

صفحة	الفهرس
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٣٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع
٦٧-٣٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة سى أى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

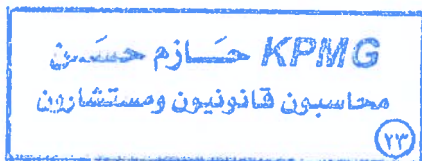
فقرة لفت انتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهه هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم
رقم القيد في الهيئة العامة للرقابة المالية (٣٧٧)
KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مراقبا الحسابات

حسام هلال
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٤٧)
Grant Thornton محمد هلال
محاسبون قانونيون ومستشارون



محمد هلال - جرانت ثورنتون
محاسبون قانونيون
عضو جرانت ثورنتون انترناشيونال

القاهرة في ٨ اغسطس ٢٠٢١

		إيضاح			
		رقم			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١				
				(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	
				الأصول غير المتداولة	
			(٣)	إستثمارات مالية بالتقنية العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	
١٥ ٨٠١ ٣٦١	١٨ ٨٠١ ٣٦١		(٤)	صندوق ضمان للتصويبات	
٦ ٩٨٣ ٥٦٣	٧ ١٦٣ ٦٦٦		(١٢)	صلاصة مدينة - بالصافي	
٦ ٥٤٤ ٣٥٦ ٣٥٥	٧ ٢٦٨ ١٧٣ ٢٠٢		(١٣)	إستثمارات ذات سيطرة مشتركة	
١ ٢٧٧ ٩١٢ ٥٧١	٩٥١ ٩٠٢ ٨٠٢		(٧)	أصول ثابتة - بالصافي	
٢١٢ ٨٢٤ ٨١٤	٢١١ ٣١٦ ٩١٨		(٦)	إستثمار مخزني	
٤٦ ١٥٨ ٢١٢	٤٥ ٦٨١ ٤١٨		(٥)	الشهرة	
٢٤٨ ٨٠٤ ٥٤٤	٢٤٨ ٨٠٤ ٥٤٤		(٢٣)	مديون عمليات التمويل	
١٢٤ ٥٤٣ ٢٣٧	١٤٨ ٥٦٢ ٣٥٥		(٨-١)	أصل حق إنقاع	
-	١١٩ ٣١٨ ٩٧٧		(١-٢٥)	أصول ضريبية مؤجلة	
٥ ٩٧٣ ٥٥٩	٥ ٧١٨ ١١٠			مجموع الأصول غير المتداولة	
٨ ٥٨٣ ٣٦٨ ٢١٦	٩ ١٢٥ ٥٤٣ ٢٥٣			الأصول المتداولة	
			(٢٠٩)	أرصدة لدى البنوك	
٨٥٠ ٣٥٦ ٢٢٦	٩٢١ ٨٠٠ ٣٦٨		(٢٦)	أصول محتفظ بها بغرض البيع	
٨ ٢٤٧ ٩٨١	٢ ٢٨٨ ٧٩٦		(١٠)	أذون خزينة	
٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥	٣٦٩ ٠٤٨ ٦١٥		(١١)	إستثمارات مالية بالتقنية العادلة من خلال الأرباح أو للخسائر	
١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	١٦٥ ٠٣٨ ٠٤٤			حسابات مقاصة	
٦٨٢ ٩٣٧	٢٤١ ٤١٧		(١٢)	صلاصة مدينة - بالصافي	
٣ ٥٤٨ ٦٠٢ ٢٥	٣ ٨٤٣ ٤٢٧ ٥٠٠			أوراق قبض	
٤ ٦٣ ٢٢٢	-		(١٤)	أصول أخرى	
١٥٦ ٣٥٤ ٠٧٠	١٠٢ ٢٣٧ ٨١٩			مجموع الأصول المتداولة	
٥ ٢٠٧ ٠٠١ ٢٠٤	٥ ٤٣٤ ٠٨٢ ١٥٩			مجموع الأصول	
١٣ ٧٩٠ ٣٦٩ ٤٢٠	١٤ ٥٥٩ ٦٢٥ ٤١٢			حقوق الملكية	
			(١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع	
١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠			إحتياطي قانوني	
٢٦ ٢٨٢ ٩٧٠	٢٤ ٧٣٩ ٥٥٥			إحتياطي ترجمة كيانات أجنبية	
٤١ ١٥٠ ٣٣٠	٦٤ ٩١٦ ٤٤٤			أرباح مؤجلة	
١ ٥٥٨ ٣٥١ ٦٥٧	١ ٢٢٤ ٨٦٣ ٨١٢			إحتياطي مخاطر تطبيق معيار الأدوات المالية	
٩٥ ٣٩١ ١٧٧	٧٦ ٨٥٢ ٥٩٠		(١٥)	إحتياطي علاوة إصدار	
٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩	٤٠٢ ٧٣٢ ١٢٩		(٢٧)	المستحق لصالح نظام إثابة التامان	
١٥ ٧١٠ ٦٧٣	-			مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم	
٣ ١٢٩ ٦١٨ ٩٢٦	٢ ٨٠٤ ١٠٥ ٠٣٠			لتخزين غير المسيطره	
١ ٢٠٤ ٢٣٢ ٥٥١	١ ٠١٢ ٢٢٨ ٧٦٤			مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطره	
٤ ٢٤٣ ٨٥١ ٤٨٧	٣ ٨١٦ ٢٣٣ ٧٩٤			الإلتزامات غير المتداولة	
			(٢٠١٧)	تقروض طويلة الأجل	
٥ ٧٠٨ ٤٢٤ ٧٢٨	٦ ٧٦٨ ٢٩٠ ٧٠٥			إيجارات محصلة مقدماً	
١١٤ ٥٢٣ ٢٢٠	١٢٩ ٩٦١ ٠٥١		(١٩)	مكافأة نهاية الخدمة	
٢٣ ٩٦٠ ٨٥٤	٢٦ ٨٨٧ ١٥٤		(٢-٨)	الإلتزامات عقود إيجار - طويلة الأجل	
-	١٠٦ ٨٥٢ ٣١٠		(١-٢٥)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة	
٣٢ ٢١٥ ٠٤٤	١٥ ٢٦٦ ٤٤٧			مجموع الإلتزامات غير المتداولة	
٥ ٨٧٩ ١٢٣ ٨٤٦	٧ ٠٥٧ ٢٥٧ ٩٦٧			الإلتزامات المتداولة	
			(٢٠١٧)	تقروض قصيرة الأجل	
١ ٨٢٥ ٤٢٢ ٦٦٨	١ ٥٤٨ ٧١٠ ٨٦٧			تسهيلات إئتمانية قصيرة الأجل	
٨٥٥ ٨٠١ ٠٧٨	١ ٠٩٨ ٧٠٥ ٢٠٢			صلاصة - أرصدة دائنة	
٣٦٦ ٩٩٩ ٠٨٣	٤٠٩ ٩٧٧ ٢٤٠			موردي أصول ثابتة مؤجرة	
٥١ ٣٠٠ ٨٤٧	٢٤ ٩٢٨ ١٠٢			الإلتزامات ضريبية للدخل الجارية	
١٦٦ ٨٩٦ ١٠٧	٥٥ ٤٠٣ ٦٦٧		(٢-٨)	إلتزامات عقود إيجار - قصيرة الأجل	
-	١٦ ٩٣٠ ٣٣٧		(١٦)	الإلتزامات أخرى	
٢٤٣ ٩٨٢ ٢٠٦	٥٠٦ ٦٦٨ ٠٣٧		(١٨)	مخصصات	
٢٤ ٨٧٩ ٩٧٤	٢٣ ٩٢٧ ٦٦٤		(٢٠)	حسابات مقاصة - دائنة	
١٨ ٠٨٨ ٨٣٦	٧٨١ ٩٣٥			المستحق للأطراف ذوي العلاقة	
٤ ٠٢٢ ٧٩٢	-			مجموع الإلتزامات المتداولة	
٣ ٥٦٧ ٣٩٤ ٠٨٧	٣ ٦٨٦ ٠٣٣ ٦٥١			مجموع الإلتزامات	
٩ ٤٤٦ ٥١٧ ٩٣٣	١٠ ٧٤٣ ٢٩١ ٦١٨			مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية	
١٣ ٧٩٠ ٣٦٩ ٤٢٠	١٤ ٥٥٩ ٦٢٥ ٤١٢				

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وقراً معها.

تقرير للمحسود "مرفق"

محسود صفا الله
رئيس مجلس الإدارة والمضو للمكتب

die

الثلثة أشهر المنتهية في		السعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٤٦٠ ٨٢٧ ٩٣٥	٤٨٣ ٦٩٥ ٤٥٦	٩٥٥ ٣٤٩ ٠١٢	٩٩١ ٨٣٩ ٣٧٢	(٢٤)	إيرادات النشاط
٢١٤ ٩٩٩	(٣٥٣ ١٧٧)	٥١٩ ١٨٣	(١٩٧ ٣٨٧)		(خسائر) أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
٣ ٧٢٥ ٤٧١	٥ ٨٧٤ ٤٨٥	٩ ١٧٢ ٢٣٣	١٧ ٣٤٥ ٩٥٣		عائد أنون خزينة
٩ ٤٤٨	٢٩٠ ٨٤٨	١٩ ٩٣٩	٢٩٠ ٨٤٨		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٤٥ ٧٠٠	١٧ ٧٤٢ ٣٠٦	٧٤٥ ٧٠٠	٤٠ ٥٨٩ ٤٧٢		أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٤١٢ ٦٢١	٨٨١ ٨٣١ ٤٢٧	١٧ ٧٤٣ ٤٨٥	٨٩١ ٤٣٩ ٩٠٩	(١٣)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
(٧ ٥١٥ ٥٩٠)	-	(١٥ ٩٦٧ ٦٤٦)	(٤ ٦١٦ ٨٠٢)		تكلفة مبيعات ملح معمرة
٩ ٦١٣ ٨١٥	(٥٦٦ ٤٥٥)	٤ ٠٧٨ ٦٤٧	(٢ ٩٥٩ ٧٦٩)		فروق ترجمة عملات أجنبية
١٠ ٣١٠ ٦٨٣	١١ ٠٠٩ ٦٦٧	٢٨ ١٢٣ ٣٣٨	٢٣ ١٨٢ ٠٧٢		إيراد فوولد
٢٦ ٠٢٨ ٦٤١	١٠ ٢٥١ ١٧٠	٢٦ ٠٣٩ ٠٢٩	١٠ ٢٥١ ١٧٠		إيراد توزيعات
-	١ ٠٧٧ ٨١٥	٢٩٣ ٨٧٦	١ ٠٧٧ ٨١٥		أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٨١٠ ٠٩٢	١٣ ٦٦٩ ٥٥٩	٥ ٦٩٩ ٨٠٠	١٥ ٨٩٦ ٩٦٢		إيرادات أخرى
٥١٤ ٢٠٣ ٨١٥	١ ٤٢٤ ٥٢٣ ١٠١	١ ٠٣١ ٨١٦ ٥٩٦	١ ٩٨٤ ١٣٩ ٦١٥		إجمالي الإيرادات
(٢٠٦ ٨١١ ٤٨١)	(٢٠٢ ٣٣٠ ٨٣٩)	(٤١٨ ٤٢٥ ٣٠٩)	(٣٩٥ ٥٩٣ ٦٢٩)		مصرفوات تمويلية وبنكية مباشرة
(١٥١ ٨٣٥ ٠١٤)	(١٨٧ ٥٢٤ ٣٥٠)	(٣٠٠ ٢٨٦ ١٣٤)	(٥٠٧ ٦٨٠ ٠٤١)	(٢٢)	مصرفوات عمومية وإدارية
(٢٣٨ ٣٩٧)	(٢٣٨ ٣٩٧)	(٤٧٦ ٧٩٤)	(٤٧٦ ٧٩٤)	(٦)	إهلاك الإستثمارات العقارية
-	(٦ ٥٧٧ ١٩٦)	-	(١٣ ١٨٩ ٢٢٨)	(١ -٨)	استهلاك حق الإنتفاع
-	(٢ ٩٥٥ ٣٤٦)	-	(٦ ٠٢٠ ١٧٧)	(٢ -٨)	فوولد عقود الإيجار
(١٩ ٦٠٣ ٩١٣)	(٢٠ ٥٣٢ ٧٧٧)	(٣٨ ٥٧٧ ٥٦٢)	(٢٠ ١٨٤ ١٨٣)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢ ٢٥٨ ٦٩٣)	٣٢ ٦٨٦	(٢ ٩٨٧ ٧٣٨)	٣٢ ٦٨٦	(١٨)	مخصصات مكونة (نتقى الغرض منها)
(٣٨٠ ٧٤٧ ٤٩٨)	(٤٢٠ ١٢٦ ٢١٩)	(٧٦٠ ٧٥٣ ٥٣٧)	(٩٤٣ ١١١ ٣٦٦)		اجمالي المصروفات
١٣٣ ٤٥٦ ٣١٧	١ ٠٠٤ ٣٩٦ ٨٨٢	٢٧١ ٠٦٣ ٥٥٩	١ ٠٤١ ٠٢٨ ٢٤٩		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٢٩ ٩٣٢ ٨٠١)	(٢٩ ٨٤٥ ١٣٨)	(٦٥ ٦٨٠ ٢٥٨)	(٦٣ ١٨٩ ٤٦٥)	(٢٥)	ضريبة الدخل
١٠٣ ٥٢٣ ٥١٦	٩٧٤ ٥٥١ ٧٤٤	٢٠٥ ٣٨٢ ٨٠١	٩٧٧ ٨٣٨ ٧٨٤		صافي أرباح الفترة
					موزعة على :-
٩٠ ٤٢٦ ٢١٣	١٨٨ ٤٠٨ ٧٥١	١٧٨ ٨٢٥ ٠٨٩	١٧١ ٧٤٥ ٠٨٣		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
١٣ ٠٩٧ ٣٠٣	٧٨٦ ١٤٢ ٩٩٣	٢٦ ٥٥٧ ٧١٢	٨٠٦ ٠٩٣ ٧٠١		الحقوق غير المسيطرة
١٠٣ ٥٢٣ ٥١٦	٩٧٤ ٥٥١ ٧٤٤	٢٠٥ ٣٨٢ ٨٠١	٩٧٧ ٨٣٨ ٧٨٤		

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٦٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٠٣ ٥٢٣ ٥١٦	٩٧٤ ٥٥١ ٧٤٤	٢٠٥ ٣٨٢ ٨٠١	٩٧٧ ٨٣٨ ٧٨٤	صافي أرباح الفترة
١ ٧٠٤ ٣٥٧	٥٦ ٨٧٠ ٩٣٣	٣٩٧ ٨١٥	٥٦ ٦٤٢ ٩١٦	فروق العملة الناتجة عن ترجمة الكيانات الأجنبية
<u>١٠٥ ٢٢٧ ٨٧٣</u>	<u>١ ٠٣١ ٤٢٢ ٦٧٧</u>	<u>٢٠٥ ٧٨٠ ٦١٦</u>	<u>١ ٠٣٤ ٤٨١ ٧٠٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية
٩٢ ١٣٠ ٥٧٠	٢١٢ ٢٣٤ ٧١٣	١٧٩ ٢٢٢ ٩٠٤	١٩٥ ٥١١ ٦٩٧	موزع على :-
١٣ ٠٩٧ ٣٠٣	٨١٩ ١٨٧ ٩٦٤	٢٦ ٥٥٧ ٧١٢	٨٣٨ ٩٧٠ ٠٠٣	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
<u>١٠٥ ٢٢٧ ٨٧٣</u>	<u>١ ٠٣١ ٤٢٢ ٦٧٧</u>	<u>٢٠٥ ٧٨٠ ٦١٦</u>	<u>١ ٠٣٤ ٤٨١ ٧٠٠</u>	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٦٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

إيضاح	السنة المنتهية في	
	٣٠ يناير ٢٠٢٠	٣٠ يناير ٢٠٢١
(مجموع المبالغ بالجنيه المصري)		
التكاليف التقديرية من أنشطة التشغيل		
سالي الأرباح قبل الضرائب	٢٧١.٠٦٢.٥٩	١.٤٤١.٠٢٨.٢٤٩
بم متوسطه بما يلي:		
إهلاك الأصول الثابتة	٩.٩٢١.٧٢٦	(٧) ١٧.٥١٠.٢٢٩
إهلاك استثمارات مالية	٤٧١.٧٩٤	(١) ٤٧١.٧٩٤
(خسائر) أرباح بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع	(٥١٩.١٨٢)	١٧٧.٢٨٧
أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	(٢٩٠.٨١٨)
إرباح اليوم من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٧٤٥.٧٠٠)	(٤٠.٥٨٩.٤٧٢)
أرباح بيع أصول ثابتة	(١.١٧٧.٨٤٠)	(١.٠٧٧.٨١٥)
مخصصات مكتوبة (تأجيل العرض لها)	٢.٩٨٧.٧٢٨	(٢٢.٦٨٦)
مخصصات مستخدمة	(١.٥٢٤.١٩٤)	(٩١٩.٣٢٤)
رد الإضمحلال من الخسائر الاقتصادية المتروكة	-	٢٠.١٨٤.١٨٠
إرباح صلاحيات التأجيل	-	١.٢٠.١٧٧
إهلاك أصل حق اقتراع	-	١٢.١٨٨.٢٢٨
إيراد إرباح	(٢٨.١٢٢.٢٣٨)	(٢٧.٩٤٤.٦١٧)
إيراد توزيعات	(٢٦.٠٢٩.٠٢٩)	(١٠.٢٥١.١٧٠)
مصرفات تمويلية	٤١٨.٤٢٥.٢٠٩	٢٤٢.٢١٩.٢٨٨
حذف أرباح خزينة	(٩.١٧٢.٢٢٢)	(٥.٢٥١.٤٩٢)
إرباح تصفية سلع مسروقة	(١.٤٤٢.٢٧٦)	(٧.٢٢٧.٨٣٥)
مكافأة نهاية الخدمة - المبكرو	٢.٧٥٧.٢٢٠	٢.١٢٩.٧٧٠
المبكرين عن نظام نهاية التأمين	٥.٧٨٨.١٤٥	١٥٠.٧٨٩.٢٤٤
الإستعمال في فترة الصلا	٢٨.٥٧٧.٥١٢	(١٦) -
	١٧٦.٢٥٢.٦٦٠	١.٤٩١.٠٢٤.٥٦٧
التغير في:		
أصول أخرى	(١٢.٠٩٢.١٤٤)	١.٤٢٧.٨٨٢
صلا - مخدبة	٩٠.١٩٨.٥٠٦	٢.٧٢٨.٧١٢
صلا - بائنة	٨١.٢٥٧.٠٩٢	٤٢.٩٧٨.١٥٧
حسابات التفاضل	٨٦.٢٠٧.٥٨٢	(١٦.٨١٥.٢٧٤)
إلتزامات أخرى	(٤٨.٠٩١.٧٠٥)	١١٩.٥١٠.١٧٧
مصرفات لشراء أصول	(٩٠.٢.٨٨٨)	-
مكافأة نهاية الخدمة - المستخدم	(٢.٢٩٩.٢٢٦)	(١٨٧.٥٠٦)
السدد من التغيرات طبق الإجراء	-	(١٤.١١٦.٩٩٢)
التغير في احتمالي سداد ايجار تمويلي	٢٢.١٦.٦٠١	-
المخزون	(٩.٥٨٠)	١٥.٤٦٧
مورد أصول ثابتة مؤجرة	(٢.٧٨٢.٧٤٩)	(٦٦.٢٧٢.٧٤٥)
صلاحيات التمويل	(٢٨.٤٨٢.٥١٦)	(٢٠.٩٠٨.١٧٢)
القابضة المصدرة لدى البنوك	١.٢٧٧.٢٤٥	(١.٢٢٢.٢٦٦)
إفروض الصلا	(١٢٢.٥٧١.١٧١)	(٢٧٢.٥٢٢.٧١٦)
صلا - تأجيل تمويلي	(١.١٩٩.٨٤٩.١٢٢)	(٧٢٤.٦٢٢.٤٢٢)
السدد عن تسوية نظم لآلة التأمين	-	(١٥٨.٨٥٩.٧١٧)
إيرادات مضملة مفعلاً	(٤.٦٢٠.٢٢٦)	٢٢.٠٦.٥٩٠
إرباح أخرى	١.٦٢٢.٧٧٥	٤.٦٢٠.٢٢٢
موردين سلع مسروقة	١٧.٥١٢.٨٨٢	(٤.٠٢٢.٧٩٢)
السهم للأرباح ذوي العلاقة	(١٢٤.٩٣١.٤٧٠)	٢٩.٤١٩.٦٤
صلاحيات التقلبات التقديرية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	(١٥٥.٧٢١.٨٩٤)	(١٦٩.٢٢٩.٦٠٢)
ضرائب دخل مسددة	٢٦.٧٢١.٨٤٤	٢.٨٨٢.٧٨٩
إيراد إرباح - محصل	٥.٨٨١.١٢٩	١.٠٦٠.٠٠٠
حركات أرباح خزينة مضملة	-	١٠.٢٥١.١٧٠
إيراد توزيعات - محصل	١.٤٤٢.٢٧٦	٤.٩١٩.٢٢٢
مصرفات تمويلية - مسددة	(٢٩٨.٩٧٧.٢٠٢)	(١٧٢.٦١١.٠١٩)
	(١.٢٥٥.٥٨٤.٧١١)	٥٥٤.٧٢٢
التكاليف التقديرية من أنشطة الإستثمار		
(مصرفات) في استثمارات في أرباح خزينة	١٢٥.٨٧٨.٤١٧	(٤٩.٠٤٢.٧٨٩)
مصرفات من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع	١.١٩٨.٠٠٠	٧.١٤٤.٠٠٠
محصلات من استثمارات في شركات تابعة	(٢٨.٠٢٩.٢٦٤)	١٤٧.٤٠١.٢١٠
تصريف الشركات في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة	(١٧.٧٢٢.١٥٥)	(٨١١.٤٢٩.٩٠٩)
أصول مالية مبدرة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٩١.٦١٢.٢٧٥)	٨.٢٩١.٥٥٤
مصرفات (مصرفات) في استثمارات في صندوق ضمان للتصريفات	(٨٥.١٦٦)	(١٨٠.١٠٢)
مصرفات لتأجيل شراء استثمارات	(١٢٥.٠٥٠.٩٧٧)	-
مصرفات استثمارات تحت التنفيذ	(٥٨١.٧٠٦)	(٢٨.٢٤٢)
مصرفات لشراء أصول ثابتة	(١٢.١٢٥.٨٩٢)	(١٧.٧٧٥.١٢٠)
محصلات من بيع أصول ثابتة	١.٢٠٢.٨٧٦	٤.٠٩٨.٤٤٧
صلاحيات التقلبات التقديرية المستخدمة في أنشطة الإستثمار	(١٤١.٢٤٤.٤٨٢)	(٧٦١.٤٤٢.٥٠٢)
إيرادات توزيعات - محصل	٢٦.٠٢٩.٠٢٩	١٠.٢٥١.١٧٠
محصلات من زيادة رأس المال	٢.٠٠٠	-
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٢٤.٩٧١.٢٥٨)	(٢٨٠.٠٢٢.٥٧٢)
محصلات من تسهيلات إئتمانية وإفروض من البنوك	١.٥٧٢.٨٧٧.١٨٨	١.٠١٦.٢٢٦.٠٤٤
صلاحيات التقلبات التقديرية الناتجة من أنشطة التشغيل	١.٤٢٤.٩٤٧.٩٥٩	٦٤٦.٤٦٢.٢٤٢
التغير في القيمة وما حكمها خلال الفترة	(٢١.٩٨١.٢٢٤)	(١٤٤.٤٢٢.١٨٨)
رصيد القابضة ومالي حكمها في أول الفترة	١.٢٤٦.٥٢٢.١٧١	١.٢٠٨.٨٧٩.٧٢٢
التغير في السنة الأقسامية	(٢.٢٨٦.٤٧١)	٥٦.٦١٧.١٩٩
رصيد القابضة ومالي حكمها في نهاية الفترة والمثل في:	١.٢٢٤.١٤٤.٤٦٦	١.٢٤١.٢٩٦.٩٢١
أرصدة لدى البنوك	٨٢١.١٤٤.٧٧٩	٨٨٥.٤٢٥.٨٢٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٢٩.٢٨١	١٢.٤٨٧.٤١٩
أرباح خزينة أقل من ٩١ يوم	٢٢٩.٨٠٠.٨٥٦	١٨٩.٥١١.١٦٨
شركات تحت التقييم	٢.٤١٠.٨٠٥	-
والتغير أقل من ٢ شهر	١٤٨.٤١٩.٧٤٥	٢٩.٦١٨.٢١٧
	١.٢١٢.١٧٤.٤٦٦	١.٢٢١.٠٧٢.٢٢٢

الإيضاحات المرتبطة من صفحة (١٦) إلى صفحة (١٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه التقارير المالية المجمعة والمقر بها.

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي وكذلك تقديم خدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار والإستشارات المالية وترويج وتغطية الإكتتابات في الأوراق المالية، 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.
- وتمتلك شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية الحصص التالية في الشركات التابعة لها:

اسم الشركة	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة التجاري الدولي للسمسة في الأوراق المالية	٩٨,٩٦%	٩٨,٩٦%
شركة سي أي أنتس مانجمنت	٩٩,٥٣%	٩٥,٩١%
شركة سي أي كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	٩٩,٥٧%	٩٩,٥٧%
شركة دايناميك للتداول في الأوراق المالية	٩٩,٩٧%	٩٩,٩٧%
شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس)	٨٧,٤٠%	٨٧,٤٠%
شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي)	٧٩,٩٩%	٧٩,٩٩%
شركة سي أي للتمويل العقاري	٩٩,٩٠%	٩٩,٩٠%
شركة سي أي للتمويل الإستهلاكي (سهولة)	٩٨,٠١%	٩٧,٦٨%
شركة EGY EDU INVEST (إيضاح ١٣)	٤٢,١٥٩%	٢٧,٤٤%

٣-١ الإعتماد

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ صدر القانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ بشأن تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم وقد نصت المادة الأولى من هذا القانون على إلغاء العمل بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ الخاصة بالتأجير التمويلي.

- اعتمد وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٧ ابريل لسنة ٢٠١٩، قرار إلغاء المعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبة المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليمت تطبيق ذلك المعيار بطريقة صحيحة. وفقاً لقرار وزارة الاستثمار والتعاون فإن تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) " الأيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت، وبالإستثناء من تاريخ السريان المذكور يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي والتي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥-وتعديلاته-وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك بالنسبة لكل من :

- أ- عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
- ب- عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

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 (١٢) عملاء مدينة.
 - إيضاح رقم (١٩،١٨) مخصصات.

٥-٢ التغيير في السياسات المحاسبية

قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩.

- بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظرًا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلًا عن أن تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة.

- بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية طبقًا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود ورقم (٤٩) عقود التأجير إلى ١ يناير ٢٠٢١.

- قامت الشركة بتطبيق المعايير الجديدة التالية: معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إيضاح (٦-٣٠) و(٨-٣٠) ورقم (٤٨) إيضاح (١٤-٣٠) ورقم (٤٩) إيضاح (٣٠-١٣)، بما في ذلك أي تعديلات مرتبطة علي المعايير الأخرى حيث يشترط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) معاً في نفس التاريخ.

- تم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معيار المحاسبة رقم (٤٧) بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق الأولي وبناءً على ذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

- توضح الجداول التالية اثار تطبيق المعايير الجديدة على رصيد أول المدة في ١ يناير ٢٠٢١.

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

الأرباح المحتجزة

١ ٥٥٨ ٣٥١ ٦٥٧

نهاية الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(٢٢ ٣٣٦ ٠٩٤)

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١ ٥٣٦ ٠١٥ ٥٦٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

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

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

إجمالي	القيمة العادلة من خلال		الأصول المالية
	التكلفة المستهلكة	الأرباح والخسائر / حقوق الملكية	
٨٥٠ ٣٥٦ ٢٢٦	٨٥٠ ٣٥٦ ٢٢٦	-	أرصدة لدى البنوك
١٥ ٨٠١ ٣٦١	-	-	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦ ٩٨٣ ٥٦٣	-	-	صندوق ضمان التسويات
١٠ ٠٩٢ ٩٥٨ ٣٨٠	١٠ ٠٩٢ ٩٥٨ ٣٨٠	-	عملاء مدينة
١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	-	١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥	٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥	-	أنون خزانة
١٢٤ ٥٤٣ ٢٣٨	١٢٤ ٥٤٣ ٢٣٨	-	عمليات التوريد
٤ ٦٣٠ ٢٢٢	٤ ٦٣٠ ٢٢٢	-	أوراق قبض
١٥٦ ٣٥٤ ٠٧٠	١٥٦ ٣٥٤ ٠٧٠	-	أصول أخرى
١١ ٨٨٩ ٢٥٤ ٨٠٣	١١ ٧١٥ ٩٢٠ ٠٠١	١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	إجمالي الأصول المالية

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

القيمة الدفترية طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦	التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ الجديد	التصنيف طبقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم ٢٦ القديم	الأصول المالية
٨٤٩ ٦٩٨ ٦٩٩	٨٥٠ ٣٥٦ ٢٢٦	التكلفة المستهلكة	محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	أرصدة لدى البنوك
١٥ ٨٠١ ٣٦١	١٥ ٨٠١ ٣٦١	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	إستثمارات مالية متاحة للبيع	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦ ٩٨٣ ٥٦٣	٦ ٩٨٣ ٥٦٣	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	إستثمارات مالية متاحة للبيع	صندوق ضمان التسويات
١٠ ٠٧٩ ٣٣٩ ٦٦٥	١٠ ٠٩٢ ٩٥٨ ٣٨٠	التكلفة المستهلكة	قروض ومدينويات	عملاء مدينة
١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	إستثمارات مالية بغرض المتاجرة	استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥	٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥	التكلفة المستهلكة	محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	أنون خزانة
١١٦ ٩٦٩ ٧٣٥	١٢٤ ٥٤٣ ٢٣٨	التكلفة المستهلكة	محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	عمليات التوريد
٤ ٦٢٨ ٩٢٠	٤ ٦٣٠ ٢٢٢	التكلفة المستهلكة	محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	أوراق قبض
١٥٥ ٨٦٩ ٠٢٣	١٥٦ ٣٥٤ ٠٧٠	التكلفة المستهلكة	محفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	أصول أخرى
١١ ٨٦٦ ٩١٨ ٧٠٩	١١ ٨٨٩ ٢٥٤ ٨٠٣			إجمالي الأصول المالية

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

٤- صندوق ضمان التسويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	صندوق ضمان التسويات
٦ ٩٨٣ ٥٦٣	٧ ١٦٣ ٦٦٦	

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	شركة كوريليس (١-٥)	شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي) (٢-٥)
٢٣ ٠١٨ ٠٨٢	٢٣ ٠١٨ ٠٨٢		
٣٢٥ ٧٨٦ ٤٦٢	٣٢٥ ٧٨٦ ٤٦٢		
٣٤٨ ٨٠٤ ٥٤٤	٣٤٨ ٨٠٤ ٥٤٤		

١-٥ الإستحواذ على شركة كوريليس

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ باقتناء نسبة ٧٢.٩٥% من أسهم وحقوق تصويت شركة كوريليس للتاجير التمويلي وبالتالي فإن الشركة أصبح لديها سيطرة علي تلك الشركة وذلك اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وقد تم هذا الاقتناء بمقابل مادي محول نقداً بالكامل بمبلغ ٦٩٣ ٩٩١ ٢٣٦ جنيه مصري وقد بلغت صافي القيمة العادلة لحصة الشركة في الأصول والالتزامات المكتتة في تاريخ الاقتناء مبلغ ٢١٣ ٩٧٣ ٦١١ جنيه مصري وبالتالي يصبح المقابل المادي المدفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لحصة الشركة في الأصول المكتتة في تاريخ الاقتناء مبلغ ٢٣ ٠١٨ ٠٨٢ جنيه مصري وقد تم اعتماد هذا المبلغ كشهرة وذلك طبقاً للدراسة المعدة في هذا الشأن.

٢-٥ الإستحواذ على شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي)

- قامت الشركة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ بتنفيذ عملية الاستحواذ على شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي) بحصة قدرها ٨٠% بتكلفة بلغت ٥٧٤ ٠٤٠ ٣٧٣ جنيه مصري مسدداً منها نقداً مبلغ ٢٤١ ٠٤٠ ٥٧٤ جنيه مصري وتمثل التكلفة الأساسية للاستثمار. (وتبلغ القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ للتكلفة المحتملة السداد مبلغ ١٣٢ مليون جنيه مصري) وطبقاً لإتفاقية شراء الأسهم الموقعة وتعديلاتها المتفق عليها قامت الشركة بسداد مبلغ ٩٠ مليون جنيه في شهر يونيو ٢٠١٨ وفي شهر نوفمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٦٩ ٥٣٧ ٢٣ جنيه مصري وتبلغ القيمة الغير مسددة من قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري تسدد في إبريل ٢٠١٩ والتي تم تقدير القيمة العادلة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٣.٥ مليون جنيه مصري. وفي شهر فبراير ٢٠١٩ قامت الشركة بسداد باقى الالتزام المستحق بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري وتم تحميل قائمة الدخل بمبلغ ١.٤ مليون جنيه مصري.

شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية
 تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
 عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

وقد حصلت الشركة على قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٢٠ مليون جنيه مصري من البنك التجارى الدولى لتمويل عملية الإستحواذ وتم رهن إجمالي أسهم شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى) وكذلك رهن عدد ٤٩٠.٠٠٠ سهم (نسبة ٢٨.٣٢%) من أسهم شركة كوريليس للتأجير التمويلي - مصر (كوريليس) وذلك ضمانا للقرض. وقد قامت الشركة في شهر مايو ٢٠١٨ بسداد مبلغ القرض بالكامل وتم رفع الرهن عن كافة الأسهم المرهونة.

وقد بلغت حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المقتناة القابلة للتحديد في تاريخ الاقتناء مبلغ ١١٢ ٢٥٤ ٤٧ جنيه مصري وبالتالي يصبح المقابل المادي المدفوع بالزيادة مبلغ ٤٦٢ ٧٨٦ ٣٢٥ جنيه مصري وقد تم اعتماد هذا المبلغ كشهرة وذلك طبقاً للدراسة المعدة في هذا الشأن.
 - وفيما يلي بيان بالمبالغ التي تمثل الأصول والالتزامات في تاريخ الاقتناء:

جنيه مصرى	البيان
٢٤ ٩٢٨ ٧٣٣	النقدية وأرصدة لدى البنوك
١٢ ٧٥٠.٠٠٠	أذون خزائنة
٤٢٩ ٨٤٢ ٤٠٨	عملاء (بالصافي)
٣ ٤٧٠.٠٣٩	أصول ثابتة
٦٣٣ ٩٧١	أصول أخرى
(٣٩١ ٩٨٦ ٦٥٧)	قروض وتسهيلات إئتمانية من البنوك
(٢٠ ٥٧٠ ٨٥٤)	إلتزامات أخرى
٥٩ ٠٦٧ ٦٤٠	الإجمالي
(١١ ٨١٣ ٥٢٨)	الحقوق غير المسيطرة
٤٧ ٢٥٤ ١١٢	نصيب الشركة في الأصول المقتناة القابلة للتحديد
٣٧٣ ٠٤٠ ٥٧٤	المقابل المادى (المحول نقداً)
٣٢٥ ٧٨٦ ٤٦٢	الشهرة

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

٦- استثمار عقارى

بيان	مباني
	<u>جنيه مصري</u>
<u>أ- القيمة الدفترية</u>	
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٤٧ ٦٧٩ ٣٨٨
الإضافات خلال الفترة	-
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٤٧ ٦٧٩ ٣٨٨
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	٤٧ ٦٧٩ ٣٨٨
الإضافات خلال الفترة	-
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٧ ٦٧٩ ٣٨٨
<u>ب- مجمع الإهلاك</u>	
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	(٥٦٧ ٥٨٩)
إهلاك الفترة	(٤٧٦ ٧٩٤)
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	(١ ٠٤٤ ٣٨٣)
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	(١ ٥٢١ ١٧٦)
إهلاك الفترة	(٤٧٦ ٧٩٤)
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	(١ ٩٩٧ ٩٧٠)
القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	٤٥ ٦٨١ ٤١٨
القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٤٦ ٦٣٥ ٠٠٥
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٦ ١٥٨ ٢١٢

شركة سي آي كيريتال القابضة للإستثمارات المالية
 تابع الإستثمارات المضمرة التقييم المالية المجمعة
 من السنة لسنو المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الزائدة بالإستثمارات بالقيمة المسوى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- أصول ثابتة - بالمصافي

الإجمالي	آلات ومعدات	وسائط نقل وسيارات	أجهزة حاسب آلي	أراضي ومباني وأثاث وتجهيزات	أجهزة إصلاات	بيلان
٥٥٣ ٧٧٢ ٨١٠	٧ ٩٩٢ ٤٧٨	٣٠ ٢١١٦ ٣١٨	٧٥ ٥٢٢ ١١٣	١٣٩ ١٦٩ ٥٣٥	٧٨١ ٩١٦	التكاليف في ٢٠٢٠/١/١
١٢ ١٢٥ ٨٩٢	١ ١٨٨ ٢١٣	٢ ١٥٤ ٦٥٠	٣ ٨٩٥ ٦١٣	٤ ٨٨٧ ٣٦٦	-	إصلاات خلال الفترة
(١٠ ١٦٠)	-	(١٥ ٩٢٠)	(٦ ٧٩٨)	(٣٧ ٤٤٢)	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
(١٠ ٩٥ ٨٧٣)	-	(١٠ ٩٢ ٧٥١)	(٣ ١٢٢)	-	-	إستثمارات خلال الفترة
٢٦٤ ٢٤٢ ٧١٩	٩ ١٨٠ ١٤١	٢١ ٣١٢ ٢٩٧	٧٩ ٤٤٨ ٣٥٦	١٤٤ ٠١٩ ٤٥٩	٢٨١ ٩١٦	التكاليف في ٢٠٢٠/٢/٣٠
٣٥١ ٩٢٢ ٨٩٥	٩ ٠٠١ ٤٦٥	٣٧ ٣٤٠ ٥٢٣	٩٨ ٨٩٦ ٢٥٣	٢٠٦ ٤٣٧ ٦٨٨	٢٨١ ٩١٦	التكاليف في ٢٠٢١/١/١
٢١ ٣٩٤ ٥٢٢	٣٨ ٦٩٧	٣٠ ٣٢ ٦٦٦	١٦ ٤٩٨ ٩٠٣	١ ٨٢٤ ٢٦٦	-	إصلاات خلال الفترة
(١٥ ٣١٧)	-	(٣ ٩٨٠)	(١ ٩٧٥)	(٩ ٣٦٢)	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
(٣٧ ٩٠٧ ٩٥٣)	(٣ ٩٩٨ ٩٠٨)	(٨ ٨١٤ ٦٣٤)	(٨ ٤٣٤ ١٧٠)	(١٦ ٥٦٧ ٠٤٠)	(٩٢ ٢٠١)	إستثمارات خلال الفترة
٢٣٥ ٤٦٤ ١٥٧	٥٠٤١ ٢٥٤	٣١ ٥٥٤ ٥٧٥	١٠٦ ٩٥٩ ٠١١	١٩١ ٧٢٠ ٥٥٢	١٨٨ ٧١٥	التكاليف في ٢٠٢١/٢/٣٠
١١٨ ٧٣٧ ١٦٦	٦ ٦٩٤ ٩٠٣	١٣ ٠٧٣ ٩٦٦	٥٢ ٢٧٨ ٣١٢	٤٦ ٤٠٨ ٧٨٨	٧٨١ ٦١٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١/١
٩ ٩٣١ ٧٢٦	٢٠٣ ٠١٤	٣٠ ٦٤١ ١٢٦	٤ ٤٤٧ ٣٧١	٢ ٢١٧ ٢١٥	-	إهلاك الفترة
(٦٠ ١٦٠)	-	(١٥ ٩٢٠)	(٦ ٧٩٠)	(٣٧ ٤٥٠)	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
(٩٦٩ ٨٣٥)	-	(٩٦٦ ٧١٣)	(٣ ١٢٢)	-	-	مجمع إهلاك إستثمارات
١٢٧ ٦٢٩ ٣٤٧	٦ ٨٩٧ ٩١٧	١٥ ١٥٥ ٤٥٩	٥٦ ٧١٥ ٧٧١	٤٨ ٥٨٨ ٥٣٣	٧٨١ ٦١٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٢/٣٠
١٣٩ ١٥٨ ٠٨١	٦ ٧٨٧ ١٥٠	١٧ ٩٠٧ ٣٦٤	٦٢ ٧٤٧ ٠٠٩	٥١ ٤٣٤ ٨٩١	٢٨١ ٦١٧	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/١/١
١٧ ٥١٠ ٣٢٩	٢٣٠ ٩٢٠	٣ ٤٠٧ ٥٨٣	٨ ٤٠٢ ٣٩٤	٥ ٦٦٩ ٤٢٢	-	إهلاك الفترة
(١٥ ٠٧١)	-	(٣ ٩٨٥)	(١ ٧١٧)	(٩ ٣٦٩)	-	فرق ترجمة العملات الأجنبية
(٣٢ ٥٠٦ ١٠٠)	(٣ ٨٥٥ ٥٥٨)	(٣ ٧٢٢ ٦٢٠)	(٨ ٤٣٣ ٦٣٦)	(١٦ ٤٠١ ٣٨٠)	(٩٢ ٩١٦)	مجمع إهلاك إستثمارات
١٢٤ ١٤٤٧ ٢٣٩	٣ ٦٢٢ ٥١٢	١٧ ٥٨٨ ٣٤٢	٦٢ ٧١٤ ٠٦٠	٤٠ ٤٩٣ ٥٧٤	١٨٨ ٧٥١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/٢/٣٠
١٣٤ ٥٣٥ ٢٤٤	١ ٢٩٧ ٥٢٥	١٧ ١٩٢ ٣٥٢	٣٢ ٢٨٤ ٣٠١	٩٢ ٧١٠ ٧٦٧	٢٩٩	صافي القيمة الدفترية
١٣٦ ٦٠٣ ٣٧٢	٢ ٢٨٢ ٧٢٤	١٦ ١٥٦ ٨٣٨	٢٢ ٧٢٢ ٥٨٥	٩٥ ٤٢٠ ٩٢٦	٢٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٢/٣٠
٢١٢ ٨٢٤ ٨١٤	٢ ٢٦٤ ٦١٥	١٩ ٤٣٣ ١٥٩	٣٦ ١٤٩ ٢٤٤	١٥٥ ٠٣٧ ٧٩٧	٢٩٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١/٢/٣١
٢١١ ٣١٦ ٩١٨	١ ٨٧٨ ٧٤٢	١٣ ٩٦٦ ٢٣٣	٤٤ ٢٤٤ ٩٥١	١٥١ ٢٢٦ ٩٧٨	١٤	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/٢/٣٠

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

٨- عقود التأجير التشغيلي كمستأجر

٨-١ أصل حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	
-	التكلفة
١٣٢ ٥٢٣ ٢٧٠	الرصيد في بداية الفترة
١٣٢ ٥٢٣ ٢٧٠	الإضافات
-	الرصيد في نهاية الفترة
(١٥ ٠٦٥)	مجمع الاهلاك
(١٣ ١٨٩ ٢٢٨)	مجمع الاهلاك في بداية الفترة
(١٣ ٢٠٤ ٢٩٣)	فروق عمله
١١٩ ٣١٨ ٩٧٧	إهلاك أصل حق انتفاع خلال الفترة
	مجمع الاهلاك في نهاية الفترة
	القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٨-٢ التزامات عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	
-	رصيد أول المدة
(١٣١ ٨٩٤ ٨٢٧)	(الإضافات)
١٤ ١٣٢ ٠٥٧	المدفوعات الايجارية خلال الفترة
(٦ ٠٢٠ ١٧٧)	فوائد عقود الايجار
(١٢٣ ٧٨٢ ٩٤٧)	وتنقسم إلى
(١٦ ٩٣٠ ٦٣٧)	التزامات عقود التأجير - قصيرة الأجل
(١٠٦ ٨٥٢ ٣١٠)	التزامات عقود التأجير - طويلة الأجل

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

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

٩- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧١٧ ٨٢٤ ٣٨١	٨٣٨ ٩٥٠ ١٩٢	حسابات جارية*
١١٣ ٦٣٨ ٥٨٨	٧٤ ٦٤٨ ٣١٧	ودائع**
١٨ ٨٩٣ ٢٥٧	٨ ٦٦٩ ٧٣٥	نقدية بالخرزينة
-	(٦٥٧ ٥٢٧)	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧) على رصيد أول المدة
-	١٨٩ ٦٥١	الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة
<u>٨٥٠ ٣٥٦ ٢٢٦</u>	<u>٩٢١ ٨٠٠ ٣٦٨</u>	

- * تتضمن الأرصدة لدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣ ١٩٤ ٠٩٩ جنيه مصري أرصدة مجمدة لدى البنك التجاري الدولي مصر مقابل مبلغ ١ ٩٧١ ٨٣٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. طبقا للعقد الموقع مع احدى الشركات التابعة حيث يجب على الشركة الاحتفاظ بغطاء نقدي ٥% من المديونية القائمة حتى تاريخ انتهاء العقد (بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠١٩ حصلت الشركة التابعة على موافقة البنك على تخفيض نسبة الغطاء إلى ٢%)، وسداد مبلغ التمويل بخلاف العائد والعمولات والمصاريف وذلك وفقا لشروط التعاقد مع البنك.
- ** تتضمن الودائع لدى البنوك وديعة مجمدة بمبلغ ٣ ٩٠٩ ١٥٠ جنيه مصري مقابل خطاب ضمان سارى حتى ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فيما يلي بيان النقدية وما في حكمها:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨٣١ ١٤٩ ٧٧٩	٨٨٩ ٤٢٥ ٨٢٨	أرصدة لدى البنوك
٣٩٣ ٢٨١	١٢ ٤٨٧ ٩١٩	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢٩ ٨٠٠ ٨٥٦	١٨٩ ٥١١ ١٦٨	أذون خزانة أقل من ٩١ يوم
٢ ٤١٠ ٨٠٥	-	شيكات تحت التحصيل
١٤٨ ٤١٩ ٧٤٥	٢٩ ٦٤٨ ٣١٧	ودائع أقل من ٣ شهور
<u>١ ٢١٢ ١٧٤ ٤٦٦</u>	<u>١ ١٢١ ٠٧٣ ٢٣٢</u>	

١٠- أذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٨٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٤٤ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٩١ إلى ١٨٢ يوم
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أكثر من ٢٧٣ إلى ٣٦٤ يوم*
(٥ ٤٢٢ ١٣٥)	(٤ ٩٥١ ٧٨٥)	عوائد لم تستحق بعد
<u>٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥</u>	<u>٣٦٩ ٠٤٨ ٢١٥</u>	

- * تتضمن أذون الخزانة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ أذون خزانة بقيمة إسمية ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مرهونة لبنوك كضمان للقروض والتسهيلات الإئتمانية الممنوحة لشركة ريفي إيضاح رقم (١٧).

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

١١ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٨ ٥٨٩ ٢٢٥	١٢ ٤٨٧ ٩١٩	وثائق صناديق إستثمار
١٤١ ٩٦٠ ٦٥٣	١٨٢ ٥٥٠ ١٢٥	إستثمارات في شركات مصرية مقيدة بالبورصة
<u>١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨</u>	<u>١٩٥ ٠٣٨ ٠٤٤</u>	

١٢ - عملاء مدينة - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٦٥٤ ٣٧٢ ٨٣٩	٥٨٥ ٤٨٦ ٧٨٠	عملاء سمسة
١ ٠٠٥ ٩٣٣ ٥٢٢	١ ٢٨١ ١٧٨ ٤٦٣	عملاء اقرض متناهي الصغر
٨ ٤٨٥ ٥٦٤ ٩٥٩	٩ ٢٨٠ ٣٣٩ ٦٩٤	عملاء تأجير تمويل
٢٣٠ ٩٨٤ ٨١٨	٢٨٢ ٨٥٣ ٦٩٢	عملاء آخرون
<u>١٠ ٣٧٦ ٨٥٦ ١٣٨</u>	<u>١١ ٤٢٩ ٨٥٨ ٦٢٩</u>	
(٢٨٣ ٨٩٧ ٧٥٨)	(٣١٨ ١٥٧ ٩٢٧)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٠ ٠٩٢ ٩٥٨ ٣٨٠</u>	<u>١١ ١١١ ٧٠٠ ٧٠٢</u>	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٢٩ ٣٢٠ ٥٠٥	٢٨٣ ٨٩٧ ٧٥٨	الإضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	١٣ ٦١٨ ٧١٥	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
<u>٢٢٩ ٣٢٠ ٥٠٥</u>	<u>٢٩٧ ٥١٦ ٤٧٣</u>	على رصيد أول المدة
٥٧ ٤١٨ ٤٢٧	٢٠ ٨٧١ ٥٠٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في ١ يناير ٢٠٢١ المعدلة
(٣٥٧ ٥٤٩)	(٢٢٩ ٣٥٢)	المكون خلال الفترة
(٢ ٤٨٣ ٦٢٥)	(٦٩٧)	فروق عملة
<u>٢٨٣ ٨٩٧ ٧٥٨</u>	<u>٣١٨ ١٥٧ ٩٢٧</u>	رد خسائر إئتمانية متوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة في آخر الفترة

تتمثل عملاء مدينة بالصافي في:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣ ٥٤٨ ٦٠٢ ٠٢٥	٣ ٨٤٣ ٤٢٧ ٥٠٠	عملاء مدينة - غير متداولة
٦ ٥٤٤ ٣٥٦ ٣٥٥	٧ ٢٦٨ ٢٧٣ ٢٠٢	عملاء مدينة - متداولة
<u>١٠ ٠٩٢ ٩٥٨ ٣٨٠</u>	<u>١١ ١١١ ٧٠٠ ٧٠٢</u>	

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

١٣ - إستثمارات ذات سيطرة مشتركة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة تعليم لخدمات الإدارة
١ ٢٧٧ ٩١٢ ٥٧١	١ ٢٦٧ ٦١٤ ٥٨٦	نصيب الشركة في أرباح إستثمارات ذات سيطرة مشتركة
٨٩١ ٤٣٩ ٩٠٩	٩٨ ٧١٠ ٨٨٦	نصيب الشركة في توزيعات شركات تحت سيطرة مشتركة
(١ ٢١٧ ٤٤٩ ٦٧٨)	(٨٨ ٤١٢ ٩٠١)	
٩٥١ ٩٠٢ ٨٠٢	١ ٢٧٧ ٩١٢ ٥٧١	

• قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بالأشتراك في تأسيس شركة EGY EDU Invest (شركة أجنبية) (حيث بلغ الإستثمار المباشر لشركة سي أي كابيتال القابضة نسبة ٢٣.٣٤% من رأس مال الشركة والشركة لها سيطره لامتلاكها حقوق التصويت من خلال امتلاكها لسهم التصويت الوحيد) والتي قامت من خلالها بالأستحواذ على نسبة ٦٠% من شركة تعليم لخدمات الإدارة المشغل والمسيطر لجامعة النهضة بنى سويف دون ان يكون لها سيطره فعلية عليها وقد قامت الشركة خلال سبتمبر ٢٠١٩ بسداد مبلغ ١٠.٧ مليون دولار أمريكي وفي مارس ٢٠٢٠ تم سداد مبلغ ٩.٦ مليون دولار أمريكي وأصبح الأستثمار المباشر لشركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية بنسبة ٢٧.٤٤% في رأس مال شركة EGY EDU Invest في مارس ٢٠٢٠. في ٢٦ يناير ٢٠٢١ تم تخفيض راس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٣.٧ مليون دولار وحصه سي أي كابيتال بها ١٠.١٦ مليون دولار. وفي مايو ٢٠٢١ قامت شركة سي أي كابيتال بزيادة استثمارها بمبلغ ١٢.٢ مليون دولار أمريكي وفي مايو ٢٠٢١ تم تخفيض رأس مال شركة EGY EDU Invest بمبلغ ٦٩.٦ مليون دولار أمريكي نصيب شركة سي أي كابيتال منها ١٩.١ مليون دولار أمريكي.

• تم ادراج الاستثمار بتكلفة الاقضاء وتأثيره بحصة الشركة في أرباح إستثمارات ذات سيطرة مشتركة بعد تاريخ الاستحواذ لحين عمل دراسة القيمة العادلة واحتساب الشهرة (ان وجدت).

ملخص للقوائم المالية للشركة:-

٣١ أغسطس ٢٠١٩ (تاريخ الاستحواذ)			
الأصول	الالتزامات	الإيرادات	المصروفات
١ ٣٦١ ١٩٣ ٦٢٢	١ ١٢٦ ٥٨٤ ١٦٠	٢٢١ ٦٣٣ ٤٠١	١٧٢ ٢٦٧ ٣٢٧

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الأصول	الالتزامات	الإيرادات	المصروفات
١ ٤٩٧ ٤٧٨ ٥٨٢	٣٣٣ ١٠٥ ٦٠٤	٣٦٥ ٨٥٥ ٠٤٩	٢٦٧ ١٨٤ ٢٤٦

بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢١ تم طرح شركة تعليم لخدمات الإدارة في البورصة المصرية وتم بيع نسبة ٤٨% من اسهم الشركة سعر الطرح ٥.٧٥ جنيه مصرى وقد حققت شركة EGY EDU أرباح رأسمالية بلغت ٩٠٠.٧ مليون جنيه مصرى (نصيب شركة سي أي كابيتال منها ١٠٣.١٦ مليون جنيه مصرى) .

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

١٤ - أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤ ٤٧٩ ٣٦٩	٤ ٤٠٣ ٨٣٧	تأمينات لدى الغير
٣٧ ٧٢٣ ٦٣٤	٤٣ ٢٣٠ ٣٠٦	إيرادات مستحقة
١٦ ٨٥٧ ٧٠٧	١٦ ٥٥٠ ٦٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦ ٨٣٥ ٣٩٧	٣ ٤٨٣ ٢٥٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة وتحسينات أماكن مؤجرة
١٨٥ ٦٥٨	٢٢٤ ٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
٢ ٠٤٩ ٦٨٤	١ ٤٠٠ ٥٦٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
٢٢ ٠٦٤ ٨٢٠	٢٢ ٢٤٨ ٥٨٣	مدينون متنوعون (بالصافي)
-	٢ ٠٢٥ ١٠٣	مستحقات مدينة ناتجة من بيع أصول محتفظ بها بغرض البيع
-	٩ ٣٥٨ ١٦٨	مستحقات مدينة ناتجة عن مديونيات سبق إعدامها
٦٦ ١٥٧ ٨٠١	-	مدينو توزيعات
-	(٤٨٥ ٠٤٧)	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
-	(٢٠١ ٥٨٣)	على رصيد أول المدة
		الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة
<u>١٥٦ ٣٥٤ ٠٧٠</u>	<u>١٠٢ ٢٣٧ ٨١٩</u>	

١٥ - 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 ٢٣٨ ٤٨٩ ٢١٠ جنيه مصري ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٣١١ ٤٥٦ ٧٩٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ٣١ ١٤٥ ٦٧٩ 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 ٣١ ١٤٥ ٦٢٢ 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 ٤١ ١٤٥ ٦٢٢ سهم و قد 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 ٢٨٢ ٦٣٧ ٢٢٥ 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 ٠.٧١ ٤٠٧ ٧٣٧ ١ 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 حقهم 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 ٠.٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصري موزعا على عدد ٠.٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١٦٠ ٠٠٤ ٠٢٢ ١ جنيه مصري والتي تمثل ٨١٣ ٧٢٧ ١٣٢ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر و ٣٤٧ ٢٧٦ ٨٨٩ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم مخصصا منها ٢٥١ ٧٢٨ ٣٠ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩% من اجمالي مصروفات الطرح ليصبح صافي علاوة الاصدار ٠.٩٦ ٥٤٨ ٨٥٨ جنيه مصري .
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٠.٣٣ ١٨٤ ٥٤٤ جنيه مصري إلى ٠.٠٠ ٠٠٠ ٨٠٠ جنيه مصري. أي بزيادة قدرها ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ جنيه مصري موزعه على ٩٦٧ ٨١٥ ٢٥٥ سهم بقيمة اسميه جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الاصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٦٠٢ جنيه مصري. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العمومية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العمومية على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٠.٠٠ ٠٠٠ ٨٠٠ جنيه مصري إلى ٠.٠٠ ٠٠٠ ١٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٠.٠٠ ٠٠٠ ٢٠٠ مليون جنيه موزعة على ٠.٠٠ ٠٠٠ ٢٠٠ مليون سهم بقيمة اسمية جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ١٢٩ ٧٣٢ ٤٠٢ جنيه مصري. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٢٥ سهم مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير في السجل التجاري بالزيادة في تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ قام بنك مصر باستكمال ملكية نسبة ٩٠% من أسهم رأسمال شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجباري بسعر نقدي يبلغ ٤,٧ جنيه مصري للسهم الواحد.

شركة سي آي كابيتال التابعة للإستثمارات المالية
الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المحممة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- الإلتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ يونيو ٢٠٢١
١٦٧ ٣٧٥ ٦٨٠	١٢٠ ١٤٣ ٦٩٤
٣٩ ٤٢٦ ٥٧٤	١٧١ ٤٧٢ ٩٠١
٧ ٠٥٥ ٣٦٤	٤ ٦٨٤ ١٢٤
٤ ٨٣٧ ٠٩٧	١١ ٦١٢ ٨٥٨
١٣ ٤٣٣ ٥٥٩	٢٩ ٧٧٤ ٢٣٢
-	١٠١ ٣٨٧ ٤٥٦
١١ ٨٥٣ ٩٣٢	٦٧ ٥٩٢ ٧٧٢
٢٤٣ ٩٨٢ ٢٠٦	٥٠٦ ٦٦٨ ٠٣٧

المصارف الإقتصادية والضرائب المستحقة

مصرفات مستحقة

دائون متقرون*

صقود تاجر تمويل - محصلة مقدما

موردين سلع معمرة

إيرادات مؤجلة

دائون توزيعات

* يتضمن أرصدة الدائون المتقرون في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦٢٣ ١٦٥ ٤٧ جنيه مصري يمثل في المبالغ المحصلة من عقود عملية التوريد - الإصدار الثامن والمستحق لأمين الحفظ (بنك مصر). في مقابل مبلغ ٤٨٦ ٢٢٩ ١٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٧- قروض

يتشمل رصيد القروض في المستخدم من القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ طبقاً للعقود المبرمة مع البنوك وذلك لتمويل نشاط المجموعة وذلك طبقاً للاتي:
الرصيد في الجزء غير المتداول

الجزء المتداول

العملة الأصلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢ ٢٧٢ ١١١ ٦٠٢	١ ٩٠٤ ٠٩٣ ٢٤٨	١ ٥١٢ ٠٤٤ ٢١٠	١ ٣٠١ ٩٩٤ ٤٧١	٧٦٠ ٠٦٧ ٣٩٢	٦٠٢ ٠٩٨ ٧٧٧
٥ ٢٧١ ٧٣٥ ٧٩٤	٦ ٤١٢ ٩٠٨ ٣٢٤	٤ ١٩٦ ٣٨٠ ٥١٨	٥ ٤٦٦ ٢٩٦ ٢٣٤	١ ٠٧٥ ٣٥٥ ٢٧٦	٩٤٦ ٦١٢ ٠٩٠
٧ ٥٤٣ ٨٤٧ ٣٩٦	٨ ٣١٧ ٠٠١ ٥٧٢	٥ ٧٠٨ ٤٢٤ ٧٢٨	٦ ٧٦٨ ٢٩٠ ٧٠٥	١ ٨٣٥ ٤٢٢ ٦٦٨	١ ٥٤٨ ٧١٠ ٨٦٧

قروض بعملة أجنبية (مايعادلها
بالجنيه المصري)

جنيه مصري*

الإجمالي

* أيضا (١٠)

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

١٨ - مخصصات

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	انتفى الغرض	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الفترة	الفترة	منه خلال الفترة	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٤ ٥٧٩ ٦٥٦	-	(٩١٩ ٦٢٤)	(٣٢ ٦٨٦)	٢٣ ٦٢٧ ٣٤٦
٣٠٠ ٣١٨	-	-	-	٣٠٠ ٣١٨
٢٤ ٨٧٩ ٩٧٤	-	(٩١٩ ٦٢٤)	(٣٢ ٦٨٦)	٢٣ ٩٢٧ ٦٦٤
مخصص مطالبات *				
مخصص مطالبات قضائية				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العام	العام	منه خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٢ ٤١٣ ٨١٢	٩٨٦ ٤٢٩	(٨ ٨٢٠ ٥٨٥)	-	٢٤ ٥٧٩ ٦٥٦
٣٠٠ ٣١٨	-	-	-	٣٠٠ ٣١٨
٣٢ ٧١٤ ١٣٠	٩٨٦ ٤٢٩	(٨ ٨٢٠ ٥٨٥)	-	٢٤ ٨٧٩ ٩٧٤
مخصص مطالبات *				
مخصص مطالبات قضائية				

* يتعلق مخصص المطالبات بمطالبات متوقعة من أطراف أخرى فيما يتعلق بأنشطة المجموعة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل مبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات مع تلك الأطراف.

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة

الرصيد في	المكون خلال	المستخدم خلال	فروق	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الفترة	الفترة	العملة	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٣ ٩٦٠ ٨٥٤	٣ ١٣٩ ٧٧٠	(١٨٧ ٥٠٦)	(٢٥ ٩٦٤)	٢٦ ٨٨٧ ١٥٤
٢٣ ٩٦٠ ٨٥٤	٣ ١٣٩ ٧٧٠	(١٨٧ ٥٠٦)	(٢٥ ٩٦٤)	٢٦ ٨٨٧ ١٥٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العام	العام	فروق العملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٠ ٩١٠ ٨٥٣	٥ ٥٧٣ ٤٠٩	(٢ ٤٦٩ ٠٤٠)	(٥٤ ٣٦٨)	٢٣ ٩٦٠ ٨٥٤
٢٠ ٩١٠ ٨٥٣	٥ ٥٧٣ ٤٠٩	(٢ ٤٦٩ ٠٤٠)	(٥٤ ٣٦٨)	٢٣ ٩٦٠ ٨٥٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين				

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

٢٠ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- بنك مصر (مساهم)

٣٠ يونيو ٢٠٢١

بنود قائمة الدخل إيراد/(مصروف)		بنود المركز المالي مدين/(دائن)	
-	إيراد فوائد	٣٧ ٠٥٧ ١٢٤	أرصدة لدى البنوك *
(١١١ ١٣٨ ٨٣٦)	مصروفات تمويلية	(٢ ٨٥٣ ٢٠٥ ٧٨٥)	قروض وتسهيلات **
-	مصروفات عمومية وإدارية	(٣٧ ٥٨٤ ٩١٨)	إدارة ائناء الحفظ عن عمليات التوريق

* تم عرض المعاملات مع البنك التجارى الدولى حتى تاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ وهو تاريخ استحواذ بنك مصر على الحصة
 الحاكمة لشركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية.

- البنك التجارى الدولي - مصر (مساهم)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بنود قائمة الدخل إيراد/(مصروف)		بنود المركز المالي مدين/(دائن)	
١٦ ٠٤٢ ٧٧٨	إيراد فوائد	٣٦٩ ٣٠٥ ٤٨٦	أرصدة لدى البنوك *
(٣٥ ٥٦٢ ٨٤١)	مصروفات تمويلية	(٤ ٠٢٢ ٧٩٣)	إدارة ائناء الحفظ عن عمليات التوريق
(١٨٨ ٦٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية	(٤٣٩ ١٠٥ ٢٢٢)	قروض وتسهيلات **
١ ٦١٦ ٠٠٠	أيرادات نشاط		

* جزء من الأرصدة لدى البنوك

** جزء من التسهيلات الممنوحة

شركة سي آي كابيتال التابعة للإسكروت المالية
 تتبع الإيصاحات المصنفة للتوليم المالية المجمعة
 من السنة لأمور السنوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع الصالحات الواردة بالإيصاحات بالقيمة الاسمي إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١- تقارير قطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والسميات المرتبطة التي تسم بهياكل ومبالغ تختلف عن تلك المرتبطة بقطاع أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تسم بهياكل ومبالغ تخصصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة الاقتصادية مختلفة.

يوجد بالمجموعة أكثر من ٥ تقارير قطاعية تمثل قطاعات يتم تقييم تقارير مالية عنها الإدارة المالية وبنية التقارير ترميز منتجات وخدمات مختلفة وكان يشكل متصل لولا تطلب استراتيجيات تكاملية وبنية مختلفة:

- قطاع الأنشطة البنكية غير المصرفية ويشمل أعمال إدارة الأصول والمسررة وتوزيع وتغطية الإكتابات.
- قطاع التأجير التمويلي، ويشمل في مجال تمويل الأصول المجرية تأجير تمويلي.
- قطاع التمويل متناهي المسمى، ويشمل في مجال توفير التمويل اللازم للأنشطة المصرفية وبتناهي المسمى.
- قطاع التمويل العقاري، ويشمل في مجال توفير التمويل اللازم للأنشطة التمويل العقاري.
- قطاع تمويل السلع الاستهلاكية ويشمل في مجال البيع بالتقسيط.
- قطاعات أخرى تعمل في قطاع أمناء الحفظ.

ويوجد الجداول التالي في تحليل الإيرادات والصروفات والأصول والإلتزامات على تربع الأنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها:

عن السنة لأمور السنوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	التمويلات	قطاعات أخرى	قطاع تمويل السلع الاستهلاكية	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي المسمى	قطاع التأجير التمويلي	الأنشطة البنكية غير المصرفية	البنية
٩٩١ ٨٣٩ ٣٧٢	(١ ١١٧ ٨٩٩)	٤ ٥٥٤ ١٤٥	١٨.٠١١ ١٥٦	١٤ ٧١٢ ١٤٩	٦١٨ ٤٢٠ ٧٦٧	٥٢٤ ٢٩١ ٠٧٩	١٦٢ ٩٠٧ ٩٧٥	إيرادات الأنشطة إيرادات فروعيات
١٠ ٢٥١ ١٧٠	(٤٤٣ ٤٧٤ ٦٠٨)	١ ٤٥٣ ٧٢٥ ٧٧٨	-	-	-	-	-	إيرادات بيع أصول ثابتة
١٠ ٧٧ ٨١٥	-	٧٨٦ ٥٩٧	-	-	٣٠٠ ٠٠٠	-	٤٩١ ٢١٨	(خسائر) إيرادات بيع أصول محفظ بها بمراسم البيع
(١٩٧ ٣٨٧)	-	-	-	-	-	(١٩٧ ٣٨٧)	-	حسابات إيرادات بيع أصول
(٤ ٦١٦ ٨٠٢)	-	-	(٤ ٦١٦ ٨٠٢)	-	-	-	-	حسابات إيرادات بيع أصول
٨٩١ ٤٣٩ ٩٠٩	-	٨٩١ ٤٣٩ ٩٠٩	-	-	-	-	-	نسبية الشركة في إيرادات استثمارات ذات سيطرة مشتركة
١٧ ٢٤٥ ٩٥٣	-	٤ ٧٧٩ ١٣١	-	-	٧٨٩ ٦٣٢	١١ ٩٩٤ ٤٦١	٧٨٢ ٧٢٩	ملاك آيرون جازية
٧٩٠ ٨٤٨	-	-	-	-	-	٧٤ ٧٩٠	٢١٦ ٠٥٨	إيرادات بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٠ ٥٨٩ ٤٧٢	-	٤٠ ٥٨٩ ٤٧٢	-	-	-	-	-	إيرادات تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣ ١٨٢ ٠٧٢	(١٣ ٨٤٦ ١٠٠)	١٥ ٦٣٥ ٤٦٧	٩١ ٩٢١	٩٦٦ ٣١٧	٦٨٠ ١٠٨	١٢ ٠٨٣ ٢٠٠	٧ ٦٢١ ٢٩٩	إيرادات فائدة
(٢ ٩٥٩ ٧٦٩)	-	٣٨٧ ٥٨٤	-	-	-	(٣ ١٢١ ٩٩٧)	(٢١٥ ٣٥٦)	فروق زمنية صلات أجنبية
١٥ ٨٩٦ ٩١٢	(١٧٠ ٣١٤)	١٧ ٤٦٢	-	٥٥ ٥١٠	٦٤٢ ٨١١	١٤ ٧١٨ ٩٨٥	٥٨٢ ٤٥٨	إيرادات أخرى
١ ٩٨٤ ١٣٩ ٦١٥	(١ ٤٥٨ ٥٥٨ ٩٢١)	٢ ٤١١ ٤٠٥ ٥٤٥	١٣ ٤٨٦ ٢٧٥	١٥ ٧٤٣ ٩٧٦	٢٧٠ ٣٤٣ ٣٦٨	٥٥٩ ٨٣٢ ٩٩١	١٧١ ٨٨٦ ٣٨١	إجمالي الإيرادات

شركة سي آي كيريتيل التابعة للإستثمارات العالمية
 تابع الإستثمارات المسجلة للفترة المالية المجمعة
 من السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإحصائيات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	التسويات	قطاعات أخرى	قطاع تمويل السلع الاستهلاكية	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي المصر	قطاع التأجير التمويلي	الإنشطة البنكية غير المصرفية	البنك
٩٥٥ ٢٤٩.٠١٢	(٧٢٩ ٢٤٤)	٤ ٢٢٧ ٧٥٦	١٧ ٦١٦ ١٦٣	٧ ٧٢٩ ٤٨٠	١٨٦ ١٩٦ ١٣٩	٦٠٢ ٥٦٢ ٤٦٦	١٣٧ ٧٤٦ ٣٥٢	إيرادات النشاط
٢٦.٣٩٠.٢٩	(١٨١ ١٨٥.٠١٨)	١٩٠.٢٤٠.٨٥	-	-	-	-	١٦ ٨٨٢ ٩٦٢	إيراد فريزيمات
٢٩٣ ٨٧٦	-	٢٩٣ ٨٧٦	-	-	-	-	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٥١٩ ١٨٣	-	-	-	-	-	٥١٩ ١٨٣	-	أرباح بيع أصول محظوظ بها بقرض البيع
(١٥ ٩٦٧ ٦٤٦)	-	-	(١٥ ٩٦٧ ٦٤٦)	-	-	-	-	تكلفة مبيعات ملح معدنة
١٧ ٧٤٣ ٤٨٥	١٧ ٧٤٣ ٤٨٥	-	-	-	-	-	-	تسويق القرعة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
٩ ١٧٢ ٢٣٣	-	٧ ٩٠٤ ٣٥٥	-	-	٩٠٢ ٩١٦	١٥٦.٥٠٦	٢٠٨.٩٠٦	عائد أئدة خزانية
١٩ ٩٣٩	-	-	-	-	-	١٩ ٩٣٩	-	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو المخسائر
٧٤٥ ٧٠٠	-	٧٤٥ ٧٠٠	-	-	-	-	-	أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو المخسائر
٢٨ ١٢٣ ٣٣٨	(٢٤ ١٣٣.٠٨٠)	٧٧ ٥٨٠. ١٩٠	٤٦٩ ٦١٦	٤٤٥ ١٦٧	٥٥١ ١٢٢	١٥ ٥٢١ ٣٣٠	٧ ٦٨٨ ٩٩٣	إيراد فائدة
٤.٠٧٨ ٦٤٧	-	١.٤٠٧.٥٠٠	٣١٩	-	-	٣.٥١٦ ٨٦٢	(٨٤٦.٠٣٤)	فرق تكلفة مبيعات اجنبية
٥ ٦٩٩.٨٠٠	(٧٥٦ ٧٨٧)	٩٢٤ ١٩١	-	٥٣١ ٩٧٤	٥٦ ٦١٥	٢ ١٠٩.٥١٤	٢ ٩٢٨ ٧٨٨	إيرادات أخرى
١٠.٣١ ٨١٦ ٥٩٦	(١٨٩ ١٥٥ ٢٣٩)	٢٣٣ ٤٢٣ ٦٥٣	٢ ١١٨ ٤٥٢	٨٧٠.٦ ٦٢١	١٨٧ ٧.٦ ٧٩٢	٦٢٤ ٤.٥٥ ٣٥٠	١٦٤ ٦١٠ ٩٦٧	إجمالي الإيرادات
(٤١٨ ٤٢٥ ٢٠٩)	٢٤ ١٣٣.٠٨٠	-	(٢٥١ ٣١٧)	(٣ ٣٥٠. ١٠٥)	(٧٧ ٢٦٢ ٤٩٤)	(٣٧٦.٠٠٨ ٦٨٤)	(٢٥ ٦٨٦ ١٨٩)	مصرفيات تمويلية و بنكية مبادلة
٦١٣ ٢٩١ ٦٨٧	(١٦٥.٠٢٢ ١٥٩)	٢٣٣ ٤٢٣ ٦٥٣	١ ٨٦٧ ١٣٥	٥ ٣٥٦ ٥١٦	١٦٠ ٤٤٤ ٢٩٨	٢٤٨ ٣٩٧.٠٦٦	١٢٨ ٩٢٤ ٧٧٨	صافي الإيرادات

شركة سي آني كابتال القابضة للإستثمارات المالية
 تتبع الإستثمارات المتممة للقرانم المالية المجمعة
 من السنة أشهر السنوية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع الأرقام الواردة بالإستثمارات بالقيمة الاسمي، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	اللتويات	قطاعات أخرى	قطاع تمويل السلع الاستهلاكية	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي الصفى	قطاع التأجير التمويلي	الأقسطة البنكية غير المصرفية	البنك
(٣٠٠٠ ٧٨٦ ١٣٤)	١٥٨٠ ٦٢٦	(٤٤ ١٨٨٢٠ ١١)	(١٤٠٢٠ ٤٠٢)	(٥٥٥٤ ٤٢٩)	(١٠٩٩٥ ٣٨٨)	(٧٧٨٠٧٨٤٠)	(٩٤٣٠٢٦٥٩)	مصرفيات صوبية وزارية إفلاك أسل حق الألتاع فوزك حقد الإيجار
-	-	-	-	-	-	-	-	إفلاك الإستثمارات العقارية
(٤٧٦ ٧٩٤)	-	-	-	-	-	(٤٦٦ ٧٩٤)	-	مخصصات (كوتة) تقنى الترضن منها
(٢٩٨٧ ٧٣٨)	-	(٥٧٧٤ ٤٧٧)	-	-	(٢٠٠٠٠٠٠)	-	(٤١٠٢٦١)	حبه الإستثمارات في قيمة السحله
(٢٨٥٧٧ ٥٦٢)	-	-	(٦١٥٢٣٧)	(٦٢٥٢٧)	(١٨٦١٦٥٢٥)	(١٩٢٩٣٠٧٣)	-	إجمالي المصروفات
(٣٤٢٢٣٢٨ ٢٢٨)	١٥٨٠٠٢٢٦	(٤٤٧٥٤٩٥١٨)	(١٤٦٣٥٨٤٠)	(٥٦٦٩٩٥٦)	(٨٦٦٠٦٨١٣)	(٩٧٥٧٧٧٠٧)	(٩٤٧١٦٦٢٠)	صافي الأرباح قبل الضرائب
٢٧١٠٦٣	(١٦٣٤٤١٥٣٣)	١٨٣٦٦٤١٢٥	(١٢٧٦٨٧٠٥)	(٢٦٠٤٤٠)	٧٨٨٤٢٣٨٥	١٥٠٨١٩٢٥٩	٣٤٢٠٧٥٨٥	صافية الأرباح قبل الضرائب
(٦٥٦ ٦٨٠ ٢٥٨)	٩١٠٢١٠٥	(١٢٦٢٩٠٢٠)	(١٢٣٣٠٧)	(٣٦٠١٩)	(١٨٢٦٠٦٨)	(٣٧٨٥٠٨٥٠)	(٥٨٤٣٤٨٥)	صافية الأرباح للقرن
٢٠٥٢٨٢٨٠١	(١٥٤٤٣٤٧٨)	١٧٠٩٤٥١١٥	(١٢٨٩٢٠١٢)	(٢٩٦٤٥٤٩)	٦٠٥٨٢٣١٧	١١٢٩٦٨٨٩٥	٢٨٣٢٤٣٧٣	
٥٢٠٧٠٠٠١ ٢٠٤	(٧٦٤٠٢٧٨)	٤٢٣٣٦٩٧٥٢	٥١١٠٥٩١١	٤٥٢٠٩٨٨٨	٦١٥٩٢٧٧٩٥	٣٠٣٦١٠٦٩٠٠	١٠٣٢٩٢١٢٣٦	مجموع الأصول المتداوله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٥٧٣٦٨٢١١	(١٢١١٧٣٢٧٥٨)	٢٨٦٧٩٢٦٦٩	٢٢٢٠١٥٠٦	١٥٤٦٢٤٩٠٠	٤٠٥٠٤١٧١٤	٦٢٧٠٦٣٦٠٥	٧٤٧٠٣١٨٠	مجموع الأصول غير المتداوله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٨٧٩١٢٣٨٤٦	(٢١٢٧٠٤٨٧)	-	٤٠٦٦١٢	٤٨٧٤٠٩٠٨	٧٨٩٤٤٣٩٤	٥٧٧٧٥٥٢١٥٩	٢٣٦١٨٤٤٦٠	مجموع الألتزمات غير المتداوله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٥١٧٣٩٤٨٧	(٧٦٤٠٢٧٨)	٢٠١٦٠٤٥٠	٦٥٩٢٩٢٠٥	٥٤٠٢٨٥١٧	٧٠٨٩٩٦٨٠٦	٢٠٧٩١٧٠٢٨٤	٦٣٦٧٤٩٠٠٣	مجموع الألتزمات المتداوله في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٠٧ ٣٢١ ٥٨٤	١١٤ ٢٠٠ ٨٥٩	١٩٩ ٣٣٨ ٤٧٦	٣٧٩ ٧٩٧ ٢٣٩	أجور ومرتببات *
١ ٣٦٠ ٧٢٣	١ ٥٧٥ ٢١٠	٢ ٧٥٧ ٢٢٠	٣ ١٣٩ ٧٧٠	مكافآت نهاية الخدمة
٣٨ ٠٦٨ ٠٧٥	٦٢ ٧٤٧ ٤٨١	٨٨ ٢٥٨ ٧١٢	١٠٧ ٢٣٢ ٧٠٣	مصروفات أخرى
٥ ٠٨٤ ٦٣٢	٩ ٠٠٠ ٨٠٠	٩ ٩٣١ ٧٢٦	١٧ ٥١٠ ٣٢٩	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٥١ ٨٣٥ ٠١٤</u>	<u>١٨٧ ٥٢٤ ٣٥٠</u>	<u>٣٠٠ ٢٨٦ ١٣٤</u>	<u>٥٠٧ ٦٨٠ ٠٤١</u>	

* يتضمن بند الأجور والمرتببات مبلغ ٣٢٤ ٧٨٩ ١٥٠ جنية مصري يتمثل في قيمة المحمل على قائمة الدخل الناتج عن ممارسة الحق على الاسهم المخصصة لإثابة العاملين نتيجة تنفيذ عرض الشراء الاجبارى على اغلبية اسهم الشركة حيث تم الحصول على قيمة الاسهم المخصصة نقدا بعد خصم القيمة الاسمية لكل سهم.

٢٣ - عمليات التوريق

يمثل رصيد مدينو عمليات التوريق البالغ رصيده في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٢٥٥ ٥٦٢ ١٤٨ جنية مصري مقابل مبلغ ٢٣٧ ٥٤٣ ١٢٤ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في صافي القيمة الدفترية لحقوق الشركة في نهاية عمليات التوريق ويوضح الجدول التالي القيم العادلة لتلك الحقوق في نهاية عمليات التوريق والتي يلتزم أمين الحفظ بردها إلى الشركة بصفتها المحيل في تلك الإصدارات وذلك عند إنتهاء مدة سندات التوريق أو بسدادها سداداً معجلاً وبعد سداد كامل مستحقات حملة سندات التوريق من أصل وعائد وكذلك سداد كافة الإلتزامات الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	القيمة العادلة لحقوق الشركة في نهاية عمليات التوريق	
٩ ٣٥١ ٧١١	٣ ٥٩٦ ٣٣٤		الإصدار السابع
١١٦ ٥٨٩ ٨٤٧	٦٤ ٩٦٩ ٤٠٩		الإصدار الثامن
٢١ ٢٧٠ ٠٠٣	٢٠ ٦٢١ ٨٧٥		الإصدار العاشر
<u>١٤٧ ٢١١ ٥٦١</u>	<u>٨٩ ١٨٧ ٦١٨</u>		الاجمالي

هذا ويصنف قياس القيمة العادلة لحقوق الشركة في نهاية عمليات التوريق ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة وفقاً لمدخلات أساليب التقييم، ويوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة بالإضافة إلى أهم المدخلات المستخدمة:

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

أساليب التقييم والمدخلات

بيان

أساليب/أسلوب التقييم

المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

١- تم تعديل التدفقات النقدية بنسب تقديرية متوسطة للتخلف عن السداد وبنسب تقديرية متوسطة لتحصيل من المبالغ التي تم التخلف عن سدادها وبافتراض تأخر الأقساط بنسبة قدرها ١٠٠٪ لمدة شهر مع تقدير نسبة تأخر عام علي مدار تاريخ محافظ التوريق علي اساس متوسط التأخيرات في السنوات السابقة.	التدفقات النقدية المخصصة: النموذج المالي للتقييم يأخذ في الإعتبار القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة ، مخصومة بسعر خصم معدل ليعكس المخاطر ذات العلاقة. التدفقات النقدية المتوقعة تم تحديدها أخذاً في الإعتبار القيم الإيجابية التعاقدية بعد تأثيرها بالتغيرات المحتملة لأسعار عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة (كوريدور) وفقا للتغيرات المتوقعة علي سعر العائد المستقبلي من BMI (Business Monitor International) وذلك بالنسبة للتدفقات النقدية الداخلة حيث أن عقود التأجير التمويلي تحمل أسعار عائد متغيرة.	القيمة العادلة لفائض محافظ التوريق بعد سداد كافة الإلتزامات
٢- تم تعديل التدفقات النقدية بنسب تقديرية متوسطة للسداد المعجل.	هذا بالإضافة إلى أسعار عائد متغيرة على سندات التوريق "التدفقات النقدية الخارجة" مرتبط بسعر أنون الخزانة ١٨٢ يوم مضافاً إليه علاوة للمخاطر وذلك للإصدارات السادس والسابع فقط حيث أن سندات الإصدارن الرابع والخامس يحملان أسعار عائد ثابت.	
٣- تم إحتساب العائد على حساب الحصيلة بنسب سنوية تقديرية متوسطة للعائد على الإستثمار.		
٤- تم خصم فائض محافظ التوريق الناتج عن أسلوب التقييم والإفتراضات أعلاه بمعدل خصم متوقع (عائد سندات الخزانة المصرية) مضاف إليها علاوة للمخاطر المرتبطة بالمحافظ وسندات التوريق وفقاً لمخاطر كل محفظة.		

٢٤ - إيرادات نشاط

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٧٢ ٢٧٣	٣٤٩ ٢٧٥	٣ ٤٩٨ ٤١٢	٣ ٤٣٦ ٢٤٦	نشاط أمناء الحفظ وأنشطة أخرى
٥٠ ٣٤٠ ٤٣٧	٤٤ ٢٠٦ ٧٨٩	١٠١ ٠٨٣ ٣٩١	٩٧ ٩٩٥ ٤٩٠	نشاط السمسة
٥ ٨٩٧ ٦٠٦	٢٩ ٠٦١ ٣٠٢	١٥ ٤٤٠ ٨٨٧	٣٦ ٤٠٢ ٥٨٩	نشاط إدارة المحافظ والصناديق
١ ٦١٦ ٠٠٢	٧٣٣ ٩٤٨	٢١ ٢٢٢ ٠٧٤	٢٨ ٥٠٩ ٨٩٦	نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب في الأوراق المالية
٢٩٨ ٥٥٥ ٢٨٢	٢٥٦ ٢٤٧ ٥٩٠	٦٠٢ ٥٦٢ ٤٦٦	٥٢٤ ٢٩١ ٠٧٩	نشاط التأجير التمويلي
٩١ ٦٠٣ ١٠٩	١٤٠ ٩٩٠ ٤٤٩	١٨٦ ١٩٦ ١٣٩	٢٦٨ ٤٣٠ ٧٦٧	نشاط تمويل المشاريع متاهية الصغر
٣ ٨١٢ ٨٤٠	٦ ٠٢٠ ٠٩٣	٧ ٧٢٩ ٤٨٠	١٤ ٧٦٢ ١٤٩	نشاط التمويل العقاري
٨ ٧٤٠ ٣٨٦	٦ ٠٨٦ ٠١٠	١٧ ٦١٦ ١٦٣	١٨ ٠١١ ١٥٦	نشاط تسيط السلع المعمرة
٤٦٠ ٨٣٧ ٩٣٥	٤٨٣ ٦٩٥ ٤٥٦	٩٥٥ ٣٤٩ ٠١٢	٩٩١ ٨٣٩ ٣٧٢	

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

٢٥ - ضرائب الدخل

الثلثة أشهر المنتهية في		السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٣٠ ٨٨٩ ٧٦٣)	(٢٩ ٧٨٣ ٥٤٨)	(٧٦ ١٠٠ ٣٩٨)	(٧٩ ٨٨٢ ٣١٣)	ضرائب دخل جارية
٩٥٦ ٩٦٢	(٦١ ٥٩٠)	١٠ ٤٢٠ ١٤٠	١٦ ٦٩٢ ٨٤٨	ضرائب مؤجلة
(٢٩ ٩٣٢ ٨٠١)	(٢٩ ٨٤٥ ١٣٨)	(٦٥ ٦٨٠ ٢٥٨)	(٦٣ ١٨٩ ٤٦٥)	

٢٥-١ الضريبة المؤجلة

المحمل على قائمة الدخل (مصرف) / إيراد	أصول ضريبية مؤجلة (إثابة عاملين، مخصصات)	التزامات ضريبية مؤجلة (أصول ثابتة)	
	٥ ٩٧٣ ٥٥٩	(٣٢ ٢١٥ ٠٤٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦ ٦٩٢ ٨٤٨	(٢٥٥ ٤٤٩)	١٦ ٩٤٨ ٢٩٧	المحمل على قائمة الدخل
	٥ ٧١٨ ١١٠	(١٥ ٢٦٦ ٧٤٧)	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٦ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	سيارات
٢ ٤٥٣ ٨٢٣	٢ ٢٨٨ ٧٩٦	مبانى
٦ ٢٩٤ ١٥٨	-	
٨ ٧٤٧ ٩٨١	٢ ٢٨٨ ٧٩٦	

٢٧- المدفوعات المبنية على أسهم

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

تم احتساب القيمة العادلة باستخدام Black Scholes Model

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

وتتمثل استحقاقات الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يلي :

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

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

٢٨ - الموقف الضريبي للشركة الأم

١-٢٨ ضرائب شركات الأموال

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

٢-٢٨ ضرائب كسب العمل

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

٣-٢٨ 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.

٢٩ - أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بالأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة أو التكلفة حسب الأحوال.

شركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية
تابع الإفصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية وقد تم إتباع هذه السياسات المحاسبية بثبات لكل السنوات المالية المعروضة إلا إذا تم الإفصاح عن غير ذلك. في ٢٨ مارس ٢٠١٩ ، قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ 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 وذلك في ١ يناير ٢٠٢١ وقبل ١ يناير ٢٠٢١.

٣٠-١ العملات الأجنبية

٣٠-١-١

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر إلي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

٣٠-١-٢

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.
- يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
- عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

- وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة.
- وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٢-٣٠ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.

كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.

ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المكتتة والمكتتة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر المجمعة.

٣-٣٠ الشركات التابعة

- ١-٣-٣٠ الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.
- الحقوق غير المسيطرة
 - يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتة.
 - التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.
- فقد السيطرة
 - عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

- الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣-٣-٢ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.
- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وينود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٣-٤-٤ الأصول الثابتة والإهلاك

٣-٤-٣-١ الاعتراف القياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٧).
- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبندود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

٣-٤-٣-٢ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٣-٤-٣-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة علي الاقتناء علي الاصل فقط اذا كان من المتوقع ان ينشأ عنها منفعة اقتصادية مستقبلية علي المجموعة.

٣-٤-٤ الإهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الاصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الانتاجية المقدره للأصول الثابتة:-

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

٣-٥-٥ الأصول غير الملموسة والشهرة

٣-٥-٣ الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر الاضمحلال.

٣-٥-٣-٢ الأصول غير الملموسة الأخرى

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب آلي ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها و يتراوح فترة الإستهلاك من ٢٥ شهر حتى ٤ سنوات.

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، المقتناه من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٣-٥-٣-٣ أصول محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والأصول المتعلقة بمزايا العاملين والاستثمار العقاري أو الأصول الحيوية والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر.

عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٦-٣٠ الأدوات المالية

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

- تم الاعتراف بالآثر 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 .
- اعتبارًا 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 تويبب الأصول المالية بعد الاعتراف الاولي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تويبب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الاولي 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 الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن

يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:

- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تماشي ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل 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 تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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.

الإلتزامات المالية - التثبيت والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تثبيت الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تثبيت الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تثبيتها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تثبيتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الإلتزامات 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 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.

الإستبعاد

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 الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً، 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 التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

٣٠-٦-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنواتج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

٣٠-٦-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

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

ثانياً: الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

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

ثالثاً: القروض والمديونيات

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

رابعاً: الأصول المالية المتاحة للبيع

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

٣-٦-٣٠ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم
تبويبه كاللتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء
او اصدار اللتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند
تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف
فوائد في الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها
اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار اللتزام. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس
هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣٠ رأس المال

الأسهم العادية

١-٧-٣٠

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

٣٠-٧-٢ 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصصة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

٣٠-٨ الاضمحلال

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

- وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبيق الشركة نموذجين لاضمحلال الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريون المتعلقة بالالتعاب والعمولات ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء". و
- نموذج النهج العام لعملاء السمسرة ، بما في ذلك الأصول المالية ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية في قائمة الدخل المجمعة ضمن مصروفات خسائر الائتمان.

نموذج نهج مبسط

- فيما يتعلق بالعملاء التجاريون المتعلقة بالالتعاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد الاضمحلال على خطوتين:
- أي عملاء تجاريون متخلفة عن السداد يتم تقييمها بشكل فردي للاضمحلال. و
- يتم الاعتراف باحتياطي عام لجميع العملاء التجاريون الأخرى (بما في ذلك تلك التي لم يتأخر موعد استحقاقها) بناءً على معدلات الخسارة التاريخية المحددة وتوقعات الخسائر المرحلة.

نموذج النهج العام

- تنطبق متطلبات الاضمحلال للنموذج العام لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على جميع التعرضات الائتمانية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، باستثناء المواقف التي يغطيها النموذج المبسط كما هو مذكور أعلاه.
- لأغراض سياسة الاضمحلال أنناه ، 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. تضمن نماذج الخسارة عند التعثر أن الدوافع الرئيسية للخسائر ، بما في ذلك جودة الضمان ، تنعكس في عامل الخسارة عند التعثر المحدد.
- يتم تعريف التعرض عند التعثر على أنه المبلغ المتوقع لمخاطر الائتمان للطرف المقابل في وقت تعثره. يتم تصميم نموذج التعرض عند التعثر على مدى عمر الأصل المالي مع مراعاة ملفات السداد المتوقعة.
- يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) منهجًا من ثلاث مراحل للاضمحلال في قيمة الأصول المالية التي لم تتخفض قيمتها الائتمانية في تاريخ الإنشاء أو الشراء. يتم تلخيص هذا النهج على النحو التالي:

- المرحلة ١: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يمثل هذا الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة من أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير ، بافتراض أن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل كبير بعد الاعتراف الأولي.
- المرحلة ٢: تعترف الشركة بمخصص خسارة الائتمان بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة للأبد لتلك الأصول المالية التي تعتبر أنها شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدئي. يتطلب ذلك حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس احتمالية التعثر مدى عمر الاداة ، والخسارة مدى عمر الاداة بالنظر إلى التقصير والتعرض مدى عمر الاداة عند التعثر الذي يمثل احتمال حدوث التعثر على مدى العمر المتبقي للأصل المالي. يكون مخصص خسائر الائتمان أعلى في هذه المرحلة بسبب زيادة مخاطر الائتمان وتأثير أفق زمني أطول يتم النظر فيه مقارنة بـ ١٢ شهرًا في المرحلة ١.
- المرحلة ٣: تعترف الشركة بمخصص خسارة بمبلغ مساوي لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاداة ، من خلال التدفقات النقدية المتوقعة القابلة للاسترداد للأصل ، لتلك الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. لمزيد من التفاصيل ، انظر الفقرة التالية "الأصول المالية منخفضة القيمة الائتمانية في المرحلة ٣".

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

- بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان (أي) مخاطر التخلف عن السداد) للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تتظر 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 التجاريون، 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 الأضمحلال

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

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

١-٨-٣٠ الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- إخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض إلهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

أولاً: الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة: تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة

موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها كمجموعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها كمجموعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

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

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت المجموعة انه لا يوجد احتمالات تحقيقه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

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

ثانياً: الأصول المالية المتاحة للبيع: يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة

تدوير الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

ثالثاً: الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الأصول غير المالية

٢-٨-٣٠

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

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

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة المرعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٩-٣٠ المخصصات

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

١-٩-٣٠ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (نشاط التاجير التمويلي)

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية وكذا تطبق احدى شركات المجموعة نظام الاشتراك المحدد لمزايا نهاية الخدمة للعاملين، والتي تقوم من خلال اثبات استحقاق المزايا لكل موظف بنسبة ١٠٪ من اجمالي المرتب الشهري (بدون بدلات).

تعتمد شروط الاستحقاق على مدة الخدمة التي يقضيها الموظف كالتالي:

النسبة التي يستحقها الموظف من المزايا	مدة الخدمة
-	أقل من ٥ سنوات
٢٠٪	للفترة من ٥ سنوات وحتى ٦ سنوات
٤٠٪	للفترة من ٦ سنوات وحتى ٧ سنوات
٦٠٪	للفترة من ٧ سنوات وحتى ٨ سنوات
٨٠٪	للفترة من ٨ سنوات وحتى ٩ سنوات
٩٠٪	للفترة من ٩ سنوات وحتى ١٠ سنوات
١٠٠٪	أكثر من ١٠ سنوات
١٠٠٪	من بلغ الستون عاماً من الموظفين
١٠٠٪	في حالة الوفاة أو الإعاقة التامة

٢-٩-٣٠ مخصص مخاطر تمويل العملاء (نشاط التمويل متناهي الصغر)

يتم تكوين مخصص تمويل العملاء طبقاً لقواعد وضوابط ممارسة الشركات لنشاط التمويل متناهي الصغر وفقاً لأحكام القانون ١٤١ لسنة ٢٠١٤، ويتم تكوين المخصص المذكور طبقاً لما يلي:

النسبة المئوية للمخصص	بيان العملاء وفقاً للتأخر في السداد
٢٪	أرصدة عملاء منتظمة في السداد في المواعيد المقررة أو بتأخير لا يتجاوز أسبوع
١٠٪	تأخير في السداد أكثر من أسبوع و حتى (٣٠) يوم
٢٥٪	تأخير في السداد أكثر من (٣٠) يوم و حتى (٦٠) يوم
٥٠٪	تأخير في السداد أكثر من (٦٠) يوم و حتى (٩٠) يوم
٧٠٪	تأخير في السداد أكثر من (٩٠) يوم و حتى (١٢٠) يوم
١٠٠٪	تأخير في السداد أكثر من (١٢٠) يوم
٥٠٪	أرصدة معاد جدولتها

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

٣-٩-٣٠ مخصص مخاطر تمويل العملاء (نشاط التمويل العقاري)

يتم تكوين مخصص مخاطر تمويل العملاء بنسبة ١ % من قيمة رصيد التمويل الممنوح للعملاء. وطبقاً لقرار الهيئة العامة لشئون التمويل العقاري بتاريخ ١١ يوليو ٢٠٠٦ بشأن القواعد الخاصة بتصنيف الأصول ومخصصات الخسائر يتم تكوين المخصص المذكور من الأقساط المستحقة طبقاً لما يلي:

بيان	مستوى المخاطر الائتمانية	نسبة المخصص	نوع المخصص	عدد الأقساط المتأخرة
ديون منتظمة	مخاطر مقبولة	١ %	عام	-
ديون غير منتظمة	مخاطر تحتاج لعناية خاصة	٥ %	عام	قسط واحد
	دون المستوى	٢٠ %	محدد	قسطين
	مشكوك في تحصيلها	٥٠ %	محدد	من ٣ إلى ٥ أقساط
	رديئة	١٠٠ %	محدد	٦ أقساط فأكثر

٤-٩-٣٠ مخصص مخاطر تمويل العملاء (نشاط تمويل السلع الاستهلاكية)

تقوم الشركة في تاريخ القوائم المالية بتقدير اضمحلال التموليات الممنوحة طبقاً لقرار مجلس ادارة الهيئة رقم (١٠١) لسنة ٢٠٢٠ الصادر بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٠

- وفيما يلي بيان نسب تلك المخصصات المتعلقة بالتأخر في السداد (فيما عدا المركبات):

أرصدة العملاء وفقاً لمدة التأخر في السداد

النسبة المئوية

للمخصص

- ١- أرصدة عملاء منتظمة في السداد في المواعيد المقررة أو بتأخير لا يتجاوز ٣٠ يوم ١%
 - ٢- تأخير في السداد أكثر من ٣٠ يوم وحتى ٩٠ يوم ١٠%
 - ٣- تأخير في السداد أكثر من ٩٠ يوم وحتى ١٢٠ يوم ٣٠%
 - ٤- تأخير في السداد أكثر من ١٢٠ يوم وحتى ١٨٠ يوم ٥٠%
 - ٥- تأخير في السداد أكثر من ١٨٠ يوم ١٠٠%
- يتم تكوين مخصص على الارصدة المشكوك في تحصيلها بالنسبة لعمليات تمويل المركبات وفقاً لمعدلات التأخر في التحصيل وذلك على النحو المبين بالجدول الآتي:-

أرصدة العملاء وفقاً لمدة التأخر في السداد

النسبة المئوية للمخصص

١%

- ١- أرصدة عملاء منتظمة في السداد في المواعيد المقررة أو بتأخير لا يتجاوز ٣٠ يوم ١%
- ٢- تأخير في السداد أكثر من ٣٠ يوم وحتى ٩٠ يوم ١٠%
- ٣- تأخير في السداد أكثر من ٩٠ يوم وحتى ١٢٠ يوم ٢٠%
- ٤- تأخير في السداد أكثر من ١٢٠ يوم وحتى ١٨٠ يوم ٥٠%
- ٥- تأخير في السداد أكثر من ١٨٠ يوم ١٠٠%

٣٠-١٠ 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 قدرأ يوازي ٥٠% على الأقل من رأس المال المصدر، ومتى قل الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الاقتطاع.

٣٠-١١ 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 .

٣٠-١٢ توزيعات الأرباح

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

٣٠-١٣ عقود التأجير

قامت الشركة في أول يناير ٢٠١٨ بالتطبيق من تاريخ الغاء قانون ٩٥ وإصدار قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) وتاريخ سريانه أول يناير ٢٠١٩. ويحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٠.

ويحدد المعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩) المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإصحاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

(أ) الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

(ب) الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمؤجر

وفقاً للمعيار المصري عقود التأجير رقم (٤٩)، تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار على إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

يعتمد اعتبار عقد التأجير على تأجير تمويلي أو عقد تأجير تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

- (أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.
- (ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية عن القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلاً للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستم ممارسته.
- (ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.
- (د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.
- (هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

الاعتراف والقياس

القياس الاولي

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

- (أ) الدفعات الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة في جوهرها كما هو مبين في الفقرة "ب" ٤٢) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.
- (ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.
- (ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالالتزامات بموجب الضمان، سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- (د) يتم تقييمه أحياناً في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "ب" ٣٧) دفعات غرامات إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار
- (هـ) إنهاء عقد التأجير.

٣٠-١٤ إيرادات النشاط

- السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١
- محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) محل معايير المحاسبة المصرية التالية:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات" المعدلة في عام ٢٠١٥
- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيرادات" كما تم تعديله في عام ٢٠١٥
- وبشكل أكثر تحديداً ، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيراد يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
- ١- تحديد العقد مع العميل ؛
- ٢- تحديد الالتزام التعاقدى لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
- ٣- تحديد سعر الصفقة.
- ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
- ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالالتزام 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 الثلاث التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: السمسرة وإدارة الأصول والترويج وتغطية الاكتتابات.
- 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 للالتزام 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 بالالتزام 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 إدارة الأصول التي تؤدي إلى رسوم إدارة الأصول والأداء وتشكل التزام أداء واحد. تعتبر مكونات رسوم إدارة الأصول والأداء اعتبارات متغيرة بحيث تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقدير مبلغ الرسوم التي تستحقها مقابل تحويل الخدمات المتمهد بها إلى العميل. الفوائد الناتجة عن خدمات إدارة الأصول 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.

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

٣٠-١٤-١ تحقق الإيراد

- تقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة .
- يتم الاعتراف بالإيراد عن استلام العميل للخدمة وإصدار الفاتورة والذي ينتج عنه انتقال المخاطر والمنافع المرتبطة بالخدمة إلى العميل وأن يتوافر توقع كافي عن تدفق المقابل وإمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة بشكل دقيق ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر على الخدمة المقدمة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .
- إيرادات العمولات المتعلقة بشراء وبيع الأوراق المالية لحساب العملاء يتم إثباتها فور ورود ما يفيد تنفيذ عملية الشراء أو البيع من بورصة الأوراق المالية .

٣٠-١٤-٢ أتعاب إدارة صناديق ومحافظ الإستثمار

- يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية "محدده طبقاً لشروط التعاقد" من قيمه صافي أصول الصناديق/محافظ الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها في نهاية كل شهر، وتدرج تلك الأتعاب ضمن إيرادات الشركة شهرياً طبقاً لأساس الإستحقاق يتم حساب عمولات بنسبه محدده من صافي أصول الصندوق/المحفظة نظير تقييم أصول الصندوق/المحفظة، وتحسب هذه العمولة وتجنّب يومياً .

٣٠-١٤-٣ أتعاب حسن الأداء

- يستحق للشركة اتعاب حسن أداء بنسب محدده من قيمه العائد السنوي المحقق لصناديق/محافظ إستثمار العملاء في حاله زيادته عن معدل عائد محدد طبقاً لشروط التعاقد لكل صندوق/محفظة استثمار مداره بمعرفه الشركة، ويتم حساب العائد السنوي المحقق وفقاً لصافي الاصول هذا ولا تدرج تلك الأتعاب ضمن الإيرادات إلا عند توافر شروط تحققها ووجود تأكيد كاف من تحصيلها .

٤-١٤-٣٠ إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.

٥-١٤-٣٠ إيرادات توزيعات الأرباح

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

٦-١٤-٣٠ إيرادات التأجير التمويلي

يجب على الصانع أو التاجر في تاريخ بداية عقد التأجير الاعتراف بما يلي لكل عقد تأجير من عقود التأجير التمويلية:
(أ) الإيراد باعتباره القيمة العادلة للأصل محل العقد، أو القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستحقة للمؤجر مخصومة باستخدام معدل الفائدة السوقي، أي مما أقل.
(ب) تكلفة البيع باعتبارها التكلفة، أو المبلغ الدفترى إذا كان مختلفاً، للأصل محل العقد ناقصا القيمة الحالية للقيمة المتبقية غير المضمونة.
(ج) ربح أو خسارة البيع (باعتبارها الفرق بين الإيراد وتكلفة البيع) وفقاً لسياسة مبيعاته المباشرة التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨). ويجب على المؤجر الصانع أو التاجر الاعتراف بربح أو خسارة البيع على عقد التأجير التمويلي في تاريخ بداية عقد التأجير بغض النظر عما إذا كان المؤجر يحوّل الأصل محل العقد كما هو مبين في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٧-١٤-٣٠ أرباح عمليات التوريق

يتم قياس أرباح عمليات التوريق بالفرق بين القيمة العادلة للمقابل المستلم للحوالة أو لا يزال مستحقاً للشركة كحقوق في نهاية عملية التوريق والقيمة الدفترية لمحافظ التوريق في دفاتر الشركة في تاريخ عقد الحوالة.

٨-١٤-٣٠ إيرادات الحفظ المركزي

يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٩-١٤-٣٠ إيرادات خدمات (نشاط التمويل متناهي الصغر)

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات طبقاً لمبدأ الإستحقاق عند تقديم القرض وفقاً للشروط الواردة بالعقد المبرم بين الشركة و المقترض.

١٠-١٤-٣٠ غرامة التأخير (نشاط التمويل متناهي الصغر)

في حالة تأخير العميل عن سداد القسط المستحق عليه في تاريخ إستحقاقه يتم احتساب غرامة تأخير وفقاً لشروط التعاقد.

٣٠-١٤-١١ إيرادات التأجير الأخرى

تتمثل إيرادات التأجير الأخرى في قيمة ما يقوم المستأجر بسداده مباشرة بعد توقيع العقد مقابل خدمات مؤداه وفقاً لما ينص عليه عقد التأجير التمويلي.

٣٠-١٤-١٢ إيرادات التمويل العقاري

- تعمل الشركة في مجال التمويل العقاري، وكذلك الخدمات المتعلقة بها. إذا ما كان تقديم الخدمات تحت عقد واحد ويشمل فترات مالية مختلفة فإن المقابل يحمل بين الخدمات المختلفة على أساس نسبة القيمة العادلة.

- يعترف بالإيراد الناتج من استخدام الغير لموارد الشركة والتي ينتج عنها عوائد إذا توافر الشرطان التاليان:

يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى المنشأة.

يمكن قياس الإيراد بشكل يعتمد عليه.

وبذلك يتم إثبات الإيراد من مقابل الخدمات التمويلية في مجالات تمويل شراء وبناء وترميم وتحسين العقارات طبقاً للعقد المبرم بين الشركة وعملائها على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل الفائدة المستهدف على الأصل.

تثبت إيرادات قروض محافظ العملاء المشتراة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل الخصم المستخدم عند الشراء.

تثبت إيرادات عوائد التأخير في السداد عند تحصيلها من العملاء.

٣٠-١٤-١٣ إيرادات السلع المعمرة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بالإيراد من بيع السلع المعمرة بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمكاسب الجوهرية للملكية إلي المشتري. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة من أداء الخدمات بقائمة الدخل عند أداء الخدمة ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة وجود تأكيد من عدم القدرة علي استرداد المقابل المادي لهذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به أو استمرار الارتباط الإداري بالسلع المباعة.

تتمثل المبيعات في قيمة السلع المعمرة المتعاقد علي بيعها والمسلمة للعملاء بسعر بيعها النقدي بينما يتم الاعتراف بالفرق بين سعر البيع النقدي وإجمالي القيمة البيعية كقوائد دائنة مؤجلة تظهر مخصومة من إجمالي المديونيه المستحقة علي العملاء ويتم الاعتراف بتلك القوائد كإيرادات بقائمة الدخل علي أساس معدل الفائدة الفعلي حتي تاريخ الاستحقاق ويتم اتباع نفس الأساس لإثبات إيرادات الخدمات الأخرى والمتمثلة في التجارة العامة والتوزيع والتوريدات العمومية والوكالة التجارية وتحصيل الفواتير لصالح الغير والوساطة التجارية والتوكيلات التجارية وغرامات التأخير عى العملاء والمصرفيات الادارية وايراد السداد المعجل.

٣٠-١٤-١٤ إيراد فوائد التمويل الاستهلاكي

يتم اثبات الإيراد من مقابل خدمات التمويل الاستهلاكي طبقاً للعقد المبرم بين الشركة وعمالها علي أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستخدم علي الأصل يتم الاعتراف في قائمة الدخل بإيرادات الفوائد أساس معدل الفائدة الفعلي حتي تاريخ الاستحقاق.

طريقة العائد الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المستهلكة للأصل المالي وتوزيع إيرادات العائد علي مدار عمر الأداة المتعلقة بها. ومعدل العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية وذلك للوصول الي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عند تصنيف قروض العملاء بأنها غير منتظمة بحسب الحالة لا يتم الاعتراف بإيرادات العائد الخاص بها ويتم قيدها في سجلات هامشية خارج القوائم المالية، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات وفقاً للأساس النقدي وذلك عندما يتم تحصيلها.

٣٠-١٥ المصروفات

٣٠-١٥-١ الإيجار

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

٣٠-١٥-٢ مصروف الفوائد

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

٣٠-١٥-٣ ضريبة الدخل

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

أولاً: ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية 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 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 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 المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٠-١٥-٤ 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 علي 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.

٣٠-١٦ عقود الإيجار التي تكون الشركة فيها كمتأجر

-السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

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 كمتأجر. لدى الشركة عقود استئجار طويلة الأجل لبعض المعارض والورش، يتم القياس والعرض لما يتعلق بها من بنود القوائم المالية كما يلي:

٣٠-١٦-١ القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

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

٣٠-١٦-٢ 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 لالتزام عقد الإيجار.

٣٠-١٦-٣٠ 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.

٣٠-١٦-٤٠ 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.

- السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الإيجار

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

٣٠-١٧ 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.

٣٠-١٨ حصة العاملين

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

٣٠-١٩ الإستثمارات العقارية

- تتمثل الإستثمارات العقارية في العقارات المحفوظ بها لتحقيق إيجار أو إرتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الإستثمارات العقارية أوليا بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الإستثمار العقاري وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الإستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

<u>السنوات</u>	<u>الإستثمار العقاري</u>
----------------	--------------------------

٥٠

مبانى

يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الإستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح او الخسائر.

٣١- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

• مخاطر السوق

- يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.
- يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم.
- والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.
- تقوم لجنة المراجعة الداخلية بمتابعة أداء الإدارة العليا بالشركة في الالتزام بالسياسات والاجراءات المتبعة لإدارة المخاطر المالية، ومراجعة مدى كفاية السياسات والاجراءات المتبعة من قبل ادارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

٣١-١ 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 ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة 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 يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

٢-٣١ 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.

٣-٣١ 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.

١-٣-٣١ خطر معدلات الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ يونيو ٢٠٢١

		أرصدة ذات عائد ثابت
٦٠٠ ٦١٧ ٤٥٣	٤١٧ ٩٥٧ ٣٦٥	الأصول المالية
		أرصدة ذات عائد متغير
١٠ ٠٤٦ ٧٥٤ ١٤٢	١٠ ٩٣٨ ٤٨٧ ٤٨٢	الأصول المالية
٨ ٣٩٩ ٦٤٨ ٤٧٤	٩ ٤١٥ ٧٠٦ ٧٧٤	الإلتزامات المالية

شركة سي آي كايال التابعة للإستثمارات المالية
 تابع الإفصاحات المتممة للتقرير المالية المجمعة
 عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإفصاحات بالقيمة المصرى، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تابع خطر العملات الأجنبية

الإجمالي	عملات أخرى	جنيه استراتيجى	دينار	دولار أمريكى	جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦ ٩٨٣ ٥١٣	-	-	-	-	٦ ٩٨٣ ٥١٣	الأصول المالية
١٥ ٨٠١ ٣٦١	-	-	-	-	١٥ ٨٠١ ٣٦١	صندوق ضمان التسيوت
٨٥٠ ٣٥٦ ٢٢٦	٧٠ ٩٢ ٥٩٠	١٦ ٩٣٩ ٤٣٠	١٨ ٨٤٩ ٥١٣	٢٦٨ ٩٤٠ ١٧٧	٥٣٨ ٥٣٤ ٥١٦	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	-	-	-	-	١٥٠ ٥٤٩ ٨٧٨	أرصدة لدى البنوك
٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥	-	-	-	-	٤٨٧ ٠٧٧ ٨٦٥	إستثمارات مالية بالقيمة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٢ ٩٣٧	-	-	-	-	١٨٢ ٩٣٧	أونز الخزائنة
١٠٠ ٩٢ ٩٥٨ ٣٨٠	١٤٩ ٢٢٢ ٨٩٩	-	٢٧٧ ٧٦٤ ٣٨٢	٢ ٢٥٦ ٦٨٤ ٠٦٩	٧ ٤٠٩ ٦٨٧ ٠٣٠	حسابات مقاصة - مدينة
١١ ٦٠٤ ٤١٠ ٢١٠	١٥٦ ٣١٥ ٤٨٩	١٦ ٩٣٩ ٤٣٠	٢٩٦ ٦١٣ ٨٩٥	٢ ٥٢٥ ٦٢٤ ٢٤٦	٨ ٦٠٨ ٩١٧ ١٥٠	علاء - مدينة بالصافى
٨ ٣٩٩ ٦٤٨ ٤٧٤	-	-	٢١٥ ٣٠٠ ٢١٥	٢ ٠٠٦ ٨١١ ٣٣٦	٦ ١٢٧ ٥٣٦ ٨٧٣	إجمالي الأصول المالية
١٨ ٠٨٨ ٨٣١	-	-	-	٢ ٧٧٨ ٢٣٢	١٥ ٣١٠ ٥٩٩	التروض وتسهيلات سحب على المكثوف
٣٦٦ ٩٩٩ ٠٨٣	-	٦ ٥١٨ ٩٧١	٤ ٩٤٣ ٢٣٧	٩٨ ٨٧٥ ٨٠٠	٢٥٦ ٦٦١ ٠٧٥	حسابات مقاصة - دائنة
٨ ٧٨٤ ٧٣٦ ٣٨٨	-	٦ ٥١٨ ٩٧١	٢٧٠ ٢٤٣ ٥٠٢	٢ ١٠٨ ٤٦٥ ٣٦٨	٦ ٣٩٩ ٥٠٨ ٥٤٧	علاء أرصدة دائنة
						إجمالي الإلتزامات المالية

٣٢ - قياس القيمة العادلة

يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقاً للمستويات التالية:

المستوى الأول الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة في أسواق نشطة.
المستوى الثاني الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى

طرق تقييم لا تستند أي عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

الثالث

٣٣ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى حالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي نتيجة انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، وقامت حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء ، وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة. وفيما يخص نشاط الشركة ومع استمرار تأثير انتشار الفيروس (كوفيد-١٩) المستجد مؤخرًا على الاقتصاد والأسواق العالمية مستمراً. وما يتبعه من تأثير سلبي على عدة نواحي والتي من بينها عمليات التشغيل بالشركة. وبناء على ذلك، فقد تم اتخاذ بعض الإجراءات الاحترازية:

أولاً - إجراءات من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية والبنك المركزي:

١- وقامت الهيئة العامة للرقابة المالية باتخاذ إجراء استثنائي لرفع العبء عن كاهل عملاء الجهات الخاضعة لرقابتها والمتعاملة معها بما يسهم في تحسين بيئة الاعمال وبادرت بتوجيه الشركات الخاضعة لرقابة الهيئة بالقيام بتأجيل كافة الاستحقاقات الائتمانية لعملائها (مؤسسات / أفراد) لمدة ستة أشهر، مع إعفائهم من غرامات التأخير التي تترتب على ذلك.

٢- قام البنك المركزي بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٠ بتأجيل الاستحقاقات الائتمانية للعملاء مع عدم تطبيق عوائد او غرامات إضافية على التأجيل في السداد ولمدة ستة أشهر وذلك في إطار التدابير الاحترازية التي قام بها البنك المركزي المصري باتخاذها لمواجهة اثار فيروس كورونا.

ثانياً - إجراءات من قبل الشركة:

١- قامت الشركة بتخفيض ساعات العمل داخل كافة فروع الشركة ، كما تم السماح للموظفين القادرين علي العمل من المنزل بعدم الحضور مقر العمل اضافة الي ذلك تخفيض العماله بنسبة قد تصل الي ٥٠% وأكثر في بعض الادارات ، قد وفرت الشركة كافة احتياجات العاملين من قفازات وكمامات طبيه وادوات تعقيم بالمركز الرئيسي والفروع.

٢- تأجيل كافة الإستحقاقات على معظم عملاء الشركة لمدة ستة أشهر من تاريخ القرار الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٠ مع إعفائهم من غرامات التأخير التي تترتب على ذلك.

٣- تأجيل كافة أقساط القروض وفوائدها مع البنوك المقرضة لمدة ستة أشهر مع عدم تحمل اي عوائد أو غرامات إضافية على التأخر في السداد طبقاً لقرار البنك المركزي الصادر في ١٦ مارس ٢٠٢٠.

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

٤- قامت شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر "ريفى" بتخفيض سعر العائد علي القروض المصدرة وذلك تخفيفاً للضغوطات التي يواجهها عملاء الشركة، كما قامت الشركة بإلغاء الرسوم الادارية علي العملاء المجدد لهم قروض، اضافة الي موافقه الشركة علي ترحيل قسط شهر مارس أو مارس وابريل للعملاء المنتظمين بناءً علي طلب العميل. كما أنه في حاله القروض المصدرة يتم مده فتره السماح لمده شهر بعد صرف القرض .

وقد درست الشركات الاثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية وتأثيرها على موقف العملاء استنادا الي افضل تقديرات الادارة.
وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.