

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

صفحة	الفهرس
	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٥-٢٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

## تقرير مراقبي الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية المستقلة 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 مراقبي الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة، 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 المستقلة.

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

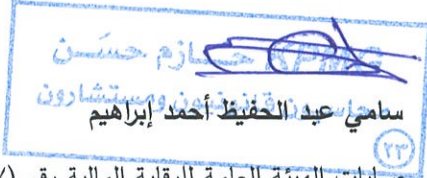
## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

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



مراقبي الحسابات

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)

BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٢ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٦ ١١١ ٩٦٤	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩ ٩١٨ ٥٢٣	٢٤ ٨٧٣ ٦٠٨	(٦)	أصول ثابتة
١٧٦ ٧٦٠ ١١٢	١٥٠ ٤٩٩ ٦٣٥	(١٧)	قروض مساندة للشركات التابعة
١٨ ١٠٧ ٨٢٦	١٧ ٣٨٦ ٢٣٦	(١٧-١)	أصل حق انتفاع
<u>١ ٥٩٠ ٦١٩ ٦٥١</u>	<u>١ ٧٤٥ ٢٧٦ ٣٩٠</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١ ٢٨٧ ٠٣٨	٢٧ ٩١٨ ٩٧١	(٩)	أرصدة لدى البنوك
١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣١ ٧٦٣ ٤٧٠	٤٣ ٨٢٨ ٣٤١	(١٠)	أصول أخرى
<u>٤١٩ ٣٨٥ ٣٩٢</u>	<u>٢٢١ ٤٩٥ ٢٥٧</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٢ ٠١٠ ٠٠٥ ٠٤٣</u>	<u>١ ٩٦٦ ٧٧١ ٦٤٧</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩		إحتياطي قانوني
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١١)	إحتياطي علاوة إصدار
٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	٣٥٥ ٨٦٢ ٥٢٣		أرباح مرحلة
<u>١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١</u>	<u>١ ٨٠٦ ٠٨٠ ٥٩١</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٥٦٨ ٦١٦	١ ٠٢٣ ٤٤٠	(١٠-٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧ ٤٠٥ ١٣٦	١٦ ٣٦٣ ٣٧٣	(٢-٧)	التزامات عقود التأجير - طويل الأجل
<u>١٨ ٩٧٣ ٧٥٢</u>	<u>١٧ ٣٨٦ ٨١٣</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤	٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢	(١٢)	إلتزامات أخرى
٩٩٧ ٤٧٧	٣٢ ٣١٦ ٨٨٦		إلتزامات الضرائب الجارية
٢ ٤٧٣ ٩٧٨	٤ ١٤٩ ٤٩١	(٢-٧)	التزامات عقود التأجير - قصير الأجل
٣٩٤ ٥٣١	٢٤ ٤٧٨ ٩٦٤	(١٣)	مخصصات
<u>٤٩ ٣٣١ ٩٢٠</u>	<u>١٤٣ ٣٠٤ ٢٤٣</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٦٨ ٣٠٥ ٦٧٢</u>	<u>١٦٠ ٦٩١ ٠٥٦</u>		مجموع الإلتزامات
<u>٢ ٠١٠ ٠٠٥ ٠٤٣</u>	<u>١ ٩٦٦ ٧٧١ ٦٤٧</u>		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

محمود عطا الله  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
			إيرادات النشاط
٦ ٦١٤ ٨١٩	٥ ٩٤٤ ٦٠٣	(١٧-١)	إيراد عمولة أمناء الحفظ
٢٣٩ ٩٧٤ ٦٢٥	٣٢١ ١٧٢ ٩٠٨	(١٧-١)	إيراد توزيعات
١٦٣ ٠٩٨ ٢٨٩	-		إيرادات استشارات
٤٠٩ ٦٨٧ ٧٣٣	٣٢٧ ١١٧ ٥١١		
			يضاف / (يخصم)
(٢٢٣ ٨٩٨ ٩٦٠)	(١٢١ ٦٦١ ٠٠١)	(١٧,١٥-٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٩٤٩ ٩٦٨)	(٢ ٠٣٨ ١١٩)	(٧-٢)	فوائد عقود الياجار
(٣ ٨٨٠ ٢٤٨)	(٤ ٦٤٨ ٨٨٠)	(٧-١)	إهلاك أصل حق انتفاع
١٦ ٦٧٣ ٣٢٤	(١ ٣٥٤ ٣٠٧)		(خسائر) أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٢ ٦٤٩ ٨٣٢	٣ ٤٧٩ ٧٣٢		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ١١٣ ٥٨٣	-		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
-	(٢٧ ٤٢٤ ٠٩٤)	(٣)	خسائر بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة
-	(٩ ٢٧١ ٠٠٠)	(٣)	الاضمحلال في قيمة إستثمارات مالية في شركات تابعة
٢٨٦ ٥٩٧	-		أرباح بيع أصول ثابتة
٨ ٧٢٩ ٧٩٩	٢ ٨٦٤ ٩٠٧		عائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٠ ٨١٤ ٣٦٤	٣١ ٢٣٦ ٢٠٨	(١٧-١)	إيراد فوائد
٣٧٨ ٦٦٧	٤٧٤ ٩٤٤		إيرادات أخرى
(٢١٢ ٠٠٥)	٦ ٢٥٤ ٧٨٦		فروق ترجمة عملات أجنبية
-	(٢٤ ٠٨٤ ٤٣٣)	(١٣)	مخصصات (مكونه) مطالبات محتملة
٨٩٣ ٦٢٢	٢٥٦ ٦٧٦	(١٤)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٨١ ٢٨٦ ٣٤٠	١٨١ ٢٠٢ ٩٣٠		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٢٦ ٣٥٨ ٦٥٩)	(٣١ ٧٧١ ٧١٠)	(٥)	الضرائب
٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١	١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠		صافي أرباح العام
٠,٢٣٣	٠,١٣٤	(١٦)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١	١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	صافي أرباح العام
<u>٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١</u>	<u>١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سبي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي نظام ائابة العاملين	أرباح مرحلة	احتياطي علاوة إصدار	احتياطي قانوني	رأس المال		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
					المصدر والمدفوع	المصدر والمدفوع	
١٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩	١٥٧١٠ ٦٧٣	٤٧٦ ٥٠٦ ٢٣٧	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (كما سبق إصداره)
(٢ ٦٨٢ ١٣٤)	-	(٢ ٦٨٢ ١٣٤)	-	-	-	-	أثر تغيير سياسات محاسبية
١ ٩١٨ ٥٤٩ ٨٧٥	١٥٧١٠ ٦٧٣	٤٧٣ ٨٢٤ ١٠٣	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	(٨ ٤٥٦ ٥٨٥)	-	٨ ٤٥٦ ٥٨٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢)	-	(٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
(١٥٧١٠ ٦٧٣)	(١٥٧١٠ ٦٧٣)	-	-	-	-	-	احتياطي نظام ائابة العاملين
٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١	-	٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١	-	-	-	-	صافي أرباح العام
١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	-	٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	-	٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٢٠٢٢
١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	-	٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	(١٢ ٧٤٦ ٣٨٤)	-	١٢ ٧٤٦ ٣٨٤	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	-	(٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	-	١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	-	-	-	-	صافي أرباح العام
١ ٨٠٦ ٨٠ ٥٩١	-	٣٥٥ ٨٦٢ ٥٢٣	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٨١ ٢٨٦ ٣٤٠	١٨١ ٢٠٢ ٩٣٠		صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٥ ٠٣٦ ٢٨٩	٧ ١٨٣ ٧٢٤	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٢٤ ٠٨٤ ٤٣٣	(١٣)	مخصصات مكونة
( ٨٩٣ ٦٢٢)	( ٢٥٦ ٦٧٦)	(١٤)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
( ٢٢٩ ٠٣٠)	-		المستخدم من المخصصات
١ ٩٤٩ ٩٦٨	٢ ٠٣٨ ١١٩	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
٣ ٨٨٠ ٢٤٨	٤ ٦٤٨ ٨٨٠	(١-٧)	إهلاك أصل حق انتفاع
( ٤٢ ٦٤٩ ٨٣٢)	( ٣ ٤٧٩ ٧٣٢)		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٧ ٤٢٤ ٠٩٤		خسائر بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة
( ٣٠ ٨١٤ ٣٦٤)	( ٣١ ٢٣٦ ٢٠٨)		إيراد فوائد
( ٢٣٩ ٩٧٤ ٦٢٥)	( ٣٢١ ١٧٢ ٩٠٨)		إيرادات توزيعات
٧٨ ٢٣٦ ٧٩٩	-		المكون عن نظام إثباته التاملين
-	-		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ٢٨٦ ٥٩٧)	-		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٩ ٢٧١ ٠٠٠		عبء الاضمحلال في قيمة إستثمارات في شركات تابعة
( ٨ ٧٢٩ ٧٩٩)	( ٢ ٨٦٤ ٩٠٧)		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
			التغير في:
٤ ٨٤٦ ٩٣٢	( ٣٧ ٠٥٠ ٧٩٦)		أصول أخرى
١٧ ٣٠٦ ١٣١	٣٦ ٨٩٢ ٩٦٨		إلتزامات أخرى
( ٤ ٠٥٨ ٩٢٨)	( ٥ ٣٣٦ ٦٥٩)		المسند من التزامات عقود الإيجار
( ٨٦ ٣٠٧ ١٩٢)	-		المسند عن نظام إثباته التاملين
٣٠ ٨١٤ ٣٦٤	٣١ ٢٣٦ ٢٠٨		إيراد فوائد-محصّل
( ٢٤ ٣١٦ ٩٩٦)	-		ضرائب استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة مستقطعة
٢٣٩ ٩٧٤ ٦٢٥	٣٢١ ١٧٢ ٩٠٨		أيرادات توزيعات محصلة
٨ ٧٢٩ ٧٩٩	٢ ٨٦٤ ٩٠٧		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة محصلة
٢٣٣ ٧٩٥ ٦١٠	٢٤٦ ٦٢٧ ٢٨٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	-		محصلات من بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
( ٤٢ ٩٧٤ ٥٤٠)	( ١٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠)		المحصلات من بيع استثمارات مالية في شركات تابعة
( ٢٢٤ ٩٩٩ ٢٥٠)	-		المسند تحت حساب زيادة رأسمال شركات تابعة
-	( ٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٧)	مفوضات في فروض مساندة للشركات التابعة
٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٧)	محصلات من فروض مساندة للشركات التابعة
-	١٧١ ٣٨١ ٩٠٦		محصلات من بيع استثمارات مالية في شركات تابعة
٢٨ ٢٧٥ ٦٠١	١٠ ٠٦٦ ٦٧١		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
( ٨٨٦ ٦١٤)	١ ٠٤٧ ٥٧٩		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	( ٩٩٧ ٤٧٧)		الضرائب المسددة خلال العام
( ٩٢٩ ٦١٢)	( ١٢ ١٣٨ ٨٠٩)	(٦)	مفوضات لشراء أصول ثابتة
٤٣٤ ٠٥٦	-		محصلات من بيع أصول ثابتة
( ٦٤ ٠٧٥ ٩٤١)	٣٥ ٠٥٠ ٨٢٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢)	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)		توزيعات أرباح مفوضعة
( ٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢)	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
( ٤٦ ٣٤٧ ٨٤٣)	( ٣ ٣٧١ ٨٩٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧٧ ٦١٧ ٠٦٧	٣١ ٣١٩ ٢٢٤		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	٢٧ ٩٤٧ ٢٢٩	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام
			مقسمة إلى:
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	٢٧ ٩٤٧ ٢٢٩		حسابات جارية
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	٢٧ ٩٤٧ ٢٢٩	(٩)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه التولائم المالية وتقرأ معها.

## 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 وكذلك تقديم خدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار والإستشارات المالية وترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي، 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 تتدمج 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 مجمع جاليريا ٤٠ - امتداد محور ٢٦ يوليو - الشيخ زايد ٦ أكتوبر - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

### ٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٩ مارس ٢٠٢٣.

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

### 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 (١٣) مخصصات.

## ٥-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة والشركة مطالبة بإعداد قوائم مالية مجمعة وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة التجاري الدولي للمسمرة في الأوراق المالية	٩٨,٩٦%	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥
شركة سي آي أستس مانجمنت	٩٩,٥٣%	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩
شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	٩٩,٥٧%	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية	٩٩,٩٧%	٥ ٧٢٩ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس)	٨٧,٤٠%	٣١٦ ٧٥٧ ٢٥٣	٣١٦ ٧٥٧ ٢٥٣
شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى)	٧٩,٩٩%	٣٧٣ ٠٤٠ ٥٧٤	٣٧٣ ٠٤٠ ٥٧٤
شركة سي آي للتمويل العقارى	٩٩,٩٠%	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠
شركة سي آي للتمويل الإستهلاكى (سهولة)	-	-	٩٨ ٨٠٦ ٠٠٠
شركة EGY EDU INVEST	١٠٠%	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥
شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير بارترز للرعاية الطبية	٦٠%	٢٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠	٧٤ ٩٩٩ ٧٥٠
شركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات	٩٩,٩٩%	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠	-
		<u>١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦</u>	<u>١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦</u>

- قامت الشركة بالاستحواذ على شركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية فى عام ٢٠٠٧ بشراء عدد ٣ ٣٩٢ ٠٠٠ سهم بقيمة ٢٧٥ ٣٥٠ ٠٣١ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠٠٨ قامت بالشركة بدراسة للاضمحلال على الاستثمار مما نتج عنه تخفيض الاستثمار بقيمة ٤٩ ٠٥٧ ٠٠٠ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بشراء عدد ١ ٥٠٠ سهم بما يعادل ٤٢ ٠٠٠ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠١٠ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ١٣٩ ٧٩٨ ٠٣١ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠١٣ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٦٤ ١٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠١٩ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٧ ٣٨٢ ٠٠٠ جنيه مصرى .
- فى ٢٦ مايو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية على وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام. وقد قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٩ ٢٧١ ٠٠٠ جنيه مصرى .

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تأسست شركة سي آي للتمويل العقاري - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون التمويل العقاري رقم ١٤٨ لسنة ٢٠٠١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٣٠١١ في ١٩ مارس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- تأسست شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٨١٢٧ في ١ أغسطس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- في مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) على زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع من ١٠٠ مليون جنيه ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه وتم سداد الزيادة بالكامل و البالغة ١٠٠ مليون جنيه من شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٤ % .
- في مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على بيع حصتها في شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) وتمت الموافقة في الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ابريل ٢٠٢٢.
- في ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ حصلت شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على بيع حصتها من شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة).
- في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و بنك مصر على بيع حصتها والبالغة ٦٠٠ ٨٨٠ ١٩ سهم بأجمالى تكلفة ٨٠٦ ١٩٨ ٠٠٠ جنيه مصرى فى شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) بمبلغ ٩٩٦ ١٦٥ ١٧٢ جنيه مصرى والسداد يكون خلال اربعة اشهر من تاريخ العقد بالإضافة الى عمولات بيع الاسهم البالغة ٠٩٠ ٧٨٤ جنيه مصرى وبذلك اصبحت قيمة خسائر البيع المحملة على قائمة الدخل ٠٩٤ ٤٢٤ ٢٧ جنيه مصرى.
- في ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ تم سداد كامل المبلغ من بنك مصر الى شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية.
- قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بالأشتراك فى تأسيس شركة EGY EDU Invest ( شركة أجنبية ) (حيث بلغ الاستثمار المباشر لشركة سي آي كابيتال القابضة نسبة ٢٣.٣٤% من رأس مال الشركة وللشركة لها السيطرة لامتلاكها حقوق التصويت من خلال امتلاكها لسهم التصويت الوحيد) والتي قامت من خلالها بالاستحواذ على نسبة ٦٠% من شركة تعليم لخدمات الادارة المشغل والمسيطر لجامعة النهضة ببنى سويف دون ان يكون لها سيطره فعلية عليها وقد قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بسداد مبلغ ١٠.٧ مليون دولار أمريكى وفى مارس ٢٠٢٠ تم سداد مبلغ ٩.٦ مليون دولار أمريكى وأصبح الأستثمار المباشر لشركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية بنسبة ٢٧.٤٤% فى رأس مال شركة EGY EDU Invest فى مارس ٢٠٢٠.

- في ٢٦ يناير ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٣.٧ مليون دولار وحصصة سي آي كابيتال بها ١.٠١٦ مليون دولار. وفي مايو ٢٠٢١ قامت شركة سي آي كابيتال بزيادة استثمارها بمبلغ ١٢.٢ مليون دولار أمريكي وفي مايو ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٦٩.٦ مليون دولار أمريكي نصيب شركة سي آي كابيتال منها ١٩.١ مليون دولار أمريكي. بتاريخ ٣٠ أغسطس تم تخارج الاقلية (نسبة ٥٧.٨٤%) من شركة EGY EDU Invest وذلك عن طريق حصول الاقلية على اسهم مباشرة في شركة تعليم لخدمات الادارة وبالتالي أصبح نسبة المساهمة الجديدة في شركة EGY EDU Invest ١٠٠%.
- في تاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة سي آي استس مانجمنت على زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع من ٥ مليون جنيه ليصبح ٤٣ مليون جنيه وتم سداد الزيادة بالكامل و البالغة ٣٨ مليون جنيه من شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٥٣%.
- تأسست شركة إم سي آي كابيتال هيلنكير بارتريز للرعاية الطبية - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٢٥٠٠ في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر ٥٠٠ مليون جنيه مصري و بلغ رأس المال المدفوع ١٢٥ مليون جنيه مصري. وفي ٢٣ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
- في تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و شركة مصر كابيتال على شراء حصتها والبالغة ٩٩ ٩٩٠ سهم في شركة مصر كابيتال للوساطة في السندات.
- في ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ تم انتقال الملكية وسداد اجمالي المبلغ ٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠ جنيه مصري الى شركة مصر كابيتال.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ٩٨٢ ٢٨٤	١ ٩٣٣ ٤٨٤	*شركة مصر للمقاصة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	**شركة البورصة المصرية للسلع
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	***صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية
٢٩ ٦٨٠	٣٠ ٩٠١	****شركات أخرى
<u>٦ ١١١ ٩٦٤</u>	<u>٥ ٠٦٤ ٣٨٥</u>	

\* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ٧٧ ٢٩٦ سهم نسبة المساهمة ٠.٧ % حيث يبلغ رأس مال شركة مصر للمقاصة مبلغ ٣٩٨ ٤٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري .

\*\* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة البورصة المصرية للسلع بنسبة مساهمة تبلغ ٣ % حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

\*\*\* يتمثل في قيمة المساهمة في صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ بإعادة تنظيم صندوق حماية المستثمر وحدد قيمة مساهمة العضوية للشركة بنسبة واحد على عشرة آلاف من رأس مال الشركة المصدر بحد أدنى عشرة الاف جنيه و بحد أقصى مائة ألف جنيه .

\*\*\*\* يتمثل الاستثمار في شركات أخرى في عدد ٤٨ شركة مقيدة بالبورصة المصرية .

#### ٥- الضرائب

##### عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٩٩٧ ٤٧٧)	-	ضريبة الدخل
(٢١ ٦٧٧ ٩٤٢)	(٣١ ٧٤٣ ٩٠٥)	ضريبة التوزيعات
(١ ٧٤٥ ٩٦٠)	(٥٧٢ ٩٨١)	ضريبة اذون الخزانة
(١ ٩٣٧ ٢٨٠)	٥٤٥ ١٧٦	الضريبة المؤجلة
<u>(٢٦ ٣٥٨ ٦٥٩)</u>	<u>(٣١ ٧٧١ ٧١٠)</u>	

شركة مي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥٪ طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

الضريبة المؤجلة المحملة على الأصل (الإلتزام)	الضريبي المؤجل	قائمة الدخل خلال العام
		إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٩٦٧ ١٥٤)	-	الرصيد في أول العام
٢٤٠ ٢٢٣	٢٤٠ ٢٢٣	خلال العام
		أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن تطبيق معيار (٤٩)
٣٩٨ ٥٣٨	-	الرصيد أول العام
٣٠٤ ٩٥٣	٣٠٤ ٩٥٣	خلال العام
<b>(١ ٠٢٣ ٤٤٠)</b>	<b>٥٤٥ ١٧٦</b>	<b>(التزامات) ضريبة مؤجلة</b>

#### ٢-٥ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٨١ ٢٨٦ ٣٤٠	١٨١ ٢٠٢ ٩٣٠	الربح المحاسبي قبل الضريبة
% ٢٢.٥	% ٢٢.٥	سعر الضريبة
٦٣ ٢٨٩ ٤٢٦	٤٠ ٧٧٠ ٦٥٩	الضريبة على الربح المحاسبي
		<b>يضاف و يخصم</b>
٦ ٧٧٦ ٣٩٦	٤٦ ٤٥٢ ١٤٠	مصروفات غير قابلة للخصم
(٤٣ ٧٠٧ ١٦٣)	(٥٥ ٤٥١ ٠٨٩)	إعفاءات ضريبية
٢٦ ٣٥٨ ٦٥٩	٣١ ٧٧١ ٧١٠	الضريبة الفعلية وتتمثل في الآتي:
٢٤ ٤٢٢ ٣٧٩	٣٢ ٣١٦ ٨٨٦	الضريبة الجارية
١ ٩٣٦ ٢٨٠	(٥٤٥ ١٧٦)	الضريبة المؤجلة
٢٦ ٣٥٨ ٦٥٩	٣١ ٧٧١ ٧١٠	الضرائب
<b>%٩.٣٧</b>	<b>%١٧.٥٣</b>	<b>السعر الفعلي للضريبة</b>

شركة سي آي كينال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإفصاحات الخمسة الترتيم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع السالغ الواردة بالإفصاحات بالجنبه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- أصول ثابتة

بيان	إثبات ومجهيزات	معدات وآلات	أجهزة إصناعات	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل وسيارات	الإجمالي
التكلفة						
التكلفة في ٢٠٢١/١/١	١٩١٤١٣١٩	٩٠٧٧٩٧	٩٣٢٠١	٢٠٣١٥٥٥٣	٤٩١٧١٥١	٤٥٣٧٥٠٢١
إضافات خلال العام	٢٥٩٨١٨	٢٩٩٥٥	-	٣٢٩٤٣٩	٣١٠٤٠٠	٩٢٩٦١٢
إستيعادات خلال العام	(٢٣٢٤٩٠٥)	(٥٣٤٩٦٩)	(٩٣٢٠١)	(١٧٢٩٤٥٥)	(١٢٠٠٠٠٠)	(٥٨٨٢٥٣٠)
التكلفة في ٢٠٢١/٢/٣١	١٧٠٧٦٢٣٢	٤٠٢٧٨٣	-	١٨٩١٥٥٣٧	٤٠٢٧٥٥١	٤٠٤٢٢١٠٣
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	١٧٠٧٦٢٣٢	٤٠٢٧٨٣	-	١٨٩١٥٥٣٧	٤٠٢٧٥٥١	٤٠٤٢٢١٠٣
إضافات خلال العام	٤٢٧٩٦٠	١٧٥٠٣٥	-	٨٣٤٥١٤	٦٨٥٠٠٠٠	١٢١٣٨٨٠٩
إستيعادات خلال العام	-	-	-	-	(١٠٤٤٥٠٠)	(١٠٤٤٥٠٠)
التكلفة في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	٢١٣٥٥٤٩٢	٥٧٧٨١٨	-	١٩٧٥٠٠٥١	٩٨٣٣٠٥١	٥١٥١٦٤١٢
مجمع الإهلاك						
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١	١٧٠١٠٦٥	٤٥٣٤٧	-	٢٤٣٢٣١٨	٨٥٧٦٥٩	٥٠٣٦٦٢٨٩
إهلاك العام	٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١/١	٩٢٩١٦	١٤٣٣٦٥٥	٣٥٢٦٥١٧	٢١٢٠٢٢٦٢
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٢/٣١	١٩٧٣٨٦٧	٤٧٧٦٨٢	(٩٢٩١٦)	(١٧٢٩٣٧٥)	(١١٤١١٣٠)	(٥٧٣٥٠٧١)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	١٩٧٣٨٦٧	٤٧٧٦٨٢	(٩٢٩١٦)	(١٧٢٩٣٧٥)	(١١٤١١٣٠)	(٥٧٣٥٠٧١)
إهلاك العام	٣٤٢٠٢٧٩	٤٧٤٧٢	-	٢٣٥٧٥٨٧	١٣٥٨٣٨١	٧١٨٣٧٢٤
مجمع إهلاك إستيعادات						
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	٥٣٩٤١٤٦	٢٩٨٥٤١	-	١٧٣٩٩١٨٥	٣٥٥٦٩٣٢	٢٦٦٤٢٨٠٤
صافي القيمة التقريبية						
صافي القيمة التقريبية في ٢٠٢١/١/١	١٦٥٧٤٥٠٠	٢٢٤٣٩٢	٧٨٥	٥٩٨٢٨٩٨	١٣٩٠٦٣٤	٢٤١٧٢٧٥٩
صافي القيمة التقريبية في ٢٠٢١/١/٢/٣١	١٥١٠٢٣٦٥	١٥١٧١٤	-	٣٨٧٩٩٣٩	٧٨٤٥٠٥	١٩٩١٨٥٢٣
صافي القيمة التقريبية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١	١٥٩٦١٣٤٦	٢٧٩٢٧٧	-	٢٣٥٦٨٩٦	٦٢٧٦١١٩	٢٤٨٧٣٦٠٨

شركة سي آي كابييتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر  
١- أصل حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	-	الرصيد في بداية العام
٣ ٩٢٧ ٢٩٠	٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الإضافات خلال العام
٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الرصيد في نهاية العام
( ٣ ٨٨٠ ٢٤٨ )	-	مجمع الاهلاك
( ٤ ٦٤٨ ٨٨٠ )	( ٣ ٨٨٠ ٢٤٨ )	مجمع الاهلاك في بداية العام
( ٨ ٥٢٩ ١٢٨ )	( ٣ ٨٨٠ ٢٤٨ )	إهلاك أصل حق انتفاع خلال العام
١٧ ٣٨٦ ٢٣٦	١٨ ١٠٧ ٨٢٦	مجمع الاهلاك في نهاية العام
		القيمة الدفترية في نهاية العام

٢- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٨٧٩ ١١٤	-	الرصيد في بداية العام
٣ ٩٢٧ ٢٩٠	٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الإضافات خلال العام
( ٥ ٣٣١ ٦٥٩ )	( ٤ ٠٥٨ ٩٢٨ )	المدفوعات الايجارية خلال العام
٢ ٠٣٨ ١١٩	١ ٩٤٩ ٩٦٨	فوائد عقود الايجار خلال العام
٢٠ ٥١٢ ٨٦٤	١٩ ٨٧٩ ١١٤	
٤ ١٤٩ ٤٩١	٢ ٤٧٣ ٩٧٨	وتنقسم إلى
١٦ ٣٦٣ ٣٧٣	١٧ ٤٠٥ ١٣٦	التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
		التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل

- في ١ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معيار الايجار رقم ٤٩ على العقود التي تمثل بها الشركة الطرف المستأجر حيث تم اثبات اصل حق انتفاع والتزامات عقود الايجار بالقيمة الحالية للدفوعات الايجارية المتبقية من عقود الايجار باستخدام معدل الخصم المعلن من جانب البنك المركزي في تاريخ التطبيق الأولى في ١ يناير ٢٠٢١.

شركة سي آي كابي탈 القابضة للإستثمارات المالية  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٣ ٦٧٩ ٣٦٤	٦٦ ٥١٩ ٢٠١	* استثمارات فى أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية
٢ ٦٥٥ ٥٢٠	٨٣ ٢٢٨ ٧٤٤	** استثمارات فى وثائق صناديق استثمار
<u>١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤</u>	<u>١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥</u>	

\* يتمثل فى استثمارات فى شركة بالم هيلز بعدد ٣٢,١٩٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٦٣ مليون جنيه واستثمارات فى شركة تعليم لخدمات الإدارة بعدد ٨٥٦,٧٠٠ سهم بقيمة ٣.٤ مليون جنيه

\*\* يتمثل فى استثمارات فى عدد ١٤٩,٨٥١ وثيقة صندوق استثمار البنك التجارى الدولى النقدى ( أصول ) ذو العائد التراكمى بسعر ٥٥٥.٤١ جنيه مصري

#### ٩- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٦ ٩٨٥ ٢١٣	١٢ ٠١١ ١٥٦	حسابات جارية - جنيه مصري
١٤ ٣٣٤ ٠١١	١٥ ٩٣٦ ١٧٣	حسابات جارية - عملات أجنبية
(٣٢ ١٨٦)	(٢٨ ٣٥٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة *
<u>٣١ ٢٨٧ ٠٣٨</u>	<u>٢٧ ٩١٨ ٩٧١</u>	

\* يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٤٢ ٧٤٦)	(٣٢ ١٨٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام
١٠ ٥٦٠	٣ ٨٢٨	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(٣٢ ١٨٦)</u>	<u>(٢٨ ٣٥٨)</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٠- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٩٣ ٢٩٦	٧٧٥ ٢٩٦	تأمينات لدى الغير
٢ ٧٥٩ ٦٦٦	١ ٠١٠ ٦٧٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٥٤ ٦٠٧	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٠٩ ١٥٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	غطاء خطابات ضمان*
٢ ٩٤١ ٦٨٠	٩١٢ ٥٠٤	مدينون متنوعون
٣٢ ٥٧٣ ٠٥٥	١٧٣ ٠٣٥	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
-	٢٢٤ ٩٩٩ ٢٥٠	المسدد تحت حساب زيادة رأس مال شركة إم سي آي كابيتال هيلنكير بارترز للرعاية الطبية
(٣ ١١٣)	(١٦ ٤٣٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة**
<u>٤٣ ٨٢٨ ٣٤١</u>	<u>٢٣١ ٧٦٣ ٤٧٠</u>	

\* يتمثل في خطاب ضمان ساري حتى ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ مقابل تأمين ايجار مقر الشركة.

\*\* يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٦ ٤٣٨)	(٣٣٤ ٥٥١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام
١٣ ٣٢٥	٣١٨ ١١٣	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(٣ ١١٣)</u>	<u>(١٦ ٤٣٨)</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ١١- رأس المال 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 ٦٧٩ ١٤٥ ٣١ سهم بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٠ يولييه ٢٠١٦.
- تم اعدام عدد ٥٧ سهم (أسهم خزينة) بموجب إجتماع 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 ٠٠٠ ٠٠٠ ١٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠ ٤٥٦ ٤١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٤١١ سهم وقد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير في 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 جنيهات 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 في السوق المصري 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 مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨٪.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالي حصيلة الطرح ٠.٧١ ٤٠٧ ١ ٧٣٧ 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 التي يتم بيعها في الطرح العام/ الخاص والراغبين في الأكتتاب بذات سعر الطرح النهائي وتنازل قدامى المساهمين غير البائعين عن حقهم في الإكتتاب في زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير في السجل التجاري 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.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ٠٢٢ ١ جنيه مصري والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم مخصوما منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالي مصروفات الطرح ليصبح صافي علاوة الاصدار ٠٩٦ ٥٤٨ ٨٥٨ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٠٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصري إلى ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري. أي بزيادة قدرها ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ جنيه مصري موزعه على ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ سهم بقيمة اسميه جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الاصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٦٠٢ جنيه مصري. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجانا على المساهمين بواقع ٠٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجاني لكل سهم أصلي مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون جنيه موزعة على ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الاصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٤٠٢ جنيه مصري. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا على المساهمين بواقع ٠٠.٢٥ سهم مجاني لكل سهم أصلي مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير في السجل التجاري بالزيادة في تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ قام بنك مصر بإستكمال ملكية نسبة ٩٠٪ من أسهم رأسمال شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجباري بسعر نقدي يبلغ ٤.٧ جنيه مصري للسهم الواحد.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٢ - إلتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٥٩٢ ٠٠٧	٢ ٠٧٢ ٦١٤	جاري مصلحة الضرائب
٦٧ ٨٩٥ ٣٢٩	٣٨ ٥٣٦ ٦٧٨	مصرفات مستحقة
٢٦٧ ٠١٩	٢٥٢ ١٧٤	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٢ ٦٠٤ ٥٤٧	٤ ٦٠٤ ٤٦٨	دائتون متنوعون
<u>٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢</u>	<u>٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤</u>	

#### ١٣ - مخصصات

المكون أول العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المكون خلال العام	المكون آخر العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧٠ ٧٩٣	٢٤ ٠٨٤ ٤٣٣	٢٤ ٣٥٥ ٢٢٦	مخصص مطالبات متوقعة
١٢٣ ٧٣٨	-	١٢٣ ٧٣٨	مخصص مطالبات قضائية
<u>٣٩٤ ٥٣١</u>	<u>٢٤ ٠٨٤ ٤٣٣</u>	<u>٢٤ ٤٧٨ ٩٦٤</u>	

#### ١٤ - الخسائر الائتمانية المتوقعة

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ٨٢٨	١٠ ٥٦٠	أرصدة لدى البنوك
١٣ ٣٢٥	٣١٨ ١١٣	أصول أخرى
٢٣٩ ٥٢٣	٥٦٤ ٩٤٩	قروض مساندة للشركات التابعة
<u>٢٥٦ ٦٧٦</u>	<u>٨٩٣ ٦٢٢</u>	

شركة مي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٠ ٧٠٥ ١٠٥	١٩٨ ٤٥٩ ٠٥٩	أجور ومرتببات *
٢٣ ٧٧٢ ١٧٢	٢٠ ٤٠٣ ٥١٢	مصروفات أخرى
٧ ١٨٣ ٧٢٤	٥ ٠٣٦ ٣٨٩	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٢١ ٦٦١ ٠٠١</u>	<u>٢٢٣ ٨٩٨ ٩٦٠</u>	

\* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٧٨ ٢٣٦ ٧٩٨ جنيه مصري يتمثل في قيمة المحمل على قائمة دخل السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الناتج عن ممارسة الحق على الاسهم المخصصة عن ائابة العاملين نتيجة تنفيذ عرض الشراء الاجبارى على اغلبية اسهم الشركة حيث تم الحصول على قيمة الاسهم المخصصة نقدا بعد خصم القيمة الاسمية لكل سهم.

#### ١٦ - نصيب السهم في الأرباح

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١	صافي أرباح العام
(١٤ ٩٤٣ ١٢٢)	(٢٢ ٢٢٥ ٠٠٠)	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
<u>١٣٤ ٤٨٨ ٠٩٨</u>	<u>٢٣٢ ٧٠٢ ٦٨١</u>	الربح القابل للتوزيع عن العام
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠,١٣٤</u>	<u>٠,٢٣٣</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة  
١-١٧ لمستحق على الأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بنود قائمة الدخل		بنود المركز المالي		إسم الشركة
إيرادات النشاط إيرادات توزيعات	إيراد فوائد	أرصدة لدى البنوك	قروض مساندة	
-	-	٤١ ٤٤٠	-	بنك مصر
-	-	-	-	البنك التجاري الدولي (جزء من أرصدة لدى البنوك)
-	٢ ١٠٣ ٩٤٨	٢٣ ٤٩٧ ٣٤٠	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة التجاري الدولي للمسرة في الأوراق المالية
-	-	٢٢٢ ١٥٦	-	شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية
-	-	-	-	شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية
-	-	-	-	شركة سي أي أستس مانجمنت
١٧٤ ٨٠٠ ٨٠٠	-	-	-	كوريليس للتأجير التمويلي
-	-	٣٤ ٥٥٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة سي أي للتمويل العقاري
-	-	٦ ٨٥٦ ٢٥٠	-	شركة سي للتمويل الاستهلاكي
١٣٦ ٨٨٧ ٩٥٠	-	-	-	شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (ريفى)
-	-	-	-	EGY EDU Investment

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بنود قائمة الدخل		بنود المركز المالي		إسم الشركة
إيرادات النشاط إيرادات توزيعات	إيراد فوائد	أرصدة لدى البنوك	قروض مساندة	
-	-	٩٥٠ ٣٨١	-	بنك مصر
-	-	٢٨٦ ٤٦٨	-	البنك التجاري الدولي (جزء من أرصدة لدى البنوك)*
-	٢ ٦٠٦ ١٢٢	٢١ ٦٢٩ ٣٣٨	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة التجاري الدولي للمسرة في الأوراق المالية
-	-	٥٨١ ٧١٩	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية
-	-	١ ٩٨٩ ١٦٦	-	شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية
-	-	٢٦٣ ٥٤١	-	شركة سي أي أستس مانجمنت
١٣١ ١٠٠ ٦٠٠	-	-	-	كوريليس للتأجير التمويلي
-	-	٧ ٦٣٩	-	شركة سي أي للتمويل العقاري
-	-	٢ ٠٩١ ١٤٥	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة سي للتمويل الاستهلاكي
٧٦ ٨٥٤ ٦٨٧	-	-	-	شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (ريفى)
١٨ ٠٧٠ ٢٠٣	-	-	-	EGY EDU Investment

\* تم عرض المعاملات مع البنك التجاري الدولي حتى تاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ وهو تاريخ استحواذ بنك مصر على الحصة الحاكمة لشركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### يتمثل المستحق على شركة التجارى الدولى للسمسرة فى الأوراق المالية فيما يلى:

قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١ وينتهى في ٢٦ مايو ٢٠٢٤
قرض بمبلغ ١٩.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ وينتهى في ١٩ يونيو ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ١٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ وينتهى في ٦ يوليو ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ٣٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢ وينتهى في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٣ نوفمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٧ ديسمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥

#### يتمثل المستحق على شركة سي أي للتمويل العقارى فيما يلى:

يستحق على شركة سي أي للتمويل العقارى قروض بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قرض بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥.

#### قروض مساندة للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٩.٠٠٠.٠٠٠	١٤٩.٠٠٠.٠٠٠
-	٤٥٠.٠٠٠.٠٠٠
-	٢٥.٠٠٠.٠٠٠
٣.٠٠٠.٠٠٠	-
(١.٥٠٠.٣٦٥)	(١.٧٣٩.٨٨٨)
<u>١٥٠.٤٩٩.٦٣٥</u>	<u>١٧٦.٧٦٠.١١٢</u>

\*يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١.٧٣٩.٨٨٨)	(٢.٣٠٤.٨٣٧)
٢٣٩.٥٢٣	٥٦٤.٩٤٩
<u>(١.٥٠٠.٣٦٥)</u>	<u>(١.٧٣٩.٨٨٨)</u>

الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام  
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام

شركة مي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢-١٧ المستحق للأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إسم الشركة
بنود قائمة الدخل	البنك التجارى الدولي
مصرفات عمومية وإدارية	
-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إسم الشركة
بنود قائمة الدخل	البنك التجارى الدولي
مصرفات عمومية وإدارية	
٥ ٤٢٠	

#### ١٨ - خطابات الضمان، والتعهدات

##### ١-١٨ خطابات الضمان

بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٠ ٩٠٩ ٣٠٩ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

##### ٢-١٨ التعهدات

وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ على قيام الشركة بكفالة وضماني الشركات التابعة لها في سداد التسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها من أى بنك من البنوك العاملة في مصر بشرط ألا يتعدى إجمالي الكفالات نسبة ٢٥% من حقوق المساهمين.  
وقد بلغت قيمة الكفالات التضامنية المقدمة عن شركة التجارى الدولي للسمسرة ( إحدى الشركات التابعة) كما يلي:

١- البنك الاهلى الكويتى - مصر كفالة تضامنية بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصرى.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٩-الموقف الضريبي

##### ١-١٩ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.
- تم الفحص والسداد عن ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٩ لم تدرج في العينة محل الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ و تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- بالنسبة لعام ٢٠١٥ لم تدرج ضمن عينة الفحص.
- بالنسبة لعام ٢٠١٦ تمت المحاسبة التقديرية ولم يتم الطعن عليها لعدم ورود النموذج للشركة.
- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٢١ تم طلب الشركة للفحص وجارى تجهيز المستندات ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

##### ٢-١٩ ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١١/١٢/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥ وتم الاعتراض على المطالبة فى المواعيد القانونية وجارى إعادة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢١ تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما فى حكمها بانتظام وتقوم بالتوريد فى المواعيد القانونية.

##### ٣-١٩ ضريبة الدمغة

- تم فحص وسداد وتسوية ضريبة الدمغة المستحقة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٥ وتم إتخاذ إجراءات إعادة الفحص ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة. في ٢٨ مارس ٢٠١٩ ، قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لعام ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وفيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة.

##### ١-٢٠ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمي للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية على أساس السعر الرسمي للعملة الأجنبية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية بقائمة الدخل.

##### ٢-٢٠ إستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تحت سيطرة الشركة، وذلك عندما يكون للشركة السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات التابعة وذلك للحصول على منافع من أنشطتها. وعند تقييم مدى وجود سيطرة فإنه يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت الحالية والمحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي انخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، و يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إن لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

##### ٣-٢٠ الأصول الثابتة

###### ١-٣-٢٠ الإعتراف القياس

- تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦) وتتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
- 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.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية.

###### ٢-٣-٢٠ 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.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠-٣-٣ النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم إعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد الأصول الثابتة كجزء من الأصل الثابت عند توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الإقتناء حينما يمكن تقدير تكلفة المكون المستبدل بشكل موثوق فيه على أن يتم استبعاد صافي التكلفة الدفترية للمكونات التي تم استبدالها ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بقائمة الدخل عند إنفاقها.

#### ٢٠-٣-٤ الإهلاك

يحسب إهلاك الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ويجرى إهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع، فيما عدا الأراضي حيث لا يتم إهلاكها، وفيما يلي بياناً بالأعمار الافتراضية المقدره للأصول الثابتة:-

العمر الإنتاجي المقدر	البيان
٢ سنوات	أجهزة إتصالات
٧-١٠ سنوات	أثاث و تجهيزات
٣-٥ سنوات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي
٤ سنوات	وسائل نقل
٨ سنوات	آلات ومعدات

#### ٢٠-٤ الأدوات المالية

- تم الاعتراف بالاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول و الالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و لم يتم تعديل ارقام المقارنة .
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، غير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل كبير المحاسبة والتقارير المالية في ثلاثة مجالات رئيسية: تصنيف وقياس الأصول المالية ، والاضمحلال ومحاسبة التحوط.

#### نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

##### نموذج الاعمال

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

- لا يتم إعادة توييب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة توييب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
  - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛
  - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم توييبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم توييبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

### تقييم نموذج الاعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
  - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإفراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

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

### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.	أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

### الالتزامات المالية - التقييم والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.  
الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

#### الإستبعاد

##### الأصول المالية

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

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

##### التزامات مالية

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

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

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

#### ٢٠-٥ رأس المال

##### ٢٠-٥-١ الأسهم العادية

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

##### ٢٠-٥-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

##### ٢٠-٦ الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق الشركة نموذج النهج العام لاضمحلال الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الاصول المالية في قائمة الدخل ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

### نموذج النهج العام

- تطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المنكبة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم الشركة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD")
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للشركة. تقوم الشركة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تتضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تتعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- المرحلة ١: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل

المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١ .

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

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

#### زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

#### الأصول المالية ذات مستوي ائتماني منخفض

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

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

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

#### ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

#### تقديرات محاسبية نقدية

- التقديرات والأحكام المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية هي تقدير محاسبي مهم  
لأن الافتراضات الأساسية المستخدمة يمكن أن تتغير من فترة إلى أخرى وقد تؤثر بشكل كبير  
على نتائج عمليات الشركة.
- عند تقييم الأصول للانخفاض في القيمة ، فإن الحكم التقديري مطلوب ، لا سيما في توقع  
المعلومات والسيناريوهات الاقتصادية المستقبلية حيث ظروف عدم اليقين الاقتصادي والمالي ،  
عندما يمكن أن تحدث التطورات والتغيرات في التدفقات النقدية المتوقعة بسرعة أكبر وإمكانية  
أقل للتنبؤ. قد يختلف المبلغ الفعلي للتدفقات النقدية المستقبلية وتوقيتها عن التقديرات المستخدمة  
من قبل الإدارة وبالتالي قد يتسبب في خسائر فعلية تختلف عن المخصصات المبلغ عنها.
- تم الاعتراف بالاثار التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارسدة الأصول  
و الالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ و لم يتم تعديل ارقام المقارنة .

#### ٧-٢٠ 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 جوهرياً 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 ملائماً.
- هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير  
حالي لها.

#### ٨-٢٠ 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.

#### ٩-٢٠ 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.

#### ١٠-٢٠ توزيعات الأرباح

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

#### ١١-٢٠ إيرادات النشاط

- محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- ويشكل أكثر تحديداً ، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل ؛
- ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
- ٣- تحديد سعر الصفقة.
- ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.

- تطبق الشركة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: نشاط أمناء الحفظ والاستشارات المالية و الاستثمارات المالية.
- وفقاً لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس الشركة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.

- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدًا لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلًا متغيرًا ، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم الشركة خدمات أمناء الحفظ والاستشارات المالية وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم أمناء الحفظ والاستشارات المالية اعتبارات متغيرة بحيث تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات أمناء الحفظ والاستشارات المالية يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف الشركة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.
- قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات الشركة.

#### ٢٠-١١-١ أتعاب استثمارات مالية

يعترف بالإيراد الخاص بتقديم الخدمة عندما يمكن تقدير نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ الميزانية، ويتم إثباتها في الدفاتر على أساس الاستحقاق.

#### ٢٠-١١-٢ إيراد عمولة أمناء الحفظ

ويتم الاعتراف بأتعاب خدمات الحفظ التي يتم تقديمها على فترات طويلة من الزمن على مدار الفترة التي يتم أداء الخدمة فيها.

#### ٢٠-١١-٣ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٢٠-١١-٤ 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.

٢٠-١٢ المصروفات

#### ٢٠-١٢-١ مصروف الفوائد

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

#### ٢٠-١٢-٢ 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

#### أولاً: ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، بإستخدام 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 الأولي 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 بإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي 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 الموقته 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 الموقته 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٢٠-١٢-٣ تكلفة الاقتراض

- يتم تسجيل تكلفة الاقتراض بقائمة الدخل تحت حساب المصروفات التمويلية بالفترة التي يتحقق فيها واستثناءً من ذلك يتم رسملة 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 رسملة تكلفة الاقتراض في الفترات التي يوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

#### ٢٠-١٣ عقود الإيجار

##### التي تكون الشركة فيها كمستأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإجراءات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.
- لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لمقر الشركة، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

#### ٢٠-١٣-١ القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

#### ٢٠-١٣-٢ القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" "ببتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع" بالتكلفة:
- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط في القيمة؛
- (ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

#### ٢٠-١٣-٣ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

#### ٢٠-١٣-٤ القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:
- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

#### ٢٠-١٤ 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.

#### ٢٠-١٥ حصة العاملين

- تسدد الشركة نسبة ١٠٪ من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأرباح السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وکالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.
- وطبقاً للنظام الأساسي للشركة لا يحق توزيع أرباح على المساهمين فقط دون العاملين بالشركة حيث يجب نسبة ١٠٪ على الأقل للعاملين قبل توزيعات الأرباح.

## ٢١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- 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 وتتبع 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 رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.
  - تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمتابعة أداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والاجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، و مراجعة مدى كفاية السياسات والاجراءات المتبعة من قبل ادارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

### ١-٢١ 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 القروض المساندة للشركات التابعة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### أولاً: أرصدة العملاء

- ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وإنظمة 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ٧٣٤ ٩٧٦	١ ٦٨٧ ٨٠٠	البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية
١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	الأرصدة المدينة لدى الغير
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠	قروض مساندة للشركات التابعة

#### ٢١-٢ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠	أرصدة مدينة منتظمة
٨ ٦٢٦ ٨١١	٨ ٦٢٦ ٨١١	متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً
(٨ ٦٢٦ ٨١١)	(٨ ٦٢٦ ٨١١)	الإضمحلال في الأرصدة المدينة
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠	

#### ٢١-٢ 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.

#### الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ٣ أشهر	
١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	-	-	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٦ ٣٠٨ ٠٣١	-	٣٢ ٥٧٣ ٠٥٥	٣ ٧٣٤ ٩٧٦	أصول أخرى
١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	-	-	٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	أرصدة لدى البنوك
١ ٩١٨ ٥٢٠ ٢١٦	١ ٧٠٤ ٥١٦ ٩١١	٣٢ ٥٧٣ ٠٥٥	١٨١ ٤٣٠ ٢٥٠	الإجمالي

شركة مي آي كابينال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

#### الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢	-	٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢	التزامات أخرى
٣٢ ٣١٦ ٨٨٦	٣٢ ٣١٦ ٨٨٦	-	الضرائب الجارية
<u>١١٤ ٦٧٥ ٧٨٨</u>	<u>٣٢ ٣١٦ ٨٨٦</u>	<u>٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢</u>	الإجمالي

#### الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٦ ١١١ ٩٦٤	٦ ١١١ ٩٦٤	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	-	-	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٨٦٠ ٨٣٥	-	١٧٣ ٠٣٥	١ ٦٨٧ ٨٠٠	أصول أخرى
١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	-	-	٣١ ٣١٩ ٢٢٤	أرصدة لدى البنوك
<u>١ ٧٤٣ ٨٤٨ ١٣٣</u>	<u>١ ٥٥٤ ٣٣٣ ١٩٠</u>	<u>١٧٣ ٠٣٥</u>	<u>١٨٩ ٣٤١ ٩٠٨</u>	الإجمالي

#### الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤	-	٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤	التزامات أخرى
٩٩٧ ٤٧٧	٩٩٧ ٤٧٧	-	الضرائب الجارية
<u>٤٦ ٤٦٣ ٤١١</u>	<u>٩٩٧ ٤٧٧</u>	<u>٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤</u>	الإجمالي

### ٣-٢١ 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.

### ١-٣-٢١ 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 ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرصدة ذات عائد متغير

١٨١ ١٥٥ ٥٢٠

٢٣٥ ٢٢٨ ٧٤٤

الأصول المالية

### ٢-٣-٢١ خطر العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة العرض والتعامل للشركة وبصفة أساسية الجنيه المصري، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.  
- بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية.  
- تقوم الشركة بمراقبة أسعار الصرف للحد من تلك المخاطر.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ويلخص الجدول التالي مدى تعرض الشركة لخطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية:

الإجمالي	دولار أمريكي	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			<b>الأصول المالية</b>
١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	١٩١ ٣٨٥ ٨٨٨	١ ٣٥٦ ٠٦٦ ٦٣٨	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	-	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	-	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة
٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	١٥ ٩٣٦ ١٧٣	١٢ ٠١١ ١٥٦	أرصدة لدى البنوك
<b>١ ٨٨٢ ٢١٢ ١٨٥</b>	<b>٢٠٧ ٣٢٢ ٠٦١</b>	<b>١ ٦٧٤ ٨٩٠ ١٢٤</b>	<b>إجمالي الأصول المالية</b>

الإجمالي	دولار أمريكي	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			<b>الأصول المالية</b>
١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	١ ١٦٠ ٢٦٥ ٤٨١	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٦ ١١١ ٩٦٤	-	٦ ١١١ ٩٦٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	-	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	-	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	١٤ ٣٣٤ ٠١١	١٦ ٩٨٥ ٢١٣	أرصدة لدى البنوك
<b>١ ٧٤١ ٩٨٧ ٢٩٨</b>	<b>٢٢٣ ٧٨٩ ٧٥٦</b>	<b>١ ٥١٨ ١٩٧ ٥٤٢</b>	<b>إجمالي الأصول المالية</b>

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٢ - قياس القيمة العادلة

- يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقا للمستويات التالية:
- المستوى الأول** الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة.  
 الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق
- المستوى الثاني** 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.
- وفيما يلي القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	الأصول المالية
طرق تقييم أخرى	الثالث	٦ ١١١ ٩٦٤	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
أسعار معلنة في أسواق نشطة	الأول	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر