

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة	الفهرس
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٨-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣٥-١٩	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)  
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg  
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)  
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة سى أى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة سى أى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحتصر مسئوليتنا في التوصل الى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية و المحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

#### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

#### مراقب الحسابات



سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

رقم القيد في الهيئة العامة للرقابة المالية (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٣ نوفمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
٨٤٣ ٥٣٥ ٠٤٥	١ ٠٨١ ٩٥١ ٩٤٠	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٢٢٤ ٦٢٤	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	(٤)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٣ ٧٠١ ٠٣٢	١٢ ٣٢٧ ٥٣٩	(٦)	أصول ثابتة
٥٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٥)	قروض مساندة للشركات التابعة
١ ٣٦٦ ٤٦٠ ٧٠١	١ ٤٦٣ ٠٠٤ ٨٢٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧٥ ٩٤٦ ٣٩٣	٤٣ ٢٢٠ ٧٥٥	(١٥٠٧)	أرصدة لدى البنوك
٧٤ ٦٣٦ ٧٩٣	١٩٤ ٨٦٨ ٢٢٣	(٨)	إستثمارات في أذون خزائنة
٩ ٤٠٠ ٨٩٩	٨١ ١٣٣ ١٨٩	(٩)	أصول أخرى
٣٥٩ ٩٨٤ ٠٨٥	٣١٩ ٢٢٢ ١٦٧		مجموع الأصول المتداولة
١ ٧٢٦ ٤٤٤ ٧٨٦	١ ٧٨٢ ٢٢٦ ٩٩٦		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٥٤٤ ١٨٤ ٠٣٣	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٠-١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٨ ٦٠٦ ٤٣٨	٢٢ ٠٨٤ ٠٢٤		إحتياطي قانوني
٨٥٨ ٥٤٨ ٠٩٦	٦٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١٠-١)	إحتياطي علاوة إصدار
٢٤٠ ٥٢١ ١٣٢	٣٣١ ٤٣٧ ٥٩٠		أرباح مرحلة
١ ٦٦١ ٨٥٩ ٦٩٩	١ ٧٥٦ ٢٥٣ ٧٤٣		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٢٢٨ ٢٣٠	١ ١١٢ ٧٩١	(١-٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١ ٢٢٨ ٢٣٠	١ ١١٢ ٧٩١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٢ ٣٦٢ ٩٦١	١٦ ٦١٨ ٨٥٣	(١٥٠١١)	إلتزامات أخرى
-	٧ ٤٣٦ ٧٨٩		إلتزامات ضرائب الدخل الجارية
٩٩٣ ٨٩٦	٨٠٤ ٨٢٠	(١٢)	مخصصات
٦٣ ٣٥٦ ٨٥٧	٢٤ ٨٦٠ ٤٦٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٤ ٥٨٥ ٠٨٧	٢٥ ٩٧٣ ٢٥٣		مجموع الإلتزامات
١ ٧٢٦ ٤٤٤ ٧٨٦	١ ٧٨٢ ٢٢٦ ٩٩٦		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

محمود عطا الله  
رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
					إيرادات النشاط
٧ ٤٣٥ ٢٩١	٨ ٠٧٥ ٦٤٠	٦٧٣ ٠١٢	٤٠٨ ٣٠٣	(١-١٥)	إيراد عمولة أملاء الحفظ
٥٨ ٠٢٦ ٧٨٥	٥٠ ١٩٠ ٤٤٦	٢٨	١ ٠٨٠	(١-١٥)	إيراد توزيعات
٦٥ ٤٦٢ ٠٧٦	٥٨ ٢٦٦ ٠٨٦	٦٧٣ ٠٤٠	٤٠٩ ٣٨٣		إجمالي إيرادات النشاط
					يضاف / يخصم
-	(٣٢ ٣٨٧ ٨٠١)	-	(٨١٥ ٩٦٤)	(٢-١٥)	مصرفات تمويلية
(٦٩ ٠٨٨ ١٥٦)	(٧٧ ٢٨٦ ٥٢٨)	(٢٦ ٠٨٥ ٣٤٦)	(٢٧ ٦٥٧ ٨١٣)	(٢-١٥، ١٣)	مصرفات عمومية وإدارية
-	٦١٣ ٩٩٢	-	-		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨٣ ٣٣٣	-	١ ٠٠٠	-		أرباح بيع أصول ثابتة
١٦ ٠٣٩ ٦٠٨	٢١ ٥٩١ ٧٩٥	٧ ٦٣٢ ١٨٠	١٥ ٤٦٩ ٠٣٣		عائد أذون خزينة
٨٧ ٩٠٢ ٧١٤	٦٧ ٦١٩ ٥٥٨	٢٢ ٢٠٤ ٠٤١	٢٣ ٣٧١ ٧٩١	(١-١٥)	إيراد فوائد
٣ ٤١٩ ٧٩٧	٣ ٠٦٤ ٧١٩	١ ٤٦٦ ٦٠٩	٩١٨ ٣٤٠	(١-١٥)	إيرادات أخرى
(١ ٧١٣ ٢٨٦)	٧٠ ٣٢٧	(٧٣٥ ٥١٤)	٧ ١٨٥		فروق ترجمة عملات أجنبية
٤ ٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٠٤ ٦٠٧	٤ ٤٠٠ ٠٠٠	-		رد الإضمحلال في أصول أخرى
(١ ٤٤٤ ١٣١)	(٣ ٩٣٠ ٨٨٢)	-	(١ ٣١٠ ٢٩٤)		التكلفة التمويلية للمقابل المادى المحتمل الخاصة بشركة ( ريفي )
( ١٦ ٢٤٩ )	-	( ٦٢ ٤٧٨ )	-	(١٢)	مخصصات رد ( تدعيم )
١٠٥ ٣٤٥ ٧٠٦	٤٢ ٠٢٥ ٨٧٣	٩ ٤٩٣ ٥٣٢	١٠ ٣٩١ ٦٦١		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١٠ ٩٥١ ٦٦٢)	(٦ ٧٧٦ ٧٧٩)	٨٧٠ ٠٩٨	(٢ ٨٦٢ ٤٨٩)	(٥)	ضريبة الدخل
٩٤ ٣٩٤ ٠٤٤	٣٥ ٢٤٩ ٠٩٤	١٠ ٣٦٣ ٦٣٠	٧ ٥٢٩ ١٧٢		صافي أرباح الفترة
٠,١٥٣	٠,٠٦٥	٠,٠١٧	٠,٠١٤	(١٤)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩٤ ٣٩٤ ٠٤٤	٣٥ ٢٤٩ ٠٩٤	١٠ ٣٦٣ ٦٣٠	٧ ٥٢٩ ١٧٢	صافي أرباح الفترة
٩٤ ٣٩٤ ٠٤٤	٣٥ ٢٤٩ ٠٩٤	١٠ ٣٦٣ ٦٣٠	٧ ٥٢٩ ١٧٢	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)						
إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي علاوة إصدار	أرباح مرحلة	أسهم خزينة	إجمالي حقوق الملكية
٢٠١٨						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٤١١ ٤٥٦ ٢٢٠	١٢ ١١٧ ٤٦٣	-	١٨٩ ١٤٥ ٧٩٥	(١ ٤٢ ٥٣٧)	٦١٢ ٥٧٦ ٩٤١
أسهم خزينة	-	-	-	١١٢ ٥٩٩	١٤٢ ٥٣٧	٢٥٥ ١٣٦
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٦ ٤٨٨ ٩٧٥	-	(٦ ٤٨٨ ٩٧٥)	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	(١١ ٨٠٠ ٠٠٠)	-	(١١ ٨٠٠ ٠٠٠)
زيادة رأس المال	١٣٢ ٧٢٧ ٨١٣	-	٨٨٩ ٢٧٦ ٣٤٧	-	-	١٠٢٢ ٠٠٤ ١٦٠
مصاريف إصدار	-	-	(٢٧ ٩٨٣ ٢٤١)	-	-	(٢٧ ٩٨٣ ٢٤١)
صافي الأرباح	-	-	-	٣٥ ٢٤٩ ٠٩٤	-	٣٥ ٢٤٩ ٠٩٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٥٤٤ ١٨٤ ٠٣٣	١٨ ٦٠٦ ٤٣٨	٨٦١ ٢٩٣ ١٠٦	٢٠٦ ٢١٨ ٥١٣	-	١ ٦٣٠ ٣٠٢ ٠٩٠
٢٠١٩						
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٥٤٤ ١٨٤ ٠٣٣	١٨ ٦٠٦ ٤٣٨	٨٥٨ ٥٤٨ ٠٩٦	٢٤٠ ٥٢١ ١٣٢	-	١ ٦٦١ ٨٥٩ ٦٩٩
زيادة رأس المال	٢٥٥ ٨١٥ ٩٦٧ (١-١٠)	-	(٢٥٥ ٨١٥ ٩٦٧)	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	٣ ٤٧٧ ٥٨٦	-	(٣ ٤٧٧ ٥٨٦)	-	-
صافي الأرباح	-	-	-	٩٤ ٣٩٤ ٠٤٤	-	٩٤ ٣٩٤ ٠٤٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٠٨٤ ٠٢٤	٦٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٣٣١ ٤٣٧ ٥٩٠	-	١ ٧٥٦ ٢٥٣ ٧٤٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٢١) إلى صفحة (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاح	رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي الأرباح قبل الضرائب		١٠٥ ٣٤٥ ٧٠٦	٤٢ ٠٢٥ ٨٧٣
يتم تصويته بما يلي:			
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٢ ٩٧٢ ١٩١	١ ٦٠٦ ٦٢٨
مخصصات مكونة	(١٢)	١٥٤ ٩٩٨	-
مخصصات إلتقى الغرض منها	(١٢)	( ١٣٨ ٧٤٩)	-
المستخدم من المخصصات	(١٢)	( ٢٠٥ ٣٢٥)	-
إيراد فوائد		( ٨٧ ٩٠٢ ٧١٤)	( ٦٧ ٦١٩ ٥٥٨)
إيرادات توزيعات		( ٥٨ ٠٢٦ ٧٨٥)	-
مصرفوات تمويلية		-	٣٢ ٣٨٧ ٨٠١
التكلفة التمويلية للمقابل المادى المحتمل الخاصة بشركة ( ريفى )		١ ٤٤٤ ١٣١	٣ ٩٣٠ ٨٨٢
أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	( ٦١٣ ٩٩٢)
أرباح بيع أصول ثابتة		( ٣٨٣ ٣٣٣)	-
رد الإضمحلال في أصول أخرى		( ٤ ٤٠٠ ٠٠٠)	( ٤ ٤٠٤ ٦٠٧)
عائد أدون الخزينة		( ١٦ ٠٣٩ ٦٠٨)	( ٢١ ٥٩١ ٧٩٥)
التغير في:			
أصول أخرى		( ٣ ٠٦٤ ١٦٢)	١ ١٢٢ ٢٦٢
إلتزامات أخرى		( ٢٣ ٦٣٢ ٣٧٠)	١٢ ١٨٨ ٤٩٧
إيراد فوائد-محصل		٨٧ ٩٠٢ ٧١٤	٦٧ ٣٢٤ ١٥٦
ضرائب أدون خزينة وتوزيعات مستقطعة		( ٣ ٦٣٠ ٣١٢)	( ٤ ٩٨٧ ١٠٨)
مصرفوات تمويلية -مسددة		-	( ٣٢ ٣٨٧ ٨٠١)
عوائد أدون خزينة محصلة		١٢ ٤٤٣ ٨٧٩	٢٠ ٥٢٤ ٥٦٤
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٢ ٨٤٠ ٢٦١	٤٩ ٥٠٥ ٨٠٢
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات شراء أدون خزينة		( ١١٦ ٦٣٥ ٧٠١)	( ٣٤٠ ١٥٣ ٧٩٥)
إيرادات توزيعات محصلة		١٣ ٧٥٨ ٦٥٧	-
مدفوعات في إستثمارات مالية في شركات تابعة		( ٢٣٨ ٤١٦ ٨٩٥)	-
مدفوعات دائن شراء إستثمارات		( ٢٣ ٥٥٥ ٨٦٩)	( ٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
المسدد تحت حساب زيادة رأسمال شركات تابعة		( ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	٢ ٢٤٩ ٢٧٢
مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع		( ٧٢٦)	( ٤ ٨٠٥ ٥٩٦)
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٦)	( ٢ ٣٤٨ ٦٩٨)	( ٧٩٥ ٣١٤)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١ ١٣٣ ٢٣٣	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار		( ٣٨٦ ٠٦٥ ٨٩٩)	( ٤٣٣ ٥٠٥ ٤٣٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة		-	( ١١ ٨٠٠ ٠٠٠)
متحصلات بيع أسهم خزينة		-	٢٥٥ ١٣٦
إحتياطي علاوة إصدار		-	٨٨٩ ٢٧١ ٣٤٧
مصاريف إصدار		-	( ٢٧ ٩٨٣ ٢٤١)
متحصلات من زيادة رأس المال		-	١٣٢ ٧٢٧ ٨١٣
متحصلات من قروض وتسهيلات سحب على المكشوف		-	( ٣٢٣ ٠٥٠ ٠٠٠)
مدفوعات قروض مساندة للشركات التابعة		١٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠	( ١٤١ ٥٠٠ ٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل		١٤٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٥١٧ ٩٢٦ ٠٥٥
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		( ٢٢٢ ٧٢٥ ٦٣٨)	١٣٣ ٩٢٦ ٤٢٤
رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٢٧٥ ٩٤٦ ٣٩٣	١٢ ٥٢٢ ٨٧١
رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	(٧)	٤٣ ٢٢٠ ٧٥٥	١٤٦ ٤٤٩ ٢٩٥
مقسمة إلى:			
حسابات جارية		١٩ ٥٨١ ٧٠٥	١٣٦ ٤٤٩ ٢٩٥
ودائع	(٧)	٢٣ ٦٣٩ ٠٥٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠
		٤٣ ٢٢٠ ٧٥٥	١٤٦ ٤٤٩ ٢٩٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ونقرأ معها.



## ١ - نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات 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 للاستثمارات 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 و الإستشارات 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 تزول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر والخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة ٦٤ محي الدين أبو العز - الدقى - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

### ٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٣ نوفمبر ٢٠١٩.

## 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.

شركة سي آي كابييتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢-٤ 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 (١٢) مخصصات.

## ٢-٥ 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.

## ٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة التجاري الدولي للسمسرة في الأوراق المالية	٩٨.٩٦%	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥
شركة سي آي أستس مانجمنت	٩٥.٩١%	٤ ٩٤٦ ٩٨٩	٤ ٩٤٦ ٩٨٩
شركة سي آي كابييتال لترويج وتغطيه الاكتتابات في الأوراق المالية	٩٩.٥٧%	٢٧ ٤٣٣ ٨٩٤	٢٧ ٤٣٣ ٨٩٤
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية	٩٩.٩٦%	٢٢ ٣٨٢ ٠٠٠	٢٢ ٣٨٢ ٠٠٠
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 العقاري	٩٩,٩٠%	٤٩ ٩٥٠ ٠٠٠	-
شركة سي آي لتسيط السلع المعمرة (سهولة)	٩٩,٩٠%	٩ ٩٧٩ ٠٠٠	-
شركة EGY EDU INVEST	٢٣,٥%	١٧٨ ٤٨٧ ٨٩٥	-
		١ ٠٨١ ٩٥١ ٩٤٠	٨٤٣ ٥٣٥ ٠٤٥

- تأسست شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى)- شركة مساهمة مصرية - بموجب قرار الهيئة العامة لسوق المال بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٠٧ ، غرض الشركة هو التمويل المتناهي الصغر لأغراض اقتصادية فى المجالات الزراعية أو الإنتاجية أو الخدمية أو التجارية المولدة للدخل وتقديم الاستشارات التسويقية والتنظيمية والفنية والقيام بالدراسات الاقتصادية المرتبطة بنشاط التمويل المتناهي الصغر.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- قامت الشركة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ بتنفيذ عملية الاستحواذ على شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى) بحصة قدرها ٨٠% بتكلفة بلغت ٥٧٤ ٠٤٠ ٣٧٣ جنيه مصرى (تمثل التكلفة الأساسية للاستثمار) مسددا منها نقدا مبلغ ٥٧٤ ٠٤٠ ٢٤١ جنيه مصرى (وتبلغ القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للتكلفة المحتملة السداد مبلغ ١٣٢ مليون جنيه مصرى). وطبقا لإتفاقية شراء الأسهم الموقعة وتعديلاتها المتفق عليها قامت الشركة بسداد مبلغ ٩٠ مليون جنيه مصرى فى شهر يونيو ٢٠١٨ وفى شهر نوفمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٦٩ ٥٣٧ ٢٣ جنيه مصرى. وفى شهر فبراير ٢٠١٩ قامت الشركة بسداد باقى الالتزام المستحق بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصرى وتم تحميل قائمة الدخل بمبلغ ١,٤ مليون جنيه مصرى .
- وقد حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه مصرى من البنك التجارى الدولى لتمويل عملية الإستحواذ وتم رهن إجمالى أسهم شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر ( ريفى ) وكذلك رهن عدد ٤٩٠ ٠٠٠ سهم ( نسبة ٢٨,٣٢ % ) من أسهم شركة كوريليس للتأجير التمويلي - مصر ( كوريليس ) وذلك ضمانا للقرض وقد قامت الشركة فى شهر مايو ٢٠١٨ بسداد مبلغ القرض بالكامل وتم رفع الرهن عن كافة الأسهم المرهونة .
- تأسست شركة سي أي للتمويل العقارى - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٣٣٠١١ في ١٩ مارس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٥٠ مليون جنيه مصري موزع على ٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- تأسست شركة سي أي لتقسيط السلع المعمرة ( سهولة ) - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٣٨١٢٧ في ١ أغسطس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر ١٠٠ مليون والمدفوع ١٠ مليون جنيه مصري موزع على ١ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩ بالاشتراك فى تأسيس شركة EDY EDU Invest ( شركة أجنبية ) حيث بلغ الاستثمار المباشر لشركة سي أي كابيتال القابضة نسبة ٢٣,٥% من رأس مال الشركة مع وجود حق السيطرة لشركة سي أي كابيتال القابضة والتي قامت من خلالها بالاستحواذ على نسبة ٦٠% من شركة تعليم لخدمات الإدارة المشغل و المسيطر لجامعة النهضة ببنى سويف .

#### ٤ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥ ١٩٤ ٨٠٠	٥ ١٩٤ ٨٠٠
٣٠ ٥٥٠	٢٩ ٨٢٤
٥ ٢٢٥ ٣٥٠	٥ ٢٢٤ ٦٢٤

\*شركة مصر للمقاصة  
شركات أخرى

\* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ٣٢٦ ٥٤ سهم وقد تم اثبات قيمة الاستثمار بالتكلفة حيث لا يوجد قيمة سوقية له.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتصلة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٥- ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
( ١١ ٠٦٧ ١٠١ )	( ٦ ٨٢٣ ٤٦٦ )	٨٣٣ ١٨٨	( ٣ ٠٩٣ ٨٠٦ )	ضريبة الدخل
١١٥ ٤٣٩	٤٦ ٦٨٧	٣٦ ٩١٠	( ٢٣١ ٣١٧ )	الضريبة المؤجلة
( ١٠ ٩٥١ ٦٦٢ )	( ٦ ٧٧٦ ٧٧٩ )	٨٧٠ ٠٩٨	( ٢ ٨٦٢ ٤٨٩ )	

#### ١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥% طبقاً  
لقانون الضريبة على الدخل:

الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة	الإلتزام الضريبي المؤجل	
-	( ١ ٢٢٨ ٢٣٠ )	إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة
١١٥ ٤٣٩	١١٥ ٤٣٩	الرصيد في أول الفترة
١١٥ ٤٣٩	( ١ ١١٢ ٧٩١ )	خلال الفترة
		إلتزامات ضريبية مؤجلة

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٦- أصول ثابتة

### بيسان

#### التكلفة

الإجمالي	وسائل نقل وسيارات	أجهزة حاسب آلي	أجهزة اتصالات	معدات وآلات	اثاث وتجهيزات	بيسان
٢٠.٣٨٩.٤٥٦	٤.٨٤٤.٠٦١	١١.٤٤٠.١٣٤	٩٣.٢٠١	١.٠٠٤.٢١٥	٣.٠٠٧.٨٤٥	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٧٩٥.٣١٤	٢٩٩.٠٠٠	٣٤٣.٤٦١	-	٦٠.٠٠٦	٩٢.٨٤٧	إضافات خلال الفترة
(٦٠٠.٠٠٠)	(٦٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	إستيعادات خلال الفترة
٢٠.٥٨٤.٧٧٠	٤.٥٤٣.٠٦١	١١.٧٨٣.٥٩٥	٩٣.٢٠١	١.٠٦٤.٢٢١	٣.١٠٠.٦٩٢	التكلفة في ٢٠١٨/٩/٣٠
٢٨.٧٥١.٩٧١	٤.٥٤٣.٠٦١	١٩.٩٥٠.٧٩٦	٩٣.٢٠١	١.٠٦٤.٢٢١	٣.١٠٠.٦٩٢	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢.٣٤٨.٦٩٨	٢.٢٤٤.٥٠٠	٦٥.٩١٨	-	٣٨.٢٨٠	-	إضافات خلال الفترة
(٢.٠٤٤.٠٦٠)	(٢.٠٤٤.٠٦٠)	-	-	-	-	إستيعادات خلال الفترة
٢٩.٠٥٦.٦٠٩	٤.٧٤٣.٥٠١	٢٠.٠١٦.٧١٤	٩٣.٢٠١	١.١٠٢.٥٠١	٣.١٠٠.٦٩٢	التكلفة في ٢٠١٩/٩/٣٠
١٢.٧٠٥.٧٥٨	١.٧٨١.١٦٨	٧.٩١٣.٤٠٦	٩٢.٩١٦	٧١٩.٤٤٤	٢.١٩٨.٨٢٤	مجمع الإهلاك
١.٦٠٦.٦٢٨	٥٩١.٥٥٩	٨٠.٢.٧٩٧	-	٦٨.٣٣٨	١٤٣.٩٣٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
(٦٠٠.٠٠٠)	(٦٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	إهلاك الفترة
١٣.٧١٢.٣٨٦	١.٧٧٢.٧٢٧	٨.٧١٦.٢٠٣	٩٢.٩١٦	٧٨٧.٧٨٢	٢.٣٤٢.٧٥٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/٩/٣٠
١٥.٠٥٠.٩٣٩	٢.٣٧٤.٨٥٠	٩.٣٨٢.٤٧١	٩٢.٩١٦	٨٠٩.٩١٢	٢.٣٩٠.٧٩٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٢.٩٧٢.١٩١	٨٥٦.٣٦١	١.٨٩٩.٠٦٣	-	٧٣.١٦٧	١٤٣.٦٠٠	إهلاك الفترة
(١.٢٩٤.٠٦٠)	(١.٢٩٤.٠٦٠)	-	-	-	-	مجمع إهلاك إستيعادات
١٦.٧٢٩.٠٧٠	١.٩٣٧.١٥١	١١.٢٨١.٥٣٤	٩٢.٩١٦	٨٨٣.٠٧٩	٢.٥٣٤.٣٩٠	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٩/٣٠
٧.٦٨٣.٦٩٨	٣.٠٦٢.٨٩٣	٣.٥٢٦.٧٢٨	٢٨٥	٢٨٤.٧٧١	٨٠٩.٠٢١	صافي القيمة الدفترية
٦.٨٧٢.٣٨٤	٢.٧٧٠.٣٣٤	٣.٠٦٧.٣٩٢	٢٨٥	٢٧٦.٤٣٩	٧٥٧.٩٣٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٩/٣٠
١٣.٧٠١.٠٣٢	٢.١٦٨.٢١١	١٠.٥٦٨.٣٢٥	٢٨٥	٢٥٤.٣٠٩	٧٠٩.٩٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١
١٢.٣٢٧.٥٣٩	٢.٨٠٦.٢٥٠	٨.٧٣٥.١٨٠	٢٨٥	٢١٩.٤٢٢	٥٦٦.٣٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٩/٣٠

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٧- أرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٦ ٣٥٥ ٥٦٥	٢٧٢ ٤٣٩ ٩١٣	حسابات جارية - جنيه مصري
٣ ٢٢٦ ١٤٠	٣ ٥٠٦ ٤٨٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٨ ٩٠٩ ١٥٠	-	* ودائع بنكية - جنيه مصري
٤ ٧٢٩ ٩٠٠	-	* ودائع بنكية - عملات أجنبية
٤٣ ٢٢٠ ٧٥٥	٢٧٥ ٩٤٦ ٣٩٣	

\* يتضمن رصيد الودائع البنكية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ودیعة بنكية بمبلغ ١٥٠ ٩٠٩ ٣ مجمدة لصالح خطاب ضمان ساری حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢٠ مقابل تأمين ايجار المقر الجديد للشركة.

#### ٨- أذون الخزانة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٩١ يوم وأقل من ١٨٢ يوم
( ٥ ١٣١ ٧٧٧ )	( ٣٦٣ ٢٠٧ )	عوائد لم تستحق بعد
١٩٤ ٨٦٨ ٢٢٣	٧٤ ٦٣٦ ٧٩٣	

#### ٩- أصول أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١ ٦٤٧ ٩٦٤	١ ١٤٧ ٩٦٤	تأمينات لدى الغير
٢ ٦٩٤ ١٩٧	١ ٦٣٤ ١٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨ ٧٤٢ ٧٥٠	٣٤٩ ٧٣٨	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٠١٣ ٦٠٦	١ ٢٧٦ ٥٦٦	مدينون متنوعون (بالصافي)
٢ ٧٥٤ ٠٨٨	٢ ٥٩٦ ٧٤٢	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١٢ ٤٨٤	٢ ٣٩٥ ٧١٠	ايرادات مستحقة
٤٤ ٢٦٨ ١٠٠	-	توزيعات ارباح مستحقة
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	المسدد تحت حساب زيادة رأسمال شركات تابعه
٨١ ١٣٣ ١٨٩	٩ ٤٠٠ ٨٩٩	

#### ١٠- رأس المال المصدر والمدفوع

##### ١٠-١ المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيهاً مصرياً، ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ ٥٤٩ ٩٤٦ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٠٠ ٩٩٤ ٥٤ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد.

- تم تخفيض رأس مال الشركة المصدر بقيمة الخسائر المرحلة البالغ قيمتها ٢١٠ ٤٨٩ ٢٣٨ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٧٩٠ ٤٥٦ ٣١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٧٩ ١٤٥ ٣١ سهم بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٠ يوليه ٢٠١٦.
- تم اعدام عدد ٥٧ سهم (أسهم خزينة) بموجب اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠ ٤٥٦ ٣١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٣١ سهم.
- في ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠ ٤٥٦ ٤١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٤١١ سهم و قد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير فى السجل بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧.
- في ١٧ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة بنسبة واحد إلى عشرة وتعديل القيمة الاسمية من عشرة 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 فى السوق المصرى من خلال طرح عام وبتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية عدم الممانعة على نشر نشرة الطرح بغرض بيع حد أقصى عدد ٢٨٢ ٦٣٧ ٢٢٥ سهم المملوكة لبعض مساهمى الشركة بنسبة ٥٤,٨%.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٦٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧,٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالى حصيلة الطرح ١ ٧٣٧ ٤٠٧ ٠٧١ جنيه مصرى. ووافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة زيادة نقدية تالية لعملية الطرح من خلال اصدار عدد أسهم لايزيد على عدد الاسهم التى يتم بيعها فى الطرح العام/ الخاص والراغبين فى الأكتتاب بذات سعر الطرح النهائى وتنازل قدامى المساهمين غير البائعين عن حقهم فى الإكتتاب فى زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٠ ٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ٠ ٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.
- بتاريخ ٢١ مايو تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧,٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦,٧ جنيه مصري علاوة إصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ٠٢٢ ١ جنيه مصري والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري قيمة الزيادة فى رأس مال الشركة المصدر و ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصري والتي تمثل اجمالى علاوة اصدار الأسهم مخصصاً منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩% من اجمالى مصروفات الطرح ليصبح صافى علاوة الاصدار ٠ ٩٦ ٥٤٨ ٨٥٨ جنيه مصري.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٢٥٥ ٨١٥ ٩٦٧ ٠٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصرى إلى ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى. أى بزيادة قدرها ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ جنيه مصرى موزعه على ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ سهم بقيمة اسميه جنيه مصرى واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٦٠٢ جنيه مصرى. كما وافق مجلس الإدارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجاناً على المساهمين بواقع ٠,٤٧٠٠٩ سهم تقريباً مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير فى السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

#### ٢-١٠ أسهم الخزينة

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

#### ١١- التزامات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٦٢ ٤٤١	٦٧٦ ١٦٩	جاري مصلحة الضرائب
-	٢٣ ٥٥٥ ٨٦٩	*دائنو شراء استثمارات
١١ ٢٨٠ ٣٢٧	٣٤ ٢١٣ ٩٥٨	مصروفات مستحقة
١ ٦٧٦ ١٩٠	٦١٢ ٢٢٧	إيرادات محصلة مقدماً
٣٨٠ ٤٧٧	٤١٦ ٠٥٧	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٢ ٤١٩ ٤١٨	٢ ٨٨٨ ٦٨١	دائنون متنوعون
<u>١٦ ٦١٨ ٨٥٣</u>	<u>٦٢ ٣٦٢ ٩٦١</u>	

\* إيضاح (٣)

#### ١٢- مخصصات

الرصيد أول المدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مخصصات مكونة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد آخر المدة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
٨٧٠ ١٥٨	١٥٤ ٩٩٨	( ٢٠٥ ٣٢٥ )	( ١٣٨ ٧٤٩ )	٦٨١ ٠٨٢	مخصص مطالبات متوقعة
١٢٣ ٧٣٨	-	-	-	١٢٣ ٧٣٨	مخصص مطالبات قضائية
<u>٩٩٣ ٨٩٦</u>	<u>١٥٤ ٩٩٨</u>	<u>( ٢٠٥ ٣٢٥ )</u>	<u>( ١٣٨ ٧٤٩ )</u>	<u>٨٠٤ ٨٢٠</u>	



شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٤٧ ٥٤٢ ٧١٧	٣٨ ٢٥٢ ١٢٨	١٩ ٧٦٤ ٣٥٧	٢٣ ٤٩٧ ٧٣٦	أجور ومرتببات
١٨ ٥٧٣ ٢٤٨	٣٧ ٤٢٧ ٧٧٢	٥ ٣٢٧ ١٣٤	٣ ٦٣٠ ١٢٧	مصروفات أخرى
٢ ٩٧٢ ١٩١	١ ٦٠٦ ٦٢٨	٩٩٣ ٨٥٥	٥٢٩ ٩٥٠	إهلاك الأصول الثابتة
٦٩ ٠٨٨ ١٥٦	٧٧ ٢٨٦ ٥٢٨	٢٦ ٠٨٥ ٣٤٦	٢٧ ٦٥٧ ٨١٣	

#### ١٤ - نصيب السهم في الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
٩٤ ٣٩٤ ٠٤٤	٣٥ ٢٤٩ ٠٩٤	١٠ ٣٦٣ ٦٣٠	٧ ٥٢٩ ١٧٢	صافي أرباح الفترة
( ٩ ٤٣٩ ٤٠٤ )	( ٣ ٥٢٤ ٩٠٩ )	( ١ ٠٣٦ ٣٦٣ )	( ٧٥٢ ٩١٧ )	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
٨٤ ٩٥٤ ٦٤٠	٣١ ٧٢٤ ١٨٥	٩ ٣٢٧ ٢٦٧	٦ ٧٧٦ ٢٥٥	الربح القابل للتوزيع عن الفترة
٥٥٥ ٤٢٨ ٦٩١	٤٨٥ ١٩٣ ٨٩٩	٥٥٥ ٤٢٨ ٦٩١	٤٨٥ ١٩٣ ٨٩٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٥٣	٠,٠٦٥	٠,٠١٧	٠,٠١٤	نصيب السهم في الأرباح

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٥ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

١-١٥ المستحق على الأطراف ذوي العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			
بنود قائمة الدخل	بنود المركز المالي		
إيرادات النشاط إيرادات توزيعات إيرادات أخرى	إيراد فوائد إيرادات	حسابات جارية وودائع بنكية قروض مساندة	إسم الشركة
-	١٠ ٣٠٠ ٤٨٧	-	البنك التجاري الدولي (جزء من أرصدة لدى البنوك)
٧٤٥ ٨٧٥	- ١٠٠٤ ٦٩٥ ٦٦ ١٩٩ ٣٨٨	٣٦ ٩٩٥ ٣٨٤	شركة التجاري الدولي للمسمرة في الأوراق المالية
٧٤٥ ٨٧٥	- ٢ ٢٩٤ ٣٤٥	-	شركة دينايميك لتداول الأوراق المالية
٧٤٥ ٨٧٥ ٨ ٩٦١ ٨٨٠	-	-	شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية
٧٢١ ٢٥٨ ٤ ٧٩٥ ٧٧٠	-	-	شركة سي أي أسنس مانجمنت
- ٤٤ ٢٦٨ ١٠٠	-	-	كوريليس للتأجير التمويلي

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بنود قائمة الدخل	بنود المركز المالي		
إيرادات النشاط إيرادات توزيعات إيرادات أخرى	إيراد فوائد إيرادات	قروض مساندة	حسابات جارية
-	١٥ ٥٤٢ ٦٧٨	-	١٢٦ ٤٨٠ ٢٩٣
٦٦٩ ١٣٠ ٢ ٨٥٠ ١٧٧ ١ ٧٥٣ ٢١١ ٤٦ ٣٩٨ ١٤٢	-	٤٩٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-
٧٦٦ ٠٧٨	- ٣ ٨٥٨ ٢٧١	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
٦٦٩ ١٣٠ ١٤ ٠٤٠ ٢٧٩	-	-	-
٦٤٧ ٠٤٥	-	-	-
- ٧ ٥٦٠ ١٣٢	-	-	-

إسم الشركة  
البنك التجاري الدولي (جزء من أرصدة لدى البنوك)  
شركة التجاري الدولي للمسمرة في الأوراق المالية  
شركة دينايميك لتداول الأوراق المالية  
شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية  
شركة سي أي أسنس مانجمنت  
كوريليس للتأجير التمويلي

#### يتمثل المستحق على شركة التجارى الدولى للممسرة فيما يلى:

يستحق على شركة التجارى الدولى للممسرة قروض بمبلغ ٣٤٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في

قرض بمبلغ ٣٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨ وينتهى في ١٠ نوفمبر ٢٠٢١
قرض بمبلغ ١٧٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠١٨ وينتهى في ١٣ نوفمبر ٢٠٢١
قرض بمبلغ ٣٥.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ فبراير ٢٠١٩ وينتهى في ٣ فبراير ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٩ وينتهى في ٢٦ فبراير ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ وينتهى في ٢ مارس ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٦ مارس ٢٠١٩ وينتهى في ٥ مارس ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٩ وينتهى في ٢٤ أغسطس ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠١٩ وينتهى في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ١٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١ سبتمبر ٢٠١٩ وينتهى في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩ وينتهى في ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢

#### يتمثل المستحق على شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية فيما يلى:

يستحق على شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية قروض بمبلغ ٢٣.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في

قرض بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٤ يونيو ٢٠١٨ وينتهى في ٢٣ يونيو ٢٠٢١
قرض بمبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٣ يوليو ٢٠١٨ وينتهى في ٢ يوليو ٢٠٢١
قرض بمبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨ وينتهى في ٧ يوليو ٢٠٢١
قرض بمبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠١٨ وينتهى في ١٦ سبتمبر ٢٠٢١
قرض بمبلغ ١.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩ وينتهى في ٣٠ يناير ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٥ مارس ٢٠١٩ وينتهى في ٤ مارس ٢٠٢٢
قرض بمبلغ ١٥.٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٩ وينتهى في ١٦ يونيو ٢٠٢٢

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢-١٥ المستحق للأطراف ذوي العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

بنود قائمة الدخل		بنود المركز المالي	إسم الشركة
مصرفات تمويلية	مصرفات عمومية وإدارية	إلتزامات أخرى	البنك التجارى الدولي
-	١ ٠٥٦ ٥٨٣	-	شركة التجارى الدولي للسمسرة في الأوراق المالية
-	-	٤٢٢ ٥٣٣	شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية
-	-	٤٢٢ ٥٣٣	شركة سي آي أستس مانجمنت
-	-	٤٠٨ ٥٨٧	شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية
-	-	٤٢٢ ٥٣٣	

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

بنود قائمة الدخل		بنود المركز المالي	إسم الشركة
مصرفات تمويلية	مصرفات عمومية وإدارية	إلتزامات أخرى	البنك التجارى الدولي
٣٢ ٣٨٧ ٨٠١	١ ٠٢٧ ٣١١	-	شركة التجارى الدولي للسمسرة في الأوراق المالية
-	-	١٥٤ ٣٢٩	شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية
-	-	١٥٤ ٣٢٩	شركة سي آي أستس مانجمنت
-	-	١٤٩ ٢٣٦	شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية
-	-	١٥٤ ٣٢٩	

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ١٦ - الموقف الضريبي

### ١-١٦ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الخاصة بضريبة شركات الأموال وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.
- تم الفحص والسداد وتسوية الفترة من ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٩ لم تقع في العينة محل الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ وفي إنتظار نتيجة الفحص.
- ولم يتم فحص الفترة من ٢٠١٥ حتى الآن.

### ٢-١٦ ضرائب كسب العمل

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

### ٣-١٦ ضريبة الدمغة

- تم فحص وسداد وتسوية ضريبة الدمغة المستحقة حتى ٢٠٠٦/٧/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٣ وتم الاعتراض على المطالبة في المواعيد القانونية وتم إتخاذ إجراءات إعادة الفحص بالإضافة إلى فحص السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ١٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة.

### ١-١٧ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك حسابات الشركة بالجنه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمي للعملة الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول 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.

### ٢-١٧ 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 وتحميله على قائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حده، ويتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إن لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

### ٣-١٧ الأصول الثابتة

#### ١-٣-١٧ 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 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.

### ٢-٣-١٧ 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.

### ١٧-٣-٣ 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.

### ١٧-٣-٤ الإهلاك

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

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

### ١٧-٤ الأدوات المالية

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

### ١٧-٤-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة -الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالفروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية. تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

#### ١٧-٤-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

أولاً: الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

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

ثانياً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ثالثاً: القروض والمديونيات

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

رابعاً: الأصول المالية المتاحة للبيع

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



#### ١٧-٤-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

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

#### ١٧-٥-٥ رأس المال

##### الأسهم العادية

١٧-٥-١

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

##### إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

١٧-٥-٢

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

#### ١٧-٦-٦ الإضمحلال

##### الأصول المالية غير المشتقة

١٧-٦-١

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.

- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

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

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

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

إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

## ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين موبة كمتاحة للبيع في اية فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

## ثالثاً: الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

## الأصول غير المالية

١٧-٦-٢

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية

للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

#### ٧-١٧ 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.

#### ٨-١٧ 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 قدراً يوازي ٥٠% على الأقل من رأس المال المصدر، ومتى قل الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

#### ٩-١٧ 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.

#### ١٠-١٧ توزيعات الأرباح

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

## ١١-١٧ إيرادات النشاط

### ١-١١-١٧ تحقق الإيراد

- تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة.
- يتم الاعتراف بالإيراد عن استلام العميل للخدمة وإصدار الفاتورة والذي ينتج عنه انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بالخدمة إلى العميل وأن يتوافر توقع كافي عن تدفق المقابل وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها الشركة بشكل دقيق ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على الخدمة المقدمة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.

### ٢-١١-١٧ أتعاب استشارات مالية

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

### ٣-١١-١٧ إيراد عمولة أمناء الحفظ

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

### ٤-١١-١٧ إيراد الفوائد

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

### ٥-١١-١٧ 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.

### ٦-١١-١٧ إيرادات الحفظ المركزي

- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

## ١٢-١٧ المصروفات

### ١-١٢-١٧ الإيجار

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

### ٢-١٢-١٧ مصروف الفوائد

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

### ١٧-١٢-٣ ضريبة الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل 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 المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

#### ثانياً: الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:
- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي

- أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤجلة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ١٧-١٢-٤ 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.

#### ١٧-١٣ 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.

#### ١٧-١٤ حصة العاملين

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

## ١٨ - 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 والجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، و مراجعة مدى كفاية السياسات والجراءات المتبعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

### ١٨-١ 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 ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة القروض المساندة للشركات التابعة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

### أولاً: أرصدة العملاء

- ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١-١-١٨ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢ ٦٦١ ٥٧٠	٢ ٤٢٤ ٥٣٠
٣٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠
٣٦٦ ١٦١ ٥٧٠	٥٠٦ ٤٢٤ ٥٣٠

#### البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية

الأرصدة المدينة لدى الغير

قروض مساندة للشركات التابعة

#### ٢-١-١٨ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٦٦ ١٦١ ٥٧٠	٥٠٦ ٤٢٤ ٥٣٠
١٣ ١٦٥ ٥٦٠	١٣ ١٦٥ ٥٦٠
( ١٣ ١٦٥ ٥٦٠ )	( ١٣ ١٦٥ ٥٦٠ )
٣٦٦ ١٦١ ٥٧٠	٥٠٦ ٤٢٤ ٥٣٠

وأرصدة مدينة منتظمة و ليست محل إضمحلال

متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً

الاضمحلال في الأرصدة المدينة

#### ٢-١٨ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	١ ٠٨١ ٩٥١ ٩٤٠	١ ٠٨١ ٩٥١ ٩٤٠
-	-	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	٥ ٢٢٥ ٣٥٠
٦٦ ٩٤٢ ١٥٤	١١ ٤٩٦ ٨٣٨	-	٧٨ ٤٣٨ ٩٩٢
-	-	٣٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠
٤٣ ٢٢٠ ٧٥٥	-	-	٤٣ ٢٢٠ ٧٥٥
٩٧ ٩٨٩ ٩٨١	٩٦ ٨٧٨ ٢٤٢	-	١٩٤ ٨٦٨ ٢٢٣
٢٠٨ ١٥٢ ٨٩٠	١٠٨ ٣٧٥ ٠٨٠	١ ٤٥٠ ٦٧٧ ٢٩٠	١ ٧٦٧ ٢٠٥ ٢٦٠

إجمالي

شركة سي آي كابيتال الفايضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(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 المخصوصة.

#### الالتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر
١٦ ٦١٨ ٨٥٣	-	١٦ ٦١٨ ٨٥٣
٧ ٤٣٦ ٧٨٩	٧ ٤٣٦ ٧٨٩	-
-	-	-
٢٤ ٠٥٥ ٦٤٢	٧ ٤٣٦ ٧٨٩	١٦ ٦١٨ ٨٥٣
		الإجمالي

#### الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر
٨٤٣ ٥٣٥ ٠٤٥	٨٤٣ ٥٣٥ ٠٤٥	-	-
٥ ٢٢٤ ٦٢٤	٥ ٢٢٤ ٦٢٤	-	-
٧ ٧٦٦ ٧٢٠	-	٢ ٩٤٦ ٤٨٠	٤ ٨٢٠ ٢٤٠
٥٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-
٢٧٥ ٩٤٦ ٣٩٣	-	-	٢٧٥ ٩٤٦ ٣٩٣
٧٤ ٦٣٦ ٧٩٣	-	-	٧٤ ٦٣٦ ٧٩٣
١ ٧١١ ١٠٩ ٥٧٥	١ ٣٥٢ ٧٥٩ ٦٦٩	٢ ٩٤٦ ٤٨٠	٣٥٥ ٤٠٣ ٤٢٦
			الإجمالي

#### الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر
٣٨ ٨٠٧ ٠٩٢	-	٣٨ ٨٠٧ ٠٩٢
-	-	-
٢٣ ٥٥٥ ٨٦٩	٢٣ ٥٥٥ ٨٦٩	-
٦٢ ٣٦٢ ٩٦١	٢٣ ٥٥٥ ٨٦٩	٣٨ ٨٠٧ ٠٩٢
		الإجمالي

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣-١٨ خطر السوق

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

### ١-٣-١٨ 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.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩      ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### أرصدة ذات عائد ثابت

الأصول المالية      ٢٧٣ ٥٠٧ ٢١٨      ٧٩٣ ٦٣٦ ٧٤

#### أرصدة ذات عائد متغير

الأصول المالية      ٣٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠      ٥٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠

### ٢-٣-١٨ 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.

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	دولار أمريكي	الإجمالي
الأصول المالية			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	٩٠٣ ٤٦٤ ٠٤٥	١٧٨ ٤٨٧ ٨٩٥	١ ٠٨١ ٩٥١ ٩٤٠
استثمارات مالية متاحة للبيع	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	-	٥ ٢٢٥ ٣٥٠
قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة	٣٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠	-	٣٦٣ ٥٠٠ ٠٠٠
ارصده لدى البنوك	٣٥ ٢٦٤ ٧١٥	٧ ٩٥٦ ٠٤٠	٤٣ ٢٢٠ ٧٥٥
إستثمارات في أذون خزانة	١٩٤ ٨٦٨ ٢٢٣	-	١٩٤ ٨٦٨ ٢٢٣
إجمالي الأصول المالية	١ ٥٠٢ ٣٢٢ ٣٣٣	١٨٦ ٤٤٣ ٩٣٥	١ ٦٨٨ ٧٦٦ ٢٦٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري	دولار أمريكي	الإجمالي
الأصول المالية			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	٨٤٣ ٥٣٥ ٠٤٥	-	٨٤٣ ٥٣٥ ٠٤٥
استثمارات مالية متاحة للبيع	٥ ٢٢٤ ٦٢٤	-	٥ ٢٢٤ ٦٢٤
قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة	٥٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	-	٥٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠
ارصده لدى البنوك	٢٧٢ ٤٣٩ ٩١٣	٣ ٥٠٦ ٤٨٠	٢٧٥ ٩٤٦ ٣٩٣
إستثمارات في أذون خزانة	٧٤ ٦٣٦ ٧٩٣	-	٧٤ ٦٣٦ ٧٩٣
إجمالي الأصول المالية	١ ٦٩٩ ٨٣٦ ٣٧٥	٣ ٥٠٦ ٤٨٠	١ ٧٠٣ ٣٤٢ ٨٥٥

#### ١٩- 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:

القيمة العادلة في	القيمة العادلة في	مستوى	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة العادلة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
إستثمارات في أذون خزانة	١٩٤ ٨٦٨ ٢٢٣	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
إستثمارات مالية متاحة للبيع	٥ ٢٢٥ ٣٥٠	الثالث	طرق تقييم أخرى

## ٢٠- الأحداث الهامة

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

### التأثير المحتمل علي القوائم المالية

#### ملخص لأهم التعديلات

#### المعايير الجديدة او المعدلة

- ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفترات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.
- ٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التحقق النقدي التعاقدية للأصل المالي.
- ٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بمناذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.

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

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

- ٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التفتقات النقدية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
 نتائج الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

التأثير المحتمل علي القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
تاريخ التطبيق يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر .	التأثير تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإنشاء" المعدل ٢٠١٥ . ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" المعدل ٢٠١٥ . ت- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيرادات بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر .
تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار .	٢- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة . ٣- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيرادات . ٤- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض .	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"