

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

صفحة	الفهرس
	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٣-٢٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقبي الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقبي الحسابات

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

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

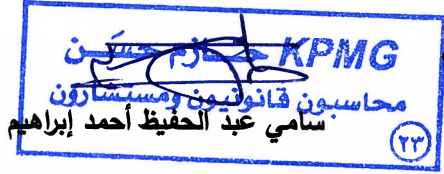
وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية المستقلة الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



مراقبي الحسابات

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)

BakerTilly محمد هلال و وحيه عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ١٠ مارس ٢٠٢٤

سليم

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

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٤ ٨٧٣ ٦٠٨	٢٢ ٩٤٥ ٢٤٨	(٦)	أصول ثابتة
١٥٠ ٤٩٩ ٦٣٥	١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١	(١٩)	قروض مماندة للشركات التابعة
١٧ ٣٨٦ ٢٣٦	١٢ ٦٤٩ ٠٥٧	(١-٧)	أصل حق انتقاع
<u>١ ٧٤٥ ٢٧٦ ٣٩٠</u>	<u>١ ٧٤١ ٨٨٢ ٩٧٧</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧ ٩١٨ ٩٧١	١١١ ١٩٨ ٣٩٣	(٩)	أرصدة لدى البنوك
١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	(٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	(١١)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
-	٥ ٥١٣ ٣٠٠	(١٢)	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٤٣ ٨٢٨ ٣٤١	٧٠ ٧٣٣ ٨٠١	(١٠)	أصول أخرى
<u>٢٢١ ٤٩٥ ٢٥٧</u>	<u>٦٦٤ ١٧٨ ٢٢٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>١ ٩٦٦ ٧٧١ ٦٤٧</u>	<u>٢ ٤٠٦ ٠٦١ ١٩٩</u>		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	٥٤ ٩٥٧ ٥٠٠		إحتياطي قانوني
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١٣)	إحتياطي علاوة إصدار
٣٥٥ ٨٦٢ ٥٢٣	٧١٩ ٣١٢ ٧٥٥		أرباح مرحلة
<u>١ ٨٠٦ ٠٨٠ ٥٩١</u>	<u>٢ ١٧٧ ٠٠٢ ٣٨٤</u>		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٠٢٣ ٤٤٠	٨٣٩ ٢٥٠	(١٠-٥)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٣٦٣ ٣٧٣	١١ ٢٦٣ ٣٦٩	(٢-٧)	التزامات عقود التأجير - طويل الأجل
<u>١٧ ٣٨٦ ٨١٣</u>	<u>١٢ ١٠٢ ٦١٩</u>		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢	١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	(١٤)	إلتزامات أخرى
٣٢ ٣١٦ ٨٨٦	٥٩ ٣١٦ ٥٤٦		إلتزامات الضرائب الجارية
٤ ١٤٩ ٤٩١	٥ ١٦٤ ٧٢٣	(٢-٧)	التزامات عقود التأجير - قصير الأجل
٢٤ ٤٧٨ ٩٦٤	٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥	(١٥)	مخصصات
<u>١٤٣ ٣٠٤ ٢٤٣</u>	<u>٢١٦ ٩٥٦ ١٩٦</u>		مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١٦٠ ٦٩١ ٠٥٦</u>	<u>٢٢٩ ٠٥٨ ٨١٥</u>		مجموع الإلتزامات
<u>١ ٩٦٦ ٧٧١ ٦٤٧</u>	<u>٢ ٤٠٦ ٠٦١ ١٩٩</u>		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

محمود عطا الله
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

هشام جوير
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة

تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
إيرادات النشاط			
٥ ٩٤٤ ٦٠٣	١٤ ٢٧٦ ٩٩٦	(١-١٩)	إيراد عمولة أمناء الحفظ
٣٢١ ١٧٢ ٩٠٨	٥٣٢ ٢٠٩ ٦٢٣	(١-١٩)	إيراد توزيعات
<u>٣٢٧ ١١٧ ٥١١</u>	<u>٥٤٦ ٤٨٦ ٦١٩</u>		
يضاف / (يخصم)			
(١٢١ ٦٦١ ٠٠١)	(١٩٨ ٨٠٦ ٥٦٢)	(١-١٩,١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢ ٠٣٨ ١١٩)	(١ ٧٣٧ ٧٣٠)	(٢-٧)	فوائد عقود الأيجار
(٤ ٦٤٨ ٨٨٠)	(٤ ٧٣٧ ١٧٩)	(١-٧)	إهلاك أصل حق انتفاع
(١ ٣٥٤ ٣٠٧)	١٨ ٤١٧ ٠٤٦		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٤٧٩ ٧٣٢	٢٢ ٢٩٢ ٨٩٢		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٧ ٤٢٤ ٠٩٤)	-	(٣)	خسائر بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة
(٩ ٢٧١ ٠٠٠)	(٧٠٤ ٠٠٠)	(٣)	الاضمحلال في قيمة إستثمارات مالية في شركات تابعة
-	١ ٩١٩		أرباح بيع أصول ثابتة
٢ ٨٦٤ ٩٠٧	٣٠ ٤٧٧ ٩٢٥		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣١ ٢٣٦ ٢٠٨	٣٢ ٩٧١ ٤٤٥	(١-١٩)	إيراد فوائد
٤٧٤ ٩٤٤	١٤٣ ٠٦٤		إيرادات أخرى
٦ ٢٥٤ ٧٨٦	٣ ٩٣٥ ٩١٣		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢٤ ٠٨٤ ٤٣٣)	(١٦ ٢٢٥ ٢٩١)	(١٥)	مخصصات (مكونه) انتفى الغرض منه
٢٥٦ ٦٧٦	(٢ ٤٦١ ٩١٢)	(١٦)	(عبء) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٨١ ٢٠٢ ٩٣٠</u>	<u>٤٣٠ ٠٥٤ ١٤٩</u>		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٣١ ٧٧١ ٧١٠)	(٥٩ ١٣٢ ٣٥٦)	(٥)	الضرائب
<u>١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠</u>	<u>٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣</u>		صافي أرباح العام
<u>٠,١٣٤</u>	<u>٠,٣٣</u>	(١٨)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) 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 ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	صافي أرباح العام
<u>١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠</u>	<u>٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
	١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢
	-	(١٢ ٧٤٦ ٣٨٤)	-	١٢ ٧٤٦ ٣٨٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
	(٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	(٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
	١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	-	-	-	توزيعات الأرباح
	١ ٨٠٦ ٠٨٠ ٥٩١	٣٥٥ ٨٦٢ ٥٢٣	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	١ ٨٠٦ ٠٨٠ ٥٩١	٣٥٥ ٨٦٢ ٥٢٣	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٣
	-	(٧ ٤٧١ ٥٦١)	-	٧ ٤٧١ ٥٦١	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
	٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
	٢ ١٧٧ ٠٠٢ ٣٨٤	٧١٩ ٣١٢ ٧٥٥	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٥٤ ٩٥٧ ٥٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي أرباح العام
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١٨١ ٢٠٢ ٩٣٠	٤٣٠ ٠٥٤ ١٤٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٧ ١٨٣ ٧٢٤	٧ ٤١١ ٦٠٥	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٢٤ ٠٨٤ ٤٣٣	١٦ ٢٢٥ ٢٩١	(١٥)	مخصصات مكونة
(٢٥٦ ٦٧٦)	٢ ٤٦١ ٩١٢	(١٦)	(عبء) رد الخصائر الائتمانية المتوقعة
٢ ٠٣٨ ١١٩	١ ٧٣٧ ٧٣٠	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
٤ ٦٤٨ ٨٨٠	٤ ٧٣٧ ١٧٩	(١-٧)	إهلاك أصل حق انتفاع
(٣ ٤٧٩ ٧٣٢)	(٢٢ ٢٩٢ ٨٩٢)		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٨ ٤١٧ ٠٤٦)		أرباح (خسائر) بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٧ ٤٢٤ ٠٩٤	-		خسائر بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة
(٣١ ٢٣٦ ٢٠٨)	(٣٢ ٩٧١ ٤٤٥)		إيراد فوائد
(٣٢١ ١٧٢ ٩٠٨)	(٥٣٢ ٢٠٩ ٦٢٣)		إيرادات توزيعات
-	(١ ٩١٩)		أرباح بيع أصول ثابتة
٩ ٢٧١ ٠٠٠	٧٠٤ ٠٠٠		عبء الاضمحلال في قيمة أستثمارات في شركات تابعة
(٢ ٨٦٤ ٩٠٧)	(٣٠ ٤٧٧ ٩٢٥)		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
			التغير في:
(٣٧ ٠٥٠ ٧٩٦)	(٣٠ ٦١٦ ٢٢٦)		أصول أخرى
٣٦ ٨٩٢ ٩٦٨	٢٩ ٤١١ ٧٧٠		الالتزامات أخرى
(٥ ٣٣١ ٦٥٩)	(٥ ٨٢٢ ٥٠٢)		الممدد من التزامات عقود الإيجار
٣١ ٢٣٦ ٢٠٨	٣٢ ٩٧١ ٤٤٥		إيراد فوائد-محصّل
٣٢١ ١٧٢ ٩٠٨	٥٣٢ ٢٠٩ ٦٢٣		إيرادات توزيعات محصلة
٢ ٨٦٤ ٩٠٧	١٩ ٤٧٠ ٣٨٩		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة محصلة
٢٤٦ ٦٢٧ ٢٨٥	٤٠٤ ٥٨٥ ٥١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠)	-		المتحصلات من بيع استثمارات مالية في شركات تابعة
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٦٠٠ ٠٠٠)	(١٩)	مدفوعات في قروض مساندة للشركات التابعة
٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	-	(١٩)	متحصلات من قروض مساندة للشركات التابعة
١٧١ ٣٨١ ٩٠٦	-		متحصلات من بيع استثمارات مالية في شركات تابعة
١٠ ٠٦٦ ٦٧١	(٤٨ ٧٣٢ ٩٠٨)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٠٤٧ ٥٧٩	-		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٣ ٠١٣ ٨٠٠)		أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
(٩٩٧ ٤٧٧)	(٣٢ ٣١٦ ٨٨٦)		الضرائب المسددة خلال العام
(١٢ ١٣٨ ٨٠٩)	(٥ ٥٠٢ ٢٦٥)	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	٢٠ ٩٣٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣٥ ٠٥٠ ٨٢٠	(٩٢ ١٤٤ ٩٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠)	-		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣ ٣٧١ ٨٩٥)	٣١٢ ٤٤٠ ٥٩٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	٣٤٠ ٣٨٧ ٩٢٤	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام
			مقسمة إلى:
٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	٢٨ ٤٣٧ ١٦٨		حسابات جارية
-	٨٥ ٤١٦ ٣٥٥		ودائع
-	٢٢٦ ٥٣٤ ٤٠١		أذون خزانة (استحقاق خلال ثلاثة أشهر)
٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	٣٤٠ ٣٨٧ ٩٢٤	(٩)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - تحت إسم سي آي 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 آي 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 تتناول 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 ١٠ مارس ٢٠٢٤.

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 (١٥) مخصصات.

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة التجاري الدولي للمسرة في الأوراق المالية	٩٨,٩٦%	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥
شركة سي آي أستس مانجمنت	٩٩,٥٣%	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩
شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	٩٩,٥٧%	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية	٩٩,٩٧%	٥ ٧٢٩ ٠٠٠	٥ ٠٢٥ ٠٠٠
شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس)	٨٧,٤٠%	٣١٦ ٧٥٧ ٢٥٣	٣١٦ ٧٥٧ ٢٥٣
شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى)	٧٩,٩٩%	٣٧٣ ٠٤٠ ٥٧٤	٣٧٣ ٠٤٠ ٥٧٤
شركة سي آي للتمويل العقارى	٩٩,٩٠%	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠
شركة EGY EDU INVEST	١٠٠%	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥
شركة إم سي آي كابيتال هيلنكير بارترتز للرعاية الطبية	٦٠%	٢٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠	٢٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠
شركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات	٩٩,٩٩%	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠
		<u>١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦</u>	<u>١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦</u>

- قامت الشركة بالاستحواذ على شركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية فى عام ٢٠٠٧ بشراء عدد ٣ ٣٩٢ ٠٠٠ سهم بقيمة ٢٧٥ ٣٥٠ ٠٣١ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠٠٨ قامت بالشركة بدراسة للاضمحلال على الاستثمار مما نتج عنه تخفيض الاستثمار بقيمة ٤٩ ٠٥٧ ٠٠٠ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بشراء عدد ١ ٥٠٠ سهم بما يعادل ٤٢ ٠٠٠ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠١٠ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ١٣٩ ٧٩٨ ٠٣١ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠١٣ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٦٤ ١٥٥ ٠٠٠ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠١٩ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٧ ٣٨٢ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- فى ٢٦ مايو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية على وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام. وقد قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٩ ٢٧١ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- فى ١٥ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية على وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام. وقد قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٧٠٤ ٠٠٠ جنيه مصرى.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تأسست شركة سي أي للتمويل الإستهلاكى (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.
- فى مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي أي للتمويل الإستهلاكى (سهولة) على زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع من ١٠٠ مليون جنيه ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه وتم سداد الزيادة بالكامل و البالغة ١٠٠ مليون جنيه من شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير فى السجل بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٤ % .
- فى مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على بيع حصتها فى شركة سي أي للتمويل الإستهلاكى (سهولة) وتمت الموافقة فى الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ابريل ٢٠٢٢ .
- فى ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ حصلت شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على بيع حصتها من شركة سي أي للتمويل الإستهلاكى (سهولة).
- فى ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و بنك مصر على بيع حصتها و البالغة ٦٠٠ ٨٨٠ ١٩ سهم باجمالى تكلفة ٠٠٠ ٨٠٦ ١٩٨ جنيه مصرى فى شركة سي أي للتمويل الإستهلاكى (سهولة) بمبلغ ٩٩٦ ١٦٥ ١٧٢ جنيه مصرى والسداد يكون خلال اربعة اشهر من تاريخ العقد بالاضافة الى عمولات بيع الاسهم البالغة ٠٩٠ ٧٨٤ جنيه مصرى وبذلك اصبحت قيمة خسائر البيع المحملة على قائمة الدخل ٠٩٤ ٤٢٤ ٢٧ جنيه مصرى.
- فى ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ تم سداد كامل المبلغ من بنك مصر الى شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية.
- تأسست شركة إم سي أي كابيتال هيلتكير بارتريز للرعاية الطبية - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٢٥٠٠ فى 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 . وفى ٢٣ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
- فى تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و شركة مصر كابيتال على شراء حصتها و البالغة ٩٩ ٩٩٠ سهم فى شركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات.
- فى ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ تم انتقال الملكية وسداد اجمالى المبلغ ٠٥٠ ٨٠٩ ٦٠ جنيه مصرى الى شركة مصر كابيتال.
- بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات تعديل إسم الشركة ليصبح سي أي كابيتال للوساطة فى السندات وقد تم التأشير فى السجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣ .

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٩٣٣ ٤٨٤	١ ٩٣٣ ٤٨٤	* شركة مصر للمقاصة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	** شركة البورصة المصرية للسلع
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	*** صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية
٣٠ ٩٠١	٣٠ ٩٠١	**** شركات أخرى
<u>٥ ٠٦٤ ٣٨٥</u>	<u>٥ ٠٦٤ ٣٨٥</u>	

- * يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ١٤٥ ٧٧٠ سهم.
- ** 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 ٤٨ شركة مقيدة بالبورصة المصرية .

٥- الضرائب

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٥٣ ٢٢٠ ٩٦٢)	(٣١ ٧٤٣ ٩٠٥)	ضريبة التوزيعات
(٦ ٠٩٥ ٥٨٤)	(٥٧٢ ٩٨١)	ضريبة اذون الخزانه
١٨٤ ١٩٠	٥٤٥ ١٧٦	الضريبة المؤجلة
<u>(٥٩ ١٣٢ ٣٥٦)</u>	<u>(٣١ ٧٧١ ٧١٠)</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإفصاحات المنعمة للقرانم المالية المسجلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- أصول ثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وسيارات	أجهزة وبرامج حاسب آلي	معدات وآلات	أثاث وتجهيزات	بيان
٤٠٢٢٢١٠٠٣	٤٠٢٧٥٥١	١٨٩١٥٥٣٧	٤٠٢٧٨٢	١٧٠٧٦٢٣٢	التكلفة
١٢١٣٨٧٨٠٢	٦٠٥٠٥٠٠	٨٣٤٣٥١٦	١٧٥٠٠٣٥	٤٢٧٩٦١٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
(١٠٤٤٥٠٠٠)	(١٠٤٤٥٠٠٠)	-	-	-	إضافات خلال العام
٥١٥١٦٦١٢	٩٨٣٣٥١٠	١٩٧٥٥٠٥١	٥٧٧٨١٨	٢١٣٥٥٤٩٢	إستبعادات خلال العام
٥١٥١٦٦١٢	٩٨٣٣٥١٠	١٩٧٥٥٠٥١	٥٧٧٨١٨	٢١٣٥٥٤٩٢	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٥٥٠٢٢٦٥	-	٥٤٥٥٥٢٨	٣٥٠٠٠	١١٧٢٧	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
(١٢٢٦١٨٦١)	(١٢٠٠٠٠٠)	-	(١٥٠٠٠١)	(١١٦٨٥)	إضافات خلال العام
٥٥٧٩١٩١١	٨٦٣٣٥٠١	٢٥٢٠٥٥٧٩	٥٩٧٨١٧	٢١٣٥٥٥٤٤	إستبعادات خلال العام
٢٠٥٠٣٥٨٠	٣٢٤٣٤٦	١٥٠٣٥٥٩٨	٢٥١٠٦٩	١٩٧٢٨٦٧	التكلفة في ٢٠٢٣/١/٢
٧١٨٢٧٢٤	١٣٥٨٣٨٦	٢٣٥٧٥٨٧	٤٧٤٤٧٢	٣٤٢٠٢٧٩	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
(١٠٤٤٥٠٠٠)	(١٠٤٤٥٠٠٠)	-	-	-	إهلاك العام
٢٦٦٤٢٨٠٢	٣٥٥٦٩٣٢	١٧٣٩٣١٨٥	٢٩٨٥٤١	٥٣٩٤١٤٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/٢
٣٠٥٦٤٢٦٦	٣٥٥٦٩٣٢	١٧٣٩٣١٨٥	٢٩٨٥٤١	٥٣٩٤١٤٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٧٤١١٦٠٥	١٩٠٨٥١٣	٢١٢٥١٧٦	٩٣٧٨٨	٣٢٨٤١٢٩	إهلاك العام
(٢٠٧٦٦٦٦)	(١٢٠٠٠٠٠)	-	(٦٤٦٣)	(٣٠١٩)	مجمع إهلاك إستبعادات
٣٢٨٤٦٧٧٣	٤٢٦٥٦٥٣	١٩٥١٨٣٦١	٣٨٧٦٨٢	٨٦٧٥٥٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/٢
١٩١١٨٥٢٣	٧٨٤٥٥٥	٣٨٧٩٩٣٩	١٥١٧١٤	١٥١٠٢٣٦٥	صافي القيمة التقديرية
٢٤٨٧٣٦٠	٦٢٧٦١١٦	٢٣٥٦٨٦٦	٢٧٩٢٧٧	١٥٩٦١٣٤٦	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/١
٢٢٩٤٦٢٤	٦٠٦٦١٠٦	٥٦٨٧٢١٨	٢١٠١٣٥	١٢٢٨٠٢٨٨	صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٢

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر

٧-١ أصل حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	الرصيد في بداية العام
٣ ٩٢٧ ٢٩٠	-	الإضافات خلال العام
<u>٢٥ ٩١٥ ٣٦٤</u>	<u>٢٥ ٩١٥ ٣٦٤</u>	الرصيد في نهاية العام
		مجمع الاهلاك
(٣ ٨٨٠ ٢٤٨)	(٨ ٥٢٩ ١٢٨)	مجمع الاهلاك في بداية العام
(٤ ٦٤٨ ٨٨٠)	(٤ ٧٣٧ ١٧٩)	إهلاك أصل حق انتفاع خلال العام
<u>(٨ ٥٢٩ ١٢٨)</u>	<u>(١٣ ٢٦٦ ٣٠٧)</u>	مجمع الاهلاك في نهاية العام
<u>١٧ ٣٨٦ ٢٣٦</u>	<u>١٢ ٦٤٩ ٠٥٧</u>	القيمة الدفترية في نهاية العام

٧-٢ التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٨٧٩ ١١٤	٢٠ ٥١٢ ٨٦٤	الرصيد في بداية العام
٣ ٩٢٧ ٢٩٠	-	الإضافات خلال العام
(٥ ٣٣١ ٦٥٩)	(٥ ٨٢٢ ٥٠٢)	المدفوعات الايجارية خلال العام
٢ ٠٣٨ ١١٩	١ ٧٣٧ ٧٣٠	فوائد عقود الايجار خلال العام
<u>٢٠ ٥١٢ ٨٦٤</u>	<u>١٦ ٤٢٨ ٠٩٢</u>	
		وتنقسم إلى
<u>٤ ١٤٩ ٤٩١</u>	<u>٥ ١٦٤ ٧٢٣</u>	التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
<u>١٦ ٣٦٣ ٣٧٣</u>	<u>١١ ٢٦٣ ٣٦٩</u>	التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦ ٥١٩ ٢٠١	٨٢ ٢٩٨ ٦٠٤	* استثمارات فى أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية
٨٣ ٢٢٨ ٧٤٤	١٥٦ ٨٩٢ ١٨٧	** استثمارات فى وثائق صناديق استثمار
<u>١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥</u>	<u>٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١</u>	

* يتمثل فى استثمارات فى شركة بالم هيلز بعدد ٢٩,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٧٧.٩ مليون جنيه واستثمارات فى شركة تعليم لخدمات الادارة بعدد ٨٥٦,٧٠٠ سهم بقيمة ٤.٣ مليون جنيه

** يتمثل فى استثمارات فى عدد ٢٠٥,٠٥٣ وثيقة صندوق استثمار البنك التجارى الدولى النقدى (أصول) ذو العائد التراكمى بسعر ٦٥٣.١١ جنيه مصرى و عدد ١,٩٠٠,٢٢٤ وثيقة صندوق استثمار شركة اليانز لتأمينات الحياة مصر النقدى بسعر ١٢.٠٨٨ جنيه مصرى

٩- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢ ٠١١ ١٥٦	٩ ٤٤٤ ٨١٨	حسابات جارية - جنيه مصري
١٥ ٩٣٦ ١٧٣	١٨ ٩٩٢ ٣٥٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
-	٨٥ ٤١٦ ٣٥٥	ودائع لدى البنوك
(٢٨ ٣٥٨)	(٢ ٦٥٥ ١٣٠)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة *
<u>٢٧ ٩١٨ ٩٧١</u>	<u>١١١ ١٩٨ ٣٩٣</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٣٢ ١٨٦)	(٢٨ ٣٥٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام
٣ ٨٢٨	(٢ ٦٢٦ ٧٧٢)	رد (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(٢٨ ٣٥٨)</u>	<u>(٢ ٦٥٥ ١٣٠)</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٠- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٩٣ ٢٩٦	٧٩٣ ٢٩٦	تأمينات لدى الغير
٢ ٧٥٩ ٦٦٦	٢ ٠١٦ ٢٥٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨٥٤ ٦٠٧	١ ٦٦٦ ٣٠٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٠٩ ١٥٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	غطاء خطابات ضمان*
٢ ٩٤١ ٦٨٠	٥ ٨٧١ ٠٨٦	مدينون متنوعون
٣٢ ٥٧٣ ٠٥٥	٥٧ ٦٩٢ ٠٨٩	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
(٣ ١١٣)	(١ ٢١٤ ٣٧٩)	(عبء) الخسائر الإئتمانية المتوقعة**
<u>٤٣ ٨٢٨ ٣٤١</u>	<u>٧٠ ٧٣٣ ٨٠١</u>	

* يتمثل في خطاب ضمان سارى حتى ٣١ مايو ٢٠٢٤ مقابل تأمين ايجار مقر الشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٣ ١١٣)	(١٦ ٤٣٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام
(١ ٢١١ ٢٦٦)	١٣ ٣٢٥	رد (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(١ ٢١٤ ٣٧٩)</u>	<u>(٣ ١١٣)</u>	

١١- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٤٠ ٨٧٥ ٠٠٠	-	أون خزانه استحقاق أقل من ٩١ يوم
(٣ ٣٣٣ ٠٦٣)	-	عوائد لم تستحق بعد
<u>٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧</u>	<u>-</u>	

١٢- أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ٤٩٩ ٥٠٠	-	شركة سي ثرى لإدارة صناديق الإستثمار
٣ ٠١٣ ٨٠٠	-	شركة لايت هاوس للإستثمار التعليمي
<u>٥ ٥١٣ ٣٠٠</u>	<u>-</u>	

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - 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 ٦٧٩ ١٤٥ ٣١١ سهم بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٠ يوليه 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 ٦٢٢ ١٤٥ ٣١١ 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 ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨٪.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالى حصيلة الطرح ٠.٧١ ٤٠٧ ١ ٧٣٧ جنيه مصري. ووافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة زيادة نقدية تالية لعملية الطرح من خلال اصدار عدد أسهم لايزيد على عدد الاسهم التي يتم بيعها في الطرح العام/ الخاص والراغبين في الأكتتاب بذات سعر الطرح النهائي وتنازل قدامى المساهمين غير البائعين عن حقههم 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 ٠.٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٠.٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنينة المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ٠٢٢ ١ جنيه مصري والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصري والتي تمثل اجمالى علاوة اصدار الأسهم مخصصا 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 ٠٠٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير فى السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.
- 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 إسمية 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 ٠٠٢٥ سهم مجانى 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 آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجبارى بسعر نقدى يبلغ ٤,٧ جنيه مصري للسهم الواحد.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٥٧٧ ٤٨٨	١ ٥٩٢ ٠٠٧	جاري مصلحة الضرائب
١٠٣ ٧٧٩ ٤٥٣	٦٧ ٨٩٥ ٣٢٩	مصرفات مستحقة
٢٣٦ ٦٨٦	٢٦٧ ٠١٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٦ ١٧٧ ٠٤٥	١٢ ٦٠٤ ٥٤٧	دائون متنوعون
<u>١١١ ٧٧٠ ٦٧٢</u>	<u>٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢</u>	

١٥ - مخصصات

المكون أول العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	انتفى الغرض منه	المكون خلال العام	المكون آخر العام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٤ ٣٥٥ ٢٢٦	-	١٦ ٣٤٩ ٠٢٩	٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥	مخصص مطالبات متوقعة
١٢٣ ٧٣٨	(١٢٣ ٧٣٨)	-	-	مخصص مطالبات قضائية
<u>٢٤ ٤٧٨ ٩٦٤</u>	<u>(١٢٣ ٧٣٨)</u>	<u>١٦ ٣٤٩ ٠٢٩</u>	<u>٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥</u>	

١٦ - الخسائر الائتمانية المتوقعة

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٢ ٦٢٦ ٧٧٢)	٣ ٨٢٨	أرصدة لدى البنوك
(١ ٢١١ ٢٦٦)	١٣ ٣٢٥	أصول أخرى
١ ٣٧٦ ١٢٦	٢٣٩ ٥٢٣	قروض مساندة للشركات التابعة
<u>(٢ ٤٦١ ٩١٢)</u>	<u>٢٥٦ ٦٧٦</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩٠ ٧٠٥ ١٠٥	١٥٥ ٩٣٩ ٩٧٧	أجور ومرتبآت
٢٣ ٧٧٢ ١٧٢	٣٥ ٤٥٤ ٩٨٠	مصروفات أخرى
٧ ١٨٣ ٧٢٤	٧ ٤١١ ٦٠٥	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٢١ ٦٦١ ٠٠١</u>	<u>١٩٨ ٨٠٦ ٥٦٢</u>	

١٨- نصيب السهم في الأرباح

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٤٩ ٤٣١ ٢٢٠	٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	صافي أرباح العام
(١٤ ٩٤٣ ١٢٢)	(٣٧ ٠٩٢ ١٧٩)	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
<u>١٣٤ ٤٨٨ ٠٩٨</u>	<u>٣٣٣ ٨٢٩ ٦١٤</u>	الربح القابل للتوزيع عن العام
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠,١٣٤</u>	<u>٠,٣٣</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة سي آي كابيتال القابضة للإضمارات المالية
 تابع الإضمارات المعممة للقرانم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023
 (جميع المبالغ الواردة بالإضمارات بالجنيه المصري، إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٩- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
 ١-١٩ مستحق على الأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
	بنود قائمة الدخل	بنود المركز المالي	
مصرفات	إيرادات النشاط	إيرادات توزيعات	مصرفات
(٢٦ ٣٧٦)	-	٥١ ٥٠٢	-
-	٤٧ ٨٨٨ ٤٦٢	٥ ٢٠٤ ٣٤٢ ٧٧ ٢٢٤ ٧٧٨	١١٤ ٠٠٠ ٠٠٠
-	١٩ ٠٩٣ ٨٣٧	-	-
-	٤٩ ١٢١ ٦٠٣	٣ ٤٥٤ ٧٣٦	-
-	١٧٤ ٨٠٠ ٨٠٠	-	-
-	-	٨٤٩ ٤٩٢	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠
-	٢٣٧ ٧٦٦ ٦٤١	-	-
-	-	٤٠٢ ٠١٧	٦٠٠ ٠٠٠
(٦٢ ٦٤٦)	٢٣٦ ٦٨٤	-	-

إسم الشركة

بنك مصر

شركة التجاري الدولي للمسرد في الأوراق المالية

شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الإكتابات في الأوراق المالية

شركة سي آي أستس مانجمنت

كوربليس للتأجير التمويلي

شركة سي آي للتمويل العقاري

شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (ريفي)

شركة ام سي آي كابيتال هيلنكس بارتنرز للراضية الطبية

شركة سي آي للوساطة في السندات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
	بنود قائمة الدخل	بنود المركز المالي	
مصرفات	إيرادات النشاط	إيرادات توزيعات	مصرفات
-	-	٤١ ٤٤٠	١٢ ٧٠٥
-	٢ ١٠٣ ٩٤٨ ٢٣ ٤٩٧ ٣٤٠	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-
-	-	٢٢٢ ١٥٦	-
-	١٧٤ ٨٠٠ ٨٠٠	-	-
-	-	٢٤ ٥٥٦	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	٦ ٨٥٦ ٢٥٠	-
-	١٣٦ ٨٨٧ ٩٥٠	-	-

إسم الشركة

بنك مصر

شركة التجاري الدولي للمسرد في الأوراق المالية

شركة داياناميك لتداول الأوراق المالية

كوربليس للتأجير التمويلي

شركة سي آي للتمويل العقاري

شركة سي للتمويل الاستهلاكي

شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (ريفي)

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

قرض بمبلغ ٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢ وينتهى في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٣ نوفمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٧ ديسمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٦ مايو ٢٠٢٦
قرض بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ وينتهى في ١٦ مايو ٢٠٢٦

يتمثل المستحق على شركة ام سي اى كابيتال هيلنكير بارتنرز للرعاية الطبية فيما يلى:

يستحق على شركة ام سي اى كابيتال هيلنكير بارتنرز للرعاية الطبية قروض بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قرض بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٠ مارس ٢٠٢٦.

يتمثل المستحق على شركة سي اى للتمويل العقارى فيما يلى:

يستحق على شركة سي اى للتمويل العقارى قروض بمبلغ ٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في قرض بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٨.
قرض بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٨.
قرض بمبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٨.

قروض مساندة للشركات التابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة التجارى الدولى للسمسرة	١١٤ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة سي اى للتمويل العقارى	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة ام سي اى هيلنكير بارتنرز للرعاية الطبية	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة*	(١ ٥٠٠ ٣٦٥)
<u>١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١</u>	<u>١٥٠ ٤٩٩ ٦٣٥</u>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام	(١ ٥٠٠ ٣٦٥)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام	٢٣٩ ٥٢٣
<u>(١ ٢٦٠ ٨٤٢)</u>	<u>(١ ٧٣٩ ٨٨٨)</u>

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- خطابات الضمان، والتعهدات

١-٢٠ خطابات الضمان

بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٩٠٩ ١٥٠ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

٢-٢٠ التعهدات

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

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

٢١- الموقف الضريبي

١-٢١ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.
- تم الفحص والسداد عن ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٩ لم تدرج في العينة محل الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ و تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- بالنسبة لعام ٢٠١٥ لم تدرج ضمن عينة الفحص.
- بالنسبة لعام ٢٠١٦ تمت المحاسبة التقديرية ولم يتم الطعن عليها لعدم ورود النموذج للشركة.
- بالنسبة لعام ٢٠١٧ لم تدرج ضمن عينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ تم طلب الشركة للفحص وجارى تجهيز المستندات ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

٢-٢١ ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بداية النشاط وحتى ٢٠١١/١٢/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥ وتم الاعتراض على المطالبة فى المواعيد القانونية وجارى إعادة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢١ تم طلب الشركة للفحص وجارى تجهيز المستندات ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

٣-٢١ ضريبة الدمغة

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(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 الاستثمار 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.

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

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 لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية.

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 آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه 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 الإفتراضية المقدرة للأصول الثابتة:-

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

٢٢-٤ الأدوات المالية

- تم الاعتراف بالاثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول و الالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ و لم يتم تعديل ارقام المقارنة .
- اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ، غيّر 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 تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - 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 إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الاعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي إلتزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة
لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة لأصل 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 تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- 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 التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

الإستبعاد

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

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

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

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

٥-٢٢ رأس المال

١-٥-٢٢ الأسهم العادية

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

٢-٥-٢٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٦-٢٢ الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفقًا 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

- تتطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد 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 ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تتخفف قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- المرحلة ١: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد 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 شهرًا في المرحلة ١.

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

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

الأصول المالية ذات مستوي ائتماني منخفض

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريين، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمتلكون ويحتفظون بمحفظه 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 المحفظه على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة للمحافظ المتجانسة.

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

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

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

تقديرات محاسبية نقدية

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

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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١١-٢٢ إيرادات النشاط

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- وبشكل أكثر تحديداً ، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل ؛
- ٢- تحديد الإلتزام 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 بالالتزام الأداء ذي الصلة.

- تطبيق 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 الإستثمارات 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 و الاستشارات المالية وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم أمناء الحفظ و الاستشارات 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 و الاستشارات 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 علي إيرادات الشركة.

٢٢-١١-١ 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 الإستحقاق.

٢٢-١١-٢ إيراد عمولة أمناء الحفظ

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

٢٢-١١-٣ إيراد الفوائد

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

٢٢-١١-٤ إيراد توزيعات الأرباح

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

٢٢-١٢ المصروفات

٢٢-١٢-١ مصروف الفوائد

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

٢٢-١٢-٢ ضريبة الدخل

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

أولاً: ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، 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 المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته وذلك بإستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-١٢-٣ تكلفة الاقتراض

- يتم تسجيل تكلفة الاقتراض بقائمة الدخل تحت حساب المصروفات التمويلية بالفترة التي يتحقق فيها واستثناءً من ذلك يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء الأصول وتضاف على قيمة هذه الأصول وتهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر لهذه الأصول.
- وتعتبر تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلي علي 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

التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك 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 كمستأجر.

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 لالتزام 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 سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

٢٢-١٣-٢ القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" "ببتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع" بالتكلفة:
- (أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
 - (ب) ومعدلةً 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 والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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.

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 الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وکالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.
- وطبقاً للنظام الأساسي للشركة لا يحق توزيع أرباح على المساهمين فقط دون العاملين بالشركة حيث 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 الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.
- يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.
 - والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.
 - تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمتابعة أداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والاجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، و مراجعة مدى كفاية السياسات والاجراءات المتبعة من قبل ادارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

٢٣-١ خطر الائتمان

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

أولاً: أرصدة العملاء

- ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة 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 آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣-١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣ ٧٣٤ ٩٧٦	٦ ٦٦٤ ٣٨٢	البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية
١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٤ ٦٠٠ ٠٠٠	الأرصدة المدينة لدى الغير
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢	قروض مساندة للشركات التابعة

٢٣-١-٢ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢	أرصدة مدينة منتظمة
٨ ٦٢٦ ٨١١	٨ ٦٢٦ ٨١١	متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً
(٨ ٦٢٦ ٨١١)	(٨ ٦٢٦ ٨١١)	الإضمحلال في الأرصدة المدينة
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢	

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 ٢٠٢٣

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	-	-	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	-	-	٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥ ٥١٣ ٣٠٠	-	-	٥ ٥١٣ ٣٠٠	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٦٤ ٣٥٦ ٤٧١	-	٥٧ ٦٩٢ ٠٨٩	٦ ٦٦٤ ٣٨٢	أصول أخرى
١٥٤ ٦٠٠ ٠٠٠	١٥٤ ٦٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
١١٣ ٨٥٣ ٥٢٣	-	-	١١٣ ٨٥٣ ٥٢٣	أرصدة لدى البنوك
٢ ٣٦٦ ٨٦٨ ٩٣٣	١ ٧٠٦ ٤١٢ ٩١١	٥٧ ٦٩٢ ٠٨٩	٦ ٠٢ ٧٦٣ ٩٣٣	الإجمالي

شركة سي آي كابيتال الفايزة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	-	١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	إلتزامات أخرى
٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	-	ضرائب الدخل الجارية
<u>١٧١ ٠٨٧ ٢١٨</u>	<u>٥٩ ٣١٦ ٥٤٦</u>	<u>١١١ ٧٧٠ ٦٧٢</u>	الإجمالي

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(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 مشنقة 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 ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣٥ ٢٢٨ ٧٤٤

٣١١ ٤٩٢ ١٨٧

أرصدة ذات عائد متغير

الأصول المالية

أرصدة ذات عائد ثابت

الأصول المالية

- ٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧

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 بعملة أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية.
- تقوم الشركة بمراقبة أسعار الصرف للحد من تلك المخاطر.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (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 ٢٠٢٣
			الأصول المالية
١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	١٩١ ٣٨٥ ٨٨٨	١ ٣٥٥ ٣٦٢ ٦٣٨	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	-	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	-	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	-	٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥ ٥١٣ ٣٠٠	-	٥ ٥١٣ ٣٠٠	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١	-	١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١	قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة
١١١ ١٩٨ ٣٩٣	١٠١ ٧٥٣ ٥٧٥	٩ ٤٤٤ ٨١٨	أرصدة لدى البنوك
٦٧ ٠٥١ ٢٤٢	-	٦٧ ٠٥١ ٢٤٢	أصول مالية أخرى
٢ ٣٦٦ ٧٨٤ ٣٣٥	٢٩٣ ١٣٩ ٤٦٣	٢ ٠٧٣ ٦٤٤ ٨٧٢	إجمالي الأصول المالية
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			الأصول المالية
١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	١٩١ ٣٨٥ ٨٨٨	١ ٣٥٦ ٠٦٦ ٦٣٨	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	-	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	-	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٥٠ ٤٩٩ ٦٣٥	-	١٥٠ ٤٩٩ ٦٣٥	قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة
٢٧ ٩١٨ ٩٧١	١٥ ٩٠٧ ٨١٥	١٢ ٠١١ ١٥٦	أرصدة لدى البنوك
٤٠ ٢١٤ ٠٦٨	-	٤٠ ٢١٤ ٠٦٨	أصول مالية أخرى
١ ٩٢٠ ٨٩٧ ٥٣٠	٢٠٧ ٢٩٣ ٧٠٣	١ ٧١٣ ٦٠٣ ٨٢٧	إجمالي الأصول المالية

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - قياس القيمة العادلة

- يتم قياس القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية وفقا 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 دورى:

الأصول المالية	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	مستوى القيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	الثالث	طرق تقييم أخرى
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة