

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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 التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٥٣-٢٧	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 ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة 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 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 مسؤوليتنا 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦	١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٢٢٥ ٣٥٠	٦ ١١١ ٩٦٤	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤ ١٧٢ ٧٥٩	١٩ ٩١٨ ٥٢٣	(٦)	أصول ثابتة
٢٢٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧٦ ٧٦٠ ١١٢	(١٨)	فروض مساندة للشركات التابعة
٣٦٨ ٦٦٤	-	(١-٥)	أصول ضريبية مؤجلة
-	١٨ ١٠٧ ٨٢٦	(١-٧)	أصل حق انتفاع
<u>١ ٥٩٠ ٠١٣ ٤٥٩</u>	<u>١ ٥٩٠ ٦١٩ ٦٥١</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧	٣١ ٢٨٧ ٠٣٨	(٩)	أرصدة لدى البنوك
١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	١٥٦ ٢٣٤ ٨٨٤	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	-	(١٠)	إستثمارات في أذون خزائنة
١١ ٦٢٢ ٥٩٠	٢٣١ ٧٦٣ ٤٧٠	(١١)	أصول أخرى
٧ ٦٤٠ ٢٧٨	-	(١٨)	المستحق على الأطراف ذوي العلاقة
<u>٣٦٠ ٨٩٥ ٠٠٦</u>	<u>٤١٩ ٣٨٥ ٣٩٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١ ٩٥٠ ٩٠٨ ٤٦٥</u>	<u>٢ ٠١٠ ٠٠٥ ٠٤٣</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥		إحتياطي قانوني
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١٢)	إحتياطي علاوة إصدار
٤٧٦ ٥٠٦ ٢٣٧	٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧		أرباح مرحلة
١٥ ٧١٠ ٦٧٣	-	(٢٠)	مجنب لحساب نظام إثابة العاملين
<u>١ ٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩</u>	<u>١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
-	١ ٥٦٨ ٦١٦	(١-٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
-	١٧ ٤٠٥ ١٣٦	(٢-٧)	التزامات عقود الإيجار - طويل الأجل
<u>-</u>	<u>١٨ ٩٧٣ ٧٥٢</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٨ ١٥٩ ٨٠٣	٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤	(١٣)	إلتزامات أخرى
٨٩٣ ٠٩٢	٩٩٧ ٤٧٧		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
-	٢ ٤٧٢ ٩٧٨	(٢-٧)	التزامات عقود الإيجار - قصير الأجل
٦٢٣ ٥٦١	٣٩٤ ٥٣١	(١٤)	مخصصات
<u>٢٩ ٦٧٦ ٤٥٦</u>	<u>٤٩ ٣٣١ ٩٢٠</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>٢٩ ٦٧٦ ٤٥٦</u>	<u>٦٨ ٣٠٥ ٦٧٢</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١ ٩٥٠ ٩٠٨ ٤٦٥</u>	<u>٢ ٠١٠ ٠٠٥ ٠٤٣</u>		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥٢) 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
			إيرادات النشاط
٦.٦٤.٥٥٢	٦.٦١٤.٨١٩	(١-١٨)	إيراد عمولة أمناء الحفظ
١٩٠.٣٤٠.٩٠٥	٢٣٩.٩٧٤.٦٢٥	(١-١٨)	إيراد توزيعات
-	١٦٣.٠٩٨.٢٨٩		إيرادات استشارات
١٩٦.٤٠٥.٤٥٧	٤٠٩.٦٨٧.٧٣٣		
			يضاف / (يخصم)
(١٠١.١٨٨.١٩٢)	(٢٢٣.٨٩٨.٩٦٠)	(٢-١٨,١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
-	(١.٩٤٩.٩٦٨)	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
-	(٣.٨٨٠.٢٤٨)	(١-٧)	إهلاك أصل حق انتفاع
-	١٦.٦٧٣.٣٢٤		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١.٩٣٣.٩٧١	٤٢.٦٤٩.٨٣٢		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
١.٠١١.٦٢٨	٢٨٦.٥٩٧		أرباح بيع أصول ثابتة
١٤.٣٦٤.٢٩٥	٨.٧٢٩.٧٩٩		عائد أذون خزانة
٤٦.٠٩٢.٦٠٦	٣٠.٨١٤.٣٦٤	(١-١٨)	إيراد فوائد
٩٢٤.١٩٧	٣٧٨.٦٦٧	(١-١٨)	إيرادات أخرى
١.٢٢٠.٦٧٠	(٢١٢.٠٠٥)		فروق ترجمة عملات أجنبية
-	٨٩٣.٦٢٢	(١٥)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢٢٩.٠٣٠)	-	(١٤)	مخصصات مكونه
١٨٠.٥٣٥.٦٠٢	٢٨١.٢٨٦.٣٤٠		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١١.٤٠٣.٨٩٥)	(٢٦.٣٥٨.٦٥٩)	(٥)	الضرائب
١٦٩.١٣١.٧٠٧	٢٥٤.٩٢٧.٦٨١		صافي أرباح العام
٠,١٥٣	٠,٢٣٣	(١٧)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥٣) 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 ٢٠٢١

السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٩ ١٣١ ٧٠٧	٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١	صافي أرباح العام
<u>١٦٩ ١٣١ ٧٠٧</u>	<u>٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٥٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		جميع المبالغ بالجنيه المصري)					
	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمضروب	إحتياطي قانوني	إحتياطي علاوة إصدار	أرباح مرحلة	إحتياطي نظام ائابة العاملين	إجمالي حقوق الملكية
	٢٠٢٠	٨٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٢.٠٨٤.٠٢٤	٦.٠٢٧.٣٢٢.١٢٩	٣٢١.٠٢٢.٤٧٤	-	١٧٤٥.٨٢٨.٢٧٧
	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤.١٩٨.٩٤٦	(٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-
	زيادة رأس المال	-	-	-	(٤.١٩٨.٩٤٦)	-	-
	المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	(٧.٩٧٧.٩٩٨)	-	(٧.٩٧٧.٩٩٨)
	توزيعات الأرباح	-	-	-	-	١٥٧١.٠٦٧٣	١٥٧١.٠٦٧٣
	إحتياطي نظام ائابة العاملين	-	-	-	(١.٤٧١.٠٠٠)	-	(١.٤٧١.٠٠٠)
	تبرعات	-	-	-	١٦٩.١٣١.٧٠٧	-	١٦٩.١٣١.٧٠٧
	صافي الأرباح	-	-	-	٤٧٦.٥٠٦.٣٣٧	١٥٧١.٠٦٧٣	١.٩٢١.٢٣٢.٠٠٩
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٢٨٢.٩٧٠	٤.٠٢٧.٣٢٢.١٢٩	٤٧٦.٥٠٦.٣٣٧	١٥٧١.٠٦٧٣	١.٩٢١.٢٣٢.٠٠٩
	الرصيد في ٣١ ديسمبر (كما سبق إصداره)	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٢٨٢.٩٧٠	٤.٠٢٧.٣٢٢.١٢٩	٤٧٦.٥٠٦.٣٣٧	١٥٧١.٠٦٧٣	١.٩٢١.٢٣٢.٠٠٩
	أثر تغيير سياسات محاسبية	-	-	-	(٢.٦٨٢.١٣٤)	-	(٢.٦٨٢.١٣٤)
	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٦.٢٨٢.٩٧٠	٤.٠٢٧.٣٢٢.١٢٩	٤٧٣.٨٢٤.١٠٣	١٥٧١.٠٦٧٣	١.٩١٨.٥٤٩.٨٧٥
	المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٨.٤٥٦.٥٨٥	-	(٨.٤٥٦.٥٨٥)	-	-
	توزيعات الأرباح	-	-	-	(٢١٦.٠٦٧.٥١٢)	-	(٢١٦.٠٦٧.٥١٢)
	إحتياطي نظام ائابة العاملين	-	-	-	-	(١٥٧١.٠٦٧٣)	(١٥٧١.٠٦٧٣)
	صافي الأرباح	-	-	٢٥٤.٩٢٧.٦٨١	-	-	٢٥٤.٩٢٧.٦٨١
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٤.٧٣٩.٥٥٥	٤.٠٢٧.٣٢٢.١٢٩	٥٠٤.٢٢٧.٦٨٧	-	١.٩٤١.٦٩٩.٣٧١

الإيضاحات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٥٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(جميع المبالغ بالجنه المصري)			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١٨.٥٣٥.٦٠٢	٢٨١.٢٨٦.٣٤٠		صافي الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٤.٣٦٣.٨٦٦	٥.٠٣٦.٣٨٩	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٢٩.٠٣٠	-	(١٤)	مخصصات مكونة
-	(٨٩٣.٦٢٢)	(١٥)	عبء الاضمحلال عن الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٥٢٣.١٠٧)	(٢٢٩.٠٣٠)	(١٤)	المستخدم من المخصصات
-	١.٩٤٩.٩٦٨	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
-	٣.٨٨٠.٢٤٨	(١-٧)	إهلاك أصل حق النفاذ
(٢١.٩٣٣.٩٧١)	(٤٢.٦٤٩.٨٣٢)		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٦.٠٩٢.٦٠٦)	(٣٠.٨١٤.٣٦٤)		إيراد فوائد
(١٩٠.٣٤٠.٩٠٥)	(٢٣٩.٩٧٤.٦٢٥)		إيرادات توزيعات
٨.٠٧٠.٣٩٣	٧٨.٢٣٦.٧٩٩		المكون عن نظام إثابة العاملين
(١.٠١١.٦٢٨)	(٢٨٦.٥٩٧)		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٤.٣٦٤.٢٩٥)	(٨.٧٢٩.٧٩٩)		حائد أذون الخزانه
			التغير في:
٧.٥٣٨.١١٩	٤.٨٤١.٩٣٢		أصول أخرى
(١٤.٦٣٥.٤٧٠)	١٧.٣٠٦.١٣١		إلتزامات أخرى
-	(٤.٠٥٨.٩٢٨)		المسدد من الإلتزامات عقود الإيجار
-	(٨٦.٣٠٧.١٩٢)		المسدد عن نظام إثابة العاملين
٤٥.٨٧٧.٦٠٦	٣٠.٨١٤.٣٦٤		إيراد فوائد-محصل
(١٦.٢٢٣.٧٥٢)	(٢٤.٣١٦.٩٩٦)		ضرائب أذون خزانه مستقطعة
١٩٠.٣٤٠.٩٠٥	٢٣٩.٩٧٤.٦٢٥		إيرادات توزيعات محصلة
١٠.٣٦٠.٨٢٩	٨.٧٢٩.٧٩٩		عوائد أذون خزانه محصلة
١٤٢.١٩٠.٦١٦	٢٣٣.٧٩٥.٦١٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
٥١.٤٣٤.٩٢١	١٢٢.٠٠٤.٤١٨		متحصلات من بيع أذون خزانه
(٩٢.٨٤٩.٢٦٤)	(٤٢.٩٧٤.٥٤٠)		مدفوعات في استثمارات مالية في شركات تابعة
(١٢٥.٠٢٥.٩٣٧)	-		مدفوعات في دالتر شراء استثمارات
-	(٢٢٤.٩٩٩.٢٥٠)		المسدد تحت حساب زيادة رأسمال شركات تابعة
-	٢٨.٢٧٥.٦٠١		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٢٠.٠٢٦.٦٨٢)	(٨٨٦.٦١٤)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٧.٢٣٥.٩٢٣)	(٩٢٩.٦١٢)	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١.٦٩.٤٦٥	٤٣٤.٥٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣.٢.٦٤٣.٤٢٠)	(١١٩.٠٧٥.٩٤١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(٧.٩٧٧.٩٩٨)	(٢١٦.٠٦٧.٥١٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١.٤٧١.٠٠٠)	-		تبرعات
١.٩.٠٠٠.٠٠٠	٥٥.٠٠٠.٠٠٠		متحصلات قروض مماندة للشركات التابعة
٩٩.٥٥١.٠٠٢	(١٦١.٠٦٧.٥١٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٦٠.٩٠١.٨٠٢)	(٤٦.٣٤٧.٨٤٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٢٨.٥٦٨.٨٦٩	٧٧.٦٦٧.٦٧		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٧٧.٩٦٧.٦٧	٣١.٣١٩.٢٢٤	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام
			مقسمة إلى:
٧٧.٦٦٧.٦٧	٣١.٣١٩.٢٢٤		حسابات جارية
٧٧.٦٦٧.٦٧	٣١.٣١٩.٢٢٤	(٩)	

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 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 مجمع جاليريا ٤٠ - امتداد محور ٢٦ يوليو - الشيخ زايد ٦ أكتوبر - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للاصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢.

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 (١٤) مخصصات.

٥-٢ التغيير في السياسات المحاسبية

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة.
 - بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود ورقم (٤٩) عقود التأجير إلى ١ يناير ٢٠٢١.
 - قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إيضاح (٢٢-٤) و(٦-٢٢) ورقم (٤٨) إيضاح (٢٢-١١) ورقم (٤٩) إيضاح (٢٢-١٣)، بما في ذلك أي تعديلات مرتبطة علي المعايير الأخرى حيث يشترط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) معاً في نفس التاريخ.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٧) بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق الأولي وبناءً على ذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.
- توضح الجداول التالية اثار تطبيق المعايير الجديدة على رصيد أول المدة في ١ يناير ٢٠٢١.

٢-٥-١ يوضح الجدول التالي تأثير تطبيق المعايير الجديدة على رصيد الأرباح المرحلة أول المدة:

الأرباح المرحلة	
٤٧٦ ٥٠٦ ٢٣٧	نهاية الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢ ٦٨٢ ١٣٤)	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
<u>٤٧٣ ٨٢٤ ١٠٣</u>	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

٢-٥-٢ يوضح الجدول التالي التسوية بين البنود في قائمة المركز المالي وتصنيف الأصول المالية في ١ يناير ٢٠٢١:

الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر/ حقوق الملكية	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر / حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة	إجمالي
أرصدة لدى البنوك	-	-	٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧	٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧
قروض مسانده للشركات التابعة	-	-	٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠
استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	-	-	٥ ٢٢٥ ٣٥٠
استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	-	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣
استثمارات في أنون خزانة	-	-	١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨
المستحق على الاطراف ذوي العلاقة	-	-	٧ ٦٤٠ ٢٧٨	٧ ٦٤٠ ٢٧٨
أصول أخرى	-	-	١١ ٦٢٢ ٥٩٠	١١ ٦٢٢ ٥٩٠
اجمالي الأصول المالية	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	٤٥٢ ٤٣٤ ٣٥٣	٥٩٩ ٦٢٠ ٣٥٦

شركة سي أي كابيتال الفابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣-٥-٢ يوضح الجدول التالي التبويب والقيمة الدفترية للأصول المالية وفقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ والمعيار رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١:

الأصول المالية	التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦	التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦	القيمة الدفترية طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧
أرصدة لدى البنوك	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧	٧٧ ٦٢٤ ٣٢١
قروض مسانده للشركات التابعة	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٣١ ١٩٥ ١٦٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	إستثمارات مالية متاحة للبيع	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	٥ ٢٢٥ ٣٥٠
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	إستثمارات مالية بفرض المتاجرة	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣
استثمارات فى أذون خزانة	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨
المستحق على الاطراف ذوى العلاقة	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	٧ ٦٤٠ ٢٧٨	٧ ٦٤٠ ٢٧٨
أصول أخرى	محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المستهلكة	١١ ٦٢٢ ٥٩٠	١١ ٢٨٨ ٠٣٩
إجمالى الأصول المالية			٥٩٩ ٦٢٠ ٣٥٦	٥٩٦ ٩٣٨ ٢٢٢

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤-٥-٢ يوضح الجدول التالي التعديلات بين القيم الدفترية لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) والقيمة الدفترية لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عند تطبيق المعيار رقم (٤٧) في ١ يناير ٢٠٢١:

القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١	الاضمحلال في قيمة الأصول	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الأصول المالية
٧٧ ٦٢٤ ٣٢١	(٤٢ ٧٤٦)	٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧	التكلفة المستهلكة
٢٣١ ١٩٥ ١٦٣	(٢ ٣٠٤ ٨٣٧)	٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	أرصدة لدى البنوك
١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	-	١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	قروض مسانده للشركات التابعة
٧ ٦٤٠ ٢٧٨	-	٧ ٦٤٠ ٢٧٨	أذون خزانة
١١ ٢٨٨ ٠٣٩	(٣٣٤ ٥٥١)	١١ ٦٢٢ ٥٩٠	المستحق على الاطراف ذوى العلاقة
٤٤٩ ٧٥٢ ٢١٩	(٢ ٦٨٢ ١٣٤)	٤٥٢ ٤٣٤ ٣٥٣	أصول أخرى
			إجمالي التكلفة المستهلكة
٥ ٢٢٥ ٣٥٠	-	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٥ ٢٢٥ ٣٥٠	-	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	الاستثمارات في الحقوق الملكية
			إجمالي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	-	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	-	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	الاستثمارات في الحقوق الملكية
٥٩٦ ٩٣٨ ٢٢٢	(٢ ٦٨٢ ١٣٤)	٥٩٩ ٦٢٠ ٣٥٦	اجمالي القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
			إجمالي الأصول المالية

٦-٢ 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 أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة التجاري الدولي للسمسرة في الأوراق المالية	٩٨,٩٦%	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥
شركة سي أي أستس مانجمنت	٩٩,٥٣%	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩	٤ ٩٤٦ ٩٨٩
شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	٩٩,٥٧%	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية	٩٩,٩٧%	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	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 أي للتمويل العقارى	٩٩,٩٠%	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠
شركة سي أي للتمويل الإستهلاكى (سهولة)	٩٨,٨٠%	٩٨ ٨٠٦ ٠٠٠	٤٣ ٩٥٦ ٠٠٠
شركة EGY EDU INVEST	١٠٠%	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	٣٣٤ ٣٣٠ ٩٥٥
شركة إم سي أي كابيتال هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية	٦٠%	٧٤ ٩٩٩ ٧٥٠	-
		<u>١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦</u>	<u>١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦</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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تأسست شركة سي أي 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 أي 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.
- قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بالأشتراك في تأسيس شركة EGY EDU Invest (شركة أجنبية) (حيث بلغ الاستثمار المباشر لشركة سي أي كابيتال القابضة نسبة ٢٣.٣٤% من رأس مال الشركة والشركة 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 أمريكي وفي مارس ٢٠٢٠ تم سداد مبلغ ٩.٦ مليون دولار أمريكي وأصبح الاستثمار المباشر لشركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية بنسبة ٢٧.٤٤% في رأس مال شركة EGY EDU Invest في مارس ٢٠٢٠. في ٢٦ يناير ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٣.٧ مليون دولار وحصه سي أي كابيتال بها ١٠.١٦ مليون دولار. وفي مايو ٢٠٢١ قامت شركة سي أي 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 أي 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 أصبحت نسبة المساهم الجديدة في شركة EGY ED Invest ١٠٠%.
- في تاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة سي أي 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 أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٥٣%.
- تأسست شركة إم سي أي كابيتال هيلثكير بارترز 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 .

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥ ١٩٤ ٨٠٠	٢ ٩٨٢ ٢٨٤	* شركة مصر للمقاصة
-	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	** شركة البورصة المصرية للسلع
-	١٠٠ ٠٠٠	*** صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية
٣٠ ٥٥٠	٢٩ ٦٨٠	**** شركات أخرى
<u>٥ ٢٢٥ ٣٥٠</u>	<u>٦ ١١١ ٩٦٤</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 آلاف جنيه و بحد أقصى مائة ألف جنيه .
- **** يتمثل الاستثمار في شركات أخرى في عدد ٤٧ شركة مقيدة بالبورصة المصرية .

٥- مصروف الضرائب

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	(٩٩٧ ٤٧٧)	ضريبة الدخل
(٩ ٩٧٤ ٨٣٨)	(٢١ ٦٧٧ ٩٤٢)	ضريبة التوزيعات
(٢ ٨٧٢ ٨٥٩)	(١ ٧٤٥ ٩٦٠)	ضريبة اذون الخزانة
١ ٤٤٣ ٨٠٢	(١ ٩٣٧ ٢٨٠)	الضريبة المؤجلة
<u>(١١ ٤٠٣ ٨٩٥)</u>	<u>(٢٦ ٣٥٨ ٦٥٩)</u>	

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥% طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

الأصل (الإلتزام) الضريبي المؤجل	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل خلال العام	
		إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٤٤٧ ١٧٥)	-	الرصيد في أول العام
(٥١٩ ٩٧٩)	(٥١٩ ٩٧٩)	خلال العام
		أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن نظام ائابة العاملين
١ ٨١٥ ٨٣٩	-	الرصيد في أول العام
(١ ٨١٥ ٨٣٩)	(١ ٨١٥ ٨٣٩)	خلال العام
		أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن تطبيق معيار (٤٩)
-	-	الرصيد أول العام
٣٩٨ ٥٣٨	٣٩٨ ٥٣٨	خلال العام
<u>(١ ٥٦٨ ٦١٦)</u>	<u>(١ ٩٣٧ ٢٨٠)</u>	(التزامات) ضريبية مؤجلة

٢-٥ تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٨٠ ٥٣٥ ٦٠٢	٢٨١ ٢٨٦ ٣٤٠	الربح المحاسبي قبل الضريبة
% ٢٢.٥	% ٢٢.٥	سعر الضريبة
<u>٤٠ ٦٢٠ ٥١٠</u>	<u>٦٣ ٢٨٩ ٤٢٦</u>	الضريبة على الربح المحاسبي
		يضاف و يخصم
٢١ ٦٢٤ ٥١٠	٦ ٧٧٦ ٣٩٦	مصرفات غير قابلة للخصم
(٥٠ ٨٤١ ١٢٥)	(٤٣ ٧٠٧ ١٦٣)	اعفاءات ضريبية
<u>١١ ٤٠٣ ٨٩٥</u>	<u>٢٦ ٣٥٨ ٦٥٩</u>	الضريبة الفعلية وتتمثل في الآتى:
١٢ ٨٤٧ ٦٩٧	٢٤ ٤٢٢ ٣٧٩	ضريبة الدخل الجارية
(١ ٤٤٣ ٨٠٢)	١ ٩٣٦ ٢٨٠	الضريبة المؤجلة
<u>١١ ٤٠٣ ٨٩٥</u>	<u>٢٦ ٣٥٨ ٦٥٩</u>	ضرائب الدخل
<u>%٦.٣</u>	<u>%٩.٣٧</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة سي آي كابيتال التابعة للإستثمارات المالية
 من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وسيارات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصالات	معدات وآلات	أثاث وتجهيزات	بيان
٢٩.٨٣.٥٣٦	٤.٧٤٣.٥٠١	٢٠.٠٢٥.٢٦٦	٩٣٢.٠١١	١.١٢٠.٨٧٦	٣.١٠٠.٦٩٢	التكلفة في ٢٠٢٠/١/١
١٧.٢٣٥.٩٢٣	١٧٣.٦٥٠	٢٩٣.٤٠٨	-	١.٦١.٢٨١	١.٦.٦٠٧.٥٨٤	إضافات خلال العام
(٩٤٤.٤٣٨)	-	(٣.١٢١)	-	(٣٧٤.٣٦٠)	(٥٦٦.٩٥٧)	إستبعادات خلال العام
٤٥.٣٧٥.٠٢١	٤.٩١٧.١٥١	٢٠.٣٦٥.٥٥٣	٩٣٢.٠١١	٩٠٧.٧٩٧	١٩.١٤١.٣١٩	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٤٥.٣٧٥.٠٢١	٤.٩١٧.١٥١	٢٠.٣٦٥.٥٥٣	٩٣٢.٠١١	٩٠٧.٧٩٧	١٩.١٤١.٣١٩	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
٩٢٩.٦١٢	٣١٠.٤٠٠	٣٢٩.٤٣٩	-	٢٩.٩٥٥	٢٥٩.٨١٨	إضافات خلال العام
(٥.٨٨٢.٥٣٠)	(١.٢٠٠.٠٠٠)	(١.٧٢٩.٤٥٥)	(٩٣٢.٠١١)	(٥٣٤.٩٦٩)	(٢.٣٢٤.٩٠٥)	إستبعادات خلال العام
٤٠.٤٢٢.١٠٣	٤.٠٢٧.٥٥١	١٨.٩١٥.٥٣٧	-	٤٠٢.٧٨٣	١٧.٠٧٦.٢٣٢	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
١٧.٧٢٤.٩٩٧	٢.٢٤٧.٧٩٠	١١.٨٩٢.٦٤٢	٩٢.٩١٦	٩٠.٩٥٥١	٢.٥٨٢.٠٩٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٤.٣٦٣.٨٦٦	١.٢٧٨.٧٢٧	٢.٤٤٣.١٣٣	-	٩٥.٩٥٢	٥٤٦.٠٥٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
(٨٨٦.٦٠١)	-	(٣.١٢٠)	-	(٣٢٢.٠٩٨)	(٥٦٦.٣٨٣)	مجمع إهلاك إستبعادات
٢١.٢.٢.٢٦٢	٣.٥٢٦.٥١٧	١٤.٣٣٢.٦٥٥	٩٢.٩١٦	٦٨٣.٤٠٥	٢.٥٦٦.٧٦٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢١.٢.٢.٢٦٢	٣.٥٢٦.٥١٧	١٤.٣٣٢.٦٥٥	٩٢.٩١٦	٦٨٣.٤٠٥	٢.٥٦٦.٧٦٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
٥.٣٦٣.٨٦٩	٨٥٧.٦٥٩	٢.٤٣٢.٣١٨	-	٤٥.٣٤٧	١.٧٠١.٠٦٥	إهلاك العام
(٥.٧٣٥.٠٧١)	(١.١٤١.١٣٠)	(١.٧٢٩.٣٧٥)	(٩٢.٩١٦)	(٤٧٧.٦٨٣)	(٢.٢٩٣.٩١٧)	مجمع إهلاك إستبعادات
٢٠.٥٠٣.٥٨٠	٣.٢٤٣.٤٦٦	١٥.٠٣٥.٥٩٨	-	٢٥١.٠٦٩	١.٩٧٣.٨٦٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
١١.٣٥٨.٥٣٩	٢.٤٩٥.٧١١	٨.١٣٢.٦٢٤	٢٨٥	٢١١.٣٢٥	٥١٨.٥٩٤	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١/١
٢٤.١٧٢.٧٥٩	١.٣٩٠.٦٣٤	٥.٩٨٢.٨٩٨	٧٨٥	٢٢٤.٣٩٢	١.٦.٥٧٤.٥٥٠	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٩.٩١٨.٥٢٣	٧٨٤.٥٠٥	٣.٨٧٩.٩٣٩	-	١٥١.٧١٤	١٥١.٢٣٦٥	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢١/١٢/٣١

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر

٧-١ أصل حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	
	التكلفة
-	الرصيد في بداية العام
٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الإضافات
٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الرصيد في نهاية العام
	مجمع الاملاك
-	مجمع الاملاك في بداية العام
(٣ ٨٨٠ ٢٤٨)	إهلاك أصل حق انتفاع خلال العام
(٣ ٨٨٠ ٢٤٨)	مجمع الاملاك في نهاية العام
١٨ ١٠٧ ٨٢٦	القيمة الدفترية في نهاية العام

٧-٢ التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	
-	رصيد أول المدة
(٢١ ٩٨٨ ٠٧٤)	(الإضافات)
٤ ٠٥٨ ٩٢٨	المدفوعات الاجارية خلال العام
(١ ٩٤٩ ٩٦٨)	فوائد عقود الاجار
(١٩ ٨٧٩ ١١٤)	
	وتنقسم إلى
(٢ ٤٧٣ ٩٧٨)	التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
(١٧ ٤٠٥ ١٣٦)	التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل

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

شركة سي أي كابيتال الفايضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	١٥٣ ٦٧٩ ٣٦٤	* استثمارات فى أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية
-	٢ ٦٥٥ ٥٢٠	** استثمارات فى وثائق صناديق استثمار
<u>١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣</u>	<u>١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤</u>	

* يتمثل فى استثمارات فى شركة بالم هيلز بعدد ٧٧,٢٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٤٨.٩ مليون جنيه واستثمارات فى شركة تعليم لخدمات الإدارة بعدد ٨٥٦,٧٠٠ سهم بقيمة ٤.٧ مليون جنيه

** يتمثل فى استثمارات فى عدد ٥,٢٧٨ وثيقة صندوق استثمار البنك التجارى الدولى النقدى (أصول) ذو العائد التراكمى بسعر ٥٠٣.١٣ جنيه مصرى

٩- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٤ ٠٠٨ ٩٤٩	١٦ ٩٨٥ ٢١٣	حسابات جارية - جنيه مصري
٣ ٦٥٨ ١١٨	١٤ ٣٣٤ ٠١١	حسابات جارية - عملات أجنبية
-	(٤٢ ٧٤٦)	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧) على رصيد أول المدة
-	١٠ ٥٦٠	رد خسائر الإئتمان المتوقعة خلال العام
<u>٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧</u>	<u>٣١ ٢٨٧ ٠٣٨</u>	

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- إستثمارات فى أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٩١ يوم وأقل من ١٨٢ يوم
(٢ ٩٩٥ ٥٨٢)	-	عوائد لم تستحق بعد
<u>١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨</u>	<u>-</u>	

١١- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٨٥ ٢٩٦	٧٧٥ ٢٩٦	تأمينات لدى الغير
٧٢٥ ١٧٢	١ ٠١٠ ٦٧٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٤ ١٢٥	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٠٩ ١٥٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	* غطاء خطابات ضمان
٦ ٠٢٨ ٩٣٧	٩١٢ ٥٠٤	مدينون متنوعون (بالصافي)
٧٤ ٩١٠	١٧٣ ٠٣٥	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
-	٢٢٤ ٩٩٩ ٢٥٠	المسدد تحت حساب زيادة رأس مال شركة إم سى آى كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية
٢١٥ ٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
-	(٣٣٤ ٥٥١)	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧) على رصيد أول المدة
-	٣١٨ ١١٣	رد خسائر الإئتمان المتوقعة خلال العام
<u>١١ ٦٢٢ ٥٩٠</u>	<u>٢٣١ ٧٦٣ ٤٧٠</u>	

* يتمثل فى خطاب ضمان سارى حتى ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ مقابل تأمين ايجار مقر الشركة.

١٢ - 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 ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 ٢٨٢ ٦٣٧ ٢٢٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨٪.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٦٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالى حصيلة الطرح ١ ٧٣٧ ٤٠٧ ٠٧١ 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 حقوقهم في الإكتتاب في زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير في السجل التجارى بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.

- 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 اجمالى علاوة اصدار الأسهم مخصوما منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩% من اجمالى مصروفات الطرح ليصبح صافى 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. أى 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 ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير فى 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 إحتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٤٠٢ جنيه مصري. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٢٥ سهم مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير فى السجل التجارى بالزيادة فى تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ قام بنك مصر بإستكمال ملكية نسبة ٩٠% من أسهم رأسمال شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجبارى بسعر نقدى يبلغ ٤,٧ جنيه مصري للسهم الواحد.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - إلتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠٧٢ ٦١٤	٩٨٧ ٢٧٤	جاري مصلحة الضرائب
٣٨ ٥٣٦ ٦٧٨	٢٣ ٠٢١ ٧٢٥	مصرفات مستحقة
٢٥٢ ١٧٤	٢٨١ ٤٢١	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٤ ٦٠٤ ٤٦٨	٣ ٨٦٩ ٣٨٣	دائنون متنوعون
<u>٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤</u>	<u>٢٨ ١٥٩ ٨٠٣</u>	

١٤ - مخصصات

الرصيد أول العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٩٩ ٨٢٣	(٢٢٩ ٠٣٠)	٢٧٠ ٧٩٣	مخصص مطالبات متوقعة
١٢٣ ٧٣٨	-	١٢٣ ٧٣٨	مخصص مطالبات قضائية
<u>٦٢٣ ٥٦١</u>	<u>(٢٢٩ ٠٣٠)</u>	<u>٣٩٤ ٥٣١</u>	

١٥ - رد الخسائر الائتمانية المتوقعة

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٠ ٥٦٠	-	أرصدة لدى البنوك
٣١٨ ١١٣	-	أصول أخرى
٥٦٤ ٩٤٩	-	قروض مساندة للشركات التابعة
<u>٨٩٣ ٦٢٢</u>	<u>-</u>	

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٧ ٩٣٠ ٩٥٨	١٩٨ ٤٥٩ ٠٥٩	*أجور ومرتببات
١٨ ٨٩٣ ٣٦٨	٢٠ ٤٠٣ ٥١٢	مصروفات أخرى
٤ ٣٦٣ ٨٦٦	٥ ٠٣٦ ٣٨٩	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٠١ ١٨٨ ١٩٢</u>	<u>٢٢٣ ٨٩٨ ٩٦٠</u>	

* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٧٨ ٢٣٦ ٧٩٨ جنيه مصري يتمثل في قيمة المحمل على قائمة دخل 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.

١٧ - نصيب السهم في الأرباح

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦٩ ١٣١ ٧٠٧	٢٥٤ ٩٢٧ ٦٨١	صافي أرباح العام
(١٦ ٠٦٧ ٥١٢)	(٢٢ ٢٢٥ ٠٠٠)	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
<u>١٥٣ ٠٦٤ ١٩٥</u>	<u>٢٣٢ ٧٠٢ ٦٨١</u>	الربح القابل للتوزيع عن العام
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠,١٥٣</u>	<u>٠,٢٣٣</u>	نصيب السهم في الأرباح

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

يُستحق على شركة التجارى الدولى للسمسرة فى الأوراق المالية قروض بمبلغ ١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل فى
قرض بمبلغ ١٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٠ وينتهى فى ٢١ يونيو ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٠ وينتهى فى ٦ يوليو ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٠ وينتهى فى ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ وينتهى فى ١٣ أكتوبر ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٠ وينتهى فى ٣ نوفمبر ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٠ وينتهى فى ٧ ديسمبر ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ وينتهى فى ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠ وينتهى فى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١ وينتهى فى ٢٦ مايو ٢٠٢٤

يتمثل المستحق على شركة دايناميك للتداول فى الأوراق المالية فيما يلى:

يُستحق على شركة دايناميك للتداول فى الأوراق المالية قروض بمبلغ ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل فى
قرض بمبلغ ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٩ وينتهى فى ١٦ يونيو ٢٠٢٢.

يتمثل المستحق على شركة سي آي للتمويل الاستهلاكي (سهولة) فيما يلى:

قرض بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ وينتهى فى ٢٥ مايو ٢٠٢٤.
--

قروض مساندة للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة التجارى الدولى للسمسرة
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة ديناميك لتداول الاوراق المالية
-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة سي آي لتمويل الملغ الاستهلاكية
-	(٢ ٣٠٤ ٨٣٧)	أثر تطبيق معيار الانوات المالية (٤٧)
-	٥٦٤ ٩٤٩	على رصيد اول المدة
٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧٦ ٧٦٠ ١١٢	رد خسائر الائتمان المتوقعة خلال العام

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١٨ المستحق للأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بنود قائمة الدخل	
مصروفات عمومية وإدارية	إسم الشركة
٥ ٤٢٠	البنك التجارى الدولي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
بنود قائمة الدخل	
مصروفات عمومية وإدارية	إسم الشركة
١٠٩ ٤٣٧	البنك التجارى الدولي

١٩- خطابات الضمان، والتعهدات

١-١٩ خطابات الضمان

بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣ ٩٠٩ ١٥٠ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

٢-١٩ التعهدات

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

١- البنك الاهلى الكويتى - مصر كفالة تضامنية بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- المدفوعات المبنية على أسهم

قامت شركة سي أي كابيتال القابضة بتفعيل نظام إثابة وتحفيز العاملين وفقاً لموافقة الجمعية العامة الغير العادية في ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وقامت الشركة بتقديم وعد بتخصيص أسهم بشروط مميزة لبعض موظفي الشركة وشركاتها التابعة طبقاً لنظام مدفوعات مبنية على أسهم ويتضمن النظام الحق لبعض العاملين بشرط أن لا تقل فترة عملهم في الشركة وشركاتها التابعة عن عامين غير متقطعين وأن يكون تصنيف ادائهم على الأقل جيد في العاملين السابقين والتي سيتم إصدارها في تاريخ المنح . تثبت أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمدفوعات المبنية على أسهم بالقيمة العادلة في تاريخ المنح ويتم تحميلها على قائمة الدخل للشركة وشركاتها التابعة وفقاً لمبدأ الاستحقاق خلال مدة الوعد في مقابل الزيادة في حقوق الملكية.

تم احتساب القيمة العادلة باستخدام Black Scholes Model

وتتمثل استحقاقات الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يلي :

تاريخ الإستحقاق	سعر الممارسة	القيمة العادلة	عدد الأسهم
مارس ٢٠٢٢	١,٠٠٠	١,١٦٧٦٦	٢٨ ٣٠٨ ٣٣٨
مارس ٢٠٢٣	١,٠٠٠	١,١٠٥٨٤	١٦ ٦٩١ ٦٦٢

تم 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.

٢١- الموقف الضريبي

٢١-١ 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 و تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٧ لم تدخل ضمن عينة المأمورية وبالتالي تعتمد الإقرارات الضريبية عن هذه السنوات.

٢١-٢ ضرائب كسب العمل

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

٢١-٣ 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 أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- 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 وذلك في ١ يناير ٢٠٢١ وقبل ١ يناير ٢٠٢١.

٢٢-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنيه 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.

٢٢-٢ 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 الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي انخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، ويتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إن لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

٢٢-٣ الأصول الثابتة

٢٢-٣-١ الاعتراف 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 لبندود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبندود 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.

٢٢-٣-٢ 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢-٣-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

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.

٢٢-٣-٤ 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:-

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

٢٢-٤ الأدوات المالية

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١
- تم الاعتراف بالانثر 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 الأولي 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، التغييرات 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 المحفوظ 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 المحفوظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي 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).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الإلتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.
الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

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 اختلافًا جوهريًا ، 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 .

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٢٢-٤-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والإستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة بإستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة. أو إذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته
الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية
عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حالياً 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.

٢٢-٤-٢ 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 او 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 او الخسائر
بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات
أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر.

ثانياً: الاستثمارات 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 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.

رابعاً: الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول 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
وانثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل
الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة
تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر
سابقاً الى الأرباح او الخسائر.

٢٢-٤-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٢-٥-٥ رأس المال

٢٢-٥-١ الأسهم العادية

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

٢٢-٥-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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 الإصدار.

٢٢-٦ الاضمحلال

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

- وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، تطبق الشركة نموذج النهج العام لاضمحلال الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في قائمة الدخل ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

نموذج النهج العام

- تطبيق متطلبات اضمحلال 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 اضمحلال أدناه، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").

- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبدة حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم 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. تضمن 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 تتخفف قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تخصيص 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 للأبد لتلك الأصول 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".

- تحسب 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 مستوى ائتماني منخفض

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريون، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظة من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن 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 الاضمحلال

- 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 بالاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول والالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ و لم يتم تعديل ارقام المقارنة .

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

٢٢-٦-١١ الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.
- تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:
- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين او المُصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المُصدرين.
 - 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 الاصول المالية.

بالنسبة للإستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض إلهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

أولاً: الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة. الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر او اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

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

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال 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 الارباح او الخسائر.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة

ثانياً: الاصول المالية المتاحة للبيع:

الاقْتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ)
والقيمة العادلة مخصوصا منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا
الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في اية 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 اداة حقوق ملكية مبنية كمتاح
للبيع في الأرباح أو الخسائر.

ثالثاً: الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال 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 الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية
في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢٢-٦-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة 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 الشركة
بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.
لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول
تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد
كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات
توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو
مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.
القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو
قيمه الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية
المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق
الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.
يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد
أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس 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 إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٧-٢٢ 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 بخضم 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.

٨-٢٢ 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.

٩-٢٢ 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.

١٠-٢٢ توزيعات الأرباح

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

١١-٢٢ إيرادات النشاط

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١
- محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥

- وبشكل 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 لالتزامات 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 تعاقدياً لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلاً متغيراً ، 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.
- تعمل الشركة كمصدر رئيسي ويتطلب 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.

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

١-١١-٢٢ 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.

٢-١١-٢٢ أتعاب استشارات 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.

٣-١١-٢٢ 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.

٤-١١-٢٢ إيراد الفوائد

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

٥-١١-٢٢ 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.

١٢-٢٢ المصروفات

١-١٢-٢٢ الإيجار

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

٢٢-١٢-٢ مصروف الفوائد

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

٢٢-١٢-٣ 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 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 المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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 باستثمارات 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 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
 - لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبة الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-١٢-٤ تكلفة الاقتراض

- يتم تسجيل تكلفة الاقتراض بقائمة الدخل تحت حساب المصروفات التمويلية بالفترة التي يتحقق فيها واستثناء 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.

٢٢-١٣ عقود الإيجار

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

التي تكون الشركة فيها كمتأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام 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 الإيجارات 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 كمتأجر.
- لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لمقر الشركة، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

٢٢-١٣-١ 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 ان 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 سينكدها 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.

٢٢-١٣-٢ 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 هبوط في القيمة؛
(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

٢٢-١٣-٣ القياس الأولي لالتزام 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.

٢٢-١٣-٤ القياس اللاحق لالتزام 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 والتزامات 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١ -

الإيجار

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

٢٢-١٤ 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.

٢٢-١٥ 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 والالتزام 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 يجنب نسبة ١٠٪ على الأقل للعاملين قبل توزيعات الأرباح.

٢٣ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإفصاح 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.

٢٣-١ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تكبدها 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 ومدينون 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 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣-١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية الأرصدة المدينة لدى الغير قروض مساندة للشركات التابعة
٦ ٨٢٩ ٢٣٣	١ ٦٨٧ ٨٠٠	
٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	
<u>٢٤٠ ٣٢٩ ٢٣٣</u>	<u>١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠</u>	

٢٣-١-٢ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرصدة مدينة منتظمة وليست محل إضمحلال متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً الإضمحلال في الأرصدة المدينة
٢٤٠ ٣٢٩ ٢٣٣	١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠	
٨ ٦٢٦ ٨١١	٨ ٦٢٦ ٨١١	
(٨ ٦٢٦ ٨١١)	(٨ ٦٢٦ ٨١١)	
<u>٢٤٠ ٣٢٩ ٢٣٣</u>	<u>١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠</u>	

٢٣-٢ 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 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
-	-	-	-	إستثمارات في أدون خزائنة
<u>١ ٧٤٣ ٨٤٨ ١٣٣</u>	<u>١ ٥٥٤ ٣٣٣ ١٩٠</u>	<u>١٧٣ ٠٣٥</u>	<u>١٨٩ ٣٤١ ٩٠٨</u>	الإجمالي

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦	١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٢٢٥ ٣٥٠	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	-	-	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦ ٩٠٤ ١٤٣	-	٧٤ ٩١٠	٦ ٨٢٩ ٢٣٣	أصول أخرى
٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧	-	-	٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧	أرصدة لدى البنوك
١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	-	١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	-	إستثمارات في أذون خزائنة
<u>١ ٩١٤ ٠٠٨ ٣١٧</u>	<u>١ ٥٦٥ ٤٧٢ ٠٣٦</u>	<u>١٢٢ ٠٧٩ ٣٢٨</u>	<u>٢٢٦ ٤٥٦ ٩٥٣</u>	الإجمالي

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٢٨ ١٥٩ ٨٠٣	-	٢٨ ١٥٩ ٨٠٣	إلتزامات أخرى
٨٩٣ ٠٩٢	٨٩٣ ٠٩٢	-	ضرائب الدخل الجارية
<u>٢٩ ٠٥٢ ٨٩٥</u>	<u>٨٩٣ ٠٩٢</u>	<u>٢٨ ١٥٩ ٨٠٣</u>	الإجمالي

شركة سي آي كابيتال الفايضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣-٢٣ 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.

١-٣-٢٣ 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 ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرصدة ذات عائد ثابت

١٢٥ ٩١٣ ٥٦٨

-

الأصول المالية

أرصدة ذات عائد متغير

٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠

١٨١ ١٥٥ ٥٢٠

الأصول المالية

٢-٣-٢٣ 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 أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(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 ٢٠٢١
			الأصول المالية
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	إستثمارات 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
-	-	-	إستثمارات في أذون خزانة
١ ٧٤١ ٩٨٧ ٢٩٨	٢٢٣ ٧٨٩ ٧٥٦	١ ٥١٨ ١٩٧ ٥٤٢	إجمالي الأصول المالية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الأصول المالية
١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦	-	١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٢٢٥ ٣٥٠	-	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	-	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	-	٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠	قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة
٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧	٣ ٦٥٨ ١١٨	٧٤ ٠٠٨ ٩٤٩	أرصدة لدى البنوك
١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	-	١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	إستثمارات في أذون خزانة
١ ٩٠٧ ١٠٤ ١٧٤	٣ ٦٥٨ ١١٨	١ ٩٠٣ ٤٤٦ ٠٥٦	إجمالي الأصول المالية

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - قياس القيمة العادلة

- يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات 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.
- وفيما يلي القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دوري:

الأسس المالية	القيمة العادلة في		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
إستثمارات في أدون خزنة	-	٤١٨ ١٢٢ ٠٠٤	أسعار معلنة في أسواق نشطة
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦ ١١١ ٩٦٤	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	طرق تقييم أخرى
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	أسعار معلنة في أسواق نشطة

٢٥ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة.

وفيما يخص نشاط الشركة ومع استمرار تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها عمليات التشغيل بالشركة. وبناء على ذلك، فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية. حيث يتم اتخاذ جميع الإجراءات اللازمة للحفاظ على عملياتنا التشغيلية حيث قامت الشركة بتخفيض عدد الموظفين بالمركز الرئيسي إلى النصف كإجراء احترازي مبكر على ان يقوم النصف الآخر بالعمل من المنزل وذلك حماية لموظفينا وعملاء الشركة وجميع أصحاب المصالح المرتبطة بالشركة.

وتتمثل بعض المخاطر المستقبلية المتوقعة مايلي :

- التقلبات الكبيرة والإنخفاض الشديد في أسعار الأسهم بالبورصة ، مما قد يؤدي إلى إنخفاض قيم التداول.
- التباطؤ الإقتصادي العالمي المتوقع وأثره على الاقتصاد المصري.
- ونقوم حالياً عن كثب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد-١٩) المستجد تأثيراً على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور.

- وتؤكد الشركة أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناء على أفضل تقدير لأحدث بيانات لديها.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - أرقام المقارنة

تم اجراء بعض عمليات إعادة التصنيف والتعديلات على بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية على النحو التالي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ المعدل	قيمة التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تم اصداره	قائمة المركز المالي أصول أرصدة لدي البنوك أصول أخرى
٧٧ ٦٦٧ .٦٧	(٣ ٩٠٩ ١٥٠)	٨١ ٥٧٦ ٢١٧	
١١ ٦٢٢ ٥٩٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	٧ ٧١٣ ٤٤٠	