

شركة سي آي كاييتال القابضة للإستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

صفحة	الفهرس
	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣١-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع
٥٦-٣٢	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجموع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

مراقب الحسابات

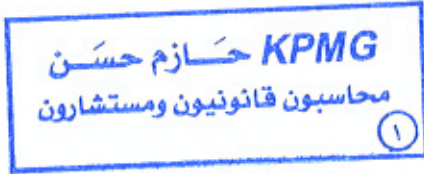


سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

رقم القيد في الهيئة العامة للرقابة المالية (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في ١٢ فبراير ٢٠٢٠

		إيضاح		
		رقم		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
الأصول غير المتداولة				
١٠.٨٠١.٩٦٩	١٥.٨٠١.٣٦١	(٣)	استثمارات مالية متاحة للبيع	
١٠.٢٢٤.٥٩٦	٩.١٠٢.٤٣٦	(٤)	صندوق ضمان التسويات	
٤.٩٦٥.٧٥٨.٩٤٩	٤.٩٧٩.٧٠٩.٢٥٦	(١١)	صلاء مدينة	
-	٣١٧.١٢٩.٩١٧	(١٢)	استثمارات ذات سيطرة مشتركة	
١٢٥.٢٧١.١٥٤	١٢٤.٥٣٥.٢٤٤	(٧)	أصول ثابتة - بالصافي	
-	٤٧.١١١.٧٩٩	(٦)	أستثمار عقارى	
٣٤٨.٨٠٤.٥٤٤	٣٤٨.٨٠٤.٥٤٤	(٥)	الشهرة	
٢٣٧.٧٢٢.٣٨٨	٢١٠.٨٦٨.٩١٢	(٢٢)	مدينو عمليات التوريد	
٥.٨٧٢.٩٢٠	٤.١٣٧.٦٣٦	(٢-٢٤)	أصول ضريبية مؤجلة	
٥.٧٠٤.٤٥٦.٥٢٠	٦.٦٧٠.٢١١.١٠٥		مجموع الأصول غير المتداولة	
الأصول المتداولة				
١.٩١١.٩٠٢.٤٠٩	١.٢٤٨.٢٧١.١٥٦	(١٩,٨)	أرصدة لدى البنوك	
٤٨.٦٧٣.٤٠٨	٩.٥١٨.٦٤٣	(٢٥)	أصول محتفظ بها بغرض البيع	
١٢٢.٨٩٨.٣٦٤	٢.٠٩.٨٩٧.٥٩٠	(٩)	أذون خزائنة	
٣٢٧.٥٧٤	٣٧٣.٦٤٢	(١٠)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٦٠٠.٧٧٨	٢.٢٨٧.٧٦٠		حسابات مقاصة	
٢.٥٠١.٥٩٢.٦٨٥	٢.٢٢٦.٤٥٥.٨٠٧	(١١)	عصلاء مدينة - بالصافي	
٦٤.٥٤٧.٢٨٥	٩٥.٦٥٨.٩٨٥	(١٣)	أصول أخرى	
٣.٨٢٠.٥٤٢.٥٠٣	٤.٨١٠.٤٦٣.٥٨٣		مجموع الأصول المتداولة	
٩.٥٢٤.٩٩٩.٠٢٣	١٠.٨٧٧.٦٧٤.٦٨٨		مجموع الأصول	
حقوق الملكية				
٥٤٤.١٨٤.٠٣٢	٨٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والدفع	
١٨.٦٠٦.٤٣٨	٢٢.٠٨٤.٠٢٤		إحتياطي قانونى	
٤٦.٧١٢.٦٠	٣٨.٤٨.٦٢٨		إحتياطي ترجمة كفاءات أجنبية	
٨٢٩.٢٩٤.٦٩٠	١.٢٩٢.٥٣٢.٢٠٦		أرباح مرحلة	
٨٥٨.٥٤٨.٩٦٦	٦.٢.٧٣٢.١٢٩	(١٤)	إحتياطي عتارة اصدار	
٢.٢٩٧.٣٤٥.٣١٧	٢.٧٥٥.٣٩٦.٩٨٧		مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	
١٣٨.٦٠٢.٩٩٨	٢٠٠.٤٣٦.٨٤٣		الحقوق غير المسيطرة	
٢.٤٣٥.٩٤٨.٣١٥	٢.٩٥٥.٨٣٣.٨٣٠		مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة	
الإلتزامات غير المتداولة				
٤.٤٧٢.٧٤٢.٥٧٦	٤.٥١٣.٢٤٨.٨٣١	(١٩,١٦)	قروض طويلة الأجل	
٣٨.٥١٧.٠٨١	-	(١٩)	تسييلات للتأمينية طويلة الأجل	
١٢٠.٥٥٣.١٦٣	٧٩.٨٨٢.٨٦١		إيجارات محصلة مقدماً	
٢٥.٩٥١.٨٣٣	٢٠.٩١٠.٨٥٣	(١٨)	مكافأة نهاية الخدمة	
٨.٢٨٣.٢٧٣	١٨.٢٦٤.٢٨٣	(٢-٢٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة	
٤.٦٧٦.٠٤٨.٠٢٦	٤.٦٣٢.٣٠٦.٨٢٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة	
الإلتزامات المتداولة				
١.٠١٢.٧١٣.٠١٧	١.٧١٩.٩٧٤.٢٩٥	(١٩,١٦)	قروض قصيرة الأجل	
٤٢٥.٨٩٥.٧٦٨	٤٦٩.٦٨٤.٤٧٨		تسييلات للتأمينية قصيرة الأجل	
٢٦٨.٥١٧.٥١٣	٤١٢.٣٨٨.٩٥٩		صلاء - أرصدة دائنة	
٢٠٩.١٩٩.٧٦٦	١٦.٥٧١.٢١٣		موردي أصول ثابتة مؤجرة	
١٤٤.٦٩١.٠٢٣	١٥٤.٧٧٨.٢٤٦		إلتزامات ضريبية الدخل الجارية	
١١.٦١٧.٢١٠	-		حسابات مقاصة - دائنة	
٢٠٧.٤٦٠.٩٥٢	٤٥١.٦٠٤.٦٨٠	(١٥)	إلتزامات أخرى	
٤.٠٩٩٧.٣٩١	٣٢.٧١٤.١٣٠	(١٧)	مخصصات	
١.١.٩١٠.٠٥٢	٣١.٨١٨.٠٢٩	(١٩)	المستحق للأطراف ذوي العلاقة	
٢.٤٢٣.٠٠٢.٦٩٢	٣.٢٨٩.٥٣٤.٠٣٠		مجموع الإلتزامات المتداولة	
٧.٠٩٩.٠٥٠.٧١٨	٧.٩٢١.٨٤٠.٨٥٨		مجموع الإلتزامات	
٩.٥٢٤.٩٩٩.٠٢٣	١٠.٨٧٧.٦٧٤.٦٨٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

* أرقام المقارنة معدلة وفقاً لإيضاح رقم (٢٨)

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

		ايضاح		
		رقم		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩			(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١ ٧٣٧ ٢٧٣ ٧٥٦	٢ ٤٩١ ١١٨ ١٦٠	(٢٣)		إيرادات النشاط
٨٣٨ ٩٩٨	٢ ٩٦٣ ٤٥٠			أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٥٣ ٣٤٥ ٩٨٩	٣٣ ١١٣ ٣١٣			عائد أذون خزانة
٦٦٩ ٩٣٢	٤٦ ٦٦٨			أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١١ ٤٤٢ ٢٢٦	(١٢)		أرباح نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
٨ ٤٤٢ ٨٧٨	(٣٦ ٤١٠ ٩٧٤)			فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٤ ٠٠٤ ٧٣٢	٧١ ٦٥٤ ٥١٣			إيراد فوائد
١ ٢٨٩ ٩٤٢	١ ٤٥٣ ٨٩٤			إيراد توزيعات
٧٦٠ ٠٠٠	٣٨٦ ٦٦٦			أرباح بيع أصول ثابتة
٨ ٧٣٧ ٩٠٠	٢١ ٤٥١ ٧٨٣			إيرادات أخرى
١ ٨٦٥ ٣٦٤ ١٢٧	٢ ٥٩٧ ٢١٩ ٦٩٩			اجمالي الإيرادات
(٧٨٣ ٦٣٠ ٧٤٧)	(١١٥٦ ١٣٠ ٣٥٧)			مصروفات تمويلية وبنكية مباشرة
(٤٨٧ ١٣٨ ١٦٠)	(٥٥٠ ٦٩٩ ٢٢١)	(٢١)		مصروفات عمومية وإدارية
-	(٥٦٧ ٥٨٨)	(٦)		أهلاك الاستثمارات العقارية
(١٧ ٩٩٠ ٦٠٨)	(١٠٩ ٣٧٩ ٣١١)	(١١)		عبء الإضمحلال في العملاء
٤ ٤٠٤ ٦٠٧	٤ ١٨٥ ٠٠٠	(١٣)		رد الإضمحلال في أصول أخرى
(٧ ٤٠٣ ٣١٦)	٤ ٤٦٦ ١٠٧	(١٧)		مخصصات مكونة (إنقضى الغرض منها)
(٥ ٠٩٣ ٢٣٨)	(١ ٤٤٤ ١٣١)	(١٥)		التكلفة التمويلية للمقابل المادى المحتمل الخاصة بشركة (ريفي)
(١ ٢٩٦ ٨٥١ ٤٦٢)	(١ ٨٠٩ ٥٦٩ ٥٠١)			اجمالي المصروفات
٥٦٨ ٥١٢ ٦٦٥	٧٨٧ ٦٥٠ ١٩٨			صافي الأرباح قبل الضرائب
(١٤٣ ٢٠٠ ٥١٧)	(١٦٦ ٥٠١ ٥٤٢)	(٢٤ - ١)		ضريبة الدخل
٤٢٥ ٣١٢ ١٤٨	٦٢١ ١٤٨ ٦٥٦			صافي أرباح العام
				موزعة على :-
٣٧٣ ٢٩١ ١٩٤	٥٤٤ ٨٣٨ ٠٨٩			أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٥٢ ٠٢٠ ٩٥٤	٧٦ ٣١٠ ٥٦٧			الحقوق غير المسيطرة
٤٢٥ ٣١٢ ١٤٨	٦٢١ ١٤٨ ٦٥٦			

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

* أرقام المقارنة معدلة وفقاً لايضاح رقم (٢٨)

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨*	
٦٢١ ١٤٨ ٦٥٦	٤٢٥ ٣١٢ ١٤٨	صافي أرباح العام
(٨ ٦٦٣ ٤٣٢)	٩١٢ ٢١١	فروق العملة الناتجة عن ترجمة الكيانات الأجنبية
٦١٢ ٤٨٥ ٢٢٤	٤٢٦ ٢٢٤ ٣٥٩	إجمالي الدخل الشامل عن السنة المالية
		موزع على :-
٥٣٦ ١٧٤ ٦٥٧	٣٧٤ ٢٠٣ ٤٠٥	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٧٦ ٣١٠ ٥٦٧	٥٢ ٠٢٠ ٩٥٤	الحقوق غير المسيطرة
٦١٢ ٤٨٥ ٢٢٤	٤٢٦ ٢٢٤ ٣٥٩	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

* أرقام المقارنة معدلة وفقاً لايضاح رقم (٢٨)

شركة سي آي كابيتال القائمة للإستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	جميع البنوع بالجنيه المصري									
	إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم	أسهم خزينة	إرباح مرتجة	إحتياطي علاوة إصدار	إحتياطي ترجمة كبريات أجنبية	الإحتياطي القانوني	رأس المال المعصر والمضاعف	رأس المال المعصر
٢٠١٨	١٠٧٨ ٥٢٢ ٣٧٢	٩٢ ٩٤٣ ٩٥٦	٩٨٥ ٥٧٨ ٤١٦	(١٤٢ ٥٣٧)	٥١٦ ٣٤٧ ٤٢١	-	٤٥ ٧٩٩ ٨٤٩	١٢ ١١٧ ٤٦٣	٤١١ ٤٥٦ ٢٢٠	
	٤٢٥ ٣١٧ ١٤٨	٥٢٠ ٢٠ ٩٥٤	٣٧٣ ٢٩١ ١٩٤	-	٣٧٣ ٢٩١ ١٩٤	-	-	-	-	• الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
	٩١٢ ٢١١	-	٩١٢ ٢١١	-	-	-	٩١٢ ٢١١	-	-	مضاي أرباح العام
	٤٢٦ ٣٢٤ ٣٥٩	٥٢٠ ٢٠ ٩٥٤	٣٧٤ ٢٠٣ ٤٠٥	-	٣٧٣ ٢٩١ ١٩٤	-	٩١٢ ٢١١	-	-	تبدل الدخل الشامل الأخرى
	١٠٢٢٠٠٤ ١٦٠	-	١٠٢٢٠٠٤ ١٦٠	-	-	٨٨٩ ٣٧٦ ٣٤٧	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
	٢٥٥ ١٣٦	-	٢٥٥ ١٣٦	١٤٢ ٥٣٧	١١٢ ٥٩٩	-	-	-	-	مخالفات مع المساهمين
	-	-	-	-	(٦ ٤٨٨ ٩٧٥)	-	-	٦ ٤٨٨ ٩٧٥	-	زيادة رأس المال
	(٣٠ ٧٢٨ ٢٥١)	-	(٣٠ ٧٢٨ ٢٥١)	-	-	(٣٠ ٧٢٨ ٢٥١)	-	-	-	إسهم الخزينة
	(١٠ ٢٢٩ ٤٦١)	(٦ ٣٦١ ٩١٢)	(٥٢ ٩٦٧ ٥٤٩)	-	٥٢ ٩٦٧ ٥٤٩	-	-	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
	٩٣١ ٢٠١ ٥٨٤	(٦ ٣٦١ ٩١٢)	٩٣٧ ٥٦٣ ٤٩٦	١٤٢ ٥٣٧	(١٠ ٢٤٢ ٩٢٥)	٨٥٨ ٥٤٨٠ ٩٦	-	٦ ٤٨٨ ٩٧٥	١٣٢ ٧٢٧ ٨١٣	إجمالي المخالفات مع المساهمين
	٢ ٤٣٥ ٩٤٨ ٣١٥	١٧٨ ٦٠٢ ٩٩٨	٢ ٢٩٧ ٢٤٥ ٣١٧	-	٨٢٩ ٢٩٤ ٦٩٠	٨٥٨ ٥٤٨٠ ٩٦	٤٦ ٧١٢٠ ٦٠	١٨ ٦٠٦ ٤٣٨	٥٤٤ ١٨٤٠ ٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٢ ٤٣٥ ٩٤٨ ٣١٥	١٧٨ ٦٠٢ ٩٩٨	٢ ٢٩٧ ٢٤٥ ٣١٧	-	٨٢٩ ٢٩٤ ٦٩٠	٨٥٨ ٥٤٨٠ ٩٦	٤٦ ٧١٢٠ ٦٠	١٨ ٦٠٦ ٤٣٨	٥٤٤ ١٨٤٠ ٣٣	٢٠١٩
	٦٢١ ١٤٨ ٦٥٦	٧٦ ٣١٠ ٥٦٧	٥٤٤ ٨٣٨٠ ٨٩	-	٥٤٤ ٨٣٨٠ ٨٩	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(٨ ٦٦٣ ٤٣٣)	-	(٨ ٦٦٣ ٤٣٣)	-	-	-	(٨ ٦٦٣ ٤٣٣)	-	-	مضاي أرباح العام
	٦١٢ ٤٨٥ ٢٢٤	٧٦ ٣١٠ ٥٦٧	٥٢٦ ١٧٤ ٦٥٧	-	٥٤٤ ٨٣٨٠ ٨٩	-	(٨ ٦٦٣ ٤٣٣)	-	-	تبدل الدخل الشامل الأخرى
	-	-	-	-	-	٨٥٨ ٥٤٨٠ ٩٦	٤٦ ٧١٢٠ ٦٠	١٨ ٦٠٦ ٤٣٨	٥٤٤ ١٨٤٠ ٣٣	إجمالي الدخل الشامل
	-	-	-	-	-	(٢٥٥ ٨١٥ ٩٦٧)	-	-	-	مخالفات مع المساهمين
	-	-	-	-	-	٣ ٤٧٧ ٥٨٦	-	-	-	زيادة رأس المال
	(٩ ١٠٢ ٢٠٥)	-	(٩ ١٠٢ ٢٠٥)	-	(٩ ١٠٢ ٢٠٥)	-	-	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
	(٨٣ ٤٩٧ ٥٠٤)	(١٤ ٤٧٦ ٧٢٢)	(١٩ ٠٢٠ ٧٨٢)	-	(١٩ ٠٢٠ ٧٨٢)	-	-	-	-	التغير خلال العام (إيضاح ٢-٢٤)
	(٩٢ ٥٩٩ ٧٠٩)	(١٤ ٤٧٦ ٧٢٢)	(٧٨ ١٢٢ ٩٨٧)	-	(٨١ ٦٠٠ ٥٢٣)	(٢٥٥ ٨١٥ ٩٦٧)	-	٣ ٤٧٧ ٥٨٦	٢٥٥ ٨١٥ ٩٦٧	إجمالي المخالفات مع المساهمين
	٢ ٩٥٥ ٨٣٣ ٨٣٠	٢٠٠ ٤٣٦ ٨٤٣	٢ ٧٥٥ ٣٩٦ ٩٨٧	-	١ ٢٩٢ ٥٢٢ ٢٠٦	٦٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٣٨ ٠٤٨ ٦٢٨	٢٢ ٠٨٤ ٠٢٤	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

• أرقام المقارنة معطاة وفقاً لإيضاح رقم (٢٨)

(جميع المبالغ بالجنه المصري)

الإيضاح		
رقم		
31 ديسمبر 2018	31 ديسمبر 2017	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
258 217 360	787 30 198	صافي الأرباح قبل الضرائب
		يتم تسويته بما يلي:
12 277 007	17 21 881 (7)	إهلاك الأصول الثابتة
-	877 888 (1)	إهلاك استثمارات عقليه
(878 998)	(9 937 119)	أرباح بيع أصول موزعة
(112 992)	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(921 000)	(281 113)	أرباح بيع أصول ثابتة
1 900 327	(1 11 107)	مخصصات مكتوبة (إلتى الغرض منها)
(889 119)	(3 817 104)	مخصصات مستفدة
(50 170 107)	(21 762 813)	إيراد فوك
(89 883)	(1 283 882)	إيراد توزيعات
371 998 270	1 283 13 387	مصرفات تمويلية
(11 100 321)	(23 112 313)	عائد آتون خزانه
(1 100 321)	(1 180 000) (13)	الإضمحلل في أصول أخرى
0 929 107	7 377 01	مكافأة نهاية الخدمة - المكون
0 023 238	1 111 371	التكلفة التمويلية للطلب الكاد المتصلل الخاصة بشركة (ريفي)
1 111 217 277	1 000 378 237 (11)	الإضمحلل في قيمة الملاء
1 111 217 277	1 000 378 237	
		التغير في:
		أصول أخرى
1 111 217 277	(11 111 217)	عملاء - منبنة
(111 217 277)	(11 111 217)	عملاء - دائنة
111 217 277	(11 111 217)	خسائر المخاصة
(111 217 277)	00 188 880	الالتزامات أخرى
(111 217 277)	(11 111 217)	مكافأة نهاية الخدمة
		المخزون
		موزدي أصول ثابتة موزعة
		حليلات التوزيع
		التفدية المسمدة لدى البنوك
		قروض العملاء
		عملاء - تأخير تمويل
		إيجارات محسنة مقدماً
		المتصلل للأطراف ذوي العلاقة
		صافي التدفقات النقدية (المستفدة في) أنشطة التشغيل
		خسائر دخل مستفدة
		إيراد فوك - محصل
		إيراد آتون خزانه محسنة
		مصرفات تمويلية - مستفدة
		صافي التدفقات النقدية (المستفدة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
		(مدفوعات) في إستثمارات مالية متاحة للبيع
		ودائع استحقاق أكثر من 90 يوم
		إيراد توزيعات - محصل
		أرباح نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
		(مدفوعات) في إستثمارات في آتون خزانه
		مدفوعات في إستثمارات مالية في شركات تابعة
		مقبوضات من شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		مقبوضات (مدفوعات) في إستثمارات في صندوق ضمان التسويات
		مدفوعات دائنو شراء استثمارات
		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		مخصصات من بيع أصول موزع
		مخصصات من بيع أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية (المستفدة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		مخصصات من زيادة رأس المال
		توزيعات أرباح مدفوعة
		مصرفات إصدار
		مخصصات بيع أسهم خزانه
		مخصصات من تسهيلات إئتمانية وقروض من بنوك
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		التغير في النقدية وما حكمها خلال العام
		رصيد النقدية وما حكمها في أول العام
		التغير في المسملة الأجنبية
		رصيد النقدية وما حكمها في نهاية العام وتتضمن في:
		أرصدة لدى البنوك
		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		آتون خزانه
		ودائع أقل من 3 شهور

الإيضاحات المرفقة من صفحة (6) إلى صفحة (26) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
* أرقام مقارنة محسنة وفقاً للإيضاح رقم (28)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - تحت إسم سي أي كابيتال القابضة بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٠٥ طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٦٦٧٩٨ في ١٠ إبريل ٢٠٠٥ وقد حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة لسوق المال بمزاولة النشاط بموجب ترخيص رقم ٣٥٣ بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٠٦. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ مارس ٢٠١٩ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية .

٢-١ غرض الشركة

- غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذلك تقديم خدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار والإستشارات المالية وترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية، وطبقاً لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر والخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة ٦٤ محي الدين أبو العز - الدقى - الجيزة - جمهورية مصر العربية.
- وتمتلك شركة سي أي كابيتال القابضة للاستشارات الماليه الحصص التالية في الشركات التابعة والشقيقة لها:

اسم الشركة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة التجاري الدولي للسمسرة في الأوراق المالية	%٩٨,٩٦	%٩٨,٩٦
شركة سي أي أمتس مانجمنت	%٩٥,٩١	%٩٥,٩١
شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	%٩٩,٥٧	%٩٩,٥٧
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية	%٩٩,٩٧	%٩٩,٩٧
شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس)	%٨٧,٤٠	%٨٧,٤٠
شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى)	%٧٩,٩٩	%٧٩,٩٩
شركة سي أي للتمويل العقارى	%٩٩,٩	-
شركة سي أي لتسيط السلع المعمرة (سهولة)	%٩٩	-
* شركة EGY EDU (إيضاح ١٢)	%٢٣,٥	-

٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ فبراير ٢٠٢٠.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة والإيضاحات المرافقة لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على الغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.

- اعتمد وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ ابريل لسنة ٢٠١٩، قرار الغاء المعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة.

وفقا لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت، وبالإستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥-وتعديلاته-وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من :

أ- عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار

المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

ب- عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم

رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

٤-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
- ومن أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
 - إيضاح رقم (١١) عملاء مدينة.
 - إيضاح رقم (١٨،١٧) مخصصات.

٣- إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠ ٧٧٢ ١٤٥	١٠ ٧٧٢ ١٤٥	شركة مصر للمقاصة
-	٤ ٩٩٨ ٦٦٦	الشركة المصرية لاعادة التمويل
٢٩ ٨٢٤	٣٠ ٥٥٠	شركات أخرى
<u>١٠ ٨٠١ ٩٦٩</u>	<u>١٥ ٨٠١ ٣٦١</u>	

تم تقييم الإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالتكلفة نظراً لأنها غير مقيدة بسوق نشطة ولا يمكن تحديد قيمتها العادلة بصورة موثوق بها.

٤- صندوق ضمان التسويات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>١٠ ٢٢٤ ٥٩٦</u>	<u>٩ ١٠٢ ٤٣٦</u>	صندوق ضمان التسويات

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٣ ٠١٨ ٠٨٢	٢٣ ٠١٨ ٠٨٢	شركة كوريليس (١-٥)
٣٢٥ ٧٨٦ ٤٦٢	٣٢٥ ٧٨٦ ٤٦٢	شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي) (٢-٥)
<u>٣٤٨ ٨٠٤ ٥٤٤</u>	<u>٣٤٨ ٨٠٤ ٥٤٤</u>	الشهرة

١-٥ الإستحواذ على شركة كوريليس

قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ باقتناء نسبة ٧٢,٩٥% من أسهم وحقوق تصويت شركة كوريليس للتاجير التمويلي وبالتالي فإن الشركة اصبح لديها سيطرة على تلك الشركة وذلك اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وقد تم هذا الاقتناء بمقابل مادي محول نقداً بالكامل بمبلغ ٦٩٣ ٩٩١ ٢٣٦ جنيه مصري وقد بلغت صافي القيمة العادلة لحصة الشركة في الأصول والالتزامات المكتتاة في تاريخ الاقتناء مبلغ ٦١١ ٩٧٣ ٢١٣ جنيه مصري وبالتالي يصبح المقابل المادي المدفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لحصة الشركة في الأصول المكتتاة في تاريخ الاقتناء مبلغ ٢٣ ٠١٨ ٠٨٢ جنيه مصري وقد تم اعتماد هذا المبلغ كشهرة وذلك طبقاً للدراسة المعدة في هذا الشأن.

٢-٥ الاستحواذ على شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي)

قامت الشركة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ بتنفيذ عملية الاستحواذ على شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي) بحصة قدرها ٨٠% بتكلفة بلغت ٥٧٤ ٠٤٠ ٣٧٣ جنيه مصري مسدداً منها نقداً مبلغ ٥٧٤ ٠٤٠ ٢٤١ جنيه مصري وتمثل التكلفة الأساسية للاستثمار. (وتبلغ القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للتكلفة المحتملة السداد مبلغ ١٣٢ مليون جنيه مصري) وطبقاً لإتفاقية شراء الأسهم الموقعة وتعديلاتها المتفق عليها قامت الشركة بسداد مبلغ ٩٠ مليون جنيه في شهر يونيو ٢٠١٨ وفي شهر نوفمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٦٩ ٥٣٧ ٢٣ جنيه مصري وتبلغ القيمة الغير مسددة من قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري تمسدد في إبريل ٢٠١٩ والتي تم تقدير القيمة العادلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٣,٥ مليون جنيه مصري.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وقد حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجارى الدولى لتمويل عملية الإستحواذ وتم رهن إجمالى أسهم شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى) وكذلك رهن عدد ٤٩٠.٠٠٠ سهم (نسبة ٢٨,٣٢ %) من أسهم شركة كوريليس للتأجير التمويلي - مصر (كوريليس) وذلك ضمانا للقرض. وقد قامت الشركة فى شهر مايو ٢٠١٨ بسداد مبلغ القرض بالكامل وتم رفع الرهن عن كافة الأسهم المرهونة.

وقد بلغت حصة الشركة فى صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المقتناة القابلة للتحديد فى تاريخ الإقتناء مبلغ ١١٢ ٢٥٤ ٤٧ جنيه مصري وبالتالى يصبح المقابل المادي (المحول والقابل للتحويل مستقبلا) المدفوع بالزيادة مبلغ ٤٦٢ ٧٨٦ ٣٢٥ جنيه مصري وقد تم اعتماد هذا المبلغ كشهرة وذلك طبقاً للدراسة المعدة فى هذا الشأن.

- وفيما يلي بيان بالمبالغ التي تمثل الأصول والالتزامات فى تاريخ الإقتناء:

جنيه مصرى	البيان
٢٤ ٩٢٨ ٧٣٣	النقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢ ٧٥٠.٠٠٠	أذون خزانة
٤٢٩ ٨٤٢ ٤٠٨	عملاء (بالصافي)
٣ ٤٧٠.٠٣٩	أصول ثابتة
٦٣٣ ٩٧١	أصول أخرى
(٣٩١ ٩٨٦ ٦٥٧)	قروض وتسهيلات إئتمانية من البنوك
(٢٠ ٥٧٠ ٨٥٤)	إلتزامات أخرى
٥٩ ٠٦٧ ٦٤٠	الإجمالى
(١١ ٨١٣ ٥٢٨)	الحقوق غير المسيطرة
٤٧ ٢٥٤ ١١٢	نصيب الشركة فى الأصول المقتناة القابلة للتحديد
٢٤١ ٠٤٠ ٥٧٤	المقابل المادى (المحول نقداً)
١٣٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المقابل المادى (القيمة المالية للمقابل للتحويل مستقبلاً)
٣٢٥ ٧٨٦ ٤٦٢	الشهرة

٦- استثمار عقارى

مبانى جنيه مصرى	بيان
-	أ- القيمة الدفترية
٤٧ ٦٧٩ ٣٨٧	التكلفة فى ١ يناير ٢٠١٩
٤٧ ٦٧٩ ٣٨٧	الإضافات خلال العام
-	التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٦٧ ٥٨٨)	ب- مجمع الإهلاك
(٥٦٧ ٥٨٨)	مجمع الإهلاك فى ١ يناير ٢٠١٩
٤٧ ١١١ ٧٩٩	إهلاك العام
-	مجمع الإهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة سي آي كاتيفال التابعة لإستثمارات العالمية
 فرع الإفصاحات السمة للقرنم المالية للجمعية
 من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالعملة المصرية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- أصول ثابتة - بالاصافي

الإجمالي	أثاث ومعدات	وسائل نقل وسيارات	أجهزة حاسب آلي	أراضي ومباني وأثاث وتجهيزات	أجهزة اتصالات	بيانات
٢٠٩ ٤٣٦ ١٢٥	٦ ٩٩٧ ٧٦٤	٢٢ ٦٠٧ ٢٨٣	٤٩ ٣٦١ ٠٤٠	١٣٠ ١٨٨ ٠٧٢	٢٨١ ٩٦٦	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٢٤ ٩١٥ ٠٨٤	٤٨٢ ١٨٠	٢ ١١١ ٠٠٠	١٩ ٩٠٥ ٩١٨	٢ ٤١٥ ٩٨٦	-	إضافات خلال العام
٤٢ ٩٧٠	-	١١ ٣٧١	٤ ٨٥٥	٢٦ ٧٤٤	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢ ٨٢٦ ٢٢٥)	-	(٢ ٨٢٦ ٢٢٥)	-	-	-	إستثمارات خلال العام
٢٣١ ٥٦٧ ٩٥٤	٧ ٤٧٩ ٩٤٤	٢١ ٩٠٣ ٤٢٩	٦٩ ٢٧١ ٨١٣	١٣٢ ٦٣٠ ٨٠٢	٢٨١ ٩٦٦	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢٣١ ٥٦٧ ٩٥٤	٧ ٤٧٩ ٩٤٤	٢١ ٩٠٣ ٤٢٩	٦٩ ٢٧١ ٨١٣	١٣٢ ٦٣٠ ٨٠٢	٢٨١ ٩٦٦	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٩ ٣٨٤ ٣١٩	٥١٤ ٤٨٤	١٥ ٧٤٣ ٢٦٤	٦ ٣٣٦ ٤٤١	٦ ٧٩٠ ١٣٠	-	إضافات خلال العام
(٤٠٣ ٩٢٩)	-	(١٠٦ ٨٩١)	(٤٥ ٦٤١)	(٢٥١ ٣٩٧)	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٧ ٢٧٥ ٤٨٤)	(٢٠٠٠)	(٧ ٢٧٣ ٤٨٤)	-	-	-	إستثمارات خلال العام
٢٥٣ ٢٧٢ ٨٦٠	٧ ٩٩٢ ٤٢٨	٣٠ ٢٦٦ ٣١٨	٧٥ ٥٦٢ ٦١٣	١٣٩ ١٦٩ ٥٣٥	٢٨١ ٩٦٦	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
٩٥ ٢٦٧ ٦٦٦	٦ ٠١٣ ٤٣٨	١٠ ٧٥١ ٩٣٢	٣٩ ٠٧٢ ٨٤٣	٣٩ ١٤٨ ٢٩٥	٢٨١ ١٥٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
١٣ ٢٦٧ ٥٥٣	٣٣٨ ١٩٧	٤ ١٢١ ٢٢٠	٥ ٢٦٨ ٦٦٠	٣ ٥٣٨ ٩٦٧	٥٠٩	مجمع الإهلاك العام
٤١ ٩٧٤	-	١١ ٣٦٦	٤ ٧٤٧	٢٥ ٨٦١	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٢ ٢٨٠ ٣٩٣)	-	(٢ ٢٨٠ ٣٩٣)	-	-	-	مجمع إهلاك إستثمارات
١٠٦ ٢٩٦ ٨٠٠	٦ ٣٥١ ٦٣٥	١٢ ٦٠٤ ١٢٥	٤٤ ٣٤٦ ٢٥٠	٤٢ ٧١٣ ١٢٣	٢٨١ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٠٦ ٢٩٦ ٨٠٠	٦ ٣٥١ ٦٣٥	١٢ ٦٠٤ ١٢٥	٤٤ ٣٤٦ ٢٥٠	٤٢ ٧١٣ ١٢٣	٢٨١ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
١٧ ٧٢٠ ٨٨٩	٣٤٤ ٤٣٧	٥ ٤٥٢ ٠٠٥	٧ ٩٧٧ ٣٩٩	٣ ٩٤٧ ٠٤٨	-	إهلاك العام
(٤٠٣ ٦٣٢)	-	(١٠٦ ٨٩٢)	(٤٥ ٣٣٧)	(٢٥١ ٤٠٣)	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية
(٤ ٨٧٦ ٤٤١)	(١ ١٦٩)	(٤ ٨٧٥ ٧٢٢)	-	-	-	مجمع إهلاك إستثمارات
١١٨ ٧٣٧ ٦١٦	٦ ٦٩٤ ٩٠٣	١٣ ٠٧٣ ٩٦٦	٥٢ ٢٧٨ ٣١٢	٤٦ ٤٠٨ ٧٦٨	٢٨١ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
١١٤ ١٦٨ ٤٥٩	٩٨٤ ٣٢٦	١١ ٨٥٥ ٣٥١	١٠ ٢٨٨ ١٩٧	٩١ ٠٣٩ ٧٧٧	٨٠٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١/١
١٢٥ ٢٧١ ١٥٤	١ ١٢٨ ٣٠٩	٩ ٢٩٩ ٣٠٤	٢٤ ٩٢٥ ٥٦٣	٨٩ ٩١٧ ٦٧٩	٢٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٣٤ ٥٣٥ ٢٤٤	١ ٢٩٧ ٥٢٥	١٧ ١٩٢ ٣٥٢	٢٣ ٢٨٤ ٣٠١	٩٢ ٧٦٠ ٧٦٧	٢٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

شركة سي أي كابينال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ٠٥٥ ٤٩٠ ٠٢٧	٧٠٥ ٥١٣ ٨٠٣	حسابات جارية*
٣٣ ٨٩٩ ٦٤٤	٥٤١ ١٨٧ ٢٥٤	ودائع **
٢ ٥١٢ ٧٣٨	١ ٥٧٠ ٠٩٩	نقدية بالخبزينة
<u>١ ٠٩١ ٩٠٢ ٤٠٩</u>	<u>١ ٢٤٨ ٢٧١ ١٥٦</u>	

- * تتضمن الأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢ ١٠٢ ٦٢٧ جنيه مصري أرصدة مجمدة لدى البنك التجاري الدولي مصر مقابل مبلغ ١٧ ٠١٦ ٩٥٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. طبقا للعقد الموقع مع احدى الشركات التابعة حيث يجب على الشركة الاحتفاظ بغطاء نقدي ٥% من المديونية القائمة حتى تاريخ انتهاء العقد (بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩ حصلت الشركة التابعة على موافقة البنك على تخفيض نسبة الغطاء إلى ٢%)، وسداد مبلغ التمويل بخلاف العائد والعمولات والمصاريف وذلك وفقا لشروط التعاقد مع البنك.
- * يتضمن أرصدة البنوك مبلغ ٨٧ ٧٤٩ ١٩٧ جنيه مصري يتمثل في المبلغ المجنب لصالح استقرار سعر السهم الخاص بإكتتاب راميدا ايضاح رقم (١٥).
- ** تتضمن الودائع لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وديعة مجمدة بمبلغ ٣ ٩٠٩ ١٥٠ جنيه مصري مقابل خطاب ضمان ساري حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠.
- ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فيما يلي بيان النقدية وما في حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١ ٠٤٠ ٩٨٥ ٨١٣	١ ١١١ ٢٣٤ ٤٠٨	أرصدة لدى البنوك
٣٢٧ ٥٧٤	٣٧٣ ٦٤٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣ ٩٤٩ ٣٠٠	-	أذون خزانة
٨ ٣٩٨	١٣٤ ٩٣٤ ١٢١	ودائع أقل من ٣ شهور
<u>١ ٠٥٥ ٢٧١ ٠٨٥</u>	<u>١ ٢٤٦ ٥٤٢ ١٧١</u>	

٩- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
٨ ٨٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٩١ إلى ١٨٢ يوم
١٩ ٧٥٥ ٠٠٠	-	أذون خزانة استحقاق أكثر من ١٨٢ إلى ٢٧٣ يوم
٢٤ ٢٥٠ ٠٠٠	١٦ ٣٥٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٢٧٣ إلى ٣٦٤ يوم
(٤ ٩٠٦ ٦٣٦)	(٦ ٤٥٢ ٤١٠)	عوائد لم تستحق بعد
<u>١٢٢ ٨٩٨ ٣٦٤</u>	<u>٢٠٩ ٨٩٧ ٥٩٠</u>	

- * تتضمن أذون الخزانة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أذون خزانة بقيمة إسمية ١٦ ٣٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل ٢٤ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مرهونة لبنوك كضمان للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة ريفي. ايضاح رقم (١٦)

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣٢٧ ٥٧٤	٣٧٣ ٦٤٢	وثائق صناديق إستثمار
<u>٣٢٧ ٥٧٤</u>	<u>٣٧٣ ٦٤٢</u>	

١١- عملاء مدينة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧١٦ ٤٢٤ ٤٨٢	٧٠٠ ٣١١ ٧٧٤	عملاء مسخرة
٦١٠ ٦٣٠ ٨٥٤	٦٨١ ١١٢ ٣١٣	عملاء اقراض متناهي الصغر
٦ ٢٧٠ ٠٨٠ ٧٦٩	٦ ٩٦٠ ٥٠٦ ٧٩٠	عملاء تأجير تمويلي
١١ ٤٣٢ ٧٥٥	٩٥ ٠٤٨ ٨١٧	عملاء آخرون
<u>٧ ٦٠٨ ٥٦٨ ٨٦٠</u>	<u>٨ ٤٣٦ ٩٧٩ ٦٩٤</u>	
(١٤١ ٢١٧ ٢٢٦)	(٢٣٠ ٨١٤ ٦٣١)	يخصم: مجمع الإضمحلال في قيمة العملاء
<u>٧ ٤٦٧ ٣٥١ ٦٣٤</u>	<u>٨ ٢٠٦ ١٦٥ ٠٦٣</u>	
١٣٥ ٢٨٨ ٠٥٩	١٤١ ٢١٧ ٢٢٦	وفيما يلي بيان بحركة مجمع الإضمحلال:-
١٧ ٩٩٠ ٦٠٨	١٩٩ ٥٨٦ ٥٧٨	الإضمحلال أول العام
(١٢ ٠٦١ ٤٤١)	(١٤ ٧٤٩ ١٥٠)	المكون خلال العام
-	(٩٠ ٢٠٧ ٢٦٧)	فروق عملة
-	(٥ ٠٣٢ ٧٥٦)	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>١٤١ ٢١٧ ٢٢٦</u>	<u>٢٣٠ ٨١٤ ٦٣١</u>	المستخدم خلال العام
		الإضمحلال في آخر العام

تتمثل عملاء مدينة بالصافي في:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤ ٩٦٥ ٧٥٨ ٩٤٩	٤ ٩٧٩ ٧٠٩ ٢٥٦	عملاء مدينة - غير متداولة
٢ ٥٠١ ٥٩٢ ٦٨٥	٣ ٢٢٦ ٤٥٥ ٨٠٧	عملاء مدينة - متداولة
<u>٧ ٤٦٧ ٣٥١ ٦٣٤</u>	<u>٨ ٢٠٦ ١٦٥ ٠٦٣</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- إستثمارات ذات سيطرة مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٣٠٥ ٦٩٧ ٦٩١	EGY EDU Invest
-	١١ ٤٤٢ ٢٢٦	نصيب الشركة في أرباح شركة EGY EDU Invest
-	٣١٧ ١٣٩ ٩١٧	

قامت الشركة في سبتمبر ٢٠١٩ بالأشتراك في تأسيس شركة EGY EDU Invest - شركة أجنبية (حيث بلغ الإستثمار المباشر لشركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٢٣,٥% من رأس مال الشركة) والتي قامت بالإستحواذ على نسبة ٦٠% من شركة تعليم لخدمات الإدارة المشغل والمسيطر لجامعة النهضة ببنى سويف كسيطرة مشتركة وقد قامت الشركة في سبتمبر ٢٠١٩ بسداد مبلغ ١٠,٧ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٧٨ ٤٨٧ ٨٩٥ جنيه مصري ومنتقى مبلغ ٧,٨ مليون دولار أمريكي بما يعادل ١٢٧ ٢٠٩ ٧٩٦ تسدد في شهر مارس ٢٠٢٠. يتمثل في نصيب الشركة في أرباح شركة EGY EDU Invest عن الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٩ (تاريخ الاستحواذ) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم ادراج الاستثمار بتكلفة الاقتناء وتأثيره بحصة الشركة في أرباح إستثمارات ذات سيطرة مشتركة بعد تاريخ الاستحواذ لحين عمل دراسة القيمة العادلة واحتماب الشهرة (ان وجدت).

ملخص للقوائم المالية للشركة:-

٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تاريخ الاستحواذ)			
المصروفات	الإيرادات	الالتزامات	الأصول
١٧٢ ٢٦٧ ٣٢٧	٢٢١ ٦٣٣ ٤٠١	١ ١٢٦ ٥٨٤ ١٦٠	١ ٣٦١ ١٩٣ ٦٢٢
من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المصروفات	الإيرادات	الالتزامات	الأصول
١١٨ ٠٦٨ ١٦١	٢٠١ ٣٨٤ ٥٩٣	١ ١١٠ ٦٧٠ ٩٤٢	١ ٤٢١ ٢٦٠ ٢٨٠

١٣- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣ ٥٧٩ ٤٨٠	٤ ٥٠٦ ٨٧٢	تأمينات لدى الغير
١٩ ٠٩٦ ٣٩٠	١٢ ١٥٤ ٠٦٥	إيرادات مستحقة
١٦ ٠٦٤ ١٣٣	٢٣ ١٦٥ ٩٣٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣ ٣٧٣ ٠١٩	٤٠ ٩٢١ ٠٩٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة وتحسينات أماكن موجهة
١ ١٣٧ ٧٣٠	٢٥٧ ٢٦٤	مشروعات تحت التنفيذ
٣ ٨٢٣ ٩٥٢	٤ ٥٣٩ ٧٩٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١٧ ٤٧٢ ٥٨١	١٠ ١١٣ ٩٥٣	مدينون متنوعون (بالصافي)
٦٤ ٥٤٧ ٢٨٥	٩٥ ٦٥٨ ٩٨٥	

١٤- رأس المال المصدر والمدفوع

١-١٤ المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيهاً مصرياً، ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ ٥٤٩ ٩٤٦ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٠٠ ٩٩٤ ٥٤ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد.
- تم تخفيض رأس مال الشركة المصدر بقيمة الخسائر المرحلة البالغ قيمتها ٢١٠ ٤٨٩ ٢٣٨ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٧٩٠ ٤٥٦ ٣١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٩ ١٤٥ ٣١ سهم بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٠ يوليه ٢٠١٦.
- تم اعدام عدد ٥٧ سهم (أسهم خزينة) بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠ ٤٥٦ ٣١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٣١ سهم.
- في ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠ ٤٥٦ ٤١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٤١ سهم و قد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير فى السجل بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧.
- في ١٧ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة بنسبة واحد إلى عشرة وتعديل القيمة الاسمية من عشرة جنيهاً إلى جنيه واحد وتم إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتجزئة الأسهم.
- وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٨ على طرح جزء من أسهم رأسمال الشركة فى السوق المصرى من خلال طرح عام وبتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية عدم الممانعة على نشر نشرة الطرح بغرض بيع حد أقصى عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم المملوكة لبعض مساهمى الشركة بنسبة ٥٤,٨%. بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧,٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالى حصيلة الطرح ٠,٧١ ٤٠٧ ٧٣٧ ١ جنيه مصري. ووافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة زيادة نقدية تالية لعملية الطرح من خلال اصدار عدد أسهم لايزيد على عدد الاسهم التى يتم بيعها فى الطرح العام/ الخاص والراغبين فى الأكتتاب بذات سعر الطرح النهائى وتنازل قدامى المساهمين غير الباعين عن حقهم فى الإكتتاب فى زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٠,٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٠,٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.

- بتاريخ ٢١ مايو تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧,٧ جنيه مصرى والتي تمثل ١ جنيه مصرى قيمة اسمية للسهم و ٦,٧ جنيه مصرى علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيداً هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ٠٢٢ ١ جنيه مصرى والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصرى قيمة الزيادة فى رأس مال الشركة المصدر و ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصرى والتي تمثل اجمالى علاوة اصدار الأسهم مخصوماً منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصرى والتي تمثل نسبة ٥٩% من اجمالى مصروفات الطرح ليصبح صافى علاوة الاصدار ٠٩٦ ٥٤٨ ٨٥٨ جنيه مصرى .
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٥٥ ٨١٥ ٩٦٧ ٠٣٣ جنيه مصرى إلى ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى. أى بزيادة قدرها ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ جنيه مصرى موزعه على ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ سهم بقيمة اسميه جنيه مصرى واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الاصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٦٠٢ جنيه مصرى. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجاناً على المساهمين بواقع ٠,٤٧٠٠٩ سهم تقريباً مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجاناً على المساهمين بواقع ٠,٤٧٠٠٩ سهم تقريباً مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير فى السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

٢-١٤ أسهم خزينة

- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ تم شراء عدد ٣ ٣٩٨ ٣ سهم (٩٨٠ ٣٣ سهم بعد تجزئة الأسهم فى ١٧ يناير) وذلك بموجب موافقة الجمعية العامة العادية على شراء كامل حصة الصندوق الاجتماعى للعاملين بالبنك التجارى الدولى فى رأسمال الشركة والبالغ قيمتها ١٤٢ ٥٣٧ جنيه مصرى وطبقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب التصرف فى هذه الأسهم خلال سنة من تاريخ شرائها. وقد قامت الشركة ببيع أسهم الخزينة فى الأكتتاب العام للشركة بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨.

شركة سى آى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- إلتزامات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مصرفات مستحقة	١٣٠.٤٠٣.٩٢٧	١٤٦.٢٧٤.٦٣٤
دائون متنوعون*	٣١.٤٨٣.٦٦٤	١٥٨.٨٧٠.٦٨٩
إيجارات عقود تأجير تمويلي	٧.٤٢٥.٦٩٢	٤.٩٢١.٢٢٢
دائون شراء استثمارات**	٢٣.٥٥٥.٨٦٩	١٢٥.٠٢٥.٩٣٧
إيجارات محصلة مقدما	٤.١١٤.٠٢٨	٣.٦٢٤.٣٥٧
إيرادات مؤجلة	٤.٠٢٢.٠٦٨	٥.٦٤٨.٤٣٨
التأهيلات الإجتماعية والضرائب المستحقة	٦.٤٥٥.٧٠٤	٧.٢٣٩.٤٠٣
	<u>٢٠٧.٤٦٠.٩٥٢</u>	<u>٤٥١.٦٠٤.٦٨٠</u>

* يتضمن أرصدة الدائون المتنوعون مبلغ ١٩٧ ١٩٧ ٨٧ ٧٤٩ جنيه مصري يتمثل في المبلغ المحجب لصالح استقرار سعر السهم الخاص باكتتابات.
* يتضمن أرصدة الدائون المتنوعون مبلغ ٩٦٦ ٩٦٦ ٤٦ ٧٣١ جنيه مصري يتمثل في المبالغ المحصلة من عقود عملية التوزيع - الإصدار الثامن والمستحق لأمين الحفظ (بنك مصر).
** تم سداد الرصيد الدائن في ٢٠١٨ والذي يمثل قيمة الالتزام المستحق عن عملية الاستحواذ على شركة خدمات المشاريع متاهية الصغر ريفي بمبلغ ٨٦٩ ٨٦٩ ٥٥٥ جنيه مصري بالإضافة إلى الفائدة المستحقة عن هذا المبلغ وقدرها ١٣١ ١٣١ ٤٤٤ جنيه مصري في فبراير ٢٠١٩.

١٦- قروض

	الرصيد في		الجزء غير المتداول		الجزء المتداول	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
قروض بصلاحيته (مبالغها)	١.٧٧٦.٨٨٤.٩٤٥	١.٣٢٧.٧٩٧.٥٩٦	١.٢٧٦.٢٦٢.١٠٠	٨٥٤.٠٤٤.٦١٨	٥٠٠.٦٢٢.٨٤٥	٤٧٣.٧٥٢.٩٧٨
بالجنيه المصرى)	٣٧٠.٨٥٧.٦٤٨	٤٩٠.٥٤٢.٥٣٠	٣١٩.٦٤٨.٤٧٦	٣.٦٥٩.٢٠٤.٢١٣	٥١٢.٩٠.١٧٢	١.٢٤٦.٢٢١.٣١٧
بالجنيه مصرى*	٥٤٨٥.٤٥٥.٥٩٣	٦.٢٣٣.٢٢٣.١٢٦	٤.٤٧٢.٧٤٢.٥٧٦	٤.٥١٣.٢٤٨.٨٣١	١.٠١٢.٧١٣.٠١٧	١.٧١٩.٩٧٤.٢٩٥
الإجمالي						

* إيضاح (٩)

١٧ - مخصصات

الرصيد في	انتفى الغرض	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	منه خلال العام	العام	العام	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٢ ٤١٣ ٨١٢	(٥ ٣٠٧ ٤١٠)	(٢ ٩٣٨ ٠٠٢)	٣ ٩٨٢ ١٥٠	٣٦ ٦٧٧ ٠٧٤	مخصص مطالبات *
٣٠٠ ٣١٨	(٣ ٢٩٠ ٨٤٧)	(٨٧٩ ١٥٢)	١٥٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٣١٧	مخصص مطالبات قضائية
<u>٣٢ ٧١٤ ١٣٠</u>	<u>(٨ ٥٩٨ ٢٥٧)</u>	<u>(٣ ٨١٧ ١٥٤)</u>	<u>٤ ١٣٢ ١٥٠</u>	<u>٤٠ ٩٩٧ ٣٩١</u>	
الرصيد في	انتفى الغرض	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	منه خلال العام	العام	العام	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٣٦ ٦٧٧ ٠٧٤	(٢ ١٤٧ ٣٣١)	(١ ١٤١ ٥٧١)	٧ ٠٥٠ ٦٤٧	٣٢ ٩١٥ ٣٢٩	مخصص مطالبات *
٤ ٣٢٠ ٣١٧	-	-	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٨٢٠ ٣١٧	مخصص مطالبات قضائية
<u>٤٠ ٩٩٧ ٣٩١</u>	<u>(٢ ١٤٧ ٣٣١)</u>	<u>(١ ١٤١ ٥٧١)</u>	<u>٩ ٥٥٠ ٦٤٧</u>	<u>٣٤ ٧٣٥ ٦٤٦</u>	

* يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات مع تلك الأطراف.

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العام	العام	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠ ٩١٠ ٨٥٣	(١٢ ٨١٨ ٠٢٥)	٧ ٧٧٧ ٠٤٥	٢٥ ٩٥١ ٨٣٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٠ ٩١٠ ٨٥٣</u>	<u>(١٢ ٨١٨ ٠٢٥)</u>	<u>٧ ٧٧٧ ٠٤٥</u>	<u>٢٥ ٩٥١ ٨٣٣</u>	
الرصيد في	المستخدم خلال	المكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	العام	العام	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٥ ٩٥١ ٨٣٣	(١٣ ٧٨٦ ٧٤٥)	٥ ٩٢٩ ٦٧٥	٣٣ ٨٠٨ ٩٠٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢٥ ٩٥١ ٨٣٣</u>	<u>(١٣ ٧٨٦ ٧٤٥)</u>	<u>٥ ٩٢٩ ٦٧٥</u>	<u>٣٣ ٨٠٨ ٩٠٣</u>	

يتضمن رصيد مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مبلغ ١٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ يتمثل في قيمة الالتزام الناتج عن تعديل في نظام بند مكافأة نهاية الخدمة وتم اعتماده من مجلس الإدارة و الجمعية العمومية للشركة.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- البنك التجاري الدولي - مصر (مساهم)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بنود قائمة الدخل ايراد/(مصروف)		بنود المركز المالي مدين/(دائن)	
٣٥ ٥٧٥ ١٩١	إيراد فوائد	٣٨٤ ١٣٠ ٨٩٤	أرصدة لدى البنوك *
(٢٢ ١٤٩ ١٩٩)	مصروفات تمويلية	(٥٣ ٩٥٩ ٢٥٤)	إدارة ائناء الحفظ عن عمليات التوريق
(٤ ٠٦٩ ٤١٣)	مصروفات عمومية وإدارية	(٦٤٣ ٥٦١ ١٤١)	قروض وتسهيلات **

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بنود قائمة الدخل ايراد/(مصروف)		بنود المركز المالي مدين/(دائن)	
٣٤ ٩٨٤ ٠٩٤	إيراد فوائد	٦٠٥ ٨٧٥ ٤٣٧	أرصدة لدى البنوك *
(١٣٠ ٨٣٩ ٤٠٩)	مصروفات تمويلية	(١٠١ ٧٩٩ ٦٥٧)	إدارة ائناء الحفظ عن عمليات التوريق
(٥ ٤٧٠ ٨٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية	(٨١٨ ٦٢٦ ٦٥٠)	قروض وتسهيلات **

* جزء من الأرصدة لدى البنوك

** جزء من التسهيلات الممنوحة

شركة سي آي كابيتال التابعة للإجمعات المالية
تابع الإيجاعات لخدمة التمويل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف السورية بالجنيه السوري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- تقارير قطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومناافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاع أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومناافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يوجد بالمجموعة أكثر من ٤ تقارير قطاعية تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لايتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة:

- قطاع الأنشطة البنكية ويشمل المصرفية ويشمل أعمال إدارة الأصول والمسمرة وتوزيع وتغطية الاكتتابات.
- قطاع التأجير التمويلي ويعمل في مجال تمويل الأصول الموجهة لتأجير تمويلي.
- قطاع التمويل العقاري ويعمل في مجال توفير التمويل اللازم للانشطة التمويلية العقارية.
- قطاعات أخرى تشمل في قطاع أمناء الحفظ وقطاع البيع بالتقسيط.

ويعمد الجداول التالية في تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات على نوع الأنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	التسويات	قطاعات أخرى	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	الأنشطة البنكية غير المصرفية	البيد
٢ ٤٩١ ١١٨ ١٦٠	(٣ ١٤٨ ٧٤٨)	٨ ١٦٤ ٥٢٧	٩٤٣ ٦٣٢	٣٢٣ ٢١١ ١٣١	١ ٨١٥ ٩٣٧ ٤٠٤	٣٤٦ ٠١٠ ٢١٤	إيرادات النشاط
١ ٤٥٣ ٨٩٤	(٥٨ ٠٢٥ ٩٥٥)	٥٨ ٠٢٧ ٠٧٦	-	-	-	١ ٤٥٢ ٧٧٣	إيراد توريدات
٢٨١ ٦٦٦	-	٢٨٣ ٣٣٢	-	-	-	٣ ٣٣٤	أرباح بيع أصول ثابتة
٢ ٩١٣ ٤٥٠	-	-	-	-	٢ ٩١٣ ٤٥٠	-	أرباح بيع أصول محظوظ بها بعرض البيع
١١ ٤٤٢ ٢٢٦	١١ ٤٤٢ ٢٢٦	-	-	-	-	-	أرباح نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
٢٣ ١١٣ ٣١٣	-	٢٣ ٨٣٤ ٥٠٨	-	٥ ٩٥٦ ٢٦٤	٢ ٥٣١ ٢٤٧	٧٩١ ٢٩٤	عائد آرون خزينة
٤٦ ٦٦٨	-	-	-	-	٤٦ ٦٦٨	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧١ ٦٥٤ ٥١٣	(٨٣ ٥٢٤ ٢٠٤)	١ ٠٤ ٧٥٥ ٣٢٧	١ ٣٥٤ ٦٢٠	١ ٩٢٦ ٥٣٢	٢١ ٧٩٣ ٩٧٥	٢٥ ٣٢٧ ٨٦٣	إيراد فوائد
(٣٦ ٤١٠ ٩٧٤)	-	٨٤ ٣٧٢	-	-	(٢٧ ٩١٦ ٧٠٤)	(٨ ٥٧٨ ٦٤٢)	فروق ترجمة صلات أجنبية
٢١ ٤٥١ ٧٨٣	(٣ ٩٦٤ ٥٨٨)	٥ ٢٢٧ ٧٥٩	١ ٤٣١ ٢٣٢	٤٠٥ ٥١٤	١٦ ٥٤٧ ٢٨٠	١ ٨٠٤ ٥٨٦	إيرادات أخرى
٢ ٥٩٧ ٢١٩ ٦٩٩	(١٣٧ ٢٢١ ٢١٩)	٢٠٠ ٤٧٦ ٩٠١	٣ ٧٢٩ ٤٨٤	٣٣١ ٥٠٩ ٨٤١	١ ٨٣١ ٩٠٣ ٣٢٠	٣٦٦ ٨٢١ ٤٢٢	إجمالي الإيرادات

شركة سي آي كابيتال للتأمينه للاستهلاك المالىة
 قطاع الإستثمارات المتممة للأوراق المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإحصائيات بالجنه المصري الا انها تكرر خلاف ذلك)

الإجمالي	التسويات	قطاعات أخرى	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التاجير التمويلي	الإستثمارات البنكية غير المصرفية	البلد
(١ ١٥٦ ١٣٠ ٣٥٧)	٨٣ ٥٢٤ ٢٠٣	-	-	(٧٣ ٨٩٩ ٤١٠)	(١٠ ٦٧ ٥٧٣ ٢٥٤)	(٩٨ ١٨١ ٨٩٦)	مصرفات تمويلية
١ ٤٤١ ٠٨٩ ٣٤٢	(٥٣ ٦٩٧ ٠٦٦)	٢٠٠ ٤٧٦ ٩٠١	٣ ٧٢٩ ٤٨٤	٢٥٧ ٦١٠ ٤٣١	٧٦٤ ٣٣٠ ٠٦٦	٢٦٨ ٦٣٩ ٥٢٦	صافي الأوراق
(٥٥٠ ٦٩٩ ٢٢١)	٧ ١١٣ ٣٣٦	(١١٧ ٧٠٧ ١٩٢)	(٦ ٢١٣ ٨٣٦)	(٩٣ ٥٠٠ ٠٠٢)	(١٥٢ ٤٨٩ ١٨٣)	(١٨٧ ٩٠٢ ٣٤٤)	مصرفات عمومية وادارية شركة الاستثمار على ريفي
(١ ٤٤٤ ١٣١)	-	(١ ٤٤٤ ١٣١)	-	-	-	-	إفلاخ الاستثمارات العقارية
(٥٦٧ ٥٨٨)	-	-	-	-	(٥٦٧ ٥٨٨)	-	مخصصات (مكروية) لتفكي العروض منها
٤ ٤٦٦ ١٠٧	-	(١٢٩ ٠٦٧)	-	(٥٤ ٩٨١)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	٧ ٦٥٠ ١٥٥	رد الاستثمارات في استثمارات في شركات تابعة
-	(٥ ٠١٤ ٦٨٦)	٥ ٠١٤ ٦٨٦	-	-	-	-	رد الاستثمارات في أصول أخرى
٤ ١٨٥ ٠٠٠	-	٤ ٤٠٠ ٠٠٠	-	(٦١٥ ٠٠٠)	-	-	عبء الاستثمارات في قيمة المساهم
(١ ٠٩ ٣٧٩ ٣١١)	-	-	(٨٤٠ ٤٠٥)	(١٧ ٥٢٩ ٤١٤)	(٨٦ ٧٦٨ ٦٦٦)	(٤ ٢٣٠ ٨٢٦)	إجمالي المصروفات
(٦٥٣ ٤٣٩ ١٤٤)	٢ ٩٨ ٦٥٠	(١٠٩ ٨٦٥ ٧٠٤)	(٧ ٠٥٤ ٢٤١)	(١١١ ٣٠٩ ٣٩٧)	(٢٤٢ ٨٢٥ ٤٣٧)	(١٨٤ ٤٨٣ ٠١٥)	صافي الأرباح قبل الضرائب
٧٨٧ ٦٥٠ ١٩٨	(٥١ ٥٩٨ ٤١٦)	٩٠ ٦١١ ١٩٧	(٣ ٣٢٤ ٧٥٧)	١٤٦ ٣٠١ ٠٣٤	٥٢١ ٥٠٤ ٦٢٩	٨٤ ١٥٦ ٥١١	ضرائب الدخل
(١٦٦ ٥٠١ ٥٣٢)	-	(١١ ٩٨٦ ٢٦٩)	(١٢ ٩٢١)	(٣٣ ٣٩١ ٠٩٢)	(١٠٢ ٨٧٣ ٦٦٠)	(١٨ ٢٣٧ ٦٠٠)	صافي أرباح السنة
٦٢١ ١٤٨ ٦٥٦	(٥١ ٥٩٨ ٤١٦)	٧٨ ٦٢٤ ٩٢٨	(٣ ٣٢٧ ٦٧٨)	١١٢ ٩٠٩ ٩٤٢	٤١٨ ٦٣٠ ٩٦٩	٦٥ ٩١٨ ٩١١	مجموع الأصول المتكافئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤ ٨١٠ ٤٦٣ ٥٨٣	(٦٧ ٤٧٨)	٣٥١ ٥٩٦ ٨٩٧	٧ ٤١٨ ٤٠٠	٥٢٢ ٨٢٤ ٤٣٠	٢ ٦٤٠ ٤١٠ ٩٥٣	١ ٢٨٨ ٨٧٣ ٣٨١	مجموع الأصول غير المتكافئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦ ٠٦٧ ٦١١ ١٠٥	(٩١٠ ٨٥٦ ٥٣٧)	١ ٥٩٤ ٦١٤ ٧٥٩	٨٦ ٠١٧ ٠٣٧	١ ٨٥ ٨٦٩ ٠٠٩	٥ ٠٧٩ ٥١٨ ٤٧٥	٣٢ ٤٤٨ ٣٦٢	مجموع الالتزامات غير المتكافئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤ ٦٣٢ ٣٠٦ ٨٧٨	(٧٨٨ ٣٩٧ ٧٩٥)	١ ١٠٧ ١٧٣	١٢ ٩٢١	٧٣ ٢٢٥ ٨٣٥	٤ ٥٤٧ ٤٠٢ ٦٢٦	٢٩٨ ٩٤٦ ٠٦٨	مجموع الالتزامات المتكافئة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣ ٢٨٩ ٥٢٤ ٠٣٠	(٤٥ ٦٧٠ ٤٧٨)	١٧٤ ٢١٩ ٨٥٨	٤٦ ٧٦٠ ١٩٤	٣٦٦ ٥٤٦ ٢٩٠	١ ٩٩٤ ٥٩٩ ٧٤٤	٧٥٣ ٠٧٨ ٤٢٢	مجموع الأرباح

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 تابع الإفصاحات لخدمة العملاء المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع الأرقام الواردة بالإفصاحات بالعملة المصرية، إلا أن ذكر خلاف ذلك)

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الإجمالي	التسويات	قطاعات أخرى	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	الأنشطة البنكية غير المصرفية
						البنك
١ ٧٣٧ ٢٧٣ ٧٥٦	(٢ ٦٨٤ ٠١٠)	٨ ٦٠١ ٧٠٧	-	٢٩٧ ٠٧٥ ٢٢٨	١ ٠٥٣ ٠٦٦ ٧٥٣	٣٨١ ٢١٤ ٠٧٨
١ ٧٨٩ ٩٤٣	(٧٨ ٥٨٩ ٠٢٧)	٧٨ ٣٧٨ ٦١٠	-	-	-	١ ٢٠٠ ٣٥٩
٧٦٠ ٠٠٠	-	-	-	٦٣٥ ٠٠٠	-	١٢٥ ٠٠٠
٨٣٨ ٩٩٨	-	-	-	-	٨٣٨ ٩٩٨	-
-	-	-	-	-	-	-
٥٣ ٢٤٥ ٩٨٩	-	٣٣ ٥٩٦ ٧٩٣	-	٣ ٥٧٧ ٢٩٧	١٤ ٠٣٢ ١٤٩	٢ ١٣٩ ٧٥٠
٦٦٩ ٩٣٣	-	٦١٣ ٩٩٢	-	-	٥٥ ٩٤٠	-
٥٤ ٠٠٤ ٧٣٣	(٧٦ ٤٦١ ٧٥٢)	٩٦ ١١٤ ٧٤١	-	٢ ٦٠٤ ٥٤٤	٤ ٥٠٨ ٥٠٨	٢٧ ٢٣٨ ٦٩١
٨ ٤٤٢ ٨٧٨	-	٨١ ٠٧٧	-	-	٨ ١٥٦ ١٠١	٢ ٠٥ ٧٠٠
٨ ٧٣٧ ٩٠٠	(٣ ٦٦٩ ٧١٩)	٣ ٩٨٣ ٠٥٦	-	١٢ ٨٩٥	٥ ٢٨٢ ٣٠٨	٣ ١٢٩ ٣٦٠
١ ٨٦٥ ٣٦٤ ١٢٧	(١ ٦٦١ ٤٠٤ ٥٠٨)	٢٢١ ٦٦٩ ٩٧٦	-	٣٠٣ ٩٠٤ ٩٦٤	١ ٠٨٥ ٩٤٠ ٧٥٧	٤١٥ ٢٥٢ ٩٣٨
(٧٨٣ ٦٣٠ ٧٤٧)	٧٦ ٤٦١ ٧٥٢	(٣٣ ٣٨٧ ٨٠١)	-	(٩٠ ٧٦٣ ٤٠٣)	(٦٥٩ ٥٠٣ ٩١٤)	(٧٧ ٤٣٧ ٣٨١)
١ ٠٨١ ٧٣٣ ٣٨٠	(٨٤ ٩٤٢ ٧٥٦)	١٨٩ ٢٨٢ ١٧٥	-	٢١٣ ١٤١ ٥٦١	٤٢٦ ٤٣٦ ٨٤٣	٣٣٧ ٨١٥ ٥٥٧

أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال

الأرباح والخسائر

إيراد فوائد

فروق ترجمة صلات أجنبية

إيرادات أخرى

إجمالي الإيرادات

مصرفيات تمويلية

صافي الإيرادات

شركة سي آي كابيتال التابعة للإستثمارات المالية
 تابع الإستثمارات المسماة للبرامج المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإحصائيات بالعملة السعودية إلا أن ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	التقويمات	قطاعات أخرى	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	الأقسطة البنكية غير المصروفة	البيد
(٤٨٧ ١٣٨ ١٦٠)	٦ ٣٥٣ ٧٢٩	(١٠٧ ١٥١ ٩٨٠)	-	(٦٤ ٨٦٧ ٢٢٧)	(١٢١ ٢٤٤ ٠٤٩)	(٢٠٠ ٢٢٨ ٦٣٣)	مصرفات عمومية وبنائية
(٥٠٩٣ ٢٣٨)	-	(٥٠٩٣ ٢٣٨)	-	-	-	-	تكلفة الإستحواذ على ريفي
-	-	-	-	-	-	-	تكاليف مباشرة أصول التأجير التمويلي
٢ ١٤٧ ٣٣١	-	-	-	-	٢ ١٤٧ ٣٣١	-	مخصصات (مكونة) انتفى للعرض منها
-	-	-	-	-	-	-	رد الأقساطات في إستثمارات في شركات تابعة
(٩٥٥٠ ٦٤٧)	-	(٥٦٥ ١٥٨)	-	(٨٦٠ ٠٠٠)	(٤ ٦٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٥٢٥ ٤٨٩)	مخصص مطالبات
٤٤٠٤ ٦٠٧	-	٤٤٠٤ ٦٠٧	-	-	-	-	رد الأقساطات في الأصول الأخرى
(١٧ ٩٩٠ ٦٠٨)	-	-	-	(٩٠٠٥ ٠٤٦)	(٨ ٩٨٥ ٥١٢)	-	عبء الأقساطات في قيمة الصلاة
(٥١٣ ٢٢٠ ٧١٥)	٦ ٣٥٣ ٧٢٩	(١٠٨ ٤٠٥ ٧١٩)	-	(٧٤ ٧٣٣ ٢٧٣)	(١٣٢ ٦٨٢ ٢٨٠)	(٢٠٣ ٧٥٤ ١٢٢)	إجمالي المصروفات
٥٦٨ ٥١٢ ٦٦٥	(٧٨ ٥٨٩ ٠٣٧)	٨٠ ٨٧٦ ٤٠٦	-	١٣٨ ٤٠٩ ٢٨٨	٢٩٣ ٧٥٤ ٥٦٣	١٣٤ ٠٦١ ٤٣٥	صافي الأرباح قبل الضرائب
(١٤٣ ٢٠٠ ٥١٧)	-	(١١ ٣٢٤ ٦٩٢)	-	(٣١ ٦٧٦ ٧٧٦)	(٦٨ ٦١٨ ٤١٨)	(٣١ ٥٨٠ ٦٣٠)	ضرائب الدخل
٤٢٥ ٣١٢ ١٤٨	(٧٨ ٥٨٩ ٠٣٧)	٦٩ ٥٥١ ٧١٣	-	١٠٦ ٧٣٢ ٥١٢	٢٢٥ ١٣٦ ١٤٥	١٠٢ ٤٨٠ ٨٠٥	صافي أرباح السنة
٣ ٨٣٠ ٥٤٢ ٥٠٣	(٦١٢ ٢٢٣)	٣٥٩ ٩٨٤ ٠٨٥	-	٦٥٥ ٨٢٨ ٢٦٨	١ ٧٤٦ ٩٥٤ ٢٥١	١٠ ٦٨ ٢٧٨ ٠٢٢	مجموع الأصول المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥ ٧٠٤ ٤٦٥ ٥٣٠	(١٠٤٢ ٢١٠ ٢١٧)	١ ٣٦٦ ٤٦٠ ٧٠١	-	٥ ٤٠ ٢١٥	٥ ٢١٩ ٩٢٣ ٥٢٤	٥٥ ٢٥١ ٢٩٧	مجموع الأصول غير المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤ ١٧٦ ٠٤٨ ٠٢٦	(٥٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	١ ٢٢٨ ٢٣٠	-	٢٨ ٨٦٠ ٩٨٧	٤ ٦٣٤ ٧١٨ ٠٢٠	٥٢٩ ٢٤٠ ٧٨٩	مجموع الإلتزامات غير المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢ ٤٢٣ ٠٠٢ ٦٩٢	(٦١٢ ٢٢٣)	٦٣ ٢٥٦ ٨٥٧	-	٤٥٦ ٠٠٦ ٣٢٤	١ ٥٥٠ ٣٤١ ٥٤٥	٢٥٢ ٩١٠ ١٨٩	مجموع الإلتزامات المتداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩٣ ٣٦٥ ٥٥١	٣٥٩ ٣٩٣ ٨٠٥	أجور ومرتببات
٥ ٩٢٩ ٦٧٥	٧ ٧٧٧ ٠٤٥	مكافآت نهاية الخدمة
١٧ ٤١٩ ٥٥٥	١٦ ٠٠٩ ٥٤٨	مصروفات سفر وانتقالات ومؤتمرات
١٣٣ ٨١٥ ٦٦٥	١٤٩ ٧٩٧ ٩٣٤	مصروفات أخرى
١٣ ٢٦٧ ٥٥٣	١٧ ٧٢٠ ٨٨٩	إهلاك الأصول الثابتة
٢٣ ٣٤٠ ١٦١	-	مصروفات طرح الشركة في البورصة المصرية
<u>٤٨٧ ١٣٨ ١٦٠</u>	<u>٥٥٠ ٦٩٩ ٢٢١</u>	

٢٢ - عمليات التوريق

يمثل رصيد مدينو عمليات التوريق البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢١٠ ٨٦٨ ٩١٢ جنية مصري في صافي القيمة الدفترية لحقوق الشركة في نهاية عمليات التوريق و يوضح الجدول التالي القيم العادلة لتلك الحقوق في نهاية عمليات التوريق والتي يلتزم أمين الحفظ بردها إلى الشركة بصفتها المحيل في تلك الإصدارات وذلك عند إنتهاء مدة سندات التوريق أو بسدادها سداداً معجلاً وبعد سداد كامل مستحقات حملة سندات التوريق من أصل وعائد وكذلك سداد كافة الإلتزامات الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة العادلة لحقوق الشركة في نهاية عمليات التوريق
٢٥ ٠٣٧ ٤٠٣	-	الإصدار الرابع
٧٨ ٠٢٨ ٣٣٧	٨٠ ٤٣٠ ٨٦١	الإصدار الخامس
١١١ ٨٨٠ ٦٢٧	٩٩ ٩٣٨ ٢٨١	الإصدار السادس
٢٩ ٥١٥ ٣٣٤	٣٧ ٩٧٨ ٨٢٠	الإصدار السابع
-	٣٤ ٣٦٨ ٩٤١	الإصدار الثامن
<u>٢٤٤ ٤٦١ ٧٠١</u>	<u>٢٥٢ ٧١٦ ٩٠٣</u>	الإجمالي

هذا ويصنف قياس القيمة العادلة لحقوق الشركة في نهاية عمليات التوريق ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة وفقاً لمدخلات أساليب التقييم، ويوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة بالإضافة إلى أهم المدخلات المستخدمة:

أساليب التقييم والمدخلات
بيان

المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة	أساليب/أسلوب التقييم	بيان
١- تم تعديل التدفقات النقدية بنسب تقديرية متوسطة للتخلف عن السداد وبنسب تقديرية متوسطة لتحصيل من المبالغ التي تم التخلف عن سدادها وبافتراض تأخر الأقساط بنسبة قدرها ١٠٠% لمدة شهر مع تقدير نسبة تأخر عام علي مدار تاريخ محافظ التوريق علي اساس متوسط التأخيرات في السنوات السابقة.	التدفقات النقدية المخصومة: النموذج المالي للتقييم يأخذ في الاعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة ، مخصومة بسعر خصم معدل ليعكس المخاطر ذات العلاقة. التدفقات النقدية المتوقعة تم تحديدها أخذاً في الاعتبار القيم الإيجارية التعاقدية بعد تأثيرها بالتغيرات المحتملة لأسعار عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة (كوريدور) وفقاً للتغيرات المتوقعة علي سعر العائد المستقبلي من BMI (Business Monitor International) وذلك بالنسبة للتدفقات النقدية الداخلة حيث أن عقود التأجير التمويلي تحمل أسعار عائد متغيرة.	القيمة العادلة لفائض محافظ التوريق بعد سداد كافة الإلتزامات
٢- تم تعديل التدفقات النقدية بنسب تقديرية متوسطة للسداد المعجل.	هذا بالإضافة إلى أسعار عائد متغيرة على سندات التوريق "التدفقات النقدية الخارجة" مرتبط بسعر أذون الخزانة ١٨٢ يوم مضافاً إليه علاوة للمخاطر وذلك للإصدارات السادس والسابع فقط حيث أن سندات الإصدار الرابع والخامس يحملان أسعار عائد ثابت.	
٣- تم احتساب العائد على حساب الحصيلة بنسب سنوية تقديرية متوسطة للعائد على الإستثمار.		
٤- تم خصم فائض محافظ التوريق الناتج عن أسلوب التقييم والإفتراضات أعلاه بمعدل خصم متوقع (عائد سندات الخزانة المصرية) مضاف إليها علاوة للمخاطر المرتبطة بالمحافظ وسندات التوريق وفقاً لمخاطر كل محفظة.		

٢٣ - إيرادات نشاط

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦ ٤١٧ ٦٩٧	٧ ١٦٠ ٢٣٣	نشاط أمناء الحفظ وأنشطة أخرى
٢٤١ ٤٠٨ ٣٢٩	٢٣١ ٦٠٣ ٩٢٢	نشاط السمسرة
٧٠ ٦٤٤ ٣٨١	٣١ ٠١٤ ١٣٤	نشاط إدارة المحافظ والصناديق
٦٨ ٦٦١ ٣٦٨	٨١ ٢٤٧ ٧٠٤	نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب في الأوراق المالية
١ ٠٥٣ ٠٦٦ ٧٥٣	١ ٨١٥ ٩٣٧ ٤٠٤	نشاط التأجير التمويلي
٢٩٧ ٠٧٥ ٢٢٨	٣٢٣ ٢١١ ١٣١	نشاط تمويل المشاريع متناهية الصغر
-	٩٤٣ ٦٣٢	نشاط التمويل العقاري
<u>١ ٧٣٧ ٢٧٣ ٧٥٦</u>	<u>٢ ٤٩١ ١١٨ ١٦٠</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- ضرائب الدخل

١-٢٤ ضرائب الدخل

تتمثل ضريبة الدخل الفعلية في الآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(١٤٠ ٠٨٩ ١٩٤)	(١٦٣ ٨٨٧ ٥٤٣)	ضرائب دخل جارية
(٣ ١١١ ٣٢٣)	(٢ ٦١٣ ٩٩٩)	ضرائب مؤجلة
<u>(١٤٣ ٢٠٠ ٥١٧)</u>	<u>(١٦٦ ٥٠١ ٥٤٢)</u>	

٢-٢٤ الضريبة المؤجلة

المحمل على قائمة الدخل (مصروف) / إيراد	أصول ضريبية مؤجلة (استثمارات، إثابة عاملين، مخصصات)	التزامات ضريبية مؤجلة (أصول ثابتة)	
-	٥ ٨٧٢ ٩٣٠	(٨ ٢٨٣ ٣٧٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢ ٦١٣ ٩٩٩)	(١ ٧٣٥ ٢٩٤)	(٨٧٨ ٧٠٥)	المحمل على قائمة الدخل
-	-	(٩ ١٠٢ ٢٠٥)	ضريبة التوزيعات على الأرباح غير الموزعة *
-	٤ ١٣٧ ٦٣٦	(١٨ ٢٦٤ ٢٨٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* تتمثل في الضريبة على الأرباح المرحلة للشركات التابعة القابلة للتوزيع.

٣-٢٤ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٦٨ ٥١٢ ٦٦٥	٧٨٧ ٦٥٠ ١٩٨	الربح المحاسبي قبل الضريبة
% ٢٢,٥	% ٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>١٢٧ ٩١٥ ٣٥٠</u>	<u>١٧٧ ٢٢١ ٢٩٥</u>	الضريبة على الربح المحاسبي
١٨ ٠١٠ ٤٨٢	٢٠ ١٥٣ ٦٢١	<u>يضاف خصم</u>
(٢ ٧٢٥ ٣١٥)	(٣٠ ٨٧٣ ٣٧٤)	مصروفات غير قابلة للخصم
<u>١٤٣ ٢٠٠ ٥١٧</u>	<u>١٦٦ ٥٠١ ٥٤٢</u>	اعفاءات ضريبية
١٤٠ ٠٨٩ ١٩٤	١٦٣ ٨٨٧ ٥٤٣	الضريبة الفعلية وتتمثل في الآتي:
٣ ١١١ ٣٢٣	٢ ٦١٣ ٩٩٩	ضريبة الدخل الجارية
<u>١٤٣ ٢٠٠ ٥١٧</u>	<u>١٦٦ ٥٠١ ٥٤٢</u>	الضريبة المؤجلة
		ضرائب الدخل
<u>% ٢٥,١٩</u>	<u>% ٢١,١٤</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مبانى	-	٤٧ ٦٧٩ ٣٨٧
سيارات	٩ ٥١٨ ٦٤٣	٩٩٤ ٠٢١
	<u>٩ ٥١٨ ٦٤٣</u>	<u>٤٨ ٦٧٣ ٤٠٨</u>

٢٦ - الموقف الضريبي للشركة الأم ١-٢٦ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الخاصة بضريبة شركات الأموال وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.
- تم الفحص والسداد وتسوية الفترة من ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٩ لم تقع في العينة محل الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ وفى أنتظار نتيجة الفحص.

٢-٢٦ ضرائب كسب العمل

- تم فحص وسداد وتسوية ضريبة كسب العمل المستحقة حتى ٢٠١١/١٢/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديريا عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥ وتم الاعتراض على المطالبة فى المواعيد القانونية وجرى اجراءات إعادة الفحص.

٣-٢٦ ضريبة الدمغة

- تم فحص وسداد وتسوية ضريبة الدمغة المستحقة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديريا عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٣ وتم الاعتراض على المطالبة فى المواعيد القانونية وتم إتخاذ إجراءات إعادة الفحص بالإضافة إلى فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠١٥ ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

٢٧ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

٢٨ - الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير (تطبيق معيار المحاسبة المصري لأول مرة) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت، وبالإستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥-وتعديلاته-وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من:

- أ- عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"
ب- عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨ (تاريخ التحول)، بعد إدخال التعديلات اللازمة للتحول من المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي. كما يتطلب المعيار المحاسبة الإفصاح عن التسويات التي تُبين أثر التعديلات التي تمت على المراكز المالية وقوائم الدخل الشامل سواء كان ذلك نتيجة إعادة القياس أو نتيجة إعادة التصنيف جراء التحول من المعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) إلى المعايير المحاسبية المصري رقم (٤٩) عقود التأجير. وتشتمل هذه التسويات على التعديلات التي تمت على حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨، ٣٠ يونيو ٢٠١٨، و٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وكذلك التسوية على الدخل الشامل وهي كما يلي:

شركة سي أي كابيتال الفابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨-١ التسويات على قائمة المركز المالي

٢٨-١-١ التسويات في ١/١/٢٠١٨

وفقا للمعايير المحاسبية المصري الجديد رقم ٤٩	الأثر المالي للتحويل	وفق لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٠	الايضاح
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢ ٦٤٢ ٥٨٦ ٣٤٨	٢ ٦٤٢ ٥٨٦ ٣٤٨	-	عملاء تأجير تمويلي
-	(٤ ٤١٧ ٢٨٦ ٥٦٤)	٤ ٤١٧ ٢٨٦ ٥٦٤	أصول مؤجرة ايجار تمويلي بالصافي
-	٥١٢ ٤٣٥ ٤٩٧	(٥١٢ ٤٣٥ ٤٩٧)	أصول مؤجرة -تسوية عقود تأجير تمويلي
-	(٥٠ ١٧٤ ٧٦٠)	٥٠ ١٧٤ ٧٦٠	موردين دفعات مقدمة
٢ ٦٤٢ ٥٨٦ ٣٤٨	(١ ٣١٢ ٤٣٩ ٤٧٩)	٣ ٩٥٥ ٠٢٥ ٨٢٧	الاجمالي
			الأصول المتداولة
٢ ٥٠٩ ٣٣٥ ٩١٣	١ ٣٩٧ ٤٢١ ٩١٢	١ ١١١ ٩١٤ ٠٠١	عملاء
٢ ٥٠٩ ٣٣٥ ٩١٣	١ ٣٩٧ ٤٢١ ٩١٢	١ ١١١ ٩١٤ ٠٠١	
			حقوق الملكية
٥١٦ ٣٤٧ ٤٢١	٥٦ ٧١١ ٦٣٣	٤٥٩ ٦٣٥ ٧٨٨	الأرباح المرحلة
٩٢ ٩٤٣ ٩٥٦	٨ ١٧٥ ٨١٩	٨٤ ٧٦٨ ١٣٧	الحقوق غير المسيطرة
٦٠٩ ٢٩١ ٣٧٧	٦٤ ٨٨٧ ٤٥٢	٥٤٤ ٤٠٣ ٩٢٥	الاجمالي
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٤ ٠٩١ ٢٣٥	٣ ١٧٤ ٣٨٠	٦٠ ٩١٦ ٨٥٥	إيجارات محصلة مقدما
٦٤ ٠٩١ ٢٣٥	٣ ١٧٤ ٣٨٠	٦٠ ٩١٦ ٨٥٥	
			الإلتزامات المتداولة
١٣١ ٢٤٥ ٦٨٨	١٨ ٨٣٨ ٢٩٢	١١٢ ٤٠٧ ٣٩٦	ضريبة الدخل الجارية
٣٦ ٠٧٤ ١٣٨	٣ ٥٥٥ ٠٠٧	٣٢ ٥١٩ ١٣١	موردي أصول ثابتة مؤجرة
٢٨٥ ٧٤٦ ٣١١	(٥ ٤٧٢ ٦٩٧)	٢٩١ ٢١٩ ٠٠٨	التزامات أخرى
٤٥٣ ٠٦٦ ١٣٧	١٦ ٩٢٠ ٦٠٢	٤٣٦ ١٤٥ ٥٣٥	الاجمالي

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨/١٢/٣١ في التسويات ٢-١-٢٨

متضمنه تسويات ١ يناير ٢٠١٨ الأثر المالي للتحويل	وفق لمعايير المحاسبة المصري رقم ٢٠	الايضاح
وفقاً للمعايير المحاسبية المصري الجديد رقم ٤٩		
٤ ٩٦٥ ٧٥٨ ٩٤٩	٤ ٩٦٥ ٧٥٨ ٩٤٩	
-	(٧ ٤٢٢ ٦٠٠ ١٧٥)	(١١)
-	١ ٥٨٤ ٠٩٤ ٧٩٦	٧ ٤٢٢ ٦٠٠ ١٧٥
-	(١٣٢ ٨٩٠ ١٦٥)	(١ ٥٨٤ ٠٩٤ ٧٩٦)
٤ ٩٦٥ ٧٥٨ ٩٤٩	(١ ٠٠٥ ٦٣٦ ٥٩٥)	١٣٢ ٨٩٠ ١٦٥
		٥ ٩٧١ ٣٩٥ ٥٤٤
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
		عملاء تأجير تمويلي * (١)
		أصول مؤجرة ايجار تمويلي بالصافي
		أصول مؤجرة -تسوية عقود تأجير تمويلي
		موردين دفعات مقدمة
		الإجمالي
		الأصول المتداولة
		عملاء * (٢)
		الإجمالي
		حقوق الملكية
		الأرباح المرحلة
		الحقوق غير المسيطرة
		الإلتزامات
		الإلتزامات غير المتداولة
		إيجارات محصلة مقدما
		الإلتزامات المتداولة
		ضريبة الدخل الجارية
		التزامات أخرى
		الإجمالي
		العملاء * (٢+١)

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨-١ التسويات على قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر

٢٠١٨/١٢/٣١ - ١-٢-٢٨ للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١

وفقا لمعايير المحاسبة المصرية الجديد رقم ٤٩	الأثر المالي للتحويل	وفقا لمعايير المحاسبة المصرية رقم ٢٠	
١ ٧٣٧ ٢٧٣ ٧٥٦	(٥٦٣ ٧٤٨ ٢١٣)	٢ ٣٠١ ٠٢١ ٩٦٩	إيرادات النشاط
-	٥٦٣ ٧٤٨ ٢١٣	(٥٦٣ ٧٤٨ ٢١٣)	إهلاك الأصول المؤجرة - ايجار تمويلي
٨ ٤٤٢ ٨٧٨	(٧٩ ٩٢٦ ٢٧٧)	٨٨ ٣٦٩ ١٥٥	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
(١٤٣ ٢٠٠ ٥١٧)	١٧ ٩٨٣ ٤١٢	(١٦١ ١٨٣ ٩٢٩)	ضريبة الدخل عن العام
٤٢٥ ٣١٢ ١٤٨	(٦١ ٩٤٢ ٨٦٥)	٤٨٧ ٢٥٥ ٠١٣	صافي الربح

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية وقد تم إتباع هذه السياسات المحاسبية بثبات لكل السنوات المالية المعروضة إلا إذا تم الإفصاح عن غير ذلك.

١-٢٩ العملات الأجنبية

١-١-٢٩ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

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

النشاط الأجنبي

٢-١-٢٩

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.
- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصص الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصص الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٢-٢٩ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أية أرباح ناتجة من عملية شراء وتفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المكتناة والمكتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر المجمعة.

٣-٢٩ الشركات التابعة و الشقيقة

١-٣-٢٩ الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

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

تتضمن القوائم المالية المجموعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

- الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتناة.

- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

- فقد السيطرة

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

- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢٩-٣-٢ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٢٩-٤-٤ الأصول الثابتة والإهلاك

٢٩-٤-٤-١ الاعتراف القياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٧).
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

٢٩-٤-٤-٢ الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

٢٩-٤-٤-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الاصل فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها منفعة اقتصادية مستقبلية على المجموعة.

٢٩-٤-٤-٤ الإهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الاصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الانتاجية المقدره للأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر	البيان
٢ سنوات	أجهزة إتصالات
١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٣-٥ سنوات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
٤ سنوات	وسائل نقل
٨ سنوات	آلات ومعدات

٥-٢٩ الأصول غير الملموسة والشهرة

١-٥-٢٩ الشهرة

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

٢-٥-٢٩ الأصول غير الملموسة الأخرى

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب آلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها و يتراوح فترة الإستهلاك من ٢٥ شهر حتى ٤ سنوات.

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، المقتناة من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٣-٥-٢٩ أصول محتفظ بها بغرض البيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً 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 أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

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

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

٦-٢٩ الأدوات المالية

• تقوم المجموعة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع.

• تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئه التزامات مالية اخري.

٢٩-٦-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، و فقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢٩-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

أولاً: الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر: يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

ثانياً: الإستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ثالثاً: القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

رابعاً: الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٢٩-٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٩-٧ رأس المال

الأسهم العادية

٢٩-٧-١

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".

٢٩-٧-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٢٩-٨ الأضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

٢٩-٨-١

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

أولاً: الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للأضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن

أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم
تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الأضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة
المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال
وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية
والاقتصادية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل
من المتوقعة بالموشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الأضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة
الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية
الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو
الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب
مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن
اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الأضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل
موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد
خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع: يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع
بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل
الأخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو
الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به
في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو
سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في
اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو
الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لإدائه دين مبنية كمتاحة للبيع في أي فترة لاحقة
وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف
بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة
اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة
لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبنية كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

ثالثاً: الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الأضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق
الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر
الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الأضمحلال عند
حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية

٢٩-٨-٢

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الإستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال 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 مخضومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة المزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٢٩-٩ المخصصات

- يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائما.
- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٢٩-٩-١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (نشاط التأجير التمويلي)

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية وكذا تطبق إحدى شركات المجموعة نظام الاشتراك المحدد لمزايا نهاية الخدمة للعاملين، والتي تقوم من خلال اثبات استحقاق المزايا لكل موظف بنسبة ١٠% من اجمالي المرتب الشهري (بدون بدلات).

تعتمد شروط الاستحقاق على مدة الخدمة التي يقضيها الموظف كالتالي:

النسبة التي يستحقها الموظف من المزايا	مدة الخدمة
-	أقل من ٥ سنوات
٢٠%	للفترة من ٥ سنوات وحتى ٦ سنوات
٤٠%	للفترة من ٦ سنوات وحتى ٧ سنوات
٦٠%	للفترة من ٧ سنوات وحتى ٨ سنوات
٨٠%	للفترة من ٨ سنوات وحتى ٩ سنوات
٩٠%	للفترة من ٩ سنوات وحتى ١٠ سنوات
١٠٠%	أكثر من ١٠ سنوات
١٠٠%	من بلغ الستون عاماً من الموظفين
١٠٠%	في حالة الوفاة أو الإعاقة التامة

٢٩-٩-٢ مخصص مخاطر تمويل العملاء(نشاط التمويل متناهي الصغر)

يتم تكوين مخصص تمويل العملاء طبقاً لقواعد وضوابط ممارسة الشركات لنشاط التمويل متناهي الصغر وفقاً لأحكام القانون ١٤١ لسنة ٢٠١٤، ويتم تكوين المخصص المذكور طبقاً لما يلي:

النسبة المنوية للمخصص	بيان العملاء وفقاً للتأخر في السداد
٢%	أرصدة عملاء منتظمة في السداد في المواعيد المقررة أو بتأخير لا يتجاوز أسبوع
١٠%	تأخير في السداد أكثر من اسبوع و حتى (٣٠) يوم
٢٥%	تأخير في السداد أكثر من (٣٠) يوم و حتى (٦٠) يوم
٥٠%	تأخير في السداد أكثر من (٦٠) يوم و حتى (٩٠) يوم
٧٠%	تأخير في السداد أكثر من (٩٠) يوم و حتى (١٢٠) يوم
١٠٠%	تأخير في السداد أكثر من (١٢٠) يوم
٥٠%	أرصدة معاد جدولتها

٢٩-٩-٣ مخصص مخاطر تمويل العملاء (نشاط التمويل العقاري)

يتم تكوين مخصص مخاطر تمويل العملاء بنسبة ١ % من قيمة رصيد التمويل الممنوح للعملاء. وطبقاً لقرار الهيئة العامة لشئون التمويل العقاري بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٠٦ بشأن القواعد الخاصة بتصنيف الأصول ومخصصات الخسائر يتم تكوين المخصص المذكور من الأقساط المستحقة طبقاً لما يلي:

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

بيان	مستوى المخاطر الائتمانية	نسبة المخصص	نوع المخصص	عدد الأقساط المتأخرة
<u>ديون منتظمة</u>	مخاطر مقبولة	١ %	عام	-
	مخاطر تحتاج لعناية خاصة	٥ %	عام	قسط واحد
<u>ديون غير منتظمة</u>				
	دون المستوى	٢٠ %	محدد	فلسطين
	مشكوك في تحصيلها	٥٠ %	محدد	من ٣ الي ٥ اقساط
	رديئة	١٠٠ %	محدد	٦ أقساط فأكثر

٢٩-١٠ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يعادل ٥% على الأقل من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% على الأقل من رأس المال المصدر، ومتى قل الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

٢٩-١١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والشيكات تحت التحصيل والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية كأحد البنود التي تظهر مخصومة لغرض احتساب رصيد النقدية وما في حكمها .

٢٩-١٢ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٩-١٣ عقود التأجير

قامت الشركة في أول يناير ٢٠١٨ بالتطبيق من تاريخ الغاء قانون ٩٥ وإصدار قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه أول يناير ٢٠١٩. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠.

ويحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩)، تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار على إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. يعتمد اعتبار عقد التأجير على تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الاولي

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تسلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

- (أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب٤٢") ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (د) يتم تقييمه أخذاً في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب٣٧" (دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار
- (هـ) إنهاء عقد التأجير.

٢٩-١٤ إيرادات النشاط

٢٩-١٤-١ تحقق الإيراد

- تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة .
- يتم الاعتراف بالإيراد عن استلام العميل للخدمة وإصدار الفاتورة والذي ينتج عنه انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بالخدمة إلى العميل وأن يتوافر توقع كافي عن تدفق المقابل وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بشكل دقيق ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على الخدمة المقدمة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .
- إيرادات العمولات المتعلقة بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب العملاء يتم إثباتها فور ورود ما يفيد تنفيذ عملية الشراء أو البيع من بورصة الأوراق المالية .

٢٩-١٤-٢ أتعاب إدارة صناديق ومحافظ الإستثمار

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية "محدده طبقاً لشروط التعاقد" من قيمه صافي أصول الصناديق/محافظ الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها في نهاية كل شهر، وتدرج تلك الأتعاب ضمن إيرادات الشركة شهرياً طبقاً لأساس الإستحقاق يتم حساب عمولات بنسبه محده من صافي أصول الصندوق/المحفظة نظير تقييم أصول الصندوق/المحفظة، وتحتسب هذه العمولة وتجنب يومياً .

٢٩-١٤-٣ أتعاب حسن الأداء

يستحق للشركة اتعاب حسن أداء بنسب محده من قيمه العائد السنوي المحقق لصناديق/محافظ إستثمار العملاء في حاله زيادته عن معدل عائد محدد طبقاً لشروط التعاقد لكل صندوق/محفظة استثمار مداره بمعرفه الشركة، ويتم حساب العائد السنوي المحقق وفقاً لصافي الاصول هذا ولا تدرج تلك الأتعاب ضمن الإيرادات إلا عند توافر شروط تحققها ووجود تأكيد كاف من تحصيلها .

٢٩-١٤-٤ ايراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٢٩-١٤-٥ إيراد توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح الناتجة عن إستثمارات الشركة في الأسهم ووثائق صناديق الإستثمار بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل قيمة هذه الأرباح.

٢٩-١٤-٦ إيرادات التأجير التمويلي

يجب على الصانع أو التاجر في تاريخ بداية عقد التأجير الاعتراف بما يلي لكل عقد تأجير من عقود التأجير التمويلية:

- (أ) الإيراد باعتباره القيمة العادلة للأصل محل العقد، أو القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستحقة للمؤجر مخصومة باستخدام معدل الفائدة السوقي، أي مما أقل.
- (ب) تكلفة البيع باعتبارها التكلفة، أو المبلغ الدفترى إذا كان مختلفاً، للأصل محل العقد ناقصا القيمة الحالية للقيمة المتبقية غير المضمونة.
- (ج) ربح أو خسارة البيع (باعتبارها الفرق بين الإيراد وتكلفة البيع) وفقاً لسياسة مبيعاته المباشرة التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨). ويجب على المؤجر الصانع أو التاجر الاعتراف بربح أو خسارة البيع على عقد التأجير التمويلي في تاريخ بداية عقد التأجير بغض النظر عما إذا كان المؤجر يحوّل الأصل محل العقد كما هو مبين في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٢٩-١٤-٧ أرباح عمليات التوريق

يتم قياس أرباح عمليات التوريق بالفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستلم للحوالة أو لا يزال مستحقاً للشركة كحقوق في نهاية عملية التوريق والقيمة الدفترية لمحافظ التوريق في دفاتر الشركة في تاريخ عقد الحوالة.

٢٩-١٤-٨ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٢٩-١٤-٩ إيرادات خدمات (نشاط التمويل متناهي الصغر)

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات طبقاً لمبدأ الإستحقاق عند تقديم القرض وفقاً للشروط الواردة بالعقد المبرم بين الشركة و المقترض.

٢٩-١٤-١٠ غرامة التأخير (نشاط التمويل متناهي الصغر)

في حالة تأخير العميل عن سداد القسط المستحق عليه في تاريخ إستحقاقه يتم احتساب غرامة تأخير وفقاً لشروط التعاقد.

٢٩-١٤-١١ إيرادات التأجير الأخرى

تتمثل إيرادات التأجير الأخرى في قيمة ما يقوم المستأجر بسداده مباشرة بعد توقيع العقد مقابل خدمات مؤداه وفقاً لما ينص عليه عقد التأجير التمويلي.

٢٩-١٤-١٢ إيرادات التمويل العقاري

- تعمل الشركة في مجال التمويل العقاري، وكذلك الخدمات المتعلقة بها. إذا ما كان تقديم الخدمات تحت عقد واحد ويشمل فترات مالية مختلفة فإن المقابل يحمل بين الخدمات المختلفة على أساس نسبة القيمة العادلة.
- يعترف بالإيراد الناتج من استخدام الغير لموارد الشركة والتي ينتج عنها عوائد إذا توافر الشرطان التاليان:
يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.
يمكن قياس الإيراد بشكل يعتمد عليه.

وبذلك يتم إثبات الإيراد من مقابل الخدمات التمويلية في مجالات تمويل شراء وبناء وترميم وتحسين العقارات طبقاً للعقد المبرم بين الشركة وعملائها على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل الفائدة المستهدف على الأصل. تثبت إيرادات قروض محافظ العملاء المشتراة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل الخصم المستخدم عند الشراء. تثبت إيرادات عوائد التأخير في السداد عند تحصيلها من العملاء.

٢٩-١٥ المصروفات

١-١٥-٢٩ الإيجار

يتم الاعتراف بمصروف الإيجار في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدار مدة عقد الإيجار.

٢-١٥-٢٩ مصروف الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة على القروض في قائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣-١٥-٢٩ ضريبة الدخل

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

أولاً: ضريبة الدخل الجارية

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

ثانياً: الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - (١) ليست تجميع الأعمال.
 - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٩-١٥-٤ تكلفة الاقتراض

- يتم تسجيل تكلفة الاقتراض بقائمة الدخل تحت حساب المصروفات التمويلية بالفترة التي يتحقق فيها واستثناء من ذلك يتم رسمة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء الأصول وتضاف على قيمة هذه الأصول وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لهذه الأصول.
- وتعتبر تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي على الأصل وخلال الفترة التي تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسمة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٢٩-١٦ نصيب السهم في الأرباح

- تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة/العام.

٢٩-١٧ حصة العاملين

- تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكم التزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.
- وطبقا للنظام الأساسي للشركة لايجوز توزيع أرباح على المساهمين فقط دون العاملين بالشركة حيث يجنب نسبة ١٠% للعاملين قبل توزيع الأرباح على المساهمين.

٢٩-١٨ الإستثمارات العقارية

- تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أوليا بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر:

السنوات	الإستثمار العقاري
٥٠	مباني

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح او الخسائر.

٣٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

• مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.
- يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتنفيذ سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.
- والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

- تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمتابعة أداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والاجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، ومراجعة مدى كفاية السياسات والاجراءات المتبعة من قبل ادارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

١-٣٠ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أولاً أرصدة العملاء

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

ثانياً: الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

٢-٣٠ خطر السيولة

- ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

- الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٣-٣٠ خطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

١-٣-٣٠ خطر معدلات الفائدة

- تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.
- ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أرصدة ذات عائد ثابت

١٣٦ ٨٤٧ ٦٦٤

٩٧٧ ٣٧٦ ٣٥٠

الأصول المالية

أرصدة ذات عائد متغير

٨ ٣٢٠ ٣٧٤ ٣١٥

٨ ٢٠٠ ٦٣١ ٤٥١

الأصول المالية

٦ ٤٧٧ ٨٦٨ ٤٤٢

٣ ٧٠٢ ٩٠٧ ٦٠٣

الإلتزامات المالية

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإفصاحات السنوية للفترة المالية المجمعة
من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالآلاف بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٣-٢ خطر العملات الأجنبية

- تعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والشريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة العرض والتعامل للشركة وخصوصاً الجنيه المصري، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- بخصوص الأصول والالتزامات الأجنبية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صفاتي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشرء وبيع عملات أجنبية.
- تقوم الشركة بمراقبة أسعار الصرف للحد من تلك المخاطر.
- ولخفض الجول التالي مدى تعرض البنك لمخاطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	دولار أمريكي	يورو	جنيه استرليني	عملات أخرى	الإجمالي
الأصول المالية						
استثمارات في صندوق ضمان للتسويات	٩١٠٢ ٤٣٦	-	-	-	-	٩١٠٢ ٤٣٦
استثمارات مالية متاحة للبيع	١٥٨٠١ ٣٦١	-	-	-	-	١٥٨٠١ ٣٦١
أرصدة لدى البنوك	٩٣١ ٢٤٦ ٦٤٥	٢٦١ ٢٣٩ ٢٣٠	٧ ٣٣١ ٦٣٣	١٢ ١٢١ ١٦٥	٣٦ ٢٣٢ ٤٨٣	١ ٢٤٨ ٢٧١ ١٥٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٧٣ ٦٤٢	-	-	-	-	٣٧٣ ٦٤٢
كافون الخزائنة	٢٠٩ ٨٩٧ ٥٩٠	-	-	-	-	٢٠٩ ٨٩٧ ٥٩٠
حسابات مقاصدة - مدينة	١١ ١٦٣ ٢٤١	٩ ١٢٤ ٥١٩	-	-	-	٢٠ ٢٨٧ ٧٦٠
علاء - مدينة بالعماني	٦ ٧٢٤ ١٢٤ ٦١٧	١ ٤٦٢ ١٤٢ ٣٠١	٢ ٦٦٧ ٤٥٣	-	١٧ ٢٣٠ ٦٩٢	٨ ٢٠٦ ١٦٥ ٠٦٣
إجمالي الأصول المالية	٧ ٩٠١ ٧٠٩ ٥٣٢	١ ٧٣٢ ٦٠٦ ٠٥٠	٩ ٩٩٩ ٠٨٦	١٢ ١٢١ ١٦٥	٥٣ ٤٦٣ ١٧٥	٩ ٧٠٩ ٨٩٩ ٠٠٨
الالتزامات المالية						
القروض وسهيلات سحب على المكثوف	٥ ٣٧٥ ١١٠ ٠٠٧	١ ٣٠٠ ٦٦٠ ٤١٨	-	-	٢٧ ١٣٧ ١٧٩	٦ ٧٠٢ ٩٠٧ ٦٠٤
حسابات مقاصدة - دائنة	-	-	-	-	-	-
علاء أرصدة دائنة	٢٥١ ٩١٣ ٧٢٢	٤٩ ٨١٥ ١٧٠	٤ ٣٦٨ ٩٣٣	١٨٣ ٠٠٤	١٠٦ ١٠٨ ١٣٠	٤١٢ ٣٨٨ ٩٥٩
إجمالي الالتزامات المالية	٥ ٦٢٧ ٠٢٣ ٧٢٩	١ ٣٥٠ ٤٧٥ ٥٨٨	٤ ٣٦٨ ٩٣٣	١٨٣ ٠٠٤	١٣٣ ٢٤٥ ٣٠٩	٧ ١١٥ ٢٩٦ ٥٦٣

شركة سي. أي. كابتال القائمة للإستثمارات المالية
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات باللغتين المصرية والإ انكليزية خلاف ذلك)

تابع خطر العملات الأجنبية

الإجمالي	عملات أخرى	جنيه استرليني	يورو	دولار أمريكي	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٠ ٢٢٤ ٥٩٦	-	-	-	-	١٠ ٢٢٤ ٥٩٦	الأصول المالية
١٠ ٨٠١ ٩٦٩	-	-	-	-	١٠ ٨٠١ ٩٦٩	إستثمارات في صندوق ضمان التسويات
١٠ ٩١ ٩٠٢ ٤٠٩	٣٢ ٥٧٧ ٤١٨	١٠ ٣٥٩ ٩٣٩	٥ ٧٩٥ ٦٨٥	٤٨٧ ١٩٠ ٧٧١	٥٥٥ ٩٧٨ ٥٩٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٣٢٧ ٥٧٤	-	-	-	-	٣٢٧ ٥٧٤	أرصدة لدى البنوك
١٢٢ ٨٩٨ ٣٦٤	-	-	-	-	١٢٢ ٨٩٨ ٣٦٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٠٠ ٧٧٨	-	-	-	-	٦٠٠ ٧٧٨	أذون الخزينة
٦٢٦٠ ٩١٥ ٩٥٥	٧٢ ٣٧٣ ٨٨٥	-	١١٢ ٥٦٣	١ ٦١٩ ٢٥٥ ٨٦٥	٤ ٥٦٩ ١٧٣ ٦٤٢	حسابات مقاصة - مدينة
١ ٤٩٠ ٩٥٩ ٨٦١	-	-	١٨ ٧٧٣	٩١٦ ٣٨٥	١ ٤٩٠ ٠٢٤ ٧٠٣	محفظة عملاء تأجير تمويلي
٨ ٩٨٨ ٦٣١ ٥٠٦	١٠ ٤ ٩٥١ ٣٠٣	١٠ ٣٥٩ ٩٣٩	٥ ٩٢٧ ٠٢١	٢ ١٠٧ ٣٦٣ ٠٢١	٦ ٧٦٠ ٠٣٠ ٢٢٢	عملاء - مدينة بالصافي
٥ ٩٤٩ ٨٦٨ ٤٤٢	٦٣ ٠٦٧ ١٢٧	-	٢٢٧ ٨٨٠	١ ٧١٣ ٥٨٩ ٩٣٦	٤ ١٧٢ ٩٨٣ ٤٩٩	إجمالي الأصول المالية
١١ ٦١٧ ٢١٠	-	-	-	-	١١ ٦١٧ ٢١٠	الإلتزامات المالية
٢٦٨ ٥١٧ ٥١٣	-	٤٣ ٨٣٠	١ ٨١٢ ٣٥٩	٧٢ ٥٨٩ ٨٤٨	١٩٤ ٠٧١ ٤٧٦	التقروض وتسهيلات سحب على المكشوف
٦ ٢٣٠ ٠٠٣ ١٦٥	٦٣ ٠٦٧ ١٢٧	٤٣ ٨٣٠	٢ ٠٤٠ ٢٣٩	١ ٧٨٦ ١٧٩ ٧٨٤	٤ ٣٧٨ ٦٧٢ ١٨٥	حسابات مقاصة - دائنة
						عملاء أرصدة دائنة
						إجمالي الإلتزامات المالية

٣١- قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

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

٣٢- الأحدث الهامة

قامت وزيرة الإستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة

معيار محاسبة مصري
جديد رقم (٤٧)
"الأدوات المالية"

ملخص لأهم التعديلات

يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.

٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.

٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بمزاج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بعض الاظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.

٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"

التاثير المحتمل على القوائم المالية

يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.

تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

تاريخ التطبيق

شركة سي آي كينيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جميع البنود الواردة بالإفصاحات بالجنبه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.

ملخص لأهم التعديلات

- ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية:
 - أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإئتماء" المعدل ٢٠١٥.
 - ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.
- ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.
- ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كامل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كامل عند توافر شروط محددة.
- ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.
- ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والمرض.

المعايير الجديدة أو المعدلة

- معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
- معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقد الإيجار"
- معيار محاسبة مصري جديد رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"

- تم إضافة وتعديل بعض الفترات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتبوية نظام مزاييا العاملين.
- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقد الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي، ٢٠١٥ وبإلغائه.
- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة

ملفص لأهم التعديلات

بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير .

بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر .

التأثير المحتمل على القوائم المالية

بالاستثناء من تاريخ السريان
أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩)
٢٠١٩ على عقود التأجير التي
كانت تخضع لقانون التأجير
التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ -
وتعديلاته وكان يتم معالجتها
وفقاً لمعيار المحاسبة المصري
رقم (٢٠) "القواعد والمعايير
المحاسبية المتعلقة بعمليات
التأجير التمويلي"، وكذلك عقود
التأجير التمويلي التي تنشأ في
ظل وتخضع لقانون تنظيم
نشاطي التأجير التمويلي
والتحصيم رقم ١٧٦ لسنة
٢٠١٨، وذلك من بداية فترة
التقرير السنوي التي تم فيها
الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥
وصور قانون رقم ١٧٦ لسنة
٢٠١٨ .