

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

رقم الصفحة

المحتويات

	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣٦ - ٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريدي رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.



سامي عبد الحفيظ أحمد ابراهيم

سجل مراقبي الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٦ مارس ٢٠٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			الأصول:
			أصول غير متداولة
٨٨ ٨٩٧ ٦٣٢	٨٨ ١٠٧ ٦٣٢	(٤)	الشهرة وأصول غير ملموسة
١٦٣ ٤٥٠ ١٢٧	١٦٠ ٨٤٤ ٩١٢	(٥)	أصول ثابتة
٧١٣ ٦١٦	٧٢٧ ٠٨٢	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة
٣٥ ٥٣٦ ٩٩٩	٤٢ ٧١٨ ٦٠٢	(٧)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
٤ ٩٧٥ ١٧٨	٧ ٢٦٩ ٢٩٣	(٨)	أصول أخرى
١ ٧٩٨ ٧٦٦	١ ١٦١ ٧٢٦	(٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٢٤ ٠٥٦ ٤٠٠	٢٦٠ ٤٧١ ١٥١	(١٠)	عملاء
٣١٩ ٤٧٨ ٧١٨	٥٦١ ٣١٠ ٣٩٨		إجمالي أصول غير متداولة
			أصول متداولة
٦٩٤ ٥٩٧ ٤٨٤	٥٠٧ ٦٨٩ ٩٢٦	(١٠)	عملاء
١١ ٨٩٤ ٦٢٩	١٠ ١٤٦ ١٨٦	(٨)	أصول أخرى
١٣ ١٧٧	١٤ ٢٦٧	(١١)	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
٤٦٩ ٢٢٢	٥٩ ٨٠٣		أرصدة مستحقة على شركات عملة في مجال الأوراق المالية
٥٠ ٨٨٢ ٥٦٣	٣٤ ٣٥٤ ١٩٢	(١٢)	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦	(١٣)	النقدية و أرصدة لدي البنوك
١ ٠٩٤ ٤١٩ ١٧٨	١ ٤١١ ٥٢٦ ٣٣٠		إجمالي أصول متداولة
١ ٤١٣ ٨٩٧ ٨٩٦	١ ٩٧٢ ٨٣٦ ٧٢٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية:
٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	٨٩١ ٣٠٥ ٢٨٦	(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٧ ٣٦١ ٣٣٥	٥٧ ٨١٣ ٣٩٩	(١٦)	احتياطات
(٤٠٨ ٦١٠ ١١٣)	(٥٧٨ ٣٧٢ ٤٢٠)		خسائر متراكمة
٥٤٠ ٠٥٦ ٥٠٨	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥		إجمالي حقوق المساهمين للشركة الأم
٥٤٠ ٠٥٦ ٥٠٨	٣٧٠ ٧٤٦ ٢٦٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات:
			الالتزامات غير متداولة
٢٠ ٨٣٨ ٨٢٧	١٥ ٩٤٣ ٣٧٢	(١٨)	التزامات الأيجار
-	٣٨١ ٦١٦ ٤٠٩	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٢٠ ٨٣٨ ٨٢٧	٣٩٧ ٥٥٩ ٧٨١		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			التزامات متداولة
٤٧٧ ٠٩١ ٢٧٩	٦١٩ ١٦٩ ٠٩٩	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
١٦ ٥٠٦ ٠٠٠	-	(١٩)	قرروض
٢١٧ ٨٥٩ ٣٠٢	٤٦٣ ٠٢٠ ١١٥	(٢٠)	عملاء دائنة
٣٣ ٦٥٣ ٦٦٣	١٤ ١٣٥ ٣٧٧	(٢١)	مخصصات
٥ ٠٠٩ ٩٦٧	١ ٥٨٠ ٧٨١	(٢٢)	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٩ ٠٩٠ ٧٧٨	١٦ ١٥٩ ٩٥٧		التزامات ضريبة الدخل الجارية
٣ ١٣٦ ٢٨٦	٤ ٩٣٧ ٣٤٥	(١٨)	التزامات الأيجار
٨٠ ٦٥٥ ٢٨٦	٨٥ ٥٢٨ ٠٠٨	(٢٣)	التزامات أخرى
٨٥٣ ٠٠٢ ٥٦١	١ ٢٠٤ ٥٣٠ ٦٨٢		إجمالي الالتزامات متداولة
٨٧٣ ٨٤١ ٣٨٨	١ ٦٠٢ ٠٩٠ ٤٦٣		إجمالي الالتزامات
١ ٤١٣ ٨٩٧ ٨٩٦	١ ٩٧٢ ٨٣٦ ٧٢٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات و السجلات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة تقرا معها

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

العضو المنتدب

إبراهيم محمد كرم



رئيس القطاع المالي

محمود جمال



شركة بلتون المالية القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولإلحته التنفيذية
قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١		
			العمليات المستمرة
١٦٣ ٢٣٨ ٤٨٦	١٧١ ٥٢٧ ٢٢٦	(٢٤)	إيرادات الرسوم والعمولات
١١٣ ٤٧٢ ٧٧٣	١٨٠ ١٥٤ ٦٥٩	(٢٥)	إيرادات الفوائد
٢٧٦ ٧١١ ٢٥٩	٣٥١ ٦٨١ ٨٨٥		إجمالي إيرادات التشغيل
(١٨ ٩٨٨)	(٢٥ ٧١٧)		حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة
(٧ ٧١٣ ٠٢٤)	-		خسائر بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٦١٥ ١٦٤	١ ٤١٤ ٧٤٥		تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧ ٤١٤ ٠١١	٩ ٣٨٤ ٧٦٥		توزيعات الأرباح - سندات
(١ ٢٦٦ ٣٠١)	(١ ٦٩ ٥٥٤ ٤٦٦)	(١٠)	عبء الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢ ١٠٠ ٥٧٧	٤ ٣٧٤ ٩٢٧		إيرادات أخرى
-	٢٢ ٨٢٢ ٨١٠	(٢١)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢٥٩ ١٠١	١٠٢٠ ٩٥٨		أرباح من بيع أصول ثابتة
٢٧٩ ١٠١ ٧٩٩	٢٢١ ١١٩ ٩٠٧		إجمالي إيرادات
(١ ٦٤ ٠٢١ ٦٢٦)	(١ ٧٦ ٣١٥ ٧٨٤)		أجور ومرتبوات وما في حكمها
(٦٤ ٦٦٥ ٥٩٩)	(٧٧ ١٦٠ ٢٨٨)	(٢٦)	مصروفات تشغيل أخرى
(٧٩٠ ٠٠٠)	(٧٩٠ ٠٠٠)	(٤)	استهلاك أصول غير ملموسة
(١٠ ٩٤٠ ١٣٨)	(١٤ ٥٣٣ ٦٢٤)	(٥)	إهلاك أصول ثابتة
(٣١٣ ٤١٨)	(١٠٣ ١٨٧)	(٨)	إضمحلال في أصول أخرى
-	(١٠٣٨ ٦٢٠)		إضمحلال في الشهرة
(٨ ٤١٠ ٣٥٩)	(١٠ ٦٤٩ ٠١٦)	(٢١)	مخصصات مكونة خلال العام
(٤١ ٦٩٩)	٤١٨ ٢٦١		فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٤٧ ٠٨١ ١٦٢)	(٩٢ ٩١٧ ٦٠١)	(٢٥)	مصروفات الفوائد
(١٧ ١٦٢ ٢٠٢)	(١٥١ ٩٦٩ ٩٥٢)		صافي خسائر قبل الضرائب
(١٩ ٤٠٠ ٥٧٤)	(١٧ ٧٩٢ ٣٥٥)	(٢٧)	مصروف ضريبة الدخل
(٣٦ ٥٦٢ ٧٧٦)	(١ ٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)		صافي خسائر العام من العمليات المستمرة
			العمليات غير المستمرة
(١٣ ٤٦٣ ١٨٧)	-	(١٤-١)	خسائر من العمليات غير المستمرة
(٨٢ ٣٩٧ ٦٠٧)	-	(١٤-٢)	خسائر بيع عمليات غير مستمرة
(٩٥ ٨٦٠ ٧٩٤)	-		صافي خسائر العام من العمليات غير المستمرة
(١٣٢ ٤٢٣ ٥٧٠)	(١ ٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)		صافي خسائر العام
			موزعة كالتالي:
(١٣٢ ٤٢٣ ٥٧٠)	(١ ٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)		مساهمي الشركة الأم
(١٣٢ ٤٢٣ ٥٧٠)	(١ ٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)		صافي خسائر العام
(٠,٣٤)	(٠,٤٣)	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي من صافي خسائر العام

الإيضاحات و السياسات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة تقرا معها

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

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(١٣٢٤٢٣٥٧٠)	(١٦٩٧٦٢٣٠٧)	صافي خسائر العام
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
		بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقا الى قائمة الدخل
(٢٤٦٨٤٩٤)	٧٣٤٤	فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية
٢٢٨٦٤٣٩٦	-	فروق الترجمة الناتجة عن بيع شركة تابعة
		بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة:
٣١٥٢٣٧	٤٤٤٧٢٠	فروق تقييم أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠٧١١١٣٩	٤٥٢٠٦٤	<u>إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر</u>
(١١١٧١٢٤٣١)	(١٦٩٣١٠٢٤٣)	<u>إجمالي الدخل الشامل الآخر</u>
		موزعة كالتالي:
(١١١٧١٢٤٣١)	(١٦٩٣١٠٢٤٣)	مساهمي الشركة الأم
(١١١٧١٢٤٣١)	(١٦٩٣١٠٢٤٣)	صافي خسائر العام

الايضاحات و السياسات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة تقرأ معها

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

احتياطيات		فائض مصروفات		احتياطي قانوني		احتياطي القيمة		احتياطي ترجمة		رأس المال	
إجمالي	خسائر مرجحة	إجمالي الاحتياطيات	إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة	احتياطي ترجمة	علاوات أجنبية	رأس المال	جميع المبالغ بالجنبة المصري		
٩٩ ٨٧١.٠٨٤	(٢١٣ ١٦٠.٣٧)	(٢٥٠٠٠٠٨٣٧)	١٢٣٥٠٠	٢١٠٣٢٢٠٢	(٦٩٢٥٠٣٩)	(٣٩٢٨١٥٠٠)	٥٦١٧٣٠٠	٣٣٨٠٣١٩٥٨	في ١ يناير ٢٠٢٠		
-	(٥٦١٧٣٠٠)	٥٦١٧٣٠٠	-	-	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة		
٩٩ ٨٧١.٠٨٤	(٢٦٩ ٣٣٨ ٣٣٧)	٣١ ١١٧ ٤٦٣	١٢٣٥٠٠	٢١٠٣٢٢٠٢	(٦٩٢٥٠٣٩)	(٣٩٢٨١٥٠٠)	٥٦١٧٣٠٠	٣٣٨٠٣١٩٥٨	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٠		
(٦٨٥٨٢٠٦)	(٦٨٥٨٢٠٦)	-	-	-	-	-	-	-	تسويات معائير محاسبية جديدة		
٩٢ ٩٦٢ ٨٧٨	(٢٧٦ ١٨٦ ٥٤٣)	٣١ ١١٧ ٤٦٣	١٢٣٥٠٠	٢١٠٣٢٢٠٢	(٦٩٢٥٠٣٩)	(٣٩٢٨١٥٠٠)	٥٦١٧٣٠٠	٣٣٨٠٣١٩٥٨	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٠		
(١٣٢ ٤٢٣ ٥٧٠)	(١٣٢ ٤٢٣ ٥٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل		
٢٢ ٨٦٤ ٣٩٦	-	٢٢ ٨٦٤ ٣٩٦	-	-	-	-	-	٢٢ ٨٦٤ ٣٩٦	صافي خسائر العام		
(٢ ٤٦٨ ٤٩٤)	-	(٢ ٤٦٨ ٤٩٤)	-	-	-	-	-	(٢ ٤٦٨ ٤٩٤)	فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية		
٣١٥ ٢٣٧	-	٣١٥ ٢٣٧	-	-	٣١٥ ٢٣٧	-	-	٣١٥ ٢٣٧	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة الماداة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر		
(١١١ ٧١٢ ٤٣١)	(١٣٢ ٤٢٣ ٥٧٠)	٢٠ ٧١١ ١٣٩	-	-	٣١٥ ٢٣٧	٢٠ ٣٩٥ ٩٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل		
٥٥٨٨٠٦٠٦١	-	٥٥٢٢ ٧٣٣	٥٥٢٢ ٧٣٣	-	-	-	-	٥٥٣ ٢٧٣ ٣٧٨	معاملات مع مساهمين		
٥٥٨٨٠٦٠٦١	-	٥٥٢٢ ٧٣٣	٥٥٢٢ ٧٣٣	-	-	-	-	٥٥٣ ٢٧٣ ٣٧٨	زيادة رأس المال		
٥٥٠٠٥٦٥٠٨	(٤٠٨٦١٠١١٣)	٥٧٣٦١٣٣٥	٥٦٥٦١٣٣	٢١٠٣٢٢٠٢	(٦٦٠٩٨٠٦)	٣٧٧٨٢٧٠٢	-	٨٩١٣٠٥٦٨٦	إجمالي المعاملات مع المساهمين		
٥٥٠٠٥٦٥٠٨	(٤٠٨٦١٠١١٣)	٥٧٣٦١٣٣٥	٥٦٥٦١٣٣	٢١٠٣٢٢٠٢	(٦٦٠٩٨٠٦)	٣٧٧٨٢٧٠٢	-	٨٩١٣٠٥٦٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٥٥٠٠٥٦٥٠٨	(٤٠٨٦١٠١١٣)	٥٧٣٦١٣٣٥	٥٦٥٦١٣٣	٢١٠٣٢٢٠٢	(٦٦٠٩٨٠٦)	٣٧٧٨٢٧٠٢	-	٨٩١٣٠٥٦٨٦	في ١ يناير ٢٠٢١		
(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	صافي خسائر العام		
٧٣٤٤	-	٧٣٤٤	-	-	-	-	-	٧٣٤٤	بنود الدخل الشامل		
٤٤٤ ٧٢٠	-	٤٤٤ ٧٢٠	-	-	٤٤٤ ٧٢٠	-	-	٤٤٤ ٧٢٠	فروق تقييم أصول مالية بالقيمة الماداة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر		
(١٦٩ ٣١٠ ٢٤٦)	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)	٣١	-	-	٤٤٤ ٧٢٠	-	-	٣٣٤ ٣٣٤	إجمالي الدخل الشامل		
٣٧٠ ٧٤٦ ٦٦٥	(٥٧٨ ٣٧٢ ٤٢٠)	٥٧٨١٢٣٩٩	٥٦٥٦١٣٣	٢١٠٣٢٢٠٢	(٦٦٠٩٨٠٦)	٣٧٧٨٢٧٠٢	٣٣٤ ٣٣٤	٨٩١٣٠٥٦٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		

الإيضاحات و السياسات المرفقة هي جزء متمم للقوائم المالية المجمعة تقرأ معها

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

إيضاح		عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢٠	٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي خسائر العام			
		(١٧ ١٦٢ ٢٠٢)	(١٥١ ٩٦٩ ٩٥٢)
	اهلاك أصول ثابتة	١١ ٧٣٠ ١٣٨	١٤ ٥٣٣ ٦٢٤ (٥)
	استهلاك أصول غير ملموسة	-	٧٩٠ ٠٠٠ (٤)
	رد الخسارة الائتمانية المتوقعة	١ ٢٦٦ ٣٠١	١٦٩ ٥٥٤ ٤٦٦
	فوائد البنوك	(٨ ٢٩٧ ٠١٢)	(١١ ١٦١ ٦٩٢) (٢٥)
	فوائد ارصدة العملاء - دائنة	-	(١٦ ٤٢٦ ٠٧٨) (٢٥)
	فوائد تمويلية تسهيلات ائتمانية	٤٣ ٧٠٠ ٦٦٧	٨٠ ٠١٠ ٣٤١ (٢٥)
	فوائد تمويلية قروض متداولة	٢ ١٣٩ ٣٢٩	٢٧٦ ٠٧٩ (٢٥)
	فوائد التزام الإيجار	١ ٢٤١ ١٦٦	٢ ٣٣٣ ٩٨٢ (٢٥)
	فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع إعادة استئجار	-	١٠ ٢٩٧ ١٩٩ (٢٥)
	توزيعات أرباح - سندات	(٧ ٤١٤ ٠١١)	(٩ ٣٨٤ ٧٦٥)
	حصة الشركة في خسائر الشركات الشقيقة	١٨ ٩٨٨	٢٥ ٧١٧
	أرباح بيع أصول ثابتة	(٢٥٩ ١٠١)	(١ ٠٢٠ ٩٥٨)
	تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-	(١ ٤١٤ ٧٤٥)
	إضمحلال في أصول أخرى	-	١٠٣ ١٨٧
	إضمحلال في الشهرة	-	١٠٣٨ ٦٢٠
	خسائر بيع - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال من خلال الدخل الشامل الاخر	٧ ٧١٣ ٠٢٤	-
	مخصصات مكونة	٨ ٤١٠ ٣٥٩	١٠ ٦٤٩ ٠١٦ (٢١)
	مخصصات انتفى الغرض منها	-	(٢٢ ٨٢٢ ٨١٠) (٢١)
	إضمحلال في أصول أخرى	٣١٢ ٤١٨	-
	خسائر من بيع عمليات غير مستمرة	٨٢ ٢٩٧ ٦٠٧	-
	خسائر من عمليات غير مستمرة	(١٢ ٤٦٣ ١٨٧)	-
		١١٢ ٣٣٥ ٤٨٤	٧٥ ٤١١ ٢٣١
صافي التغير في:			
العملاء			
	استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٣٢٦ ٩٣٣ ٧٣٢)	(٢١٩ ٠٦١ ٦٥٩)
	الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة	(٥٠ ٣٣٠ ٨٠٣)	١٧ ٩٤٣ ١١٦
	ارصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية	٣٥٧ ٤٠٤	(١٠٩٠)
	أصول أخرى	(٤٠٥ ٨٧٩)	٤٠٩ ٤١٩
	التزامات أخرى	١٢٠ ٣٢٢	(٦٤٨ ٨٥٩)
	أصول و التزامات محتفظ بها بغرض البيع	٢٠ ٢٥٤ ٧٤٦	٧٠٨٤ ٤٨٧
	عملاء- ارصدة دائنة	(٨٠ ٧٣٦ ٥٤٠)	-
	أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٤ ٤٨٤ ٣٠٥	٢٤٥ ١٦٠ ٨١٣
	المستخدم من المخصصات	(٢ ٩٥٣ ٧٧٠)	(٣ ٤٢٩ ١٨٦)
	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	(٥٠ ٧٨ ٨٣٣)	(٧ ٣٤٤ ٤٩٢) (٢١)
	مقبوضات فوائد دائنة	(٣١٨ ٨٨٧ ٢٩٦)	١١٥ ٥٢٣ ٧٨٠
	مقبوضات فوائد دائنة - ارصدة العملاء	٨ ٢٩٧ ٠١٢	١١ ١٦١ ٦٩٢
	مصرفوات فوائد مدفوعة	-	١٦ ٤٢٦ ٠٧٨
	ضرائب دخل مدفوعة	(٤٣ ٣٧٠ ٦٦٧)	(٧٨ ٠٣٥ ٣٧١)
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	(١٤ ٨٩٣ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٨٦ ١٣٨)
		(٣٦٩ ١٨٣ ٩٥١)	٤٤ ٩٩٠ ٠٤١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة	(٧ ٦٤٠ ٨٦٣)	(١٢ ١٣٩ ١٠٧)
	مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٣٠٠ ٩٠١	٢٠٠١ ٦٥٦
	توزيعات أرباح	٧ ٤١٤ ٠١١	٩ ٣٨٤ ٧٦٥
	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة	٤٤ ٨٣٩ ٢٥٤	(٣ ٧٥٠ ٠٠٠)
	(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	١٢ ٣٥٤ ٩٥٣	(٦ ٧٧٤ ٢٦٨)
	إجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار	٥٧ ٢٦٨ ٢٥٦	(١١ ٢٧٦ ٩٥٤)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل			
	متحصلات من زيادة رأس المال	١٦٦ ٥٤٦ ٠٦١	-
	مدفوعات التزام الإيجار	(٦٠١٨٠٢)	(٦ ١٩٨ ٣٧٨)
	مدفوعات فوائد تمويلية قروض متداولة	(٧٠٢ ١٧٨)	(١ ٧١٣ ٢٣٠)
	مدفوعات قروض متداولة	(٨ ٣٢٤ ٥٠٠)	(١ ٦٥٠ ٦٠٠)
	متحصلات تسهيلات ائتمانية	٢٢٠ ١٩٠ ٨٦٩	٥١٣ ٣٩٧ ٠٣٠
	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	٣٧٧ ١٠٨ ٤٥٠	٤٨٨ ٩٧٩ ٤٢٢
	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام	٦٥ ١٩٢ ٧٥٥	٥٢٢ ٦٩٢ ٥٠٩
	فروق ترجمة عملات أجنبية	(٢ ٤٦٨ ٤٩٤)	٧ ٣٤٤
	رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام	٢٧٣ ٨٣٧ ٨٤٢	٣٣٦ ٥٢٢ ١٠٣
	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام	٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦ (١٣)

الإيضاحات والسياسات المرفقة هي جزء متعمم للتوائم المالية المجمعة تقرأ معها

شركة بلتون المالية القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- التأسيس والنشاط

- تأسست شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية، وقيدت الشركة بالسجل التجاري برقم ٥٣٥٠٤ في ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة بالسجل التجارى بالسادس من اكتوبر برقم ١٣٢٩٩، وبتاريخ ٥ مارس ٢٠١٣ تم نقل الشركة بسجل تجارى جنوب القاهرة برقم ٦٣٦٧٣ وتنتهى 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.
- تشمل أنشطة المجموعة الآتي:
 - أنشطة السمسرة في الأوراق المالية
 - إدارة محافظ مالية و صناديق استثمار
 - أنشطة بنوك الاستثمار
 - التاجير التمويلي
 - التمويل العقاري
 - التمويل الاستهلاكي
 - راس المال المخاطر

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتعديلاتها وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢.

ب- عملة التعامل وعملة العرض

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

ج- استخدام التقديرات والافتراضات

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

د- قياس القيم العادلة:

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

٥- نطاق التجميع

- يوضح الجدول التالي نطاق تجميع هذه البيانات المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الشركات التابعة	النشاط	نسبة الحقوق %	
		مباشر	غير مباشر
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	إدارة صناديق استثمار	٩٧,٥%	٢,٥%
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وتغطية الاكتتاب	٩٨,٥٧١%	١,٤٢٩%
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	ترويج وإدارة صناديق استثمار	٩٩%	١%
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	الاستثمار العقاري	٩٨,٩٩%	١,٠١%
شركة نيو فرونتير سيكوريتيز (الولايات المتحدة الأمريكية)	السمسة في الأوراق المالية	١٠٠%	-
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	العمل في مجال لتكنولوجيا المعلومات والاستثمار فيها	٩٩,٩٩%	٠,٠١%
شركة بلتون سيكوريتيز هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)	الاشتراك في تأسيس شركات تصدر أوراق مالية	٦٤%	٣٦%
شركة بلتون لتداول الأوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	السمسة في الأوراق المالية	-	١٠٠%
شركة بلتون فايننشال للاسهم (الإمارات)	السمسة في الأوراق المالية	-	١٠٠%
شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)	التعامل والوساطة والسمسة في السندات	-	١٠٠%
شركة الدولية للأوراق المالية (شركة مشتركة لبيبية)	السمسة في الأوراق المالية	-	٤٩%
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	صانع السوق	-	١٠٠%
شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)	الرهن العقاري	٩٨%	٢,٠٠%
شركة بلتون للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية)	التأجير التمويلي	٩٨%	٢,٠٠%
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي (شركة مساهمة مصرية)	التمويل الاستهلاكي	٩٨%	٢,٠٠%
شركة بلتون لرأس المال الخاطر (شركة مساهمة مصرية)	رأس مال المخاطر	٩٩,٩٩%	٠,٠١%

٣- قطاعات النشاط

لدى المجموعة قطاعات تمثل أقسامها الاستراتيجية التي يتم التقرير عنها، وتقدم هذه الأقسام الاستراتيجية خدمات مختلفة تدار بطريقة منفصلة إما لأنها تتطلب مهارات خاصة و لأن لها نوعية مختلفة من العملاء. ويقوم المديرون التنفيذيون وكذا رئيس القطاعات بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على الأقل مرة كل شهر.

وتُعد السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد التقرير عنها هي تلك المطبقة في الفترة السابق. ويمثل ربح القطاع الأرباح التي يحققها كل قطاع كما وردت في تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها بانتظام على ألا تتضمن أي توزيع رواتب المديرين ونصيب المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة والأرباح المحققة من استبعاد حصص في شركات شقيقة والدخل من الاستثمار والأرباح والخسائر الأخرى وتكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل. ويعتبر هذا القياس الأكثر ملاءمة لغرض تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

عمليات القابضة

- تقو الشركة القابضة بالاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية أو في زيادات رؤوس أموالها وتقدم الدعم الفني والإداري للشركات التابعة، بالنسبة لنشاط يتلقى القطاع الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة.

خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات

- بصفتها بنك استثماريا، تساعد المجموعة الشركات في عمليات الاندماج والاستحواذ وتقدم خدمات إضافية مثل صناعة السوق وتداول 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 اهتماما رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة، مما يؤكد الالتزام الكامل للعمل. بالنسبة لنشاط ترويج وتغطية الاكتتابات، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل أساسي عن طريق رسوم النجاح والتوكيل.

إدارة محافظ و صناديق 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 ذي 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 والأداء.

- **السمسة والحفظ**
بصفتها شركة خدمات السمسة والحفظ ، تعمل المجموعة على ربط المشتريين والبائعين لتسهيل معاملات الاستثمار في أسواق الأوراق المالية ، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية.
تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشتريين والبائعين ، وكذلك فحص المشتريين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق.
بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة ، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة أيضًا بتقديم الدعم المالي لاستثمار العميل.
- **أنشطة مالية غير مصرفية**
تقد المجموعة أنشطة مالية غير مصرفية متمثلة في أنشطة الإيجارات التمويلية، خدمات تمويل إستهلاكي، خدمات راس المال المخاطر والتمويل العقاري، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات الفوائد او لعمولات و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة و علي مدار العقد

شركة بليون المالية القابضة (ذمكة مساهمة مصرية)
 الإحصائيات المتجهة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع الأرقام بالجنبة المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٣- صـ الأرصود و الالتزامات القاطنة

الإجمالي	قروض تسويات المجمعة		الانظمة المالية الغير مصرفية		البنية للمستسدة و تكاثر الأوراق المالية والحفظ		انظمة اوراق محاسبة و صناديق استثمار		انظمة ترويج و تقفية الاكتتاب		عمليات القاطنة		إجمالي الأرصود إجمالي الالتزامات إجمالي حقوق الملكية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١١١٣٨٩٧٨٩٦	١٩٧٢٨٣٦٧٨	(٥٦٦٥٧٤٢٠٥)	(٩٣٧٧٧٢٦١١)	٨٣٢٥٦١٤٨	٤٣١١٢٤٦٢٠	١٠٥٢٤٣٤٨٨	١٢٤٤٤٨٤١٠١	١٧١٤١٠٧٨٣	١٥١٤٨٨٧٨٠	٣٠٨٥٧٧٨	٢٢١١٢٨١٩	٦١٢٤٧٦٠١٤	٩٦١٣٩٨٧١٩
٨٧٣٨٤١٣٨٨	١٦٠٢٠٩٠٤٣٣	(٣٦٨٠٩٤٦٠٧)	(٦٦١٨٧٣٧٠)	٦٨٤١٧٦١	٣٣٤٨٥١٣٦٩	٨٥٨٠٥٢٩٠٣	١٢٤١٣٨٤٥١٩	٣٠٩٤٥٨٣٠	٣٣٩٠٥٩٣٢	١٠٦٣١٠٢٢	٣٦٩٤٨٦٣	٦٨٥٤٦٤٥٢٩	٦٥٠١٢٧٥٥١
٥٤٠٠٦٥٠٨	٣٧٠٧٤٦٢٦٥	(٢١٨٤٦٩٦٩٨)	(٢٧٥٨٨٨٥٦١)	٧٦٢٣٣٤١٣٧	٩٦١٧٢٢٥١	١٩٤٣٢٠٥٨٥	١٠٣٠٩٩٥٨٧٢	٩٠٤٦٤٩٦٣	١١٧٥٨٢٨٤٨	٢٠٢٥٤٧٤٦	١٨٤١٧٩٥٧	٣٧٧٠١١٤٨٥	٣٦١٢٧١٢٦٨

٤- الشهرة وأصول غير ملموسة

الإجمالي	*الشهرة	العلاقة التعاقدية مع العملاء	علامة تجارية	أ- التكلفة
٩٢ ٩٤٦ ٣٨٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	١٢ ٣٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٩٢ ٩٤٦ ٣٨٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	١٢ ٣٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٢ ٩٤٦ ٣٨٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	١٢ ٣٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١ ٠٣٨ ٦٢٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-	-	الاستحواذ خلال العام
٩٣ ٩٨٥ ٠٠٢	٧٨ ١٨٥ ٠٠٢	١٢ ٣٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ب- مجمع الاستهلاك				
٣ ٢٥٨ ٧٥٠	-	٢ ٥٣٦ ٨٧٥	٧٢١ ٨٧٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٩٠ ٠٠٠	-	٦١٥ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠	الاستهلاك العام
٤ ٠٤٨ ٧٥٠	-	٣ ١٥١ ٨٧٥	٨٩٦ ٨٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤ ٠٤٨ ٧٥٠	-	٣ ١٥١ ٨٧٥	٨٩٦ ٨٧٥	في ١ يناير ٢٠٢١
٧٩٠ ٠٠٠	-	٦١٥ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠	استهلاك العام
١ ٠٣٨ ٦٢٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-	-	أضمحلال خلال العام
٥ ٨٧٧ ٣٧٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠	٣ ٧٦٦ ٨٧٥	١ ٠٧١ ٨٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية				
٨٨ ١٠٧ ٦٣٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٨ ٥٣٣ ١٢٥	٢ ٤٢٨ ١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٨ ٨٩٧ ٦٣٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٩ ١٤٨ ١٢٥	٢ ٦٠٣ ١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* نتجت الشهرة عن عمليات الإقتناء التي قامت بها الشركة كالتالي:-

اسم الشركة	تاريخ الإقتناء الفعلي	حقوق المجموعة للاصول التابعة بالقيمة العادلة	تكلفة الاستحواذ المباشرة وغير المباشرة	الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار	٢٠٠٦/٨/١	٨ ٨٢٨ ٠٩٣	١٢ ٣٦٠ ٣٦٧	٣ ٥٣٢ ٢٧٤	٣ ٥٣٢ ٢٧٤
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب	٢٠٠٦/٨/١	١٢ ٨٠٧ ١٦٨	١٢ ٩٤٧ ٢٤١	١٤٠ ١٧٣	١٤٠ ١٧٣
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات	٢٠١٥/١١/١٩	٣٣ ٤٩٦ ٩٩٠	١٠٦ ٩٧٠ ٩٢٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥	٧٣ ٤٧٣ ٩٣٥
شركة بلتون لإدارة الاستثمار (مصر) بلتون لأدارة صناديق الاستثمار سابقا)*	٢٠٢١/١/١	٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٥٣٨ ٦٢٠	١ ٠٣٨ ٦٢٠	-
أضمحلال الشهرة (مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار سابقا)				(١ ٠٣٨ ٦٢٠)	-
إجمالي الشهرة				٧٧ ١٤٦ ٣٨٢	٧٧ ١٤٦ ٣٨٢

*تم الاستحواذ خلال العام

شركة بايون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
 الأرباح المحتسمة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

الإجمالي	أصول حق	مشتريات تحت	وسائل نقل	إحتيازة	برامج وإحتيازة	أثاث	تخصيلات	أراضي ومباني*
	انتفاع**	التفصيل***	وإلتفان	التصاليات	حاسب آلي		مباني مؤجرة	
١٨٥ ٢١٥ ١٥٦	٢٤٥ ٠٠٠	-	٧٠ ٠٤٧	٧٧٠ ٨٧٦	٢١ ٢٥٣ ٤٣٠	١٢ ١٨٤ ٣٥٤	١٠ ٦٧٤ ٤٢٦	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠
٢٦ ٩٧٠ ٩٢٥	٢٩ ٨٧٩ ٢٢٥	٤ ١١٦ ٥٤٦	-	١ ٢٣٢ ٠٩٦	١ ٥٨٦ ١٠٩	١٥٦ ٩٤٦	-	-
(١ ٢٢٧ ١٧٣)	-	-	(٤١٨ ٠٠٠)	(٢٣٠ ١٧٨)	(٦٤٩ ٤٥٥)	-	-	-
٢٢٠ ٨٨٨ ٩٠٨	٢٠ ٢٢٤ ٢٢٥	٤ ١١٦ ٥٤٦	٦ ٢٦٦ ٢٧٠	٨٧١٠ ٧٤٧	٢٢ ١٩٠ ٤٣٤	١٢ ٢٤١ ٣٠٠	١٠ ٦٧٤ ٤٢٦	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠
(١٥ ٨٦٨ ٢٢٤)	-	-	(٤٠١ ٧٧٠)	(١ ٨١٢ ٧٣٥)	(١٠ ٢٥٤ ٤٣٢)	(٣ ٢٣١ ٠٦٩)	(٦ ٨٧٤٠)	-
٢٠٥ ٠٢٠ ٦٨٤	٢٠ ٢٢٤ ٢٢٥	٤ ١١٦ ٥٤٦	٦ ٢٦٥ ٠٠٠	٦ ٨٩٨ ٠١٢	١١ ٩٣٦ ٠٧٤	٩ ٠٠١ ٨٣١	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠
١٢ ٩٠٩ ١٠٧	٧٧٠ ٠٠٠	٩ ٥١٧ ٦٥٠	-	١ ٤٤٣ ٧٩٩	٩٥٣ ٢٨٨	٢٢٤ ٣٧٠	-	-
(٢ ٢٢٦ ٦٩٦)	-	(٣٥١,٩٦٦)	(٢ ٧٨٥,٠٠٠)	(٧٩ ٤٥٠)	(١١,١٥٠)	-	-	-
٢١٤ ٧٠٣ ٨٥٥	٢٠ ٩٩٤ ٢٢٥	١٢ ٢٨٣ ١٠٠	٢ ٤٥٠ ٠٠٠	٨ ٢٦٢ ٢٦١	١٢ ٨٧٨ ٢١٢	٩ ٢٢٤ ٦٠١	١٠ ٦٠٥ ٦٨٦	١٢٥ ٩٩٤ ٩٠٠
٤٧٠ ٨٠ ٦٤٩	١١ ٥٠٠	-	٢ ٢٢٥ ٢٤٢	٥ ٢٨٤ ٩٤٧	٢٠ ٨٢ ٤٨١	٧ ٢٠ ٨ ٦٦٧	٥ ٩٢٥ ١٦٧	٥ ٢٤٢ ٥٤٥
١٧٢ ٢٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٧ ٧٥٥ ٠١٦	١١ ٥٠٠	-	٢ ٢٢٥ ٢٤٢	٥ ٢٨٤ ٩٤٧	٢٠ ٨٢ ٤٨١	٧ ٢٠ ٨ ٦٦٧	٥ ٢٤٢ ٥٤٥	٥ ٢٤٢ ٥٤٥
١٠ ٩٤٠ ١٣٨	٢ ١١٩ ٩٠١	-	١ ٦١١ ٥٤٠	٦ ٨٧ ٨٢٢	٧ ٦٩ ٧٣٢	١ ٦٥٤ ٩٨٤	١ ٦٨١ ١٦٨	٢ ٢٦٤ ٩٨١
(١ ٢٥٥ ٢٧٢)	-	-	(٢ ٧٦٢ ٠٠٠)	(٢٢٠ ١٧٨)	(٦٤٣ ٠٥٠)	-	-	-
٥٧ ٤٢٨ ٧٨١	٢ ٢٦١ ٤٠١	-	٤ ٢١٠ ٦٨٢	٥ ٤٤٢ ٦٥١	٢٠ ٢٠ ٢ ٦٦٨	٨ ٨٢٢ ٦٥١	٨ ٧٩٧ ٧٠٢	٧ ٥٠ ٧ ٥٦٦
٥٦ ٧٦٥ ٤١٤	٢ ٢٦١ ٤٠١	-	٤ ٢١٠ ٦٨٢	٥ ٤٤٢ ٦٥١	٢٠ ٢٠ ٢ ٦٦٨	٨ ٨٢٢ ٦٥١	٧ ١٠ ٦ ٢٣٥	٧ ٥٠ ٧ ٥٦٦
١٧٢ ٢٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٧ ٤٢٨ ٧٨١	٢ ٢٦١ ٤٠١	-	٤ ٢١٠ ٦٨٢	٥ ٤٤٢ ٦٥١	٢٠ ٢٠ ٢ ٦٦٨	٨ ٨٢٢ ٦٥١	٧ ١٠ ٦ ٢٣٥	٧ ٥٠ ٧ ٥٦٦
(١٥ ٨٦٨ ٢٢٤)	١١ ٥٠١	-	(٢٩٠ ٤٠٢)	(١٠ ٢٩٠ ٤١١)	(٣ ١٨٨ ٨٦٩)	(٧٥٧ ٤٤٢)	-	-
٤١ ٥٧٠ ٥٤٧	٢ ٦٤٢ ٩٠٢	-	٢ ٨٢٠ ٢٧٩	٤ ٧١٣ ٦١٠	٩ ٦٨٩ ١٨٨	٥ ٦٧٤ ٧٨٢	٧ ٥٢٢ ٣٦٠	٧ ٥٠ ٧ ٥٦٦
١٤ ٥٢٣ ٦٢٤	٦ ١٤٧ ٠٩٤	-	٨ ٧٥ ٨١٨	١٠ ٠٤٠ ٤٨٤	١٠ ٢٩٠ ٠١٩	١ ٥٤٥ ٠٥٥	١ ٦٨١ ١٦٨	٢ ٢٦٤ ٩٨١
(٢ ٢٤٥ ٩٨٨)	-	-	(٢ ١٩٨ ٥٩٤)	(٣ ٦٦ ٢٥٤)	(١١ ١٥٠)	-	-	-
٥٢ ٨٥٨ ١٧٢	٨ ٧٨٩ ٩٩٦	-	٢ ٤٤٧ ٥٠٢	٥ ٧١٧ ٨٤٥	١٠ ٧٠ ٧ ٥٥٧	٧ ٢١٩ ٨٢٧	٩ ٢٠ ٢ ٤٢٨	٩ ٧٧٢ ٥٠٧
١٦٠ ٨٤٤ ٩١٢	٢٢ ٢٠ ٤ ٢٢٩	١٢ ٢٨٣ ١٠٠	١٠٠ ٢ ٤ ٩٧	٢ ٥٤٤ ٥١٦	٢ ١٧١ ١٥٥	٢٠ ١٤ ٧٦٤	١٤ ٠ ٢ ٢٥٨	١١ ٦ ٢٢٢ ٢٩٣
١ ٦٢ ٤٥٠ ١٢٧	٢ ٧ ٥٨١ ٢٢٣	٤ ١ ١ ٦ ٥ ٦	٢ ٤١٤ ٧٦١	٢ ١٨٤ ٤٠٢	٢ ٢٤٢ ٨٨٦	٣ ٢٣٥ ٤٣٦	٣ ٨٢٣ ٢٦٦	١١ ٨ ٤٨٧ ٢٧٤

* يتضمن هذا المبلغ ٤٩٠ ١٢ ٥٩٩ جنيه مصري قيمة حصة الشركة في أرض المزرعة القابضة ابرج التلال سيتي، وكما هو موضح بالإيضاح رقم ١٧ خلال عام ٢٠٢١. قامت الشركة بإجراء تقييم عقد بيع إعادة الاستحواذ للزبون.
 ** يتصل أصل حق التمتع في عقد الأرباح الموزون للزبون الإداري الشركة بتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمة ٢١٦ ٢١٦ ٢١٦ جنيه مصري بالإضافة إلى عقود إيجار لمباني سكنية بتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمة ٢١٦ ٢١٦ ٢١٦ جنيه مصري بالإضافة إلى عقد ملكية لمباني سكنية بتبلغ مدة العقد خمس سنوات.
 *** يتصل مبلغ مدة العقد خمس سنوات
 **** يتصل مبررات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب آلي التي يتم تطبيقها لمركز المجموعة.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يرد بخلاف ذلك)

٦- إستثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٢٠	٢٨٥ ١٩٠	٢٨٥ ١٩١	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار*
%٢٠	٤٥١ ٨٩٢	٤٧٨ ٤٢٥	الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار*
%٣٣,٩	٩ ٨١٥ ٩٧٨	٩ ٨٣٤ ٧٤٦	شركة Axes Holding**
	١٠ ٥٥٣ ٠٦٠	١٠ ٥٩٨ ٣٦٢	إجمالي إستثمارات في شركات شقيقة
	(٩ ٨١٥ ٩٧٨)	(٩ ٨٣٤ ٧٤٦)	يخصم : الاضمحلال في قيمة الإستثمارات (شركة Axes Holding)**
	٧٣٧ ٠٨٢	٧٦٣ ٦١٦	صافي إستثمارات في شركات شقيقة

*يتمثل نصيب المجموعة من صافي أرباح الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار مبلغ ٧١٧ ٢٥ جنية مصري.

حركة الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فروق ترجمة القوائم المالية	المكون خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٩ ٨١٥ ٩٧٨)	١٨ ٧٦٨	-	(٩ ٨٣٤ ٧٤٦)	الاضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة

٧- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦ ٣٢١ ٨٩٩	٦ ٩٨٥ ٣٤٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١١ ٦٤٩ ٢٢٧	١١ ٣٩٣ ١٢١	شركة صناديق المؤشرات
١٧ ٩٧١ ١٢٦	١٨ ٣٧٨ ٤٦١	Egypt Opportunities Fund SP إجمالي أصول مالية (بالقيمة العادلة)
٧ ٦٥٥ ١٠٠	١١ ٠٢٩ ٣٠٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦ ٦١٧ ٢٧٣	١٠ ٠١٧ ٣٤١	شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	صندوق ضمان التسويات
٢ ٦١٣ ٠١٠	٢ ٦٠٨ ٠٢٣	البورصة المصرية للسلع
١٩٣ ٥٠٠	١٩٣ ٥٠٠	شركة مينا كابيتال*
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	شركة العربي للإستثمار
٢٠ ١٧٨ ٨٨٣	٢٦ ٩٤٨ ١٦٤	شركة بي إم جي
(٢ ٦١٣ ٠١٠)	(٢ ٦٠٨ ٠٢٣)	الإجمالي
١٧ ٥٦٥ ٨٧٣	٢٤ ٣٤٠ ١٤١	يخصم : الاضمحلال في قيمة إستثمارات*
٣٥ ٥٣٦ ٩٩٩	٤٢ ٧١٨ ٦٠٢	إجمالي أصول مالية (بالتكلفة)*
		إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

* الإستثمارات المالية اعلاه مسجله بالتكلفة لانها تمثل اسهم في شركات غير مقيدة ببورصة الاوراق المالية أو تحت التأسيس و بالتالى ليس لها سعر معنن بالبورصة كما لا يمكن قياس قيمتها العالية بصورة يعتمد عليها.

الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال العام	فروق ترجمة القوائم المالية	الاضمحلال في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢ ٦١٣ ٠١٠)	٤ ٩٨٧	-	(٢ ٦٠٨ ٠٢٣)	

٨- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤ ٩٧٥ ١٧٨	٧ ٢٦٩ ٢٩٣	أصول أخرى - غير متداولة
٤ ٩٧٥ ١٧٨	٧ ٢٦٩ ٢٩٣	تأمينات لدى الغير
		إجمالي أصول أخرى - غير متداولة
		أصول أخرى - متداولة
١ ١٣٢ ١٠٧	٣٢٥ ٩٥٦	عهد وسلف عاملين
٢ ١٨٥ ٠٣٦	٢ ١٧٤ ٨٦٤	تأمينات لدى الغير
٩٩٤ ٣٢٢	٧٤٥ ٠٣٥	ضرائب خصم من المنبع
٥ ٦٣٧ ١٥٨	٥ ٠٤٥ ٥٨٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٤١٤ ٦٥٦	١ ١٦٦ ٦٧٦	موردين - دفعات مقدمة
٥ ٨٣٠ ٩٣٥	٦ ١٤٧ ٥٢٨	أرصدة مدينة متنوعة *
١٧ ١٩٤ ٢١٤	١٥ ٦٠٥ ٦٣٩	إجمالي
(٥ ٢٩٩ ٥٨٥)	(٥ ٤٥٩ ٤٥٣)	يخصم: الأضمحلال في أصول متنوعة *
١١ ٨٩٤ ٦٢٩	١٠ ١٤٦ ١٨٦	إجمالي أصول أخرى - متداولة
١٦ ٨٦٩ ٧١٦	١٧ ٤١٥ ٤٧٩	إجمالي أصول أخرى

* الأضمحلال في الأصول الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المكون خلال العام	فروق ترجمة القوائم المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥ ٢٩٩ ٥٨٥)	(١٠٣ ١٨٧)	(٥٦ ٦٨١)	(٥ ٤٥٩ ٤٥٣)	الأضمحلال في الأصول الأخرى

٩- الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها اصل (التزام)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٢ ٨٥٧ ٤٨٥)	(٣ ٤٩٤ ٥٢٥)	إهلاك واستهلاك
٤ ٦٥٦ ٢٥١	٤ ٦٥٦ ٢٥١	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١ ٧٩٨ ٧٦٦	١ ١٦١ ٧٢٦	

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول / الالتزامات المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
أصول ثابتة و أصول غير ملموسة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي	
(٢ ٨٥٧ ٤٨٥)	٤ ٦٥٦ ٢٥١	١ ٧٩٨ ٧٦٦	الرصيد في أول العام
(٦٣٧ ٠٤٠)	-	(٦٣٧ ٠٤٠)	أصول ضريبية خلال العام
(٣ ٤٩٤ ٥٢٥)	٤ ٦٥٦ ٢٥١	١ ١٦١ ٧٢٦	الرصيد في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
أصول ثابتة و أصول غير ملموسة	فروق ترجمة العملات الأجنبية	الإجمالي	
(٢ ٥٥٨ ٢٩٥)	٤ ٥١٤ ٧٧٢	١ ٩٥٦ ٤٧٧	الرصيد في أول العام
(٢٩٩ ١٩٠)	١٤١ ٤٧٩	(١٥٧ ٧١١)	أصول ضريبية خلال العام
(٢ ٨٥٧ ٤٨٥)	٤ ٦٥٦ ٢٥١	١ ٧٩٨ ٧٦٦	الرصيد في نهاية العام

هذا ولم يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة للبنود التالية للمجموعة نظرا لعدم وجود التأكيد الكافي لتحققها في المستقبل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٨ ٢٨١	٩٨ ٢٨١	الإضمحلل في أرصدة أطراف أخرى ذات علاقة
١ ١٩٢ ٤٠٧	١ ٢٢٨ ٣٧٧	الإضمحلل في الأصول الأخرى
٤ ٣١٩ ٧٨٠	٤٢ ٤٦٩ ٥٣٤	الإضمحلل في قيمة العملاء
-	٢٣٣ ٦٩٠	الإضمحلل في الشهرة
٧ ٥٧٢ ٠٧٤	٣ ١٨٠ ٤٦٠	مخصصات
٥٨٧ ٩٢٧	٥٨٦ ٨٠٥	الإضمحلل في قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
٢ ٢١٢ ٨١٨	٢ ٢٠٨ ٥٩٥	الإضمحلل في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
١٥١ ٥٠٨	١٥١ ٥٠٨	أصول ثابتة
٣٩ ٥٥٨ ٩٥٩	٥٨ ٣٠٥ ٤٢٦	الخسائر الضريبية المرحلة
٥٥ ٦٩٣ ٧٥٣	١٠٨ ٤٦٢ ٦٧٦	

١٠- عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٣٧ ٨٥٢ ٩٠٤	٩٥٧ ١٦٦ ٣٠٤	عملاء
(١٩ ١٩٩ ٠٢٠)	(١٨٨ ٥١٩ ٨٧٩)	يخصم: خسائر الائتمان المتوقعة
٧١٨ ٦٥٣ ٨٨٤	٧٦٨ ٦٤٦ ٤٢٥	صافي العملاء

- توضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة من تاريخ التطبيق و حتى تاريخ اعداد القوائم المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٧ ٩٣٢ ٧١٩)	(١٩ ١٩٩ ٠٢٠)	خسائر الائتمان المتوقعة في اول العام
(١ ٢٦٦ ٣٠١)	(١٦٩ ٣٢٠ ٨٥٩)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
(١٩ ١٩٩ ٠٢٠)	(١٨٨ ٥١٩ ٨٧٩)	الرصيد

تتمثل العملاء فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤ ٢٣٩ ٧٣٨	٢٦٢ ٨٦٢ ٤٥٧	أرصدة غير متداولة
(١٨٣ ٣٣٨)	(٢ ٣٩١ ٣٠٦)	يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - غير متداول
٢٤ ٠٥٦ ٤٠٠	٢٦٠ ٤٧١ ١٥١	اجمالي
٧١٣ ٦١٣ ١٦٦	٦٩٤ ٠٥٢ ١٠٦	أرصدة متداولة
(١٩ ٠١٥ ٦٨٢)	(١٨٦ ٣٦٢ ١٨٠)	يخصم خسائر الائتمان المتوقعة - متداول
٦٩٤ ٥٩٧ ٤٨٤	٥٠٧ ٦٨٩ ٩٢٦	اجمالي
٧١٨ ٦٥٣ ٨٨٤	٧٦٨ ١٦١ ٠٧٧	الرصيد

- توضح الجداول التالية تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن مراحل نموذج النهج العام و النهج المبسط والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠٥ ٤٢٦ ٢١٣	(٦٧٤ ٢٩٩)	٢٠٦ ١٠٠ ٥١٢	نموذج النهج العام - المرحلة ١
-	-	-	نموذج النهج العام - المرحلة ٢
١٩٥ ٢٠٥ ٤٩٧	(١٣١ ٣٨٨ ٠٢٠)	٣٢٦ ٥٩٣ ٥١٧	نموذج النهج العام - المرحلة ٣
٣٦٧ ٥٢٩ ٣٦٧	(٥٦ ٦٩١ ١٦٧)	٤٢٤ ٢٢٠ ٥٣٤	*نموذج نهج مبسط
٧٦٨ ١٦١ ٠٧٧	(١٨٨ ٧٥٣ ٤٨٦)	٩٥٦ ٩١٤ ٥٦٣	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٣٩ ١٩٨ ٤٠٤	(٢ ٠٩٨ ١٣٠)	٦٤١ ٢٩٦ ٥٣٤	نموذج النهج العام - المرحلة ١
٢٤١ ٣٦١	(٨ ١٦٤)	٢٤٩ ٥٢٥	نموذج النهج العام - المرحلة ٢
٢١ ٤١٠ ٥٠٦	(٧ ٥٣٠ ٤٣٠)	٢٨ ٩٤٠ ٩٣٦	نموذج النهج العام - المرحلة ٣
٥٧ ٨٠٣ ٦١٣	(٩ ٥٦٢ ٢٩٦)	٦٧ ٣٦٥ ٩٠٩	*نموذج نهج مبسط
٧١٨ ٦٥٣ ٨٨٤	(١٩ ١٩٩ ٠٢٠)	٧٣٧ ٨٥٢ ٩٠٤	الاجمالي

- يوضح الجدول التالي معلومات عن العملاء والتي تخضع لنموذج نهج مبسط لخسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ما بين ٩٠ و ٠ يوماً	ما بين ٩١ و ١٨٠ يوماً	ما بين ١٨١ و ٣٦٠ يوماً	الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
٣٦٧ ٦٣٣ ١٢٤	١ ٥٥٠ ١٧٢	٢ ٨٨٦ ٣٧٩	٥٢ ١٥٠ ٨٥٩	٤٢٤ ٢٢٠ ٥٣٤	إجمالي القيمة الدفترية
(٣ ٨٤٢ ٤١٣)	(١٢٥ ٤٧٠)	(٣٢٨ ٨١٦)	(٥٢ ١٥٠ ٨٥٩)	(٥٦ ٥٧٠ ٥٦٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦٣ ٧٩٠ ٧١١	١ ٤٢٤ ٧٠٠	٢ ٥٤٧ ٥٦٣	-	٣٦٧ ٧٦٢ ٩٧٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ما بين ٩٠ و ٠ يوماً	ما بين ٩١ و ١٨٠ يوماً	ما بين ١٨١ و ٣٦٠ يوماً	الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
٥٦ ٧٥٧ ٨٢٢	١ ٢٥٤ ٩١٠	١ ٠٤٩ ٨٩٩	٨ ٣٠٣ ٢٧٨	٦٧ ٣٦٥ ٩٠٩	إجمالي القيمة الدفترية
(١ ١٣٤ ٠٧٧)	(٤١ ٤٠٦)	(٨٣ ٥٣٥)	(٨ ٣٠٣ ٢٧٨)	(٩ ٥٦٢ ٢٩٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٥ ٦٢٣ ٧٤٥	١ ٢١٣ ٥٠٤	٩٦٦ ٣٦٤	-	٥٧ ٨٠٣ ٦١٣	الإجمالي

١١- الأرصدة المستحقة على أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	*Beltone Mena Equity Fund شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح) يخصم: الإضمحلال في أرصدة على أطراف ذات علاقة*
٤٣٨ ٩٧٢	٤٣٩ ٧٥٦	حساب جارى	أخرى	
١١ ٠١١	١١ ٣١٧	حساب جارى	شركة شقيقة	
(٤٣٦ ٨٠٦)	(٤٣٦ ٨٠٦)			
١٣ ١٧٧	١٤ ٢٦٧			

١٢- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	استثمارات في سندات أوروبية	استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات	استثمارات في ناسداك	استثمارات في أذون خزانة	أصول مالية - كيميت إيتس - الثور	أصول مالية - دلتا	إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٩ ٣١٣ ٧٩٧	-							
٦٢١ ٩٨٨	٨٠٦ ٧٣٠							
٩٤٦ ٧٧٨	١ ٣٤١ ٤٩٥							
-	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠							
-	٧ ٠٣١ ٢١٣							
-	٥ ١٧٤ ٧٥٤							
٥٠ ٨٨٢ ٥٦٣	٣٤ ٣٥٤ ١٩٢							

١٣- النقدية و أرصدة لدي البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	النقدية في البنوك - العملات المحلية	النقدية في البنوك - العملات الأجنبية	الودائع في البنوك (أقل من ٣ أشهر)	أرصدة التسوية في بنك المقاصة	النقدية و أرصدة لدي البنوك
١٣٩ ٣٢٧ ٧٥١	٦٦٧ ٥١٥ ١٧٥					
١٧٤ ٢٧٠ ٣٢٧	١٤٥ ٣٣٧ ٩٢٥					
٢ ٠٣٠ ٧٢٦	-					
٢٠ ٩٣٣ ٢٩٩	٤٦ ٤٠٨ ٨٥٦					
٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦					

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	نقدية وما في حكمها	إجمالي النقدية وما في حكمها
٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦		
٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦		

١٤- أصول والتزامات محتفظ بها لغرض البيع

- قرر مجلس إدارة الشركة بتفويض رئيس مجلس الإدارة او العضو المنتدب في اتخاذ الإجراءات اللازمة و التفاوض بشأن بيع حصة شركة بلتون المالية القابضة في شركة Aurebach Grayson company الأمريكية و المملوكة بالكامل لشركة New Frontier (احدي الشركات التابعة) و قد بدأت الشركة برنامجا نشطا لتحديد المشتري و بناءا علي ذلك تم عرض الأصول و الالتزامات المرتبطة بها كمحتفظ بها بغرض البيع وفقا المعيار المحاسبة المصري رقم ٣٢
- خلال شهر ابريل ٢٠٢٠ وقعت الشركة اتفاقية لبيع شركة ارباخ جرايسون التابعة لها مع مجموعة من المستثمرين و سوف يتم انهاء جميع إجراءات عملية البيع بعد الحصول على موافقة هيئة تنظيم القطاع المالي (FINRA) بالولايات المتحدة الأمريكية.
- حصلت شركة بلتون المالية القابضة على موافقة هيئة التنظيم المالي FINRA بالولايات المتحدة الأمريكية على التخرج من شركة ارباخ جرايسون و بناءا على ذلك قامت المجموعة باتخاذ الإجراءات النهائية لإتمام الصفقة و التي تبلغ قيمتها نحو ٤٥ مليون جنيها بما يوازي ٢.٨ مليون دولار أمريكي

١-١٤ ١-١٤ تتمثل خسائر من العمليات غير المستمرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	بنود قائمة الدخل
٢٨٧ ٩٧٩ ١٠٩	-	إيراد نشاط السمسرة و الوساطة في الأوراق المالية
٢٨٧ ٩٧٩ ١٠٩	-	إجمالي الإيرادات
(٧٥ ٩١٧ ٤٠٣)	-	أجور ومرتبات و ما في حكمها
(٨٤ ٠٣٧ ٣١٣)	-	مصروفات نشاط أخرى
(١٤١ ٤٨٧ ٥٨٠)	-	عمولات التداول في الأسواق الأجنبية
(٣٠١ ٤٤٢ ٢٩٦)	-	إجمالي المصروفات
(١٣ ٤٦٣ ١٨٧)	-	صافي الخسارة من العمليات غير المستمرة

٢-١٤ ٢-١٤ خسائر بيع عمليات غير مستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	دولار أمريكي	جنية مصري	
١٦٢ ٥٤٢ ٣٨٢	١٠ ٣٣٩ ٨٤٦			إجمالي أصول الشركة
(٥٨ ١٦٩ ٩١٤)	(٣ ٧٠٠ ٣٧٦)			إجمالي التزامات الشركة
٢٢ ٨٦٤ ٢٩٣	١ ٤٦٩ ٠٦٨			فروق ترجمة العملات
١٢٧ ٢٣٦ ٨٦١	٨ ١٠٨ ٥٣٨			صافي أصول الشركة
(٤٤ ٨٣٩ ٢٥٤)	(٢ ٨٦٦ ٩٦٠)			القيمة البيعية
٨٢ ٣٩٧ ٦٠٧	٥ ٢٤١ ٥٧٨			خسائر بيع عمليات غير مستمرة

١٥- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٥٩٦ ٤٨٣ ٣٢٥ جنيه مصري موزعا علي ١٦٢ ٧٤١ ٧٩٨ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم.
- وبتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ قررت الجمعية الفترة غير العادية للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٦٢ ٥٤٨ ١٢ جنيه مصري من الأرباح المرحلة بإصدار أسهم مجانية للمساهمين، وبتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٦ تم تسجيل تلك الزيادة بالسجل التجاري للشركة. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري موزعا علي ١٦٩ ٠١٥ ٩٧٩ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم.
- بتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري إلى ٨٩٨ ٤٠٣ ٣٨٨ جنيه مصري بالقيمة الاسمية لصالح قدامى المساهمين بزيادة قدرها ٤٣٠ ٣٧١ ٥٦٠ جنيه مصري مقسم على عدد ٢٨٠ ١٨٥ ٧١٥ سهم قيمة كل سهم اثنين جنيه مصري واقتراح تداول حقوق الأولوية في الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي، على أن يتم سداد قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر إما نقداً و/أو عن طريق استخدام الديون النقدية المستحقة الأداء للمكاتب قبل الشركة بحسب نسبة مساهمته وأيضا اكتتاب المساهم الرئيسي بقيمة مديونيته في زيادة رأسمال الشركة و جاري استخراج الموافقة النهائية من الإدارة المختصة بالهيئة.
- وبالإشارة الى موافقة الهيئة رقم ٢١٦٧ بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ على زياده رأس المال المصدر من ٩٥٨ ٠٣١ ٣٣٨ جنيه مصري. الى ٨٩٨ ٤٠٣ ٣٨٨ جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٣٠ ٣٧١ ٥٦٠ جنيه مصري لعدد ٢٨٠ ١٨٥ ٧١٥ سهم لقدامى المساهمين بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم الواحد ومصاريف اصدار ٢ قرش .
- وقد تم فتح الاكتتاب بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ واغلق بنهاية ١٩ يناير ٢٠٢٠ .
- و قد تم الاكتتاب في عدد ٦٦٤ ٦٣٦ ٢٧٦ سهم من الاسهم المطروحة عن طريق البنك العربي الإفريقي الدولي بنسبة ٩٨ ٧٣٪ من إجمالي عدد الاسهم بقيمة اجمالية ١٦١ ٠١٣ ٣٢٨ جنيه مصري بالإضافة الى الارصده الدائنة المستحقة لشركة اوراسكوم للاستثمار القابضة بقيمة ٣٩٢ ٢٦٠ ٠٠٠ جم بالإضافة الي مصاريف اصدار قدرها ٥ ٥٢٢ ٧٣٣ جنيه مصري.
- وبذلك يصبح رأس المال المصدر و المدفوع ٢٨٦ ٣٠٥ ٨٩١ جنيه مصري موزعا علي ٤٤٥ ٦٥٢ ٦٤٣ سهم بقيمة اسمية ٢ جنيه مصري للسهم و رأس المال المرخص به ١ مليار جنيه مصري. هذا وتم التأشير بزيادة رأس المال في السجل التجاري بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢٠. (إيضاح ٣٣).

١٦- احتياطي قانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة القابضة فإن ٥٪ من صافي الربح السنوي طبقاً للقوائم المالية المستقلة للشركة القابضة يجب تحويله إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال تتوقف الشركة القابضة 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.
تتضمن الأرباح المرحله احتياطي قانوني للشركات التابعة بمبلغ ١٥ ٤١١ ٨٩١ جنيه مصري تم تبويبه ضمن الأرباح المرحله لأغراض اعداد القوائم الماليه المجمعة ولا يجوز توزيعه.

١٧- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٥١ ١٣٣ ٩٢٧	٤٧٧ ٠٩١ ٢٧٩
١٤٩ ٦٥١ ٥٨١	-
١ ٠٠٠ ٧٨٥ ٥٠٨	٤٧٧ ٠٩١ ٢٧٩

تسهيلات ائتمانية*
تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار**
إجمالي تسهيلات ائتمانية

*يتمثل البند في التسهيلات البنكية الممنوحة لشركات المجموعة لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع لنشاط تداول الأوراق المالية وهذه التسهيلات بدون ضمان بمتوسط سعر الفائدة السوقي.

**خلال عام ٢٠٢١ قامت الشركة بإبرام عقد بيع مع اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري و الكانتين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني النابل سيتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج النابل سيتي مع شركة جلوبال كورب للخدمات المالية , بموجب العقد يتم استئجار المبني لمدة ٧ سنوات تبدأ في ٢٠ مايو ٢٠٢١ و تنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٨ .
و يحق للمستأجر في طلب شراء الأصل المؤجر وفقاً للشروط التالية :
- ان يمتلك الأصل المؤجر في نهاية المدة مقابل قيمة ١ جنيه مصري بعد سداد كافة المبالغ المستحقة تحت هذا العقد .
- السداد المعجل و ذلك بان يقوم المستأجر بسداد القيمة الحالية لاجمالي القيمة الاجارية الغير مسددة مضافا اليها عمولة سداد معجل ٣٪ من اجمالي اصل المبلغ المتبقي للايجارات الغير مسددة في تاريخ السداد المعجل.
هذا وقد تم الإبقاء علي الأصل بالقيمة الدفترية (إيضاح رقم ٥) كما هو وتم اثبات المبلغ كالتزامات بيع مع اعادة استئجار ضمن بند التسهيلات الائتمانية.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦١٩ ١٦٩ ٠٩٩	٤٧٧ ٠٩١ ٢٧٩
٣٨١ ٦١٦ ٤٠٩	-
١ ٠٠٠ ٧٨٥ ٥٠٨	٤٧٧ ٠٩١ ٢٧٩

أرصدة متداولة
أرصدة غير متداولة
الرصيد

١٨- التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣ ٩٧٥ ١١٣	-
٧٧٠ ٠٠٠	٢٣ ٣٣٥ ٧٤٩
(٦ ١٩٨ ٣٧٨)	(٦٠١ ٨٠٢)
٢ ٣٣٣ ٩٨٢	١ ٢٤١ ١٦٦
٢٠ ٨٨٠ ٧١٧	٢٣ ٩٧٥ ١١٣

رصيد أول العام
الإضافات خلال العام
المدفوعات الإيجارية خلال العام
فوائد عقود الإيجار خلال العام (إيضاح رقم ٢٥)
رصيد نهاية العام

وتتمثل في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤ ٩٣٧ ٣٤٥	٣ ١٣٦ ٢٨٦
١٥ ٩٤٣ ٣٧٢	٢٠ ٨٣٨ ٨٢٧
٢٠ ٨٨٠ ٧١٧	٢٣ ٩٧٥ ١١٣

أرصدة متداولة
أرصدة غير متداولة

١٩- قروض

بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٩ تم الحصول على تمويل قصير الأجل من شركة أوراسكوم للاستثمارات القابضة (مساهم) بمبلغ ١,٥٥ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض الاكتتاب في زيادة رأس المال الخاص بشركة أسهم شركة Auerbach Grayson & Company بالولايات المتحدة الأمريكية (شركة تابعة لشركة نيو فرونتير) .

وبتاريخ ١ أغسطس ٢٠١٩ وافقت الجمعية العامة العادية علي تحويل المبلغ لقرض مساند بحد أقصى ٢ مليون دولار أمريكي. تم سداد القرض بالكامل خلال الربع الأول وتم تحميل فوائد على قائمة الداخل بقيمة ٢٧٦.٠٧٩ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٥)

٢٠- عملاء دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١٧.٨٥٩.٣٠٢	٤٦٣.٠٢٠.١١٥	عملاء سمسة
٢١٧.٨٥٩.٣٠٢	٤٦٣.٠٢٠.١١٥	اجمالي عملاء سمسة

تتمثل أرصدة العملاء الدائنة في الدفعات المقدمة من العملاء لشراء أسهم بنشاط تداول الأوراق المالية وأيضا الكوبونات المحصلة لصالح العملاء والجاري تحويلها لهؤلاء العملاء.

٢١- مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠.٣٢٢.١٣٧	٣٣.٦٥٣.٦٦٣	رصيد أول العام
٨.٤١٠.٣٥٩	١٠.٦٤٩.٠١٦	المكون خلال العام
-	(٢٢.٨٢٢.٨١٠)	مخصصات انتفي الغرض منها خلال العام
(٥.٠٧٨.٨٣٣)	(٧.٣٤٤.٤٩٢)	المستخدم خلال العام
٣٣.٦٥٣.٦٦٣	١٤.١٣٥.٣٧٧	اجمالي المخصصات

٢٢- الأرصدة المستحقة لأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
٣.١٩٢.٣٩٨	-	حساب جارى	عملية مشتركة	أرصدة مستحقة لأصحاب الحقوق في العملية المشتركة - بلتون لإدارة الاستثمار (مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار سابقا) (إيضاح رقم ٢٩) الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
١.١١٨.٣٥٨	٨٨١.٥٧٠	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار
٦٩٩.٢١١	٦٩٩.٢١١	حساب جارى	شركة شقيقة	
٥.٠٠٩.٩٦٧	١.٥٨٠.٧٨١			

٢٣- التزامات اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٦.٧١١.٠٩١	٣٦.١٢٠.٤٥٦	مصرفات مستحقة
٥٨٥.٠٤١	٥٦٤.٣٧٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٠٣.٠٠٨	١٧٠.٤٠٣٦	رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية
٢.٩٦٠.٣١٠	٤٥٧.٧٠١	شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
٤.١٢٧.٢٩٨	٩٨٥.٦٠٥	إدارة سجلات البنوك والشركات
٥.٠٢٩.٠١٧	١٣.٩١٩.٥٤٨	الموردون
٤٨٢.٥١٢	٦٠٧.٥٣٨	تأمينات من الغير - عقود تأجير تمويلي
١.٤٣٧.١٥١	-	فوائد مستحقة - قروض متداولة
-	١.٩٧٤.٩٧٠	فوائد مستحقة - تسهيلات ائتمانية
-	٤.١١٢.٨٢٨	عمولات مستحقة
١٨.٨١٩.٨٥٨	٢٥.٠٨٠.٩٥٦	أرصدة دائنة متنوعة
٨٠.٦٥٥.٢٨٦	٨٥.٥٢٨.٠٠٨	اجمالي التزامات اخرى

٢٤ - إيرادات الرسوم والعمولات

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١ ١٣٤ ٥٠٨	١٠ ٨٨٢ ٥٦٣	أتعاب الترويج وتغطية الاكتتابات
٣٩ ٩١٨ ٤٥٦	٤٧ ٨٠٥ ١٠٦	أتعاب ادارة محافظ وصناديق الإستثمار
٢٦٣ ٢٢٣	٢ ١٧٧ ٤٠٣	إيرادات تأجير تمويلي
-	٩٩٠ ٠٧٢	إيرادات تمويل استهلاكي
١١١ ١٠٨ ٠١٤	٩٥ ٣٤٧ ٣٢٩	عمولات السمسرة
١٠ ٨١٤ ١٧٥	١٤ ٣٢٤ ٧٥٣	أتعاب أمين الحفظ
١٦٣ ٢٣٨ ٤٨٦	١٧١ ٥٢٧ ٢٢٦	اجمالي الأتعاب والعمولات

٢٥ - إيرادات و مصروفات الفوائد

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٢ ٥٤٦ ٢٦٢	١٢٢ ٨٠٣ ٣١٩	إيراد الفوائد من الأصول المالية
٨ ٢٩٧ ٠١٢	١١ ١٦١ ٦٩٢	فوائد شراء الهامش
١٢ ٣٢١ ٨٥٢	١٦ ٤٢٦ ٠٧٨	فوائد البنوك
٥٤ ٤١٧	٢٨ ٩٣١ ٥٥٢	فوائد ارصدة العملاء - دانة
-	٨٣٢ ٠١٨	فوائد تأجير تمويلي
		فوائد تمويل استهلاكي
٢٥٣ ٢٣٠	-	إيراد الفوائد من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١١٣ ٤٧٢ ٧٧٣	١٨٠ ١٥٤ ٦٥٩	العائد على أذون الخزانة
		إجمالي ايراد الفوائد من الأصول المالية
(٤٣ ٧٠٠ ٦٦٧)	(٨٠ ٠١٠ ٣٤١)	مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية
-	(١٠ ٢٩٧ ١٩٩)	الفوائد على التسهيلات الائتمانية *
(٢ ١٣٩ ٣٢٩)	(٢٧٦ ٠٧٩)	فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استنجاز
(١ ٢٤١ ١٦٦)	(٢ ٣٣٣ ٩٨٢)	فوائد مدينة قروض متداولة (ايضاح رقم ١٩)
(٤٧ ٠٨١ ١٦٢)	(٩٢ ٩١٧ ٦٠١)	فوائد التزام الأيجار
٦٦ ٣٩١ ٦١١	٨٧ ٢٣٧ ٠٥٨	إجمالي مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية
		صافي إيرادات و مصروفات الفوائد

*تتمثل الفوائد التمويلية في الفوائد علي عمولات التأجير التمويلي و التسهيلات الائتمانية الخاصة بنشاط تداول الأوراق المالية لتمويل عمليات التسليم مقابل الدفع DVP. والشراء بالهامش في بورصة الأوراق الماية.

٢٦ - مصروفات تشغيل ائري

تمثل مصروفات تشغيل ائري في التكاليف المتعلقة بالإيجار والصيانة والخطوط المترابطة والسفر والنقل وغيرها

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١ ٦٩٠ ٧٣١	٧ ٤٢١ ٨٦٦	إيجار و مصروفات مقر
١٩ ٩١٣ ٣٣١	٢٦ ٧٤٦ ٣٢٧	مصروفات خطوط ربط ومعلومات
٧ ١٨٤ ٣٨٩	١٠ ٩٨٠ ١١٢	خدمات مهنية واستشارات قانونية
١ ٠٩٧ ١٤٥	١ ٩٤٤ ١٦١	مصروفات تدريب
١ ٣٧١ ٩٦٣	١٨٢ ٤٣٣	مصروفات سفر وإقامة
٢ ٤٧٢ ٠٣٣	٢ ٩٦٢ ٥٤٧	مصروفات مطبوعات ودعاية و اعلان
٢٠ ٩٣٦ ٠٠٧	٢٦ ٩٢٢ ٨٤٢	مصروفات أخرى
٦٤ ٦٦٥ ٥٩٩	٧٧ ١٦٠ ٢٨٨	

٢٧- مصروف ضرائب الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١
(١٩٢٤٢ ٨٦٢)	(١٧١٥٥ ٣١٥)
(١٥٧٧١٢)	(٦٣٧ ٠٤٠)
(١٩٤٠٠ ٥٧٤)	(١٧٧٩٢ ٣٥٥)

٢٨- نصيب السهم في خسائر العام
تم تحديد الخسائر الأساسية للسهم خلال العام من خلال قسمة صافي الخسائر لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال كل العام.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٣٢ ٤٢٣ ٥٧٠)	(١٦٩ ٧٦٢ ٣٠٧)	صافي الخسائر العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٩٤ ٢٥٥ ٦٦٧	٣٩٤ ٢٥٥ ٦٦٧	المتوسط المرجح للأسهم خلال العام
(٠,٣٤)	(٠,٤٣)	نصيب السهم الأساسي لمساهمي الشركة الأم

٢٩- الترتيبات المشتركة (عمليات مشتركة)

- تمتلك المجموعة ٥٠% من شركة بلتون لإدارة الاستثمار (مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار سابقاً) "عملية مشتركة". هذا وقد قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ بالاعتراف بنصيبها في أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات العملية المشتركة مع البنود المتمثلة بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة.
- وفي حالة تعامل المجموعة مع العملية المشتركة فيتم استبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة في هذا المشروع.
- بالإشارة إلى المكاتبات الواردة من بنك مصر بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ بعدم تجديد التعاقد المبرم ما بين البنك وشركه بلتون لإدارة استثمار (مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار سابقاً) لإدارة صناديق استثمار بنك مصر النقدي بالجنية واليورو والدولار الذي ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- وبالإشارة إلى الدعوة التي تم توجيهها إلى حملة وثائق صندوق بنك مصر للتأمين و صندوق بنك القاهرة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٠ بتغيير مدير الصندوق شركة بلتون لإدارة الاستثمار (مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار سابقاً) التي شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار والتي تم الموافقة عليها واعتمادها من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ إبريل ٢٠٢٠.
- وبناء على ما سبق فإنه لن يكون هناك أي صناديق تحت إدارة شركة بلتون لإدارة الاستثمار (مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار سابقاً) خلال الفترات المقبلة
- بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وتم الموافقة على وقف نشاط الشركة مؤقتاً لمدة عام من تاريخ انعقاد الجمعية الغير العادية.
- و بتاريخ ١ يناير ٢٠٢١ قامت المجموعة بالاستحواذ علي ال ٥٠% المتبقية من شركة بلتون لإدارة الاستثمار (مصر بلتون لإدارة صناديق الاستثمار سابقاً) عن طريق شركة بلتون المالية القابضة وشركاتها التابعة مقابل ٣,٨٠٠,٠٠٠ جنية مصري.

٣٠- الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية.
- وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:
- تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠٠٩
- عام ٢٠١٠
- تم الفحص والأخطار والطعن ومحالة إلى لجنة الطعن
- السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦:
- تم الفحص و الطعن في المواعيد القانونية و تم إحالة جميع نقاط الخلاف إلى اللجنة الداخلية
- عام ٢٠١٧:
- خارج العينة.
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠
- تم الإعداد للفحص و لم تخطر الشركة بنماذج الإعداد بعد.

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

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

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٧

- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠:

تم الإعداد للفحص حتى عام ٢٠٢٠ ولم ترد أي خطابات أو مكاتبات للفحص حتى تاريخه.

- السنوات ٢٠٢١:

تم تقديم الاقرارات في المواعيد القانونية

ج- ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٢

- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص من قبل الشركة وسلمت لمأمور الدمغة فعلياً

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١:

تم السداد ولم ترد للشركة أي مكاتبات أو نماذج لطلب الفحص حتى تاريخه.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣١ تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة 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 المكتتاة. 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 وينود الدخل الشامل الأخر 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.

ح- 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 بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

خ- الاستيعادات 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.

٢-٣١ 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.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

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 السنة المالية.
- بنود حقوق الملكية يتم ترجمتها وفقاً لاسعار الصرف التاريخية في تاريخ المعاملة.
- فروق العملة الناتجة يتم إثباتها في احتياطي ترجمة الكيانات الأجنبية بحقوق الملكية.
- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، يتم ترجمة قوائم التدفقات النقدية للشركات التابعة الأجنبية بمتوسط سعر الصرف خلال السنة المالية.

٣-٣١ 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 كمحفظ بها بغرض البيع ايها أقرب. عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٤-٣١ الأدوات المالية

١,١-٤ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الاعمال

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

تقييم نموذج الاعمال

- تقوم 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 إلتزامات 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة
 لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
 عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ 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).
 - تماشي ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها خصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
 تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الاستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تربيته ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تربيها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التقييم 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 لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد 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.

التزامات مالية

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

٢,١-٤ الإضمحلال:

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

١,٢,١-٤ نموذج نهج مبسط

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

٢,٢,١-٤ نموذج النهج العام

- تنطبق متطلبات اضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة اضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر اضمحلال 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 الإثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD")
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل لاضمحلال 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 التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.

المرحلة ٢: تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر على مدى عمر الاداة ، والخسارة على مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض على مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١.

المرحلة ٣: تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣".

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

٤-٢,١-٣ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر المجموعة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدور الجوهري للائتمان أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

٤-٢,١-٤ الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريين، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظة من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير القادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).

- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.

- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها.

٤-٢,١-٥ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

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

٤-٢,١-٦ تقديرات محاسبية نقدية

- التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية هي تقدير محاسبي مهم لأن الافتراضات الأساسية المستخدمة يمكن أن تتغير من فترة إلى أخرى وقد تؤثر بشكل كبير على نتائج عمليات المجموعة.
- عند تقييم الأصول للانخفاض في القيمة ، فإن الحكم التقديري مطلوب ، لا سيما في توقع المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية حيث ظروف عدم اليقين الاقتصادي والمالي ، عندما يمكن أن تحدث التطورات والتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المبلغ عنها.

٣١-٥ المقاصة بين الأدوات المالية

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

٣١-٦ 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.

٧-٣١ الأصول الثابتة واهلاكها

أ- الاعتراف الأولي والقياس

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

ب- التكاليف اللاحقة للاقتناء

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

ت- الإهلاك

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

بيان	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات
أصول حق إنتفاع	٥
مباني	٥٠
تحسينات مباني مؤجرة	٥
برامج واجهزة حاسب آلي	٣
أجهزه اتصالات	٥
وسائل نقل وانتقال	٥
اثاث	٥

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

٨-٣١ الأصول غير الملموسة والشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال. تُعرض الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد المقتناه منفرداً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم الاعتراف بالإستهلاك بطريقه القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس على قائمة الدخل. يتم مراجعه طريقه الإستهلاك للأصول غير الملموسة في تاريخ القوائم الماليه مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات في تلك التقديرات على أساس مستقبلي.

تُعرض الأصول الغير ملموسة المقتناه منفرداً ذات العمر الإنتاجي الغير المحدد بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمع لخسائر الاضمحلال المتراكمة.

يتم استهلاك كلا من العلاقة التعاقدية للعملاء والعلامة التجارية على مدار ٢٠ - ٢٥ عام.

ويتم استهلاك كلا من الرخصة وتكنولوجيا الحاسب الآلي على مدار عام.

ويتم استهلاك كلا من العلاقة التعاقدية مع وسطاء على مدار ٢٥ عام.

توقف استغلال الأصول والتصرف فيها

يتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس ويستبعد من المركز المالي عند التصرف فيه أو عدم وجود توقع تحقق منافع إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو من التصرف فيه مستقبلاً.

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من توقف استغلال الأصل غير الملموس أو التصرف فيه على أساس الفرق بين صافي عائد التصرف والقيمة الدفترية للأصل، وتدرج تلك الأرباح أو الخسائر في قائمة الدخل المجمعة وذلك عندما يتم التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٩-٣١ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أو أرباح خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٠-٣١ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية. بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

١- الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والانتمائية الحالية توضح ان الخسائر الفعلية من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقته لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

٢- الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصصا منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبوءة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية موبوءة كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

ب- الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

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

١١-٣١ تحقق الإيراد

- ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
 - ١- تحديد العقد مع العميل؛
 - ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)؛
 - ٣- تحديد سعر الصفقة.
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.

- تطبيق المجموعة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.

- اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها المجموعة في تاريخ التطبيق: السمسة وإدارة الأصول والترويج وتغطية الاكتتابات.

- وفقاً لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس المجموعة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.
- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدياً لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلاً متغيراً ، تقوم 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.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تعمل المجموعة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن 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 كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف 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 المتركم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.

قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات المجموعة.

١٢-٣١ الاحتياطي القانوني

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

١٣-٣١ توزيعات الأرباح للمساهمين

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

١٤-٣١ مزايا العاملين

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

أ- التأمينات والمعاشات

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

ب- حصة العاملين في الأرباح

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

١٥-٣١ نصيب السهم الأساسي في الأرباح

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

١٦-٣١ الاقتراض

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

١٧-٣١ 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 الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

١٨-٣١ ضريبة الدخل

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

أ- ضريبة الدخل الجارية

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

ب- الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات. 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الإخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والإلتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

١٩-٣١ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

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

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

٢٠-٣١ 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). تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

١-٢٠-٣١ المستأجر

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدره 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 مدى العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة إلى، انه يتم دورياً تخفيض اصل 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 مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

دفعات ثابتة، تشمل مدفوعات ثابتة في جوهرها.

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

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغيرات في مدفوعات 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.

تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات والمعدات والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

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.

٢٠٢٠-٣١ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتقييم 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 تاجير ، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التاجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التاجير هو تاجير تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فهو تاجير 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 التاجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التاجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد التاجير الرئيسي عقد تاجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التاجير من الباطن على أنه عقد تاجير تشغيلي. إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تاجيرية وغير تاجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد. تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والأضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التاجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التاجير بصورة منتظمة. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من الإيرادات الأخرى.

٣٢- الأدوات المالية و إدارة المخاطر المتعلقة بها

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

٣٢-١ إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسماليها بغرض الحفاظ على قدرة شركات المجموعة على الاستمرار وبما يحقق اعلى 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 بالتنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

٣٢-٢ تصنيفات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول المالية
٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦	النقدية و ارصدة لدي البنوك
٧١٨ ٦٥٣ ٨٨٤	٧٦٨ ١٦١ ٠٧٧	عملاء مدينة
١٦ ٨٦٩ ٨٠٧	١٧ ٤١٥ ٤٧٩	أصول أخرى
٥٠ ٨٨٢ ٥٦٣	٣٤ ٣٥٤ ١٩٢	أصول بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٣٥ ٥٣٦ ٩٩٩	٤٢ ٧١٨ ٦٠٢	أصول بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
		الإلتزامات المالية
١٦ ٥٠٦ ٠٠٠	-	قروض

٣٢-٣ اهداف ادارة 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 الاجنبية 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 ادارة المجموعة والموافقة عليها.

١- خطر 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 الإستثمار ذات طبيعة نقدية نسبياً مما يساعد على تخفيض الخطر إلى الحد الأدنى.

ب- مخاطر الأسعار الأخرى

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

ج- خطر سعر الفائدة

تتعرض 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.

٢- خطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى شهر واحد	أكثر من شهر حتى ثلاثة أشهر	أكثر من ثلاثة أشهر حتى سنة	أكثر من سنة حتى خمس سنوات	الإجمالي
الالتزامات المالية					
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	--	--	١ ٥٨٠ ٧٨١	--	١ ٥٨٠ ٧٨١
عملاء- ارصدة دائنة	--	--	٤٦٣ ٠٢٠ ١١٥	--	٤٦٣ ٠٢٠ ١١٥
التزامات ضرائب الدخل الجارية	--	١٦ ١٥٩ ٩٥٧	--	--	١٦ ١٥٩ ٩٥٧
التسهيلات الائتمانية	--	--	٦١٩ ١٦٩ ٠٩٩	٣٨١ ٦١٦ ٤٠٩	١ ٠٠٠ ٧٨٥ ٥٠٨
التزامات الإيجار	--	--	٤ ٩٣٧ ٣٤٥	١٥ ٩٤٣ ٣٧٢	٢٠ ٨٨٠ ٧١٧
مخصصات	--	--	١٤ ١٣٥ ٣٧٧	--	١٤ ١٣٥ ٣٧٧
إلتزامات أخرى	--	--	--	٨٥ ٥٢٨ ٠٠٨	٨٥ ٥٢٨ ٠٠٨
إجمالي الالتزامات المالية		١٦ ١٥٩ ٩٥٧	١ ١٠٢ ٨٤٢ ٧١٧	٤٨٣ ٠٨٧ ٧٨٩	١ ٦٠٢ ٠٩٠ ٤٦٣

٣- خطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٠ ٨٨٢ ٥٦٣	٣٤ ٣٥٤ ١٩٢	أرصدة لدى البنوك
٣٣٦ ٥٦٢ ١٠٣	٨٥٩ ٢٦١ ٩٥٦	أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة
١٣ ١٧٧	١٤ ٢٦٧	أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الاوراق المالية
٤٦٩ ٢٢٢	٥٩ ٨٠٣	عملاء
٧١٨ ٦٥٣ ٨٨٤	٧٦٨ ١٦١ ٠٧٧	أصول أخرى - متداولة
١٦ ٨٦٩ ٨٠٧	١٧ ٤١٥ ٤٧٩	
١ ١٢٣ ٤٥٠ ٧٥٦	١ ٦٧٩ ٢٦٦ ٧٧٤	

٣٣ قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول	الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة
المستوى الثاني	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون فيها كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة

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

الأصول المالية	القيمة العادلة في	القيمة العادلة في	مستوى القيمة	أساليب التقييم
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	العادلة	والمدخلات الرئيسية
	جنيه مصري	جنيه مصري		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٤٩ ٣١٣ ٧٩٧	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢ ١٤٨ ٢٢٥	١ ٥٦٨ ٧٦٦	الثاني	أسعار معلنة من مديري الصناديق
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٧ ٠٣١ ٢١٣	-	الثاني	طرق تقييم أخرى
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥ ١٧٤ ٧٥٤	-	الثاني	طرق تقييم أخرى
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٨ ٣٧٨ ٤٦١	١٧ ٩٧١ ١٢٦	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة

٣٤ استثمارية الشركة

بلغت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٦٠٧ ٩٣٤ ٥٠٥ جنيه مصري طبقاً للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تجاوزت نصف حقوق ملكية الشركة وترى إدارة الشركة إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ الاستمرارية، وقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢١ على استمرار نشاط الشركة بالرغم من تجاوز خسائرها أكثر من ٥٠٪ من قيمة حقوق ملكية الشركة و قد أعدت القوائم المالية بافتراض استمرارية الشركة وذلك طبقاً للمادة ٦٩ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

٣٥ احدث هامة

كوفيد ١٩

- مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمرًا. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها التوريدات، والقوى العاملة، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجاتنا والسيولة المتوفرة لدي الشركة. وبناء على ذلك، فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية، وتقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد. حيث يتم اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتنا التشغيلية، والأهم من ذلك، هو حماية موظفينا وموردي وعملاء الشركة وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالشركة.
- وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.

نظام الإثابة

- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ ووفقاً لقرار قرر مجلس الادارة المنعقد في ١٣ يوليو ٢٠٢١ و القرار الثاني من الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ ابريل ٢٠٢١ والمصدق عليها بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١ من الهيئة العامة للرقابة المالية بزيادة رأس المال بالقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ١٧,٨٢٦,١٠٥ سهماً يمثل ٤٪ من أسهم الشركة قيمة كل سهم ٢ جنيه تمول نقداً وتخصص تلك بالكامل لصالح نظام ائابة و تحفيز العاملين و المديرين و أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.