

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
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
٢٣-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة
٤٤-٢٤	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

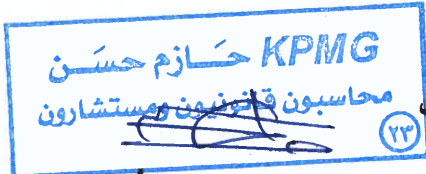
قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة سى أى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، 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 مسئوليتنا 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 تمكننا 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



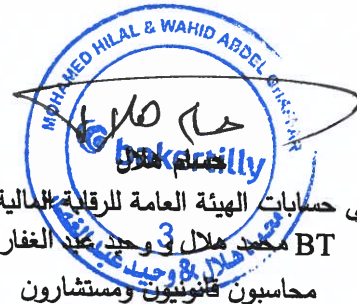
مراقب الحسابات

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٤ يونيو ٢٠٢٣

سبع

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٤ ٨٧٣ ٦٠٨	٢٣ ٧٠٤ ٣٥٤	(٦)	أصول ثابتة
١٥٠ ٤٩٩ ٦٣٥	١٢٧ ٧٢٦ ٦٦٤	(١٧)	قروض مساندة للشركات التابعة
١٧ ٣٨٦ ٢٣٦	١٦ ٢٠١ ٩٤١	(١-٧)	أصل حق انتفاع
١ ٧٤٥ ٢٧٦ ٣٩٠	١ ٧٢٠ ١٤٩ ٨٧٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧ ٩١٨ ٩٧١	٢٩ ٢٧٠ ٨٢٠	(٩)	أرصدة لدى البنوك
١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	١٢٩ ٩٦٣ ٣١٩	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٣ ٨٢٨ ٣٤١	٤٥٥ ٥٠٠ ٨٤٤	(١٠)	أصول أخرى
٢٢١ ٤٩٥ ٢٥٧	٦١٤ ٧٣٤ ٩٨٣		مجموع الأصول المتداولة
١ ٩٦٦ ٧٧١ ٦٤٧	٢ ٣٣٤ ٨٨٤ ٨٥٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩		إحتياطي قانوني
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١١)	إحتياطي علاوة إصدار
٣٥٥ ٨٦٢ ٥٢٣	٧٠٧ ٠٠٨ ٢٥٩		أرباح مرحلة
١ ٨٠٦ ٠٨٠ ٥٩١	٢ ١٥٧ ٢٢٦ ٣٢٧		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١ ٠٢٣ ٤٤٠	٨٢٥ ١٣٦	(١-٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٣٦٣ ٣٧٣	١٥ ١١٨ ٣٧٢	(٢-٧)	إلتزامات عقود التأجير - طويل الأجل
١٧ ٣٨٦ ٨١٣	١٥ ٩٤٣ ٥٠٨		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢	٥٤ ١٤٠ ٨٢٢	(١٢)	إلتزامات أخرى
٣٢ ٣١٦ ٨٨٦	٧٣ ٥٧٣ ٦٣٠		إلتزامات الضرائب الجارية
٤ ١٤٩ ٤٩١	٤ ٣٩٠ ٠١٣	(٢-٧)	إلتزامات عقود التأجير - قصير الأجل
٢٤ ٤٧٨ ٩٦٤	٢٩ ٦١٠ ٥٥٣	(١٣)	مخصصات
١٤٣ ٣٠٤ ٢٤٣	١٦١ ٧١٥ ٠١٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٦٠ ٦٩١ ٠٥٦	١٧٧ ٦٥٨ ٥٢٦		مجموع الإلتزامات
١ ٩٦٦ ٧٧١ ٦٤٧	٢ ٣٣٤ ٨٨٤ ٨٥٣		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

محمد عطا الله  
رئيس مجلس الإدارة والممثل المنتدب

هشام جوير  
المعتمد المنتدب

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

## قائمة الدخل الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم	
			إيرادات النشاط
٢ ٧٦١ ١٩٤	٤ ٣٤٩ ١٦٤	(١-١٧)	إيراد عمولة أمناء الحفظ
٣١١ ٦٨٩ ٢٨٩	٤١٢ ٥٦٧ ٩٩٣	(١-١٧)	إيراد توزيعات
٣١٤ ٤٥٠ ٤٨٣	٤١٦ ٩١٧ ١٥٧		
			يضاف / (يخصم)
(١٦ ٤٠٥ ٣٠٧)	(٢٨ ٠٥٧ ٨٢٦)	(٢-١٧,١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
( ٥١١ ٥٣٧)	( ٤٦٩ ١٦٦)	(٢-٧)	فوائد عقود الايجار
(١ ١٠٤ ٣٩١)	(١ ١٨٤ ٢٩٥)	(١-٧)	إهلاك أصل حق انتفاع
١٩٩ ٠٦٩	١ ٩٥٠ ٤١٣		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٨ ٣٩٣ ٧٠٧)	(٢ ٩٦١ ٥٣٩)		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٨١٦ ٠٥٤	٧ ٣٨٨ ٧٤٠	(١-١٧)	إيراد فوائد
٥٥ ٠٦٢	-	(١-١٧)	إيرادات أخرى
١ ٩٢١ ١٦٥	٣ ٨٨١ ٣٤٣		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٢ ٩٢٠ ٨٥٨)	( ١٢٩ ٠٦٢)	(١٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٥ ١٣١ ٥٨٩)	(١٣)	مخصصات (مكونة) انتفى الغرض منها
٢٧٦ ١٠٦ ٠٣٣	٣٩٢ ٢٠٤ ١٧٦		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٣٠ ٧٩٨ ٤٦٦)	(٤١ ٠٥٨ ٤٤٠)	(٥)	الضرائب
٢٤٥ ٣٠٧ ٥٦٧	٣٥١ ١٤٥ ٧٣٦		صافي أرباح الفترة
٠,٢٢	٠,٣٢	(١٦)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٤٥ ٣٠٧ ٥٦٧	٣٥١ ١٤٥ ٧٣٦	صافي أرباح الفترة
٢٤٥ ٣٠٧ ٥٦٧	٣٥١ ١٤٥ ٧٣٦	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)					
إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	إحتياطي علاوة إصدار	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح رقم
١ ٩٤١ ٦٩٩ ٣٧١	٥٠٤ ٢٢٧ ٦٨٧	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٣٤ ٧٣٩ ٥٥٥	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٢
-	(١٢ ٧٤٦ ٣٨٤)	-	١٢ ٧٤٦ ٣٨٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤٥ ٣٠٧ ٥٦٧	٢٤٥ ٣٠٧ ٥٦٧	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٢ ١٨٧ ٠٠٦ ٩٣٨	٧٣٦ ٧٨٨ ٨٧٠	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي الأرباح
١ ٨٠٦ ٠٨٠ ٥٩١	٣٥٥ ٨٦٢ ٥٢٣	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٥١ ١٤٥ ٧٣٦	٣٥١ ١٤٥ ٧٣٦	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٢ ١٥٧ ٢٢٦ ٣٢٧	٧٠٧ ٠٠٨ ٢٥٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٧ ٤٨٥ ٩٣٩	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	صافي الأرباح
					الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) جزأ لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
٢٧٦ ١٠٦ ٠٣٣	٣٩٢ ٢٠٤ ١٧٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٢ ١٠٩ ٨١٨	١ ٩٢١ ٢٩٠	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٥ ١٣١ ٥٨٩	(١٤)	مخصصات مكونة (انتفى الغرض منه)
٢ ٩٢٠ ٨٥٨	١٢٩ ٠٦٢	(١٤)	عبء الاضمحلال عن الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥١١ ٥٣٧	٤٦٩ ١٦٦	(١-٥)	فوائد عقود الإيجار
١ ١٠٤ ٣٩١	١ ١٨٤ ٢٩٥	(١-٧)	إهلاك أصل حق انتفاع
٢٨ ٣٩٣ ٧٠٧	٢ ٩٦١ ٥٣٩		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
( ٨ ٨١٦ ٠٥٤ )	( ٧ ٣٨٨ ٧٤٠ )		إيراد فوائد
( ٣١١ ٦٨٩ ٢٨٩ )	( ٤١٢ ٥٦٧ ٩٩٣ )		إيرادات توزيعات
			التغير في:
( ٣٥ ١٦٦ ٩٣٣ )	٥٣٩ ٥٩١		أصول أخرى
١٠٣ ٤٥٩	( ٢٨ ٢١٨ ٠٨٠ )		إلتزامات أخرى
( ١ ٢٢٠ ٢٢٦ )	( ١ ٤٧٣ ٦٤٥ )		المسدد من الإلتزامات عقود الإيجار
( ٩٩٧ ٤٧٧ )	-		الإلتزامات ضرائب دخل جارية
٨ ٨١٦ ٠٥٤	٧ ٣٨٨ ٧٤٠		إيراد فوائد-محصل
١٣٦ ٨٨٨ ٤٨٩	٥٥٢		أيرادات توزيعات محصلة
٩٩ ٠٦٤ ٣٦٧	( ٣٧ ٧١٨ ٤٥٨ )		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢ ٨٣٧ ٤٨٦	١٦ ٨٢٣ ٠٨٧		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٠٤٨ ٨٠٠	-		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
( ١ ٨١٠ ٠٠٠ )	( ٧٥٢ ٠٣٦ )	(٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢ ٠٧٦ ٢٨٦	١٦ ٠٧١ ٠٥١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
( ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠		( مدفوعات ) متحصلات قروض مساندة للشركات التابعة
( ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ )	٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ١٤٠ ٦٥٣	١ ٣٥٢ ٥٩٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣١ ٣١٩ ٢٢٤	٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٢ ٤٥٩ ٨٧٧	٢٩ ٢٩٩ ٩٢٢	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			مقسمة إلى:
٣٢ ٤٥٩ ٨٧٧	٢٩ ٢٩٩ ٩٢٢		حسابات جارية
٣٢ ٤٥٩ ٨٧٧	٢٩ ٢٩٩ ٩٢٢	(٩)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



## ١ - نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

تأسست شركة سي آى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - تحت إسم سي آى 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 آى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية.

### ٢-١ غرض الشركة

- غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها وكذلك تقديم خدمات الإدارة فى مجال صناديق الإستثمار والإستشارات المالية وترويج وتغطية الإكتابات فى الأوراق المالية ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزى، وطبقاً لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر والخارج كما يجوز لها أن تندمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة مجمع جاليريا ٤٠ - امتداد محور ٢٦ يوليو - الشيخ زايد ٦ أكتوبر - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

### ٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٤ يونيو ٢٠٢٣.

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

### ٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

## ٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
  - يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

## ٤-٢ قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
- ومن أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
- إيضاح رقم (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 للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

### ٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة

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

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

- تأسست شركة سي آي للتمويل العقارى - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون التمويل العقارى رقم ١٤٨ لسنة ٢٠٠١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٣٠١١ فى ١٩ مارس ٢٠١٩ وبلغ

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

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 والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.
- في مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي أي 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 أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٤ % .
- في مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على بيع حصتها في شركة سي أي للتمويل الإستهلاكي (سهولة) وتمت الموافقة في الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ابريل ٢٠٢٢.
- في ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ حصلت شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على بيع حصتها من شركة سي أي للتمويل الإستهلاكي (سهولة).
- في ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و بنك مصر على بيع حصتها والبالغة ١٩ ٨٨٠ ٦٠٠ سهم باجمالى تكلفة ١٩٨ ٨٠٦ ٠٠٠ جنيه مصرى فى شركة سي أي 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 أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية.
- قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بالاشتراك فى 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 السيطرة 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 أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بنسبة ٢٧.٤٤% فى رأس مال شركة EGY EDU Invest فى مارس ٢٠٢٠.
- فى ٢٦ يناير ٢٠٢١ تم تخفيض راس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٣.٧ مليون دولار وحصه سي أي كابيتال بها ١.٠١٦ مليون دولار. وفى مايو ٢٠٢١ قامت شركة سي أي كابيتال بزيادة استثمارها بمبلغ ١٢.٢

- مليون دولار أمريكي وفى 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 فى شركة تعليم لخدمات الادارة وبالتالي أصبح نسبة المساهمة الجديدة فى شركة EGY EDU Invest ١٠٠٪.
- فى 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 فى السجل بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٥٣٪ .
  - تأسست شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير بارترتز للرعاية الطبية - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٧٢٥٠٠ فى ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصرى ورأس المال المصدر ٥٠٠ مليون جنيه مصرى و بلغ رأس المال المدفوع ١٢٥ مليون جنيه مصرى . وفى ٢٣ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصرى.
  - فى 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 فى شركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات.
  - فى ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ تم انتقال الملكية وسداد اجمالى المبلغ ٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠ جنيه مصرى الى شركة مصر كابيتال.
  - بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات تعديل أسم الشركة ليصبح سي آي كابيتال للوساطة فى السندات وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣.

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

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

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

- \* 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 ٣٩٨ ٤٧٥ ٠٠٠ 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 ٤٨ شركة مقيدة بالبورصة المصرية .



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

#### ٥- الضرائب

##### عن الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٣١ ١٦٨ ٩٢٩)	(٤١ ٢٥٦ ٧٤٤)	ضريبة التوزيعات
٣٧٠ ٤٦٣	١٩٨ ٣٠٤	الضريبة المؤجلة
<u>(٣٠ ٧٩٨ ٤٦٦)</u>	<u>(٤١ ٠٥٨ ٤٤٠)</u>	

#### ١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥٪ طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

الضريبة المؤجلة المحملة على الأصل (الإلتزام)	قائمة الدخل خلال الفترة	الضريبي المؤجل
		إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة
(١ ٧٢٦ ٩٣١)	-	الرصيد في أول الفترة
١٥٧ ٨٤٥	١٥٧ ٨٤٥	خلال الفترة
		أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن تطبيق معيار (٤٩)
٧٠٣ ٤٩١	-	الرصيد أول الفترة
٤٠ ٤٥٩	٤٠ ٤٥٩	خلال الفترة
<u>(٨٢٥ ١٣٦)</u>	<u>١٩٨ ٣٠٤</u>	(التزامات) ضريبية مؤجلة

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيجاعات المتممة للقرانم المالية الورقية المسقطة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيجاعات بالخניה المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

# ١- أصول ثابتة

بيان	أثاث وتجهيزات	معدات وآلات	أجهزة إتصالات	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل وسيارات	الإجمالي
التكلفة						
التكلفة في ٢٠٢٢/١/١	١٧.٠٧٦ ٢٣٢	٤٠٢ ٧٨٣	-	١٨ ٩١٥ ٥٣٧	٤.٢٧ ٥٥١	٤٠.٤٢٢ ١٠.٣
إضافات خلال الفترة	-	١٠.٠٠٠	-	-	١ ٨٠٠.٠٠٠	١ ٨١٠.٠٠٠
التكلفة في ٢٠٢٢/٣/٣١	١٧.٠٧٦ ٢٣٢	٤١٢ ٧٨٣	-	١٨ ٩١٥ ٥٣٧	٥ ٨٧٧ ٥٥١	٤٢ ٢٣٢ ١٠.٣
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٢١ ٣٥٥ ٤٩٢	٥٧٧ ٨١٨	-	١٩ ٧٥٠.٠٥١	٩ ٨٣٣.٠٥١	٥١ ٥١٦ ٤١٢
إضافات خلال الفترة	-	٢٥.٠٠٠	-	٧٢٧.٣٦١	-	٧٥٢.٣٦١
التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١	٢١ ٣٥٥ ٤٩٢	٦٠٢ ٨١٨	-	٢٠.٤٧٧.٠٨٧	٩ ٨٣٣.٠٥١	٥٢ ٢٦٨ ٤٤٨
مجمع الإهلاك						
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١	١ ٩٧٣ ٨٦٧	٢٥١.٠٦٩	-	١٥.٣٥٥ ٩٨	٣ ٢٤٣.٠٤٦	٢٠.٥٠٣ ٥٨٠
إهلاك الفترة	١ ٣٠.٣ ٣٣٠	٩٥١٤	-	٥٩٨.٠٣٤	١٩٨ ٩٤٠	٢ ١٠٩ ٨١٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/٣/٣١	٣ ٢٧٧ ١٩٧	٢٦٠.٥٨٣	-	١٥ ٦٣٣ ٦٣٢	٣ ٤٤١ ٩٨٦	٢٢ ٦١٣ ٣٩٨
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	٥ ٣٩٤ ١٤٦	٢٩٨ ٥٤١	-	١٧ ٣٩٣ ١٨٥	٣ ٥٥٦ ٩٣٢	٢٦ ٦٤٢ ٨٠٤
إهلاك الفترة	٨٢١ ١٥١	٢٢ ٤٨٧	-	٥٤٤ ٧٧٤	٥٣٣ ٣٧٨	١ ٩٢١ ٢٩٠
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٣/٣١	٦ ٢١٥ ٢٩٧	٣٢١.٠٦٨	-	١٧ ٩٣٧ ٤٥٩	٤.٠٩٠.٣١٠	٢٨ ٥٦٤.٠٩٤
صافي القيمة الدفترية						
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/١	١٥١.٠٢ ٣٦٥	١٥١ ٧١٤	-	٣ ٨٧٩ ٩٣٩	٧٨٤ ٥٠٥	١٩ ٩١٨ ٥٢٣
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٣/٣١	١٣ ٧٩٩.٠٣٥	١٥٢ ٢٠٠	-	٣ ٢٨١ ٩٠٥	٢ ٣٨٥ ٥٦٥	١٩ ٦١٨ ٧٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١	١٥ ٩٦١ ٣٤٦	٢٧٩ ٢٧٧	-	٢ ٥٥٦ ٨٦٦	٦ ٢٧٦ ١١٩	٢٤ ٨٧٣ ٦٠٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٣/٣١	١٥ ١٤٠.١٩٥	٢٨١ ٧٩٠	-	٢ ٥٣٩ ٦٢٨	٥ ٧٤٢ ٧٤١	٢٣ ٧٠٤ ٣٥٤



شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

#### ٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر

##### ٧-١ أصل حق انتفاع

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	٢١ ٩٨٨ ٠٧٤	الرصيد في بداية الفترة
-	٣ ٩٢٧ ٢٩٠	الإضافات خلال الفترة
٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	الرصيد في نهاية الفترة
		مجمع الاهلاك
(٨ ٥٢٩ ١٢٨)	(٣ ٨٨٠ ٢٤٨)	مجمع الاهلاك في بداية الفترة
(١ ١٨٤ ٢٩٥)	(٤ ٦٤٨ ٨٨٠)	إهلاك أصل حق انتفاع خلال الفترة
(٩ ٧١٣ ٤٢٣)	(٨ ٥٢٩ ١٢٨)	مجمع الاهلاك في نهاية الفترة
١٦ ٢٠١ ٩٤١	١٧ ٣٨٦ ٢٣٦	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

##### ٧-٢ التزامات عقود التأجير

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٥١٢ ٨٦٤	١٩ ٨٧٩ ١١٤	الرصيد في بداية الفترة
-	٣ ٩٢٧ ٢٩٠	الإضافات خلال الفترة
(١ ٤٧٣ ٦٤٥)	(٥ ٣٣١ ٦٥٩)	المدفوعات الإيجارية خلال الفترة
٤٦٩ ١٦٦	٢ ٠٣٨ ١١٩	فوائد عقود الإيجار خلال الفترة
١٩ ٥٠٨ ٣٨٥	٢٠ ٥١٢ ٨٦٤	
		وتنقسم إلى
٤ ٣٩٠ ٠١٣	٤ ١٤٩ ٤٩١	التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
١٥ ١١٨ ٣٧٢	١٦ ٣٦٣ ٣٧٣	التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل

- في ١ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بتطبيق معيار الإيجار رقم ٤٩ على العقود التي تمثل بها الشركة الطرف المستأجر حيث تم إثبات أصل حق انتفاع والتزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للدفوعات الإيجارية المتبقية من عقود الإيجار 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٦ ٥١٩ ٢٠١	٥٦ ٥٥١ ١٤٥	* استثمارات في أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية
٨٣ ٢٢٨ ٧٤٤	٧٣ ٤١٢ ١٧٤	** استثمارات في وثائق صناديق استثمار
<u>١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥</u>	<u>١٢٩ ٩٦٣ ٣١٩</u>	

\* يتمثل في استثمارات في شركة بالم هيلز بعدد ٢٩,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٥٣.٧ مليون جنيه واستثمارات في شركة تعليم لخدمات الإدارة بعدد ٨٥٦,٧٠٠ سهم بقيمة ٢.٨ مليون جنيه

\*\* يتمثل في استثمارات في عدد ١٢٧,٧٦٠ وثيقة صندوق استثمار البنك التجاري الدولي النقدي ( أصول ) ذو العائد التراكمي بسعر ٥٧٤.٦١ جنيه مصري

#### ٩- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٢ ٠١١ ١٥٦	٨ ٩١٤ ٨٢١	حسابات جارية - جنيه مصري
١٥ ٩٣٦ ١٧٣	٢٠ ٣٨٥ ١٠١	حسابات جارية - عملات أجنبية
(٢٨ ٣٥٨)	(٢٩ ١٠٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة *
<u>٢٧ ٩١٨ ٩٧١</u>	<u>٢٩ ٢٧٠ ٨٢٠</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
( ٣٢ ١٨٦ )	(٢٨ ٣٥٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة
٣ ٨٢٨	(٧٤٤)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة
<u>(٢٨ ٣٥٨)</u>	<u>(٢٩ ١٠٢)</u>	

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

#### ١٠- أصول أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٩٣ ٢٩٦	٧٩٣ ٢٩٦	تأمينات لدى الغير
١ ٥٢٧ ٥٨٨	٢ ٧٥٩ ٦٦٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٣٦٢ ١٢١	٨٥٤ ٦٠٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٠٩ ١٥٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	غطاء خطابات ضمان*
٤١٥ ٦٣٥ ٤٧٥	٢ ٩٤١ ٦٨٠	مدينون متنوعون
٣٢ ٦٣١ ٦٧٤	٣٢ ٥٧٣ ٠٥٥	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
(٣٥٨ ٤٦٠)	(٣ ١١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة**
٤٥٥ ٥٠٠ ٨٤٤	٤٣ ٨٢٨ ٣٤١	

\* يتمثل في خطاب ضمان ساري حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مقابل تأمين ايجار مقر الشركة.

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٣ ١١٣)	(١٦ ٤٣٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة
(٣٥٥ ٣٤٧)	١٣ ٣٢٥	(تكوين) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة
(٣٥٨ ٤٦٠)	(٣ ١١٣)	

#### 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 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 ٣١١ ٤٥٦ ٧٩٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٧٩ ١٤٥ ٣١ 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 ٣١١ ٤٥٦ ٢٢٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٣١ سهم.
- في ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤١١ ٤٥٦ ٢٢٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٤١ سهم وقد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير في السجل بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧.
- في ١٧ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة بنسبة واحد إلى عشرة وتعديل القيمة الاسمية من عشرة جنيهات إلى جنيه واحد وتم إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتجزئة الأسهم.
- وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٨ على طرح جزء من أسهم رأسمال الشركة في السوق المصري من خلال طرح عام وبتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٨ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية عدم الممانعة على نشر نشرة الطرح بغرض بيع حد أقصى عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨٪.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٢٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالى حصيلة الطرح 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 الاكتتاب 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 ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.

شركة سي آى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه 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 مصرى والتي تمثل ١ جنيه مصرى قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصرى علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ٠٢٢ ١ جنيه مصرى والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصرى قيمة الزيادة فى رأس مال الشركة المصدر و ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصرى والتي تمثل اجمالى علاوة اصدار الأسهم مخصوما منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصرى والتي تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالى مصروفات الطرح ليصبح صافى علاوة الاصدار ٠٩٦ ٥٤٨ ٨٥٨ جنيه مصرى.

- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٠٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصرى إلى ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى. أى بزيادة قدرها ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ جنيه مصرى موزعة على ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ سهم بقيمة اسمية 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 ٠٠٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير فى السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون جنيه موزعة على ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه مصرى واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٤٠٢ جنيه مصرى. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا على المساهمين بواقع ٠٠٢٥ سهم مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير فى السجل التجارى بالزيادة فى تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

#### ١٢ - التزامات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ٧٦٢ ٩١٦	١ ٥٩٢ ٠٠٧	جاري مصلحة الضرائب
٣٦ ٩٧١ ٣٢٥	٦٧ ٨٩٥ ٣٢٩	مصرفات مستحقة
٣٥٩ ٥٤٤	٢٦٧ ٠١٩	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٧ ٠٤٧ ٠٣٧	١٢ ٦٠٤ ٥٤٧	دائنون متنوعون
<u>٥٤ ١٤٠ ٨٢٢</u>	<u>٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢</u>	

#### ١٣ - مخصصات

المكون أول الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	انتفى الغرض منه	المكون خلال الفترة	المكون آخر الفترة ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٤ ٣٥٥ ٢٢٦	-	٥ ٢٥٥ ٣٢٧	٢٩ ٦١٠ ٥٥٣
١٢٣ ٧٣٨	(١٢٣ ٧٣٨)	-	-
<u>٢٤ ٤٧٨ ٩٦٤</u>	<u>(١٢٣ ٧٣٨)</u>	<u>٥ ٢٥٥ ٣٢٧</u>	<u>٢٩ ٦١٠ ٥٥٣</u>

#### ١٤ - الخسائر الائتمانية المتوقعة

الثلثة أشهر المنتهية في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
(٧٤٤)	(٥٢٩)
(٣٥٥ ٣٤٧)	(١ ٩٤٤ ٣٩٠)
٢٢٧ ٠٢٩	(٩٧٥ ٩٣٩)
<u>(١٢٩ ٠٦٢)</u>	<u>(٢ ٩٢٠ ٨٥٨)</u>

أرصدة لدى البنوك  
أصول أخرى  
قروض مساندة للشركات التابعة

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

#### ١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٠.٤٢٧.٠٩٢	١٠.٤٥٠.٤٤١	أجور ومرتبقات
٥٧.٠٩٤.٤٤٤	٣٨.٤٥٠.٤٤٨	مصروفات أخرى
١٩٢١.٢٩٠	٢١.٠٩٨.٨١٨	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٢٨.٠٥٧.٨٢٦</u>	<u>١٦.٤٠٥.٣٠٧</u>	

#### ١٦ - نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٥١.١٤٥.٧٣٦	٢٤٥.٣٠٧.٥٦٧	صافي أرباح الفترة
(٣٥.١١٤.٥٧٤)	(٢٤.٥٣٠.٧٥٦)	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
<u>٣١٦.٠٣١.١٦٢</u>	<u>٢٢٠.٧٧٦.٨١١</u>	الربح القابل للتوزيع عن الفترة
١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠,٣٢</u>	<u>٠,٢٢</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة سي آي كابتال القابضة للإحصاربات المالية  
تابع الإيضاحات للخدمة للقرين المالية الدورية المستقلة  
من الفترة المالية المنتهية في 31 مارس 2023  
(جميع المبالغ بالآرداء بالإيضاحات بالآلية للمصرى، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- المعاملات مع الأطراف ذوي الصلة  
١٧-١ مستحق على الأطراف ذوي الصلة

٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بنود قائمة الدخل	بنود قائمة الدخل	بنود المركز المالي	بنود المركز المالي
إيرادات توزيعات	إيرادات الترخايط	إيرادات فرائد	أرصدة لدى البنوك
-	-	-	١ ٢١٤ ٢٤٨
-	١ ٢٢٨ ٠٤٨	٦ ٩٠٣ ٣٣٣	-
-	-	-	-
-	-	١٠٥ ٧٢٩	-
١٧٤ ٨٠٠ ٨٠٠	-	-	-
-	-	٣١ ٠٥٤	-
-	-	-	-
٢٣٧ ٧٦٦ ٦٤١	-	-	-
-	-	١٩ ٩٣٨	-
٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
بنود قائمة الدخل	بنود قائمة الدخل	بنود المركز المالي	بنود المركز المالي
إيرادات توزيعات	إيرادات الترخايط	إيرادات فرائد	أرصدة لدى البنوك
-	-	-	٦٢ ٧٠٥
-	٥٣٤ ٧٧٥	٤ ٩١٩ ٩٠٣	-
-	-	١٤٤ ٨١٢	-
-	-	-	-
١٧٤ ٨٠٠ ٨٠٠	-	-	-
-	-	-	-
-	-	٣ ٤١٨ ٤٠٣	-
١٣٦ ٨٨٧ ٩٥٠	-	-	-
-	-	-	-

إسم الشركة  
بنك مصر  
شركة الترخايط الدولي للمصرورة في الأوراق المالية  
شركة دانياميك لتداول الأوراق المالية  
شركة سي آي كابتال لترويج ونظمية الإكتبات في الأوراق المالية  
كوريليس للتأخير التمويل  
شركة سي آي للتمويل العقاري  
شركة سي آي للتمويل الاستهلاكي  
شركة خدمات المشاريع متناهية المصر (رشي)  
شركة ام سي آي هيلكس باريتز للرعاية الطبية



شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات باللغتين المصرية والإلا 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 ٩٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في  
قرض بمبلغ ٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢ وينتهى في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥  
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٣,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٣ نوفمبر ٢٠٢٥  
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٧ ديسمبر ٢٠٢٥  
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٥  
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥  
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢١ وينتهى في ٢٦ مايو ٢٠٢٤

يتمثل المستحق على شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات فيما يلى:  
يستحق على شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات قروض بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في  
قرض بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٣ وينتهى في ٦ مارس ٢٠٢٦.

يتمثل المستحق على شركة ام سي أي هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية فيما يلى:  
يستحق على ركة ام سي أي هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية قروض بمبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في  
قرض بمبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٠ مارس ٢٠٢٦.

يتمثل المستحق على شركة سي أي للتمويل العقارى فيما يلى:  
يستحق على شركة سي أي للتمويل العقارى قروض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في  
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٩ مارس ٢٠٢٦.

#### قروض مساندة للشركات التابعة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤٩ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة التجارى الدولى للسمسرة	
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-
شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-
شركة ام سي أي هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية	
٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة سي أي للتمويل العقارى	
(١ ٢٧٣ ٣٣٦)	(١ ٥٠٠ ٣٦٥)
الخسائر الائتمانية المتوقعة*	
<u>١٢٧ ٧٢٦ ٦٦٤</u>	<u>١٥٠ ٤٩٩ ٦٣٥</u>

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١ ٥٠٠ ٣٦٥)	(١ ٧٣٩ ٨٨٨)
الخسائر الائتمانية المتوقعة أول العام	
٢٢٧ ٠٢٩	٢٣٩ ٥٢٣
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام	
<u>(١ ٢٧٣ ٣٣٦)</u>	<u>(١ ٥٠٠ ٣٦٥)</u>

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

#### ١٨- خطابات الضمان، والتعهدات

##### ١-١٨ خطابات الضمان

بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٥٠ ٩٠٩ ٣ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

##### ٢-١٨ التعهدات

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

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

#### 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.
- بالنسبة لعام ٢٠١٥ لم تدرج ضمن عينة الفحص.
- بالنسبة لعام ٢٠١٦ تمت المحاسبة التقديرية ولم يتم الطعن عليها لعدم ورود النموذج للشركة.
- السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٢١ تم طلب الشركة للفحص وجارى تجهيز المستندات ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

##### 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 الاعتراض على المطالبة في المواعيد القانونية وجارى إعادة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢١ تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما فى حكمها بانتظام وتقوم بالتوريد فى المواعيد القانونية.

##### ٣-١٩ ضريبة الدمغة

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

## 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 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 رسلة 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 والناتجة 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٠-٣-٣ النفقات اللاحقة للإقتناء

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

#### نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

##### نموذج الاعمال

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط 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).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على 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.

شركة مي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(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 متضمنة 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 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 الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها 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 ما لم 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.

#### ٥-٢٠ رأس المال

##### ١-٥-٢٠ الأسهم العادية

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

##### ٢-٥-٢٠ 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 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.

##### ٦-٢٠ 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

- تطبق 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 الإثبات 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. تتضمن 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 تتخفف قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
- المرحلة ١: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ 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 للابد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر على مدى عمر الاداة ، والخسارة على مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض على 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 ب ١٢ شهرًا في المرحلة ١.

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

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

#### زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

#### الأصول المالية ذات 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 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 والالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ ولم يتم تعديل ارقام المقارنة .

#### ٧-٢٠ 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.

## ٨-٢٠ 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.

## ٩-٢٠ 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.

## ١٠-٢٠ توزيعات الأرباح

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

## ١١-٢٠ 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 التعااقدي 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 التعااقدية تجاه العميل.
- اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: نشاط أمناء الحفظ والاستشارات المالية و الاستثمارات 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.
- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أن يتم عرض تكاليف تنفيذ العقود بشكل منفصل في بيان الدخل ضمن مصروفات الرسوم والعمولات.
- تقدم الشركة خدمات أمناء الحفظ 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.

#### 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(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 باستخدام 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 والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

##### ثانياً: الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
  - (١) ليست تجميع الأعمال.
  - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

#### ٢٠-١٢-٣ تكلفة الاقتراض

- يتم تسجيل تكلفة الاقتراض بقائمة الدخل تحت حساب المصروفات التمويلية بالفترة التي يتحقق فيها واستثناء 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:

#### 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 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.

#### 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 الإقرار بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكم التزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.
- وطبقاً للنظام الأساسي للشركة لا يحق توزيع أرباح على المساهمين فقط دون العاملين بالشركة حيث 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. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

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

### ٢١-١ 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 ومدنيون متوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة القروض المساندة للشركات التابعة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

#### أولاً: أرصدة العملاء

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

#### ثانياً: الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعرض أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

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

#### ٢١-١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
		البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية
٣ ٧٣٤ ٩٧٦	٤١٦ ٤٢٨ ٧٧١	الأرصدة المدينة لدى الغير
١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	قروض مساندة للشركات التابعة
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	٥٤٥ ٤٢٨ ٧٧١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	٥٤٥ ٤٢٨ ٧٧١	أرصدة مدينة منتظمة
٨ ٦٢٦ ٨١١	٨ ٦٢٦ ٨١١	متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً
(٨ ٦٢٦ ٨١١)	(٨ ٦٢٦ ٨١١)	الإضمحلال في الأرصدة المدينة
١٥٥ ٧٣٤ ٩٧٦	٥٤٥ ٤٢٨ ٧٧١	

#### 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦
-	-	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥
١٢٩ ٩٦٣ ٣١٩	-	-	١٢٩ ٩٦٣ ٣١٩
٤١٦ ٤٢٨ ٧٧١	٣٢ ٦٣١ ٦٧٤	-	٤٤٩ ٠٦٠ ٤٤٥
-	-	١٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٩ ٢٩٩ ٩٢٢	-	-	٢٩ ٢٩٩ ٩٢٢
٥٧٥ ٦٩٢ ٠١٢	٣٢ ٦٣١ ٦٧٤	١ ٦٨١ ٥١٦ ٩١١	٢ ٢٨٩ ٨٤٠ ٥٩٧

الإجمالي

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

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

#### الالتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	الإجمالي
٥٤ ١٤٧٠ ٨٢٢	-	٥٤ ١٤٧٠ ٨٢٢
-	٧٣ ٥٧٣ ٦٣٠	٧٣ ٥٧٣ ٦٣٠
٥٤ ١٤٠ ٨٢٢	٧٣ ٥٧٣ ٦٣٠	١٢٧ ٧١٤ ٤٥٢
إلتزامات أخرى		
		الضرائب الجارية
		الإجمالي

#### الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
-	-	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦
-	-	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥
١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	-	-	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥
٣ ٧٣٤ ٩٧٦	٣٢ ٥٧٣ ٠٥٥	-	٣٦ ٣٠٨ ٠٣١
-	-	١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	-	-	٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩
١٨١ ٤٣٠ ٢٥٠	٣٢ ٥٧٣ ٠٥٥	١٧٠ ٤٥١٦ ٩١١	١ ٩١٨ ٥٢٠ ٢١٦
إستثمارات مالية في شركات تابعة			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الدخل الشامل الآخر			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال			
الأرباح والخسائر			
أصول أخرى			
قروض مساندة للشركات التابعة			
أرصدة لدى البنوك			
			الإجمالي

#### الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	الإجمالي
٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢	-	٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢
-	٣٢ ٣١٦ ٨٨٦	٣٢ ٣١٦ ٨٨٦
٨٢ ٣٥٨ ٩٠٢	٣٢ ٣١٦ ٨٨٦	١١٤ ٦٧٥ ٧٨٨
إلتزامات أخرى		
		الضرائب الجارية
		الإجمالي

### 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 ٢٠٢٢

٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٣٥ ٢٢٨ ٧٤٤

٢٠٢ ٤١٢ ١٧٤

أرصدة ذات عائد متغير  
الأصول المالية

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

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	جنيه مصري	دولار أمريكي	الإجمالي
<b>الأصول المالية</b>			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	١ ٣٥٦ . ٦٦ ٦٣٨	١٩١ ٣٨٥ ٨٨٨	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥ . ٦٤ ٣٨٥	-	٥ . ٦٤ ٣٨٥
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٢٩ ٩٦٣ ٣١٩	-	١٢٩ ٩٦٣ ٣١٩
قروض مساندة للطراف ذوي العلاقة	١٢٩ . ٠٠٠ . ٠٠٠	-	١٢٩ . ٠٠٠ . ٠٠٠
أرصدة لدى البنوك	٨ ٩١٤ ٨٢١	٢٠ ٣٨٥ ١٠١	٢٩ ٢٩٩ ٩٢٢
<b>إجمالي الأصول المالية</b>	<b>١ ٦٢٩ . ٠٠٩ ١٦٣</b>	<b>٢١١ ٧٧٠ . ٩٨٩</b>	<b>١ ٨٤٠ . ٧٨٠ . ١٥٢</b>
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>			
<b>الأصول المالية</b>			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	١ ٣٥٦ . ٦٦ ٦٣٨	١٩١ ٣٨٥ ٨٨٨	١ ٥٤٧ ٤٥٢ ٥٢٦
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥ . ٦٤ ٣٨٥	-	٥ . ٦٤ ٣٨٥
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	-	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥
قروض مساندة للطراف ذوي العلاقة	١٥٢ . ٠٠٠ . ٠٠٠	-	١٥٢ . ٠٠٠ . ٠٠٠
أرصدة لدى البنوك	١٢ . ٠١١ ١٥٦	١٥ ٩٣٦ ١٧٣	٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩
<b>إجمالي الأصول المالية</b>	<b>١ ٦٧٤ ٨٩٠ . ١٢٤</b>	<b>٢٠٧ ٣٢٢ . ٠٦١</b>	<b>١ ٨٨٢ ٢١٢ ١٨٥</b>

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

## ٢٢ - قياس القيمة العادلة

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

القيمة العادلة في	القيمة العادلة في	مستوى	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة العادلة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	الثالث	طرق تقييم أخرى
١٢٩ ٩٦٣ ٣١٩	١٤٩ ٧٤٧ ٩٤٥	الأول	أسعار معلنة في أسواق نشطة
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			