

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

القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عليها  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

## المحتويات

### الصفحة

	تقرير الفحص المحدود الدوري للقوائم المالية المستقلة
١	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
٦	السياسات والإيضاحات المرفقة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة :

- قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

- قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة.

## الإستنتاج:

- 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 لشركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى ١٥ أغسطس ٢٠٢٤



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	١ ٥٥١ ٧٣٨ ٥٢٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٤ ٩١٢ ٥٨٥	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢ ٩٤٥ ٢٤٨	٢٤ ٤٢١ ٢٢٩	(٦)	أصول ثابتة (بالصافي)
١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١	٢٦٦ ٣٤٤ ٣٢٠	(١٩)	قروض مساندة للشركات التابعة (بالصافي)
١٢ ٦٤٩ ٠٥٧	١٠ ٢٨٠ ٤٦٨	(١-٧)	أصل حق انقاع (بالصافي)
١ ٧٤١ ٨٨٢ ٩٧٧	١ ٨٥٧ ٦٩٧ ١٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١١١ ١٩٨ ٣٩٣	١٩٠ ٨٠٩ ٢٩٧	(٩)	أرصدة لدى البنوك (بالصافي)
٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	٢٩٣ ٥١٨ ٩٥١	(٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	٨٨ ١٥٤ ٦٢٣	(١١)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥ ٥١٣ ٣٠٠	٢ ٤٩٩ ٥٠٠	(١٢)	أصول متداولة محفظ بها بغرض البيع
٧٠ ٧٣٣ ٨٠١	١٩٥ ٦٩٦ ٦٠٩	(١٠)	أصول أخرى (بالصافي)
٦٦٤ ١٧٨ ٢٢٢	٧٧٠ ٦٧٨ ٩٨٠		مجموع الأصول المتداولة
٢ ٤٠٦ ٠٦١ ١٩٩	٢ ٦٢٨ ٣٧٦ ١٠٨		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٤ ٩٥٧ ٥٠٠	٧٣ ٥٠٣ ٥٩٠		إحتياطي قانوني
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	(١٣)	إحتياطي علاوة إصدار
٧١٩ ٣١٢ ٧٥٥	٩٢٨ ٢٠٤ ٩٢٥		أرباح مرحلة
٢ ١٧٧ ٠٠٢ ٣٨٤	٢ ٤٠٤ ٤٤٠ ٦٤٤		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٣٩ ٢٥٠	٥٠٥ ٢١٨	(١-٥)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١١ ٢٦٣ ٣٦٩	٨ ٢٦٧ ٢٨٢	(٢-٧)	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
١٢ ١٠٢ ٦١٩	٨ ٧٧٢ ٥٠٠		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	١١٢ ٩١٥ ٩٦٣	(١٤)	الإلتزامات أخرى
٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	٥٠ ٩٨٠ ٣٣٣		الإلتزامات الضرائب الجارية
٥ ١٦٤ ٧٢٣	٥ ٧٢٩ ٤٥٣	(٢-٧)	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥	٤٥ ٥٣٧ ٢١٥	(١٥)	مخصصات
٢١٦ ٩٥٦ ١٩٦	٢١٥ ١٦٢ ٩٦٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٢٩ ٠٥٨ ٨١٥	٢٢٣ ٩٣٥ ٤٦٤		مجموع الإلتزامات
٢ ٤٠٦ ٠٦١ ١٩٩	٢ ٦٢٨ ٣٧٦ ١٠٨		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

محمود عطا الله  
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

هشام جوير  
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
إيرادات النشاط					
٢.٦٩.٠١٤	٥.٠١٤.٨٠٤	٦.٤١٨.١٧٨	٢١.٨٣٦.٠٠٥	(١-١٩)	إيراد عمولة أمناء الحفظ
١١٩.٦٣٦.٨٧١	٤٩٤	٥٣٢.٢٠٤.٨٦٤	٤٣٧.٤٦٤.٤٣٦	(١-١٩)	إيراد توزيعات
١٢١.٧٠٥.٨٨٥	٥.٠١٥.٢٩٨	٥٣٨.٦٢٣.٠٤٢	٤٥٩.٣٠٠.٤٤١		
يضاف / يخصم					
(٤٦.٠٤٧.٨٢٩)	(٤١.٥٤٨.٣٦٢)	(٧٤.١٠٥.٦٥٥)	(١٠٠.٩٨٨.٦٦٤)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤٦.٧١٩)	(٣٤٣.٠٩١)	(٩١٥.٨٨٥)	(٧١٤.٢٦٠)	(٢-٧)	فوائد عقود الاجار
(١.١٨٤.٢٩٥)	(١.١٨٤.٢٩٤)	(٢.٣٦٨.٥٩٠)	(٢.٣٦٨.٥٨٩)	(١-٧)	استهلاك أصل حق انتفاع
٢.٨٣٩.٦٦٥	٥.٠٤٣.٩٢١	٤.٧٩٠.٠٧٨	٦.٩٣٥.٤٤٥		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦.٨١.٦٤١	٢٩.١٩٥.٠٩٤	١٣.١٢٠.١٠٢	٥٤.٠٠٠.٦٨١		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٣٠.١٠٠)	-	(٣٠.١٠٠)		(خسائر) بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١.٥٨٤	-	١.٥٨٤	١.٦٠٢.٩٨٦		أرباح بيع أصول ثابتة
-	١١.٧٢٤.٣٢٩	-	٢٥.٤٦٨.٣٠٢		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٧.٩٣٦.٢٢٦	١٩.٦.٣.٩٩٥	١٥.٣٢٤.٩٦٦	٣١.٩٤٤.٨٦٧	(١-١٩)	إيراد فوائد
-	٢.٨٥٢.٨٥٣	٣.٨٨١.٣٤٣	٦٢.٦٩٨.٣٣١		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٥٣٣.٦١٦)	٥٣٢.٢١٧	(٦٦٢.٦٧٨)	(٦٣٣.٨٦٨)	(١٦)	(عبء) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢.٣٨٥.١٣٠)	٣٠.٥١٩	(٧.٥١٦.٧١٩)	(٤.٨٣٢.٩٦٠)	(١٥)	مخصصات (مكونة) انتفى الغرض منها
٩٧.٩٦٧.٤١٢	٣٠.٨٩٢.٣٧٩	٤٩٠.١٧١.٥٨٨	٥٢٢.٣٨٢.٦١٢		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١١.٨٠٦.٢٣٠)	(٣.١٨٠.٦٥٧)	(٥٢.٨٦٤.٦٧٠)	(٤٨.٤٤٤.٣٥٢)	(٥)	مصروف الضرائب
٨٦.١٦١.١٨٢	٢٧.٧١١.٧٢٢	٤٣٧.٣٠٦.٩١٨	٤٨٣.٩٣٨.٢٦٠		صافي أرباح الفترة
٠,٠٧٨	٠,٠٢٥	٠,٣٩	٠,٤٤	(١٨)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٨٦ ١٦١ ١٨٢	٢٧ ٧١١ ٧٢٢	٤٣٧ ٣٠٦ ٩١٨	٤٨٣ ٩٣٨ ٢٦٠	صافي أرباح الفترة
٨٦ ١٦١ ١٨٢	٢٧ ٧١١ ٧٢٢	٤٣٧ ٣٠٦ ٩١٨	٤٨٣ ٩٣٨ ٢٦٠	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سبي آي كابتال القابضة للإستثمارات المالية  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
	إجمالي	إرباح مرحلة	إحتياطى علاوة إصدار	إحتياطى قانوني	رأس المال المصدر والمضروب
<u>حقوق الملكية</u>					
١٨٠٦٠٨٠٥٩١	٣٥٥٨٦٢٥٢٣	٤٠٢٧٣٢١٢٩	٤٧٤٨٥٩٣٩	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٣
-	(٧٤٧١٥٦١)	-	٧٤٧١٥٦١	-	٢٠٢٣ في ١ يناير
٤٣٧٣٠٦٩١٨	٤٣٧٣٠٦٩١٨	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٢٢٤٣٣٨٧٥٠٩	٧٨٥٦٩٧٨٨٠	٤٠٢٧٣٢١٢٩	٥٤٩٥٧٥٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	صافي أرباح الفترة
					٢٠٢٣ في ٣٠ يونيو
٢١٧٧٠٠٢٣٨٤	٧١٩٣١٢٧٥٥	٤٠٢٧٣٢١٢٩	٥٤٩٥٧٥٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٤
-	(١٨٥٤٦٠٩٠)	-	١٨٥٤٦٠٩٠	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٥٦٥٠٠٠٠٠٠)	(٢٥٦٥٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
٤٨٣٩٣٨٢٦٠	٤٨٣٩٣٨٢٦٠	-	-	-	توزيعات الأرباح
					صافي أرباح الفترة
٢٤٠٤٤٤٠٦٤٤	٩٢٨٢٠٤٩٢٥	٤٠٢٧٣٢١٢٩	٧٣٥٠٣٥٩٠	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٠٢٤ في ٣٠ يونيو

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية وتقرأ معها.



عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
٤٩٠ ١٧١ ٥٨٨	٥٣٢ ٣٨٢ ٦١٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٣ ٨١٦ ٤٤٥	٤ ٨٣٤ ٢٦٤	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٧ ٥١٦ ٧١٩	٤ ٨٣٢ ٩٦٠	(١٥)	مخصصات مكونة
٦٦٢ ٦٧٨	٦٣٣ ٨٦٨	(١٦)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩١٥ ٨٨٥	٧١٤ ٢٦٠	(٧-٢)	فوائد عقود الإيجار
٢ ٣٦٨ ٥٩٠	٢ ٣٦٨ ٥٨٩	(٧-١)	استهلاك أصل حق انتفاع
( ١٣ ١٢٠ ١٠٢)	( ٥٤ ٠٠٠ ٦٨١)		(خسائر) أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٣٠ ١٠٠		(خسائر) بيع أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
( ١٥ ٣٢٤ ٩٦٦)	( ٣١ ٩٤٤ ٨٦٧)		إيرادات فوائدها
( ٥٣٢ ٢٠٤ ٨٦٤)	( ٤٣٧ ٤٦٤ ٤٣٦)		إيرادات توزيعات
( ١ ٥٨٤)	( ١ ٦٠٢ ٩٨٦)		أرباح بيع أصول ثابتة
			التغير في:
( ٢٤٢ ٠٠٩)	( ٢٧٢ ٤٢٠ ٠٧٨)		أصول أخرى
( ٣٤ ٠١٧ ٣٨٤)	١ ١٤٥ ٢٩١		إلتزامات أخرى
( ٢ ٧٩٥ ٢٣٧)	( ٣ ١٤٥ ٦١٧)		(المسدد) من الإلتزامات عقود الإيجار
١٥ ٣٢٤ ٩٦٦	٣١ ٩٤٤ ٨٦٧		إيرادات فوائدها-محصل
( ٣٢ ٣١٦ ٨٨٥)	( ٥٧ ١١٤ ٥٩٧)		الضرائب المسددة خلال الفترة
٣٣٨ ٣١٠ ٢٢٧	٥٨٥ ٧٥١ ٢٠٥		إيرادات توزيعات محصلة
٢٢٩ ٠٦٤ ٠٦٧	٣٠٦ ٩٤٤ ٧٥٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
-	( ٤ ٩٩٠ ٠٠٠)		(مدفوعات) في إستثمارات مالية في شركات تابعة
-	١٤٩ ٣٨٧ ٣١٤		إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
( ٢٢٩ ٩١٦ ٠٦٣)	( ٣٢٧ ٤٧٩)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٢ ٩٨٣ ٧٠٠		أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
-	١٥١ ٨٠٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
( ١ ٩٠٢ ٨١٥)	( ٦ ٦٣٥ ٠٠٢)	(٦)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
١٠ ٢٥٠	١ ٩٢٧ ٧٤١		متحصلات من بيع أصول ثابتة
( ٢٣١ ٨٠٨ ٦٢٨)	١٤٢ ٤٩٨ ٠٧٤		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	( ٢٥٦ ٥٠٠ ٠٠٠)		(المنفوع) في توزيعات أرباح
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	( ١١٢ ٠٠٠ ٠٠٠)		(مدفوعات) في قروض مساندة للشركات التابعة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	( ٣٦٨ ٥٠٠ ٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٥٥ ٤٣٩	٨٠ ٩٤٢ ٨٢٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧ ٩٤٧ ٣٢٩	١١٣ ٨٥٣ ٥٢٣		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٨ ٢٠٢ ٧٦٨	١٩٤ ٧٩٦ ٣٥١	(٩)	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			مقسمة إلى:
٢٨ ٢٠٢ ٧٦٨	٩٥ ٣٣٦ ٦٧٩		حسابات جارية
-	٩٩ ٤٥٩ ٦٧٢		ودائع
٢٨ ٢٠٢ ٧٦٨	١٩٤ ٧٩٦ ٣٥١	(٩)	

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ الكيان القانوني

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

### ٢-١ غرض الشركة

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

مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.

مقر الشركة مجمع جاليريا ٤٠ - امتداد محور ٢٦ يوليو - الشيخ زايد ٦ أكتوبر - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

### ٣-١ الإعتماد

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ أغسطس ٢٠٢٤.

### 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 خص 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.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة-أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
- ومن أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :-
- إيضاح رقم (١٥) مخصصات.

#### ٢-٥ القوائم المالية المجمعة

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

#### ٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة (بالصافي)

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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%	٥ ٠٢٥ ٠٠٠	٥ ٠٢٥ ٠٠٠
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 EGY EDU INVEST	١٠٠%	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥	٢٠٩ ٤٥٥ ٧٤٥
شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية	٦٠%	٢٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠	٢٩٩ ٩٩٩ ٠٠٠
شركة سي آي كابيتال للوساطة في السندات	٩٩,٩٩%	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠	٦٠ ٨٠٩ ٠٥٠
شركة سي آي كابيتال بي إي لإدارة الصناديق والاستثمار	٩٩,٨٠%	٤ ٩٩٠ ٠٠٠	-
		<u>١ ٥٥١ ٧٣٨ ٥٢٦</u>	<u>١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦</u>

- قامت الشركة بالاستحواذ على شركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية فى عام ٢٠٠٧ بشراء عدد ٣ ٣٩٢ ٠٠٠ سهم بقيمة ٣١ ٣٥٠ ٠٠٠ 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 ٣١ ٧٩٨ ١٣٩ جنيه مصرى . وفى عام ٢٠١٣ قامت الشركة بعمل دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ١٥٥ ٦٤ ٠٠٠ 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.
- فى ١٥ مايو ٢٠٢٣ 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 ٧٠٤ ٠٠٠ جنيه مصرى.
- فى ١٥ مايو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة دايناميك للتداول فى الاوراق المالية على وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام.
- تأسست شركة سي آي للتمويل الإستهلاكى ( سهولة) - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ١٣٨١٢٧ فى ١ أغسطس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٠٠ مليون جنيه مصرى ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصرى موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصرى.
- فى مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي آي للتمويل الإستهلاكى (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 للإستثمارات المالية وتم التأشير فى السجل بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية نسبة ٩٩.٤ % .
- فى مارس ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية على بيع حصتها فى شركة سي آي للتمويل الإستهلاكى (سهولة) وتمت الموافقة فى الجمعية العامة للمساهمين بتاريخ ابريل ٢٠٢٢ .
- فى ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ حصلت شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على بيع حصتها من شركة سي آي للتمويل الإستهلاكى (سهولة).
- فى ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية و بنك مصر على بيع حصتها والبالغة ٦٠٠ ٨٨٠ ١٩ سهم باجمالى تكلفة ١٩٨ ٨٠٦ ٠٠٠ جنيه مصرى فى شركة سي آي للتمويل الإستهلاكى (سهولة) بمبلغ ٩٩٦ ١٦٥ ١٧٢ جنيه مصرى والسداد يكون خلال اربعة اشهر من تاريخ العقد بالاضافة الى عمولات بيع الاسهم البالغة ٧٨٤ ٠٩٠ جنيه مصرى وبذلك اصبحت قيمة خسائر البيع المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر ٠٩٤ ٤٢٤ ٢٧ جنيه مصرى.
- فى ٢٨ يوليو ٢٠٢٢ تم سداد كامل المبلغ من بنك مصر الى شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية.
- تأسست شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير بارتنز 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 وبلغ رأس المال المدفوع ١٢٥ مليون جنيه مصرى . وفى ٢٣ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصرى.

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

• في تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات 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.  
- بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر كابيتال للوساطة في السندات تعديل أسم الشركة ليصبح سي آي كابيتال للوساطة في السندات وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣.

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

٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١ ٧٨١ ٦٨٤	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
٤ ٩١٢ ٥٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	

\* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ٧٧٠ ٤٥١ سهم.  
\*\* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة البورصة المصرية للسلع بنسبة مساهمة تبلغ ٣٪ حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

\*\*\* يتمثل في قيمة المساهمة في صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية طبقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ بإعادة تنظيم صندوق حماية المستثمر وحدد قيمة مساهمة العضوية للشركة بنسبة واحد على عشرة آلاف من رأس مال الشركة المصدر بحد أدنى عشرة الاف جنيه و بحد أقصى مائة ألف جنيه .

\*\*\*\* يتمثل الاستثمار في شركات أخرى في عدد ٤٨ شركة مقيدة بالبورصة المصرية .

٥- مصروف الضرائب:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٤٣ ٧٤٦ ٣٤٥)	(٥٣ ٢٢٠ ٣٩٦)	-	(١١ ٩٦٣ ٦٥٢)	ضريبة التوزيعات
(٥ ٠٣٢ ٠٣٩)	-	(٣ ٤٨٢ ٨٠٩)	-	ضريبة اذون الخزانة
٣٣٤ ٠٣٢	٣٥٥ ٧٢٦	٣٠٢ ١٥٢	١٥٧ ٤٢٢	الضريبة المؤجلة
(٤٨ ٤٤٤ ٣٥٢)	(٥٢ ٨٦٤ ٦٧٠)	(٣ ١٨٠ ٦٥٧)	(١١ ٨٠٦ ٢٣٠)	

شركة سي آي كابييتال القابضة للإستثمارات المالية  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة

- فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢.٥٪ طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

الأصل (الإلتزام)	الضريبة المؤجلة المحملة على	الفترة	التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الأصول الثابتة
الضريبي المؤجل	قائمة الأرباح أو الخسائر خلال		
			الرصيد في أول الفترة
			خلال الفترة
			أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن تطبيق معيار (٤٩)
			الرصيد أول الفترة
			خلال الفترة
			(التزامات) ضريبية مؤجلة
(١ ٦٨٩ ٥٣٣)	-		
٣٤٨ ١٥٥	٣٤٨ ١٥٥		
٨٥٠ ٢٨٣	-		
(١٤ ١٢٣)	(١٤ ١٢٣)		
(٥٠٥ ٢١٨)	٣٣٤ ٠٣٢		

شركة سي آي كابيتال القابضة، للإستثمارات المالية  
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

٦- أصول ثابتة (بالصافي)

بيسان

الإجمالي	وسائل نقل وسيارات	أجهزة حاسب آلي	معدات وآلات	أثاث وتجهيزات	التكلفة
٥١ ٥١٦ ٤١٢	٩ ٨٣٣ ٠٥١	١٩ ٧٥٠ ٠٥١	٥٧٧ ٨١٨	٢١ ٣٥٥ ٤٩٢	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
١ ٩٠٢ ٨١٥	-	١ ٨١٧ ٨١٥	٣٥ ٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة
(١١ ٦٨٥)	-	-	-	(١١ ٦٨٥)	إستبعادات خلال الفترة
٥٣ ٤٠٧ ٥٤٢	٩ ٨٣٣ ٠٥١	٢١ ٦١٧ ٨٦٦	٦١٢ ٨١٨	٢١ ٣٤٣ ٨٠٧	التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٥٥ ٧٩١ ٩٩١	٨ ٦٣٣ ٠٥١	٢٥ ٢٠٥ ٥٧٩	٥٩٧ ٨١٧	٢١ ٣٥٥ ٥٤٤	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
٦ ٦٣٥ ٠٠٢	٦ ٤٧٥ ٠٠٠	-	١٦٠ ٠٠٢	-	إضافات خلال الفترة
(٥٨٥ ٠١٥)	(٥٠٠ ٠٠٠)	-	(٨٥ ٠١٥)	-	إستبعادات خلال الفترة
٦١ ٨٤١ ٩٧٨	١٤ ٦٠٨ ٠٥١	٢٥ ٢٠٥ ٥٧٩	٦٧٢ ٨٠٤	٢١ ٣٥٥ ٥٤٤	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٦ ٦٤٢ ٨٠٤	٣ ٥٥٦ ٩٣٢	١٧ ٣٩٣ ١٨٥	٢٩٨ ٥٤١	٥ ٣٩٤ ١٤٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٣ ٨١٦ ٤٤٥	٩٩١ ٧٥٧	١ ١٣٥ ٤١٩	٤٧ ٠٢٩	١ ٦٤٢ ٢٤٠	إهلاك الفترة
(٣ ٠١٩)	-	-	-	(٣ ٠١٩)	مجمع إهلاك إستبعادات
٣٠ ٤٥٦ ٢٣٠	٤ ٥٤٨ ٦٨٩	١٨ ٥٢٨ ٦٠٤	٣٤٥ ٥٧٠	٧ ٠٣٣ ٣١٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٣٢ ٨٤٦ ٧٤٣	٤ ٢٦٥ ٤٤٥	١٩ ٥١٨ ٣٦١	٣٨٧ ٦٨٢	٨ ٦٧٥ ٢٥٥	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٤ ٨٣٤ ٢٦٤	١ ١٩٨ ٢٩٢	٧٤٦ ١٩٠	٥٣ ١٦١	٢ ٨٣٦ ٦٢١	إهلاك الفترة
(٢٦٠ ٢٥٨)	(١٨٢ ٩٨٦)	-	(٧٧ ٢٧٣)	-	مجمع إهلاك إستبعادات
٣٧ ٤٤٠ ٧٤٩	٥ ٢٨٠ ٧٥١	٢٠ ٢٦٤ ٥٥١	٣٦٣ ٥٧١	١١ ٥١١ ٨٧٦	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠
٢٤ ٨٧٣ ٦٠٨	٦ ٢٧٦ ١١٩	٢ ٣٥٦ ٨٦٦	٢٧٩ ٢٧٧	١٥ ٩٦١ ٣٤٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١
٢٢ ٩٥١ ٣١٢	٥ ٢٨٤ ٣٦٢	٣ ٠٨٩ ٢٦٢	٢٦٧ ٢٤٨	١٤ ٣١٠ ٤٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠
٢٢ ٩٤٥ ٢٤٨	٤ ٣١٧ ٦٠٦	٥ ٦٨٧ ٢١٨	٢١٠ ١٣٥	١٢ ٦٨٠ ٢٨٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٢٤ ٤٢١ ٢٢٩	٩ ٣٢٧ ٣٠٠	٤ ٩٤١ ٠٢٨	٣٠٩ ٢٣٣	٩ ٨٤٣ ٦٦٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر

٧-١ أصل حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	التكلفة
٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	الرصيد في بداية الفترة / العام
٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	٢٥ ٩١٥ ٣٦٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك
(٨ ٥٢٩ ١٢٨)	(١٣ ٢٦٦ ٣٠٧)	مجمع الاستهلاك في بداية الفترة / العام
(٤ ٧٣٧ ١٧٩)	(٢ ٣٦٨ ٥٨٩)	استهلاك أصل حق انتفاع خلال الفترة / العام
(١٣ ٢٦٦ ٣٠٧)	(١٥ ٦٣٤ ٨٩٦)	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
١٢ ٦٤٩ ٠٥٧	١٠ ٢٨٠ ٤٦٨	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ العام
		٧-٢ التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢٠ ٥١٢ ٨٦٤	١٦ ٤٢٨ ٠٩٢	الرصيد في بداية الفترة/ العام
(٥ ٨٢٢ ٥٠٢)	(٣ ١٤٥ ٦١٧)	المدفوعات الاجارية خلال الفترة/العام
١ ٧٣٧ ٧٣٠	٧١٤ ٢٦٠	فوائد عقود الاجار خلال الفترة/العام
١٦ ٤٢٨ ٠٩٢	١٣ ٩٩٦ ٧٣٥	
		وتنقسم إلى
٥ ١٦٤ ٧٢٣	٥ ٧٢٩ ٤٥٣	التزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
١١ ٢٦٣ ٣٦٩	٨ ٢٦٧ ٢٨٢	التزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول



شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٣٩ ٢٨٢ ٢٠٩	٨٢ ٢٩٨ ٦٠٤	* استثمارات في أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية
١٥٤ ٢٣٦ ٧٤٢	١٥٦ ٨٩٢ ١٨٧	** استثمارات في وثائق صناديق استثمار
٢٩٣ ٥١٨ ٩٥١	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	

\* يتمثل في استثمارات في شركة بالم هيلز بعدد ٢٩,٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٢٣.٣٥ مليون جنيه واستثمارات في شركة تعليم لخدمات الإدارة بعدد ٢,١٨٨,٠٧٨ سهم بقيمة ١٥.٩ مليون جنيه  
\*\* يتمثل في استثمارات في عدد ١٧٨,٦٠٢ وثيقة صندوق استثمار البنك التجاري الدولي النقدي (أصول) ذو العائد التراكمي بسعر ٧٢١.٣٨ جنيه مصري و عدد ١,٩٠٠,٢٢٤ وثيقة صندوق استثمار شركة اليانز لتأمينات الحياة مصر النقدي بسعر ١٣.٣٦٥ جنيه مصري.

٩- أرصدة لدى البنوك (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢٠ ٢٠٤ ٠٧٣	٩ ٤٤٤ ٨١٨	حسابات جارية - جنيه مصري
٧٥ ١٣٢ ٦٠٦	١٨ ٩٩٢ ٣٥٠	حسابات جارية - عملات أجنبية
٩٩ ٤٥٩ ٦٧٢	٨٥ ٤١٦ ٣٥٥	ودائع لدى البنوك
(٣ ٩٨٧ ٠٥٤)	(٢ ٦٥٥ ١٣٠)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة *
١٩٠ ٨٠٩ ٢٩٧	١١١ ١٩٨ ٣٩٣	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(٢ ٦٥٥ ١٣٠)	(٢٨ ٣٥٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة/العام
(١ ٣٣١ ٩٢٤)	(٢ ٦٢٦ ٧٧٢)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام
(٣ ٩٨٧ ٠٥٤)	(٢ ٦٥٥ ١٣٠)	

شركة سي آي كابيتال الفايضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٠- أصول أخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٧٩٣ ٢٩٦	٧٩٣ ٢٩٦	تأمينات لدى الغير
٤ ٢٥٠ ٨٧١	٢ ٠١٦ ٢٥٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٧٥ ٢٩٠	١ ٦٦٦ ٣٠٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣ ٩٠٩ ١٥٠	٣ ٩٠٩ ١٥٠	غطاء خطابات ضمان*
٨٠٤ ٥٢٣	٥ ٨٧١ ٠٨٦	مدينون متنوعون
١٤٨ ٢٨٦ ٧٦٩	-	مدينو توزيعات ارباح
٣٧ ٠٦١ ٥٩٢	٥٧ ٦٩٢ ٠٨٩	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
(٣٨٤ ٨٨٢)	(١ ٢١٤ ٣٧٩)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة**
١٩٥ ٦٩٦ ٦٠٩	٧٠ ٧٣٣ ٨٠١	

\* غطاء خطاب ضمان يتمثل في خطاب ضمان ساري حتى ٣١ مايو ٢٠٢٥ مقابل تأمين ايجار مقر الشركة.  
\*\* يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(١ ٢١٤ ٣٧٩)	(٣ ١١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة / العام
٨٢٩ ٤٩٧	(١ ٢١١ ٢٦٦)	رد / (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/ العام
(٣٨٤ ٨٨٢)	(١ ٢١٤ ٣٧٩)	

#### ١١- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٨٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٤٠ ٨٧٥ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
(١ ٣٤٥ ٣٧٧)	(٣ ٣٣٣ ٠٦٣)	عوائد لم تستحق بعد
٨٨ ١٥٤ ٦٢٣	٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	

#### ١٢- أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٢ ٤٩٩ ٥٠٠	٢ ٤٩٩ ٥٠٠	شركة سي ثري لادارة صناديق الاستثمار
-	٣ ٠١٣ ٨٠٠	شركة لايت هاوس للاستثمار التعليمي
٢ ٤٩٩ ٥٠٠	٥ ٥١٣ ٣٠٠	

### ١٣- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيهاً مصرياً، ورأس المال المصدر والمدفوع ليصبح بمبلغ ٥٤٩ ٩٤٦ ٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٦٠٠ ٩٩٤ ٥٤٤ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد.
- تم تخفيض رأس مال الشركة المصدر بقيمة الخسائر المرحلة البالغ قيمتها ٢١٠ ٤٨٩ ٢٣٨ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥٦ ٧٩٠ ٣١١ 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 اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٠ سبتمبر ٢٠١٧ ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٤٥٦ ٢٢٠ ٣١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٣١١ سهم.
- في ١٥ أكتوبر ٢٠١٧ وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٢٢٠ ٤٥٦ ٤١١ جنيه مصري موزعاً على عدد ٦٢٢ ١٤٥ ٤١١ سهم وقد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير 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 جنيهاً 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 ٢٨٢ ٦٣٧ ٢٢٥ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨٪.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٨٢ ٦٣٧ ٢٢٥ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالي حصيلة الطرح ١ ٧٣٧ ٤٠٧ ٠٧١ جنيه مصري. ووافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة زيادة نقدية تالية لعملية الطرح من خلال اصدار عدد أسهم لايزيد على عدد الاسهم التي يتم بيعها في الطرح العام/ الخاص والراغبين في الأكتتاب بذات سعر الطرح النهائي وتنازل قدامى المساهمين غير البائعين عن حقههم في الإكتتاب في زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١ ٠٢٢ ٠٠٤ ١٦٠ جنيه مصري والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر ومبلغ ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم مخصوماً منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالي مصروفات الطرح ليصبح صافي علاوة الاصدار ٨٥٨ ٥٤٨ ٠٩٦ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ١٨٤ ٠٣٣ ٥٤٤ جنيه مصري إلى ٨٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري. أى 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 مجاناً على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريباً مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

#### ١٤- إلتزامات أخرى :

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤ ٠١١ ٣٢٨	١ ٥٧٧ ٤٨٨	جاري مصلحة الضرائب
١٠٢ ٣٨٣ ٢١٨	١٠٣ ٧٧٩ ٤٥٣	مصرفات مستحقة
٢٤٨ ٦٥٦	٢٣٦ ٦٨٦	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعي
٦ ٢٧٢ ٧٦١	٦ ١٧٧ ٠٤٥	دائنون متنوعون
<b>١١٢ ٩١٥ ٩٦٣</b>	<b>١١١ ٧٧٠ ٦٧٢</b>	

#### ١٥- مخصصات:

الرصيد في	المكون خلال الفترة	الرصيد في	
١ يناير ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥	٤ ٨٣٢ ٩٦٠	٤٥ ٥٣٧ ٢١٥	مخصص مطالبات متوقعة
<b>٤٠ ٧٠٤ ٢٥٥</b>	<b>٤ ٨٣٢ ٩٦٠</b>	<b>٤٥ ٥٣٧ ٢١٥</b>	

#### ١٦- الخسائر الائتمانية المتوقعة :

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(١ ٣٣١ ٩٢٤)	(٢ ٥٩١)	(٣٩٠ ١٥٩)	(١ ٨٤٧)	أرصدة لدى البنوك
٨٢٩ ٤٩٧	(٦٨٩ ٧٠٠)	١ ٠٢٩ ٧٨٩	(٣٣٤ ٣٥٣)	أصول أخرى
(١٣١ ٤٤١)	٢٩ ٦١٣	(١٠٧ ٤١٣)	(١٩٧ ٤١٦)	قروض مساندة للشركات التابعة
<b>(٦٣٣ ٨٦٨)</b>	<b>(٦٦٢ ٦٧٨)</b>	<b>٥٣٢ ٢١٧</b>	<b>(٥٣٣ ٦١٦)</b>	

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ١٧- مصروفات عمومية وإدارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨٠ ٧٦٥ ٨١٢	٥٠ ٣١٨ ٠٢٣	٣٠ ١٤٨ ٣١٢	٢٩ ٨٩٠ ٩٣١	أجور ومرتبات
١٥ ٣٨٨ ٥٨٨	١٩ ٩٧١ ١٨٨	٨ ٢٣٦ ٤٢٧	١٤ ٢٦١ ٧٤٤	مصروفات أخرى
٤ ٨٣٤ ٢٦٤	٣ ٨١٦ ٤٤٤	٣ ١٦٣ ٦٢٣	١ ٨٩٥ ١٥٤	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٠٠ ٩٨٨ ٦٦٤</u>	<u>٧٤ ١٠٥ ٦٥٥</u>	<u>٤١ ٥٤٨ ٣٦٢</u>	<u>٤٦ ٠٤٧ ٨٢٩</u>	

#### ١٨- نصيب السهم في الأرباح

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٨٣ ٩٣٨ ٢٦٠	٤٣٧ ٣٠٦ ٩١٨	٢٧ ٧١١ ٧٢٢	٨٦ ١٦١ ١٨٢	صافي أرباح الفترة
٤٨ ٣٩٣ ٨٢٦	(٤٣ ٧٣٠ ٦٩٢)	٢ ٧٧١ ١٧٢	(٨ ٦١٦ ١١٨)	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
٤٣٥ ٥٤٤ ٤٣٤	٣٩٣ ٥٧٦ ٢٢٦	٢٤ ٩٤٠ ٥٥٠	٧٧ ٥٤٥ ٠٦٤	الربح القابل للتوزيع عن الفترة
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم
<u>٠٠٤٤</u>	<u>٠٠٣٩</u>	<u>٠٠٢٥</u>	<u>٠٠٧٨</u>	نصيب السهم في الأرباح

شركة سي آي كابيتال القائمة بالإسطوانات المالية  
تابع الإفصاحات المتعمدة للقرائن المالية الدورية المسجلة  
من السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالحقبة المحسوبة إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة  
١٩-١- لامتدق على الأطراف ذوي العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بنود قائمة الأرباح أو الخسائر		بنود المركز المالي	
إيرادات توزيعات	إيرادات النشاط	إيرادات فائدة	أرصدة لدى البنوك
-	-	٣٠٨٤٩١٣	٣٧٠٥٩٦٩٤٩
٥٣٤٤٠٨٣٠	٢٨٤٥٩٤٤	١٦٤٠٠٠٠٠٠٠	-
٢١٢٢٤٦٨	-	-	-
٨٩٥٧٢٥٤٥	-	-	-
-	-	٩٤٠١٠٥٦	-
-	-	٢٤٤٥٤٢	-
٢٩٢٣٢٦٦٠٣	-	-	-

بنك مصر

شركة التجاري الدولي المسجلة في الأوراق المالية

شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الإكديتات في الأوراق المالية

شركة سي آي أسنس مانجمنت

كوربليس للتأجير التمويلي

شركة سي آي للتحويل العقاري

شركة ام سي آي هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية

شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (رغبي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
بنود قائمة الأرباح أو الخسائر		بنود المركز المالي	
إيرادات توزيعات	إيرادات النشاط	إيرادات فائدة	أرصدة لدى البنوك
-	-	١٦٠٥٥	٨٧٢٩٢٦٩٣٩
٤٧٨٨٨٤٦٢	٢٠٤٣٦٦٦	١١٤٠٠٠٠٠٠٠	-
١٩٠٩٢٦٠٠	-	-	-
٤٩١٢١٦٠٣	-	-	-
١٧٤٨٠٠٨٠٠	-	-	-
-	-	٨٢٨٣٢	-
-	-	٢٠٠٠٠٠	-
٢٣٧٧٦٦٦٤١	-	-	-

اسم الشركة

بنك مصر

شركة التجاري الدولي المسجلة في الأوراق المالية

شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الإكديتات في الأوراق المالية

شركة سي آي أسنس مانجمنت

كوربليس للتأجير التمويلي

شركة سي آي للتحويل العقاري

شركة ام سي آي هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية

شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (رغبي)

يتمثل المستحق على شركة التجارى الدولي للمسمرة فى الأوراق المالية فيما يلى:

يستحق على شركة التجارى الدولي للمسمرة فى الأوراق المالية قروض بمبلغ ١٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ٢٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٢ وينتهى في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥.
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٣ نوفمبر ٢٠٢٥.
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٧ ديسمبر ٢٠٢٥.
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٥.
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ وينتهى في ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥.
قرض بمبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٧ مايو ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٦ مايو ٢٠٢٦.
قرض بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ وينتهى في ١٦ مايو ٢٠٢٦.
قرض بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ وينتهى في ١٧ ابريل ٢٠٢٧.
قرض بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٦٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ وينتهى في ١٧ ابريل ٢٠٢٧.

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

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

يتمثل المستحق على شركة سى اى للتمويل العقارى فيما يلى:

يستحق على شركة سى اى للتمويل العقارى قروض بمبلغ ١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٨.
قرض بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٨.
قرض بمبلغ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٤,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ وينتهى في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٨.
قرض بمبلغ ١٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠٢٤ وينتهى في ١٧ ابريل ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ٤٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠٢٤ وينتهى في ٢٧ ابريل ٢٠٢٩.

قروض مساندة للشركات التابعة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٦٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٤ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة التجارى الدولي للمسمرة
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة سى اى للتمويل العقارى
٢ ٦٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	شركة ام سى اى هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية
( ٢٥٥ ٦٨٠ )	( ١٢٤ ٢٣٩ )	الخسائر الائتمانية المتوقعة*
<u>٢٦٦ ٣٤٤ ٣٢٠</u>	<u>١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
( ١٢٤ ٢٣٩ )	( ١٥٠٠ ٣٦٥ )	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة/العام
( ١٣١ ٤٤١ )	١ ٣٧٦ ١٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة/العام
<u>( ٢٥٥ ٦٨٠ )</u>	<u>( ١٢٤ ٢٣٩ )</u>	

شركة سي آي كابيتال الفايضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

## ٢٠- خطابات الضمان، والتعهدات

### ١-٢٠ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٥٠ ٩٠٩ ٣ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

### ٢-٢٠ 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 للسمرسة ( إحدى الشركات التابعة) كما يلي:

١- البنك الاهلى الكويتي - مصر كفالة تضامنية بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري.

### ٢١-الموقف الضريبي

#### ١-٢١ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.

سنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨

- تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

سنة ٢٠٠٩

- لم يتم الإخطار بالفحص.

سنوات ٢٠١٠ / ٢٠١٤

- تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

سنة ٢٠١٥

- لم تدخل ضمن عينة المأمورية وبالتالي تم اعتماد الإقرار الضريبي عن هذه السنة.

سنة ٢٠١٦

- لم يصل إخطار المحاسبة التقديرية وتم الربط لعدم الطعن

سنة ٢٠١٧

- لم تدخل ضمن عينة المأمورية وبالتالي تم اعتماد الإقرار الضريبي عن هذه السنة.

#### ٢-٢١ ضرائب الأجور والمرتببات

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بداية النشاط و حتى سنة ٢٠١١.

سنوات ٢٠١٢ / ٢٠١٥

- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات وتم الاعتراض على المطالبة في المواعيد القانونية وجرى إعادة الفحص.

سنوات ٢٠١٦ / ٢٠٢١

- تم إخطار الشركة بالفحص ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.

#### ٣-٢١ ضريبة الدمغة

سنوات ٢٠٠٦ / ٢٠١٥

- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات وتم إتخاذ إجراءات إعادة الفحص ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.



## ٢٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

### ٢٠-١ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- تمسك حسابات الشركة بالجنه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر الرسمي للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية على أساس السعر الرسمي للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ وتدرج فروق العملة الناتجة عن المعاملات خلال الفترة وعن إعادة التقييم في تاريخ القوائم المالية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

### 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 الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ويتم خصم أي انخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده، و يتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود لا تتعدى القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إن لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار.

### ٢٠-٣ الأصول الثابتة

#### ٢٢-٣-١ الإعتراف القياس

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

#### ٢٢-٣-٢ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

#### ٢٢-٣-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

- يتم إعتبار تكلفة استبدال مكون من أحد الأصول الثابتة كجزء من الأصل الثابت عند توفر توقع كاف عن تدفق المنافع الإقتصادية 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 الأرباح أو الخسائر عند إنفاقها.

#### ٢٢-٣-٤ الإهلاك

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

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

#### ٢٢-٤ 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 ، غير معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل كبير المحاسبة والتقارير المالية في ثلاثة مجالات رئيسية: تصنيف وقياس الأصول المالية ، والاضمحلال ومحاسبة التحوط.

#### نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

#### نموذج الاعمال

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الاصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولي ، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
- التكلفة المستهلكة ("AC")
  - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
  - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى 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 الاولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر ، التغييرات 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 مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص-بشكل غير قابل للإلغاء- أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

#### تقييم نموذج الاعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
  - السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- #### الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة
- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
  - عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلي 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 التعاقدية 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.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا 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 لاحقًا 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 لاحقًا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا 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.

- الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستهتاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

#### الاستبعاد

#### الأصول المالية

- تقوم الشركة بإستهتاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم إستبعاد الأصول المحولة.

#### التزامات مالية

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

#### ٢٢-٥ رأس المال

#### ٢٢-٥-١ 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 وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- ٢٢-٥-٢ 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 مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

#### ٢٢-٦ 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

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

- ينقل تحديد خسائر الاضمحلال والمخصصات من نموذج خسارة الائتمان المتكبدة 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. تتضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تتعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجاً من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تتخضع قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:
  - المرحلة ١: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
  - المرحلة ٢: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للابد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهراً في المرحلة ١.
  - المرحلة ٣: تعترف الشركة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣".
- تحتسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل أصل مالي على حدة. وبالمثل ، فإن تحديد الحاجة إلى التحويل بين المراحل يتم على أساس الأصل الفردي.

#### زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

### الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريين، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء يمثلون ويحتفظون بحفظ من الأسهم لتغطية الديون المستحقة لهم - مما يمكن الشركة من اتخاذ التدابير اللازمة للحفاظ على حق الشركة في حالة وجود أي مبالغ مستحقة على العملاء وعدم أو تأخير السداد. لن يكون الحساب باستخدام تقارير التقادم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).
- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تكبدها الشركة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

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

- تتعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
  - أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
  - تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
  - توقع مبلغ الضمان 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 بالآثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي أرصدة الأصول و الالتزامات المالية و الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٠ و لم يتم تعديل ارقام المقارنة .

### ٧-٢٢ المخصصات

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

## ٨-٢٢ الإحتياطي القانوني

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

## ٩-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

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

## ١٠-٢٢ توزيعات الأرباح

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

## ١١-٢٢ 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 الإلتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
  - ٣- تحديد سعر الصفقة.
  - ٤- تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
  - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.
- تطبق الشركة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
- اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: نشاط أمناء الحفظ و الإستشارات المالية و الإستثمارات المالية.
- وفقاً لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس الشركة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.
- تكون الخدمة الموعودة مميزة إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة إما بمفرده أو مع موارد أخرى متاحة بسهولة للعميل ، ويمكن تحديد الوعد بنقل الخدمة إلى العميل بشكل منفصل عن الوعود الأخرى الواردة في العقد.
- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدياً لالتزام الأداء المحدد في العقد. إذا تضمن العقد 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 و الاستشارات المالية وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم أمناء الحفظ و الاستشارات المالية اعتبارات متغيرة بحيث تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات أمناء الحفظ و الاستشارات المالية يتم 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.

#### ٢٢-١١-١ 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.

#### ٢٢-١١-٢ 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.

#### ٢٢-١١-٣ إيراد الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٢٢-١١-٤ إيراد توزيعات الأرباح

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

#### ٢٢-١٢ المصروفات

#### ٢٢-١٢-١ مصروف الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد المدينة على القروض في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٢٢-١٢-٢ 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 الأخر 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 كالتزام، 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 المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ثانياً: الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:
  - الاعتراف الأولى بالشهرة،
  - أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
    - (١) ليست تجميع الأعمال.
    - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
  - الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق 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 والالتزامات.
- لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

### ٢٢-١٢-٣ تكلفة الاقتراض

- يتم تسجيل تكلفة الاقتراض بقائمة الأرباح أو الخسائر 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.

### ٢٢-١٢-٤ عقود الإيجار

#### التي تكون الشركة فيها كمستأجر

- يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار بإثبات أصل "حق الانتفاع" والالتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواء لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر. ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة كمستأجر.
- لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لمقر الشركة، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

## ٢٢-١٢-٥ 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.

## ٢٢-١٢-٦ القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

## ٢٢-١٢-٧ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

## ٢٢-١٢-٨ 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.

## ٢٢-١٣ نصيب السهم في الأرباح

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

## ٢٢-١٤ حصة العاملين

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

## ٢٣-٢ 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 والإجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، و مراجعة مدى كفاية السياسات والإجراءات المتبعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

## ٢٣-١ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة القروض المساندة للشركات التابعة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

### أولاً: أرصدة العملاء

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

### ثانياً: الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

### ٢٣-١-١ الحد الأقصى لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية
٦ ٦٦٤ ٣٨٢	١٤٩ ٨٨٤ ٥٨٨	الأرصدة المدينة لدى الغير
١٥٤ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٦٦ ٦٠٠ ٠٠٠	قروض مساندة للشركات التابعة
<u>١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢</u>	<u>٤١٦ ٤٨٤ ٥٨٨</u>	

### ٢٣-١-٢ حجم أعمار الديون للأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	أرصدة مدينة منتظمة
١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢	٤١٦ ٤٨٤ ٥٨٨	متأخرات أكثر من ٣٦٥ يوماً
٨ ٦٢٦ ٨١١	٨ ٦٢٦ ٨١١	الإضمحلال في الأرصدة المدينة
(٨ ٦٢٦ ٨١١)	(٨ ٦٢٦ ٨١١)	
<u>١٦١ ٢٦٤ ٣٨٢</u>	<u>٤١٦ ٤٨٤ ٥٨٨</u>	

### ٢٣-٢ خطر السيولة

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

### الأصول المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١ ٥٥١ ٧٣٨ ٥٢٦	١ ٥٥١ ٧٣٨ ٥٢٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٤ ٩١٢ ٥٨٥	٤ ٩١٢ ٥٨٥	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٣ ٥١٨ ٩٥١	-	-	٢٩٣ ٥١٨ ٩٥١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٨ ١٥٤ ٦٢٣	-	-	٨٨ ١٥٤ ٦٢٣	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢ ٤٩٩ ٥٠٠	-	-	٢ ٤٩٩ ٥٠٠	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٨٦ ٩٤٦ ١٨٠	-	٣٧ ٠٦١ ٥٩٢	١٤٩ ٨٨٤ ٥٨٨	أصول أخرى
٢٦٦ ٦٠٠ ٠٠٠	٢٦٦ ٦٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
١٩٤ ٧٩٦ ٣٥١	-	-	١٩٤ ٧٩٦ ٣٥١	أرصدة لدى البنوك
<u>٢ ٥٨٩ ١٦٦ ٧١٦</u>	<u>١ ٨٢٣ ٢٥١ ١١١</u>	<u>٣٧ ٠٦١ ٥٩٢</u>	<u>٧٢٨ ٨٥٤ ٠١٣</u>	<b>الإجمالي</b>

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

شركة سي آي كاييتال القابضة للإستثمارات المالية  
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإلتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١١٢ ٩١٥ ٩٦٣	-	١١٢ ٩١٥ ٩٦٣	إلتزامات أخرى
٥٠ ٩٨٠ ٣٣٣	٥٠ ٩٨٠ ٣٣٣	-	الضرائب
<u>١٦٣ ٨٩٦ ٢٩٦</u>	<u>٥٠ ٩٨٠ ٣٣٣</u>	<u>١١٢ ٩١٥ ٩٦٣</u>	الإجمالي

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	-	-	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	-	-	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	-	-	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	-	-	٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥ ٥١٣ ٣٠٠	-	-	٥ ٥١٣ ٣٠٠	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٦٤ ٣٥٦ ٤٧١	-	٥٧ ٦٩٢ ٠٨٩	٦ ٦٦٤ ٣٨٢	أصول أخرى
١٥٤ ٦٠٠ ٠٠٠	١٥٤ ٦٠٠ ٠٠٠	-	-	قروض مساندة للشركات التابعة
١١٣ ٨٥٣ ٥٢٣	-	-	١١٣ ٨٥٣ ٥٢٣	أرصدة لدى البنوك
<u>٢ ٣٦٦ ٨٦٨ ٩٣٣</u>	<u>١ ٧٠٦ ٤١٢ ٩١١</u>	<u>٥٧ ٦٩٢ ٠٨٩</u>	<u>٦٠٢ ٧٦٣ ٩٣٣</u>	الإجمالي

الإلتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	
١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	-	١١١ ٧٧٠ ٦٧٢	إلتزامات أخرى
٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	٥٩ ٣١٦ ٥٤٦	-	الضرائب الجارية
<u>١٧١ ٠٨٧ ٢١٨</u>	<u>٥٩ ٣١٦ ٥٤٦</u>	<u>١١١ ٧٧٠ ٦٧٢</u>	الإجمالي

### ٢٣-٣ 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.

### ٢٣-٣-١ خطر معدلات الفائدة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤      ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أرصدة ذات عائد متغير		
الأصول المالية	٤٢٠ ٨٣٦ ٧٤٢	٣١١ ٤٩٢ ١٨٧
أرصدة ذات عائد ثابت		
الأصول المالية	٨٨ ١٥٤ ٦٢٣	٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧

### ٢٣-٣-٢ خطر العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة العرض والتعامل للشركة وبصفة أساسية الجنيه المصري، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

- بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية.

- تقوم الشركة بمراقبة أسعار الصرف للحد من تلك المخاطر.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية  
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ويخلص الجدول التالي مدى تعرض الشركة لخطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية:			
الإجمالي	دولار أمريكي	جنه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
			<u>الأصول المالية</u>
١ ٥٥١ ٧٣٨ ٥٢٦	١٩١ ٣٨٥ ٨٨٨	١ ٣٦٠ ٣٥٢ ٦٣٨	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٤ ٩١٢ ٥٨٥	-	٤ ٩١٢ ٥٨٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٣ ٥١٨ ٩٥١	-	٢٩٣ ٥١٨ ٩٥١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٨٨ ١٥٤ ٥٢٣	-	٨٨ ١٥٤ ٥٢٣	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢ ٤٩٩ ٥٠٠	-	٢ ٤٩٩ ٥٠٠	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٢٦٦ ٦٠٠ ٠٠٠	-	٢٦٦ ٦٠٠ ٠٠٠	قروض مساندة للاطراف ذوي العلاقة
١٩٤ ٧٩٦ ٣٥١	١٧٤ ٥٩٢ ٢٧٨	٢٠ ٢٠٤ ٠٧٣	أرصدة لدى البنوك
<u>٢ ٤٠٢ ٢٢٠ ٤٣٦</u>	<u>٣٦٥ ٩٧٨ ١٦٦</u>	<u>٢ ٠٣٦ ٢٤٢ ٢٧٠</u>	<u>الإجمالي</u>
			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>
			<u>الأصول المالية</u>
١ ٥٤٦ ٧٤٨ ٥٢٦	١٩١ ٣٨٥ ٨٨٨	١ ٣٥٥ ٣٦٢ ٦٣٨	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٥ ٠٦٤ ٣٨٥	-	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	-	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	-	٢٣٧ ٥٤١ ٩٣٧	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٥ ٥١٣ ٣٠٠	-	٥ ٥١٣ ٣٠٠	أصول متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١	-	١٥٤ ٤٧٥ ٧٦١	قروض مساندة للاطراف ذوي العلاقة
١١١ ١٩٨ ٣٩٣	١٠١ ٧٥٣ ٥٧٥	٩ ٤٤٤ ٨١٨	أرصدة لدى البنوك
<u>٢ ٢٩٩ ٧٣٣ ٠٩٣</u>	<u>٢٩٣ ١٣٩ ٤٦٣</u>	<u>٢ ٠٠٦ ٥٩٣ ٦٣٠</u>	<u>الإجمالي</u>



شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية  
 تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة  
 عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

#### ٢٤- 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 الثانى	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 أى عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

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

أساليب التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادلة فى	القيمة العادلة فى	الأصول المالية
والمدخلات الرئيسية	العادلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
		جنيه مصري	جنيه مصري	
طرق تقييم أخرى	الثالث	٥ ٠٦٤ ٣٨٥	٤ ٩١٢ ٥٨٥	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
أسعار معلنة فى أسواق نشطة	الأول	٢٣٩ ١٩٠ ٧٩١	٢٩٣ ٥١٨ ٩٥١	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر