني مؤجرة	٥ سنوات
أجهزة حاسب آلي	٣ سنوات
أجهزه اتصالات	٥ سنوات
وسائط نقل وانتقال	٥ سنوات
أثاث	٥ سنوات

وتقوم المجموعة 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 / (مصرفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

٩-٣ المخزون:

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تُحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتشمل تكلفة الشراء، وتكاليف التحويل (عند الاقتضاء)، وأي تكاليف أخرى يتم تكبدها لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. وتتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء، والرسوم الجمركية، والضرائب غير القابلة للاسترداد، وتكاليف النقل والمناولة، وذلك بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام الإنتاج والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم مراجعة المخزون في تاريخ كل القوائم المالية. ويُثبت أي انخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي ينشأ فيها. كما يتم عكس أي انخفاض سابق في القيمة عندما تزول الظروف التي أدت إلى تخفيض قيمة المخزون، على أن يُثبت أثر العكس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيه العكس. تُصنف قطع الغيار والمواد الاستهلاكية ضمن المخزون، ما لم تستوف تعريف الممتلكات والألات والمعدات وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها وعرضها كبنود من بنود الممتلكات والألات والمعدات.

١٠-٣ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم إثبات المشروعات / الأصول تحت الإنشاء مبدئياً بالتكلفة، ويتم تعديل القيمة الدفترية بأي انخفاض في قيمة هذه المشروعات أو الأصول وتشمل التكلفة جميع النفقات التي تساعد مباشرة إلى وصول تلك المشروعات / الأصول إلى أن تصبح جاهزة للاستخدام وفقاً للغرض منها. يتم تحويل تلك المشروعات / الأصول إلى الأصول الثابتة عند اكتمالها وتصبح جاهزة للاستخدام.

١١-٣ استثمار عقاري:

يتم قياس الاستثمارات العقارية في البداية بالتكلفة ثم بالقيمة العادلة مع أي تغيير فيها يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة ضمن الدخل الآخر.
يتم إثبات أي ربح أو خسارة من التصرف في الاستثمارات العقارية وذلك باثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر (محسوبة على أنها الفرق بين صافي العائدات من التصرف والقيمة الدفترية)
هذا وعند تغيير الغرض من الاستثمار العقاري بإعادة تصنيفه كأصول ثابتة، يتم قياس القيمة العادلة ويتم اثباته بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تكلفته للمحاسبة اللاحقة.

١٢-٣ المحول إلى استثمار عقاري: -

تتمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي أو المباني أو أجزاء منها المحتفظ بها من قبل المجموعة بغرض تحقيق عائد من الإيجار أو لزيادة قيمتها الرأسمالية أو لكليهما، وليس لاستخدامها في الإنتاج أو تقديم الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد.

الاعتراف والقياس الأولي:

يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري كأصل عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفته بدرجة موثوقة.
يتم قياس العقارات الاستثمارية عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، والتي تشمل سعر الشراء وأي مصروفات مباشرة لازمة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد له.

القياس اللاحق:

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة، حيث تظهر بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأية خسائر اضمحلال في القيمة.
ويتم إهلاك المباني على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لها، بينما لا يتم إهلاك الأراضي.
تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الإهلاك دورياً في نهاية كل فترة مالية وتُعدل عند الضرورة.

التحويلات من وإلى الاستثمارات العقارية:

يتم التحويل إلى أو من بند العقارات الاستثمارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام مدعم بأدلة موضوعية، ويتم إثبات العقار بالقيمة الدفترية في تاريخ التحويل.

الاضمحلال:

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على حدوث اضمحلال في قيمة العقارات الاستثمارية، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وإثبات خسارة اضمحلال إن وجدت وفقاً لمعيار اضمحلال الأصول المعمول به.

الاستبعاد:

يتم استبعاد العقار الاستثماري عند التصرف فيه أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها الاستبعاد.

١٣-٣ أصول غير ملموسة:

لا يتم استهلاك الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد - باستثناء الشهرة - ويتم اختبار اضمحلالها سنوياً. ويتم دراسة اضمحلال الأصول التي يتم استهلاكها كلما كان هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال وتخفيض قيمة الأصل بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الاستردادية. وتمثل القيمة الاستردادية صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة الاستخدامية للأصل، أيهما أعلى. ويتم مراجعة الأصول غير المالية التي وجد فيها اضمحلال لبحث ما إذا كان هناك رد للاضمحلال إلى قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك في تاريخ إعداد كل قوائم مالية

تُعرض الأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد المقتناه منفرداً بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر اضمحلال المتركمة. يتم الاعتراف بالاستهلاك بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم مراجعته بطريقة الاستهلاك للأصول غير ملموسة في تاريخ القوائم المالية المجمعة مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أي تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

تُعرض الأصول الغير ملموسة المقتناه منفرداً ذات العمر الإنتاجي الغير المحدد بالتكلفة مخصصاً منها أي مجمع لخسائر اضمحلال المتركمة.

التوقف عن استغلال الأصول والتصرف فيها

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس ويستبعد من القوائم المالية عند التصرف فيه أو عدم وجود توقع لتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً.
تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عند التوقف من استخدام أو استبعاد الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية وذلك عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل.

١٤-٣ أصول محتفظ بها لغرض البيع: -

يتم تبويب الأصل غير المتداول أو المجموعة الجارية التخلص منها كأصول محتفظ بها لغرض البيع إذا كان متوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامه ولكي تتحقق الحالة المبينة في الفقرة السابقة يجب أن يكون الأصل أو المجموعة الجارية التخلص منها (متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عالياً)

الاعتراف:

- يتم تصنيف أو تبويب الأصول كأصول محتفظ بها لغرض البيع عندما تتوافر الشروط التالية مجتمعة:
 - أن تكون متاحة للبيع فوراً في حالتها الراهنة ووفقاً للشروط المعتادة في السوق.
 - أن يكون بيع الأصل مرجحاً بدرجة كبيرة، وأن تكون الإدارة قد التزمت بخطة لبيع الأصل.
 - أن يتم البدء في برنامج نشط لتسويق الأصل بسعر معقول مقارنة بالقيمة العادلة الحالية.
 - أن يتوقع إتمام عملية البيع خلال فترة لا تتجاوز اثني عشر شهراً من تاريخ التصنيف.

القياس المبني:

- عند التصنيف كأصل محتفظ به لغرض البيع، يتم قياس الأصل بالقيمة الدفترية للمديونية المستحقة على العميل أو بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل، وذلك في تاريخ الاستحواذ أو إعادة التصنيف

القياس اللاحق:

- بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الأصول المحتفظ بها لغرض البيع بالقيمة الأقل من:
 - القيمة الدفترية، أو
 - القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.
- وفي حالة انخفاض القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عن القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

الإهلاك:

- لا يتم احتساب إهلاك على الأصول المحتفظ بها لغرض البيع اعتباراً من تاريخ تصنيفها ضمن هذا البند.

العرض والإفصاح:

يتم عرض الأصول المحتفظ بها لغرض البيع بشكل منفصل ضمن بنود الأصول المتداولة بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية. كما يتم الإفصاح في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن طبيعة هذه الأصول، وقيمتها الدفترية، وأي خسائر انخفاض قيمة معترف بها خلال الفترة.

إلغاء التبويب:

- في حال عدم توافر شروط التصنيف كأصل محتفظ به لغرض البيع في أي وقت لاحق، يتم إعادة تبويب الأصل وقياسه بالقيمة الأقل من:
 - القيمة الدفترية المعدلة كما لو لم يتم تصنيفه كأصل محتفظ به لغرض البيع، أو
 - القيمة القابلة للاسترداد في تاريخ إعادة التصنيف.

١٥-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول: -

أ- الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية و أصول العقد:

- يتم الاعتراف بالخسائر الانتمائية المتوقعة في:
 - الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة
 - أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 - أصول العقود مع العملاء
 - تقوم المجموعة بالاعتراف بالخسائر الانتمائية المتوقعة للعملاء

- تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي و الذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً .
 - سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية .
 - سندات الدين الأخرى و أرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).
 - يجب على المجموعة على ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي و عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على المجموعة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة و مؤيدة و متاحة و هذا يشمل مدى صحة و كمية و كفاءة المعلومات و التحليلات و التي تعتمد على الخبرة السابقة و التقييم الائتماني و أيضا المعلومات المستقبلية .
 - تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً عندما :
 - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل المجموعة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية او ضمانات اخري (إن وجد) .
 - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن استردادها .
- 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 المجموعة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية .

ب- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل عام مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقص تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر المجمعة . يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة هذا و لا يتم عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة.

بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٦-٣ الايرادات من العقود مع العملاء:

- ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على نموذج من خمس خطوات:
- ١- **تحديد العقد (العقود) مع العميل:** يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد
- ٢- **تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء):** التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.
- ٣- **تحديد سعر المعاملة:** سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى
- ٤- **تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة:** توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، سنقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء

- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة: تحقق الإيرادات عندما أو كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء. تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه،
- (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه،
- (ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدياً لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلاً متغيراً ، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- يتم عرض إيرادات الرسوم والعمولات في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكونات الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل. قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار على القوائم المالية للمجموعة، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات المجموعة.
- **الرسوم والعمولات:**
- يتم الاعتراف بالرسوم المتعلقة بخدمة القرض أو التسهيل في الإيرادات عند تقديم الخدمة، بينما لا يتم الاعتراف بالرسوم والعمولات المتعلقة بالقروض غير المؤدية أو المقيدة، بل يتم تسجيلها في السجلات الهامشية خارج القوائم المالية. بعد ذلك، يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقاً لنظام الأساس النقدي عندما يتم تحصيل دخل الفائدة. أما بالنسبة للرسوم التي تمثل جزءاً أساسياً من العائد الفعلي على الأصول المالية، فإنها تُعامل كتعديل لمعدل العائد الفعلي.
- **عمولة السمسرة:**
- يتم تسجيل عمولة الوساطة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء عند تنفيذ العملية وإصدار الفاتورة.
- **رسوم الإدارة:**
- يتم حساب رسوم الإدارة كما هو محدد في عقد الإدارة لكل صندوق استثماري ومحفظة، ويتم تسجيلها على أساس الاستحقاق.
- **إنتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية:**
- يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن مبيعات البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية و إثباتها كإيرادات بقائمه الدخل عند اتمام تسليم البضاعة المباعه للعملاء و تحرير فاتوره المبيعات و بالتالي انتقال السيطرة و كافه المخاطر و العوائد الاساسيه لمالكه المنتج للمشتري و يتم العتارف بالايراد اذ تم استيفاء جميع الشروط التالية:
- تحديد عقد مع عميل
- تحديد التزامات الاداء في العقد
- تحديد سعر المعامل
- تخصيص و توزيع سعر المعامله علي التزامات الاداء
- الاعتراف بالايراد عند الوفاء بالالتزامات الاداء بتسليم السلعة او تاديه الخدمه للعميل
- **إيرادات الإيجار الأخرى:**
- تمثل إيرادات الإيجار الأخرى في قيمة ما يدفعه المستأجر فور توقيع العقد مقابل الخدمات المقدمة كما هو منصوص عليه في عقد الإيجار التمويلي.
- **إيرادات الفوائد:**
- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة المعدل الفعلي للفائدة، ويدرج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة الدورية ضمن بند إيرادات الفوائد وعند تصنيف العملاء بالمرحلة الثالثة يتم تهميش العوائد خارج القوائم المالية المجمعة الدورية.

(أ) المعدل الفعلي للفائدة:

يتم الاعتراف بإيرادات الفاند في قائمة الأرباح أو الخسائر بموجب طريقة المعدل الفعلي. "المعدل الفعلي للفائدة" هو المعدل الذي يخصم تمامًا المدفوعات أو الاستلامات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

عند حساب المعدل الفعلي للفائدة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية التي تم شراؤها أو نشأت وهي مشكوك في تحصيلها، يقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع مراعاة جميع شروط الأداة المالية التعاقدية، ولكن دون أخذ الخسائر الائتمانية المتوقعة في الحسبان. بالنسبة للأصول المالية المشكوك في تحصيلها، يتم حساب المعدل الفعلي المعدل انتمائياً باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي تشمل الخسائر الائتمانية المتوقعة.

يتضمن حساب المعدل الفعلي للفائدة تكاليف المعاملات والرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من المعدل الفعلي للفائدة. وتشمل تكاليف المعاملات الإضافية التي يمكن ربطها بشكل مباشر بالحصول على أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي.

(ب) التكلفة المستهلكة والقيمة الدفترية الإجمالية:

"التكلفة المستهلكة" للأصل المالي أو الالتزام المالي هي المبلغ الذي تم قياس الأداة المالية به عند الاعتراف الأولي، ناقصاً المدفوعات الرئيسية، بالإضافة أو ناقصاً الاستهلاك التراكمي تحت طريقة المعدل الفعلي لأي فارق بين هذا المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، وللأصول المالية، يتم تعديله لأي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. "القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي" هي التكلفة المستهلكة للأصل المالي قبل تعديله لأي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

- صافي دخل المتاجرة:

يشمل "الدخل الصافي من التداول" الأرباح الناتجة عن تداول الأصول والالتزامات، بعد خصم الخسائر، ويشمل جميع التغيرات في القيمة العادلة، والفوائد، والأرباح الموزعة، وفروقات أسعار الصرف.

- الدخل الصافي من الأدوات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يرتبط الدخل الصافي من الأدوات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL) بالمشتقات غير المتعلقة بالتداول والمحتفظ بها لأغراض إدارة المخاطر والتي لا تشكل جزءاً من العلاقات التحوطية المؤهلة، والأصول المالية والالتزامات المالية المخصصة على أساس FVTPL، وكذلك الأصول غير المتعلقة بالتداول التي يتم قياسها بشكل إجباري على أساس FVTPL. يتضمن هذا البند التغيرات في القيمة العادلة، والفوائد، والأرباح الموزعة، وفروقات أسعار الصرف.

- عوائد الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة:

يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في أذون الخزانة وشهادات الإيداع وإثباتها بقاءه الأرباح أو الخسائر بقيمه الاستهلاك ويتم تحقيق الإيراد من الاستثمار في وثائق صناديق الاستثمار بإثبات الفرق بين التكلفة الدفترية للوثيقة والقيمة البيعية للاستثمار في تاريخ اعداد القوائم المالية و تدرج تلك الأرباح بقاءه الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

١٧-٣ التوريق:-

- الأرباح من التوريق:

يتم قياس الأرباح الناتجة عن التوريق على أنها الفرق بين القيمة العادلة المقابل المُستلم أو الذي لا يزال مستحقاً للمجموعة في نهاية عملية التوريق وبين القيمة الدفترية لمحافظ التوريق في دفاتر المجموعة في تاريخ اتفاقية التحويل.

- فائض عملية توريق:

يتمثل فائض عملية التوريق في القيمة الحالية للقيمة المتوقع استردادها في تاريخ استحقاق كل عملية توريق.

- احتياطي التوريق:

يتمثل إحتياطي عملية التوريق في القيمة الحالية للاحتياطي الخاص بعمليات التوريق المتوقع استردادها حسب الشروط الواردة في مذكرة المعلومات.

١٨-٣ الاحتياطي القانوني:

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

١٩-٣ توزيعات الأرباح للمساهمين:

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها ونصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التي تعلن الشركات التابعة بالمجموعة 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.

٢٠-٣ مزايا العاملين:

- تصنف المزايا الممنوحة لعاملين المجموعة إلى ثلاث فئات:
- المزايا قصيرة الأجل، مثل الرواتب والإجازات السنوية؛
 - المزايا طويلة الأجل، والتي تشمل على وجه الخصوص الإجازات المدفوعة؛
 - مزايا إنهاء الخدمة؛ والتي تشمل إنهاء المجموعة لعقد العمل قبل بلوغ السن القانونية للتقاعد أو عند الاستقالة.

المزايا قصيرة الأجل

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

المزايا طويلة الأجل

تشير المزايا طويلة الأجل إلى المزايا، بخلاف مزايا ما بعد الخدمة ومزايا إنهاء الخدمة، التي لا تستحق بالكامل خلال الاثني عشر شهراً التالية لنهاية الفترة التي قدم فيها الموظفون الخدمات المتعلقة بها.

مزايا إنهاء الخدمة

تنشأ مزايا إنهاء الخدمة من المزايا الممنوحة للموظفين عند إنهاء المجموعة لعقد العمل قبل بلوغ السن القانونية للتقاعد، أو عند قرار الموظف بالاستقالة طواعية مقابل دفع تعويض إنهاء الخدمة.

أ- التأمينات والمعاشات:

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

ب- حصة العاملين في الأرباح:

تدفع المجموعة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية والالتزامات 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 المجموعة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم أخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع أو الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه على أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة إذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء أحد شروط الاستحقاق تقوم المجموعة 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 المجموعة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساوياً لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل.

٢١-٣ نصيب السهم الأساسي في الأرباح:

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

٢٢-٣ الافتراض:

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

٢٣-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من المجموعة 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 تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي العام، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

٣-٢٤ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية:

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

ب- الضريبة المؤجلة:

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقاً عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.
- لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.
- أية مزايا ضريبية تم الحصول عليها ضمن عملية تجميع الأعمال ولا تستوفي شروط الاعتراف في ذلك التاريخ يتم تسجيلها لاحقاً إذا ما توافرت معلومات جديدة عن حقائق أو تغير في الظروف. التسويات يتم معالجتها إما كتخفيض لقيمة الشهرة إذا ما تحققت خلال فترة القياس أو يتم إثباتها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

٣-٢٥ الاستحواذ على أصول تحت سيطرة مشتركة:

العمليات التي تنشأ عنها تحويل منافع تحت سيطرة مشتركة يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة المحاسبة عن تجميع المصالح وذلك في تاريخ الاستحواذ بدون إعادة عرض فترات المقارنة. الأصول والالتزامات المستحوذ عليها يتم تسجيلها بالقيمة الدفترية التي تم تسجيلها في السابق بدفاتر الشركة المحولة. حقوق الملكية بالشركات المُقتناة يتم إضافتها إلى احتياطي التجميع. أية تكاليف تم سدادها مرتبطة بذلك الاستحواذ يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٢٦ 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 وفقاً 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.

٢٧-٣ 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).

١-٢٧-٣ 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 أولياً بالقيمة العادلة 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 الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الأساس 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 أولياً 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 بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة:

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

٢-٢٧-٣ 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 (٤٩) لتخصيص المقابل في العقد.

تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.

تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

٢٨-٣ أذون الخزانية:

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

المجموعة طبقت المعيار الدولي لتفسير المحاسبة رقم ٢٣ "المواقف الضريبية غير المؤكدة" عند إعداد القوائم المالية المجمعة. وينتج عن تطبيق هذا المعيار إعادة تصنيف المخصصات المتعلقة بعدم اليقين في الضرائب على الدخل ضمن "الخصوم الضريبية الحالية والمؤجلة".

يتم تقدير المخصصات المتعلقة بالمواقف الضريبية غير المؤكدة استناداً إلى أفضل المعلومات المتاحة لدى الإدارة حول قوانين الضرائب السارية وتفسيراتها المحتملة، مع الأخذ في الاعتبار الخبرات السابقة والمراجعات الضريبية المحتملة. وقد تؤدي النتائج الفعلية للفحص الضريبي أو التغييرات في القوانين الضريبية إلى فروق جوهرية عن هذه التقديرات.

٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك، المستحق من أطراف ذات علاقة، قروض لأطراف ذات علاقة، الاستثمارات المالية، العملاء، وأرصدة لدى مصر المقاصة. كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون، قروض من أطراف ذات علاقة، قروض من مساهمين، تسهيلات ائتمانية، والمستحق الي أطراف ذات علاقة. هذا وقد تتعرض المجموعة 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:

١-٤ إدارة رأس المال:

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

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

٢-٤ أهداف إدارة المخاطر المالية:

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

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

١-٢-٤ خطر السوق: -

أ - خطر العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر علي المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية حيث أن أغلب تلك الأصول تمثل نقدية لدى البنوك ووثائق صناديق الاستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى. وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية. (يرجع الى إيضاح ٧).

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 المجموعة من مخاطر الأسعار الأخرى عن طريق الاحتفاظ بمحفظة استثمارية متنوعة والمتابعة النشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات.

ج- خطر سعر الفائدة:

تتعرض المجموعة لخطر أسعار الفائدة لحصولها على تسهيلات ائتمانية حيث تسعى في الحصول على تمويل من الغير بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة، وتقوم المجموعة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق المزج المناسب لمصادر التمويل مع أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة وكذلك الحال بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين. (يرجع الى ايضاح ٨)

٢-٢-٤ خطر السيولة:

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الأصول المالية				
النقدية وما في حكمها (بالصافي)	(١٠)	١٩ ٤٢٩ ٣٧٦	-	١٩ ٤٢٩ ٣٧٦
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	(١١)	٤١١ ١٠٧	-	٤١١ ١٠٧
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢)	١ ٤٣٦ ٦٣٠	-	١ ٤٣٦ ٦٣٠
عملاء سمسرة	(١٣، ١)	٢ ٤٤٩ ٤٧٣	-	٢ ٤٤٩ ٤٧٣
قروض و تسهيلات للعملاء	(١٣، ٢)	٣٦ ٩٠٢ ٨٠٤	٦٠ ٤٦٧ ٨٥٨	٩٧ ٣٧٠ ٦٦٢
عملاء أخرى	(١٣، ٣)	٣٧٦ ٢٢٩	-	٣٧٦ ٢٢٩
الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة	(١٤)	٢٦ ٧٥٦	-	٢٦ ٧٥٦
مخزون	(١٦)	١٥١ ٣٠٧	-	١٥١ ٣٠٧
أصول محتفظ بها لغرض البيع	(١٧)	٣١٠ ٣٥٣	-	٣١٠ ٣٥٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٨)	-	١٦٠ ٢١٤	١٦٠ ٢١٤
أصول أخرى	(١٩)	٢ ٩٢٢ ٣١١	١٢٤ ٥٧٩	٣ ٠٤٦ ٨٩٠
إجمالي الأصول المالية		٦٤ ٤١٦ ٣٤٦	٦٠ ٧٥٢ ٦٥١	١٢٥ ١٦٨ ٩٩٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الأصول المالية				
النقدية وما في حكمها (بالصافي)	(١٠)	٨ ٠٩٩ ٤٣٢	-	٨ ٠٩٩ ٤٣٢
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	(١١)	١٥٤ ٨٨٤	-	١٥٤ ٨٨٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢)	٧٤٥ ٩٤١	-	٧٤٥ ٩٤١
عملاء سمسرة	(١٣، ١)	١ ٩٧٨ ٢٩٨	-	١ ٩٧٨ ٢٩٨
قروض و تسهيلات للعملاء	(١٣، ٢)	١٥ ٦٩٣ ٠٤٨	١٩ ٩٩٣ ٥٩٨	٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦
عملاء أخرى	(١٣، ٣)	٣١٦ ٢٧٧	-	٣١٦ ٢٧٧
الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة	(١٤)	٢٣ ٧٣٨	-	٢٣ ٧٣٨
أرصدة مدينة - مصر المقاصة	(١٥)	١٠١ ٣٨٥	-	١٠١ ٣٨٥
مخزون	(١٦)	١٩٨ ٠٩٩	-	١٩٨ ٠٩٩
أصول محتفظ بها لغرض البيع	(١٧)	٦٠ ٣٣٨	-	٦٠ ٣٣٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١٨)	-	١٤٠ ١٧٤	١٤٠ ١٧٤
أصول أخرى	(١٩)	٩٨٧ ٣٥٠	١٢٤ ٢٠٨	١ ١١١ ٥٥٨
إجمالي الأصول المالية		٢٨ ٣٥٨ ٧٩٠	٢٠ ٢٥٧ ٩٨٠	٤٨ ٦١٦ ٧٧٠

و الالتزامات المالية:

٣١ مارس ٢٠٢٦	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الالتزامات المالية				
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة (٢٨)	٨٥٣٩	-	٨٥٣٩	٨٥٣٩
أرصدة دائنة - مصر المقاصة (١٥)	٨٥٧٩٢	-	٨٥٧٩٢	٨٥٧٩٢
عملاء دائنة (٢٦)	١٧٤١٨٥٧	-	١٧٤١٨٥٧	١٧٤١٨٥٧
ودائع العملاء (٢٧)	٣٢٠٤٧٢٣٧	٥٢١٦٦٢٥	٣٧٢٦٣٨٦٢	٣٧٢٦٣٨٦٢
التزامات ضرائب الدخل الجارية	١٣١٤١٢٧	-	١٣١٤١٢٧	١٣١٤١٢٧
التسهيلات الائتمانية (٣١)	٨٨٢٣٠٧٧	٣٥٦٧١٠٧٤	٤٤٤٩٤١٥١	٤٤٤٩٤١٥١
التزامات الإيجار (٣٢)	٣٦٢١١١	٤٣١٨٤٦	٧٩٣٩٥٧	٧٩٣٩٥٧
قروض من مساهمين (٣٣)	-	٢١٢٧٢٢٠٢	٢١٢٧٢٢٠٢	٢١٢٧٢٢٠٢
التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة (٣٤)	١٤٠١٠	٨٣٣٨٥	٩٧٣٩٥	٩٧٣٩٥
مخصصات (٢٩)	١٤٠٧٥٦	-	١٤٠٧٥٦	١٤٠٧٥٦
إلتزامات أخرى (٣٠)	٤٧٢١١٧٤	-	٤٧٢١١٧٤	٤٧٢١١٧٤
إجمالي الالتزامات المالية	٤٩٢٥٨٦٨٠	٦٢٦٧٥١٣٢	١١١٩٣٣٨١٢	١١١٩٣٣٨١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الالتزامات المالية				
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة (٢٨)	١٧٢٨٣	-	١٧٢٨٣	١٧٢٨٣
عملاء دائنة (٢٦)	١٣٩١٤٣٧	-	١٣٩١٤٣٧	١٣٩١٤٣٧
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٥٠٨٠٦٩	-	٥٠٨٠٦٩	٥٠٨٠٦٩
التسهيلات الائتمانية (٣١)	٩٦٣٨٥٣٥	١١٣٨١٣٧٥	٢١٠١٩٩١٠	٢١٠١٩٩١٠
التزامات الإيجار (٣٢)	٧٢٥٤٩	٢٦٤٥٥٣	٣٣٧١٠٢	٣٣٧١٠٢
قروض من مساهمين (٣٣)	-	٤٢٢١٧٢٥	٤٢٢١٧٢٥	٤٢٢١٧٢٥
التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة (٣٤)	١٣٥٦٣	٨٧٠٥٢	١٠٠٦١٥	١٠٠٦١٥
مخصصات (٢٩)	٣٣٢٦٥	-	٣٣٢٦٥	٣٣٢٦٥
إلتزامات أخرى (٣٠)	١٨٩٥٠١٠	-	١٨٩٥٠١٠	١٨٩٥٠١٠
إجمالي الالتزامات المالية	١٣٥٦٩٧١١	١٥٩٥٤٧٠٥	٢٩٥٢٤٤١٦	٢٩٥٢٤٤١٦

٣-٢-٤ 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 المجموعة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفة دورية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رقم الايضاح	الأصول المالية:
٨٠٩٩٤٣٢	١٩٤٢٩٣٧٦	(١٠)	النقدية وما في حكمها (بالصافي)
١٠١٣٨٥	-	(١٥)	أرصدة مدينة - مصر المقاصة
٢٣٧٣٨	٢٦٧٥٦	(١٤)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٩٧٨٢٩٨	٢٤٤٩٤٧٣	(١٣،١)	عملاء مسخرة
٣٥٦٨٦٦٤٦	٩٧٣٧٠٦٦٢	(١٣،٢)	قروض و تسهيلات للعملاء
٣١٦٢٧٧	٣٧٦٢٢٩	(١٣،٣)	عملاء أخرى
٤٦٢٠٥٧٧٦	١١٩٦٥٢٤٩٦		الإجمالي

الألتزامات المالية:	رقم الايضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ودائع العملاء	(٢٧)	٣٧ ٢٦٣ ٨٦٢	-
تسهيلات أنتمانيه	(٣١)	٤٤ ٤٩٤ ١٥١	٢١ ٠١٩ ٩١٠
التزامات الإيجار	(٣٢)	٧٩٣ ٩٥٧	٣٣٧ ١٠٢
قروض من المساهمين	(٣٣)	٢١ ٢٧٢ ٢٠٢	٤ ٢٢١ ٧٢٥
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة	(٣٤)	٩٧ ٣٩٥	١٠٠ ٦١٥
الإجمالي		١٠٣ ٩٢١ ٥٦٧	٢٥ ٦٧٩ ٣٥٢

٥. قياس القيمة العادلة:

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم تحصيله من بيع أصل أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط يعتبر السوق سوقاً نشطاً عندما تكون المعاملات المتعلقة بالأصل أو الإلتزام منتظمة ومتوافقة من حيث الحجم بما يمكن تحديد بيانات الأسعار على أساس مستمر. تقاس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المدرج لكل أصل أو التزام أو الكمية التي يحتفظ بها البنك.

تستخدم أساليب التقييم مثل نماذج التدفقات النقدية المخصومة أو على النظر في المعاملات الحديثة للشركات المستثمر حيث تستخدم لقياس القيمة العادلة لبعض الأدوات المالية التي لا تتوفر فيها معلومات التسعير في السوق الخارجي.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	المدخلات بخلاف الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار). وتشمل هذه الفئة الأدوات المقدره باستخدام أسعار السوق المعروضة في الأسواق النشطة للأدوات المماثلة؛ الأسعار المعروضة للأدوات المتطابقة أو المماثلة في الأسواق التي تعتبر أقل من نشطة؛ أو تقنيات التقييم الأخرى التي يمكن فيها ملاحظة جميع المدخلات المهمة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.
المستوى الثالث	المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تشمل هذه الفئة جميع الأدوات التي تتضمن طريقة التقييم لها مدخلات غير قابلة للملاحظة ، والمدخلات غير القابلة للملاحظة لها تأثير كبير على تقييم الأداة. وتشمل هذه الفئة الأدوات التي يتم تقييمها على أساس الأسعار المعروضة للأدوات المماثلة التي تتطلب تعديلات أو افتراضات كبيرة غير قابلة للملاحظة لتعكس الاختلافات بين الأدوات.

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

الأصول المالية	القيمة العادلة في	القيمة العادلة في	مستوى القيمة	أساليب التقييم
	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة العادلة	والمدخلات الرئيسية
	جنيه مصري	جنيه مصري		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩١ ٢٥٤	٤٧ ٨٣٩	الثاني	أسعار معلنة من مديري الصناديق
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٣٤٥ ٣٧٦	٦٩٨ ١٠٢	الثاني	مدخلات أخرى
اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٤٣٦ ٦٣٠	٧٤٥ ٩٤١		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١١٠ ٥١٩	٨٢ ٩١٩	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٩ ٦٩٥	٥٧ ٢٥٥	الثالث	طرق تقييم أخرى
اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦٠ ٢١٤	١٤٠ ١٧٤		
استثمارات عقارية بالقيمة العادلة	١ ٠٦٤ ٧٢٤	٩٤٣ ٩٣٠	الثالث	طرق تقييم أخرى

(و) نطاق التجميع:

- يوضح الجدول التالي نطاق تجميع هذه القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	مباشر	غير مباشر	إجمالي
شركة بلتون لإدارة الأصول (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	إدارة وتأسيس صناديق استثمار	٩٧,٥ %		٢,٥ %	١٠٠ %
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	ترويج وتغطية الاكتتاب	٩٨,٥٧ %		١,٤٣ %	١٠٠ %
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	ترويج وإدارة محافظ استثمار ورأس مال مخاطر	٩٩ %		١ %	١٠٠ %
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	الاستثمار العقاري	٩٨,٩٩ %		١,٠١ %	١٠٠ %
شركة بلتون لإدارة الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	إدارة صناديق استثمار	٩٨,٩٩ %		١,٠١ %	١٠٠ %
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	العمل في مجال تكنولوجيا المعلومات والاستثمار فيها	٩٩,٩٩ %		٠,٠١ %	١٠٠ %
شركة بلتون سيكور تيز هولدنج (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	الاشتراك في تأسيس شركات تصدر أوراق مالية	٦٣ %		٣٧ %	١٠٠ %
شركة بلتون لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	السمسة في الأوراق المالية	٩٩,٩٩ %		٠,٠١ %	١٠٠ %
شركة بلتون فايننشال لاسهم (الإمارات)*	الإمارات العربية المتحدة	السمسة في الأوراق المالية	-		١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التعامل والوساطة والسمسة في السندات	-		١٠٠ %	١٠٠ %
شركة الدولية للأوراق المالية (شركة مشتركة ليبية)*	دولة ليبيا	السمسة في الأوراق المالية	-		٤٩ %	٤٩ %
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	صانع السوق	٩٠ %		١٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التمويل العقاري	٩٩,٩ %		٠,١ %	١٠٠ %
شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التأجير التمويلي	٩٩,٨ %		٠,٢ %	١٠٠ %
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي - سفن (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التمويل الاستهلاكي	٩٩,٩ %		٠,١ %	١٠٠ %
شركة بلتون رأس مال المخاطر (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	رأس مال المخاطر	٩٩,٩٩ %		٠,٠١ %	١٠٠ %
شركة بلتون رأس مال المخاطر - موريشيوس (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية موريشيوس	رأس مال المخاطر	١٠٠ %		-	١٠٠ %
شركة بلتون كابيتال	جمهورية موريشيوس	الاستثمار	١٠٠ %		-	١٠٠ %
شركة نيبات	جمهورية موريشيوس	الاستثمار	-		١٠٠ %	١٠٠ %
شركة كاش للتمويل متناهي الصغر (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	تمويل متناهي الصغر	٩٩,٩٩ %		٠,٠١ %	١٠٠ %
شركة الوطنية للبذور (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	إنتاج البذور	-		٥١ %	٥١ %
شركة بلتون للتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة	جمهورية مصر العربية	التمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة	٩٩,٩٩ %		٠,٠١ %	١٠٠ %

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالألف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	مباشر	غير مباشر	إجمالي
(شركة مساهمة مصرية) شركة بلتون للحلول الادارية (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	حلول ادارية	٩٩ %	١ %	١٠٠ %	
بلتون للتدريب	جمهورية مصر العربية	تدريب	٩٨ %	٢ %	١٠٠ %	
شركة روبين لحلول البيانات و الذكاء الاصطناعي	جمهورية مصر العربية	حلول بيانات و الذكاء الاصطناعي	٩٩,٩٢ %	٠,٠٨ %	١٠٠ %	
بلتون للتوريد	جمهورية مصر العربية	خدمات التوريد	٩٩,٩٦ %	٠,٠٤ %	١٠٠ %	
بلتون للاستثمار العقاري	جمهورية مصر العربية	استثمار عقاري	٠,٠٠٤ %	٩٩,٩٩٦ %	١٠٠ %	
بلتون انترناشونال في سي	جمهورية موريشيوس	رأس مال المخاطر	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	امتلاك الاصول والملكية الفكرية والاصول المعنوية والملموسه.	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة مسيرة القابضة المحدودة - شركة تابعة الي الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة الشركات القابضة وأنشطة الاستشارات الإدارية.	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة مسيرة مصر القابضة - شركة تابعة الي الشركة المستحوذ عليه - Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات غرض خاص في الإمارات العربية المتحدة -	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة مسيرة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. - شركة تابعة الي الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	جمهورية مصر العربية	الأنشطة التي تشمل المشاركة في تأسيس أو الاكتتاب في زيادة رأس مال الكيانات التي تصدر الأوراق المالية.	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
أنظمة وافي للتطبيقات المتكاملة ش.م.م. (المعروفة سابقًا باسم "أنظمة أدفا الأولى للتطبيقات المتكاملة ش.م.م.") - شركة تابعة الي الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	جمهورية مصر العربية	صناعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
أدفا للتمويل الاستهلاكي التمويل الاستهلاكي في مصر - شركة تابعة الي الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	جمهورية مصر العربية	التمويل الاستهلاكي القائم على التكنولوجيا	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
Baobab SAS**	الجمهورية الفرنسية	الشركة القابضة	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
Baobab Banque Madagascar**	جمهورية مدغشقر	تمويل متناهي الصغر	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
Baobab Sénégal**	جمهورية السنغال	تمويل متناهي الصغر	-	٨٩,٢٨ %	٨٩,٢٨ %	
Baobab Microfinance Bank Nigeria**	جمهورية نيجيريا الاتحادية	تمويل متناهي الصغر	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
Baobab Côte d'Ivoire SA**	جمهورية كوت ديفوار	تمويل متناهي الصغر	-	٩٥,٤١ %	٩٥,٤١ %	
Baobab Mali SA**	جمهورية مالي	تمويل متناهي الصغر	-	١٠٠ %	١٠٠ %	

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	مباشر	غير مباشر	إجمالي
Baobab Services SASU**	جمهورية السنغال	تكنولوجيا المعلومات	١٠٠ %	-	١٠٠ %	١٠٠ %
Baobab Burkina SA**	جمهورية بوركينا فاسو	تمويل متناهي الصغر	١٠٠ %	-	١٠٠ %	١٠٠ %
IMF BAOBAB RDC SA**	جمهورية الكونغو الديمقراطية	تمويل متناهي الصغر	٩٩,٩٧ %	-	٩٩,٩٧ %	٩٩,٩٧ %

هذا وتمثل أهم الإستثمارات الغير مباشرة في الشركات التابعة فيما يلي:

- إستثمار بنسبة ١٠٠ % في شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية) من خلال عدة شركات بالمجموعة.
- إستثمار بنسبة ١٠٠ % في الشركة التابعة - بلتون نيبات وذلك من خلال الشركة التابعة شركة بلتون كابيتال.
- إستثمار بنسبة ٥١ % في شركة الوطنيه للبدور (شركة مساهمة مصرية) من خلال الشركة التابعة - بلتون نيبات.
- إستثمار بنسبة ١٠٠ % في الشركة التابعة - بلتون شركة Lumen Aegis RSC LTD وشركاتها التابعة وذلك من خلال الشركة التابعة شركة بلتون كابيتال.

*شركات لا يوجد بها نشاط حالياً.

**تم الاستحواذ عليها خلال الفترة من خلال الاستحواذ على الشركة القابضة Baobab S.A.S.

تتمثل أهم الاستثمارات خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ في الاستحواذ الذي تم علي شركة Baobab S.A.S وشركاتها التابعة وذلك من خلال الشركة التابعة بلتون كابيتال. (إيضاح ٥٠)

- يوضح الجدول التالي نطاق جميع هذه القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	مباشر	غير مباشر	إجمالي
شركة بلتون لإدارة الأصول (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	إدارة وتأسيس صناديق استثمار	٩٧,٥ %	٢,٥ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	ترويج وتغطية الاكتتاب	٩٨,٥٧ %	١,٤٣ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	ترويج وإدارة محافظ استثمار ورأس مال مخاطر	٩٩ %	١ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	الاستثمار العقاري	٩٨,٩٩ %	١,٠١ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون لإدارة الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	إدارة صناديق استثمار	٩٨,٩٩ %	١,٠١ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	العمل في مجال لتكنولوجيا المعلومات والاستثمار فيها	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون سيكور تيز هولدنجز (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	الاشتراك في تأسيس شركات تصدر أوراق مالية	٦٣ %	٣٧ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	السمسرة في الأوراق المالية	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون فايننشال للاستثمار (الإمارات)	الإمارات العربية المتحدة	السمسرة في الأوراق المالية	-	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التعامل والوساطة والسمسرة في السندات	-	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %
شركة الدولية للأوراق المالية (شركة مشتركة ليبية)	دولة ليبيا	السمسرة في الأوراق المالية	-	٤٩ %	٤٩ %	٤٩ %
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	صانع السوق	٩٠ %	١٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	مباشر	غير مباشر	إجمالي
شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التمويل العقاري	٩٩,٩ %	٠,١ %	١٠٠ %	
شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التأجير التمويلي	٩٩,٨ %	٠,٢ %	١٠٠ %	
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي - سفن (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التمويل الاستهلاكي	٩٩,٩ %	٠,١ %	١٠٠ %	
شركة بلتون رأس مال المخاطر (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	رأس مال المخاطر	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %	١٠٠ %	
شركة بلتون رأس مال المخاطر - مورشيوس (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مورشيوس	رأس مال المخاطر	١٠٠ %	-	١٠٠ %	
شركة بلتون كابيتال	جمهورية مورشيوس	الاستثمار	١٠٠ %	-	١٠٠ %	
شركة نيبات	جمهورية مورشيوس	الاستثمار	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة كاش للتمويل متناهي الصغر (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	تمويل متناهي الصغر	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %	١٠٠ %	
شركة الوطنية للبذور (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	إنتاج البذور	-	٥١ %	٥١ %	
شركة بلتون للتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	للتمول المشروعات الصغيرة و المتوسطة	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %	١٠٠ %	
شركة بلتون للحلول الادارية (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	حلول ادارية	٩٩ %	١ %	١٠٠ %	
بلتون للتدريب	جمهورية مصر العربية	تدريب	٩٨ %	٢ %	١٠٠ %	
شركة روبين لحلول البيانات و الذكاء الاصطناعي	جمهورية مصر العربية	حلول بيانات و الذكاء الاصطناعي	٩٩,٩٢ %	٠,٠٨ %	١٠٠ %	
بلتون للتوريد	جمهورية مصر العربية	خدمات التوريد	٩٩,٩٦ %	٠,٠٤ %	١٠٠ %	
بلتون للاستثمار العقاري	جمهورية مصر العربية	استثمار عقاري	٠,٠٠٤ %	٩٩,٩٩٦ %	١٠٠ %	
بلتون انترناشونال في سي	جمهورية مورشيوس	رأس مال المخاطر	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	امتلاك الاصول والملكيه الفكرية والاصول المعنوية والملموسه.	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة مسيرة القابضة المحدودة - شركة تابعة الي الشركة المستحوذ عليها Lumen Aegis RSC LTD-	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة الشركات القابضة وأنشطة الاستشارات الإدارية.	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة مسيرة مصر القابضة- شركة تابعه الي الشركة المستحوذ عليه - Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات غرض خاص في الإمارات العربية المتحدة -	-	١٠٠ %	١٠٠ %	
شركة مسيرة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. - شركة تابعه الي الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	جمهورية مصر العربية	الأنشطة التي تشمل المشاركة في تأسيس أو الاكتتاب في زيادة رأس مال الكيانات التي تصدر الأوراق المالية.	-	١٠٠ %	١٠٠ %	

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	مباشر	غير مباشر	إجمالي
أنظمة وافي للتطبيقات المتكاملة ش.م.م. (المعروفة سابقًا باسم "أنظمة أدفا الأولى للتطبيقات المتكاملة ش.م.م.") - شركه تابعه الي الشركة المستحوذ عليها- Lumen Aegis RSC LTD أدفا للتمويل الاستهلاكي التمويل الاستهلاكي في مصر - شركه تابعه الي الشركة المستحوذ عليها- Lumen Aegis RSC LTD	جمهورية مصر العربية	صناعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	١٠٠ %	-	١٠٠ %	١٠٠ %
جمهورية مصر العربية	التمويل الاستهلاكي القائم على التكنولوجيا	١٠٠ %	-	١٠٠ %	١٠٠ %	١٠٠ %

٦- أنشطة المجموعة:-

عمليات الشركة القابضة:

تقوم الشركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية) بالاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية أو في زيادة رؤوس أموالها و تقدم الدعم الفني والإداري للشركات التابعة، وفيما يلي بيان بأهم الأنشطة:

خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات:

بصفقتها بنك استثماريًا ، تساعد المجموعة عملائها في عمليات الاندماج والاستحواذ بالإضافة لعمليات الترويج و تغطية الاكتتاب الخاصة بأصدارات تلك العملاء من المشتقات والأوراق المالية.

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

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

إدارة محافظ وصناديق الاستثمار:

في إطار أنشطة إدارة الأصول ، تفخر المجموعة بالنهج الذي يركز على العميل ، لمتابعة علاقة طويلة الأمد مع العملاء من خلال تقديم منتجات مخصصة تتناسب مع العائد والمخاطر.

تهدف المجموعة إلى تزويد العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتنوعة عبر الأسواق من خلال توفير مدير أصول ذو خبرة وتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات التي تلبي احتياجات المستثمرين المؤسسيين المحليين والدوليين (مثل شركات التأمين وصناديق التقاعد والضمان الاجتماعي والبنوك ، البريد ، صناديق الثروة السيادية ، المكاتب العائلية ، المؤسسات والأوقاف).

بالنسبة لنشاط إدارة الأصول ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة وحسن الأداء.

السمسة والحفظ:

في إطار أنشطة خدمات السمسرة والحفظ ، تعمل المجموعة على تسهيل معاملات الوساطة في أسواق الأوراق المالية، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية بالإضافة الي عمليات الشراء و الاسترداد الخاصة بوثائق صناديق الاستثمار.

تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشترين والبائعين ، وكذلك فحص المشترين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق.

بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات و الاعتاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة ، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة بتقديم الدعم المالي المتعلق بتمويل عمليات الشراء الهامشي الخاص باستثمارات عملائها.

أنشطة مالية غير مصرفية:

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

إنتاج البذور وتقوى الحاصلات الزراعية:

تهدف المجموعة لإنتاج و توزيع التقاوي و البذور من الأصناف التي يثبت امتيازها وملامتها لطبيعة التربة والمناخ في جمهورية مصر العربية.

- الوساطة العقارية والتسويق:
تقدم المجموعة خدمات الوساطة والتسويق للمشتريين والبائعين للعقارات باستخدام المعرفة والخبرة المتخصصة لتسهيل المعاملات والتفاوض على الصفقات نيابة عن العملاء.
- امتلاك الاصول والملكية الفكرية والاصول المعنوية والملموسة وصناعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات:
يمثل ذلك قطاع نشاط تم اضافته الي المجموعة حديثاً نتيجة الاستحواذ علي Lumen Aegis SPV - RSC LTD وشركاتها التابعة وذلك من خلال احدي الشركات التابعة.
- أنشطة مصرفية:
تقدم المجموعة خدمات مصرفية مثل قبول الودائع من العملاء وإدارة حسابات الإيداع.
- كما تتضمن تقديم الخدمات المصرفية المرتبطة بإدارة أموال العملاء وتنفيذ المعاملات المصرفية ذات الصلة.
- تكنولوجيا المعلومات:
تقدم المجموعة خدمات تكنولوجيا المعلومات والدعم التقني المتعلقة بالأعمال والأنظمة الإلكترونية.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المعممة للقوائم المالية المجمعة الأتورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع الجبالغ بالآلاف جنيه للشخصي مالم يرد خلاف ذلك)

٧ - خطر العملات الأجنبية

يمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على التدفقات و التدفقات و التدفقات من الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦. الإصول تشمل قيمة أدنى البورصة و وثائق صناديق الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

وفيما يلي بيان أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات:

في ٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه إسترليني	الين الياباني	الين الهندي	نيوزيلندية	فرنك سويسري	عملات أخرى - العملات الأجنبية المصرية
الأصول										
علاء مسودة		٢٢٥٣٢١٠	١٧١٠	٣						٩
قروض و تسهيلات للملاءة		٣٧٤٣٧١٤٤	١٩١٩١							٣١٩٠٢٤٤
استثمارات أخرى		٣٧٦٢٢٩								٤٨٤٨٥٩١٢٤
الارصدة المستحقة على الطرف ذات العلاقة		١٦٠٢٠١								١٨٨٠٠٠٣
القائمة وحقى حكمها		١٢	٤٤٠							٢٧٠٤
		٢٧٨٧٩٣٦	١١٢١٠٦	٤٦٠٣٢٩	٣٠٤					٢٧٠٤١٥
الالتزامات										
تسهيلات تمويلية		٢١٠٣٦٨٤٣	٤٣١٣٠	٣٦١٧٢						١٨٦٧٦٣٢٧١
قروض من مساهمين			٣٨٩٧٤٤							١١٣١
علاء دائمة		١٠٥٩٢٧٥	١٢٠٥٩	٣٥٧						١٢٧٦٢٤٣
ودائع للملاءة										٧٢٥١
ارصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		١٢٨٨								
أرصدة دائمة - مصر القائمة		٣٧٧٣٧	(٢٨)							
سعر الإقبال في ٣١ مارس ٢٠٢٦		٢٠٢٦	(٢١٦٣)	١٢٠٧٢	٧٢٠١١	٢٠٤	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠١٠

الأصول	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه إسترليني	الين الياباني	الين الهندي	نيوزيلندية	فرنك سويسري	عملات أخرى	الإجمالي
علاء مسودة	٢٢٥٣٢١٠	٩٦٠١١	١٩٤							٢٤٤٤٤٧٣
قروض و تسهيلات للملاءة	٣٧٤٣٧١٤٤	١٠٤٧٤٤٧								٩٧٣٧٠١٦٢
علاء أخرى	٣٧٦٢٢٩									٣٧٦٢٢٩
الارصدة المستحقة على الطرف ذات العلاقة	١٦٠٢٠١									٤١١١٠٧
القائمة وحقى حكمها (المصطفى)	١٢	٢٤٠								٢٦٧٥٦
	٢٧٨٧٩٣٦	١١١٨٧٤٥	٢٨٨٧١٧٢	١٤٧١٠	١٥٤٤٣٧٣	٧٨٣٠٢٨	٥٢٥٥٩٩١	٢٧٤٦٥		١٩٤٢٩٢٧٦
الجملى الإصول المالية ٣١ مارس ٢٠٢٦	٤٣١٤٤٧٣٦	٧٢٨٦٢٩٣	٢٨٨٧٢٢١	١٤٧١٠	٧٤٤٩٠٠٨	٣٨٦٦٧٢٤	٥٢١٣٤٢٤٣	٢٩٠٤٢٢		١٢٠٠٦٣١٠٣
الالتزامات										
تسهيلات تمويلية	٢١٠٣٦٨٤٣	٢٣٠٣٦	٣٠١٨٨١		٧٦٤٨٢٨					٤٤٤٤٤١٥١
قروض من مساهمين		٢١٧٧٢٢٠٢								٢١٧٧٢٢٠٢
علاء دائمة	١٠٥٩٢٧٥	١٢٠٥٩	٢٢٣٨٥	٨٦٩						١٧٤١٨٥٧
ودائع للملاءة										٣٧٢٦٣٨١٢
ارصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٢٨٨									٨٥٣٩
أرصدة دائمة - مصر القائمة	٣٧٧٣٧	(١٥)								٨٥٧٧٢
الجملى الإلتزامات المالية ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠٢٦	(٢١٦٣)	٢٠٧١٥٧٢	٨٦٩	٧٤٤١٧٤١٨	٣٥٤١٦١١	٤٤٠٦٩٧٤	١٢٨٤١٣٥		١٠٤٨٦٤٠٣
الصافي في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٨١٥٧٤٨	١٣٨٤٢	٣١٥٨٩	٤٢٢١٦٣	٨٠١٤٦٦٩	١٩٠٥٧٧٢		١٥١٩٧٢٠٠

شركة بلتون للبيئة (شركة مساهمة مصرية)
 الإحداثيات: القائمة للواردات المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

نفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥									
الإصول									
علاء مسددة									
قروض و تسهيلات العملاء		١٠٩٨٩	٣٢٧٧٧	٤٥٩	(١٣,١)	١٩٧٢	٧٨٢	(١٣,١)	علاء مسددة
علاء أخرى		٣٥٥	٢٩٩	٣٢٠	(١٣,٣)	٢٩٩	٣٢٠	(١٣,٣)	قروض و تسهيلات العملاء
استثمارات مالية بالائتمنة المستقلة - ائرن خزنة		١٥٤	٨٨٤	(١١)	(١٤)	١١	(١٤)	(١٤)	علاء أخرى
الأرصدة المستحقة على الطرف ذات العلاقة		٣٧١	٢٩١	٨٧١	(١٠)	٢٩١	٨٧١	(١٠)	استثمارات مالية بالائتمنة المستقلة - ائرن خزنة
اللتقية ومخفي حكما (إجمالي)		٨٦٥	٦٠	١٢٥	(١٥)	٦٠	١٢٥	(١٥)	الأرصدة المستحقة على الطرف ذات العلاقة
أرصدة مدينة - مصر القائمة		-	-	-	-	-	-	-	اللتقية ومخفي حكما (إجمالي)
الإلتزامات		-	-	-	-	-	-	-	أرصدة مدينة - مصر القائمة
تسهيلات تمويلية		٢٠٥٤٢	٩١٠	(٣١)	(٣١)	٩١٠	(٣١)	(٣١)	تسهيلات تمويلية
قروض من مساهمين		٨٨٥٠٦	١٠٧٩	٧٦٦	(٣٢)	١٠٧٩	٧٦٦	(٣٢)	قروض من مساهمين
علاء دائمة		-	-	-	(٩١)	-	-	(٩١)	علاء دائمة
أرصدة مستحقة لإلطرف ذات علاقة		-	-	-	(٣٨)	-	-	(٣٨)	أرصدة مستحقة لإلطرف ذات علاقة
مبلغ الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥									
١	١٤,١٥	٥٦	٤٧,٧	٩	١٤,١٥	٥٦	٤٧,٧	٩	١

المعادل بالجنبيه المصري									
الإصول									
علاء مسددة									
قروض و تسهيلات العملاء		١٣١	-	-	١٧٢	٥٢١٣	١٩٧٢	٧٨٢	قروض و تسهيلات العملاء
علاء أخرى		-	-	-	-	٢٩٠٩١٨٧	٢٣٧٧٧	٤٥٩	علاء أخرى
استثمارات مالية بالائتمنة المستقلة - ائرن خزنة		-	-	-	-	١٦٩٥٧	٢٩٩	٣٢٠	استثمارات مالية بالائتمنة المستقلة - ائرن خزنة
الأرصدة المستحقة على الطرف ذات العلاقة		-	-	-	-	-	١٥٤	٨٨٤	الأرصدة المستحقة على الطرف ذات العلاقة
اللتقية ومخفي حكما		٣٠٣٩١	-	-	١٧٩٦٦	-	١١	(١٤)	اللتقية ومخفي حكما
أرصدة مدينة - مصر القائمة		١٤٩٤٣	١٣,٧٤	٤٢٩٤٧	٥٠٣٦٥٩٧	٢٩٩١	٨٧١	(١٠)	أرصدة مدينة - مصر القائمة
إجمالي الإصول المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		-	-	-	٤١٦٦١	٦٠	١٢٥	(١٥)	إجمالي الإصول المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الإلتزامات									
تسهيلات تمويلية		٢١١٠٥	١٣٠,٧٤	٤٣١١٩	٨٠٢٦٩١٠	٣٨٢٥٦	٤٥١	(٣١)	تسهيلات تمويلية
قروض من مساهمين		-	-	-	-	٤٧٧٠٠٠	٢٠٥٤٢	٩١٠	قروض من مساهمين
علاء دائمة		٢,٩٩٢	-	-	-	٤٢٢١	٧٢٥	(٣٢)	علاء دائمة
أرصدة مستحقة لألطرف ذات علاقة		٧٧٠	١٩٩٩٢	٤٩٨٦	١٤٤	٢١٦٦٣	٩٩٩	(٣١)	أرصدة مستحقة لألطرف ذات علاقة
إجمالي الإلتزامات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		١٥٩١٠	١٨٩٥٢	٧٧٠	-	٢١٦٦٣	٩٩٩	(٣٨)	إجمالي الإلتزامات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المخفى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥									
١٩٧١٠,٣٠٤	٢١٥٢	١٢٣٠٤	٢٣١٢٧	٣٠٤٠,٦٦٨	١٦٦٢٢	٤٥٣	٢٠٢٥	٢٠٢٥	المخفى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة بتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقرآنم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

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

في ٣١ مارس ٢٠٢٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٥	إيضاح رقم	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
الأصول	الأصول				
نقدية وما في حكمها (بالصافي)	١٩ ٤٢٩ ٣٧٦	(١٠)			١٩ ٤٢٩ ٣٧٦
استثمارات مالية بتكلفة الاستهلاك - أدوات خزانة	٤١١ ١٠٧	(١١)			٤١١ ١٠٧
علاء سمسرة (بالصافي)	٧ ٤٤٩ ٤٧٣	(١٣,١)			٧ ٤٤٩ ٤٧٣
قروض و تسهيلات عملاء (بالصافي)	٦٠ ٤٦٧ ٨٥٨	(١٣,٢)			٦٠ ٤٦٧ ٨٥٨
عملاء آخري (بالصافي)	٣٧٦ ٢٢٩	(١٣,٣)			٣٧٦ ٢٢٩
إجمالي الأصول المالية	٥٩ ٥٦٨ ٩٨٩				٦٠ ٤٦٧ ٨٥٨
					١٢٠ ٠٣٦ ٨٤٧

الوفورات	و دائع العملاء	تسهيلات ائتمانية	قروض من المساهمين	التزامات تعاقبية لشراء أصول ثابتة	إجمالي الالتزامات المالية
	٣٢٠ ٤٧٢ ٣٧	(٢٧)			٣٧ ٢٦٣ ٨٦٢
	٨ ٨٣٣ ٠٧٧	(٣١)			٤٤ ٤٩٤ ١٥١
	-	(٣٣)			٢١ ٢٧٢ ٢٠٢
	١٤ ٠١٠	(٣٤)			٩٧ ٣٩٥
	٤٠ ٨٨٤ ٣٢٤				٦٢ ٢٤٣ ٢٨٦
					١٠٣ ١٢٧ ٦١٠
					١٨ ٦٨٤ ٦٦٥
					١٦ ٩٠٩ ٢٣٧

تتعرض المجموعه لمخاطر تقلب أسعار الفائدة نتيجة لأنشطة الإراض والتمويل والاستثمار. تقوم الإدارة برأقية هذه المخاطر وتقييم أثرها المحتمل على الأداء المالي للمجموعه.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المكملة للقرارات المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٤.١ تقرير القطاع الجغرافي

تعمل المجموعة في مناطق جغرافية رئيسية هي: مصر، دول أفريقية ومركزها الرئيسي فرنسا، ودول أخرى، في عرض المعلومات الجغرافية وقد استند قطاع نتائج الأعمال على موقع الشركات العاملة، وهو نفس الموقع لمصنغ العملاء وموقع الشركات العاملة مما يمكن حجم كل عملية منها. ويستند تحليل نتائج الأعمال في الجداول في الإصالح على موقع الشركات العاملة.

فيما يلي نتائج أعمال المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وفترة المقارنة:

إيضاح رقم

الإجمالي

دول أخرى

دول أفريقية أخرى ومركزها الرئيسي فرنسا

مصر

إيضاح رقم

	٢٠٢٥	٢٠٢١	٢٠٢٥	٢٠٢١	٢٠٢٥	٢٠٢١	٢٠٢٥	٢٠٢١	٢٠٢٥	٢٠٢١
إيرادات القوائد	٢٢٣٢٢٨	٥١٣٢٤٥٥	١٠٧٨٢	٢٨١٤٤	٢٧٧٨٢١٢	٢٢٢٢٦٥٦	٢٣٨٧٠٩٩	٢٣٨٧٠٩٩	٢٣٨٧٠٩٩	٢٣٨٧٠٩٩
مصرفوات القوائد	(١٢٥٠١١٩)	(٢٢٩٢٣٦٣)	-	-	(٧٧٧٩٤٦)	(١٢٥٠١١٩)	(١٥١٤٤١٧)	(١٥١٤٤١٧)	(١٥١٤٤١٧)	(١٥١٤٤١٧)
صافي إيرادات القوائد	٩٨٣٣١٩	٢٩٠١٠٩٢	١٠٧٨٢	٢٨١٤٤	٢٠٠٠٢٦٦	٩٧٢٥٣٧	٨٧٢٦٨٢	٨٧٢٦٨٢	٨٧٢٦٨٢	٨٧٢٦٨٢
إيرادات الرسوم والممولات	٤٤١٦٣٥	١٢٣٥٨٧٨	٥٢٣٤	٤١٢٥٤	٨٥٧٣٠٠	٤٣٦٤٠٥	٤٣٧٢٢٤	٤٣٧٢٢٤	٤٣٧٢٢٤	٤٣٧٢٢٤
صافي المبيعات	١١١٥٣٤	١٤٨٥٥٤	-	-	-	١١١٥٣٤	١٤٨٥٥٤	١٤٨٥٥٤	١٤٨٥٥٤	١٤٨٥٥٤
تقييم الأصول المالية بالقيمة الدالة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٥٩٤٤	١٣٩١٢٧	٣٥١١٤	١٣٧٨٦٦	-	٨٣٠	١٢٦٧	١٢٦٧	١٢٦٧	١٢٦٧
تقييم استثمارات عقارية بالقيمة الدالة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧٥٧٥٨	-	-	-	-	١٧٥٧٥٨	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات التشغيلية	١٧٤٨١٩٠	٤٥٢٤٦٥١	٥١١٢٦	٢٠٧٣٥٨	٢٨٥٧٥٦٦	١٦٩٧٠٦٤	١٤٥٩٧٢٧	١٤٥٩٧٢٧	١٤٥٩٧٢٧	١٤٥٩٧٢٧
إيرادات / (مصرفوات) أخرى	٣٠٨٨	٣٥٧٩٢	-	٣٤٠٣	(١٦٦٩)	٣٠٨٨	٣٤٠٥٩	٣٤٠٥٩	٣٤٠٥٩	٣٤٠٥٩
عبء الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٢٢٣١٩)	(١٠٥٩٥٦)	-	(٣٨٢)	(١٢٢٤٩١)	(٢٢٢٦٩)	٧٦٩١٨	٧٦٩١٨	٧٦٩١٨	(١٣٤١٠٠١)
حصة الشركة في (خسائر) / أرباح الشركات الشقيقة وشروعات مشتركة	(٣)	(٢٤١٧)	-	-	-	(٣)	(٢٤١٧)	(٢٤١٧)	(٢٤١٧)	(٢١)
المصرفوات المئوية والإدارية	(٧٩١٩٣)	(٣٤٥٨١٠٥)	(٢٧٣٨)	(٣٤٠٠٨)	(٢٠٧٠٥٧٠)	(٧٨٤٥٥)	(١٠٦٣٥٢٧)	(١٠٦٣٥٢٧)	(١٠٦٣٥٢٧)	(١٤٢٨)
إستحقاق في أصول مالية - عملاء	(٣١٥٤٥)	(١٧١٣٣٦)	-	-	(١٢٨٥٣٩)	(٣١٥٤٥)	(٣٢٧٩٧)	(٣٢٧٩٧)	(٣٢٧٩٧)	(١٤٢٣)
إستحقاق في قيمة أصول محتفظ بها لغرض البيع	-	(١٧٥٠)	-	-	-	-	(١٧٥٠)	(١٧٥٠)	(١٧٥٠)	(١٧٥٠)
مخصصات محركة	-	(١٨٢١٠)	-	-	(١٨٢١٠)	-	-	-	-	(٢٩)
مخصصات التقنى الغرض منها	-	٤٥٧٠٦	-	-	٤٥٧٠٦	-	-	-	-	(٢٩)
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٢٠٨٦)	٣٦١٨٨٧	(٦٧٩)	٤٤٤٤٣	٨٨٧٤	(١٤٠٧)	٣٠٨٥٧٠	٣٠٨٥٧٠	٣٠٨٥٧٠	(١٤٢٨)
مصرفوات القوائد الأخرى	(٣٧٩٣٦)	(٣٢٥١١)	-	(٧١١)	(٩٠٠٨)	(٣٧٩٣٦)	(٢٢٧٩٢)	(٢٢٧٩٢)	(٢٢٧٩٢)	(٤٤)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	٨٦٦٢٠٩	١١٧٧٧٥٢	٤٧٧٠٩	(٦٩٨٩٨)	٥٤١٦٥٩	٨١٨٤٩٢	٧٠٥٩٩١	٧٠٥٩٩١	٧٠٥٩٩١	٧٠٥٩٩١
مصرف ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة	(١١٨٩٧٨)	(٣٩٨٢٢٧)	-	(٢٤١٧)	(١٥٠٧٧٣)	(١١٨٩٧٨)	(٢٤٥٠٣٧)	(٢٤٥٠٣٧)	(٢٤٥٠٣٧)	(٤٥)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٧٤٧٢٢٣	٧٧٩٥٢٥	٤٧٧٠٩	(٧٢٢١٥)	٣٩٠٨٨٦	٦٩٩٥١٤	٤٦٠٩٥٤	٤٦٠٩٥٤	٤٦٠٩٥٤	٤٦٠٩٥٤
موزعة كالتالي:										
مساهمي الشركة الأم	٧٠٢٦٥٣	٦٩٤٥٨٧	٤٧٧٠٩	(٧٢٢١٥)	٣٦٢٨٢٩	٦٥٤٩٤٤	٤٠٤٠٧٣	٤٠٤٠٧٣	٤٠٤٠٧٣	٤٠٤٠٧٣
الحصص غير المسيطرة	٤٤٥٧٠	٨٤٩٣٨	-	-	٢٨٠٥٧	٤٤٥٧٠	٥٦٨٨١	٥٦٨٨١	٥٦٨٨١	٥٦٨٨١
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	٧٤٧٢٢٣	٧٧٩٥٢٥	٤٧٧٠٩	(٧٢٢١٥)	٣٩٠٨٨٦	٦٩٩٥١٤	٤٦٠٩٥٤	٤٦٠٩٥٤	٤٦٠٩٥٤	٤٦٠٩٥٤

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات الملتزمة للقرائن المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

د-٩. تقرير القطاع الجغرافي
الأصول والأثر اامت القطاعية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مصر	دول افريقية اخرى و مركزها الرئيسي فرنسا					اخرى					قيود تسويات المحفظة					الإجمالي
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	-	-	-	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٥		
٨٩٣٣٣١٥٦	٧٠٧٩٨٥٣٠	٧٢٢٥٣٣٤٢	-	-	-	١٨١١٧٩٢٨	١٢٣١٠٧٢	(٤٣٢١١٣٢٠)	(١٩٠٠٥٨٤٥)	١٣٦٥٩٣١٠٦	٥٣٠٢٣٧٥٧	١١١٩٣٣٨١٢	٢٩٥٢٤٤١٦	٢٣٤٩٩٣٤١		
اجمالي الأصول																
٦٠٢٢٦٨٩٥	٤١٩٣٩٩٠٣	٦٣٨٨٥٣٤٩	-	-	-	١٦١٥٢٦٩١	٨٦٨٧٠	(٢٨٨٣١١٢٣)	(١٢٥٠٢٣٥٧)	١١١٩٣٣٨١٢	٢٩٥٢٤٤١٦	١١١٩٣٣٨١٢	٢٩٥٢٤٤١٦	٢٣٤٩٩٣٤١		
اجمالي الإئتمانات																
٢٩١٠٦٢٦١	٢٨٨٥٨٦٢٧	٨٤٢٧٩٩٣	-	-	-	١٤٦٥٢٣٧	١١٤٤٢٠٢	(١٤٣٨٠١٩٧)	(٦٥٠٣٤٨٨)	٢٤٦٥٩٢٩٤	٢٣٤٩٩٣٤١	٢٤٦٥٩٢٩٤	٢٣٤٩٩٣٤١	٢٣٤٩٩٣٤١		
اجمالي حقوق الملكية																

١٠. النقدية و ما في حكمها (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠.٠٤٤.١٦١	٤.٠٧٥.٦٢٨	النقدية في البنوك
٣٨٣.٧٥٩	٣١٠.٨٧٠	صناديق استثمار *
٩.٠٠٣.١٢٤	٣.٧١٥.٧٨٢	ودائع بنوك
١٩.٤٣١.٠٤٤	٨.١٠٢.٢٨٠	الإجمالي
(١.٦٦٨)	(٢.٨٤٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة - (نقدية بالعملة الأجنبية)
١٩.٤٢٩.٣٧٦	٨.٠٩٩.٤٣٢	إجمالي نقدية و ما في حكمها (بالصافي)

* يتضمن رصيد صناديق الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠٢٦ عدد ٣٧.٢٨١.٠٣٨ وثيقة في صندوق B Secure بإجمالي ٦٩.٠٤٤ ألف جنيه مصري بالإضافة الي عدد ٣.٧١٠.٠٠٠ وثيقة في صندوق بلتون الدولار بما يعادل إجمالي ٢٣٠.٧٠٩ ألف جنيه مصري وصندوق بنك القاهرة عدد ٨٨٦.٦٧٠ بإجمالي ٥٩.٦٢٧ ألف جنيه مصري و صندوق استثمار كابرو كابيتال لأدوات الدخل الثابت عدد ٢١٠.٧٩٧.٤٨ وثيقة بإجمالي ٢٤.٣٧٩ ألف جنيه مصري.

* يتضمن رصيد صناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عدد ٤١.٤٥٩.٠٧٦ وثيقة في صندوق B Secure بإجمالي ٧٣.٦٤٧ ألف جنيه مصري بالإضافة الي عدد ٣.٣٥٧.٨٨٤ وثيقة في صندوق بلتون الدولار بما يعادل إجمالي ١٧٨.٩٧٠ ألف جنيه مصري وصندوق بنك القاهرة عدد ٨٨٦.٦٧٠ بإجمالي ٥٨.٢٥٣ ألف جنيه مصري.

١٠.١ الخسائر الائتمانية المتوقعة - نقدية بالعملة الأجنبية

يوضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٢.٨٤٨)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة في اول العام
-	(٥٥٠)	رصيد من استحواذ شركات تابعة
(٥٠)	١٦	فروق ترجمة عملات اجنبية
١.٢٣٠	(٢.٣١٤)	رد/ (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام *
(١.٦٦٨)	(٢.٨٤٨)	الرصيد

* بلغت اجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة على قائمه الأرباح و الخسائر المجمعة الدورية مبلغ ١٠٥.٩٥٦ ألف جنيه مصري موزعا على خسائر ائتمانية متوقعة نقدية بالعملة الاجنبية مبلغ ١.٢٣٠ ألف جنيه مصري ومبلغ (١٠٧.١٨٦) ألف جنيه مصري خسائر ائتمانية متوقعة على العملاء (إيضاح رقم ١٣،٤)

١٠.٢ فيما يلي تحليل أرصدة النقدية وما في حكمها بالعملة المحلية و العملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

نقدية و ما في حكمها عملة محلية	دولار	جنيه استرليني	يورو	المدغشقرى	الأرياري	نيرة نيجيرية	فرنك غرب افريقي	عملات أخرى- المعادل بالعملة المحلية	المعادل بالعملة المحلية
نقدية و ما في حكمها عملة أجنبية	١١٢.١٠٦	٢٠.٤	٤٦.٠٣٢	١١٧.٥٣٢.٨١٤	٢٠.٠٩٠.٠٣١	٥٤.٥٧٣.٠٩١	٢٧.٤٦٥	١٦.٦٤١.٤٩٨	٢.٧٨٩.٥٤٦
الإجمالي قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة									١٩.٤٣١.٠٤٤

فيما يلي أرصدة النقدية و ما في حكمها في عملات أجنبية المحتفظ بها داخل جمهورية مصر العربية

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

الرصيد بالعملة الأجنبية							
بنوك داخل جمهورية مصر العربية	دولار	جنيه استرليني	يورو	الأرياري المدعشقري	نيرة نيجيرية	فرنك غرب افريقي	عملات أخرى- المعادل بالعملة المحلية
شركة بلتون القابضة	١٢ ١٣٧	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون القابضة للإستثمارات	٢ ٧٤٦	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون سيكيوريتيز هولدنغ	٥٧١	١	٢٠	-	-	-	٣٠٩
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية	١٧ ١٤٠	١٩٤	٣٣٤	-	-	-	٣ ٣٥٩
شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم	٧٠٧	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون كابيتال	٩١	-	-	-	-	-	-
شركة كاش للتمويل	٢٩	-	٦١	-	-	-	-
شركة بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة	٤٨٠	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب	١ ٠٠٠	-	-	-	-	-	-
اخرى	٧٤٧	٢	-	-	-	-	-
رصيد النقدية و ما في حكمها داخل جمهورية مصر العربية	٣٥ ٦٤٨	١٩٧	٤١٥	-	-	-	٣ ٦٦٨

فيما يلي أرصدة النقدية و ما في حكمها في عملات أجنبية المحتفظ بها خارج جمهورية مصر العربية

بنوك خارج جمهورية مصر العربية	دولار	جنيه استرليني	يورو	الأرياري المدعشقري	نيرة نيجيرية	فرنك غرب افريقي	عملات أخرى- المعادل بالعملة المحلية
شركة بلتون القابضة	١١ ٢٣٩	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون القابضة للإستثمارات	٣٩ ٣٣٢	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية	١٨٨	٧	٢	-	-	-	٣ ١٦٠
شركة بلتون لراس المال المخاطر - مورشيوس	٢ ٤٧٥	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون كابيتال	٣٩٨	-	٤٣ ٩٢٢	-	-	-	١٢ ٥٩٤
Baobab Group	١٤ ٦٩١	-	١ ٦٩٣	١١٧ ٥٣٢ ٨١٤	٢٠ ٠٩٠ ٠٣١	٥٤ ٥٧٣ ٠٩١	٨ ٠٤٢
بلتون انترناشونال في سي	٨ ١١٤	-	-	-	-	-	-
اخرى	٢١	-	-	-	-	-	-
رصيد النقدية و ما في حكمها خارج جمهورية مصر العربية	٧٦ ٤٥٨	٧	٤٥ ٦١٧	١١٧ ٥٣٢ ٨١٤	٢٠ ٠٩٠ ٠٣١	٥٤ ٥٧٣ ٠٩١	٢٣ ٧٩٧
الاجمالي	١١٢ ١٠٦	٢٠٤	٤٦ ٠٣٢	١١٧ ٥٣٢ ٨١٤	٢٠ ٠٩٠ ٠٣١	٥٤ ٥٧٣ ٠٩١	٢٧ ٤٦٥

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية فيما يلي:

نقدية و ما في حكمها	ايضاح	عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٢٠٢٦
(١٠)		١٤ ٤٣٣ ٨٧١	١٩ ٤٣١ ٠٤٤
(١١)		١٧٤ ٨٢٢	١٦٠ ٢٠١
اجمالي النقدية وما في حكمها		١٤ ٦٠٨ ٦٩٣	١٩ ٥٩١ ٢٤٥

١١. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – أذون خزانة

اذون خزانة بالتكلفة المستهلكة – أقل من ثلاثة أشهر	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اذون خزانة بالتكلفة المستهلكة – أكثر من ثلاثة أشهر	١٦٠ ٢٠١	١٥٤ ٨٨٤
الاجمالي	٢٥٠ ٩٠٦	-
	٤١١ ١٠٧	١٥٤ ٨٨٤

١٢. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
استثمارات في وفره	٣ ٥٣٣	٧٠٠
شركة أريكا	-	٢ ٣١٢
شركة صحة تك	٣٣٧ ٤٤١	١٩٠ ٨٠٠
شركة بوسطة	٣١ ٠٠٩	٢٧ ١٠١
شركة واي اب	٤٠٦ ٠١٢	٦١ ٠٠١
شركة لينشي هولدينج	٤٠ ٤٦٧	٣٥ ٣٦٦
شركة بيردنست	٦٨ ٢٢٥	٥٣ ٦٨٠
شركة سيلندر	٣٥ ٤٧٧	٣١ ٠٠٥
شركة تريلا	١٠ ٢٣٤	٨ ٩٤٤
شركة جرينتا	١٨٠ ١١٤	١٥٧ ٤١٠
شركة التاجر	٨ ١٨٧	٧ ١٥٥
شركة فيلي فيلو	٩ ٩٤٤	٨ ٦٩١
شركة رابيت مارت	٤٠ ٩٣٢	٣٥ ٧٧٢
شركة هاف تك	٥ ٤٥٨	٤ ٧٧٠
شركة لينكو	٨ ١٨٧	٧ ١٥٥
شركة أوليف المالية	٨ ١٨٧	٧ ١٥٥
Yakee inc.	٤ ٣٣٦	٢ ٣٨٥
شركة يوزر جيستزكوم	١٠٣ ٢٥٠	٤٧ ٧٠٠
شركة اوراسكوم للإنشاءات	٨ ٢٨٧	٧ ٢٤٣
صندوق بلتون ألفا	٤ ٨١٠	٨ ٦٠٠
صندوق بلتون ٣٥	٥ ٨٣٨	٩ ٢٧٢
صندوق بلتون المالي	١٠ ٤٦٥	٩ ٤٣٦
صندوق بلتون للعقارات	٦ ٥٤٨	٥ ٧١٨
صندوق بلتون الصناعي	٥ ٨٨١	٥ ٨٣٤
صندوق بلتون بالدولار الأمريكي	٦ ٧٩٦	٥ ٩٦٦
صندوق بلتون ٧٠	٤٣ ٣٥٨	-
شركة BYIT كابيتال	٤ ٠٢٥	-
مستشفيات صحة	٥ ٤٥٨	٤ ٧٧٠
سيدي كرير للبتر وكيموايات	٣٤ ١٦٩	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢	-
	١ ٤٣٦ ٦٣٠	٧٤٥ ٩٤١

١٣. عملاء (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢.٩١.٠١١	٢.٥٧٤.٢٧١	عملاء سمسرة (١٣,١)
٣٦.١٨٠.٤٤٣	٩٨.٩٤٩.٠٥٤	قروض و تسهيلات عملاء (١٣,٢)
٣٣٦.٢٣٧	٣٩٥.٧٣٩	عملاء أخرى (١٣,٣)
٣٨٦.٠٧٦٩١	١.٠١٩١٩.٠٦٤	إجمالي عملاء
(٦٢٦.٤٧٠)	(١.٧٢٢.٧٠٠)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة* (١٣,٤)
٣٧.٩٨١.٢٢١	١.٠٠١٩٦.٣٦٤	صافي العملاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	و يتمثل رصيد العملاء في:
١٩.٩٩٣.٥٩٨	٦.٤٦٧.٨٥٨	أرصدة غير متداولة
١٧.٩٨٧.٦٢٣	٣٩.٧٢٨.٥٠٦	أرصدة متداولة
٣٧.٩٨١.٢٢١	١.٠٠١٩٦.٣٦٤	الرصيد

١٣,١ عملاء سمسرة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢.٩١.٠١١	٢.٥٧٤.٢٧١	عملاء السمسرة في الأوراق المالية
(١١٢.٧١٣)	(١٢٤.٧٩٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
١.٩٧٨.٢٩٨	٢.٤٤٩.٤٧٣	صافي العملاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	و يتمثل رصيد العملاء في:
-	-	أرصدة غير متداولة
١.٩٧٨.٢٩٨	٢.٤٤٩.٤٧٣	أرصدة متداولة
١.٩٧٨.٢٩٨	٢.٤٤٩.٤٧٣	الرصيد

١٣,٢ قروض و تسهيلات للعملاء (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٣.١٠٠.٥٤٥	١٣.٧٠٤.٤٠٧	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٦.١٦٣.٢٤٩	٦.١٥٧.٧٩١	عملاء تمويل استهلاكي
١.٧٤٩.٨٤٨	٦٢.٨٥٥.٣٤٥	عملاء تمويل مشروعات متناهية الصغر
٨.٣٣٢.١١٤	٩.٣٩١.٥٠٤	عملاء تمويل عقاري
١.٩٧٨.٧٥٦	١.٩١٦.٨٦٥	عملاء المشروعات الصغيرة و المتوسطة
٤.٨٥٥.٩٣١	٤.٩٢٣.١٤٢	عملاء - صندوق الائتمان
(٤٩٣.٧٩٧)	(١.٥٧٨.٣٩٢)	(يخصم الخسائر الائتمانية المتوقعة)
٣٥.٦٨٦.٦٤٦	٩٧.٣٧٠.٦٦٢	صافي قروض و تسهيلات عملاء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	و يتمثل رصيد العملاء في:
١٩.٩٩٣.٥٩٨	٦.٤٦٧.٨٥٨	أرصدة غير متداولة
١٥.٦٩٣.٠٤٨	٣٦.٩٠٢.٨٠٤	أرصدة متداولة
٣٥.٦٨٦.٦٤٦	٩٧.٣٧٠.٦٦٢	الرصيد

١٣,٣ عملاء أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥٩.١٨٥	٢٢٦.٧٧٣	عملاء انتاج البذور وتقاي الحاصلات الزراعية
٢٧٧.٠٥٢	١٦٨.٩٦٦	عملاء أخرى
(١٩.٩٦٠)	(١٩.٥١٠)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة*
٣١٦.٢٧٧	٣٧٦.٢٢٩	إجمالي عملاء أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	و يتمثل رصيد العملاء الأخرى في:
-	-	أرصدة غير متداولة
٣١٦.٢٧٧	٣٧٦.٢٢٩	أرصدة متداولة
٣١٦.٢٧٧	٣٧٦.٢٢٩	الرصيد

١٣,٤ خسائر ائتمانية متوقعة (بالصافي) - عملاء

* يوضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٦٢٦ ٤٧٠)	(٤٤٩ ٨٨٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في اول العام
(١٢٤ ٨٨٥)	(١٤٧)	فروق ترجمة عملة خلال الفترة / العام
-	١٧٠ ٦٤٣	إعدام خلال الفترة / العام *
(٨٦٤ ١٥٩)	(١٦٩)	الاستحواذ على شركات تابعة
(١٠٧ ١٨٦)	(٣٤٦ ٩١٢)	عبء الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام
(١ ٧٢٢ ٧٠٠)	(٦٢٦ ٤٧٠)	الاجمالي

- بلغت اجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة على قائمة الأرباح والخسائر المجمعة الدورية مبلغ ٩٥٦ ١٠٥ ألف جنيه مصري موزعاً على خسائر ائتمانية متوقعة نقدية بالعملة الاجنبية مبلغ ١ ٢٣٠ ألف جنيه مصري (يرجع إلي ايضاح رقم ١٠) ومبلغ (١٠٧ ١٨٦) ألف جنيه مصري على العملاء.

١٤. الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	طبيعية العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
Beltone Mena Equity Fund	صناديق مدارة	حساب	٤٤٠	٤٤٠
شركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني	من قبل الشركة	جاري	-	-
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	مشروعات مشتركة	حساب	٢٤ ٠٤٠	٢١ ٣١١
EVE HOLDING RSC LTD	صناديق مدارة	جاري	١٢	١٢
IHC Capital Holding Company LLC (Standalone)	من قبل الشركة	حساب	-	-
	شركة تحت سيطرة واحدة	جاري	٢ ٧٠٤	٢ ٣٦٣
اجمالي	شركة تحت سيطرة واحدة	حساب	٢٧ ١٩٦	٢٤ ١٧٨
يخصم : الإضمحلال في أرصدة على أطراف ذات علاقة		جاري	(٤٤٠)	(٤٤٠)
اجمالي الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة			٢٦ ٧٥٦	٢٣ ٧٣٨

فيما يلي بيان تحليلي للأرصدة المستحقة على اطراف ذات العلاقة بالعملاء:

الأرصدة المستحقة على اطراف ذات العلاقة

اسم الشركة	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
الشركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني	دولار امريكي	٤٤٠	٢٤ ٠٤٠
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	جنيه مصري	-	١٢
IHC Capital Holding Company LLC (Standalone)	درهم اماراتي	١٨٢	٢ ٧٠٤
الرصيد		٦٢٢	٢٦ ٧٥٦

١٥. أرصدة مدينة / دائنة - مصر المقاصة

تشمل الأرصدة الدائنة - مصر المقاصة والبالغة ٨٥ ٧٩٢ ألف جنيه مصري مقابل رصيد مدين يبلغ ٣٨٥ ١٠١ ألف جنيه مصري و تتمثل في أرصدة ناتجة عن العمليات اليومية الخاصة بتسوية معاملات الأوراق المالية التي تتم من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي. وتشمل هذه التسويات مبالغ مستحقة نتيجة شراء أو بيع أوراق مالية، أو توزيعات أرباح، أو رسوم ومصاريف متعلقة بالتسوية. يتم تسوية هذه الأرصدة خلال فترات قصيرة وفقاً للقواعد المنظمة لسوق المال.

١٦. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٥٧ ٣٦٥	١٩ ٦٠٢	مخزون خامات*
٩٨ ٧٧٧	٨٢ ٧٣٦	مخزون انتاج غير تام**
٤١ ٩٥٧	٤٨ ٩٦٩	مخزون انتاج تام**
١٩٨ ٠٩٩	١٥١ ٣٠٧	الرصيد

*تقوم المجموعة بتسعير مخزون آخر الفترة والمدرج بالقوائم المالية للشركة التابعة "الشركة الوطنية للبذور" من المواد الخام وقطع الغيار وفقا للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل.
**تقوم المجموعة بتسعير مخزون الإنتاج التام وغير التام والمدرج بالقوائم المالية للشركة التابعة "الشركة الوطنية للبذور" وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتشمل التكلفة متوسط أسعار الشراء الفعلية بالإضافة إلى نفقات التشغيل

١٧. أصول محتفظ بها لغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
	٦٠ ٣٣٨	رصيد أول الفترة للأصول المحتفظ بها لغرض البيع
	٢٢١ ٨٢٦	استحواذ شركات تابعة
٧٢ ١٩١	١٠ ٥٠٦	إضافات خلال الفترة / العام
-	(٧ ٤٥٠)	بيع أصول خلال الفترة / العام
-	٢٦ ٨٨٣	فروق ترجمة عملات أجنبية
(١١ ٨٥٣)	(١ ٧٥٠)	اضمحلال في الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٦٠ ٣٣٨	٣١٠ ٣٥٣	الرصيد

١٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٦ ١٣٧	٢٨ ٣٢٠	شركة صناديق المؤشرات
٨ ٣٠٩	٨ ١٧١	صندوق بلتون ميه ميه
٣٦ ٧٥٢	٣٨ ٣٨٤	صندوق B-secure
٤	٤ ٩٣٤	صندوق Gold
٠٥٦	٥ ٨٣٨	صندوق - بلتون ألفا -
١ ٠٣٠	١ ١٦٣	صندوق - بلتون بي ٣٥ -
١ ٠٤٩	٧٢٨	صندوق -بلتون المالي
٦٣٥	٦٥٣	صندوق بلتون العقاري
٦٤٨	٧٥٥	صندوق بلتون الصناعي
٦٦٣	٦ ٤٥٠	صندوق بلتون للاستهلاكى
٦ ٧٥٩	٦ ١٩٢	صندوق بلتون الدولارى
٥ ٢٩٩	٧ ٩٢٥	صندوق بلتون وفره
٥ ٣٩٤	١٥ ٦٣٦	شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزى
١٥ ٦٣٥	١٨ ٥٧٦	صندوق ضمان التسويات
١٢ ٣٢٥	٤٥٥	البورصة المصرية للسلع
٤٥٥	٩ ٠٧١	شركة مينا كابيتال*
٧ ٩٢٨	١٠٨	شركة العربى للإستثمار
١٠٨	١٠٠	شركة بي إم جي
١٠٠	١٤ ٨٢٠	الشركة المصرية لإعادة التمويل العقاري
١٤ ٨٢٠	١ ٠٠٦	صندوق بلتون ٧٠
-		
١٤٨ ١٠٢	١٦٩ ٢٨٥	الإجمالي
(٧ ٩٢٨)	(٩ ٠٧١)	يخصم: الاضمحلال فى قيمة إستثمارات - شركة مينا كابيتال *
١٤٠ ١٧٤	١٦٠ ٢١٤	اجمالى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ مارس ٢٠٢٦
(٧ ٩٢٨)	-	(١ ١٤٣)	(٩ ٠٧١)
الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركة مينا كابيتال			

حركة التغير في القيمة العادلة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	٣١ مارس ٢٠٢٦
(٢٩ ٢٠٦)	(٤ ٢٩٨)	(٣٣ ٥٠٤)
التغير في القيمة العادلة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		

١٩. أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
١٨ ٣١٦	١٩ ٤٠٧
٣ ٤٩٦	٢ ٧٧٦
١٣ ٠٧٦	١٣ ٠٧٦
٨٩ ٣٢٠	٨٩ ٣٢٠
١٢٤ ٢٠٨	١٢٤ ٥٧٩
أصول أخرى - غير متداولة	
تأمينات لدى الغير	
مصرفات مدفوعة مقدماً	
تأمينات لدى الغير - توريق	
حساب الاحتياطي المجنب لدى أمين حفظ التوريق	
إجمالي أصول أخرى - غير متداولة	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
١ ٣٧٠	٢ ٩٨٣
٦ ٦٨٣	١٠٠ ٦٤٣
١ ٣٣٣	٩٠ ٥٣٨
٩ ٨١٩	١٥ ٦٢٤
١١٨ ٤٩١	٥٢٨ ٨٥٢
٤٣١ ٨٢٣	٤٥٨ ٧١١
٣٤٣ ٢٨٤	٣٤٦ ٧٧٥
-	٢١ ٨٠٢
-	٧٠٣ ٨١٤
٨٩ ٦٢٦	٦٦٩ ٨٢٣
١ ٠٠٢ ٤٢٩	٢ ٩٣٩ ٥٦٥
١ ١٢٦ ٦٣٧	٣ ٠٦٤
١٤٤	
(١٥ ٠٧٩)	(١٧ ٢٥٤)
١ ١١١ ٥٥٨	٣ ٠٤٦ ٨٩٠
أصول أخرى - متداولة	
عهد وسلف عاملين	
إيرادات مستحقة	
تأمينات لدى الغير	
ضرائب خصم من المنبع	
مصرفات مدفوعة مقدماً	
موردين - دفعات مقدمة	
مستحق من أمين حفظ التوريق	
الفوائد المستحقة	
حساب ضمان **	
أصول أخرى متنوعة	
إجمالي أصول أخرى - متداولة	
إجمالي الأصول الأخرى	
يخصم الاضمحلال في أصول أخرى متنوعة *	
صافي الأصول الأخرى	

*** الاضمحلال في الأصول الأخرى**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ مارس ٢٠٢٦
(١٥ ٠٧٩)	-	(٢ ١٧٥)	(١٧ ٢٥٤)
الاضمحلال في الأصول الأخرى			

** المبلغ يمثل قيمة المسدد من شركة بلتون كابيتال في حساب مجنب (Escrow Account) لدى أمين تسويات عملية شراء BAOBAB لحين اجراء التسويات النهائية لعملية الشراء طبقاً لاتفاقية الشراء المبرمة بهذا الشأن.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢٠. مدفوعات تحت حساب إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	شركة Yakeey Inc.
٤٨ ٦٧٠	-	مسيرة للتمويل متناهي الصغر *
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	الرصيد
١٢٠ ٦١٧	٧١ ٩٤٧	

* تتمثل في دفعات تحت حساب الاستثمار في شركة مسيرة للتمويل متناهي الصغر و جاري اتخاذ الشركة المُستثمر فيها للحصول علي الرخصة

٢١. إستثمارات في شركات شقيقة و مشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	استثمارات في شركات شقيقة "صافي القيمة" (٢١,١)
١ ٦٠٧	١ ٨٠٣	استثمارات في مشروعات مشتركة (٢١,٢)
٣٤ ٤٩٨	٣٢ ٠٧٢	الاجمالي
٣٦ ١٠٥	٣٣ ٨٧٥	

٢١,١. إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة المساهمة	
٢٩٠	٢٩٠	٪٢٠	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار
١ ٣١٧	١ ٥١٣	٪٢٠	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار *
٢٩ ٨٤٢	٣٤ ١٤٧	٪٣٣,٩	شركة Axes Holding
٣١ ٤٤٩	٣٥ ٩٥٠		اجمالي إستثمارات في شركات شقيقة
(٢٩ ٨٤٢)	(٣٤ ١٤٧)		يخصم : الإضمحلال في قيمة الإستثمارات (شركة Axes Holding)**
١ ٦٠٧	١ ٨٠٣		صافي إستثمارات في شركات شقيقة

* تتمثل حصة المجموعة من صافي ارباح الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار البالغه ٩ الف جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مدرج بقائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

**حركة الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ مارس ٢٠٢٦
(٢٩ ٨٤٢)	-	(٤ ٣٠٥)	(٣٤ ١٤٧)

٢١,٢. إستثمارات في مشروعات مشتركة:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الشركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني
٣٢ ٠٧٢	٣٤ ٤٩٨	الاجمالي
٣٢ ٠٧٢	٣٤ ٤٩٨	

تضمنت خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة بقائمة الارباح او الخسائر المجمعة حصة المجموعة من صافي خسائر الشركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني بمبلغ نحو (٢ ٤٢٦) ألف جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والمدرج ضمن بند حصة الشركة في (خسائر)/ أرباح الشركات الشقيقة ومشروعات مشتركة بقائمة الارباح او الخسائر المجمعة الدورية. و بذلك يصبح صافي خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية مبلغ ٢ ٤١٧ ألف جنيه مصري.

٢٣. استثمارات عقارية "بالقيمة العادلة"

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٤٣ ٩٣٠	٣٩٥ ٤٩٢	الرصيد اول الفترة / العام
١٢٠ ٧٩٤	٢٣٣ ٢٧٥	الإضافات خلال الفترة / العام
-	٣١٥ ١٦٣	تقيم استثمارات عقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر*
١ ٠٦٤ ٧٢٤	٩٤٣ ٩٣٠	الاجمالي

*تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار العقاري خلال العام السابق من قبل مُثمن خارجي مستقل معتمد، يتمتع بالمؤهلات المهنية المناسبة والخبرة في تقييم وقد نتج عن هذا التقييم زيادة في قيمة الاستثمار العقاري بمبلغ ٣١٥ ١٦٣ الف جنيه مصرى هذا وقد تم تسجيل القيمة بقائمة الارباح او الخسائر المجمعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٥. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٢٠ ٨٣٩)	(٤٤ ٥٧١)	إهلاك - أصول ثابتة
(٢٤ ٠٣٨)	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١٠٨ ٣٤٣	-	خسائر انتمانية متوقعة
٢٢٥ ٩٦٥	٥٨٢	استحواذ شركات تابعة
١٥١ ٦١٧	١٣٨ ٢٩٦	خسائر مرحلة
٤٤١ ٠٤٨	٩٤ ٣٠٧	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

٢٦. عملاء دائنة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٧٤١ ٨٥٧	١ ٣٩١ ٤٣٧	عملاء تداول و حفظ اوراق مالية
١ ٧٤١ ٨٥٧	١ ٣٩١ ٤٣٧	إجمالي عملاء تداول و حفظ اوراق مالية

٢٧. ودائع العملاء

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢ ٥٤٧ ١٠٧	-	ودائع تحت الطلب
٤ ٤٦٠ ٢١١	-	ودائع لأجل - عملاء أفراد
١٠ ٨٣١ ٠١٠	-	ودائع لأجل - عملاء مؤسسات
٩ ٤٢٥ ٥٣٤	-	ودائع - ضمانات من العملاء*
٣٧ ٢٦٣ ٨٦٢	-	الإجمالي

* يتمثل هذا الرصيد في قيمة ودائع من العملاء المحتفظ بها كضمانات للتسهيلات الائتمانية للعملاء علماً بأن كافة أرصدة ودائع العملاء في ٣١ مارس ٢٠٢٦ تمثل ودائع الشركة المستحقة عليها Baobab S.A.S.

تمثل ودائع العملاء فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥ ٢١٦ ٦٢٦	-	أرصدة غير متداولة
٣٢ ٠٤٧ ٢٣٦	-	أرصدة متداولة
٣٧ ٢٦٣ ٨٦٢	-	الرصيد

٢٨. الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٥٨٩	٦٠٣	حساب جاري	شركة شقيقة	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٦٩٩	٦٩٩	حساب جاري	شركة شقيقة	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٢ ٦٤١	٢ ٣٦٣	حساب جاري	شركة شقيقة	Eve Holding Limited RSC
٥٩	٥٢	حساب جاري	شركة شقيقة	Stravica Corporate Services Limited
-	١ ٨٨٣	حساب جاري	شركة شقيقة	TWO-POINT ZERO B RSC LTD
٤٩	٢ ٩٦٥	حساب جاري	شركة شقيقة	Two Point Zero Group LLC
٤ ٤٨٥	٨ ٧١٠	حساب جاري	شركة شقيقة	National Health Insurance
١٧	٨	حساب جاري	شركة شقيقة	Al Jaraf Travel & Tourism LLC
٨ ٥٣٩	١٧ ٢٨٣			إجمالي الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة

فيما يلي بيان تحليلي للأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة بالعملات:

اسم الشركة	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار	جنيه مصري	-	٥٨٩
الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار	جنيه مصري	-	٦٩٩
Eve Holding Limited RSC	درهم اماراتي	١٧٨	٢ ٦٤١
Stravica Corporate Services Limited	درهم اماراتي	٤	٥٩
Two Point Zero Group LLC	درهم اماراتي	٣	٤٩
National Health Insurance	درهم اماراتي	٣٠٢	٤ ٤٨٥
Al Jaraf Travel & Tourism LLC	درهم اماراتي	١	١٧
الإجمالي		٤٨٨	٨ ٥٣٩

٢٩. مخصصات*

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٣ ٢٦٥	٤٤ ٩٥١	رصيد أول الفترة / العام
١١٩ ٣٨٦	-	استحواذ شركات تابعة
١٨ ٢١٠	٢١ ٤٢٨	المكون خلال الفترة / العام
-	(٥ ٢٨١)	المستخدم خلال الفترة / العام
١٥ ٦٠١	١١	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٤٥ ٧٠٦)	(٢٧ ٨٤٤)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة/ العام**
١٤٠ ٧٥٦	٣٣ ٢٦٥	الرصيد

*يمثل مخصص المطالبات المتوقعة من أطراف أخرى تتعلق بعمليات المجموعة، ولا يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بذلك وفقاً لمعايير المحاسبة لأن الإدارة تعتقد أن هذا قد يؤثر على قدرة إدارة المجموعة في المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة هذه الأحكام بانتظام سنوياً مع أي تحديثات لهذه المطالبات.

**تم رد المخصص السابق تكويته بالقوائم المالية للمجموعة المُستحوذ عليها Baobab S.A.S خلال الربع الأول من العام حيث أنه وفقاً للمفاوضات التي تم التوصل إليها فقد أصبح ليس هناك ضرورة لذلك المخصص وذلك وفقاً لرأي إدارة المجموعة المُستحوذ عليها.

٣٠. التزامات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٤٤٢ ٧٥٩	٣٤٩ ٦٤٣	مصروفات مستحقة
٦٦ ٢٥٠	٣٣ ١٩٧	عملاء دفعات مقدمة
٣٣ ٢٩٨	-	توزيعات أرباح مستحقة لمساهمي شركة الوطنية للبذور - خارج المجموعة
٩٨٢ ٢٤٦	٥٤١ ٦٥١	الموردون
٣٣١ ١٣١	٣٣٤ ٩٠٤	ارصده دائنه - مستحقات عملاء*
٥٣٩ ١٥٦	٢٢٥ ٧٧٠	فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
٧٠ ٥٥٨	-	مكافآت نهاية الخدمة
٣٦٠ ٨٢٢	٣ ٩٧٤	مستحقات التأمينات الاجتماعية**
١٦٢ ٦٩٩	-	إيرادات مؤجلة
٢٥٣ ٢١٠	٣ ٨٩٦	ضرائب خصم من المنبع
٤٧٩ ٠٤٥	٤٠١ ٩٧٥	التزامات أخرى متنوعة
٤ ٧٢١ ١٧٤	١ ٨٩٥ ٠١٠	إجمالي التزامات أخرى

*يمثل رصيد "الأرصدة الدائنة - مستحقات عملاء" في المبالغ المستحقة للعملاء الناتجة عن انخفاض سعر الفائدة، وذلك وفقاً للشروط والأحكام الخاصة بالعقود المبرمة مع العملاء، والتي تنص على زيادة أو تخفيض الرصيد بنفس النسبة، اعتباراً من تاريخ تعديل سعر الكوريدور.

** يتضمن ذلك الرصيد مستحقات للتأمينات الاجتماعية مبلغ ١٦٥ ٢٦٥ ألف جنيه مصري ناتج عن الاستحواذ على مجموعة Baobab S.A.S.

٣١. تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٤ ٤٩٤ ١٥١	٢١ ٠١٩ ٩١٠	تسهيلات ائتمانية
٤٤ ٤٩٤ ١٥١	٢١ ٠١٩ ٩١٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١١ ٣٨١ ٣٧٥	٣٥ ٦٧١ ٠٧٤	أرصدة غير متداولة
٩ ٦٣٨ ٥٣٥	٨ ٨٢٣ ٠٧٧	أرصدة متداولة
٢١ ٠١٩ ٩١٠	٤٤ ٤٩٤ ١٥١	الرصيد

فيما يلي تحليل أرصدة التسهيلات الائتمانية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

اسم البنك / جهة منح التسهيل	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	ما يعادله الجنيه المصري
*Sanad Fund	دولار أمريكي	٥ ٠٠٠	٢٧٢ ٩٠٠
*Green Growth Fund	دولار أمريكي	٥ ٠٠٠	٢٧٢ ٩٠٠
بنك أبوظبي التجاري	جنيه مصري	-	١ ٤٨٩ ٩٧٨
البنك الزراعي المصري	جنيه مصري	-	٢٥ ٨٩٩
البنك الأهلي الكويتي	جنيه مصري	-	١ ٤٦١ ٢٥٧
بنك البركة	جنيه مصري	-	٣٨٣ ٨٨١
بنك الاستثمار العربي	جنيه مصري	-	١٨٠ ٨٥٤
بنك التجاري وفا	جنيه مصري	-	٩٢ ٤٢٩
بنك القاهرة	جنيه مصري	-	٧٨٣ ٤٧٨
بنك مصر	جنيه مصري	-	٤٩٢ ٧٠٠
كريدي أجريكول	جنيه مصري	-	٤٧ ٦٦٣
البنك العقاري المصري العربي	جنيه مصري	-	٣٧٦ ٢٠١
البنك المصري الخليجي	جنيه مصري	-	٥١٤ ٩٣٦
بنك الإمارات دبي الوطني	جنيه مصري	-	١ ٨٣٢ ٦٧١
بنك تنمية الصادرات المصري	جنيه مصري	-	٧٨٨ ٧٤٧
بنك أبوظبي الأول	جنيه مصري	-	٦١٠ ٢٣١
بنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	-	٦٩٣ ٨٣٩
بنك التنمية الصناعية المصري	جنيه مصري	-	٥٦ ٨٢٠
بنك المشرق	جنيه مصري	-	١٦١ ٥٨٤
بنك مصر إيران للتنمية	جنيه مصري	-	٥٣٩ ٣٨٥
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	-	٢ ٩٥٤ ٨٧٦
البنك الوطني الكويتي	جنيه مصري	-	٥٠٧ ٧٩٧
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	-	١ ١٤٥ ٤٥٣
بنك قناة السويس	جنيه مصري	-	٦٤٧ ٥٠٣
المصرف المتحد	جنيه مصري	-	٣٤٥ ٢٣٩
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	-	١ ٥٢١ ٤٧٢
مبادرة جهاز تنمية المشروعات	جنيه مصري	-	٢٣ ٠٠٠
بنك قطر الوطني (QNB)	جنيه مصري	-	٤٢٨ ٩٩٨
الشركة المصرية لإعادة التمويل العقاري (EMRC)	جنيه مصري	-	٧٨٤ ٤٥١
بي ام للتأجير التمويلي	جنيه مصري	-	٢٨٦ ٥١٣
Inco Lease	جنيه مصري	-	٩٤٤ ٢١٢
بيت التمويل الكويتي (KFH)	جنيه مصري	-	٤٩٧ ٠٧٩
بنك العربي الأفريقي الدولي	جنيه مصري	-	٤١٧ ٦٦٠
مجموعة Baobab	عملات متنوعة	-	٢٢ ٩١١ ٥٤٥
الإجمالي		١٠ ٠٠٠	٤٤ ٤٩٤ ٤٥١

- تتضمن عقود بعض التسهيلات الممنوحة لبعض الشركات التابعة على كفالة تضامنية من الشركة القابضة – بلتون القابضة.
*تتمثل في قروض حصلت عليها احدى الشركات التابعة – بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم من صناديق خارجية في دولة لوكسمبورج خلال عام ٢٠٢٥ وذلك بإجمالي ١٠ مليون دولار تستحق السداد علي ثلاث سنوات اعتباراً من عام ٢٠٢٦ حتي ٢٠٢٨.

فيما يلي تحليل أرصدة التسهيلات الائتمانية بالعملة المحلية و العملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ :

اسم البنك	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	ما يعادله الجنيه المصري
*Sanad Fund	دولار أمريكي	٥ ٠٠٠	٢٣٨ ٥٠٠
*Green Growth Fund	دولار أمريكي	٥ ٠٠٠	٢٣٨ ٥٠٠
بنك أبوظبي التجاري	جنيه مصري	-	١ ٠٩٠ ٦١٢
البنك الزراعي المصري	جنيه مصري	-	٢٦ ٣٦١
البنك الأهلي الكويتي	جنيه مصري	-	١ ٤٤٠ ٨٠٩
بنك البركة	جنيه مصري	-	٧٦٧ ٥٨١
بنك الاستثمار العربي	جنيه مصري	-	٢٦٦ ٢٩٥
بنك التجاري وفا	جنيه مصري	-	٣٩٨ ٧٤٣
بنك القاهرة	جنيه مصري	-	٨٣٢ ٣٢٤
بنك مصر	جنيه مصري	-	٥٢٢ ٩٥٩
البنك التجاري الدولي	جنيه مصري	-	١٥٩ ٩٩٩
كريدي أجريكول	جنيه مصري	-	٤٨ ٣٥٧
البنك العقاري المصري العربي	جنيه مصري	-	٣٨٦ ٩٦٧
البنك المصري الخليجي	جنيه مصري	-	٥٤١ ٧٠٤
بنك الإمارات دبي الوطني	جنيه مصري	-	١ ٠٩٣ ٩١١
بنك تنمية الصادرات المصري	جنيه مصري	-	٨٠١ ٩٢٤
بنك أبوظبي الأول	جنيه مصري	-	٦٤٣ ١٣٩
بنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	-	٧٤٩ ٤٣٢
بنك التنمية الصناعية المصري	جنيه مصري	-	٩٥ ٥٧٢
بنك المشرق	جنيه مصري	-	١٦٢ ٢٠٢
بنك مصر إيران للتنمية	جنيه مصري	-	٦٢١ ٩٨٨
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	-	٣ ٠٢١ ١٨٠
البنك الوطني الكويتي	جنيه مصري	-	٥٤٦ ١٤٦
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	-	١ ٢٠١ ٠٤٣
بنك قناة السويس	جنيه مصري	-	٧٨٣ ١٦٣
المصرف المتحد	جنيه مصري	-	٣٧٠ ١٦٧
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	-	١ ١١٢ ٠١٥
مبادرة جهاز تنمية المشروعات	جنيه مصري	-	٢٦ ٥٠٠
بنك قطر الوطني (QNB)	جنيه مصري	-	٤٤١ ٦٩٩
الشركة المصرية لإعادة التمويل العقاري (EMRC)	جنيه مصري	-	٦١٨ ٠٢٨
بي ام للتأجير التمويلي	جنيه مصري	-	٣٠٠ ٣٣٧
Inco Lease	جنيه مصري	-	٩٧٣ ١٧٢
بيت التمويل الكويتي (KFH)	جنيه مصري	-	٤٩٨ ٥٨١
الإجمالي		١٠ ٠٠٠	٢١ ٠١٩ ٩١٠

٣٢. التزامات الإيجار

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٣٧ ١٠٢	٢٠٧ ٨٠٢	رصيد أول الفترة / العام
٤٣ ٦٥٦	٨٤ ٧٤٠	إضافات خلال الفترة / العام
(٤٧ ٠٩٤)	(٩١ ٠٤٠)	المدفوعات الإيجارية خلال الفترة / العام
-	(١١ ٩٢٣)	استبعادات خلال الفترة / العام
-	٤٩ ٨٣٣	التزامات ناشئة عن عقود الإيجار المورقة خلال الفترة / العام
٣٨٦ ٤٠٥	٢٣ ٩٨١	استحواذ شركات تابعة
٤٦ ٨٣٠	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٢٧ ٠٥٨	٧٣ ٧٠٩	فوائد عقود الإيجار خلال الفترة (إيضاح رقم ٤٤)
٧٩٣ ٩٥٧	٣٣٧ ١٠٢	الرصيد

وتتمثل إلتزامات الإيجار فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٣١ ٨٤٦	٢٦٤ ٥٥٣	أرصدة غير متداولة
٣٦٢ ١١١	٧٢ ٥٤٩	أرصدة متداولة
٧٩٣ ٩٥٧	٣٣٧ ١٠٢	الرصيد

٣٣. قروض من المساهمين

تم منح قرض مساهمين من شركة Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD بمبلغ ٩١ ٣١٤ ألف دولار أمريكي متضمناً الفوائد، بما يعادل ٩٨٣ ٨٩٨ ألف جنيه مصري (أربعة مليارات وتسعمائة وثلاثة وثمانون مليوناً وثمانمائة وثمانية وتسعون ألفاً جنيه مصري)، إلى شركة بلتون القابضة للاستثمار، إحدى الشركات التابعة لشركة بلتون القابضة، وذلك لمدة سبع سنوات. وسيتم سداد الرصيد القائم بالكامل خلال يونيو ٢٠٣١. وقد بلغت الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٣٣ ٤٦٩ ألف جنيه مصري (إيضاح ٣٨). هذا وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٨ ٥٠٦ ألف دولار أمريكي متضمناً الفوائد، بما يعادل ٢٢١ ٧٢٥ ألف جنيه مصري (أربعة مليارات ومائتان وواحد وعشرون مليوناً وسبعمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري).

وافق مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٥ على الحصول على قرض مساند من ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD (المساهم الرئيسي) أو (إحدى شركاتها التابعة) بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي أو بما يعادله بالعملات الأجنبية وذلك بغرض دعم الأنشطة الاستثمارية لشركة بلتون القابضة أو أي من شركاتها التابعة وذلك وفقاً لما ورد بمحضر الجمعية العامة لشركة بلتون القابضة، وتبلغ مدة القرض سنتين تبدأ من تاريخ استلام القرض. وذلك بسعر فائدة سوفر + ٤٪.

عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	الفائدة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية ٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠٢٦
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD دولار أمريكي	٧ يناير ٢٠٢٦	٧ يناير ٢٠٢٨	٢٦٢ ٦٩٩	١٦ ٢٨٨ ٣٠٤
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD دولار أمريكي	٣ يونيو ٢٠٢٤	٢ يونيو ٢٠٣١	١٣٣ ٤٦٩	٤ ٩٨٣ ٨٩٨
الإجمالي			٣٩٦ ١٦٨	٢١ ٢٧٢ ٢٠٢

عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	الفائدة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية ٣١ مارس ٢٠٢٥	رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD دولار أمريكي	٣ يونيو ٢٠٢٤	٢ يونيو ٢٠٣١	٩١ ٦٨١	٤ ٢٢١ ٧٢٥
الإجمالي			٩١ ٦٨١	٤ ٢٢١ ٧٢٥

٣٤. التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٧ ٣٩٥	١٠٠ ٦١٥
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة - (مبني اداري)	
٩٧ ٣٩٥	١٠٠ ٦١٥
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة	

تتمثل في الالتزام علي احدي الشركات المجموعة - بلتون العقارية لصالح شركة السادس من أكتوبر للتنمية و المشروعات العقارية "سوريل" احدى شركات السادس من أكتوبر للتنمية و الاستثمار "سوديك" عن شراء وحدات إدارية للشركة بمدينة ٦ أكتوبر.

وتتمثل الالتزامات التعاقدية لشراء اصول ثابتة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٣ ٣٨٥	٨٧ ٥٥٢
أرصدة غير متداولة	
١٤ ٠١٠	١٣ ٥٦٣
أرصدة متداولة	
٩٧ ٣٩٥	١٠٠ ٦١٥
الرصيد	

٣٥. رأس المال

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة على تقديم مقترح للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال المرخص به للشركة من ١ ٠٠٠ ٠٠٠ الف جنيه مصري الى مبلغ وقدره ١١ ٠٠٠ ٠٠٠ الف جنيه مصري وتم دعوة الجمعية العامة الغير عادية للإنعقاد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ للموافقة على مقترح الزيادة في رأس المال والبدا في الاجراءات وذلك لدعم أنشطة الشركات التابعة.

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل إلي ١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ الف جنيه مصري موزعاً على عدد ٤٧٨ ٤٧٨ ٤٦٣ ٥ سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري لكل سهم. هذا و قد تم اصدار الشهادة البنكية من البنك متلقي الأكتتاب - بنك أبو ظبي الأول مصر بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٣ بقيمة الزيادة في رأس المال.

في ١٤ أبريل ٢٠٢٥ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل إلى ٢١ ٤٣٦ ٢١٤ الف جنيه مصري موزعة على ١٠ ٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤ سهمًا بقيمة اسمية قدرها ٢ جنيه مصري للسهم.

هذا وقد تم سداد الزيادة في رأس المال البالغة ٢٥٧ ٥٠٩ ١٠ الف جنيه مصري خلال العام السابق من خلال التحويلات البنكية على البنك متلقي الأكتتاب بنك أبو ظبي الأول مصر وفقاً للشهادة البنكية الصادرة في ١٠ ابريل ٢٠٢٥ كما يلي:

المعادل بالجنيه المصري	دولار أمريكي	تحويلات بالعملة الأجنبية
جنيه مصري	بالآلاف دولار امريكي	تحويلات بالجنيه المصري
٧ ٥١٦ ٤٦٥	*١٤٨ ٥٦٤	
٢ ٩٩٢ ٧٩٢	-	
١٠ ٥٠٩ ٢٥٧		الاجمالي

*تتمثل التحويلات بالعملة الاجنبية بالدولار الأمريكي بمبلغ ١٤٨ ٥٦٤ الف دولار الامريكي في تحويل من المساهم الرئيسي Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD بمبلغ ١١٨ ٨٠٠ الف دولار امريكي، ومساهمين آخرون بمبلغ ٢٩ ٧٦٤ الف دولار امريكي ليصبح اجمالي ما تم تحويله بالدولار الامريكي مبلغ ١٤٨ ٥٦٤ الف دولار الامريكي.

- وفيما يلي بيان بهيكل راس المال في تاريخ القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة
Chimpe ١ Investement SPV RSC LTD	٦ ٠٥٩ ٥٧٩ ٥٦٤	١٢ ١١٩ ١٥٩	%٥٦,٥٤
أسهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة	٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣	١ ٠٧١ ٨٠٥	%٤,٩٩
آخرون	٤ ١٢٢ ٦٢٥ ١٢٧	٨ ٢٤٥ ٢٥٠	%٣٨,٤٧
	١٠ ٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤	٢١ ٤٣٦ ٢١٤	%١٠٠

- و فيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اسم المساهم	عدد الأسهم	القيمة	نسبة المساهمة
Chimpe ١ Investement SPV RSC LTD	٦٠٥٩ ٥٧٩ ٥٦٤	١٢ ١١٩ ١٥٩	%٥٦,٥٤
أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة	٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣	١ ٠٧١ ٨٠٥	%٤,٩٩
آخرون	٤ ١٢٢ ٦٢٥ ١٢٧	٨ ٢٤٥ ٢٥٠	%٣٨,٤٧
	١٠ ٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤	٢١ ٤٣٦ ٢١٤	١٠٠%

٣٦. المدفوعات المبنية على أسهم

قامت الشركة بتفعيل نظام إثابة والتحفيز من خلال منح أسهم إثابة بما يعادل ٤% من أسهم الشركة وقامت الشركة بتقديم وعد بتخصيص أسهم بشروط مميزة لبعض موظفي الشركة طبقاً لنظام مدفوعات مبنية على أسهم ويتضمن النظام الحق لبعض لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنة الإشراف وتتوافر فيهم شروط برنامج الإثابة والتحفيز وذلك خلال سنوات المنح ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢. تقاس أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمدفوعات المبنية على أسهم بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر للمجموعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق خلال مدة الوعد في مقابل الزيادة في حقوق الملكية.

وفقاً لنظام الإثابة و التحفيز في حال تخارج المساهم الرئيسي بالشركة كلياً أو جزئياً بنسبة مساهمة لتصل نسبته إلى أقل من ٥١% من أسهم رأس مال الشركة من خلال البيع في السوق أو من خلال قبوله المشاركة في عرض شراء علي الشركة أو أي أحداث جوهرية تحل فوراً كافة آجال أسهم الإثابة و التحفيز المخصصة لكافة المستفيدين و يتم استحقاق الاسهم للمستفيدين في تاريخ نقل الملكية من المساهم الرئيسي الي المساهم الجديد.

هذا وفي تاريخ تخارج المساهم الرئيسي في حينه بلغت أسهم الإثابة و التحفيز الغير مخصصة عدد ٣٧٤ ٢٦٢ ٧ سهم بقيمة ٥٢٤ ١٤ ألف جنيه مصري من إجمالي الأسهم المصدرة لنظام إثابة و تحفيز العاملين.

في ١٣ أبريل ٢٠٢٥، وفقاً لما ورد بموافقة الجمعية العامة الغير عادية للشركة المنعقدة في ٣٠ يناير ٢٠٢٥ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ليصل إلى ٢١ ٤٣٦ ٢١٤ ألف جنيه مصري موزعة على ١٠ ٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤ سهماً بقيمة اسمية قدرها ٢ جنيه مصري للسهم. تتضمن تلك الزيادة عدد ٥٢٦ ٢٩٣ ٤٥٠ سهم لصالح نظام الإثابة و التحفيز.

وفيما يلي بيان بأسهم الإثابة والتحفيز في تاريخ القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

عدد الأسهم	القيمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠ ٥٦٣ ٧٣١	٢١ ١٢٧
٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣	١ ٠٧١ ٨٠٥
٥٤٦ ٤٦٥ ٩٨٤	١ ٠٩٢ ٩٣٢

أسهم الإثابة والتحفيز - تم تملكها للمستفيدين*

أسهم الإثابة والتحفيز – غير مخصصة

إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الإثابة و التحفيز

وفيما يلي بيان بأسهم الإثابة والتحفيز في تاريخ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

عدد الأسهم	القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠ ٥٦٣ ٧٣١	٢١ ١٢٧
٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣	١ ٠٧١ ٨٠٥
٥٤٦ ٤٦٥ ٩٨٤	١ ٠٩٢ ٩٣٢

أسهم الإثابة والتحفيز - تم تملكها للمستفيدين*

أسهم الإثابة والتحفيز – غير مخصصة

إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الإثابة و التحفيز

*تمثل الأسهم التي تم تخصيصها وتمليكها للمستفيدين قبل تاريخ استحواد المساهم الرئيسي الحالي " Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD " على حصته بالشركة

٣٧. احتياطات:

أ- احتياطي قانوني:

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة القابضة فإن ٥% من صافي الربح السنوي طبقاً للقوائم المالية المستقلة للشركة القابضة يجب تحويله إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال على أن يتم التوقف بعدها عن تكوين احتياطي إلا إذا نقص الاحتياطي عن ٥٠% من رأس المال المصدر وهو غير قابل للتوزيع، ويتعين على الشركة العودة إلى اقتطاع الاحتياطي القانوني متى انخفض رصيده عن ٥٠% من رأس المال.

ب- الاحتياطات الرقابية:

طبقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية، يتم تكوين احتياطي عام بنسبة من إجمالي الارصدة المنتظمة وتم تكوين مخصص على الارصدة المشكوك في تحصيلها وفقاً لمعدلات التأخر في التحصيل مقسمة إلى مستويات وفقاً لمدى درجة الانتظام في السداد لكل حالة على حدى.

ويتم تجنب مبلغ من الأرباح أو الخسائر المرحلة في حساب احتياطي مخاطر الملاءة المالية ضمن حقوق الملكية ويتم حساب مبلغ الاحتياطي وتعديله دائماً بالخصم من أو الرد إلى الأرباح أو الخسائر المرحلة وذلك بمقدار زيادة مخصص الاضمحلال المحسوب طبقاً لمعايير الملاءة عن مخصص اضمحلال العملاء الذي تم الاعتراف به وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية في تاريخ القوائم المالية وذلك للأنشطة المالية غير المصرفية.

ج- احتياطي مخاطر تمويل عمليات الأنشطة المالية الغير مصرفية:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٩٤ ٧٤٣	٦٧٠ ٦٥٤
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء عمليات الأنشطة الغير مصرفية وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة العامة للمراقبة المالية	
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة عمليات الأنشطة الغير مصرفية (٣٥١ ٤٠٥)	(٣٣٧ ٠٤١)
المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	
الفائض ١ عن ٢	٣٣٣ ٦١٣

وفيما يلي بيان تحليلي على مستوى كافة الإحتياطيات:

ج-١ احتياطي مخاطر عمليات تمويل استهلاكي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٩٠ ٠٣٨	٣٤٤ ١٤٩
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء للتمويل الاستهلاكي وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل الاستهلاكي (٢٠٢ ٧٨٠)	(٢٣١ ٧٢٧)
المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	
الفائض ١ عن ٢	١١٢ ٤٢٢

ج-٢ احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي و تخصيص:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٣٧ ٦٦٤	١٥٣ ١٢٢
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء التأجير التمويلي والتخصيم وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٨ ٠٩٧)
(٣٣ ٨٧٨)	
الفائض ١ عن ٢	١٢٥ ٠٢٥

ج-٣ احتياطي مخاطر تمويل المشروعات متناهية الصغر:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٠ ٣٠١	٣٦ ٩٩٨
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٦ ٠٧٢)
(٤٦ ٠٠٣)	
الفائض ١ عن ٢	١٠ ٩٢٦

ج-٤ احتياطي المخاطر عمليات التمويل العقاري:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٤ ٢٨٠	٩٢ ٠٠٣
١-رصيد مخصصات أرصدة عملاء التمويل العقاري وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل العقاري المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٧ ٦١٣)
(٢٥ ٦٦٤)	
الفائض ١ عن ٢	٦٤ ٣٩٠

ج-٥ احتياطي مخاطر تمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٢ ٤٦٠	٤٤ ٣٨٢
١-رصيد مخصصات أرصدة لعملاء تمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢-رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء تمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٣ ٥٣٢)
(٤٣ ٠٨٠)	
الفائض ١ عن ٢	٢٠ ٨٥٠

ت- احتياطي ترجمة العملات الأجنبية:

تمثل احتياطي ترجمة العملات الأجنبية الفروقات التراكمية في أسعار الصرف الناتجة عن ترجمة القوائم المالية للعمليات الأجنبية إلى عملة العرض الخاصة بالمجموعة. ويتم إثبات فروقات أسعار الصرف ضمن بند الدخل الشامل الآخر وتجميعها في هذا الاحتياطي.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٣٧٦ ()	٣٤١٢٠
١٩٢٧٨	(٣٥٤٩٦)
١٧٩٠٢	(١٣٧٦)
الرصيد	

ث- احتياطي القيمة العادلة:

يمثل احتياطي القيمة العادلة صافي التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للأصول المالية المصنفة كأصول مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم إثبات الأرباح أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة لهذه الأصول المالية ضمن بند الدخل الشامل الآخر وتجميعها في هذا الاحتياطي.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٩٢٠٦ ()	٤٢٢١٣ ()
٤٢٩٨ ()	١٣٠٠٧
٣٣٥٠٤ ()	٢٩٢٠٦ ()
الرصيد	

ج- فائض إصدار الأسهم:

يمثل فائض إصدار الأسهم المبلغ الزائد الذي تتلقاه الشركة فوق القيمة الاسمية للأسهم المصدرة. ويُدْرَج هذا المبلغ ضمن حقوق الملكية تحت بند علاوة إصدار الأسهم (أو فائض إصدار الأسهم) وفقًا للإطار المحاسبي المالي المعتمد.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٤٤١	٣٤٤١
٣٤٤١	٣٤٤١
الرصيد	

ح- احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات العقارية:

يمثل احتياطي إعادة تقييم العقارات الاستثمارية صافي التغيرات التراكمية في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية الناتجة عن إعادة التقييم.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٨٧٧٧٥	٢٨٧٧٧٥
٢٨٧٧٧٥	٢٨٧٧٧٥
الرصيد	

يتمثل اجمالي رصيد الاحتياطيات فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٢٦٠٠	٥٢٦٠٠
٤٤٣٣٣٨	٣٣٣٦١٣
١٧٩٠٢	(١٣٧٦)
(٣٣٥٠٤)	(٢٩٢٠٦)
٣٤٤١	٣٤٤١
٨٨٥٣٢	٨٨٥٣٢
٢٨٧٧٧٥	٢٨٧٧٧٥
٨٦٠٠٨٤	٧٣٥٣٧٩
الرصيد	

* وذلك بما يمثل الفرق بين ما تم سداده مقابل الاستحواذ وصافي أصول الشركة المستحوذ عليها Lumen Aegis SPV RSC LTD والتي تقع تحت السيطرة الواحدة والبالغ رصيده ٨٨,٥ مليون جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٥.

٣٨. صافي إيرادات الفوائد

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١١٨ ٢٤٤	١٢٩ ١٤٨	فوائد شراء الهامش
١٣٩ ٥١٤	٨٧ ٦١٦	فوائد البنوك
٨١١ ٤٤٩	٦٥٩ ٤٣٤	فوائد تأجير تمويلي وتخصيم
٣٣٨ ١٢٤	٣٦٢ ٤٦٠	فوائد تمويل استهلاكي
٦ ٧١٦	٨٢ ٠٥٢	فوائد صندوق استثمار نقدي
١٥١ ٢٧٠	٢ ٩٩٣ ١٥٠	فوائد التمويل متناهي الصغر
٤٠٧ ٥٠٦	٥٠٢ ٧٨٤	فوائد التمويل العقاري
٩٢ ٧٦٦	١١٨ ٥٨٥	فوائد تمويل مشروعات صغيرة و متوسطة
١١ ٤٦٠	١٩ ٤٢٩	العائد على أذون الخزانة
١٥٦ ٣٨٩	٢٣٨ ٧٩٧	العائد على رأس مال المخاطر
٢ ٢٣٣ ٤٣٨	٥ ١٩٣ ٤٥٥	إجمالي إيراد الفوائد
		مصاريف الفوائد الناتجة عن الالتزامات المالية
(١ ١٢٢ ٧٦٣)	(١ ٤٢١ ١٢١)	الفوائد على التسهيلات الائتمانية*
(٢٦ ٣١١)	(٧٤ ٩٠٢)	فوائد من عقود بيع مع إعادة استئجار
-	(٣٥٩ ٩٤٨)	مصروفات الفائدة على ودائع العملاء
(٩١ ٦٨١)	(٣٩٦ ١٦٨)	فوائد على قروض من مساهمين**
(٩ ٣٦٤)	(٤٠ ٢٢٤)	مصروفات وعمولات تسهيلات ائتمانية***
(١ ٢٥٠ ١١٩)	(٢ ٢٩٢ ٣٦٣)	إجمالي مصروفات الفوائد
٩٨٣ ٣١٩	٢ ٩٠١ ٠٩٢	صافي إيرادات الفوائد

* تتمثل الفوائد على التسهيلات الائتمانية في مصروفات الفوائد كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		الشركة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٢٦ ٧٥٦	١٨ ٨٨٦	شركة بلتون القابضة
٦٤٩ ٠٢١	٤٦٤ ٧٤١	شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم
١٩٨ ٥١٣	٣٠٤ ٣١٩	شركة بلتون للتمويل العقاري
١٩٠ ٠٤٤	١٤٤ ٨٧٨	شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي
٨ ٣٩٢	١٢ ٣٠٢	شركة بلتون لتداول الأوراق المالية
٢٦ ٠٩١	٥٦ ٥٤٠	شركة كاش للتمويل متناهي الصغر
٥٢٠	٤٩٥	شركة الوطنية للبذور
٢٣ ٤٢٦	٣٨ ٨٣٤	شركة بلتون للتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسط
-	٣٨٠ ١٢٦	Baobab S.A.S
١ ١٢٢ ٧٦٣	١ ٤٢١ ١٢١	الإجمالي

** تتمثل الفوائد على قروض من مساهمين في مصروفات الفوائد كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		الشركة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٩١ ٦٨١	١٣٣ ٤٦٩	شركة بلتون القابضة للاستثمارات
-	٢٦٢ ٦٩٩	شركة بلتون القابضة
٩١ ٦٨١	٣٩٦ ١٦٨	الإجمالي "إيضاح ٣٣"

*** تتمثل في مصروفات وعمولات تسهيلات ائتمانية عن عمولات الحصول على تسهيلات ائتمانية كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		الشركة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٩ ٣٦٤	٢ ٣٥٠	شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم
-	٣٧ ٨٧٤	Baobab S.A.S
٩ ٣٦٤	٤٠ ٢٢٤	الإجمالي

٣٩. إيرادات الرسوم والعمولات

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٥٨ ١٤٠	١٠٩ ٥٦٨	عمولات السمسرة
٤٠ ٢٧٥	٥٨ ٨٦٥	اتعاب الترويج وتغطية الاكتتابات
١٩ ٣٢٢	٥٨ ٢٦٨	اتعاب ادارة محافظ وصناديق الإستثمار
١٤٥ ٩٠٢	٥٤ ٦١٧	إيرادات تأجير تمويلي و تخصيص
٣٣ ٢٧٤	٥١ ٥٣٢	إيرادات تمويل استهلاكي
٦ ٣٧٠	١١ ٤١٩	أتعاب أمين الحفظ
٢٤ ٩٥٧	٨٨٢ ٦٢١	إيرادات التمويل متناهي الصغر
٢٥ ٩٨٠	٣٣ ٥٨٨	إيرادات التمويل العقاري
٨٢ ٥٦٠	٦٠ ٤٣٠	إيرادات راس مال المخاطر
٤ ٨٥٥	٦ ٥٦٥	إيرادات مشروعات صغيرة و متوسطة
-	٨ ٤٠٥	إيرادات العمولات العقارية
٤٤١ ٦٣٥	١ ٣٣٥ ٨٧٨	إجمالي الرسوم والعمولات

٤٠. صافي المبيعات

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٦٦ ٤٦١	٢١٤ ٥٤٤	مبيعات - الشركة الوطنية للبذور
(٥٤ ٩٢٧)	(٦٥ ٩٩٠)	تكلفة البضائع المباعة - الشركة الوطنية للبذور
١١١ ٥٣٤	١٤٨ ٥٥٤	صافي المبيعات

٤١. إيرادات/ (مصروفات) أخرى

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
-	(١٤ ١٦٨)	(خسائر) / أرباح استبعادات أصول ثابتة
٣٠٨٨	٤٩ ٩٦١	أخرى
٣٠٨٨	٣٥ ٧٩٣	إجمالي

٤٢. أ. المصروفات العمومية و الادارية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٤٦٤ ٤٣١	١ ٨٧٩ ٨٤٢	أجور و مرتبات و مافي حكمها
١١ ٣٣٠	١٨٤ ٠٥٨	مصروفات مقر
٣٤ ١٩٩	٣٩٥ ٠٦١	مصروفات خطوط ربط ومعلومات
١١ ٢٠٩	٧٠ ٥٩٥	خدمات مهنية واستشارات قانونية
٩ ٠٨٠	٢٦ ٣٧٠	مصروفات تدريب
٢٣ ١٢٢	٢٠ ٨٨٥	مصروفات سفر وإقامة
٦٥ ٥٤٣	١٥٣ ٧٥٦	مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان
١٣٣ ٨٠٨	٢٩٨ ٣٦٩	مصروفات تشغيلية أخرى
-	٢٢١ ٥١٨	تكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ (إيضاح رقم ٢٤)
٣٢ ٧٩٩	١٨٠ ٠١٦	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك أصول حق انتفاع
٥ ٦٧٢	٢٧ ٦٣٥	استهلاك الأصول غير الملموسة
٧٩١ ١٩٣	٣ ٤٥٨ ١٠٥	إجمالي

تتضمن المصروفات العمومية و الإدارية علي ٢٠٧٠ ٥٧٠ الف جنيه مصري التي تمثل اجمالي حصة مجموعة Baobab S.A.S في المصاريف العمومية و الادارية (يُرجع الي إيضاح "٩-ج")، كما تضمنت أيضا مبلغ ٢٢١ ٥١٨ الف جنيه مصري تكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ (يُرجع إلي إيضاح رقم ٢٤)

٤٢. ب. فروق ترجمة العملات الأجنبية

(أ) يتم الاعتراف بفروق إعادة تقييم الأرصدة النقدية المقومة بالعملات الأجنبية (فروق تقييم عملات أجنبية بقائمة الأرباح أو الخسائر) وذلك نتيجة إعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية. وتنشأ هذه الفروق بصورة رئيسية من النقدية وما في حكمها، والأرصدة لدى البنوك، والتمويلات والالتزامات المقومة بعملات أجنبية، بالإضافة إلى المعاملات المرتبطة بالاستحواذ على شركات تابعة تعمل بعملات وظيفية مختلفة عن عملة العرض الخاصة بالمجموعة.

(ب) وتعتمد أرباح أو خسائر إعادة التقييم على التغيرات في أسعار الصرف السائدة خلال الفترة المالية، والتي قد تؤدي إلى تقلبات جوهرية في نتائج الأعمال وفقاً لحجم الأرصدة والمعاملات المقومة بالعملات الأجنبية.

هذا وقد بلغت إجمالي فروق ترجمة العملات الأجنبية المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ أرباح بمبلغ ٨٨٧ ٣٦١ ألف جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠٢٥ خسائر: بمبلغ ٢٠٨٦ ألف جنيه مصري)

٤٣. أ. اضمحلال في قيمة الأصول المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
١٧١ ٣٣٦	٣١ ٥٤٥	اضمحلال في قيمة الأصول المالية - عملاء*
١٧١ ٣٣٦	٣١ ٥٤٥	إجمالي

٤٣. ب. اضمحلال في أصول محتفظ بها لغرض البيع

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
١٧٥٠	-	اضمحلال في أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٧٥٠	-	إجمالي

٤٤. مصروفات الفوائد الأخرى

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(٢٧ ٥٥٨)	(١٤ ٢٥١)	فوائد عقود الإيجار خلال الفترة
(٥ ٤٥٣)	(٢٣ ٦٨٠)	الفوائد على الالتزامات التعاقدية* (إيضاح رقم ٣٤)
٣٢ ٥١١	٣٧ ٩٣١	إجمالي

* تتمثل الفوائد على الالتزامات التعاقدية في مصروفات الفوائد كما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
٥ ٤٥٣	٢٣ ٦٨٠	الشركة
٥ ٤٥٣	٢٣ ٦٨٠	شركة بلتون العقارية إيضاح (٣٤)
		الإجمالي

٤٥. مصروف ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
(٣٠٣ ٣٨٦)	(١٨٧ ٨٨٣)	ضريبة الدخل
(٩٤ ٨٤١)	٦٨ ٩٠٥	ضريبة مؤجلة
(٣٩٨ ٢٢٧)	(١١٨ ٩٧٨)	إجمالي

٤٦. نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٦	٢٠٢٥	
٦٩٤ ٥٨٧	٧٠٢ ٦٥٣	صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم خلال الفترة
١٠ ٧١٨ ١٠٧	٥ ٤٦٣ ٤٧٩	المتوسط المرجح للأسهم خلال الفترة
٠,٠٦٥	٠,١٣	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)

٤٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

يعد الشخص أو أحد أطراف العائلة المقربين لهذا الشخص ذوي العلاقة بالمنشأة المُصدرة للقوائم إذا كان هذا الشخص:

(١) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة المُصدرة للقوائم، أو

(٢) له نفوذ مؤثر على المنشأة المُصدرة للقوائم، أو

(٣) عضو في الإدارة العليا للمنشأة المُصدرة للقوائم أو للمنشأة الأم للمنشأة المُصدرة للقوائم.

(ت) تعد المنشأة ذو علاقة بالمنشأة المُصدرة للقوائم إذا تحقق أى من الشروط التالية:

(١) المنشأة والمنشأة المُصدرة للقوائم أعضاء في نفس المجموعة (بمعنى أن كل شركة أم وشركة تابعة والشركات التابعة للشركة التابعة ذا علاقة بالآخرين).

(٢) أحد المنشآت هي شركة شقيقة أم مشروع مشترك للمنشأة الأخرى (أو أن تكون المنشأة شركة شقيقة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون فيه المنشأة الأخرى عضو أيضاً).

(٣) المنشأتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

(٤) إحدى المنشآت هي مشروع مشترك لطرف ثالث والمنشأة الأخرى هي شركة شقيقة لهذا الطرف الثالث.

(٥) المنشأة يسيطر عليها منفرداً أو مشتركاً شخص مما ورد ذكرهم في (أ) اعلاه.

(٦) كان لشخص ممن ورد ذكرهم في (أ) (١) اعلاه نفوذاً مؤثراً على المنشأة أو كان عضواً بالإدارة العليا للمنشأة (أو الشركة الأم للمنشأة).

وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة، والقروض من المساهمين و التي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٤) و (٢٧) (٣٢) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.

- و يشمل رصيد العملاء مع الأطراف ذات علاقة :

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	رصيد العملاء في	رصيد العملاء في
	طبيعة المعاملات	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD	المساهم الرئيسي	٦٢	٦٢

- و يشمل رصيد الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة :

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني	مشروعات مشتركة	٢٤.٠٤٠	٢١.٣١١
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	صناديق مدارة من قبل الشركة	١٢	١٢
EVE HOLDING RSC LTD	شركة تحت سيطرة واحدة	-	٥٢
IHC Capital Holding Company LLC (Standalone)	شركة تحت سيطرة واحدة	٢٧.٠٤	٢٣.٦٣

- ويشمل رصيد الأرصدة لأطراف ذات العلاقة:

طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار	حساب شركة شقيقة	٥٨٩	٦٠٣
الشركة الالكترونية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار	حساب شركة شقيقة	٦٩٩	٦٩٩
Eve Holding Limited RSC	حساب شركة شقيقة	٢ ٦٤١	٢ ٣٦٣
Stravica Corporate Services Limited	حساب شركة شقيقة	٥٩	٥٢
TWO-POINT ZERO B RSC LTD	حساب شركة شقيقة	-	١ ٨٨٣
Two Point Zero Group LLC	حساب شركة شقيقة	٤٩	٢ ٩٦٥
National Health Insurance	حساب شركة شقيقة	٤ ٤٨٥	٨ ٧١٠
Al Jaraf Travel & Tourism LLC	حساب شركة شقيقة	١٧	٨

- ويشمل رصيد القروض من المساهمين:

عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	قيمة القرض
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD دولار امريكي	٧ يناير ٢٠٢٦	٧ يناير ٢٠٢٨	١٦ ٢٨٨ ٣٠٤
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD دولار امريكي	٣ يونيو ٢٠٢٤	٢ يونيو ٢٠٣١	٤ ٩٨٣ ٨٩٨

٤٨. (أ) الموقف الضريبي للشركة:

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال:

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانته التفيذية. وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فى المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠:

- تم انتهاء النزاع لصالح الشركة و سداد الضرائب.

- عام ٢٠١١:

تم الفحص و وتم رفع دعوي قضائية.

- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦:

تم الفحص والموافقة والسداد.

- عام ٢٠١٧

لم يتم ادراج الملف ضمن العينة.

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١:

تم الفحص واخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الطعن عليه ومنظورة امام لجنة انتهاء المنازعات.

- السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥:

لم تخطر الشركة بأي نماذج لتجهيز الفحص.

ب- ضرائب الأجر والمرتبات:

- تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها وتوريدها شهرياً في المواعيد المقررة قانوناً.
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢٠:
 - تم الفحص والسداد
 - السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٥:
 - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات في المواعيد القانونية ولم تخطر الشركة بالفحص حتى تاريخه و لم تخطر الشركة بفحص مستندات حتى الان.

ج- ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتوريد الضريبة في المواعيد القانونية
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١:
 - تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠٢١
 - السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥:
 - تقوم الشركة بتوريد النماذج و سداد الضريبة في امواعيد القانونية و لم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه.

٤٨. (ب) الموقف القانوني:

لا يوجد دعاوي او قضايا مرفوعة ضد الشركة.

٤٩. الالتزامات العرضية والمحتملة:

- تتمثل الالتزامات العرضية والمحتملة في قيمة الجزء الغير مغطي من خطاب الضمان الصادر بغرض الإصدار الاول من عمليات التوريق الخاص بشركة بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم بمبلغ ٢٥٠ مليون جنيه والصادر من بنك مصر بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٤.
- تتمثل الالتزامات العرضية والمحتملة في قيمة الجزء الغير مغطي من خطاب الضمان الصادر بغرض الإصدار الثاني من عمليات التوريق الخاص بشركة بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم بمبلغ ٤٨٨ مليون جنيه والصادر من بنك مصر بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٥.

٥٠. الاحداث الهامة خلال الفترة:

- خلال الربع الاول من العام تم الانتهاء من كافة الموافقات الضرورية واللازمة من الجهات الخارجية لاتمام اجراءات الاستحواذ على شركة Baobab S.A.S - من خلال احدى الشركات التابعة " شركة بلتون كابيتال " وذلك بقيمة اجمالية بلغت ١٩٧ مليون يورو وذلك من خلال القرض من المساهم الرئيسي للشركة وقد افصحت الشركة عن الانتهاء من اجراءات الاستحواذ وفقاً للإفصاح المؤرخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦. وفي ضوء ذلك تضمنت القوائم المالية المجمعة الدورية خلال الربع الاول من العام نتائج اعمال الشركة المستحوذ عليها والتي نشأ عنها شهرة بلغت ٤٢٠ ٠٣٥ ٤ ألف جنيه مصري (يرجع الي أيضا ٢٤) ليصبح إجمالي الشهرة في القوائم المالية المجمعة الدورية خلال الفترة مبلغ ٩٨٤ ٠٩٦ ٤ ألف جنيه مصري.
- تتمثل الانشطة الرئيسية للشركة المُستحوذ عليها في تقديم خدمات مالية من خلال الشركات التابعة لها في عدد ٧ دول بقارة افريقيا وتتمثل الانشطة الرئيسية في منح قروض و خدمات الدفع الالكتروني من خلال اجهزة المحمول و توفير خدمات مصرفية للعملاء من تلقي إيداعات وحسابات توفير و دائع ومنتجات اخرى.

و فيما يلي نبذة عن الانشطة الرئيسية للشركات التابعة:

الدولة	النشاط الرئيسي
بوركينافاسو	منح قروض مرتبطة بالانشطة الزراعية
مدغشقر	منح قروض للمشروعات الصغيرة و المتوسطة
السنغال	منح قروض للمشروعات متناهية الصغر
نيجيريا	خدمات دفع الكتروني و منح قروض للمشروعات متناهية الصغر
كوتديفوار	منح قروض من اجل تحسين و توفير سبل معيشة للعملاء

النشاط الرئيسي

الدولة

منح قروض في أنشطة التجزئة

مالي

منح قروض للمشروعات متناهية الصغر

الكونغو الديمقراطية

- تاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٦ صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٦ بتعديل قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ١١ لسنة ٢٠١٤ بشأن قواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية ووفقاً لما ورد بالمادة الثالثة تلتزم الشركات المخاطبة بأحكام هذا القرار بتوفيق أوضاعها خلال ثلاثة أشهر من تاريخ العمل بهذا القرار.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ضوء الأحداث التي اندلعت خلال شهر فبراير ٢٠٢٦ والتطورات الحالية وحالة عدم الاستقرار والتوترات الجيوسياسية بالشرق الأوسط وتداعيات تأثير ذلك على الاقتصاد والتجارة وحركة الملاحة العالمية، وفي ضوء ذلك تقوم إدارة الشركة بدراسة الآثار المحتملة التي قد تنشأ عن ذلك، هذا وفي ضوء تقييم إدارة الشركة، فإنه لم يتبين لدى إدارة الشركة في الوقت الحالي ما يشير إلى حدوث تأثير جوهري على قدرتها على إدارة استثماراتها وأنشطتها التشغيلية والمخاطر المرتبطة بها وعلى قدرتها على توفير السيولة اللازمة لإستكمال أنشطتها الاستثمارية وسداد التزاماتها عند إستحقاقها.
- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ على منح شركة بلتون لتداول الأوراق المالية ش.م.م حق مزاوله نشاط التعامل والوساطة والسمسة في السندات - المضاف إلى غرض الشركة - إعمالاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتعديلاته.
- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٦ على منح شركة بلتون لتداول الأوراق المالية ش.م.م حق مزاوله نشاط الوساطة في العقود الآجلة - المضاف إلى غرض الشركة - إعمالاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتعديلاته.
- وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٧) لسنة ٢٠٢٥ في شأن معايير الملاءة المالية للشركات والجهات العاملة في أنشطة التمويل غير المصرفي فقد أوجب مجلس إدارة الهيئة بإجراء تطبيق تجريبي للمعايير وذلك لأول مرة بما يتوافق مع المعايير الدورية "بازل ٣" مع موافاة الهيئة بتقرير تفصيلي ربع سنوي بنتائج التطبيق اعتباراً من أول يناير ٢٠٢٦.
- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ اصدر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية القرار رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٦ بشأن التزام الشركات العاملة في مجال الأنشطة المالية غير المصرفية بالإفصاح عن انبعاثاتها الكربونية وتعويضها، وتلتزم الشركات التي يزيد رأس مالها المصدر أو صافي حقوق ملكيتها على مائة مليون جنيه مصري بإعداد تقارير سنوية تفصيلية عن "البصمة الكربونية" (Carbon Footprint Report) وعلى أن يقتصر القياس في هذه المرحلة على النطاق الأول (Scope ١) والنطاق الثاني (Scope ٢) وعلى أن تقدم تلك التقارير للهيئة في موعد أقصاه نهاية شهر يونيو ٢٠٢٦ على أن يتم بعد ذلك تقديمها بشكل دوري سنوياً بالتزامن مع موعد انتهاء العام المالي للشركة.

٥١. إعادة عرض قائمة المركز المالي المجمعة:

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٢-أ)، وفي ضوء اكتمال إجراءات الإستحواذ علي مجموعة Baobab S.A.S خلال الفترة الحالية وهي مجموعة عاملة في مجال المؤسسات المالية (يُرجع إلي إيضاح رقم ٥٠)، وبناءً عليه تم تغيير سياسة العرض لتعرض الأصول والالتزامات وفقاً لدرجة السيولة بدلاً من تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة، وذلك وفقاً لمتطلبات الفقرة رقم (٦٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) وبناءً عليه تم إعادة عرض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قائمة المركز المالي المجمعة كما تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة للعام المالي السابق المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)
	الأصول
	الأصول غير المتداولة
٤١١ ٥١٦	الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)
٢ ٨٠٠ ٥١٢	أصول ثابتة وحق انتفاع (بالصافي)
٣٦ ١٠٥	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
١٤٠ ١٧٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٤٣ ٩٣٠	إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة
١٢٤ ٢٠٨	أصول أخرى
٩٤ ٣٠٧	أصول ضريبية مؤجلة
١٩ ٩٩٣ ٥٩٨	عملاء (بالصافي)
١٢٠ ٦١٧	مدفوعات تحت حساب إستثمارات
٢٤ ٦٦٤ ٩٦٧	إجمالي الأصول غير المتداولة
	الأصول المتداولة
١٧ ٩٨٧ ٦٢٣	عملاء (بالصافي)
١٩٨ ٠٩٩	مخزون
٩٨٧ ٣٥٠	أصول أخرى
١٥٤ ٨٨٤	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
٢٣ ٧٣٨	الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة
٧٤٥ ٩٤١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٠٩٩ ٤٣٢	النقدية ومافى حكمها (بالصافي)
١٠١ ٣٨٥	أرصدة لدى مصر المقاصة
٦٠ ٣٣٨	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٢٨ ٣٥٨ ٧٩٠	إجمالي الأصول المتداولة
٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	إجمالي الأصول
	الالتزامات وحقوق الملكية
	حقوق الملكية
٢١ ٤٣٦ ٢١٤	رأس المال
(١ ٠٧١ ٨٠٥)	أسهم آتابة وتحفيز
٧٣٥ ٣٧٩	احتياطات
٢ ١٥٣ ٦٥٩	أرباح مرحلة
٢٣ ٢٥٣ ٤٤٧	إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم
٢٤٥ ٨٩٤	حصص غير مسيطرة
٢٣ ٤٩٩ ٣٤١	إجمالي حقوق الملكية
	الالتزامات
	الالتزامات غير المتداولة
٢٦٤ ٥٥٣	إلتزامات الإيجار
٨٧ ٠٥٢	التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
١١ ٣٨١ ٣٧٥	تسهيلات ائتمانية
٤ ٢٢١ ٧٢٥	قروض من مساهمين
١٥ ٩٥٤ ٧٠٥	إجمالي الإلتزامات الغير متداولة

الالتزامات المتداولة	
٩ ٦٣٨ ٥٣٥	تسهيلات ائتمانية
١ ٣٩١ ٤٣٧	عملاء دائنة
٣٣ ٢٦٥	مخصصات
١٧ ٢٨٣	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٠٨ ٠٦٩	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٧٢ ٥٤٩	التزامات الإيجار
١٣ ٥٦٣	التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
١ ٨٩٥ ٠١٠	التزامات أخرى
١٣ ٥٦٩ ٧١١	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٩ ٥٢٤ ٤١٦	إجمالي الالتزامات
٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

تم إعادة عرض أرقام المقارنة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقائمة المركز المالي المجمعة الدورية وفقاً لدرجة السيولة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك جميع المبالغ بالآلف)

الأصول

٨ ٠٩٩ ٤٣٢	النقدية وما في حكمها (بالصافي)
١٥٤ ٨٨٤	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة
٧٤٥ ٩٤١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٩٧٨ ٢٩٨	عملاء سمرة (بالصافي)
٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦	قروض و تسهيلات للعملاء (بالصافي)
٣١٦ ٢٧٧	عملاء أخرى (بالصافي)
٢٣ ٧٣٨	الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة
١٠١ ٣٨٥	أرصدة مدينة - مصر المقاصة
١٩٨ ٠٩٩	مخزون
٦٠ ٣٣٨	أصول محتفظ بها لغرض البيع
١٤٠ ١٧٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ١١١ ٥٥٨	أصول أخرى
١٢٠ ٦١٧	مدفوعات تحت حساب إستثمارات
٣٦ ١٠٥	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٢ ٨٠٠ ٥١٢	أصول ثابتة و أصول حق انتفاع (بالصافي)
٩٤٣ ٩٣٠	استثمارات عقارية بالقيمة العادلة
٤١١ ٥١٦	الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٤ ٣٠٧	أصول ضريبية مؤجلة
٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	إجمالي الأصول

<u>الالتزامات</u>	
١ ٣٩١ ٤٣٧	عملاء دائنة
-	ودائع العملاء
٥٠٨ ٠٦٩	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
١٧ ٢٨٣	الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة
-	أرصدة دائنة - مصر المقاصة
٣٣ ٢٦٥	مخصصات
١ ٨٩٥ ٠١٠	التزامات أخرى
٢١ ٠١٩ ٩١٠	تسهيلات أئتمانية
٣٣٧ ١٠٢	إلتزامات الإيجار
٤ ٢٢١ ٧٢٥	قروض من المساهمين
١٠٠ ٦١٥	التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة
٢٩ ٥٢٤ ٤١٦	<u>إجمالي الالتزامات</u>
<u>حقوق الملكية</u>	
٢١ ٤٣٦ ٢١٤	رأس المال
(١ ٠٧١ ٨٠٥)	أسهم آتابة وتحفيز
٧٣٥ ٣٧٩	احتياطات
٢ ١٥٣ ٦٥٩	أرباح مرحلة
٢٣ ٢٥٣ ٤٤٧	<u>إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم</u>
٢٤٥ ٨٩٤	حصص غير مسيطرة
٢٣ ٤٩٩ ٣٤١	<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧	<u>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</u>

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٥٢ - عرض قائمة المركز المالي المجمعة الدورية (متداول وغير متداول):

٣١ مارس ٢٠٢٦	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
١٩ ٤٢٩ ٣٧٦	-	-	١٩ ٤٢٩ ٣٧٦
٤١١ ١٠٧	-	-	٤١١ ١٠٧
١ ٤٣٦ ٦٣٠	-	-	١ ٤٣٦ ٦٣٠
٢ ٤٤٩ ٤٧٣	-	-	٢ ٤٤٩ ٤٧٣
٣٦ ٩٠٢ ٨٠٤	٦٠ ٤٦٧ ٨٥٨	-	٩٧ ٣٧٠ ٦٦٢
٣٧٦ ٢٢٩	-	-	٣٧٦ ٢٢٩
٢٦ ٧٥٦	-	-	٢٦ ٧٥٦
-	-	-	-
١٥١ ٣٠٧	-	-	١٥١ ٣٠٧
٣١٠ ٣٥٣	-	-	٣١٠ ٣٥٣
-	-	-	-
٢ ٩٢٢ ٣١١	١٦٠ ٢١٤	-	٣ ٠٨٢ ٥٢٥
-	١٢٤ ٥٧٩	-	١٢٤ ٥٧٩
-	٧١ ٩٤٧	-	٧١ ٩٤٧
-	٣٣ ٨٧٥	-	٣٣ ٨٧٥
-	٤ ٢٩٧ ٩٣٧	-	٤ ٢٩٧ ٩٣٧
-	١٠ ٦٤ ٧٢٤	-	١٠ ٦٤ ٧٢٤
-	٥ ٥١٤ ٥٧٨	-	٥ ٥١٤ ٥٧٨
-	٤٤١ ٠٤٨	-	٤٤١ ٠٤٨
٦٤ ٤١٦ ٣٤٦	٧٢ ١٧٦ ٧٦٠	-	١٣٦ ٥٩٣ ١٠٦

الإلتزامات	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
عملاء دائنة	١ ٧٤١ ٨٥٧	-	١ ٧٤١ ٨٥٧
ودائع العملاء	٣٢٠ ٤٧ ٢٣٦	٥ ٢١٦ ٦٢٦	٣٧ ٢٦٣ ٨٦٢
إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	١ ٣١٤ ١٢٧	-	١ ٣١٤ ١٢٧
الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة	٨ ٥٣٩	-	٨ ٥٣٩
أرصدة دائنة - مصر المقاصة	٨٥ ٧٩٢	-	٨٥ ٧٩٢
مخصصات	١٤٠ ٧٥٦	-	١٤٠ ٧٥٦
التزامات أخرى	٤ ٧٢١ ١٧٤	-	٤ ٧٢١ ١٧٤
تسهيلات أنتمائية	٨ ٨٢٣ ٠٧٧	٣٥ ٦٧١ ٠٧٤	٤٤ ٤٩٤ ١٥١
إلتزامات الإيجار	٣٦٢ ١١١	٤٣١ ٨٤٦	٧٩٣ ٩٥٧
قروض من المساهمين	-	٢١ ٢٧٢ ٢٠٢	٢١ ٢٧٢ ٢٠٢
التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة	١٤ ٠١٠	٨٣ ٢٨٥	٩٧ ٢٩٥
الإجمالي	٤٩ ٢٥٨ ٦٧٩	٦٢ ٦٧٥ ١٣٣	١١١ ٩٣٣ ٨١٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
٨ ٠٩٩ ٤٣٢	-	-	٨ ٠٩٩ ٤٣٢
١٥٤ ٨٨٤	-	-	١٥٤ ٨٨٤
٧٤٥ ٩٤١	-	-	٧٤٥ ٩٤١
١ ٩٧٨ ٢٩٨	-	-	١ ٩٧٨ ٢٩٨
١٥ ٦٩٣ ٠٤٨	١٩ ٩٩٣ ٥٩٨	-	٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦
٣١٦ ٢٧٧	-	-	٣١٦ ٢٧٧
٢٣ ٧٣٨	-	-	٢٣ ٧٣٨
١٠١ ٣٨٥	-	-	١٠١ ٣٨٥
١٩٨ ٠٩٩	-	-	١٩٨ ٠٩٩
٦٠ ٣٣٨	-	-	٦٠ ٣٣٨
-	-	-	-
٩٨٧ ٣٥٠	١٤٠ ١٧٤	-	١ ١٢٧ ٥٢٤
-	١٢٤ ٢٠٨	-	١٢٤ ٢٠٨
-	١٢٠ ٦١٧	-	١٢٠ ٦١٧
-	٣٦ ١٠٥	-	٣٦ ١٠٥
-	٢ ٨٠٠ ٥١٢	-	٢ ٨٠٠ ٥١٢
-	٩٤٣ ٩٣٠	-	٩٤٣ ٩٣٠
-	٤١١ ٥١٦	-	٤١١ ٥١٦
-	٩٤ ٣٠٧	-	٩٤ ٣٠٧
٢٨ ٣٥٨ ٧٩٠	٢٤ ٦٦٤ ٩٦٧	-	٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧

الإلتزامات	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
عملاء دائنة	١ ٣٩١ ٤٣٧	-	١ ٣٩١ ٤٣٧
ودائع العملاء	-	-	-
إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	٥٠٨ ٠٦٩	-	٥٠٨ ٠٦٩
الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة	١٧ ٢٨٣	-	١٧ ٢٨٣
أرصدة دائنة - مصر المقاصة	-	-	-
مخصصات	٣٣ ٢٦٥	-	٣٣ ٢٦٥
التزامات أخرى	١ ٨٩٥ ٠١٠	-	١ ٨٩٥ ٠١٠
تسهيلات أنتمائية	٩ ٦٣٨ ٥٣٥	١١ ٣٨١ ٢٧٥	٢١ ٠١٩ ٩١٠
إلتزامات الإيجار	٧٢ ٥٤٩	٢٦٤ ٥٥٣	٣٣٧ ١٠٢
قروض من المساهمين	-	٤ ٢٢١ ٧٢٥	٤ ٢٢١ ٧٢٥
التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة	١٣ ٥٣٣	٨٧ ٠٥٢	١٠٠ ٦١٥
الإجمالي	١٣ ٥٦٩ ٧١١	١٥ ٩٥٤ ٧٠٥	٢٩ ٥٢٤ ٤١٦

٥٣ - الأحداث اللاحقة:

- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٦ على منح إحدى الشركات التابعة - شركة بلتون سيكيوريتيز هولدينج ش.م.م حق مزاولة نشاط أمين الحفظ باستخدام مجالات التكنولوجيا المالية التالية:
- عمليات التحديد والتحقق والمصادقة إلكترونياً.
 - عمليات التعرف على العميل إلكترونياً.
 - عمليات إبرام عقود على منتجات مالية غير مصرفية إلكترونياً.
 - عمليات التسجيل والحفظ والإسترجاع من السجلات الرقمية إلكترونياً.