

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

القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة

شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة :

- قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

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



بيكر تلي

محمد هلال و وحيد عبدالغفار

الإستنتاج:

- وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة سي أي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦

عمرو

مراقب الحسابات

عمرو وحيد عبد الغفار



عضو جمعية المحاسبين القانونيين الأمريكية

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٦)

Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول غير المتداولة
١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦	(٣)	إستثمارات مالية في شركات تابعة
٤,١٨٣,٤٨٧	٤,١٨٣,٤٨٧	(٤)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال 'الدخل الشامل الآخر
١٩,٩٢٣,٢٦٤	١٥,٩١١,٨٣٥	(٦)	الأصول الثابتة
٢٣٥,٢٩٩,٩١٣	١,٠١٨,٦١٦,٥٣٥	(١٩)	قروض مساندة للشركات التابعة
١,٤٠١,٣٦٩	٣٦٢,٧٧٨	(١-٧)	أصل حق انتفاع
١,٦٥٢,١٨١,٤٢٩	٢,٤٣٠,٤٤٨,٠٣١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٨٠,٩٠٢,٥٨٩	٢٩٢,٨٦١,٥٣٥	(٩)	أرصدة لدى البنوك
٣٤٩,٢٨٧,٢٤٤	٣٩٣,١٤٨,٢١٩	(٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٣٣,٥٢٠,٩٤٣	١٦١,٠٠٠,٢٨٤	(١١)	إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٢٧,٤٤٢,٩٦٨	٥٠٥,٧٣٠,٣٦٨	(١٠)	أصول أخرى
١,٦٩١,١٥٣,٧٤٤	١,٣٥٢,٧٤٠,٤٠٦		مجموع الأصول المتداولة
٣,٣٤٣,٣٣٥,١٧٣	٣,٧٨٣,١٨٨,٤٣٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧,٩٩٢,٧٧٠	١٦٢,٥٠٠,٦٥٣		إحتياطي قانوني
٤٠٢,٧٣٢,١٢٩	٤٠٢,٧٣٢,١٢٩	(١٢)	إحتياطي علاء إصدار
١,٣٦٩,٧١٨,٧٤٥	١,٤٦٩,٦٤٢,٧٦٥		أرباح مرحلة
٢,٩٠٠,٤٤٣,٦٤٤	٣,٠٣٤,٨٧٥,٥٤٧		مجموع حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١,١٢٦,٢٤٣	٦٠٦,٥١١	(١-٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١,١٢٦,٢٤٣	٦٠٦,٥١١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٧,٩٢٤,٥٨٥	٦١٦,٥٧٤,٩٢٩	(١٣)	اللتزامات أخرى
٢٣٤,٩٩١,١٣٣	.	(١٨)	نظام التحفيز النقدي للعاملين
١٢٥,٤٦٩,١٨٦	٩٠,٧٠٠,٦٨٦		اللتزامات الضرائب الجارية
٢,١٣١,٢٠٠	٥٦١,٧٢٤	(٢-٧)	اللتزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
٤١,٢٤٨,٦٨٢	٣٩,٨٦٩,٠٤٠	(١٤)	مخصصات
٤٤١,٧٦٥,٢٨٦	٧٤٧,٧٠٦,٣٧٩		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤٤٢,٨٩١,٥٢٩	٧٤٨,٣١٢,٨٩٠		مجموع الإلتزامات
٣,٣٤٣,٣٣٥,١٧٣	٣,٧٨٣,١٨٨,٤٣٧		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الشخص المحدود "مرفق"

محمود عطا الله

نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

هشام جوهر

العضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢,٢٢٢,٦٦٩	٢٤,٧٥٠,٣٦٩	١٢,٩٨٣,٨٠١	١٠,٢١١,٥٤٢	(١٩-١)	إيرادات النشاط
٦٧٠,٦١٤,٧٣٩	٥٨٩,٩١٨,٣٩٣	٧,٠٩٥,٤٨١	٩٥٩	(١٩-١)	إيراد عمولة أمناء الحفظ
٧٠٢,٨٣٧,٤٠٨	٦١٤,٦٦٨,٧٦٢	٢٠,٠٧٩,٢٨٢	١٠,٢١٢,٥٠١		إيراد توزيعات
يضاف / (يخصم):					
(١١٤,٠١٠,٠٧٢)	(٨٣,٨٩٣,٣٤٧)	(٦٩,٣٤٢,١٤٣)	(٤٢,٥٤٢,٩٥٩)	(١٩-١,١٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٨,٣٢٥)	(١٩٩,٧٤٨)	(٢٥,٠٧٠)	(٩٢,٤٠٥)	(٧-٢)	فوائد عقود الإيجار
(١,٠٣٨,٥٩١)	(١,٠٣٨,٥٩١)	(٥١٩,٢٩٥)	(٥١٩,٢٩٥)	(٧-١)	إستهلاك أصل حق انتفاع
١٥٢,٥٤٩,١١١	٢٥٢,٠٦٩	١٥٢,٥١٨,٤٠٢	.		أرباح بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,٣٠٦,٠٧٦	٨٠,٢٣٨,٧٢١	١٩,٠٩٠,٣١٠	٦٠,٦٣٢,٥٨٧		أرباح فروق تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٣٠,٠٠٠	٣,٢٢٩,١٦٧	٦٨٠,٠٠٠	٨٠٨,٣٣٤		أرباح بيع أصول ثابتة
.	(٩٩,٩٩٩,٠٠٠)	.	(٩٩,٩٩٩,٠٠٠)		الاضمحلال في أستثمارات في شركات تابعة
٥٩,١٦٤,٢٤٩	١٦٦,٥٠٤,٤٣١	٨,٩٨٠,٨٠٩	٨٠,٩٩٢,٤٨٤		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٦٨,٩٢٦,٨٠٤	٤٧,٢٦١,٥٣٠	٤٥,٢٨٩,٠٧٢	١٤,٥٠٦,٤٠٧	(١٩-١)	إيراد فوائد
.	٢٠٩,٧٣٣	.	٢٠٩,٧٣٣		إيرادات أخرى
(٣,٣٨١,٣٧٦)	(٤,٢٤٤,٣٩٧)	(٢٨,٥٠٠,١٨٥)	(٣,٥٠٥,٣٥٠)		(خسائر) فروق عملة
(١٥,٥٨٤,٠٧٢)	٥٥,٩٤٨	(١٤,٦٧٩,٨٢٨)	٦٥٠,١٧٧	(١٥)	(عبء) / رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٨٦٨,٢٣١,٢١٢	٧٢٣,٠٤٥,٢٧٨	١٣٣,٥٧١,٣٥٤	٢١,٣٥٣,٢١٤		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٧٨,١٤٩,٥٣٠)	(٨٢,٩٧٦,١٧٤)	٢,٩١٩,٨٢١	(٨,٣٥٠,٣٧٧)	(٥)	ضرائب الدخل
٧٩٠,٠٨١,٦٨٢	٦٤٠,٠٦٩,١٠٤	١٣٦,٤٩١,١٧٥	١٣,٠٠٢,٨٣٧		صافي أرباح الفترة
٠,٧١	٠,٥٨	٠,١٢	٠,٠١	(١٧)	نصيب السهم في الأرباح

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إجمالي	أرباح مرحلة	إحتياط	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
حقوق الملكية		علاوة إصدار		المصدر والمدفوع	
حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	
٣,٠١٠,٢٨٥,٩٨٢	١,٥٣٤,٥٥٠,٢٦٣	٤٠٢,٧٣٢,١٢٩	٧٣,٥٠٣,٥٩٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٠	(٥٤,٤٨٩,١٨٠)	٠	٥٤,٤٨٩,١٨٠	٠	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٠	٠	٠	توزيعات الأرباح
٦٤٠,٠٦٩,١٠٤	٦٤٠,٠٦٩,١٠٤	٠	٠	٠	صافي أرباح الفترة
٢,٨٥٠,٣٥٥,٠٨٦	١,٣٢٩,٦٣٠,١٨٧	٤٠٢,٧٣٢,١٢٩	١٢٧,٩٩٢,٧٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢,٩٠٠,٤٤٢,٦٤٤	١,٣٦٩,٧١٨,٧٤٥	٤٠٢,٧٣٢,١٢٩	١٢٧,٩٩٢,٧٧٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
٠	(٣٤,٥٠٧,٨٨٣)	٠	٣٤,٥٠٧,٨٨٣	٠	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٦٥٥,٦٤٩,٧٧٩)	(٦٥٥,٦٤٩,٧٧٩)	٠	٠	٠	توزيعات الأرباح
٧٩٠,٠٨١,٦٨٢	٧٩٠,٠٨١,٦٨٢	٠	٠	٠	صافي أرباح الفترة
٣,٠٣٤,٨٧٥,٥٤٧	١,٤٦٩,٦٤٢,٧٦٥	٤٠٢,٧٣٢,١٢٩	١٦٢,٥٠٠,٦٥٣	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

البيانات المستحصلة من الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار.

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩٠,٠٨١,٦٨٢	٦٤٠,٠٦٩,١٠٤	١٣٦,٤٩١,١٧٥	١٣,٠٠٢,٨٣٧	صافي أرباح الفترة
٧٩٠,٠٨١,٦٨٢	٦٤٠,٠٦٩,١٠٤	١٣٦,٤٩١,١٧٥	١٣,٠٠٢,٨٣٧	إجمالي الدخل الشامل

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٢٣,٠٤٥,٢٧٨	٨٦٨,٢٣١,٢١٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٤,٨٩٨,٢١١	٥,٠٠٠,٧٦٣	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٩٩,٩٩٩,٠٠٠	.		الامتعققات خلال في استثمارات في شركات تابعة
(٥٥,٩٤٨)	١٥,٥٨٤,٠٧٢	(١٥)	(رد) الاضمحلال عن الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩٩,٧٤٨	٦٨,٣٢٥	(٢-٧)	فوائد عقود الإيجار
١,٠٣٨,٥٩١	١,٠٣٨,٥٩١	(١-٧)	إستهلاك أصل حق انتفاع
(٨٠,٢٣٨,٧٢١)	(١٧,٣٠٦,٠٧٦)		أرباح فروق تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥٢,٠٦٩)	(١٥٢,٥٤٩,١١١)		أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٤٧,٢٦١,٥٣٠)	(٦٨,٩٢٦,٨٠٤)		إيراد فوائد
(٥٨٩,٩١٨,٣٩٣)	(٦٧٠,٦١٤,٧٣٩)		إيرادات توزيعات
(٣,٢٢٩,١٦٧)	(١,٥٣٠,٠٠٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
			التغير في:
٢٧,٠٠٦,٤٧٣	٤٦٥,٧١٤,٣٦٧		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
.	(٣٣٩,٧٢٠,١٥٥)		(مدفوعات) استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٧٧,٧٤١,٧٥٠)	٥٧,٤٢٥,٢٨٥		أصول أخرى
٣١٩,٩٥١,٦٦٨	٨,٥٦٥,٥٤٣		التزامات أخرى
٢٧,٤٥٠,٣٥٨	(٢٣٤,٩٩١,٦٣٣)		نظام التحفيز النقدي للعاملين
(١,٤٨٨,٩٠٦)	(١,٦٣٧,٨٠١)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
٤٧,٢٦١,٥٣٠	٦٨,٩٢٦,٨٠٤		إيراد فوائد - محصل
(٥٥,٥٤٤,٠٤٥)	(١١٣,٤٣٧,٧٦٢)		الضرائب المسددة خلال الفترة
٥٨٩,٩١٨,٣٩٣	٢٣٤,٧٤٦,٧٣٤		إيرادات توزيعات محصلة
.	(١,٣٧٩,٦٤٢)		(المستخدم) من المخصصات
٦٨٥,٠٣٨,٧٢١	١٢٣,٢٠٧,٩٧٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٩٧,٥٠٠,٥٠٠)	.		مدفوعات في استثمارات مالية في شركات تابعة
(٣,١٧٧,١٩٩)	(١,٠١٦,٠٤٣)	(٦)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٣,٨٥٠,٠٠٠	١,٥٥٦,٧٠٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢٦٥,٧٥٠,٠٠٠	(٧٩٧,٨٤٧,٢٢٢)		(مدفوعات) متحصلات في قروض مساندة للشركات تابعة
١٦٨,٩٢٢,٣٠١	(٧٩٧,٣٠٦,٥٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٥٦٤,٩٧٨)		(المنفوع) في توزيعات أرباح
(٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٨٥,٥٦٤,٩٧٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٣,٩٦١,٠٢٢	(٧٥٩,٦٦٣,٥٦١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,٢٩١,٩٥٤,٠٨١	١,٢١٤,٤٦٧,٦٣٤		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١,٣٤٥,٩١٥,١٠٣	٤٥٤,٨٠٤,٠٧٣		رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
			مقسمة إلى:
١,٠٨٠,٠٦٥,٧٥٧	١٦١,٠٠٠,٢٨٤	(٩)	أذون خزائنة أقل من ثلاثة أشهر
١٤٧,١٧٣,١٣٩	٨٩,٤٨٣,٣٢٩	(٩)	حسابات جارية
١١٨,٦٧٦,٢٠٧	٢٠٤,٣٢٠,٤٦٠	(١١)	ودائع
١,٣٤٥,٩١٥,١٠٣	٤٥٤,٨٠٤,٠٧٣		

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١ - نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

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

٢-١ غرض الشركة

- غرض الشركة هو الإشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها وكذلك تقديم خدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار والاستشارات المالية وترويج وتغطية الإكتابات في الأوراق المالية ومباشرة نشاط أمناء الحفظ المركزي، وطبقاً لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية يجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوّل أعمال شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر والخارج كما يجوز لها أن تتدمج في هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- مدة الشركة خمسة وعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري.
- مقر الشركة مجمع جاليريا ٤٠ - امتداد محور ٢٦ يوليو - الشيخ زايد ٦ أكتوبر - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

٣-١ الإعتماد

- تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وتقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.
- ولتقهم أشمل للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة، يتعين الرجوع للقوائم المالية المجمعة للمجموعة.

٣- إستثمارات مالية في شركات تابعة

اسم الشركة	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة التجاري الدولي للسمسة في الأوراق المالية	%٩٨.٩٦	٩٨,٩٧٤,٣٣٥	٩٨,٩٧٤,٣٣٥
شركة سي آى أستس مانجمنت	%٩٩.٥٣	٤٢,٩٤٦,٩٨٩	٤٢,٩٤٦,٩٨٩
شركة سي آى كابيتال لترويج وتغطية الاكتتابات في الأوراق المالية	%٩٩.٥٧	٣٩,٨٣٠,٥٨٠	٣٩,٨٣٠,٥٨٠
شركة ديناميك للتداول في الأوراق المالية *	%٩٩.٩٧	٥,٠٢٥,٠٠٠	٥,٠٢٥,٠٠٠
شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس)	%٨٧.٤٠	٣١٦,٧٥٧,٢٥٣	٣١٦,٧٥٧,٢٥٣
شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (رفي)	%٧٩.٩٩	٣٧٣,٠٤٠,٥٧٤	٣٧٣,٠٤٠,٥٧٤
شركة سي آى للتمويل العقاري ****	%٩٩.٩٧	٢٩٩,٩١٠,٠٠٠	٢٩٩,٩١٠,٠٠٠
شركة EGY EDU INVEST **	%١٠٠	١٥,٠٨٨,٨٣٥	١٥,٠٨٨,٨٣٥
شركة إم سي آى كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية ***	%٦٠	.	.
شركة سي آى كابيتال للاوطاطة فى الصناديق	%٩٩.٩٩	٦٠,٨٠٩,٠٥٠	٦٠,٨٠٩,٠٥٠
شركة سي آى كابيتال بي اى لإدارة الصناديق والاستثمار وراس المال المخاطر *****	%٩٩.٨٠	١٤,٩٨٩,٠٠٠	١٤,٩٨٩,٠٠٠
سي آى كابيتال - السعودية *****	%١٠٠	٦٧,٣٣٤,١٠٠	٦٧,٣٣٤,١٠٠
سي آى كابيتال جى سي سي - الإمارات *****	%١٠٠	٥٦,٦٦٧,٦٨٠	٥٦,٦٦٧,٦٨٠
		١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦

* قامت الشركة بالاستحواذ على شركة ديناميك للتداول فى الأوراق المالية فى عام ٢٠٠٧ بشراء عدد ٣,٣٩٢,٠٠٠ سهم بقيمة ٢٧٥,٣٥٠,٠٣١ جنيه مصري. وفى عام ٢٠٠٨ قامت بالشركة بدراسة للاضمحلال على الاستثمار مما نتج عنه تخفيض الاستثمار بقيمة ٤٩,٠٥٧,٠٠٠ جنيه مصري. وفى عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بشراء عدد ١,٥٠٠ سهم بما يعادل ٤٢,٠٠٠ جنيه مصري.

في عام ٢٠١٠ قامت الشركة بإعداد دراسة للاضمحلال على الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ١٣٩,٧٩٨,٠٣١ جنيه مصري. في عام ٢٠١٣ قامت الشركة بإعداد دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٦٤,١٥٥,٠٠٠ جنيه مصري. فى عام ٢٠١٩ قامت الشركة بإعداد دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٧,٣٨٢,٠٠٠ جنيه مصري.

في ٢٦ مايو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة ديناميك للتداول فى الأوراق المالية على وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام. وقد قامت الشركة بإعداد دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٩,٢٧١,٠٠٠ جنيه مصري.

في ١٥ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة ديناميك للتداول فى الأوراق المالية على تجديد وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام. وقد قامت الشركة بإعداد دراسة للاضمحلال على قيمة الاستثمار مما نتج عنه اضمحلال بقيمة ٧٠٤,٠٠٠ جنيه مصري، ليلبغ إجمالي الانخفاض المسجل للإستثمار ٢٧٠,٣٦٧,٠٣١ جنيه مصري وصافي قيمته الدفترية ٥,٠٢٥,٠٠٠ جنيه مصري.

في ١٥ مايو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية لشركة ديناميك للتداول فى الأوراق المالية على تجديد وقف النشاط المؤقت للشركة و لمدة عام، وبتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة العادية (والمعتمدة من الهيئة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٥) على وضع الشركة تحت التصفية وتعيين مصفي للشركة وتحديد مدة التصفية لتكون عام من تاريخ التأشير بالسجل التجاري، وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦.

**** قامت الشركة في سبتمبر ٢٠١٩ بتأسيس شركة EGY EDU Invest (شركة أجنبية) وقد قامت الشركة بتسجيل إضمحلال على قيمة الإستثمار بقيمة ١٩٤,٣٦٦,٩١٠ جنيه مصري.**

***** تأسست شركة إم سي آي كابيتال هيلتكير بارتنز للرعاية الطبية - شركة مساهمة مصرية طبقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٧٢٥٠٠ في ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥ مليار جنيه مصري ورأس المال المصدر ٥٠٠ مليون جنيه مصري، كما باع رأس المال المدفوع ١٢٥ مليون جنيه مصري، وفي ٢٣ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس المال المدفوع ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري. ليبلغ نصيب شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية مبلغ ٢٩٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قامت شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بتسجيل إضمحلال على قيمة الإستثمار بمبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري، وفي ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ قامت الشركة بتسجيل اضمحلال بالمتبقى من قيمة الإستثمار بإجمالي مبلغ ٩٩ مليون جنيه مصري.**

****** تأسست شركة سي آي للتمويل العقاري - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون التمويل العقاري رقم ١٤٨ لسنة ٢٠٠١ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١٣٣٠١١ في ١٩ مارس ٢٠١٩ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ١٠٠ مليون جنيه مصري موزع على ١٠ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.**

في أغسطس ٢٠٢٤ وافق مجلس إدارة شركة سي آي للتمويل العقاري على زيادة رأس مال الشركة المدفوع من ١٠٠ مليون جنيه ليصبح ١٤٠ مليون جنيه وتم سداد ٤٠ مليون جنيه من شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٤ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٩٥ %.

في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ قامت شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بسداد ٦٠ مليون جنيه كزيادة رأسمال في شركة سي آي للتمويل العقاري وتم التأشير في السجل بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٩٥ %.

في ٢٠ مارس ٢٠٢٥ قامت شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بسداد ١٠٠ مليون جنيه كزيادة رأسمال في شركة سي آي للتمويل العقاري وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٩٧ %.

******* تأسست شركة سي آي كابيتال بي آي لإدارة الصناديق والاستثمار ورأس المال المخاطر - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٤١٤٥١ في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٣ وبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠ مليون جنيه مصري ورأس المال المصدر والمدفوع ٥ مليون جنيه مصري موزع على ٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١ جنيه مصري. في ٢١ يوليو ٢٠٢٥ قامت شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية بسداد ٩,٩٩٩,٠٠٠ جنيه كزيادة رأسمال في شركة سي آي كابيتال بي آي لإدارة الصناديق والاستثمار ورأس المال المخاطر وتم التأشير في السجل بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٥ ليصبح نسبة مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية نسبة ٩٩.٨٠ %.**

******* قامت الشركة في يوليو ٢٠٢٥ بتأسيس شركة سي آي كابيتال (السعودية) وتبلغ مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة في الاستثمارات المالية مبلغ ٦٧,٣٣٤,١٠٠ جنيه مصري والذي يمثل ١٠٠٪ من رأسمال الشركة المصدر والمدفوع.**

******* قامت الشركة في يوليو ٢٠٢٥ بتأسيس شركة سي آي كابيتال جي سي سي (الإمارات) وتبلغ مساهمة شركة سي آي كابيتال القابضة في الاستثمارات المالية مبلغ ٥٦,٦٦٧,٦٨٠ جنيه مصري والذي يمثل ١٠٠٪ من رأسمال الشركة المصدر والمدفوع.**

٤- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٠٥٢,٥٨٦	١,٠٥٢,٥٨٦	شركة مصر للمقاصة *
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة البورصة المصرية للسلع **
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية ***
٣٠,٩٠١	٣٠,٩٠١	شركات أخرى ****
٤,١٨٣,٤٨٧	٤,١٨٣,٤٨٧	

* يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي وذلك بمساهمة قدرها ١٦٨,٠٥٠ سهم.

** يتمثل في قيمة المساهمة في رأسمال شركة البورصة المصرية للسلع بنسبة مساهمة تبلغ ٣٪ حيث يبلغ رأس مال الشركة ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

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

**** يتمثل الاستثمار في شركات أخرى في عدة شركات مقيدة بالبورصة المصرية.

٥- ضرائب الدخل:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(٦٦,٣٥١,٩٢٦)	(٥٨,٩٩١,٦٧٤)	.	.
(١١,٨٢١,٤٦٦)	(٢٤,٤٠٢,٩٤١)	(١,٧٨٤,٧٧٧)	(١٠,٥٢٩,٣٧٣)
(٤٩٥,٨٧٠)	.	٤,٤٦٨,٦٣١	١,٩٦٨,٠٨٥
٥١٩,٧٣٢	٤١٨,٤٤١	٢٣٥,٩٦٨	٢١٠,٩١١
(٧٨,١٤٩,٥٣٠)	(٨٢,٩٧٦,١٧٤)	٢,٩١٩,٨٢١	(٨,٣٥٠,٣٧٧)

١-٥ ضريبة الدخل المؤجلة:

فيما يلي أرصدة الضريبة المؤجلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المحتسبة بناء على سعر ضريبة ٢٢,٥٪ طبقاً لقانون الضريبة على الدخل:

المركز المالي		المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(٦٥١,٢٧٤)	(١,٢٩٠,٤٥٥)	٦٣٩,١٨١	٤٧٤,٨١٨
٤٤,٧٦٣	١٦٤,٢١٢	(١١٩,٤٤٩)	(٥٦,٣٧٧)
(٦٠٦,٥١١)	(١,١٢٦,٢٤٣)	٥١٩,٧٣٢	٤١٨,٤٤١

الأصول الثابتة

أصول حق انتفاع

صافي رصيد الضريبة المؤجلة

أصل / (التزام)

٢- الأصول الثابتة

الإجمالي	وسائل نقل وسائط	أجهزة حاسب آلي	معدات وآلات	أثاث وتجهيزات	بيان
التكلفة					
٦٥,٢٨٦,٨٥٧	١٧,٦٠٨,٠٥١	٢٥,٢٣٦,٤٧٩	٩٠,٨٥٧٩	٢١,٤٣٢,٧٤٨	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١
٧,٥٥٢,١٧٨	٣,٨٦٠,٠٠٠	٢,٣١٧,٠٥٢	٨٢٥,٠٢٦	•	إضافات خلال العام
(٢,٠٣٠,٠٣٨)	(١,٤٠٠,٠٠٠)	(٥٢,٤٣١)	(٨٢,٥٥٤)	(٢٧,٠٥٣)	إستبعادات خلال العام
٧٠,٣٠٩,٤٩٧	٢٠,٠٦٨,٠٥١	٢٧,١٨٣,٧٠٠	١,٦٥١,٠٥١	٢١,٤٠٦,٦٩٥	التكلفة في ٢٠٢٥/١/٢/٣١
٧٠,٣٠٩,٤٩٧	٢٠,٠٦٨,٠٥١	٢٧,١٨٣,٧٠٠	١,٦٥١,٠٥١	٢١,٤٠٦,٦٩٥	التكلفة في ٢٠٢٦/١/١
١,٠١٦,٠٤٣	•	١٤٦,٧٠٠	٤٤,٠٣٩	٨٢٥,٨٠٤	إضافات خلال الفترة
(١,٠٨٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	•	(٨٠,٠٠٠)	•	إستبعادات خلال الفترة
٧٠,٢٤٥,٥٤٠	١٩,٠٦٨,٠٥١	٢٧,٣٣٩,٩٠٠	١,٦١٥,٠٩٠	٢٢,٣٣٢,٤٩٩	التكلفة في ٢٠٢٦/١/٣٠
مجمع الإهلاك					
٤١,٨٨٩,٩٣٢	٧,١١٠,١٧٦	٢١,٠١١,٩٦٤	٤٤٦,١١١	١٣,٣٢١,٦٥١	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
٩,٨٩٦,٦٠٤	٤,٣٦٤,٠١٦	١,٥١٢,٩٠٨	٣٤٣,٩١٥	٢,٦٢٥,٧٦٥	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
(١,٤٠٠,٣٠٢)	(٧٧٩,١٦٧)	(٥٢,٤٠٢)	(٨١,٧٦٧)	(١٨,٩٧٢)	مجمع إهلاك إستبعادات
٥٠,٣٨٦,٢٣٣	١٠,٦٩٥,٠٢٥	٢٢,٠٥٤,٥٠٠	٧٠,٨,٢٦٤	١٦,٩٢٨,٤٤٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/٢/٣١
٥٠,٣٨٦,٢٣٣	١٠,٦٩٥,٠٢٥	٢٢,٠٥٤,٥٠٠	٧٠,٨,٢٦٤	١٦,٩٢٨,٤٤٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١
٥,٠٠٠,٧٦٣	٢,٠٢٢,١٢٥	٩٠٤,٦٤٩	١٩٦,٥٩٩	١,٨٧٦,٣٩٠	إهلاك الفترة
(١,٠٥٢,٢٩١)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	•	(٥٢,٢٩١)	•	مجمع إهلاك إستبعادات
٥٤,٣٣٣,٧٠٥	١١,٧١٨,١٥٠	٢٢,٩٥٩,١٤٩	٨٥١,٥٧٢	١٨,٨٠٤,٨٣٤	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/٣٠
٢٣,٣٩٦,٩٢٥	١٠,٤٩٧,٨٧٥	٤,٣٢٤,٤٨٥	٤٦٢,٤٦٨	٨,١١٢,٠٩٧	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١/١
١٩,٩٢٣,٢٦٤	٩,٣٧٢,٠٢٦	٥,١٢٩,٢٠٠	٩٤٢,٧٨٧	٤,٤٧٨,٢٥١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١/٢/٣١
١٥,٩١١,٨٢٥	٧,٣٤٩,٩٠١	٤,٣٧٠,٧٥١	٧٦٣,٥١٨	٣,٤٢٧,٦١٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/١/٣٠

٧- عقود التأجير كمستأجر

٧-١ أصل حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	التكلفة
٢٠,٥٩٥,٣٧١	٢٠,٥٩٥,٣٧١	الرصيد في بداية الفترة / العام
.	.	الإضافات خلال الفترة / العام
٢٠,٥٩٥,٣٧١	٢٠,٥٩٥,٣٧١	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(١٩,١٩٤,٠٠٢)	(١٧,١١٦,٨٢٠)	الاستهلاك
(١,٠٣٨,٥٩١)	(٢,٠٧٧,١٨٢)	الاستهلاك في بداية الفترة / العام
(٢٠,٢٣٢,٥٩٣)	(١٩,١٩٤,٠٠٢)	إستهلاك أصل حق انتفاع خلال الفترة / العام
٣٦٢,٧٧٨	١,٤٠١,٣٦٩	الإستهلاك في نهاية الفترة / العام
		القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

٧-٢ التزامات عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	وتنقسم إلى
٢,١٣١,٢٠٠	٤,٨٤٣,٠٨٧	الرصيد في بداية الفترة / العام
(١,٦٣٧,٨٠١)	(٣,٠٤٩,١٦٢)	(المدفوعات) الايجارية خلال الفترة / العام
٦٨,٣٢٥	٣٣٧,٢٧٥	فوائد عقود الايجار خلال الفترة / العام
٥٦١,٧٢٤	٢,١٣١,٢٠٠	
٥٦١,٧٢٤	٢,١٣١,٢٠٠	الالتزامات عقود التأجير - الجزء المتداول

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٧٩,٢٥٦,٧٣٤	٠	استثمارات فى أسهم محلية مقيدة بالبورصة المصرية
٧٠,٠٣٠,٥١٠	٣٩٣,١٤٨,٢١٩	* استثمارات فى وثائق صناديق استثمار
<u>٣٤٩,٢٨٧,٢٤٤</u>	<u>٣٩٣,١٤٨,٢١٩</u>	

* يتمثل فى استثمارات فى عدد ٣٤٥,٤٤٦ وثيقة صندوق استثمار البنك التجارى الدولى النقدى (أصول) ذو العائد التراكمى بسعر ١,٠٧٤.٨٣ جنيه مصرى و عدد ١,٠٨٥,٢٢٤ وثيقة صندوق استثمار شركة اليازى لتأمينات الحياة مصر النقدى بسعر ٢٠.١٤ جنيه مصرى.

٩- أرصدة لدى البنوك:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٤٠,٩٦٦,٤٩٨	٣٢,٠٣٩,٨٦٥	حسابات جارية - جنيه مصرى
٦٨,٧٢٠,٥٨٠	٥٧,٤٤٣,٤٦٤	حسابات جارية - عملات أجنبية
٧١,٢٥٩,٦١٣	٢٠٤,٣٢٠,٤٦٠	ودائع لدى البنوك
(٤٤,١٠٢)	(٩٤٢,٢٥٤)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة *
<u>١٨٠,٩٠٢,٥٨٩</u>	<u>٢٩٢,٨٦١,٥٣٥</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(١٠٩,٠٥١)	(٤٤,١٠٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة / العام
٦٤,٩٤٩	(٨٩٨,١٥٢)	(عبء) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام
<u>(٤٤,١٠٢)</u>	<u>(٩٤٢,٢٥٤)</u>	

١٠- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٨٨٩,٢٠٢	٨٨٩,٢٠٢	تأمينات لدى الغير
٤,٥١٥,٦٠٠	٩,٠٨١,٧٨٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٩٦٠,٧٥٨	٤,٧٠٥,١٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
.	٤٣٥,٨٦٨,٠٠٥	مدينو توزيعات أرباح *
٣,٩٠٩,١٥٠	٣,٩٠٩,١٥٠	غطاء خطابات ضمان
٦٨٣,٧١٤	٣,١٠٢,٢٢٤	مدينون متنوعون
١١٥,٤٩٥,٥٧٤	٤٨,٣٤١,٢٥٠	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
(١١,٠٣٠)	(١٦٦,٣٥٠)	(عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة **
١٢٧,٤٤٢,٩٦٨	٥٠٥,٧٣٠,٣٦٨	

* تتمثل في قيمة توزيعات الأرباح المستحقة علي الشركات التابعة والتي لم يتم تحصيلها حتى تاريخ القوائم المالية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(٥٣,٥٨١)	(١١,٠٣٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة / العام
٤٢,٥٥١	(١٥٥,٣٢٠)	(عبء) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام
(١١,٠٣٠)	(١٦٦,٣٥٠)	

١١- إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١,٠٨١,٥٥٠,٠٠٠	١٦٢,٧٧٥,٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
(٤٨,٠٢٩,٠٥٧)	(١,٧٧٤,٧١٦)	عوائد لم تستحق بعد
١,٠٣٣,٥٢٠,٩٤٣	١٦١,٠٠٠,٢٨٤	

١٢- رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيهاً مصرياً، ورأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٥٤٩,٩٤٦,٠٠٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٥٤,٩٩٤,٦٠٠ 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 إجتماع 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 وقد تم الإنتهاء من الإجراءات والتأشير في السجل بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧.
- في ١٧ يناير ٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة الغير العادية للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة بنسبة واحد إلى عشرة وتعديل القيمة الاسمية من عشرة جنيهات إلى جنيه واحد وتم إتخاذ كافة الإجراءات القانونية اللازمة لتجزئة الأسهم.
- وافقت الجمعية العامة 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 ٢٢٥,٦٣٧,٢٨٢ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨٪.
- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٢٥,٦٣٧,٢٨٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالي حصيلة الطرح ١,٧٣٧,٤٠٧,٠٧١ جنيه مصري. ووافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة زيادة نقدية تالية لعملية الطرح من خلال اصدار عدد أسهم لايزيد على عدد الاسهم التي يتم بيعها في الطرح العام/ الخاص والراغبين في الاكتتاب بذات سعر الطرح النهائي وتنازل قدامى المساهمين غير البائعين عن حقهم في الاكتتاب في زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير في السجل التجاري بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ جنيه مصري ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ سهم قيمة السهم واحد جنيه مسددة بالكامل.
- بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٨ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر بعدد ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه مصري والتي تمثل ١ جنيه مصري قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصري علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١,٠٢٢,٠٠٤,١٦٠ جنيه مصري والتي تمثل ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ جنيه مصري قيمة الزيادة في رأس مال الشركة المصدر ٨٨٩,٢٧٦,٣٤٧ جنيه مصري والتي تمثل اجمالي علاوة اصدار الأسهم مخصصاً منها ٣٠,٧٢٨,٢٥١ جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالي مصروفات الطرح ليصبح صافي علاوة الإصدار ٨٥٨,٥٤٨,٠٩٦ جنيه مصري.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ جنيه مصري إلى ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. أي بزيادة قدرها ٢٥٥,٨١٥,٩٦٧ جنيه مصري موزعه على ٢٥٥,٨١٥,٩٦٧ سهم بقيمة اسميه جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ٦٠٢,٧٣٢,١٢٩ جنيه مصري. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجاناً على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريباً مجاني لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العامة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير في السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.

- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه موزعة على ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية جنيه مصري واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ٤٠٢,٧٣٢,١٢٩ جنيه مصري. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجاناً على المساهمين بواقع ٠.٢٥ سهم مجاني لكل سهم أصلي مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير في السجل التجاري بالزيادة في تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ قام بنك مصر بالتملك مالكية نسبة ٩٠٪ من أسهم رأسمال شركة سبي آي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجباري بسعر نقدي يبلغ ٤.٧ جنيه مصري للسهم الواحد.

- وفيما يلي بيان بهيكل رأس المال :-

الاسم	النسبة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
بنك مصر	٩٢.٩٥٪	٩٢٩,٥٠٠,٠٠٠	٩٢٩,٥٠٠,٠٠٠
أخرون	٧.٠٥٪	٧٠,٥٠٠,٠٠٠	٧٠,٥٠٠,٠٠٠
	١٠٠٪	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٣- التزامات أخرى :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦,٠٨٣,٣٣٣	٤,٧٧٢,٠٤٣	جاري مصلحة الضرائب
٣٦,٢٥٢,٧٣٧	٢٢,٣٤٧,٥٦٣	مصرفات مستحقة
١٧٣,٦٤٣	١٦٧,٦٦٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٧٠,٠٨٤,٨٠١	.	دائنو توزيعات أرباح
٣,٩٨٠,٤١٥	١٠,٦٣٧,٣١٣	دائنون متنوعون
٦١٦,٥٧٤,٩٢٩	٣٧,٩٢٤,٥٨٥	

١٤- مخصصات:

رصيد أول الفترة في	المستخدم خلال الفترة	رصيد آخر الفترة في	
١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٤١,٢٤٨,٦٨٢	(١,٣٧٩,٦٤٢)	٣٩,٨٦٩,٠٤٠	مخصص مطالبات متوقعة
٤١,٢٤٨,٦٨٢	(١,٣٧٩,٦٤٢)	٣٩,٨٦٩,٠٤٠	

١٥- (عبء) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(٨٩٨,١٥٢)	(٨٦,١٢٣)	(٥٧٤,٨٢٠)	١٠٠,٢٣٨	أرصدة لدى البنوك
(١٥٥,٣٢٠)	(٨٩,٥٧٠)	١٥٠,٤٥٧	٣٨١,٢٤٩	أصول أخرى
(١٤,٥٣٠,٦٠٠)	٢٣١,٦٤١	(١٤,٢٥٥,٤٦٥)	١٦٨,٦٩٠	قروض مساندة للشركات التابعة
(١٥,٥٨٤,٠٧٢)	٥٥,٩٤٨	(١٤,٦٧٩,٨٢٨)	٦٥٠,١٧٧	

١٦- مصروفات عمومية وإدارية:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٨٧,٦١٧,٥٧٩	٥٧,٧٣٢,١٧٣	٥٢,٧٢٤,٩٢٧	٢٩,٣٥٢,٣٩٩	أجور ومزقات وما في حكمها
٢١,٣٩١,٧٣٠	٢١,٢٦٢,٩٦٣	١٤,١٥٦,٠١٩	١٠,٧٢٠,٤٦٦	مصروفات أخرى
٥,٠٠٠,٧٦٣	٤,٨٩٨,٢١١	٢,٤٦١,١٩٧	٢,٤٧٠,٠٩٤	إهلاك الأصول الثابتة
١١٤,٠١٠,٠٧٢	٨٣,٨٩٣,٣٤٧	٦٩,٣٤٢,١٤٣	٤٢,٥٤٢,٩٥٩	

١٧- نصيب السهم في الأرباح:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٧٩٠,٠٨١,٦٨٢	٦٤٠,٠٦٩,١٠٤	١٣٦,٤٩١,١٧٥	١٣,٠٠٢,٨٣٧	صافي أرباح الفترة
(٧٩,٠٠٨,١٦٨)	(٦٤,٠٠٦,٩١٠)	(١٣,٦٤٩,١١٨)	(١,٣٠٠,٢٨٤)	نصيب العاملين في الأرباح (تقديري)
٧١١,٠٧٣,٥١٤	٥٧٦,٠٦٢,١٩٤	١٢٢,٨٤٢,٠٥٧	١١,٧٠٢,٥٥٣	الربح القابل للتوزيع عن الفترة
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠.٧١	٠.٥٨	٠.١٢	٠.٠١	نصيب السهم في الأرباح

١٨- نظام التحفيز النقدي للعاملين:

- وافق مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤ وأيضاً الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ على النظام التحفيزي النقدي للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بشركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات المالية وشركاتها التابعة وذلك بالشروط التالية:
- النظام هو نظام تحفيزي نقدي ولا يعطي للمستفيدين من النظام أي حقوق من أي نوع على أسهم الشركة أو الشركات التابعة.
- مدة هذا النظام هي ٣ سنوات ميلادية تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بخلاف مدد صرف قيمة الحصص.
- يتم تخصيص نسبة ٣٪ من قيمة الشركة العادلة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥ للنظام النقدي المذكور، ويتم توزيعها على المستفيدين طبقاً لشروط وأحكام إستحقاق النظام النقدي و التي تتضمن شروط كمية و نوعية ويتم صرفها نقداً، على أن يتم إعداد دراسة القيمة العادلة في حينه.
- تنتهي مدة النظام النقدي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، علاوة على فترة صرف المستحقات للمستفيدين من النظام، حيث تتم عملية الصرف النقدي بالجنيه المصري بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من خلال موارد الشركة / الشركات التابعة.
- إستحقاق المستفيد للمبلغ المخصص له مرتبط بإستمراره في خدمة الشركة أو شركاتها التابعة طوال مدة النظام وتحقق بعض الشروط الكمية النوعية المحددة.
- وقد تم تصوية النظام بالكامل في الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ وفيما يلي بيان بحركة النظام خلال الفترة / العام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٣٤,٩٩١,٦٣٣	١٠٩,٨٠١,٤٣٢	الرصيد أول الفترة / العام
.	١٢٥,١٩٠,٢٠١	إضافات خلال الفترة / العام
(٢٣٤,٩٩١,٦٣٣)	.	المدفوع خلال الفترة / العام
.	٢٣٤,٩٩١,٦٣٣	

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

٣٠ يناير ٢٠٢١				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
بيانات قائمة الدخل				بيانات المركز المالي			
مصاريف وصحوبات	إيرادات توزيعات	إيرادات النشاط	إيراد فائدة	قروض مسقونة	أصدة وودائع لدى البنوك	إسم الشركة	
١١,٠٨٣	*	*	٧,٥٥٦,٩٥٥	*	١١٩,٢١٦,٢٢٥		
*	٤,٩٤٨,٢٢٥	١,٢٢٢,٢٩٥	٣٨,٧١٤,٧٤٥	٤٥٣,٨٦١,٠٠٠	*	بنك مصر	شركة التجاري الدولي للمسرور في الأوراق المالية
*	٢٠٦,٤٩١,٢٣٤	*	*	*	*	شركة سي آي أسنس مانجمنت	
*	٣٤٩,٦٠١,١٠٠	*	*	*	*	كوربليس للتأجير التموهلي	شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (زيفي)
*	٩,٩٩٩,٩٤٣	*	*	*	*	شركة أم سي آي هيلنكير بارترز للرعاية الطبية	
*	*	*	١٤,٣٦٧,٢٢٢	٤٨٣,٤٨٧,٢٢٢	*	شركة سي آي للوساطة في التأمينات	شركة سي آي كابيتال لترويج وتنفيذ الاكتتابات في الأوراق المالية
*	٤٢,٨٥٠,٥١٠	*	١٧٥,٠٠٠	*	*	شركة سي آي للتحويل العقاري	
*	١٤,٩٩٥,٥٠٠	*	*	*	*	شركة سي آي كابيتال	شركة سي آي كابيتال للترويج وتنفيذ الاكتتابات في الأوراق المالية
*	٣٤,٦٣٢,١٤٧	*	٣,١٩٤,٢٧٨	٩٦,٠٠٠,٠٠٠	*	شركة سي آي كابيتال	شركة سي آي كابيتال للترويج وتنفيذ الاكتتابات في الأوراق المالية
*	*	*	٢٥٧,١٣٩	*	*	شركة سي آي كابيتال	شركة سي آي كابيتال للترويج وتنفيذ الاكتتابات في الأوراق المالية
٣٠ يناير ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
بيانات قائمة الدخل				بيانات المركز المالي			
مصاريف	إيرادات توزيعات	إيرادات النشاط	إيراد فائدة	قروض مسقونة	أصدة وودائع لدى البنوك	إسم الشركة	
٥٢٢,٨٧٢	*	*	٨٤٨,٢١٣	*	١١٢,٩٧٧,١٥١		
*	٨٩,٠٦٨,١٥٠	١,٢٩٦,٣٠٢	٣٣,٨٠٢,٧٠١	٢٠٤,٠٠٠,٠٠٠	*	بنك مصر	شركة التجاري الدولي للمسرور في الأوراق المالية
*	١٠٦,٣٦٤,١٢٢	*	*	*	*	شركة سي آي أسنس مانجمنت	
*	٢٦٢,٢٠١,٢٠٠	*	*	*	*	كوربليس للتأجير التموهلي	شركة خدمات المشاريع متناهية الصغر (زيفي)
*	١٣٢,٢٨٢,٨٦٣	*	*	*	*	شركة أم سي آي هيلنكير بارترز للرعاية الطبية	
*	*	*	٤٣,٠٧٤٦	*	*	شركة سي آي للوساطة في التأمينات	شركة سي آي كابيتال للترويج وتنفيذ الاكتتابات في الأوراق المالية
*	*	*	٨٩٥,٤٤٥	*	*	شركة سي آي كابيتال	شركة سي آي كابيتال للترويج وتنفيذ الاكتتابات في الأوراق المالية
*	*	*	١,٥٢٨,١٢٨	٢١,٥٠٠,٠٠٠	*	شركة سي آي كابيتال	شركة سي آي كابيتال للترويج وتنفيذ الاكتتابات في الأوراق المالية

يتمثل المستحق على شركة التجارى الدولى للسمسرة فى الأوراق المالية فيما يلى:

يستحق على شركة التجارى الدولى للسمسرة فى الأوراق المالية قروض بمبلغ ٤٥٣,٨٦٠,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ١٣,٨٦٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٢٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٥ وينتهى في ١٦ مايو ٢٠٢٨.
قرض بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٥ مايو ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٥ مايو ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٢٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ وينتهى في ٣٠ يوليو ٢٠٢٨.
قرض بمبلغ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٢٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٦ وينتهى في ١٠ يناير ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٢٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٢ فبراير ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٢٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٦ وينتهى في ٩ مارس ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢,٥ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٦ وينتهى في ١٧ مايو ٢٠٢٩.

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

يستحق على شركة ام سى اى كابيتال هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية قروض بمبلغ ٤٨٣,٤٨٧,٢٢٢ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٣ مارس ٢٠٢٩. وقد تم
رسلة فوائد دائنة بمبلغ ١٣,٤٨٧,٢٢٢ جنيه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليصبح إجمالي رصيد القرض ٢٥٣,٤٨٧,٢٢٢ جنيه مصري.
قرض بمبلغ ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٩ يونيو ٢٠٢٩.

يتمثل المستحق على سي آي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات فى الأوراق المالية فيما يلى:

يستحق على شركة سي آي كابيتال لترويج وتغطية الإكتتابات فى الأوراق المالية قروض بمبلغ ٩٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في
قرض بمبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٦ وينتهى في ٦ ابريل ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٠ ابريل ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٨ ابريل ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٦ وينتهى في ٣ مايو ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦ وينتهى في ٢٠ مايو ٢٠٢٩.
قرض بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري فائدة ٢ % سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن سنوياً بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٦ وينتهى في ٩ يونيو ٢٠٢٩.

قروض مساندة للشركات التابعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٥٣,٨٦٠,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠,٠٠٠
٤٨٣,٤٨٧,٢٢٢	٠
٩٦,٠٠٠,٠٠٠	٠
٠	٢١,٥٠٠,٠٠٠
(١٤,٧٣٠,٦٨٧)	(٢٠٠,٠٨٧)
١,٠١٨,٦١٦,٥٣٥	٢٣٥,٢٩٩,٩١٣

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢٠٠,٠٨٧)	(٤١٨,٤٤٨)
(١٤,٥٣٠,٦٠٠)	٢١٨,٣٦١
(١٤,٧٣٠,٦٨٧)	(٢٠٠,٠٨٧)

الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة / العام

(عبء) / رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام

٢٠- خطابات الضمان، والتعهدات

١-٢٠ خطابات الضمان

- بلغت خطابات الضمانات الصادرة من البنوك بناءً على طلب الشركة لصالح الغير في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٩٠٩,١٥٠ جنيه مصري مغطاه بالكامل مقابل وديعة بنكية.

٢-٢٠ التعهدات

- وافقت الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ على قيام الشركة بكفالة وضمان الشركات التابعة لها في سداد التسهيلات الإئتمانية التي تحصل عليها من أى بنك من البنوك العاملة في مصر بشرط ألا يتعدى إجمالي الكفالات نسبة ٢٥٪ من حقوق المساهمين.

٢١- الموقف الضريبي

١-٢١ ضرائب شركات الأموال

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد المحددة قانونياً.
- تم الفحص والسداد عن ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨.
- بالنسبة لعام ٢٠٠٩ لم تدرج في العينة محل الفحص.
- تم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ و تم إنهاء الخلاف باللجنة الداخلية.
- بالنسبة لعام ٢٠١٥ لم تدرج ضمن عينة الفحص.
- بالنسبة لعام ٢٠١٦ تم تجهزها للفحص وتم تقديم المستندات للمركز وجرى الفحص.
- بالنسبة لعام ٢٠١٧ لم تدرج ضمن عينة الفحص.
- السنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢١ تم تجهزها للفحص وتم تقديم المستندات للمركز وجرى الفحص.
- السنوات ٢٠٢٢ / ٢٠٢٥ الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم ترد اى مراسلات من مصلحة الضرائب.

٢-٢١ ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بداية النشاط و حتى ٢٠١١/١٢/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديريا عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥ وتم الاعتراض على المطالبة في المواعيد القانونية وجرى إستصدار قرار بإعادة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢١ تم طلب الشركة للفحص وجرى تجهيز المستندات ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٥ تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها بانتظام وتقوم بالتوريد في المواعيد القانونية.

٣-٢١ ضريبة الدمغة

- السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٥ تم محاسبة الشركة تقديريا عن هذه السنوات وتم الطعن عليه ولم تحدد جلسة لمناقشة أوجه اعتراض الشركة حتى تاريخه.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠١٨: تم تجهزها للفحص وتم تقديم المستندات للمركز وجرى الفحص.

٢٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

- تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية ذات العلاقة. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارات المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها. وقد قامت الشركة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة بالعام السابق.

٢٢-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٢٢-٢ إستثمارات في شركات تابعة

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

٢٢-٣ الأصول الثابتة

٢٢-٣-١ الاعتراف القياس

- تثبت الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال في قيمتها إيصاح رقم (٦) وتتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول).

- برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.
- يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة إقتصادية مستقبلية.

٢٢-٣-٢ الأرباح والخسائر الرأسمالية

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

٢٢-٣-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

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

٢٢-٣-٤ الإهلاك

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

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

٢٢-٤ الأدوات المالية

نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الاعمال

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الأصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الأولي ، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
 - التكلفة المستهلكة ("AC")
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI") . أو
 - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.
- يتم قياس أداة الدين بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت الشروط التالية:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول مالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية.
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.

- يتم قياس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين:
 - يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛
 - ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ المستحق السداد.
- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم اجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها 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- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الاعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي 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؛
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبي هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها:
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
- الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة، الأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة	تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية بالتكلفة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.
أدوات الدين المقيمة	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة.
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر. وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.
استثمارات حقوق الملكية	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة.
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	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 - التبويب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر .
- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
- يتم قياس 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 التزمات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٢٢-٥ رأس المال

٢٢-٥-١ الأسهم العادية

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

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

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

٦-٢٢ الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

نموذج النهج العام

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

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

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

الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء 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 التقدم قابلاً للتطبيق على العملاء المدينة حيث لا يوجد إطار زمني محدد أو متوقع للمقاصة أو التحصيل ، ومع ذلك يجب تكوين مخصص للفرق بين الرصيد المدين المستحق وقيمة الأسهم المملوكة (ضمان).
- بالنسبة للأصول المالية التي تعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يغطي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ الخسارة المتوقع أن تكبدها الشركة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس كل حالة على حدة بالنسبة للمحافظ غير المتجانسة ، أو عن طريق تطبيق معايير قائمة على المحفظة على الأصول المالية الفردية في هذه المحافظ عبر نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للشركة للمحافظ المتجانسة.
- يتم النظر في توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقدير الخسائر المتوقعة على مدى عمر الاداة بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد ، والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

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

- تنعكس التدفقات النقدية المتوقعة من الضمانات والتعزيزات الائتمانية الأخرى في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. فيما يلي الجوانب الرئيسية فيما يتعلق بالضمانات والضمانات:
- أهلية الضمان ، أي الضمانات التي يجب أخذها في الاعتبار عند حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تقييم الضمانات ، أي قيمة الضمان (التصفية) التي ينبغي استخدامها ؛ و
- توقع مبلغ الضمان متاح 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 لانخفاض 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.

٧-٢٢ المخصصات

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

٨-٢٢ الإحتياطي القانوني

- طبقاً لمتطلبات قانون الشركات ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يعادل ٥٪ على الأقل من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني، 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.

٩-٢٢ قائمة التدفقات النقدية

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

١٠-٢٢ توزيعات الأرباح

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

١١-٢٢ إيرادات النشاط

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

- ١- تحديد العقد مع العميل ؛
 - ٢- تحديد الالتزام التعاقدي لنقل البضائع و / أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء) ؛
 - ٣- تحديد سعر الصفقة.
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة
 - ٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء ذي الصلة.
- تطبيق الشركة نموذج معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات لإثبات الإيرادات من أجل الاعتراف بإيرادات الرسوم والعمولات ، والتي بموجبها يجب الاعتراف بالدخل عند تحويل الخدمات ، وبالتالي تم الوفاء بالتزامات الأداء التعاقدية تجاه العميل.
 - اعتمدت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) بالإشارة إلى وحدات الأعمال التي تعمل فيها الشركة في تاريخ التطبيق: نشاط أتماء الحفظ والاستشارات المالية والاستثمارات المالية.
 - وفقاً لذلك ، بعد تحديد العقد مع العميل في الخطوة الأولى ، فإن الخطوة الثانية هي تحديد التزام الأداء - أو سلسلة من التزامات الأداء المتميزة - المقدمة للعميل. تدرس الشركة ما إذا كانت الخدمة قادرة على أن تكون متميزة ومتميزة في سياق العقد.

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

١-١١-٢٢ أتعاب استشارات مالية

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

٢-١١-٢٢ إيراد عمولة أمناء الحفظ

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

٣-١١-٢٢ إيراد الفوائد

- يتم الإعراف بالفوائد الدائنة بقائمة الدخل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-١١-٢٢ إيراد توزيعات الأرباح

- يتم الإعراف 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.

١٢-٢٢ المصروفات

١-١٢-٢٢ مصروف الفوائد

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

٢-١٢-٢٢ ضريبة الدخل

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

أولاً: ضريبة الدخل الجارية

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

ثانياً: الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

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

- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها.

- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-١٢-٣ تكلفة الاقتراض

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

٢٢-١٣ عقود الإيجار

التي تكون الشركة فيها كمستأجر

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

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

- تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:
 - (أ) مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
 - (ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - (ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
 - (د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

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

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

٢٢-١٣-٣ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

٢٢-١٣-٤ القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:
 - (أ) زيادة المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - (ب) بحفيض المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
 - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفئري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.
- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

٢٢-١٤ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٢-١٥ حصة العاملين

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

٢٣- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

- الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

١-٢٣ خطر الائتمان

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

أولاً: أرصدة العملاء

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

ثانياً: الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

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

٢٣-١- الحد الأقصى لخطر الائتمان:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
البنود المعرضة لخطر الائتمان في الميزانية	
الأرصدة المدينة لدى الغير	٣,٩٩١,٤٢٦
قروض مساندة للشركات التابعة	١,٠٣٣,٣٤٧,٢٢٢
	٢٣٥,٥٠٠,٠٠٠
	٢٣٧,٠٧٢,٩١٦
	١,٠٣٧,٣٣٨,٦٤٨

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أرصدة مدينة منتظمة	١,٠٣٧,٣٣٨,٦٤٨
	٢٣٧,٠٧٢,٩١٦
	١,٠٣٧,٣٣٨,٦٤٨

٢٣-٢ خطر السيولة

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

الأصول المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
•	•	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦
•	•	٤,١٨٣,٤٨٧	٤,١٨٣,٤٨٧
إستثمارات مالية في شركات تابعة			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٩٣,١٤٨,٢١٩	•	•	٣٩٣,١٤٨,٢١٩
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٦١,٠٠٠,٢٨٤	•	•	١٦١,٠٠٠,٢٨٤
٣,٩٩١,٤٢٦	٤٨,٣٤١,٢٥٠	•	٥٢,٣٣٢,٦٧٦
أصول أخرى			
•	•	١,٠٣٣,٣٤٧,٢٢٢	١,٠٣٣,٣٤٧,٢٢٢
٢٩٣,٨٠٣,٧٨٩	•	•	٢٩٣,٨٠٣,٧٨٩
قروض مساندة للشركات التابعة			
أرصدة لدى البنوك			
٨٥١,٩٤٣,٧١٨	٤٨,٣٤١,٢٥٠	٢,٤٢٨,٩٠٤,١٠٥	٣,٣٢٩,١٨٩,٠٧٣
الإجمالي			

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

الالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
٦١٦,٥٧٤,٩٢٩	٠	٠	٦١٦,٥٧٤,٩٢٩
٥٦١,٧٢٤	٠	٠	٥٦١,٧٢٤
٠	٠	٠	٠
٠	٩٠,٧٠٠,٦٨٦	٠	٩٠,٧٠٠,٦٨٦
٦١٧,١٣٦,٦٥٣	٩٠,٧٠٠,٦٨٦	٠	٧٠٧,٨٣٧,٣٣٩
			الإجمالي

الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
٠	٠	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦
٠	٠	٤,١٨٣,٤٨٧	٤,١٨٣,٤٨٧
٣٤٩,٢٨٧,٢٤٤	٠	٠	٣٤٩,٢٨٧,٢٤٤
١,٠٣٣,٥٢٠,٩٤٣	٠	٠	١,٠٣٣,٥٢٠,٩٤٣
١,٥٧٢,٩١٦	١١٥,٤٩٥,٥٧٤	٠	١١٧,٠٦٨,٤٩٠
٠	٠	٢٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٣٥,٥٠٠,٠٠٠
١٨٠,٩٤٦,٦٩١	٠	٠	١٨٠,٩٤٦,٦٩١
١,٥٦٥,٣٢٧,٧٩٤	١١٥,٤٩٥,٥٧٤	١,٦٣١,٠٥٦,٨٨٣	٣,٣١١,٨٨٠,٢٥١
			الإجمالي

الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
٣٧,٩٢٤,٥٨٥	٠	٠	٣٧,٩٢٤,٥٨٥
٠	٢,١٣١,٢٠٠	٠	٢,١٣١,٢٠٠
٢٣٤,٩٩١,٦٣٣	٠	٠	٢٣٤,٩٩١,٦٣٣
٠	١٢٥,٤٦٩,١٨٦	٠	١٢٥,٤٦٩,١٨٦
٢٧٢,٩١٦,٢١٨	١٢٧,٦٠٠,٣٨٦	٠	٤٠٠,٥١٦,٦٠٤
			الإجمالي

٣-٢٣ خطر السوق

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

١-٣-٢٣ خطر معدلات الفائدة:

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ٣١ ديسمبر

أرصدة ذات عائد متغير

١,٤٢٦,٤٩٥,٤٤١ ٣٠,٥٣٠,٥١٠

الأصول المالية

أرصدة ذات عائد ثابت

١٦١,٠٠٠,٢٨٤ ١,٠٣٣,٥٢٠,٩٤٣

الأصول المالية

٢-٣-٢٣ خطر العملات الأجنبية:

- تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة العرض والتعامل للشركة وبصفة أساسية الجنيه المصري، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فأن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشراء وبيع عملات أجنبية.
- تقوم الشركة بمراقبة أسعار الصرف للحد من تلك المخاطر.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	جنيه مصري	دولار أمريكي	الإجمالي
الأصول المالية			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	١,٣٧٦,٢٨٤,٥٦١	١٥,٠٨٨,٨٣٥	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	٤,١٨٣,٤٨٧	٠	٤,١٨٣,٤٨٧
الشامل الآخر			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٩٣,١٤٨,٢١٩	٠	٣٩٣,١٤٨,٢١٩
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١٦١,٠٠٠,٢٨٤	٠	١٦١,٠٠٠,٢٨٤
قروض مساندة للطراف ذوي العلاقة	١,٠٣٣,٣٤٧,٢٢٢	٠	١,٠٣٣,٣٤٧,٢٢٢
أرصدة لدى البنوك	٣٢,٠٣٩,٨٦٥	٢٦١,٧٦٣,٩٢٤	٢٩٣,٨٠٣,٧٨٩
أصول مالية أخرى	٥٦,٢٤١,٨٢٦	٠	٥٦,٢٤١,٨٢٦
إجمالي الأصول المالية	٣,٠٥٦,٢٤٥,٤٦٤	٢٧٦,٨٥٢,٧٥٩	٣,٣٣٣,٠٩٨,٢٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الأصول المالية			
إستثمارات مالية في شركات تابعة	١,٣٧٦,٢٨٤,٥٦١	١٥,٠٨٨,٨٣٥	١,٣٩١,٣٧٣,٣٩٦
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	٤,١٨٣,٤٨٧	٠	٤,١٨٣,٤٨٧
الشامل الآخر			
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٤٩,٢٨٧,٢٤٤	٠	٣٤٩,٢٨٧,٢٤٤
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١,٠٣٣,٥٢٠,٩٤٣	٠	١,٠٣٣,٥٢٠,٩٤٣
قروض مساندة للطراف ذوي العلاقة	٢٣٥,٥٠٠,٠٠٠	٠	٢٣٥,٥٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك	٤٠,٩٦٦,٤٩٨	١٣٩,٩٨٠,١٩٣	١٨٠,٩٤٦,٦٩١
أصول مالية أخرى	١٢٠,٩٧٧,٦٤٠	٠	١٢٠,٩٧٧,٦٤٠
إجمالي الأصول المالية	٣,١٦٠,٧٢٠,٣٧٣	١٥٥,٠٦٩,٠٢٨	٣,٣١٥,٧٨٩,٤٠١

٢٤ - قياس القيمة العادلة:

- يتم قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وفقا للمستويات التالية:

- المستوى الأول** الأسعار المعلنة للأدوات المالية بالقيمة العادلة فى أسواق نشطة.
- المستوى الثانى** الأسعار المعلنة فى سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديرى الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر .
- المستوى الثالث** طرق تقييم لا تستند أى عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.
- وفيما يلي القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة التى يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس دورى:

القيمة العادلة فى	القيمة العادلة فى	أساليب التقييم	مستوى القيمة	القيمة العادلة	الأصول المالية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	والمدخلات الرئيسية	العادلة	والمدخلات الرئيسية	
جنيه مصري	جنيه مصري				
٤,١٨٣,٤٨٧	٤,١٨٣,٤٨٧	طرق تقييم أخرى	الثالث	طرق تقييم أخرى	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩٣,١٤٨,٢١٩	٣٤٩,٢٨٧,٢٤٤	أسعار معلنة فى أسواق نشطة	الأول	أسعار معلنة فى أسواق نشطة	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٥ - أحداث هامة:

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزى المصرى فى اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس. وبناء عليه، تم خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى إلى ١٩.٠٪ و ٢٠.٠٪ و ١٩.٥٪، على الترتيب؛ كما تم خفض سعر الائتمان والخصم ليصل إلى ١٩.٥٪. كذلك قرر مجلس إدارة البنك المركزى خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزى المصرى من ١٨٪ إلى ١٦٪.