

شركة بلتون المالية القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

القوائم المالية الدورية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة بتون المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المجمع المرفق لشركة بتون المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم يبنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للمنشأة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى ١٠ ديسمبر ٢٠١٥

صالح

كامل مجدى صالح



الهيئة العامة للرقابة المالية رقم "٦٩"

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإجترا وويلز

شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

المركز المالي المجمع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦١ ٩٦٢ ٥٥٩	٣٥ ٤٨٥ ٤٩١	(٦)	الأصول المتداولة
١١ ١٦٧ ٩٨٧	٧ ٨٦١ ١٣٢	(٧)	النقدية وأرصدة لدى البنوك
١٦ ٢٢٨ ٩٩١	٢٩ ٣١٧ ٨٨٦	(٢٥،٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦ ٢٥٩ ٣٤٣	٦ ٠٢٦ ٥٤٧	(٩)	الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)
١٠ ٥١٤ ٢٠٠	١٣ ٨٥٥ ٤٧٩	(١٠)	عملاء (بالصافي)
١٥ ٧٧٩ ٠٤٣	١٣ ٥٤٨ ٩٩٣	(١٨)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٢١ ٩١١ ٨٢٣	١٠٦ ٠٩٥ ٥٢٨		قروض إلى شركات شقيقة - تصيرة الاجل
			إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٨٣ ٣٠٥	-		بنوك دائنة
٦ ٤٧٩ ٩٣٣	٣ ٠٠٠ ٤١١	(١١)	مخصصات
١٧ ٣٦٥ ٣٩٧	١١ ٠٢٩ ٤٠٦	(٢٥،١٢)	الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة
١ ٣٠٤ ٨٣٦	١ ١٥٩ ٠٣٨		موردون
٢٧ ٨٥٨ ١٧٩	٢٨ ٥٤٢ ٦١٤	(١٣)	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٤ ٨٨٢	-	(٢٤)	أساط تأجير تمويلي مستحقة خلال عام
٥٤ ٣٧٦ ٥٣٢	٤٣ ٧٣١ ٤٦٩		اجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٧ ٥٣٥ ٢٩١	٦٢ ٣٦٤ ٠٥٩		رأس المال العامل
			الأصول طويلة الأجل
٣ ٦٧٢ ٤٤٧	٣ ٦٧٢ ٤٤٧	(١٤)	الشهورة
١ ٤٣٤ ٦٩٣	١ ٠٢٠ ١٤٥	(١٥)	أصول ثابتة (بالصافي)
٢١ ٥٤٣ ٨٦٥	١٧ ١٧٠ ٧٨١	(١٦)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٨ ٤١٥ ٠٢١	٧ ١٢٢ ٣٣٧	(١٧)	إستثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)
٢٩ ٦٣٨ ٩٩٧	٤٤ ٥٦٧ ٩٠٠	(١٨)	قروض إلى شركات شقيقة - طويلة الاجل
٢٢١ ١٠٠	٢٢١ ١٠٠		تأمينات لدى الغير
٦٤ ٩٢٦ ١٢٣	٧٣ ٧٧٤ ٧١٠		إجمالي الأصول طويلة الأجل
١٣٢ ٤٦١ ٤١٤	١٣٦ ١٣٨ ٧٦٩		إجمالي الاستثمار
			ويتم تمويله على النحو التالي:
			حقوق المساهمين
٨٣ ٦٥٥ ٧٣٠	١٢٥ ٤٨٣ ٥٩٦	(١٩)	رأس المال المعدن والمذخور بالكامل
٢٠ ٨٠٢ ٢٨١	٢٠ ٨٠٢ ٢٨١	(٢٠)	إحتياطي قانوني
١ ١٢٥ ٠١٠	٣ ٠١٩ ٠٦٧		إحتياطي فوق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
٤٠٨ ٦٥٢	٤٠٨ ٦٥٢		إحتياطي تجميع الاصول (السيطرة المشتركة)
٢٧٤ ٧٣٢	(١ ٤٦١ ٢٧٢)		إحتياطي تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
١٠ ٧١٩ ٣٢٣	(١٦ ٨٦٨ ٧٣٥)		(الخسائر) الأرباح المرحلة
١٥ ٢٨١ ٧٨٢	٤ ٧٤١ ٢١٨		صافي ارباح الفترة/ العام
١٣٢ ٢٦٧ ٥١٠	١٣٦ ١٢٤ ٨٠٧		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الام
١٩٠ ٥٧٦	١٠ ٦٣٤		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٣٢ ٤٥٨ ٠٨٦	١٣٦ ١٣٥ ٤٤١		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات طويلة الأجل
٣ ٣٢٨	٣ ٣٢٨	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٣٢٨	٣ ٣٢٨		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
١٣٢ ٤٦١ ٤١٤	١٣٦ ١٣٨ ٧٦٩		إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

عم
رائس مجلس الإدارة



الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المدير المالي
عبد السلام

تقرير الفحص المحدود مرقق ٠٠٠٠

شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة الدخل المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				الإيرادات
١٥٢ ٤٤٠	١ ٢٧٢ ٨٦٢	٢ ٢٣٩ ٠٤٢	١١ ٥٣٦ ٤٦٧	أرباح ترويج وتغطية الإكتتاب
١١ ٩٠١ ٤٥٠	٩ ٩٢٧ ٧١٨	٤١ ٤٠١ ٤٢١	٣٢ ٢٠٦ ٣٧٧	أرباح إدارة محافظ وصناديق استثمار
١٢ ٠٥٣ ٨٩٠	١١ ٢٠١ ٥٨٠	٤٣ ٦٤٠ ٤٦٣	٤٣ ٧٤٢ ٨٤٤	إجمالي إيرادات النشاط
				(إخصيم)
(٧ ٥١٣ ٦٧٧)	(٨ ٧٧٠ ٣١٩)	(٢٣ ٧١٠ ٦٠٤)	(٢٥ ٥٢٥ ٠٩٨)	أجور ومزونات وما في حكمها
(٣١٧ ٨٠٤)	(١٤٥ ٧٢٥)	(٧٧٤ ٨٦٠)	(٦٢٠ ٩١٤)	(١٥) اهلاك أصول ثابتة
(٣٢ ٧٥٠)	(١٣ ٠٠٠)	(٥٣ ٠٠٠)	(٦٥ ٠٠٠)	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٤ ٢٥٧ ٠٦٠)	(٤ ٨٠٤ ٩٤١)	(١٢ ٦٥٨ ٦٤٢)	(١٣ ١٦٦ ٧١٢)	مصروفات نشاط أخرى
(٦٧ ٤٠١)	(٢ ٥٣٢ ٤٠٥)	٦ ٤٤٣ ٣٥٧	٤ ٣٦٥ ١٢٠	أرباح النشاط
				(إخصيم) / يضاف
١ ٤٢٣ ٤٥١	٢ ٥١١ ٢٥٢	٦ ٤٦٨ ١٤٦	٩ ١٠٣ ٣١٤	(٢٦) إيرادات أخرى
(٢١ ٨٩٢)	-	(٨٧ ٥٦٥)	(١٦ ٥٥٩)	قوائد تمويلية
(١ ٥١٦ ٢٠٧)	(٥ ٤٦٨ ٠٨٣)	(٣١ ٣٩٢)	(٤ ٣٧٢ ٠٨٤)	(١٦) نصيب المجموعة من صافي خسائر الشركات الشقيقة
(١ ١٩٦ ٤٠٠)	-	(١ ١٩٦ ٤٠٠)	-	إضمحلال ومخصصات مكونة
٣ ٩٠٤ ٨٤٤	٣ ٧٢٠ ٠٤٤	٥ ٢٨٢ ٢٨٦	٣ ٧٢٠ ٠٤٤	(١١) إضمحلال ومخصصات إنتقى الغرض منها
-	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	-	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	(٢٧) ديون معدومة
٢ ٥٢٦ ٣٩٥	(٥ ٤٨٩ ٢٣٦)	١٦ ٨٧٨ ٤٣٢	٩ ٠٧٨ ٧٩١	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل ضريبة الدخل
(٦٦٦ ٦٥٧)	(٥٠١ ١٠٥)	(٣ ٩٢٤ ٦٤١)	(٤ ٣٤٣ ٥١٦)	(٢٨) عب الضريبة
٦١ ٢١٦	-	٣٧ ٨٣٨	-	(٢٠) الضريبة المؤجلة
١ ٩٦٠ ٩٥٤	(٥ ٩٩٠ ٣٤١)	١٢ ٩٩١ ٦٢٩	٤ ٧٣٥ ٢٧٥	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل
				موزعة كالتالي:
(٣ ٠١٩)	(٢١٨)	(٨ ٧٦٤)	(٥ ٩٤٣)	صافي خسائر أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٩٦٣ ٩٧٣	(٥ ٩٩٠ ١٢٣)	١٣ ٠٠٠ ٣٩٣	٤ ٧٤١ ٢١٨	صافي أرباح مساهمي الشركة الأم
١ ٩٦٠ ٩٥٤	(٥ ٩٩٠ ٣٤١)	١٢ ٩٩١ ٦٢٩	٤ ٧٣٥ ٢٧٥	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٠,٠٣	(٠,١٠)	٠,٢١	٠,٠٨	(٢٢) نصيب الممهم من صافي أرباح (خسائر) الفترة (جنية/سهم)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي
عنه أسامة

فردية للبنك المالية القابضة

(فردية مساهمة مصرية)

خاتمة لإحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، الإحصاء القابضة

خاتمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن التهمة الربو المتبقية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإجمالي	حقوق أصحاب	حقوق مساهمي	صافي أرباح التور	الإرباح (التخفيض)	إحتياطى التهم	إحتياطى	إحتياطى فائدة	إحتياطى	رأس المال المصرى
المخصص عن المساهمة	مصاريف	المرحلة	البيع	البيع	تخصي	الإصلا	القائد المالية	القائد المالية	المطرح بالتأجل
فردية الربو							الفرقات التامة		
١١٨ ١٤٩ ٠٩٠	١٨٢ ٧٩٧	١١٧ ٩٤٥ ٢٩٢	٧٤ ٦٨٩ ٢٤٥	(٥٧ ٦٤٥ ٦٥٥)	١٧٥ ٩٨٦	٤٠٨ ٦٥٢	٧١١ ٢١٦	١٥ ٩١٩ ٩٨١	٨٢ ٦٥٥ ٧٢٠
-	-	-	(٧٤ ٦٨٩ ٢٤٥)	٧٤ ٦٨٩ ٢٤٥	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٤ ٨٢٢ ٢٩٦)	-	-	-	٤ ٨٢٢ ٢٩٦	-
٦١٠ ٢٥٦	-	٦١٠ ٢٥٦	-	-	-	-	٦١٠ ٢٥٦	-	-
٥٠٨ ٤٢٣	١٠١ ٦٨٧	٤٠٦ ٧٤٦	-	-	٤٠٦ ٧٤٦	-	-	-	-
١٢ ٩٩١ ٦١٩	(٨ ٧٦٤)	١٢ ٠٠٠ ٢٩٢	١٢ ٠٠٠ ٢٩٢	-	-	-	-	-	-
١٢٢ ٢٠٩ ٥٠٨	٧٧٦ ٧٢٠	١٢٢ ٠٢٦ ٧٨٨	١٢ ٠٠٠ ٢٩٢	١٢ ٢١١ ٢٩٨	٥٨٢ ٧٢٢	٤٠٨ ٦٥٢	١ ٢٧٢ ٧٠٢	٢٠ ٨٠٢ ٢٨١	٨٢ ٦٥٥ ٧٢٠
١٢٢ ٤٥٨ ٠٨٦	١٩٠ ٥٧٦	١٢٢ ٢١٧ ٥١٠	١٥ ٧٨١ ٧٨٢	١٠ ٧١٩ ٢٢٢	٢٧٤ ٧٢٢	٤٠٨ ٦٥٢	١ ١٢٥ ٠١٠	٢٠ ٨٠٢ ٢٨١	٨٢ ٦٥٥ ٧٢٠
(٥٩١ ١٧٤)	-	(٥٩١ ١٧٤)	(١٥ ٢٨١ ٧٨٦)	١٥ ٢٨١ ٧٨٢	-	-	-	-	-
(٤٥٠ ٠٠٠)	-	(٤٥٠ ٠٠٠)	-	(٥٩١ ١٧٤)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٤٥٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	-
١ ٨٩٤ ٠٥٧	-	١ ٨٩٤ ٠٥٧	-	(٤١ ٨١٧ ٨٦٦)	-	-	١ ٨٩٤ ٠٥٧	-	-
(١ ٩١٠ ٠٠٦)	(١٧٢ ٩١٩)	(١ ٧٢٢ ٠٠٤)	-	-	(١ ٧٢٦ ٠٠٤)	-	-	-	-
٤ ٧٢٥ ٢٧٥	(٥ ٩٤٦)	٤ ٧٢١ ٦١٨	٤ ٧٤٦ ٢١٨	-	-	-	-	-	-
١٢٦ ١٢٥ ٤٤١	١٠ ٦٢٤	١٢٦ ١٢٤ ٨٠٧	٤ ٧٤٦ ٢١٨	(١٦ ٨١٨ ٧٢٥)	(١ ٤٦١ ٢٧٢)	٤٠٨ ٦٥٢	٢ ٠١٨ ٠٦٧	٢٠ ٨٠٢ ٢٨١	١٢٥ ٤٨٢ ٥٩٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
المحول إلى التفسير المتراكمة
المحول إلى الإجمالي القابض
فردية ترجمة التوريم المالية لتريكات تابعة بمسائل عرض اجنبية
إحتياطى تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
مسائل أرباح التور

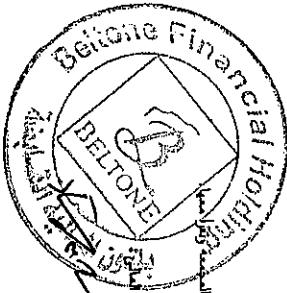
الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
المحول إلى الأرباح المرحلة
فوائد أرباح - حطون
كوزيمات أرباح - أعضاء مجلس الإدارة
زيادة رأس المال

فردية ترجمة التوريم المالية لتريكات تابعة بمسائل عرض اجنبية
إحتياطى تقييم استثمارات مالية متاحة للبيع
مسائل أرباح التور
الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٥

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوريم المالية القابضة

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة



المدير

شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٦ ٨٧٨ ٤٣٢	٩ ٠٧٨ ٧٩١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويتها =
٧٧٤ ٨٦٠	٦٢٠ ٩١٤	(١٥)	إهلاك أصول ثابتة
٨٧ ٥٦٥	١٦ ٥٥٩		فوائد تمويلية
١ ١٩٦ ٤٠٠	-		الإضمحلال في قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
(٥ ٢٨٢ ٢٨٦)	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	(١١)	إضمحلال ومخصصات إنقضى الغرض منها
-	٣ ٧٢٠ ٠٤٤	(٢٧)	ديون معدومة
٣١ ٣٩٢	٤ ٣٧٣ ٠٨٤	(١٦)	نصيب المجموعة من صافي أرباح الشركات الشقيقة
(٢ ١٨٠ ٠٤٩)	(٢ ٠٧٠ ٦٦٩)	(٢٥)	فوائد دائنة
(١٢ ٩٠٠)	-		توزيعات أرباح
٧٣٠ ٩٢٢	(٣ ٧٣٠ ٢٦٢)		فروق ترجمة عملات اجنبية غير محققة
١٢ ٢٢٤ ٣٣٦	٨ ٢٨٨ ٤١٧		صافي أرباح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٦٣٨ ٥٨٣)	٢٣٢ ٧٩٦		النق (الزيادة) في العملاء
(١٨ ٤٦٩ ٦٠٦)	(١٦ ٨٠٩ ٢٣٩)		الزيادة في أرصده مستحقة على الأطراف ذات العلاقة
(١٨ ٢٧٣)	(١ ٧٤٦ ٤٥١)		الزيادة في الأرصدة المدينة الأخرى
(٢٠٢ ٧٣٢)	(١ ٤٥ ٧٩٨)		النقص في الموردين
(٩٦٤ ٨٥٥)	١ ٩٢٨ ٤٤٢		النقص في دلتون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٦١٥ ٩٢٧	(٦ ٣٣٥ ٩٩١)		(النقص) الزيادة في أرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة
(٤ ٤٥٢ ٧٧٦)	(١٤ ٥٨٧ ٨٢٤)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١ ٧٥٦ ٨١٧	٤٧٥ ٨٤١		مقبوضات فوائد دائنة
(٧ ١١٣ ٨٠٠)	-	(١١)	مخصص مطالبات - مستخدم
(٦ ٨٨٢ ٦٧)	(٤ ٦٨٤ ٨٢٨)		الضرائب المدفوعة
(١٦ ٦٩٢ ٨٢٦)	(١٨ ٧٩٦ ٨١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٥٧٢ ٥٠٦)	(٢٠٦ ٣٦٦)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٨ ٨٥٦ ٦٠٠)	(٩ ٣٩٦ ٠٠٠)		مدفوعات قروض لشركات شقيقة
-	(٢٢ ٧٨٤ ٥٠١)		مدفوعات لودائع لأجل أكثر من ثلاثة أشهر
١٢ ٩٠٠	-		مقبوضات من توزيعات أرباح
(١ ١٩٦ ٤٠٠)	-		مدفوعات لشراء إستثمارات مالية
٤١ ٣٨٦	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٠ ٥٧١ ٢٢٠)	(٣٢ ٣٨٦ ٨٦٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٥٤١ ٨٣٨)	(٤٠١ ٤٤١)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥٤١ ٨٣٨)	(٤٠١ ٤٤١)		مدفوعات تأجير تمويلي - عقود السيارات
(٢٧ ٨٠٥ ٨٨٤)	(٥١ ٥٨٥ ١١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
١٠٧ ٣٥٣ ٨٨٥	٧٢ ١٤٧ ٢٤١	(١)	صافي التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٩ ٥٤٨ ٠٠١	٢٠ ٥٦٢ ١٢٢		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

المدير المالي

عبدالله



رئيس مجلس الإدارة

شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٥٣٥٠٤ فى ١٠ مايو ٢٠٠٦ سجل تجارى جنوب القاهرة وتم نقل الشركة 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 فى ٣١ ديسمبر من كل عام، غرض الشركة هو الإشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها، وقد حددت مدة الشركة بخمس وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ قيد الشركة بالسجل التجارى،

٢- اطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها،

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بأسس اعادة التقييم الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة،

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى، وهذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة فى تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير فى التقديرات المحاسبية فى العام الذى يتم فيه ذلك التغيير فى حالة اذا ما كان تأثيره يقتصر على ذلك العام فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال العام الذى يتم فيه التغيير والفترات المستقبلية إذا ما لذلك التغيير تأثيراً على ذلك العام والفترات المستقبلية،

الأصول و الالتزامات الواردة أدناه من أهم البنود التى استخدمت الافتراضات المحاسبية والتقديرات فى قياسها والتى ترتب على استخدامها تأثير جوهري على القيم الدفترية لها وعلى الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بالقوائم المالية للمجموعة للشركة طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة و الواراده بالايضاح رقم (٥) وفيما يلى أهم هذه البنود:

- الأصول الثابتة وسياسة الإهلاك المطبقة بما فى ذلك تقدير الأعمار الافتراضية وصافى القيمة التخريدية بها وأسس تقدير الإضمحلال فى قيمتها،

- أسس تقدير الإضمحلال المكون لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها،

- أسس تكوين المخصصات لمواجهة المطالبات المتوقعة،

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

- أسس قياس الأصول والإلتزامات الضريبية المتوقعة،
- أسس تصنيف الأصول والإلتزامات المالية عند نشأتها والتي تعتمد على نية الإدارة فى تاريخ الإعتراف الأولى بتلك الأصول والإلتزامات،

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

وفىما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة، علما بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة بما فى ذلك سنة المقارنة:

أ- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تتمثل القوائم المالية المجمعة فى القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) فى تاريخ كل ميزانية، وتتحقق السيطرة من خلال قدرة الشركة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها، تتضمن قائمة الدخل المجمعة نتائج أعمال الشركات التابعة سواء التى تم إقتنائها أو إستبعادها خلال العام وذلك إعتباراً من التاريخ الفعلى للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلى للإستبعاد حسب الحالة، يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لشركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للمجموعة، كما يتم الإستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة،

تظهر حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة فى صافى أصول الشركات التابعة المجمعة (بإستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمى الشركة الأم، وتتكون حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق فى تاريخ التجميع الأسمى بالإضافة إلى نصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة من التغير فى حقوق الملكية من تاريخ التجميع، وإذا ما تجاوز نصيب حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة فى خسائر الشركات التابعة القيمة الدفترية لهذه الحقوق فى الشركات التابعة فعندئذ يتم تحميل تلك الزيادة على حقوق مساهمى الشركة الأم (المجموعة) إلا إذا تعارض ذلك مع أى عقود ملزمة لاصحاب الحصص غير المسيطرة بتحمل هذه الخسائر ويشترط أن يكون اصحاب الحصص غير المسيطرة قادرين على ضخ استثمارات إضافية لتغطية تلك الخسائر،

ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات اقتناء على الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء فيما عدا المعاملة التى لا تنشئ اقتناء شكلاً أو موضوعاً، ويستلزم تطبيق طريقة الشراء إتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المقتنية،
- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال،
- وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المقتناة والإلتزامات المتكبدة المحددة والإلتزامات العرضية المحتملة التى تفى بشروط الاعتراف فى تاريخ اقتناء المنشأة المقتناه،

يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (فى تاريخ التبادل) للأصول المسلمة والإلتزامات المتكبدة وأدوات حقوق الملكية المصدرة من المنشأة المقتنية مقابل السيطرة على المنشأة المقتناة بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة مرتبطة بعملية تجميع الأعمال،

تقوم المنشأة المقتنية بالإعتراف بالأصول والإلتزامات المحددة للمنشأة المقتناة وكذلك التزماتها المحتملة التى تفى بشروط الإعتراف فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) " تجميع الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة فى تاريخ الاستحواذ فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارى التخلص منها) المبوبة كأصول محتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة

المصرى رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " والتي يتم الاعتراف بها وقياسها على أساس قيمتها الدفترية أو " القيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع " أيهما أقل، يتم الاعتراف بالشهرة التي تنشأ في تاريخ الاستحواذ كأصل ويتم القياس الأولي لها بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات العرضية المعترف بها، وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم زيادة حصة المنشأة المقتنية في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات العرضية للمنشأة المقتناة عن تكلفة تجميع الأعمال فإنه يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة في قائمة الدخل،

في تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة للمجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال والقيمة الدفترية لصافي الأصول والإلتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة - والناجئة عن عمليات الإقتناء التي تتم على مراحل - كإحتياطي تجميع أعمال ضمن حقوق المساهمين وذلك إذا لم تسفر عمليات الإقتناء المرحلية عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الإقتناء، ويتم تطبيق ذات السياسة أيضا في حالة شراء المجموعة نسبة من حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة أو تخلص المجموعة من نسبة من ملكيتها في الشركة التابعة مع إحتفاظها بالسيطرة على الشركة التابعة،

وفى هذه الحالة لا يتم تحديد القيمة العادلة لصافي الأصول والإلتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة إلا في تاريخ تحقق السيطرة الأولى مع الأخذ في الإعتبار التغيرات في بنود حقوق الملكية والتي طرأت خلال العام من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة،

ونظرا لأنه لم يرد في معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) أو المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بشأن تجميع الأعمال أى إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه العمليات فقد قامت الإدارة بالاسترشاد بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥) والدولى رقم (٨) واللذان يسمحان لها في حالة عدم وجود معيار أو تفسير آخر يمكن تطبيقه بشكل محدد على معاملة أو حدث أو ظرف آخر بأن تتخذ ما تراه لوضع وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي إلى معلومات مناسبة لاحتياجات مستخدمى القوائم المالية لاتخاذ القرارات الاقتصادية ويمكن الاعتماد عليها،

يتم القياس الأولي لحقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة على أساس نسبة اصحاب تلك الحصص في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات العرضية المعترف بها في تاريخ الاستحواذ،

عندما ينص عقد تجميع الأعمال على تعديل تكلفة التجميع بتسويات معلقة على أحداث مستقبلية تقوم المنشأة المقتنية بإدراج مبلغ التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ الاستحواذ إذا ما كانت التسوية مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موضوعي،

عندما يسمح عقد تجميع الأعمال بإجراء تسويات على تكلفة عملية التجميع بناء على حدث أو أكثر في المستقبل فإنه عادة ما تقوم الشركة بتقدير قيمة أية تسوية في تاريخ المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال حتى وإن وجد نوع من عدم التأكد، على أنه إذا لم تقع الأحداث المستقبلية أو في حالة الحاجة لمراجعة تلك التقديرات عندئذ تتم تسوية تكلفة الإقتناء بالتبعية،

إلا انه إذا ما كان عقد تجميع الأعمال ينص على تلك التسوية فلا يتم إدراجها ضمن تكلفة الإقتناء في تاريخ المحاسبة الأولية عن عملية التجميع إذا لم تكن مؤكدة أو لا يمكن قياسها بطريقة موضوعية، وعندما تصبح هذه التسوية فيما بعد مؤكدة ويمكن قياسها بطريقة موضوعية عندئذ يتم معالجة القيمة الإضافية كتسوية لتكلفة تجميع الأعمال،

ج- إستثمارات فى شركات تابعة

الشركة التابعة هى منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم)، ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها، يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التى يظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة،

كما يفترض أيضا وجود سيطرة فى حالة عدم امتلاك الشركة الأم أغلبية حقوق التصويت لمنشأة طالما توافر للشركة:

أ- القدرة على التحكم فى أكثر من نصف حقوق التصويت عن طريق الاتفاق مع المستثمرين الآخرين، أو

ب- القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك بموجب قانون أو اتفاقية، أو

ج- القدرة على تعيين أو عزل أغلبية اعضاء مجلس الإدارة أو من فى حكمهم وإن يكون لهذا المجلس وما فى حكمه سيطرة على المنشأة، أو

د- القدرة على توجيه أغلبية الاصوات فى اجتماعات مجلس الإدارة أو من فى حكمهم وإن يكون لهذا المجلس ومن فى حكمه سيطرة على المنشأة،

حقوق التصويت المحتملة

وتأخذ الشركة الأم فى اعتبارها وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التى يمكن ممارستها أو تحويلها فى الوقت الحالى، بما فى ذلك حقوق التصويت المستقبلية لدى أى منشأة أخرى عند تقييم مدى قدرة المنشأة على التحكم فى السياسات المالية والمستقبلية للشركة التابعة، ولا تعتبر حقوق التصويت المستقبلية قابلة للممارسة أو التحويل فى الوقت الحالى إذا كانت متوقفة على تاريخ محدد فى المستقبل أو على وقوع حدث فى المستقبل،

وتمتلك حالياً شركة بلتون المالية القابضة (الشركة الأم) بصورة مباشرة وغير مباشرة الحقوق التالية فى شركاتها التابعة:

الشركات التابعة			نسبة الحقوق %
مباشر	غير مباشر	إجمالى	
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية) *	٩٧,٥٠٠	٢,٥٠٠	١٠٠
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية) *	٩٨,٥٧١	١,٤٢٩	١٠٠
شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية) *	٩٩,٠٠٠	١,٠٠٠	١٠٠
شركة بلتون لصناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية) *	٧٩,٩٩٩٤	٠,٠٠٠٢	٧٩,٩٩٩٦
شركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الإستثمار (شركة مساهمة مصرية) *	٧٥	٢٥	١٠٠

* تتمثل الحقوق غير المباشرة فى الحصص المتبقية المملوكة للشركات التابعة بالمجموعة فى رأس مال الشركات المستثمر بها ونظرا لأنه لا توجد أى حقوق مملوكة فى تلك الشركات بواسطة منشآت خارج المجموعة فقد تم تجميع الشركات التابعة المشار إليها أعلاه على أساس نسبة ١٠٠%.

د- إستثمارات فى شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هى منشأة تتمتع المجموعة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة فى القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو المشروع المشترك،

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية، أما تلك الإستثمارات التى يتم تصنيفها بغرض البيع والتى يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة

المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوصا منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما أقل،

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات فى الشركات الشقيقة بالميزانية المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء فى صافى أصول الشركات الشقيقة المقتناة ذلك بعد خصم أى اضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار، هذا ولا يتم الاعتراف بالخسائر التى تتجاوز القيمة الدفترية لنصيب المجموعة فى أى شركة شقيقة إلا فى حدود الالتزام القانونى أو الحكمى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التى قد تكون المجموعة قد سدتها نيابة عن تلك الشركة،

وفى تاريخ الإقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الإقتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لضافى أصول الشركة الشقيقة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال وبناء على ذلك فإن:

١. أى زيادة فى تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة فى صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة فى تاريخ الإقتناء يتم الاعتراف بها كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الاضمحلال لتلك الشهرة كجزء من الاستثمار ككل،
 ٢. أى زيادة فى نصيب المجموعة فى صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الإقتناء فى تاريخ الإقتناء تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن العام التى تم خلاله اقتناء الاستثمار،
- وفى حالة تعامل المجموعة مع احدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر فى حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة، هذا وقد تكون الخسائر دليلا على إنخفاض قيمة الأصل المحول وفى هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الاضمحلال،

وفيما يلى بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة:

نسبة المساهمة		
مباشرة	غير مباشرة	الإجمالى
--	٣٣,٩%	٣٣,٩%
٢٠%	--	٢٠%
٤٩%	--	٤٩%

* تمتلك المجموعة تأثيرا جوهريا على الشركة من خلال العقد المبرم فى هذا الشأن، حيث لم يتم نقل ملكية أسهم شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات بإسم المجموعة وجارى إتخاذ الإجراءات القانونية لنقل ملكية الأسهم،

هـ- إستثمارات فى منشأة تحت سيطرة مشتركة

المشروع المشترك هو مشاركة بموجب اتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط اقتصادى، وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية والاستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالاجماع من الشركاء (الأطراف الذين يشاركون فى السيطرة)،

تدرج نتائج أعمال وأصول والالتزامات المشروع المشترك بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة التجميع النسبى، أما تلك الإستثمارات التى يتم تصنيفها بغرض البيع والتى يتم المحاسبة بها طبقا للمعيار المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة (مخصوصا منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما أقل،

هذا وباستخدام طريقة التجميع النسبى يتم تجميع نصيب صاحب الحصة من أصول والالتزامات وإيرادات ومصروفات الوحدة الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتماثلة بالقوائم المالية لصاحب الحصة،

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن التسعة اشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

وفى حالة تعامل المجموعة مع إحدى المشروعات المشتركة فيتم إستبعاد الأرباح والخسائر فى حدود نصيب المجموعة من هذا المشروع ،

وفيما يلى بيان بالمشروعات المشتركة التى تمتلكها شركة بلتون المالية القابضة بصورة مباشرة وغير مباشرة :

نسبة الحقوق %	أسم الشركة	
	مباشر	غير مباشر
إجمالي	مباشر	غير مباشر
%٥٠	%١	%٤٩

شركة مصر بلتون لإدارة صناديق الإستثمار

و- الشهرة

تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة أو مشروع مشترك فى الزيادة فى تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة فى القيمة العادلة لصافى أصول المنشأة المقتناة فى تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء، ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال،

ولهدف اجراء اختبارات اضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع ان تستفيد من ذلك التجميع، ويتم اخضاع تلك الوحدات لاختبار اضمحلال سنويا أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة،

وإذا كانت القيمة الاستردادية لتلك الوحدات اقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا اضمحلال اولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأى شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم فى تخفيض باقى الأصول الأخرى للوحدة على اساس نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل فى الوحدة، مع الاخذ فى الاعتبار بان خسائر اضمحلال فى الشهرة لا يتم عكسها فى الفترات اللاحقة،

وعند استبعاد المنشأة التابعة أو المشروع المشترك تؤخذ الشهرة فى الاعتبار عند تحديد أرباح أو خسائر ذلك الاستبعاد، وهو ما ينطبق أيضاً على الشركة الشقيقة حيث تتضمن تكلفة الإستثمار فى الشركة الشقيقة قيمة الشهرة،

وقد تم الإفصاح عن سياسة الشركة المتعلقة بالشهرة عند اقتناء شركة شقيقة ضمن إيضاح "إستثمارات فى شركات شقيقة" أعلاه،

ز- الأصول طويلة الاجل بغرض البيع

يتم تبويب الأصول طويلة الاجل أو المجموعة الجارية التخلص منها التي يتوقع استرداد قيمتها الدفترية - بشكل أساسي - من صفقة بيع وليس من الاستمرار فى استخدامها كأصول معروضة للبيع، ويتحقق هذه الحالة فقط عندما يكون احتمال البيع عالياً و يجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول، وتلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل (أو المجموعة الجارية التخلص منها) والتي من المتوقع إن تستوفى عملية البيع الشروط التي تسمح بفيدها كعملية بيع كاملة خلال عام واحد من تاريخ التبويب، يتم قياس الأصول (أو المجموعات الجارية التخلص منها) بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل،

ح- الأدوات المالية

الاصول المالية

يتم الاعتراف بالاصول المالية واستبعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الاصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الاصول المالية فى إطار زمنى محدد طبقاً للسوق، ويتم الاعتراف الأولى بتلك الاصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة،

وقد قامت المجموعة بتصنيف الأصول المالية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإستثمارات مالية متاحة للبيع والقروض والسلفيات بما فى ذلك بعض الأرصدة المدينة الأخرى، ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من اقتنائها فى تاريخ الاعتراف الأولى،

طريقة الفائدة الفعالة

تستخدم طريقة الفائدة الفعالة لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها، ومعدل الفائدة الفعال هو المعدل الذى يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلى كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أى فترة مناسبة اقل،

ويتم الاعتراف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس الفائدة الفعالة فيما عدا ما يتم تبويبه منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون اقتنائها بغرض المتاجرة أو بسبب تطبيق المجموعة لسياسة القيمة العادلة فى اثبات تلك الإستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم تصنيف الأصول المالية بغرض المتاجرة اذا:

- كان اقتناؤها يتم أساساً بغرض البيع فى المستقبل القريب، أو
- كانت تمثل جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة وتتسم بتحقيق أرباح قصيرة الأجل، أو
- كانت تمثل مشتقات مالية تقتنيها المجموعة لغير أغراض التغطية،
- يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى - بخلاف الأصول التى يكون اقتنائها بغرض المتاجرة - فى تاريخ الاعتراف الأولى وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا:
- كان هذا التخصيص يلغى أو يقلل من عدم التوافق الذى يمكن أن ينتج عن قياس الأصول والالتزامات او الاعتراف بأرباح او خسائر باستخدام أسس أخرى أو
- كانت مجموعة الأصول المالية، أو الإلتزامات المالية على حد سواء جزءاً من الأصول والالتزامات المالية للمجموعة أو كلاهما، وكانت المجموعة تقوم بإدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر، أو إستراتيجية الإستثمار الخاصة بالمجموعة، عندئذ يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على أن تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة مباشرة بقائمة الدخل،

إستثمارات مالية متاحة للبيع

- يتم الاعتراف الأولى بالإستثمارات المالية المتاحة للبيع عند الإقتناء بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة والتي تتضمن الاتعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسماسرة والتجار والضرائب التى تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات وضرائب ورسوم نقل الملكية،
- ويتم القياس اللاحق لتلك الإستثمارات فى تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية لحين استبعاد الإستثمارات من دفاتر الشركة ومن ثم تستبعد الأرباح أو الخسائر المجمعة التى سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الدخل،
- وفى حالة وجود أدلة موضوعية على إضمحلال قيمة الإستثمارات المالية المتاحة للبيع فى تاريخ القوائم المالية تستبعد الخسائر المجمعة التى سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الدخل حتى ولو لم تكن تلك الإستثمارات قد تم استبعادها من الدفاتر،

- هذا وتستخدم طريقة التكلفة في قياس الإستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في حالة إذا ما كانت تلك الإستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية أو لا توجد لها أسعار بسوق نشطة أو لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها،

القروض والسلفيات

القروض والسلفيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداوله في سوق نشط، ويتم قياس القروض والسلفيات (بما في ذلك أرصدة النقدية وحسابات البنوك والودائع لأجل والعملاء وقروض لشركات شقيقة والأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وبعض الأرصدة المدينة ذات الطبيعة النقدية) بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة مخصصاً منها الاضمحلال في قيمة البند، وتتحقق إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي باستثناء الأرصدة قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير هام نسبياً،

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تويب الدين أو حقوق الملكية

- يتم تصنيف الأدوات المالية كالتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات المجموعة،

أدوات حقوق الملكية

- أدوات حقوق الملكية تتمثل في أي تعاقد يعطى الحق للمجموعة في صافي أصول المنشأة بعد خصم كل ما عليها من التزامات،

- يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة بقيمة المبالغ المحصلة مخصصاً منها تكاليف الإصدار المباشرة،

الالتزامات المالية

- تصنف المجموعة أدوات الدين كالتزامات مالية أخرى وتتضمن القروض والبنوك الدائنة والتزامات التأجير التمويلي والأرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة والموردين وبعض الأرصدة الدائنة ذات الطبيعة النقدية ، ويتم قياسها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال وطبقاً له يتم توزيع عبء الفائدة على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد الفعلي،

- ان طريقة معدل الفائدة الفعالة هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصاريف الفائدة على الفترات المتعلقة بها،

- معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة أقل،

ط- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بالأصل المالي،

وبالنسبة للأسهم المقيدة وغير المقيدة ببورصة الأوراق المالية والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع فإن الانخفاض المستمر في القيمة العادلة للورقة المالية عن تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على حدوث اضمحلال في قيمتها،

يتم تقدير خسارة الاضمحلال في قيمة أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للاضمحلال في قيمتها،

إذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة أصول مالية مقاسة بطريقة التكلفة المستهلكة ثم انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر اضمحلال بقائمة الدخل ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر اضمحلال قد سبق الاعتراف بها، أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمتها بقائمة الدخل فلا يتم رد الانخفاض اللاحق في اضمحلالها بقائمة الدخل وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية،

ي- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن اضمحلال في قيمتها، وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل، ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة الإقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة يعتمد عليها، ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي يتم تحمل تلك المصروفات خلالها،

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها، ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصول الثابتة وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية بالقيمة الدفترية، ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة لإستخدام في الأغراض التي اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها،

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للأصول بالسنوات :-

بيان الأصول الأعمار الإنتاجية للأصول

بالسنوات

٥	أثاث وتجهيزات
٣	برامج وأجهزة حاسب آلي
٥	أجهزة كهربائية واتصالات ومعدات
٥	وسائل نقل

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 الاستردادية 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،

ك- الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية سنوية - أو كلما استدعى الأمر ذلك - بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل،

وفى حالة إستخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات، ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى يمكن للمجموعة تحديدها بإستخدام أسس منطقية وثابتة،

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فانه يتم اجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال،

هذا وتتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة - مخصوما منها تكاليف البيع - أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر،

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات، ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل،

وعندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التى كان يمكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة، ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل،

ل- الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة ويعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذى تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ، ويمكن تقدير نتائج تنفيذ عملية معينة بدقة كافية إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

(أ) يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة،

و(ب) أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة ،

و(ج) أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية فى تاريخ القوائم المالية،

و(د) أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التى تم تكبدها فى العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها،

وتتمثل إيرادات الشركة فيما يلى:

- أتعاب ترويج وتغطية الإكتتاب

- يتم الاعتراف بإيرادات النشاط والمتمثلة فى أتعاب الضمان والترويج وتغطية الإكتتاب للشركات عند إستكمال تنفيذ الخدمة،

- أتعاب إدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار

يتم احتساب أتعاب الإدارة بناء على بنود العقد لكل محفظة أو صندوق استثمار ويتم الاعتراف بها على أساس مبدأ الإستحقاق، كما يتم الاعتراف بحوافز الأداء بناء على النسب المتفق عليها والمحتسبة على أساس العائد السنوى المحقق للمحفظة على الا يتم إثباتها إلا إذا توافر تأكيد مناسب على تحقق الإيراد وإمكانية تحصيله،

- إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق،

- عائد التوزيعات

إيرادات المجموعة الناتجة عن استثماراتها في أدوات حقوق - بخلاف الإستثمارات في شركات تابعة وشقيقة ومشروعات مشتركة - يتم الاعتراف بها عند صدور الحق للمساهمين في صرف هذه التوزيعات،

- إيرادات أخرى

يتم اثبات الإيرادات الأخرى عن الخدمات الأخرى التي تقدمها المجموعة على أساس الاستحقاق،

م- ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالدفاتر)،

ولههدف اعداد القوائم المالية المجمعـة يتم عرض نتائج الاعمال والمركز المالى لكل شركة بالجنيه المصرى والذي يمثل العملة الاساسيه للمجموعة وللقوائم المالية المجمعـة،

وعند اعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الجنيه المصرى وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت اتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية للجنيه المصرى فى تاريخ الميزانية وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ،

أما بالنسبة للأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها للجنيه المصرى فى تاريخ الميزانية وفقاً لاسعار الصرف السائدة فى تاريخ تحديد القيمة العادلة، أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها،

وتدرج أرباح وخسائر اعادة التقييم بقائمة الدخل عن العام فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات فى قيمتها العادلة،

وفى تاريخ القوائم المالية المجمعـة تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والمحلية والمعروضة بعملات تختلف عن عملة القوائم المالية المجمعـة (الجنيه المصرى) وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعـة فى حين تتم ترجمه حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية فى تاريخ الإقتناء أو التأسيس وفى تاريخ تحققها، هذا ويتم ترجمه بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف السائد خلال الفترة المالية المعد عنها تلك القوائم، ويتم تبويب فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالميزانية المجمعـة كإحتياطي فروق ترجمة ضمن حقوق الملكية،

ن- الضرائب

يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات والخلافات الضريبية المحتملة عن الاعوام السابقة من وجهة نظر الإدارة فى ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة فى هذا الشأن،

تتمثل ضريبة الدخل عن السنة فى كل من الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة،

تتمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة فى الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصرى ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة فى إعداد القوائم المالية،

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبى المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها فى هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها فى الفترات التى سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو استخدام الأصل وبناءً على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية فى تاريخ المركز المالى،

ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة المرتبطة بها هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية، ويصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة فى المستقبل) فيما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى أو دليل آخر مفتح على تحقيق أرباح ضريبية فى المستقبل تكفى لإستخدام أو الاستفادة من تلك الأصول، هذا وتستخدم طريقة المركز المالى لاحتساب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والإلتزامات طويلة الأجل،

س-المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من المجموعة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها، وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى فى تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام، وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات، وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة، ويتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل،

ع- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والاجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترات المالية التى تؤدى خلالها تلك الخدمات للمجموعة،

ف- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميا وينصيب اصحاب الحصص غير المسيطرة من الأرباح التى تعلن الشركات التابعة بالمجموعة عن توزيعها كإلتزام بالقوائم المالية فى الفترة الذى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى كل شركة ، وينطبق ذلك أيضاً على مكافآت مجلس الإدارة ونصيب العاملين فى الأرباح،

ص- تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروفات عن الفترة التى تكبدت خلالها المجموعة هذه التكلفة،

ق- النقدية وما فى حكمها

تتمثل النقدية وما فى حكمها فى النقدية بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وكذا الإستثمارات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتى يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة ويكون تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها ضئيلاً،

ر- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة غير المباشرة،

ش- نصيب السهم فى الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم فى الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة الى حملة الأسهم العادية بالمنشأة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام،

ت- حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الإحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، يتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، يتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة، وحيث أن الإلتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين فهو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الإعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة،

ث- الإيجار التمويلي

يتم الاعتراف الأولي بسيارات الركوب المستأجرة بعقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) من المعايير الدولية للتقارير المالية حيث أن سيارات الركوب تخرج عن نطاق تطبيق المعيار المصري للتأجير التمويلي لذا تم الأسترشاد بالمعيار الدولي تطبيقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغير في التقديرات المحاسبية والأخطاء ويتم معالجة سيارات الركوب كأصول ثابتة في بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل، ويؤب ما يقابلها من إلتزامات المجموعة قبل المؤجر ضمن الميزانية كإلتزامات عن الإيجار التمويلي ويتم توزيع كل دفعة إيجار ما بين مصروفات التمويل وتخفيض الإلتزام عن عقود الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام، يتم تحميل قائمة الدخل مباشرة بتكلفة الفائدة إلا إذا كانت متعلقة مباشرة بأحد الأصول المؤهلة للرسملة،

خ- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٥) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى، هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ الميزانية، بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تعتمد على أحوال السوق في تاريخ الميزانية،

٦- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٨٨١٩	١٦٢٩٦٦	نقدية بالصندوق
٩٦٣٠٩٥٥	٣٥٨٥١١	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٤٩٩٢٦٣٦	١١٩١٠٢١١	حسابات جارية بالبنوك - عملات أجنبية
٤٧٢٣٠١٤٩	٢٦٩٣٠٢	ودائع لدى البنوك
--	٢٢٧٨٤٥٠١	ودائع لأجل (عملات أجنبية) - أكثر من ٣ أشهر
<u>٦١٩٦٢٥٥٩</u>	<u>٣٥٤٨٥٤٩١</u>	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٥٠٢٨٨٧٣	٣٥٤٨٥٤٩١	النقدية وأرصدة لدى البنوك (ايضاح ٦)
١٤٥٥٠٠٥٢	٧٨٦١١٣٢	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - وثائق
--	(٢٢٧٨٤٥٠١)	صناديق استثمار نقدية (ايضاح ٧)
(٣٠٩٢٤)	--	يخصم ودائع لأجل (عملات أجنبية) - أكثر من ٣ أشهر
<u>٧٩٥٤٨٠٠١</u>	<u>٢٠٥٦٢١٢٢</u>	بنوك دائنة

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١١٦٧٩٨٧	٧٨٦١١٣٢	إستثمارات فى صناديق إستثمار نقدى*
<u>١١١٦٧٩٨٧</u>	<u>٧٨٦١١٣٢</u>	

- تقوم شركات المجموعة بالإستثمار فى صناديق استثمار نقدية بالجنيه المصرى والتي تقوم احدى شركات المجموعة بإدارتها وبلغت ارباح وعوائد صناديق الاستثمار والمدرجة بقائمة الدخل (ايضاح ٢٦) مبلغ ٦٦٩٤٨٣ جنيه مصرى.

٨- الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٦ ٢٦٤ ١٥٢	٧ ٩٨٢ ٤٣٤	حساب جارى	شركة شقيقة	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
٢ ٦٠٥ ٧٩٥	--	حساب جارى	شركة شقيقة	الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار
٦ ٨٨٢ ٨٣٩	٦ ٩٣٢ ٨٣٩	حساب جارى	أخرى	شركة بلتون بارنترز للإستثمارات والتجارة
١١٨ ٣٩٧	١٤٨ ٣٩٧	حساب جارى	أخرى	شركة بلتون بارنترز للإستثمار والتجارة
--	١٣ ٤٢٥ ٠٩٧	حساب جارى	أخرى	شركة Skidmore B.V.I
٤٣٧ ٣٠٤	٤٣٧ ٣٠٤	حساب جارى	أخرى	Beltone Mena Equity Fund
٩٠ ٦٦٢	١١٥ ٧١٢	حساب جارى	أخرى	شركة بلتون للتجارة والتوزيع
٢٨ ٠٠٩	٧٩ ٢٩٢	حساب جارى	أخرى	شركة شركاء بلتون القابضة المحدودة - بى ، فى ، اى
٨ ١٠٠	٨ ١٠٠	حساب جارى	أخرى	شركة بلتون مؤشرات
٥ ٦٠١	٥ ٦٠١	حساب جارى	أخرى	شركة بلتون للخدمات والاستشارات
١٤ ٨٩٣	١٤ ٨٩٣	حساب جارى	أخرى	Union Bay Holdings BVI
--	٣٨٨ ٩٧٩	حساب جارى	أخرى	شركة بلتون فيننشال لتكوين وإدارة المحافظ
٨٥٥ ٤٥١	٨٥١ ٧٥٠	حساب جارى	أخرى	أطراف أخرى ذات علاقة
١٣٢ ٣١٧	١٤٢ ٣١٧	حساب جارى	شركة شقيقة	شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)
(١ ٢١٤ ٨٢٩)	(١ ٢١٤ ٨٢٩)			يخصم:
١٦ ٢٢٨ ٦٩١	٢٩ ٣١٧ ٨٨٦			الأضمحلال فى ارصدة أطراف ذات علاقة (ايضاح ١١)

٩- عملاء (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	عملاء
٨ ٥٩١ ٠٦٢	٨ ٣٥٨ ٢٦٦	عملاء
٨ ٥٩١ ٠٦٢	٨ ٣٥٨ ٢٦٦	
(٢ ٣٣١ ٧١٩)	(٢ ٣٣١ ٧١٩)	يخصم:
٦ ٢٥٩ ٣٤٣	٦ ٠٢٦ ٥٤٧	الاضمحلال فى قيمة العملاء (ايضاح ١١)

١٠- ارصدة مدينة اخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٣٢٨ ٣٢٩	٣ ٥٦٤ ٢٩٥	سلف العاملين
١٤٨ ٤١٤	١٢٨ ٤١٤	تأمينات لدى الغير
٦٢٨ ٨٠١	٤٨٣ ٠٨٨	ضرائب خصم من المنبع
٨٦٣ ٨٩١	١ ١٠٣ ٨٦٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣١٨ ٠٨١	٧٧٠ ٢٥٩	موردين - دفعات مقدمة
٣٢٢ ٢٠٢	٣٥٢ ٣٥٠	محتجز على نمة خطابات ضمان
١ ٤٩٢ ٠٨٧	٢ ١٢٨ ٦٥٣	فوائد دائنة مستحقة
٣ ٠٧٩ ٦٤١	٤ ٥٢١ ٢٥٥	إيرادات مستحقة
٢ ٥٩٦ ٠٣١	٣ ٢٧٨ ٣٥٢	أخرى
١٢ ٧٧٧ ٤٧٧	١٦ ٣٣٠ ٥٢٦	
(٢ ٢٦٣ ٢٧٧)	(٢ ٤٧٥ ٠٤٧)	بخصم:
١٠ ٥١٤ ٢٠٠	١٣ ٨٥٥ ٤٧٩	الاضمحلال في الارصدة المدينة الاخرى (ايضاح ١١)

١١- حركة المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية والغير المالية

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	انتفى الغرض منها خلال الفترة المالية للشركات التابعة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٣١ ٧١٩	٢ ٣٣١ ٧١٩	--	--	أ. تظهر مخصومة من البنود المتعلقة بها الاضمحلال في العملاء
٢ ٤٧٥ ٠٤٧	٢ ٢٦٣ ٢٧٧	٢١١ ٧٧٠	--	الاضمحلال في الارصدة المدينة الاخرى
١ ٢١٤ ٨٢٩	١ ٢١٤ ٨٢٩	--	--	الاضمحلال في أرصدة أطراف ذات علاقة
٢ ٦١٩ ٤١٨	٢ ٥٤٧ ٣٨٧	٧٢ ٠٣١	--	الاضمحلال في استثمارات مالية متاحة للبيع
٤ ٧٤٢ ٢٦٢	٤ ٤٧٩ ٤٧٠	٢٦٢ ٧٩٢	--	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
		٥٤٦ ٥٩٣	--	الاجمالي
٣ ٠٠٠ ٤١١	٦ ٤٧٩ ٩٣٣	٢٤٠ ٥٢٢	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	ب. تظهر بصورة منفصلة ضمن الإلتزامات المتداوية مخصص مطالبات
٣ ٠٠٠ ٤١١	٦ ٤٧٩ ٩٣٣	٢٤٠ ٥٢٢	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	اجمالي المخصصات التي تظهر بصورة منفصلة
		٧٨٧ ١١٥	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	إجمالي الحركة

١٢- الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة

طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
بنك مصر	حساب جارى	١٠ ٦٨٣ ٣٢٥	١٤ ٢٤٠ ٣٢٩
الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال	حساب جارى	٣٤٦ ٠٨١	--
صناديق الاستثمار	حساب جارى	--	٣ ١٢٥ ٠٦٨
أطراف أخرى ذات علاقة	حساب جارى	--	٣ ١٢٥ ٠٦٨
		١١ ٠٢٩ ٤٠٦	١٧ ٣٦٥ ٣٩٧

١٣- أرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٩ ٣١٢ ٦١٣	١٠ ٨٩٣ ٠٩١	دائنو توزيعات أرباح - عاملين
٤٥٠ ٠٠٠	--	دائنو توزيعات أرباح أعضاء مجلس الإدارة للشركة القابضة
٧ ٧١٩ ٢٢٢	٧ ٧٠٦ ٩٩٦	مصروفات مستحقة
٢٤٦ ٩٤٨	١٩٧ ٠٢٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤ ٥٦٧ ١٩٣	٥ ٥٢١ ٧٦٩	ضريبة الدخل
٦ ٢٤٦ ٦٣٨	٣ ٥٣٩ ٢٩٧	أرصدة دائنة أخرى
٢٨ ٥٤٢ ٦١٤	٢٧ ٨٥٨ ١٧٩	

١٤- الشهرة

نتجت الشهرة عن عمليات الإقتناء التى قامت بها الشركة كالتالى:

الشهرة	الشهرة	تكلفة الإقتناء	حقوق المجموعة	تاريخ الإقتناء	أسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	المباشرة وغير المباشرة	فى القيمة العادلة من صافى أصول الشركات التابعة	الفعلى	
٣ ٥٣٢ ٢٧٤	٣ ٥٣٢ ٢٧٤	١٢ ٣٦٠ ٣٦٧	٨ ٨٢٨ ٠٩٣	٢٠٠٦/٨/١	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار
١٤٠ ١٧٣	١٤٠ ١٧٣	١٢ ٩٤٧ ٣٤١	١٢ ٨٠٧ ١٦٨	٢٠٠٦/٨/١	شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب
٣ ٦٧٢ ٤٤٧	٣ ٦٧٢ ٤٤٧				إجمالى الشهرة

١٥- أصول ثابتة بالصافي^١

الإجمالي	وسائل نقل	أجهزة اتصالات	برامج وأجهزة	أثاث	تحسينات مباني- مؤجرة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٤٩٠٥٢	٢٥٠٩٢٣٨	٣٢٨١٧١	١٠٥٥٥٢١	٧٧٩٥٨٩	٣٧٦٥٣٣
٢٠٦٣٦٦	-	-	٢٠٦٣٦٦	-	-
٥٢٥٥٤١٨	٢٥٠٩٢٣٨	٣٢٨١٧١	١٢٦١٨٨٧	٧٧٩٥٨٩	٣٧٦٥٣٣
٣٦١٤٣٥٩	١٨١٨٥١١	٢٥٢٧٤٧	٦٥٧٣٨٦	٥٠٩١٨٢	٣٧٦٥٣٣
٦٢٠٩١٤	٣١١٦٠١	٤٧٩٢٩	١٨٠٦٧١	٨٠٧١٣	-
٤٢٣٥٢٧٣	٢١٣٠١١٢	٣٠٠٦٧٦	٨٣٨٠٥٧	٥٨٩٨٩٥	٣٧٦٥٣٣
١٠٢٠١٤٥	٣٧٩١٢٦	٢٧٤٩٥	٤٢٣٨٣٠	١٨٩٦٩٤	-
١٤٣٤٦٩٣	٦٩٠٧٢٧	٧٥٤٢٤	٣٩٨١٣٥	٢٧٠٤٠٧	-

في ١ يناير ٢٠١٥
إهلاك الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة بتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية المجمعة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١٦- إستثمارات فى شركات شقيقة (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	نسبة المساهمة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٥٠٧٦٠٥	٦٥١٦٧٤	%٢٠	الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الإستثمار
٢١٠٣٦٢٦٠	١٦٥١٩١٠٨	%٤٩	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات
٤٤٧٩٤٧٠	٤٧٤٢٢٦٢	%٣٣.٩	شركة Axes Holding
٢٦٠٢٣٣٣٥	٢١٩١٣٠٤٣		الإجمالى
(٤٤٧٩٤٧٠)	(٤٧٤٢٢٦٢)		الإنخفاض فى قيمة الاستثمارات (شركة Axes Holding)
٢١٥٤٣٨٦٥	١٧١٧٠٧٨١		

يتمثل نصيب المجموعة من صافى أرباح الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الإستثمار مبلغ ١٤٤٠٦٨ جنيه مصرى ونصيبها من صافى خسائر مجموعة شركات بلتون لتكنولوجيا المعلومات مبلغ ١٥٢ ٥١٧ ٤ جنيه مصرى.

١٧- إستثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢١٥٠٠٠	٢٣٤٣٤١٥	إستثمارات مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة
١٠٠٠٢١	١٠٠٠٢١	صندوق بلتون للأسهم المتداولة
٥٠٠٠٠٠٠	٤٦٧٨٩٠١	سندات خزانة مصرية
٨٣١٥٠٢١	٧١٢٢٣٣٧	شركة صناديق المؤشرات
١٩٣٥٠٠	١٩٣٥٠٠	إستثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة*
١١٩٠١٥٨	١٣٠١٥١٨	شركة العربى للإستثمار
١٠٠٠٠٠	--	شركة مينا كابيتال
١١٩٦٤٠٠	١١٩٦٤٠٠	BMG company SAE
(٢٥٨٠٠٥٨)	(٢٦٩١٤١٨)	شركة إن أرجى للتجارة والتوزيع
١٠٠٠٠٠	--	يخصم : الإضمحلال فى قيمة إستثمارات مالية متاحة للبيع (إيضاح ١١)
٨٤١٥٠٢١	٧١٢٢٣٣٧	

* الإستثمارات المالية المشار إليها أعلاه مسجلة بالتكلفة لأنها تمثل أسهم فى شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية وبالتالي ليس لها سعر معلن بالبورصة كما لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة يعتمد عليها.

١٨ - قروض شركات شقيقة - مدينة

تتمثل في القروض المساندة كما يلي:

الشركة الممنوح لها للقرض	عمله القرض	تاريخ القرض	قيمة أصل القرض	معدل الفائدة	القيمة الدفترية	قيمة الفائدة	القيمة الدفترية
			جنيه مصري	%	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
بلتون لتداول الأوراق المالية	دولار امريكى	١٣ مايو ٢٠١٤	٧٨٣٠١٠٠	٣%	٧١٦٠٠٠٠	١٧٦١٧٧	٧٨٣٠١٠٠
بلتون لتداول الأوراق المالية	جنيه مصري	٢٤ يونيو ٢٠١٤	١٥٠٠٠٠٠	١١٠,٥%	١٥٠٠٠٠٠	١٢٤٣١٣	١٥٠٠٠٠٠
بلتون لتداول الأوراق المالية	دولار امريكى	١٠ أكتوبر ٢٠١٤	١٧٤٦١١٢٣	٣%	١٥٩٦٦٨٠٠	٣٩٢٨٧٥	١٧٤٦١١٢٣
بلتون لتداول الأوراق المالية	جنيه مصري	٢٢ يوليو ٢٠١٥	١٥٠٠٠٠٠	١١٠,٥%	١٥٠٠٠٠٠	١٢٤٣١٣	١٥٠٠٠٠٠
بلتون لتداول الأوراق المالية	جنيه مصري	٢١ أغسطس ٢٠١٥	٢٩٠٠٠٠٠	١١٠,٥%	٢٩٠٠٠٠٠	٢٤٠٣٣٨	٢٩٠٠٠٠٠
بلتون سيكيوريتيز هولدنغ	دولار امريكى	٢٨ ديسمبر ٢٠١٤	٥٤٨١٠٧٠	٣%	٥٠١٢٠٠٠	١٢٣٣٢٤	٥٤٨١٠٧٠
بلتون لتكنولوجيا المعلومات	جنيه مصري	١ يناير ٢٠١٥	٤٢١٨٩٩٣	١١%	٤٢١٨٩٩٣	٣٤٨٠٦٧	٤٢١٨٩٩٣
بلتون لتكنولوجيا المعلومات	دولار امريكى	٢٦ أغسطس ٢٠١٥	٧٨٣٠١٠٠	٣%	٧١٦٠٠٠٠	١٧٦١٧٧	٧٨٣٠١٠٠
بلتون صانع السوق	دولار امريكى	١٧ مايو ٢٠١٥	٩٣٩٥٥٠٧	٠,٧%	--	١٠٥٧٠٦	٩٣٩٥٥٠٧
			٥٨١١٦٨٩٣		٤٥٤١٧٧٩٣	١٨١١٢٩٠	٥٨١١٦٨٩٣

وهذه القروض لمدة عامين من تاريخ القرض فيما عدا القرض البالغ قيمته ٤٢١٨٩٩٣ جنيه مصري لمدة عام قابل للتجديد وهذه القروض ليست لها أولوية علي أي قروض أخرى وتسدد الفوائد كل ثلاثة أشهر. وتم تبويب تلك القروض كما يلي:-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٥٤٨٩٩٣	١٥٧٧٩٠٤٣	قصيرة الاجل
٤٤٥٦٧٩٠٠	٢٩٦٣٨٩٩٧	طويلة الاجل
٥٨١١٦٨٩٣	٤٥٤١٨٠٤٠	

١٩ - رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٥٤٨٣٥٩٦ جنيه مصري يتمثل في ٦٢٧٤١٧٩٨ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم، وبتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري نقدا ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٢٥٤٨٣٥٩٦ جنيه مصري وتخصيص الزيادة لقدامى المساهمين بالإضافة الي مصروفات إصدار ٢ قرش للسهم وتم إصدار الأسهم والتسجيل بالسجل التجارى بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥.

٢٠ - الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة القابضة فإن ٥٠% من صافي الربح السنوي 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 الإحتياطي القانوني متى انخفض رصيده عن ٥٠% من رأس المال، تتضمن الأرباح المرحله احتياطي قانوني للشركات التابعة بمبلغ ٨٩٧ ٨٤٢ ٩ جنية مصرى تم تبويبه ضمن الأرباح المرحله لأغراض اعداد القوائم الماليه المجمعة ولا يجوز توزيعه.

٢١ - التزامات ضريبية مؤجلة

الالتزام	فروق مؤقتة	التزامات ضريبية مؤجلة
الضريبي المؤجل	بالجنيه المصري	بالجنيه المصري
		رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	١٣ ٣١٢	الحركة خلال العام (المحملة على قائمة الدخل)
	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
	١٣ ٣١٢	
	٣ ٣٢٨	
	--	
	٣ ٣٢٨	

هذا ولم يتم الإعتراف بأصول ضريبية مؤجلة على البنود التالية للمجموعه نظرا لعدم وجود التأكد الكافي لتحقيقها في المستقبل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٣ ٣٣٧	٣٠٣ ٧٠٧	الاضمحلال في أرصدة أطراف أخرى ذات علاقة
٥٢٤ ٦٣٧	٥٨٢ ٩٣٠	الاضمحلال في قيمة العملاء
١ ٥١٢ ١٠٢	٢ ٤٤٢ ٤٩٦	مخصص مطالبات
٥٨٩ ٣٦٩	٦٤٥ ٠١٤	الاضمحلال في قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
٥ ١٥٥ ٨٢٥	٥ ٢٧٨ ٦٩٥	الخسائر الضريبية المرحله
٨ ٠٥٥ ٢٧٠	٩ ٢٥٢ ٨٤٢	

٢٢-نصيب السهم من صافى ارباح (خسائر) الفترة

تم احتساب نصيب السهم من صافى ارباح (خسائر) الفترة طبقا للقوائم المالية المجمعة وذلك بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة كما يلي:

التسعة اشهر المنتهية فى		الثلاثة اشهر المنتهية فى		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	
٤ ٧٤١ ٢١٨	١٣ ٠٠٠ ٣٩٣	(٥ ٩٩٠ ١٢٣)	١ ٩٦٣ ٩٧٣	صافى ارباح (خسائر) الفترة المنسوب لمساهمى الشركة الام
٦٢ ٧٤١ ٧٩٨	٦٢ ٧٤١ ٧٩٨	٦٢ ٧٤١ ٧٩٨	٦٢ ٧٤١ ٧٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
٠.٠٨	٠.٢١	(٠.١٠)	٠.٠٣	نصيب السهم من صافى ارباح (خسائر) الفترة (جنيه/سهم)

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية تقسيم سهم الشركة إلى خمسة أسهم ليصبح عدد الأسهم ٤١ ٨٢٧ ٨٦٥ سهم، وبتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة العادية وغير العادية للشركة زيادة راس مال بأسهم مجانية ليصبح عدد الأسهم ٦٢ ٧٤١ ٧٩٨ سهم.

٢٣- لتقرير القطاعي

الخدمات طبقاً لنشاط

لأغراض الإدارة تقوم المجموعة بنشاطين رئيسيين وهم الترويج وخدمات الإدارة وهذه الأنشطة هي التي تم على أساسها إعداد هذا التقرير.

تحليل الأنشطة الرئيسية

فيما يلي نتيجة أعمال وصافي الأصول للمجموعة:

جميع المبالغ بالعملة المصرية

مصرفات غير موزعة على القطاعات		نشطة ترويج وتغطية الإكتتاب		نشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار		الإجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
-	-	-	-	-	-	٢ ٢٣٩ ٠٤٢	١١ ٥٣٦ ٤٦٧
-	-	٤١ ٤٠١ ٤٢١	٣٢ ٢٠٦ ٣٧٧	-	-	٤١ ٤٠١ ٤٢١	٣٢ ٢٠٦ ٣٧٧
-	-	٤١ ٤٠١ ٤٢١	٣٢ ٢٠٦ ٣٧٧	٢ ٢٣٩ ٠٤٢	١١ ٥٣٦ ٤٦٧	٤٣ ٦٤٠ ٤٦٣	٤٣ ٧٤٢ ٨٤٤
(٥٦٩ ٠٦٣)	(٤٤٦ ٤٣٧)	(٤ ٦٧٢ ٦٢٥)	(٣ ٥٣٢ ١٣٦)	(٢٠ ٢٨٣ ٤١٠)	(١٩ ٧٣١ ٠٢٨)	(٢٣ ٧١٠ ٦٠٤)	(٢٥ ٥٢٥ ٠٩٨)
(١٣٤ ٨٧٦)	(٣١٠ ٥٧٤)	(٤٠ ٣٦١)	(٣١ ٧٧٥)	(٤٤٥ ٦٧٧)	(٤٣٢ ٥١١)	(٧٧٤ ٨٦٠)	(٦٢٠ ٩١٤)
-	-	-	-	(٦٥ ٠٠٠)	(٥٣ ٠٠٠)	(٥٣ ٠٠٠)	(٦٥ ٠٠٠)
(١ ٤٧٤ ٥٠٨)	(١ ٣٦٥ ٤٤٥)	(٥ ١٨٨ ٧٩٢)	(٥ ١٥١ ١٥٢)	(٦ ٥٠٣ ٤١٢)	(٦ ١٩٢ ٠٤٥)	(١٢ ٦٥٨ ٦٤٢)	(١٣ ١٦٦ ٧١٢)
(٢ ١٧٨ ٤٤٧)	(٢ ٠٧٢ ٤٥٦)	١ ٦٣٤ ٦٨٦	(٦ ٤٧٧ ٠٢٤)	٤ ٩٠٨ ٨٧٨	١٤ ٩٩٢ ٨٢٧	٦ ٤٤٣ ٣٥٧	٤ ٣٦٥ ١٢٠
إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى
فوائد تمويلية	فوائد تمويلية	فوائد تمويلية	فوائد تمويلية	فوائد تمويلية	فوائد تمويلية	فوائد تمويلية	فوائد تمويلية
تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	تصويب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة
إضمحلال ومخصصات مكونة	إضمحلال ومخصصات مكونة	إضمحلال ومخصصات مكونة	إضمحلال ومخصصات مكونة	إضمحلال ومخصصات مكونة	إضمحلال ومخصصات مكونة	إضمحلال ومخصصات مكونة	إضمحلال ومخصصات مكونة
إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها	إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها	إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها	إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها	إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها	إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها	إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها	إضمحلال ومخصصات إنتقلى الغرض منها
ديون معدومة	ديون معدومة	ديون معدومة	ديون معدومة	ديون معدومة	ديون معدومة	ديون معدومة	ديون معدومة
ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل الجارية
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة
صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل
٦ ٤٦٨ ١٤٦	٩ ١٠٣ ٣١٤	(٨٧ ٥٦٥)	(١٦ ٥٥٩)	(٣١ ٣٩٢)	(٤ ٣٧٢ ٠٨٤)	(١ ١٩٦ ٤٠٠)	-
٥ ٢٨٢ ٢٨٦	٣ ٧٢٠ ٠٤٤	-	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	(٣ ٩٢٤ ٦٤١)	(٤ ٣٤٣ ٥١٦)	٣٧ ٨٣٨	-
١٢ ٩٩٦ ٦٢٩	٤ ٧٣٥ ٢٧٥						

أصول القطاع		نشطة ترويج وتغطية الإكتتاب		نشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار		الإجمالي	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤ ٦٣٨ ٩٥٠	(٤ ١٦٥ ٧٧١)	١١٨ ٥٢٦ ٥٢٧	١٢٩ ٢٠٤ ١٩٧	١٢٩ ٢٠٤ ١٩٧	١٢٩ ٢٠٤ ١٩٧	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨
تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال
أصول المجموعة غير الموزعة	أصول المجموعة غير الموزعة	أصول المجموعة غير الموزعة	أصول المجموعة غير الموزعة	أصول المجموعة غير الموزعة	أصول المجموعة غير الموزعة	أصول المجموعة غير الموزعة	أصول المجموعة غير الموزعة
إجمالي الأصول المجمعة	إجمالي الأصول المجمعة	إجمالي الأصول المجمعة	إجمالي الأصول المجمعة	إجمالي الأصول المجمعة	إجمالي الأصول المجمعة	إجمالي الأصول المجمعة	إجمالي الأصول المجمعة
١٥ ٧٩٠ ٥١٥	١٢ ٦٧٢ ٩٠٤	٣١ ١١٣ ٦٤٧	٣١ ٧١١ ٨٢٢	٤٤ ٣٨٤ ٧٣٦	٤٦ ٩٠٤ ١٦٢	١٨٦ ٨٣٧ ٩٥٦	١٧٩ ٨٧٠ ٢٣٨
إلتزامات القطاع	إلتزامات القطاع	إلتزامات القطاع	إلتزامات القطاع	إلتزامات القطاع	إلتزامات القطاع	إلتزامات القطاع	إلتزامات القطاع
تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال	تسويات تجميع أعمال
إلتزامات المجموعة غير الموزعة	إلتزامات المجموعة غير الموزعة	إلتزامات المجموعة غير الموزعة	إلتزامات المجموعة غير الموزعة	إلتزامات المجموعة غير الموزعة	إلتزامات المجموعة غير الموزعة	إلتزامات المجموعة غير الموزعة	إلتزامات المجموعة غير الموزعة
إجمالي الإلتزامات المجمعة	إجمالي الإلتزامات المجمعة	إجمالي الإلتزامات المجمعة	إجمالي الإلتزامات المجمعة	إجمالي الإلتزامات المجمعة	إجمالي الإلتزامات المجمعة	إجمالي الإلتزامات المجمعة	إجمالي الإلتزامات المجمعة
٨ ٦٦٥ ٠٢٨	٧ ٠١٢ ١٢١	١ ٣٠٠ ٠٩٥	(١٠ ١٨١ ٤٨٦)	٥٤ ٣٧٩ ٨٥٩	٤٣ ٧٣٤ ٧٩٧	٧٣ ٤٢٧ ٧١١	٥٨ ٧٤٣ ٥٦١
٧ ١٠٣ ٣١٤	٩ ١٠٣ ٣١٤	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨	١٢٣ ٣٦٩ ٩٦٨

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن التبعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٢٤-التزامات مقابل أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٤ ٨٨٢	--	إلتزام عن سيارات مستأجرة بعقود تأجير تمويلي
٣٨٤ ٨٨٢	--	

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٠ قامت الشركة (المستأجر) وإحدى شركات التأجير التمويلي (المؤجر) بتوقيع عقد تأجير تمويلي بين الأطراف لإستئجار عدد ٤٣ سيارة لمدة ستون شهراً تنتهى في ٣٠ مايو ٢٠١٥ بقيمة إيجارية إجمالية تبلغ ٤٠٨٩ ٢٠٠ جنيه مصري حيث يضمن العقد إنتقال ملكية السيارات للشركة فى نهاية العقد بقيمة ١ جنية مصري للسيارة، بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٠ قامت الشركة (المستأجر) وإحدى شركات التأجير التمويلي (المؤجر) بتوقيع عقد تأجير تمويلي بين الأطراف لإستئجار عدد ٨ سيارات لمدة ستون شهراً تنتهى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ بقيمة إيجارية إجمالية تبلغ ٧٨٥ ٧٦٥ جنيه مصري حيث يضمن العقد إنتقال ملكية السيارات للشركة فى نهاية العقد بقيمة ١ جنية مصري للسيارة،

وقيما يلي تبويب الإلتزامات:

القيمة المستقبلية للأقساط فى		القيمة الحالية للأقساط فى		
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٢ ١٧٦	--	٣٨٤ ٨٨٢	--	أقساط تستحق خلال عام
٤٠٢ ١٧٦	--	٣٨٤ ٨٨٢	--	

٢٥- أهم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة

تم الإفصاح عن الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة ضمن الإيضاح رقم (٨) و(١٢) والذي يتضمن أيضاً طبيعة العلاقة مع كل شركة وكذا طبيعة الحساب،

هذا ويتمثل المعاملات التي تمت خلال السنة المالية على الحسابات ذات الطبيعة الجارية في المصروفات المسددة بالنيابة عن المجموعة، أو ما قامت المجموعة بسداده بالنيابة عن تلك الأطراف، بالإضافة إلى تحويل الأرصدة بين تلك الأطراف (إن وجدت)، وهذه المعاملات المدرجة ضمن الحسابات الجارية - والتي تعتبر في جوهرها تحويلات من وإلى الشركة - في طبيعتها قصيرة الأجل ولا تتضمن أى فوائد تمويلية،
وفيما يلي أهم المعاملات خلال الفترة:

- إيرادات فوائد قروض مساندة من شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات بإجمالي قيمة ٥٢٤ ٢٤٤ جنية مصري،
- إيرادات فوائد قروض مساندة من شركة بلتون لتداول الأوراق المالية بإجمالي قيمة ١ ٠٥٨ ٠١٥ جنية مصري،
- إيرادات فوائد قروض مساندة من شركة بلتون سكيوريتيز هولدينج المالية بإجمالي قيمة ١٢٣ ٣٢٤ جنية مصري،
- قرض مساند إلى شركة بلتون صانع السوق بمبلغ ١ ٢٠٠ ٠٠٠ دولار امريكي المعادل لمبلغ ٩ ٣٩٥ ٥٠٧ جنية مصري،
وفائدة بمبلغ ١٠٥ ٧٠٦ جنية مصري.

٢٦- إيرادات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ١٨٠ ٠٤٩	٢ ٠٧٠ ٦٧٠	فوائد دائنة
٨٠٥ ٢٦٧	٦٦٩ ٤٨٣	أرباح وعوائد وثائق صناديق إستثمار
١٢ ٩٠٠	--	توزيعات أرباح
١ ٨٩٧ ٤١٣	٥ ٧٠١ ٦٨٦	فروق ترجمة عملات أجنبية
١ ٥٧٢ ٥١٧	٦٦١ ٤٧٥	أخرى
<u>٦ ٤٦٨ ١٤٦</u>	<u>٩ ١٠٣ ٣١٤</u>	

٢٧- ديون معدومة

بتاريخ ٣٠ أغسطس ٢٠١٥ قرر مجلس إدارة شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة تابعة) إعدام الرصيد المستحق من الشركة الالكترونية لخدمات الادارة في مجال صناديق الاستثمار (شركة شقيقة) والبالغ ٣ ٧٢٠ ٠٤٤ جنية مصري.

٢٨- عبء الضريبة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٢٤ ٦٤١	٤ ٥٥١ ٦٥٦	ضريبة الدخل الجارية
--	(٢٠٨ ١٤٠)	تسويات ضريبة الدخل لعام ٢٠١٤
<u>٣ ٩٢٤ ٦٤١</u>	<u>٤ ٣٤٣ ٥١٦</u>	

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة في أرصدة النقدية وما في حكمها والاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المالية المتاحة للبيع والعملاء والموردين والأطراف ذات العلاقة والتسهيلات الإئتمانية والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات المجموعة فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

هذا وتعرض المجموعة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها، وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها المجموعة في إدارة هذه المخاطر:

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً لأن معظم المجموعة تتعامل مع عملاء ذوي سمعة طيبة كما تقوم كل شركة بدراسة الوضع الائتماني للعميل قبل الموافقة على منحه أي ائتمان،

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة المجموعة على سداد كل أو جزء من التزاماتها وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة التزامات المجموعة الجارية بما ينعكس على تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى،

ج- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وتقوم المجموعة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر للحد الأدنى،

كما هو موضح بالإيضاح رقم (٥) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها المجموعة في تاريخ المركز المالي،

د- خطر أسعار الفوائد

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد المجموعة في تمويل رأس المال العامل على الإقتراض قصير الأجل بأسعار فائدة ثابتة نسبياً وتقدر المجموعة هذا الخطر بأنه محدود،

٣٠- الموقف الضريبي

• شركة بلتون المالية القابضة

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية،

وقد تم تقديم الإقرار الضريبي للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في المواعيد

القانونية وكذا عن طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ،

تم فحص دفاتر الشركة لعام ٢٠٠٩ وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق،

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

جارى فحص تلك السنوات ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

السنوات من ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤:

لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق

السنوات ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٤:

لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

• شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات ٢٠٠٣ وحتى ٢٠٠٤:

هذه السنة تم فحصها تقديريا وقامت الشركة بالطعن علي النموذج ١٩ ضرائب في الميعاد القانوني، هذا وقد تم اعادة الفحص الفعلي عن هذه السنة وقامت الشركة بالاعتراض علي نتيجة اعادة الفحص، وجاري حاليا مناقشة اوجه الخلاف بلجنة فض المنازعات بالمأمورية ،

السنوات من ٢٠٠٥ حتي ٢٠٠٨:

لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

السنوات من ٢٠٠٩ حتي ٢٠١٤:

جارى فحص تلك السنوات ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

السنوات من ٢٠٠٨ حتي ٢٠١٤:

جارى فحص تلك السنوات ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٤:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد فى المواعيد المحددة،

• شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

تأسست الشركة في ٢٢ ديسمبر ٢٠٠٤ طبقاً لأحكام قانون ضمانات وحوافز الإستثمار الصادر بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية، وطبقاً لحكم الفقرة الأولى من المادة رقم ١٦ من القانون المشار إليه سلفاً وكما هو مثبت بالبطاقة الضريبية تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمسة اعوام إعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٦ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على أن تشمل السنة الأولى للإعفاء المدة من تاريخ بدء النشاط في ٥ مايو ٢٠٠٥ وحتى نهاية السنة المالية التالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦،

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن السنوات من تاريخ التأسيس وحتى ٢٠١٤ طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فى الموعد القانونى ولم يتم الفحص حتى تاريخه،

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٧

الشركة منتظمة في توريد ضريبة المرتبات المستقطعة لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية، وتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن ضريبة كسب العمل عن هذه السنوات وتم إخطارها بالنموذج رقم (٣٨) مرتبات وقامت الشركة بالاعتراض عليه ولم يتم تحديد ميعاد للجنة داخلية حتى تاريخه،

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٤

لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق،

السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤:

تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن تلك السنوات وقامت الشركة بالاعتراض عليه فى الميعاد القانوني وتم احالة الخلاف الى لجنة الطعن والتي قررت اعادة الملف للمأمورية المختصة للفحص الفعلى، علماً بأنه يتم حالياً الفحص الفعلى،

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد فى المواعيد المحددة،

• شركة بلتون القابضة للاستثمارات المالية - المنطقة الحرة

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

تأسست الشركة في ١٤ مايو ٢٠٠٧ بنظام المناطق الحرة بالإسماعيلية طبقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولائحته التنفيذية، وطبقاً لحكم الفقرة الأولى من المادة رقم ٣٥ من القانون المشار إليه سلفاً وكما هو مسجل بالبطاقة الضريبية تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي وينتهي الإعفاء بإنهاء المدة أو الترخيص أيهما أقرب علماً بأن مدة الترخيص عشر سنوات تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى من ١٤ مايو ٢٠٠٧ حتى ١٣ مايو ٢٠١٧،

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم استلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

ج- ضريبة الدمغة

تتمتع الشركة بإعفاء ضريبي من ضريبة الدمغة ومن رسوم التوثيق والشهر لعقود تأسيس الشركات والمنشآت وعقود القرض والرهن المرتبطة بأعمالها وذلك لمدة خمس سنوات من تاريخ القيد بالسجل التجارى خلال المدة من تاريخ التأسيس فى ١٤ مايو ٢٠٠٧ وحتى ١٣ مايو ٢٠١٢ فيما عدا ما يقع عليه عبء الضريبة فهو خاضع للضريبة وتخضع الشركة لضريبة الدمغة على عقود التأسيس والقرض والرهن والتوثيق إعتباراً من ١٤ مايو ٢٠١٢،

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد فى المواعيد المحددة،

• شركة بلتون لصناديق الاستثمار

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وتم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن الفترات من ٦ يناير ٢٠٠٨ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ولم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه،

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق،

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤:

لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١١:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق،

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤:

لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم إستلام اى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه،

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد فى المواعيد المحددة،

• شركة مصر بلتون لاداره صناديق الاستثمار

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وتم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن الفترات من ١٠ اغسطس ٢٠٠٨ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ فى المواعيد المقررة قانونا وسداد الضريبة المستحقة، وجرى فحص السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠،

ب- ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق،

ج- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد فى المواعيد المحددة،

• الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية، وتم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن الفترات من ١٠ أغسطس ٢٠٠٨ (تاريخ التأسيس) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وجرى فحص عام ٢٠١٠،

ب- ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٤:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بسداد تلك الفروق،

ج- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد فى المواعيد المحددة،

٣١- أحداث هامة خلال الفترة

وبتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٥ اقترح مجلس ادارة الشركة توزيع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جنية مصرى كحصة لمجلس الاداره ومبلغ ٩٧٤ ٥٩١ جنية مصرى حصة العاملين واقترح توزيع أسهم مجانيه بمبلغ ٣٦٢ ٥٤٨ ١٢ جنية مصرى من الارباح المرهله. وبتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ أقرت الجمعية العامة العادية للشركة مشروع توزيع الارباح وجاري اتخاذ اجراءات زيادة رأس المال بالاسهم المجانية.

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ إجتمعت الجمعية العامة للشركة لإعتماد القوائم المالية لعام ٢٠١٤ كما وافقت الجمعية العامة علي قرار الإستحواذ علي قطاع تداول الأوراق المالية، وتم الموافقة علي قيمة الإستحواذ البالغ ٧٧ مليون جنية مصري.

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ أصدر وزير الإستثمار قرار وزارى رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بتعديل معايير المحاسبة المصرية وإلغاء العمل بالمعايير المحاسبية المصرية الصادرة بقرار وزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ على أن يتم بدء العمل بها ابتداء من اول يناير ٢٠١٦ علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

٣٢- أحداث هامة لاحقه لتاريخ القوائم الماليه

بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٥ أعلنت شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة ش.م.م وشركة أكت فايننشال أنهما قد تقدما بخطاب نوايا للأستحواذ على ١٠٠% من شركة بلتون المالية وذلك شريطة القيام بفحص نافي للجهالة والحصول على نتائج مرضية للشركتين. والجدير بالذكر، أن حصة شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة من العرض هي ٨٧ % وحصة شركة أكت فايننشال هي ١٣% بحد أدنى ٥١%، وتقدر قيمة الصفقة بمبلغ ٤ جنية مصري للسهم.

وبتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ تم تنفيذ عملية الاستحواذ بمبلغ ٢٧٦ ٠٠٤ ٦٣٤ جنية مصرى لعدد ١٥٨ ٥٠١ ٠٦٩ سهم بواقع ٤ جنية مصرى للسهم.

خلال الربع الرابع تم الإستحواذ علي قطاع تداول الأوراق المالية البالغ ٧٧ مليون جنية مصري. هذا وتم نقل ملكية الاسهم باسم الشركة القابضة.

رئيس مجلس الإدارة
عز

عضو مجلس الإدارة



المدير المالي
عز