

شركة سي آي كابييتال القابضة للإستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

- راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر و الدخل 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

- 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 عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

- تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية . وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة .

- وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية المستقلة . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي 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 ابداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة . وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الادارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.
- وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة ونعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

- من رأينا ان القوائم المالية المستقلة المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى المستقل لشركة سي آي كابييتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

القاهرة فى ٢٧ فبراير ٢٠٢٥



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٤٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	١ ٢٥٩ ٨٧١ ١١٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٤ ١٨٧ ٤٦٣	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٢ ٩٤٥ ٢٤٨	٢٣ ٣٩٦ ٩٢٥	(٦)	أصول، ثابتة (بالصافي)
١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١	٣٩٩ ٣٣١ ٥٥٢	(٢٠)	قروض مساندة للشركات التابعة (بالصافي)
١٢ ٦٤٩ ٠٥٧	٣ ٤٧٨ ٥٥١	(١-٧)	أصل حق انتفاع (بالصافي)
١ ٧٤١ ٨٨٢ ٩٧٧	١ ٦٩٠ ٢٦٥ ٦٠٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١١ ١٩٨ ٣٩٣	١٥٣ ٠٣٧ ٨٧٠	(٩)	أرصدة لدى البنوك (بالصافي)
٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	٢٩٣ ٢٣٣ ٨٠٣	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	١ ١٣٨ ٨٠٧ ١٦٠	(١١)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (بالصافي)
٥ ٥١٣ ٣٠٠	-	(١٢)	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٧٠ ٧٣٣ ٨٠١	١٠١ ٩٩٠ ٢٤٨	(١٠)	أصول أخرى (بالصافي)
٦٦٤ ١٧٨ ٢٢٢	١ ٦٨٧ ٠٦٩ ٠٨١		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٤٠٦ ٠٦١ ١٩٩	٣ ٣٧٧ ٣٣٤ ٦٨٨		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٤ ٩٥٧ ٥٠٠	٧٣ ٥٠٣ ٥٩٠		إحتياطي قانوني
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١٣)	إحتياطي علاوة إصدار
٧١٩ ٣١٢ ٧٥٥	١ ٥٣٤ ٠٥٠ ٢٦٣		أرباح مرحلة
٢ ١٧٧ ٠٠٢ ٣٨٤	٣ ٠١٠ ٢٨٥ ٩٨٢		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٣٩ ٢٥٠	٨٨٥ ٢٣٦	(١-٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
	١٠٩ ٨٠١ ٤٣٢	(١٩)	نظام التحفيز النقدي للعاملين
١١ ٢٦٣ ٣٦٩	٢ ١٣٠ ٧٧٠	(٢-٧)	اللتزامات عقود التأجير - الجزء الغير متداول
١٢ ١٠٢ ٦١٩	١١٢ ٨١٧ ٤٣٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	١٢٢ ٤٢٨ ٩١١	(١٤)	اللتزامات أخرى
٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	٦١ ٤٢٧ ٨٨٨		اللتزامات الضرائب الجارية
٥ ١٦٤ ٧٢٣	٢ ٧١٢ ٣١٧	(٢-٧)	اللتزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥	٦٧ ٦٦٢ ١٥٢	(١٥)	مخصصات
٢١٦ ٩٥٦ ١٩٦	٢٥٤ ٢٣١ ٢٦٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٢٩ ٠٥٨ ٨١٥	٣٦٧ ٠٤٨ ٧٠٦		مجموع الإلتزامات
٢ ٤٠٦ ٠٦١ ١٩٩	٣ ٣٧٧ ٣٣٤ ٦٨٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

محيط عطا الله
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

هشام جوهري
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
			إيرادات النشاط
١٤ ٢٧١ ٩٩١	٢٤ ١٥٩ ١٦٣	(١-٢٠)	إيراد عمولة أمناء الحفظ
٥٣٢ ٢٠٩ ٦٢٣	١ ٤٦١ ٧٥٦ ١١٠	(١-٢٠)	إيراد توزيعات
٥٤٦ ٤٨٦ ٦١٩	١ ٤٩٥ ٩١٥ ٢٧٣		
			يضاف / (يخصم)
(١٩٨ ٨٠٦ ٥٦٢)	(٢٩٠ ٧٤٩ ٧٧٣)	(١-٢٠،١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٧٣٧ ٧٣٠)	(١ ٠٩٢ ٠٦٨)	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
(٤ ٧٣٧ ١٧٩)	(٣ ٨٥٠ ٥١٣)	(١-٧)	استهلاك أصل حق انتفاع
١٨ ٤١٧ ٠٤٦	٢٢ ٨٨٨ ٩٢٧		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢ ٢٩٢ ٨٩٢	١٢٧ ٩٦٩ ٧٢٥		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥ ٢٢٥ ٣٧٨		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
١ ٩١٩	١ ٦٠٣ ٨٢٠		أرباح بيع أصول ثابتة
(٧٠٤ ٠٠٠)	(٣٩٤ ٣٦٦ ٩١٠)	(٣)	الاضمحلال في أستثمارات في شركات تابعة
٣٠ ٤٧٧ ٩٢٥	٦٠ ٥٤٩ ٦٣٣		عائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٢ ٩٧١ ٤٤٥	٧٣ ٢٩٤ ٩٧١	(١-٢٠)	إيراد فوائد
١٤٣ ٠٦٤	٤ ٣٢٤ ٧٦٥	(١-٢٠)	إيرادات أخرى
٣ ٩٣٥ ٩١٣	٧٠ ٨٨٧ ٥٢١		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢ ٤٦١ ٩١٢)	٣ ٤١٢ ٦٧٠	(١٦)	رد (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١٦ ٢٢٥ ٢٩١)	(٢٦ ٩٥٧ ٨٩٧)	(١٥)	مخصصات (مكونة)
٤٣٠ ٠٥٤ ١٤٩	١ ١٤٩ ٠٥٥ ٥٢٢		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٥٩ ١٣٢ ٣٥٦)	(٥٩ ٢٧١ ٩٢٤)	(٥)	ضرائب الدخل
٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	١ ٠٨٩ ٧٨٣ ٥٩٨		صافي أرباح العام
٠,٣٣	٠,٩٨	(١٨)	نصيب السهم في الأرباح

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) 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 ٢٠٢٤

السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	١ ٠٨٩ ٧٨٣ ٥٩٨	صافي أرباح العام
٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	١ ٠٨٩ ٧٨٣ ٥٩٨	إجمالي الدخل الشامل

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سي آي كابتال القابضة للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	رأس المال				جميع المبالغ بالجنيه المصري				
	المصدر	والمفوض	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي	صلاوة الصناديق	أرباح مرحلة	إجمالي	حقوق الملكية	
٢٠٢٣	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٧.٤٨٥.٩٣٩	٤٧.٤٧١.٥٦١	٣٥٥.٨١٢.٥٧٣	١.٨٠٦.٠٨٠.٥٩١	-	٣٧٠.٩٢١.٧٩٣	٢.١٧٧.٠٠٢.٣٨٤	٢٠٢٣
	-	-	-	(٧.٤٧١.٥٦١)	-	٣٧٠.٩٢١.٧٩٣	٢.١٧٧.٠٠٢.٣٨٤		
	-	-	-	٧٤٧١.٥٦١	-	٧١٩.٣١٢.٧٥٥	٢.١٧٧.٠٠٢.٣٨٤		
	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٧.٤٨٥.٩٣٩	٧٤.٩٤٣.١٢٩	٣٥٥.٨١٢.٥٧٣	٢.١٧٧.٠٠٢.٣٨٤	٧١٩.٣١٢.٧٥٥	٢.١٧٧.٠٠٢.٣٨٤		
	-	-	١٨.٥٤٦.٠٩٠	(١٨.٥٤٦.٠٩٠)	-	(٢٥٦.٥٠٠.٠٠٠)	-		
	-	-	-	(٢٥٦.٥٠٠.٠٠٠)	-	١.٠٨٩.٧٨٣.٥٩٨	١.٠٨٩.٧٨٣.٥٩٨		
	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٧.٤٨٥.٩٣٩	٧٤.٩٤٣.١٢٩	٣٥٥.٨١٢.٥٧٣	٢.١٧٧.٠٠٢.٣٨٤	١.٠٨٩.٧٨٣.٥٩٨	٣.٠١٠.٢٨٥.٩٨٢		
	-	-	-	٧٣.٥٠٣.٥٩٠	-	١.٥٣٤.٠٥٠.٢٦٣	٣.٠١٠.٢٨٥.٩٨٢		
	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٤٧.٤٨٥.٩٣٩	٧٤.٩٤٣.١٢٩	٣٥٥.٨١٢.٥٧٣	٢.١٧٧.٠٠٢.٣٨٤	١.٠٨٩.٧٨٣.٥٩٨	٣.٠١٠.٢٨٥.٩٨٢		

تأسيسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٤٣٠.٠٥٤.١٤٩	١.١٤٩.٠٥٥.٥٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٧.٤١١.٦٠٥	٩.٢٢٥.٤٥٢	(١)	إهلاك الأصول الثابتة
١٦.٢٢٥.٢٩١	٢٦.٩٥٧.٨٩٧	(١٥)	محصولات مكوبة
٢.٤٦١.٩١٢	(٣.٤١٢.٦٧٠)	(١٦)	عبء الاضمحلال عن الضائر الائتمانية المتوقعة
-	(٥.٢٢٥.٣٧٨)		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر
١.٧٣٧.٧٣٠	١.٠٩٢.٠٦٨	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
٤.٧٣٧.١٧٩	٣.٨٥٠.٥١٣	(١-٧)	استهلاك أصل حق انتفاع
(٢٢.٢٩٢.٨٩٢)	(١٢٧.٩٦٩.٧٢٥)		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨.٤١٧.٠٤٦)	(٢٢.٨٨٨.٩٢٧)		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٢.٩٧١.٤٤٥)	(٧٣.٢٩٤.٩٧١)		إيرادات فوائده
(٥٣٢.٢٠٩.٦٢٣)	(١.٤٦١.٧٥٦.١١٠)		إيرادات توزيعات
(١.٩١٩)	(١.٦٠٣.٨٢٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	(٢.١٩٥.٦٩٤)		أرباح تعديل عقود الإيجار
٧٠٤.٠٠٠	٣٩٤.٣٦٦.٩١٠		عبء الاضمحلال في قيمة أستثمارات في شركات تابعة
(٣٠.٤٧٧.٩٢٥)	(٦٠.٥٤٩.٦٣٣)		عائد استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة
			التغير في:
(٣٠.٦١٦.٢٢٦)	(١.٠٣٠.٤٩٦)		أصول أخرى
٢٩.٤١١.٧٧٠	١.٦٥٨.٢٣٩		التزامات أخرى
-	١.٠٩٨.٠١٤.٣٢		نظام التحفيز النقدي للعاملين
(٥.٨٢٢.٥٠٢)	(٥.١٦١.٢٨٦)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣٢.٣١٦.٨٨٦)	(٥٧.١١٤.٥٩٧)		الضرائب المسددة خلال العام
٣٢.٩٧١.٤٤٥	٧٣.٢٩٤.٩٧١		إيرادات فوائده-محصول
٥٣٢.٢٠٩.٦٢٣	١.٤٣٢.٦٩١.٣٧٨		أيرادات توزيعات محصلة
٣٠.٤٧٧.٩٢٥	٦٠.٥٤٩.٦٣٣		عائد استثمارات مالية بالقيمة المستهلكة محصلة
<u>٣٨٣.٢٧٦.١٦٥</u>	<u>١.٤٤٩.٤٥٠.٦٠٨</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٢.٦٠٠.٠٠٠)	(٢٤٥.١٥٠.٠٠٠)	(٢٠)	مدفوعات في قروض مساندة للشركات التابعة
-	(١.٠٤.٩٩٠.٠٠٠)	(٣)	مدفوعات في استثمارات مالية في شركات تابعة
(٤٨.٧٣٢.٩٠٨)	٩٦.٨١٥.٦٤٠		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣.٠١٣.٨٠٠)	٣.٠١٣.٨٠٠		أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
(٥.٥٠٢.٢١٥)	(١٠.١١١.٨٨٦)	(٦)	مدفوعات، لشراء أصول ثابتة
٢٠.٩٣٩	١.٩٢٨.١٥٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٦.١٠٢.٣٠٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٩.٨٢٨.٠٣٤)	(٢٥٢.٣٩١.٩٨٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٢٥٦.٥٠٠.٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٢٥٦.٥٠٠.٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٢٣.٤٤٨.١٣١	٩٤.٥٥٨.٦٢١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٧.٩٤٧.٣٢٩	٣٥١.٣٩٥.٤٦٠		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
<u>٣٥١.٣٩٥.٤٦٠</u>	<u>١.٢٩١.٩٥٤.٠٨١</u>		رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية العام
			مقسمة إلى:
٢٨.٤٣٧.١٦٨	٨٠.٧٨٤.٤١٨	(٩)	حسابات جارية
٨٥.٤١٦.٣٥٥	٧٢.٣٦٢.٥٠٣	(٩)	ودائع
٢٣٧.٥٤١.٩٣٧	١.١٣٨.٨٠٧.١٦٠	(١١)	أذون خزنة (استحقاق خلال ثلاثة أشهر)
<u>٣٥١.٣٩٥.٤٦٠</u>	<u>١.٢٩١.٩٥٤.٠٨١</u>		

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية وتقرأ معها.

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 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 ٢٦ فبراير ٢٠٢٥.

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 بصفة دورية.

- 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 العالية 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 جوهرية-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.

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وتقوم الشركة 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. ولتقهم أشمل للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة، يتعين الرجوع للقوائم المالية المجمعة للمجموعة.

شركة سي آي كابيتال الفايضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة التجاري الدولي للمسمرة في الأوراق المالية	%٩٨,٩٦	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥
شركة سي آي أستس مانجمنت	%٩٩,٥٣	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩
شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	%٩٩,٥٧	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية *	%٩٩,٩٧	٥ ٠٢٥ ٠٠٠	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	١٩٩ ٩١٠ ٠٠٠	٩٩ ٩١٠ ٠٠٠
شركة EGY EDU INVEST **	%١٠٠	١٥ ٠٨٨ ٨٣٥	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥
شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير بارترتز للرعاية الطبية ***	%٦٠	٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠	٢٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠
شركة سي آي كابيتال للوساطة فى السندات	%٩٩,٩٩	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠
شركة سي آي كابيتال بي اي لإدارة الصناديق والإستثمار *****	%٩٩,٨٠	٤ ٩٩٠ ٠٠٠	٠
سى ترى لإدارة صناديق الإستثمار *****	%٤٩,٩٩	٢ ٤٩٩ ٥٠٠	٠
		<u>١ ٢٥٩ ٨٧١ ١١٦</u>	<u>١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦</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 مصري. وفى عام ٢٠٠٨ قامت بالشركة بدراسة للاضمحلال على الإستثمار مما نتج عنه تخفيض الإستثمار بقيمة ٤٩,٠٥٧,٠٠٠ جنيه مصري. وفى عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بشراء عدد ١,٥٠٠ سهم بما يعادل ٤٢,٠٠٠ جنيه مصري. فى عام ٢٠١٠ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على الإستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ١٣٩,٧٩٨,٠٣١ جنيه مصري. فى عام ٢٠١٣ قامت الشركة بعما، دراسة للاضمحلال، على قيمة الإستثمار مما نتج عنه اضمحلالا، بقيمة ٦٤,١٥٥,٠٠٠ جنيه مصري. فى عام ٢٠١٩ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الإستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٧,٣٨٢,٠٠٠ جنيه مصري. 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 الإستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٩,٢٧١,٠٠٠ جنيه مصري. فى ١٥ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية على تجديد وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام. وقد قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الإستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٧٠٤,٠٠٠ جنيه مصري. فى ١٥ مايو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية على تجديد وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام.

** قامت الشركة فى سبتمبر ٢٠١٩ بتأسيس شركة EGY EDU Invest (شركة أجنبية) وقد قامت الشركة بتسجيل إضمحلال على قيمة الإستثمار فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ١٩٤,٣٦٦,٩١٠ جنيه مصري.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

*** تأسست شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير 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، كما بلغ رأس المال المدفوع ١٢٥ مليون جنيه مصري. وفي ٢٣ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري. ليبلغ نصيب شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية مبلغ ٢٩٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد قامت شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية بتسجيل إضمحلال على قيمة الإستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

**** تأسست شركة سي آي للتمويل العقاري - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون التمويل العقاري رقم ١٤٨ لسنة ٢٠٠١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٣٠١١ في ١٩ مارس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري. في أغسطس ٢٠٢٤ وافق مجلس إدارة شركة سي آي للتمويل العقاري على زيادة رأس مال الشركة المدفوع من ١٠٠ مليون جنيه ليصبح ١٤٠ مليون جنيه وتم سداد ٤٠ مليون جنيه من شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية نسبة ٩٩.٩%.

في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ قامت شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية بسداد ٦٠ مليون جنيه كزيادة رأسمال في شركة سي آي للتمويل العقاري وتم التأشير في السجل بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية نسبة ٩٩.٩%.

***** تأسست شركة سي آي كابيتال بي آي لإدارة الصناديق والاستثمار - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٤٥١ في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٥ مليون جنيه مصري موزع على ٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

***** تأسست شركة سي ثري لإدارة صناديق الاستثمار - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٩٣٥٩ في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٥ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٥ مليون جنيه مصري موزع على ٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٩٣٣ ٤٨٤	١ ٠٥٦ ٥٦٢	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>٤ ١٨٧ ٤٦٣</u>	

* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ١٢٢,٥٢٢ 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 طبقاً 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 عدة شركات مقيدة بالبورصة المصرية .

٥- ضرائب الدخل

السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٥٣ ٢٢٠ ٩٦٢)	(٤٧ ١١٩ ١٣٨)	ضريبة توزيعات الأرباح
(٦ ٠٩٥ ٥٨٤)	(١٢ ١٠٦ ٨٠٠)	ضريبة اذون الخزانة
١٨٤ ١٩٠	(٤٥ ٩٨٦)	الضريبة المؤجلة
<u>(٥٩ ١٣٢ ٣٥٦)</u>	<u>(٥٩ ٢٧١ ٩٢٤)</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

- فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المحسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥٪ طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

الأصل (الإلتزام) الضريبي المؤجل	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	
		إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٦٨٩ ٥٣٣)	-	الرصيد في أول العام
٤٩٧ ٢٧٦	٤٩٧ ٢٧٦	الحركة خلال العام
		أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن تطبيق معيار (٤٩)
٨٥٠ ٢٨٣	-	الرصيد أول العام
(٥٤٣ ٢٦٢)	(٥٤٣ ٢٦٢)	الحركة خلال العام
<u>(٨٨٥ ٢٣٦)</u>	<u>(٤٥ ٩٨٦)</u>	(التزامات) ضريبية مؤجلة

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر
٧-١ أصل حق انتفاع (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التكلفة
٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	الرصيد في بداية العام
٠	(٥ ٣١٩ ٩٩٣)	الاستيعادات خلال العام
٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	٢٥ ٥٩٥ ٣٧١	الرصيد في نهاية العام
		مجمع الاستهلاك
(٨ ٥٢٩ ١٢٨)	(١٣ ٢٦٦ ٣٠٧)	الاستهلاك في بداية العام
(٤ ٧٣٧ ١٧٩)	(٣ ٨٥٠ ٥١٣)	إستهلاك أصل حق انتفاع خلال العام
(١٣ ٢٦٦ ٣٠٧)	(١٧ ١١٦ ٨٢٠)	الإستهلاك في نهاية العام
١٢ ٦٤٩ ٠٥٧	٣ ٤٧٨ ٥٥١	القيمة الدفترية في نهاية العام

٧-٢ التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٠ ٥١٢ ٨٦٤	١٦ ٤٢٨ ٠٩٢	الرصيد في بداية العام
٠	(٧ ٥١٥ ٦٨٧)	الاستيعادات خلال العام
(٥ ٨٢٢ ٥٠٢)	(٥ ١٦١ ٣٨٦)	(المدفوعات) الأيجارية خلال العام
١ ٧٣٧ ٧٣٠	١ ٠٩٢ ٠٦٨	فوائد عقود الأيجار خلال العام
١٦ ٤٢٨ ٠٩٢	٤ ٨٤٣ ٠٨٧	
		وتنقسم إلى
٥ ١٦٤ ٧٢٣	٢ ٧١٢ ٣١٧	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
١١ ٢٦٣ ٣٦٩	٢ ١٣٠ ٧٧٠	التزامات عقود التأجير - الجزء الغير متداول

شركة مي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٢ ٢٩٨ ٦٠٤	١٩١ ٦٢٢ ٠٠٢	* استثمارات في أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية
١٥٦ ٨٩٢ ١٨٧	١٠١ ٦١١ ٨٠١	** استثمارات في وثائق صناديق استثمار
<u>٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١</u>	<u>٢٩٣ ٢٣٣ ٨٠٣</u>	

* يتمثل في استثمارات، في شركة باله هياز بجم ٢٩,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٩١.٦ مليون جنيه.

** يتمثل في استثمارات في عدد ٩١,٤٥٧ وثيقة صندوق استثمار البنك التجاري الدولي النقدي (أصول) ذو العائد التراكمي بسعر ٨٠١.١٥ جنيه مصري و عدد ١,٩٠٠,٢٢٤ وثيقة صندوق استثمار شركة اليانز لتأمينات الحياة مصر النقدي بسعر ١٤.٩١٤ جنيه مصري.

٩- أرصدة لدى البنوك (بالصافي):

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩ ٤٤٤ ٨١٨	٢٠ ٥١٦ ٠٢١	حسابات جارية - جنيه مصري
١٨ ٩٩٢ ٣٥٠	٦٠ ٢٦٨ ٣٩٧	حسابات جارية - عملات أجنبية
٨٥ ٤١٦ ٣٥٥	٧٢ ٣٦٢ ٥٠٣	ودائع لدى البنوك
(٢ ٦٥٥ ١٣٠)	(١٠٩ ٠٥١)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة *
<u>١١١ ١٩٨ ٣٩٣</u>	<u>١٥٣ ٠٣٧ ٨٧٠</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٢٨ ٣٥٨)	(٢ ٦٥٥ ١٣٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام
(٢ ٦٢٦ ٧٧٢)	٢ ٥٤٦ ٠٧٩	رد (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(٢ ٦٥٥ ١٣٠)</u>	<u>(١٠٩ ٠٥١)</u>	

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- أصول أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٩٣ ٢٩٦	٧٩٣ ٢٩٦	تأمينات لدى الغير
٢ ٠١٦ ٢٥٦	٤ ٥٢١ ١٣٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٦٦٦ ٣٠٣	١ ٩٨٩ ٢٨٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
.	٢٩ ٠٦٤ ٧٣٢	مدينو توزيعات أرباح
٣ ٩٠٩ ١٥٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	غطاء خطابات ضمان*
٥ ٨٧١ ٠٨٦	٤ ٩٩٢ ١٠٢	مدينون متنوعون
٥٧ ٦٩٢ ٠٨٩	٥٦ ٧٧٤ ١٣٤	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
(١ ٢١٤ ٣٧٩)	(٥٣ ٥٨١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة**
<u>٧٠ ٧٣٣ ٨٠١</u>	<u>١٠١ ٩٩٠ ٢٤٨</u>	

* يتمثل في غطاء خطاب ضمان ساري حتى ٣١ مايو ٢٠٢٥ مقابل تأمين إيجار مقر الشركة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٣ ١١٣)	(١ ٢١٤ ٣٧٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام
(١ ٢١١ ٢٦٦)	١ ١٦٠ ٧٩٨	رد (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(١ ٢١٤ ٣٧٩)</u>	<u>(٥٣ ٥٨١)</u>	

١١- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٤٠ ٨٧٥ ٠٠٠	١ ٢٠٨ ١٧٥ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
(٣ ٣٣٣ ٠٦٣)	(٦٩ ٣٦٧ ٨٤٠)	عوائد لم تستحق بعد
<u>٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧</u>	<u>١ ١٣٨ ٨٠٧ ١٦٠</u>	

١٢- أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢ ٤٩٩ ٥٠٠	.	شركة سي نرى لادارة صناديق الاستثمار
٣ ٠١٣ ٨٠٠	.	شركة لايت هاوس للاستثمار التعليمي
<u>٥ ٥١٣ ٣٠٠</u>	.	

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 ٥٤,٩٩٤,٦٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد.
- تم تخفيض رأس مال الشركة المصدر بقيمة الخسائر المرحلة البالغ قيمتها ٢٣٨,٤٨٩,٢١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٣١١,٤٥٦,٧٩٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣١,١٤٥,٦٧٩ سهم بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٠ يوليه ٢٠١٦.
- تم اعدام عدد ٥٧ سهم (أسهم خزينة) بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٣١١,٤٥٦,٢٢٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣١,١٤٥,٦٢٢ 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 ٤١١,٤٥٦,٢٢٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٤١,١٤٥,٦٢٢ 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 ٢٢٥,٦٣٧,٢٨٢ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨٪.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٢٥,٦٣٧,٢٨٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالي 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 حقهم في الإكتتاب في زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ 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 ١,٠٢٢,٠٠٤,١٦٠ جنيه مصري والتي تمثل ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر ٨٨٩,٢٧٦,٣٤٧ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم مخصوماً منها ٣٠,٧٢٨,٢٥١ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالي مصروفات الطرح ليصبح صافي علاوة الإصدار ٨٥٨,٥٤٨,٠٩٦ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ جنيه مصري إلى ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. أي بزيادة قدرها ٢٥٥,٨١٥,٩٦٧ جنيه مصري موزعه على ٢٥٥,٨١٥,٩٦٧ سهم بقيمة اسميه جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الاصدار ليصبح رصيده ٦٠٢,٧٣٢,١٢٩ جنيه مصري. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجاناً على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريباً مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة سي آي كابييتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه موزعة على ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية جنيه مصرى واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ٤٠٢,٧٣٢,١٢٩ جنيه مصرى. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجاناً على المساهمين بواقع ٠.٢٥ سهم مجازى 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 كابييتال القابضة للإستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجبارى بسعر نقدى يبلغ ٤,٧ جنيه مصرى للسهم الواحد.
- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال :-

الاسم	النسبة	عدد الأسهم	القيمة الأسمية
بنك مصر	٩٢.٩٥%	٩٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٩٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠
أخرون	٧.٠٥%	٧٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٠ ٥٠٠ ٠٠٠
	١٠٠%	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

١٤- التزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ ٥٧٧ ٤٨٨	٢ ٠٤٨ ٤١١	جاري مصلحة الضرائب
١٠٣ ٧٧٩ ٤٥٣	١١٥ ٩٢٠ ٥٢٨	مصرفات مستحقة
٢٣٦ ٦٨٦	١٦٣ ٥٨٢	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٦ ١٧٧ ٠٤٥	٤ ٢٩٦ ٣٩٠	دائنون متنوعون
١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	١٢٢ ٤٢٨ ٩١٢	

١٥- مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	العام	١ يناير ٢٠٢٤	
٦٧ ٦٦٢ ١٥٢	٢٦ ٩٥٧ ٨٩٧	٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥	مخصص مطالبات متوقعة
٦٧ ٦٦٢ ١٥٢	٢٦ ٩٥٧ ٨٩٧	٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- رد (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة :

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(٢ ٦٢٦ ٧٧٢)	٢ ٥٤٦ ٠٧٩	أرصدة لدى البنوك
(١ ٢١١ ٢٦٦)	١ ١٦٠ ٧٩٨	أصول أخرى
١ ٣٧٦ ١٢٦	(٢٩٤ ٢٠٩)	قروض ، مساندة للشركات التابعة
<u>(٢ ٤٦١ ٩١٢)</u>	<u>٣ ٤١٢ ٦٧٠</u>	

١٧- مصروفات عمومية وإدارية:

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥٥ ٩٣٩ ٩٧٧	٢٤٥ ٦٢٢ ٩٩٤	أجور ومرتبات
٣٥ ٤٥٤ ٩٨٠	٣٥ ٧٩١ ٣٢٧	مصروفات أخرى
٧ ٤١١ ٦٠٥	٩ ٣٣٥ ٤٥٢	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٩٨ ٨٠٦ ٥٦٢</u>	<u>٢٩٠ ٧٤٩ ٧٧٣</u>	

• يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ١٠٩,٨٠١,٤٣٢ جنيه مصري، يتمثل في المكون من نظام التحفيز النقدي للعاملين.

١٨- نصيب السهم في الأرباح:

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٧٠ ٩٢١ ٧٩٣	١ ٠٨٩ ٧٨٣ ٥٩٨	صافي أرباح العام
(٣٧ ٠٩٢ ١٧٩)	(١٠٨ ٩٧٨ ٣٦٠)	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
<u>٣٣٣ ٨٢٩ ٦١٤</u>	<u>٩٨٠ ٨٠٥ ٢٣٨</u>	الربح القابل للتوزيع عن العام
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠.٣٣</u>	<u>٠.٩٨</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- نظام التحفيز النقدي للعاملين:

- وافق مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤ وأيضاً الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ على النظام التحفيزي النقدي للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بشركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية وشركاتها التابعة وذلك بالشروط التالية:
- النظام هو نظام تحفيزي نقدي ولا يعطي للمستفيدين من النظام أي حقوق من أي نوع على أسهم الشركة أو الشركات التابعة.
 - مدة هذا النظام هي ٣ سنوات ميلادية تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣ وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بخلاف مدد صرف قيمة الحصص.
 - يتم تخصيص نسبة ٣٪ من قيمة الشركة العادلة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥ للنظام النقدي المذكور، ويتم توزيعها على المستفيدين طبقاً لشروط وأحكام إستحقاق النظام النقدي و التي تتضمن شروط كمية و نوعية ويتم صرفها نقداً، على أن يتم إعداد دراسة القيمة العادلة في حينه.
 - تنتهي مدة النظام النقدي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، علاوة على فترة صرف المستحقات للمستفيدين من النظام، حيث تتم عملية الصرف النقدي بالجنيه المصري بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من خلال موارد الشركة / الشركات التابعة.
 - إستحقاق المستفيد للمبلغ المخصص له مرتبط بإستمراره في خدمة الشركة أو شركاتها التابعة طوال مدة النظام وتحقق بعض الشروط الكمية النوعية المحددة.
- بلغ رصيد نظام التحفيز النقدي للعاملين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٠٩,٨٠١,٤٣٢ جنيه مصري، وفيما يلي بيان بحركة النظام خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
.	.	الرصيد أول العام
.	١٠٩ ٨٠١ ٤٣٢	إضافات خلال العام
.	١٠٩ ٨٠١ ٤٣٢	

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإيضاحات المحملة للقران المالية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
 ١-٢٠ المستحق على الأطراف ذوي العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
بيانات قائمة الدخل		بيانات قائمة الدخل		بيانات المركز المالي		بيانات المركز المالي	
مصاريف وعمليات	إيرادات توزيعات	إيرادات التخطيط	إيرادات فائدة	قروض مستأنفة	أصناف ودائع لدى البنك	إسم الشركة	
٦٣ ٩٩٩	-	-	٥٠٩٨ ٢٢٣	-	٤٠٢٥٣ ١٦٤	بنك مصر	
-	٥٣ ٤٤٠ ٨٣٠	٤ ٦٤٥ ٠٥٩	٤٧٨٠٨٨ ٣٢٤	٣٨٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-	شركة التجاري الدولي للمسرة في الأوراق المالية	
-	٢ ١٢٣ ٤٦٨	-	٤٧٠ ٥٥٦	-	-	شركة سي آي كابيتال لترويج وتنظيم الإكتتابات في الأوراق المالية	
-	٨٩ ٥٧٢ ٥٤٥	-	-	-	-	شركة سي آي أسس ماجمعت	
-	-	-	-	-	-	كوربوس للتأجير التمولي	
-	-	-	١٦ ٣٧٩ ٨٠٦	-	-	شركة سي آي للتمول العقاري	
-	٢٩٢ ٣٢٦ ٦٠٣	-	-	-	-	شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (رغى)	
-	-	-	٦٧٩ ٧٥٣	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	-	شركة ام سي آي هيلكس بارترز للرعاية الطبية	
-	٢٩ ٠٦٤ ٧٣٢	-	-	-	-	شركة سي آي للوساطة في المنتجات	
-	-	-	١٤٢ ٧٢٢	١ ٦٥٠ ٠٠٠	-	شركة سي ثري لإدارة صناديق الإستثمار	
-	-	-	٥٤٠ ٧١٩	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-	شركة سي آي كابيتال بي آي لإدارة الصناديق والاستثمار	
-	٩٩٠ ٥٥٩ ٦٢١	-	-	-	-	شركة EGY EDU	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيانات قائمة الدخل				بيانات المركز المالي			
مصرفات	إيرادات توزيعات	إيرادات التخطيط	إيرادات فائدة	قروض مستأنفة	أصناف ودائع لدى البنك	إسم الشركة	
(٢٦ ٣٧٦)	-	-	٥١٥٠٢	-	٨٧ ٢٩٦ ٩٣٩	بنك مصر	
-	٤٧ ٨٨٨ ٤٦٢	٥ ٢٠٤ ٣٤٢	٢٧ ٢٢٤ ٧٧٨	١١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-	شركة التجاري الدولي للمسرة في الأوراق المالية	
-	١٩ ٠٩٣ ٨٣٧	-	٣ ٤٥٤ ٧٣٦	-	-	شركة سي آي كابيتال لترويج وتنظيم الإكتتابات في الأوراق المالية	
-	٤٩ ١٢١ ٦٠٣	-	-	-	-	شركة سي آي أسس ماجمعت	
-	١٧٤ ٨٠٠ ٨٠٠	-	-	-	-	كوربوس للتأجير التمولي	
-	-	-	٨٤٥ ٤٩٢	٤٠٠٠٠ ٠٠٠	-	شركة سي آي للتمول العقاري	
-	٢٣٧ ٧٦٦ ٦٤١	-	-	-	-	شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (رغى)	
-	-	-	٤٠٢ ٠١٧	٦٠٠ ٠٠٠	-	شركة ام سي آي هيلكس بارترز للرعاية الطبية	
(٢٢ ٦٤٦)	-	٢٣٦ ١٨٤	-	-	-	شركة سي آي للوساطة في المنتجات	

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

قرض بمبلغ ٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ وينتهى في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٤ وينتهى في ٣ نوفمبر ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٤ وينتهى في ٧ ديسمبر ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ وينتهى في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ وينتهى في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٦ مايو ٢٠٢٦.
قرض بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ وينتهى في ١٦ مايو ٢٠٢٦.
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ وينتهى في ١٧ ابريل ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ وينتهى في ١٧ ابريل ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ٢٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ وينتهى في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٧.

- يتمثل المستحق على شركة ام سى اى كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية فيما يلى:

يستحق على شركة ام سى اى كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية قروض بمبلغ ٢ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ مار س، ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٠ مار س، ٢٠٢٦.
قرض بمبلغ ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ ابريل ٢٠٢٤ وينتهى في ٧ ابريل ٢٠٢٧.

- يتمثل المستحق على شركة سي آى كابيتال بى اى لادارة الصناديق والاستثمار فيما يلى:

يستحق على شركة سي آى كابيتال بى اى لادارة الصناديق والاستثمار قروض بمبلغ ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤ وينتهى في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٧.

يتمثل المستحق على شركة سي ثرى لادارة صناديق الاستثمار فيما يلى:

يستحق على شركة سي ثرى لادارة صناديق الاستثمار قروض بمبلغ ١ ٦٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٤ وينتهى في ١٧ يوليو ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ٦٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٤ وينتهى في ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٧.

قروض مساندة للشركات التابعة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٨٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة التجارى الدولى للسمسرة
-	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة سي اى للتمويل العقارى
٢ ٦٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	شركة ام سى اى هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	-	شركة سي آى كابيتال بى اى لادارة الصناديق والاستثمار
١ ٦٥٠ ٠٠٠	-	شركة سي ثرى لادارة صناديق الاستثمار
(٤١٨ ٤٤٨)	(١٢٤ ٢٣٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة*
<u>٣٩٩ ٣٣١ ٥٥٢</u>	<u>١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١٢٤ ٢٣٩)	(١ ٥٠٠ ٣٦٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام
(٢٩٤ ٢٠٩)	١ ٣٧٦ ١٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال العام
<u>(٤١٨ ٤٤٨)</u>	<u>(١٢٤ ٢٣٩)</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١- خطابات الضمان، والتعهدات

١-٢١ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٩٠٩ ١٥٠ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

٢-٢١ التعهدات

- وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ على قيام الشركة بكفالة وضممان الشركات التابعة لها في سداد التسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها من أى بنك من البنوك العاملة في مصر بشرط ألا يتعدى إجمالي الكفالات نسبة ٢٥٪ من حقوق المساهمين.
- وقد بلغت قيمة الكفالات التضامنية المقدمة عن شركة التجارى الدولي للمسمرة (إحدى الشركات التابعة) كما يلي:
 - ١- البنك الاهلى الكويتى - مصر كفالة تضامنية بمبلغ ٤٥٠ مليون جنيه مصري.

٢٢- الموقف الضريبي

١-٢٢ 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 تم تجهزها للفحص وتم تقديم المستندات للمركز وجرى الفحص.
- بالنسبة لعام ٢٠١٧ لم تدرج ضمن عينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ تم تجهزها للفحص وتم تقديم المستندات للمركز وجرى الفحص.
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٤ الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم ترد اى مراسلات من مصلحة الضرائب.

٢-٢٢ ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بداية النشاط و حتى ٢٠١١/١٢/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديريا عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥ وتم الاعتراض على المطالبة في المواعيد القانونية وجرى إستصدار قرار بإعادة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢١ تم طلب الشركة للفحص وجرى تجهيز المستندات ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٣ تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما فى حكمها بانتظام وتقوم بالتوريد فى المواعيد القانونية.

٣-٢٢ ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠١٥/٢٠٠٦ تم محاسبة الشركة تقديريا عن هذه السنوات وتم الطعن عليه ولم تحدد جلسة لمناقشة أوجه اعتراض الشركة حتى تاريخه.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨: تم تجهزها للفحص وتم تقديم المستندات للمركز وجرى الفحص.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

١-٢٣ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات 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.

٢-٢٣ 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 وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، و يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إن لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

٣-٢٣ الأصول الثابتة

١-٣-٢٣ الإعتراف القياس

- تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٦) وتتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إرئالها وإعادة نسوية المواقع الذي توجد به هذه الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية.

٢-٣-٢٣ 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 ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣-٣-٣ 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.

٢٣-٣-٤ 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 المقدره للأصول الثابتة:-

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

٢٣-٤ 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 ، غُيّر 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 الاولي 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 الاولي 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 والقائدة على المبلغ المستحق السداد.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم 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- أصلاً 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 المألفة مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
 - إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
 - يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم 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 تعاقدي 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 تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على العيمة 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 أيضاً تعويضاً معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الإلتزامات المالية – التبيوب 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 الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضًا بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافًا جوهريًا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند إستبعاد الإلتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٢٣-٥ رأس المال

٢٣-٥-١ الأسهم العادية

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

٢٣-٥-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٦-٢٣ الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

نموذج النهج العام

- تتطبق 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 الأخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة اضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر اضمحلال 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 ، 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 لاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تتخضع قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:

- المرحلة ١: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للأبد لتلك الاصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التفسير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١.

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

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر الشركة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والتنوعية 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 تكبدها الشركة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة للمحافظ المتجانسة.

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

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

- تتعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:

- أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
- توقع مبلغ الضمان متاح 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 بالآثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي ارصدة الأصول و الالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ و لم يتم تعديل ارقام المقارنة .

٧-٢٣ المخصصات

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

٨-٢٣ 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.

٩-٢٣ 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.

١٠-٢٣ توزيعات الأرباح

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

١١-٢٣ 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 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 و الاستشارات 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 مقابلًا متغيرًا ، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم الشركة خدمات أمناء الحفظ 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 استهلاكها 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 لمكونات 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.

٢٣-١١-١ 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣-١١-٢ إيراد عمولة أمناء الحفظ

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

٢٣-١١-٣ إيراد الفوائد

- يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢٣-١١-٤ إيراد توزيعات الأرباح

- يتم الإعتراف 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.

٢٣-١٢ المصروفات

٢٣-١٢-١ مصروف الفوائد

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

٢٣-١٢-٢ 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 الآخر 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 كالالتزام، 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 المستقلة لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر .
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٣-١٢-٣ تكلفة الاقتراض

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

٢٣-١٣ عقود الإيجار

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 الإجراءات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساساً منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منظم 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:

٢٣-١٣-١ 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؛

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(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.

٢٣-١٣-٢ القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل" حق الانتفاع "بينم 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.

٢٣-١٣-٣ 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.

٢٣-١٣-٤ 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.

- 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.

٢٣-١٤ 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.

٢٣-١٥ حصة العاملين

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

٢٤- 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 وتبني 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 والإجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، و مراجعة مدى كفاية السياسات والإجراءات المتبعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

٢٤-١ 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 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 سياسه وإجراءات وانظمه رفايه الشركه المتعلقه بإدارة المخاطر. العوة 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 للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤-١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
		البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية
٦ ٦٦٤ ٣٨٢	٥ ٧٨٥ ٣٩٨	الأرصدة المدينة لدى الغير
١٥٤ ٦٠٠ ٠٠٠	٣٩٩ ٧٥٠ ٠٠٠	قروض مساندة للشركات التابعة
<u>١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢</u>	<u>٤٠٥ ٥٣٥ ٣٩٨</u>	

٢٤-١-٢ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢	٤٠٥ ٥٣٥ ٣٩٨	أرصدة مدينة منتظمة
<u>١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢</u>	<u>٤٠٥ ٥٣٥ ٣٩٨</u>	

٢٤-٢ 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 ٢٠٢٤

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١ ٢٥٩ ٨٧١ ١١٦	١ ٢٥٩ ٨٧١ ١١٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٤ ١٨٧ ٤٦٣	٤ ١٨٧ ٤٦٣	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، الأخر
٢٩٣ ٢٣٣ ٨٠٣	-	-	٢٩٣ ٢٣٣ ٨٠٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ١٣٨ ٨٠٧ ١٦٠	-	-	١ ١٣٨ ٨٠٧ ١٦٠	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٢ ٥٥٩ ٥٣٢	-	٥٦ ٧٧٤ ١٣٤	٥ ٧٨٥ ٣٩٨	أصول أخرى
٣٩٩ ٧٥٠ ٠٠٠	٣٩٩ ٧٥٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
١٥٣ ١٤٦ ٩٢١	-	-	١٥٣ ١٤٦ ٩٢١	أرصدة لدى البنوك
<u>٣ ٣١١ ٥٥٥ ٩٩٥</u>	<u>١ ٦٦٣ ٨٠٨ ٥٧٩</u>	<u>٥٦ ٧٧٤ ١٣٤</u>	<u>١ ٥٩٠ ٩٧٣ ٢٨٢</u>	الإجمالي

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(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 المخصصة.

الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١٢٢ ٤٢٨ ٩١١	-	-	١٢٢ ٤٢٨ ٩١١	التزامات أخرى
٤ ٨٤٣ ٠٨٧	٢ ١٣٠ ٧٧٠	٢ ٧١٢ ٣١٧	-	التزامات عقود التأجير
١٠٩ ٨٠١ ٤٣٢	١٠٩ ٨٠١ ٤٣٢	-	-	نظام التحفيز النقدي
٦١ ٤٢٧ ٨٨٨	-	٦١ ٤٢٧ ٨٨٨	-	الضرائب الجارية
٢٩٨ ٥٠١ ٣١٨	١١١ ٩٣٢ ٢٠٢	٦٤ ١٤٠ ٢٠٥	١٢٢ ٤٢٨ ٩١١	الإجمالي

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 وشقيقة
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	استثمارات 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	٦٠٢ ٧٦٣ ٩٣٣	الإجمالي

الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	-	-	١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	التزامات أخرى
١٦ ٤٢٨ ٠٩٢	١١ ٢٦٣ ٣٦٩	٥ ١٦٤ ٧٢٣	-	التزامات عقود التأجير
٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	-	٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	-	الضرائب الجارية
١٨٧ ٥١٥ ٣١٠	١١ ٢٦٣ ٣٦٩	٦٤ ٤٨١ ٢٦٩	١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	الإجمالي

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣-٢٤ 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.

٢٤ ٣ ١ 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.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
٣١١ ٤٩٢ ١٨٧	٥٠١ ٣٦١ ٨٠١
٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	١ ١٣٨ ٨٠٧ ١٦٠

أرصدة ذات عائد متغير
الأصول المالية
أرصدة ذات عائد ثابت
الأصول المالية

٢٤-٣-٢ 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 فأن 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 ٢٠٢٤
(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 الفترة المالية:

الإجمالي	دولار أمريكي	جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			الأصول المالية
١ ٦٥٤ ٢٣٨ ٠٢٦	١٥ ٠٨٨ ٨٣٥	١ ٢٤٤ ٧٨٢ ٢٨١	إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٤ ١٨٧ ٤٦٣	-	٤ ١٨٧ ٤٦٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٣ ٢٣٣ ٨٠٣	-	٢٩٣ ٢٣٣ ٨٠٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ١٣٨ ٨٠٧ ١٦٠	-	١ ١٣٨ ٨٠٧ ١٦٠	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٣٩٩ ٣٣١ ٥٥٢	-	٣٩٩ ٣٣١ ٥٥٢	قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة
١٥٣ ١٤٦ ٩٢١	١٣٢ ٦٣٠ ٩٠٠	٢٠ ٥١٦ ٠٢١	أرصدة لدى البنوك
٦٦ ٤١٥ ١٠١	-	٦٦ ٤١٥ ١٠١	أصول مالية أخرى
٣ ٣١٤ ٩٩٣ ١١٦	١٤٧ ٧١٩ ٧٣٥	٣ ١٦٧ ٢٧٣ ٣٨١	إجمالي الأصول 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 وشقيقة
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

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥- قياس القيمة العادلة

- يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات 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 دوري:

أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة في		الأصول المالية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
طرق تقييم أخرى	الثالث	جنيه مصري ٥ ٠٦٤ ٣٨٥	جنيه مصري ٤ ١٨٧ ٤٦٣	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
أسعار معلنة في أسواق نشطة	الأول	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	٢٩٣ ٢٣٣ ٨٠٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر