Orascom Financial Holding

شركة أوراسكوم المالية القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١

وتقرير الفحص المحدود عليها

KPMG
حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـزة – القـاهرة الكبـــرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــى : Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـــة

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أوراسكوم المالية القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

كما هو موضح أكثر تفصيلاً في إيضاح رقم ١-ج فقد نشأت الشركة نتيجة الإنقسام عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. حيث أتخذت أرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كأساس للانقسام بعد إجراء التعديلات المقترحة من قبل الهيئة العامة للاستثمار على تلك القيم الدفترية.

حاتم عبد المنعم منتصر
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن

القاهرة في ٣٠ اغسطس ٢٠٢١

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢)

	إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالألف جنيه مصري)		
أصول		
أصول غير متداولة		
شهرة وأصول غير ملموسة أخرى	(٥)	٣٧٤,٦٥٩
أصول ثابتة	(٦)	١٦١,٢٩٧
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٧)	١,٧٨٥,٨٢٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	(٨)	٣٥,٥٨٦
أصول أخرى	(٩)	٧,٤١٢
عملاء	(١١)	٢٣١,٢٣٧
إجمالي أصول غير متداولة		٢,٥٩٦,٠١١
أصول متداولة		
عملاء	(١١)	٨٥٦,٣٢٦
أصول أخرى	(٩)	٢١,١٩٧
أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة	(٢-١٢)	٧١,٧٤٩
أرصدة مستحقة على شركات عاملة في مجال الأوراق المالية		٦٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٣)	١٢,٢٥٠
نقدية وما في حكمها	(١٤)	٩٥٤,٢١٨
إجمالي أصول متداولة		١,٩١٥,٨٠٠
إجمالي الأصول		٤,٥١١,٨١١
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٥)	١,٦٢٦,١٦٥
احتياطيات		٤٨١,٦٣٦
أرباح مرحلة		٥٨٥,٤٧٣
إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم		٢,٦٩٣,٢٧٤
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة		١٩٦,٠٣٠
إجمالي حقوق الملكية		٢,٨٨٩,٣٠٤
التزامات		
التزامات غير متداولة		
التزامات الإيجار		١٩,١٣٣
تسهيلات ائتمانية	(١٧)	٣٢٠,٠٧٩
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٠)	٢٥,٩٠٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٦٥,١١٩
التزامات متداولة		
تسهيلات ائتمانية	(١٧)	٦٠٤,٦١٥
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة	(٣-١٢)	٦,٠٧٩
عملاء دائنة	(١٨)	٥١٢,١٠٥
مخصصات	(١٩)	٤١,٨٢٠
التزامات ضريبة الدخل الجارية		٩,١٥٠
التزامات الإيجار		٣,٦١٥
التزامات أخرى	(٢٠)	٨٠,٠٠٤
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١,٢٥٧,٣٨٨
إجمالي الإلتزامات		١,٦٢٢,٥٠٧
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٤,٥١١,٨١١

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب

شركة اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(بالألف جنيه مصري)	إيضاح رقم	الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
ايرادات الرسوم والعمولات	(٢١)	٧٩,٦٦٧	٤٠,٤٩٢
إيرادات الفوائد	(٢٢)	٨١,٦٠٥	٤٤,٥١٨
إجمالي إيرادات التشغيل		١٦١,٢٧٢	٨٥,٠١٠
نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(٧)	٥٢,٧١٢	٢٢,٤٩٧
توزيعات أرباح - سندات		١,٣٦٦	٦٢٥
إيرادات أخرى		٢٠,٣٦٧	٣٣٩
مخصصات انتفي الغرض منها	(١٩)	١١,٤٨٩	٢٠٣
رد مصروف خسائر إئتمانية متوقعة	(١١)	١,٢٠٧	١٠,٩٧٨
إجمالي الإيرادات		٢٤٨,٤١٣	١١٩,٦٥٢
أجور ومرتبات وما في حكمها		(١٠٥,٧٢٠)	(٥١,٢١٩)
مصروفات تأسيس و إشتراكات		(٧,٨٨٦)	(١٤)
مصروفات تشغيل أخرى	(٢٣)	(٣٤,٧١٦)	(١٨,٠٥٦)
استهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	(٢,٥٧٨)	(١,٢٨٩)
إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع	(٦)	(٧,٤٣٢)	(٣,٧١٤)
تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٥٠١)	١٠٢
مخصصات مكونة	(١٩)	(٣,٧٠٩)	(٢,٠٧٩)
صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		(٣٤٤)	٢٩
مصروفات فوائد	(٢٢)	(٣٦,٠٠٥)	(١٩,٧٧١)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٤٩,٥٢٢	٢٣,٦٤١
مصروف ضريبة الدخل	(٢٤)	(١٢,٨٦٣)	(٦,٣٦٤)
صافي أرباح الفترة		٣٦,٦٥٩	١٧,٢٧٧
موزعة كالتالي:			
حقوق مساهمي الشركة الأم		٣٥,٧٠١	١٦,٦١٢
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة		٩٥٨	٦٦٥
صافي أرباح الفترة		٣٦,٦٥٩	١٧,٢٧٧
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي أرباح الفترة	(٢٥)	0.0068	0.0032

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب

شركة اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(بالألف جنيه مصري)	الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
صافي أرباح الفترة	٣٦,٦٥٩	١٧,٢٧٧
بنود الدخل الشامل الآخر		
بنود سوف يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة:		
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية	(٢١٨)	(٢٢٤)
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل المجمعة في فترات لاحقة:		
إعادة قياس أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٧٦٩	١٥٩
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر	٢,٥٥١	(٦٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣٩,٢١٠	١٧,٢١٢
موزعة كالآتي:		
حقوق مساهمي الشركة الأم	٣٨,٧٧٠	١٦,٩٢٦
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	٤٤٠	٢٨٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣٩,٢١٠	١٧,٢١٢

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب

شركة اوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(بالألف جنيه مصري)	احتياطيات									
	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي فروق ترجمة القوائم الماليه للشركات التابعة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطيات أخرى	إجمالي الاحتياطيات	أرباح مرحلة	حقوق ملكية الشركة الام	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
رصيد أول المدة الناتج عن عملية الانقسام	١,٦٢٦,١٦٥	٤١٩,٥٢٦	٣٠,١٩١	٣٤,٦٣٣	-	٤٨٤,٣٥٠	٤٢٨,٩٣٨	٢,٥٣٩,٤٥٣	١٢٨,٤٢٣	٢,٦٦٧,٨٧٦
أثر تطبيق معايير محاسبة مصرية بدءا من ١ يناير ٢٠٢١					-	-	(٤,٦٨٣)	(٤,٦٨٣)	-	(٤,٦٨٣)
رصيد أول المدة المعدل	١,٦٢٦,١٦٥	٤١٩,٥٢٦	٣٠,١٩١	٣٤,٦٣٣	-	٤٨٤,٣٥٠	٤٢٤,٢٥٥	٢,٥٣٤,٧٧٠	١٢٨,٤٢٣	٢,٦٦٣,١٩٣
بنود الدخل الشامل										
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	-	-	٣٥,٧٠١	٣٥,٧٠١	٩٥٨	٣٦,٦٥٩
فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض اجنبية	-	-	(١٣٤)	-	-	(١٣٤)	-	(١٣٤)	(٨٤)	(٢١٨)
فروق تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣,٢٠٣	-	٣,٢٠٣	-	٣,٢٠٣	(٤٣٤)	٢,٧٦٩
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	-	-	(١٣٤)	٣,٢٠٣	-	٣,٠٦٩	٣٥,٧٠١	٣٨,٧٧٠	٤٤٠	٣٩,٢١٠
معاملات مع المساهمين										
التغير في نطاق تجميع شركات تابعة لم يؤدي الى فقد السيطرة	-	-	(٥,٢٨٢)	٧٢٤	-	(٤,٥٥٨)	١٢٥,٥١٧	١٢٠,٩٥٩	٦٢,١٦٧	١٨٣,١٢٦
زيادة رأس المال من أصحاب حصص غير مسيطرة	-	-	-	-	(١,٢٢٥)	(١,٢٢٥)	-	(١,٢٢٥)	٥,٠٠٠	٣,٧٧٥
إجمالي المعاملات مع المساهمين	-	-	(٥,٢٨٢)	٧٢٤	(١,٢٢٥)	(٥,٧٨٣)	١٢٥,٥١٧	١١٩,٧٣٤	٦٧,١٦٧	١٨٦,٩٠١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١,٦٢٦,١٦٥	٤١٩,٥٢٦	٢٤,٧٧٥	٣٨,٥٦٠	(١,٢٢٥)	٤٨١,٦٣٦	٥٨٥,٤٧٣	٢,٦٩٣,٢٧٤	١٩٦,٠٣٠	٢,٨٨٩,٣٠٤

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب

	إيضاح رقم	الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(بالألف جنيه مصري)		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٤٩,٥٢٢
استهلاك أصول غير ملموسة	(٥)	٢,٥٧٨
إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع	(٦)	٧,٤٣٢
فوائد البنوك		(٥,٢٢١)
فوائد أرصدة العملاء - دائنة		(٥,٢٦٠)
فوائد تمويلية - تسهيلات ائتمانية		٣٣,٣٣٨
فوائد التزام الإيجار		١,٢٢٠
فوائد تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار		١,٤٤٧
نصيب الشركة فى أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		(٥٢,٧١٢)
توزيعات أرباح - سندات		(١,٣٦٦)
(رد) مصروف خسائر إئتمانية متوقعة	(١١)	(١,٢٠٧)
من بيع أصول ثابتة(أرباح)		(٢)
تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٥٠١
صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية		٣٤٤
		٣٠,٦١٤
صافي التغير فى:		
عملاء		(٣٦٧,٧٠٣)
استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		٣٨,١٣٢
أرصدة مستحقة على شركات عاملة فى مجال الأوراق المالية		٤١٠
أصول أخرى		(١٠,٠٣٣)
التزامات أخري		٣,٣٤٥
عملاء- أرصدة دائنة		٢٩٤,٢٤٦
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		٢٤,٨١٧
مخصصات	(١٩)	(١١,٤٤٢)
التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٢,٣٨٦
توزيعات مقبوضة من استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		٣٥,٦٢٣
مقبوضات فوائد دائنة		٥,٠٧١
مقبوضات فوائد دائنة - أرصدة العملاء		٥,٢٦٠
مصروفات فوائد مدفوعة		(٣١,٧٥٧)
ضرائب دخل مدفوعة		(١٩,٨٨٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل		(٣,٣٠٤)
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٥,٤٥٩)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		١٩٥
توزيعات أرباح - سندات		١,٣٦٦
مدفوعات لشراء استثمارات فى شركات تابعة		(٣,٧٥٠)
إجمالي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٧,٦٤٨)
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		
مدفوعات التزام الإيجار		(٢,٤٤٦)
مدفوعات فوائد تمويلية قروض متداولة		(١,٧١٣)
محصل من أصحاب حصص غير مسيطرة فى شركات تابعة		٣,٧٧٥
مقبوضات من بيع استثمارات فى شركات تابعة، لا يؤدي الى تغير فى السيطرة، بالصافى بعد خصم مصروفات البيع		١٨٣,١٢٦
صافب متحصلات من تسهيلات ائتمانية		٤٤٦,١٥٧
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٦٢٨,٨٩٩
صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٦١٧,٩٤٧
تأثير التغير فى أسعار صرف العملات على أرصدة النقدية وما فى حكمها بعملات أجنبية		(٢٩١)
رصيد النقدية وما فى حكمها الناتجة عن عملية الإنقسام		٣٣٦,٥٦٢
رصيد النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة	(١٤)	٩٥٤,٢١٨

* الإيضاحات المرفقة من (١) الي (٣١) تعتبر جزءًا لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالي

العضو المنتدب

١. نبذة عن الشركة

أ- الكيان القانونى والنشاط

شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية) –والتي سوف يتم ذكرها فيما بعد بالشركة المنقسمة أو الشركة– خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، ولائحته التنفيذية وقيدت الشركة بالسجل التجارى برقم ٤٣٠٧٥٥ في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ ، سجل تجارى القاهرة المميز. مقر الشركة هو أبراج نايل سيتى – رملة بولاق، القاهرة – جمهورية مصر العربية. مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب- غرض الشركة

غرض الشركة هو الاشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها مع مراعاة احكام قانون سوق رأس المال، ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمال شبيهه بأعمالها، أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج. كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

ج- نبذه عن الشركة

تم إنشاء شركة أوراسكوم المالية القابضة من خلال انقسامها عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م.
وذلك بناءاً على قرار مجلس إداره شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة المنعقد في ٩ يوليو ٢٠٢٠، تم الموافقة على تقديم مشروع تقسيم تفصيليى للعرض على الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة، حيث يتضمن المشروع تقسيم شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة إلى شركتين شركة قاسمة وتحمل نفس الإسم شركة "أوراسكوم للاستثمار القابضة" وهى تتضمن الاستثمارات في الشركات التى تعمل في مجالات مختلفة، وشركة منقسمة يتم إنشاءها وتسمى "أوراسكوم المالية القابضة" وتتضمن الاستثمارات في الشركات التى تعمل في مجالات الانشطة المالية غير المصرفية وهي شركتى بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) وشركة ثروة كابيتال (شركة شقيقة) وتحول تبعية شركة بلتون المالية القابضة وشركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية فضلاً عن الحساب الجاري المستحق لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة من شركة فيكتوار انفستمنت إلى الشركة المنقسمة.
بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة المنعقدة على تقسيم شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م وفقا لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أساسا لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة ش.م.م. (الشركة القاسمة) قائمة ويخفض رأسمالها المصدر عن طريق تخفيض القيمة الإسمية لأسهمها، على أن تتخصص الشركة القاسمة في القيام بالأنشطة الاستثمارية المتنوعة، وتظل محتفظة بترخيصها كشركة غرضها "الاشتراك في تأسيس كافة الشركات المساهمة أو التوصية بالأسهم التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها"، بينما ينتج عن التقسيم تأسيس شركة جديدة بإسم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) في شكل شركة مساهمة مصرية، خاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية ويتمثل غرضها في "الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقا مالية أو في زيادة رؤوس أموالها والتي تعمل في مجالات الأنشطة المالية غير مصرفية" وعلى أن تكون الشركات الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في تاريخ تنفيذ التقسيم وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم.
كما وافقت الجمعية أيضا على التقرير الصادر من هيئة الأداء الاقتصادي بالهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠٢٠، بصافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة بناءا على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والمنتهي الى أن القيمة الدفترية لصافي حقوق الملكية للشركة المنقسمة تبلغ ٢,٠٠٩,٨٢٤,٦٠٠ جنيه مصري، حيث تم الموافقة على أن يصبح رأس المال المرخص به للشركة المنقسمة مبلغ ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصري، ورأس المال المصدر مبلغ ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢.٢ جنيه مصري موزع على ٥,٢٤٥,٦٩٠,٦٢٠ سهم بقيمة إسمية ٠.٣١ جنيه مصري للسهم.

هذا وقد تأسست شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. (الشركة المنقسمة) بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٤٥٣ لسنة ٢٠٢٠ في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٠، وذلك بموجب قرار لجنة فحص طلبات تأسيس وترخيص الشركات المشكلة بالهيئة بجلستها رقم ٤٤٠ في ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٠، حيث صدرت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية برقم صادر ١٣٨٢١ في ١ ديسمبر ٢٠٢٠، على إصدار أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة (المنقسمة) برأس مال قدرة ١,٦٢٦,١٦٤,٠٩٢.٢ جنيه مصري، بموجب تقييم اللجنة المشكلة بالهيئة العامة للاستثمار، وبتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٤٣٠٧٥٥ سجل القاهرة المميز، ونشر نظامها الأساسي بعدد صحيفة الشركات وأصبح للشركة رأس مال مرخص به قدرة ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصري.

د- الفترة المالية للقوائم المالية الدورية المجمعة

حيث أن تاريخ تأسيس الشركة هو تاريخ التسجيل في السجل التجاري وهو ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وبالتالي هذه القوائم المالية الدورية المجمعة هي أول قوائم مالية تقوم الشركة بإصدارها بعد تاريخ التأسيس، وبالتالي هي تغطي الفترة المالية من ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢. إطار العرض والالتزام بالمعايير المحاسبية

أ- التوافق مع معايير المحاسبة المصرية

- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة 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 التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم إعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ اغسطس ٢٠٢١.

ب-أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

كما تم الاشارة اليه بشكل أكثر تفصيلا بالايضاح رقم(١-ج)، فقد نشأت الشركة المنقسمة نتيجة عملية الانقسام عن شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القاسمة) حيث يمثل الكيان القانوني الجديد كيان اقتصادي مستمر من التاريخ الذي قامت فيه الشركة القاسمة بالاستحواذ على أو انشاء الشركات التابعة والشقيقة التي انتقلت ملكيتها الى الشركة المنقسمة من خلال عملية الانقسام.وترى إدارة الشركة أن عملية الانقسام وتأسيس الشركة بغرض نقل ملكية بعض الشركات التابعة والشقيقة واستمرار أنشطتها تحت مظلة الشركة تندرج فى جوهرها تحت نطاق معاملات تجميع الأعمال تحت السيطرة الواحدة "Transactions under Common Control "حيث ان الشركات التي نُقِلَت تنفيذاً لقرار الانقسام تقع تحت ذات السيطرة لنفس المساهمين الرئيسيين قبل وبعد عملية الانقسام كما أن تلك السيطرة لا تُعد مؤقتة. هذا وتعتبر معاملات تجميع الأعمال تحت السيطرة الواحدة خارج نطاق كل من معيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ ومعيار المحاسبة الدولي (IFRS) .

وفي ظل غياب نص صريح في معايير المحاسبة المصرية، فان معيار المحاسبة المصري رقم ٥ يتطلب من الادارة تطوير وتطبيق سياسة محاسبية تؤدي الى تقديم معلومات مالية ملائمة ويمكن الاعتماد عليها. وقد قامت الادارة باستخدام تقديراتها في تطوير وتطبيق سياسة محاسبية ملائمة ومعبرة عن جوهر المعاملة لغرض تجميع اعمال الشركات التابعة والشقيقة التي انتقلت ملكيتها الى الشركة من خلال عملية الانقسام وعلى الرغم من ان الاستحواذ القانوني على الشركات التابعة من خلال شهادات ومستندات نقل ملكية المساهمات تنفيذاً لقرار الانقسام الذى تم خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٠، الا انه تم تجميع صافى أصول الشركات التي انتقلت من خلال عمليه الانقسام باعتبارها كيان اقتصادى مستمر تحت سيطرة الشركة منذ التاريخ الفعلي الذى قامت فيه الشركة القاسمة بالاستحواذ على الشركات التابعة أو تأسيسها وعليه فإن قائمة حقوق الملكية تتضمن الأرباح المحتجزة لتلك الشركات خلال الفترة من بداية السيطرة على تلك الشركات أو تأسيسها بمعرفة الشركة القاسمة.

ج- **أسس القياس**

أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقا لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتى تتمثل في المشتقات المالية، والأصول والالتزامات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأيضا الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.

د- **عملة العرض**

تم إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري وهو عملة التعامل للشركة. كما أن جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري تم تقريبها الى أقرب ألف جنيه مصرى فيما عدا نصيب السهم فى أرباح الفترة، الا إذا تم الاشارة بالقوائم المالية أو بالايضاحات بخلاف ذلك.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ القوائم المالية الدورية المجمعة

تتمثل القوائم المالية الدورية المجمعة فى القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) فى تاريخ كل ميزانية.
وتتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة القابضة بجميع ما يلى:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيه .
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.

على الشركة الأم إعادة تقييم السيطرة علي المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

تتضمن قائمة الدخل المجمعة إيرادات ومصروفات الشركات التابعة سواء التى تم اقتناؤها أو استبعادها خلال السنة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلى للاقتناء أو التاريخ الفعلى للاستبعاد حسب الحالة. ويتم توزيع إجمالي الدخل للشركات التابعة بين مساهمي الشركة القابضة وأصحاب الحصص غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك لظهور رصيد سالب لأصحاب الحصص غير المسيطرة (عجز). يتم أجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأيٍ من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة للشركات الأخرى بالمجموعة.يتم الاستبعاد الكامل لكافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية لها.

يتم عرض حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركات التابعة بصورةٍ منفصلة عن حقوق ملكية المجموعة بها. عندما تفقد المجموعة سيطرتها المطلقة أو المشتركة على شركة تابعة أو مشروع يخضع لسيطرة مشتركة وتحتفظ بدلاً من ذلك بنفوذ مؤثر عليها عندئذ تعترف بالاستثمار المتبقى كاستثمار فى شركة شقيقة وتقوم بقياسه بقيمته العادلة فى تاريخ فقد السيطرة المطلقة أو المشتركة. وتعد القيمة العادلة للاستثمار المتبقي في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة المطلقة أو المشتركة كتكلفة عند الاعتراف الأولى بالاستثمار فى شركة شقيقة.

٣-٢ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن معاملات تجميع الأعمال (الاستحواذات) باستخدام طريقة الاستحواذ. ويتم قياس المقابل المُحَوَل في معاملةٍ لتجميع الأعمال بالقيمة العادلة التى تُحتسب على أساس مجموع القيم العادلة فى تاريخ الإستحواذ للأصول المُحولة من المجموعة والالتزامات المتكبدة بمعرفة المجموعة لصالح الملاك السابقين للشركة المُستحوذ عليها وكذا لأدوات حقوق الملكية التى تُصدرُها المجموعة فى مقابل السيطرة على الشركة المُستحوذ عليها.يتم قياس الشهرة على أساس أنها تُمَثِل الزيادة في (١) مجموع: المقابل المُحَوَل، وأى حقوق لأصحاب الحصص غير المسيطرة في الشركة المُستحوَذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التى كانت الشركة المستحوذة تمتلكها فى حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت) عن (٢) صافى قيم: الأصول المُستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة في تاريخ الإستحواذ. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم

أن صافى قيم الأصول المستحوذ عليها والالتزامات المُتكبدة يزيد عن مجموع: المقابل المُحول ، وأية حقوقٍ لأصحاب الحصص غير المسيطرة فى الشركة المُستحوذ عليها ، والقيمة العادلة للحصة التى كانت الشركة المستحوذة تمتلكها في حقوق ملكية الشركة المُستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ (إن وجدت)، عندئذٍ يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرةً فى أرباح أو خسائر الفترة كمكسب من صفقة شراء بالنسبة للحصص غير المسيطرة التي تُمَثِل حصص ملكية حالية وتُخَوِلُ لحامليها الحق فى نصيبٍ نسبى من صافي أصول منشأة في حالة التصفية فمن الممكن أن يتم قياسها عند الإعتراف الأولي إما بالقيمة العادلة ، أو بالنصيب النسبى لأصحاب الحصص غير المسيطرة فى القيم المعترف بها لصافي أصول المنشأة المُستحوذ عليها – ويتم إختيار أساس القياس لكل معاملة إستحواذ على حدى.

فى تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التي تخضع للسيطرة الواحدة للمجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال ونصيب المجموعة فى القيمة الدفترية لصافي الأصول والإلتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة كإحتياطى تجميع أعمال ضمن حقوق الملكية وذلك إذا لم تسفر عمليات الإقتناء عن تغيير فى مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي تم تجميعها قبل وبعد عمليات الإقتناء. ويتم تطبيق ذات السياسة أيضا فى حالة شراء المجموعة نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة للشركات التابعة أو تخلص المجموعة من نسبة من ملكيتها فى الشركة التابعة مع إحتفاظها بالسيطرة على الشركة التابعة.

وفى هذه الحالة لا يتم تحديد قيمة عادلة لصافي الأصول والإلتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة إلا فى تاريخ تحقق السيطرة الأَولى مع الأخذ فى الإعتبار التغيرات فى بنود حقوق الملكية والتى طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأَولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

يتم القياس الأولى لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة فى المنشأة المقتناة على أساس نسبة أصحاب تلك الحصص فى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات العرضية المعترف بها فى تاريخ الاستحواذ.

وفيما يلى بيان بالاستثمارات التى تمتلكها شركة أوراسكوم الماليه القابضة (الشركة الأم) بصورة مباشرة فى شركاتها التابعة:

نسبة الملكية المباشرة

الشركات التابعة	النشاط	الدولة	وغير المباشرة
شركه دوت لتطوير الالكترونيات والمدفوعات الالكترونية	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٧٩,٩٠ %
شركة بلتون المالية القابضة (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون القابضة للإستثمارات –المنطقة الحرة (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون لتكنولوجيا المعلومات (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون سيكورتيز هولدنج (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون لتداول الاوراق المالية (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون فيننشال للأسهم (الإمارات)	خدمات مالية	الامارات العربية المتحدة	٦١,٢٤ %
شركة بلتون للوساطة فى السندات (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة نيوفرونتير سيكورتيز	خدمات مالية	الولايات المتحدة الأمريكية	٦١,٢٤ %
شركة صانع السوق (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون العقارية (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون للتمويل العقاري (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون للتأجير التمويلي (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون للتمويل الاستهلاكي (شركة مساهمة مصرية)	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة بلتون لراس المال الخاطر	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %
شركة مصر بلتون لادارة صناديق الاستثمار	خدمات مالية	جمهورية مصر العربية	٦١,٢٤ %

٣-٣ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركة الشقيقة هى منشأه تتمتع المجموعة بتأثير جوهرى عليها من خلال المشاركة فى القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة.

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارات التي 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 (مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما اقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات فى الشركات الشقيقة بقائمة المركز المالى المجمعة بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء فى صافي أصول الشركات الشقيقة المقتناة وذلك بعد خصم أى إضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار على حدي. ولا يتم الإعتراف بأى زيادة فى نصيب المجموعة من خسائر شركة شقيقة عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة فى الشركة الشقيقة إلا إذا كانت تلك الزيادة فى حدود الالتزام القانونى أو الحكمى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددتها نيابة عن تلك الشركة.

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

أى زيادة فى تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة فى صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة فى تاريخ الإقتناء يتم الإعتراف بها كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الإضمحلال لتلك الشهرة كجزء من الاستثمار ككل.

أى زيادة فى نصيب المجموعة فى صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات 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 الفترة التي تم خلالها اقتناء الاستثمار.

وفى حالة تعامل المجموعة مع احدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتبادلة وذلك 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 الإضمحلال وتتمثل استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة فيما يلي:

إسم الشركة	النشاط	الدولة	نسبة الملكية المباشرة وغير
شركة كونتكت المالية القابضة	خدمات مالية	جمهوريى مصر العربية	%٢٩,٧٩

الترتيبات المشتركة

تمتلك المجموعة ٥٠ % من شركة مصر بلتون لادارة صناديق الاستثمار "عملية مشتركة". هذا وقد قامت المجموعة بالاعتراف بنصيبها في أصول والتزامات وايرادات ومصروفات العملية المشتركة مع البنود المتمثلة بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة .

وفى حالة تعامل المجموعة مع العملية المشتركة فيتم استبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة في هذا المشروع.

٣-٤ المعاملات بالعملات الاجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة.

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

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

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

٣-٥ العمليات غير المستمرة

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

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

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل المجمعة والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية فترة المقارنة.

٣-٦ الأدوات المالية

تم الاعتراف بالاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول والالتزامات المالية والأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ وذلك قبل عملية الانقسام.

- اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠، غيّر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل كبير المحاسبة والتقارير المالية في ثلاثة مجالات رئيسية: تصنيف وقياس الأصول المالية ، والاضمحلال ومحاسبة التحوط.

٣-٦-١ نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

<u>نموذج الأعمال</u>

- تحدد المجموعة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولى، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
  - التكلفة المستهلكة.("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.("FVTPL")

- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمال إدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الاولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.

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

تقييم نموذج الاعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليًا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ المجموعة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في إعتبارها:

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

الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.

إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.

إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.

صافى الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقا بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية – التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

الاستبعاد

الأصول المالية

تقوم المجموعة بإستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

التزامات مالية

يتم إستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم المجموعة أيضًا بإستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الالتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٣-٦-١ الاضمحلال:

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

٣-٦-١-١ نموذج نهج مبسط

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

٣-٦-١-٢ نموذج النهج العام

- تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبدة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم المجموعة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD")والتعرض عند التعثر.("EAD")

- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:

- **المرحلة ١:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- **المرحلة ٢:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهرًا في المرحلة ١.
- **المرحلة ٣:** تعترف المجموعة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣."

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

٣-٦-١-٣ زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

٣-٦-١-٤ الأصول المالية ذات مستوي ائتماني منخفض

- تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظة من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم – مما يمكن المجموعة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).
- بالنسبة للاصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تتكبدها المجموعة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق

تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة للمحافظ المتجانسة.

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

٣-٦-١-٥ ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

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

٣-٦-١-٦ تقديرات محاسبية نقدية

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

٣-٧ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- **<u>الاعتراف الأولى والقياس</u>**

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

ب- **<u>التكاليف اللاحقة للاقتناء</u>**

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

ج- **<u>الإهلاك</u>**

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – وفقا (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

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

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

٣-٨ الأصول غير الملموسة والشهرة

تنشأ الشهرة من أقتناء الشركات التابعة ، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

تُعرَض الأصول غير الملموسة ذات العمر الأنتاجى المحدد المقتناه منفرداً بالتكلفة مخصوماً منها مجمعٍ الإستهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة. يتم الإعتراف بالاستهلاك بطريقه القسط الثابت على اساس العمر الإنتاجى للأصل غير الملموس على قائمة الدخل. يتم مراجعة طريقه الاستهلاك للأصول غير الملموسة فى تاريخ القوائم المالية مع الأخذ فى الأعتبار أنة يتم المحاسبة عن تأثير أى تغييرات فى تلك التقديرات على أساس مستقبلى.

تُعرَض الأصول الغير ملموسة المقتناه منفرداً ذات العمر الإنتاجى الغير المحدد بالتكلفة مخصوماً منها أى مجمعٍ لخسائر الاضمحلال المتراكمة.

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

توقف استغلال الأصول والتصرف فيها

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

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

الشهرة

تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة أو عملية مشتركة فى الزيادة فى تكلفة الإقتناء عن حصة المجموعة فى القيمة العادلة لصافي أصول المنشاة المقتناة فى تاريخ الاستحواذ أو الإقتناء. ويتم الإعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال.

ولهدف إجراء اختبارات الإضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتى من المتوقع أن تستفيد من ذلك التجميع. ويتم إخضاع تلك الوحدات لاختبار الإضمحلال سنويا أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.

٣-٩ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولا بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري او الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح او الخسائر.

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

٣-١٠ <u>الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية</u>

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

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣-١١ النقدية وما في حكمها

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

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ تحقق الايراد

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
  - معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
  - معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- وبشكل أكثر تحديدًا ، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
  ١- تحديد العقد مع العميل؛
  ٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء)؛
  ٣- تحديد سعر الصفقة؛
  ٤- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة؛
  ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة
- تطبق المجموعة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال الثلاث التي تعمل فيها المجموعة في تاريخ التطبيق: السمسرة وإدارة الأصول والترويج وتغطية الاكتتابات.
- وفقًا لذلك، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء – أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة – المقدمة للعميل. تدرس المجموعة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.
- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقديًا لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلًا متغيرًا، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تعمل المجموعة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم المجموعة خدمات إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف المجموعة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.

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

وتتمثل إيرادات الشركة فما يلى:

- **أتعاب ترويج وتغطية الإكتتاب**

يتم الإعتراف بإيرادات النشاط والمتمثلة فى أتعاب الضمان والترويج وتغطية الإكتتاب للشركات عند إستكمال تنفيذ الخدمة.

- **اتعاب إدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الاستثمار**

يتم احتساب اتعاب الإدارة بناءاً على بنود العقد لكل محفظة أو صندوق استثمار ويتم الاعتراف بها على أساس مبدأ الإستحقاق، كما يتم الأعتراف بحوافز الأداء بناءا على النسب المتفق علىها 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 التى تتم لصالحهم فى بورصة الأوراق المالية المصرية أوالعالمية وتمثل نسبة من عملية البيع يتم الاتفاق مع العميل عليها.

- عمولات شراء

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

- **عمولات إدارة السجلات**

- تثبت عمولات الحفظ المركزى بناءاً على العقود المبرمة مع العملاء وشركات السمسرة فى تاريخ اتمام التعاملات المتمثلة فى بيع وشراء الاسهم.
- تثبت عمولات الإيداع وعمولات حيازة أسهم العملاء وعمولات تحويل أسهم بناءا على العقود المبرمة مع العملاء طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- تثبت عمولات تحصيل الكوبونات عند تأدية الخدمة للعميل وهى تحصيل تلك الكوبونات نيابة عن العملاء.

- **ايرادات الفوائد**

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

- **عائد التوزيعات**

يتم اثبات عائد التوزيعات من الاستثمارات – بخلاف الإستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة – عند صدور الحق للمساهمين فى صرف هذه التوزيعات.

- **ايرادات أخرى**

يتم اثبات الايرادات الأخرى عن الخدمات الأخرى التى تقدمها المجموعة على أساس الاستحقاق.

٣-١٤ الاحتياطي القانونى

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الاحتياطي القانونى ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ عندما يصل رصيد هذا الاحتياطي الى ٥٠٪ من قيمة رأس المال المُصدر ويتم استئناف عملية التجنيب متى انخفض رصيد الاحتياطي عن هذا الحد، ويمكن استخدام هذا الاحتياطي فى تغطية الخسائر كما يمكن استخدامه فى زيادة رأس مال الشركة بشرط موافقة الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة.

٣-١٥ توزيعات الأرباح للمساهمين

يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الشركة الأم على مساهميها وبنصيب 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.

٣-١٦ مزايا العاملين

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

أ- التأمينات والمعاشات

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

ب-حصة العاملين في الأرباح

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

٣-١٧ نصيب السهم الأساسي في الارباح

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

٣-١٨ الاقتراض

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

٣-١٩ المخصصات

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

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

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان 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.

٣-٢٠ ضريبة الدخل

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

أ- **ضريبة الدخل الجارية**

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

ب- **الضريبة المؤجلة**

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل.

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الأثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٣-٢١ رأس المال:

١- الأسهم العادية:

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

٢- إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند اعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية.

عند بيع او اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣-٢٢ عقود الإيجار

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

تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة منذ تأسيس الشركة أو بعدها.

٣-٢٢-١ المستأجر

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام التأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أوليا بالتكلفة والتى تتضمن المبلغ الاولي لالتزام عقد التاجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة الى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الاصل ، مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الايجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجى للاصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارت والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دوريا تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس إلتزام التأجير.

يتم قياس التزام التاجير مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار ، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافى للمجموعة.وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الاضافى كمعدل للخصم.

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

تتكون دفعات الايجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتى:

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

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

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

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

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

٣-٢٢-٢ كمؤجر

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

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

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

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

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

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية ، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد.

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

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

٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

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

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣-٢٤ قطاعات النشاط

- **خدمات ترويج وتغطية الاكتتابات**

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة و بصفتها بنك استثماريًا ، تساعد المجموعة الشركات في عمليات الاندماج والاستحواذ وتقدم خدمات إضافية مثل صناعة السوق وتداول المشتقات والأوراق المالية.

تعمل المجموعة مع بنوك استثمارية إقليمية ودولية رائدة في الأسواق الناشئة والمتقدمة ، مع فهم لا مثيل له للسوق في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا ، حيث طورت خبرة قوية في مختلف القطاعات والمجالات المنتجه. توفر المجموعة اهتمامًا رفيع المستوى في كل مرحلة من مراحل المشاركة ، مما يؤكد الالتزام الكامل للعميل.

بالنسبة لنشاط ترويج وتغطية الاكتتابات ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل أساسي عن طريق رسوم النجاح والتوكيل.

- **إدارة محافظ و صناديق الاستثمار**

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة و في إطار أنشطة إدارة الأصول ، تفخر المجموعة بالنهج الذي يركز على العميل ، لمتابعة علاقة طويلة الأمد مع العملاء من خلال تقديم منتجات مخصصة تتناسب مع العائد والمخاطر.

تهدف المجموعة إلى تزويد العملاء بسهولة الوصول إلى الفرص الاستثمارية المتنوعة عبر الأسواق من خلال توفير مدير أصول ذي خبرة وتقديم مجموعة واسعة من المنتجات والخدمات التي تلبي احتياجات المستثمرين المؤسسيين المحليين والدوليين (مثل شركات التأمين وصناديق التقاعد والضمان الاجتماعي والبنوك ، البريد ، صناديق الثروة السيادية ، المكاتب العائلية ، المؤسسات والأوقاف).

بالنسبة لنشاط إدارة الأصول ، تتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الإدارة والأداء.

- **السمسرة والحفظ**

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة و بصفتها شركة خدمات السمسرة والحفظ ، تعمل المجموعة على ربط المشترين والبائعين لتسهيل معاملات الاستثمار في أسواق الأوراق المالية ، وخاصة فيما يتعلق بالبورصة المصرية.

تقدم المجموعة أبحاث السوق وبيانات السوق باستخدام الأدوات والموارد المتقدمة للوصول إلى أكبر قاعدة ممكنة من المشترين والبائعين، وكذلك فحص المشترين أو البائعين المحتملين للحصول على أفضل تطابق.

بالنسبة للخدمات المقدمة ، تتلقى المجموعة الارباح بشكل رئيسي عن طريق العمولات و الاتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة، وإيرادات الفوائد في حالة قيام المجموعة أيضًا بتقديم الدعم المالي لاستثمار العميل.

- **أنشطة مالية غير مصرفية**

تمثل شركات تابعة لشركة بلتون القابضة وتقود المجموعة انشطة مالية غير مصرفية متمثلة في انشطة الايجارات التمويلية، خدمات البيع بالتقسيط وخدمات رأس المال المخاطر والتمويل العقاري، وتتلقى المجموعة الأرباح بشكل رئيسي عن طريق إيرادات الفوائد أو لعمولات والتعاب التي يتم تحصيلها بمجرد إتمام المعاملة وعلي مدار العقد.

- **أخري**

تشمل استثمارات حقوق الملكية للمجموعة والدخل والمصروفات المتعلقة بالشركة القابضة بالإضافة الى تقديم الدعم الفني والاداري للشركات التابعة، بالنسبة لنشاط يتلقي القطاع الارباح بشكل رئيسي عن طريق رسوم الادارة.

٤- تقرير الدخل القطاعي

الخدمات طبقا لكل نشاط

لأغراض الإدارة تقوم المجموعة بثلاثة أنشطة تشغيلية رئيسية و هم أنشطة ترويج وتغطية الاكتتاب - أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار- أنشطة للسمسرة وتداول الأوراق المالية والحفظ والانشطة المالية الغير مصرفية وهذه الأنشطة هي التي تم علي أساسها إعداد هذا التقرير.

٤-أ -تحليل الأنشطة الرئيسية

فيما يلي نتيجة أعمال وصافي الأصول للمجموعة:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(بالألف جنيه مصري)	أنشطة ترويج وتغطية الاكتتاب ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أنشطة للسمسرة وتداول الأوراق المالية والحفظ ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الانشطة المالية الغير مصرفية ٣٠ يونيو ٢٠٢١	عمليات الشركة القابضة وأخرى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠٢١
ايرادات الرسوم والعمولات	٤,٣٣٢	٢٣,٨٥٩	٥٠,٠٠٦	١,٤٧٠	-	٧٩,٦٦٧
إيرادات الفوائد	٢٠	١٩٢	٦٨,٨٨٤	١٠,٧٣٤	١,٧٧٥	٨١,٦٠٥
نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٥٢,٧١٢	٥٢,٧١٢
توزيعات أرباح - سندات	-	-	١,٣٦٦	-	-	١,٣٦٦
إيرادات أخرى	٦,٨١٩	٦,٦٨١	٥,٧٩٠	١٠٦	٩٧١	٢٠,٣٦٧
مخصصات انتفي الغرض منها	-	٢,٨٠٠	٧,٦٦٤	-	١,٠٢٥	١١,٤٨٩
رد مصروف خسائر إئتمانية متوقعة	٥	(١٦٩)	٣,٢٦٧	(١,٨٩٦)	-	١,٢٠٧
إجمالي الإيرادات	**١١,١٧٦**	**٣٣,٣٦٣**	**١٣٦,٩٧٧**	**١٠,٤١٤**	**٥٦,٤٨٣**	**٢٤٨,٤١٣**
أجور ومرتبات وما في حكمها	(٥,٩٧٩)	(٩,٨٣٢)	(٣٩,٩٠٤)	(١٣,٥٧٦)	(٣٦,٤٢٩)	(١٠٥,٧٢٠)
مصروفات تأسيس و إشتراكات	-	-	-	-	(٧,٨٨٦)	(٧,٨٨٦)
مصروفات تشغيل أخري	(١,١٧٠)	(٥,٨٤٤)	(١٣,١٧٤)	(٣,١٧٣)	(١١,٣٥٥)	(٣٤,٧١٦)
استهلاك أصول غير ملموسة	-	-	-	-	(٢,٥٧٨)	(٢,٥٧٨)
إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع	(٢٧٥)	(٥٣٣)	(١,٤٦٣)	(٤٧٤)	(٤,٦٨٧)	(٧,٤٣٢)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	-	-	(٩٨١)	٤٨٠	-	(٥٠١)
مخصصات مكونة	-	(٢٤١)	(٢,٨٩١)	(١٨١)	(٣٩٦)	(٣,٧٠٩)
صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	٢	(١٤)	(١٧٤)	-	(١٥٨)	(٣٤٤)
مصروفات فوائد	(٤٨)	(١٤٧)	(٢٢,٢٣٨)	(٥,٧٨٤)	(٧,٦٨٨)	(٣٦,٠٠٥)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	**٣,٧٠٦**	**١٦,٧٥٢**	**٥٦,٠٥٢**	**(١٢,٢٩٤)**	**(١٤,٦٩٤)**	**٤٩,٥٢٢**
مصروف ضريبة الدخل	-	-	(٩,٩١١)	-	(٢,٩٥٢)	(١٢,٨٦٣)
صافي أرباح الفترة	**٣,٧٠٦**	**١٦,٧٥٢**	**٤٦,١٤١**	**(١٢,٢٩٤)**	**(١٧,٦٤٦)**	**٣٦,٦٥٩**

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

(بالألف جنيه مصري)	أنشطة ترويج وتغطية الاكتتاب ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أنشطة للسمسرة وتداول الأوراق المالية والحفظ ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الانشطة المالية الغير مصرفية ٣٠ يونيو ٢٠٢١	عمليات الشركة القابضة وأخرى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠٢١
ايرادات الرسوم والعمولات	٣,٠٥٧	١٢,٨٧٢	٢٣,٧٤٠	٨٢٣	-	٤٠,٤٩٢
إيرادات الفوائد	١٥	٨٠	٣٥,٩٦٥	٦,٧٣٣	١,٧٢٥	٤٤,٥١٨
نصيب الشركة في أرباح استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	-	-	-	-	٢٢,٤٩٧	٢٢,٤٩٧
توزيعات أرباح - سندات	-	-	٦٢٥	-	-	٦٢٥
إيرادات أخرى	٧	-	٤٥	٧٦	٢١١	٣٣٩
مخصصات انتفي الغرض منها	-	-	٢٠٢	-	١	٢٠٣
رد مصروف خسائر إئتمانية متوقعة	٤٠	٤٧	١١,٧٠٢	(٨١١)	-	١٠,٩٧٨
إجمالي الإيرادات	**٣,١١٩**	**١٢,٩٩٩**	**٧٢,٢٧٩**	**٦,٨٢١**	**٢٤,٤٣٤**	**١١٩,٦٥٢**
أجور ومرتبات وما في حكمها	(٣,٢٤٢)	(٥,٠٥٦)	(١٨,١١١)	(٧,٥٨٥)	(١٧,٢٢٥)	(٥١,٢١٩)
مصروفات تأسيس و إشتراكات	-	-	-	-	(١٤)	(١٤)
مصروفات تشغيل أخرى	(٥٧٢)	(٣,٠٥٣)	(٦,٧٣٤)	(١,٧٠٦)	(٥,٩٩١)	(١٨,٠٥٦)
استهلاك أصول غير ملموسة	-	-	-	-	(١,٢٨٩)	(١,٢٨٩)
إهلاك أصول ثابتة وأصول حق انتفاع	(١٣٧)	(٢٦٦)	(٧٣١)	(٢٤٣)	(٢,٣٣٧)	(٣,٧١٤)
تقييم الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	-	-	(٢٣٠)	٣٣٢	-	١٠٢
مخصصات مكونة	-	(٩٥)	(١,٥١٣)	(٧٨)	(٣٩٣)	(٢,٠٧٩)
صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	-	٨	(٦٧)	-	٨٨	٢٩
مصروفات فوائد	(٢٤)	(٩٣)	(١٠,٩٨٤)	(٤,٢٣٣)	(٤,٤٣٧)	(١٩,٧٧١)
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	**(٨٥٦)**	**٤,٤٤٤**	**٣٣,٩٠٩**	**(٦,٦٩٢)**	**(٧,١٦٤)**	**٢٣,٦٤١**
مصروف ضريبة الدخل	-	-	(٤,٩٧١)	-	(١,٣٩٣)	(٦,٣٦٤)
صافي أرباح الفترة	**(٨٥٦)**	**٤,٤٤٤**	**٢٨,٩٣٨**	**(٦,٦٩٢)**	**(٨,٥٥٧)**	**١٧,٢٧٧**

٤-ب- الأصول والالتزامات القطاعية

(بالألف جنيه مصري)	أنشطة ترويج وتغطية الاكتتاب ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أنشطة إدارة محافظ وصناديق استثمار ٣٠ يونيو ٢٠٢١	أنشطة للسمسرة وتداول الأوراق المالية والحفظ ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الانشطة المالية الغير مصرفية ٣٠ يونيو ٢٠٢١	عمليات الشركة القابضة وأخرى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	قيود تسويات المجمعة ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الإجمالي ٣٠ يونيو ٢٠٢١
إجمالي الأصول	١٤٥,١٨٢	٣٠,٨٧٦	١,٤٩٣,٤٨٣	٣٤٧,٨١٥	٣,٤٥٦,٣٨٩	(٩٦١,٩٣٤)	٤,٥١١,٨١١
إجمالي الالتزامات	٢٢,٣٣٧	١٧,٤٤٠	١,٦١٤,٧٨٥	٢٥٦,٣٩٨	٤٧٨,٣٦٤	(٧٦٦,٨١٧)	١,٦٢٢,٥٠٧
إجمالي حقوق الملكية	١٢٢,٨٤٥	١٣,٤٣٦	(١٢١,٣٠٢)	٩١,٤١٧	٢,٩٧٨,٠٢٥	(١٩٥,١١٧)	٢,٨٨٩,٣٠٤

٥- شهرة وأصول غير ملموسة أخرى

(بالألف جنيه مصري)	علامة تجارية	العلاقة التعاقدية مع العملاء	الشهرة	الإجمالي
أ- التكلفة				
التكلفة الناتجة عن عملية الانقسام	٢٤,٩٠٠	٧٨,٢٩٩	٢٩٨,٨٧١	٤٠٢,٠٧٠
استحواذ خلال الفترة	-	-	١,٠٤١	١,٠٤١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**٢٤,٩٠٠**	**٧٨,٢٩٩**	**٢٩٩,٩١٢**	**٤٠٣,١١١**
ب- مجمع الاستهلاك				
مجمع الاستهلاك الناتج عن عملية الانقسام	(٦,٢٤٧)	(١٩,٦٢٧)	–	(٢٥,٨٧٤)
استهلاك الفترة	(٦٢٤)	(١,٩٥٤)	-	(٢,٥٧٨)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**(٦,٨٧١)**	**(٢١,٥٨١)**	-	**(٢٨,٤٥٢)**
صافي القيمة الدفترية				
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**١٨,٠٢٩**	**٥٦,٧١٨**	**٢٩٩,٩١٢**	**٣٧٤,٦٥٩**

٦ - الأصول الثابتة

(بالألف بالجنيه مصري)

	أراضي ومباني *	تحسينات مباني مؤجرة	اثاث	برامج و أجهزة حاسب الي	أجهزة اتصالات	وسائل نقل وانتقال	مشروعات تحت التنفيذ***	أصول حق إنتفاع**	الإجمالي
أ- التكلفة									
التكلفة الناتجة عن عملية الإنقسام	١٢٥,٩٩٥	١٠,٦٠٥	٩,٠١٠	١١,٩٣٦	٦,٨٩٨	٦,٢٣٥	٤,١١٧	٥,٠١١	١٧٩,٨٠٧
إضافات خلال الفترة	-	-	٣٠٢	٨٣٠	٣٧٣	-	٣,١٩٨	٢٥,٩٨٣	٣٠,٦٨٦
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	(٢١)	-	(١٧٤)	-	(١٩٥)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١٢٥,٩٩٥	١٠,٦٠٥	٩,٣١٢	١٢,٧٦٦	٧,٢٥٠	٦,٢٣٥	٧,١٤١	٣٠,٩٩٤	٢١٠,٢٩٨
ب- مجمع الاهلاك									
مجمع الاهلاك والاضمحلال الناتج عن عملية الانقسام	٧,٥٠٩	٧,٥٢١	٥,٦٧٥	٩,٦٨٨	٤,٧١٥	٣,٨٢١	-	٢,٦٤٢	٤١,٥٧١
إهلاك الفترة	١,١٣٢	٨٤١	٧٨٤	٥٤٢	٥١٩	٥٤٥	-	٣,٠٦٩	٧,٤٣٢
استبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	(٢)	-	-		(٢)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٨,٦٤١	٨,٣٦٢	٦,٤٥٩	١٠,٢٣٠	٥,٢٣٢	٤,٣٦٦	-	٥,٧١١	٤٩,٠٠١
صافي القيمة الدفترية									
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	١١٧,٣٥٤	٢,٢٤٣	٢,٨٥٣	٢,٥٣٦	٢,٠١٨	١,٨٦٩	٧,١٤١	٢٥,٢٨٣	١٦١,٢٩٧

* يتضمن هذا البند مبلغ ١٢,٥٩٩ الف جنيه مصري قيمة حصة المجموعة في أرض الدورين القائمين ببرج النايل سيتي.

** تتمثل أصول حق أنتفاع في عقد الايجار التمويلي للدور الإداري للمجموعة في الشيخ زايد وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات بقيمة ٢٥,٢١٣ ألف جنيه مصري بالإضافة الي عقود ايجار تمويلي لعدد ٨ سيارات وتبلغ مدة العقد خمسة سنوات وتبلغ قيمتها ٥,٤٣٦ ألف جنيه مصري.

*** يتمثل مشروعات تحت التنفيذ في قيمة برامج حاسب آلي (أوراكل) الذي يتم تطبيقه لشركات المجموعة.

٧- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

(بالألف جنيه مصري)	نسبة المساهمه	٣٠ يونيو ٢٠٢١
كونتكت المالية القابضة *	% ٢٩,٧٩	١,٧٨٥,٠٥٦
الشركة الإلكترونية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار	%٢٠	٢٨٦
الشركة الدولية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار	%٢٠	٤٧٨
شركة Axes Holding	%٣٣,٩	٩,٧٩٧
اجمالى إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		**١,٧٩٥,٦١٧**
الاضمحلال فى قيمة الاستثمارات (شركة Axes Holding)		(٩,٧٩٧)
صافي إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية		**١,٧٨٥,٨٢٠**

* **شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا)**

-يتمثل المبلغ في قيمه استثمارات الشركة فى شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) حيث انعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة في ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠، وقد وافقت بالأغلبية علي قرار تقسيم الشركة وفقا لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة قاسمة وهي شركة اوراسكوم للاستثمار القابضه وشركة منقسمة وهي شركة أوراسكوم المالية القابضة والتي تم تأسيسها في شهر ديسمبر ٢٠٢٠، بحيث تظل شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة محتفظة بكامل الاصول والالتزمات فيما عدا الاستثمار في شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة) والاستثمار في شركة ثروة كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة شقيقة) حيث يتم نقلهم إلي شركة أوراسكوم المالية القابضة وفيما يلى حركه الاستثمارات الخاصه بشركه كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال سابقاً):

-حيث أنه بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة القاسمه بشراء عدد ٢١٦,٠٣٢,٦٠٨ سهم من أسهم شركة كونتكت الماليه القابضه (ثروة كابيتال سابقا) بنسبه مساهمة ٣٠٪ من إجمالي رأس مال الشركة بسعر ٧,٣٦ بإجمالي قيمة ١,٥٩٠ مليون جنيه مصري وقد تم تمويل شراء الاسهم من خلال العقد المبرم مع بنك عوده والخاص بفتح تسهيل ائتماني في حدود مبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي خلال شهر ديسمبر من عام ٢٠١٨.

-وقد قامت المجموعة بإعداد دراسة Purchase Price Allocations (PPA) وما تطلبه من تعديلات القيمة العادلة للأصول والالتزامات والتسويات المرتبطة بها لتعكس الأرقام النهائية مما نتج عنه قيمة نهائية للشهرة مبلغ ٨٧٦,٢٠٤,٠٤٩ جنيه مصري علي النحو التالي:

(بالألف جنيه مصري)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الأصول	
إجمالى الأصول المقتناه غير شاملة الشهرة	٣,٤٨٩,٩٤٦
الالتزامات	
إجمالي الالتزامات	(١,٨٥١,٤٧٨)
صافى اصول الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**١,٦٣٨,٤٦٨**
أصول ناتجة عن استحواز ٣٠٪ من شركة كونتكت المالية القابضة (ثروه كابيتال سابقا) بعد إعداد دراسة PPA	
أصول ملموسة (أراضى)	٥١,٩٠٩
أصول غير ملموسة	٨٩٤,٣٦١
أخرى	٨,٠٠٨
ضريبة مؤجلة	(٢١٢,٩١١)
صافى الأصول	**٢,٣٧٩,٨٣٥**
٣٠%نصيب الشركه من صافى الأصول المقتناة	٧١٣,٩٥١
المقابل المدفوع	١,٥٩٠,٠٠٠
الشهرة	**٨٧٦,٠٤٩**

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩، تم زيادة رأس مال كونتكت الماليه القابضه (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) المصدر والمدفوع بقرار من مجلس الادارة المنعقد في ٣ مارس ٢٠١٩، بزيادة راس مال كونتكت الماليه القابضه (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) عن طريق اصدار ٢٨ مليون سهم بالقيمة الاسمية ٠.١٦ جنيه مصري بقيمة اجمالية ٤,٤٨٠,٠٠٠ جنيه مصري وعلي ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة بالكامل من رصيد الارباح المرحلة، وتخصيص كامل الأسم المصدرة وعددها ٢٨ مليون سهم لنظام الاثابة و التحفيز المعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩.
- بتاريخ ٣ اكتوبر ٢٠١٩، تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) بقرار من مجلس الادارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩، عن طريق توزيع اسهم مجانية علي المساهمين كل بحسب نسبة مساهمته و بواقع ٣ اسهم لكل خمسة أسهم علي ان تكون كامل قيمة الزيادة ممولة من رصيد الارباح المرحلة.
- نتج عن ذلك زيادة عدد أسهم الإثابة والتحفيز الي ان اصبح اجمالي عددها ٤٤.٨ مليون سهم و قد قامت الشركة بتخصيص عدد ١٥.٥ مليون سهم من السهم الاثابة و التحفيز للعاملين و المديرين مما ادى الي انخفاض نسبة مساهمة شركة اوراسكوم للاستثمار القابضة (قبل عمليه الانقسام) الي ٢٩.٦١٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة القاسمة بشراء عدد ٤,٢٦٥ الف سهم من أسهم شركة كونتكت المالية القابضة (ثروة كابيتال المالية القابضة سابقا) بقيمة ١٣,٨٦١ الف جنيه مصري، وبذلك أصبحت نسبة مساهمة الشركة فى رأس مال الشركة الشقيقة تمثل ٢٩.٩٨%.

هذا وقد بلغ نصيب الشركة من أرباح شركة كونتكت المالية القابضة على النحو التالي خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

(بالألف جنيه مصري)	**٣٠ يونيو ٢٠٢١**
إجمالي الإيرادات	٧٥٢,١٦٥
إجمالي المصروفات	(٥٢٤,٤١٠)
صافي الربح بعد الضرائب	**٢٢٧,٧٥٥**
حقوق مساهمي الشركة الام	**٢١٨,٣٥٩**
نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة	**٦٥,٠٥٥**
انخفاض في قيمة الاستثمار ناتجه عن الانخفاض في نسبة الملكية	(٧,٢١٣)
استهلاك قائمة العملاء	(٦,٦٢٠)
ضريبة مؤجلة	١,٤٩٠
	٥٢,٧١٢

الجدول التالي يوضح حركة الاستثمار خلال الفترة:

(بالألف جنيه مصري)	**٣٠ يونيو ٢٠٢١**
رصيد محول من عملية الانقسام	**١,٧٧٠,٦٧٤**
تسويات معاير محاسبية جديدة (معيار رقم ٤٨) علي رصيد أول المدة	(٤,٦٨٣)
رصيد أول الفترة المعدل	**١,٧٦٥,٩٩١**
توزيعات أرباح خلال الفترة	(٣٧,٥٣٧)
نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة (قائمة الدخل)	٥٢,٧١٢
نصيب المجموعة في أرباح الشركة الشقيقة (قائمة الدخل الشامل)	٣,٨٩٠
رصيد آخر الفترة	**١,٧٨٥,٠٥٦**

٨- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
شركة صناديق المؤشرات	٥,٩٢٢
Egypt Opportunities Fund SP	١٠,٨٥٥
إجمالي أصول مالية (بالقيمة العادلة)	**١٦,٧٧٧**
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
شركة مصر للمقاصة والحفظ المركزى*	٧,٦٥٥
صندوق ضمان التسويات*	٧,٨٦٠
شركة العربى للإستثمار	١٩٤
البورصة المصرية للسلع*	٣,٠٠٠
شركة مينا كابيتال**	٢,٦٠٣
شركة بي إم جي	١٠٠
يخصم : الاضمحلال فى قيمة إستثمارات**	(٢,٦٠٣)
إجمالي أصول مالية (بالتكلفة*)	**١٨,٨٠٩**
اجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**٣٥,٥٨٦**

* يتمثل الاستثمار في تلك الشركات في استثمار الزامي وتم تقييم الاستثمار بالتكلفة نظرا لأنها تمثل أسهم فى شركات غير مقيدة ببورصة الاوراق المالية كما لا يمكن قياس قيمتها العالية بصورة يعتمد عليها أخذا في الإعتبار أنه تمتلك المجموعة حصة ضئيلة في تلك الشركات، الأمر الذي يعيق الوصول الى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية التقييم للوصول الى القيمة العادلة.

** الإستثمارات المالية في شركة مينا كابيتال الموضحة أعلاه مسجلة بالتكلفة لانها تمثل أسهم فى شركات غير مقيدة ببورصة الاوراق المالية وبالتالى ليس لها سعر معلن بالبورصة كما أنه لا يمكن قياس قيمتها العالية بصورة يعتمد عليها.

٩- أصول أخرى

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
أصول أخرى – غير متداولة	
تامينات لدي الغير	٧,٤١٢
إجمالي أصول أخرى – غير متداولة	**٧,٤١٢**
أصول أخرى – متداولة	
عهد وسلف عاملين	١,٣٨٢
تأمينات لدى الغير	٢,١٦٥
ضرائب خصم من المنبع	١,٠٤١
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٠,٨٦١
موردين – دفعات مقدمة	٢,١٥٤
أرصدة مدينة متنوعة	٨,٩٥٠
يخصم : الاضمحلال فى أصول أخري متداولة	(٥,٣٥٦)
اجمالي أصول أخرى – متداولة	**٢١,١٩٧**
اجمالي أصول أخرى	**٢٨,٦٠٩**

١٠- الضريبة المؤجلة التي ينشا عنها أصل / (التزام)

تم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل على الفروق الضريبية المؤجلة وفقا لطريقة الالتزامات باستخدام معدل ضريبي ٢٢.٥%.
نشأت لدى المجموعة التزامات ضريبية على الفروق الناتجة من اختلاف الأساس المحاسبي عن الأساس الضريبي للأصول والالتزامات ويتم توضيحها فيما يلي:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
إهلاك وإستهلاك	(١٩,٩١٨)
توزيعات أرباح	(١٠,٦٤٥)
فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	٤,٦٥٦
صافي التزامات ضريبية مؤجلة	**(٢٥,٩٠٧)**

يتم عرض الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بالصافي وذلك عند وجود حق قانوني للمجموعة في اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية الجارية كذلك حينما تسوى الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بذات السلطة الضريبية بالدولة وعندما تتجه نية المجموعة الى تسوية تلك الأرصدة بالصافي او بالسترداد قيمة الأصول وتسوية قيمة الالتزامات الضريبية في آن واحد.
ويوضح الجدول التالي اهم بنود الالتزامات الضريبية المؤجلة كما تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
الرصيد الناتج عن الانقسام	**(٢٤,٩٠٧)**
محمل على قائمة الدخل خلال الفترة	(١,٠٠٠)
صافي التزامات ضريبية مؤجلة	**(٢٥,٩٠٧)**

ويوضح الجدول التالي طبيعة الالتزامات الضريبية المؤجلة حسب البنود التي نشأت عنها تلك الالتزامات:

(بالألف جنيه مصري)	إهلاك وإستهلاك	أرباح غير موزعة	فروق عملة
الرصيد الناتج عن الانقسام	**(٢٠,٢٥٤)**	**(٩,٣٠٨)**	**٤,٦٥٥**
محمل على قائمة الدخل خلال الفترة	٣٣٧	(١,٣٣٧)	–
الرصيد آخر الفترة	**(١٩,٩١٧)**	**(١٠,٦٤٥)**	**٤,٦٥٥**

١١- عملاء

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
عملاء *	١,١٠٥,٥٥٥
يخصم:	
خسائر إئتمانية متوقعة	(١٧,٩٩٢)
صافي العملاء	**١,٠٨٧,٥٦٣**

* يتضمن رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري يتثمل في رصيد مستحق من شركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (شركة زميلة) عن معاملة بيع مع إعادة الإستجار قامت بها شركة أوراسكوم للاستثمار القابصة مع إحدى الشركات التابعة للمجوعة خلال عام ٢٠٢٠.

- يوضح الجدول التالي تحليل حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة من تاريخ التطبيق وحتي تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
خسائر الائتمان المتوقعة في أول الفترة (محول من عملية الإنقسام)	(١٩,١٩٩)
رد مصروف خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة	١,٢٠٧
الرصيد آخر الفترة	**(١٧,٩٩٢)**

- يوضح الجدول التالي تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن مراحل نموذج النهج الفترة و النهج الميسط والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة خلال الفترة من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١	الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣٠ يونيو ٢٠٢١
نموذج النهج الفترة – المرحلة ١	٧٠٢,٥١٥	(٢,٢٩٧)	٧٠٠,٢١٨
نموذج النهج الفترة – المرحلة ٢	٣,٦٥٥	(١١٩)	٣,٥٣٦
نموذج النهج الفترة – المرحلة ٣	٣٦,٢٣٩	(١,٩٠١)	٣٤,٣٣٨
* نموذج نهج مبسط	٣٦٣,١٤٦	(١٣,٦٧٥)	٣٤٩,٤٧١
الإجمالي	**١,١٠٥,٥٥٥**	**(١٧,٩٩٢)**	**١,٠٨٧,٥٦٣**

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

(بالألف جنيه مصري) ٣٠ يونيو ٢٠٢١	ما بين ٠ و ٩٠ يومًا	ما بين ٩١ و ١٨٠ يومًا	ما بين ١٨١ و ٣٦٠ يومًا	الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يومًا	الإجمالي
إجمالي القيمة الدفترية	٣٥٣,١٧٢	٣٨٤	٥٨١	٩,٠٠٩	٣٦٣,١٤٦
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤,٣٩٠)	(٢٢٧)	(٤٩)	(٩,٠٠٩)	(١٣,٦٧٥)
الإجمالي	**٣٤٨,٧٨٢**	**١٥٧**	**٥٣٢**	–	**٣٤٩,٤٧١**

يتمثل رصيد العملاء في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، فيما يلي:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
أرصدة غير متداولة	٢٣١,٥٩٢
أرصدة متداولة	٨٧٣,٩٦٣
اجمالى	**١,١٠٥,٥٥٥**
خسائر ائتمانية متوقعة – غير متداولة	(٣٥٥)
خسائر ائتمانية المتوقعة – متداولة	(١٧,٦٣٧)
إجمالي خسائر إئتمانية متوقعة	**(١٧,٩٩٢)**
صافي العملاء – أرصدة متداولة	**٢٣١,٢٣٧**
صافي العملاء – أرصدة غير متداولة	**٨٥٦,٣٢٦**

١٢- أطراف ذات علاقة

(١٢-١) أهم المعاملات مع أطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصرى) إسم الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	حجم المعاملات الفترة من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
أوراسكوم للاستثمار القابضة	أخرى	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	٨,١٢٢

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين

(بالألف جنيه مصرى)	الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١
بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين الرئيسيين	٢٦,٤٤١	١٥,١٠٨
	٢٦,٤٤١	١٥,١٠٨

(١٢-٢) أرصدة مستحقة على أطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصري)	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣٠ يونيو ٢٠٢١
فيكتوار القابضة للاستثمار *			٧١,٧٣٦
Beltone Mena Equity Fund	شركة زميلة	حساب جارى	٤٣٩
شركة صناديق المؤشرات (صندوق مؤشر مفتوح)	شركة شقيقة	حساب جارى	١١
يخصم:			
الإضمحلال في أرصدة مستحقة على أطراف ذات علاقة			(٤٣٧)
			٧١,٧٤٩

* يتمثل المبلغ فى قيمة الأرصدة المستحقة على شركه فيكتوار القابضة للاستثمار وذلك بناءا على عقد الانقسام الوارد ذكره بالتفصيل فى إيضاح رقم (١-ج) والذى انتقل ملكيته الى الشركه المنقسمة.

(١٢-٣) أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

(بالألف جنيه مصري)	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣٠ يونيو ٢٠٢١
أوراسكوم للاستثمار القابضة	شركة زميلة	حساب جارى	٤,٣٧٥
الشركة الدولية لخدمات الإدارة فى مجال صناديق الاستثمار	شركة زميلة	حساب جارى	١,٠٠٥
الشركة الالكترونية لخدمات الادارة فى مجال صناديق الاستثمار	شركة شقيقة	حساب جارى	٦٩٩
			٦,٠٧٩

١٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
استثمارات في سندات أوروبية	-
استثمارات في وثائق صناديق المؤشرات	٢,١٤٧
أصول مالية – كيميت إيتس – الثور	٦,٦٠٣
أصول مالية –دلتا	٣,٥٠٠
إجمالي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**١٢,٢٥٠**

١٤- نقدية وما في حكمها

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
نقدية بالصندوق	٨٦
نقدية في البنوك – عملة محلية	٥٥١,٧٩٧
النقدية في البنوك – عملات أجنبية	١٨٦,٦٨٨
ودائع في البنوك (أقل من ٣ أشهر)	١٣٦,٧٠٠
صناديق استثمار بالجنيه المصري*	٥٥,١٥٨
أرصدة التسوية في بنك المقاصة	٢٣,٧٨٩
النقدية وما في حكمها	**٩٥٤,٢١٨**

* تقوم المجموعة بالإستثمار في صندوق "يومي"ببنك الشركة المصرفية العربية الدولية و يقوم الصندوق بالاستثمار في مجموعة متنوعة من أدوات الدين ذات العائد الثابت قصير الأجل مثل الودائع البنكية قصيره لأجل وأذون الخزانة، هذا وقد بلغ عدد الوثائق المستحوذ عليها من قبل المجموعة في الصندوق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، عدد ٢,٥٧٥,٠٤٦ وثيقة، وقد بلغت قيمة الوثيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، مبلغ ٢١.٤٢ جنية مصرى.

١٥- رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٨,١٣٠,٨٢٠,٤٦١ جنيه مصري، كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١,٦٢٦,١٦٥ الف جنيه مصري موزع على ٥,٢٤٥,٦٩١ الف سهم بقيمه إسمية ٣١ قرش / للسهم وذلك وفقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار، وموافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة أوراسكوم للاستثمار القابضة (الشركة القاسمة) كما هو وارد تفصيلاً فى الإيضاح رقم ١-ج.

بالجدول التالي بيان أكبر المساهمين في الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

المساهمين	أسهم عادية (بالألف جنيه مصري)	نسبه الاسهم العادية والتي لها حق التصويت
أوراسكوم أكويزيشن إس إيه أر إل	٢,٧٠٩,٩٨٩	٥١.٧٪
أوراسكوم تي إم تي إنفسمنت إس إيه أر إل	٣٣,٤٨٦	٠.٦٪
أخرون	٢,٥٠٢,٢١٦	٤٧.٧٪
إجمالي الأسهم العادية المتاحة	**٥,٢٤٥,٦٩١**	**١٠٠٪**

١٦- أرباح غير قابلة للتوزيع

تتضمن الأرباح المرحلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، حوالي مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري غير قابل للتوزيع ويتمثل في رصيد الاحتياطيات القانونية والتي قامت الشركات التابعة بتجنيبها من أرباحها.

١٧- تسهيلات ائتمانية

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
تسهيلات ائتمانية*	٧٨٣,٩٥٢
تسهيلات ائتمانية من عقود بيع مع اعادة استئجار**	١٤٠,٧٤٢
إجمالي تسهيلات ائتمانية	**٩٢٤,٦٩٤**

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

**خلال عام ٢٠٢١ قامت شركة بلتون بابرام عقد بيع و اعادة استئجار للدورين ال ٣٣ و ٣٤ الإداري و الكائنيين بالعقار رقم ٢٠٠٥ ج مبني النايل سيتي المملوكين لشركة بلتون المالية القابضة القائمين ببرج النايل سيتي مع شركة جلوبال كورب للخدمات المالية (طرف ذو علاقة) بموجب عقد يتم استئجار المبني لمدة ٧ سنوات تبدا من ٢٠ مايو ٢٠٢١ و تنتهي في ١٩ مايو ٢٠٢٨.

ويحق للمستأجر في طلب شراء الأصل المؤجر وفقا للشروط التالية:

- أن يمتلك الأصل المؤجر فى نهاية المدة مقابل قيمة ١ جنيه مصري بعد سداد كافة المبالغ المستحقه تحت هذا العقد.
- السداد المعجل وذلك بأن يقوم المستاجر بسداد القيمة الحالية لإجمالي القيمة الإيجارية الغير مسددة مضافا اليها عمولة سداد معجل ٣٪ من إجمالى أصل المبلغ المتبقي للإيجارات الغير مسددة فى تاريخ السداد المعجل.

هذا وقد تم الإبقاء علي الاصل بالقيمة الدفترية ضمن الأصول الثابتة وتم اثبات المبلغ كالتزامات من عقود بيع مع إعادة استئجار ضمن التسهيلات الائتمانية.

تتمثل تسهيلات ائتمانية فيما يلي:

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
أرصدة متداولة	٦٠٤,٦١٥
أرصدة غير متداولة	٣٢٠,٠٧٩
الرصيد	**٩٢٤,٦٩٤**

١٨- عملاء دائنة

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
عملاء سمسرة	٥١٢,١٠٥
رصيد عملاء سمسرة	**٥١٢,١٠٥**

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

١٩- مخصصات

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
رصيد المخصصات محول من عملية الانقسام	٥٣,٢٦٢
مكونة خلال الفترة	٣,٧٠٩
انتفي الغرض منها خلال الفترة	(١١,٤٨٩)
مستخدم خلال الفترة	(٣,٦٦٢)
رصيد المخصصات آخر الفترة	**٤١,٨٢٠**

يتم تكوين المخصصات طبقاً لأفضل تقدير لقيمة الإلتزامات المتوقعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة والناشئة عن ممارسة المجموعة لأنشطتها وعلاقاتها التعاقدية مع الغير. وتقوم الإدارة سنوياً بمراجعة وتسوية هذه المخصصات طبقاً لآخر التطورات والمناقشات والإتفاقات مع الأطراف المعنية. ولم يتم الافصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة المجموعة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٠- إلتزامات أخرى

(بالألف جنيه مصري)	٣٠ يونيو ٢٠٢١
دائنو توزيعات أرباح – عاملين	٥٩١
مصروفات مستحقة	٢١,٨٧٦
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي	٩٨٧
رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية	١,٥٨١
شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزى	٤١١
إدارة سجلات البنوك والشركات	٢,٧٤٩
موردون	١٨,٣١٠
تأمينات من الغير – عقود تأجير تمويلي	٤,٩٢٧
فوائد مستحقة – تسهيلات ائتمانية	١,٥٨١
عمولات مستحقة	٥٨٥
أرصدة دائنة متنوعة	٢٦,٤٠٦
اجمالي التزامات أخرى	**٨٠,٠٠٤**

٢١- إيرادات الرسوم والعمولات

(بالألف جنيه مصري)	الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
عمولات الترويج وتغطية الاكتتابات	٥,٤٣٠	٤,١٥٥
عمولات ادارة محافظ وصناديق الإستثمار	٢٢,٧٦١	١١,٧٧٤
عمولات إيجار تمويلي	١,٤١٥	٧٦٨
عمولات تمويل استهلاكي	٥٦	٥٦
عمولات السمسرة	٤٤,٩٧٥	٢١,٤٢٦
أتعاب أمين الحفظ	٥,٠٣٠	٢,٣١٣
اجمالي إيرادات الرسوم والعمولات	**٧٩,٦٦٧**	**٤٠,٤٩٢**

٢٢- إيرادات ومصروفات الفوائد

(بالألف جنيه مصري)	الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
ايراد الفوائد من الاصول المالية		
فوائد شراء الهامش	٦١,١٠٦	٣١,٢٢٩
فوائد البنوك	٥,٢٢١	٣,٧٨٦
فوائد ارصدة العملاء – دائنة	٥,٢٦٠	٣,١٦٨
فوائد تأجير تمويلي	١٠,٠١٨	٦,٣٣٥
إيراد الفوائد من الأدوات المالية	**٨١,٦٠٥**	**٤٤,٥١٨**
مصروفات الفوائد من الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة		
فوائد على التسهيلات الائتمانية لمعاملات (DVP)*	(٣٣,٣٣٩)	(١٩,٢٤٧)
فوائد على التسهيلات الائتمانية لمعاملات التأجير التمويلي	(١,٤٤٧)	٨٠
فوائد التزام الإيجار	(١,٢١٩)	(٦٠٤)
مصروفات الفوائد من الأدوات المالية	**(٣٦,٠٠٥)**	**(١٩,٧٧١)**
صافي إيرادات ومصروفات الفوائد	**٤٥,٦٠٠**	**٢٤,٧٤٧**

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

٢٣- مصروفات تشغيل أخرى

(بالألف جنيه مصري)	الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
إيجار ومصروفات المقر	٤,١٦٤	١,٩٦٤
خطوط ربط ومعلومات	١١,٣٤٤	٦,٢٥٨
خدمات مهنية واستشارات قانونية	٣,٣٩٢	٢,٠٦١
تليفونات وبيانات بلومبيرج	٨٥٤	٤٩٦
مصروفات تدريب	٤٢٢	٢٤٣
مصروفات سفر وإقامة	١٩	١٩
مصروفات مطبوعات ودعاية وإعلان	١,١٧٠	٨٧٨
مصروفات حكومية وأخرى	١٣,٣٥١	٦,١٣٧
اجمالي مصروفات تشغيل أخرى	**٣٤,٧١٦**	**١٨,٠٥٦**

٢٤- مصروف ضرائب الدخل

(بالألف جنيه مصري)	الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
ضريبة الدخل الجارية	(١١,٨٦٣)	(٦,٨٨٨)
ضريبة مؤجلة	(١,٠٠٠)	٥٢٤
إجمالي مصروف ضريبة الدخل	**(١٢,٨٦٣)**	**(٦,٣٦٤)**

٢٥- نصيب السهم من الأرباح

	الفترة المالية من تاريخ التأسيس حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢١	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
صافي أرباح الفترة (بالألف جنيه مصري)	٣٥,٧٠١	١٦,٦١٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألف)	٥,٢٤٥,٦٩١	٥,٢٤٥,٦٩١
نصيب السهم الأساسي والمخفض من أرباح الفترة (بالجنيه المصري)	**٠.٠٠٦٨**	**٠.٠٠٣٢**

الأساسي: يحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وبالنسبة لخيار الأسهم يضاف الى متوسط عدد الأسهم العادية متوسط عدد الأسهم المحتمل اصدارها بموجب خيارات ويستبعد من ذلك متوسط عدد الأسهم المحتملة مرجحاً بالعلاقة بين سعر تنفيذ الخيار ومتوسط القيمة العادلة للسهم خلال الفترة. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي الأرباح.

٢٦- الشركات التابعة التي لها أصحاب حقوق غير مسيطرة هامة

اسم الشركة التابعة	بلد النشاط	نسبة مساهمة الحقوق غير المسيطرة	القيمة الدفترية للحقوق الغير مسيطرة
(بالألف جنيه مصرى)		٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١
شركة بلتون المالية القابضة	مصر	٣٨.٧٦%	١٩٢,٢٦٦

يتم إدراج جميع التعهدات التابعة في القوائم المالية المجمعة، إن نسبة حقوق التصويت في الشركات التابعة التي تمتلكها الشركة مباشرة لا تختلف عن نسبة الأسهم العادية المحتفظ بها، ليس لدى الشركة أي حصة في أسهم ممتازة فى الشركات التابعة المدرجة في المجموعة.

وفيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات التابعة غير المملوكة بالكامل مع حصص غير مسيطرة جوهرية.

ملخص قائمة المركز المالي:

(بالألف جنيه مصرى)

	٣٠ يونيو ٢٠٢١
أصول متداولة	١,٥٩١,١٩١
التزامات متداولة	(١,٢٣١,٣٠٢)
إجمالي صافي اصول متداولة	**٣٥٩,٨٨٩**
أصول غير متداولة	٥٢٥,٠٣٢
التزامات غير متداولة	(٣٣٧,٦٥٧)
إجمالي صافي الأصول غير المتداولة	**١٨٧,٣٧٥**
صافي الأصول	**٥٤٧,٢٦٤**
حقوق الاقليه قبل تسويات التجميع	٢١٢,١١٩
تسويات التجميع	**(١٩,٨٥٣)**
رصيد أصحاب الحقوق غير المسيطرة	**١٩٢,٢٦٦**

ملخص قائمة الدخل الشامل

(بالألف جنيه مصرى)

	٣٠ يونيو ٢٠٢١
إيرادات تشغيل	١٩٤,٣٢٥
مصروفات	(١٧٧,٧٧٤)
أرباح العام قبل ضرائب الدخل	**١٥,٢٧١**
ضرائب الدخل	(٩,٦١٠)
أرباح العام بعد ضريبة الدخل من عمليات مستمرة	**٥,٦٦١**
اجمالي الدخل الشامل الاخر	**(١,٣٣٨)**
اجمالي الدخل الشامل	**٤,٣٢٣**
نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة	١,٦٧٥

ملخص قائمة التدفقات النقدية:

(بالألف جنيه مصرى)

	٣٠ يونيو ٢٠٢١
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	(٥٢,٦١٥)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٦,٩٤٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التمويل	٤٢٥,٤٩٢
صافي التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام	**٣٦٥,٩٣٣**
فروق ترجمة عملات اجنبية	(٢١٩)
النقدية وما فى حكمها في أول المدة	٣٣٦,٥٦٢
النقدية وما فى حكمها آخر المدة	**٧٠٢,٢٧٦**

٢٧- الترتيبات المشتركة (عمليات مستركة)

- تمتلك المجموعة ٥٠ % من شركة مصر بلتون لادارة صناديق الاستثمار "عملية مشتركة" . هذا وقد قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٠ بالاعتراف بنصيبها في أصول والتزامات وايرادات ومصروفات العملية المشتركة مع البنود المتمثلة بالقوائم المالية المجمعة للمجموعة.

وفى حالة تعامل المجموعة مع العملية المشتركة فيتم استبعاد الأرباح والخسائر في حدود نصيب المجموعة في هذا المشروع.

بالإشارة الي المكاتبات الواردة من بنك مصر بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ بعدم تجديد التعاقد المبرم مابين البنك وشركه مصر بلتون لادارة صناديق استثمار بنك مصر النقدى بالجنية واليورو والدولار الذى ينتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

وبالاشارة الي الدعوة التي تم توجيهها الي حملة وثائق صندوق بنك مصر للتامين وصندوق بنك القاهرة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٠، بتغيير مدير الصندوق شركة مصر بلتون لادارة الصناديق الي شركة بلتون لادارة صناديق الاستثمار والتي تم الموافقة عليها واعتمادها من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠.

وبناء على ما سبق فإنه لن يكون هناك أي صناديق تحت إدارة شركة مصر بلتون لادارة صناديق الاستثمار خلال الفترات المقبلة.

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم الموافقة على وقف نشاط الشركة مؤقتا لمدة عام من تاريخ انعقاد الجمعية الغير العادية.

وبتاريخ ١ يناير ٢٠٢١، قامت المجموعة بالاستحواذ علي ال ٥٠ % المتبقية من شركة مصر بلتون عن طريق شركة بلتون المالية القابضة وشركاتها التابعة مقابل ٣,٨٠٠,٠٠٠ جنية مصري.

٢٨- الموقف الضريبى

أولا": الموقف الضريبي للشركة القابضة

ضريبة أرباح الشركات الاعتبارية

تخضع الشركة لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها. وسوف تقوم الشركة بتقديم إقرارها الضريبي الأول عن الفترة المالية تاريخ التأسيس في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ضريبة الأجور والمرتبات.

يتم سداد ضريبة الأجور والمرتبات لمصلحة الضرائب بانتظام في تاريخ استحقاقها.

ضريبة الخصم والإضافة

تقوم الشركة بتطبيق أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥، وتعديلاته ولائحته التنفيذية وتعديلاتها فيما يخص استقطاع ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة وتقوم الشركة بتوريد الضريبة فى المواعيد القانونية.

ثانياً: الموقف الضريبي للشركة التابعة الهامة (شركة بلتون المالية القابضة)

الضريبة على أرباح شركات الأموال

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفذية.

وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن الأعوام من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ فى المواعيد القانونية طبقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٩:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى سنة ٢٠٠٩.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦:

تم الفحص وقيد الاعتماد من المأمورية لإصدار النماذج.

السنوات من ٢٠١٠ حتي ٢٠١٤:

تم الفحص والاخطار والطعن ومحالة إلى لجنة الطعن.

عام ٢٠١٧:

خارج العينة.

عام ٢٠١٨:

تم الإعداد للفحص عن سنوات لم تفحص من قبل في ضوء عينة الفحص.

عام ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص حتى سنة ٢٠١٩.

ضرائب الأجور والمرتبات

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

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط وإلى ٢٠١٧.

السنوات من ٢٠١٨ حتي ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص حتى عام ٢٠١٩ بعد تقديم تسويات ٢٠٢١.

ضريبة الدمغة

تقوم الشركة بتوريد المبالغ المخصومة تحت حساب الضريبة في المواعيد القانونية.

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢:

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى سنة ٢٠١٢.

السنوات من ٢٠١٣ حتي ٢٠١٨:

تم الإعداد للفحص من قبل الشركة وسلمت لمأمور الدمغه فعلياً.

عام ٢٠١٩:

تم الإعداد للفحص حتى عام ٢٠١٩.

٢٩- أحداث هامة خلال هذه الفترة المالية والفترات المالية التالية

- مازال تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها التوريدات، والقوى العاملة، وعمليات التشغيل، والطلب على منتجاتنا والسيولة المتوفرة لدي الشركة. وبناء على ذلك، فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية، ونقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد. حيث يتم اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتنا التشغيلية، والأهم من ذلك، هو حماية موظفينا وموردي وعملاء الشركة وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالمجموعة.
- وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة المجموعة على الاستمرار في المستقبل المنظور.
- بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، أصدر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية قرار رقم (٢٠٠) لسنة ٢٠٢٠ بتكوين احتياطي مخاطر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية وذلك بما يعادل نسبة (١٪) من إجمالي الأصول وذلك من صافي أرباح العام بعد احتجاز الضريبة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، على أن يتم إدراجه ضمن حقوق الملكية ولا يتم استخدامه إلا بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

- وبتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١، أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية الكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠٢١ بشان ضوابط تطبيق قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٢٠٠ لسنة ٢٠٢٠ وفى إطار تنفيذ أحكام القرار المشار اليه ، تلتزم الشركات بما يلى :

١- يتم تكوين احتياطي مخاطر اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية " بما يعادل ١٪ من الأصول المرجحة بأوزان المخاطر وفقاً لأحكام قرارات الصادرة عن مجلس إدارة الهيئة بشان معايير الملاءة المالية.

٢- تخصم قيمة الاحتياطي المكون من صافي أرباح العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بعد احتجاز الضريبة.

٣- يتم ادراج قيمة الاحتياطي ضمن بند حقوق المساهمين "على أن يظهر كبند مستقل ضمن الإيضاحات المتممة للمركز المالي".

٤- تظهر اثار التطبيق بأول ربع في العام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٥- يتم استخدام الاحتياطي المشار اليه لمقابلة اثار تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بعد الحصول على موافقة مُسبقة من الهيئة.

٦- لا يتم استخدام رصيد الاحتياطي بعد تطبيق المعيار رقم ٤٧ الا بعد الحصول على موافقة مُسبقة من الهيئة.

٧- الشركات التي قامت بالتطبيق المبكر لمعيار المحاسبة رقم ٤٧ غير مطالبة بتكوين الاحتياطي.

٣٠- أحداث لاحقة

- وفقا للجمعية العامة الغير عادية لشركة بلتون المالية القابضة – شركة تابعة- المنعقدة في ٤ أبريل ٢٠٢١، والمصدق عليها من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١، فقد قرر مجلس إدارة شركة بلتون المالية القابضة المنعقد في ١٣ يوليو ٢٠٢١، زيادة رأس المال بالقيمة الإسمية وذلك بإصدار عدد ١٧,٨٢٦,١٠٥ سهما يمثل ٤٪ من أسهم شركة بلتون وتخصيص تلك الزيادة لتمويل نظام الاثابة والتحفيز عن طريق الوعد بالبيع.
- خلال أغسطس ٢٠٢١، أعلنت الشركة عن بيع عدد ١٣.٨ مليون سهم من أسهم شركة بلتون المالية القابضة (شركة تابعة)، في مقابل حوالي مبلغ ٣١ مليون جنيه مصري، وبذلك تصل نسبة مساهمة الشركة في بلتون المالية القابضة بعد تنفيذ الصفقة إلى ٥٩.٢٢٪.

٣١- أرقام المقارنة

كما هو مبين تفصيلا في إيضاح رقم (١) فقد تأسست الشركة القابضة من الناحية القانونية في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠، ومن ثم فلم يتم عرض أرقام مقارنة بالقوائم المالية الدورية المجمعة، حيث تمثل الفترة المالية الحالية الفترة المالية الأولى للمجموعة.