

شركة بلتون القابضة  
"شركة مساهمة مصرية"  
خاضعة لأحكام القانون  
رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية  
القوائم المالية المستقلة الدورية  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها  
عن فترة الستة أشهر المنتهية  
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة بلتون القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا القوائم المستقلة الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة 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 والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة 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 التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لشركة بلتون القابضة "شركة مساهمة مصرية" لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



س.م.م. "١٣٤٨٥"

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٧٣"

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين القانونيين الانجليزية

القاهرة في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦

**شركة بلتون القابضة**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**خاضعة لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٣ ولائحته التنفيذية**  
**قائمة المركز المالي المستقلة الدورية**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                  | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك) |
|---------------------------------|---------------|-----------|--------------------------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |               |           |                                                        |
| <b>الأصول الغير متداولة</b>     |               |           |                                                        |
| ٤١٢.٠٩٧                         | ٣٩٩.٩٢٦       | ( ٦ )     | أصول ثابتة وأصول حق انتفاع (بالصافي)                   |
| ٩٣٩                             | ٩٣٩           | ( ٧ )     | أصول أخرى                                              |
| ٢                               | ٢             | ( ٨ )     | منفعت تحت حساب استثمارات                               |
| ٢١.٨٢٥                          | ٢٦.٥٣٧        | ( ٩ )     | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر   |
| ٦.٣٩٩.٨٨٩                       | ٦.٦٤٨.٢٧٨     | ( ١٠ )    | استثمارات في شركات تابعة وشقيقة                        |
| ٧.٦٩٢.١٢٩                       | ٢١.٠٩.٧٨٦     | ( ١١ )    | قروض لأطراف ذات علاقة                                  |
| ٧.٠٠٣                           | -             | ( ١٢ )    | أصول صربية موجلة                                       |
| ١٤.٤٣٣.٨٨١                      | ٢٨.٠٩٥.٤٦٨    |           | إجمالي الأصول الغير متداولة                            |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |               |           |                                                        |
| ٤.٠١٨.٥٤٩                       | ٦.٣٠٠.٦٦٦     | ( ١١ )    | قروض لأطراف ذات علاقة                                  |
| ٦٢٥.١٠٣                         | ١.٢٦٠.٠١٦     | ( ٧ )     | أصول أخرى (بالصافي)                                    |
| ٤٩٤.٣٤٠                         | ٥٧٢.١٣٣       | ( ١٣ )    | أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة                        |
| ١.٨٨٨.٣٧٧                       | ٥٢٧.٦٢٦       | ( ١٤ )    | بنديّة وما في حكمها (بالصافي)                          |
| ٧.٠٢٦.٣٦٩                       | ٨.٦٦٠.٤٤١     |           | إجمالي الأصول المتداولة                                |
| ٢١.٤٦٠.٢٥٣                      | ٣٦.٧٥٥.٩٠٩    |           | إجمالي الأصول                                          |
| <b>الالتزامات وحقوق الملكية</b> |               |           |                                                        |
| <b>حقوق الملكية</b>             |               |           |                                                        |
| ٢١.٤٣٦.٢١٤                      | ٢١.٤٣٦.٢١٤    | ( ١٥ )    | رأس المال                                              |
| ( ١٠.٧١.٨٠٥ )                   | ( ١٠.٧١.٨٠٥ ) | ( ١٦ )    | أسهم آتلة وتحتير                                       |
| ٥٢.٦٠٠                          | ٥٢.٦٠٠        | ( ١٧ )    | الإحتياطي القفوي                                       |
| ١٦.٨٧١                          | ٢١.٥٨٣        |           | إحتياطي القيمة العادلة                                 |
| ٣.٤٤١                           | ٣.٤٤١         |           | فصل إصدار الأسهم                                       |
| ١٨٠.١١٣                         | ٤٠٠.٠٤٧       |           | الأرباح المرحلة                                        |
| ٣٠.٦١٧.٤٣٤                      | ٣٠.٨١٢.٠٨٠    |           | إجمالي حقوق الملكية                                    |
| <b>الالتزامات</b>               |               |           |                                                        |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |               |           |                                                        |
| ٤٤.٧٠٥                          | -             | ( ١٨ )    | قروض من أطراف ذات علاقة                                |
| ١٧.٦٣٤                          | ٤٠.٧٣١        | ( ٢١ )    | الالتزامات الإيجار                                     |
| -                               | ١٤.٩٧٤.٣٦٦    | ( ١٩ )    | قروض من المساهمين                                      |
| -                               | ١٧.٥٥٦        | ( ١٢ )    | الالتزامات صربية موجلة                                 |
| ٩٢.٣٣٩                          | ١٥.٠٣٢.٦٥٣    |           | إجمالي الالتزامات الغير متداولة                        |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |               |           |                                                        |
| ٢٢.٦٥٤                          | ١١.٦١٤        | ( ٢٢ )    | مخصصات                                                 |
| -                               | ٤٤.٧٠٥        | ( ١٨ )    | قروض من أطراف ذات علاقة                                |
| ٣٩٨.١٥١                         | ١٤٢.٩٦٦       | ( ٢٣ )    | الالتزامات أخرى                                        |
| ٣.٦٥٥                           | ٧.٠٤١         | ( ٢٤ )    | أرصدة مستحقة إتي أطراف ذات علاقة                       |
| ٣٩٧.٥٥٧                         | ٦٠٠.٠٠٠       | ( ٢٠ )    | تسهيلات ائتمانية                                       |
| ٣٩.٥٥٣                          | ٤٠.١٨٢        | ( ٢١ )    | الالتزامات الإيجار                                     |
| -                               | ٣٤.٦٦٨        |           | إلتزامات صربية النحل الحارية                           |
| ٧٥٠.٤٨٠                         | ٨٨١.١٧٦       |           | إجمالي الالتزامات المتداولة                            |
| ٨١٢.٨١٩                         | ١٥.٩١٣.٨٢٩    |           | إجمالي الالتزامات                                      |
| ٢١.٤٦٠.٢٥٣                      | ٣٦.٧٥٥.٩٠٩    |           | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية                        |

الإيصالات والسياسات المعروفة تعترض حرة متمد للقرارات المالية المستقلة الدورية ونقرأ معها

تقرير المحضر المحدود "مرفق"

العضو المنتدب  
دانيال حورشيد

دانيا حورشيد



المدير المالي

شهابي بلال

شهابي بلال

شركة بلتون القابضة  
(شركة مساهمة مصرية)  
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية  
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية

| عن الثلاثة أشهر المنتهية في |               | عن الفترة المالية المنتهية في |               | إيضاح رقم |
|-----------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-----------|
| ٢٠٢٥ يونيو ٣٠               | ٢٠٢٦ يونيو ٣٠ | ٢٠٢٥ يونيو ٣٠                 | ٢٠٢٦ يونيو ٣٠ |           |
| ٣٢٥                         | ٦٩٣٠          | ٣٢٥                           | ١١١٧٨         |           |
| ٤٦٠.٦١١                     | ٩٤٧.٦٣٣       | ٨٢٨.٥١٩                       | ١٨٤٥.٣٥٢      | (٧٥)      |
| ٤٦٠.٩٣٦                     | ٩٥٤.٥٦٣       | ٨٢٨.٨٤٤                       | ١٨٥٦.٥٣٠      |           |
| ٣٠٠                         | ٢             | ٣٩٢                           | ٢             | (٢٦)      |
| ٤٦١.٢٣٦                     | ٩٥٤.٥٦٥       | ٨٢٩.٢٣٦                       | ١٨٥٦.٥٣٢      |           |
| (٣٢٧.٠٧١)                   | (٣٣٩.٧٢٦)     | (٥٢٦.٧١٠)                     | (٦٢٠.٢٤٨)     |           |
| (١٠٠.٠٤٥)                   | (١٣٦.٨٣١)     | (٢٠.٢٤٨٥)                     | (٣٩٣.٨٧٨)     | (١٧٧)     |
| (٢٨.٧٥٦)                    | (٢٣٠.٦١٣)     | (٦٣١.٠٣)                      | (٦١٩.٥٣٢)     | (٢٥)      |
| -                           | (١٠٤)         | -                             | ١٣٠٥          |           |
| (٢٥.٣٧٩)                    | (٢٠٤.٧٤١)     | (٢٥.٣٩٢)                      | ٥٤.٢٢١        | (٢٧-ب)    |
| (١٩.٥١٥)                    | (٥٦.٥٠٠)      | ١١.٥٤٦                        | ٧٧٨.٣٩٩       |           |
| ٢٧٤٢                        | ٢٠.٤٩٧        | (٥٥١٨)                        | (٥٨.٤٦٥)      | (٧٨)      |
| (١٦.٧٧٣)                    | (٣٦.٠٠٣)      | ٦.٠٢٨                         | ٢١٩.٩٣٤       |           |
| (٠.٠٠٢٢)                    | (٠.٠٠٣٤)      | ٠.٠٠٠٨                        | ٠.٠٠٢         | (٢٩)      |

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

إيرادات التشغيل  
إيرادات الرسوم والمولات  
إيرادات القوائد  
إجمالي إيرادات التشغيل  
إيرادات أخرى  
إجمالي الإيرادات  
الأجور والمرتبات وما في حكمها  
مصروفات إدارية وعمومية  
مصروفات القوائد  
- خسائر تشغيلية مؤقعة  
فروق ترجمة العملات الأجنبية  
صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضريبة  
ضريبة الدخل  
صافي أرباح (خسائر) بعد الضريبة  
صافي أرباح من صفائي أرباح (خسائر) الفترة  
نسب السهم الاساسي

الإيضاحات والسياسات المعتمدة تعتبر جزء مقيم للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها

شركة بلتون القابضة  
شركة مساهمة مصرية  
خاتمة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وإجتهه التنفيذية  
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

| عن التالدة الشهر المنتهية في |               | عن الفترة المالية المنتهية في |               | بيضاخ رقم |
|------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-----------|
| ٢٠٢٥ يونيو ٣٠                | ٢٠٢٦ يونيو ٣٠ | ٢٠٢٥ يونيو ٣٠                 | ٢٠٢٦ يونيو ٣٠ |           |
| ( ١٦ ٧٧٣ )                   | ( ٣٦ ٠٠٣ )    | ٦ ٠٢٨                         | ٢١٩ ٩٣٤       | ( ٩ )     |
| ٩٥٩                          | ٢ ٩٢٧         | ٢ ٠٦٢                         | ٤ ٧١٢         |           |
| -                            | -             | ٢ ١٨٧                         | -             |           |
| ٩٥٩                          | ٢ ٩٢٧         | ٤ ٢٤٩                         | ٤ ٧١٢         |           |
| ( ١٥ ٨١٤ )                   | ( ٣٣ ٠٧١ )    | ١٠ ٢٧٧                        | ٢٢٤ ٦٤٦       |           |

(جميع المبالغ بالالف جنيهه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة

ينود لن يتم اعادة تصنيفها لاحقاً الى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية:

صافي التغير في القيمة العادلة للأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

صافي التغير في القيمة العادلة الأصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إجمالي ينود الدخل الشامل الاخر عن الفترة

إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات و السياسات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

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

| البيان رقم | رأس المال  | أسماء<br>الآباء و تحفيظ | احتياطي قانوني | احتياطي القيمة العادلة | فائض إصدار الأسهم | الأرباح المرحلة | الإجمالي    |
|------------|------------|-------------------------|----------------|------------------------|-------------------|-----------------|-------------|
| ( ١٥ )     | ١٠.٩٢٦.٩٥٧ | ( ١٧١.٢١٧ )             | ٢١.٠٣٢         | ١٠.٣٥٣                 | ٣.٤٤١             | ٣.٨٨٩.٣٢        | ١١.١٧٩.٤٩٨  |
| ( ٩ )      | -          | -                       | -              | -                      | -                 | ٦.٠٢٨           | ٦.٠٢٨       |
|            | -          | -                       | -              | ٢.٠٦٢                  | -                 | -               | ٢.٠٦٢       |
|            | -          | -                       | -              | ٢.١٨٧                  | -                 | -               | ٢.١٨٧       |
|            | -          | -                       | -              | ٤.٢٤٩                  | -                 | ٦.٠٢٨           | ١٠.٢٧٧      |
| ( ١٥ )     | ١٠.٥٠٩.٢٥٧ | -                       | -              | -                      | -                 | -               | ١٠.٥٠٩.٢٥٧  |
|            | -          | ( ٩٠٠.٥٨٨ )             | -              | -                      | -                 | -               | ( ٩٠٠.٥٨٨ ) |
|            | ٢١.٤٣٦.٢١٤ | ( ١٠٧١.٨٠٥ )            | ٢١.٠٣٢         | ١٤.٦٠٢                 | ٣.٤٤١             | ٣.٩٤٩.٦٠        | ٢٠.٧٩٨.٤٤٤  |
| ( ١٥ )     | ٢١.٤٣٦.٢١٤ | ( ١٠٧١.٨٠٥ )            | ٥٢.٦٠٠         | ١٦.٨٧١                 | ٣.٤٤١             | ١.٨٠١.١١٣       | ٢٠.٦١٧.٤٣٤  |
| ( ٩ )      | -          | -                       | -              | -                      | -                 | ٢١٩.٩٣٤         | ٢١٩.٩٣٤     |
|            | -          | -                       | -              | ٤.٧١٢                  | -                 | -               | ٤.٧١٢       |
|            | -          | -                       | -              | ٤.٧١٢                  | -                 | ٢١٩.٩٣٤         | ٢٢٤.٦٤٦     |
|            | ٢١.٤٣٦.٢١٤ | ( ١٠٧١.٨٠٥ )            | ٥٢.٦٠٠         | ٢١.٥٨٣                 | ٣.٤٤١             | ٤٠٠.٠٤٧         | ٢٠.٨٤٢.٠٨٠  |

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

ينفذ الدخل الشامل:

صافي أرباح الفترة

فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل

معاملات مع مساهمين:

زيادة رأس المال

أسهم ثانية و تحفيظ

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦

ينفذ الدخل الشامل:

صافي أرباح الفترة

فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إجمالي الدخل الشامل

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإيضاحات والبيانات المرفقة تعتبر جزءاً متممًا للتقرير المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها

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

| عن الفترة المالية المنتهية في |                | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالالف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)                              |
|-------------------------------|----------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥                 | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  |           |                                                                                  |
| ١١ ٥٤٦                        | ٢٧٨ ٣٩٩        |           | صافي أرباح الفترة قبل الضريبة                                                    |
| ١٤ ١٧٧                        | ٢٢ ٠٩٢         |           | <b>يتم تسويتها بما يلي:</b>                                                      |
| ( ١٥٠ ٩٤٨ )                   | ( ٤٥ ٤٨٩ )     | (٢٥)      | إهلاك أصول ثابتة واستهلاك أصول حق انتفاع                                         |
| ( ٦٧٧ ٥٧١ )                   | ( ١ ٧٩٨ ٠٦١ )  | (٢٥)      | فوائد دائنة - بنوك وعوائد صناديق استثمار                                         |
| -                             | ( ١ ٨٠٢ )      |           | فوائد دائنة - قروض لأطراف ذات علاقة                                              |
| ٤ ٨٠٠                         | ٤ ٨٨٨          | (٢٥)      | فوائد دائنة - فروع من أطراف ذات علاقة                                            |
| ٤٦ ٦٢٤                        | ٤٥ ٧١٧         | (٢٥)      | فوائد مدنية - قروض من أطراف ذات علاقة                                            |
| ١١ ٦٨٠                        | ٩ ٣٩٠          |           | فوائد مدنية - تسهيلات ائتمانية                                                   |
| -                             | ١٢٩            |           | فوائد مدنية - على التزامات الإيجار                                               |
| ( ٧٣٩ ٦٩٢ )                   | ( ١ ٤٨٤ ٧٣٧ )  |           | خسائر ائتمانية متوقعة                                                            |
|                               |                |           | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>                                         |
|                               |                |           | التغير في :                                                                      |
| ( ٢٧ ٩٥٣ )                    | ( ٥ ٢٣٩ )      |           | أصول أخرى (بالصافي)                                                              |
| ( ٤١٣ ٢١٧ )                   | ( ٧٧ ٧٩٣ )     |           | أرصدة على أطراف ذات علاقة                                                        |
| ٦٨٤ ٥٦٤                       | ٣ ٤٣٦          |           | أرصدة لأطراف ذات علاقة                                                           |
| ( ٦٣ ٦٢١ )                    | ٣٦٧ ٦٤٦        |           | التزامات أخرى                                                                    |
| ( ٥٥٩ ٩١٩ )                   | ( ١ ١٩٦ ٦٨٧ )  |           | <b>النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>                                      |
| ٤٢٢ ٣٨٢                       | ١ ١٧١ ١٤٢      |           | صافي مقبوضات فوائد دائنة - قروض لشركات التابعة                                   |
| ( ٤ ٨٠٠ )                     | -              |           | مدفوعات فوائد مدنية - قروض لشركات التابعة                                        |
| ١٥٠ ٩٤٨                       | ٤٥ ٤٨٩         |           | فوائد دائنة - بنوك                                                               |
| -                             | ١ ٨٠٢          |           | فوائد دائنة - فروع من أطراف ذات علاقة                                            |
| ( ١٠١ ٦١٨ )                   | -              |           | ضريبة الدخل المدفوعة                                                             |
| ( ٤٧ ١٣٧ )                    | ( ٣٦ ١١٧ )     |           | مصرفات تمويلية                                                                   |
| ( ١٤٠ ١٤٤ )                   | ( ١٤ ٣٧١ )     |           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل                               |
|                               |                |           | <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>                                       |
| ( ٦ ٦٧٠ )                     | ( ٥ ٤٣٩ )      |           | مدفوعات لشراء أصول ثابتة                                                         |
| -                             | ٩              |           | مقبوضات من بيع أصول ثابتة                                                        |
| ( ٥ ٦٧٢ ٣٠١ )                 | ( ٢ )          |           | مدفوعات تحت حساب الاستثمار                                                       |
| ٤ ٧٣٢                         | -              |           | مقبوضات من بيع الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ( ٣٢٦ ٠٦٤ )                   | ( ٣٤٨ ٣٩١ )    |           | مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة                                                |
| ( ٦ ٠٠٠ ٣٠٣ )                 | ( ٣٥٣ ٨٢٣ )    |           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار                             |
|                               |                |           | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                                         |
| -                             | ١٤ ٤٣٣ ٦٢١     |           | مقبوضات قروض مساندة                                                              |
| ٩ ٦٠٨ ٦٦٩                     | -              |           | مقبوضات من زيادة رأس المال*                                                      |
| ٤٤٤ ٢٦١                       | ( ١٥ ٦٠٩ ٧٧٤ ) |           | صافي (مدفوعات) مقبوضات قروض لأطراف ذات علاقة                                     |
| ٤٣ ٩٢١                        | -              |           | صافي مقبوضات على أطراف ذات علاقة                                                 |
| ( ١ ٢٩٨ ٣٣١ )                 | ( ٢٠ ١٥٢ )     | (٢١)      | مدفوعات التزامات الإيجار                                                         |
| ( ١٨ ٦١٦ )                    | ٧٨٢ ٦٥٦        |           | مقبوضات من تسهيلات ائتمانية                                                      |
| -                             | ( ٥٨٠ ٢١٣ )    |           | مدفوعات لتسهيلات ائتمانية                                                        |
| ٨ ٧٧٩ ٩٠٤                     | ( ٩٩٣ ٨٦٢ )    |           | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل                  |
| ٢ ٦٣٩ ٤٥٧                     | ( ١ ٣٦٢ ٠٥٦ )  |           | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة                                  |
| ٤٩٨ ٢٠٢                       | ١ ٨٨٩ ٨١١      |           | النقدية وما في حكمها في بداية الفترة                                             |
| ٣ ١٣٧ ٦٥٩                     | ٥٢٧ ٧٥٥        | (١٤)      | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة                                             |

\*بلغ صافي زيادة رأس المال من خلال الأيداعات البنكية مبلغ ٩ ٦٠٨ ٦٦٩ ألف جنيه مصري وذلك بعد خصم قيمة الزيادة في أسهم الاثابة البالغة ٥٨٨ ٩٠٠ ألف جنيه مصري

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية، تم استبعاد أثر المعاملات ذات الطبيعة غير النقدية خلال الفترة المالية، والمتمثلة فيما يلي:

قامت الشركة خلال الفترة بالاقرار الأولي بأصول حق انتفاع والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٤ ٤٤٨ ألف جنيه مصري.

الإيضاحات والسياسات المرفقة تعتبر جزءاً متعمم للقوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها .

**شركة بلتون القابضة**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

**١. التأسيس والنشاط:**

تأسست شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية. وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٥٣٥٠٤ فى ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بسجل تجارى السادس من أكتوبر برقم ١٣٢٩٩ وبتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجارى جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣. غرض الشركة هو الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها. وقد حددت مدة الشركة بخمس وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى. قررت الجمعية العامة العادية تعديل اسم الشركة من بلتون المالية القابضة ليصبح بلتون القابضة وتم التأشير بذلك فى السجل التجارى بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٤. المساهم الرئيسي للشركة بنسبة ٥٦,٥٤٪ - شركة Chimpe ١ Investment SPV RSC - الامارات العربية المتحدة - ابو ظبي

**٢. أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية: -**

**(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:**

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" وفي ضوء أحكام القوانين واللوائح السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦.

**(ب) أسس القياس:**

تم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء ما يلي :

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

**(ج) عملة التعامل وعملة العرض:**

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

**(د) استخدام التقديرات والافتراضات:**

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بممارسة الحكم المهني وإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم الدفترية للأصول والالتزامات 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 فيها 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 المستقلة 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 المرحجة، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية للتعثّر، والمعلومات الحالية عن مخاطر الائتمان، والمعلومات المستقبلية ذات الصلة بالظروف الاقتصادية. وتشمل الافتراضات الرئيسية احتمالية التعثّر، ونسبة الخسارة عند التعثّر، وقيمة التعرض عند التعثّر، وتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي.

**٢. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:**

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام أساليب تقييم مناسبة لطبيعة الأداة وفقاً 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 المستقلة الدورية.

### ٣. اضمحلال قيمة الأصول غير المالية:

تقوم الإدارة في تاريخ القوائم المالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تدل على وجود اضمحلال في قيمة الأصول غير المالية. 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 استنادًا إلى التقديرات المتعلقة بالاستخدام المتوقع للأصل، والتقاعد الفني أو التجاري، وسياسات الصيانة، ودورات الاستبدال. ويتم مراجعة هذه التقديرات بصورة دورية، ويتم معالجة أي تغييرات فيها كتغير في التقديرات المحاسبية وفقًا لمعايير المحاسبة المصرية.

### ٥. المخصصات والالتزامات المحتملة:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 المستقلة 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 فعليًا في تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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 مؤخرًا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية لأسلوب 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 المستقلة 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: -

#### ١-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية:

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. والأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية المستقلة 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 قائمة الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- أ- الاستثمارات المالية 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).
- ب- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- ج- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

### ٢-٣ الاستثمارات في شركات تابعة:

- الشركات التابعة هي الشركات التي تُسيطر عليها الشركة. تُسيطر الشركة على المنشأة المُستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المُستثمر فيها.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة بالقوائم المالية المستقلة الدورية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

### ٣-٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. تم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة مُتضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المستقلة الدورية بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب الشركة في قائمة الأرباح أو الخسائر وبند الدخل الشامل الآخر في الشركة المُستثمر فيها.

### ٤-٣ أذون الخزائنة:

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

### ٥-٣ مشروعات تحت التنفيذ:

- يتم إثبات المشروعات / الأصول تحت الانشاء 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 ان تصبح جاهزة للإستخدام وفقاً للغرض منها.
- يتم تحويل تلك المشروعات / الأصول إلى الأصول الثابتة عند اكتمالها وتصبح جاهزة للإستخدام.

### ٦-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها:-

#### أ- الاعتراف الأولي والقياس:

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

#### ب- التكاليف اللاحقة للاقتناء:

يتم رسمة المصروفات اللاحقة للاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

#### ج- الإهلاك:

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

| البيان                | العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات |
|-----------------------|--------------------------------|
| مباني                 | ٥٠                             |
| تحسينات مباني مؤجرة   | ٥                              |
| أجهزه كهربائية        | ٥                              |
| أجهزة حاسب آلي وبرامج | ٣                              |
| أثاث                  | ٥                              |
| أجهزه اتصالات         | ٥                              |
| وسائل نقل             | ٥                              |

### ٧-٣ الأدوات المالية: -

#### ١-٧-٣ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس:

##### نموذج الاعمال:

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
  - التكلفة المستهلكة ("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI")
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد القوائم المالية المستقلة 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.
  - 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؛
  - 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 مُحْتَظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تُعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حدة.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء أصل مالي يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً- على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

##### تقييم نموذج الاعمال:

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
  - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
  - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للاستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في 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 الشركة 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 الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ 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

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

#### الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.  
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

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

#### ٢-٧-٣ الاستبعاد:

##### الأصول المالية:

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

##### الإلتزامات المالية:

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنقضاء مدتها.  
تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.  
عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الإلتزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن قائمة الأرباح والخسائر المستقلة.

#### ٣-٧-٣ الإضمحلال:

- وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق الشركة نموذجين لاضمحلال الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريون المتعلقة بالأتعاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
- نموذج النهج العام التعرضات الائتمانية (تمويلات و عملاء السمسرة)، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن مصروفات خسائر الائتمان المتوقعة.

#### ١-٣-٧-٣ نموذج نهج مبسط:

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

#### ٢-٣-٧-٣ نموذج النهج العام:

- تنطبق متطلبات الإضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الإضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الإضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المُتكبدة 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 الاعتراف الأولي.

## شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

- تستخدم الشركة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD")
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للشركة. تقوم الشركة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر، بما في ذلك جودة الضمان، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإقضاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- **المرحلة ١:** تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداء من أحداث التأخر عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- **المرحلة ٢:** تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداء لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت 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 وكذلك تأثير الأفق الزمني مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة الأولى.
- **المرحلة ٣:** تعترف الشركة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداء، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية.
- تحتسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

### ٣-٣-٧-٣ 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 الشركة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات المستقبلية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يُعد 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 الاداء (أي الانتقال من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

### ٣-٣-٧-٤ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض:

- تقوم الشركة 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 يمثلون ويحتفظون بضمانات كافية لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن الشركة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة 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 ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتحملها الشركة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداء بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد ، والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

### ٣-٣-٧-٥ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال:

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات:

- أهلية الضمان، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- تقييم الضمانات، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها؛
- توقع مبلغ الضمان متاح على مدى عمر المعاملة.

### ٨-٣ المقاصة بين الأدوات المالية:

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

### ٩-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول:-

#### أ- الأصول المالية غير المشتقة:

##### الأدوات المالية و أصول العقد:

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في :

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة
  - أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
  - أصول العقود مع العملاء
  - تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء
  - تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهراً.
  - سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية.
  - 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 الشركة 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 الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة و مؤيدة و متاحة وهذا يشمل مدى صحة و كمية و كفاءة المعلومات و التحليلات و التي تعتمد على الخبرة السابقة و التقييم الائتماني و أيضا المعلومات المستقبلية.
  - تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما:
  - يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (إن وجد) .
  - عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي ( أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

#### ب- الأصول غير المالية:

- في تاريخ القوائم المالية المستقلة الدورية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل، يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر شركة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول وحدات توليد النقد. القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

### ١٠-٣ النقدية وما في حكمها:

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

### ١١-٣ الإيرادات 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 أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- ٢- **تحديد التزامات الأداء في العقد:** التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى 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، ستقوم 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 يُنشئ 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 الشركة نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) من 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 للالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- يتم عرض إيرادات الرسوم والعمولات في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.

### ١-١١-٣ إيرادات الفوائد:

- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة المعدل الفعلي للفائدة، ويُدرج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بند فوائد دائنة وعند تصنيف العملاء بالمرحلة الثالثة يتم تهميش العوائد خارج القوائم المالية المستقلة الدورية.

### ٢-١١-٣ إيراد الرسوم والعمولات:

- يتم الاعتراف بالأتعاب المستحقة عن خدمة قروض العملاء ضمن الإيرادات عند تأدية الخدمة ويتم إيقاف الاعتراف بإيرادات الأتعاب والعمولات المتعلقة بالقروض غير المنتظمة، حيث يتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية المستقلة الدورية ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقاً للأساس النقدي عندما يتم الاعتراف بإيرادات العائد.
- وبالنسبة للأتعاب التي تمثل جزءاً مكملًا للعائد الفعلي للأصل المالي بصفة عامة يتم معالجتها باعتبارها تعديلاً لمعدل الفعلي للفائدة.

#### **المعدل الفعلي للفائدة:**

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: هي التكلفة المستهلكة للأصل المالي قبل تعديلها لأي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.
  - التكلفة المستهلكة للأصل المالي: هي المبلغ الذي تم قياس الأداة المالية به عند الاعتراف الأولي، ناقصًا المدفوعات الرئيسية، بالإضافة أو ناقصًا الاستهلاك التراكمي تحت طريقة المعدل الفعلي لأي فارق بين هذا المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، وللأصول المالية، يتم تعديله لأي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.
- عند حساب المعدل الفعلي للفائدة للأدوات المالية بخلاف الأصول المالية التي تم شراؤها أو نشأت وهي مشكوك في تحصيلها، تقوم الشركة 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 انتمائًا باستخدام التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي تشمل الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- يتضمن حساب المعدل الفعلي للفائدة تكاليف المعاملات والرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءًا أساسيًا من المعدل الفعلي للفائدة. وتشمل تكاليف المعاملات الإضافية التي يمكن ربطها بشكل مباشر بالحصول على أو إصدار أصل مالي أو التزام مالي.

#### **١٢-٣ الاحتياطي القانوني:**

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

#### **١٣-٣ توزيعات الأرباح للمساهمين:**

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

#### **١٤-٣ مزايا العاملين:**

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

#### **أ- التأمينات والمعاشات:**

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

#### **ب- حصة العاملين في الأرباح:**

تدفع الشركة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

#### **ج- المدفوعات المبنية على أسهم:**

بالنسبة للمدفوعات المبنية على الأسهم المسددة في شكل أسهم، تقوم الشركة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم أخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع أو الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه علي أساس تراكمي لا يتم الاعتراف بأي مبلغ للخدمات المتلقاة إذا لم تصبح أدوات حقوق الملكية مستحقة بسبب الإخفاق في استيفاء أحد شروط الاستحقاق.

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

#### ١٥-٣ 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 الفترة.

#### ١٦-٣ الاقتراض:

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

#### ١٧-٣ الضرائب:

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

##### أ- ضريبة الدخل الجارية:

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية.
- تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية.
- لا يتم عمل مقاصة 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 سنة 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 تطبقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا عند استيفاء شروط معينة.

#### ١٨-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية 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 المستقلة الدورية 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 تزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

#### ١٩-٣ 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 اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

## ٢٠٣ عقود الإيجار:

في بداية العقد تقوم الشركة 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 الشركة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).

## ٢٠٣-١ المستأجر:

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

تقوم الشركة الاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولاً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل، مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن الشركة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، أنه يتم دورياً تخفيض أصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير. يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة وبشكل عام، تستخدم الشركة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

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

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
  - دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولاً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
  - مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت الشركة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة 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.

## عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول صغيرة القيمة:

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

#### ٢-٢٠-٣ كمؤجر:

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة تخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.

عندما تكون الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. لتصنيف كل عقد تأجير، تقوم الشركة 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 الشركة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل. عندما تكون الشركة 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 الشركة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية، فإن الشركة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) لتخصيص المقابل في العقد.

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

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

#### ٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك، المستحق من أطراف ذات علاقة، قروض لأطراف ذات علاقة، الاستثمارات المالية، والعملاء. كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائون، قروض من أطراف ذات علاقة، تسهيلات ائتمانية، والمستحق إلى أطراف ذات علاقة. هذا وقد تتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي قد تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها.

وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الشركة في إدارة هذه المخاطر:

#### ١-٤ إدارة رأس المال:

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرتها على الاستمرار وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية. ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للشركة تقوم الإدارة بالتنفيذ 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 الشركة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال تقارير الرقابة الداخلية والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الشركة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس إدارة الشركة والموافقة عليها.

#### ١ خطر السوق

##### أ- خطر العملات الأجنبية:

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات 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 الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى. (يرجع الي ايضاح رقم ٣٤)

##### ب- مخاطر الاسعار الأخرى:

هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات أسعار السوق (باستثناء تلك الناجمة عن مخاطر سعر الفائدة أو مخاطر سعر العملة) سواء كانت هذه التغيرات متعلقة بورقة مالية معينة أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر في تداول الأوراق المالية بالسوق بشكل عام، تحد الشركة من مخاطر الأسعار الأخرى عن طريق الاحتفاظ بمحفظة استثمارية متنوعة والمتابعة النشطة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم والسندات.

### ج- 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 المزج المناسب لمصادر التمويل مع أسعار فائدة ثابتة ومتغيرة وكذلك الحال بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين. (يُرجع الي ايضاح رقم ٣٥)

### ٢- خطر السيولة:

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

### ٣- خطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذات العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بدراسة الوضع الائتماني قبل منح أو الحصول على الائتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفه دورية. يتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

| رقم الايضاح                           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (١٤) النقدية ومافي حكمها              | ٥٢٧ ٦٢٦           | ١ ٨٨٨ ٣٧٧         |
| (١٣) أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة | ٥٧٢ ١٣٣           | ٤٩٤ ٣٤٠           |
| (١١) قروض لأطراف ذات علاقة            | ٢٧ ٣٢٠ ٤٥٢        | ١١ ٧١٠ ٦٧٨        |
| <b>الإجمالي</b>                       | <b>٢٨ ٤٢٠ ٢١١</b> | <b>١٤ ٠٩٣ ٣٩٥</b> |

### د- 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 الالتزام 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 تحتفظ بها الشركة.

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 تحليل قياسات القيمة العادلة حسب مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

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.                                                                                |

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالألف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

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

| <u>الأساليب التقييم</u><br><u>والمدخلات الرئيسية</u> | <u>مستوى</u><br><u>القيمة</u><br><u>العادلة</u> | <u>القيمة العادلة في</u> | <u>القيمة العادلة في</u> | <u>رقم</u><br><u>الايضاح</u> | <u>الأصول المالية</u>                                            |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                      |                                                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦            |                              |                                                                  |
| أسعار معلنة في أسواق نشطة                            | الاول                                           | ٢١ ٣٧٠                   | ٢٦ ٠٨٢                   | (٩)                          | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر |
| طرق تقييم اخري                                       | الثالث                                          | ٤٥٥                      | ٤٥٥                      | (٩)                          | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الاخر |
|                                                      |                                                 | ٢١ ٨٢٥                   | ٢٦ ٥٣٧                   |                              | الاجمالي                                                         |

شركة بنتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
 تابع الإفصاحات المضمنة للقرائن المالية المستقلة الورقية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
 (جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٦- أصول ثابتة وأصول حق انتفاع (بالصافي)

(أ)- التكلفة:

| تجهيزات مقر | أجهزة كهرتالية | اثاث | أجهزة اتصالات | مشتروكات تحت التنفيذ | اصول حق انتفاع | الاجمالى |
|-------------|----------------|------|---------------|----------------------|----------------|----------|
| ٨٠٥١        | ١٩٦٩           | ٥٦٤٩ | ٣٣٨٧٣         | ٣١١٠٨٦               | ٩١٣٨٨          | ٤٥٢٠١٦   |
| ٩٠          | ٣٤٥            | ١٩٨  | ١٠٣٠٧         | ١٤٤٨                 | ٣٠٨٥٢          | ٤٣٢٤٠    |
| -           | -              | -    | ٢٧٥٣٤         | (٣١٢٥٣٤)             | ٢٨٥٠٠٠         | -        |
| -           | -              | -    | -             | (١٠٨٤٥)              | (١٠٨٤٥)        | (١٠٨٤٥)  |
| ٨١٤١        | ٢٣١٤           | ٥٨٤٧ | ٧١٧١٤         | -                    | ٣٩٦٣٩٥         | ٤٨٤٤١١   |
| ٨١٤١        | ٢٣١٤           | ٥٨٤٧ | ٧١٧١٤         | -                    | ٣٩٦٣٩٥         | ٤٨٤٤١١   |
| -           | ٩٣             | -    | ٥٣٤٦          | -                    | ٤٤٨٨           | ٩٩٢٧     |
| -           | -              | -    | (٥٥)          | -                    | -              | (٥٥)     |
| ٨١٤١        | ٢٤٠٧           | ٥٨٤٧ | ٧٧٠٠٥         | -                    | ٤٠٠٨٨٣         | ٤٩٤٢٨٣   |

في ١ يناير ٢٠٢٥  
 إضافات خلال العام  
 محول من مشتروكات تحت التنفيذ  
 استبعادات خلال العام  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ١ يناير ٢٠٢٦  
 إضافات خلال الفترة  
 استبعادات خلال الفترة  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(ب)- مجمع الاهلاك:

|      |      |      |       |   |        |        |
|------|------|------|-------|---|--------|--------|
| ٨٠٥١ | ١٤٦٤ | ٥٠٩٣ | ١٠٩٨٣ | - | ١٩٣٢٧  | ٤٤٩١٣  |
| ٩٠   | ١٧٢  | ١٦٣  | ٨٦٦٠  | - | ٢١٠٢٧  | ٣٠١١٢  |
| -    | -    | -    | -     | - | (٢٧١١) | (٢٧١١) |
| ٨١٤١ | ١٦٣٦ | ٥٢٥٦ | ١٩٦٤٣ | - | ٣٧٦٣٨  | ٧٢٣١٤  |
| ٨١٤١ | ١٦٣٦ | ٥٢٥٦ | ١٩٦٤٣ | - | ٣٧٦٣٨  | ٧٢٣١٤  |
| -    | ١٠٨  | ٩١   | ٩٩٨٩  | - | ١١٩٠٤  | ٢٢٠٩٢  |
| -    | -    | -    | (٤٩)  | - | -      | (٤٩)   |
| ٨١٤١ | ١٧٤٤ | ٥٣٤٧ | ٢٩٥٨٣ | - | ٤٩٥٤٢  | ٩٤٣٥٧  |

في ١ يناير ٢٠٢٦  
 الإهلاك خلال الفترة  
 استبعادات خلال الفترة  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صافي القيمة الدفترية  
 في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

|     |     |       |   |        |        |
|-----|-----|-------|---|--------|--------|
| ٦١٣ | ٥٠٠ | ٤٧٤٢٢ | - | ٣٥١٣٤١ | ٣٩٩٩٢٦ |
| ٦٧٨ | ٥٩١ | ٥٢٠٧١ | - | ٣٥٨٧٥٧ | ٤١٢٠٩٧ |

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

| ٧ أصول أخرى   |                |                                       |
|---------------|----------------|---------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                       |
| ٩٣٩           | ٩٣٩            | <u>أصول أخرى غير متداولة</u>          |
| ٩٣٩           | ٩٣٩            | تأمينات لدى الغير                     |
|               |                | إجمالي أصول أخرى غير متداولة          |
| ٢٦ ٠٠٨        | ٢٢ ٠٩٤         | <u>أصول أخرى متداولة</u>              |
| ٢٠٧           | ٢ ٩٦٢          | مصرفات مدفوعة مقدّمة                  |
| ١ ٢١٨ ٣٣١     | ٥٩١ ٤١٢        | فوائد ودائع مستحقة بالبنوك            |
| -             | ٥ ٧٧٨          | فوائد مستحقة - قروض لأطراف ذات علاقة* |
| ١٢ ٧٩٦        | ١ ٥٢٢          | الإيرادات المستحقة                    |
| ٢ ٧٢١         | -              | موردين دفعات مقدّمة                   |
| ١٧٣           | ١ ٥٥٥          | عُهد للعاملين                         |
| ١ ٢٦٠ ٢٣٦     | ٦٢٥ ٣٢٣        | أصول أخرى متنوعة**                    |
| (٢٢٠)         | (٢٢٠)          | إجمالي                                |
| ١ ٢٦٠ ٠١٦     | ٦٢٥ ١٠٣        | يخصم: الاضمحلال في أصول متنوعة        |
| ١ ٢٦٠ ٩٥٥     | ٦٢٦ ٠٤٢        | صافي أصول أخرى متداولة                |
|               |                | إجمالي أصول أخرى                      |

\* تمثلت في الفوائد المستحقة للشركة علي القروض الممنوحة لبعض الشركات التابعة هذا وقد بلغت الفوائد المُدرجة كإيرادات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة خلال الفترة ١ ٧٩٨ ٠٦١ الف جنيه مصري " (يرجع الي ايضاح رقم ١١، ٢٥)

| ٨ فوائد مستحقة - قروض لأطراف ذات علاقة |                |                                           |
|----------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                           |
| ٣٢ ٠٧٣                                 | ٩٣ ٩٨٠         | بلتون رأس مال المخاطر                     |
| ٤٥ ٠٤٤                                 | ٣٩ ١٧٢         | بلتون لصانع السوق                         |
| ٤٨ ٣٣٢                                 | ٣٨ ٢٠٣         | بلتون للتمويل الاستهلاكي                  |
| ٤٣٠ ٥٢٣                                | ٢٦٩ ١٦٥        | بلتون العقارية                            |
| -                                      | ١٣ ٤٣٣         | بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب              |
| ٢٤ ٥٣٠                                 | ٢٧ ٧٤٥         | بلتون للتمويل العقاري                     |
| ٢ ١١٠                                  | ١٤ ٢٩٠         | بلتون رأس مال المخاطر - موريشيوس          |
| ٣٠ ٥٣٩                                 | ٢٥ ٥٥٥         | بلتون لتداول الاوراق المالية              |
| ٨ ٩٣٧                                  | ١ ٣٠٤          | بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة |
| ٤٦ ٥٦٦                                 | ٦٦ ٨٤٧         | بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم           |
| ١ ٠٢٣                                  | ٥٤٢            | شركه بلتون للتدريب                        |
| ٧ ٩٠٨                                  | ١ ١٧٦          | كاش للتمويل المتناهي الصغر                |
| ٥٤٠ ٧٤٦                                | -              | بلتون كابيتال                             |
| ١ ٢١٨ ٣٣١                              | ٥٩١ ٤١٢        | الاجمالي                                  |

\*\* يتمثل رصيد الاصول الاخرى المتنوعه والبالغه ١٧٣ الف جنيه مصري في بنودا غير مصنفة تحت الأصول الرئيسية مثل الذمم المدينة. وتشمل هذه الأصول مبالغ صغيرة أو غير متكررة ناتجة عن معاملات تشغيلية أو غير تشغيلية، ويتم إدراجها ضمن هذا البند لأغراض العرض المحاسبي دون الإخلال بمتطلبات الإفصاح الجوهرية.

| ٨ مدفوعات تحت حساب استثمار |                |                              |
|----------------------------|----------------|------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                              |
| ٢                          | ٢              | شركة بلتون للاستثمار العقاري |
| ٢                          | ٢              | الاجمالي                     |

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

#### ٩ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |
|----------------|---------------|
| ٢١ ٣٧٠         | ٢٦ ٠٨٢        |
| ٤٥٥            | ٤٥٥           |
| ٢١ ٨٢٥         | ٢٦ ٥٣٧        |

استثمارات في شركة صناديق المؤشرات \*  
البورصة المصرية للسلع

اجمالي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

\* بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تم تقييم الاستثمارات المالية لشركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح) بالقيمة العادلة والتي بلغت ٥٨,١٨ جنيه مصري للوثيقة لعدد ٤٤٨ ٣٠٠ وثيقة وقد تم تسجيل أرباح فروق تقييم القيمة العادلة بمبلغ ٧١٢ ٤ الف جنيه مصري بقائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية.

#### ١٠ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

| نسبة الملكية في<br>٣٠ يونيو ٢٠٢٦                | نسبة الملكية في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|
| <b>استثمارات في شركة تابعة:</b>                 |                                   |               |                |
| ٩٧,٥٠٪                                          | ٩٧,٥٠٪                            | ١١٧ ٠٦٩       | ١١٧ ٠٦٩        |
| ٩٨,٥٧٪                                          | ٩٨,٥٧٪                            | ١٦ ٨٩٥        | ١٦ ٨٩٥         |
| ٩٩,٠٠٪                                          | ٩٩,٠٠٪                            | ٢٥ ٣٠٤        | ٢٥ ٣٠٤         |
| ٩٩,٩٩٪                                          | ٩٩,٩٩٪                            | ٢٣ ٥٢٢        | ٢٣ ٥٢٢         |
| ٩٨,٩٩٪                                          | ٩٨,٩٩٪                            | ٢٤٩ ٩٩٨       | ٢٤٩ ٩٩٨        |
| ٩٩,٩٠٪                                          | ٩٩,٩٠٪                            | ١ ١٠٨ ٨٩٠     | ٩٩٩ ٠٠٠        |
| ٩٩,٨٠٪                                          | ٩٩,٨٠٪                            | ٩٩٨ ٠٠٠       | ٩٩٨ ٠٠٠        |
| ٩٨,٩٩٪                                          | ٩٨,٩٩٪                            | ٦ ١٧٥         | ٦ ١٧٥          |
| ٦٣,٣٨٪                                          | ٦٣,٣٨٪                            | ٥٢ ٥٩٠        | ٥٢ ٥٩٠         |
| ٩٩,٩٩٪                                          | ٩٩,٩٩٪                            | ١ ٤٩٩ ٩٧٥     | ١ ٤٩٩ ٩٧٥      |
| ٩٠,٠٠٪                                          | ٩٠,٠٠٪                            | ٢ ٠٠٠         | ٢ ٠٠٠          |
| ٩٩,٩٩٪                                          | ٩٩,٩٩٪                            | ٢٥ ٠٠٠        | ٢٥ ٠٠٠         |
| ١٠٠٪                                            | ١٠٠٪                              | ٧١٠ ٠٢٧       | ٤٧١ ٥٢٧        |
| ١٠٠٪                                            | ١٠٠٪                              | ٣٧٠ ٦٥٦       | ٣٧٠ ٦٥٦        |
| ٩٩,٩٩٪                                          | ٩٩,٩٩٪                            | ٦٠٤ ٩٩٨       | ٦٠٤ ٩٩٨        |
| ٩٩,٩٩٪                                          | ٩٩,٩٩٪                            | ٤٩٩ ٥٠٠       | ٤٩٩ ٥٠٠        |
| ٩٩,٠٠٪                                          | ٩٩,٠٠٪                            | ٢٤٨           | ٢٤٨            |
| ٩٩,٩٩٪                                          | ٩٩,٩٩٪                            | ٣٢٨ ٣٢٤       | ٣٢٨ ٣٢٥        |
| ٩٩,٩٢٪                                          | ٩٩,٩٢٪                            | ٦٢            | ٦٢             |
| ٩٨,٠٠٪                                          | ٩٨,٠٠٪                            | ٦١            | ٦١             |
| ٩٩,٩٦٪                                          | ٩٩,٩٦٪                            | ٨ ٥٨٤         | ٨ ٥٨٤          |
| ٠,٠٠٤٪                                          | ٠,٠٠٤٪                            | ٠,٠١          | ٠,٠١           |
| <b>إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة</b>        |                                   |               |                |
| <b>استثمارات في شركات شقيقة:</b>                |                                   |               |                |
| ٢٠٪                                             | ٢٠٪                               | ٤٠٠           | ٤٠٠            |
| <b>إجمالي الاستثمارات في شركات شقيقة</b>        |                                   |               |                |
| <b>إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة</b> |                                   |               |                |
|                                                 |                                   | ٦ ٦٤٨ ٢٧٨     | ٦ ٢٩٩ ٨٨٩      |

**شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

\*تضمنت الزيادة في الإستثمار في تحويل مبلغ ١٠٩ ٨٩٠ ألف جنيه مصري بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٦ نظير المساهمة في زيادة رأس مال الشركة التابعة - بلتون للتمويل العقاري.  
\*\*تتمثل الزيادة في الإستثمار في تحويل مبلغ ٥ مليون دولار أمريكي بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٦ نظير المساهمة في زيادة رأس مال الشركة التابعة - بلتون رأس مال المخاطر - موريشيوس.

**١١ قروض لأطراف ذات علاقة**

| الشركة الممنوح لها القرض                  | عملة القرض    | القيمة الدفترية للقرض في | قيمة الفائدة الدائنة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة | القيمة الدفترية للقرض في |
|-------------------------------------------|---------------|--------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                             | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           |                                                            |                          |
| بلتون رأس مال المخاطر                     | جنيه مصري     | ٢ ١٢٤ ٦٢٨                | ٢٣٨ ١٣٩                                                    | ٢ ٤٧١ ٦٩٥                |
| بلتون لصانع السوق                         | جنيه مصري     | ٥٣ ٨٥٢                   | ٥ ٨٧٢                                                      | ٥٨ ٨٥٢                   |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي                  | جنيه مصري     | ٢ ٩٢٤ ٠٠٠                | ٢٦٧ ٦٢١                                                    | ٢ ٢٤٨ ٧٢٤                |
| بلتون العقارية                            | جنيه مصري     | ١ ٦٢٩ ٦٩٧                | ١٦٨ ٨١٩                                                    | ١ ٤٨٤ ٠٠٨                |
| بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب              | جنيه مصري     | -                        | ٧٣٢                                                        | ١٧ ٣٧٠                   |
| بلتون للتمويل العقاري                     | جنيه مصري     | ١ ٨١٥ ١٥٠                | ١٥٠ ٩٠٦                                                    | ١ ٤١٨ ٠٩٥                |
| بلتون رأس مال المخاطر - موريشيوس          | دولار أمريكي  | ١٦ ٩٤١                   | ٥٤٣                                                        | ١٦ ٤١٥                   |
| بلتون رأس مال المخاطر - موريشيوس          | جنيه مصري     | ٥ ٠٧١                    | ٣ ٨٠٠                                                      | ٤٥ ٠٠٠                   |
| بلتون لتداول الاوراق المالية              | جنيه مصري     | ١ ٧٢٣ ٠٠٠                | ١٦٠ ٢٢٣                                                    | ١ ٢٧٣ ٠٠٠                |
| بلتون كابيتال*                            | دولار أمريكي  | ١٤ ٤٣٣ ٦٢١               | ٥٥٩ ٥٣٧                                                    | -                        |
| بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة | جنيه مصري     | ٤٧٠ ٢٩٠                  | ٥ ٦٨٨٠                                                     | ٥٦٨ ٨٥٣                  |
| بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة | دولار أمريكي  | ١٢٠ ٣٢٥                  | ٤ ٤٥٣                                                      | ١٤٣ ١٠٠                  |
| بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم          | جنيه مصري     | ١ ٤٤٧ ٢٧٩                | ١٤١ ٧٥٥                                                    | ١ ٢٨٢ ٨٠٠                |
| بلتون للتأجير التمويلي و التخصيم**        | دولار أمريكي  | ٣٢٩ ٨٤٨                  | ١٤ ٢١٦                                                     | ٦٥٨ ٢٦٦                  |
| شركة بلتون للتدريب                        | جنيه مصري     | ٤ ٥٠٠                    | ٤٨١                                                        | ٤ ٥٠٠                    |
| كاش للتمويل المتناهي الصغر                | جنيه مصري     | ٢٢٢ ٢٥٠                  | ٢٤ ٠٨٤                                                     | ٢٠ ٠٠٠                   |
| <b>اجمالي قروض لأطراف ذات علاقة</b>       |               | <b>٢٧ ٣٢٠ ٤٥٢</b>        | <b>١ ٧٩٨ ٠٦١</b>                                           | <b>١١ ٧١٠ ٦٧٨</b>        |

تقوم الشركة القابضة بمنح قروض لشركاتها التابعة كإحدى طرق تمويلها ودعم أنشطتها التشغيلية والاستثمارية.  
\*يتمثل هذا الرصيد في قيمة القرض المساند السابق الموافقة عليه خلال شهر ديسمبر من عام ٢٠٢٥ من المساهم الرئيسي وتحويله خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٦ بمبلغ ٢٥٠ مليون يورو والمعادل لمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض الاستحواذ على شركة Baobab S.A.S. (يُرجع الي ايضاح رقم ١٩). هذا وقد تم عرض الرصيد المستحق على الشركة التابعة بلتون كابيتال ضمن الارصدة غير المتداولة حيث يستحق السداد بالكامل في يناير ٢٠٢٨ وقد تم منح القرض الي الشركة التابعة بنفس معدل الفائدة سوفر + ٤٪. هذا وقد بلغت الفوائد الدائنة علي القرض مبلغ ٥٥٩ ٥٣٧ ألف جنيه مصري ضمن بند فوائد دائنة - قروض لأطراف ذات علاقة والتي تمثل نفس الفوائد المدينة المحملة من المساهم الرئيسي على الشركة (يُرجع إلي ايضاح رقم ٢٥).  
\*\* يتمثل هذا الرصيد المستحق الجزء المتبقي من قرض سبق منحه إلى الشركة التابعة بقيمة ٢٠ مليون دولار أمريكي. وخلال الربع الرابع من العام السابق قامت الشركة التابعة بسداد جزء من الرصيد القائم وذلك خلال نفس الربع. وبلغ الرصيد في نهاية يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦,٧ مليون دولار أمريكي، بما يعادل ٣٢٩ ٨٤٨ ألف جنيه مصري. كما بلغ إجمالي الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة الدورية مبلغ ١٤ ٢١٦ ألف جنيه مصري. يتم احتساب الفوائد المدينة بناءاً على سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي مضافاً إليه هامش يتراوح ما بين ١٪ الى ٢٪ وذلك للاقتراض بالجنيه المصري ونسبه ٢٪ الي ٢,٥٪ سنوياً بالإضافة الي سعر الفائدة سوفر (SOFR) وذلك للاقتراض بالدولار الأمريكي.

وفيما يلي تصنيف الجزء المتداول وغير المتداول من القروض لأطراف ذات علاقة فيما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥    |                   |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| ٢١ ٠١٩ ٧٨٦        | ٧ ٦٩٢ ١٢٩         | أرصدة غير متداولة |
| ٦ ٣٠٠ ٦٦٦         | ٤ ٠١٨ ٥٤٩         | أرصدة متداولة     |
| <b>٢٧ ٣٢٠ ٤٥٢</b> | <b>١١ ٧١٠ ٦٧٨</b> | <b>الرصيد</b>     |

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

## ١٢ (التزامات) / أصول ضريبية مؤجلة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|---------------|----------------|
| ٧٠٠٣          | (٢٣١٨)         |
| (١٢٣٥٤)       | ٩٣٢١           |
| (٥٣٥١)        | ٧٠٠٣           |
| -             | (٤٠٥١٢)        |
| (١٢٢٠٥)       | ٤٠٥١٢          |
| (١٢٢٠٥)       | -              |
| (١٧٥٥٦)       | ٧٠٠٣           |

أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة عن اهلاك أصول ثابتة:

أصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة في أول الفترة/ العام  
الحركة خلال الفترة/ العام

الإجمالي

التزامات ضريبية مؤجلة عن فروق ترجمة العملات الأجنبية:

الالتزامات الضريبية المؤجلة في أول الفترة/ العام  
الحركة خلال الفترة / العام

الإجمالي

أصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة في نهاية الفترة/ العام

## ١٣ أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

| طبيعة العلاقة                                    | طبيعة الحساب | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
| شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات                  | حساب جارى    | ٣٠١٣          | ٣٩٨            |
| بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم                  | حساب جارى    | ٨٢٨٥٥         | ٣٨٠٥           |
| بلتون للتمويل الاستهلاكي                         | حساب جارى    | ٦٤٧٩١         | ٣٠٦٧           |
| بلتون لرأس مال المخاطر                           | حساب جارى    | ١١٣٩٨٤        | ٤              |
| بلتون لصانع السوق                                | حساب جارى    | ٥٤٠٨          | ٤٦٢٠           |
| بلتون لتداول الأوراق المالية                     | حساب جارى    | ٦٨٩٠          | ٤٢٠٤           |
| بلتون العقارية                                   | حساب جارى    | -             | ١٠٣٥٩          |
| شركة بلتون القابضة الاستثمارات                   | حساب جارى    | ٨١١           | ٥٠٤            |
| شركة بلتون لترويج وتغطية الإكتتاب                | حساب جارى    | ٢٢٧٦          | ٣٢٦٤           |
| شركة بلتون للوساطة في السندات                    | حساب جارى    | ٣٤٢           | ٢٦٦            |
| بلتون سيكورتيز هولدنج                            | حساب جارى    | ٤٠٣           | ١٧٠            |
| بلتون لإدارة الأصول                              | حساب جارى    | ١٨٤٥          | ١٠٤٤           |
| بلتون للتمويل العقاري                            | حساب جارى    | ٤٩٩٩٩         | ١٤٦٣٦٨         |
| بلتون راس مال المخاطر - موريشيوس                 | حساب جارى    | ٣٣٨٧٤         | ١٧٦٧١٥         |
| بلتون كابيتال                                    | حساب جارى    | ٩٢٢٥٤         | ٩٠٣٠٤          |
| شركة كاش للتمويل متناهي الصغر                    | حساب جارى    | ٢٦٨٩٥         | ١٧٠٠           |
| شركة بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة    | حساب جارى    | ٣٣٨١          | ١٤٣٠           |
| شركة بلتون للحلول الادارية                       | حساب جارى    | ١٠١٠٥         | ٧٤٢٤           |
| شركة بلتون للتدريب                               | حساب جارى    | ٩٥٣٨          | ٢٤٨٠           |
| شركة لكزت للاستثمار والتسويق العقاري             | حساب جارى    | -             | -              |
| شركة روبن لحلول البيانات و الذكاء الاصطناعي      | حساب جارى    | ٨١٢           | ١١١            |
| شركة بلتون للاستثمار العقاري                     | حساب جارى    | ٦١٣٩٥         | ٣٥٩٧١          |
| شركة بلتون للتوريد - سوديك سابقاً                | حساب جارى    | ١٣            | ٢              |
| شركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني             | حساب جارى    | ١٢٤٩          | ١٣٠            |
| شركة بلتون الدولية لتداول الأوراق المالية ليبيا* | حساب جارى    | ٧٣            | ٧٣             |
| الإجمالي                                         |              | ٥٧٢٢٠٦        | ٤٩٤٤١٣         |
| يخصم: الإضمحلال في قيمة الأصول*                  |              | (٧٣)          | (٧٣)           |
| صافي الارصدة على اطراف ذات علاقة                 |              | ٥٧٢١٣٣        | ٤٩٤٣٤٠         |

\* الشركة لا تمارس حالياً أي أنشطة تشغيلية، وقد تم تكوين مخصص اضمحلال كامل مقابل إجمالي الأرصدة المستحقة عليها .

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

#### ١٤ نقدية وما في حكمها (بالصافي)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                     |
|---------------|----------------|-------------------------------------|
| ٧٧ ٤٦٧        | ١٣٥ ٩٢١        | حسابات جارية بالبنوك (عملة محلية)   |
| ٧٧ ٥٣٧        | ١٧٢ ٧٨٦        | حسابات جارية بالبنوك (عملة أجنبية)  |
| ٣٧٢ ٧٥١       | ١ ٥٨١ ١٠٤      | ودائع بنوك                          |
| ٥٢٧ ٧٥٥       | ١ ٨٨٩ ٨١١      | الإجمالي                            |
| (١٢٩)         | (١ ٤٣٤)        | خسائر انتمائية متوقعة               |
| ٥٢٧ ٦٢٦       | ١ ٨٨٨ ٣٧٧      | اجمالي نقدية وما في حكمها (بالصافي) |

فيما يلي تحليل أرصدة النقدية وما في حكمها بالعملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

| بالآلاف جنيه مصري | بالآلاف دولار أمريكي | المعادل بالآلاف جنيه مصري |
|-------------------|----------------------|---------------------------|
| ٧٧ ٤٦٧            | -                    | ٧٧ ٤٦٧                    |
| -                 | ١ ٥٧٥                | ٧٧ ٥٣٧                    |
| ٤ ٥٦٠             | ٧ ٤٧٩                | ٣٧٢ ٧٥١                   |
| ٨٢ ٠٢٧            | ٩ ٠٥٤                | ٥٢٧ ٧٥٥                   |

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

| عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو | ٢٠٢٦      | ٢٠٢٥ |
|----------------------------------------|-----------|------|
| ٥٢٧ ٧٥٥                                | ٣ ١٣٧ ٦٥٩ |      |
| ٥٢٧ ٧٥٥                                | ٣ ١٣٧ ٦٥٩ |      |

نقدية وأرصدة وودائع لدى البنوك  
اجمالي نقدية وما في حكمها

#### ١٥ 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 للانعقاد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ للموافقة على مقترح الزيادة في رأس المال والبدء في الاجراءات وذلك لدعم أنشطة الشركات التابعة.
- بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٣ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل إلى ١٠ ٩٢٦ ٩٥٧ الف جنيه مصري موزعاً على عدد ٥ ٤٦٣ ٤٧٨ ٧٤٨ سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري لكل سهم. هذا وقد تم اصدار الشهادة البنكية من البنك متلقي الاكتتاب - 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 موزعاً على ١٠ ٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤ سهمًا بقيمة اسمية قدرها ٢ جنيه مصري للسهم.
- هذا وقد تم سداد الزيادة في رأس المال البالغة ٢٥٧ ٢٥٩ ١٠ الف جنيه مصري من خلال التحويلات البنكية على البنك متلقي الاكتتاب بنك أبو ظبي الأول مصر وفقاً للشهادة البنكية الصادرة في ١٠ ابريل ٢٠٢٥ كما يلي:

| تحويلات بالعملة الأجنبية | دولار أمريكي | المعادل بالجنيه المصري |
|--------------------------|--------------|------------------------|
| ١٤٨ ٥٦٤*                 | ١٠ ٥٠٩ ٢٥٧   | ٧ ٥١٦ ٤٦٥              |
| -                        | ٢ ٩٩٢ ٧٩٢    | ٢ ٩٩٢ ٧٩٢              |
| الإجمالي                 | -            | ١٠ ٥٠٩ ٢٥٧             |

\*تتمثل التحويلات بالعملة الأجنبية بالدولار الأمريكي بمبلغ ١٤٨ ٥٦٤ الف دولار الأمريكي في تحويل من المساهم الرئيسي Chimpe Investment SPV RSC LTD بمبلغ ١١٨ ٨٠٠ الف دولار أمريكي، ومساهمين آخرين بمبلغ ٢٩ ٧٦٤ الف دولار أمريكي ليصبح اجمالي ما تم تحويله بالدولار الأمريكي في سداد زيادة رأس المال مبلغ ١٤٨ ٥٦٤ الف دولار الأمريكي.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال في تاريخ القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

| اسم المساهم                        | عدد الأسهم     | القيمة     | نسبة المساهمة |
|------------------------------------|----------------|------------|---------------|
| Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD    | ٦.٥٩ ٥٧٩ ٥٦٤   | ١٢ ١١٩ ١٥٩ | ٥٦,٥٤%        |
| أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة | ٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣    | ١.٧١ ٨٠٥   | ٤,٩٩%         |
| آخرون                              | ٤ ١٢٢ ٦٢٥ ١٢٧  | ٨ ٢٤٥ ٢٥٠  | ٣٨,٤٧%        |
|                                    | ١٠.٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤ | ٢١ ٤٣٦ ٢١٤ | ١٠٠%          |

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

| اسم المساهم                        | عدد الأسهم     | القيمة     | نسبة المساهمة |
|------------------------------------|----------------|------------|---------------|
| Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD    | ٦.٥٩ ٥٧٩ ٥٦٤   | ١٢ ١١٩ ١٥٩ | ٥٦,٥٤%        |
| أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة | ٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣    | ١.٧١ ٨٠٥   | ٤,٩٩%         |
| آخرون                              | ٤ ١٢٢ ٦٢٥ ١٢٧  | ٨ ٢٤٥ ٢٥٠  | ٣٨,٤٧%        |
|                                    | ١٠.٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤ | ٢١ ٤٣٦ ٢١٤ | ١٠٠%          |

#### ١٦ المدفوعات المبنية على اسهم

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

وفقا لنظام الإثابة و التحفيز في حال تخارج المساهم الرئيسي بالشركة كليا او جزئيا بنسبة مساهمة لتصل نسبته الى اقل من ٥١ ٪ من أسهم رأس مال الشركة من خلال البيع في السوق او من خلال قبوله المشاركة في عرض شراء علي الشركة او اي أحداث جوهرية تحل فورا كافة آجال أسهم الإثابة و التحفيز المخصصة لكافة المستفيدين و يتم استحقاق الاسهم للمستفيدين في تاريخ نقل الملكية من المساهم الرئيسي الي المساهم الجديد.

علما بأنه في تاريخ تخارج المساهم الرئيسي بلغت أسهم الإثابة و التحفيز الغير مخصصة عدد ٧ ٢٦٢ ٣٧٤ سهم بقيمة ١٤ ٥٢٤ 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 باسهم الإثابة و التحفيز في تاريخ القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

| عدد الأسهم                                             | القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| ١٠.٥٦٣ ٧٣١                                             | ٢١ ١٢٧                  |
| أسهم الإثابة و التحفيز - تم تملكها للمستفيدين*         |                         |
| ٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣                                            | ١.٧١ ٨٠٥                |
| أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة                     |                         |
| ٥٤٦ ٤٦٥ ٩٨٤                                            | ١٠.٩٢ ٩٣٢               |
| إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الإثابة و التحفيز |                         |

وفيما يلي بيان باسهم الإثابة و التحفيز في تاريخ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

| عدد الأسهم                                             | القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|
| ١٠.٥٦٣ ٧٣١                                             | ٢١ ١٢٧                   |
| أسهم الإثابة و التحفيز - تم تملكها للمستفيدين*         |                          |
| ٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣                                            | ١.٧١ ٨٠٥                 |
| أسهم الإثابة و التحفيز – غير مخصصة                     |                          |
| ٥٤٦ ٤٦٥ ٩٨٤                                            | ١٠.٩٢ ٩٣٢                |
| إجمالي الاسهم التي سبق إصدارها لنظام الإثابة و التحفيز |                          |

\*تمثل الأسهم التي تم تخصيصها و تملكها للمستفيدين قبل تاريخ استحواذ المساهم الرئيسي الحالي "Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD" على حصته بالشركة.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

#### ١٧ الاحتياطي القانوني

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

#### ١٨ قروض من أطراف ذات علاقة

| عملية القرض                     | القيمة الدفترية للقرض في | الفائدة المدينة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة | القيمة الدفترية للقرض في |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                                                 | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥           |
| شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات | ٤٤٧٠٥                    | ٤٨٨٨                                                          | ٤٤٧٠٥                    |
| جنيه مصري                       | ٤٤٧٠٥                    | ٤٨٨٨                                                          | ٤٤٧٠٥                    |
| الإجمالي                        |                          |                                                               |                          |

وفيما يلي تصنيف الجزء المتداول وغير المتداول من القروض من اطراف ذات علاقة فيما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                   |
|---------------|----------------|-------------------|
| -             | ٤٤٧٠٥          | أرصدة غير متداولة |
| ٤٤٧٠٥         | -              | أرصدة متداولة     |
| ٤٤٧٠٥         | ٤٤٧٠٥          | الرصيد            |

#### ١٩ قروض من المساهمين

ووفقاً لمجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٥ على الحصول على قرض مساند من ChimPe ١ Investment SPV و RSC LTD (المساهم الرئيسي) أو (إحدى شركاتها التابعة) بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي، وتبلغ مدة القرض سنتين تبدأ من تاريخ استلام القرض. وذلك بسعر فائدة سوفر + ٤٪.

| عملية القرض                     | تاريخ استلام القرض | تاريخ الاستحقاق | قيمة الفائدة المدينة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في | الرصيد المستحق من القرض في |
|---------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ٧ يناير ٢٠٢٦                    | ٧ يناير ٢٠٢٨       | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦   | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                                                         | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦              |
| ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD | ٧ يناير ٢٠٢٦       | ٧ يناير ٢٠٢٨    | ٥٥٩ ٥٣٧                                                               | ١٤ ٩٧٤ ٣٦٦                 |
| دولار امريكي                    |                    |                 |                                                                       |                            |

#### ٢٠ تسهيلات ائتمانية

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                         |
|---------------|----------------|-------------------------|
| -             | ١٦٢ ٢٠٢        | بنك المشرق              |
| ٦٠٠ ٠٠٠       | ٢٣٥ ٣٥٥        | البنك الاهلي الكويتي    |
| ٦٠٠ ٠٠٠       | ٣٩٧ ٥٥٧        | إجمالي تسهيلات ائتمانية |

فيما يلي تحليل أرصدة التسهيلات الائتمانية بالعملات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

| اسم البنك            | العملة    | المعادل بالجنيه المصري |
|----------------------|-----------|------------------------|
| البنك الاهلي الكويتي | جنيه مصري | ٦٠٠ ٠٠٠                |
| الإجمالي             |           | ٦٠٠ ٠٠٠                |

فيما يلي ملخص للتسهيلات الائتمانية الممنوحة من البنوك خلال الفترة المالية وأهم البنوك التي تتعامل معها الشركة:

- تسهيلات ائتمانية من بنك المشرق بمبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الرصيد القائم من هذه التسهيلات في تاريخ المركز المالي لا شيء، مقابل رصيد ١٦٢ ٢٠٢ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. كما بلغت تكلفة هذه التسهيلات ١١ ٨٨٨ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

- تسهيلات ائتمانية من البنك الأهلي الكويتي بمبلغ ٦٠٠.٠٠٠ ألف جنيه مصري وقد بلغ الرصيد القائم من هذه التسهيلات في تاريخ المركز المالي ٦٠٠.٠٠٠ ، مقابل رصيد ٢٣٥ ٣٥٥ ألف جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. كما بلغت تكلفة هذه التسهيلات ٣٣ ٨٢٩ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وفيما يلي تصنيف الجزء المتداول وغير المتداول من التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |               |
|---------------|----------------|---------------|
| ٦٠٠.٠٠٠       | ٣٩٧ ٥٥٧        | أرصدة متداولة |
| ٦٠٠.٠٠٠       | ٣٩٧ ٥٥٧        | الرصيد        |

## ٢١ التزامات الإيجار

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                               |
|---------------|----------------|-----------------------------------------------|
| ٨٧ ١٨٧        | ٨١.٣٩          | رصيد أول الفترة / العام                       |
| ٤ ٤٨٨         | ٣٠ ٨٥٢         | الإضافات خلال الفترة / العام                  |
| (٢٠ ١٥٢)      | (٣٨ ١٠٦)       | المدفوعات الإيجارية خلال الفترة / العام       |
| -             | (٩ ٤٢٥)        | استيعادات خلال الفترة / العام                 |
| ٩ ٣٩١         | ٢٢ ٨٢٧         | فوائد مدينة - التزامات الإيجار (إيضاح رقم ٢٥) |
| ٨٠ ٩١٣        | ٨٧ ١٨٧         | الرصيد                                        |

وفيما يلي تصنيف الجزء المتداول وغير المتداول من التزامات الإيجار فيما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                   |
|---------------|----------------|-------------------|
| ٤٠ ٧٣١        | ٤٧ ٦٣٤         | أرصدة غير متداولة |
| ٤٠ ١٨٢        | ٣٩ ٥٥٣         | أرصدة متداولة     |
| ٨٠ ٩١٣        | ٨٧ ١٨٧         | الرصيد            |

## ٢٢ مخصصات

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                              |
|---------------|----------------|------------------------------|
| ١١ ٦١٤        | ٣٦ ١٣٠         | الرصيد أول الفترة / العام    |
| -             | ٣ ٣٥٣          | المكون خلال الفترة / العام   |
| -             | (٢٢٠)          | المستخدم خلال الفترة / العام |
| -             | (٢٧ ٦٤٩)       | مخصصات انتفى الغرض منها*     |
| ١١ ٦١٤        | ١١ ٦١٤         | الرصيد                       |

\*يتمثل فيما تم رده خلال العام السابق من المخصص السابق تكوينه في السنوات السابقة حيث انه وفقاً للمفاوضات التي تم التوصل اليها فقد أصبح ليس هناك ضرورة للمخصص السابق تكوينه وذلك وفقاً لرأي إدارة الشركة.

## ٢٣ التزامات أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ |                                        |
|---------------|----------------|----------------------------------------|
| ٢ ١٩٩         | ٨٩٨            | الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي       |
| ٤٢ ٧١٣        | ٢١٢ ٤٠٢        | مصروفات مستحقة                         |
| ٤٤ ٤٨٨        | ٣٥ ٦٨٥         | موردون                                 |
| ١٥ ٣١٨        | ١٠ ٤٢٩         | فوائد مستحقة - قروض من أطراف ذات علاقة |
| ٩ ٦٠٠         | -              | فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية        |
| ٢٢ ٨٣٨        | ٣١ ٣٣٠         | ضرائب كسب العمل                        |
| ٥ ٨١٠         | ٧ ٤٠٧          | التزامات أخرى متنوعة                   |
| ١٤٢ ٩٦٦       | ٢٩٨ ١٥١        | إجمالي الالتزامات الأخرى               |

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

| ٢٤ أرصدة مستحقة إلى اطراف ذات علاقة |               |              |               |                                                        |
|-------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                      | ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | طبيعة الحساب | طبيعة العلاقة |                                                        |
| ٥٤١                                 | ٥١٥           | حساب جارى    | شركة شقيقة    | الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار |
| ٢٨                                  | ٢٨            | حساب جارى    | شركة شقيقة    | الشركة الالكترونية لخدمات الادارة                      |
| ٣٠٣٦                                | ٢٨٤٠          | حساب جارى    | شركة تابعة    | بلتون لإدارة الاستثمار                                 |
|                                     | ٣٦٥٨          | حساب جارى    | شركة تابعة    | بلتون العقارية                                         |
| ٣٦٠٥                                | ٧٠٤١          |              |               | اجمالى أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة                   |
| ٢٥ إيرادات (مصرفات) الفوائد         |               |              |               |                                                        |

| عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو |           |                                                          |
|----------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٥                                   | ٢٠٢٦      |                                                          |
| ١١٢ ١٨٠                                | ٢٣ ١٩٨    | فوائد دائنة - بنوك                                       |
| ٦٧٧ ٥٧١                                | ١ ٧٩٨ ٠٦١ | فوائد دائنة - قروض لأطراف ذات علاقة (ايضاح رقم ١١)       |
| ٣٨ ٧٦٨                                 | ٢٢ ٢٩١    | عوائد صناديق استثمار                                     |
| -                                      | ١ ٨٠٢     | فوائد أدون الخزائنة                                      |
| ٨٢٨ ٥١٩                                | ١ ٨٤٥ ٣٥٢ | إجمالي إيرادات الفوائد                                   |
| (٤ ٨٠٠)                                | (٤ ٨٨٨)   | فوائد مدينة - قروض من الاطراف ذات العلاقة (ايضاح رقم ١٨) |
| -                                      | (٥٥٩ ٥٣٧) | فوائد مدينة - قروض من المساهمين (ايضاح رقم ١٩)*          |
| (١١ ٦٨٠)                               | (٩ ٣٩١)   | الفائدة على التزامات الإيجار (ايضاح رقم ٢١)              |
| (٤٦ ٦٢٣)                               | (٤٥ ٧١٧)  | فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية (ايضاح رقم ٢٠)            |
| (٦٣ ١٠٣)                               | (٦١٩ ٥٣٣) | إجمالي مصرفات الفوائد                                    |
| ٧٦٥ ٤١٦                                | ١ ٢٢٥ ٨١٩ | صافى الفوائد                                             |

\*تضمنت الفوائد الدائنة مبلغ ٥٥٩ ٥٣٧ الف جنيه مصري هذا وقد تضمنت الفوائد المستحقة مبلغ ٥٤٠ ٧٤٥ ألف جنيه مصري و المدرجة ضمن بند الأصول الأخرى (يرجع إلي إيضاح رقم ٧) مقابل نفس المبلغ بالفوائد المدينة و ذلك نظير القرض السابق منحه من المساهم الرئيسي و الذي تم تحويله الي الشركة التابعة بلتون كابيتال بنفس معدل الفائدة لتمويل صفقة الاستحواذ علي شركة Baobab SAS

| ٢٦ إيرادات أخرى |      |                      |
|-----------------|------|----------------------|
| ٢٠٢٥            | ٢٠٢٦ |                      |
| -               | ٢    | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٣٩٢             | -    | إيرادات أخرى         |
| ٣٩٢             | ٢    | اجمالى إيرادات أخرى  |

| ٢٧ (أ) مصرفات إدارية و تشغيلية |         |                                 |
|--------------------------------|---------|---------------------------------|
| ٢٠٢٥                           | ٢٠٢٦    |                                 |
| ١٦ ٦٦٣                         | ١٢ ٦٠٥  | مصرفات مطبوعات ودعاية و اعلان * |
| ٣٤ ٠٥٠                         | ٤٤ ١٤٩  | مصرفات سفر وإقامة               |
| ٣٧ ٣٦٩                         | ٥١ ٢٣٦  | مصرفات المقر                    |
| ١٠ ٥١١                         | ١٨١ ٣٧٤ | خدمات مهنية واستشارات قانونية** |
| ١٤ ٥٠٣                         | ٢٩ ٦٤٨  | مصرفات خطوط ربط ومعلومات        |
| ٨ ٥٩٣                          | ٢ ٧٠٨   | مصرفات تدريب                    |
| -                              | ٩٨٦     | خدمة الاتصالات والبيانات        |
| ٦٦ ٦١٩                         | ٤٩ ٠٨٠  | مصرفات اخرى                     |
| ١٤ ١٧٧                         | ٢٢ ٠٩٢  | مصرفات الاهلاك (ايضاح رقم ٦)    |
| ٢٠٢ ٤٨٥                        | ٣٩٣ ٨٧٨ | اجمالى                          |

**شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

\* يشمل بند مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان كافة التكاليف المرتبطة بالمطبوعات، والإعلانات، والحملات الترويجية، والأنشطة التسويقية المختلفة التي تهدف إلى دعم العلامة التجارية.

\*\* تتضمن ذلك البند مبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري يتمثل في عقد تقديم استشارات من احدي الشركات المرتبطة - بلتون لترويج و تغطية الاكتتاب وذلك فيما يتعلق بالاستشارات الخاصة بتمويل صفقة الاستحواذ على شركة Baobab S.A.S.

**٢٧. (ب) فروق ترجمة العملات الأجنبية**

- يتم إثبات معاملات العملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية. والتي نشأت بشكل رئيسي عن تقلبات أسعار الصرف الخاصة بالأرصدة النقدية لدى البنوك والمبالغ النقدية المقومة بالعملات الأجنبية، بالإضافة إلى المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

**٢٨. ضرائب الدخل**

| عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو |        |                            |
|----------------------------------------|--------|----------------------------|
| ٢٠٢٥                                   | ٢٠٢٦   |                            |
| (٤٠ ٤٥٥)                               | ٢٤ ٥٥٩ | ضريبة مؤجلة (إيضاح رقم ١٢) |
| ٤٥ ٩٧٣                                 | ٣٣ ٩٠٦ | ضرائب دخل                  |
| ٥ ٥١٨                                  | ٥٨ ٤٦٥ | مصروف ضريبة الدخل          |

**٢٩. نصيب السهم الأساسي من صافي أرباح الفترة**

| عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو |            |                                         |
|----------------------------------------|------------|-----------------------------------------|
| ٢٠٢٥                                   | ٢٠٢٦       |                                         |
| ٦ ٠٢٨                                  | ٢١٩ ٩٣٤    | صافي أرباح الفترة                       |
| ٧ ٧٢٧ ٩٠٤                              | ١٠ ٧١٨ ١٠٧ | المتوسط المرجح للأسهم خلال الفترة       |
| ٠,٠٠٠,٠٠٨                              | ٠,٠٠٢      | نصيب السهم الاساسي من صافي أرباح الفترة |

**٣٠. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للشركة :**

- الأرصدة المستحقة على وإلى الأطراف ذات العلاقة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٣) و (٢٤) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
- القروض من وإلى الأطراف ذات العلاقة والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١١) ، (١٨) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.
- يتضمن بند التزامات الإيجار رصيد بمبلغ ٣٥ ٧٩٢ ألف جنيه مصري مع شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم.
- يتضمن بند مصروفات الفوائد مبلغ ٣ ٤٥٢ ألف جنيه مصري تتمثل في مصروفات فوائد إيجار مُحملة على الشركة القابضة من شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم.
- تضمنت المصروفات العمومية والإدارية عقد تقديم استشارات من احدي الشركات المرتبطة بلتون لترويج و تغطية الاكتتاب وذلك فيما يتعلق بالاستشارات الخاصة بتمويل صفقة الاستحواذ على شركة Baobab S.A.S. "يرجع إلي إيضاح ٢٧-أ"

**٣١. الموقف الضريبي:**

**أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال**

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية. وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام 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.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

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 انهاء المنازعات.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥:

لم تخطر الشركة بأي نماذج لتجهيز الفحص.

#### ب- ضرائب الأجور والمرتبات

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

السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٢٠:

تم الفحص والسداد.

السنوات ٢٠٢١ - 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 المواعيد القانونية و لم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه و يتم

تجهيز المستندات للفحص حتى عام ٢٠٢٥

#### ٣٢ الموقف القانوني:

لا يوجد دعاوي او قضايا مرفوعة ضد الشركة.

#### ٣٣ الاحداث الهامة:

- خلال الربع الاول من العام تم الانتهاء من كافة الموافقات الضرورية واللازمة من الجهات الخارجية لإتمام 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 المورخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦.
- تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة المستحوذ عليها في تقديم خدمات مالية من خلال الشركات التابعة لها في عدد ٧ دول بقارة افريقيا وتتمثل الأنشطة الرئيسية في منح قروض و خدمات الدفع الإلكتروني من خلال اجهزة المحمول بخلاف أنشطة التامين و توفير خدمات مصرفية للعملاء من ايداعات وحسابات توفير ومنتجات اخرى.

و فيما يلي نبذة عن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة:

| الدولة               | النشاط الرئيسي                                        |
|----------------------|-------------------------------------------------------|
| بوركينافاسو          | منح قروض مرتبطة بالأنشطة الزراعية                     |
| مدغشقر               | منح قروض للمشروعات الصغيرة و المتوسطة                 |
| السنغال              | منح قروض للمشروعات متناهية الصغر                      |
| نيجيريا              | خدمات دفع الكتروني و منح قروض للمشروعات متناهية الصغر |
| كوديفوار             | منح قروض من اجل تحسين و توفير سبل معيشة للعملاء       |
| مالى                 | منح قروض في أنشطة التجزئة                             |
| الكونغو الديموقراطية | منح قروض للمشروعات متناهية الصغر                      |

- بتاريخ 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 ووفقا 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 انعكاسا لتقييم اللجنة لأخر 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 لاستكمال أنشطتها الاستثمارية وسداد التزاماتها عند استحقاقها.

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

**٣٤ خطر العملات الأجنبية:**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات و المقبوضات بالعملات الأجنبية و كذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية حيث أن أغلب تلك الأصول تمثل نقدية لدى البنوك ووثائق صناديق الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

وفيما يلي بيان أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات:

| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                                     |                 |              |        | إيضاح رقم              |            |
|------------------------------------------------------|-----------------|--------------|--------|------------------------|------------|
| الأصول                                               | جنيه مصري       | دولار أمريكي | يورو   |                        |            |
| أصول أخرى                                            | ٧١٤ ١٠٨         | ١١ ١٠٨       | -      |                        |            |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٢٦ ٥٣٧          | -            | -      |                        |            |
| قروض لأطراف ذات علاقة                                | ١٢ ٤١٩ ٧١٣      | ٣٠٢ ٦٧٦      | -      |                        |            |
| أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة                      | ٣٣٨ ١٧٣         | ٤ ٢١٦        | ٤٧٠    |                        |            |
| نقدية وما في حكمها (بالصافي)                         | ٨١ ٨٩٨ (١٤)     | ٩ ٠٥٤        | -      |                        |            |
| الالتزامات                                           | جنيه مصري       | دولار أمريكي | يورو   |                        |            |
| قروض من أطراف ذات علاقة                              | ٤٤ ٧٠٥          | -            | -      |                        |            |
| قروض من المساهمين                                    | -               | ٣٠٤ ١٧٢      | -      |                        |            |
| تسهيلات ائتمانية                                     | ٦٠٠ ٠٠٠ (٢٠)    | -            | -      |                        |            |
| إلتزامات أخرى                                        | ١٤٢ ٩٦٦         | -            | -      |                        |            |
| مخصصات                                               | ١١ ٦١٤          | -            | -      |                        |            |
| أرصدة مستحقة إلي أطراف ذات علاقة                     | ٧ ٠٤١ (٢٤)      | -            | -      |                        |            |
| إلتزامات الإيجار                                     | ٨٠ ٩١٣          | -            | -      |                        |            |
| سعر الإقفال في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                         |                 |              |        | ١                      | ٤٩,٢٣      |
| ٥٦,١٤                                                |                 |              |        |                        |            |
| الأصول                                               | جنيه مصري       | دولار أمريكي | يورو   | المعادل بالجنيه المصري | الاجمالي   |
| أصول أخرى                                            | ٧١٤ ١٠٨ (٧)     | ٥٤٦ ٨٤٧      | -      |                        | ١ ٢٦٠ ٩٥٥  |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٢٦ ٥٣٧ (٩)      | -            | -      |                        | ٢٦ ٥٣٧     |
| قروض لأطراف ذات علاقة                                | ١٢ ٤١٩ ٧١٣ (١١) | ١٤ ٩٠٠ ٧٣٩   | -      |                        | ٢٧ ٣٢٠ ٤٥٢ |
| أرصدة على أطراف ذات علاقة                            | ٣٣٨ ١٧٣ (١٣)    | ٢٠٧ ٥٦٥      | ٢٦ ٣٩٤ |                        | ٥٧٢ ١٣٣    |
| نقدية وما في حكمها                                   | ٨١ ٨٩٨ (١٤)     | ٤٤٥ ٧٣٨      | -      |                        | ٥٢٧ ٦٢٦    |
| اجمالي الأصول المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                  | ١٣ ٥٨٠ ٤٢٩      | ١٦ ١٠٠ ٨٨٠   | ٢٦ ٣٩٤ |                        | ٢٩ ٧٠٧ ٧٠٤ |
| الالتزامات                                           | جنيه مصري       | دولار أمريكي | يورو   |                        |            |
| قروض من أطراف ذات علاقة                              | ٤٤ ٧٠٥ (١٨)     | -            | -      |                        | ٤٤ ٧٠٥     |
| قروض من المساهمين                                    | - (١٩)          | ١٤ ٩٧٤ ٣٦٦   | -      |                        | ١٤ ٩٧٤ ٣٦٦ |
| تسهيلات ائتمانية                                     | ٦٠٠ ٠٠٠ (٢٠)    | -            | -      |                        | ٦٠٠ ٠٠٠    |
| إلتزامات أخرى                                        | ١٤٢ ٩٦٦ (٢٣)    | -            | -      |                        | ١٤٢ ٩٦٦    |
| مخصصات                                               | ١١ ٦١٤ (٢٢)     | -            | -      |                        | ١١ ٦١٤     |
| أرصدة مستحقة إلي أطراف ذات علاقة                     | ٧ ٠٤١ (٢٤)      | -            | -      |                        | ٧ ٠٤١      |
| إلتزامات الإيجار                                     | ٨٠ ٩١٣ (٢١)     | -            | -      |                        | ٨٠ ٩١٣     |
| اجمالي الإلتزامات المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦              | ٨٨٧ ٢٤٠         | ١٤ ٩٧٤ ٣٦٦   | -      |                        | ١٥ ٨٦١ ٦٠٦ |
| الصافي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦                              | ١٢ ٦٩٣ ١٩٠      | ١ ١٢٦ ٥١٤    | ٢٦ ٣٩٤ |                        | ١٣ ٨٤٦ ٠٩٨ |
| اجمالي الأصول المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                 | ١١ ٨٨٨ ٨١٠      | ٢ ٨٢٨ ١١٨    | ٢٥ ٧٦٨ |                        | ١٤ ٧٤٢ ٦٩٧ |
| اجمالي الإلتزامات المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥             | ٨٤٢ ٨٢٠         | -            | -      |                        | ٨٤٢ ٨٢٠    |
| الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥                             | ١١ ٠٤٥ ٩٩٠      | ٢ ٨٢٨ ١١٨    | ٢٥ ٧٦٨ |                        | ١٣ ٨٩٩ ٨٧٧ |

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

تأريخ الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦  
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٣٥- مخاطر سعر الفائدة

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

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأصول

قروض لأطراف ذات علاقة  
نقدية وما في حكمها (بالصافي)  
إجمالي الأصول المالية

الالتزامات

قروض من أطراف ذات علاقة  
تسهيلات ائتمانية  
إجمالي الالتزامات المالية  
فجوة إعادة تسعير العائد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول

قروض لأطراف ذات علاقة  
نقدية وما في حكمها (بالصافي)  
إجمالي الأصول المالية

الالتزامات

قروض من أطراف ذات علاقة  
تسهيلات ائتمانية  
إجمالي الالتزامات المالية  
فجوة إعادة تسعير العائد

| إيضاح رقم | أقل من ٣ أشهر | من ٣ - ١٢ أشهر | أكثر من سنة | الإجمالي |
|-----------|---------------|----------------|-------------|----------|
|-----------|---------------|----------------|-------------|----------|

|      |           |           |            |            |
|------|-----------|-----------|------------|------------|
| (١١) | ١ ٩٦٥ ٣٠٣ | ٤ ٣٣٥ ٣٦٤ | ٢١ ٠١٩ ٧٨٦ | ٢٧ ٣٢٠ ٤٥٢ |
| (١٢) | -         | ٥٢٧ ٦٢٦   | -          | ٥٢٧ ٦٢٦    |
|      | ١ ٩٦٥ ٣٠٣ | ٤ ٨٦٢ ٩٩٠ | ٢١ ٠١٩ ٧٨٦ | ٢٧ ٨٤٨ ٠٧٨ |

(١٨)  
(٢٠)

|   |           |           |            |           |
|---|-----------|-----------|------------|-----------|
| - | ٤٤ ٧٠٥    | -         | ٤٤ ٧٠٥     | ٤٤ ٧٠٥    |
| - | ٦٠٠ ٠٠٠   | -         | ٦٠٠ ٠٠٠    | ٦٠٠ ٠٠٠   |
| - | ٦٤٤ ٧٠٥   | -         | ٦٤٤ ٧٠٥    | ٦٤٤ ٧٠٥   |
| - | -         | -         | -          | -         |
|   | ١ ٩٦٥ ٣٠٣ | ٤ ٢١٨ ٢٨٥ | ٢١ ٠١٩ ٧٨٦ | ٢٧ ٢٠ ٣٧٣ |

(١١)  
(١٢)

|   |         |           |           |            |
|---|---------|-----------|-----------|------------|
| - | ٦٥٠ ٠٠٠ | ٣ ٣٦٨ ٥٤٩ | ٧ ٦٩٢ ١٢٩ | ١١ ٧١٠ ٦٧٨ |
| - | -       | ١ ٨٨٨ ٣٧٧ | -         | ١ ٨٨٨ ٣٧٧  |
| - | ٦٥٠ ٠٠٠ | ٥ ٢٥٦ ٩٢٦ | ٧ ٦٩٢ ١٢٩ | ١٣ ٥٩٩ ٠٥٥ |

(١٨)  
(٢٠)

|   |         |           |           |            |
|---|---------|-----------|-----------|------------|
| - | -       | -         | ٤٤ ٧٠٥    | ٤٤ ٧٠٥     |
| - | ٢٣٥ ٣٥٥ | ١ ٦٢ ٢٠٢  | -         | ٣٩٧ ٥٥٧    |
| - | ٢٣٥ ٣٥٥ | ١ ٦٢ ٢٠٢  | ٤٤ ٧٠٥    | ٤٤٢ ٢٦٢    |
| - | ٤١٤ ٦٤٥ | ٥ ٠٩٤ ٧٢٤ | ٧ ٦٤٧ ٤٢٤ | ١٣ ١٥٦ ٧٩٣ |