

شركة بلتون المالية القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

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 الميزانية المجمعة في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المجمعة للدخل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية 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 قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا 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 تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أخطاء 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 لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في إعتبراره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. 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.

وأنتنا 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 المجموع لشركة بلتون المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥، وعن أداءها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٠ يناير ٢٠١٦

كامل مجدى صالح



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة بلتونه المالية الكفيلة

(شركة مساهمة مسجلة)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٤٥ لسنة ١٩٩٢، وتعديلاته

المصادقة المعمول بها في ١٦ نوفمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٦ نوفمبر ٢٠١٥	التوضيح رقم	
مليار مصرى	مليار مصرى		
٦١ ٩٦٢ ٥٥٩	٦٥١ ٠٠٩ ٥٥٢	(٦)	الأصول المتداولة
١١ ١٦٧ ٩٨٧	١٣٦ ٤٤٧ ٤٨٤	(٧)	القضية وأرصدة لدى فورتك
١٦ ٢٢٨ ٦٦١	٨ ٧٧٢ ٢٦٦	(٢٨٨)	إستثمارات مالية بالقيمة المعلنة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦ ٢٥١ ٢٤٢	٢٢ ٢٥١ ٠٨٥	(٩)	الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (المضامى)
١٠ ٥١٤ ٢٠٠	١٠ ٤٤٠ ٩٠٤	(١٠)	صلاء (المضامى)
-	١٥ ٦٥٨ ٧١١	(١١)	أرصدة مدينة أخرى (المضامى)
١٥ ٧٧٩ ٠٤٢	-	(٢١)	أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية (المضامى)
١٢١ ٩١١ ٨٢٢	٨٥٠ ٧٠٤ ٠١١		قرروض إلى شركات تابعة - قصيرة الأجل
			إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٩٨٢ ٣٠٥	٥٢٩ ٠٦٥		ديون وكافة
-	٢٢ ٥٥١ ٧٧٥	(١٢)	تسهيلات تمويلية
٦ ٤٧٩ ٩٢٢	٢ ٠٠٠ ٤١١	(١٢)	مخصصات
١٧ ٢٦٥ ٢١٧	٩ ٢٤٦ ٤٨٧	(٢٨٠٤)	الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة
١ ٢٠٤ ٨٢٦	١ ٢٢٩ ١١٢		مدينون
-	٥٥٢ ١٢٦ ٢١٧	(١٥)	صلاء - أرصدة ذكوة
٢٧ ٨٥٨ ١٧٩	٢٢ ٠١٢ ٠٢٠	(١٦)	أرصدة دائنة أخرى
٢٨٤ ٨٨٢	-	(٢٧)	أقساط تأجير تدومى مستحقة خلال عام
٤٤ ٢٧٦ ٥٢٢	٦٢٠ ٨٨٦ ١١٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٧ ٥٢٥ ٢٩١	٢١٩ ٨١٧ ٨١٥		رأس المال العامل
			الأصول طويلة الأجل
٢ ٦٧٢ ٤٤٧	٩٢ ٩١٦ ٢٨٢	(١٧)	قسيمة
١ ١٢٤ ٩٢٢	٤ ٥٤٦ ٠٦٤	(١٨)	أصول ثابتة (المضامى)
٢١ ٥٢٢ ٨٦٥	٥٢٦ ١٢١	(١٩)	إستثمارات في شركات شقيقة (المضامى)
٨ ٤١٥ ٠٢١	١٦ ٤٧٨ ٤٨٥	(٢٠)	إستثمارات مالية متاحة للبيع (المضامى)
٢٩ ٢٢٨ ٩٩٧	-	(٢١)	قرروض إلى شركات شقيقة - طويلة الأجل
٢٧١ ٦٠٠	١ ٢٨٨ ٤٠٢		تأمينات لدى الغير
١٤ ١٢٦ ١٢٢	١١٥ ٧٨٥ ٤٦٦		إجمالي الأصول طويلة الأجل
١٢٢ ٤٦١ ٤١٤	٢٢٥ ٦٠٢ ٢٦٠		إجمالي الإلتزامات
			يتم تعويله على النحو التالي:
			حقوق المساهمين
٨٢ ٦٥٥ ٧٢٠	٢٢٥ ٤٨٢ ٥١٦	(٢٢)	رأس المال المصدور والمخروح بالكامل
٢٠ ٨٠٢ ٢٨١	٢٠ ٨٠٢ ٢٨١	(٢٣)	إحتياطي فائزى
١ ١٢٥ ٠١٠	٢ ٢٤٥ ٧٥٠		إحتياطي فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
٤٠٨ ٦٥٢	-	(٢٤)	(إحتياطي توزيع الأرباح (لمستوردة الشركات))
٢٧٤ ٧٢٢	(١ ٤٢٧ ١١٧)		إحتياطي تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	١٢٢ ٥٠٠		فائز مسجلات إصدار أسهم
١٠ ٧١٩ ٢٢٢	(١٦ ٨٦٨ ٧٢٥)		(المخسر) الأرباح المؤجلة
١٥ ٢٨١ ٧٨٢	٥ ١٥٠ ٧٥٧		صافي أرباح الفترة / العام
١٢٢ ٢٦٧ ٥١٠	٢٢٥ ٦٠٠ ٠٢٢		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١٤٠ ٥٧٦	-		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٢٢ ٤٥٨ ٠٨٦	٢٢٥ ٦٠٠ ٠٢٢		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات طويلة الأجل
٢ ٢٢٨	٢ ٢٢٨	(٢٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٢٢٨	٢ ٢٢٨		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
١٢٢ ٤٦١ ٤١٤	٢٢٥ ٦٠٢ ٢٦٠		إجمالي تعويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل



المدير العام

تقرير مركب الحسابات مرقى ٥٥٥٥

رئيس مجلس الإدارة

شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ ديسمبر ٢٠١٥

السنة المالية	الفترة المالية	إيضاح
من ١ يناير ٢٠١٤	من ١ يناير ٢٠١٥	
إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥	رقم
جنية مصري	جنية مصري	
٣ ١٧٦ ٩٤٧	١٢ ٦٣٥ ٧٣٥	
٥٠ ٧٦٠ ٣٤٠	٣٧ ٢١٩ ٩٠٨	
<u>٥٣ ٨٨٧ ٢٨٧</u>	<u>٤٩ ٨٥٥ ٦٤٣</u>	
(٣٠ ٧١٣ ٥٠٥)	(٣٠ ٧٢٢ ٥٠٩)	
(١ ٠١٧ ٦٩٤)	(٧١٠ ١٣٠)	(١٨)
(٨٩ ٠٠٠)	(٩١ ٧٥٠)	
(١٦ ٨٥٥ ٢٣٤)	(١٥ ٨٢٠ ٩١١)	
<u>٨ ٢١١ ٨٥٤</u>	<u>٢ ٥١٠ ٣٤٣</u>	
٩ ٣٤٥ ٢٠٥	١٢ ٧٥٦ ٤٤٦	(٢٩)
(١٩ ١٠٥)	-	
(١٠١ ٩٧٧)	(١٦ ٥٥٩)	
(١ ٠٦٣ ٦٦٥)	(٦ ٧٠٢ ٠١٤)	(١٩)
(١ ١٩٦ ٤٠٠)	-	
٨ ٥٧٢ ٣٣٧	٣ ٧٢٠ ٠٤٤	(١٣)
-	١ ٥٤٢ ٩٥٤	(٣٢)
-	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	(٣٠)
<u>٢٠ ٧٤٨ ٢٤٩</u>	<u>١٠ ٠٩١ ١٧٠</u>	
(٥ ٥٢١ ٧٦٩)	(٤ ٩٤٨ ٥٨٧)	(٣١)
٣٧ ٢٢٤	-	(٢٤)
<u>١٥ ٢٢٦ ٨٧٤</u>	<u>٥ ١٤٢ ٥٨٣</u>	
(١٧ ٩٠٨)	(٨ ١٧٤)	
١٥ ٢٨١ ٧٨٢	٥ ١٥٠ ٧٥٧	
<u>١٥ ٢٦٣ ٨٧٤</u>	<u>٥ ١٤٢ ٥٨٣</u>	
٠,٢٤	٠,٠٧	(٢٥)

الإيرادات

أرباح ترويج وتغطية الإكتتاب

أرباح إدارة محافظ وصناديق استثمار

إجمالي إيرادات النشاط

(بخصم)

أجور ومزقات وما في حكمها

اهلاك أصول ثابتة

بدلات حضور أعضاء مجلس الادارة

مصروفات نشاط اخرى

ارباح النشاط

(بخصم) / يضاف

إيرادات أخرى

مصروفات أخرى

قوائد تمويلية

نصيب المجموعة من صافي خسائر الشركات الشقيقة

إضمحلال ومخصصات مكونة

إضمحلال ومخصصات إنتهى الغرض منها

ارباح استبعاد شركات تابعة

ديون معدومة

صافي أرباح الفترة/ العام قبل ضريبة الدخل

ضريبة الدخل الجارية

الضريبة المؤجلة

صافي أرباح الفترة/ للعام بعد ضريبة الدخل

موزعة كالتالى:

صافي خسائر أصحاب الحصص غير المسيطرة

صافي أرباح مساهمى الشركة الأم

صافي أرباح الفترة/ العام

نصيب السهم من صافي أرباح الفترة/ العام (جنية/سهم)



عضو مجلس الإدارة

المدير المالى

mikhal

رئيس مجلس الإدارة

[Signature]

شركة بلنور المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥ لسنة ١٩٩٢، ولائحته التنفيذية

قائمة التغيرات في ذبينة المحممة عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ نوفمبر ٢٠١٥

رقم	أيضاح	الفترة المالية	
		من ١ يناير ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ٣١ نوفمبر ٢٠١٥
		جنيته مصري	جنيته مصري
		٢٠٧٤٨٢٤٩	١٠٠٩١١٧٠
		١٠١٧٦٤	٧١٠١٣٠
	(١٨)	١٠١٩٧٧	١٦٥٥٩
		١١٩٦٤٠٠	-
	(١٣)	(٨٥٧٢٢٣٧)	(٣٧٧٠٠٤٤)
	(٣٠)	-	٣٧٢٠٠٤٤
	(١٩)	١٠٦٣٦٦٥	٦٧٠٢٠١٤
	(٢١)	(٣١٦٤٤٠٢)	(٤٩٧٨٦٩٥)
		٥٦٥٣٧٣	١٤٦١٢٨٧
		١٢١٧٥٧٢٤	١٢٤٥٨٥١١
		٣٧٧١٨٨	٢٨٩٤٢٤٥
		١٧٠٨٠٦	٥٥٦٦١١٧
		(٢٢٧٥٥٨٠)	(٣٠٤٧٠٩)
		٢٨٢١١	(٧٥٦٩٤)
		(٤١٠١٩٨٩)	(١٨٣٨٤٠٦٠)
		٨٥٧٤١٢٨	(١٦٩٧٤٩٢)
		١٥٧٤٨١٨٨	(١٠٢١٤٠٦٤)
		١٦٧٢٣١٥	٤٩٧٨٦٩٥
	(١٣)	(٦٦٨٢٠٦٧)	-
		(٧٤٧٦٤٧٧)	(٤٦٨٤٨٧٨)
		٣٢٦٢٢٥٩	(٩٩٢٠١٩٧)
		(٨١٤٩٠١)	(٢٢١٩٠٤)
		(٢٩٨٣٥٥٤٧)	(٢٢٦٩٨٩٥٨)
		-	(٢٢٧١٨٢٧٥)
		(٩١٩٦٤٠٠)	(١٩٧٢١٠)
		٤٧٢٠٢	-
		-	٣٩٨٧١١٩
		-	٥٣٦٩٩١٩٧١
		(٣٦٧٩٩٦٦٦)	٤٩٥١١٢٤٤٤
		(٧٩٩٢٥٧)	(٤٠١٤٤١)
		(٩٠٠٠٠٠)	-
		-	١٢٣٥٠٠
		-	٢٠٠٠٠٠٠٠٠
		(١٦٦٩٢٥٧)	١٩٩٧٢٢٠٥٩
		(٣٥٢٠٦٦٤٤)	٦٨٤٩٤٥٣٠٦
	(١)	١٠٧٣٥٣٨٨٥	٧٢١٤٧٢٤١
	(٢)	٧٢١٤٧٢٤١	٧٥٧٠٩٢٥٤٧

التغيرات النقية من أنشطة التشغيل

صافي أرباح الفتره العام قبل الضرائب

يتم تعديلها

(إهلاك أصول ثابتة)

فوائد تمويلية

الإضعاف في قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع

إضعاف ومخصصات إلتقى الغرض منها

ديون محممة

تصحيح المجموعه من صافي أرباح الشركات الشقيقة

فوائد دائنة

أرباح استرداد شركات تابعة

فروق ترجمة عملات لجنبة غير محفظة

صافي أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل

للتغير في العملة

التغير في أرصده مستحقة على الأطراف ذات العلاقة

التغير (الزيادة) في الأرصده المدبنة الأخرى

(التغير) للزيادة في الموردين

التغير في ديون وأرصده دائنة أخرى

(التغير) الزيادة في أرصده مستحقة للأطراف ذات العلاقة

التغيرات النقية (المستعمدة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

مقروضات فوائد دائنة

مخصص مطالبات - مستخدم

الشركه المدفوعة

صافي التغيرات النقية (المستعمدة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التغيرات النقية من أنشطة الإستثمار

مقروضات لشراء أصول ثابتة

مقروضات قروض لشركات شقيقة

مقروضات لودائع لأجل أكثر من ثلاثة أشهر

مقروضات لشراء إستثمارات مالية

مقروضات من بيع أصول ثابتة

مقروضات من بيع شركات تابعة

صافي لتغيره من الاستحارة على شركات تابعة

صافي لتغيرات النقية الناتجة من (المستعمدة في) أنشطة الإستثمار

التغيرات النقية من أنشطة التمويل

مقروضات تاجر تمويل - عقد السويفت

مقروضات من تروحات أرباح

مقروضات من فائض مصروفات إصدار أسهم

مقروضات من زيادة رأس المال

صافي التغيرات النقية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقية وما في حكمها خلال الفتره / العام

النقية وما في حكمها في بداية الفتره / العام

النقية وما في حكمها في نهاية الفتره / العام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

شركة بلتون المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر 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، ويتاريخ 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- إطار 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 إعادة 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 إذا ما كان تأثيره يقتصر على ذلك العام فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال العام الذى يتم فيه التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان ذلك التغيير تأثيراً على ذلك العام والفترات المستقبلية.

الأصول والالتزامات 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 والوارده بالايضاح رقم (٥) وفيما يلى أهم هذه البنود:

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

- الأصول الثابتة وسياسة الإهلاك المطبقة بما فى ذلك تقدير الأعمار الإفتراضية 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.
- أسس قياس الأصول والإلتزامات الضريبية المتوقعة.
- أسس تصنيف الأصول والإلتزامات المالية عند نشأتها والتى تعتمد على نية الإدارة فى تاريخ الإعراف الأولى بتلك الأصول والإلتزامات.

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

أ- أسس إعداد القوائم المالية المجموعة

تتمثل القوائم المالية المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمى الشركة الأم، وتتكون حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق فى تاريخ التجميع الأصلية 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 التي لا تنشئ اقتناء شكلاً أو موضوعاً، ويستلزم تطبيق طريقة الشراء إتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المكتتة.

- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.

- وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المكتتة والإلتزامات المتكبدة المحددة والإلتزامات العرضية المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في تاريخ اقتناء المنشأة المكتتة.

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

تقوم المنشأة المكتتة بالاعتراف بالأصول والإلتزامات المحددة للمنشأة المكتتة وكذلك الإلتزامات المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارية التخلص منها) الميوية كأصول محتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " والتي يتم الاعتراف بها وقياسها على أساس قيمتها الدفترية أو " القيمة العادلة مخصوماً 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 المكتتة في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات العرضية للمنشأة المكتتة 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 المكتتة - والناتجة عن عمليات الإقتناء التي تتم على مراحل - كاحتياطي تجميع أعمال ضمن حقوق المساهمين وذلك إذا لم تسفر عمليات الإقتناء المرطوية عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الإقتناء، ويتم تطبيق ذات السياسة أيضاً في حالة شراء المجموعة نسبة من حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة أو تخلص المجموعة من نسبة من ملكيتها في الشركة التابعة مع احتفاظها بالسيطرة على الشركة التابعة.

وفي هذه الحالة لا يتم تحديد القيمة العادلة لصافي الأصول والإلتزامات العرضية المعترف بها للشركات المكتتة 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.

ونظراً لأنه لم يرد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) أو المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣) بشأن تجميع الأعمال أي إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه العمليات فقد قامت الإدارة بالاسترشاد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) والدولي رقم (٨) والذان 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 مستخدمي 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 الاقتناء بالتبعية.

إلا أنه إذا ما كان عقد تجميع الأعمال ينص على تلك التسوية فلا يتم إدراجها ضمن تكلفة الاقتناء 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 في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم)، ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال التحكم في 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 في تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

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

- أ- القدرة على التحكم في أكثر من نصف حقوق التصويت عن طريق الاتفاق مع المستثمرين الآخرين، أو
- ب- القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك بموجب قانون أو اتفاقية، أو
- ج- القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من في حكمهم وأن يكون لهذا المجلس وما في حكمه سيطرة على المنشأة، أو
- د- القدرة على توجية أغلبية الاصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم وأن يكون لهذا المجلس ومن في حكمه سيطرة على المنشأة.

حقوق التصويت المحتملة

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

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

نسبة الحقوق %			الشركات التابعة
إجمالي	غير مباشر	مباشر	
١٠٠	٢,٥٠٠	٩٧,٥٠٠	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	١,٤٢٩	٩٨,٥٧١	شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	١,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	شركة بلتون القابضة للإستثمارات - المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	٢٥	٧٥	شركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	٠,٠١	٩٩,٩٩	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	٠,٠١	٩٩,٩٩	شركة بلتون سيكوريتيز هولدنغ (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	١٠٠	--	شركة بلتون لتداول الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	١٠٠	--	شركة بلتون فيننشال للاسهم (الإمارات)*
١٠٠	١٠٠	--	شركة بلتون للوساطة في السندات (شركة مساهمة مصرية)*
٤٩	٤٩	--	شركة الدولية للاوراق المالية (شركة مشتركة ليلية)
١٠٠	١٠٠	--	شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)*
١٠٠	١٠٠	--	شركة بلتون المالية (الولايات المتحدة الأمريكية)
١٠٠	١٠٠	--	شركة بلتون المالية (المملكة المتحدة)

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

تملك المجموعة ١٠٠% من شركة بلتون فيننشال للاسهم - الإمارات طبقاً للعقد المبرم في هذا الشأن على الرغم من أن حقوقها الرسمية المباشرة الحالية تبلغ ٤٩% والتي تتطابق مع متطلبات دستور دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا يسمح القانون الحالي والمتوقع تغييره في المستقبل للمستثمرين الأجانب بتملك اسهم بنسبة تتجاوز ٤٩%.

هذا وتمتلك المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لشركة بلتون فيننشال للاسهم الامارات بغرض الحصول على منافع من أنشطتها حيث تحصل المجموعة على نسبة ١٠٠% من صافي ارباح/ خسائر شركة بلتون فيننشال للاسهم الإمارات طبقاً للفقرة رقم (٩) من العقد المبرم مع المساهم الإماراتي.

تمتلك المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة "الدولية للاوراق المالية" الليبية بغرض الحصول على منافع من أنشطتها على الرغم من أن حصة ملكيتها بتلك الشركة لا تزيد عن ٤٩%.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

د - إستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع المجموعة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في 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 التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما أقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات في الشركات الشقيقة بالميزانية المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة المكتتاة ذلك بعد خصم أى اضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار، هذا ولا يتم الاعتراف بالخسائر التي تتجاوز القيمة الدفترية لنصيب المجموعة في أى شركة شقيقة إلا في حدود الالتزام القانوني أو الحكمي على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددتها نيابة عن تلك الشركة.

وفي تاريخ الإقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الإقتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة الشقيقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال وبقاء على ذلك فن:

- أى زيادة في تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في 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.
- أى زيادة في نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الإقتناء في تاريخ الإقتناء تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن العام التي تم خلاله اقتناء الاستثمار.

وفي حالة تعامل المجموعة مع إحدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة، هذا وقد تكون الخسائر دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحول وفي هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الاضمحلال.

وفيما يلي بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة:

نسبة المساهمة		
مباشرة	غير مباشرة	الإجمالي
--	%٣٣,٩	%٣٣,٩
%٢٠	--	%٢٠

شركة Axes Holding

الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار

هـ - إستثمارات في منشأة تحت سيطرة مشتركة

المشروع المشترك هو مشاركة بموجب اتفاق تعادى للسيطرة على نشاط اقتصادي، وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات التشغيلية والمالية والاستراتيجية المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من الشركاء (الأطراف الذين يشاركون في السيطرة).

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات المشروع المشترك بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة التجميع النسبي. أما تلك الإستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة (مخصوصاً منها التكاليف الملزمة للبيع) أيهما أقل.

هذا وباستخدام طريقة التجميع النسبي يتم تجميع نصيب صاحب الحصة من أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات الوحدة الخاضعة للسيطرة المشتركة مع البنود المتماثلة بالقوائم المالية لصاحب الحصة.

وفي حالة تعامل المجموعة مع إحدى المشروعات المشتركة فيتم إستبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة من هذا المشروع .

وفيما يلي بيان بالمشروعات المشتركة التي تمتلكها شركة بلتون المالية القابضة بصورة مباشرة وغير مباشرة :

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

شركة مصر بلتون لإدارة صناديق الإستثمار

و- الشهرة

تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة أو مشروع مشترك في الزيادة في تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المكتتة في تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء، ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوصاً منها أي خسائر اضمحلال.

ولهدف اجراء اختبارات الاضمحلال 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 الاضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.

وإذا كانت القيمة الاستردادية لتلك الوحدات أقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا الاضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم في تخفيض باقى الأصول الأخرى للوحدة على اساس نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة، مع الأخذ في الاعتبار بان خسائر الاضمحلال في الشهرة لا يتم عكسها في الفترات اللاحقة.

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

وتقد تم الإفصاح عن سياسة الشركة المتعلقة بالشهرة عند اقتناء شركة شقيقة ضمن إيضاح "إستثمارات في 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 في 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 بقيدها كعملية بيع كاملة خلال عام واحد من تاريخ التثبيت. يتم قياس الأصول (أو المجموعات الجارية التخلص منها) بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل.

ح- الأدوات المالية

الأصول المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية واستيعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الأصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الأصول المالية في إطار زمني محدد طبقاً للسوق، ويتم الاعتراف الأولى بتلك الأصول 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 والمديونيات بما في ذلك بعض الأرصدة المدينة الأخرى، ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من اقتنائها في 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 الذي يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الاعتاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزءاً من معدل الفائدة الفعلي كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أي فترة مناسبة أقل.

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 في اثبات تلك الإستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف الأصول المالية بغرض المتاجرة إذا:

- كان اقتناؤها يتم أساساً بغرض البيع في المستقبل القريب، أو

- كانت تمثل جزءاً من محفظة محددة لأدوات مالية تديرها المجموعة وتنتم بتحقيق أرباح قصيرة الأجل، أو

- كانت تمثل مشتقات مالية تقتنيها المجموعة لغير أغراض التغطية.

- يتم تصنيف الأصول المالية الأخرى - بخلاف الأصول التي يكون اقتنائها بغرض المتاجرة - في 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 أو الاعتراف بأرباح أو 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 أدائها 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 الأتعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسامسة والتجار والضرائب التي 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 التي 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 التي 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 فى قياس الإستثمارات المالية فى أدوات حقوق الملكية المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع فى 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 والمديونيات

- القروض والمديونيات هى أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداوله في سوق نشط، ويتم قياس القروض والمديونيات (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 مخصوماً منها الإضمحلال فى قيمة البند، وتتحقق إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلى باستثناء الأرصدة قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير هام نسبياً.

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تبويب الدين أو حقوق الملكية

- يتم تصنيف الأدوات المالية كالإلتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقديات المجموعة.

أدوات حقوق الملكية

- أدوات حقوق الملكية تتمثل فى أى تعاقد يعطى الحق للمجموعة فى صافى أصول المنشأة بعد خصم كل ما عليها من الإلتزامات.
- يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة بقيمة المبالغ المحصلة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المباشرة.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

الالتزامات المالية

- تصنف المجموعة أدوات الدين كالتزامات مالية أخرى وتتضمن القروض والبطوك الدائنة والتسهيلات الائتمانية 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 الفعلى.
- 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 اقل.

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 كاستثمارات 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 الفعلى 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 الاضمحلال 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 الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال 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 مخصصا منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال 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 أقتتبت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للأصول بالسنوات :-

بيان الأصول الاعمار الإنتاجية للأصول

بالسنوات

٥	أثاث وتراكيبات 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- الاضمحلال 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. وفي 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 التي يمكن للمجموعة تحديدها بإستخدام أسس منطقية وثابتة.

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي 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 وتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة - مخصصا منها تكاليف البيع - أو القيمة الإستمادية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستمادية 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الإسترادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الإسترادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

وعندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الإسترادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي 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.

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

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

(د) أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي 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 بناءاً على بنود العقد لكل محفظة أو صندوق استثمار ويتم الاعتراف بها على أساس مبدأ الإستحقاق، كما يتم الاعتراف بحوافز الأداء بناءاً 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.

عمولات السمسرة

عمولات بيع

عمولات محصلة من العملاء عن عمليات بيع الأسهم التي تتم لصالحهم في بورصة الأوراق المالية المصرية أو العالمية وتمثل نسبة من عملية البيع يتم الاتفاق مع العميل عليها.

عمولات شراء

عمولات محصلة من العملاء عن عمليات شراء الأسهم التي تتم لصالحهم في بورصة الأوراق المالية المصرية أو العالمية وتمثل نسبة من عملية الشراء يتم الاتفاق مع العميل عليها.

عمولات إدارة السجلات

- تثبت عمولات الحفظ المركزي بناءً على العقود المبرمة مع العملاء وشركات السمسرة في تاريخ اتمام التعاملات المتمثلة في بيع وشراء الاسهم.

- تثبت عمولات الإيداع وعمولات حيازة أسهم العملاء وعمولات تحويل أسهم بناءً على العقود المبرمة مع العملاء طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

- تثبت عمولات تحصيل الكوبونات عند تأدية الخدمة للعميل وهي تحصيل تلك الكوبونات نيابة عن العملاء.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

عائد التوزيعات

يتم إثبات عائد التوزيعات من الاستثمارات - بخلاف الإستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة - عند صدور الحق للمساهمين في صرف هذه التوزيعات.

إيرادات أخرى

يتم إثبات 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).

ولهدف اعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الاعمال والمركز المالي لكل شركة بالجنيه المصري والذي يمثل العملة الاساسيه للمجموعة والقوائم المالية المجمعة.

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

أما بالنسبة للأصول والالتزامات بالعملة 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 للبلود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

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

وفى تاريخ القوائم المالية المجمعّة تتم ترجمة الأصول والالتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والمحلية والمعروضة بعملة تختلف عن عملة القوائم المالية المجمعّة (الجنيه المصرى) وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعّة فى حين تتم ترجمه حقوق المساهمين وفقاً لاسعار 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 المجمعّة كاحتياطي فروق ترجمة ضمن حقوق الملكية.

ن - الضرائب

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات 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 والالتزامات الضريبية المؤجلة فى الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصرى ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات 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 الالتزام 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 هى الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة فى المستقبل) فيما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية فى المستقبل تكفى لإستخدام أو الاستفاد من تلك الأصول.

هذا وتستخدم طريقة المركز المالى لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

س- 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 للنقد الناتجة عن مضي الفترة، ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

ع- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتيبات والاجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق في الفترات المالية التي تؤدي خلالها تلك الخدمات للمجموعة.

ف- توزيعات الأرباح

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

ص- تكلفة الإقتراض

يتم تحميل تكلفة الإقتراض كمصروفات عن الفترة التي تكبدت خلالها المجموعة هذه التكلفة.

ق- النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك وأرصدة حسابات التسوية لدى بنك المقاصة وكذا الإستثمارات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة ويكون تعرضها لمخاطر التغيير في قيمتها ضئيلاً.

ر- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ش- نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة الى حملة الأسهم العادية بالمنتشة 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 الأجور السنوية للعاملين بالشركة، يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، يتم الإعراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كالتزام فى الفترة المالية التى يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين فهو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الإعراف بالتزام مقابل حصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

ث- الإيجار التمويلي

يتم الأعراف الأولى بسيارات الركوب المستأجرة بعقود التأجير التمويلي طبقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) من المعايير الدولية للتقارير المالية حيث أن سيارات الركوب تخرج عن نطاق تطبيق المعيار المصرى للتأجير التمويلي لذا تم الأسترشاد بالمعيار الدولي تطبيقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) الخاص بالسياسات المحاسبية والتغير فى التقديرات المحاسبية والأخطاء ويتم معالجة سيارات الركوب كأصول ثابتة فى بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل، ويؤوب 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 دورى ثابت على الرصيد المتبقى 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 التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ الميزانية، بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ الميزانية.

٦- النقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٨ ٨١٩	٣٥٢ ٣٨٥	نقدية بالصندوق
٩ ٦٣٠ ٩٥٥	٥٢١ ٨٤٩ ٠٧٤	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٤ ٩٩٢ ٦٣٦	٩٤ ٤٤٦ ٩٤٠	حسابات جارية بالبنوك - عملات أجنبية
٤٧ ٢٣٠ ١٤٩	٢ ٢٠٧ ٦٠٢	ودائع لدى البنوك (أقل من ٣ أشهر)
--	٢٢ ٧١٨ ٢٧٥	ودائع لدى البنوك (أكثر من ٣ أشهر)
--	٩ ٤٣٥ ٢٧٧	أرصدة حسابات التسوية لدى بنك المقاصة (بالصافي)
<u>٦١ ٩٦٢ ٥٥٩</u>	<u>٦٥١ ٠٠٩ ٥٥٣</u>	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١ ٩٦٢ ٥٥٩	٦٥١ ٠٠٩ ٥٥٣	النقدية وأرصدة لدى البنوك (ايضاح ٦)
١١ ١٦٧ ٩٨٧	١٢٩ ٣٣٠ ٣٣٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - وثائق صناديق استثمار نقدية (ايضاح ٧)
--	(٢٢ ٧١٨ ٢٧٥)	يخصم ودائع لدى البنوك (أكثر من ٣ أشهر)
(٩٨٣ ٣٠٥)	(٥٢٩ ٠٦٤)	بنوك دانة
<u>٧٢ ١٤٧ ٢٤١</u>	<u>٧٥٧ ٠٩٢ ٥٤٧</u>	

٧- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ١٦٧ ٩٨٧	١٢٩ ٣٣٠ ٣٣٣	إستثمارات في وثائق صناديق استثمار نقدية
--	٢ ١١٧ ١٥١	إستثمارات في وثائق صناديق المؤشرات
<u>١١ ١٦٧ ٩٨٧</u>	<u>١٣١ ٤٤٧ ٤٨٤</u>	

٨- الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (بالصافي)

اسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
			جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات	شركة شقيقة	حساب جارى	--	٦ ٢٦٤ ١٥٢
الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب جارى	٤٩٨ ٢٧٥	٢ ٦٠٥ ٧٩٥
شركة بلتون بارتنرز للإستثمارات والتجارة	أخرى	حساب جارى	٧ ٢٢٤ ٨٧٧	٦ ٨٨٢ ٨٣٩
شركة بلتون بارتنرز للإستثمار والتجارة	أخرى	حساب جارى	١٥٣ ٣٩٧	١١٨ ٣٩٧
Beltone Mena Equity Fund	أخرى	حساب جارى	٤٣٧ ٣٠٤	٤٣٧ ٣٠٤
شركة بلتون للتجارة والتوزيع	أخرى	حساب جارى	١٢٠ ٧١٢	٩٠ ٦٦٢
شركة شركاء بلتون القابضة المحدودة - بى ، فى ، اى	أخرى	حساب جارى	١٠٤ ٠١٩	٢٨ ٠٠٩
شركة بلتون مؤشرات	أخرى	حساب جارى	٨ ١٠٠	٨ ١٠٠
شركة بلتون للخدمات والاستشارات	أخرى	حساب جارى	٥ ٦٠١	٥ ٦٠١
Union Bay Holdings BVI	أخرى	حساب جارى	١٤ ٨٩٣	١٤ ٨٩٣
شركة بلتون فينشال لتكوين وإدارة المحافظ	أخرى	حساب جارى	٤٠٢ ٦٨٠	--
أطراف أخرى ذات علاقة	أخرى	حساب جارى	٨٩٥ ٩٢٠	٨٥٥ ٤٥١
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	شركة شقيقة	حساب جارى	١٤٢ ٣١٧	١٣٢ ٣١٧
			(١ ٢١٤ ٨٢٩)	(١ ٢١٤ ٨٢٩)
			٨ ٧٩٣ ٢٦٦	١٦ ٢٢٨ ٦٩١

بخصم:

الأضمحلال فى ارصدة أطراف ذات علاقة (ايضاح ١٣)

٩- عملاء (بالصافي)

عملاء	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	٤٠ ٢٧٠ ٠٥٨	٨ ٥٩١ ٠٦٢
عملاء - أطراف ذات علاقة	١ ٤١٩ ٢٨١	--
	٤١ ٦٨٩ ٤٣٩	٨ ٥٩١ ٠٦٢
	(٨ ٢٣٥ ٣٥٤)	(٢ ٢٣١ ٧١٩)
	٣٣ ٣٥٤ ٠٨٥	٦ ٣٥٩ ٣٤٣

بخصم:

الأضمحلال فى قيمة العملاء (ايضاح ١٣)

١٠ - أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٢٨ ٢٢٩	٥ ١٩٥ ٦٨٨	سلف العاملين
١٤٨ ٤١٤	١٢١ ٩٦٦	تأمينات لدى الغير
٦٢٨ ٨٠١	٧٥٧ ١٦٨	ضرائب خصم من المنبع
٨٦٣ ٨٩١	١ ٤٢٣ ٣٦٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣١٨ ٠٨١	١ ٠٤٨ ١٩٢	موردين - دفعات مقدمة
٣٢٢ ٢٠٢	٣٥٢ ٣٥٠	محتجز على ذمة خطابات ضمان
١ ٤٩٢ ٠٨٧	--	فوائد دائنة مستحقة
٣ ٠٧٩ ٦٤١	٦٣٣ ٤٣١	إيرادات مستحقة
٢ ٥٩٦ ٠٣١	٤ ٠٦٩ ٤١٨	أخرى
١٢ ٧٧٧ ٤٧٧	١٣ ٦١١ ٥٧٧	
		يخصم:
(٢ ٢٦٣ ٢٧٧)	(٣ ١٧٠ ٦٧٣)	الإضمحلال في الارصدة المدينة الاخرى (ايضاح ١٣)
١٠ ٥١٤ ٢٠٠	١٠ ٤٤٠ ٩٠٤	

١١ - أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية (بالصافي)

تتمثل أرصدة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية في المستحق على تلك الشركات نتيجة تنفيذ عمليات شراء وبيع أوراق مالية لصالح عملاء المجموعة في أسواق الأوراق المالية الخارجية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٧٩ ٤٧٣	Pershing LLC - الولايات المتحدة الأمريكية
--	١٥ ٤٨٠ ٨٧٣	KBC bank
--	١٥٨ ٦٩٣	شركة مباشر للخدمات المالية
		يخصم:
--	(٦٠ ٣٢٠)	الإضمحلال في أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية (ايضاح ١٣)
--	١٥ ٦٥٨ ٧١٩	

١٢- تسهيلات ائتمانية *

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية
---	٣٢ ٥٥١ ٧٧٥	
---	٣٢ ٥٥١ ٧٧٥	

* تعد هذه التسهيلات بدون ضمان بمتوسط سعر الفائدة السوقي.

١٣- حركة المخصصات والاضمحلال في قيمة الأصول المالية والغير المالية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إضافات الاستحواذ على شركات تابعة	انتفى الغرض منها فروع، ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	فروق، فروق	الرصيد في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٣١ ٧١٩	٦ ٠٠٣ ٦٣٦	---	---	٨ ٣٣٥ ٣٥٤	أ. تظهر مخصومة من البنود المتعلقة بها
٢ ٢٦٣ ٢٧٧	٦٩٥ ٦٢٦	---	---	٣ ١٧٠ ٩٧٣	الاضمحلال في العملاء
١ ٢١٤ ٨٢٩	---	---	---	١ ٢١٤ ٨٢٩	الاضمحلال في الارصدة المدينة الاخرى
٢ ٥٨٠ ٠٥٨	---	---	---	٢ ٦٩١ ٤١٨	الاضمحلال في أرصدة أطراف ذات علاقة
٤ ٤٧٩ ٤٧٠	---	---	---	٤ ٧٤٢ ٢٦٢	الاضمحلال في استثمارات مالية متاحة للبيع
---	٦٠ ٣٢٠	---	---	٦٠ ٣٢٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
---	---	---	---	---	الاضمحلال في أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية
٦ ٧٥٩ ٥٨٢	---	---	---	٥٨٥ ٩٢٢	الاجمالي
٦ ٤٧٩ ٩٣٣	---	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	---	٣ ٠٠٠ ٤١١	ب. تظهر بصورة منفصلة ضمن الالتزامات المتداولة
٦ ٤٧٩ ٩٣٣	---	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	---	٣ ٠٠٠ ٤١١	مخصص مطالبات
٦ ٧٥٩ ٥٨٢	---	(٣ ٧٢٠ ٠٤٤)	---	٨٢٦ ٤٤٤	اجمالي المخصصات التي تظهر بصورة منفصلة
---	---	---	---	---	إجمالي الحركة

١٤- الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
١٤ ٢٤٠ ٣٢٩	٩ ٣٤٦ ٤٨٧	حساب جارى	أخرى	بنك مصر
٣ ١٢٥ ٠٦٨	---	حساب جارى	أخرى	أطراف أخرى ذات علاقة
١٧ ٣٦٥ ٣٩٧	٩ ٣٤٦ ٤٨٧			

٢٠

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

١٥ - عملاء - أرصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
---	٥٥٢ ١٣٦ ٢١٧
---	٥٥٢ ١٣٦ ٢١٧

عملاء - أرصدة دائنة

١٦ - أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٨٩٣ ٠٩١	٦٤٧ ٩٧٤
---	٤٥٠ ٠٠٠
٧ ٧٠٦ ٩٩٦	٦ ٦٨٣ ٧٢٠
---	٤ ٩٥٣ ٦٩١
١٩٧ ٠٢٦	٨٧٠ ٧٣٥
٥ ٥٢١ ٧٦٩	٧ ١٣٠ ٧٠٣
---	٢ ١٦٦ ٠٥٥
---	٣٠٧ ٥٤٤
---	٤٧ ٧٣٧
---	٤٤ ٦٩٧
٣ ٥٣٩ ٢٩٧	٨ ٧٩٠ ١٦٤
٢٧ ٨٥٨ ١٧٩	٣٢ ٠٩٣ ٠٢٠

دائنو توزيعات أرباح - عاملين
دائنو توزيعات أرباح أعضاء مجلس الإدارة للشركة القابضة
مصروفات مستحقة
مرتبات مستحقة
هيئة التأمينات الاجتماعية
ضريبة الدخل
رسوم الهيئة العامة لسوق المال
شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي
إدارة سجلات البنوك والشركات
أوراق مالية مقترضة بغرض البيع
أرصدة دائنة أخرى

١٧ - الشهرة

نتجت الشهرة عن عمليات الإقضاء التي قامت بها الشركة كالتالي:

الشهرة	الشهرة	تكلفة الإقضاء	حقوق المجموعة	تاريخ الإقضاء	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	المباشرة	في القيمة العادلة	الفعلي	
جنيه مصري	جنيه مصري	وغير المباشرة	من صافي أصول		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
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
---	٨٩ ٢٧٣ ٩٣٦	١٠٦ ٩٧٠ ٩٢٥	١٧ ٥٩٧ ٧٠٨	٢٠١٥/١١/١٩	شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (إيضاح ٢٣)
٣ ٦٧٢ ٤٤٧	٩٢ ٩٤٦ ٣٨٣				إجمالي الشهرة

١٨- أصول ثابتة بالصافي

الإجمالي	وسائل نقل	أجهزة اتصالات	برامج وأجهزة	أثاث	تصنيفات ميداني	
					مؤجرة	حائبة مصري
٥٠٤٩٠٥٢	٢٥٥٩٢٣٨	٣٢٨١٧١	١٠٥٥٥٢١	٧٧٩٥٨٩	٣٧٦٥٨٣	٣٧٦٥٨٣
٢٢١٩٠٤	-	١٤٦٠٠	٢٠٧٣٠٤	-	-	-
٢٢٦٧١٤٠٠	١٥٠٠٨٧٧	٢٨١٦٤٦	١٤٢٠١٨٨	١٩٩٩٨٣٦	٢١٥٥٠٠٢	٢١٥٥٠٠٢
٢٧٩٤٢٣٥٦	٤٠١٠١٢١	٣١٥٧٢٦٢	١٥٤٦٤٠١٣	٢٧٧٩٤٢٥	٢٥٣١٥٢٥	٢٥٣١٥٢٥
٣٦١٤٣٥٩	١٨١٨٥١١	٢٥٢٧٤٧	٦٥٧٣٨٦	٥٠٩١٨٢	٣٧٦٥٢٣	٣٧٦٥٢٣
٧١٠١٣٠	٣٣٩٧٨٧	٥٣٥٧٠	٢٢٧٦٢١	٨٩١٥٧	-	-
١٩٠٧١٨٠٣	١٤٩٨١٢٩	٢٢٤٧٥٦٥	١٢٥٤٧٧٠٠	١٤٥٩٦٣٦	١٢١٨٤٧٤	١٢١٨٤٧٤
٢٣٣٩٦٢٩٢	٣٦٥٦٤٢٧	٢٥٥٣٨٨٢	١٣٤٢٢٧٠٦	٢٠٥٨٢٧٥	١٦٩٥٠٠٧	١٦٩٥٠٠٧
٤٥٤٦٠٦٤	٣٥٢٦٩٤	٦٠٣٣٨٠	٢٠٣١٣٠٧	٧٢١١٥٠	٨٣٦٥٢٨	٨٣٦٥٢٨
١٤٣٤٦٩٣	٦٩٠٧٢٧	٧٥٤٢٤	٣٩٨١٣٥	٢٧٠٤٠٧	-	-

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٥

الإضافات خلال الفترة

الإستحواذ علي شركات تابعة

في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

مجموع الإهلاك

في ١ يناير ٢٠١٥

إهلاك الفترة

الإستحواذ علي شركات تابعة

في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الدفترية

في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة بتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلي ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

٢١- قروض شركات شقيقة - مدينة

تتمثل في القروض المساندة كما يلي:

القائمة الشرائعية للقروض	الاستحواذ على	القائمة الشرائعية للقروض	قيمة القائمة المحصلة	قيمة القائمة للقروض	القائمة الشرائعية للقروض	محل القائمة	قيمة أصل القروض	تاريخ القرض	عمله القرض	الشريحة المعنية لهذا القرض
في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥	في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	%	جنيه مصري			
---	(٧٨٣٠.٠٠٠)	٧٨٣٠.٠٠٠	٢٠٧.٢٢٧	٧١٦٠.٠٠٠	٧١٦٠.٠٠٠	٪٣	٧٨٣٠.٠٠٠	١٣ مايو ٢٠١٤	دولار أمريكي	بلقون لتداول الأوراق المالية
---	(٧٨٣٠.٠٠٠)	٧٨٣٠.٠٠٠	٢٠٧.٢٢٧	٧١٦٠.٠٠٠	٧١٦٠.٠٠٠	٪٣	٧٨٣٠.٠٠٠	١٤ مايو ٢٠١٤	دولار أمريكي	بلقون لتكنولوجيا المعلومات
---	(١٥٠٠.٠٠٠)	١٥٠٠.٠٠٠	١٤٦.٢٢٣	١٥٠٠.٠٠٠	١٥٠٠.٠٠٠	٪١١,٠٠٥	١٥٠٠.٠٠٠	٢٤ يونيو ٢٠١٤	جنيه مصري	بلقون لتداول الأوراق المالية
---	(١٧٤٦٠.٩٠٠)	١٧٤٦٠.٩٠٠	٤٦٢.١١٥	١٥٩٦٦.٨٠٠	١٥٩٦٦.٨٠٠	٪٣	١٧٤٦٠.٩٠٠	١٠ أكتوبر ٢٠١٤	دولار أمريكي	بلقون لتداول الأوراق المالية
---	(٥٤٨١.٠٠٠)	٥٤٨١.٠٠٠	١٤٥.٥٥٩	٥٠١٢.٠٠٠	٥٤٨١.٠٠٠	٪٣	٥٤٨١.٠٠٠	٢٨ ديسمبر ٢٠١٤	دولار أمريكي	بلقون سيكويريتيز هولدينج
---	(٤٢١٨.٩٩٣)	٤٢١٨.٩٩٣	٤١١.٢٧٧	٤٢١٨.٩٩٣	٤٢١٨.٩٩٣	٪١١	٤٢١٨.٩٩٣	١ يناير ٢٠١٥	جنيه مصري	بلقون لتكنولوجيا المعلومات
---	(١٥٠٠.٠٠٠)	١٥٠٠.٠٠٠	١٤٦.٢٢٣	١٥٠٠.٠٠٠	١٥٠٠.٠٠٠	٪١١,٠٠٥	١٥٠٠.٠٠٠	٢٢ يوليو ٢٠١٥	جنيه مصري	بلقون لتداول الأوراق المالية
---	(٢٩٠٠.٠٠٠)	٢٩٠٠.٠٠٠	٢٨٢.٦٩٨	٢٩٠٠.٠٠٠	٢٩٠٠.٠٠٠	٪١١,٠٠٥	٢٩٠٠.٠٠٠	٢١ أغسطس ٢٠١٥	جنيه مصري	بلقون لتداول الأوراق المالية
---	(٩٣٦٦.٠٠٠)	٩٣٦٦.٠٠٠	١٢٧.٩٥٤	---	---	٪٠,٧	٩٣٦٦.٠٠٠	١٧ مايو ٢٠١٥	دولار أمريكي	بلقون لصانع السوق
---	(١٠.٠٠٠.٠٠٠)	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٦٥٨	---	---	٪١١,٠٠٥	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦ أكتوبر ٢٠١٥	جنيه مصري	بلقون لتداول الأوراق المالية
---	٦٨١١٦.٨٩٣	٦٨١١٦.٨٩٣	٢.٢٤٨.٦٦١	٤٥.٤١٧.٧١٣	٦٨١١٦.٨٩٣		٦٨١١٦.٨٩٣			

وهذه القروض لمدة عامين من تاريخ القرض فيما عدا القرض البالغ قيمته ٢١٨ ٩٩٣ ٤ جنيه مصري لمدة عام قابل للتجديد وهذه القروض ليست لها أولوية علي أي قروض أخرى وتسدد الفوائد كل ثلاثة أشهر.

بتاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ تم الاستحواذ علي قطاع تداول الأوراق المالية البالغ ٧٧ مليون جنيه مصري. وتم استبعاد القروض الممنوحة إلي الشركات التابعة والتي تم الاستحواذ عليها في ذلك التاريخ.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

وتم تبويب تلك القروض كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥ ٧٧٩ ٠٤٣	---	قصيرة الاجل
٢٩ ٦٣٨ ٩٩٧	---	طويلة الاجل
<u>٤٥ ٤١٨ ٠٤٠</u>	<u>---</u>	

٢٢- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ مليار جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٢٥ ٤٨٣ ٥٩٦ جنيه مصري يتمثل في ٦٢ ٧٤١ ٧٩٨ سهم بقيمة اسميه ٢ جنيه مصري لكل سهم. ويتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة للشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري نقدا ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٣٢٥ ٤٨٣ ٥٩٦ جنيه مصري موزعاً علي ١٦٢ ٧٤١ ٧٩٨ سهم وتخصيص الزيادة لتدامي المساهمين بالإضافة الي مصروفات إصدار ٢ قرش للسهم وتم إصدار الأسهم والتسجيل بالسجل التجارى بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠١٥.

٢٣- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة القابضة فإن ٥% من صافى الربح السنوى 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 ٩ ٨٢٢ ٧٠٣ جنيه مصري تم تبويبه ضمن الأرباح المرحله لأغراض اعداد القوائم الماليه المجمعه ولا يجوز توزيعه.

١٩- إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

نسبة المساهمة	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢٠%	٥٢٦ ١٣١	٥٠٧ ٦٠٥
شركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار		
---	---	٢١ ٠٣٦ ٢٦٠
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات		
٣٣,٩%	٤ ٧٤٢ ٢٦٢	٤ ٤٧٩ ٤٧٠
شركة Axes Holding		
الإجمالي	٥ ٢٦٨ ٣٩٣	٢٦ ٠٢٣ ٣٣٥
الإخفاض في قيمة الاستثمارات (شركة Axes Holding)	(٤ ٧٤٢ ٢٦٢)	(٤ ٤٧٩ ٤٧٠)
	٥٢٦ ١٣١	٢١ ٥٤٣ ٨٦٥

يتمثل نصيب المجموعة من صافي أرباح الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار مبلغ ١٨ ٥٢٥ جنيه مصري ونصيبها من صافي خسائر مجموعة شركات بلتون لتكنولوجيا المعلومات مبلغ ٦ ٩٣٤ جنيه مصري عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ (تاريخ الإستعواذ علي الشركة - إيضاح ٣٣).

٢٠- إستثمارات مالية متاحة للبيع (بالصافي)

١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري
---	٣ ٢١٥ ٠٠٠
صندوق بلتون للأسهم المتداولة	
١٠٠ ٠٢١	١٠٠ ٠٢١
سندات خزينة مصرية	
٤ ١١٨ ٠٥١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة صناديق المؤشرات	
٤ ٢١٨ ٠٧٢	٨ ٣١٥ ٠٢١
إستثمارات مالية متاحة للبيع بالتكلفة*	
٧ ٧١٨ ٤٠٦	---
شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزي	
٤ ٥٤٢ ٠٠٧	---
صندوق ضمان التسويات	
١٩٣ ٥٠٠	١٩٣ ٥٠٠
شركة العربي للإستثمار	
١ ٣٠١ ٥١٨	١ ١٩٠ ١٥٨
شركة مينا كابيتال	
---	١٠٠ ٠٠٠
BMG company SAE	
١ ١٩٦ ٤٠٠	١ ١٩٦ ٤٠٠
شركة إن أر جى للتجارة والتوزيع	
(٢ ٦٩١ ٤١٨)	(٢ ٥٨٠ ٠٥٨)
يخصم : الأضمحلال في قيمة إستثمارات مالية متاحة للبيع (إيضاح ١٣)	
١٢ ٢٦٠ ٤١٣	١٠٠ ٠٠٠
١٦ ٤٧٨ ٤٨٥	٨ ٤١٥ ٠٢١

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

٢٤- التزامات ضريبية مؤجلة

الاتزام	فروق مؤقتة	
الضريبي المؤجل	بالجنيه المصري	بالجنيه المصري
	١٣ ٣١٢	١٣ ٣١٢
(٣ ٣٢٨)	---	---
	١٣ ٣١٢	١٣ ٣١٢

التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة

رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الحركة خلال العام (المحملة على قائمة الدخل)
الرصيد في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

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

١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٣ ٣٣٧	٣٠٣ ٧٠٧	الاضمحلال في أرصدة أطراف أخرى ذات علاقة
١ ٨٩١ ٧٦٩	٥٨٢ ٩٣٠	الاضمحلال في قيمة العملاء
٦٧٥ ٠٩٢	٢ ٤٤٢ ٤٩٦	مخصص مطالبات
٥٨٩ ٣٦٩	٦٤٥ ٠١٤	الاضمحلال في قيمة استثمارات مالية متاحة للبيع
١٣ ٦٠٣ ٣٥٧	٥ ٢٧٨ ٦٩٥	الخسائر الضريبية المرحلة
١٧ ٠٣٢ ٩٢٤	٩ ٢٥٢ ٨٤٢	

٢٥- نصيب السهم من صافي أرباح الفترة/ العام

تم احتساب نصيب السهم من صافي أرباح الفترة/ العام طبقا للقوائم المالية المجمعة وذلك بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ كما يلي:

١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ١٥٠ ٧٥٧	١٥ ٢٨١ ٧٨٢	صافي أرباح الفترة/ العام المنسوب لمساهمي الشركة الام
٧٠ ٦٨٧ ٠٠٣	٦٢ ٧٤١ ٧٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة/ العام
٠٠٧	٠٠٢٤	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة/ العام (جنيه/سهم)

بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة غير العادية تقسيم سهم الشركة إلى خمسة أسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٢٧ ٨٢٥ ٤١ سهم، وبتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة العادية وغير العادية للشركة زيادة رأس مال بأسهم مجانية ليصبح عدد الأسهم ٦٢ ٧٤١ ٧٩٨ سهم وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح عدد الأسهم ١٦٢ ٧٤١ ٧٩٨ سهم.

٢٦- التكاليف التشغيلية

التكاليف التشغيلية

وأخرى الإلتزامات المجمومة بثلاثة أرقام رئيسية يتم التوزيع وخدمات الإلتزام والمصاريف والمخاطر والالتزام المالية وفقا للأحكام هي الذي تم على أساسها إعداد هذا التقرير.

تكاليف التشغيل الرئيسية

كما يلي نتيجة أعمال وسائل الامتياز المجمومة:

بيانات التكاليف التشغيلية

البيانات	بيانات التكاليف التشغيلية		بيانات التكاليف التشغيلية		بيانات التكاليف التشغيلية		بيانات التكاليف التشغيلية	
	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر
التكاليف التشغيلية	٢ ١٢٦ ٩١٧	١١ ٧٣٥ ٧٣٥	-	-	-	-	٢ ١٢٦ ٩١٧	١١ ٧٣٥ ٧٣٥
أرباح إلتزامات	٥٠ ٧٦٠ ٢٤٠	٢٧ ٢١٩ ٩٠٨	-	-	٥٠ ٧٦٠ ٢٤٠	٢٧ ٢١٩ ٩٠٨	-	-
	٢ ٦٨٧ ٢٨٧	١٢ ٩٥٥ ٦٤٣	-	-	٥٠ ٧٦٠ ٢٤٠	٢٧ ٢١٩ ٩٠٨	٢ ١٢٦ ٩١٧	١١ ٧٣٥ ٧٣٥
أرباح ومبيعات وما في حكمها	(٢٠ ٧١٣ ٥٠٥)	(٢٠ ٧١٣ ٥٠٥)	-	-	(٢٠ ٧١٣ ٥٠٥)	(٢٢ ٨١٨ ٢٨١)	(٤ ٨٢٢ ٨٨٥)	(٥ ٥٤١ ٢١٤)
أرباح أصول	(١ ٠١٧ ٦٦٥)	(٧١٠ ١٣٥)	-	-	(٥١٦ ٧٠٠)	(٤١٦ ٢٣٥)	(٤١ ١٣٥)	(٤١ ١١٦)
مصاريف تشغيل	(٨٩ ٠٠٠)	(٩١ ٧٥٠)	-	-	(٨٩ ٠٠٠)	(٩١ ٧٥٠)	-	-
مصاريف تشغيل أخرى	(١٩ ٨٥٥ ٢٣٤)	(١٥ ٨٢٥ ٩١٤)	-	-	(٨ ١١٧ ١١٦)	(٧ ٧١٣ ٥٢٤)	(٦ ١٢٤ ١٧٤)	(٦ ٠٤٤ ٠٨٤)
أرباح التشغيل	٥ ٢١٩ ٨٥٤	٧ ٥١٠ ٢١٣	-	-	١١ ٦٦٢ ٦٦٦	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٨ ٤٢٥ ٧٤٤)	١ ١٠٧ ٦٢٤
مصاريف تشغيل	٩ ٢٤٥ ٢٠٥	١٢ ٧٥٦ ٤٤٦	-	-	-	-	-	-
مصاريف تشغيل أخرى	(١٩ ١٠٥)	-	-	-	-	-	-	-
فوائد تمويلية	(١٠١ ٩٧٧)	(١٦ ٥٥٤)	-	-	-	-	-	-
تسوية المبرجة في أرباح الشركة للشركة	(١ ٠٦٣ ٦٦٥)	(٦ ٧٠٢ ٠١٤)	-	-	-	-	-	-
إشتمعات ومخصصات مكولة	(١ ٩٩٦ ٤٠٥)	-	-	-	-	-	-	-
إشتمعات ومخصصات إلتزامات أخرى	٨ ٥٧٢ ٢٣٧	٢ ٧٢٠ ٠٤٤	-	-	-	-	-	-
أرباح غير متداولة	-	١ ٥٤٢ ٩٥٤	-	-	-	-	-	-
ديون معنوية	-	(٢ ٧١٠ ٠٤٤)	-	-	-	-	-	-
مصاريف تشغيل الجارية	(٥ ٥٢١ ٧٦٦)	(٤ ٩١٨ ٥٨٧)	-	-	-	-	-	-
مصاريف التشغيل	٢٧ ٢٤٤	-	-	-	-	-	-	-
مصاريف أرباح الفترة/ العام بعد مصرية الدخل	١٥ ٢١٣ ٨٧٤	٥ ٤٢٢ ٥٨٧	-	-	-	-	-	-

البيانات	بيانات التكاليف التشغيلية		بيانات التكاليف التشغيلية		بيانات التكاليف التشغيلية		بيانات التكاليف التشغيلية	
	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر	٢٠١٤ ديسمبر	٢٠١٥ نوفمبر
أصول القطاع	١٢٢ ٢١٩ ٩١٧	٧٤٦ ٧٨٢ ٥٠٢	-	٦٨٦ ٢٨٧ ٢١٦	١٢٦ ٢٠٤ ١٢٧	١٢ ٢١٩ ٩٠٨	٤ ١٦٥ ٧٧١	١ ١١٩ ١٥٤
تسويات جميع أعمال	(١٩ ٥٧٤ ٧٢٣)	(١٠ ١١٢ ٧٢٧)	-	-	-	-	-	-
أصول المبرجة غير المبرجة	٢٢ ٠٤٢ ٧١٦	٢٥٩ ٨١٩ ٢٣٤	-	-	-	-	-	-
إلتزامات القطاع	١٨٦ ٨٢٧ ٩٤٦	٩١٦ ٤٨٩ ٤٧٧	-	٥٨٢ ٧٠ ١ ٦٤٤	٢٦ ٧٨١ ٨٢٤	٢٢ ٦٤٦ ٠٢٧	١٢ ٧٧٢ ٤٠٤	١٢ ٠٥٥ ٢٩١
تسويات جميع أعمال	(١ ٣٠٠ ٠٥٥)	(١٤ ٦٤٧ ٠٧١)	-	-	-	-	-	-
إلتزامات المبرجة غير المبرجة	٨ ٦٥٥ ٠٢٥	١٧ ٢٢ ٠٥٨	-	-	-	-	-	-
إلتزامات القطاع المجمومة	٥٤ ٢٧٩ ٨٥٩	١٢٠ ٨٨٩ ٤٤٥	-	-	-	-	-	-

شركة بيمون المالية للتأمين (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات الختامية للتقرير المالية المجمومة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

٢٧-التزامات مقابل أصول مستأجرة بعقود تأجير تمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٤ ٨٨٢	---	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 تنتهي في ٣٠ مايو ٢٠١٥ بقيمة إيجارية إجمالية تبلغ ٤٠٨٩ ٢٠٠ جنيه مصري حيث يضمن العقد إنتقال ملكية السيارات للشركة في نهاية العقد بقيمة ١ جنيه 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 تنتهي في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ بقيمة إيجارية إجمالية تبلغ ٧٦٥ ٧٨٥ جنيه مصري حيث يضمن العقد إنتقال ملكية السيارات للشركة في نهاية العقد بقيمة ١ جنيه مصري للسيارة.

وفيما يلي توييب الإلتزامات:

القيمة الحالية للأقساط في		القيمة المستقبلية للأقساط في		
١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
---	٣٨٤ ٨٨٢	---	٤٠٢ ١٧٦	أقساط تستحق خلال عام
---	٣٨٤ ٨٨٢	---	٤٠٢ ١٧٦	

٢٨-أهم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة

تم الإصحاح عن الأرصدة المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة ضمن الإيضاح رقم (٨) و(١٤) 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 بالثيابة عن المجموعة، أو ماقامت المجموعة بسداده بالثيابة 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 أي فوائد تمويلية.

وفيما يلي أهم المعاملات خلال الفترة:

- إيرادات فوائد قروض مساندة من شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات بإجمالي قيمة ٦١٨ ٥٠٤ جنيه مصري.
- إيرادات فوائد قروض مساندة من شركة بلتون لتداول الأوراق المالية بإجمالي قيمة ٣١٧ ١٤٤ جنيه مصري.
- إيرادات فوائد قروض مساندة من شركة بلتون سكويريترز هولدينج المالية بإجمالي قيمة ١٤٥ ٠٥٩ جنيه مصري.
- إيرادات فوائد قروض مساندة من شركة بلتون صانع السوق المالية بإجمالي قيمة ١٦٧ ٩٥٤ جنيه مصري.

٢٩- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	قوائم دائنة
٣ ١٦٤ ٤٠٢	٤ ٩٧٨ ٦٩٥	أرباح وعوائد وثائق صناديق استثمار
١ ٣٤٩ ٣٩٤	١ ٥٤٩ ٧٢٥	فروق ترجمة عملات أجنبية
١ ٩٢٢ ٢٥٠	٥ ٥٧٧ ٥٧٠	أخرى
٢ ٩٠٩ ١٥٩	٦٥٠ ٤٥٧	
<u>٩ ٣٤٥ ٢٠٥</u>	<u>١٢ ٧٥٦ ٤٤٧</u>	

٣٠- بيون معدومة

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

٣١- ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
٥ ٥٢١ ٧٦٩	٥ ١٥٦ ٧٢٧	تسويات ضريبة الدخل لعام ٢٠١٤
---	(٢٠٨ ١٤٠)	
<u>٥ ٥٢١ ٧٦٩</u>	<u>٤ ٩٤٨ ٥٨٧</u>	

٣٢- أرباح استبعاد شركات تابعه

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٩ نوفمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح استبعاد شركات تابعه
---	١ ٥٤٢ ٩٥٤	
<u>---</u>	<u>١ ٥٤٢ ٩٥٤</u>	

بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٥ قررت الشركة القايسه بيع حصتها في شركة بلتون لصناديق الاستثمار والبالغه ٧٩,٩% بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري ونتج عن البيع ربح قدره ١ ٥٤٢ ٩٥٤ جنيه مصري..

٣٣- الاستحواذ على شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (قطاع تداول وحفظ الأوراق المالية)

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠١٥ قرر مجلس ادارة الشركة الموافقة على الاستحواذ على ٥١% من قطاع تداول الأوراق المالية من خلال شركة بلتون المالية القابضة عن طريق الاستحواذ على الشركة القابضة المالكة لهذه الحصة وتعين مستشار مالي مستقل لتحديد قيمة الاستحواذ.

هذا وقد تم واقتت الجمعية العامة للشركة القابضة المنعقدة في ١٥ يوليو ٢٠١٥ على الاستحواذ وتم موافقه على قيمة الاستحواذ البالغه ٩٥٤ ٥٧٠ ٧٧ جنية مصرى .

بتاريخ ٢٧ اغسطس ٢٠١٥ تم سداد مبلغ ٠٩٧ ٠٧٩ ١٣ جنية مصرى وذلك تحت حساب شراء شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات.

وبتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠١٥ تم سداد الجزء المتبقى لشركة Skidmore Financial Inc. وذلك خصما من الحساب البنكى للشركة.

وبتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٥ تم اجراء نقل ملكية اسهم شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات لشركة بلتون المالية القابضة. وقامت ادارة الشركة بتحديد تاريخ الاستحواذ ليكون ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ (تاريخ اعداد تلك القوائم المالية) وهو التاريخ الذى اكتمل عنده سداد باقي المقابل النقدى لاسهم شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات بما فى ذلك الحصول من البائع على مخالصة بقيمة الصفقة.

وقامت الشركة بتطبيق متطلبات المعيار المصرى رقم ٢٩ "تجميع الاعمال" وذلك فيما يتعلق بتجميع الاعمال الذى يتم على مراحل، نظرا لامتلاك الشركة لـ ٤٩% من اسهم شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات فى تاريخ الاستحواذ والذى كان يتم المحاسبة عنها بطريقه حقوق الملكية حتى تاريخ اكتمال اجراءات الاستحواذ فى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ وعلية فتم تحديد قيمة الشهرة على مرحلتين طبقا للتالى:-

جنيه مصرى

الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على ٤٩% من اسهم شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات والتي كانت
١٠٠ ٧٢١ ١٢
مثبتة ضمن تكلفة الاستثمار تطبيقا لطريقة حقوق الملكية (والمقتناه بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠١٢)
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على ٥١% من اسهم شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات بتاريخ ١٩
٨٣٦ ٥٥٢ ٧٦
نوفمبر ٢٠١٥

اجمالى الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (ايضاح ١٧)

وبلغت القيمة العادلة لصفائى الاصول المحددة المستحوذ عليها فى تاريخ الاستحواذ فى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ مبلغ
١ ٩٩٦ ٢٥١ جنية مصرى

كما قامت الشركة بتحديد المحاسبة الاولية لتجميع الاعمال المرتبطه بالاستحواذ على شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات بصفه مؤقتة فى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ وذلك لحين استكمال دراسته القيمة العادلة للاصول والالتزامات المحددة المستحوذ عليها وخاصة فيما يتعلق بالاصول غير الملموسة فى تاريخ الاستحواذ (ان وجدت) على ان يتم الاعتراف بالتسويات المرتبطة بالتقييم المؤقتة للاصول والالتزامات فى غضون ١٢ شهر من تاريخ الاقتناء وذلك تطبيقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٢٩ (تجميع الاعمال).

٣٤- إحتياطي تجميع الاعمال (السيطرة المشتركة)

حنيه مصري

٤٠٨ ٦٥٢

(٤٠٨ ٦٥٢)

--

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥

إستبعاد قيمة الإحتياطي الناتج عن بيع شركة بلتون لصناديق الإستثمار (إيضاح ٣٢)

الرصيد في ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للمجموعة فى أرصدة النقدية وما فى 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 فى تقييم أصول والتزامات المجموعة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

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

أ- خطر الائتمان

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

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى 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 فى التغيرات فى 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 فى 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 فى تاريخ المركز المالي.

د- خطر أسعار الفوائد

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

• 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 .

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٨:

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

عام ٢٠٠٩:

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢:

تم إخطار الشركة بنموذج (٣١ فحص) بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٥ وجرى اعداد المستندات للفحص.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤:

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

ب- ضرائب الأجور والمرتببات

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

جرى فحص تلك السنوات ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠١٣ 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 على النموذج ١٩ ضرائب في الميعاد القانوني، هذا وقد تم اعادة الفحص الفعلي عن هذه السنة وقامت الشركة بالاعتراض على نتيجة اعادة الفحص، وجاري حاليا مناقشة اوجه الخلاف بلجنة فض المنازعات بالمأمورية .

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨:

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

السنوات من ٢٠٠٩ و ٢٠١٠:

تم ربط ضريبة تقديريه على الشركة عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وتم إخطارها بالنموذج رقم (١٩) بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠١٥ وقامت الشركة بالاعتراض عليه ويرى المستشار الضريبي للشركة عدم سداد هذا المبلغ.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤:

جاري فحص تلك السنوات ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

ب- ضرائب الأجر والمرتبآت

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٣:

جاري فحص تلك السنوات ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠٠٩ و ٢٠١٠:

تم ربط ضريبة تقديريه على الشركة عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ وتم إخطارها بالنموذج رقم (٣٨) بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٥ وقامت الشركة بالاعتراض عليه وتم اصدار قرار باعادة الفحص.

عام ٢٠١٤:

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٣:

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 الائتتاب

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 أعوام 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 الإقرارات الضريبية للشركة عن السنوات من تاريخ التأسيس وحتى ٢٠١٤ طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ في الموعد القانوني ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

ب- ضرائب الأجر والمرتببات

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٧

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

السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠٠٩

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

السنوات من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٢

تم ربط ضريبة تقديره على الشركة عن السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم إخطارها بالنموذج رقم (١٩) بتاريخ ٢٦ أكتوبر ٢٠١٥ وقامت الشركة بالاعتراض عليه.

السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٤

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١١:

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

السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٤:

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

ضريبة الخصم

نقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد في المواعيد المحددة.

• شركة بلتون القابضة للاستثمارات المالية - المنطقة الحرة

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

تأسست الشركة فى ١٤ مايو ٢٠٠٧ بنظام المناطق الحرة بالاسماعيلية 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 وينتهى الإعفاء بإنتهاء 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 باعمالها 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 والمداد 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 بمداد 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 ٢٠١٣:

تم فحص دفاتر الشركة وتم إخطار الشركة بفروق الفحص وقامت الشركة بمداد تلك الفروق.

عام ٢٠١٤:

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

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد في المواعيد المحددة.

• شركة مصر بنئون لإدارة 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 في المواعيد المقررة قانونا وسداد الضريبة المستحقة.

السنوات ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩:

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

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢:

تم ربط ضريبة على الشركة عن السنوات ٢٠١٠ و ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم إخطارها بالموذج رقم (١٩) بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٥ وقامت الشركة بالاعتراض عليه.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤:

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

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١٢:

تم إخطار الشركة بنموذج فحص رقم (٣٢) بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤ وجارى اعداد مستندات الفحص.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤:

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من ٢٠٠٨ 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 في المواعيد المحددة.

• الشركة الدولية لخدمات الإدارة في 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، وجارى 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.

• شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ب- ضرائب الأجر والمرتبات

السنوات من ٢٠٠٨ حتى ٢٠١١:

تم إخطار الشركة بنموذج فحص رقم (٣٢) بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٣ وتم تعديل اختصاص المأمور الفاحص ولم يرد للشركة إخطار آخر حتى تاريخه.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤:

لم يتم الفحص الضريبى ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

ج- ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص الضريبى ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد فى المواعيد المحددة.

• شركة بلتون لتداول الأوراق المالية

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات حتى عام ٢٠٠٤:

تم الفحص والسداد والتسوية.

- السنوات من ٢٠٠٥ وحتى عام ٢٠٠٨:

هذه السنوات تم فحصها من قبل المأمورية المختصة وتم إخطار الشركة بالنموذج ١٩ ضريبة وقامت الشركة بالطعن عليه فى الموعد القانوني، وجاري حاليا مناقشة أوجه الخلاف بلجنة فض المنازعات بالمأمورية.

- عام ٢٠٠٩:

تم إخطار الشركة بالنموذج ٣١ فحص بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٣ بتحديد موعد الفحص ولم تتسلم الشركة أى نماذج أو إخطارات.

- السنوات من ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٤:

لم يتم الفحص الضريبى ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

ب- ضرائب الأجر والمرتببات

السنوات من بدء التأسيس وحتى عام ٢٠٠٨:

تم الفحص والسداد والتسوية حتى عام ٢٠٠٨.

السنوات من ٢٠٠٩ وحتى عام ٢٠١٢:

هذه السنوات تم فحصها من قبل المأمورية المختصة وتم إخطار الشركة بالنموذج ٣٨ ضريبة بسداد مبلغ ١٧٠ ٣٧٤ جنيه مصرى ويرى المستشار الضريبى للشركة عدم سداد هذا المبلغ.

السنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤:

الشركة منتظمة في استقطاع وتوريد ضريبة المرتبات لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية، علما بأنه لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ج- ضريبة الدمغة

تم المحاسبة الضريبية للشركة حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم الربط والسداد.

لم يتم الفحص الضريبى للشركة عن العام من ١ أغسطس ٢٠٠٦ وحتى تاريخه.

• شركة بلتون سيكورتيز هولدينج

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية. هذا وقد صدرت البطاقة الضريبية للشركة بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠٠٦.

وتم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن العام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وكذا عن الاعوام ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٤ طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه.

ب- ضرائب الأجر والمرتببات

لم يتم الفحص الضريبى ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

ج- ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص الضريبى ولم يتم إستلام أى نماذج أو مطالبات ضريبية حتى تاريخه.

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد في المواعيد المحددة.

• شركة بلتون للاستشارات فى السندات

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال والقيم المنقولة ورسم التنمية

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية. وتم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن الاعوام من ١٧ أكتوبر ٢٠٠٧ (تاريخ التأسيس) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ولم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه.

ب- ضرائب الأجر والمرتببات

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٢:

تم إخطار الشركة بالنموذج ٣٢ فحص بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٥ وتم تسليم المستندات للفحص ولم تتسلم الشركة نتائج الفحص حتى تاريخه.

عامي ٢٠١٣ و٢٠١٤:

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

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بدء التأسيس وحتى عام ٢٠١٢:

تم إخطار الشركة بنموذج عناصر ربط الضريبة وتم السداد حتى عام ٢٠١٢.

عامي ٢٠١٣ و٢٠١٤:

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

د- ضريبة الخصم

تقوم الشركة بتطبيق أحكام الخصم والسداد في المواعيد المحددة.

• شركة بلتون الدولية للاوراق المالية المشتركة - ليبيا

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب الليبي رقم (١١) لسنة ١٣٧٢ هجرية ولائحة التنفيذية ولم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه.

٣٧- أحداث هامة خلال الفترة

بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٥ اقترح مجلس ادارة الشركة توزيع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جنية مصرى كحصة لمجلس الاداره ومبلغ ٥٩١.٩٧٤ جنية مصرى حصة العاملين واقترح توزيع أسهم مجانيه بمبلغ ٣٦٢ ٥٤٨ ١٢ جنية مصرى من الارباح المرحله. وبتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ أقرت الجمعية العامة العادية للشركة مشروع توزيعات الارباح.

بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠١٥ اجتمعت 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 مصرى.

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 ابتداءً من اول يناير ٢٠١٦ علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠١٥ أعلنت شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة ش.م.م وشركة أكت فايننشال أنهما قد تقدمتا بخطاب نوايا لأستحواذ 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 مصرى للسهم.

وبتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٥ تم تنفيذ عملية الاستحواذ من شركة أوراسكوم للاتصالات والإعلام والتكنولوجيا القابضة ش.م.م بمبلغ ٢٧٦ ٠٠٤ ٦٣٤ جنية مصرى لعدد ١٠٦٩ ٥٠١ ١٥٨ سهم بواقع ٤ جنية مصرى للسهم.

شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥

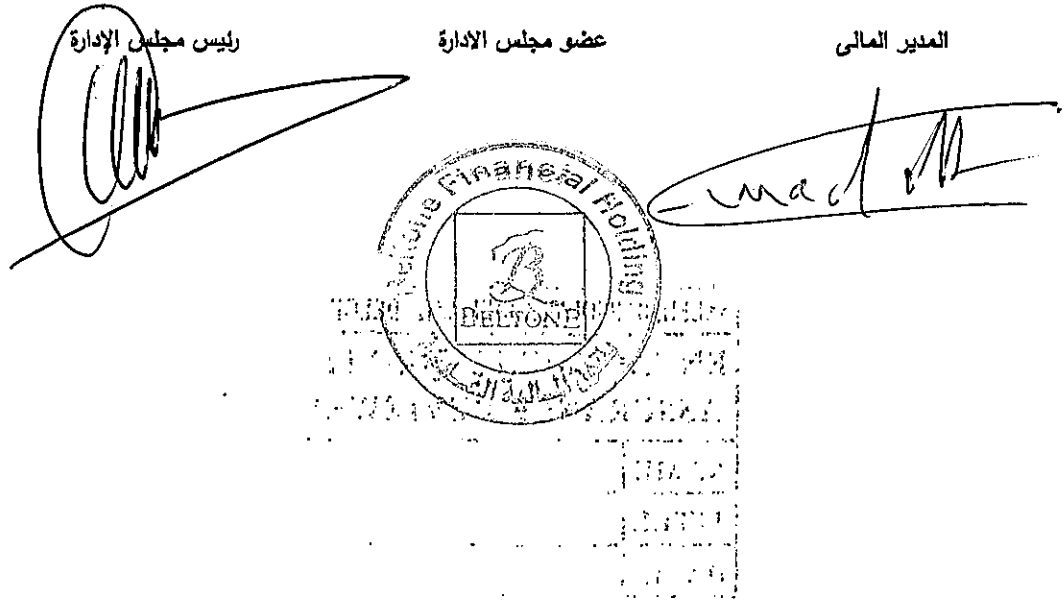
٣٨- أرقام المقارنة

تم إعداد تلك القوائم المالية المجمعة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥ لغرض عقد جمعية عامة للشركة لايراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة وتشكيل مجلس ادارة جديد وتم إدراج أرقام المقارنة لقائمة للدخل المجمعة والتغير في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للمنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ حيث لم تقم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة عن نفس الفترة المقارنة. هذا وقد تم اعداد تلك القوائم الماليه المجمعة باستخدام مراكز ماليه مدققه لكل الشركات التابعة الهامه في تاريخ ١٩ نوفمبر ٢٠١٥.

المدير المالي

عضو مجلس الادارة

رئيس مجلس الإدارة



شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ إلى ١٩ نوفمبر ٢٠١٥