

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

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

المحتويات

الصفحة

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

الى السادة / أعضاء مجلس إدارة

شركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة :

- قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة سي آي كابيتال القابضة للإستثمارات 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 والايضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود :

- قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة 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 لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة . وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج:

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

القاهرة فى ١٣ أغسطس ٢٠٢٦



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

المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
			إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			صندوق ضمان اتسويات
			عملاء مدينة - الجزء غير المتداول
			إستثمارات ذات سيطرة مشتركة
			إستثمارات في شركات شقيقة
			أصول ثابتة
			أصول غير الملموسة
			مشروعات تحت التنفيذ
			إستثمار عقاري
			الشهرة
			مدينو عمليات التوزيع
			أصل حق إنتفاع
			أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			نقدية وأرصدة لدى البنوك
			إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
			إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			عملاء مدينة - الجزء المتداول
			أصول أخرى
			مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
			إحتياطي قانوني
			إحتياطي ترجمة كيانات أجنبية
			أرباح مرحلة
			إحتياطي التغير في القيمة العادلة
			إحتياطي مخاطر عملاء التمويل متناهي الصغر
			إحتياطي مخاطر عمليات التخصيم
			إحتياطي مخاطر عملاء تمويل عقارى
			إحتياطي تقييم الأصول الثابتة
			إحتياطي علاوة إصدار
			مجموع حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم
			الحقوق غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية والحقوق غير المسيطرة
			الإلتزامات غير المتداولة
			قروض - الجزء غير المتداول
			إيجارات محصلة مقدماً
			مكافأة نهاية الخدمة
			إلتزامات عقود التأجير - الجزء غير المتداول
			إلتزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
			قروض - الجزء المتداول
			عملاء - أرصدة دائنة
			موردي أصول ثابتة مؤجرة
			نظام التحفيز النقدي للعاملين
			إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
			إلتزامات عقود التأجير - الجزء المتداول
			إلتزامات أخرى
			مخصصات
			سندات قصيرة الأجل
			حسابات مقاصة - دائنة
			مجموع الإلتزامات المتداولة
			مجموع الإلتزامات
			مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

البيانات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) جزء لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المصنوع "مرفق"

محمود خطا الله
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي والعضو المنتدب

هشام جواهر
العضو المنتدب والرئيس التنفيذي للمجموعة

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم	
٢,٠٩٢,٠٩٧,٢٠٨	٢,٣٦١,٦٤٨,٥٧٩	٤,٢٢٢,٠٤٦,٥٧٦	٤,٦٦٩,٢٠٥,٩٠٨	(٢٦)	إيرادات النشاط
١٩٤,٣٢٨,٨٤١	١٦٥,١٢٧,١٧١	٣٦٦,٠٨٢,٠٧١	٣٦٤,٠٣٢,٧٠٢		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
٢,٤٤٣,٥٥٢	١٥٣,٤٧٦,٣٤٦	٣,٨٣٦,٣٩٥	١٥٣,٨٨٠,١٨٥		أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦١,٨٨٥,٨٠٨	٢٤,٣٧٥,١٥٠	٨٤,١٩٩,٠٩٧	٢٣,٠١٩,٨٠٩		أرباح/ (خسائر) تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٠	(١,٦٢٤,٥٢٣)	٠	(٢,٤٩٩,٩٥٤)	(١٣)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
٦١,٧٠٨,٦٨١	٣٦,٢٣١,٤٨٤	١٢٠,٤٥٣,٨٣٥	٦٨,١١٩,٧٨٨	(١٤)	نصيب الشركة في أرباح استثمارات شركات شقيقة
(٧,٩٠٣,٩٧١)	(١٠١,٤٤٣,٣٨٥)	(٢٧,٧٦١,٤٧٥)	٥,٩٨٠,١٦٥		فروق ترجمة عملات أجنبية
٥٦,٥٨٧,٣٣٦	٥٤,٨١٩,٦٥٠	١١٨,٨٦٦,٥٦٦	١٢٥,١٧٦,٢٢٢		إيراد فوائد
٩٥٩	٢٢,٣٤٣,٣٢٨	١,٦٤٨	٢٢,٣٤٦,٩٠٨		إيراد توزيعات
٨٠٨,٣٣٤	٧٣٣,٦٩٤	٣,٦٥٩,١٦٧	٢,٧٨٣,٦٩٣		أرباح بيع أصول ثابتة
١٧,٧٣٣,٨٢٤	١٤,٤٢٣,٩٤٤	٣٢,١٨٥,٧١٠	٤٣,١١٩,١٤٣		إيرادات أخرى
٢,٤٧٩,٦٩٠,٥٧٢	٢,٧٣٠,١١١,٤٣٨	٤,٩٢٣,٥٦٩,٥٩٠	٥,٤٧٥,١٦٤,٥٦٩		إجمالي الإيرادات
(١,٤٦٠,٠٠٦,٢٥٨)	(١,٤٨١,٨٥٧,٧٤١)	(٢,٨٠٩,٠٨٤,٦٣٦)	(٢,٨٧١,٧٣١,٩٥٩)		مصروفات تمويلية وبنكية مباشرة
(٥١٢,٣٥٦,٤٠٠)	(٦٦٢,٧٨٧,٦٤٨)	(٩٧٩,٤٣٦,٤٧٦)	(١,٢٨٩,٨٣٨,٦٢٠)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧٨,١٠٣)	(١,٧١٤,٥١٤)	(٩٥٦,٢٠٦)	(٣,٤٢٩,٠٢٧)	(٦)	إهلاك الإستثمارات العقارية
(١١,٨٨٢,٠٣٩)	(١٥,٥٢٤,٨٨٠)	(٢٣,٣٧٨,٥٤٩)	(٢٩,٤٥٤,٤٣٥)	(١-٨)	إستهلاك حق الانتفاع
(٧,٠١٤,٢٤٦)	(٨,٢٩٦,٨٣٦)	(١٣,١٢٠,٠٧٢)	(١٦,٢٣٧,٢١٨)	(٢-٨)	فوائد عقود الإيجار
(٣,٢٢٨,٩٣٥)	(٩,١٩٠,٩١٢)	(١٠٥,٠٩٩,٧٩٦)	(٧٠,٩٩٥,٨٤٥)		الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١٤,٥٥١	٩٤٣,٨٠٨	(٥٤٢,٤٩٤)	٥,٤٠٥,٢١٦		رد (عبء) الإضمحلال في أصول أخرى
(٢,٣٠٤,٣٧٧)	(٥,١٨٢,٥٣٠)	(٦,٠١١,٣٩٠)	(٦,٦٣٥,٦١٨)	(١٩)	مخصصات مكونة
٠	(١,٠٩٦,٠١٩)	٠	٧٠٣,٩٨١	(١٩)	مخصصات انتفى الغرض منها
(١,٩٩٧,٠٩٥,٨٠٧)	(٢,١٨٤,٧٠٧,٢٧٢)	(٣,٩٣٧,٦٢٩,٦١٩)	(٤,٢٨٢,٢١٣,٥٢٥)		إجمالي المصروفات
٤٨٢,٥٩٤,٧٦٥	٥٤٥,٤٠٤,١٦٦	٩٨٥,٩٣٩,٩٧١	١,١٩٢,٩٥١,٠٤٤		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٢٨,٥٢٥,٥٧٥)	(٨٤,٧٨٢,٨٥٢)	(٢٨٦,٦٥٤,٢٥٩)	(٣٥٤,٥٩٩,٩٤٧)	(٢٧)	ضريبة الدخل
٣٥٤,٠٦٩,١٩٠	٤٦٠,٦٢١,٣١٤	٦٩٩,٢٨٥,٧١٢	٨٣٨,٣٥١,٠٩٧		صافي أرباح الفترة
					موزعة على :-
٣٩٥,٦٢٤,٨٠٧	٥٠١,٤٨٥,٢٩٥	٧٧٦,٩٧٧,٢٤٢	٩٤١,٧٧٩,٩٩٧		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٤١,٥٥٥,٦١٧)	(٤٠,٨٦٣,٩٨١)	(٧٧,٦٩١,٥٣٠)	(١٠٣,٤٢٨,٩٠٠)		الحقوق غير المسيطرة
٣٥٤,٠٦٩,١٩٠	٤٦٠,٦٢١,٣١٤	٦٩٩,٢٨٥,٧١٢	٨٣٨,٣٥١,٠٩٧		

المسلمات المحاسبية والإجراءات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جازاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المتضمنة وتشكل معها.

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن السنة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٥٤,٠٦٩,١٩٠	٤٦٠,٦٢١,٣١٤	٦٩٩,٢٨٥,٧١٢	٨٣٨,٣٥١,٠٩٧	صافي أرباح الفترة
١,٥٠٥,٢٣٥	٧,٥٤٠,١٧١	٣,١٠٦,٤١٠	١٠,٩٥٨,٠٧٤	فروق تقييم القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل
(٩,١٥٦,٩١٨)	(٨٠,٤٩٦,٨٨٩)	(١١,٣٩٨,٢٧١)	٢٦,٧١١,٣٣٣	فروق العملة الناتجة عن ترجمة الكيانات الأجنبية
١٨,٢٧٢,٩٤٨	٢,٥٣٥,١١٧	١٨,٢٧٢,٩٤٨	٠	فروق تقييم الأصول الثابتة
٣٦٤,٦٩٠,٤٥٥	٣٩٠,١٩٩,٧١٣	٧٠٩,٢٦٦,٧٩٩	٨٧٦,٠٢٠,٥٠٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				موزع على :-
٤٠٧,٣٥٩,٦٧١	٤٣٩,٧٩٥,٩٠٥	٧٨٨,٣٣٦,٨١٢	٩٧٦,٦١٧,٦٥٢	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
(٤٢,٦٦٩,٢١٦)	(٤٩,٥٩٦,١٩٢)	(٧٩,٠٧٠,٠١٣)	(١٠٠,٥٩٧,١٤٨)	الحقوق غير المسيطرة
٣٦٤,٦٩٠,٤٥٥	٣٩٠,١٩٩,٧١٣	٧٠٩,٢٦٦,٧٩٩	٨٧٦,٠٢٠,٥٠٤	

السياسات المحاسبية والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٣) هنا لا يشعز من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٥ يونيو	٢٠٢٦ يونيو		
٩٨٥,٩٣٩,٩٧١	١,١٩٢,٩٥١,٠٤٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٦,٤٤٩,٤٣٧	٥٦,٨٣٧,٧٤٠	(٧)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٩٥٦,٢٠٦	٣,٤٢٩,٠٢٧	(٦)	يتم تسويته بما يلي:
(٨٤,١٩٩,٠٩٧)	(٢٣,٠١٩,٨٠٩)		إهلاك الأصول الثابتة
(١٢٠,٤٥٣,٨٣٥)	(٦٨,١١٩,٧٨٨)		إهلاك إستثمارات عقارية
(٣,٦٥٩,١٦٧)	(٢,٧٨٣,٦٩٣)		فروق تقييم في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠١١,٣٩٠	٦,٦٣٥,٦١٨	(١٩)	نصيب الشركة في استثمارات المثبنة بطريقة حقوق الملكية
.	(٧٠٣,٩٨١)	(١٩)	أرباح بيع أصول ثابتة
١٠٥,٠٩٩,٧٩٦	٧٠,٩٩٥,٨٤٥		مخصصات مكونة
٥٤٢,٤٩٤	(٥,٤٠٥,٢١٦)		مخصصات انقضى الغرض منها
١٣,١٢٠,٠٧٢	١٦,٢٣٧,٢١٨		عب الاضمحلال عن الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٣,٣٧٨,٥٤٩	٢٩,٤٥٤,٤٣٥		الإضمحلال في أصول أخرى
(٥٣٣,٨٠١,٥٢٨)	(٦٣٢,٥٧٣,٩٠٨)		قوائد عمليات التأجير
(١,٦٤٨)	(٢٢,٣٤٦,٩٠٨)		استهلاك أصل حق إنقاع
٢,٨٠٩,٠٨٤,٦٣٦	٢,٨٦٩,٦٧١,٣٩٠		إيراد قوائد
(٣٦٦,٠٨٢,٠٧١)	(٣١٧,٦٩٣,٢٨٤)		إيراد توزيعات
٧,٥٣٣,٢٣٠	٨,٤٩١,٧٣٥	(٢٠)	مصرفات تمويلية
٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩٢٤,٩١٢		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهكلة
.	(٤,٨٠٢,١٥٧)		مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٢,٨٩٥,٩١٨,٤٣٥	٣,١٨٨,١٨٠,٢٢٠		نظام التحفيز النقدي للعاملين
			تسويات عقود الإيجار
			التغير في:
(٣٨١,٧١٨,٧٣٥)	(٤٣٣,٧٧٢,٩٤١)		أصول أخرى
(١,٨١٤,٣٨١,١٠٥)	(٣,٣٩٧,٩٢٣,٠٥٨)		عملاء - مدينة
٤٢٤,٠١٧,٤٥١	١٧٩,٤٩١,٠٨٥		عملاء - دائنة
(٩٤,٩٥٥,٣٩١)	(١٣٩,٦٣٣,٣٦٠)		حسابات المقاصة
٣٢٥,٣٦٢,٨٧٩	٦٤٢,٨٨١,٦٧١		إلتزامات أخرى
(٥,٧٣٦,٦٨٧)	(٧,٤٣٣,٧٢٠)	(٢٠)	مكافأة نهاية الخدمة - المستخدم
(٦,٤٥٣,٥١٨)	(٤,٥٩٠,٣٢٢)	(١٩)	مخصصات مستخدمة
(٣٣,٠٩٤,٩٨٩)	(٢٦,٦٣٦,١١٨)		اللتزامات عقود الإيجار
٦٦,٣١٦,٠٨٣	(١,٢١٥,٠٠٣)		موردي أصول ثابتة مؤجرة
(١١٥,٠٤٥,٧٢٩)	٩٧,٨٥٢,١٩٤		عمليات التوريد
٢,٨٥٩,٢٣٦,٦٧٠	٢,١٤٨,٦٤٨,٩٩٦		متحصلات من تسهيلات إئتمانية وقروض من بنوك
٤,١١٩,٤٦٥,٣٦٤	٢,٢٤٥,٨٤٩,٦٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٨٣,٨٦٨,٦٥٢)	(٦٣٨,٢٠٥,١٤٠)		ضرائب دخل مسددة
٥٦٨,٩٨٥,٠١١	٤٥٤,٠١٢,٧٤٧		إيراد قوائد - محصل
١,٦٤٨	٢٢,٣٤٦,٩٠٨		إيراد توزيعات - محصل
٣٦٦,٠٨٢,٠٧١	٨١,٠٠٣,٨٣٨		عوائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهكلة محصلة
(٢,٨٤٥,٧٤١,٦٥٦)	(٢,٨٥٢,٥١٩,١٥١)		مصرفات تمويلية - مسددة
١,٦٢٤,٩٢٣,٧٨٦	(٦٨٧,٥١١,١٥٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣٢,٥٤٩,٩٥٢)	(٥٨,٧٢١,٩٨٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(٨,٠٨١,١٧٣)	(٤,٨٥١,٥٣٦)		(مدفوعات) مقبوضات لشراء أصول ثابتة
.	(٩,٦٠٣,٨٩٢)		مشروعات تحت التنفيذ
.	(١,٧٢٦,٩٢٤,٥٩٠)		(مدفوعات) مقبوضات من إستثمارات في صندوق ضمان التسويات
(١٨,٠٢٣,٥٠٠)	(٥,٤٢٠,٠٢٢)		(مدفوعات) متحصلات من استثمارات مالية بالقيمة المستهكلة
(٤٢,١٠٥,٥٩٢)	(١٧,٦٥١,٧٧٥)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٠٠,٧٦٠,٢١٧)	(١,٨٢٣,١٧٣,٨٠٠)		أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(١,٠٧١,٩٦١,٧٤٨)	(٧٠٨,٥٩٦,٨٧٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٠٧١,٩٦١,٧٤٨)	(٧٠٨,٥٩٦,٨٧٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٥٢,٢٠١,٨٢١	(٣,٢١٩,٢٨١,٨٣٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦,٢٧٧,٨٠٢,٥٩١	٦,٩٠٢,٥١٧,٩٨٩		التغير في النقدية وما حكمها خلال الفترة
(١٨,٨٨٤,٣٢٣)	٢١,٩٩٩,٦٣٧		رصيد النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٦,٧١١,١٢٠,٠٨٩	٣,٧٠٥,٢٣٥,٧٩٦	(٩)	التغير في العملة الأجنبية
٣,٢٥٢,١٣٩,٤٣٦	٢,٤٤٢,٢٢٣,٨١٦		رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة وتمثل في:
٣٠٠,٦٧٢,٠٠٨	٤٩٥,٢٥٤,٠٤٩		أرصدة لدى البنوك
١٠٢,٦٣٩,٤٤٨	١٦٤,٢٩٦,٩٦٦		ودائع اقل من ٣ شهور
٣,٠٥٥,٦٦٩,١٩٧	٦٠٣,٤٦٠,٩٦٥		نقدية بالخرزينة
٦,٧١١,١٢٠,٠٨٩	٣,٧٠٥,٢٣٥,٧٩٦	(٩)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهكلة

المبيانات المسبقة والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة وتقرأ معاً.

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

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة سي أي كابيتال القابضة للاستثمارات 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 للاستثمارات 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 تزاوّل 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 للاستثمارات المالية الحصص التالية في الشركات التابعة لها:

اسم الشركة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة التجاري الدولي للسمسرة في الأوراق المالية	%٩٨.٩٦	%٩٨.٩٦
شركة سي أي أسنس مانجمنت	%٩٩.٥٣	%٩٩.٥٣
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	%٩٩.٩٧	%٩٩.٩٧
شركة EGY EDU INVEST	%١٠٠	%١٠٠
شركة إم سي أي كابيتال هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية	%٦٠	%٦٠
شركة سي أي كابيتال للوساطة في السندات	%٩٩.٩٩	%٩٩.٩٩
شركة سي أي بي ايه لإدارة صناديق الاستثمار ورأس المال المستثمر	%٩٩.٨	%٩٩.٨
شركة سي أي كابيتال - السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة سي أي كابيتال جي سي سي - الإمارات	%١٠٠	%١٠٠

٣-١ الإ اعتماد

- تم إ اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

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 أبريل لسنة ٢٠١٩، قرار إلغاء المعيار المحاسبية المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بالمعيار المحاسبية المصري رقم (٤٩) عقود التأجير والتي يستدعي تنفيذها تبني منهجية مناسبة لدراسة المعيار المحاسبية المصري والنظر في مراحل التطبيق ومدى الحاجة لإجراء أية تعديلات لازمة عليها أو على الأنظمة والتعليمات الحالية ليتم 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 المحاسبية المصري رقم (٤٨) "الإيراد 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 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.

(القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بيعها في السوق في ظل الظروف الحالية التي يمكن أن تكون متغيرة)

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 جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٧,٠٧٣,٢١٩	٧,٠٧٣,٢١٩	شركة مصر للمقاصة
٥,٦٣٩,٢٠٠	٥,٦٣٩,٢٠٠	الشركة المصرية لاعادة التمويل
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة البورصة المصرية للسلع
٤٢٥,٥٣٧	٥٦٤,٦١٤	صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية
٥٨٨,٠٠٠	٥٨٨,٠٠٠	شركة سهولة
٤,٧٨٠,٤٥٠	٥,٢٢٦,١٢٥	صندوق استثمار سي آي استس مانجمنت فوري
٨,٢٧٤,٦٠٠	٩,٠١٢,١٥٠	صندوق استثمار سي آي استس مانجمنت لادوات الدخل الثابت
١٤,٥٨١,٣١٧	١٧,٦٠٧,٥٦٥	صندوق سي آي استس مانجمنت النقدي ذو العائد اليومي التراكمي
٨,٢٢٠,٥٢٧	٨,٩٤٨,٩٠٩	صندوق سي آي استس مانجمنت مصر اليومي
٣٦,٤٢٠,٢٦٦	٣٦,٤٢٠,٢٦٦	شركة سي ثري لادارة صناديق الاستثمار
١,٦٥٦,٩٣٢	٢,٠٣٩,٠٧٩	صندوق سي آي استس مانجمنت مؤشر الشريعة ذو العائد التراكمي
٧٢٤,٤٢٢	١,٠٠٤,١٢٠	صندوق سي آي عقارات وبناء
١,٨٣٣,٥٠٠	٢,٢٥٠,٢٥٨	صندوق سي آي تكنولوجيا واتصالات
٨٣٢,٢٨٤	٩٣٠,٩٠٣	صندوق سي آي تصدير
٨,١٣١,٤٧٦	٩,٧٨٥,٠٢٣	صندوق سي آي استهلاك
١,٠٨٧,٤٦٧	١,٠٤٤,٣٣٣	صندوق استثمار سي آي استس مانجمنت - مصر الاخضر استدامة
٢,٠٤٧,٤٦٧	٢,٥٧٣,٤١٩	صندوق سي آي مال ومدفوعات رقمية
٩٩١,٦٥٦	١,٣١٣,٦١٤	صندوق سي آي استس مانجمنت لادوات الدخل الثابت - بالدولار
٥,٢٨١,٣٧٠	٤,٩٧٨,٥٠٠	صندوق استثمار سي آي استس مانجمنت - جولد
٠	١,١٠٧,٤٨٢	صندوق الاستثمار في الأسهم باستخدام التحليل الكمي
٠	١,٠٨٤,٥٢٠	صندوق الاستثمار في الأسهم ذات توزيعات الارباح
٠	١,٠٥٢,٨٠٣	صندوق الاستثمار في الاكتتابات الأولية
٧,٦٥٠,٠٠٠	١٠,١٢٣,٩٢٧	صندوق عوائد للاستثمار العقاري
٠	٢٤٩,٧٦٠	صندوق شمول للاستثمار العقاري
٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	شركة تسويات لخدمات النقص
٣٠,٩٠١	٣٠,٩٠١	شركات أخرى
١١٩,٢٧٠,٥٩١	١٣٥,٦٤٨,٦٨٩	

٤- صندوق ضمان التسويات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١١,١١٤,٠٧٥	٢٠,٧١٧,٩٦٧	صندوق ضمان التسويات

٥- الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٣,٠١٨,٠٨٢	٢٣,٠١٨,٠٨٢	شركة كوريليس (١-٥)
٣٢٥,٧٨٦,٤٦٢	٣٢٥,٧٨٦,٤٦٢	شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي) (٢-٥)
٣٤,٢٣١,٨٩٧	٣٤,٢٣١,٨٩٧	شركة سي آي كابيتال للوساطة في السندات (٣-٥)
٣٨٣,٠٣٦,٤٤١	٣٨٣,٠٣٦,٤٤١	

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالجنيه المصري إلا إذا لُحِر خلافه ذلك)

١-٥ الإستحواذ على شركة كوريليس

- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٦ باقتناء نسبة ٧٢.٩٥٪ من أسهم وحقوق تصويت شركة كوريليس للتأجير 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 ٢٣٦,٩٩١,٦٩٣ جنيه مصري وقد بلغت صافي القيمة العادلة لحصة الشركة في الأصول والالتزامات المكتتاة في تاريخ الاقتناء مبلغ ٢١٣,٩٧٣,٦١١ جنيه مصري وبالتالي يصبح المقابل المادي المدفوع بالزيادة عن القيمة العادلة لحصة الشركة في الأصول المكتتاة 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 (ريفى)

- قامت الشركة في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ بتنفيذ عملية الاستحواذ على شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفى) بحصة قدرها ٨٠٪ بتكلفة بلغت ٣٧٣,٠٤٠,٥٧٤ 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 ٢٣,٥٣٧,٣٦٩ 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.
- وقد بلغت حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المكتتاة القابلة للتحديد في تاريخ الاقتناء مبلغ ٤٧,٢٥٤,١١٢ جنيه مصري وبالتالي يصبح المقابل المادي المدفوع بالزيادة مبلغ ٣٢٥,٧٨٦,٤٦٢ 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:

البيان	جنيه مصري
النقدية وأرصدة لدى البنوك	٢٤,٩٢٨,٧٣٣
أذون خزنة	١٢,٧٥٠,٠٠٠
عملاء (بالصافي)	٤٢٩,٨٤٢,٤٠٨
أصول ثابتة	٣,٤٧٠,٠٣٩
أصول أخرى	٦٣٣,٩٧١
قروض وتسهيلات إئتمانية من البنوك	(٣٩١,٩٨٦,٦٥٧)
إلتزامات أخرى	(٢٠,٥٧٠,٨٥٤)
الإجمالي	٥٩,٠٦٧,٦٤٠
الحقوق غير المسيطرة	(١١,٨١٣,٥٢٨)
نصيب الشركة في الأصول المكتتاة القابلة للتحديد	٤٧,٢٥٤,١١٢
المقابل المادى (المحول نقداً)	٣٧٣,٠٤٠,٥٧٤
الشهرة	٣٢٥,٧٨٦,٤٦٢

(جميع النسخ الواردة بالبيانات بالعملة المصرية (لا إذا ذكر خلاف ذلك))

٣-٥ الإستحواذ على شركة سي آى كابيتال للوساطة فى السندات

- فى تاريخ ١ أغسطس ٢٠٢٢ تم الاتفاق بين شركة سي آى كابيتال القابضة للاستثمارات المالية و شركة مصر كابيتال على شراء حصتها والبالغة ٩٩,٩٩٠ سهم فى شركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات.
- فى ٢١ أغسطس ٢٠٢٢ تم انتقال الملكية وسداد اجمالى المبلغ ٦٠,٨٠٩,٠٥٠ جنيه مصرى الى شركة مصر كابيتال.
- بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مصر كابيتال للوساطة فى السندات تعديل أسم الشركة ليصبح سي آى كابيتال للوساطة فى السندات وقد تم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣.
- وقد تم اعتماد هذا المبلغ كشهرة وذلك طبقاً للدراسة المعدة فى هذا الشأن.
- وتتمثل قيمة الاصول والالتزامات لشركة سي آى كابيتال للوساطة فى السندات فيما يلى:

٢١ أغسطس ٢٠٢٢

جنيه مصرى

٦,٩٠٦	أصول ثابتة
٢٧٢,٥٦٨	أصول غير ملموسة
١٣,٥٥٧,١٤١	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة
١١,٨٧٣,٢٤٨	النقدية وما فى حكمها
٤,٠٥٥,٨٠٦	مستحق على عملاء ومؤسسات مالية
١,٦٩٧,٦٦٧	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(١,١٣٩,٣١٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٥٧٠,٢٢٧)	عملاء دائنون ومؤسسات مالية
(٢,١٧٣,٩٨٦)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٢٦,٥٧٩,٨١١	صافي القيمة الدفترية
٩٩.٩٩%	نسبة الإستحواذ
٢٦,٥٧٧,١٥٣	نصيب الشركة فى صافي القيمة الدفترية
٦٠,٨٠٩,٠٥٠	القيمة المدفوعة فى الإستحواذ
٣٤,٢٣١,٨٩٧	الشهرة

(جميع المبالغ الواردة بالآلاف بالدينار المصري (لا إذا ذكر خلاف ذلك))

٦- استثمار عقارى

بيان	مباني
<u>أ- القيمة الدفترية</u>	
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥	٩٥,٦٢٠,٥٦٨
المحول من الأصول الثابتة	١٧٩,٧٩٦,٥٥٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧٥,٤١٧,١١٨
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٦	٢٧٥,٤١٧,١١٨
الإضافات خلال الفترة	٠
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٧٥,٤١٧,١١٨
<u>ب- مجمع الإهلاك</u>	
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥	(٦,٣٧٤,٢٥٣)
إهلاك العام	(٦,٨٥٨,٠٥٢)
إهلاك الاستبعادات خلال العام	٠
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	(١٣,٢٣٢,٣٠٥)
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	(١٣,٢٣٢,٣٠٥)
إهلاك الفترة	(٣,٤٢٩,٠٢٧)
إهلاك الاستبعادات خلال الفترة	٠
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(١٦,٦٦١,٣٣٢)
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٦٢,١٨٤,٨١٣
القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٥٨,٧٥٥,٧٨٦

٧- أصول ثابتة و أصول غير ملموسة

١-٧ أصول ثابتة

الإجمالي	أولت ومعدات	وسائل نقل وسيارات	أجهزة حاسب آلي	أراضي ومباني وأثاث وتجهيزات	أجهزة اتصالات	التكلفة
١,١٠٠,٠٠٨,٣٢٨	٥,٨٣,٨٣٩١	٩١,٨٥٢,٥٠٠	١٦٣,٨٢٢,٨٨٩	٨٣,٨٣٠,٥٧٨٣	١٨٨,٧٦٥	التكلفة في ٢٠٢٥/١/
٦٥,٦٥٨,٥١٢	*	*	*	٦٥,٦٥٨,٥١٢	*	إثر إعادة تقييم الأصول
٩١,٤٤٢,٧٨٠	٢,٨٦٥,٢٠٩	٢٨,٦٤٩,٠٠٠	٣٤,٣٧٧,٢٥٦	٢٥,٥٥١,٣١٥	*	إضافات خلال العام
(٩,٢٨٨,٥٧٧)	(٩٢٢,٢٣١)	(٧,٣٠٣,٠١)	(١,٢٧٣,٤٨٤)	(٢١,٥٦١)	*	إستحداثات خلال العام
(١٧٩,٧٩٦,٥٥٠)	*	*	*	(١٧٩,٧٩٦,٥٥٠)	*	محول إلى الاستمثار العقاري
(٥٧٧,٣٠١)	*	*	(١٠٢,٠٦٥)	(٤٢٥,٢٣١)	*	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,٠٦٧,٤٩٧,١٩٢	٧,٧٨١,٣٦٩	١١٣,٤٧١,١٩٩	١٩٦,٨٢٤,٥٩٦	٧٤٩,٢٣١,٢٦٣	١٨٨,٧٦٥	التكلفة في ٢٠٢٥/١/٢٣١
١,٠٦٧,٤٩٧,١٩٢	٧,٧٨١,٣٦٩	١١٣,٤٧١,١٩٩	١٩٦,٨٢٤,٥٩٦	٧٤٩,٢٣١,٢٦٣	١٨٨,٧٦٥	التكلفة في ٢٠٢٦/١/١
٤٥,٥٦٤,٦٠٢	٣٤٥,٥٥٦	٢٧,٠٣١,٠٠٠	٥,٦٢٠,١٥٨	١٢,٥٦٧,٨٨٨	*	إضافات خلال الفترة
(٣,٢٥٣,١١٥)	(١١٥,٠٠٢)	(٣,١٣٨,١١٣)	*	*	*	إستحداثات خلال الفترة
٢٨٠,٩٩٩	*	*	٦٠,٣٦٠	٢٢,٦٣٩	*	فروق ترجمة العملات الأجنبية
١,١١٠,٠٨٩,٦٧٨	٨,٠١٦,٩٢٣	١٣٧,٣٦٤,٠٨٦	٢٠,٢٥٠,٥١١٤	٧٦٢,٠١٩,٧٩٠	١٨٨,٧٦٥	التكلفة في ٢٠٢٦/١/٣٠
٢٥١,٤٩٤,٥٠٦	٤٢,٢٠٢,٨٤٧	٣٢,٠٤٥,٥٦٨	١١٤,٣٣٠,٥٧٤	٩٩,٧٢٦,٠٧٤	١٨٨,٤٤٣	مجمع الإهلاك
٨١,٦٥٩,٨٦٠	١,١٨٧,١٤٣	٢١,٤٠٦,٠٣٧	٧٢,١٩٥,٥٧٦	٣٦,٨٧١,١٠٤	*	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/١
(٦,٧٨٨,٦١٤)	(٨٨١,٢٠٥)	(٤,٥٨٥,١٢٣)	(١,٢٧٣,٤٤٢)	(٤٨,٣٤٤)	*	مجمع أملاك إستحداثات
(٤,١٢١,٣٦٧)	*	*	*	(٤,١٢١,٣٦٧)	*	مجمع أملاك محول إلى الاستمثار العقاري
(٥٧٣,٥٣)	*	*	(٩٧,٨١٥)	(٤٢٥,٢٣٨)	*	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٣٢١,٧٢١,٣٣٢	٤,٥٠٩,٧٨٥	٤٩,٨٦٥,٩٨٢	١٣٥,١٥٤,٨٩٣	١٣٢,٠٠٢,٢٢٩	١٨٨,٤٤٣	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٥/١/٢٣١
٣٢١,٧٢١,٣٣٢	٤,٥٠٩,٧٨٥	٤٩,٨٦٥,٩٨٢	١٣٥,١٥٤,٨٩٣	١٣٢,٠٠٢,٢٢٩	١٨٨,٤٤٣	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/١
٤١,٤٥٠,٠٨٣	٧٠,٦,٤٤٥	١٢,٨١٤,٨٥٤	١٢,٣٧٢,٩٩٥	٢٠,٥٥٥,٧٨٩	*	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٦/١/٣٠
(٢,٩٥٠,٤١٩)	(٨٤,٩٦٠)	(٢,٨٦٥,٤٥٦)	*	*	*	إهلاك الفترة
٢٧٤,٤٤٣	*	*	٥٣,٨٠١	٢٢,٠٦٤٢	*	مجمع إهلاك إستحداثات
٢٦٥,٤٩٥,٤٣٩	٥,١٣١,٢٧٠	٥٩,٨١٥,٣٧٧	١٤٧,٥٨١,٦٨٩	١٥٢,٧٧٨,٦٦٠	١٨٨,٤٤٣	فروق ترجمة العملات الأجنبية
٨٤٨,٥١٣,٨٢٢	١,٦٣٤,٥٤٤	٥٨,٨٠٦,٩٣٢	٤٩,٤٩٢,٣١٥	٧٣,٨,٥٧٩,٧٠٩	٣٢٢	مجموع القيمة الدفترية
٧٤٥,٧٧٥,٨٦٠	٣,٢٧١,٥٨٤	٦٣,٦٠٥,٢١٧	٦١,٦٦٩,٧٠٣	٦١٧,٢٢٩,٠٣٤	٣٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١/٢٣١
٧٤٤,٥٩٤,٢٣٩	٢,٨٨٠,٦٥٣	٧٧,٥٤٨,٧٠٩	٥٤,٩٢٣,٤٢٥	٦٠٩,٢٤١,١٣٠	٣٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/١/٣٠

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات هي بالعملة المصرية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٧ أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	التكلفة
٣١,٩٩٩,١٢٣	٩٣,٦٨٥,٧٧٢	الرصيد في بداية الفترة / العام
٦١,٦٨٦,٦٤٩	٩,٠١٥,٥١٣	الإضافات خلال الفترة / العام
٩٣,٦٨٥,٧٧٢	١٠٢,٧٠١,٢٨٥	الرصيد في نهاية الفترة / العام
		الإستهلاك
١٧,٥٢٧,٧٩٤	٣١,١١٠,٢١٦	الإستهلاك في بداية الفترة / العام
١٣,٥٨٢,٤٢٢	١٠,٣٨٧,٦٥٧	إستهلاك أصول غير ملموسة خلال الفترة / العام
٣١,١١٠,٢١٦	٤١,٤٩٧,٨٧٣	الإستهلاك في نهاية الفترة / العام
٦٢,٥٧٥,٥٥٦	٦١,٢٠٣,٤١٢	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

٨- عقود التأجير كمستأجر:

٨-١ أصل حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	التكلفة
٢٤٦,٦٠٦,٥٣٤	٣١٣,٠٨٧,٤٢٦	الرصيد في بداية الفترة / العام
٧٥,٩٧٨,٨٥٠	٤٧,٢٥٠,٤٦٧	الإضافات خلال الفترة / العام
(٩,٤٩٧,٩٥٨)	(٣٦,٦٨١,٠٨٢)	الإستبعادات خلال الفترة / العام
٣١٣,٠٨٧,٤٢٦	٣٢٣,٦٥٦,٨١١	الرصيد في نهاية الفترة / العام
		الإستهلاك
(١٢٧,٧٦٤,٦٣٥)	(١٦٧,٩٦١,١٢٨)	الإستهلاك في بداية الفترة / العام
(٤٦٧,٣٥٦)	٦٨٥,٦٨٣	فروق عمله خلال الفترة / العام
٩,٤٩٧,٩٥٨	٣٤,٨٢٦,٥٤٢	إستبعادات أصل حق انتفاع خلال الفترة / العام
(٤٩,٢٢٧,٠٩٥)	(٢٩,٤٥٤,٤٣٥)	إستهلاك أصل حق انتفاع خلال الفترة / العام
(١٦٧,٩٦١,١٢٨)	(١٦١,٩٠٣,٣٣٨)	الإستهلاك في نهاية الفترة / العام
١٤٥,١٢٦,٢٩٨	١٦١,٧٥٣,٤٧٣	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

(يتم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المصرية المعمول بها في مصر)

٨- ٢ التزامات عقود التأجير

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٧٤,٩٣٥,٢١٢	١٤٤,١٨٦,٤٦٠	الرصيد في بداية الفترة / العام
٣٣,٠٠٧,٠٣٥	٦٧,٦٣٨,٦٣٤	الإضافات خلال الفترة / العام
(١,٩٨٠,٩٤٤)	(٤٩٣,٧٢٤)	فروق عملة خلال الفترة / العام
(٢٦,٤٩٦,٤٥٥)	(٦٤,٩٩٧,٥٥٢)	المدفوعات الأيجارية خلال الفترة / العام
١٦,٢٣٧,٢١٨	٢٨,٦٠١,٣٩٤	فوائد عقود الإيجار خلال الفترة / العام
١٩٥,٧٠٢,٠٦٦	١٧٤,٩٣٥,٢١٢	

وتنقسم إلى

٣٦,٥٧٨,٣١٨	٤٢,٥١٣,١٤١	التزامات عقود التأجير - متداولة
١٥٩,١٢٣,٧٤٨	١٣٢,٤٢٢,٠٧١	التزامات عقود التأجير - غير متداولة
١٩٥,٧٠٢,٠٦٦	١٧٤,٩٣٥,٢١٢	

٩- نقدية و أرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٥٠٣,٠١٦,١٣٨	٣,٧٦٤,٨٢٩,٣٣٩	حسابات جارية*
٤٩٥,٢٥٤,٠٤٩	١,٦١٩,٥٩٨,٨٣٩	ودائع
١٦٤,٢٩٦,٩٦٦	١٢١,٩٦٩,٥٩٨	نقدية بالخبزينة
(١,٩٣٢,٢٥٧)	(٥,٥٩٨,٩٩٤)	الخسائر الائتمانية المتوقعة**
٣,١٦٠,٦٣٤,٨٩٦	٥,٥٠٠,٧٩٨,٧٨٢	

* تتضمن الأرصدة لدى البنوك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦٠,٧٩٢,٣٢٢ جنيه مصري أرصدة مجمدة لدى البنوك مقابل مبلغ ٤٥,١٤٢,٣٢٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي :

- رصيد النقدية المجمدة لدى البنوك لإحدى الشركات التابعة مبلغ ٦٠,٧٩٢,٣٢٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مقابل مبلغ ٤٥,١٤٢,٣٢٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تتمثل في رصيد محجب لدى البنك طبقاً للعقد الموقع مع الشركة بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ والمجدد بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠١٧ طبقاً للفقرة رقم ١ من البند الرابع من عقد القرض حيث يجب على الشركة الاحتفاظ بغطاء نقدي ٥٪ من المديونية القائمة حتى تاريخ انتهاء العقد (بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٩ حصلت الشركة على موافقة البنك على تخفيض نسبة الغطاء النقدي إلى ٢ ٪) ، وسداد مبلغ التمويل بخلاف العائد والعمولات والمصاريف وأي مبالغ أخرى مستحقة السداد وذلك وفقاً لشروط التعاقد مع البنك وكذا الإقرار الموقع بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ بتخصيص رصيد حساب وديعه بقيمة ٢٨٧,٠٠٠ جنيه مصري كغطاء نقدي ضماناً لتسهيل بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري في صورة كارت إئتمان للشركة.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٥,٥٩٨,٩٩٤)	(٤,٣٠٥,٥٩٩)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة / العام
٣,٦٦٦,٧٣٧	(١,٢٩٣,٣٩٥)	(عبء) رد الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام
(١,٩٣٢,٢٥٧)	(٥,٥٩٨,٩٩٤)	

(تتميز الصافي الواردة بالبيانات المجمعة (أو إذا كان ذلك خلاف ذلك)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣,٢٥٢,١٣٩,٤٣٦	٢,٤٤٢,٢٢٣,٨١٦	أرصدة لدى البنوك
٣٠٠,٦٧٢,٠٠٨	٤٩٥,٢٥٤,٠٤٩	ودائع أقل من ٣ شهور
١٠٢,٦٣٩,٤٤٨	١٦٤,٢٩٦,٩٦٦	النقدية بالخبزينة
٣,٠٥٥,٦٦٩,١٩٧	٦٠٣,٤٦٠,٩٦٥	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة أقل من ٩١ يوم
<u>٦,٧١١,١٢٠,٠٨٩</u>	<u>٣,٧٠٥,٢٣٥,٧٩٦</u>	

١٠ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١,٥٤٠,١٧٥,٠٠٠	٦٤٢,٥٧٥,٠٠٠	أذون خزانة استحقاق أقل من ٩١ يوم
٧٠١,٨٥٠,٠٠٠	١٦٠,٥٥٠,٠٠٠	أذون خزانة استحقاق من ٩١ يوم إلى ١٨٢ يوم
٠	٢,٦١٩,٧٧٥,٠٠٠	أذون خزانة استحقاق من ٢٧٣ يوم إلى ٣٦٤ يوم
(١٩٥,٧٢٤,٢٨٧)	(٢٥٠,٧٨٦,٨٢٥)	عوائد لم تستحق بعد
<u>٢,٠٤٦,٣٠٠,٧١٣</u>	<u>٣,١٧٢,١١٣,١٧٥</u>	

١١ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٢٥,٨٨٣,٥٤٩	٥٤٥,٨١١,٨٦٦	وثائق صناديق استثمار
٢٧٩,٢٥٦,٧٣٣	٠	إستثمارات في شركات مصرية مقيدة بالبورصة
<u>٥٠٥,١٤٠,٢٨٢</u>	<u>٥٤٥,٨١١,٨٦٦</u>	

(جميع الأرقام بالآلاف ريال سعودي، باستثناء الأرقام التي لا تكون كذلك)

١٢ - عملاء مدينة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١,٧٦٧,٦٦٩,١٦٨	١,٥٣٨,٥٩٠,٦٤٢	عملاء سمسرة
٣,٠٠٨,٢٦٠,٧١٤	٣,٥٠٧,٠٥٥,٠٣٦	عملاء اقراض متناهي الصغر
١٩,٦٦٦,٩٣٦,٠١٠	٢١,٩٠٩,٦٤٨,٠٠٥	عملاء تأجير تمويلي
٤,٢٠٧,٨١٩,٢٨٤	٥,٢٧٢,٣٥١,٣٢٠	عملاء آخرون
٢٨,٦٥٠,٦٨٥,١٧٦	٣٢,٢٢٧,٦٤٥,٠٠٣	الإجمالي
(٨٧٤,١٨٤,١٠١)	(٨٨١,٤٩٧,٥١٢)	بخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٧,٧٧٦,٥٠١,٠٧٥	٣١,٣٤٦,١٤٧,٤٩١	الصافي

يوضح الجدول التالي تحليل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(١,٠٦٢,٦٥٦,٢٦٠)	(٨٧٤,١٨٤,١٠١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة / العام
٢٠,٩٩١,٨٣١	(٩,٤٨٤,٣١٠)	فروق عملة خلال الفترة / العام
٢٠٤,٥٩٦,٩٩٥	.	ديون معدومة خلال الفترة / العام
٨٧,٦٤٦,٨١٨	١٠٧,٩٠٢,٠٧٤	المستخدم خلال الفترة / العام
(١٢٤,٧٦٣,٤٨٥)	(١٠٥,٧٣١,١٧٥)	المكون خلال الفترة / العام
(٨٧٤,١٨٤,١٠١)	(٨٨١,٤٩٧,٥١٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية الفترة / العام

تتمثل العملاء المدينة في:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٣,٣٤٩,١٠٧,٦٥٠	١٦,٥٢٣,٨٥٣,٩٩٤	عملاء مدينة - الجزء المتداول
١٤,٤٢٧,٣٩٣,٤٢٥	١٤,٨٢٢,٢٩٣,٤٩٧	عملاء مدينة - الجزء غير المتداول
٢٧,٧٧٦,٥٠١,٠٧٥	٣١,٣٤٦,١٤٧,٤٩١	

(جميع المبالغ الواردة بالإنشادات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- إستثمارات ذات سيطرة مشتركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧,٢٤٨,٤١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠
شركة سي ثرى لإدارة صناديق الاستثمار	
(٢,٤٩٩,٩٥٤)	٤,٧٤٨,٤١٨
نصيب الشركة في نتائج أعمال سي ثرى لإدارة صناديق الاستثمار	
٤,٧٤٨,٤٦٤	٧,٢٤٨,٤١٨

١٤- إستثمارات في شركات شقيقة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٨٣٦,٧١٨,٣٩٦	٢,٥٥٦,٤٨٢,٣٤٠
١-١٤ شركة مستشفى كليوباترا (CLHO)*	
٦٨,١١٩,٧٨٨	٢٨٠,٢٣٦,٠٥٦
نصيب الشركة في أرباح شركة مستشفى كليوباترا	
٢,٩٠٤,٨٣٨,١٨٤	٢,٨٣٦,٧١٨,٣٩٦
٢-١٤ شركة لايت هاوس للاستثمار التعليمي	
٣,١١٨,٨٢٩	٣,١١٣,٦٢٨
شراء حصة في شركة لايت هاوس للاستثمار التعليمي	
٠	٥,٢٠١
نصيب الشركة في أرباح شركة لايت هاوس للاستثمار	
٣,١١٨,٨٢٩	٣,١١٨,٨٢٩
٢,٩٠٧,٩٥٧,٠١٣	٢,٨٣٩,٨٣٧,٢٢٥

* قامت الشركة في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ بشراء حصة بنسبة ٢٦,٧٨ % في شركة مستشفى كليوباترا وخلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء حصة اضافية لتصبح نسبة الاستثمار ٢٧,٧٩ % في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

* بموجب قرار لجنة قيد الأوراق المالية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ بالموافقة على قيد تخفيض رأس مال المصدر للشركة من ٨٠٠ مليون جنيه مصري الى ٧٢٢,٧١٧,١٠١.٥ جنيه مصري عن طريق اعدام اسهم خزينة البالغ عددها ١٥٤,٥٦٥,٧٩٧ سهم. لتصبح نسبة الاستثمار في مستشفى كليوباترا ٣٠,٧٧ %.

* بموجب قرار لجنة قيد الأوراق المالية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥ بالموافقة على قيد تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٧٢٢,٧١٧,١٠١.٥ جنيه مصري إلى ٧٢١,٨٩٢,٨١٣ جنيه مصري عن طريق إعدام أسهم خزينة البالغ عددها ١,٦٤٨,٥٧٧ سهم وعليه تصبح نسبة الاستثمار في شركة مستشفى كليوباترا ٣٠.٨٠ %.

* بموجب قرار لجنة قيد الأوراق المالية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥ بالموافقة على قيد زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة مستشفى كليوباترا من ٧٢١,٨٩٢,٨١٣ جنيه مصري إلى ٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢ جنيه مصري تمويلا من الأرباح المرحلة وأرباح العام الظاهرة بالقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والزيادة مخصصة بالكامل لنظام الإثابة والتحفيز عن طريق تخصيص اسهم وعد بالبيع وعليه تصبح نسبة الاستثمار في شركة مستشفى كليوباترا ٣٠.٦٨ %.

(توضيح: المبالغ الواردة بالإنشادات بالعملة المصرية (ج) إما لتكر حسابات)

١٥ - أصول أخرى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢,٠٩٦,٣٠٦	١٠,٢٩٩,٥٢٤	تأمينات لدى الغير
٦٨,٩٥٥,٧٨٩	٦٠,٧٨٤,٥٨٣	إيرادات مستحقة
٢٢٨,٤٤٥,٤٩٣	٢٠٢,٥٧٣,٩٩٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٥٩٣,١٠٠	١,٥٦٤,٠٢٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة وتحسينات أماكن مؤجرة
٦٧,٥١٥,٣٤٤	١٣٦,٣٧١,٧١٨	ضرائب مستقطعة بمعرفة الغير
١٣٤,٢٦٢,٢٣٨	٣١٣,٧٦٢,٠٨٣	مدينون متنوعون
(١٧,٦٢٥,٠٧٠)	(٤,٠٨٩,٤٩٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة *
٤٩٦,٢٤٣,٢٠٠	٧٢١,٢٦٦,٤٣٥	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٤,٠٨٩,٤٩٣)	(٥,٢٥٤,٧١٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة أول الفترة / العام
(١٣,٥٣٥,٥٧٧)	١,١٦٥,٢٢٢	رد / (عبء) الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة / العام
(١٧,٦٢٥,٠٧٠)	(٤,٠٨٩,٤٩٣)	

١٦ - رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢ مليار جنيه مصرياً، ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ 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 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 ٢٢٥,٦٣٧,٢٨٢ سهم المملوكة لبعض مساهمي الشركة بنسبة ٥٤.٨%.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى (لا إذا ذكر خلاف ذلك))

- بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠١٨ تم طرح عدد ٢٢٥,٦٣٧,٢٨٢ سهم بقيمة ٧.٧ جنيه للسهم الواحد ليكون اجمالى حصيلة الطرح ١,٧٣٧,٤٠٧,٠٧١ جنيه مصرى. ووافقت الجمعية العامة غير العادية بالإجماع على زيادة رأسمال الشركة زيادة نقدية تالية لعملية الطرح من خلال اصدار عدد أسهم لايزيد على عدد الاسهم التى يتم بيعها فى الطرح العام/ الخاص والراغبين فى الاكتتاب بذات سعر الطرح النهائى وتنازل قدامى المساهمين غير البائعين عن حقهم فى الإكتتاب فى زيادة رأس المال. وبتاريخ ٢١ مايو تم التأشير فى السجل التجارى بزيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ جنيه مصرى ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ جنيه مصرى موزعا 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 مصرى والتى تمثل ١ جنيه مصرى قيمة اسمية للسهم و ٦.٧ جنيه مصرى علاوة اصدار للسهم الواحد، وقد كانت حصيلة هذه الزيادة ١,٠٢٢,٠٠٤,١٦٠ جنيه مصرى والتى تمثل ١٣٢,٧٢٧,٨١٣ جنيه مصرى قيمة الزيادة فى رأس مال الشركة المصدر ٨٨٩,٢٦٦,٣٤٧ جنيه مصرى والتى تمثل اجمالى علاوة اصدار الأسهم مخصصا منها ٣٠,٧٢٨,٢٥١ جنيه مصرى والتى تمثل نسبة ٥٩٪ من اجمالى مصروفات الطرح ليصبح صافى علاوة الإصدار ٨٥٨,٥٤٨,٠٩٦ جنيه مصرى.
- بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٩ وافق مجلس الادارة على زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٤٤,١٨٤,٠٣٣ جنيه مصرى إلى ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى. أى بزيادة قدرها ٢٥٥,٨١٥,٩٦٧ جنيه مصرى موزعه على ٢٥٥,٨١٥,٩٦٧ سهم بقيمة اسميه جنيه مصرى واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الاصدار ليصبح رصيده ٦٠٢,٧٣٢,١٢٩ جنيه مصرى. كما وافق مجلس الادارة على توزيع الاسهم الناتجة عن الزيادة السابقة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٤٧٠٠٩ سهم تقريبا مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. ووافقت الجمعية العامة بتاريخ ٢ سبتمبر ٢٠١٩ وتم التأشير فى السجل بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه موزعة على ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية جنيه مصرى واحد للسهم تمول من احتياطي علاوة الإصدار ليصبح رصيده ٤٠٢,٧٣٢,١٢٩ جنيه مصرى. ويتم توزيع الأسهم الناتجة عن الزيادة مجانا على المساهمين بواقع ٠.٢٥ سهم مجانى لكل سهم أصلى مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين. وتم التأشير فى السجل التجارى بالزيادة فى تاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٠.
- بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢١ قام بنك مصر بإستكمال ملكية نسبة ٩٠٪ من أسهم رأسمال شركة سى آى كابيتال القابضة للإستثمارات المالية عن طريق تقديم سعر شراء اجبارى بسعر نقدى يبلغ ٤,٧ جنيه مصرى 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

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالخصية المصنفة، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - التزامات أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مصرفات مستحقة	٥١٦,١٥١,٩٤٣	٤٤١,٢٥٦,١٤٩
دائون متوقعون *	١,٦٤٤,٥٢٨,٩٨٦	٨١٥,٦٢٧,١٧٩
جاري مصلحة الضرائب	٣٢,١٩٥,٨٤٣	٣٣,١٣٠,٥٢٤
عقد تأجير تمويلي - محصلة مقدما	٧,٦٥٥,٦٣٢	١٢,٨٩٢,٤٢٥
إيرادات مؤجلة	٧٣,٢٣٦,٦٤٦	٣٠,٨٠٩,٨٢٠
التأمينات الاجتماعية والضرائب المستحقة	١٤,٧٢٨,٣٠٠	٩,٦٥١,٦٣٥
	<u>٢,٢٨٨,٤٩٧,٣٥٠</u>	<u>١,٣٤٣,٣٦٧,٧٣٢</u>

* تتضمن أرصدة الدائون المتوقعون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٣٨٤,٥٦٥ جنيه مصري يتثل في المبالغ المحصلة من عقود عملية التزويق والمستحق لأمين الحفظ . في مقابل مبلغ ١٠,١٤,٨٦٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٨ - قروض

- يتثل رصيد القروض في المستخدم من القروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ طبقاً للعقد المبرمة مع البنوك وذلك لتمويل نشاط مجموعه وذلك طبقاً للاتي:

الرصيد في	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	العملة الأصلية
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٨,١٨٥,٠٤٣,٤٣٤	٢,٨١٤,٩٤٦,٤٦٢	٢,٤١٣,٦٩٨,٥٨٤	١,٦٢٤,٤٠٣,٢٨٧
٢٢,٠٧٤,١٢٢,٢١٩	٢,٠٤٧٧,٠٧٧,٥٣٣	١٣,٧٥٠,٨٧٧,٦٧٨	٨,٣٢٣,٢٩٤,٥٩١
٢٨,٦٦٢,١٢٠,٩٦٧	١٦,٥٦٥,٧٧٤,٠٩٠	١٦,٣٤٤,٩٣٢,٦٨٩	٩,٩٤٧,٦٩٧,٨٧٨
			<u>١٢,٣١٧,١٨٨,٢٧٨</u>
٤,٤٣٩,٣٤٩,٧٤٩			قروض بعمليات أجنبية (مالياتها بالجنيه المصري)
			جنيه مصري
			<u>الإجمالي</u>

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالتقنية المصري (لا إذا ذكر خلاف ذلك))

١٩ - مخصصات:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	انتفى الغرض منه خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١١٨,٦١٤,٤٧٨	٦,٦٣٥,٦١٨	(٤,١٣٨,٥٦٧)	(٧٠٣,٩٨١)	١٢٠,٤٠٧,٥٤٨
١٣,١٩٩,٩٧٠	٠	٠	٠	١٣,١٩٩,٩٧٠
١٣١,٨١٤,٤٤٨	٦,٦٣٥,٦١٨	(٤,١٣٨,٥٦٧)	(٧٠٣,٩٨١)	١٣٣,٦٠٧,٥١٨

مخصص مطالبات *

مخصص مطالبات قضائية

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتفى الغرض منه خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٠٥,٨٠٧,٧٨٩	٥,٤٥٦,٨٧٢	(٢٢,٣٢٨,٥٢٠)	(٧٠,٣٢١,٦٦٤)	١١٨,٦١٤,٤٧٨
١٨,٧٢٤,٩٧٠	٠	(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٢٥,٠٠٠)	١٣,١٩٩,٩٧٠
٢٢٤,٥٣٢,٧٥٩	٥,٤٥٦,٨٧٢	(٢٥,١٢٨,٥٢٠)	(٧٣,٠٤٦,٦٦٤)	١٣١,٨١٤,٤٤٨

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.

٢٠ - مكافأة نهاية الخدمة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	فروق العملة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٦,٠٢١,٨٣١	٨,٤٩١,٧٣٥	(٧,٤٣٣,٧٢٠)	٦١,١٩٢	٧,١٤١,٠٣٨
٦,٠٢١,٨٣١	٨,٤٩١,٧٣٥	(٧,٤٣٣,٧٢٠)	٦١,١٩٢	٧,١٤١,٠٣٨

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	فروق العملة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,٨٩٠,٥٦٠	١٤,٥٢٣,٩٤٦	(١٢,٢٣٥,٥١٥)	(١٥٧,١٦٠)	٦,٠٢١,٨٣١
٣,٨٩٠,٥٦٠	١٤,٥٢٣,٩٤٦	(١٢,٢٣٥,٥١٥)	(١٥٧,١٦٠)	٦,٠٢١,٨٣١

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(جميع المبالغ الواردة بالإنشادات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

٢١ - 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 آي 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 تسوية النظام بالكامل في الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ وفيما يلي بيان بحركة النظام خلال الفترة / العام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٩٣,٥٩٤,٩١٥	٢٧٨,٥٦٢,٩٧٢	الرصيد أول الفترة / العام
.	٣١٥,٠٣١,٩٤٣	إضافات خلال الفترة / العام
(٥٩٣,٥٩٤,٩١٥)	.	المسدد خلال الفترة / العام
.	٥٩٣,٥٩٤,٩١٥	

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

- بنك مصر (مساهم)

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بنود قائمة الأرباح أو الخسائر ايراد/(مصرف)	بنود المركز المالي مدين/(دائن)
أرصدة لدى البنوك *	٥٤٢,٠٩٧,٣٠٨
قروض وتسهيلات**	(٨,٧٥٨,٩٥٩,١٦٠)
مدينو عمليات التوريد	١٧,٩٩٩,١١٣
إدارة ائناء الحفظ عن عمليات التوريد	(٤٩,٦٦٧,٥١٤)
- بنك مصر (مساهم)	

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بنود قائمة الأرباح أو الخسائر ايراد/(مصرف)	بنود المركز المالي مدين/(دائن)
أرصدة لدى البنوك *	٢٩٩,٠٨٨,٠١٧
قروض وتسهيلات**	(٨,٨٥٦,٩٦٠,٠٢٥)
مستحق على امين الحفظ	٨٩,٧٢٦,٠٠٠
مدينو عمليات التوريد	١,٦٩٧,٨٨١
إدارة ائناء الحفظ عن عمليات التوريد	(٤٣,٤٦٤,١٠٩)

* جزء من أرصدة لدى البنوك.

** جزء من القروض و التسهيلات الممنوحة.

٢٣ - تقارير قطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تنقسم بمخاطر ومناخ تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تنقسم بمخاطر ومناخ تخصصاً عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.

يوجد بالمجموعة أكثر من ٥ تقارير قطاعية تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها الإدارة العليا وفترة التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة وتدار بشكل منفصل لايزي تتطلب استراتيجيات ككولوجية وتسويقية مختلفة:

- قطاع الأنشطة البنكية غير المصرفية ويشمل أعمال إدارة الأصول والمسررة وروبيج وخطية الاكتتابات.
- قطاع التأجير التمويلي ويعمل في مجال تمويل الأصول المؤجرة تأجير تمويلي.
- قطاع التمويل متناهي الصغر ويعمل في مجال توفير التمويل اللازم للأنشطة الصغيرة ومتناهية الصغر.
- قطاع التمويل العقاري ويعمل في مجال توفير التمويل اللازم للأنشطة التمويل العقاري.
- قطاع تمويل السلع الاستهلاكية ويعمل في مجال البيع بالتقسيط.
- قطاعات أخرى تتمثل في قطاع أسماء الحفظ وبعض الأنشطة الأخرى .

ويتمجد الجدول التالي في تحليل الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات على نوع أنشطة وخدمات القطاع والتي من الممكن تمييز مكوناتها:

عن السنة أشهر المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الإجمالي	التسييلات	قطاعات أخرى	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التأجير التمويلي	الأنشطة البنكية غير المصرفية	البند
٤,٦٦٩,٢٠٥,٩٠٨	(١,٨٠٩,٦٩٤)	٣٢,٢٢٦,٦٦٩	٥٠٠,٤٨١,٤٨٧	٨٣٧,٧٥٠,٢٤١	٢,٢٢٢,٤٤٢,٩٩٦	١,٠٧٨,١١٦,٨٠٩	إيرادات النشاط
٣٦٤,٠٣٢,٧٠٢	*	٥٩,١٦٤,٢٤٩	٤,٢٦٥,٢٢١	١٧٣,٠٢,٧٧٩	٢٦١,٤٦٠,٨٦٤	٢١,٨٣٩,٥٨٩	عائد استثمارات مالية بالقيمة المتوقعة
١٥٣,٨٨٠,١٨٥	*	١٥٢,٥٤٩,١١١	*	*	٤٢٣,٦٦٨	٩٠٧,٤٠٦	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة المتوقعة من خلال الأرباح أو
٢٣,٠١٩,٨٠٩	*	١٧,٣٠٦,٠٧٦	*	*	*	٥,٧١٣,٧٣٣	أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة المتوقعة من خلال الأرباح أو
(٢,٤٩٩,٩٥٤)	(٢,٤٩٩,٩٥٤)	*	*	*	*	*	نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
٦٨,١١٩,٧٨٨	٦٨,١١٩,٧٨٨	*	*	*	*	*	نصيب الشركة في أرباح استثمارات في شركة شقيقة
٥,٩٨١,١٦٥	*	٣,٣٧٩,٣٩١ -	*	*	(١,٩١٤,٥٨٥)	٢٨,٩٨٤,١٤١	فروق ترجمة عملات أجنبية
١٢٥,١٧٦,٢٢٢	(٥٦,٨٠٨,٣٦٦)	٦٨,٩٣٩,٧٩٩	٤٤٢,٧٣٤	٥,٣٦٩,٦٩٤	٥٨,٥٦٨,٧٧٣	٤٨,٦٦٣,٥٨٩	إيرادات فوائد
٢٢,٣٤٦,٩٠٨	(٦٦٣,٥١٥,٦٧٨)	٦٧,٦١٤,٧٣٩	*	*	*	١٥,٢٤٧,٨٤٧	إيرادات توزيعات
٢,٧٨٣,٦٩٣	*	١,٥٣٠,٠٠٠	*	*	*	١,٢٥٣,٦٩٣	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٣,١١٩,٤٣	(٤٣,٦٦٦)	١٧٥,٠٠١	٩٧,٠٧٦	١٦,٢٧٢,٥٩٧	١١,٦٦٤,٦٠٧	١٤,٩٥٣,١٢٨	إيرادات أخرى
٥,٤٧٥,١٢٤,٥٦٩	(٦٥٦,٥٥٦,٨٧٠)	٩٩٩,١٢٢,٢٥٣	٥٠٥,٢٨٦,٥١٨	٨٧٦,٦٩٥,٤١١	٢,٥٣٤,٩٣٧,٣٢٢	١,٢١٥,١٧٨,٩٣٥	إجمالي الإيرادات

عن السنة الشعر المنتهية في ٣٠ يناير ٢٠٢٠

الإجمالي	التسويات	قطاعات أخرى	قطاعات التمويل العقاري	قطاعات التمويل متناهي الصغر	قطاعات التمويل	الأنشطة السكنية	البيد
						غير المصروفة	
٤,٢٢٢,٤٦,٥٧١	(١,٦٥٤,٣٨١)	٢٤,٧٥٠,٣٦٩	٤١٤,٤٦٤,١٦٢	٨٨٧,٨٠٤,٤٤٨	٢,١٧٥,٣٦٣,٠٧٧	٧٢,٠٨٤,٨١٥٦	إيرادات النشاط
٣٦٦,٠٨٢,٠٧١	•	١٦٦,٥٠٤,٤٤٦	•	•	١٨١,٤٤٠,٣٩٨	١٨,١٣٧,٢٤٣	عائدات استثمارات مالية بالقيمة المستقبلية
٢,٨٣٦,٣٩٥	•	٢٥٢,٠٦٩	٢,٣٣١,٤٧٠	•	٤٢٩,٢٣٩	٨٣٢,٦١٧	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٤,١٩٩,٠٩٧	•	٨٠,٢٣٨,٧٧٦	١,٢٦٧,١١٤	•	•	٢,٦٩٢,٢٦٢	أرباح تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
•	•	•	•	•	•	•	نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
١٢,٤٥٣,٨٣٥	١٢,٤٥٣,٨٣٥	•	•	•	•	•	نصيب الشركة في أرباح استثمارات ذات سيطرة مشتركة
(٢٧,٧٦١,٤٧٥)	•	(٤,٣١٩,٧٤٨)	•	•	(٦,١٤٢,٦١٧)	(١,٧٧٩,١٠٠)	فروق ترجمة عملات أجنبية
١١,٨,٨٦٦,٥٦٦	(٣٥,١٨٣,٤٨٣)	٤٧,٣٣٢,٠٥٩	٧٦٩,٧٥٢	٢,٥٢٢,٥٣١	٥٢,٠٧٨,٩٩٨	٥٠,٣١٥,٢٠٩	إيرادات فواتر
١,٦٤٨	(٥٨٩,٩١٦,٧٤٥)	٥٨٩,٩١٨,٣٩٣	•	•	•	•	إيرادات توزيعات
٢,٦٥٩,٦٦٧	•	٢,٢٢٩,٦٦٧	•	•	•	٤٣٠,٠٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٢,١٨٥,٧١٠	•	٦,٨٤,٣٢٥	١٢٦,٦١٣	٢,٥١٢,٨٣٦	٩,٣٢٧,٨٠٣	١,٥٧٨,١٢٣	إيرادات أخرى
٤,٩٢٣,٥٦٩,٥٩٠	(٥٠٦,٣٠٠,٧٧٩)	٩٠,٨,٥٩١,١٩٦	٤١٩,٤٤٥,٠١١	٩١١,٨٤٦,٨١٥	٢,٤٦٢,٠٠٦,٨٣٨	٧٧٧,٩٨٦,٥٠٩	إجمالي الإيرادات

الإجمالي	التسويات	قطاعات أخرى	قطاع التمويل العقاري	قطاع التمويل متناهي الصغر	قطاع التاجر التبريلي	الإشظة النكية	البند
(٢,٨٠٩,٠٨٤,١٣٦)	٣٦,٦٥٧,٠٢٠	(٤٩٨,٥٥٩,١٤٨)	(٣٢٢,١٩٤,٢١١)	(٣٥٧,٣٠٧,١٩٧)	(١,٥٨٩,٥١٦,٠١٢)	(٧٧,١٦٥,٠٧٨)	مصرفات تمويلية وبنكية مباشرة
٢,١١٤,٤٨٤,٩٥٤	(٤٦٩,٦٤٣,٧٥٩)	٤١,٠٣٢,٠٤٨	٩٦,٢٤٩,٧٩٠	٥٥٤,٥٣٤,٦١٨	٨٢٢,٤٩٠,٨٢٦	٧٠٠,٨٢١,٤٣١	صافي الإيرادات
(٩٧٩,٤٣٦,٤٧٦)	١,٦٥٤,٣٨٦	(٨٦,١٤١,٠٣٠)	(٢٢,٢٦٤,٨٤٥)	(٣٦٢,٢٥٨,٤٠٥)	(١٩٤,٣٩٩,٨٩٩)	(٢١٥,٠٢٦,٦٨٢)	مصرفات عمومية وإدارية
(٩٥٦,٢٠٦)	•	•	•	•	(٩٥٦,٢٠٦)	•	املاك الاستثمارات العقارية
(٢٢,٣٧٨,٥٤٩)	•	(١,٠٢٤,٤٧٦)	(٥٩,٠٠٩,٠٩٠)	(١,٤٧٥,٩٣٤)	(٥,١٣٦,٣٨٧)	(٥,٥٧٢,١١٧)	استهلاك حق الانتفاع
(١٢,١٢٠,٠٧٢)	•	(٢٢٨,٩٤١)	(٧٨,١٣٢)	(٨,٥٥٢,٥٧٦)	(٢,٢٢٢,٥٤٥)	(١,٢٣٥,٨٧٨)	تراك عقود الإيجار
(١٠٥,٠٩٩,٧٩٦)	(١,٥٦,٠٠٧)	٥٥,٩٤٦	(٩١٢,٤٤٣)	(٧٩,٧١٨,٤٠٠)	(٢٢,٢٥٢,٨٦١)	(٥٦٢,٢٩١)	الخسائر الانتفائية المتوقعة
(٥٤٢,٤٩٤)	٩٩,٩٩٩,٠٠٠	(٩٩,٩٩٩,٠٠٠)	•	•	(٥٤٢,٤٩٤)	•	رد الاستحلال في أصول أخرى
(٦,٠١١,٣٩٠)	•	•	•	(٢,١٠٤,٧٧٣)	(٣,٩٠٦,٦١٧)	•	مخصصات مكررة
(١,١٢٨,٥٤٤,٩٨٣)	١٠٠,٠٩٣,٣٧٩	(١٨٧,٤١٦,٥٠١)	(٢٢,٨٩٥,٥١٠)	(٤٦٣,٨١٠,٨٢٨)	(٢٣١,١١٨,٠٠٤)	(٣٢٢,٩٩٧,٥١٩)	إجمالي المصروفات
٩٨٥,٩٣٩,٩٧١	(٣٦٩,٥٥٠,٢٨٠)	٢٢٢,٦١٥,٥٤٧	٧٢,٢٥٤,٢٨٠	٩,٧٢٢,٧٩٠	٥٩١,٣٧٢,٨٢٢	٣٧٨,٤٢٣,٩١٢	صافي الأرباح قبل الضرائب
(٢٨٦,٦٥٤,٢٥٩)	٥٩,١٧٥,٦٦٠	(٨٢,٩٧٦,١٧٤)	(١٦,٢٩٩,٩٩١)	(٢,٤٦٢,٢٦٤)	(١٣١,٧٥٧,٨٦١)	(٩٤,٢٣٢,١٢٦)	ضريبة الدخل
٦٩٩,٢٨٥,٧١٢	(٣١,٠٣٧٤,٧٢٠)	١٣٩,٦٢٩,٣٧٣	٥٥,٨٥٤,٢٨٩	٧٠,٢٦١,٥٢٦	٤٥٩,٦١٤,٩٦١	٢٨٤,١٩٠,٢٨٣	صافي أرباح الفترة
١٨,٧٥٥,٢٥٩,٨٠٩	(٣٣٢,٨٦٢,٨٩٣)	٢,١٨٦,٢٨٢,٤٣٤	٨٨٩,١٨٥,٩٤٩	٢,١٠٢,١١٢,٩٤١	٨٨٧,٠٤٨,٨٥٧	٤,٠٤٠,٥٤,٥٢١	جميع الوصول المتأولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٦,٩٦٤,٧٤٢,٣٠٣	(٥٠٧,٢٥٩,٠٣٨)	٢,٥٩٢,٦٤٥,١٥٦	٢,٤٧٢,٢٥١,٧٨٦	٧٠,٤٦٩,٦٨١	١٠,٥٥٩,٨٢١,٨٠٥	١٤٢,٥٨٥,٩١٣	جميع الوصول غير المتأولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٥,٠٨٦,٠٦١,٤١٨	(١٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢,٦٢٤,٢٩٩,٤٣٧	٢,٢٠٢,٦٠٧,٢٥٧	٥٤٥,٩٥٧,٤٦٩	٨٧٠,٠٤٧٩,٥٤٩	١٣٥,٦٢٧,٦٠٦	جميع الإلتزامات غير المتأولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٢,٢٩٦,١٣٤,٢٦٤	(٣٢٢,٩٤٠,٤٦٥)	٧٣٩,٦١٠,٨٤٨	٦٨٩,٦٧٧,٧٧٠	٢,٨١٩,٢٠٤,٣٦٢	٦,٤٧٢,٥٢٢,٩٣٦	٢,٩٠٧,٤٤٧,٨١٣	جميع الإلتزامات المتأولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٤ - 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	
٨٦١,٥٥٣,٦٨٧	٦٦٤,٣٧٢,٨٢٠	٤٣٠,١٨٣,٨٩٤	٣٤٨,٤٥٧,٢٦١	أجور ومربحبات
٨,٤٩١,٧٣٥	٧,٥٣٣,٢٣٠	٤,٠٥٢,٦٣٧	٣,٤٥٠,٧٢١	مكافآت نهاية الخدمة
٣٦٢,٩٥٥,٤٥٨	٢٦١,٠٨٠,٩٨٩	١٩٩,٠٥١,٠٢٥	١٣٦,٧١٧,٥١٣	مصروفات أخرى
٥٦,٨٣٧,٧٤٠	٤٦,٤٤٩,٤٣٧	٢٩,٥٠٠,٠٩٢	٢٣,٧٣٠,٩٠٥	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
١,٢٨٩,٨٣٨,٦٢٠	٩٧٩,٤٣٦,٤٧٦	٦٦٢,٧٨٧,٦٤٨	٥١٢,٣٥٦,٤٠٠	

٢٥ - مدينو عمليات التوريق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٥,٧٣٧,٥٨٥	١٥٠,٣٧٢,٢٥٥	شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس) (١-٢٥)
١٧,٩٩٩,١١٣	١٨,٤٤٦,١٩٩	شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريفي) (٢-٢٥)
٧٣,٧٣٦,٦٩٨	١٦٨,٨١٨,٤٥٤	

٢٥-١ شركة كوريليس للتأجير التمويلي مصر (كوريليس)

- يوضح 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.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة العادلة لحقوق الشركة في نهاية عمليات التوريق
٠	٨٦,٥٤٩,٦٦٨	الإصدار العاشر
١١١,٤١٩,٩٨٣	١٢٠,٣٧٨,٥٨٠	الإصدار الحادى عشر
١,١٨٥,٨٨٨	٩٨١,٠٢٢	الإصدار الثانى عشر
١١٢,٦٠٥,٨٧١	٢٠٧,٩٠٩,٢٧٠	

- 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:

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالعملة المصرية إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

أساليب التقييم والمدخلات

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

٢-٢٥ شركة خدمات المشاريع المتناهية الصغر (ريلي)

أ- قامت الشركة بتاريخ ٢ أغسطس ٢٠٢٣ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق إلى الشركة المصرية للتوريق (شركة تابعة لشركة كوريليس بنسبة ٩٩.٨٪ والتي تساهم فيها شركة سي آي كوربوراتيون للاستثمارات المالية بنسبة ٨٧.٤٪) والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية لعدد ٢٩,١٠٠ عقد تمويل متناهي الصغر الي الشركة المصرية للتوريق (المحال اليه) مقابل إصدار سندات بقيمة ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعه علي ثلاثه شرائح تفاصيلها كالتالي :

- الشريحة الاولى بقيمة ٣١٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ٦ أشهر.
- الشريحة الثانية بقيمة ٢٧٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ١٢ شهرا.
- الشريحة الثالثة بقيمة ١١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ١٩ شهرا.

قامت الشركة المصرية للتوريق بسداد قيمة الإصدار الي الشركة ، بالإضافة الي مبلغ فائض المحفظة المحالة المتبقي نتيجة إغلاق عملية التوريق الإصدار الاول والذي تبلغ قيمته الحالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١,١٧٦,٥٢٩ جنيه مصري.

ب- قامت الشركة بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق إلى الشركة المصرية للتوريق (شركة تابعة لشركة كوريليس بنسبة ٩٩.٨٪ والتي تساهم فيها شركة سي آي كوربوراتيون للاستثمارات المالية بنسبة ٨٧.٤٪) والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية لعدد ٢١,٨٩٩ عقد تمويل متناهي الصغر الي الشركة المصرية للتوريق (المحال اليه) مقابل إصدار سندات بقيمة ٨٨٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعه علي ثلاثه شرائح تفاصيلها كالتالي:

- الشريحة الاولى بقيمة ٣٧٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ٦ أشهر.
- الشريحة الثانية بقيمة ٣٥٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ١٢ شهرا.
- الشريحة الثالثة بقيمة ١٥١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ١٨ شهرا.

قامت الشركة المصرية للتوريق بسداد قيمة الإصدار الثاني الي الشركة ، وقد بلغت قيمة الأرباح المحققة من إحالة محفظة التوريق مبلغ ٩٣,٠٨٥,٢٠٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد قامت الشركة بإثبات مبلغ ١٧,٦٣١,٦٥٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقائمة الدخل قيمة العائد على قيمة خطاب الضمان التي يتم استثماره لدى أمين الحفظ.

ج - قامت الشركة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٥ بتوقيع عقد حوالة محفظة توريق إلى الشركة المصرية للتوريق (شركة تابعة لشركة كوريليس بنسبة ٩٩.٨٪ والتي تساهم فيها شركة سي آي كوربوراتيون للاستثمارات المالية بنسبة ٨٧.٤٪) والذي تم بموجبه إحالة الحقوق المالية لعدد ٢٠,٤٢١ عقد تمويل متناهي الصغر الي الشركة المصرية للتوريق (المحال اليه) مقابل إصدار سندات بقيمة ١,٠٦٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعه علي ثلاثه شرائح تفاصيلها كالتالي:

- الشريحة الاولى بقيمة ٤٥١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ٦ أشهر.
- الشريحة الثانية بقيمة ٤١٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ١٢ شهرا.
- الشريحة الثالثة بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري استحقاق خلال ١٨ شهرا.

قامت الشركة المصرية للتوريق بسداد قيمة الإصدار الثالث الي الشركة ، وقد بلغت قيمة الأرباح المحققة من إحالة محفظة التوريق مبلغ ١٣٥,٧٧٤,٤٩٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٦ - إيرادات نشاط:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٣٠,٤١٣,٢٧٥	٢٣,٠٩٥,٩٨٣	١٢,٣٧٦,٠٥٨	٩,٥٨٨,٦٦٥	نشاط أمناء الحفظ وأنشطة أخرى
٥٢٩,٤٧٤,٩٤٣	٤٥٩,٢٩١,٤٠٢	٢٥٤,٨٢٧,٩٧٦	٢٢٩,٣٦٧,٨٦٦	نشاط السمسرة
٤٥١,٥٦٢,٨٩٧	١٨١,٩٧٩,٨٢٨	١٧٦,٠٥٨,٣٨٠	١٠٤,٨٥٧,٣٠٧	نشاط إدارة المحافظ والصناديق
٩٧,٠٧٨,٩٦٩	٧٩,٥٧٦,٩٢٦	٦٢,٠٩٩,٥٨٢	٣٣,٧٨١,٣٢٠	نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب
٢,٢٢٢,٤٤٣,٩٩٦	٢,١٧٥,٣٦٣,٠٢٧	١,١٦٠,٠٠٢,٧٩١	١,٠٤٨,٧٩٧,٠٧٩	في الأوراق المالية
٨٣٧,٧٥٠,٣٤١	٨٨٧,٨٠٤,٤٤٨	٤٣١,٥٣٣,٦٥٥	٤٤٣,٣١٧,٢٠٢	نشاط التأجير التمويلي
				نشاط تمويل المشاريع متناهية
				الصغر
٥٠٠,٤٨١,٤٨٧	٤١٤,٩٣٤,٩٦٢	٢٦٤,٧٥٠,١٣٧	٢٢٢,٣٨٧,٧٦٩	نشاط التمويل العقاري
٤,٦٦٩,٢٠٥,٩٠٨	٤,٢٢٢,٠٤٦,٥٧٦	٢,٣٦١,٦٤٨,٥٧٩	٢,٠٩٢,٠٩٧,٢٠٨	

٢٧ - ضرائب الدخل:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(٤٢٨,٠٢٠,٠٣٤)	(٣٧٧,٨٣٩,٧٥٧)	(١٣٨,٥٦٧,٦٢٧)	(١٦٤,٥٤٣,٩٣٢)	ضرائب دخل جارية
٧٣,٤٢٠,٠٨٧	٩١,١٨٥,٤٩٨	٥٣,٧٨٤,٧٧٥	٣٦,٠١٨,٣٥٧	ضرائب مؤجلة
(٣٥٤,٥٩٩,٩٤٧)	(٢٨٦,٦٥٤,٢٥٩)	(٨٤,٧٨٢,٨٥٢)	(١٢٨,٥٢٥,٥٧٥)	

٢٧-١ الضريبة المؤجلة:

التزامات ضريبية	أصول ضريبية	المحمل على قائمة
مؤجلة	مؤجلة	الأرباح أو الخسائر
		(مصروف)
(١٨٥,٨٧١,٦٢٧)	١٤,١٠٨,٠٣٤	
٨٤,٥٩٧,٩٧٢	(١١,١٧٧,٨٨٥)	٧٣,٤٢٠,٠٨٧
(١٠١,٢٧٣,٦٥٥)	٢,٩٣٠,١٤٩	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦

المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(يتمتع المصنفون بالقرارات المالية الخاصة بالمحاسبة المحاسبية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

٢٨- الموقف الضريبي للشركة الأم

٢٨-١ 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 / ٢٠٢٤ الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية ولم ترد اي مراسلات من مصلحة الضرائب.

٢٨-٢ ضرائب كسب العمل

- تم الفحص والسداد عن الفترة من بداية النشاط و حتى ٢٠١١/١٢/٣١.
- تم محاسبة الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١٢/٢٠١٥ وتم الاعتراض على المطالبة في المواعيد القانونية وجرى إستصدار قرار بإعادة الفحص.
- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢١ تم طلب الشركة للفحص وجرى تجهيز المستندات ولم يبدأ الفحص حتى تاريخه.
- السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٣ تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وما في حكمها بانتظام وتقوم بالتوريد في المواعيد القانونية.

٢٨-٣ ضريبة الدمغة

- تم السنوات ٢٠٠٦/٢٠١٥ تم محاسبة الشركة تقديرياً 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.

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.

٣٠- 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 إلي المعايير الدولية للتقارير 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.

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالعملة النقدية المتبعة في الإقليم المذكور خلافاً لذلك)

١-٣٠ العملات الأجنبية

١-١-٣٠ 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 الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى 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.

٢-١-٣٠ النشاط الأجنبي

- 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 الآخر 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 المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً 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 سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة 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 استوفي 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 بدءاً 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 المقتناة.
- 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 سابقاً 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.

٢-٣-٣٠ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة وذات سيطرة 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 ذات سيطرة مشتركة.
- الشركات ذات السيطرة المشتركة هي ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة وذات السيطرة المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً للتكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.
- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٣٠-٤ الأصول الثابتة والإهلاك

٣٠-٤-١ الاعتراف القياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال في قيمتها إيضاح رقم (٧).
- برامج الحاسب الآلي المشترك 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.

٣٠-٤-٢ 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.

٣٠-٤-٣ النفقات اللاحقة للاقتناء

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

٣٠-٤-٤ الإهلاك

- يتم إهلاك الأصول الثابتة القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الانتاجية المقدرة للأصول الثابتة:-

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

- تم تغيير السياسة المحاسبية للقياس اللاحق لإثبات الأصول الثابتة لبند الأراضي والمباني وفقاً لنموذج إعادة التقييم وفقاً للفقرة رقم (٣١) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ، على أن يسجل بند الأصول الثابتة الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها وهو عبارة عن مبلغ إعادة التقييم في تاريخ إعادة التقييم المؤرخ في ١ يناير ٢٠٢٤ مطروحاً منها أي إهلاك متراكم لاحق وآية خسائر هيوط لاحقة متراكمة ، وتم التقييم باستخدام طريقة القيمة السوقية وفقاً لما حدده المضمنون المعتمدون بهيئة الرقابة المالية ، هذا ويتم إهلاك بند المباني على العمر المتبقي من قيمة الأصل بعد إعادة التقييم.

- تقوم الشركة بإثبات فائض إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل الشامل ، وكذا تقوم الشركة بإجراء إعادة التقييم بانتظام عند وجود إختلاف في القيمة الدفترية بشكل ذو أهمية نسبية.

- تم إثبات الأثر المجمع الناتج عن فائض إعادة تقييم الأصول خلال الفترة الحالية ضمن بنود الدخل الشامل ، هذا وقامت الشركة بتطبيق خيار نموذج إعادة التقييم لأول مرة في ١ يناير ٢٠٢٤.

(يشتمل المصنف في الفقرة ١٠-٥-٣ على جميع عناصر المصنفين (١) إذا فُكر خالصاً فقط)

٣-٥-١ الأصول غير الملموسة والشهرة

٣-٥-١-١ الشهرة

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

٣-٥-١-٢ 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، المقتناة من تجميع الأعمال ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

٣-٥-١-٣ 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 وتتاسب 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 إجراء اهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٣-٦ الأدوات المالية

نموذج الاعمال والتصنيف والقياس

نموذج الاعمال

- تحدد الشركة طبيعة نموذج الأعمال من خلال النظر في الطريقة التي تدار بها الاصول المالية لتحقيق هدف الأعمال على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عند الاعتراف الاولي ، يتم تصنيف الاصول المالية على أنها مقاسة على النحو التالي:
 - التكلفة المستهلكة. ("AC")
 - القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ("FVOCI"). أو
 - القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ("FVTPL")
- لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعماله الإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

(يتمتع المصداق القانوني بالإلزامية القانونية المستمرة) (لا إذا ذكر خلاف ذلك)

- 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 تاريخ 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 رجعته فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تبويبها على أنها مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للشركة، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء - أصلاً مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحياناً-على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.

تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
 - السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية ، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين ، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم 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 اعتبارها 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 اعتبارها:
 - الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية ، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات؛
 - الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال ، ميزات غير قابلة للاستعادة).
- تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضًا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضًا تعويضًا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- | | |
|---|--|
| <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</p> <p>تقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> | <p>الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</p> <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال.</p> |
| <p>أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.</p> | <p>الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة</p> <p>إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر.</p> <p>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.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبها ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.</p> |

- | | |
|--|--|
| <p>استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</p> <p>توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> | <p>تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقًا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادًا لجزء من تكلفة الاستثمار.</p> <p>صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> |
|--|--|

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالقيمة المصرية (لا إ�ا ذكر خلاف ذلك))

الإلتزامات المالية - التوبيب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- يتم توبيب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم توبيبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم توبيبها 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.

اللتزامات مالية

- يتم إستبعاد اللتزامات المالية عندما يتم سداد اللتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها.
- تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد اللتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية لللتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف باللتزامات المالية الجديدة على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند إستبعاد اللتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو اللتزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٧-٣٠ رأس المال

١-٧-٣٠ الأسهم العادية

- 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".

٢-٧-٣٠ 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.

(جميع المبالغ الواردة بالإنصافيات بالعملة المصرية (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

٨-٣٠ الخسائر الائتمانية المتوقعة

- وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ، تطبق الشركة نموذجين لاضمحلال الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- نموذج النهج المبسط للعملاء التجاريون المتعلقة بالائتاب 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 بالائتاب والعمولات ، يتم تنفيذ نموذج النهج المبسط لتحديد اضمحلال 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

- تطبق 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. 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 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 الاصول 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 ، تنظر الشركة في المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود لا داعي له. يتضمن ذلك المعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم مخاطر الائتمان والمعلومات التطلعية (بما في ذلك عوامل الاقتصاد الكلي). يعتبر تقييم التدهور الجوهري للائتمان أمراً أساسياً في تحديد وقت الانتقال من قياس مخصص على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إلى مخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاداة (أي التحويل من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢).

الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة مؤشرات الانخفاض في قيمة أرصدة العملاء التجاريين، من أجل اتخاذ الإجراءات اللازمة لحساب الانخفاض في القيمة مقابل المبالغ التي قد لا يتم تحصيلها من العملاء. الدراسة ضرورية للتأكد من أن العملاء 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 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 الاداء بناءً على القيمة الحالية المرجحة بالاحتمال للفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة بموجب العقد ؛ والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها.

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالعملة المصرية (لا إذا ذكر خلاف ذلك)

ضمانات الأصول المالية التي تم أخذها في الاعتبار في تحليل الاضمحلال

- يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) أن 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.

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 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.

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

- تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية وكذا تطبيق إحدى 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

(جميع الجوانب الواردة بالبيانات بالخطية التمهيدية (لا إنا نذكر خلاف ذلك)

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 والإفصاح 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.
- 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 عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.
- يعتمد اعتبار عقد التأجير عقد 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.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

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.

(١) يتم تقييمه أولاً في الاعتبار العوامل المبينة في الفقرة "٣٧٠" (إيرادات، غرامات، إنهاء عقد التأجير، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر خيار (هـ) إنهاء عقد التأجير.

٣٠-١٤ 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 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.

(جميع المبالغ الواردة بالإشعارات بالجنيه المصري (لا إيا ذكر خلاف ذلك))

- يتم قياس مبلغ الدخل على أساس سعر المعاملة المتفق عليه تعاقدًا للالتزام 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.
 - 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 المتعهد 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 على إيرادات الشركة.
- ٣-١٤-١ 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 ، وترد تلك الأتعاب ضمن إيرادات الشركة شهرياً طبقاً لأساس الاستحقاق يتم حساب عمولات بنسبه محدده من صافي أصول الصندوق/المحفظة نظير تقييم أصول الصندوق/المحفظة، وتحتسب هذه العمولة وتجنب يومياً .
- ٣-١٤-٢ 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 بمعرفته الشركة، ويتم حساب العائد السنوي المحقق وفقاً لـصافي الاصول هذا ولا تدرج تلك الأتعاب ضمن الإيرادات إلا عند توافر شروط تحققها ووجود تأكيد كاف من تحصيلها .
- ٣-١٤-٣ إيراد الفوائد
- يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على أساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل.
- ٣-١٤-٤ إيراد توزيعات الأرباح
- يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح الناتجة عن إستثمارات الشركة في الأسهم ووثائق صناديق الإستثمار بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل قيمة هذه الأرباح.
- ٣-١٤-٥ 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، أيهما 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 يحول الأصل محل العقد كما هو مبين في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٣٠-١٤-٦ أرباح عمليات التوريق

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

٣٠-١٤-٧ إيرادات الحفظ المركزي

- يتم إثبات إيرادات الحفظ المركزي عند أداء الخدمة وإصدار الفاتورة.

٣٠-١٤-٨ إيرادات خدمات (نشاط التمويل متناهي الصغر)

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

٣٠-١٤-٩ 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.

٣٠-١٤-١٠ 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.

٣٠-١٤-١١ 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.

٣٠-١٤-١٢ إيراد السلع المعمرة والخدمات المقدمة

- يتم الاعتراف بالإيراد من بيع السلع المعمرة بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمكاسب الجوهرية للملكية إلى 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 كفوائد دائنة مؤجلة تظهر مخصومة من إجمالي المديونية المستحقة علي العملاء ويتم الاعتراف بتلك الفوائد 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 والمصروفات الادارية وإيراد السداد المعجل.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالبنية المصري (لا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠-١٤-١٣ إيراد فوائد التمويل الاستهلاكي

- يتم اثبات الإيراد من مقابل خدمات التمويل الاستهلاكي طبقاً للعقد المبرم بين الشركة وعملائها علي أساس نسبة زمنيه 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 مصروف الفوائد**

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

٣٠-١٥-٢ ضريبة الدخل

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

أولاً: ضريبة الدخل الجارية

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

ثانياً: الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

- (١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته 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 الموقته 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 إلا عند استيفاء شروط معينه.

٣٠-١٥-٣ تكلفة الاقتراض

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

٣٠-١٦ 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 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 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 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" "بتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل، حق الانتفاع" بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
(ب) ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

٣٠-١٦-٣ 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 .

٣٠-١٦-٤ القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:
(أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
(ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
(ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.
- تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار .
- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر النسبي 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.

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 الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإقرار بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.
- وطبقاً للنظام الأساسي للشركة لا يجوز توزيع أرباح على المساهمين فقط دون العاملين بالشركة حيث يجنب نسبة ١٠ % للعاملين قبل توزيع الأرباح على المساهمين.

٣٠-١٩ الاستثمار العقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحفوظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الاستثمار العقاري	السنوات
مبانى	٥٠

- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو 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 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، ومراجعة مدى كفاية السياسات والإجراءات المتبعة من قبل إدارة الشركة لمواجهة المخاطر المالية المتوقعة.

٣١-١ خطر الائتمان

- هي خسائر مالية تكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون 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 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.

٣١-٢ 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.

٣١-٣ خطر السوق

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

٣١-٣-١ خطر معدلات الفائدة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

أرصدة ذات عائد ثابت

الأصول المالية

٤,٢٣٥,٨٥٢,٤٠٠ ٤,٠١٣,٢١٥,٦٥٦

أرصدة ذات عائد متغير

الأصول المالية

٢١,٠٧٥,٣٨١,٥٥٤ ٢٦,٩٥٤,٩٧٤,٠١٥

الالتزامات المالية

٢٣,٥٧٩,٢٩٧,٦٧٣ ٢٨,٦٨٤,٧٣٥,٤٩٥

٣-٢ - خطر العملات الأجنبية

- تتعرض الشركة لمخاطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والتي تتم بعملة بخلاف عملة العرض والتعامل الشركة وبعملة أساسية الجنيه المصري، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- بخصوص الأصول والالتزامات النقدية والتي تتم بعملات أجنبية فإن سياسة الشركة هي التأكد من أن صافي المخاطرة تبقى في مستوى مقبول بشرط وبيع عملات أجنبية.
- تقوم الشركة بمرافقة أسعار الصرف للحد من تلك المخاطر.
- ويلخص الجدول التالي مدى تعرض الشركة لخطر تقلبات سعر صرف العملات الأجنبية في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصري	دولار أمريكي	دينار	جنيه استرليني	عملات أخرى	الإجمالي
الأصول المالية						
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١١٩,٢٧٠,٥٩١	*	*	*	*	١١٩,٢٧٠,٥٩١
صندوق ضمان التحويلات	١١,١٤٠,٧٥٥	*	*	*	*	١١,١٤٠,٧٥٥
عملاء - مدينة بالصادفي	٢٣,٩٩٧,٦٢٨,١٨٥	٤,٢٤٢,٢٠٤,٣٩٦	١٤١,٩٥١,١٩٩	*	٢٦٨,٩٠١,٣٩٦	٢٨,٦٥٩,٦٨٥,١٧٦
استثمارات في شركات شقيقة	٢,٨٣٩,٨٣٧,٢٢٥	*	*	*	*	٢,٨٣٩,٨٣٧,٢٢٥
أرصدة لدى البنوك	٣,٩٤٧,٩٣٥,٥٠١	١,٣٣٨,٨٦٣,٦٦٥	١٧٧,٦٤٦,٩٩٢	١٦,٧٥٣,٢٢٣	٢٥,١٩٨,٣٩٥	٥,٥٠٦,٣٩٧,٧٧٦
استثمارات مالية بالقيمة المستقبلية	٢,٠٤٦,٣٠٠,٧١٣	*	*	*	*	٢,٠٤٦,٣٠٠,٧١٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥٠٥,١٤٠,٢٨٢	*	*	*	*	٥٠٥,١٤٠,٢٨٢
حسابات مقاصة - مدينة	١,٥٥٢,٩٣٩	(١,٥٥٢,٩٣٩)	*	*	*	*
الأصول الأخرى	٧٢٥,٣٥٥,٩٢٨	*	*	*	*	٧٢٥,٣٥٥,٩٢٨
إجمالي الأصول المالية	٣٤,١٩٤,١٣٥,٤٣٩	٥,٥٧٩,٥١٥,١٢٢	٣١٩,٥٩٨,١٩١	١٦,٧٥٣,٢٢٣	٢٩٤,٠٩٩,٧٩١	٤٠,٤٠٤,١٠١,٧٦٦
الالتزامات المالية						
القروض وتسهيلات سحب على المكشوف	٢٤,٠٩٢,٠٤٤,٦٠٠	٢,٣٣٩,٥٣٨,٩١٨	٨١,٨٨٨,٤٥٠	*	*	٢٦,٥١٣,٤٧١,٩٦٨
حسابات مقاصة - دائنة	(٢٠,٢٩٠,٢١)	٢٤٤,٦٤٤,٠٩١	*	*	*	٢٢٤,٦١٥,٠٧٠
عملاء أرصدة دائنة	٨٤٦,٢٣٣,٣١٧	*	١٤٠,٧٥٢,٢٨٢	٤٥٩,٠٢٢	٥,٥٩٢,٤٣٤	٩٩٣,٠٣٧,١٠٥
إجمالي الالتزامات المالية	٢٤,٩١٨,٢٤٨,٩٤٦	٢,٥٨٤,١٨٣,٠٠٩	٢٢٢,٦٤٠,٧٣٢	٤٥٩,٠٢٢	٥,٥٩٢,٤٣٤	٢٧,٧٣١,١٢٤,١٤٣

(جميع المبالغ الواردة بالبيانات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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	الأسعار المعلنة في سوق نشط للأدوات المالية أو الأسعار المعلنة من مديري الصناديق المستثمر فيها أو طرق تقييم أخرى والتي تكون كافة المدخلات الهامة تستند إلى معلومات سوق مقارنة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى الثالث	طرق تقييم لا تستند إلى عوامل مدخلات هامة فيها إلى معلومات سوق مقارنة.

٣٣- أحداث هامة:

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في 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 المركزي 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 المركزي خفض نسبة الاحتياطي النقدي التي تلتزم البنوك بالاحتفاظ بها لدى البنك المركزي المصري من ١٨٪ إلى ١٦٪.
- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٦ حصلت شركة كوريليس للتأجير التمويلي (شركة تابعة) على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بقيام الشركة بإصدار الإصدار الأول مستقل لطرح سندات اسمية طويلة الأجل لعدد ٢٤ مليون سند قابلة للتداول وغير قابلة للتحويل لأسهم بقيمة إجمالية ٢.٤ مليار جنيه مصري بقيمة اسمية قدرها ١٠٠ جنيه مصري للسند الواحد.