

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
وتقرير الفحص المحدود عليها

صفحة	الفهرس
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٢	قائمة الدخل الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٢٤-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤٥-٢٥	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار  
محاسبون قانونيون ومستشارون

## 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 الدورية المستقلة المرفقة لشركة سى أى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

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

### الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقبا الحسابات

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن  
محاسبون قانونيون ومستشارون

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار  
محاسبون قانونيون ومستشارون  
سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)

القاهرة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢

سجل

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

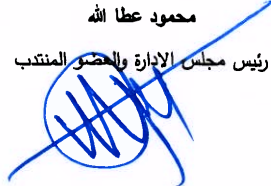
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	١ ٥٥٦ ٧٢٣ ٥٢٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٦ ١١١ ٩٦٤	٥ ٠٦٣ ١٦٤	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩ ٩١٨ ٥٢٣	٢٣ ٢٤٨ ٤٨١	(٦)	أصول ثابتة
١٧٦ ٧٦٠ ١١٢	١٤٧ ٥٢٩ ٢٤٧	(١٧)	قروض مساندة للشركات التابعة
١٨ ١٠٧ ٨٢٦	١٨ ٥٧٠ ٥٣٠	(١-٧)	أصل حق انتفاع
١ ٥٩٠ ٦١٩ ٦٥١	١ ٧٥١ ١٣٤ ٩٤٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣١ ٢٨٧ ٠٣٨	٢٦ ٠٣٩ ٩٤٦	(٩)	أرصدة لدى البنوك
١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	١٣١ ٦٦١ ٤٦١	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣١ ٧٦٣ ٤٧٠	٤١ ٩٦٢ ٥٩٤	(١٠)	أصول أخرى
٤١٩ ٣٨٥ ٣٩٢	١٩٩ ٦٦٤ ٠٠١		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٠١٠ ٠٠٥ ٠٤٣	١ ٩٥٠ ٧٩٨ ٩٤٩		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩		إحتياطي قانوني
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١١)	إحتياطي علاوة إصدار
٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	٤٠٠ ٨٣٧ ٥٠٠		أرباح مرحلة
١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	١ ٨٥١ ٠٥٥ ٥٦٨		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٥٦٨ ٦١٦	١ ٠٨٧ ٨٦٦	(١-٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٧ ٤٠٥ ١٣٦	١٧ ٥٦٦ ٩٠٨	(٢-٧)	إلتزامات عقود التأجير - طويل الأجل
١٨ ٩٧٣ ٧٥٢	١٨ ٦٥٤ ٧٧٤		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤	٤٤ ٥١٨ ٢٠٩	(١٢)	إلتزامات أخرى
٩٩٧ ٤٧٧	٣٢ ٢٦٠ ١٢١		إلتزامات الضرائب الجارية
٢ ٤٧٣ ٩٧٨	٣ ٩١٥ ٧٤٦	(٢-٧)	إلتزامات عقود التأجير - قصير الأجل
٣٩٤ ٥٣١	٣٩٤ ٥٣١	(١٣)	مخصصات
٤٩ ٣٣١ ٩٢٠	٨١ ٠٨٨ ٦٠٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٦٨ ٣٠٥ ٦٧٢	٩٩ ٧٤٣ ٣٨١		مجموع الإلتزامات
٢ ٠١٠ ٠٠٥ ٠٤٣	١ ٩٥٠ ٧٩٨ ٩٤٩		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

محمود عطا الله

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



تقرير الفحص المحدود "مرفق"

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

رقم	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
إيرادات النشاط						
(١٧-١)	٤ ٢٩٢ ٣٢٦	٥ ٥٥٩ ٧٢٨	٧٥٦ ٨٤٦	١ ٠٠٥ ٥٨٣	إيراد عمولة أمناء الحفظ	
(١٧-١)	٣٢٠ ٦٠٣ ٨٤٧	٢٣٩ ٩٧٣ ٦٧٨	٣٦	٣ ٦٩٧ ٦١٨	إيراد توزيعات	
	-	١٦٣ ٠٩٨ ٢٨٩	-	١٦٣ ٠٩٨ ٢٨٩	إيرادات استشارات	
	٣٢٤ ٨٩٦ ١٧٣	٤٠٨ ٦٣١ ٦٩٥	٧٥٦ ٨٨٢	١٦٧ ٨٠١ ٤٩٠		
يضاف / (يخصم)						
(٢-١٧,١٥)	(٥٣ ٥٥٤ ٢٩٩)	(٢٠٠ ٨٠١ ٧٩٦)	(١٨ ٦١٤ ٢٤٩)	(٨٨ ١١٧ ٦٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية	
(٢-٧)	(١ ٥٤٧ ٩٦٠)	(١ ٤٨٠ ٨٢١)	(٥١٠ ٥٠١)	(٤٨٢ ٣١٤)	فوائد عقود الإيجار	
(١-٧)	(٣ ٤٦٤ ٥٨٥)	(٢ ٩١٠ ١٨٦)	(١ ١٨٤ ٣١١)	(٩٧٠ ٠٦٢)	إهلاك أصل حق انتفاع	
	٢ ٤٨٤ ٧٦١	١١ ٩١٠ ٤٤٢	١ ٨٠٢ ٣٩٣	١١ ٩١٠ ٤٤٢	أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
	(٤٥ ٩٨٥ ٧٠١)	٤٦ ٦٧٨ ٩٥٤	٩ ٩٥٩ ٩٠٨	٦ ٠٨٩ ٤٨٢	(خسائر) أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(٣)	(٢٧ ٤٢٤ ٠٩٤)	-	(٧٨٤ ٠٩٠)	-	خسائر بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة	
	-	٢٨٦ ٥٩٧	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة	
	٢ ٨٦٤ ٩٠٧	٨ ٧٢٩ ٧٩٩	٢ ٨٦٤ ٩٠٧	٣ ٩٥٠ ٦٦٨	عائد إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	
(١٧-١)	٢٤ ٣٧٧ ٠٦٢	٢٤ ١٦٨ ٢٩٢	٦ ٦١٢ ١٧٠	٨ ٥٤٢ ٨٢٥	إيراد فوائد	
	٤٤٩ ٩٤٤	١٦٤ ٤٨٢	٤٥ ٠٠٢	١٤٧ ٠٢٠	إيرادات أخرى	
	٢ ٨٠٩ ٠٨٨	( ٢٦٢ ٠٠٢)	٥٢٣ ٥٥٢	٤١٤ ٦٠٧	فروق ترجمة عملات أجنبية	
(١٤)	٢٨٠ ٢٧٢	٧ ٤٥٦	١٤٥ ٥٦٣	٩ ٧٩٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة	
	٢٢٦ ١٨٥ ٥٦٨	٢٩٥ ١٢٢ ٩١٢	١ ٦١٧ ٢٢٦	١٠٩ ٢٩٦ ٣٢٢	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	
(٥)	(٣١ ٧٧٩ ٣٧١)	(٢٩ ٦٦٢ ٣٤٢)	( ٤٦٦ ٥٦١)	(٥ ٢٧٧ ٦٦٥)	الضرائب	
	١٩٤ ٤٠٦ ١٩٧	٢٦٥ ٤٦٠ ٥٧٠	١ ١٥٠ ٦٦٥	١٠٤ ٠١٨ ٦٥٧	صافي أرباح الفترة	
(١٦)	٠,١٧٥	٠,٢٣٩	٠,٠٠١	٠,٠٩٤	نصيب السهم في الأرباح	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٩٧ ٤٠٦ ١٩٤	٥٧٠ ٤٦٠ ٢٦٥	٦٦٥ ١١٥٠ ١	٦٥٧ ١٨ ١٠٤	صافي أرباح الفترة
١٩٧ ٤٠٦ ١٩٤	٥٧٠ ٤٦٠ ٢٦٥	٦٦٥ ١١٥٠ ١	٦٥٧ ١٨ ١٠٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال		إحتياطي قانوني		إحتياطي علاوة إصدار		أرباح مرحلة		إحتياطي نظام ائابة العاملين		إجمالي	
	المصدر	المصدف	إحتياطي قانوني	إحتياطي علاوة إصدار	أرباح مرحلة	إحتياطي نظام ائابة العاملين	حقوق الملكية	إجمالي	حقوق الملكية	إجمالي	حقوق الملكية	إجمالي
٢٠٢١	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	-	٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧٦ ٥٠٦ ٢٣٧	١٥ ٧١٠ ٦٧٣	١ ٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩	١ ٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩	( ٤٥٥ ٧٩٤ )	١ ٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩	( ٤٥٥ ٧٩٤ )	١ ٩٢١ ٢٣٢ ٠٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما تم إصدارها												
إثر تغيير سياسات محاسبية												
الرصيد المعلن في ١ يناير ٢٠٢١	-	٨ ٤٥٦ ٥٨٥	٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧٦ ٥٠٥ ٤٤٣	١٥ ٧١٠ ٦٧٣	١ ٩٢٠ ٧٧٦ ٢١٥	١ ٩٢٠ ٧٧٦ ٢١٥	-	١ ٩٢٠ ٧٧٦ ٢١٥	-	١ ٩٢٠ ٧٧٦ ٢١٥
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	-	-	( ٨ ٤٥٦ ٥٨٥ )	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	( ٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢ )	( ٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢ )	-	( ٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢ )	-	( ٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢ )
إحتياطي نظام ائابة العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	( ١٥ ٧١٠ ٦٧٣ )	( ١٥ ٧١٠ ٦٧٣ )	-	( ١٥ ٧١٠ ٦٧٣ )
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	٢٦٥ ٤٦٠ ٥٧٠	-	-	٢٦٥ ٤٦٠ ٥٧٠	-	٢٦٥ ٤٦٠ ٥٧٠	-	٢٦٥ ٤٦٠ ٥٧٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٥١٦ ٩٨٦ ٩١٦	١٥ ٧١٠ ٦٧٣	١ ٩٥٤ ٤٥٨ ٦٠٠	١ ٩٥٤ ٤٥٨ ٦٠٠	-	١ ٩٥٤ ٤٥٨ ٦٠٠	-	١ ٩٥٤ ٤٥٨ ٦٠٠
٢٠٢٢												
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	-	١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	-	١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	-	١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	١٢ ٧٤٦ ٣٨٤	-	-	( ١٢ ٧٤٦ ٣٨٤ )	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠ )	-	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠ )	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠ )	-	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠ )	-	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠ )
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	١٩٤ ٤٠٦ ١٩٧	-	١٩٤ ٤٠٦ ١٩٧	١٩٤ ٤٠٦ ١٩٧	-	١٩٤ ٤٠٦ ١٩٧	-	١٩٤ ٤٠٦ ١٩٧
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٠ ٨٣٧ ٥٠٠	-	١ ٨٥١ ٠٥٥ ٥٦٨	١ ٨٥١ ٠٥٥ ٥٦٨	-	١ ٨٥١ ٠٥٥ ٥٦٨	-	١ ٨٥١ ٠٥٥ ٥٦٨

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٢١) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	رقم	
٢٩٥ ١٢٢ ٩١٢	٢٢٦ ١٨٥ ٥٦٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٣ ٨٨٥ ٥٨٠	٥ ٢٤٩ ٨١٣	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
( ٧ ٤٥٦ )	( ٢٨٠ ٢٧٢ )	(١٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
( ٢٢٩ ٠٣٠ )	-		المستخدم من المخصصات
١ ٤٨٠ ٨٢١	١ ٥٤٧ ٩٦٠	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
٢ ٩١٠ ١٨٦	٣ ٤٦٤ ٥٨٥	(١-٧)	إهلاك أصل حق انتفاع
( ٤٦ ٦٧٨ ٩٥٤ )	٤٥ ٩٨٥ ٧٠١		(خسائر) أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٢٧ ٤٢٤ ٠٩٤		خسائر بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة
( ٢٤ ١٦٨ ٢٩٢ )	( ٢٤ ٣٧٧ ٠٦٢ )		إيراد فوائد
( ٢٣٩ ٩٧٣ ٦٧٨ )	( ٣٢٠ ٦٠٣ ٨٤٧ )		إيرادات توزيعات
٧٨ ٢٣٦ ٧٩٩	-		المكون عن نظام إثابة العاملين
( ٢٨٦ ٥٩٧ )	-		أرباح بيع أصول ثابتة
( ٨ ٧٢٩ ٧٩٩ )	( ٢ ٨٦٤ ٩٠٧ )		عائد أذون الخزنة
			التغير في:
( ٢٢٧ ٤٥٣ )	١٨٩ ٨٠٦ ٩٣٨		أصول أخرى
٥٠ ٨٧٣ ٧٢٢	( ٩٤٧ ٧٢٥ )		إلتزامات أخرى
( ٢ ٩٧٦ ٩٧٨ )	( ٣ ٨٧١ ٧٠٩ )		المسدد من التلزامات عقود الإيجار
( ٨٦ ٣٠٧ ١٩٢ )	-		المسدد عن نظام إثابة العاملين
٢٤ ١٦٨ ٢٩٢	٢٤ ٣٧٧ ٠٦٢		إيراد فوائد-محصل
( ٢٣ ٤٤١ ٥٦١ )	-		ضرائب أذون خزنة مستقطعة
٢٣٩ ٩٧٣ ٦٧٨	٣٢٠ ٦٠٣ ٨٤٧		إيرادات توزيعات محصلة
٨ ٧٢٩ ٧٩٩	٢ ٨٦٤ ٩٠٧		عائد إستثمارات مالية بالكلفة المستهلكة
٢٧٢ ٣٥٤ ٧٩٩	٤٩٤ ٥٦٤ ٩٥٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٢٢ ٠٠٤ ٤١٨	-		مدفوعات من بيع إستثمارات مالية بالكلفة المستهلكة
( ٢٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )	( ٣٨٥ ٨٠٨ ٣٠٠ )		مدفوعات في استثمارات مالية في شركات تابعة
٤٢ ٠٢٥ ٣١٠	١٧١ ٣٨١ ٩٠٧		متحصلات من بيع أستثمارات مالية في شركات تابعة
٢١ ٥٣٥ ٤٧٦	( ٢١ ٣١٢ ٢٧٨ )		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	-		أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
( ١٠٠ ٠٠٠ )	١ ٠٤٨ ٧٩٩		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	( ٩٩٧ ٤٧٧ )		الضرائب المدسدة خلال الفترة
( ٧٤٨ ١٥٨ )	( ٨ ٥٧٩ ٧٧١ )	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤٣٤ ٠٥٦	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
( ٨٤ ٨٤٨ ٨٩٨ )	( ٢٤٤ ٢٦٧ ١٢٠ )		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ٢١٦ ٠٦٧ ٥١٢ )	( ٢٨٥ ٠٥٠ ٠٠٠ )		توزيعات أرباح مدفوعة
٥٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٩ ٥٠٠ ٠٠٠		متحصلات من قروض مساندة للشركات التابعة
( ١٦١ ٠٦٧ ٥١٢ )	( ٢٥٥ ٥٥٠ ٠٠٠ )		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٦ ٤٣٨ ٣٨٩	( ٥ ٣٥٢ ١٦٧ )		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨١ ٥٧٦ ٢١٧	٣١ ٣١٩ ٢٢٤		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٠٨ ٠١٤ ٦٠٦	٢٦ ٠٦٧ ٠٥٧	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			مقسمة إلى:
١٠٨ ٠١٤ ٦٠٦	٢٦ ٠٦٧ ٠٥٧		حسابات جارية
١٠٨ ٠١٤ ٦٠٦	٢٦ ٠٦٧ ٠٥٧	(٩)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ١ - نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - تحت إسم سي آي كابيتال القابضة بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٠٥ طبقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٦٦٧٩٨ في ١٠ إبريل ٢٠٠٥ وقد حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة لسوق المال بمزاولة النشاط بموجب ترخيص رقم ٣٥٣ بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٠٦. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠ مارس ٢٠١٩ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية.

### ٢-١ غرض الشركة

- غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها وكذلك تقديم خدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار والاستشارات 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 تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر والخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة مجمع جاليريا ٤٠ - امتداد محور ٢٦ يوليو - الشيخ زايد ٦ أكتوبر - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

### ٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٢.

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية للشركة والإيضاحات المرافقة لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

## ٤-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
- ومن أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
- إيضاح رقم (١٣) مخصصات.

## ٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣ - إستثمارات مالية في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة التجاري الدولي للسمسرة في الأوراق المالية	%٩٨,٩٦	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥	٩٨ ٩٧٤ ٣٣٥
شركة سي آي أستانس مانجمنت	%٩٩,٥٣	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩	٤٢ ٩٤٦ ٩٨٩
شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	%٩٩,٥٧	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠	٣٩ ٨٣٠ ٥٨٠
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية	%٩٩,٩٧	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 (ريفي)	%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)	%٩٨,٨٠	-	٩٨ ٨٠٦ ٠٠٠
شركة EGY EDU INVEST	%١٠٠	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥
شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير بارترتز للرعاية الطبية	%٦٠	٢٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠	٧٤ ٩٩٩ ٧٥٠
شركة مصر كابيتال للوساطة في السندات	%٩٩,٩٩	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠	-
		<u>١ ٥٥٦ ٧٢٣ ٥٢٦</u>	<u>١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦</u>

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تأسست شركة سي آي للتمويل العقاري - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون التمويل العقاري رقم ١٤٨ لسنة ٢٠٠١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٣٠١١ في ١٩ مارس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- تأسست شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٨١٢٧ في ١ أغسطس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- في مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) على زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع من ١٠٠ مليون جنيه ليصبح ٢٠٠ مليون جنيه وتم سداد الزيادة بالكامل و البالغة ١٠٠ مليون جنيه من شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٤ % .
- في مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على بيع حصتها في شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) وتمت الموافقة في الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ابريل ٢٠٢٢.
- في ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ حصلت شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على بيع حصتها من شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة).
- في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و بنك مصر على بيع حصتها والبالغة ٦٠٠ ٨٨٠ ١٩ سهم باجمالى تكلفة ٨٠٦ ٠٠٠ ١٩٨ جنيه مصرى فى شركة سي آي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) بمبلغ ٩٩٦ ١٦٥ ١٧٢ جنيه مصرى والسداد يكون خلال اربعة اشهر من تاريخ العقد بالاضافه الى عمولات بيع الاسهم البالغة ٠٩٠ ٧٨٤ جنيه مصرى وبذلك اصبحت قيمة خسائر البيع المحملة على قائمة الدخل ٠٩٤ ٤٢٤ ٢٧ جنيه مصرى.
- في ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ تم سداد كامل المبلغ من بنك مصر الى شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية.
- قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بالأشتراك فى تأسيس شركة EGY EDU Invest ( شركة أجنبية ) ( حيث بلغ الاستثمار المباشر لشركة سي آي كابيتال القابضة نسبة ٢٣.٣٤% من رأس مال الشركة والشركة لها السيطره 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 أمريكى وفى مارس ٢٠٢٠ تم سداد مبلغ ٩.٦ مليون دولار أمريكى وأصبح الاستثمار المباشر لشركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بنسبة ٢٧.٤٤% فى رأس مال شركة EGY EDU Invest فى مارس ٢٠٢٠.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- في ٢٦ يناير ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٣.٧ مليون دولار وحصصة سي آي كابيتال بها ١.٠١٦ مليون دولار. وفي مايو ٢٠٢١ قامت شركة سي آي كابيتال بزيادة استثمارها بمبلغ ١٢.٢ مليون دولار أمريكي وفي مايو ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٦٩.٦ مليون دولار أمريكي نصيب شركة سي آي كابيتال منها ١٩.١ مليون دولار أمريكي. بتاريخ ٣٠ أغسطس تم تخارج الاقلية (نسبة ٥٧.٨٤٪) من شركة EGY EDU Invest وذلك عن طريق حصول الاقلية على اسهم مباشرة في شركة تعليم لخدمات الادارة وبالتالي أصبح نسبة المساهمة الجديدة في شركة EGY EDU Invest ١٠٠٪.
- 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٪ .
- تأسست شركة إم سي آي كابيتال هيلنكير بارترز للرعاية الطبية - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٢٥٠٠ في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر ٥٠٠ مليون جنيه مصري و بلغ رأس المال المدفوع ١٢٥ مليون جنيه مصري. وفي ٢٣ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
- في تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و شركة مصر كابيتال على شراء حصتها والبالغة ٩٩ ٩٩٠ سهم في شركة مصر كابيتال للوساطة في السندات.
- في ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ تم انتقال الملكية وسداد اجمالي المبلغ ٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠ جنيه مصري الى شركة مصر كابيتال.

شركة مبي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٩٣٣ ٤٨٤	٢ ٩٨٢ ٢٨٤	* شركة مصر للمقاصة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	** شركة البورصة المصرية للسلع
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	*** صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية
٢٩ ٦٨٠	٢٩ ٦٨٠	**** شركات أخرى
٥ ٠٦٣ ١٦٤	٦ ١١١ ٩٦٤	

- \* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ٧٧ ٢٩٦ سهم  
نسبة المساهمة ٠.٧ % حيث يبلغ رأس مال شركة مصر للمقاصة مبلغ ٤٧٥ ٠٠٠ ٣٩٨ جنيه مصري .
- \*\* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة البورصة المصرية للسلع بنسبة مساهمة تبلغ ٣ % حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري .
- \*\*\* يتمثل في قيمة المساهمة في صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية طبقا لقرار رئيس الوزراء رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ بإعادة تنظيم صندوق حماية المستثمر وحدد قيمة مساهمة العضوية للشركة بنسبة واحد على عشرة آلاف من رأس مال الشركة المصدر بحد أدنى عشرة آلاف جنيه و بحد أقصى مائة ألف جنيه .
- \*\*\*\* يتمثل الاستثمار في شركات أخرى في عدد ٤٧ شركة مقيدة بالبورصة المصرية .

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٥- الضرائب

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
-	(٤ ١٢١ ٥٢٥)	-	(٤ ١٢١ ٥٢٥)
(٣١ ٦٨٧ ١٤٠)	(٢١ ٦٩٥ ٦٠١)	-	(٣٨٧ ٥٤٤)
(٥٧٢ ٩٨١)	(١ ٧٤٥ ٩٦٠)	(٥٧٢ ٩٨١)	(٧٩٠ ١٣٤)
٤٨٠ ٧٥٠	(٢ ٠٩٩ ٢٥٦)	١٠٦ ٤٢٠	٢١ ٥٣٨
(٣١ ٧٧٩ ٣٧١)	(٢٩ ٦٦٢ ٣٤٢)	٤٦٦ ٥٦١	(٥ ٢٧٧ ٦٦٥)

## ١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥٪ طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

الضريبة المؤجلة المحملة على الأصل (الإلتزام)	قائمة الدخل خلال الفترة
الرصيد في أول الفترة	(١ ٩٦٧ ١٥٤)
خلال الفترة	٢٢٤ ٠٦٠
أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة	-
الرصيد أول الفترة	٣٩٨ ٥٣٨
خلال الفترة	٢٥٦ ٦٩٠
(التزامات) ضريبية مؤجلة	٤٨٠ ٧٥٠
	(١ ٠٨٧ ٨٦٦)

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإفصاحات السنوية للقروائم المالية الدورية المستقلة  
عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالروبية بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٦- أصول ثابتة

بيان	أثاث وتجهيزات	معدات وآلات	أجهزة إحصاء آلي	وسائط نقل وسجلات	الإجمالي
------	---------------	-------------	-----------------	------------------	----------

### التكلفة

التكلفة في ٢٠٢١/١	١٩ ١٤١ ٣١٩	٩٠٧ ٧٩٧	٢٠ ٣١٥ ٥٥٣	٤ ٩١٧ ١٥١	٤٥ ٣٧٥ ٠٢١
إضافات خلال الفترة	٢٥٩ ٨٢٠	١٦ ٣٨٢	١٦١ ٥٥٦	٣١٠ ٤٠٠	٧٤٨ ١٥٨
إستثمارات خلال الفترة	(٢ ٣٢٤ ٩٠٥)	(٥٣٤ ٩٦٩)	(١ ٧٢٩ ٤٥٥)	(١ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٥ ٨٨٢ ٥٣٠)
التكلفة في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٧ ٠٧٦ ٢٣٤	٣٨٩ ٢١٠	١٨ ٧٤٧ ٦٥٤	٤ ٠٢٧ ٥٥١	٤٠ ٢٤٠ ٦٤٩
التكلفة في ٢٠٢٢/١	١٧ ٠٧٦ ٢٣٢	٤٠٢ ٧٨٣	١٨ ٩١٥ ٥٣٧	٤ ٠٢٧ ٥٥١	٤٠ ٤٢٢ ١٠٣
إضافات خلال الفترة	٢ ٩٤٠ ٣٢٢	٩٧ ٨٣٥	٦٩١ ٦١٤	٤ ٨٥٠ ٠٠٠	٨ ٥٧٩ ٧٧١
إستثمارات خلال الفترة	-	-	-	(١ ٠٤٤ ٥٠٠)	(١ ٠٤٤ ٥٠٠)
التكلفة في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠ ٠١٦ ٥٥٤	٥٠٠ ٦١٨	١٩ ٦٠٧ ١٥١	٧ ٨٣٣ ٠٥١	٤٧ ٩٥٧ ٣٧٤
مجمع الإهلاك					
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١	٢ ٥٦٦ ٧٦٩	٦٨٣ ٤٠٥	١٤ ٣٢٢ ٦٥٥	٣ ٥٢٦ ٥١٧	٢١ ٢٠٢ ٢٦٢
إهلاك الفترة	١ ٢٧٦ ٠٣٣	٣٦ ٦٦٧	-	٧٣٣ ٧١٩	٣ ٨٨٥ ٥٨٠
مجمع إهلاك إستثمارات	(٢ ٢٩٣ ٩٦٧)	(٤٧٧ ٦٨٣)	(١ ٧٢٩ ٣٧٥)	(١ ١٤١ ١٣٠)	(٥ ٧٣٥ ٠٧١)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١ ٥٤٨ ٨٣٥	٢٤٢ ٣٨٩	١٤ ٤٤٢ ٤٤١	٣ ١١٩ ١٠٦	١٩ ٣٥٢ ٧٧١
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١	١ ٩٧٣ ٨٦٧	٢٥١ ٠٦٩	١٥ ٠٣٥ ٥٩٨	٣ ٢٤٣ ٠٤٦	٢٠ ٥٠٣ ٥٨٠
إهلاك الفترة	٢ ٦٠٠ ١٧٥	٢٩ ٠١٣	-	٨٤٠ ٦٣٣	٥ ٢٤٩ ٨١٣
مجمع إهلاك إستثمارات	-	-	-	(١ ٠٤٤ ٥٠٠)	(١ ٠٤٤ ٥٠٠)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٤ ٥٧٤ ٠٤٢	٧٨٠ ٠٨٢	١٦ ٨١٥ ٥٩٠	٣ ٠٣٩ ١٧٩	٢٤ ٧٠٨ ٨٦٣
صافي القيمة الدفترية					
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١	١٦ ٥٧٤ ٥٥٠	٢٢٤ ٣٩٢	٥ ٩٨٢ ٨٩٨	١ ٣٩٠ ٦٣٤	٢٤ ١٧٢ ٧٥٩
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٠٩/٣٠	١٥ ٥٢٧ ٣٩٩	١٤٦ ٨٢١	٤ ٣٠٥ ٢١٣	٩٠٨ ٤٤٥	٢٠ ٨٨٧ ٨٧٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١	١٥ ١٠٢ ٣٦٥	١٥١ ٧١٤	٣ ٨٧٩ ٩٣٩	٧٨٤ ٥٠٥	١٩ ٩١٨ ٥٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠	١٥ ٤٤٢ ٥١٢	٢٢٠ ٥٣٦	٢ ٧٩١ ٥٦١	٤ ٧٩٣ ٨٧٢	٢٣ ٢٤٨ ٤٨١

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر

### ٧-١ أصل حق انتفاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	-	الرصيد في بداية العام
٣ ٩٢٧ ٢٨٩	٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الإضافات خلال الفترة/العام
٢٥ ٩١٥ ٣٦٣	٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الرصيد في نهاية الفترة/العام
		مجمع الاهلاك
( ٣ ٨٨٠ ٢٤٨ )	-	مجمع الاهلاك في بداية العام
( ٣ ٤٦٤ ٥٨٥ )	( ٣ ٨٨٠ ٢٤٨ )	إهلاك أصل حق انتفاع خلال الفترة/العام
( ٧ ٣٤٤ ٨٣٣ )	( ٣ ٨٨٠ ٢٤٨ )	مجمع الاهلاك في نهاية الفترة/العام
١٨ ٥٧٠ ٥٣٠	١٨ ١٠٧ ٨٢٦	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/العام

### ٧-٢ التزامات عقود التأجير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٨٧٩ ١١٤	-	الرصيد في بداية العام
٣ ٩٢٧ ٢٨٩	٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الإضافات خلال الفترة/العام
( ٣ ٨٧١ ٧٠٩ )	( ٤ ٠٥٨ ٩٢٨ )	المدفوعات الايجارية خلال الفترة/العام
١ ٥٤٧ ٩٦٠	١ ٩٤٩ ٩٦٨	فوائد عقود الايجار خلال الفترة/العام
٢١ ٤٨٢ ٦٥٤	١٩ ٨٧٩ ١١٤	
		وتنقسم إلى
٣ ٩١٥ ٧٤٦	٢ ٤٧٣ ٩٧٨	التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
١٧ ٥٦٦ ٩٠٨	١٧ ٤٠٥ ١٣٦	التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٨ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٢ ٤٤٦ ٩٣١	١٥٣ ٦٧٩ ٣٦٤
٢٩ ٢١٤ ٥٣٠	٢ ٦٥٥ ٥٢٠
<u>١٣١ ٦٦١ ٤٦١</u>	<u>١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤</u>

\* استثمارات في أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية

\*\* استثمارات في وثائق صناديق استثمار

\* يتمثل في استثمارات في شركة بالم هيلز بعدد ٧٤,٦٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٩٩.٥ مليون جنيه واستثمارات في شركة تعليم لخدمات الادارة بعدد ٨٥٦,٧٠٠ سهم بقيمة ٢.٩ مليون جنيه

\*\* يتمثل في استثمارات في عدد ٥٤,١١٠ وثيقة صندوق استثمار البنك التجارى الدولى النقدى ( أصول ) ذو العائد التراكمى بسعر ٥٣٩.٩١ جنيه مصرى

#### ٩ - أرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حسابات جارية - جنيه مصري	حسابات جارية - جنيه مصري
١٢ ١٩٩ ٧٧٠	١٦ ٩٨٥ ٢١٣
حسابات جارية - عملات أجنبية	حسابات جارية - عملات أجنبية
١٣ ٨٦٧ ٢٨٧	١٤ ٣٣٤ ٠١١
(٢٧ ١١١)	(٣٢ ١٨٦)
<u>٢٦ ٠٣٩ ٩٤٦</u>	<u>٣١ ٢٨٧ ٠٣٨</u>

الخسائر الائتمانية المتوقعة \*

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة/العام	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة/العام
( ٣٢ ١٨٦ )	( ٤٢ ٧٤٦ )
٥ ٠٧٥	١٠ ٥٦٠
<u>( ٢٧ ١١١ )</u>	<u>( ٣٢ ١٨٦ )</u>

رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٠- أصول أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٩٣ ٢٩٦	٧٧٥ ٢٩٦	تأمينات لدى الغير
٣ ٥٧٩ ٨٢٠	١ ٠١٠ ٦٧٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٧٩٦ ٥٧٥	-	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٠٩ ١٥٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	غطاء خطابات ضمان*
٤٠٤ ٣٦٠	٩١٢ ٥٠٤	مدينون متنوعون
٣٢ ٤٨٩ ٧٦٩	١٧٣ ٠٣٥	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
-	٢٢٤ ٩٩٩ ٢٥٠	المسدد تحت حساب زيادة رأس مال شركة إم سى آى كابيتال هيلتكير بارترتز للرعاية الطبية
(١٠ ٣٧٦)	(١٦ ٤٣٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة**
<u>٤١ ٩٦٢ ٥٩٤</u>	<u>٢٣١ ٧٦٣ ٤٧٠</u>	

\* يتمثل فى خطاب ضمان سارى حتى ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ مقابل تأمين ايجار مقر الشركة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(١٦ ٤٣٨)	(٣٣٤ ٥٥١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة/العام
٦ ٠٦٢	٣١٨ ١١٣	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام
<u>(١٠ ٣٧٦)</u>	<u>(١٦ ٤٣٨)</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١١- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيهاً مصرياً، ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ ٥٤٩ ٩٤٦ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٠٠ ٩٩٤ ٥٤ سهم بقيمة أسمية 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 ٥٦٦ ٧٩٠ ٤١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٧٩ ١٤٥ ٣١١ سهم بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ١٠ يوليه ٢٠١٦.
- تم اعدام عدد ٥٧ سهم (أسهم خزينة) بموجب إجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٥٦٦ ٢٢٠ ٤١١ 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 ٥٦٦ ٢٢٠ ٤١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٤١١ سهم وقد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير في السجل بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧.
- في ١٧ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة بنسبة واحد إلى عشرة وتعديل القيمة الأسمية من عشرة جنيهات إلى جنيه واحد وتم إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتجزئة الأسهم.
- وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٨ على طرح جزء من أسهم رأسمال الشركة في السوق المصري من خلال طرح عام وبتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية عدم الممانعة على نشر نشرة الطرح بغرض بيع حد أقصى عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨%.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالى حصيلة الطرح ١ ٧٣٧ ٤٠٧ ٠٧١ جنيه مصري. ووافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة زيادة نقدية تالية لعملية الطرح من خلال اصدار عدد أسهم لايزيد على عدد الاسهم التي يتم بيعها في الطرح العام/ الخاص والراغبين في الإكتتاب بذات سعر الطرح النهائي وتنازل قدامى المساهمين غير البائعين عن حقهم في الإكتتاب في زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير في السجل التجارى بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٤٤ ١٨٤ ٠٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٤٤ ١٨٤ ٠٣٣ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ٠٢٢ ١ جنيه مصري والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم مخصصا منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالي مصروفات الطرح ليصبح صافي علاوة الاصدار ٠٩٦ ٥٤٨ ٨٥٨ جنيه مصري.

- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٠.٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصري إلى ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري. أي بزيادة قدرها ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ جنيه مصري موزعه على ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ سهم بقيمة اسميه جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الاصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٦٠٢ جنيه مصري. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون جنيه موزعة على ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٤٠٢ جنيه مصري. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٢٥ سهم مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير في السجل التجارى بالزيادة في تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ١٢ - التزامات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣ ١٢٣ ٥٧٧	٢ ٠٧٢ ٦١٤	جاري مصلحة الضرائب
٢٨ ٩٥٥ ٢٣١	٣٨ ٥٣٦ ٦٧٨	مصرفات مستحقة
٢٦٨ ٠٤٧	٢٥٢ ١٧٤	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
١٢ ١٧١ ٣٥٤	٤ ٦٠٤ ٤٦٨	دائنون متنوعون
<u>٤٤ ٥١٨ ٢٠٩</u>	<u>٤٥ ٤٦٥ ٩٣٤</u>	

## ١٣ - مخصصات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٧٠ ٧٩٣	٢٧٠ ٧٩٣	مخصص مطالبات متوقعة
١٢٣ ٧٣٨	١٢٣ ٧٣٨	مخصص مطالبات قضائية
<u>٣٩٤ ٥٣١</u>	<u>٣٩٤ ٥٣١</u>	

## ١٤ - الخسائر الائتمانية المتوقعة

عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	عن التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥ ٠٧٥	(٨٥ ١٧٧)	٣ ٠٦٤	(٦٠ ٦٤٩)	أرصدة لدى البنوك
٦ ٠٦٢	٧٩ ٣١٣	١٤٢ ٤٩٩	٦٢ ٦٨٨	أصول أخرى
٢٦٩ ١٣٥	١٣ ٣٢٠	-	٧ ٧٥١	قروض مساندة للشركات التابعة
<u>٢٨٠ ٢٧٢</u>	<u>٧ ٤٥٦</u>	<u>١٤٥ ٥٦٣</u>	<u>٩ ٧٩٠</u>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٥- مصروفات عمومية وإدارية

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٣٤ ٣٨٤ ٦٦٧	١٨٢ ٤٧٧ ٥٧١	١٣ ٢٤٨ ٠٢٣	٨١ ٥٤٢ ١٥٨
أجور ومرتبات *			
١٣ ٩١٩ ٨١٩	١٤ ٤٣٨ ٦٤٥	٣ ٧٤٢ ٩٦٥	٥ ٣٤٥ ٣٣٨
مصروفات أخرى			
٥ ٢٤٩ ٨١٣	٣ ٨٨٥ ٥٨٠	١ ٦٢٣ ٢٦١	١ ٢٣٠ ١٣٠
إهلاك الأصول الثابتة			
٥٣ ٥٥٤ ٢٩٩	٢٠٠ ٨٠١ ٧٩٦	١٨ ٦١٤ ٢٤٩	٨٨ ١١٧ ٦٢٦

\* يتضمن بند الأجور والمرتبات مبلغ ٧٨ ٢٣٦ ٧٩٨ جنيه مصري يتمثل في قيمة المحمل على قائمة دخل الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ الناتج عن ممارسة الحق على الاسهم المخصصة عن ائابة العاملين نتيجة تنفيذ عرض الشراء الاجبارى على اغلبية اسهم الشركة حيث تم الحصول على قيمة الاسهم المخصصة نقدا بعد خصم القيمة الاسمية لكل سهم.

#### ١٦- نصيب السهم في الأرباح

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٩٤ ٤٠٦ ١٩٧	٢٦٥ ٤٦٠ ٥٧٠	١ ١٥٠ ٦٦٥	١٠٤ ٠١٨ ٦٥٧
صافي أرباح الفترة			
١٩ ٤٤٠ ٦٢٠	(٢٦ ٥٤٦ ٠٥٧)	١١٥ ٠٦٦	(١٠ ٤٠١ ٨٦٦)
نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)			
١٧٤ ٩٦٥ ٥٧٧	٢٣٨ ٩١٤ ٥١٣	١ ٠٣٥ ٥٩٩	٩٣ ٦١٦ ٧٩١
الربح القابل للتوزيع عن الفترة			
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
عدد الأسهم			
٠,١٧٥	٠,٢٣٩	٠,٠٠١	٠,٠٩٤
نصيب السهم في الأرباح			

شركة سي آي كابيتال القائمة بالإشتراكات المالية  
تتبع الإيضاحات المرفقة للقرارات المالية الدورية المستقلة  
عن التهمة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٧- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

١٧-١ مستحق على الأطراف ذوي العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بنود قائمة الدخل		بنود المركز المالي	
إيرادات توزيعات	إيرادات النشاط	إيرادات فوائد	أرصدة لدى البنوك
-	-	-	٨٩ ٢٠٢
-	١ ٤٠٦ ٠٠٢	١ ٦ ٦٨١ ٢١٦	١ ٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠
-	-	٢٢٢ ١٥٦	-
١٧٤ ٨٠٠ ٨٠٠	-	-	-
-	-	٢٩ ١١٨	-
١٣٦ ٨٨٧ ٩٥٠	-	-	-

إسم الشركة  
بنك مصر  
شركة التجاري الدولي المسمدة في الأوراق المالية  
شركة داياميك لتداول الأوراق المالية  
كورليس للتأجير التمويلي  
شركة سي آي للتمويل العقاري  
شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (رئفى)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
بنود قائمة الدخل		بنود المركز المالي	
إيرادات فوائد	إيرادات فوائد	أرصدة لدى البنوك	أرصدة لدى البنوك
-	٧٨٦ ٤٦٨	-	٢٤ ٢١٥
-	١ ٩٨٠ ١٠٧	١ ٦ ٦٤٦ ٦٤٤	-
-	٤٣٥ ٠٩٤	١ ٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-
-	١ ٩٨٩ ١٦٦	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	-
-	٢١٣ ٥٤١	-	-
١٣١ ١٠٠ ٦٠٠	-	-	-
-	٧ ٦٣٩	-	-
-	١ ٢١٢ ٦٧٣	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
٧٦ ٨٥٤ ٦٨٧	-	-	-
١٨ ٠٧٠ ٢٠٣	-	-	-

إسم الشركة  
البنك التجاري الدولي (جزء من أرصدة لدى البنوك)  
شركة التجاري الدولي المسمدة في الأوراق المالية  
شركة داياميك لتداول الأوراق المالية  
شركة سي آي كابيتال لتوزيع وتغطية الإحتياجات في الأوراق المالية  
شركة سي آي أسنس مانجمنت  
كورليس للتأجير التمويلي  
شركة سي آي للتمويل العقاري  
شركة سي للتمويل الاستهلاكي  
شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (رئفى)  
EGY EDU Investment

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

يتمثل المستحق على شركة التجارى الدولى للسمسرة فى الأوراق المالية فيما يلى:  
يستحق على شركة التجارى الدولى للسمسرة فى الأوراق المالية قروض بمبلغ ١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في  
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  
قرض بمبلغ ١٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٢ وينتهى في ١٩ يونيو ٢٠٢٥  
قرض بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ وينتهى في ٦ يوليو ٢٠٢٥  
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٣ سبتمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥

#### قروض مساندة للشركات التابعة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠
-	٤ ٥٠٠ ٠٠٠
-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
(١ ٤٧٠ ٧٥٣)	(١ ٧٣٩ ٨٨٨)
١٤٧ ٥٢٩ ٢٤٧	١٧٦ ٧٦٠ ١١٢

شركة التجارى الدولى للسمسرة  
شركة ديناميك لتداول الأوراق المالية  
شركة سى اى لتمويل السلع الاستهلاكية  
الخسائر الائتمانية المتوقعة\*

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١ ٧٣٩ ٨٨٨)	(٢ ٣٠٤ ٨٣٧)
٢٦٩ ١٣٥	٥٦٤ ٩٤٩
(١ ٤٧٠ ٧٥٣)	(١ ٧٣٩ ٨٨٨)

الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة/العام  
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام

شركة مسي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٧-٢ المستحق للأطراف ذوي العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
بنود قائمة الدخل	
مصروفات عمومية وإدارية	إسم الشركة
-	البنك التجارى الدولي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
بنود قائمة الدخل	
مصروفات عمومية وإدارية	إسم الشركة
٥ ٤٢٠	البنك التجارى الدولي

#### ١٨- خطابات الضمان، والتعهدات

##### ١٨-١ خطابات الضمان

بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٩٠٩ ١٥٠ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

##### ١٨-٢ 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 ٣٠٠ مليون جنيه مصرى.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٩-الموقف الضريبي

##### ١-١٩ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.
- تم الفحص والسداد عن ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٩ لم تدرج في العينة محل الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ و تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- السنوات ٢٠١٥ / ٢٠٢١ الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم ترد اى مراسلات من مصلحة الضرائب.

##### ٢-١٩ ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بداية النشاط و حتى ٢٠١١/١٢/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥ وتم الطعن.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢١ تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها بانتظام وتقوم بالتوريد في المواعيد القانونية.

##### ٣-١٩ ضريبة الدمغة

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٠- 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.

### ٢٠-١ 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.

### ٢٠-٢ إستثمارات في شركات تابعة

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

### ٢٠-٣ الأصول الثابتة

#### ٢٠-٣-١ الاعتراف القياس

- تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال في قيمتها (إيضاح رقم ٦) وتتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية 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.

### ٢٠-٣-٢ 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 الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠-٣-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

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

#### ٢٠-٣-٤ 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	٧-١٠ سنوات
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	٣-٥ سنوات
وسائل نقل	٤ سنوات
آلات ومعدات	٨ سنوات

#### ٢٠-٤ الأدوات المالية

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

#### نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

##### نموذج الاعمال

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولي ، 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")

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- 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 بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر ، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء 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 مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص -بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

#### **تقييم نموذج الاعمال**

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

- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
  - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
  - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
  - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها 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 تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية 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 الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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 الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

#### الاستبعاد

##### الأصول المالية

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

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

##### التزامات مالية

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

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

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

#### ٢٠-٥ رأس المال

##### ٢٠-٥-١ الأسهم العادية

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

##### ٢٠-٥-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

##### ٢٠-٦ الخسائر الائتمانية المتوقعة

وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق الشركة نموذج النهج العام لاضمحلال الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في قائمة الدخل ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

### نموذج النهج العام

- تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أدناه ، يشار إلى هذه الأدوات باسم ("الأصول المالية").
- ينتقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبد حيث يتم الاعتراف بخسائر الائتمان عند وقوع حدث خسارة محدد بموجب المعيار المحاسبي السابق ، إلى نموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، حيث يتم أخذ المخصصات عند البداية الاعتراف بالأصل المالي ، بناءً على توقعات خسائر الائتمان المحتملة في وقت الاثبات الأولي.
- تستخدم الشركة ثلاثة مكونات رئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. هذه هي احتمالية التعثر ("PD") ، والخسارة عند التعثر ("LGD") والتعرض عند التعثر ("EAD").
- احتمالية التعثر للأطراف المقابلة مشتق من التقييمات الداخلية للشركة. تقوم الشركة بتخصيص احتمالية التعثر لكل تعرض للطرف المقابل بناءً على البيئة الاقتصادية التي يعمل فيها العميل ، مع الأخذ في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المتاحة ذات الصلة.
- تقديرات الخسارة عند التعثر مستقلة عن احتمالية التعثر الخاص بالعميل. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- **المرحلة ١:** تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- **المرحلة ٢:** تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للأبد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان

وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهرًا في المرحلة ١.

• المرحلة ٣: تعترف الشركة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على

مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك

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

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

- تحتسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد

الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

### زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد

زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تتنظر الشركة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات

الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً

على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل

الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمرًا أساسيًا في تحديد وقت الانتقال من

قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا إلى مخصص يعتمد

على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة

٢).

### الأصول المالية ذات 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 الاداء بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

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

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

#### ٢٠-٧ المخصصات

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٠-٨ 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 قدرًا يوازي ٥٠٪ على الأقل من رأس المال المصدر، ومتى قل الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

## ٢٠-٩ 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.

## ٢٠-١٠ توزيعات الأرباح

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

## ٢٠-١١ إيرادات النشاط

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- وبشكل أكثر تحديداً ، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل ؛
- ٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
- ٣- تحديد سعر الصفقة.
- ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.

- تطبيق الشركة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: نشاط أمناء الحفظ والاستشارات المالية والاستثمارات المالية.
- وفقاً لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس الشركة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.

- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدياً لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد مقابلاً متغيراً ، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل الذي يحق لها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يتم الاعتراف بالدخل في الأرباح والخسائر عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء المحدد.
- عند اعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) ، يتم عرض دخل الرسوم والعمولات في بيان الدخل بشكل منفصل عن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تعمل الشركة كمصدر رئيسي ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم الشركة خدمات أمناء الحفظ والاستشارات المالية وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم أمناء الحفظ والاستشارات المالية اعتبارات متغيرة بحيث تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات أمناء الحفظ والاستشارات المالية يتم استلامها واستهلاكها في وقت واحد من قبل العميل بمرور الوقت. تعترف الشركة بالإيرادات بمرور الوقت عن طريق قياس التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء ، مع مراعاة إزالة أي حالة من عدم التأكد فيما إذا كان من المحتمل للغاية حدوث انعكاس كبير في المبلغ المتراكم للإيرادات المعترف بها أم لا. بالنسبة لمكون الرسوم الإدارية ، هذا هو نهاية فترة الخدمة. بالنسبة لرسوم الأداء ، يكون هذا التاريخ هو التاريخ الذي يتم فيه إزالة أي عدم يقين يتعلق بمكون الأداء بالكامل.
- قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، وتحليل التدفقات من الإيرادات من خلال تطبيق نموذج الخمس خطوات ولا يوجد أي تأثير علي إيرادات الشركة.

#### ٢٠-١١-١ أتعاب استشارات مالية

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

#### ٢٠-١١-٢ إيراد عمولة أمناء الحفظ

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

#### ٢٠-١١-٣ إيراد الفوائد

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠-١١-٤ إيراد توزيعات الأرباح

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

#### ٢٠-١٢ المصروفات

##### ٢٠-١٢-١ مصروف الفوائد

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

##### ٢٠-١٢-٢ ضريبة الدخل

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

##### أولاً: ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كال التزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، بإستخدام 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.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن القسمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

#### ٢٠-١٢-٣ تكلفة الاقتراض

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

#### ٢٠-١٣ عقود الإيجار

التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠-١٣-١ 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 أن 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.

#### ٢٠-١٣-٢ 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.

#### ٢٠-١٣-٣ 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.

#### ٢٠-١٣-٤ 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 والتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

#### ٢٠-١٤ 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.

#### ٢٠-١٥ حصة العاملين

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

## ٢١- 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. وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.
  - والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.
  - تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمتابعة أداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والإجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، و مراجعة مدى كفاية السياسات والإجراءات المتبعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

### ٢١-١ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تنكبدها 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 وأنظمة 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 الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢١-١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ١٩٧ ٦٥٦	١ ٦٨٧ ٨٠٠
١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠
١٥٠ ١٩٧ ٦٥٦	١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠

#### البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية

الأرصدة المدينة لدى الغير

قروض مساندة للشركات التابعة

#### ٢١-١-٢ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥٠ ١٩٧ ٦٥٦	١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠
٨ ٦٢٦ ٨١١	٨ ٦٢٦ ٨١١
(٨ ٦٢٦ ٨١١)	(٨ ٦٢٦ ٨١١)
١٥٠ ١٩٧ ٦٥٦	١٨٠ ١٨٧ ٨٠٠

أرصدة مدينة منتظمة

متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً

الإضمحلال في الأرصدة المدينة

#### ٢١-٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٢

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	١ ٥٥٦ ٧٢٣ ٥٢٦	١ ٥٥٦ ٧٢٣ ٥٢٦
-	-	٥ ٠٦٣ ١٦٤	٥ ٠٦٣ ١٦٤
١٣١ ٦٦١ ٤٦١	-	-	١٣١ ٦٦١ ٤٦١
١ ١٩٧ ٦٥٦	٣٢ ٤٨٩ ٧٦٩	-	٣٣ ٦٨٧ ٤٢٥
-	-	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٦ ٠٦٧ ٠٥٧	-	-	٢٦ ٠٦٧ ٠٥٧
١٥٨ ٩٢٦ ١٧٤	٣٢ ٤٨٩ ٧٦٩	١ ٧١٠ ٧٨٦ ٦٩٠	١ ٩٠٢ ٢٠٢ ٦٣٢

إجمالي

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التبعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

#### الالتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
٤٤ ٥١٨ ٢٠٩	-	٤٤ ٥١٨ ٢٠٩	إلتزامات أخرى
٣٢ ٢٦٠ ١٢١	٣٢ ٢٦٠ ١٢١	-	الضرائب
<u>٧٦ ٧٧٨ ٣٣٠</u>	<u>٣٢ ٢٦٠ ١٢١</u>	<u>٤٤ ٥١٨ ٢٠٩</u>	<b>الإجمالي</b>

#### الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٦ ١١١ ٩٦٤	٦ ١١١ ٩٦٤	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	-	-	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٨٦٠ ٨٣٥	-	١٧٣ ٠٣٥	١ ٦٨٧ ٨٠٠	أصول أخرى
١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	-	-	٣١ ٣١٩ ٢٢٤	أرصدة لدى البنوك
<u>١ ٧٤٣ ٨٤٨ ١٣٣</u>	<u>١ ٥٥٤ ٣٣٣ ١٩٠</u>	<u>١٧٣ ٠٣٥</u>	<u>١٨٩ ٣٤١ ٩٠٨</u>	<b>الإجمالي</b>

#### الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

شركة سي أي كابيتال الفابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٣-٢١ 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.

### ١-٣-٢١ 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 ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

أرصدة ذات عائد متغير  
الأصول المالية

١٨١ ١٥٥ ٥٢٠

١٧٨ ٢١٤ ٥٣٠

### ٢-٣-٢١ 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 سبي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	جنيه مصري	دولار أمريكي	الإجمالي
<b>الأصول المالية</b>			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	١ ٣٤٧ ٢٦٧ ٧٨١	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	١ ٥٥٦ ٧٢٣ ٥٢٦
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥ ٠٦٣ ١٦٤	-	٥ ٠٦٣ ١٦٤
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٣١ ٦٦١ ٤٦١	-	١٣١ ٦٦١ ٤٦١
قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠	-	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠
أرصدة لدى البنوك	١٢ ١٩٩ ٧٧٠	١٣ ٨٦٧ ٢٨٧	٢٦ ٠٦٧ ٠٥٧
<b>إجمالي الأصول المالية</b>	<b>١ ٦٤٥ ١٩٢ ١٧٦</b>	<b>٢٢٣ ٣٢٣ ٠٣٢</b>	<b>١ ٨٦٨ ٥١٥ ٢٠٨</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>			
<b>الأصول المالية</b>			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	١ ١٦٠ ٢٦٥ ٤٨١	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	١ ٣٦٩ ٧٢١ ٢٢٦
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦ ١١١ ٩٦٤	-	٦ ١١١ ٩٦٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	-	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤
قروض مساندة للأطراف ذوي العلاقة	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠	-	١٧٨ ٥٠٠ ٠٠٠
أرصدة لدى البنوك	١٦ ٩٨٥ ٢١٣	١٤ ٣٣٤ ٠١١	٣١ ٣١٩ ٢٢٤
<b>إجمالي الأصول المالية</b>	<b>١ ٥١٨ ١٩٧ ٥٤٢</b>	<b>٢٢٣ ٧٨٩ ٧٥٦</b>	<b>١ ٧٤١ ٩٨٧ ٢٩٨</b>

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٢ - 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:

الأساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	مستوى القيمة العادلة	القيمة العادلة في		الأصول المالية
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
		جنيه مصري	جنيه مصري	
طرق تقييم أخرى	الثالث	٦ ١١١ ٩٦٤	٥ ٠٦٣ ١٦٤	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أسعار معلنة في أسواق نشطة	الأول	١٥٦ ٣٣٤ ٨٨٤	١٣١ ٦٦١ ٤٦١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

## ٢٣ - 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 الإقتصادى العالمى المتوقع وأثره على الاقتصاد المصرى.

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.