

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
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 |
| ٢٣-٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة |
| ٤٩-٢٤ | أهم السياسات المحاسبية المطبقة |

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 يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الستة 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، وتتحصر 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. ويقف الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا 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 يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الاول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

مراقبا الحسابات

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

رقم القيد فى الهيئة العامة للرقابة المالية (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

حسام هلال

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)

Grant Thornton محمد هلال

محاسبون قانونيون ومستشارون

محمد هلال - جرات ثورنتون

محاسبون قانونيون

عضو جرات ثورنتون انترناشيونال

القاهرة فى ٨ اغسطس ٢٠٢١

سبح

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

٢٣

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------|---------------|-----------|------------------------------------------------------------|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦ | ١ ٢٥٤ ٧٢١ ٤٧٦ | (٣) | استثمارات مالية في شركات تابعة |
| ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | ٨ ٢٢٥ ٣٥٠ | (٤) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٢٤ ١٧٢ ٧٥٩ | ٢١ ٧٢٧ ٠١٨ | (٦) | أصول ثابتة |
| ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢١١ ٤٤٦ ٤٦٣ | (١٨) | قروض مماندة للشركات التابعة |
| ٣٦٨ ٦٦٤ | - | (١٠-٥) | أصول ضريبية مؤجلة |
| - | ٢٠ ٠٤٧ ٩٥٠ | (١٠-٧) | أصل حق انتفاع |
| ١ ٥٩٠ ٠١٣ ٤٥٩ | ١ ٥١٦ ١٦٨ ٢٥٧ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ | ١٤٠ ٠٠٥ ١٧٦ | (٩) | أرصدة لدى البنوك |
| ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | ١٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ | (٨) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | ١٤٦ ٣١٨ ٥٤٩ | (١٠) | استثمارات في أذون خزانة |
| ٧ ٧١٣ ٤٤٠ | ١ ٩٥٦ ٥٥٤ | (١١) | أصول أخرى |
| ٧ ٦٤٠ ٢٧٨ | - | (١٨) | المستحق على الأطراف ذوي العلاقة |
| ٣٦٠ ٨٩٥ ٠٠٦ | ٤٧٠ ٨٣٠ ٤٠٤ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ١ ٩٥٠ ٩٠٨ ٤٦٥ | ١ ٩٨٦ ٩٩٨ ٦٦١ | | مجموع الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | (١٢) | رأس المال المصدر والمنفوع |
| ٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠ | ٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥ | | إحتياطي قانوني |
| ٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩ | ٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩ | (١٢) | إحتياطي علاوة إصدار |
| ٤٧٦ ٥٠٦ ٢٣٧ | ٤١٣ ٠٣١ ٧٩٢ | | أرباح مرحلة |
| ١٥ ٧١٠ ٦٧٣ | - | (٢٠) | مجنب لحساب نظام إثابة المالمين |
| ١ ٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩ | ١ ٨٥٠ ٥٠٣ ٤٧٦ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| - | ١ ٧٥٢ ١٣٠ | (١٠-٥) | إلتزامات ضريبية مؤجلة |
| - | ١٨ ٦١٣ ٧٩١ | (٢-٧) | اللتزامات عقود الإيجار - طويل الأجل |
| - | ٢٠ ٣٦٥ ٩٢١ | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٢٨ ١٥٩ ٨٠٣ | ١١٢ ٩٨٧ ١٢٣ | (١٣) | إلتزامات أخرى |
| ٨٩٣ ٠٩٢ | ٣٣٨ ٨٦٨ | | إلتزامات ضرائب الدخل الجارية |
| - | ٢ ٤٠٨ ٧٤٢ | (٢-٧) | اللتزامات عقود الإيجار - قصير الأجل |
| ٦٢٣ ٥٦١ | ٣٩٤ ٥٣١ | (١٤) | مخصصات |
| ٢٩ ٦٧٦ ٤٥٦ | ١١٦ ١٢٩ ٢٦٤ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| ٢٩ ٦٧٦ ٤٥٦ | ١٣٦ ٤٩٥ ١٨٥ | | مجموع الإلتزامات |
| ١ ٩٥٠ ٩٠٨ ٤٦٥ | ١ ٩٨٦ ٩٩٨ ٦٦١ | | مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية |

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

محمود عطا الله
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

| جميع المبالغ بالجنيه المصري) | إيضاح | المدة أشهر المنتهية في | | الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|
| | رقم | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| إيرادات النشاط | | | | | |
| إيراد عمولة أمناء الحفظ | (١٨-١) | ٤ ٥٥٤ ١٤٥ | ٤ ٢٢٧ ٧٥٦ | ٧٦٥ ٧٢٣ | ٧١٠ ١٩٧ |
| إيراد توزيعات | (١٨-١) | ٢٣٦ ٢٧٦ .٦٠ | ١٩٠ ٣٤٠ .٠٨٥ | ٢٨ ٣٢١ ٣٧٣ | ٩ ١٥٤ ٦٧٩ |
| | | <u>٢٤٠ ٨٣٠ ٢٠٥</u> | <u>١٩٤ ٥٦٧ ٨٤١</u> | <u>٢٩ .٨٧ .٩٦</u> | <u>٩ ٨٦٤ ٨٧٦</u> |
| يضاف / (يخصم) | | | | | |
| مصروفات عمومية وإدارية | (٢-١٨,١٦) | (١١٢ ٦٨٤ ١٧٠) | (٤٩ ١٨٢ .٤١) | (١٦ ٨٢٣ ٥٣١) | (٢٧ ٧٨٣ ٧٨٤) |
| فوائد عقود الإيجار | (٢-٧) | (٩٩٨ ٥٠٧) | - | (٤٩٣ ٦٩٢) | - |
| إهلاك أصل حق انتفاع | (١-٧) | (١ ٩٤٠ ١٢٤) | - | (٩٧٠ .٦٢) | - |
| أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | | ٤٠ ٥٨٩ ٤٧٢ | ٧٤٥ ٧٠٠ | ١٧ ٩٣٧ ٢٦٦ | ٧٤٥ ٧٠٠ |
| أرباح بيع أصول ثابتة | | ٢٨٦ ٥٩٧ | ٢٩٣ ٨٧٦ | ٢٨٦ ٥٩٧ | - |
| عائد أذون خزينة | | ٤ ٧٧٩ ١٣١ | ٧ ٩٠٤ ٣٥٥ | ٢ .٤٣ .٠٨٧ | ٣ ١٦٣ ١٠٩ |
| إيراد فوائد | (١٨-١) | ١٥ ٦٢٥ ٤٦٧ | ٢٧ ٥٨٠ ١٩٠ | ٧ ٢٦٦ ٤٩٠ | ١١ ٣٧٨ ٩٣٧ |
| إيرادات أخرى | (١٨-١) | ١٧ ٤٦٢ | ٩٢٤ ١٩١ | (٦٧٤) | ٢٥٣ ٧١٤ |
| فروق ترجمة عملات أجنبية | | (٦٧٦ ٦٠٩) | ١ ٤٠٧ ٥٠٠ | (٦٤٨ ١٨٢) | ١٩٤ ٧٢٣ |
| عبء الاضمحلال عن الخسائر الائتمانية المتوقعة | (١٥) | (٢ ٣٣٤) | - | ٢٥ ٤١٥ | - |
| مخصصات مكونه | | - | (٥٧٧ ٤٧٧) | - | (٥٧ ٩٢١) |
| صافي الأرباح قبل الضرائب | | <u>١٨٥ ٨٢٦ ٥٩٠</u> | <u>١٨٣ ٦٦٤ ١٣٥</u> | <u>٣٧ ٧٠٩ ٨١٠</u> | <u>(٢ ٢٤٠ ٦٤٦)</u> |
| ضريبة الدخل | (٥) | (٢٤ ٣٨٤ ٦٧٧) | (١٢ ٦٦٩ .٠٢٠) | (٩١٠ ١١٢) | ١ ٤٢٧ ٢١٠ |
| صافي أرباح الفترة | | <u>١٦١ ٤٤١ ٩١٣</u> | <u>١٧٠ ٩٩٥ ١١٥</u> | <u>٣٦ ٧٩٩ ٦٩٨</u> | <u>(٨١٣ ٤٣٦)</u> |
| نصيب السهم الأساسي في الأرباح | (١٧) | <u>٠,١٤٥</u> | <u>٠,١٥٤</u> | <u>٠,٠٣٣</u> | <u>(٠,٠٠٠٨)</u> |

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

| الثلثة أشهر المنتهية في | | الستة أشهر المنتهية في | | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-------------------------|---------------|------------------------|---------------|-------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | |
| (٨١٣ ٤٣٦) | ٣٦ ٧٩٩ ٦٩٨ | ١٧٠ ٩٩٥ ١١٥ | ١٦١ ٤٤١ ٩١٣ | صافي أرباح الفترة |
| (٨١٣ ٤٣٦) | ٣٦ ٧٩٩ ٦٩٨ | ١٧٠ ٩٩٥ ١١٥ | ١٦١ ٤٤١ ٩١٣ | إجمالي الدخل الشامل |

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| (جميع المبالغ بالجنيه المصري) | | | | | | |
|-------------------------------------------|-------------------|----------------|---------------------|---------------|-----------------------------|---------------------|
| إيضاح رقم | رأس المال المدفوع | إحتياطي قانوني | إحتياطي علاوة إصدار | أرباح مرحلة | إحتياطي نظام إثابة المالكين | إجمالي حقوق الملكية |
| ٢٠٢٠ | | | | | | |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ | ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٢ ٠٨٤ ٠٢٤ | ٦٠٢ ٧٣٢ ١٢٩ | ٣٢١ ٠٢٢ ٤٧٤ | - | ١ ٧٤٥ ٨٣٨ ٦٢٧ |
| زيادة رأس المال | ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | (٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠) | - | - | - |
| المحول إلى الإحتياطي القانوني | - | ٤ ١٩٨ ٩٤٦ | - | (٤ ١٩٨ ٩٤٦) | - | - |
| توزيعات الأرباح | - | - | - | (٧ ٩٧٧ ٩٩٨) | - | (٧ ٩٧٧ ٩٩٨) |
| إحتياطي نظام المالكين | - | - | - | - | ٥ ٧٨٨ ١٤٢ | ٥ ٧٨٨ ١٤٢ |
| صافي الأرباح | - | - | - | ١٧٠ ٩٩٥ ١١٥ | - | ١٧٠ ٩٩٥ ١١٥ |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠ | ٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩ | ٤٧٩ ٨٤٠ ٦٤٥ | ٥ ٧٨٨ ١٤٢ | ١ ٩١٤ ٦٤٣ ٨٨٦ |
| ٢٠٢١ | | | | | | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (كما سبق إصداره) | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠ | ٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩ | ٤٧٦ ٥٠٦ ٢٣٧ | ١٥ ٧١٠ ٦٧٣ | ١ ٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩ |
| أثر تغيير سياسات محاسبية | - | - | - | (٣٩٢ ٢٦١) | - | (٣٩٢ ٢٦١) |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠ | ٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩ | ٤٧٦ ١١٣ ٩٧٦ | ١٥ ٧١٠ ٦٧٣ | ١ ٩٢٠ ٨٣٩ ٧٤٨ |
| المحول إلى الإحتياطي القانوني | - | ٨ ٤٥٦ ٥٨٥ | - | (٨ ٤٥٦ ٥٨٥) | - | - |
| توزيعات الأرباح | - | - | - | (٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢) | - | (٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢) |
| إحتياطي نظام إثابة المالكين | - | - | - | - | (١٥ ٧١٠ ٦٧٣) | (١٥ ٧١٠ ٦٧٣) |
| صافي الأرباح | - | - | - | - | - | ١٦١ ٤٤١ ٩١٣ |
| الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥ | ٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩ | ٤١٣ ٠٣١ ٧٩٢ | - | ١ ٨٥٠ ٥٠٣ ٤٧٦ |

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٢١) إلى صفحة (٤٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

| السنة أشهر المنتهية في | | إيضاح رقم | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|------------------------|----------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٠ يونيو ٣٠ | ٢٠٢١ يونيو ٣٠ | | |
| ١٨٣ ٦٦٤ ١٣٥ | ١٨٥ ٨٢٦ ٥٩٠ | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| | | | صافي الأرباح قبل الضرائب |
| ٢ ٠٠٧ ٤٥٠ | ٢ ٦٥٥ ٤٥٠ | (٦) | يتم تسويته بما يلي: |
| ٥٧٧ ٤٧٧ | - | (١٤) | إهلاك الأصول الثابتة |
| - | ٢ ٣٣٤ | (١٥) | مخصصات مكونة |
| (٥٢٣ ١٠٨) | (٢٢٩ ٠٣٠) | (١٣) | حبه الإضمحلال عن الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| - | ٩٩٨ ٥٠٧ | (٢-٧) | المستخدم من المخصصات |
| - | ١ ٩٤٠ ١٢٤ | (١-٧) | فوائد عقود الإيجار |
| (٧٤٥ ٧٠٠) | (٤٠ ٥٨٩ ٤٧٢) | | إهلاك أصل حق النقاغ |
| (٢٧ ٥٨٠ ١٩٠) | (١٥ ٦٢٥ ٤٦٧) | | أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (١٩٠ ٣٤٠ ٠٨٥) | (٢٣٦ ٢٧٦ ٠٦٠) | | إيراد فوائد |
| ٢ ٩٧٣ ٣٠٣ | ٧٨ ٢٣٦ ٧٩٩ | | إيرادات توزيعات |
| (٢٩٣ ٨٧٦) | (٢٨٦ ٥٩٧) | | المكون من نظام إثابة المعاملين |
| (٧٩٠ ٤ ٣٥٥) | (٤ ٧٧٩ ١٣١) | | أرباح بيع أصول ثابتة |
| | | | عائد أدون الخزلة |
| | | | التغير في: |
| (٩ ٤٥٤ ٧١٥) | ٢ ٤٦٩ ٦٦٩ | | أصول أخرى |
| (٢٩ ٨٣٩ ٧٧٦) | (١٥ ١٧٢ ٦٨٠) | | إلتزامات أخرى |
| - | (١ ٩٦٤ ٠٤٨) | | المسدد من الإلتزامات عقود الإيجار |
| - | (٨٦ ٣٠٧ ١٩٢) | | المسدد من نظام إثابة المعاملين |
| ٢٧ ٣٠٠ ٢٦٨ | ١٥ ٦٢٥ ٤٦٧ | | إيراد فوائد-محصل |
| (٤ ٢٦٩ ١٤٩) | (٤ ٦١ ٧٩٣) | | ضرائب أدون خزلة مستقطعة |
| ١٥٠ ٧٧٠ ١١٤ | ٢١٤ ٩٦٨ ٠٣٢ | | إيرادات توزيعات محصلة |
| ٥ ٦٧٢ ٨٨٣ | ٩٢٣ ٥٨٦ | | حوائد أدون خزلة محصلة |
| ١٠٢ ٠١٤ ٦٧٦ | ١٠١ ٩٥٥ ٠٨٨ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار |
| ٩٩ ٠٢٤ ٦١٧ | (٢٠ ٩٥٢ ٦٥٠) | | محصلات (مدفوعات) شراء أدون خزلة |
| (٦٧ ٨٦٩ ٢٦٤) | ٧٢ ٠٢٥ ٢١٠ | | محصلات (مدفوعات) في إستثمارات مالية في شركات تابعة |
| (١٢٥ ٠٢٥ ٩٣٧) | - | | مدفوعات دائلو شراء إستثمارات |
| (٩٦ ٦٢٣ ٣٧٥) | - | | إستثمارات مالية بالقيمة للعادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| - | (٥٥٤ ٢٢٤) | | الضرائب المسددة خلال الفترة |
| (٤٠٣ ٤١٧) | (٣٥٧ ١٦٨) | (٦) | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| ٢٩٣ ٨٧٦ | ٤٣٤ ٠٥٦ | | محصلات من بيع أصول ثابتة |
| (١٩٠ ٦٠٣ ٥٠٠) | ٥٠ ٥٩٥ ٢٢٤ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٧ ٩٧٧ ٩٩٨) | (١١٦ ٠٦٧ ٥١٢) | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠ | | محصلات فروض مساندة للشركات التابعة |
| ٧٧ ٠٢٢ ٠٠٢ | (٩٤ ٠٦٧ ٥١٢) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل |
| (١١ ٥٦٦ ٨٢٢) | ٥٨ ٤٨٢ ٨٠٠ | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ١٣٨ ٥٦٨ ٨٦٩ | ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ | | رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة |
| ١٢٧ ٠٠٢ ٠٤٧ | ١٤٠ ٠٥٩ ٠١٧ | (٩) | رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة |
| | | | مقسمة إلى: |
| ١٢٣ ٠٩٢ ٨٩٧ | ١٣٦ ١٤٩ ٨٦٧ | | حسابات جارية |
| ٣ ٩٠٩ ١٥٠ | ٣ ٩٠٩ ١٥٠ | | ودائع |
| ١٢٧ ٠٠٢ ٠٤٧ | ١٤٠ ٠٥٩ ٠١٧ | (٩) | |

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٩) جزء لا يجزأ من هذه التوائم المالية وتقرأ معها.

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - تحت إسم سي أي كابيتال القابضة بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٠٥ طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٦٦٧٩٨ في ١٠ إبريل ٢٠٠٥ وقد حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة لسوق المال بمزاولة النشاط بموجب ترخيص رقم ٣٥٣ بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٠٦. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ مارس ٢٠١٩ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة سي أي كابيتال القابضة 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 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 تزاو أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر والخارج كما يجوز لها أن تتدمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة مجمع جاليريا ٤٠ - امتداد محور ٢٦ يوليو - الشيخ زايد ٦ أكتوبر - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠٢١.

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 والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة 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.
- ومن أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
- إيضاح رقم (١٤) مخصصات.

٥-٢ التغير في السياسات المحاسبية

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

| الأرباح المرحلة | |
|------------------------------------------|-------------|
| نهاية الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٤٧٦ ٥٠٦ ٢٣٧ |
| تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ | (٣٩٢ ٢٦١) |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ | ٤٧٦ ١١٣ ٩٧٦ |

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

| الأصول المالية | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر/ حقوق الملكية | القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر / حقوق الملكية | التكلفة المستهلكة | إجمالي |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|
| أرصدة لدى البنوك | - | - | ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ | ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ |
| قروض مسانده للشركات التابعة | - | - | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | - | - | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ |
| استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | - | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | - | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ |
| استثمارات في أنون خزانة | - | - | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ |
| المستحق على الأطراف ذوى العلاقة | - | - | ٧ ٦٤٠ ٢٧٨ | ٧ ٦٤٠ ٢٧٨ |
| أصول أخرى | - | - | ٧ ٧١٣ ٤٤٠ | ٧ ٧١٣ ٤٤٠ |
| إجمالي الأصول المالية | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | ٤٥٢ ٤٣٤ ٣٥٣ | ٥٩٩ ٦٢٠ ٣٥٦ |

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

| الأصول المالية | التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ القديم | التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ الجديد | القيمة الدفترية طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ | القيمة الدفترية طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| أرصدة لدى البنوك | محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | التكلفة المستهلكة | ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ | ٨١ ٥٤٦ ٩٠٤ |
| قروض مسانده | محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | التكلفة المستهلكة | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٣٣ ٤٤٠ ٨٩٤ |
| استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | استثمارات مالية متاحة للبيع | الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ |
| استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | استثمارات مالية بغرض المتاجرة | الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ |
| استثمارات في أنون خزانة | محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | التكلفة المستهلكة | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ |
| المستحق على الأطراف ذوى العلاقة | محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | التكلفة المستهلكة | ٧ ٦٤٠ ٢٧٨ | ٧ ٦٤٠ ٢٧٨ |
| أصول أخرى | محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق | التكلفة المستهلكة | ٧ ٧١٣ ٤٤٠ | ٧ ٤٠٩ ٥٩٨ |
| إجمالي الأصول المالية | | | ٥٩٩ ٦٢٠ ٣٥٦ | ٥٩٩ ٢٢٨ ٠٩٥ |

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

| القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ | الاضمحلال في قيمة الأصول | القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | الأصول المالية |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| | | | التكلفة المستهلكة |
| ٨١ ٥٤٦ ٩٠٤ | (٢٩ ٣١٣) | ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ | أرصدة لدى البنوك |
| ٢٣٣ ٤٤٠ ٨٩٤ | (٥٩ ١٠٦) | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | قروض مسانده |
| ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | - | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | أذون خزائنة |
| ٧ ٦٤٠ ٢٧٨ | - | ٧ ٦٤٠ ٢٧٨ | المستحق على الأطراف ذوي العلاقة |
| ٧ ٤٠٩ ٥٩٨ | (٣٠٣ ٨٤٢) | ٧ ٧١٣ ٤٤٠ | أصول أخرى |
| ٤٥٢ ٠٤٢ ٠٩٢ | (٣٩٢ ٢٦١) | ٤٥٢ ٤٣٤ ٣٥٣ | إجمالي التكلفة المستهلكة |
| | | | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | - | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | الاستثمارات في الحقوق الملكية |
| ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | - | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | إجمالي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| | | | القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | - | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | الاستثمارات في الحقوق الملكية |
| ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | - | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | إجمالي القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٥٩٩ ٢٢٨ ٠٩٥ | (٣٩٢ ٢٦١) | ٥٩٩ ٦٢٠ ٣٥٦ | إجمالي الأصول المالية |

٢-٦ القوائم المالية المجمعة

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة

| اسم الشركة | نسبة الملكية | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
| شركة التجاري الدولي للسمسرة في الأوراق المالية | %٩٨,٩٦ | ٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥ | ٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥ |
| شركة سي أي أستس مانجمنت | %٩٩,٥٣ | ٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩ | ٤ ٩٤٦ ٩٨٩ |
| شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية | %٩٩,٥٧ | ٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠ | ٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠ |
| شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية | %٩٩,٩٧ | ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ |
| شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس) | %٨٧,٤٠ | ٣١٦ ٧٥٧ ٢٥٣ | ٣١٦ ٧٥٧ ٢٥٣ |
| شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى) | %٧٩,٩٩ | ٣٧٣ ٠٤٠ ٥٧٤ | ٣٧٣ ٠٤٠ ٥٧٤ |
| شركة سي أي للتمويل العقاري | %٩٩,٩٠ | ٩٩ ٩١٠ ٠٠٠ | ٩٩ ٩١٠ ٠٠٠ |
| شركة سي أي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) | %٩٨,٠١ | ٥٨ ٨٠٦ ٠٠٠ | ٤٣ ٩٥٦ ٠٠٠ |
| شركة EGY EDU INVEST | %٤٢,١٦ | ٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥ | ٣٣٤ ٣٣٠ ٩٥٥ |
| | | ١ ٢٥٤ ٧٢١ ٤٧٦ | ١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦ |

- تأسست شركة سي أي للتمويل العقاري - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون التمويل العقاري رقم ١٤٨ لسنة ٢٠٠١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٣٠١١ في ١٩ مارس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- تأسست شركة سي أي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٨١٢٧ في ١ أغسطس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر و المدفوع ٦٠ مليون مصري موزع على ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بالاشتراك في تأسيس شركة EGY EDU Invest (شركة أجنبية) (حيث بلغ الاستثمار المباشر لشركة سي أي كابيتال القابضة نسبة ٢٣.٣٤% من رأس مال الشركة والشركة لها سيطره لامتلاكها حقوق التصويت من خلال امتلاكها لسهم التصويت الوحيد) والتي قامت من خلالها بالاستحواذ على نسبة ٦٠% من شركة تعليم لخدمات الادارة المشغل والمسيطر لجامعة النهضة ببنى سويف دون ان يكون لها سيطره فعلية عليها وقد قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بسداد مبلغ ١٠.٧ مليون دولار أمريكي وفى مارس ٢٠٢٠ تم سداد مبلغ ٩.٦ مليون دولار أمريكي وأصبح الاستثمار المباشر لشركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية بنسبة ٢٧.٤٤% فى رأس مال شركة EGY EDU Invest فى مارس ٢٠٢٠. فى ٢٦ يناير ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٣.٧ مليون دولار وحصة سي أي كابيتال بها ١.٠١٦ مليون دولار. وفى مايو ٢٠٢١ قامت شركة سي أي كابيتال بزيادة استثمارها بمبلغ ١٢.٢ مليون دولار أمريكى وفى مايو ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٦٩.٦ مليون دولار أمريكى نصيب شركة سي أي كابيتال منها ١٩.١ مليون دولار أمريكى.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- في تاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة سي آي استس مانجمنت على زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع من ٥ مليون جنيه ليصبح ٤٣ مليون جنيه وتم سداد الزيادة بالكامل و البالغة ٣٨ مليون جنيه من شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٥٣٪

٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---------------|----------------|
| ٥ ١٩٤ ٨٠٠ | ٥ ١٩٤ ٨٠٠ |
| ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | - |
| ٣٠ ٥٥٠ | ٣٠ ٥٥٠ |
| ٨ ٢٢٥ ٣٥٠ | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ |

* شركة مصر للمقاصة
** شركة البورصة المصرية للسلع
شركات أخرى

* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ٧٨ ٠٩٤ سهم .

** يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة البورصة المصرية للسلع بنسبة مساهمة تبلغ ٣.٣٪ .

٥- مصروف الضريبة

| عن الستة أشهر المنتهية في | عن الستة أشهر المنتهية في | عن الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| - | (١٣ ٢٨٥ ١٥٩) | - | ١ ٠٢٨ ١٩٨ |
| (٢١ ٣٠٨ ٠٥٧) | ٦١٦ ١٣٩ | (٥١٢ ٥٨٩) | ٣٩٩ ٠١٢ |
| (٩٥٥ ٨٢٦) | - | (٤٠٨ ٦١٧) | - |
| (٢ ١٢٠ ٧٩٤) | - | ١١ ٠٩٤ | - |
| (٢٤ ٣٨٤ ٦٧٧) | (١٢ ٦٦٩ ٠٢٠) | (٩١٠ ١١٢) | ١ ٤٢٧ ٢١٠ |

ضريبة الدخل

ضريبة التوزيعات

ضريبة اذون الخزانة

الضريبة المؤجلة

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥٪ طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

| الضريبة المؤجلة | الأصل (الالتزام) | المحملة على قائمة الدخل خلال الفترة | الضريبي المؤجل |
|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------|
| إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة | | | |
| الرصيد في أول الفترة | (١ ٤٤٧ ١٧٥) | - | |
| خلال الفترة | (٣٠٤ ٩٥٥) | (٣٠٤ ٩٥٥) | |
| أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن نظام اثابة العاملين | | | |
| الرصيد في أول الفترة | ١ ٨١٥ ٨٣٩ | - | |
| خلال الفترة | (١ ٨١٥ ٨٣٩) | (١ ٨١٥ ٨٣٩) | |
| أصول ضريبية مؤجلة | <u>(١ ٧٥٢ ١٣٠)</u> | <u>(٢ ١٢٠ ٧٩٤)</u> | |

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإفصاحات المتممة للقرارات المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - أصول ثابتة

| بيان | إثبات وتجهيزات | معدات وآلات | أجهزة اتصالات | أجهزة حاسب آلي | وسائل نقل وسيارات | الإجمالي |
|-------------------------------------|----------------|-------------|---------------|----------------|-------------------|-------------|
| التكلفة | | | | | | |
| التكلفة في ٢٠٢٠/١/١ | ٣١٠٠.٦٩٢ | ١١٢٠.٨٧٦ | ٩٣٢٠.١ | ٢٠.٠٢٥.٢٦٦ | ٤٧٤٣.٥٠١ | ٢٩.٨٣.٥٣٦ |
| إضافات خلال الفترة | ١١٧٥ | ١٥٠.٢٤٧ | - | ٧٨٣٤٥ | ١٧٣٦٥٠ | ٤٠٣.٤١٧ |
| إستبعادات خلال الفترة | - | - | - | (٣١٢٢) | - | (٣١٢٢) |
| التكلفة في ٢٠٢٠/١/٣٠ | ٣١٠١.٨٦٧ | ١٢٧١.١٢٣ | ٩٣٢٠.١ | ٢٠.١٠٠.٤٨٩ | ٤٩١٧.١٥١ | ٢٩.٤٨٣.٨٣١ |
| التكلفة في ٢٠٢١/١/١ | ١٩١٤١.٣١٩ | ٩٠٧.٧٩٧ | ٩٣٢٠.١ | ٢٠.٣١٥.٥٥٣ | ٤٩١٧.١٥١ | ٤٥.٣٧٥.٠٢١ |
| إضافات خلال الفترة | ٢٥٩.٨١٨ | ١٠.٠٠٠ | - | ٨٧٣٥٠ | - | ٣٥٧.١٦٨ |
| إستبعادات خلال الفترة | (٢٣٢٤.٩٠٥) | (٥٣٤.٩٦٩) | (٩٣٢٠.١) | (١٧٢٩.٤٥٥) | (١٢٠.٠٠٠) | (٥.٨٨٢.٥٣٠) |
| التكلفة في ٢٠٢١/١/٣٠ | ١٧.٠٧٦.٢٣٢ | ٣٨٢.٨٢٨ | - | ١٨.٦٧٣.٤٤٨ | ٣٧١٧.١٥١ | ٣٩.٨٤٩.٦٥٩ |
| مجمع الإهلاك | | | | | | |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١ | ٢٥٨٢.٠٩٨ | ٩٠٩.٥٥١ | ٩٢.٩١٦ | ١١.٨٩٢.٦٤٢ | ٢٢٤٧.٧٩٠ | ١٧.٧٢٤.٩٩٧ |
| إهلاك الفترة | ٩٥٢.٠٥ | ٥٥.٧٨٨ | - | ١.٢٢٠.٧١٢ | ٦٣٥.٧٤٥ | ٢.٠٠٧.٤٥٠ |
| مجمع إهلاك إستبعادات | - | - | - | (٣١٢٢) | - | (٣١٢٢) |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/٣٠ | ٢.٦٧٧.٣٠٣ | ٩٦٥.٣٣٩ | ٩٢.٩١٦ | ١٣.١١٠.٢٣٢ | ٢.٨٨٣.٥٣٥ | ١٩.٧٢٩.٣٢٥ |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١ | ٢.٥٦٦.٧٦٩ | ٦٨٣.٤٠٥ | ٩٢.٩١٦ | ١٤.٣٣٢.٦٥٥ | ٣.٥٦٦.٥١٧ | ٢١.٢٠٢.٢٦٢ |
| إهلاك الفترة | ٨٥١.٠٠٣ | ٢١.٧٠٣ | - | ١.٢٣١.١٣٢ | ٥٤٦.٦١٢ | ٢.٦٥٥.٤٥٠ |
| مجمع إهلاك إستبعادات | (٢.٢٩٣.٩٦٧) | (٤٧٧.٦٨٣) | (٩٢.٩١٦) | (١.٧٢٩.٣٧٥) | (١.١٤١.١٣٠) | (٥.٧٣٥.٠٧١) |
| مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/٣٠ | ١.١٧٣.٨٠٥ | ٢٣٢.٤٢٥ | - | ١٣.٨٣٤.٤١٢ | ٢.٩٣١.٩٩٩ | ١٨.١٢٢.٦٤١ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١/١ | ٥١٨.٥٩٤ | ٢١١.٣٢٥ | ٢٨٥ | ٨.١٣٢.٦٢٤ | ٢.٤٩٥.٧١١ | ١١.٣٥٨.٥٣٩ |
| صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١/٣٠ | ٤٢٤.٥١٤ | ٣.٥٧٨٤ | ٢٨٥ | ٦.٩٩٠.٢٥٧ | ٢.٠٣٣.٦١٦ | ٩.٧٥٤.٥٠٦ |
| صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١/٢/٣١ | ١٦.٥٧٤.٥٥٠ | ٢٢٤.٣٩٢ | ٢٨٥ | ٥.٩٨٢.٨٩٨ | ١.٣٩٠.٦٣٤ | ٢٤.١٧٢.٧٥٩ |
| صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١/٣٠ | ١٥.٩٥٢.٤٢٧ | ١٥٠.٤٠٣ | - | ٤.٨٣٩.٠٣٦ | ٧٨٥.١٥٢ | ٢١.٧٢٧.٠١٨ |

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر ٧-١ أصل حق انتفاع

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | التكلفة |
|---------------|---------------------------------|
| جنيه مصري | |
| - | الرصيد في بداية الفترة |
| ٢١ ٩٨٨ ٠٧٤ | الإضافات |
| ٢١ ٩٨٨ ٠٧٤ | الرصيد في نهاية الفترة |
| - | مجمع الاهلاك |
| (١ ٩٤٠ ١٢٤) | مجمع الاهلاك في بداية الفترة |
| (١ ٩٤٠ ١٢٤) | إهلاك أصل حق انتفاع خلال الفترة |
| ٢٠ ٠٤٧ ٩٥٠ | مجمع الاهلاك في نهاية الفترة |
| | القيمة الدفترية في نهاية الفترة |

٧-٢ التزامات عقود التأجير

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | |
|---------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري | |
| - | رصيد أول المدة |
| (٢١ ٩٨٨ ٠٧٤) | (الإضافات) |
| ١ ٩٦٤ ٠٤٨ | المدفوعات الاجارية خلال الفترة |
| (٩٩٨ ٥٠٧) | فوائد عقود الاجار |
| (٢١ ٠٢٢ ٥٣٣) | |
| ٢ ٤٠٨ ٧٤٢ | وتنقسم إلى |
| ١٨ ٦١٣ ٧٩١ | التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل |
| | التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل |

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

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|---------------|----------------|------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | استثمارات في أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية |
| ١٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | |

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٩- أرصدة لدى البنوك

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|---------------|----------------|------------------------------------------|
| ١١٥ ٧٥٦ ٩٩٢ | ٧٤ ٠٠٨ ٩٤٩ | حسابات جارية - جنيه مصري |
| ٢٠ ٣٩٢ ٨٧٥ | ٣ ٦٥٨ ١١٨ | حسابات جارية - عملات أجنبية |
| ٣ ٩٠٩ ١٥٠ | ٣ ٩٠٩ ١٥٠ | *ودائع بنكية - جنيه مصري |
| (٢٩ ٣١٣) | - | أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧) |
| (٢٤ ٥٢٨) | - | على رصيد أول المدة |
| ١٤٠ ٠٠٥ ١٧٦ | ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ | خسائر الإلتئمان المتوقعة خلال الفترة |

* يتمثل رصيد الودائع البنكية في وديعة بنكية بمبلغ ٣ ٩٠٩ ١٥٠ مجمدة لصالح خطاب ضمان سارى حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢١ مقابل تأمين ايجار مقر الشركة.

١٠- إستثمارات فى أذون خزانة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|---------------|----------------|---------------------------------------------------|
| ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم |
| ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | أذون خزانة استحقاق أكثر من ٩١ يوم وأقل من ١٨٢ يوم |
| (٣ ٦٨١ ٤٥١) | (٢ ٩٩٥ ٥٨٢) | عوائد لم تستحق بعد |
| ١٤٦ ٣١٨ ٥٤٩ | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | |

١١- أصول أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|---------------|----------------|------------------------------------------|
| ٥٦٥ ٢٩٦ | ٥٨٥ ٢٩٦ | تأمينات لدى الغير |
| ٧٩٠ ١٥١ | ٧٢٥ ١٧٢ | مصرفات مدفوعة مقدماً |
| ٢٢٠ ٦٢٨ | ٨٤ ١٢٥ | دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة |
| ٥٣٧ ٥٧٢ | ٦ ٠٢٨ ٩٣٧ | مدينون متنوعون (بالصافي) |
| ١٣٠ ١٢٤ | ٧٤ ٩١٠ | ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير |
| - | ٢١٥ ٠٠٠ | إيرادات مستحقة |
| (٣٠٣ ٨٤٢) | - | أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧) |
| ١٦ ٦٢٥ | - | على رصيد أول المدة |
| ١ ٩٥٦ ٥٥٤ | ٧ ٧١٣ ٤٤٠ | رد خسائر الإلتئمان المتوقعة خلال الفترة |

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيهاً مصرياً، ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ ٥٤٩ ٩٤٦ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٠٠ ٩٩٤ ٥٤٤ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد.
- تم تخفيض رأس مال الشركة المصدر بقيمة الخسائر المرحلة البالغ قيمتها ٢١٠ ٤٨٩ ٢٣٨ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٧٩٠ ٤٥٦ ٣١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٧٩ ١٤٥ ٣١١ سهم بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٠ يولييه 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 ٦٢٢ ١٤٥ ٣١١ سهم.
- في ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠ ٤٥٦ ٤١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٤١١ سهم وقد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير 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 الاكتتاب 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 ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ١٠٢٢ 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 مخصوماً منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالى مصروفات الطرح ليصبح صافى علاوة الاصدار ٩٦ ٥٤٨ ٨٥٨ جنيه مصري.

شركة سي آى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(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 ١٨٤.٠٣٣ ٥٤٤ 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 الاصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٦٠٢ جنيه مصرى. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير فى السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ مليون جنيه موزعة على ٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠ مليون سهم بقيمة إسمية جنيه مصرى واحد للسهم تمول من إحتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٤٠٢ جنيه مصرى. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٢٥ سهم مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير فى السجل التجارى بالزيادة فى تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.

- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ قام بنك مصر بإستكمال ملكية نسبة ٩٠٪ من أسهم رأسمال شركة سي آى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجبارى بسعر نقدى يبلغ ٤,٧ جنيه مصرى للسهم الواحد.

١٣- إلتزامات أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|--------------------|-------------------|----------------------------------|
| ٧٥٢ ٣٣٥ | ٩٨٧ ٢٧٤ | جاري مصلحة الضرائب |
| ٨ ٧١٣ ٤٨٨ | ٢٣ ٠٢١ ٧٢٥ | مصروفات مستحقة |
| ٢٦٢ ٦١٨ | ٢٨١ ٤٢١ | الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي |
| ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | دائنو توزيعات |
| ٣ ٢٥٨ ٦٨٢ | ٣ ٨٦٩ ٣٨٣ | دائنون متنوعون |
| <u>١١٢ ٩٨٧ ١٢٣</u> | <u>٢٨ ١٥٩ ٨٠٣</u> | |

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

| ١٤ - مخصصات | | |
|-------------------------------------|----------------------|------------------------------------|
| الرصيد أول الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | المستخدم خلال الفترة | الرصيد آخر الفترة ٣٠ يونيو ٢٠٢١ |
| ٤٩٩ ٨٢٣ | (٢٢٩ ٠٣٠) | ٢٧٠ ٧٩٣ |
| ١٢٣ ٧٣٨ | - | ١٢٣ ٧٣٨ |
| ٦٢٣ ٥٦١ | (٢٢٩ ٠٣٠) | ٣٩٤ ٥٣١ |

١٥ - الاضمحلال عن الخسائر الائتمانية المتوقعة

| عن الستة أشهر المنتهية في | | عن الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| (٢٤ ٥٢٨) | - | ١٣ ٩٤٧ | - |
| ١٦ ٦٢٥ | - | ١٧ ٧٩٦ | - |
| ٥ ٥٦٩ | - | (٦ ٣٢٨) | - |
| (٢ ٣٣٤) | - | ٢٥ ٤١٥ | - |

١٦ - مصروفات عمومية وإدارية

| عن الستة أشهر المنتهية في | | عن الثلاثة أشهر المنتهية في | |
|---------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ |
| ١٠٠ ٩٣٥ ٤١٣ | ٣٥ ٧٧٣ ٢٩٣ | ١١ ٩٠٢ ٧٢٣ | ٢٢ ٦٣٦ ٢٣٩ |
| ٩ ٠٩٣ ٣٠٧ | ١١ ٤٠١ ٢٩٨ | ٣ ٥٦٩ ٣٦٩ | ٤ ١٤٠ ٧٩٠ |
| ٢ ٦٥٥ ٤٥٠ | ٢ ٠٠٧ ٤٥٠ | ١ ٣٥١ ٤٣٩ | ١ ٠٠٦ ٧٥٥ |
| ١١٢ ٦٨٤ ١٧٠ | ٤٩ ١٨٢ ٠٤١ | ١٦ ٨٢٣ ٥٣١ | ٢٧ ٧٨٣ ٧٨٤ |

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

| الثلثة أشهر المنتهية في | | الستة أشهر المنتهية في | | |
|-------------------------|---------------|------------------------|---------------|-----------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | |
| (٨١٣ ٤٣٦) | ٣٦ ٧٩٩ ٦٩٨ | ١٧٠ ٩٩٥ ١١٥ | ١٦١ ٤٤١ ٩١٣ | صافي أرباح (خسائر) الفترة |
| - | (٣ ٦٧٩ ٩٦٩) | (١٧ ٠٩٩ ٥١١) | (١٦ ١٤٤ ١٩١) | نصيب العاملين في الأرباح (تقديري) |
| (٨١٣ ٤٣٦) | ٣٣ ١١٩ ٧٢٩ | ١٥٣ ٨٩٥ ٦٠٤ | ١٤٥ ٢٩٧ ٧٢٢ | الربح القابل للتوزيع عن الفترة |
| ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | عدد الأسهم |
| (٠,٠٠٠٠٨) | ٠,٠٣٣ | ٠,١٥٤ | ٠,١٤٥ | نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) |

شركة سي أي كابيتال للاستثمار الإستراتيجية المالية
 تلي الإيضاحات للخدمة للتوثيق المالية المستقلة
 من السنة لتغير السنوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة
 ١٨-١ المستحق على الأطراف ذوي العلاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | | | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | | | |
|------------------|-------------------|--------------------|---------------|---------------------------------|-------------|--------------------|---------------------------------------------------------------|
| بنود قائمة الدخل | | بنود المركز المالي | | بنود قائمة الدخل | | بنود المركز المالي | |
| إيرادات أخرى | إيرادات الترخيصات | إيرادات النشاط | إيرادات فائدة | المستحق على الأطراف ذوي العلاقة | قروض مساندة | أرصدة لدى البنوك | إسم الشركة |
| - | - | - | - | - | - | ٢٨ ٣١٢.٠٧٢ | بنك مصر |
| - | - | - | ٢٨٦ ٤٦٨ | - | - | - | • البنك التجاري الدولي (جزء من أرصدة لدى البنوك) |
| - | ١ ٢١٧ ٨٣٥ | ١١ ٦١٣ ٩٥٠ | - | - | ١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | شركة التجاري الدولي للمسرة في الأوراق المالية |
| - | - | - | ٢٨٨ ٤٦٧ | - | ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | - | شركة دينايميك لتداول الأوراق المالية |
| - | - | - | ١ ٢٩٥ ٩٣٧ | - | ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | شركة سي أي كابيتال لترويج وتنظيم الإكتبيات في الأوراق المالية |
| - | - | - | ٢٦٣ ٥٤١ | - | - | - | شركة سي أي أسنس مانجمنت |
| - | ١٣١ ١٠٠ ٦٠٠ | - | - | - | - | - | كوريليس للتأجير التمويلي |
| - | - | - | - | - | - | - | شركة سي أي للتحويل العقاري |
| - | - | - | ٣٣٤ ٢٠١ | - | ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | شركة سي التمويل الاستهلاكي |
| - | ٧١ ٨٥٤ ٦٨٧ | - | - | - | - | - | شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (ريفي) |
| - | ١٨٠ ٧٠ ٢٠٣ | - | - | - | - | - | EGY EDU Investment |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | |
| بنود قائمة الدخل | | بنود قائمة الدخل | | بنود قائمة الدخل | | بنود المركز المالي | |
| إيرادات أخرى | إيرادات الترخيصات | إيرادات النشاط | إيرادات فائدة | المستحق على الأطراف ذوي العلاقة | قروض مساندة | أرصدة لدى البنوك | إسم الشركة |
| - | - | - | ١ ٦٦٤ ١٥٢ | - | - | ٤٤ ٩٦٩.٦١١ | البنك التجاري الدولي (جزء من أرصدة لدى البنوك) |
| ١٦٩ ٠١٣ | - | ٧٢٩ ٣٤٤ | ٢١ ٣٣٣ ٤٣٠ | ٢ ٤١٤ ١٨٢ | ٢٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | شركة التجاري الدولي للمسرة في الأوراق المالية |
| ١٦٩ ٠١٣ | - | - | ١ ٠٠٩ ٨٩٥ | - | ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | - | شركة دينايميك لتداول الأوراق المالية |
| ١٦٩ ٠١٣ | ١٥ ٩٣٢ ٢٣٣ | - | - | ٣ ٤٦٨ ٦٥٠ | - | - | شركة سي أي كابيتال لترويج وتنظيم الإكتبيات في الأوراق المالية |
| ١٦٣ ٣٤٣ | ٨ ٦٣٢ ٣٨١ | - | - | ١ ٧٥٧ ٤٥٠ | - | - | شركة سي أي أسنس مانجمنت |
| - | ٧٧ ٤٨٠ ٤٥٨ | - | - | - | - | - | كوريليس للتأجير التمويلي |
| - | - | - | ١ ٧٨٩ ٧٥٥ | - | - | - | شركة سي أي للتحويل العقاري |
| - | ٧٩ ١٣٩ ٩٤٢ | - | - | - | - | - | شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (ريفي) |

يتمثل المستحق على شركة التجارى الدولي للمعمرة فيما يلي:

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

يتمثل المستحق على شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية فيما يلي:

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

يتمثل المستحق على شركة سي أي كابيتال للتمويل الاستهلاكي فيما يلي:

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

يتمثل المستحق على شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات فيما يلي:

| |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| يستحق على شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات قروض بمبلغ ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في |
| قرض بمبلغ ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢١ وينتهى في ١٠ مارس ٢٠٢٤. |
| قرض بمبلغ ٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١ وينتهى في ٢٠ مارس ٢٠٢٤. |

قروض مساندة للشركات التابعة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|--------------------|--------------------|---------------------------------------------|
| ١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٢٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ | شركة التجارى الدولي للمعمرة |
| ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٤ ٥٠٠ ٠٠٠ | شركة دايناميك لتداول الأوراق المالية |
| ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | شركة سي أي لتمويل السلع الاستهلاكية |
| ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ | - | شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات |
| (٥٩ ١٠٦) | - | أثر تطبيق معيار الأدوات المالية (٤٧) |
| ٥ ٥٦٩ | - | خصائر الائتمان المتوقعة |
| <u>٢١١ ٤٤٦ ٤٦٣</u> | <u>٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠</u> | |

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن المدة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-١٨ المستحق للأطراف ذوي العلاقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | إسم الشركة |
|------------------------|----------------------|
| بنود قائمة الدخل | البنك التجارى الدولي |
| مصروفات عمومية وإدارية | |
| ٥ ٤٢٠ | |

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ | إسم الشركة |
|------------------------|----------------------|
| بنود قائمة الدخل | البنك التجارى الدولي |
| مصروفات عمومية وإدارية | |
| ١٥ ١٧٠ | |

١٩- خطابات الضمان، والتعهدات

١-٩١ خطابات الضمان

بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ١٥٠ ٩٠٩ ٣ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

٢-١٩ التعهدات

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

١- البنك الاهلى الكويتى - مصر كفالة تضامنية بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - المدفوعات المبنية على أسهم

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

تم احتساب القيمة العادلة باستخدام Black Scholes Model

وتمثل استحقاقات الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يلي :

| تاريخ الاستحقاق | سعر الممارسة | جنيه مصرى | جنيه مصرى | عدد الأسهم |
|-----------------|--------------|----------------|-----------|------------|
| | | القيمة العادلة | | |
| مارس ٢٠٢٢ | ١,٠٠ | ١,١٦٧٦٦ | | ٢٨ ٣٠٨ ٣٣٨ |
| مارس ٢٠٢٣ | ١,٠٠ | ١,١٠٥٨٤ | | ١٦ ٦٩١ ٦٦٢ |

تم ممارسة الحق على الاسهم المخصصة عن اثابة العاملين نتيجة تنفيذ عرض الشراء الاجبارى على اغلبية اسهم الشركة حيث تم الحصول على قيمة الاسهم المخصصة نقداً بعد خصم القيمة الاسمية لكل سهم.

٢١ - الموقف الضريبي

٢١-١ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية الخاصة بضريبة شركات الأموال وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.
- تم الفحص والسداد وتسوية الفترة من ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٩ لم تقع في العينة محل الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ و جارى إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٧ لم تدخل ضمن عينة المأمورية وبالتالي تعتمد الإقرارات الضريبية عن هذه السنوات.

٢١-٢ ضرائب كسب العمل

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

٢١-٣ ضريبة الدمغة

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهي تتفق مع تلك المطبقة في جميع الفترات المعروضة. في ٢٨ مارس ٢٠١٩ ، قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لعام ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. وفيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة وذلك في ١ يناير ٢٠٢١ وقبل ١ يناير ٢٠٢١.

٢٢-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٢-٢ إستثمارات في شركات تابعة

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

٢٢-٣ الأصول الثابتة

٢٢-٣-١ الإعراف 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 إنشاؤها 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.

٢٢-٣-٢ الأرباح والخسائر الرأسمالية

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة من استبعاد أي أصل ثابت والناشئة من الفرق بين قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد ضمن قائمة الدخل.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢-٣-٣ النفقات اللاحقة للإقتناء

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

٢٢-٣-٤ الإهلاك

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

٢٢-٤ الأدوات المالية

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

نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الاعمال

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول 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 الأولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي باستثمار 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 للاستثمار ، 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 الأعمال

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

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

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

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

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

الالتزامات المالية - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الاستبعاد

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

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

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

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

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

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

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

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

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

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

٢٢-٤-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

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

ثانياً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ثالثاً: القروض والمديونيات

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

رابعاً: الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، 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.

٢٢-٤-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

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

الالتزامات المالية غير المشتقة 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.

٢٢-٥-٥ رأس المال

٢٢-٥-١ الأسهم العادية

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

٢٢-٥-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٢٢-٦ الاضمحلال

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

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

نموذج النهج العام

- تتطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").

- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم الشركة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD")
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للشركة. تقوم الشركة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تتخفص 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 الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبني. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١.
- المرحلة ٣: تعترف الشركة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر

الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣".

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تنظر الشركة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

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

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

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

ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
- أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
- توقع مبلغ الضمان المتاح على مدى عمر المعاملة.

تقديرات محاسبية نقدية

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

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

٢٢-٦-١١ الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس 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 إلهم أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

أولاً: الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك 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 الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكيدة، 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 الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه 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.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة

ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع:

الافتاء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ)
والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا
الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في اية فترة
لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع
بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر
عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو
الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية 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.

٢٢-٦-٢ الأصول غير المالية

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

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

٧-٢٢ المخصصات

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

٨-٢٢ الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يعادل ٥٪ على الأقل من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدر ٥٠٪ على الأقل من رأس المال المصدر، ومتى قل الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

٩-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والشيكات تحت التحصيل والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه أو يعتبر جزءاً من إدارة الشركة للنقدية كأحد البنود التي تظهر مخصومة لغرض احتساب رصيد النقدية وما في حكمها.

١٠-٢٢ توزيعات الأرباح

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

١١-٢٢ إيرادات النشاط

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

- وبشكل أكثر تحديدًا ، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
 - ١- تحديد العقد مع العميل ؛
 - ٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
 - ٣- تحديد سعر الصفقة.
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.

- تطبق الشركة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: نشاط أمناء الحفظ والاستشارات المالية والاستثمارات المالية.
- وفقًا لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس الشركة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.
- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدًا لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلًا متغيرًا ، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تعمل الشركة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم الشركة خدمات أمناء الحفظ والاستشارات المالية وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم أمناء الحفظ والاستشارات المالية اعتبارات متغيرة بحيث تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات أمناء الحفظ والاستشارات المالية يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف الشركة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية

حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.

- قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير على إيرادات الشركة.

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

٢٢-١١-١ 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 كافٍ عن تدفق المقابل وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بشكل دقيق ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على الخدمة المقدمة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق.

٢٢-١١-٢ 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.

٢٢-١١-٣ إيراد عمولة أمناء الحفظ

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

٢٢-١١-٤ إيراد الفوائد

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

٢٢-١١-٥ إيراد توزيعات الأرباح

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

٢٢-١٢ المصروفات

٢٢-٢١-١ الإيجار

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

٢٢-١٢-٢ مصروف الفوائد

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

٢٢-١٢-٣ ضريبة الدخل

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل 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 كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة 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 معينه.

ثانياً: الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

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

٢٢-١٢-٤ تكلفة الاقتراض

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

٢٢-١٣ عقود الإيجار

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

التي تكون الشركة فيها كمستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.

لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لمقر الشركة، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

٢٢-١٣-١ القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

- (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

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

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

٢٢-١٣-٣ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

٢٢-١٣-٤ القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

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

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإيجار

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

٢٢-١٤ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة/العام.

٢٢-١٥ حصة العاملين

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

٢٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

- يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.

- والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

- تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمتابعة أداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والاجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، و مراجعة مدى كفاية السياسات والاجراءات المتبعة من قبل ادارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

٣٢-١ 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 أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢-١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---------------|----------------|
| ١ ١٠٢ ٨٦٨ | ٦ ٨٢٩ ٢٣٣ |
| ٢١١ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| ٢١٢ ٦٠٢ ٨٦٨ | ٢٤٠ ٣٢٩ ٢٣٣ |

البند المعرض لخطر الائتمان في الميزانية

الأرصدة المدينة لدى الغير

قروض مساندة للشركات التابعة

٢٣-١-٢ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
|---------------|----------------|
| ٢١٢ ٦٠٢ ٨٦٨ | ٢٤٠ ٣٢٩ ٢٣٣ |
| ٨ ٦٢٦ ٨١١ | ٨ ٦٢٦ ٨١١ |
| (٨ ٦٢٦ ٨١١) | (٨ ٦٢٦ ٨١١) |
| ٢١٢ ٦٠٢ ٨٦٨ | ٢٤٠ ٣٢٩ ٢٣٣ |

وأرصدة مدينة منتظمة وليست محل إضمحلال

متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً

الإضمحلال في الأرصدة المدينة

٢٣-٢ خطر السيولة

- ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.
- الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

الأصول المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| أقل من ٣ أشهر | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | الإجمالي |
|---------------|-----------------|------------------|---------------|
| - | - | ١ ٢٥٤ ٧٢١ ٤٧٦ | ١ ٢٥٤ ٧٢١ ٤٧٦ |
| - | - | ٨ ٢٢٥ ٣٥٠ | ٨ ٢٢٥ ٣٥٠ |
| - | - | - | - |
| ١ ٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ | - | - | ١ ٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ |
| ١ ١٠٢ ٨٦٨ | ١٣٠ ١٢٤ | - | ١ ٢٣٢ ٩٩٢ |
| - | - | ٢١١ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢١١ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| - | - | - | - |
| ١٤٠ ٠٥٩ ٠١٧ | - | - | ١٤٠ ٠٥٩ ٠١٧ |
| ١٤٦ ٣١٨ ٥٤٩ | - | - | ١٤٦ ٣١٨ ٥٤٩ |
| ٤٧٠ ٠٣٠ ٥٥٩ | ١٣٠ ١٢٤ | ١ ٤٧٤ ٤٤٦ ٨٢٦ | ١ ٩٤٤ ٦٠٧ ٥٠٩ |

الإجمالي

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- وبلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

| الإجمالي | من ١ إلى ٥ سنوات | من ٣ إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | |
|-------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| ١١٢ ٩٨٧ ١٢٣ | - | - | ١١٢ ٩٨٧ ١٢٣ | إلتزامات أخرى |
| ٣٣٨ ٨٦٨ | - | ٣٣٨ ٨٦٨ | - | ضرائب الدخل الجارية |
| ١١٣ ٣٢٥ ٩٩١ | - | ٣٣٨ ٨٦٨ | ١١٢ ٩٨٧ ١٢٣ | الإجمالي |

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الإجمالي | من ١ إلى ٥ سنوات | من ٣ إلى ١٢ شهر | أقل من ٣ أشهر | |
|---------------|------------------|-----------------|---------------|------------------------------------------------------------|
| ١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦ | ١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦ | - | - | إستثمارات مالية في شركات تابعة |
| ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | - | - | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | - | - | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٦ ٩٠٤ ١٤٣ | - | ٧٤ ٩١٠ | ٦ ٨٢٩ ٢٣٣ | أصول أخرى |
| ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | - | - | قروض مساندة للشركات التابعة |
| ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ | - | ٣ ٩٠٩ ١٥٠ | ٧٧ ٦٦٧ ٠٦٧ | أرصدة لدى البنوك |
| ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | - | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | - | إستثمارات في أذون خزانة |
| ١ ٩١٧ ٩١٧ ٤٦٧ | ١ ٥٦٥ ٤٧٢ ٠٣٦ | ١٢٥ ٩٨٨ ٤٧٨ | ٢٢٦ ٤٥٦ ٩٥٣ | الإجمالي |

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣-٢٣ خطر السوق

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

١-٣-٢٣ خطر معدلات الفائدة

- تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.
- ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠٢١

أرصدة ذات عائد ثابت

١٢٥ ٩١٣ ٥٦٨

١٥٠ ٢٢٧ ٦٩٩

الأصول المالية

أرصدة ذات عائد متغير

٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠

٢١١ ٥٠٠ ٠٠٠

الأصول المالية

٢٣-٣-٢ 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 فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية.
- تقوم الشركة بمراقبة أسعار الصرف للحد من تلك المخاطر.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | جنيه مصري | دولار أمريكي | الإجمالي |
|------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| الأصول المالية | | | |
| إستثمارات مالية في شركات تابعة | ١ ٠٥٤ ٢٦٥ ٧٣١ | ٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥ | ١ ٢٥٤ ٧٢١ ٤٧٦ |
| إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٨ ٢٢٥ ٣٥٠ | - | ٨ ٢٢٥ ٣٥٠ |
| إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | ١٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ | - | ١٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ |
| قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة | ٢١١ ٥٠٠ ٠٠٠ | - | ٢١١ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| أرصدة لدى البنوك | ١١٩ ٦٦٦ ١٤٢ | ٢٠ ٣٩٢ ٨٧٥ | ١٤٠ ٠٥٩ ٠١٧ |
| إستثمارات في أنون خزانة | ١٤٦ ٣١٨ ٥٤٩ | - | ١٤٦ ٣١٨ ٥٤٩ |
| إجمالي الأصول المالية | ١ ٧١٣ ٥٢٥ ٨٩٧ | ٢٢٩ ٨٤٨ ٦٢٠ | ١ ٩٤٣ ٣٧٤ ٥١٧ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | |
| الأصول المالية | | | |
| إستثمارات مالية في شركات تابعة | ١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦ | - | ١ ٣٢٦ ٧٤٦ ٦٨٦ |
| إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | - | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ |
| إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | - | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ |
| قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ | - | ٢٣٣ ٥٠٠ ٠٠٠ |
| أرصدة لدى البنوك | ٧٧ ٩١٨ ٠٩٩ | ٣ ٦٥٨ ١١٨ | ٨١ ٥٧٦ ٢١٧ |
| إستثمارات في أنون خزانة | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | - | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ |
| إجمالي الأصول المالية | ١ ٩٠٧ ٣٥٥ ٢٠٦ | ٣ ٦٥٨ ١١٨ | ١ ٩١١ ٠١٣ ٣٢٤ |

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - قياس القيمة العادلة

- يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:
المستوى الأول الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني** الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث** طرق تقييم لا تستند إلى عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

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

| الأصول المالية | القيمة العادلة في | ٣٠ يونيو ٢٠٢١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | القيمة العادلة في | مستوى | أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية |
|------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| | | | | | | |
| إستثمارات في أدون خزنة | جنيه مصري | ١٤٦ ٣١٨ ٥٤٩ | ١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨ | الأول | أسعار معلنة في أسواق نشطة | |
| إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | جنيه مصري | ٨ ٢٢٥ ٣٥٠ | ٥ ٢٢٥ ٣٥٠ | الثالث | طرق تقييم أخرى | |
| إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | جنيه مصري | ١٨٢ ٥٥٠ ١٢٥ | ١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣ | الأول | أسعار معلنة في أسواق نشطة | |

٢٥ - أحداث هامة

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

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

وتتمثل بعض المخاطر المستقبلية المتوقعة مايلي :

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