

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة الدورية المرفقة لشركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وشركاتها التابعة (المجموعة) وكذا القوائم المجمعة 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 المجمعة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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



س.م.م. "١٣٤٨٥"

القاهرة فى ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٣٧٣"

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية المحاسبين القانونيين الانجليزية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المعدلة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)
			الأصول
٨.٠٩٩.٤٣٢	٢٠.١٠٨.٨١٩	(١٠)	النقدية وما في حكمها (بالصافي)
١٥٤.٨٨٤	٣٣٦.٥٧٣	(١١)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة
٧٤٥.٩٤١	١.٤٥٥.٥٧٧	(١٢)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١.٩٧٨.٢٩٨	٢.٤٠٩.٥٣٤	(١٣,١)	عملاء سمسرة (بالصافي)
٣٥.٦٨٦.٦٤٦	٩٥.٩١٧.٦١٣	(١٣,٢)	قروض وتسهيلات للعملاء (بالصافي)
٣١٦.٢٧٧	٤٥٣.٨٩٧	(١٣,٣)	عملاء أخرى (بالصافي)
٢٣.٧٣٨	٢٩.٨٣٤	(١٤)	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)
١.٠١٣.٨٥	-	(١٥)	أرصدة مدينة - مصر المقاصة
١٩٨.٠٩٩	٢٠.٢١٠.٣	(١٦)	مخزون
٦٠.٣٣٨	٢٨٩.٦١١	(١٧)	أصول محتفظ بها لغرض البيع (بالصافي)
١٤٠.١٧٤	١٦١.٩٩٦	(١٨)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال النخل الشامل الآخر (بالصافي)
١.١١١.٥٥٨	٢.٨٣٣.٣٥٩	(١٩)	أصول أخرى (بالصافي)
١٢٠.٦١٧	٧١.٩٤٧	(٢٠)	منفوعات تحت حساب استثمارات
٣٦.١٠٥	٣٤.٧٦٦	(٢١)	استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٢.٨٠٠.٥١٢	٤.١١١.٨٣٨	(٢٢)	أصول ثابتة وأصول حق انتفاع (بالصافي)
٩٤٣.٩٣٠	١.٠٦٤.٧٢٤	(٢٣)	استثمارات عقارية بالقيمة العادلة
٤١١.٥١٦	٥.٥٢.٤٥٨	(٢٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٤.٣٠٧	٤٥٢.٦١٧	(٢٥)	أصول ضريبية مؤجلة
٥٣.٠٢٣.٧٥٧	١٣٤.٨٣٩.٢٦٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات
١.٣٩١.٤٣٧	٤.١٨١.٩٧٤	(٢٦)	عملاء دائنة
-	٣٦.٣٦٢.٨٥٣	(٢٧)	ودائع العملاء
٥٠.٨.٠٦٩	٦١٠.٥٧٤		الالتزامات ضريبية النخل الجارية
١٧.٢٨٣	٨.٤١٦	(٢٨)	الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة
-	٧٦.٦٩١	(١٥)	أرصدة دائنة - مصر المقاصة
٣٣.٢٦٥	١١٩.٨٠.٨	(٢٩)	مخصصات
١.٨٩٥.٠١٠	٤.٥١١.٨٠٧	(٣٠)	الالتزامات أخرى
٢١.٠١٩.٩١٠	٤٤.٠٢٦.١١٤	(٣١)	تسهيلات أئتمانية
٣٣٧.١٠٢	٧٣٧.٢٨٦	(٣٢)	الالتزامات الإيجار
١٠٠.٦١٥	٩٣.٩٩٠	(٣٤)	الالتزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
٤.٢٢١.٧٢٥	١٩.٦١٣.٩٥٧	(٣٣)	قروض من المساهمين
٢٩.٥٢٤.٤١٦	١١٠.٣٤٣.٤٧٠		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٢١.٤٣٦.٢١٤	٢١.٤٣٦.٢١٤	(٣٥)	رأس المال
(١.٠٧١.٨٠٥)	(١.٠٧١.٨٠٥)	(٣٦)	أسهم إثابة وتحفيز
٧٣٥.٣٧٩	٨١٦.٤٥٣	(٣٧)	احتياطي
٢.١٥٣.٦٥٩	٢.٦١٧.٦٨٠		أرباح مرحلة
٢٣.٢٥٣.٤٤٧	٢٣.٧٩٨.٥٤٢		إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم
٢٤٥.٨٩٤	٦٩٧.٢٥٤		حصص غير مسيطرة
٢٣.٤٩٩.٣٤١	٢٤.٤٩٥.٧٩٦		إجمالي حقوق الملكية
٥٣.٠٢٣.٧٥٧	١٣٤.٨٣٩.٢٦٦		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

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

* إيضاح (٥١)

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

العضو المنتدب
داليا خورشيد

داليا خورشيد



المدير المالي
شهير ناشد

شهير ناشد

شركة بلتون القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٥

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٥

إجمالي رقم

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

إيرادات التوراند	١٠,٩٠٤,٢٤٨	٤,٥٨٢,٠٣٦	٢٣٤٨,٥٩٨	(٣٨)
مصرفات القوائد	(٤,٧٧٩,٥٦٨)	(٢,٢٢٢,٤٠٧)	(٢,٤٨٧,٢٠٥)	(٣٨)
صافي إيرادات القوائد	٦,١٢٤,٦٨٠	١,٩٥٩,٦٢٩	٩٧٣,٦٧٩	(٣٩)
إيرادات الرسوم والعمولات	٢,٩١٧,٩٣٠	٨٣٨,١١٤	٣٢٦,٤٧٩	(٤٠)
صافي المبيعات	١,٩٦٩,٩٤٤	٢١٩,٥٤١	٤٨٣,٩٠	(٤١)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٥٨٧,٨٨٢	٤١٩,٠٤	١٩,٦٥٥	(٤١)
تقييم استثمار عقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧٥,٧٥٨	١٧٥,٧٥٨	١٧٥,٧٥٨	(٤١)
صافي الإيرادات التشغيلية	٩,٣٩٨,٣٣٦	٣,٢٣٤,٩٤٦	١,٤٨٤,١٢٥	(٤١)
إيرادات أخرى	١٥٣,٦٤٩	٩,٤٣٧	٦,٣٤٩	(٤١)
أرباح عملية التوريق	-	٦١٦,٨٠١	٦١٦,٨٠١	(٤١)
(صء) الخسائر الانتمائية الموقعة	-	(٣٥١,٠٥)	(١٣,٠٨٩٤)	(٤١)
توزيعات أرباح	٢٥,٦٥٣	-	٢٥,٦٥٣	(٤١)
حصة الشركة في (خسائر) / أرباح الشركات الشقيقة ومشروعات مشتركة	(١٣,٤١,٠٠١)	(١٢)	(٩)	(٤١)
المصروفات العمومية والإدارية	(١,٣٨١)	(١٢)	(٩)	(٤١)
إجمالي في أصول مالية - عملاء	(٧,٣٣٨,٩٤٠)	(١,٨٩٤,٢٦٤)	(١,١٠٣,٠٧١)	(٤١)
إجمالي في قيمة أصول محتفظ بها لغرض البيع	(٤٧٨,٣١٨)	(٨٥,٧٩٣)	(٥٤,٢٤٧)	(٤١)
مخصصات مكنونة	(١,٧٥٠)	-	-	(٤١)
مخصصات انتفي الغرض منها	(٢٢,١١٩)	-	(٣,٩٠٩)	(٤١)
مخصصات انتفي الغرض منها	١٠,٦٤٠	-	١٤,٩٣٤	(٤١)
فروق تقييم العملات الأجنبية	(٣٢,٩٨٧)	(٣٨,٨١٥)	(٣٦,٧٢٩)	(٤١)
مصرفات القوائد الأخرى	(٧٠,٩٧٧)	(٧٨,٩٦١)	(٣٨,٣٩٩)	(٤١)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	١,٤٦٥,٨٦١	١,٧٢٨,٢٣٥	٨٦٢,٠٣٤	(٤١)
مصرفات ضريبة الدخل	(٦٨٥,٤٨٦)	(٣٣٨,٦٩٧)	(٢١٩,٧١٤)	(٤١)
صافي أرباح الفترة بعد الضريبة	٧٨٠,٣٧٥	١,٣٨٩,٥٤٣	٦٤٢,٣٢٠	(٤١)
مساهمي الشركة الأم	٦٤٦,٧٦١	١,٣٠٤,٢٠٦	٦٠١,٥٥٣	(٤١)
الحصص غير المسيطرة	١٣٣,٦١٤	٨٥,٣٣٧	٤٠,٧٦٧	(٤١)
صافي أرباح الفترة بعد الضريبة	٧٨٠,٣٧٥	١,٣٨٩,٥٤٣	٦٤٢,٣٢٠	(٤١)
توزيع السهم الإجمالي من صافي أرباح الفترة	٧٨٠,٣٧٥	١,٣٨٩,٥٤٣	٦٤٢,٣٢٠	(٤١)
الإيضاحات والسياسات المرفقة هي جزء منتم القوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.	٧٨٠,٣٧٥	١,٣٨٩,٥٤٣	٦٤٢,٣٢٠	(٤١)

شركة بلتون القابضة
"شركة مساهمة مصرية"^١

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ واللائحة التنفيذية
قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
٦٤٢ ٣٢٠	٨٥٠	١ ٣٨٩ ٥٤٣	٧٨٠ ٣٧٥	
(١٤٦ ٤٣٠)	(١٢٨ ٨١٤)	(١٣٦ ٣٣٠)	(١٠٩ ٥٣٦)	
٤ ٢٥٨	١٦,٠٩٥	١ ٥٧٣	١١ ٧٩٧	(١٨)
-	-	٢ ١٨٧	-	
(١٤٢ ١٧٢)	(١١٢ ٧١٩)	(١٣٢ ٥٧٠)	(٩٧ ٧٣٩)	
٥٠٠ ١٤٨	(١١١ ٨٦٩)	١ ٢٥٦ ٩٧٣	٦٨٢ ٦٣٦	
٤٥٩ ٣٨١	(١٦٠ ٥٤٥)	١ ١٧١ ٦٣٦	٥٩٧ ٦٩٨	
٤٠ ٧٦٧	٤٨ ٦٧٦	٨٥ ٣٣٧	٨٤ ٩٣٨	
٥٠٠ ١٤٨	(١١١ ٨٦٩)	١ ٢٥٦ ٩٧٣	٦٨٢ ٦٣٦	

(جميع المبالغ بالآلاف جنيه مصري ما لم يرد بخلاف ذلك)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

بنود الدخل الشامل الآخر:-

بنود قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية:
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعمولات عرض أجنبية
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية:
فروق تقييم أدوات حقوق الملكية بقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
بيع أدوات حقوق الملكية بقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل

موزعة كالتالي:

مساهمي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة
إجمالي الدخل الشامل

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

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالالف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)	
٢٠٢٥	٢٠٢٦			
١ ٧٢٨ ٢٣٥	١ ٤٦٥ ٨٦١	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		
١١ ٣٤٤	٥٦ ٠٦١	يتم تسويته بـ		
٦٧ ٨١٨	٣٧٤ ٥٢٦	استهلاك أصول غير ملموسة		
٣٥ ١٠٥	٢٣٧ ٦٩٣	إهلاك أصول ثابتة واستهلاك حق انتفاع		
-	(٨٤٣)	عبء الخسائر الانتمائية المتوقعة - عملاء		
(٣١٣ ٥٠٦)	(١٩١ ٤٦٩)	رد للخسائر الانتمائية المتوقعة - عملاء اجنبية		
(٢٢ ٠٦٤)	(٣٥ ١٠٩)	فوائد البنوك		
(٩٠ ٢٧١)	(١٨٠ ٢٢٥)	عرائد الترخيز		
٢ ٤٠٦ ٦٦٧	٢ ٩٤٨ ٢٦١	عرائد صناديق الاستثمار		
٢٠١ ١١٨	٨٤٩ ٥٥١	فوائد تمويلية تسهيلات انتمائية		
٢٨ ٥٣٥	٥٩ ٣٥٦	مصرفوات تمويلية - قروض من مساهمين		
٤٦ ٠٣٥	١٤٣ ٤٩٨	فوائد التزامات الإيجار		
-	١٠ ٢٢١	فوائد تسهيلات انتمائية من عقود بيع مع اعادة الاستئجار		
١٩ ٠١٣	٤٤ ٦٤٩	فوائد التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة		
-	٧٩٣ ٦٠٩	مصرفوات تمويلية		
١٢	١ ٣٨١	مصرفوات الفائدة على ودائع العملاء		
-	٤٧٨ ٣١٨	حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة		
-	١ ٧٥٠	إضمحلال في أصول مالية - عملاء		
(٤١ ٩٠٤)	(١٥٨ ٧٨٢)	إضمحلال في أصول محقق بها لغرض البيع		
(١٧٥ ٧٥٨)	-	تقديم الاستثمارات بقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
-	٢٢ ١١٩	تقديم استثمارات عقارية بقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
-	(٦٠ ٦٤٠)	مخصصات مكونة		
-	(٩٨٦)	مخصصات انتفى لغرض منها		
-	-	أرباح بيع أصول ثابتة		
٣ ٩٠٠ ٣٧٩	٦ ٨٥٩ ٣٠٠	صافي التغير في:		
(١٦١ ١٢٣)	(٤٢٦ ٣٥٨)	عملاء بسيرة		
(٨٥٣١ ٥٤٦)	(٨ ٢٢٦ ٩٢٦)	قروض وتسهيلات للعملاء		
(١٧١ ٤٩٥)	(١٣٤ ٦٨٧)	عملاء آخري		
١٠ ٩٦٣	(٤٠٠٤)	مخزون		
(٧١ ٣٠٥)	(٤٥٢ ١٨٤)	أصول مالية بقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
-	١٠١ ٣٨٥	أرصدة دائنة - مصر المقاصة		
(٦٠ ٧٤٧)	٧٦ ٦٩١	أرصدة منيرة - مصر المقاصة		
(٧٥٤ ٣٤١)	(٦١١ ٤٤٢)	أصول أخرى		
١ ٩٨٣ ٣٦٣	١٠١ ٢١٢	اللتزامات أخرى		
(٣١ ٢٨٢)	٢ ٧٩٠ ٥٣٧	عملاء دائنة		
-	٥ ٢٧٠ ١٦٦	ودائع العملاء		
(٧٧٠)	(٦ ٠٩٦)	الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
-	(٨ ٨٦٧)	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة		
(١ ٨٣٩)	-	المخصصات		
(٣ ٨٨٩ ٧٤٣)	٥ ٣٢٨ ٨٢٧	التكاليف النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
٢١٣ ٥٠٦	١٩١ ٤٦٩	مقبوضات من فوائد دائنة		
٩٠ ٢٧١	١٨٠ ٢٢٥	فوائد صندوق استثمار نقدي		
٢٢ ٠٦٤	٣٥ ١٠٩	عائد الترخيز		
-	(٧٩٣ ٦٠٩)	مصرفوات الفائدة على ودائع العملاء المنفوعة		
-	(٤٤ ٦٤٩)	مصرفوات تمويلية منفوعة		
-	(١٤٣ ٤٩٨)	فوائد مدفوعة - عقود بيع مع اعادة الاستئجار		
(٢ ٢٩٦ ٠٨٤)	(٢ ٧٣١ ٢٤٠)	مصرفوات فوائد مدفوعة		
(٤٦٠ ٨٦٠)	(٥٤٤ ٩٦١)	ضرائب دخل مدفوعة		
(٦ ٣٢٠ ٨٤٦)	١ ٤٧٧ ٦٧٣	صافي التكاليف النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		
(٢٦١ ٤٣٣)	(٢٢٨ ٣٤٤)	التكاليف النقدية من أنشطة الاستثمار		
-	١٢ ٥٤١	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة		
-	(٥ ٤١٤ ١٦٥)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة		
-	(١٢٠ ٧٩٤)	صافي النقدية المدفوعة مقابل الاستحواذ بعد خصم النقد المستحوذ عليه		
-	(٦٠ ٠١٤)	مدفوعات استثمارات عقارية بقيمة العائلة		
(٥٢ ٩٧٩)	(١٧ ٣٤٦)	مدفوعات لشراء الأصول غير الملموسة		
-	(١٠ ٠٣٥)	مدفوعات التزامات إيجار تعاقدية لشراء أصول ثابتة		
-	٧ ٤٥٠	بيع أدوات حقوق الملكية بقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
(٧٠ ٦٨)	-	مخصصات من بيع أصول محقق بها لغرض البيع		
-	(٢٨ ٧٨٤)	مدفوعات تحت حساب الاستثمارات		
(١٦ ٠٩٦)	-	صافي التغير في أذون خزائنة		
(٢٩٧ ٥٧٢)	(٥ ٨٥٩ ٤٨١)	مقبوضات استثمارات مقيمة بقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
		إجمالي التكاليف النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		
٩ ٦٠٨ ٦٦٩	-	التكاليف النقدية من أنشطة التمويل		
١٠ ٢٩٠	(٧١ ٦١٨)	مقبوضات من زيادة رأس المال*		
(٧١ ٨٠٩)	(١٣١ ٠٤٧)	توزيعات أرباح منفوعة		
١ ١٧٠ ١٩٨	١٤ ٥٤٢ ٦٨١	مدفوعات للالتزامات الإيجار		
٧٠ ٨٩ ١٩٠	٢ ٧٢٩ ٧٤١	مقبوضات من قروض من مساهمين		
-	(٧٧٠٠)	مقبوضات من تسهيلات انتمائية		
(٤٦ ٠٣٥)	(١٥٨ ٥١٢)	حصة العاملين في الأرباح المنفوعة		
١٧ ٧٦٠ ٥٠٣	١٦ ٩٠٣ ٥٤٥	مدفوعات لعقود بيع مع اعادة الاستئجار		
١١ ١٤٢ ٠٨٥	١٢ ٥٢١ ٧٣٧	صافي التكاليف النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
(١٣٦ ٢٣٠)	(٥٢٩ ٤٠٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
٣ ٥٧٧ ٤٤٢	(١٠٩ ٥٢٦)	فروق ترجمة نقدية وما في حكمها من استحوذ على شركات تابعة		
١٤ ٥٨٣ ١٩٧	٨ ٥٢٤ ٣١٦	فروق ترجمة عملات اجنبية		
	٢٠ ١٣٧ ١١٥	رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		
		رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة		

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

لغرض إعداد قائمة التكاليف المجمعة النقدية تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية والمتمثلة في الاتي:
تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية الناتجة من الاستحواذ على شركة تلمبة إضاح رقم (٥٠٠ ج)
تحويل مبلغ ٤٨ ٦٧٠ ألف جنيه مصري من مدفوعات تحت حساب استثمارات إلى أصول مالية بقيمة العائلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
تكوين احتياطي مخاطر التمويل غير المصري بمبلغ ٢٣١ ٢٥٤ ألف جنيه مصري من الأرباح المؤجلة.
الحصص غير المسيطرة الناشئة عن الاستحواذ بمبلغ ٥٣٤ ٣٣٦ ألف جنيه مصري.
تم تكوين احتياطي فائز بمبلغ ٣١ ٥٦٨ ألف جنيه مصري من أرباح العام، وذلك وفقاً للنظام الأساسي للشركة وتم إدراجها ضمن قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
تم استبعاد أثر الاعتراف الأولي بالوصول حق انتفاع والتزامات عقود الإيجار بمبلغ ٨٦ ٨١٩ ألف جنيه مصري
الإيضاحات والسياسات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة الدورية وتقرأ معها.

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

١- التأسيس والنشاط:

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

تشمل أنشطة المجموعة الاتي:

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية: -

(أ) الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين:

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

- في ضوء إكمال إجراءات الإستحواذ على مجموعة Baobab S.A.S خلال الفترة الحالية وهي مجموعة عاملة في مجال المؤسسات المالية (يُرجع إلي إيضاح رقم ٥٠ و ٥١)، تم تغيير سياسة العرض لتعرض الأصول والإلتزامات وفقاً لدرجة السيولة بدلاً من تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة، وذلك وفقاً لمتطلبات الفقرة رقم (٦٣) من معيار المحاسبة المصري رقم (١) حيث أن ذلك العرض يوفر معلومات أكثر ملاءمة ويعتمد عليها.
- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٦.

(ب) أساس القياس:

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

(ج) عملة التعامل وعملة العرض:

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

(د) استخدام التقديرات والافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بممارسة الحكم المهني وإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والقيم الدفترية للأصول 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 فيه التعديل، إذا كان يؤثر على تلك الفترة فقط، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان يؤثر عليهما. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد تكون الفروق جوهرية.

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

١. خسائر الائتمان المتوقعة:

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

٢. قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

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

٣. اضمحلال قيمة الأصول غير المالية والشهرة:

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

٤. الأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة:

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

٥. المخصصات والالتزامات المحتملة:

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

٦. ضرائب الدخل والضريبة المؤجلة:

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

(هـ) قياس القيم العادلة:

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مشابهة في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها. يتم تحليل قياسات القيمة العادلة حسب مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على النحو التالي:

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

٣ أهم السياسات المحاسبية المطبقة: -

٣-١ تجميع الأعمال و الشهرة:

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

أ- الشركات التابعة:

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

ب- الحقوق غير المسيطرة:

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

ج- فقد السيطرة:

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

د- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

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

هـ- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة:

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

و- المعاملات بالعملة الأجنبية:

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة الدورية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

إن القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة العرض كالتالي:

- الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية يتم ترجمتها بسعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية.
- الإيرادات والمصروفات يتم ترجمتها بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة.
- بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ المعاملة.
- فروق العملة الناتجة يتم إثباتها في احتياطي ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية ، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال الفترة.

٢-٣ عمليات بالعملة الأجنبية:

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

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

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

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

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

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

٣-٣ العمليات غير المستمرة:

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

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

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

٤-٣ الأدوات المالية: -

١-٤-٣ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس:

نموذج الاعمال:

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

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

تقييم نموذج الأعمال:

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

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر 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 المجموعة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
 - الشروط التي تقصر مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخضم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر:

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد:-

الأصول المالية:

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

الالتزامات المالية:

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

٢-٤-٣-٢-٤-٣-٢-٤-٣: الاضمحلال:

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

١-٢-٤-٣-٢-٤-٣-٢-٤-٣: نموذج نهج مبسط:

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

٢-٢-٤-٣-٢-٤-٣-٢-٤-٣: نموذج النهج العام:

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

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

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنتظر المجموعة في المعلومات المعقولة وذات الصلة ويتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات المستقبلية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعد تقييم الاضمحلال الجوهري للائتمان أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي الانتقال من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

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

- تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء وذلك من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بضمانات كافية لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق المجموعة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء من مخاطر التأخير أو عدم السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الضمانات المملوكة.
- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة انتمائية منخفضة، يغطي مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتحملها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الانتمائية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الانتمائية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

٥-٢-٤-٣ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال:

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الانتمائية الأخرى في حساب الخسائر الانتمائية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات:
- أهلية الضمان، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الانتمائية المتوقعة.
- تقييم الضمانات، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها؛ و
- توقع مبلغ الضمان المتاح على مدى عمر المعاملة.

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

قياس القيمة العادلة للاستثمارات:

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

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

المعالجة المحاسبية للاستثمارات في المشروعات المشتركة:

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

٦-٣ المقاصة بين الأدوات المالية:

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

٧-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٨-٣ الأصول الثابتة وإهلاكها: -

أ- الاعتراف الأولي والقياس:

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

ب- التكاليف اللاحقة للاقتناء:

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة. يتم تسجيل جميع الإصلاحات و الصيانة الأخرى على مصاريف التشغيل الأخرى خلال الفترة التي تنتم فيها .

ج- الإهلاك:

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

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والسنة المقارنة:

البيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
مباني	٥٠
تحسينات مباني مؤجرة	٥
أجهزة حاسب آلي	٣
أجهزه اتصالات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث	٥

وتقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول الثابتة القابلة للإهلاك عندما تقع أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة الاستردادية إذا زادت القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية، وتمثل القيمة الاستردادية صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى ، ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية بالقيمة الدفترية، ويتم إدراج تلك الأرباح أو (الخسائر) ضمن إيرادات / (مصروفات) أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

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

٩-٣ المخزون:

يُقاس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

تُحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، وتشمل تكلفة الشراء، وتكاليف التحويل (عند الاقتناء)، وأي تكاليف أخرى يتم تكديدها لإيصال المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. وتتضمن تكلفة الشراء سعر الشراء، والرسوم الجمركية، والضرائب غير القابلة للاسترداد، وتكاليف النقل والمناولة، وذلك بعد خصم الخصومات التجارية والخصومات.

تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي مطروحاً منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام الإنتاج والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

يتم مراجعة المخزون في تاريخ كل القوائم المالية. ويُثبت أي انخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي ينشأ فيها. كما يتم عكس أي انخفاض سابق في القيمة عندما تزول الظروف التي أدت إلى تخفيض قيمة المخزون، على أن يُثبت أثر العكس في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيه العكس.

تُصنف قطع الغيار والمواد الاستهلاكية ضمن المخزون، ما لم تستوف تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للمعايير المحاسبية المعتمدة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها وعرضها كبنود من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

١٠-٣ 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 أن تصبح جاهزة للاستخدام وفقاً للغرض منها. يتم تحويل تلك المشروعات / الأصول إلى الأصول الثابتة عند اكتمالها وتصبح جاهزة للاستخدام.

١١-٣ استثمار عقاري:

يتم قياس الاستثمارات العقارية في البداية بالتكلفة ثم بالقيمة العادلة مع أي تغيير فيها يتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة ضمن الدخل الآخر.

يتم إثبات أي ربح أو خسارة من التصرف في الاستثمارات العقارية وذلك بأثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر (محسوبة على أنها الفرق بين صافي العائدات من التصرف والقيمة الدفترية)

هذا وعند تغيير الغرض من الاستثمار العقاري بإعادة تصنيفه كأصول ثابتة، يتم قياس القيمة العادلة ويتم اثباته بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف تكلفته للحاسبة اللاحقة.

١٢-٣ المحول إلى استثمار عقاري:

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

الاعتراف والقياس الأولي:

يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري كأصل عندما يكون من المرجح تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة به إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفته بدرجة موثوقة.

يتم قياس العقارات الاستثمارية عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، والتي تشمل سعر الشراء وأي مصروفات مباشرة لازمة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام في الغرض المعد له.

القياس اللاحق:

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية وفقاً لنموذج التكلفة، حيث تظهر بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأية خسائر اضمحلال في القيمة.

ويتم إهلاك المباني على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لها، بينما لا يتم إهلاك الأراضي.

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية وطرق الإهلاك دورياً في نهاية كل فترة مالية وتُعدل عند الضرورة.

التحويلات من وإلى الاستثمارات العقارية:

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

الاضمحلال:

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

الاستبعاد:

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

١٣-٣ أصول غير ملموسة:

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

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

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

التوقف عن استغلال الأصول والتصرف فيها:

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

١٤-٣ أصول محتفظ بها لغرض البيع: -

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

الاعتراف:

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

القياس المبني:

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

القياس اللاحق:

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

الإهلاك:

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

العرض والإفصاح:

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

إلغاء التوبيخ:

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

١٥-٣ الإضمحلال في قيمة الأصول: -

أ- الأصول المالية غير المشنقة:

الأدوات المالية و أصول العقد:

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

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

ب- الأصول غير المالية:

- في تاريخ نهاية كل عام مالي تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً.
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى المجموعة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقص تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر المجمعة. . يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنوياً ويتم توزيعها او لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة هذا و لا يتم عكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة.
- بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣-١٦ 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 او أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد
- ٢- **تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء):** التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.
- ٣- **تحديد سعر المعاملة:** سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى
- ٤- **تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة:** توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، 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 ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه،

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه،

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدياً للالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلاً متغيراً ، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- يتم عرض إيرادات الرسوم والعمولات في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم المجموعة في تاريخ القوائم المالية بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكونات الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل. قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار على القوائم المالية للمجموعة، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات المجموعة.

الرسوم والعمولات:

- يتم الاعتراف بالرسوم المتعلقة بخدمة القرض أو التسهيل في الإيرادات عند تقديم الخدمة، بينما لا يتم الاعتراف بالرسوم والعمولات المتعلقة بالقروض غير المؤدية أو المقيدة، بل يتم تسجيلها في السجلات الهامشية خارج القوائم المالية. بعد ذلك، يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقاً لنظام الأساس النقدي عندما يتم تحصيل دخل الفائدة. أما بالنسبة للرسوم التي تمثل جزءاً أساسياً من العائد الفعلي على الأصول المالية، فإنها تُعامل كتعديل لمعدل العائد الفعلي.

عمولة السمسرة:

- يتم تسجيل عمولة الوساطة الناتجة عن عمليات شراء وبيع الأوراق المالية لصالح العملاء عند تنفيذ العملية وإصدار الفاتورة.

رسوم الإدارة:

- يتم حساب رسوم الإدارة كما هو محدد في عقد الإدارة لكل صندوق استثماري ومحفظة، ويتم تسجيلها على أساس الاستحقاق.

إنتاج البذور و تقاوي الحاصلات الزراعية:

- يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن مبيعات البذور و تقاوي الحاصلات الزراعيه و اثباتها كإيرادات بقائمه الدخل عند اتمام تسليم البضاعة المباعه للعملاء و تحرير فاتوره المبيعات و بالتالي انتقال السيطرة و كافة المخاطر و العوائد الاساسيه لمالكه المنتج للمشتري و يتم العترف بالايراد اذ تم استيفاء جميع الشروط التالية:

تحديد عقد مع عميل

تحديد التزامات الاداء في العقد

تحديد سعر المعامل

تخصيص و توزيع سعر المعامله علي التزامات الاداء

الاعتراف بالاييراد عند الوفاء بالالتزامات الاداء بتسليم السلعة او تاديه الخدمه للعميل

إيرادات الإيجار الأخرى:

- تمثل إيرادات الإيجار الأخرى في قيمة ما يدفعه المستأجر فور توقيع العقد مقابل الخدمات المقدمة كما هو منصوص عليه في عقد الإيجار التمويلي.

إيرادات الفوائد:

- يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة المعدل الفعلي للفائدة، ويُدْرَج إيرادات الفوائد بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة الدورية ضمن بند إيرادات الفوائد وعند تصنيف العملاء بالمرحلة الثالثة يتم تهميش العوائد خارج القوائم المالية المجمعة الدورية.

(أ) **المعدل الفعلي للفائدة:**

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

• القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي؛ أو

• التكلفة المستهلكة للالتزام المالي.

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

(ب) **التكلفة المستهلكة والقيمة الدفترية الإجمالية:**

"التكلفة المستهلكة" للأصل المالي أو الالتزام 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. "القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي" هي التكلفة المستهلكة للأصل المالي قبل تعديلها لأي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة.

صافي دخل المتاجرة:

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

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

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

عوائد الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات بالتكلفة المستهلكة:

يتم تحقق الإيرادات الناتجة عن الاستثمارات في اذون الخزائن وشهادات الإيداع و اثباتها بقائمه الأرباح او الخسائر بقيمه الاستهلاك و يتم تحقيق الإيراد من الاستثمار في وثائق صناديق الاستثمار باثبات الفرق بين التكلفة الدفترية للوثيقة و القيمة البيعية للاستثمار في تاريخ اعداد القوائم المالية و تدرج تلك الأرباح بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة الدورية.

١٧-٣ التوريق:-

الأرباح من التوريق:

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

فائض عملية توريق:

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

احتياطي التوريق:

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

١٨-٣ 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.

١٩-٣ توزيعات الأرباح للمساهمين:

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

٢٠-٣ مزايا العاملين:

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

المزايا قصيرة الأجل

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

المزايا طويلة الأجل

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

مزايا إنهاء الخدمة

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

أ- التأمينات والمعاشات:

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

ب- حصة العاملين في الأرباح:

تدفع المجموعة حصة للعاملين في الأرباح بواقع ١٠٪ من الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح المقرر توزيعها على المساهمين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين ويعترف بحصة العاملين في الأرباح ضمن بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية 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 المجموعة بقياس الخدمات المتلقاة، والزيادة المقابلة لها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير مباشر عن طريق الرجوع إلى القيمة العادلة للأسهم أو أدوات حقوق الملكية الممنوحة يتم قياس القيمة العادلة لتلك الأدوات في تاريخ منحها. يتم أخذ شروط الاستحقاق بخلاف شروط السوق في الاعتبار عن طريق تعديل عدد أدوات حقوق الملكية المتضمنة في قياس مبلغ المعاملة بحيث يكون المبلغ المعترف به نظير السلع أو الخدمات المتلقاة في مقابل أدوات حقوق الملكية في النهاية قائماً على أساس عدد أدوات حقوق الملكية التي تصبح مستحقة في النهاية. ومن ثم، فإنه 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 المجموعة بالاعتراف بمبلغ مقابل الخدمات المتلقاة خلال فترة الاستحقاق بناء على أفضل تقييم متاح لعدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة خلالها وتقوم بمراجعة ذلك التقييم -إذا لزم الأمر- إذا ما أشارت المعلومات اللاحقة إلى أن عدد أدوات حقوق الملكية المتوقع أن تصبح مستحقة تختلف عن التقييمات السابقة، وفي تاريخ الاستحقاق تقوم المجموعة بتعديل التقييم بحيث يصبح مساوياً لعدد أدوات حقوق الملكية التي استحققت بالفعل.

٢١-٣ نصيب السهم الأساسي في الأرباح:

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

٢٢-٣ الاقتراض:

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

٢٣-٣ المخصصات:

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

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

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي العام، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية.

٢٤-٣ ضريبة الدخل:

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

أ- ضريبة الدخل الجارية:

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

ب- الضريبة المؤجلة:

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

٢٥-٣ الاستحواذ على أصول تحت سيطرة مشتركة:

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

٢٦-٣ 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 إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):

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

٢٧-٣ عقود الإيجار:

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لاستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩).

١-٢٧-٣ المستأجر:

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

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

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، 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 المجموعة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم.

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

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

دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.

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

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

يتم قياس التزام التأجير بالقيمة العادلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر.

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة:

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

٢-٢٧-٣ كمؤجر:

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

عندما تكون المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي.

لتصنيف كل عقد تأجير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي؛ إذا لم يكن كذلك، فهو تأجير تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً ، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد.

إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

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

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

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

٢٨-٣ أذون الخزانة:

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

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

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

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك، المستحق من أطراف ذات العلاقة، قروض لأطراف ذات العلاقة، الاستثمارات المالية، عملاء سمسرة، قروض وتسهيلات للعملاء، وأرصدة لدى مصر المقاصة. كما تتضمن الالتزامات المالية عملاء دائنون، ودائع العملاء، قروض من أطراف ذات العلاقة، قروض من مساهمين، تسهيلات ائتمانية، والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة، الالتزامات التعاقدية لشراء أصول ثابتة. هذا وقد تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي قد تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها.

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

١-٤ إدارة رأس المال:

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

ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج المجموعة. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للمجموعة تقوم الإدارة 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 المجموعة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط المجموعة من خلال تقارير الرقابة الداخلية والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

١-٢-٤ مخاطر السوق:-

أ- خطر العملات الأجنبية:

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

وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية المجمعة الدورية. (يرجع إلى إيضاح رقم ٧).

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

ب- مخاطر الأسعار الأخرى:

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

ج- خطر سعر الفائدة:

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

٢-٢-٤ مخاطر السيولة:

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

أولاً الأصول المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الأصول المالية				
النقدية وما في حكمها (بالصافي)	(١٠)	٢٠.٠١٠.٨١٩	-	٢٠.٠١٠.٨١٩
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	(١١)	٣٣٦.٥٧٣	-	٣٣٦.٥٧٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢)	١٤٠.٥٥٧٧	-	١٤٠.٥٥٧٧
عملاء سمسرة (بالصافي)	(١٣، ١)	٢٤٠.٩٥٣٤	-	٢٤٠.٩٥٣٤
قروض و تسهيلات للعملاء (بالصافي)	(١٣، ٢)	٣٦.٩٦٣.٥٤٧	٥٨.٩٥٤.٠٦٦	٩٥.٩١٧.٦١٣
عملاء أخرى (بالصافي)	(١٣، ٣)	٤٠٨.٣٢٢	٤٥.٥٧٥	٤٥٣.٨٩٧
الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)	(١٤)	٢٩.٨٣٤	-	٢٩.٨٣٤
مخزون	(١٦)	٢٠٢.١٠٣	-	٢٠٢.١٠٣
أصول محتفظ بها لغرض البيع (بالصافي)	(١٧)	٢٨٩.٦١١	-	٢٨٩.٦١١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)	(١٨)	-	١٦١.٩٩٦	١٦١.٩٩٦
أصول أخرى (بالصافي)	(١٩)	٢٧.٩٧٢٥	١٢٣.٦٣٤	٢٨٣.٦٠٦
إجمالي الأصول المالية		٦٤٧.٦٥٦.٦٤٥	٥٩.٢٨٥.٢٧١	١٢٤.٠٥٠.٩١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الأصول المالية				
النقدية وما في حكمها (بالصافي)	(١٠)	٨.٠٩٩.٤٣٢	-	٨.٠٩٩.٤٣٢
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	(١١)	١٥٤.٨٨٤	-	١٥٤.٨٨٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢)	٧٤٥.٩٤١	-	٧٤٥.٩٤١
عملاء سمسرة (بالصافي)	(١٣، ١)	١.٩٧٨.٢٩٨	-	١.٩٧٨.٢٩٨
قروض و تسهيلات للعملاء (بالصافي)	(١٣، ٢)	١٥.٦٩٣.٠٤٨	١٩.٩٩٣.٥٩٨	٣٥.٦٨٦.٦٤٦
عملاء أخرى (بالصافي)	(١٣، ٣)	٣١٦.٢٧٧	-	٣١٦.٢٧٧
الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)	(١٤)	٢٣.٧٣٨	-	٢٣.٧٣٨
أرصدة مبنية - مصر المقاصة	(١٥)	١٠.١٣٨٥	-	١٠.١٣٨٥
مخزون	(١٦)	١٩٨.٠٩٩	-	١٩٨.٠٩٩
أصول محتفظ بها لغرض البيع (بالصافي)	(١٧)	٦٠.٣٣٨	-	٦٠.٣٣٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)	(١٨)	-	١٤٠.١٧٤	١٤٠.١٧٤
أصول أخرى (بالصافي)	(١٩)	٩٨٧.٣٥٠	١٢٤.٢٠٨	١.١١١.٥٥٨
إجمالي الأصول المالية		٢٨.٣٥٨.٧٩٠	٢٠.٢٥٧.٩٨٠	٤٨.٦١٦.٧٧٠

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

ثانياً الألتزامات المالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الالتزامات المالية				
أرصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	(٢٨)	٨ ٤١٦	-	٨ ٤١٦
أرصدة دائنة - مصر المقاصة	(١٥)	٧٦ ٦٩١	-	٧٦ ٦٩١
عملاء دائنة	(٢٦)	٤ ١٨١ ٩٧٤	-	٤ ١٨١ ٩٧٤
ودائع العملاء	(٢٧)	٣١ ١٤٦ ٢٢٨	٥ ٢١٦ ٦٢٥	٣٦ ٣٦٢ ٨٥٣
التزامات ضريبة الدخل الجارية		٦١٠ ٥٧٤	-	٦١٠ ٥٧٤
التسهيلات الائتمانية	(٣١)	١٣ ٢٥٢ ٧٤٨	٣٠ ٧٧٣ ٣٦٦	٤٤ ٠٢٦ ١١٤
التزامات الايجار	(٣٢)	٣٩٢ ٢٩٤	٣٤٤ ٩٩٢	٧٣٧ ٢٨٦
قروض من مساهمين	(٣٣)	-	١٩ ٦١٣ ٩٥٧	١٩ ٦١٣ ٩٥٧
التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة	(٣٤)	١٠ ٦٠٥	٨٣ ٣٨٥	٩٣ ٩٩٠
مخصصات	(٢٩)	١١٩ ٨٠٨	-	١١٩ ٨٠٨
إلتزامات أخرى	(٣٠)	٤ ٥١١ ٨٠٧	-	٤ ٥١١ ٨٠٧
إجمالي الألتزامات المالية		٥٤ ٣١١ ١٤٥	٥٦ ٠٣٢ ٣٢٥	١١٠ ٣٤٣ ٤٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم الايضاح	أقل من ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
الالتزامات المالية				
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	(٢٨)	١٧ ٢٨٣	-	١٧ ٢٨٣
عملاء دائنة	(٢٦)	١ ٣٩١ ٤٣٧	-	١ ٣٩١ ٤٣٧
التزامات ضرائب الدخل الجارية		٥٠٨ ٠٦٩	-	٥٠٨ ٠٦٩
التسهيلات الائتمانية	(٣١)	٩ ٦٣٨ ٥٣٥	١١ ٣٨١ ٣٧٥	٢١ ٠١٩ ٩١٠
التزامات الايجار	(٣٢)	٧٢ ٥٤٩	٢٦٤ ٥٥٣	٣٣٧ ١٠٢
قروض من مساهمين	(٣٣)	-	٤ ٢٢١ ٧٢٥	٤ ٢٢١ ٧٢٥
التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة	(٣٤)	١٣ ٥٦٣	٨٧ ٠٥٢	١٠٠ ٦١٥
مخصصات	(٢٩)	٣٣ ٢٦٥	-	٣٣ ٢٦٥
إلتزامات أخرى	(٣٠)	١ ٨٩٥ ٠١٠	-	١ ٨٩٥ ٠١٠
إجمالي الألتزامات المالية		١٣ ٥٦٩ ٧١١	١٥ ٩٥٤ ٧٠٥	٢٩ ٥٢٤ ٤١٦

٣-٢-٤ مخاطر الائتمان:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم الايضاح	الأصول المالية:
٨ ٠٩٩ ٤٣٢	٢٠ ٠١٠ ٨١٩	(١٠)	النقدية ومافي حكمها (بالصافي)
١٠١ ٣٨٥	-	(١٥)	أرصدة مدينة - مصر المقاصة
٢٣ ٧٣٨	٢٩ ٨٣٤	(١٤)	أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)
١ ٩٧٨ ٢٩٨	٢ ٤٠٩ ٥٣٤	(١٣،١)	عملاء سمسرة (بالصافي)
٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦	٩٥ ٩١٧ ٦١٣	(١٣،٢)	قروض و تسهيلات للعملاء (بالصافي)
٣١٦ ٢٧٧	٤٥٣ ٨٩٧	(١٣،٣)	عملاء أخرى (بالصافي)
٤٦ ٢٠٥ ٧٧٦	١١٨ ٨٢١ ٦٩٧		الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم الايضاح	الالتزامات المالية:
	٣٦ ٣٦٢ ٨٥٣	(٢٧)	ودائع العملاء
١ ٣٩١ ٤٣٧	٤ ١٨١ ٩٧٤	(٢٦)	عملاء دائنة
٢١ ٠١٩ ٩١٠	٤٤ ٠٢٦ ١١٤	(٣١)	تسهيلات أئتمانية
٣٣٧ ١٠٢	٧٣٧ ٢٨٦	(٣٢)	إلتزامات الإيجار
٤ ٢٢١ ٧٢٥	١٩ ٦١٣ ٩٥٧	(٣٣)	قروض من المساهمين
١٠٠ ٦١٥	٩٣ ٩٩٠	(٣٤)	التزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
٢٧ ٠٧٠ ٧٨٩	١٠٥ ٠١٦ ١٧٤		الإجمالي

٥. قياس القيمة العادلة:

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

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

الأصول المالية	القيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
	جنيه مصري	جنيه مصري		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠٧ ٧٥٠	٤٧ ٨٣٩	الثاني	أسعار معلنة من مديري الصناديق
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٢٩٧ ٨٢٧	٦٩٨ ١٠٢	الثاني	مدخلات أخرى
إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٤٠٥ ٥٧٧	٧٤٥ ٩٤١		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٣١ ٣٣٣	٨٢ ٩١٩	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٠ ٦٦٣	٥٧ ٢٥٥	الثالث	طرق تقييم أخرى
إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦١ ٩٩٦	١٤٠ ١٧٤		
استثمارات عقارية بالقيمة العادلة	١ ٠٦٤ ٧٢٤	٩٤٣ ٩٣٠	الثالث	طرق تقييم أخرى

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

(و) نطاق التجميع:

- يوضح الجدول التالي نطاق تجميع هذه القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

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

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

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

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالآلف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	مباشر	غير مباشر	إجمالي
Baobab Burkina SA**	جمهورية بور كينا فاسو	تمويل متناهي الصغر	١٠٠ %	-	١٠٠ %	١٠٠ %
IMF BAOBAB RDC SA**	جمهورية الكونغو الديموقراطية	تمويل متناهي الصغر	٩٩,٩٧ %	-	٩٩,٩٧ %	٩٩,٩٧ %
صندوق بلتون للاستثمار في الأصول العقارية***	جمهورية مصر العربية	الاستثمار في الصناديق العقارية	١٠٠ %	-	١٠٠ %	١٠٠ %

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

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

* شركات لا يوجد بها نشاط حالياً.

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

*** تم إنشائها خلال الفترة.

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

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

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

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

الشركات التابعة	مقر الشركة	النشاط	نسبة الحقوق %	
			مباشر	غير مباشر
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	صانع السوق	٩٠ %	١٠ %
شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التمويل العقاري	٩٩,٩ %	٠,١ %
شركة بلتون للتاجير التمويلي والتخصيم (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التاجير التمويلي	٩٩,٨ %	٠,٢ %
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي - سفن (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	التمويل الاستهلاكي	٩٩,٩ %	٠,١ %
شركة بلتون رأس مال المخاطر (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	رأس مال المخاطر	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %
شركة بلتون رأس مال المخاطر - مورشيوس (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مورشيوس	رأس مال المخاطر	١٠٠ %	-
شركة بلتون كابيتال	جمهورية مورشيوس	الاستثمار	١٠٠ %	-
شركة نيبات	جمهورية مورشيوس	الاستثمار	-	١٠٠ %
شركة كاش للتمويل متناهي الصغر (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	تمويل متناهي الصغر	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %
شركة الوطنية للبذور (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	انتاج البذور	-	٥١ %
شركة بلتون للتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	للتمول المشروعات الصغيرة و المتوسطة	٩٩,٩٩ %	٠,٠١ %
شركة بلتون للحلول الادارية (شركة مساهمة مصرية)	جمهورية مصر العربية	حلول ادارية	٩٩ %	١ %
بلتون للتدريب	جمهورية مصر العربية	تدريب	٩٨ %	٢ %
شركة روبين لحلول البيانات و الذكاء الاصطناعي	جمهورية مصر العربية	حلول بيانات و الذكاء الاصطناعي	٩٩,٩٢ %	٠,٠٨ %
بلتون للتوريد	جمهورية مصر العربية	خدمات التوريد	٩٩,٩٦ %	٠,٠٤ %
بلتون للاستثمار العقاري	جمهورية مصر العربية	استثمار عقاري	٠,٠٠٤ %	٩٩,٩٩٦ %
بلتون انترناشونال في سي	جمهورية مورشيوس	رأس مال المخاطر	-	١٠٠ %
شركة Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	امتلاك الاصول والملكية الفكرية والاصول المعنوية والملموسة.	-	١٠٠ %
شركة مسيرة القابضة المحدودة - شركة تابعة الى الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	أنشطة الشركات القابضة وأنشطة الاستشارات الإدارية.	-	١٠٠ %
شركة مسيرة مصر القابضة - شركة تابعة الى الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات غرض خاص في الإمارات العربية المتحدة -	-	١٠٠ %
شركة مسيرة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. - شركة تابعة الى الشركة المستحوذ عليها - Lumen Aegis RSC LTD	جمهورية مصر العربية	الأنشطة التي تشمل المشاركة في تأسيس أو الاكتتاب في زيادة رأس مال الكيانات التي تصدر الأوراق المالية.	-	١٠٠ %

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

٦- أنشطة المجموعة:-

- عمليات الشركة القابضة:**
تقوم الشركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية) بالاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها و تقدم الدعم الفني والإداري للشركات التابعة، وفيما يلي بيان بأهم الأنشطة:
- خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات:**
بصفقتها بنك استثمارياً، تساعد المجموعة عملائها في عمليات الاندماج والاستحواذ بالإضافة لعمليات الترويج و تغطية الاكتتاب الخاصة بأصدارات تلك العملاء من المشتقات والأوراق المالية.
تعمل المجموعة مع بنوك استثمارية إقليمية ودولية رائدة في الأسواق الناشئة والمتقدمة، مع فهم لا مثيل له للسوق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، حيث طورت خبرة قوية في مختلف القطاعات والمجالات المنتجة. توفر المجموعة اهتماماً رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة، مما يؤكد الالتزام الكامل للعميل.
بالنسبة لنشاط ترويج وتغطية الاكتتابات، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل أساسي عن طريق رسوم النجاح والاعتاب الدورية.
- إدارة محافظ وصناديق الاستثمار:**
في إطار أنشطة إدارة الأصول، تفخر المجموعة بالنهج الذي يركز على العميل، لمتابعة علاقة طويلة الأمد مع العملاء من خلال تقديم منتجات مخصصة تتناسب مع العائد والمخاطر.
تهدف المجموعة إلى تزويد العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتنوعة عبر الأسواق من خلال توفير مدير أصول ذو خبرة وتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات التي تلبي احتياجات المستثمرين المؤسسيين المحليين والدوليين (مثل شركات التأمين وصناديق التقاعد والضمان الاجتماعي والبنوك، البريد، صناديق الثروة السيادية، المكاتب العائلية، المؤسسات والأوقاف).
بالنسبة لنشاط إدارة الأصول، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة وحسن الأداء.
- السمسة والحفظ للأوراق المالية:**
في إطار أنشطة خدمات السمسرة والحفظ، تعمل المجموعة على تسهيل معاملات الوساطة في أسواق الأوراق المالية، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية بالإضافة إلى عمليات الشراء والاسترداد الخاصة بوثائق صناديق الاستثمار.
تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشترين والبائعين، وكذلك فحص المشترين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق.
بالنسبة للخدمات المقدمة، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات والاعتاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة بتقديم الدعم المالي المتعلق بتمويل عمليات الشراء الهامشي الخاص باستثمارات عملائها.
- أنشطة مالية غير مصرفية:**
تقدم المجموعة أنشطة مالية غير مصرفية متمثلة في أنشطة التأجير التمويلي والتخصيم، خدمات تمويل إستهلاكي، خدمات رأس المال المخاطر، التمويل العقاري والتمويل متناهي الصغر تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات العمولات والفوائد والاعتاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة أو على مدار مدة العقد.
- إنتاج البذور وتقوى الحاصلات الزراعية:**
تهدف المجموعة لإنتاج و توزيع التقاوي والبذور من الأصناف التي يثبت امتيازها وملائمتها لطبيعة التربة والمناخ في جمهورية مصر العربية.

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

سركة بلتون القابضة (سركة مساهمة محدودة)
الإيضاحات العمدة للوائح المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبلغ بالألف جنيه المصري عام ٢٠٢١ بخلاف ذلك)

٧- خطر العملات الأجنبية:

تتمثل قضية لدى البنوك ورائقي صانعي الاستثمار ذات طبيعة تقنية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

ولمعا يلزم بيان أرسدة الأصول والائتمامات ذات الطبيعة النقدية بالعمليات:

[illegible]

الاعتراضات

ملاحظات التقييم	البيانات المالية المجمعة	المعلومات المالية الإضافية	التعليقات
(١)	٢٣٠.١ ٩٧٨	٤١ ٨٥٣	٢٥ ٦١٥
(٢)	-	٣٩٨ ٤١٥	-
(٣)	-	٨ ٦٦٩	٣٥٧
(٤)	٣ ٢٧٨ ٩٠٤	-	-
(٥)	-	٢٤٠ ٧٥	-
(٦)	-	-	-
(٧)	١ ٢٧٧	-	-
(٨)	-	-	-
(٩)	٧٦٠ ٣٢٤	-	-
(١٠)	-	-	-
(١١)	-	-	-
(١٢)	-	-	-
(١٣)	-	-	-
(١٤)	-	-	-
(١٥)	-	-	-
(١٦)	-	-	-
(١٧)	-	-	-
(١٨)	-	-	-
(١٩)	-	-	-
(٢٠)	-	-	-
(٢١)	-	-	-
(٢٢)	-	-	-
(٢٣)	-	-	-
(٢٤)	-	-	-
(٢٥)	-	-	-
(٢٦)	-	-	-
(٢٧)	-	-	-
(٢٨)	-	-	-
(٢٩)	-	-	-
(٣٠)	-	-	-
(٣١)	-	-	-
(٣٢)	-	-	-
(٣٣)	-	-	-
(٣٤)	-	-	-
(٣٥)	-	-	-
(٣٦)	-	-	-
(٣٧)	-	-	-
(٣٨)	-	-	-
(٣٩)	-	-	-
(٤٠)	-	-	-
(٤١)	-	-	-
(٤٢)	-	-	-
(٤٣)	-	-	-
(٤٤)	-	-	-
(٤٥)	-	-	-
(٤٦)	-	-	-
(٤٧)	-	-	-
(٤٨)	-	-	-
(٤٩)	-	-	-
(٥٠)	-	-	-
(٥١)	-	-	-
(٥٢)	-	-	-
(٥٣)	-	-	-
(٥٤)	-	-	-
(٥٥)	-	-	-
(٥٦)	-	-	-
(٥٧)	-	-	-
(٥٨)	-	-	-
(٥٩)	-	-	-
(٦٠)	-	-	-
(٦١)	-	-	-
(٦٢)	-	-	-
(٦٣)	-	-	-
(٦٤)	-	-	-
(٦٥)	-	-	-
(٦٦)	-	-	-
(٦٧)	-	-	-
(٦٨)	-	-	-
(٦٩)	-	-	-
(٧٠)	-	-	-
(٧١)	-	-	-
(٧٢)	-	-	-
(٧٣)	-	-	-
(٧٤)	-	-	-
(٧٥)	-	-	-
(٧٦)	-	-	-
(٧٧)	-	-	-
(٧٨)	-	-	-
(٧٩)	-	-	-
(٨٠)	-	-	-
(٨١)	-	-	-
(٨٢)	-	-	-
(٨٣)	-	-	-
(٨٤)	-	-	-
(٨٥)	-	-	-
(٨٦)	-	-	-
(٨٧)	-	-	-
(٨٨)	-	-	-
(٨٩)	-	-	-
(٩٠)	-	-	-
(٩١)	-	-	-
(٩٢)	-	-	-
(٩٣)	-	-	-
(٩٤)	-	-	-
(٩٥)	-	-	-
(٩٦)	-	-	-
(٩٧)	-	-	-
(٩٨)	-	-	-
(٩٩)	-	-	-
(١٠٠)	-	-	-

الأصول

الرجل	علائق الرجل	فرقة غرب الجيش	ثيرة بونديرة	الأراضي المدغشقرية	جنوب اسكتلندي	مزارع	دولار امريكي	جنوب مصري	الرجل
الرجل	علائق الرجل	فرقة غرب الجيش	ثيرة بونديرة	الأراضي المدغشقرية	جنوب اسكتلندي	مزارع	دولار امريكي	جنوب مصري	الرجل
٢٤٠٩ ٥٣٤	٤٣٧٤	*	*	*	*	١٦٨	٢٢١٥	٢٤٠٢ ٧٧٦	(١٣'١)
٩٥١١٧ ٦١٣	٤٣٩٤٢ ٣٢٧	٣٤٥١ ٠٩٧	٥٩٦٦ ٧٩٩	*	*	*	٨٧٠ ٨٧٩	٤١٧٦ ٤٠٧	(١٣'٢)
٤٥٣ ٨٩٧	*	*	*	*	*	*	٥٨ ٥٨٤	٢٩٥ ٢١٣	(١٣'٣)
٣٣٥ ٥٧٣	*	١٩١ ٢٤٦	٢٠ ٩٢٥	*	*	*	*	١٢٤٤ ٢	(١٣'٤)
٢٩ ٨٣٤	٣٦١٩	*	*	*	*	*	٦٦ ٢١٥	*	(١٣'٥)
٢٠ ٠١ ٨١٩	٧٥٥ ٧٢٤	١٢٣ ١٠٠	٢٠٠٧ ٨١٢	١٣ ٧٨٣	٢٤٢٧ ٧١٥	*	٤٥٩ ٨٦٤	٥ ١٧٨ ١٨٥	(١٣'٦)
١١٩ ١٥٨ ٢٧	٣٣٥٣	١٩ ٤٤٢ ٦٥	٣ ٩٢٥ ٤٤٣	٧ ٩١٥ ٥٦٦	١٣ ٧٨٣	٢ ٣٢٧ ٩٤٣	٥٥٥ ٧٥٦	٤٩ ٨١٧ ٨٤١	(١٣'٧)

الحقز امات

[illegible]

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٨- مخاطر سعر الفائدة
تعرض الشركة لخطر أسوأ الفوائد لحصولها على تسهيلات ائتمانية حيث تسعى في الحصول على تمويل من الغير بأسعار فائدة ثابتة ومنخفضة، وتقوم الشركة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق المراج المصائب أصول التمويل مع أسعار فائدة ثابتة ومنخفضة وكذلك الحال بالنسبة للاستثمار في أدوات الدين.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: الأصول	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: الخصم	إجمالي
تقنية وما في حكمها (بالصافي)	٢٠٠١٠٨١٩	٢٠٠١٠٨١٩
استثمارات مالية بالتكلفة المتبقية - أدون خزائنة	٣٣٦٠٥٧٣	-
علاء مسخرة (بالصافي)	٢٤٠٩٥٣٤	-
قروض و تسهيلات علاء (بالصافي)	٩٥٩١٧٦١٣	٥٨٩٥٤٠١٦
علاء أخرى (بالصافي)	٤٥٣٨٩٧	٤٥٥٧٥
إجمالي الأصول المالية	٦٠١٢٨٧٦٥	٥٨٩٩٩٦٤٦
١٩١٢٨٤٣٦		

إلتزامات	إجمالي
والتبع العلاء	٣١٦١٦٢٥
تسهيلات ائتمانية	٣٠٧٧٣٣٦٦
قروض من المساهمين	١٩٦١٣٩٥٧
التزامات تعاقبية لشراء أصول ثابتة	٨٣٣٨٥
إجمالي الإلتزامات المالية	٥٥١٨٧٣٣٣
١٠٠٠٩٦٩١٣	
٤٤٤٠٩٥٨١	
١٩٠٣١٥٢٣	
٣٣١٢٣٠٨	
١٩٠٣١٥٢٣	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: الأصول	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: الخصم	إجمالي
تقنية وما في حكمها (بالصافي)	٨٠٩٩٤٣٢	٨٠٩٩٤٣٢
استثمارات مالية بالتكلفة المتبقية - أدون خزائنة	١٥٤٨٨٤	-
علاء مسخرة (بالصافي)	١٩٧٨٢٩٨	-
قروض و تسهيلات علاء (بالصافي)	٣٥٦٨٦٦٤٦	١٩٩٩٣٥٩٨
علاء أخرى (بالصافي)	٣١٦٢٧٧	-
إجمالي الأصول المالية	٢٩٢٤١٩٣٩	١٩٩٩٣٥٩٨
٤١٢٣٥٥٣٧		

إلتزامات	إجمالي
تسهيلات ائتمانية	١١٣٨١٣٧٥
قروض من المساهمين	٤٢٢١٧٢٥
التزامات تعاقبية لشراء أصول ثابتة	٨٧٠٥٢
إجمالي الإلتزامات المالية	١٥٦٩٠١٥٢
٢٥٣٤٢٢٥٠	
١٣٥١٣	
٨٧٠٥٢	
٤٢٢١٧٢٥	
١١٣٨١٣٧٥	
٨٠٩٩٤٣٢	
٢٠٨٩٣٢٨٧	
٤٣٠٣٤٤٦	
١٦٥٨٩٨٤٦	

تعرض المجموعة لمخاطر تقلب أسعار الفائدة نتيجة لأنشطة الإرض والتمويل والاستثمار. تقوم الإدارة بإدارة بمرئية هذه المخاطر وتقييم أثرها المحتمل على الأداء المالي للمجموعة.

مركزه باليونان للأكاديمية (أشركة مصالحة معاصرة)
الإصلاحات القديمة التي أتم العقيدة المصطنعة التورية عن الثورة
٢٠١٦ يونيو

٥٥٥ - ٥٥٦

تعليمات

ويجب أني أضع بعض المنهجية في ٢٠٠٢ و ٢٠٠٣ و أكثره المطابقة؛

بريدك الالكتروني

محمّد و آلہٖ الطّٰہین

Age Group	Percentage
18-24	10
25-34	35
35-44	25
45-54	15
55-64	10
65-74	5
75-84	2
85+	1

...

المجلس

عظیم الاصول المالکیہ و تحقیقہ العالیہ

قيم استثمرات عذريته بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

صافي، الأمل والحب التشغيلية

10

100-200

عليه السلام (عليه السلام)

زیربسته اراضی

صحة الشركة هو: (حضور) أرباح الشركات الحقيقية وطرز عائدات مشتركة

مصر وفن العمارة والإدراية

تتمثل في أصول شريعة الله

نمذله‌ها را می‌توان به صورت زیر خلاصه کرد:

خصائص وکثریت

المستقبلات

3.1.1.1. *Staphylococcus aureus*

“”

محمدي، ابراهيم ج. المصطفى المصطفى

مدرسة حضريية النحل

بمضي أربعين سنة بعد الفجر البدر

• **Jeune École**

—P. 20—

مجلس خبر المصلحین

على أرباح المئزرة بعد الضريبة

[illegible]

(جنتی) لکھنؤ

10/10/2019 10:10:10 AM

[illegible]

شركة بلعين القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإحداثيات: القائمة للفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
شركة بلعين القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإحداثيات: القائمة للفترة من ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤-٣- تغيير القطاع الجغرافي

تتمثل المجموعة في مناطق جغرافية رئيسية هي: مصر، دول أفريقية ومركزها الرئيسي فرنسا، ودول أخرى. في عرض المبيعات الجغرافية وقد استند قطاع نتائج الأعمال على الموقع الجغرافي للأصول، ويتم عرض العمليات التشغيلية المجموعة في إطار القطاعات الجغرافية، مما يعكس حجم كل عملية فيها. روستند تحليل نتائج الأعمال في الجداول أدناه على موقع الشركات العاملة، وهو نفس الموقع لمعظم العملاء وموقع الشركات العاملة.

فيما يلي نتائج أعمال المجموعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفترة المقارنة:

الإجمالي	٢٠٢٥		٢٠٢٦		٢٠٢٥		٢٠٢٦		٢٠٢٥		٢٠٢٦		إيضاح رقم
	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٤٥٨٧,٣٦	١٠,٩٠٤,٢٤٨	٥٦٢٤٣	٦٢,١٥٠	-	٥٩٦٦٣٥١	٤٥٢٥٦٩٣	٤٥٢٥٦٩٣	٤٨٦٥٧٤٧	(٣٨)				(٣٨)
(٢١٢٢٤,٠٧)	(٤٧٧٩٥٦٨)	-	-	-	(١٦١٧٤٢٥)	(٢١٢٢٤,٠٧)	(٢١٢٢٤,٠٧)	(٣١٦٢١٤٣)	(٣٨)				(٣٨)
١٩٥٩٦٢٩	٦١٢٤٦٨٠	٥٦٣٤٣	٦٢,١٥٠	-	٤٣٥٨٩٢٦	١٩,٣٢٨٦	١٩,٣٢٨٦	١٧,٠٣٦,٠٤٤	(٣٩)				(٣٩)
٨٣٨١١٤	٢٩١٧٩٣٠	١٠,٧٧٤	٤٩٧٢٩	-	١٨٩٧١٥٨	٨٧٧٨٤٠	٨٧٧٨٤٠	٩٧١,٠٤٣	(٤٠)				(٤٠)
٢١٩٥٤١	١٩٦٩٤٤	-	-	-	-	٢١٩٥٤١	٢١٩٥٤١	١٩٦٩٤٤					
٤١٩,٤	١٥٨٧٨٢	٣٦٦٥٠	١٥١٨٠,٣	-	-	٥٢٥٤	٥٢٥٤	٦٩٧٩					
١٧٥٧٥٨	-	-	-	-	-	١٧٥٧٥٨	١٧٥٧٥٨	-					
٣٢٤٩٤٩	٩٣٢٨٣٣٦	١,٠٣٢٢١٧	٢٦٣٦٨٢	-	٦٢٥٦,٠٨٤	٣١٢١٦٧٩	٣١٢١٦٧٩	٢٨٧٨٥٧٠	(٤١)				(٤١)
٩٤٣٧	١٥٣٦٤٩	-	٧٦٩٩	-	٩٢,٠٧٦	٩٤٣٧	٩٤٣٧	٥٣٨٧٤					
٦١٦٨٠,١	-	-	-	-	-	٦١٦٨٠,١	٦١٦٨٠,١	-					
(٣٥١,٥)	(٢٣٦٨٥٠)	-	١,٠٣	-	(٢٢٧١٩٨)	(٣٥١,٥)	(٣٥١,٥)	(٩٧٥٥)	(١٣,٤١٠,٠١)				
-	٢٥٦٥٣	-	-	-	-	-	-	٢٥٦٥٣					
(١٢)	(١٣٨١)	-	-	-	-	(١٢)	(١٢)	(١٣٨١)	(٢١)				(٢١)
(١٨٤٢٢٤)	(٧٣٧٨٩٤٠)	(٧٥٠,٧)	(٣٧٤٣٧١)	-	(٤٥٣١١٧٨)	(١٨٨٦٧٥٧)	(٢٤١٨٤٤١)	(١٤٧)					
(٨٥٧٩٢)	(٤٧٨٣١٨)	-	-	-	(٤١٥٥٤٤)	(٨٥٧٩٢)	(٦٢٧٣٤)	(١٤٣)					
-	(١٧٥٠)	-	-	-	-	-	(١٧٥٠)	(١٧٤٣)					
-	(٢٢١١٩)	-	-	-	(٣٢١١٨)	-	-	(١)	(٣٩)				(٣٩)
-	٦٠,٦٤٠	-	-	-	٦٠,٦٤٠	-	-	-	(٣٩)				(٣٩)
(٣٨٨١٥)	(٣٢٩٨٢)	(١٣٨٠٠)	(٩١٧٦٥)	-	٣,٠٩٩	(٢٥٠,١٥)	٦٠,٦٤٤	٦٠,٦٤٤	(٤٢)				(٤٢)
(٧٨٩٦١)	(٧٠,٠٧٧)	-	(١٢٤٣)	-	(١٩,٠٤٠)	(٧٨٩٦١)	(٤٩٦٩٤)	(٤٤)					
١٧٧٨٢٣٥	١٤٦٥٨٦١	٨١٩١٠	(٢,٥٩٩٥)	-	١١٦٦٨٣١	١٦٤٩٢٧٥	١٦٤٩٢٧٥	٤٧٥,٢٥					
(٣٣٨٦٩٦)	(٦٨٥٤٨٦)	-	(٤٣٧٦)	-	(٣٦٤٦١٨)	(٣٣٨٦٩٦)	(٣٦٤٦١٧)	(٤٥)					
١٣٨٩٥٤٣	٧٨,٣٧٥	٨١٩١٠	(٢١,٣٧١)	-	٨٣٢١٣٣	١٣٠٧٥٨٣	١٣٠٧٥٨٣	١٥٨٦١٣					
١٣,٤٢٠,٦	٦٤٦٧٦١	٨١٩١٠	(٢١,٣٧١)	-	٧٧٧٩٣٨	١٢٢٢٧٤٦	١٢٢٢٧٤٦	٨٤١٩٤					
٨٥٣٣٧	١٢٣٦١٤	-	-	-	٥٩١٩٥	٨٥٣٣٧	٨٥٣٣٧	٧٤٤١٩					
١٣٨٩٥٤٣	٧٨,٣٧٥	٨١٩١٠	(٢١,٣٧١)	-	٨٣٢١٣٣	١٣٠٧٥٨٣	١٣٠٧٥٨٣	١٥٨٦١٣					

حصة الشركة في (خضار) / أرباح الشركات الشقيقة ومشروعات مشتركة

المصر وفات الموردة والأرباح

إجماليات في أصول مالية - عملاء

إجماليات في قيمة أصول محقق بها لغرض البيع

مخصصات مكررة

مخصصات التقني الررض منها

فرد تقييم المبيعات الأجنبية

مصرفات القوائد الأخرى

صافي أرباح القوائد قبل الضرائب

مصرفات ضريبة الدخل

صافي أرباح القوائد بعد الضريبة

موزعة كالتالي:

مساهمي الشركة الأم

الحصص غير المسيطرة

صافي أرباح القوائد بعد الضريبة

شركة بتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيجاعات الدائمة للتوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٩-٠٠٠ مقرر النظام المحاسبي
الأصول والألتزامات المقطوعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإجمالي	تقيد تسويات المجمعة	أخرى	تول الفرقة أخرى و مركزها الرئيسي فرنسا	مصر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٦
٥٣٠,٢٣٧,٥٧	١٣٤,٨٣٩,٢٦٥	(١٩,٠٠٥,٨٤٥)	(٤٢,٦٦٣,١٠٥)	١,٢٣١,٠٧٢	١,٦٣٤,٣١٧,٤	٧٠,٧٩٨,٥٣٠
						٩٣,٣٠١,٠٠٩
						إجمالي الأصول
٢٩,٥٢٤,٤١٦	١١٠,٣٤٣,٤٦٩	(١٢,٥٠٢,٣٥٧)	(٢٨,٨٢٨,٥٥٠)	٨٦,٨٧٠	١٥١,٥٢٤,٩٠	٥٩,٩٢٧,١٢٣
						٤١,٩٣٩,٩٠٣
						٦٤,٠٩٢,٤٠٦
						إجمالي الإلتزامات
٢٣,٤٩٩,٣٤١	٢٤,٤٩٥,٧٦٦	(٦,٥٠٣,٣٨٨)	(١٣,٨٣٤,٥٥٥)	١,١٤٤,٢٠٢	١,١٩١,١٨٤	٧٩,٩٣٠,٥٦٤
						٧٨,٨٥٨,٦٢٧
						٢٩,٢٠٨,٦٠٣
						إجمالي حقوق الملكية

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

١٠. النقدية وما في حكمها (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣ ٢٩٦ ٧٥٧	٤ ٠٧٥ ٦٢٨	النقدية في البنوك
١٠ ٩٧٩	٣١٠ ٨٧٠	صناديق استثمار *
٦ ٧٠٤ ٩٧٧	٣ ٧١٥ ٧٨٢	ودائع بنوك
٢٠ ٠١٢ ٧١٣	٨ ١٠٢ ٢٨٠	الإجمالي
(١ ٨٩٤)	(٢ ٨٤٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة - (نقدية بالعملة الأجنبية)
٢٠ ٠١٠ ٨١٩	٨ ٠٩٩ ٤٣٢	إجمالي نقدية وما في حكمها (بالصافي)

* يتضمن رصيد صناديق الاستثمار في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ عدد ٩ ٠٧٩ ٧٤٨ وثيقة في صندوق استثمار كابيتال لأدوات الدخل الثابت بإجمالي ١٠ ٩٧٩ ألف جنيه مصري.

* يتضمن رصيد صناديق الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عدد ٤١ ٤٥٩ ٠٧٦ وثيقة في صندوق B Secure بإجمالي ٧٣ ٦٤٧ ألف جنيه مصري بالإضافة الي عدد ٣ ٣٥٧ ٨٨٤ وثيقة في صندوق بلتون الدولار بما يعادل إجمالي ١٧٨ ٩٧٠ ألف جنيه مصري وصندوق بنك القاهرة عدد ٨٨٦ ٦٧٦ بإجمالي ٥٨ ٢٥٣ ألف جنيه مصري.

١٠.١ الخسائر الائتمانية المتوقعة - نقدية بالعملة الأجنبية

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٢ ٨٤٨)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة في اول الفترة / العام
-	(٥٥٠)	رصيد من استحواذ شركات تابعة
١١١	١٦	فروق ترجمة عملات اجنبية
٨٤٣	(٢ ٣١٤)	رد/ (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام *
(١ ٨٩٤)	(٢ ٨٤٨)	الرصيد

* بلغت اجمالي الخسائر الائتمانية المتوقعة المحملة على قائمه الأرباح و الخسائر المجمعة الدورية مبلغ (٢٣٦ ٨٥٠) ألف جنيه مصري موزعا على رد خسائر ائتمانية متوقعة نقدية بالعملة الاجنبية مبلغ ٨٤٣ ألف جنيه مصري ومبلغ (٢٣٧ ٦٩٣) ألف جنيه مصري خسائر ائتمانية متوقعة على العملاء (إيضاح رقم ١٣،٤)

١٠.٢ فيما يلي تحليل ارصدة النقدية وما في حكمها بالعملة المحلية و العملات الاجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الدولار	جنيه أسترليني	يورو	الأرياري المدغشقرى	نيرة نيجيرية	فرنك غرب افريقى	عملات أخرى- المعادل بالعملة المحلية	المعادل بالعملة المحلية
							جنية مصري
-	-	-	-	-	-	-	٥ ١٧٠ ١٩٠
٩٣ ٣٦٩	٢٠٤	٤١ ٨٢٠	١٧٤ ٢٠٤ ٤٨٣	١٣ ٦٠٤ ٠٥٧	٦٤ ٩٢٩ ١٠١	١٨ ٦١٢	١٤ ٨٤٢ ٥٢٣
الإجمالي قبل الخسائر الائتمانية المتوقعة							٢٠ ٠١٢ ٧١٣

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

فيما يلي بيان بأرصدة النقدية و ما في حكمها بالعملة الأجنبية المحتفظ بها داخل جمهورية مصر العربية:

بنوك داخل جمهورية مصر العربية	دولار	جنيه استرليني	يورو	الريال السعودي	نيرة نيجيرية	فرنك غرب افريقي	عملة أخرى - المعادل بالعملة المحلية
شركة بلتون القابضة	٩٦٢	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون القابضة للاستثمارات	١٠	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون سيكيوريتيز هولدنغ	٥٥٢	-	٤	-	-	-	-
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية	١٣٣٤٦	١٩٤	٣٣٤	-	-	-	٢ ٩٥٦
شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم	١ ٦٥٩	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون كابيتال	٢٨	-	-	-	-	-	-
شركة كاش للتمويل	-	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون لتمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة	٢٠٥	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون للترويج و تغطية الاكتتاب	-	-	-	-	-	-	-
اخرى	٦٤٦	٢	٥٩	-	-	-	-
رصيد النقدية و ما في حكمها داخل جمهورية مصر العربية	١٧ ٤٠٨	١٩٦	٣٩٧	-	-	-	٢ ٩٥٦

فيما يلي بيان بأرصدة النقدية و ما في حكمها بالعملة الأجنبية المحتفظ بها خارج جمهورية مصر العربية:

بنوك خارج جمهورية مصر العربية	دولار	جنيه استرليني	يورو	الريال السعودي	نيرة نيجيرية	فرنك غرب افريقي	عملة أخرى - المعادل بالعملة المحلية
شركة بلتون القابضة	٨٠٩٢	-	٢	-	-	-	-
شركة بلتون القابضة للاستثمارات	٤٥ ٥٦١	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية	١٨٦	٧	٢	-	-	-	٢ ٦٣٨
شركة بلتون لراس المال المخاطر -مورشيوس	٥٧٧	-	-	-	-	-	-
شركة بلتون كابيتال	١ ٥٣٣	-	٣٩ ٥٦٦	-	-	-	-
Baobab Group	١١ ٠٠٩	-	١ ٨٣٧	١٧٤ ٢٠٤ ٤٨٣	١٣ ٦٠٤ ٠٥٧	٦٤ ٩٢٩ ١٠١	١٠ ٧١٨
بلتون انترناشونال في سي	٧ ٧٥٠	-	-	-	-	-	-
اخرى	١ ٢٥٣	١	٢٠	-	-	-	٢ ٣٠٠
رصيد النقدية و ما في حكمها خارج جمهورية مصر العربية	٧٥ ٩٦١	٨	٤١ ٤٢٣	١٧٤ ٢٠٤ ٤٨٣	١٣ ٦٠٤ ٠٥٧	٦٤ ٩٢٩ ١٠١	١٥ ٦٥٦
الاجمالي	٩٣ ٣٦٩	٢٠٤	٤١ ٨٢٠	١٧٤ ٢٠٤ ٤٨٣	١٣ ٦٠٤ ٠٥٧	٦٤ ٩٢٩ ١٠١	١٨ ٦١٢

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

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

ايضاح	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٥
(١٠) نقدية وما في حكمها	٢٠.٠١٢٧١٣	١٤.٣٥٣١٢٦
(١١) اذون خزانة اقل من ثلاثة اشهر	١٢٤.٤٠٢	٢٣٠.٠٧١
اجمالي النقدية وما في حكمها	٢٠.١٣٧١١٥	١٤.٥٨٣١٩٧

١١. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – اذون خزانة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢٤.٤٠٢	١٥٤.٨٨٤
٢١٢.١٧١	-
٣٣٦.٥٧٣	١٥٤.٨٨٤

اذون خزانة بالتكلفة المستهلكة – أقل من ثلاثة أشهر
 اذون خزانة بالتكلفة المستهلكة – أكثر من ثلاثة أشهر
 الاجمالي

١٢. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١٠.٨	٧٠٠
-	٢٣١٢
٣٢٦.٦٤١	١٩٠.٨٠٠
٢٧.٩٧٠	٢٧.١٠١
٣٦٦.٢١٤	٦١.٠٠١
٣٦.٥٠١	٣٥.٣٦٦
١١٨.٤٩٢	٥٣.٦٨٠
٣٢.٢٩٥	٣١.٠٠٥
٩.٢٣١	٨.٩٤٤
١٦٢.٤٥٩	١٥٧.٤١٠
٧.٣٨٥	٧.١٥٥
٨.٩٦٩	٨.٦٩١
٣٦.٩٢٠	٣٥.٧٧٢
٤.٩٢٣	٤.٧٧٠
٧.٣٨٥	٧.١٥٥
٧.٣٨٥	٧.١٥٥
٣.٩٣٨	٢.٣٨٥
٩٧.٩٠٠	٤٧.٧٠٠
٧.٤٧٥	٧.٢٤٣
-	٨.٦٠٠
٧.٠٦٣	٩.٢٧٢
١١.٨٨٢	٩.٤٣٦
٤.٠٤٤	٥.٧١٨
-	٥.٨٣٤
٣.٧٠٤	٥.٩٦٦
٧١.٠٣٩	-
٤.٩٠٩	-
٤.٩٢٣	٤.٧٧٠
٣٠.٨٢٠	-
٢	-
١٤٠.٥٥٧٧	٧٤٥.٩٤١

استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات
 استثمارات في صندوق وفره
 شركة أريكا
 شركة صحة تك
 شركة بوسطة
 شركة واي اب
 شركة ليتشي هولدنغ
 شركة بيردنت
 شركة سيلندر
 شركة تريلا
 شركة جرينتا
 شركة التاجر
 شركة فيلي فيلو
 شركة رابيت مارت
 شركة هاف تك
 شركة لينكو
 شركة أوليف المالية
 Yakee inc.
 شركة يوزر جيبستركوم
 شركة اوراسكوم للإنشاءات
 صندوق بلتون ألفا
 صندوق بلتون ٣٥
 صندوق بلتون المالي
 صندوق بلتون للعقارات
 صندوق بلتون الصناعي
 صندوق بلتون بالدولار الأمريكي
 صندوق بلتون ٧٠
 شركة BYIT كابيتال
 مستشفيات صحة
 سيدي كبرير للبتر وكيموايات
 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

١٣. عملاء (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٥١٧ ٢٦٩	٢ ٠٩١ ٠١١	عملاء سمسرة (١٣,١)
٩٧ ٥٤٠ ٢٩٧	٣٦ ١٨٠ ٤٤٣	قروض و تسهيلات عملاء (١٣,٢)
٤٧٠ ٩٢٤	٣٣٦ ٢٣٧	عملاء اخرى (١٣,٣)
١٠٠ ٥٢٨ ٤٩٠	٣٨ ٦٠٧ ٦٩١	إجمالي العملاء
(١ ٧٤٧ ٤٤٦)	(٦٢٦ ٤٧٠)	يُخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة* (١٣,٤)
٩٨ ٧٨١ ٠٤٤	٣٧ ٩٨١ ٢٢١	صافي العملاء
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	و يتمثل رصيد العملاء في:
٥٨ ٩٩٩ ٦٤١	١٩ ٩٩٣ ٥٩٨	أرصدة غير متداولة
٣٩ ٧٨١ ٤٠٣	١٧ ٩٨٧ ٦٢٣	أرصدة متداولة
٩٨ ٧٨١ ٠٤٤	٣٧ ٩٨١ ٢٢١	الرصيد

١٣,١ عملاء سمسرة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٥١٧ ٢٦٩	٢ ٠٩١ ٠١١	عملاء السمسرة في الاوراق المالية
(١٠٧ ٧٣٥)	(١١٢ ٧١٣)	يُخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢ ٤٠٩ ٥٣٤	١ ٩٧٨ ٢٩٨	صافي عملاء السمسرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	و يتمثل رصيد عملاء السمسرة في:
-	-	أرصدة غير متداولة
٢ ٤٠٩ ٥٣٤	١ ٩٧٨ ٢٩٨	أرصدة متداولة
٢ ٤٠٩ ٥٣٤	١ ٩٧٨ ٢٩٨	الرصيد

١٣,٢ قروض و تسهيلات للعملاء (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٥ ٢٧٤ ٩٤٥	١٣ ١٠٠ ٥٤٥	عملاء تأجير تمويلي وتخصيم
٦ ٥٧٣ ٨٩٩	٦ ١٦٣ ٢٤٩	عملاء تمويل استهلاكي
٥٨ ٦٧٦ ٦٤٤	١ ٧٤٩ ٨٤٨	عملاء تمويل مشروعات متناهية الصغر
١٠ ٣٥٨ ٢٤٨	٨ ٣٣٢ ١١٤	عملاء تمويل عقاري
٢ ٠٧٢ ٤٥٥	١ ٩٧٨ ٧٥٦	عملاء المشروعات الصغيرة و المتوسطة
٤ ٥٨٤ ١٠٦	٤ ٨٥٥ ٩٣١	عملاء - صندوق الائتمان
(١ ٦٢٢ ٦٨٤)	(٤٩٣ ٧٩٧)	(يُخصم): الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٥ ٩١٧ ٦١٣	٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦	صافي قروض و تسهيلات عملاء
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	و يتمثل رصيد قروض و تسهيلات للعملاء في:
٥٨ ٩٥٤ ٠٦٦	١٩ ٩٩٣ ٥٩٨	أرصدة غير متداولة
٣٦ ٩٦٣ ٥٤٧	١٥ ٦٩٣ ٠٤٨	أرصدة متداولة
٩٥ ٩١٧ ٦١٣	٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦	الرصيد

١٣,٣ عملاء اخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٩٦ ٢٦١	٥٩ ١٨٥	عملاء انتاج البذور وتقاي الحاصلات الزراعية
١٧٤ ٦٦٣	٢٧٧ ٠٥٢	عملاء اخرى
(١٧ ٠٢٧)	(١٩ ٩٦٠)	يُخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة*
٤٥٣ ٨٩٧	٣١٦ ٢٧٧	صافي عملاء اخرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	و يتمثل رصيد العملاء الاخرى في:
٤٥ ٥٧٥	-	أرصدة غير متداولة
٤٠٨ ٣٢٢	٣١٦ ٢٧٧	أرصدة متداولة
٤٥٣ ٨٩٧	٣١٦ ٢٧٧	الرصيد

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

١٣،٤ خسائر إنتمائية متوقعة - عملاء

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٦٢٦ ٤٧٠)	(٤٤٩ ٨٨٥)	الخسائر الانتمائية المتوقعة في اول العام
(١٩ ١٢٤)	(١٤٧)	فروق ترجمة عملة خلال الفترة / العام
-	١٧٠ ٦٤٣	إعدام خلال الفترة / العام
(٨٦٤ ١٥٩)	(١٦٩)	الاستحواذ على شركات تابعة
(٢٣٧ ٦٩٣)	(٣٤٦ ٩١٢)	عبء الخسائر الانتمائية المتوقعة خلال الفترة / العام
(١ ٧٤٧ ٤٤٦)	(٦٢٦ ٤٧٠)	الأجمالي

- بلغت اجمالي الخسائر الانتمائية المتوقعة المُحملة على قائمة الأرباح والخسائر المجمعة الدورية مبلغ (٢٣٦ ٨٥٠) الف جنيه مصري موزعا على رد خسائر انتمائية متوقعة نقدية بالعملة الاجنبية مبلغ ٨٤٣ الف جنيه مصري (إيضاح ١٠،١)، ومبلغ (٢٣٧ ٦٩٣) الف جنيه مصري خسائر انتمائية متوقعة على العملاء.

١٤. الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)

اسم الشركة	طبيعية العلاقة	طبيعية الحساب	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
*Beltone Mena Equity Fund	صناديق مدارة	حساب	٤٤٠	٤٤٠
شركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني	من قبل الشركة	جاري	-	-
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	مشتريات مشتركة	حساب	٢٦ ٢١٥	٢١ ٣١١
EVE HOLDING RSC LTD	صناديق مدارة	جاري	-	-
IHC Capital Holding Company LLC (Standalone)	من قبل الشركة	حساب	-	١٢
AVALORA HOLDING LTD	شركة تحت سيطرة واحدة	جاري	-	٥٢
	شركة تحت سيطرة واحدة	حساب	٢ ٤٣٩	٢ ٣٦٣
	شركة تحت سيطرة واحدة	جاري	١ ١٨٠	-
الإجمالي			٣٠ ٢٧٤	٢٤ ١٧٨
يُخصم: الإضمحلال في الأرصدة المستحقة من اطراف ذات العلاقة*			(٤٤٠)	(٤٤٠)
صافي الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة			٢٩ ٨٣٤	٢٣ ٧٣٨

فيما يلي بيان للأرصدة المستحقة من اطراف ذات العلاقة بالعملة الاجنبية:

اسم الشركة	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
الشركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني	دولار امريكي	٥٣٣	٢٦ ٢١٥
IHC Capital Holding Company LLC (Standalone)	درهم اماراتي	١٨٢	٢ ٤٣٩
AVALORA HOLDING LTD	درهم اماراتي	٨٨	١ ١٨٠
الرصيد		٨٠٣	٢٩ ٨٣٤

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

١٥. أرصدة مدينة / دائنة - مصر المقاصة

تشمل الأرصدة الدائنة - مصر المقاصة والبالغة ٧٦ ٦٩١ ألف جنيه مصري مقابل رصيد مدين بمبلغ ١٠١ ٣٨٥ ألف جنيه مصري و تتمثل في أرصدة ناتجة عن العمليات اليومية الخاصة بتسوية معاملات الأوراق المالية التي تتم من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي. وتشمل هذه التسويات مبالغ مستحقة نتيجة شراء أو بيع أوراق مالية، أو توزيعات أرباح، أو رسوم ومصاريف متعلقة بالتسوية. يتم تسوية هذه الأرصدة خلال فترات قصيرة وفقاً للقواعد المنظمة لسوق المال.

١٦. مخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٤ ٣٠٩	٥٧ ٣٦٥	مخزون خامات*
٧٠ ٦٨١	٩٨ ٧٧٧	مخزون انتاج غير تام**
٧٧ ١١٣	٤١ ٩٥٧	مخزون انتاج تام**
٢٠٢ ١٠٣	١٩٨ ٠٩٩	الرصيد

*تقوم المجموعة بتسعير مخزون آخر الفترة والمدرج بالقوائم المالية للشركة التابعة "الشركة الوطنية للبذور" من المواد الخام وقطع الغيار وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

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

١٧. أصول محتفظ بها لغرض البيع (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٠ ٣٣٨	-	رصيد أول العام للأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٢٢١ ٨٢٦	-	استحواذ شركات تابعة
١٨ ٩٢٠	٧٢ ١٩١	إضافات خلال الفترة / العام
(٧ ٤٥٠)	-	بيع أصول خلال الفترة / العام
(٢ ٢٧٣)	-	فروق ترجمة عملات أجنبية
(١ ٧٥٠)	(١١ ٨٥٣)	يُخصم: اضمحلال في الأصول المحتفظ بها لغرض البيع
٢٨٩ ٦١١	٦٠ ٣٣٨	الرصيد

١٨. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣١ ٩٠٠	٢٦ ١٣٧	شركة صناديق المؤشرات
٩ ٩٣٥	٨ ٣٠٩	صندوق بلتون ميه ميه
٩ ٦٤١	٣٦ ٧٥٢	صندوق B-secure
٣ ٩٠٧	٤	صندوق Gold
٧ ٠٦٣	١ ٠٣٠	صندوق - بلتون ألفا
١ ٣٢٠	١ ٠٤٩	صندوق - بلتون بي ٣٥
٤ ٠٤٤	٦٣٥	صندوق -بلتون المالي
٩ ٢١٤	٦٤٨	صندوق بلتون العقارية
٣ ٧٠٤	٦٦٣	صندوق بلتون الصناعي
٧ ٨٥٧	٦ ٧٥٩	صندوق بلتون الاستهلاكى
٥ ٦٨٨	٥ ٢٩٩	صندوق بلتون الدولارى
٩ ٥٢١	٥ ٣٩٤	صندوق بلتون وفره
١٥ ٦٣٦	١٥ ٦٣٥	شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزى
٢٣ ٩٢٨	١٢ ٣٢٥	صندوق ضمان التسويات
٤٥٥	٤٥٥	البورصة المصرية للسلع
٨ ١٨٢	٧ ٩٢٨	شركة مينا كابيتال *
١٠٨	١٠٨	شركة العربى للاستثمار
١٠٠	١٠٠	شركة بي إم جي
١٤ ٨٢٠	١٤ ٨٢٠	الشركة المصرية لإعادة التمويل العقاري
١ ٩٢٨	-	صندوق بلتون فضة
١ ٢٢٧	-	صندوق بلتون ٧٠
١٧٠ ١٧٨	١٤٨ ١٠٢	الإجمالي
(٨ ١٨٢)	(٧ ٩٢٨)	يخصم: الاضمحلال في قيمة إستثمارات - شركة مينا كابيتال *
١٦١ ٩٩٦	١٤٠ ١٧٤	صافي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٧ ٩٢٨)	-	(٢٥٤)	(٨ ١٨٢)
الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - شركة مينا كابيتال			

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢٩ ٢٠٦)	١١ ٧٩٧	(١٧ ٤٠٩)
التغير في القيمة العادلة في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		

١٩. أصول أخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٨ ٥٩٧	١٨ ٣١٦
٢ ٦٤١	٣ ٤٩٦
١٣ ٠٧٦	١٣ ٠٧٦
٨٩ ٣٢٠	٨٩ ٣٢٠
١٢٣ ٦٣٤	١٢٤ ٢٠٨
أصول أخرى - غير متداولة:	
تأمينات لدى الغير	
مصرفات مدفوعة مقدماً	
تأمينات لدى الغير - توريق	
حساب الاحتياطي المجنب لدى أمين حفظ التوريق	
إجمالي أصول أخرى - غير متداولة	

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤ ٠١٢	١ ٣٧٠
٥ ٥٣٧	٦ ٦٨٣
٨٣ ٣٠٤	١ ٣٣٣
١٦ ٩٧٤	٩ ٨١٩
٥٧٧ ٢٠٩	١١٨ ٤٩١
٣٤٨ ١٠٢	٤٣١ ٨٢٣
٣٨٢ ١٧٠	٣٤٣ ٢٨٤
١ ٩٩٠	-
٦٤٠ ٥١٤	-
٦٦٥ ٤٧٥	٨٩ ٦٢٦
٢ ٧٢٥ ٢٨٧	١ ٠٠٢ ٤٢٩
٢ ٨٤٨ ٩٢١	١ ١٢٦ ٦٣٧
(١٥ ٥٦٢)	(١٥ ٠٧٩)
٢ ٨٣٣ ٣٥٩	١ ١١١ ٥٥٨
أصول أخرى - متداولة:	
عهد وسلف عاملين	
إيرادات مستحقة	
تأمينات لدى الغير	
ضرائب خصم من المنبع	
مصرفات مدفوعة مقدماً	
موردين - دفعات مقدمة	
مستحق من أمين حفظ التوريق	
الفوائد المستحقة	
حساب ضمان**	
أصول أخرى متنوعة	
إجمالي أصول أخرى - متداولة	
إجمالي الأصول الأخرى	
يخصم: الاضمحلال في الأصول الأخرى المتنوعة *	
صافي الأصول الأخرى	

*** الاضمحلال في الأصول الأخرى المتنوعة**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(١٥ ٠٧٩)	-	(٤٨٣)	(١٥ ٥٦٢)
الاضمحلال في الأصول الأخرى			

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

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالآلف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢٠. مدفوعات تحت حساب إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	شركة Yakeey Inc.
٤٨ ٦٧٠	-	مسيرة للتمويل متناهي الصغر *
٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧	الرصيد
١٢٠ ٦١٧	٧١ ٩٤٧	

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

٢١. إستثمارات في شركات شقيقة و مشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	استثمارات في شركات شقيقة "صافي القيمة" (٢١,١)
١ ٦٠٧	١ ٦٥٢	استثمارات في مشروعات مشتركة (٢١,٢)
٣٤ ٤٩٨	٣٣ ١١٤	الاجمالي
٣٦ ١٠٥	٣٤ ٧٦٦	

٢١,١. إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	نسبة المساهمة	
٢٩٠	٢٩٠	٪٢٠	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار
١ ٣١٧	١ ٣٦٢	٪٢٠	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار **
٢٩ ٨٤٢	٣٠ ٧٩٩	٪٣٣,٩	شركة Axes Holding
٣١ ٤٤٩	٣٢ ٤٥١		اجمالي إستثمارات في شركات شقيقة
(٢٩ ٨٤٢)	(٣٠ ٧٩٩)		يخصم: الإضمحلال في قيمة الإستثمارات (شركة Axes Holding) *
١ ٦٠٧	١ ٦٥٢		صافي إستثمارات في شركات شقيقة

* حركة الإضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة القوائم المالية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢٩ ٨٤٢)	-	(٩٥٧)	(٣٠ ٧٩٩)

٢١,٢. إستثمارات في مشروعات مشتركة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الشركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني **
٣٣ ١١٤	٣٤ ٤٩٨	الاجمالي
٣٣ ١١٤	٣٤ ٤٩٨	

** تمثل حصة المجموعة من صافي ارباح الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار البالغة ٤ ألف جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مُدرج بقائمة الارباح او الخسائر المجمعة الدورية.
 تضمنت خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة بقائمة الارباح او الخسائر المجمعة حصة المجموعة من صافي خسائر الشركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني بمبلغ نحو ٣٨٥ ألف جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والمدرج ضمن بند حصة الشركة في (خسائر) / ارباح الشركات الشقيقة و مشروعات مشتركة بقائمة الارباح او الخسائر المجمعة الدورية. و بذلك يصبح صافي خسائر الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية مبلغ ١ ٣٨١ ألف جنيه مصري.

شركة البترول الخليجية (شركة مساهمة مصرية)
 الإحصائيات التقعية للفترة الممتدة من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالآلاف جنيه المصري، ما لم يرد بخلاف ذلك)

٢٢ - أصول ثابتة وحق انتفاع وإستثمار

إ. التكلفة	إلى التقييم والتقييم	تقييمات مطلية موزعة	النتج	الجزء حسب النسبة	الجزء المتصل	مقابل نقد وإتصال	مشتريات تحت التكلفة	أصول غير	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠٥٥	١٨٨٥٥	٩٧٠٥٣	٤٧٨٢٨	٣٨٠٧٧	١٢٢٤٢٧	٢٩١٨٠٩	١٩٢٩٩٧	٢٣٥٧٢٨
إضافات خلال العام	-	٧١١٤٥	-	-	-	١٢٢٤٢٧	٢٩١٨٠٩	٨٤٧٢٥	٧٢٢٧٣٢
فروق ترجمة العملات الأجنبية	(٨٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٠)
محو ل في أصول محتفظ بها لغرض البيع	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥٨٩٨)
الإستثمارات خلال العام	-	(١٥٥٠)	-	(١٩٦)	-	(١٢٩٣٤)	-	(١٥٠٧٨)	(٢٠٥١٤)
استحوذ أو شركات تابعة	-	١٩٧٠٢	-	-	-	-	١٢٢	٦١٩٥٩	٨١٧٨٢
محو ل من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	-	-	(٢٤١١٢٠)	٧٨٥٠٠٠	-
محو ل إلى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٨٥١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤٢٣٥٤٩	٨٨٣٦٥	١٤١٣٧٦	١٠٧٢٢٨٠	٤٨٧٢	٢٧٠١٩٤	٢٨٠٤٢٧	١١٢٢٦١٨	٢٠٤٢٤٤٩
في ١ يناير ٢٠٢٦	١٤٢٣٥٤٩	٨٨٣٦٥	١٤١٣٧٦	١٠٧٢٢٨٠	٤٨٧٢	٢٧٠١٩٤	٢٨٠٤٢٧	١١٢٢٦١٨	٢٠٤٢٤٤٩
إضافات خلال العام	-	٩٨٤٠٨	١٩٠٨٣	-	-	٤٨٠١٩	٥٢٤٥١	٨١٨١٩	٢١٥١١٣
فروق ترجمة العملات الأجنبية	٣٦٦	٢٣٥٧٨	٤٢٠٥	-	-	١١٠٩٢	٢٣٧	٢٦١٤٩	٧٧٦٠٧
الإستثمارات خلال العام	-	(٦٧٧٢١)	(١١٢٢٢)	-	-	(١٥٤٠٩)	-	(١٢٨٨٨)	(١٠٨٢٤٩)
تقييمات عند الإيجار	-	-	-	-	-	-	-	٤٠٢٥	٤٠٢٥
استحوذ أو شركات تابعة	٢١٤١١٦	١٢٥٣٠٩٧	٢٤٧١٢٠	-	-	٥٥٤٩٤	١١٩٨٢	١٧٠٢٣٥٨	٢٦٦٢١٧٨
محو ل من مشروعات تحت التنفيذ	٥٤٢٧٧	١٧٢٠٨	-	-	-	٢٨٥٥	(٩٥٢٢١)	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٦٢٢٢٨٨	١٤٢١٨٥٥	١٢٩٦٢٢	١١٢٤٢٢	٧١٧٧	٢٨٥٥	٢٠٢٢٣٧	١٩١٩٥٩١	٧٠١٤٢٢٤

يتم جميع الأرقام:

في ١ يناير ٢٠٢٥

إفلاخ / استثمارات التقييم

استحوذ أو شركات تابعة

الإستثمارات خلال العام

الحول إلى أصول غير ملموسة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ١ يناير ٢٠٢٦

إفلاخ / استثمارات التقييم

استحوذ أو شركات تابعة

الإستثمارات خلال العام

الحول إلى أصول غير ملموسة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صافي القيمة المكتسبة:

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣-إجمالي المبالغ النقدية مبلغ ٢٥٩ ألف جنيه مصري يخص توزيع مصروف الإفلاخ على تكلفة البضاعة المباعة (إنتاج ٤٠)

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

٢٣. استثمارات عقارية بالقيمة العادلة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٩٥ ٤٩٢	٩٤٣ ٩٣٠	الرصيد اول الفترة / العام
٢٣٣ ٢٧٥	١٢٠ ٧٩٤	الإضافات خلال الفترة / العام
٣١٥ ١٦٣	-	تقيم استثمارات عقارية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر *
٩٤٣ ٩٣٠	١ ٠٦٤ ٧٢٤	الاجمالي

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

ة بطون القابضة (حركة مساهمة مصرية)

ساحات المقصدة للقول الجملة النورية عن القول
به المصنف بالالف جديد المعرفي ما لم يرد بخلاف ذلك

المشهور في الأصول الغير ملحوظة (بالصافي)

مبدأ الزلازلة (الضاح رقم ٤٣) ١٠

Purchase Price Allocation (PPA) : وذلك خلال فترة ١٢ شهر من تاريخ الانضمام

بالأصول والابتزازات لشركة S.A.S. Banbaly في تاريخ الاستحقاق:

الأرصدة في تاريخ الجنيه المصري

الإجمالي في نهاية الإصدار إلى نهاية الإصدار	
١	٣٥٢ ١٩١
٢	٤٣ ٨٧٤
٣	٥٢ ٧٤٧ ٠٨٧
٤	١٨٣ ٣٨٧
٥	١ ١١٠ ٣٥٧
٦	٣٩٧ ٨٩٣
٧	٥ ٢٨٥ ٤٩٧
٨	٣١ ٢١٢ ٣٨١
٩	٣١ ٠٩٢ ١٨٧
١٠	٧٠ ٤٢٤ ٩٧٥
١١	٣ ٠٢١ ٣٧١
١٢	٥١ ٥٤٩ ٣٨٨
١٣	٧ ٥٥٢ ٢٤٤
١٤	٤٢٧ ١٥٣
١٥	١ ٧٧٨ ٥٩٠
١٦	٣ ٧٢٥ ٥٩٠
١٧	١ ٧٩٩ ١٥٧
١٨	٤ ٠٧٤ ٠٦٧
١٩	١٧٩ ٤٤٣
٢٠	٤ ٩٨٤
٢١	٤ ٣٠٨ ٤٤٤

لقد صلاحي الأصول استناداً إلى تقييم مبتني للقيم والأثر إمام كما في تاريخ الاستحواذ، ونظر العقيد عملية توزيع سعر الشراء المتعلقة بعملية الاستحواذ، ستقوم المجموعه باستكمال هذه العملية خلال ١٢ شهر من تاريخ الاستحواذ.

بالتدقيقات النقدية الناتجة عن الاستحقاق كما يلي:

رقم الوثيقة	الموضوع	تاريخ
١٠٧٩٤ ١٥٧	في اعتبار المصالح	١٩٥٧
٥ ٢٢٥ ٤٢٢	في اعتبار المصالح	١٩٥٧
٥ ٤١٤ ١٦٥	في اعتبار المصالح	١٩٥٧
٢٢٨ ٧٨٦	في اعتبار المصالح	١٩٥٧
٥ ١٥٢ ٤٥١	في اعتبار المصالح	١٩٥٧

[illegible]

بالأصول والالتزامات لشركة Lumen Aegis RSC LTD في تاريخ الاستحقاق:

الأرصدة في تاريخ الاستحقاق بالحجبة المصرية

[illegible]

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

٢٥. أصول / (التزامات) ضريبية مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(٤٤ ٥٧١)	(٣٨ ٤٤٥)	إهلاك - أصول ثابتة
-	(١٥ ١١٦)	فروق ترجمة العملات الأجنبية
-	١٥ ٤٠٧	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٨٢	٣٩٢ ٨٧٤	استحواذ شركات تابعة
١٣٨ ٢٩٦	٩٧ ٨٩٧	خسائر مرحلة
٩٤ ٣٠٧	٤٥٢ ٦١٧	إجمالي الأصول الضريبية المؤجلة

٢٦. عملاء دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١ ٣٩١ ٤٣٧	٤ ١٨١ ٩٧٤	عملاء تداول وحفظ اوراق مالية
١ ٣٩١ ٤٣٧	٤ ١٨١ ٩٧٤	اجمالي عملاء دائنة

٢٧. ودائع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
-	١٢ ١٣٨ ٦٥٤	ودائع تحت الطلب
-	٤ ٤٥١ ٧٨٤	ودائع لأجل - عملاء أفراد
-	١١ ٠٢٨ ٨٠٥	ودائع لأجل - عملاء مؤسسات
-	٨ ٧٤٣ ٦١٠	ودائع - ضمانات من العملاء *
-	٣٦ ٣٦٢ ٨٥٣	الإجمالي

* يمثل هذا الرصيد في قيمة ودائع من العملاء المحتفظ بها كضمانات للتسهيلات الائتمانية للعملاء علماً بأن كافة أرصدة ودائع العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تمثل ودائع عملاء الشركة المستحوذ عليها من مجموعة Baobab S.A.S.

تمثل ودائع العملاء فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
-	٥ ٢١٦ ٦٢٥	أرصدة غير متداولة
-	٣١ ١٤٦ ٢٢٨	أرصدة متداولة
-	٣٦ ٣٦٢ ٨٥٣	الرصيد

٢٨. الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٦٠٣	٥٧٨	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار
٦٩٩	٦٩٩	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار
٢ ٣٦٣	٢ ٣٨٢	حساب جارى	شركة تحت سيطره واحدة	Eve Holding Limited RSC
٥٢	-	حساب جارى	شركة تحت سيطره واحدة	Stravica Corporate Services Limited
١ ٨٨٣	-	حساب جارى	شركة تحت سيطره واحدة	TWO-POINT ZERO B RSC LTD
٢ ٩٦٥	-	حساب جارى	شركة تحت سيطره واحدة	Two Point Zero Group LLC
-	١٣٤	حساب جارى	شركة تحت سيطره واحدة	EMIRCOM LLC
٨ ٧١٠	٢ ٧٠١	حساب جارى	شركة تحت سيطره واحدة	National Health Insurance
٨	١ ٩٢٢	حساب جارى	شركة تحت سيطره واحدة	Al Jaraf Travel & Tourism LLC
١٧ ٢٨٣	٨ ٤١٦			إجمالي الارصدة المستحقة إلى اطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي بيان تحليلي للأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة بالعملة الأجنبية:

اسم الشركة	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	المعادل بالجنيه المصري
الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار	جنيه مصري	-	٥٧٨
الشركة الالكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار	جنيه مصري	-	٦٩٩
Eve Holding Limited RSC	درهم اماراتي	١٩٧	٢ ٣٨٢
EMIRCOM LLC	درهم اماراتي	١٠	١٣٤
National Health Insurance	درهم اماراتي	٢٠١	٢ ٧٠١
Al Jaraf Travel & Tourism LLC	درهم اماراتي	١٤٣	١ ٩٢٢
الإجمالي		٥٥١	٨ ٤١٦

٢٩. مخصصات*

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٣ ٢٦٥	٤٤ ٩٥١	رصيد أول الفترة / العام
١١٩ ٣٨٦	-	استحواذ شركات تابعة
٢٢ ١١٩	٢١ ٤٢٨	المكون خلال الفترة / العام
-	(٥ ٢٨١)	المستخدم خلال الفترة / العام
٥ ٦٧٨	١١	فروق ترجمة عملات أجنبية
(٦٠ ٦٤٠)	(٢٧ ٨٤٤)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال الفترة/ العام**
١١٩ ٨٠٨	٣٣ ٢٦٥	الرصيد

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

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

٣٠. التزامات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩١٥ ١١٧	٣٤٩ ٦٤٣	مصروفات مستحقة
٥٥ ٦٦٠	٣٣ ١٩٧	عملاء دفعات مقدمة
٦٧٧	-	توزيعات أرباح مستحقة - خارج المجموعة
١ ٤١٧ ١٧٨	٥٤١ ٦٥١	الموردون
٢٤١ ١٦٢	٣٣٤ ٩٠٤	ارصدة دائنة - مستحقات عملاء*
٤٤٢ ٧٩١	٢٢٥ ٧٧٠	قوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
٦٢ ٩٤٤	-	مكافآت نهاية الخدمة
٣٤٩ ٠٨٢	٣ ٩٧٤	مستحقات التأمينات الاجتماعية**
٣٢ ٤٢٨	-	إيرادات مؤجلة
٢٦٢ ٨١٩	٣ ٨٩٦	ضرائب خصم من المنبع
٧٣١ ٩٤٩	٤٠١ ٩٧٥	إلتزامات أخرى متنوعة
٤ ٥١١ ٨٠٧	١ ٨٩٥ ٠١٠	إجمالي إلتزامات أخرى

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

** يتضمن ذلك الرصيد مستحقات للتأمينات الاجتماعية مبلغ ٦١٣ ٣٤٠ ألف جنيه مصري ناتج عن الاستحواذ على مجموعة Baobab S.A.S.

٣١. تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٤ ٠٢٦ ١١٤	٢١ ٠١٩ ٩١٠	تسهيلات ائتمانية
٤٤ ٠٢٦ ١١٤	٢١ ٠١٩ ٩١٠	الإجمالي

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

يتمثل رصيد التسهيلات الائتمانية فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٠.٧٧٣.٣٦٦	١١.٣٨١.٣٧٥	أرصدة غير متداولة
١٣.٢٥٢.٧٤٨	٩.٦٣٨.٥٣٥	أرصدة متداولة
٤٤.٠٢٦.١١٤	٢١.٠١٩.٩١٠	الرصيد

فيما يلي تحليل أرصدة التسهيلات الائتمانية بالعملة المحلية والعملة الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

اسم البنك / جهة منح التسهيل	العملة	الرصيد بالعملة الأجنبية	ما يعادله الجنيه المصري
*Sanad Fund	دولار أمريكي	٥.٠٠٠	٢٤٦.١٥٠
*Green Growth Fund	دولار أمريكي	٥.٠٠٠	٢٤٦.١٥٠
بنك أبوظبي التجاري	جنيه مصري	-	١.٦٩٩.٩٤٤
البنك الزراعي المصري	جنيه مصري	-	٢٢.٤٠٥
البنك الأهلي الكويتي	جنيه مصري	-	٢.٥٠٧.٩٩١
بنك البركة	جنيه مصري	-	٩٩٠.٣١٥
بنك الاستثمار العربي	جنيه مصري	-	١.٦٦.٠٥٨
بنك التجاري وفا	جنيه مصري	-	٣.٥٨.٢٥٩
بنك القاهرة	جنيه مصري	-	٧.٠٨.٦٦٧
بنك مصر	جنيه مصري	-	٤.٤٦.١٤٩
كريدي أجريكول	جنيه مصري	-	١.٧٧.٢٠٠
البنك العقاري المصري العربي	جنيه مصري	-	٧.٧٨.١٨٧
البنك المصري الخليجي	جنيه مصري	-	٤.٦٤.٨١٢
بنك الإمارات دبي الوطني	جنيه مصري	-	١.٥٣٦.٠٤٦
بنك تنمية الصادرات المصري	جنيه مصري	-	١.٢٩٩.٨٧٢
بنك أبوظبي الأول	جنيه مصري	-	٥.٨١.٥٦٨
بنك التعمير والإسكان	جنيه مصري	-	٦.٨٤.٠٤٣
بنك التنمية الصناعية المصري	جنيه مصري	-	٥.٤٣.٦٦٢
بنك المشرق	جنيه مصري	-	-
بنك مصر إيران للتنمية	جنيه مصري	-	٨.٧٤.٠٤٣
البنك الأهلي المصري	جنيه مصري	-	٢.٨٩٦.٤٣٧
البنك الوطني الكويتي	جنيه مصري	-	٤.٨٦.٤٠١
بنك الشركة المصرفية العربية الدولية	جنيه مصري	-	١.١٢٨.٨٨٨
بنك قناة السويس	جنيه مصري	-	٨.٠٦.٩٧٠
المصرف المتحد	جنيه مصري	-	٤.٣٩.٤١٢
بنك المؤسسة العربية المصرفية	جنيه مصري	-	١.٢٠٨.٧٢٦
مبادرة جهاز تنمية المشروعات	جنيه مصري	-	١.٩٥.٠٠٠
بنك قطر الوطني (QNB)	جنيه مصري	-	٤.٢٦.٠٠٩
الشركة المصرية لإعادة التمويل العقاري (EMRC)	جنيه مصري	-	٧.٢٩.٦٣٥
بي ام للتأجير التمويلي	جنيه مصري	-	٢.٧١.١٧٧
Inco Lease	جنيه مصري	-	٨.٤٣.٨٢٠
بيت التمويل الكويتي (KFH)	جنيه مصري	-	٦.٩٥.٠٨١
بنك العربي الأفريقي الدولي	جنيه مصري	-	-
مجموعة Baobab	عملات متنوعة	-	٢.٠٢٣.١٨٣
الإجمالي		١٠.٠٠٠	٤٤.٠٢٦.١١٤

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

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

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

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

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

٣٢. التزامات الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٣٧ ١٠٢	٢٠٧ ٨٠٢	رصيد أول الفترة / العام
٨٦ ٨١٩	٨٤ ٧٤٠	اضافات خلال الفترة / العام
(١٣١ ٠٤٧)	(٩١ ٠٤٠)	المدفوعات الإيجارية خلال الفترة / العام
-	(١١ ٩٢٣)	استبعادات خلال الفترة / العام
-	٤٩ ٨٣٣	التزامات ناشئة عن عقود الإيجار المورقة خلال الفترة / العام
٣٨٦ ٤٠٥	٢٣ ٩٨١	استحواذ شركات تابعة
(١ ٣٤٩)	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٥٩ ٣٥٦	٧٣ ٧٠٩	فوائد عقود الإيجار خلال الفترة (إيضاح رقم ٤٤)
٧٣٧ ٢٨٦	٣٣٧ ١٠٢	الرصيد

ويتمثل رصيد التزامات الإيجار فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٤٤ ٩٩٢	٢٦٤ ٥٥٣	أرصدة غير متداولة
٣٩٢ ٢٩٤	٧٢ ٥٤٩	أرصدة متداولة
٧٣٧ ٢٨٦	٣٣٧ ١٠٢	الرصيد

٣٣. قروض من المساهمين

- تم منح قرض مساهمين من شركة Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD بمبلغ ٩٤ ٢٤٣ ألف دولار أمريكي متضمناً الفوائد، بما يعادل ٦٣٩ ٥٩١ ألف جنيه مصري (أربعة ملايين و ستمائة و تسعة و ثلاثون ألف و خمسمائة و واحد و تسعون جنيه مصري)، إلى شركة بلتون القابضة للاستثمار، إحدى الشركات التابعة لشركة بلتون القابضة، وذلك لمدة سبع سنوات. وسيتم سداد الرصيد القائم بالكامل خلال يونيو ٢٠٣١. وقد بلغت الفوائد المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢٩٠ ٠١٤ ألف جنيه مصري. هذا وقد بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٨٨ ٥٠٦ ألف دولار أمريكي متضمناً الفوائد، بما يعادل ٢٢١ ٧٢٥ ألف جنيه مصري (أربعة مليارات ومائتان وواحد وعشرون مليوناً وسبعمائة وخمسة وعشرون ألف جنيه مصري).
- وافق مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٥ على الحصول على قرض مساند من ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD (المساهم الرئيسي) أو (إحدى شركاتها التابعة) بمبلغ ٣٠٠ مليون دولار أمريكي أو بما يعادله بالعملات الأجنبية وذلك بغرض دعم الأنشطة الاستثمارية لشركه بلتون القابضة او اي من شركاتها التابعة وذلك وفقاً لما ورد بمحضر الجمعية العامة لشركه بلتون القابضة، وتبلغ مدة القرض سنتين تبدأ من تاريخ استلام القرض. و ذلك بسعر فائدة سوفر + ٤٪.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

عمله	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية	رصيد القرض في	الفائدة المحملة على قائمة
القرض			٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
دولار امريكي	٧ يناير ٢٠٢٦	٧ يناير ٢٠٢٨	٥٥٩ ٥٣٧	١٤ ٩٧٤ ٣٦٦	ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD
دولار امريكي	٣ يونيو ٢٠٢٤	٢ يونيو ٢٠٣١	٢٩٠ ٠١٤	٤ ٦٣٩ ٥٩١	ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD
الإجمالي			٨٤٩ ٥٥١	١٩ ٦١٣ ٩٥٧	

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالآلف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	الفائدة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة الدورية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دولار امريكي	٣ يونيو ٢٠٢٤	٢ يونيو ٢٠٢١	٤٧٢ ٦٣٩	٤ ٢٢١ ٧٢٥
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD			٤٧٢ ٦٣٩	٤ ٢٢١ ٧٢٥
				الإجمالي

٣٤. التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٣ ٩٩٠	١٠٠ ٦١٥
٩٣ ٩٩٠	١٠٠ ٦١٥
التزامات تعاقدية لشراء اصول ثابتة - (مبني اداري) الإجمالي	

تتمثل في الالتزام علي احدي شركات المجموعة – بلتون العقارية لصالح شركة السادس من أكتوبر للتنمية والمشروعات العقارية "سوريل" إحدى شركات السادس من أكتوبر للتنمية والاستثمار "سوديك" عن شراء وحدات إدارية للشركة بمدينة ٦ أكتوبر.

ويتمثل رصيد الالتزامات التعاقدية لشراء اصول ثابتة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨٣ ٣٨٥	٨٧ ٠٥٢
١٠ ٦٠٥	١٣ ٥٦٣
٩٣ ٩٩٠	١٠٠ ٦١٥
أرصدة غير متداولة أرصدة متداولة الرصيد	

٣٥. رأس المال

بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الادارة على تقديم مقترح للجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال المرخص به للشركة من ١ ٠٠٠ ٠٠٠ الف جنيه مصري الى مبلغ وقدره ١١ ٠٠٠ ٠٠٠ الف جنيه مصري وتم دعوة الجمعية العامة الغير عادية للإنعقاد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ للموافقة على مقترح الزيادة في رأس المال 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 ٤٦٣ ٤٧٨ ٧٤٨ ٥ سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري لكل سهم. هذا وقد تم اصدار الشهادة البنكية من البنك متلقي الأكتتاب – بنك أبو ظبي الأول مصر بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٣ بقيمة الزيادة في رأس المال.
في ١٤ أبريل ٢٠٢٥ تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل إلى ٢١ ٤٣٦ ٢١٤ الف جنيه مصري موزعة على ١٠ ٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤ سهمًا بقيمة اسمية قدرها ٢ جنيه مصري للسهم.
هذا وقد تم سداد الزيادة في رأس المال البالغة ٢٥٧ ٥٠٩ الف جنيه مصري خلال العام السابق من خلال التحويلات البنكية على البنك متلقي الأكتتاب بنك أبو ظبي الأول مصر وفقاً للشهادة البنكية الصادرة في ١٠ أبريل ٢٠٢٥ كما يلي:

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

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

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 Investement SPV RSC LTD	٦ ٠٥٩ ٥٧٩ ٥٦٤	١٢ ١١٩ ١٥٩	%٥٦,٥٤
أسهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة	٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣	١ ٠٧١ ٨٠٥	%٤,٩٩
آخرون	٤ ١٢٢ ٦٢٥ ١٢٧	٨ ٢٤٥ ٢٥٠	%٣٨,٤٧
	١٠ ٧١٨ ١٠٦ ٩٤٤	٢١ ٤٣٦ ٢١٤	%١٠٠

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

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

٣٦. المدفوعات المبينة على أسهم

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 مبينة على أسهم ويتضمن النظام الحق لبعض لمن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنة الاشراف وتتوافر فيهم شروط برنامج الاثابة و التحفيز و ذلك خلال سنوات المنح ٢٠٢٠، ٢٠٢١، ٢٠٢٢. تقاس ادوات حقوق الملكية الخاصة بالمدفوعات المبينة على أسهم بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم تحميلها على قائمة الارباح او الخسائر للمجموعة وفقا لمبدأ الاستحقاق خلال مدة الوعد في مقابل الزيادة في حقوق الملكية.

وفقا لنظام الاثابة و التحفيز في حال تخارج المساهم الرئيسي بالشركة كليا او جزئيا بنسبة مساهمة لتصل نسبته الي اقل من ٥١ % من اسهم 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 أجال أسهم الاثابة و التحفيز المخصصة لكافة المستفيدين و يتم استحقاق الاسهم للمستفيدين في تاريخ نقل الملكية من المساهم الرئيسي الي المساهم الجديد.

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

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

وفيما يلي بيان بأسهم الاثابة و التحفيز في تاريخ القوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

عدد الأسهم	القيمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٠ ٥٦٣ ٧٣١	٢١ ١٢٧
٥٣٥ ٩٠٢ ٢٥٣	١ ٠٧١ ٨٠٥
٥٤٦ ٤٦٥ ٩٨٤	١ ٠٩٢ ٩٣٢

أسهم الإثابة و التحفيز - تم تملكها للمستفيدين *

أسهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة

إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الاثابة و التحفيز

وفيما يلي بيان بأسهم الاثابة و التحفيز في تاريخ القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

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

أسهم الإثابة و التحفيز - تم تملكها للمستفيدين *

أسهم الإثابة و التحفيز - غير مخصصة

إجمالي الأسهم التي سبق إصدارها لنظام الاثابة و التحفيز

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

٣٧. احتياطات:

أ- احتياطي قانوني:

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

ب- الاحتياطات الرقابية:

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

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

ج- احتياطي مخاطر تمويل عمليات الأنشطة المالية الغير مصرفية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٢٩ ٣٥١	٦٧٠ ٦٥٤
١- رصيد مخصصات أرصدة عملاء عمليات الأنشطة الغير مصرفية وفقاً لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية	
٢- رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة عمليات الأنشطة الغير مصرفية المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية	(٣٣٧ ٠٤١)
الفائض ١ عن ٢	٣٣٣ ٦١٣

وفيما يلي بيان تحليلي على مستوى كافة الإحتياطيات:

١- ج- احتياطي مخاطر عمليات تمويل استهلاكي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٠٩ ٣٤٨	٣٤٤ ١٤٩
١- رصيد مخصصات أرصدة عملاء للتمويل الاستهلاكي وفقاً لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢- رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل الاستهلاكي المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٣٨ ٨٠٨)
الفائض ١ عن ٢	١١٢ ٤٢٢

٢- ج- احتياطي مخاطر عمليات تأجير تمويلي و تخصيص:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٤٨ ٣٢٠	١٥٣ ١٢٢
١- رصيد مخصصات أرصدة عملاء التأجير التمويلي والتخصيم وفقاً لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢- رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التأجير التمويلي والتخصيم المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٨ ٠٩٧)
الفائض ١ عن ٢	١٢٥ ٠٢٥

٣- ج- احتياطي مخاطر تمويل المشروعات متناهية الصغر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٢٦ ٩٤٤	٣٦ ٩٩٨
١- رصيد مخصصات أرصدة عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر وفقاً لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢- رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة عملاء تمويل المشروعات متناهية الصغر المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٦ ٠٧٢)
الفائض ١ عن ٢	١٠ ٩٢٦

٤- ج- احتياطي المخاطر عمليات التمويل العقاري:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠٨ ١٢٤	٩٢ ٠٠٣
١- رصيد مخصصات أرصدة عملاء التمويل العقاري وفقاً لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة	
٢- رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء التمويل العقاري المثبت بالقوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية	(٢٧ ٦١٣)
الفائض ١ عن ٢	٦٤ ٣٩٠

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

٥- ج احتياطي مخاطر تمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٦ ٦١٥	٤٤ ٣٨٢	١- رصيد مخصصات أرصدة لعملاء تمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة وفقا لأسس حساب المخصصات الواردة بقرارات مجلس إدارة الهيئة
(٣١ ٨٠٤)	(٢٣ ٥٣٢)	٢- رصيد خسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء تمويل المشروعات الصغيرة و المتوسطة المثبت بالقوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية
٤ ٨١١	٢٠ ٨٥٠	الفانض ١ عن ٢

ت- احتياطي ترجمة العملات الأجنبية:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(١ ٣٧٦)	٣٤ ١٢٠	رصيد أول الفترة / العام
(١٠٩ ٥٣٦)	(٣٥ ٤٩٦)	ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة
(١١٠ ٩١٢)	(١ ٣٧٦)	الرصيد

ث- احتياطي القيمة العادلة:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٢٩ ٢٠٦)	(٤٢ ٢١٣)	رصيد أول الفترة / العام
١١ ٧٩٧	١٣ ٠٠٧	إعادة تقييم الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٧ ٤٠٩)	(٢٩ ٢٠٦)	الرصيد

ج- فانض إصدار الأسهم:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣ ٤٤١	٣ ٤٤١	رصيد أول الفترة / العام
٣ ٤٤١	٣ ٤٤١	الرصيد

ح- احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات العقارية:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٨٧ ٧٧٥	٢٨٧ ٧٧٥	رصيد أول الفترة / العام
٢٨٧ ٧٧٥	٢٨٧ ٧٧٥	الرصيد

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

يتمثل إجمالي رصيد الاحتياطيات فيما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٢ ٦٠٠	٥٢ ٦٠٠	احتياطي قانوني
٥١٢ ٤٢٦	٣٣٣ ٦١٣	احتياطي مخاطر تمويل عمليات الأنشطة المالية الغير مصرفية
(١١٠ ٩١٢)	(١ ٣٧٦)	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(١٧ ٤٠٩)	(٢٩ ٢٠٦)	احتياطي القيمة العادلة
٣ ٤٤١	٣ ٤٤١	فائض إصدار الأسهم
٨٨ ٥٣٢	٨٨ ٥٣٢	احتياطي تحت السيطرة المشتركة*
٢٨٧ ٧٧٥	٢٨٧ ٧٧٥	احتياطي إعادة تقييم استثمارات عقارية
٨١٦ ٤٥٣	٧٣٥ ٣٧٩	الرصيد

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

٣٨. صافي إيرادات الفوائد

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٥	
٢٦٧ ١٦٤	٢٢٨ ٥٨٤	فوائد شراء الهامش
١٩١ ٤٦٩	٣١٣ ٥٠٦	فوائد البنوك
١ ٣٦٤ ٦٦١	١ ٥٦٣ ٩٧٨	فوائد تأجير تمويلي وتخصيم
٧٠٣ ٦٦٧	٦١٠ ٥١٠	فوائد تمويل إستهلاكي
١٨٠ ٢٢٥	٩٠ ٢٧٢	فوائد صندوق استثمار نقدي
٦ ٤١٠ ٧٩٥	٣٣٧ ٧٤٣	فوائد التمويل متناهي الصغر
١ ٠٤٩ ٥٢٤	٨٩٠ ٠٩٩	فوائد التمويل العقاري
٢٣١ ٤١١	١٩٤ ٨١٨	فوائد تمويل مشروعات صغيرة ومتوسطة
٣٥ ١٠٩	٢٢ ٠٦٤	العائد على أذون الخزانة
٤٧٠ ٢٢٣	٣٣٠ ٤٦٢	العائد على رأس مال المخاطر
١٠ ٩٠٤ ٢٤٨	٤ ٥٨٢ ٠٣٦	إجمالي إيراد الفوائد
(٢ ٩٤٨ ٢٦١)	(٢ ٣٥٦ ٢٤١)	مصاريف الفوائد الناتجة عن الإلتزامات المالية:
(١٤٣ ٤٩٨)	(٤٦ ٠٣٥)	الفوائد على التسهيلات الائتمانية*
(٤٤ ٦٤٩)	(١٩ ٠١٣)	فوائد من عقود بيع مع إعادة استئجار
(٧٩٣ ٦٠٩)	-	مصروفات و عمولات تسهيلات ائتمانية***
(٨٤٩ ٥٥١)	(٢٠١ ١١٨)	مصروفات الفائدة على ودائع العملاء
(٤ ٧٧٩ ٥٦٨)	(٢ ٦٢٢ ٤٠٧)	فوائد على قروض من مساهمين**
٦ ١٢٤ ٦٨٠	١ ٩٥٩ ٦٢٩	إجمالي مصروفات الفوائد
		صافي إيرادات الفوائد

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٥	الشركة
٤٥ ٧١٧	٤٦ ٤٥٤	شركة بلتون القابضة
٩٦٤ ٨٩٧	١ ٣١٢ ٤١٣	شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم
٦٦٠ ١٠٤	٤٦٣ ٦١٣	شركة بلتون للتمويل العقاري
٢٨٦ ١٤١	٣٨٧ ١٧٥	شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي
١٧ ٠٤٣	١١ ٨٤٦	شركة بلتون لتداول الاوراق المالية
١٠٩ ٨٩٤	٧٢ ١٨٦	شركة كاش للتمويل متناهي الصغر
١ ٦٤٨	١ ٨٩٠	شركة الوطنية للبذور
٧٧ ٧٠٨	٦٠ ٦٦٤	شركة بلتون للتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسط
٧٨٥ ١٠٩	-	
٢ ٩٤٨ ٢٦١	٢ ٣٥٦ ٢٤١	Baobab S.A.S الأجمالي

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

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		الشركة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٢٠١١١٨	٢٩٠.٠١٤	شركة بلتون القابضة للاستثمارات
-	٥٥٩.٥٣٧	شركة بلتون القابضة
٢٠١١١٨	٨٤٩.٥٥١	الأجمالي "إيضاح ٣٣"

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

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		الشركة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١٩.٠١٣	٥٩٠.٠	شركة بلتون للتأجير التمويلي والتخصيم
-	٣٨٧.٤٩	Baobab S.A.S
١٩.٠١٣	٤٤٦.٤٩	الأجمالي

٣٩. إيرادات الرسوم والعمولات

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١١٨.٦٩١	٢٥٩.٧٨١	عمولات السمسرة
١٥٠.٤٧٠	٦٠.١٠٥	أتعاب الترويج وتغطية الاكتتابات
٥٥.٦٧١	١٤٠.٠٤٩	أتعاب ادارة محافظ وصناديق الإستثمار
٢٠٣.٧٤٨	١٢٣.٩٧٧	إيرادات تأجير تمويلي و تخصيص
٦٣.٨٩٥	١٣٤.٧٦٨	إيرادات تمويل استهلاكي
١٣.٧٢٣	٢٨.٣١٩	أتعاب أمين الحفظ
٥٠.٤٩٧	١.٩٤٧.٦١١	إيرادات التمويل متناهي الصغر
٥٤.١٥١	٦٠.٩١٤	إيرادات التمويل العقاري
١١٦.٥٣٣	١٢٦.٠٧٦	إيرادات راس مال المخاطر
١٠.٧٣٥	١٨.٥٨٣	إيرادات مشروعات صغيرة و متوسطة
-	١٧.٧٤٧	إيرادات العمولات العقارية
-	-	رسوم صندوق الائتمان
٨٣٨.١١٤	٢.٩١٧.٩٣٠	إجمالي الرسوم والعمولات

٤٠. صافي المبيعات

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٤٠٧.٢٢٦	٣٠٨.٦٠٧	مبيعات - الشركة الوطنية للبذور
(١٨٧.٦٨٥)	(١١١.٦٦٣)	تكلفة البضائع المباعة - الشركة الوطنية للبذور *
٢١٩.٥٤١	١٩٦.٩٤٤	صافي المبيعات

* تكلفة البضائع المباعة تشمل مبلغ الاهلاك ٢.٣٥٩ ألف جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٤١. إيرادات أخرى

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
-	٩٨٦	أرباح استبعادات أصول ثابتة
٩.٤٣٧	١٥٢.٦٦٣	أخرى *
٩.٤٣٧	١٥٣.٦٤٩	الإجمالي

* تتمثل الإيرادات الأخرى في العمولات المستحقة عن تنفيذ ومعالجة عمليات التحويل بين شركة Baobab والتطبيقات الأخرى.

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

٤.٢. أ. المصروفات العمومية و الادارية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
١ ١٨١ ٤٩٨	٣ ٩٨٨ ٢١٨	أجور و مرتبات و مافي حكمها
٣٤ ١١٦	٢٦٩ ٦٧٥	مصروفات مقر
٨١ ٦٦٦	٤٢٣ ٠٠٢	مصروفات خطوط ربط ومعلومات
٣١ ٦٥٧	١٤٨ ٦٨٧	خدمات مهنية واستشارات قانونية
١٣ ٣٦٦	٥٣ ٢٧٥	مصروفات تدريب
٥٢ ٤٥٢	٥٣ ٧٤٥	مصروفات سفر وإقامة
١٤٢ ٧٩٢	٣٦٤ ٧٨٩	مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان
٢٧٧ ٥٥٥	١ ٣٥٨ ٦٧٦	مصروفات تشغيلية أخرى
-	٢٣٨ ٢٨٦	تكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ (إيضاح رقم ٢٤)
٦٧ ٨١٨	٣٧٤ ٥٢٦	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك أصول حق انتفاع
١١ ٣٤٤	٥٦ ٠٦١	استهلاك الأصول غير الملموسة
١ ٨٩٤ ٢٦٤	٧ ٣٢٨ ٩٤٠	الإجمالي

تتضمن المصروفات العمومية و الإدارية على ٥٠٠ ٣٢٨ ألف جنيه مصري التي تمثل إجمالي حصة مجموعة Baobab S.A.S في المصاريف العمومية و الادارية (يُرجع إلى إيضاح "٩-ج")، كما تضمنت أيضا مبلغ ٢٣٨ ٢٨٦ ألف جنيه مصري تكاليف المعاملات المتعلقة بالاستحواذ علما بأن إجمالي التكاليف المتعلقة بالاستحواذ قد بلغت نحو ٦٦٠ ألف دولار أمريكي والمعادل مبلغ ٢٣٨ ٢٨٦ ألف جنيه مصري (يُرجع إلى إيضاح رقم ٢٤)

٤.٢. ب. فروق تقييم العملات الأجنبية:

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

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

٤.٣. أ. اضمحلال في قيمة الأصول المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٨٥ ٧٩٢	٤٧٨ ٣١٨	اضمحلال في قيمة الاصول المالية - عملاء
٨٥ ٧٩٢	٤٧٨ ٣١٨	الإجمالي

٤.٣. ب - اضمحلال في اصول محتفظ بها لغرض البيع

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
-	١ ٧٥٠	اضمحلال في اصول محتفظ بها لغرض البيع
-	١ ٧٥٠	الإجمالي

٤.٤. مصروفات الفوائد الاخرى

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٢٨ ٥٣٥	٥٩ ٣٥٦	فوائد عقود الإيجار خلال الفترة
٥٠ ٤٢٦	١٠ ٧٢١	الفوائد على الالتزامات التعاقدية* (إيضاح رقم ٣٤)
٧٨ ٩٦١	٧٠ ٠٧٧	الإجمالي

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

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

الشركة	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	٢٠٢٥
شركة بلتون العقارية (إيضاح رقم ٣٤)	١٠.٧٢١	٥٠.٤٢٦	
الأجمالي	١٠.٧٢١	٥٠.٤٢٦	

٤٥. مصروف ضريبة الدخل

ضريبة الدخل	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ضريبة على أذون الخزانة	(٦٤٦.٦١٥)	(٤٠١.٨٦٧)	
ضريبة مؤجلة	(٨٥٠)	(٤٩٧)	
إجمالي	(٣٨.٠٢١)	٦٣.٦٧٢	
	(٦٨٥.٤٨٦)	(٣٣٨.٦٩٢)	

٤٦. نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة

صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم خلال الفترة المتوسطة المرجح للأسهم خلال الفترة "سهم"	عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٦	٢٠٢٥
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه/سهم)	٦٤٦.٧٦١	١٣٠.٤٢٠.٦	
	١٠.٧١٨.١٠٧	٧٧٢٧.٩٠.٤	
	٠.٠٦	٠.١٧	

٤٧. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

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

- (١) له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المنشأة المُصدرة للقوائم، أو
- (٢) له نفوذ مؤثر على المنشأة المُصدرة للقوائم، أو
- (٣) عضو في الإدارة العليا للمنشأة المُصدرة للقوائم أو للمنشأة الأم للمنشأة المُصدرة للقوائم.

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

- (١) المنشأة والمنشأة المُصدرة للقوائم أعضاء في نفس المجموعة (بمعنى أن كل شركة أم وشركة تابعة والشركات التابعة للشركة التابعة ذا علاقة بالآخرين).
- (٢) أحد المنشآت هي شركة شقيقة أم مشروع مشترك للمنشأة الأخرى (أو أن تكون المنشأة شركة شقيقة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون فيه المنشأة الأخرى عضو أيضاً).
- (٣) المنشأتين هما مشروع مشترك لنفس الطرف الثالث.
- (٤) إحدى المنشآت هي مشروع مشترك لطرف ثالث والمنشأة الأخرى هي شركة شقيقة لهذا الطرف الثالث.
- (٥) المنشأة يسيطر عليها منفرداً أو مشتركاً شخص مما ورد ذكرهم في (أ) اعلاه.
- (٦) كان لشخص ممن ورد ذكرهم في (أ) (١) اعلاه نفوذاً مؤثراً على المنشأة أو كان عضواً بالإدارة العليا للمنشأة (أو الشركة الأم للمنشأة).

وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

- الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة، والقروض من المساهمين والتي تم الإفصاح عنها ضمن الإيضاح رقم (١٤) و (٢٨) (٣٣) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذلك طبيعة الحساب.

- ويشمل رصيد العملاء مع الأطراف ذات علاقة :

أسم الشركة	طبيعة العلاقة	رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رصيد العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
Chimpe ١ Investment SPV RSC LTD	المساهمين الرئيسي	٦٢	٦٢
	أرصدة عملاء		

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

- و يشمل رصيد الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة :

اسم الشركة	طبيعية العلاقة	طبيعة الحساب	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة الدولية لحلول التصنيف الائتماني	مشتريات	حساب	٢٦ ٢١٥	٢١ ٣١١
	مشتريات	جاري		
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	صناديق مدارة	حساب	-	١٢
	من قبل الشركة	جاري		
EVE HOLDING RSC LTD	شركة تحت	حساب	-	٥٢
	سيطرة واحدة	جاري		
IHC Capital Holding Company LLC (Standalone)	شركة تحت	حساب	٢ ٤٣٩	٢ ٣٦٣
	سيطرة واحدة	جاري		
Avalora Holding LTD	شركة تحت	حساب	١ ١٨٠	-
	سيطرة واحدة	جاري		

- و يشمل رصيد الأرصدة لأطراف ذات العلاقة:

اسم الشركة	طبيعية العلاقة	طبيعة الحساب	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب	٥٧٨	٦٠٣
	شركة شقيقة	جاري		
الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب	٦٩٩	٦٩٩
	شركة شقيقة	جاري		
Eve Holding Limited RSC	شركة شقيقة	حساب	٢ ٣٨٢	٢ ٣٦٣
	شركة شقيقة	جاري		
Stravica Corporate Services Limited	شركة شقيقة	حساب	-	٥٢
	شركة شقيقة	جاري		
TWO-POINT ZERO B RSC LTD	شركة شقيقة	حساب	-	١ ٨٨٣
	شركة شقيقة	جاري		
Two Point Zero Group LLC	شركة شقيقة	حساب	-	٢ ٩٦٥
	شركة شقيقة	جاري		
EMIRCOM LLC	شركة شقيقة	حساب	١٣٤	-
	شركة شقيقة	جاري		
National Health Insurance	شركة شقيقة	حساب	٢ ٧٠١	٨ ٧١٠
	شركة شقيقة	جاري		
Al Jaraf Travel & Tourism LLC	شركة شقيقة	حساب	١ ٩٢٢	٨
	شركة شقيقة	جاري		

- و يشمل رصيد القروض من المساهمين:

عمله القرض	تاريخ القرض	تاريخ الاستحقاق	رصيد القرض
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD دولار امريكي	٧ يناير ٢٠٢٦	٧ يناير ٢٠٢٨	١٤ ٩٧٤ ٣٦٦
ChimPe ١ Investment SPV RSC LTD دولار امريكي	٣ يونيو ٢٠٢٤	٢ يونيو ٢٠٣١	٤ ٦٣٩ ٥٩١

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

٤٨. (أ) الموقف الضريبي للشركة:

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال:

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.
وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ في المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠:
- تم انتهاء النزاع لصالح الشركة و سداد الضرائب.
- عام ٢٠١١:
تم الفحص و وتم رفع دعوي قضائية.
- السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦:
تم الفحص والموافقة والسداد.
- عام ٢٠١٧:
لم يتم ادراج الملف ضمن العينة.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢١:
تم الفحص واخطار الشركة بنموذج ١٩ و تم الطعن عليه ومنظورة امام لجنة انتهاء المنازعات.
- السنوات من ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٥:
لم تخطر الشركة بأي نماذج لتجهيز الفحص.

ب- ضرائب الأجور والمرتبآت:

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

ج- ضريبة الدمغة

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

٤٨. (ب) الموقف القانوني:

لا يوجد دعاوي او قضايا مرفوعة ضد الشركة.

٤٩. الالتزامات العرضية والمحتملة:

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

٥٠. الاحداث الهامة خلال الفترة:

- خلال الربع الاول من العام تم الانتهاء من كافة الموافقات الضرورية واللازمة من الجهات الخارجية لاتمام اجراءات الاستحواذ على شركة Baobab S.A.S - من خلال احدى الشركات التابعة " شركة بلتون كابيتال " وذلك بقيمة اجمالية بلغت ١٩٧ مليون يورو وذلك من خلال القرض من المساهم الرئيسي للشركة وقد افصحت الشركة عن الانتهاء من اجراءات الاستحواذ وفقاً للإفصاح المؤرخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦. وفي ضوء ذلك تضمنت القوائم المالية المجمعة الدورية خلال الربع الاول من العام نتائج اعمال الشركة المستحوذ عليها و التي نشأ عنها شهرة بلغت ٤٢٠ ٤٣٥ ٤٨٨ مليون جنيه مصري (يرجع الي إيضاح ٢٤) ليصبح إجمالي الشهرة في القوائم المالية المجمعة الدورية خلال الفترة مبلغ ٩٨٤ ٠٩٦ ٤ ألف جنيه مصري.

- 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 الالكتروني من خلال اجهزة المحمول و توفير خدمات مصرفية للعملاء من تلقي إيداعات وحسابات توفير و دائع 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
كوتديفوار	منح قروض من اجل تحسين و توفير سبل معيشة للعملاء
مالي	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 اشهر من تاريخ العمل بهذا القرار.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩,٥٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- في ضوء الأحداث التي اندلعت خلال شهر فبراير ٢٠٢٦ والتطورات الحالية وحالة عدم الاستقرار والتوترات الجيوسياسية بالشرق الاوسط 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 علي قدرتها علي إدارة استثماراتها وأنشطتها التشغيلية والمخاطر المرتبطة بها وعلى قدرتها على توفير السيولة اللازمة لإستكمال أنشطتها الاستثمارية وسداد التزاماتها عند إستحقاقها.
- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ على منح شركة بلتون لتداول الأوراق المالية ش.م.م حق مزاولة نشاط التعامل والوساطة والسمسرة في السندات - المضاف إلى غرض الشركة - إعمالاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتعديلاته.
- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٦ على منح شركة بلتون لتداول الأوراق المالية ش.م.م حق مزاولة نشاط الوساطة في العقود الأجلة - المضاف إلى غرض الشركة - إعمالاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتعديلاته.
- وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٣٧) لسنة ٢٠٢٥ في شأن معايير الملاء المالية للشركات والجهات العاملة في أنشطة التمويل غير المصرفي فقد أوجب مجلس إدارة الهيئة بإجراء تطبيق تجريبي للمعايير وذلك لأول مرة بما يتوافق مع المعايير الدورية "بازل ٣" مع موافاة الهيئة بتقرير تفصيلي ربع سنوي بنتائج التطبيق اعتباراً من أول يناير ٢٠٢٦.

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

- بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ اصدر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية القرار رقم (٣٦) لسنة ٢٠٢٦ بشأن التزام الشركات العاملة في مجال الأنشطة المالية غير المصرفية بالإفصاح عن إنبعاثاتها الكربونية وتعويضها، وتلتزم الشركات التي يزيد رأس مالها المصدر أو صافي حقوق ملكيتها على مائة مليون جنيه مصري بإعداد تقارير سنوية تفصيلية عن "البصمة الكربونية" (Carbon Footprint Report) وعلى أن يقتصر القياس في هذه المرحلة على النطاق الأول (Scope ١) والنطاق الثاني (Scope ٢) وعلى أن تقدم تلك التقارير للهيئة في موعد أقصاه نهاية شهر يونيو ٢٠٢٦ على أن يتم بعد ذلك تقديمها بشكل دوري سنوياً بالتزامن مع موعد انتهاء العام المالي للشركة.
- وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢٦ على منح إحدى الشركات التابعة - شركة بلتون سيكوريتيز هولدنغ ش.م.م حق مزاولة نشاط أمين الحفظ باستخدام مجالات التكنولوجيا المالية التالية:
 - عمليات التحديد والتحقق والمصادقة إلكترونياً.
 - عمليات التعرف على العميل إلكترونياً.
 - عمليات إبرام عقود على منتجات مالية غير مصرفية إلكترونياً.
 - عمليات التسجيل والحفظ والإسترجاع من السجلات الرقمية إلكترونياً.

٥١. إعادة عرض قائمة المركز المالي المجمعة:

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الأصول	
الأصول غير المتداولة	
الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)	٤١١ ٥١٦
أصول ثابتة وحق انتفاع (بالصافي)	٢ ٨٠٠ ٥١٢
إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة	٣٦ ١٠٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)	١٤٠ ١٧٤
إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة	٩٤٣ ٩٣٠
أصول أخرى	١٢٤ ٢٠٨
أصول ضريبية مؤجلة	٩٤ ٣٠٧
عملاء (بالصافي)	١٩ ٩٩٣ ٥٩٨
مدفوعات تحت حساب إستثمارات	١٢٠ ٦١٧
إجمالي الأصول غير المتداولة	٢٤ ٦٦٤ ٩٦٧
الأصول المتداولة	
عملاء (بالصافي)	١٧ ٩٨٧ ٦٢٣
مخزون	١٩٨ ٠٩٩
أصول أخرى	٩٨٧ ٣٥٠
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	١٥٤ ٨٨٤
الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)	٢٣ ٧٣٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٧٤٥ ٩٤١
النقدية وما في حكمها (بالصافي)	٨ ٠٩٩ ٤٣٢
أرصدة لدى مصر المقاصة	١٠١ ٣٨٥
أصول محتفظ بها لغرض البيع (بالصافي)	٦٠ ٣٣٨
إجمالي الأصول المتداولة	٢٨ ٣٥٨ ٧٩٠
إجمالي الأصول	٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
 (جميع المبالغ بالآلف جنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

<u>الالتزامات وحقوق الملكية</u>	
<u>حقوق الملكية</u>	
٢١ ٤٣٦ ٢١٤	رأس المال
(١ ٠٧١ ٨٠٥)	أسهم آتابة وتحفيز
٧٣٥ ٣٧٩	احتياطات
٢ ١٥٣ ٦٥٩	أرباح مرحلة
<u>٢٣ ٢٥٣ ٤٤٧</u>	إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم
٢٤٥ ٨٩٤	حصص غير مسيطرة
<u>٢٣ ٤٩٩ ٣٤١</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>الالتزامات</u>	
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>	
٢٦٤ ٥٥٣	إلتزامات الإيجار
٨٧ ٠٥٢	إلتزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
١١ ٣٨١ ٣٧٥	تسهيلات ائتمانية
٤ ٢٢١ ٧٢٥	قروض من مساهمين
<u>١٥ ٩٥٤ ٧٠٥</u>	إجمالي الإلتزامات الغير متداولة
<u>الالتزامات المتداولة</u>	
٩ ٦٣٨ ٥٣٥	تسهيلات ائتمانية
١ ٣٩١ ٤٣٧	عملاء داننة
٣٣ ٢٦٥	مخصصات
١٧ ٢٨٣	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٠٨ ٠٦٩	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٧٢ ٥٤٩	إلتزامات الإيجار
١٣ ٥٦٣	إلتزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
١ ٨٩٥ ٠١٠	إلتزامات أخرى
<u>١٣ ٥٦٩ ٧١١</u>	إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢٩ ٥٢٤ ٤١٦</u>	إجمالي الإلتزامات
<u>٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧</u>	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية

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

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥</u>	
<u>الأصول</u>	
٨ ٠٩٩ ٤٣٢	النقدية ومافى حكمها (بالصافي)
١٥٤ ٨٨٤	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانه
٧٤٥ ٩٤١	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٩٧٨ ٢٩٨	عملاء سمسرة (بالصافي)
٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦	قروض وتسهيلات للعملاء (بالصافي)
٣١٦ ٢٧٧	عملاء أخرى (بالصافي)
٢٣ ٧٣٨	الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)
١٠١ ٣٨٥	أرصدة مدينة - مصر المقاصة
١٩٨ ٠٩٩	مخزون
٦٠ ٣٣٨	أصول محتفظ بها لغرض البيع (بالصافي)
١٤٠ ١٧٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)
١ ١١١ ٥٥٨	أصول أخرى (بالصافي)
١٢٠ ٦١٧	مدفوعات تحت حساب إستثمارات
٣٦ ١٠٥	إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٢ ٨٠٠ ٥١٢	أصول ثابتة و أصول حق انتفاع (بالصافي)
٩٤٣ ٩٣٠	استثمارات عقارية بالقيمة العادلة
٤١١ ٥١٦	الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)
٩٤ ٣٠٧	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧</u>	إجمالي الأصول

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

<u>الالتزامات</u>	
١ ٣٩١ ٤٣٧	عملاء دائنة
-	ودائع العملاء
٥٠٨ ٠٦٩	الالتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٧ ٢٨٣	الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة
-	أرصدة دائنة - مصر المقاصة
٣٣ ٢٦٥	مخصصات
١ ٨٩٥ ٠١٠	الالتزامات أخرى
٢١ ٠١٩ ٩١٠	تسهيلات أنتمانية
٣٣٧ ١٠٢	الالتزامات الإيجار
١٠٠ ٦١٥	الالتزامات تعاقدية لشراء أصول ثابتة
٤ ٢٢١ ٧٢٥	قروض من المساهمين
<u>٢٩ ٥٢٤ ٤١٦</u>	<u>إجمالي الالتزامات</u>
<u>حقوق الملكية</u>	
٢١ ٤٣٦ ٢١٤	رأس المال
(١ ٠٧١ ٨٠٥)	أسهم إثابة وتحفيز
٧٣٥ ٣٧٩	احتياطات
٢ ١٥٣ ٦٥٩	أرباح مرحلة
<u>٢٣ ٢٥٣ ٤٤٧</u>	<u>إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم</u>
٣٤٥ ٨٩٤	حصص غير مسيطرة
<u>٢٣ ٤٩٩ ٣٤١</u>	<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
<u>٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧</u>	<u>إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية</u>

شركة بلتون القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
الأصول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
النقدية ومالي حكمها (بالصافي)	٢٠.١٠.٨١٩	-	٢٠.١٠.٨١٩
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزائنة	٣٣٦ ٥٧٣	-	٣٣٦ ٥٧٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١ ٤٠٥ ٥٧٧	-	١ ٤٠٥ ٥٧٧
عملاء سمسرة (بالصافي)	٢ ٤٠٩ ٥٣٤	-	٢ ٤٠٩ ٥٣٤
قروض وتسهيلات للعملاء (بالصافي)	٣٦ ٩٦٣ ٥٤٧	٥٨ ٩٥٤ ٠٦٦	٩٥ ٩١٧ ٦١٣
عملاء أخرى (بالصافي)	٤٠٨ ٣٢٢	٤٥ ٥٧٥	٤٥٣ ٨٩٧
الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)	٢٩ ٨٣٤	-	٢٩ ٨٣٤
مخزون	٢٠٢ ١٠٣	-	٢٠٢ ١٠٣
أصول محتفظ بها لفرض البيع (بالصافي)	٢٨٩ ٦١١	-	٢٨٩ ٦١١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)	-	١٦١ ٩٩٦	١٦١ ٩٩٦
أصول أخرى (بالصافي)	٢ ٧٠٩ ٧٢٥	١٢٣ ٦٣٤	٢ ٨٣٣ ٣٥٩
مدفوعات تحت حساب استثمارات	-	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧
إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة	-	٣٤ ٧٦٦	٣٤ ٧٦٦
أصول ثابتة وأصول حق انتفاع (بالصافي)	-	٤ ١١١ ٨٣٨	٤ ١١١ ٨٣٨
استثمارات عقارية بالقيمة العادلة	-	١ ٠٦٤ ٧٢٤	١ ٠٦٤ ٧٢٤
الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)	-	٥ ٠٥٢ ٤٥٨	٥ ٠٥٢ ٤٥٨
أصول ضريبية مؤجلة	-	٤٥٢ ٦١٧	٤٥٢ ٦١٧
الإجمالي	٦٤ ٧٦٥ ٦٤٥	٧٠ ٠٧٣ ٦٢١	١٣٤ ٨٣٩ ٢٦٦

الالتزامات	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
عملاء دائنة	٤ ١٨١ ٩٧٤	-	٤ ١٨١ ٩٧٤
ودائع العملاء	٣١ ١٤٦ ٢٢٨	٥ ٢١٦ ٦٢٥	٣٦ ٣٦٢ ٨٥٣
إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	٦١٠ ٥٧٤	-	٦١٠ ٥٧٤
الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة	٨ ٤١٦	-	٨ ٤١٦
أرصدة دائنة - مصر المقاصة	٧٦ ٦٩١	-	٧٦ ٦٩١
مخصصات	١١٩ ٨٠٨	-	١١٩ ٨٠٨
اللتزامات أخرى	٤ ٥١١ ٨٠٧	-	٤ ٥١١ ٨٠٧
تسهيلات أئتمانية	١٣ ٢٥٢ ٧٤٨	٣٠ ٧٧٣ ٣٦٦	٤٤ ٠٢٦ ١١٤
إلتزامات الإيجار	٣٩٢ ٢٩٤	٣٤٤ ٩٩٢	٧٣٧ ٢٨٦
قروض من المساهمين	-	١٩ ٦١٣ ٩٥٧	١٩ ٦١٣ ٩٥٧
اللتزامات تعاقبية لشراء أصول ثابتة	١٠ ٦٠٥	٨٣ ٣٨٥	٩٣ ٩٩٠
الإجمالي	٥٤ ٣١١ ١٤٥	٥٦ ٠٣٢ ٣٢٥	١١٠ ٣٤٣ ٤٧٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الأصول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
النقدية ومالي حكمها (بالصافي)	٨ ٠٩٩ ٤٣٢	-	٨ ٠٩٩ ٤٣٢
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزائنة	١٥٤ ٨٨٤	-	١٥٤ ٨٨٤
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٧٤٥ ٩٤١	-	٧٤٥ ٩٤١
عملاء سمسرة (بالصافي)	١ ٩٧٨ ٢٩٨	-	١ ٩٧٨ ٢٩٨
قروض وتسهيلات للعملاء (بالصافي)	١٥ ٦٩٣ ٠٤٨	١٩ ٩٩٣ ٥٩٨	٣٥ ٦٨٦ ٦٤٦
عملاء أخرى (بالصافي)	٣١٦ ٢٧٧	-	٣١٦ ٢٧٧
الأرصدة المستحقة من أطراف ذات العلاقة (بالصافي)	٢٣ ٧٣٨	-	٢٣ ٧٣٨
أرصدة مدينة - مصر المقاصة	١٠١ ٣٨٥	-	١٠١ ٣٨٥
مخزون	١٩٨ ٠٩٩	-	١٩٨ ٠٩٩
أصول محتفظ بها لفرض البيع (بالصافي)	٦٠ ٣٣٨	-	٦٠ ٣٣٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (بالصافي)	-	١٤٠ ١٧٤	١٤٠ ١٧٤
أصول أخرى (بالصافي)	٩٨٧ ٣٥٠	١٢٤ ٢٠٨	١ ١١١ ٥٥٨
مدفوعات تحت حساب استثمارات	-	١٢٠ ٦١٧	١٢٠ ٦١٧
إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة	-	٣٦ ١٠٥	٣٦ ١٠٥
أصول ثابتة وأصول حق انتفاع (بالصافي)	-	٢ ٨٠٠ ٥١٢	٢ ٨٠٠ ٥١٢
استثمارات عقارية بالقيمة العادلة	-	٩٤٣ ٩٣٠	٩٤٣ ٩٣٠
الشهرة وأصول غير ملموسة (بالصافي)	-	٤١١ ٥١٦	٤١١ ٥١٦
أصول ضريبية مؤجلة	-	٩٤ ٣٠٧	٩٤ ٣٠٧
الإجمالي	٢٨ ٣٥٨ ٧٩٠	٢٤ ٦٦٤ ٩٦٧	٥٣ ٠٢٣ ٧٥٧

الالتزامات	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
عملاء دائنة	١ ٣٩١ ٤٣٧	-	١ ٣٩١ ٤٣٧
إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	٥٠٨ ٠٦٩	-	٥٠٨ ٠٦٩
الأرصدة المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة	١٧ ٢٨٣	-	١٧ ٢٨٣
مخصصات	٣٣ ٢٦٥	-	٣٣ ٢٦٥
اللتزامات أخرى	١ ٨٩٥ ٠١٠	-	١ ٨٩٥ ٠١٠
تسهيلات أئتمانية	٩ ٦٢٨ ٥٣٥	١١ ٣٨١ ٣٧٥	٢١ ٠١٩ ٩١٠
إلتزامات الإيجار	٧٢ ٥٤٩	٢٦٤ ٥٥٣	٣٣٧ ١٠٢
قروض من المساهمين	-	٤ ٢٢١ ٧٢٥	٤ ٢٢١ ٧٢٥
اللتزامات تعاقبية لشراء أصول ثابتة	١٣ ٥١٣	٨٧ ٠٥٢	١٠٠ ٦١٥
الإجمالي	١٣ ٥٦٩ ٧١١	١٥ ٩٥٤ ٧٠٥	٢٩ ٥٢٤ ٤١٦

٥٣- الأحداث اللاحقة:

- وافقت الجمعية العامة العادية لشركة بلتون لتداول الأوراق المالية بتاريخ ٨ يوليو ٢٠٢٦ على إصدار سندات إسمية قصيرة الأجل قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل إلى أسهم لمدة ١٢ شهر بإجمالي مبلغ ٧٥٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وبقيمة اسمية قدرها ١٠٠ جنيه مصري للسند الواحد ويتم الإصدار للمؤسسات المالية المؤهلة للاستثمار والأفراد ذوي الخبرة والملاءة المالية وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٧٢ لسنة ٢٠١٨ الصادر بشأن قواعد وإجراءات إصدار وطرح السندات قصيرة الأجل ويتم طرح ١٠٠٪ من السندات للطرح الخاص وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٥٧ لسنة ٢٠٢١ وقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٤٥ لسنة ٢٠٢١ الخاص بضوابط الطرح العام والخاص للسندات.