

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيّد المركزي
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

BT وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

SWE أيمن فتحي كامل وشركاه
محاسبون قانونيون وإستشاريون

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات

الصفحة

	تقرير مراقبي الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٣-٣٣	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقبي الحسابات

إلى السادة المساهمين
شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي "ش.م.م."
أعضاء صندوق ضمان التسويات

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - شركة مساهمة مصرية - (لأنشطة الإيداع والقيود المركزي وصندوق ضمان التسويات) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٩) بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٤ ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المستقل لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - شركة مساهمة مصرية - (لأنشطة الإيداع والقيود المركزي وصندوق ضمان التسويات) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وعن أدائها المالي المستقل وتدفعاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ما ذلك تحفظاً ، وكما هو وارد بالايضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر.، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، تم إصدار القوائم المالية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو وارد ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة (إيضاح رقم ٥) فإن الشركة لديها إستثمارات في شركات تابعة ووفقاً للمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ المنوه عنه أعلاه فإن الشركة مطالبة بإعداد قوائم مالية مجمعة تعبر عن المركز المالي المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة ككيان اقتصادي واحد.
- تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٨ يونيو ٢٠٢١

مراقبي الحسابات

وحيد عبد الغفار
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٦)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه



بيكر تلي

٢

وحيد عبد الغفار
وشركاه

أيمن فتحي كامل
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة
للمراقبة المالية رقم (٢٤٣)
SWE أيمن فتحي كامل وشركاه



شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (المعدلة)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنينة المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٤,١٦٧,٧١٦	٣٤,٩٩٦,٤٥٤	(٣)	أصول ثابتة
٢٠٣,٤٠٢,٣٩٢	١٩٧,٦٠٥,٥٥٥	(٤)	إستثمارات عقارية
٥٦,٤٤٤,٩٣٨	١٢٠,٨٤٦,٧١٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
١,٩٥١,٧٥٠	١,٩٥١,٧٥٠	(٧)	إستثمارات في شركات شقيقة
٢٤٢,٧٤٠,٧٨٩	٢٥٥,٦٣٤,٤٠٣	(٨)	إستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
٨,٨١٩,٥٠١	١٣,٨٦٥,٠١٨	(٩)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٢,١١٥,١٥٤	--	(١٠)	إستثمارات أخرى - صندوق حماية المستثمر
٢,٥٠٠,٠٠٠	--	(١١)	أصول غير ملموسة
٦٠٢,١٤٢,٢٤٠	٦٢٤,٨٩٩,٨٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤١٠,٣٦٤,٥٥٧	٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	(١٢)	أذون خزانة
١٦٣,٧٩١,٨٨٨	--	(١٢/٢٢)	مبالغ مستحقة علي أطراف ذات علاقة
١٦٩,٦٠٣,٣٣٤	١٤٣,١٥٢,٣١٣	(١٣)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣	٢,٧٥٧,٥٧٠,١١٨	(١٤)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٨٣,٤٥٧,٨٧٨	٤,٦٤٩,٥٢٥,٤٨١	(١٥)	أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات
٦,٨٢٦,٠٤٥,٩٨٠	٨,٤٥٢,٢٨٥,٥٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٧,٤٢٨,١٨٨,٢٢٠	٩,٠٧٧,١٨٥,٤٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠	٣٩٨,٤٧٥,٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤٤,١٨٩,٣٦٠	٥٩,٣٨٥,١٠٣	(٢٠)	إحتياطي قانوني
٢٧٥,٧٦٠	٣٢١,٢٧٧		إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦٢,٣٧٦,٨٥٩	٢٨,٢١٠,٧٣٠	(٣٩)	أرباح مرحلة
٣٠٣,٩١٤,٨٥٥	٥١٤,٩٠٨,٤٤٨		صافي أرباح العام
٧٥٧,٢٥٦,٨٣٤	١,٠٠١,٣٠٠,٥٥٨		إجمالي حقوق الملكية لنشاطي الإيداع والقيود المركزي
			صندوق ضمان التسويات
٢٠٦,٠٢٩,٩٣٥	٢١٨,٧٠٩,٥٠٧	(٢٤)	المجمع العام
٧٤,٦١٠,١٢١	٨٦,٦٥٦,٨٢٦	(٢٥)	المجمع الخاص
١٠,٩٢٩,٠٧٧	١٣,٠١٦,١٢١		إحتياطي قانوني
٢٤,٨٠٠,٧١٨	٢٤,٨٠٠,٧١٨		أرباح مرحلة
٤١,٧٤٠,٨٥٦	٤٦,٣٦٧,٨٠١		صافي أرباح العام
٣٥٨,١١٠,٧٠٧	٣٨٩,٥٥٠,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية لصندوق ضمان التسويات
١,١١٥,٣٦٧,٥٤١	١,٣٩٠,٨٥١,٥٣١		إجمالي حقوق الملكيات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٨,٨٢٧,٤٥٨	٢٦,٦٩١,٤١٠	(٣٩,٣/٣٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٨,٨٢٧,٤٥٨	٢٦,٦٩١,٤١٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤,١٤٧,٧٢١,٨٤١	٣,٧٣٧,١٨٩,٨٥٠	(١٥)	دائنو توزيعات كوبونات - عملاء
١,٨٨١,٨٢٢,٥٤٤	٣,٧٤٧,٨٩٣,٣٨٤	(١٦)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	١٦,٣٧٣,٩١٠	(١٧)	أوراق دفع
١٥٨,٩٤٥,٨٣٨	٨٩,١٨٢	(٢٣)	قروض بنكية قصيرة الأجل
٤,٢٥٢,٦٢٦	٨,٤٤٢,٤٦١	(٢٢/ب)	مبالغ مستحقة إلي أطراف ذات علاقة
٢٩,٨١٩,٠٤٦	٢٩,٩٣٠,٢٧٠	(١٨)	مخصصات مخاطر ومطالبات
٦١,٤٣١,٣٢٦	١١٩,٧٢٣,٤٧١	(٢/٣٢)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٦,٢٨٣,٩٩٣,٢٢١	٧,٦٥٩,٦٤٢,٥٢٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧,٤٢٨,١٨٨,٢٢٠	٩,٠٧٧,١٨٥,٤٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

* إيضاح رقم (٤٠-٢)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة من (١) إلى (٤٥) متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير مراقبي الحسابات "مرفق"

أ/ علاء عامر

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ/ لمياء داود

مدير إدارة الحسابات العامة

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
(المعدلة)			
٢٠٩,٦٧٤,٤٧١	١٨٠,٩٢٨,١٠٠	(٢٦)	إيراد الخدمات
(١٧٢,٨٠١,٠٤٩)	(١٦٩,٦١٨,٨٨٣)	(٢٧)	تكلفة الخدمات
٣٦,٨٧٣,٤٢٢	١١,٣٠٩,٢١٧		إجمالي الربح
٣٦٥,٧٩٦,٨٩٤	٥٨٧,٦١٩,٩٢٦	(٢٨)	إيراد عوائد
١٣٤,٣٢١,٦٥٧	٣٠٧,١٩٨,٦٢٥	(٢٩)	إيراد إستثمارات
٨,٢٨٤,٦٩٧	--		إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
٣٦,٣٠٩,٢١٤	٢٢,٥٧٤,٥٥٤	(٣٠)	إيرادات أخرى
(٢٤,١١٩,٩٦٣)	(١,٧١٥,٥٤٤)	(٢٣)	فوائد تمويلية
(٤,٦٨٧,٦٧١)	١,٧٥٤,٤٥٩	(١٨)	مخصصات مخاطر ومطالبات
(١٢٤,٤٧٦,٦٧٨)	(١٤٤,٩٠٦,٢٩٤)	(٣١)	مصروفات عمومية وإدارية
(١١,٥٠٣,٠٣٧)	(١,٨٧٦,٦٥٢)		فروق ترجمة أرصدة بالعملات الأجنبية
٤١٦,٧٩٨,٥٣٥	٧٨١,٩٥٨,٢٩١		إجمالي ربح التشغيل
٨,٨٨١,٨٠٥	(٤٩,٨٣٧,٤٤٠)	(٣٢)	(عبء) رد إضمحلال في قيمة الأصول
٤٢٥,٦٨٠,٣٤٠	٧٣٢,١٢٠,٨٥١		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٨٠,٠٢٤,٦٢٩)	(١٧٠,٨٤٤,٦٠٢)	(١/٣٣)	يخصم : ضرائب الدخل
٣٤٥,٦٥٥,٧١١	٥٦١,٢٧٦,٢٤٩		صافي أرباح العام
٣٠٣,٩١٤,٨٥٥	٥١٤,٩٠٨,٤٤٨		يتمثل صافي أرباح العام فيما يلي:
٤١,٧٤٠,٨٥٦	٤٦,٣٦٧,٨٠١		صافي أرباح نشاطي الإيداع والقيود المركزي
٣٤٥,٦٥٥,٧١١	٥٦١,٢٧٦,٢٤٩		صافي أرباح صندوق ضمان التسويات
٥٨,٩٦	١١٢,٧٦	(٣٤)	نصيب السهم في أرباح العام (نشاطي الإيداع والقيود المركزي)

* إيضاح رقم (٢-٤٠)
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٥) متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(المعدلة)*		
٥١٤,٩٠٨,٤٤٨	٣٠٣,٩١٤,٨٥٥	صافي أرباح نشاطي الإيداع والقيد المركزي
٤٦,٣٦٧,٨٠١	٤١,٧٤٠,٨٥٦	صافي أرباح صندوق ضمان التسويات
٥٦١,٢٩٦,٢٤٩	٣٤٥,٦٥٥,٧١١	
٤٥,٥١٧	--	التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية متاحة للبيع
٥٦١,٣٤١,٧٦٦	٣٤٥,٦٥٥,٧١١	إجمالي الدخل الشامل الآخر

* إيضاح رقم (٢-٤٠)
تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٥) متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
(المعدل)			
٤٢٥,٦٨٠,٣٤٠	٧٣٢,١٢٠,٨٥١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٩,٣٢٢,٥٠٠	٢٤,٠٩٤,٣٠٦	٣	صافي أرباح العام قبل الضرائب
٩,١٥٣,٤٥٠	٩,٨٨٤,١٨٠	٤	يتم تسويته بـ:
(٨,٨٨١,٨٠٥)	٤٩,٨٣٧,٤٤٠	٣٢	إهلاك أصول ثابتة
٤,٦٨٧,٦٧١	(١,٧٥٤,٤٥٩)		إهلاك استثمارات عقارية
٢٤,٢٥٥,٥٦٠	١,٧١٥,٥٤٤		عبء (رد) إضمحلال في قيمة الأصول
١١,٥٠٣,٠٣٧	١,٨٧٦,٦٥٢		مخصص مطالبات
(٣٣٧,٨٦٤,٣٦٢)	(٥٨٧,٦٢٠,٤٦٨)	٢٨	فوائد تمويلية
٨١,٦٢٩	(١,٦٣٤,٤٠٤)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٢١٥,٨٤٨)	(٢٩,٥٠٠)		عوائد دائنة
٧,١٣٤,٥٠٠	١,١٨٢,٦٥٠		استهلاك علاوة الإصدار / خصم للسندات
--	(٧,٢٤٣,٩٨٣)		أرباح بيع أصول ثابتة
(٤٣,٥٩٨,٥٤٩)	(٢٠٤,٠٦٦,٦٢١)		فروق تقييم السندات الدلارية
(٩٤,٥٣٥,٦٧٧)	(١٠٣,١٣٢,٠٠٤)		تسويات ضريبية
٢٦,٧٢١,٩٩٦	(٨٤,٧٦٩,٨١٦)		عائد أدون الخزانة
(١٩,٢٣٣,٢١٢)	٢٦,٥١٣,٥٧٨		عائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
٣١,٤٧٥,٥٥٨	(١٦,٦٥٤,٠١٩)		(الزيادة) النقص في الأصول / الزيادة (النقص) في الالتزامات
(٣٥٩,٨٢٦,٥٤٧)	(٤٧٢,٨٠٠,١٩٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٦,٣٦٤,٤٨٤	٢,٤١٤,١٢٨,١١٠		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٢٢,٩٦٥,٠٨٩)	--		أدون خزانة
(٥,٠٨٣,٨٤٥)	٤,٣٧٣,٠٩٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)		قروض بنكية قصيرة الأجل
(٧٣,٧٥٥,٠٢٣)	(٦٨,٩٥٨,٣١٥)		المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
(١١,٣٩٤,٠٢٨)	(١,٨٧٦,٦٥٢)		المستخدم من مخصص إضمحلال أرصدة مدينة أخرى
(٣٦٧,٧٦٥,٧٠٦)	١,٧٩٩,٩٥٠,٧٩٢	٢/٣٣	توزيعات أرباح مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة والعاملين
(٥٧,٤٥٥,٩٠١)	(١٠٣,٣١٨,٨٨٤)		فروق ترجمة أرصدة بالعملة الأجنبية
(٤٢٥,٢٢١,٦٠٧)	١,٦٩٦,٦٣١,٩٠٨		النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٣٤,٠٨٠,٧١٦	٥٨٧,٦٢٠,٤٦٨		ضريبة الدخل المسددة
٦٦,٤٤١,٨٦٠	(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٣,٥٩٨,٥٤٩	١٩٢,٤٣٧,٦٩٣		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٩٥,٢٥٩,٤٦٤	٩٩,٧٥٤,٢١١		عوائد دائنة محصلة
--	(٥,٠٠٠,٠٠٠)		استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٢٠,٠٢٨,٠٩٢)	(٩,٦٧٩,٠٣٨)	٣	عائد أدون خزانة
--	(٣,٧٨٢,٨٦٩)	٤	عائد استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
--	(٦٠,٥٨٠,٥٢٥)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية متاحة للبيع
(٥٧,٠٤٢,٣٠٩)	(٤٣,٥٧٦,٣٤٨)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٠٠,٠٠٠)	--		مدفوعات لشراء استثمارات عقارية
--	٣٢,٥٥٨,١٤٠		مدفوعات لشراء أدون خزانة
٢١٥,٨٤٨	٢٩,٥٠٠		مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
٤٦٢,٠٢٦,٠٣٦	٨٠٥,٣٦١,٧٥٧		مدفوعات للاستثمار في شركات شقيقة
(١٥١,٣٣٠,٣٠٠)	(٢٥٤,٢١٥,٨٩٨)		متحصلات من إسترداد استثمار مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
(٢٤,٢٥٥,٥٦٠)	(١,٧١٥,٥٤٤)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٥,٤٤١,٨٠٧	١٢,٦٧٩,٥٧٢		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(١٧٠,١٤٤,٠٥٣)	(٢٤٣,٢٥١,٨٧٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٣٣,٣٣٩,٦٢٤)	٢,٢٥٨,٧٤١,٧٩٥		التوزيعات المدفوعة للمساهمين
٦٣٢,١٦٧,٩٤٧	٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣		فوائد تمويلية مدفوعة
٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣	٢,٧٥٧,٥٧٠,١١٨	١-١٤	التغير في المجمع العام
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* إيضاح رقم (٤٠-٢)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٥) متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١ - نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١-١ الكيان القانوني والنشاط

- تأسست شركة مصر للمقاصة والتسوية والقيود المركزي - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذ وكذلك تخضع الشركة لقانون الإيداع والقيود المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحة التنفيذ.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٠٥ تم توفيق أوضاع الشركة وفقاً لأحكام قانون الإيداع والقيود المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحة التنفيذ وقد تمت الموافقة علي تعديل النظام الأساسي للشركة بموجب قرار لجنة تأسيس الشركات بجلستها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٠٥. وعليه تم تعديل أسم الشركة إلي شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي.

٢-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة في سجل تجاري تحت رقم ٢٣٨٤٩ بتاريخ ١٣ سبتمبر ١٩٩٤ وقد بدأت نشاطها اعتباراً من أكتوبر ١٩٩٦. ومدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجاري قابلة للتجديد .
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلسة ٢٥ مارس ٢٠١٨ تمديد فترة نشاط الشركة خمسين عاماً تنتهي في ١٢ سبتمبر ٢٠٦٩.

٣-١ مقر الشركة

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ٧٠ شارع الجمهورية - القاهرة

٤-١ غرض الشركة

نشاط الإيداع والقيود المركزي

- تم تحديد غرض الشركة في مزاولة نشاطي الإيداع والقيود المركزي للأوراق المالية وما يرتبط بذلك من خدمات وأنشطة بما في ذلك ما يلي:-
- حفظ الأوراق المالية لدي الشركة أو لدي إحدى الجهات المرخص لها بذلك.
- استلام وتسليم الأوراق المالية المتعامل عليها بواسطة السماسرة.
- إجراء المقاصة وتسوية المراكز المالية الناشئة عن تداول الأوراق المالية.
- نقل ملكية الأوراق المالية التي تم التعامل عليها عن طريق أعضاء الإيداع وذلك بالقيود الدفترية.
- قيد حقوق الرهن علي الأوراق المالية.
- إمساك السجلات بأسماء ملاك الأسهم وغيرها من الأوراق المالية وما يرد عليها من حقوق وتصرفات.
- توزيع المستحقات الناتجة عن الأوراق المالية التي يتم حفظها لدي الشركة بما في ذلك الأصل والعائد وتوزيعات الأرباح وقيم الاسترداد ومدفوعات إعادة الهيكلة.

- نشر التقارير والمعلومات التي تفصح عنها الجهات التي تصدر الأوراق المالية أو المتعلقة بتلك الأوراق.
 - تقديم الخدمات المتصلة بإصدار الأوراق المالية بالنيابة عن المصدر.
 - إجراء ما يلزم لتعديل بيانات الأوراق المالية بالإيداع المركزي عند إعادة هيكلة الجهة المصدرة لها.
 - تصميم وإعداد وتسويق أنظمة وبرامج الكترونية لأعضائها ولغيرهم لمزاولة أنشطة مشتركة أو مشابهة.
 - (مكرر) إصدار شهادات التصديق الإلكتروني وتقديم خدمات تتعلق بالتوقيع الإلكتروني فيما يتعلق بأنشطة سوق المال.
 - خدمات أخرى متعلقة بالنشاط بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- ويجوز أن تكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها علي تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج، ولها أن تؤسس أو تساهم في إنشاء شركات تزاول ذات النشاط أو أنشطة مشابهة، أو شركات تمول أو تدير جهات تزاول أنشطة أو خدمات مشابهة لأنشطتها أو مرتبطة بها، ولها أن تشتريها أو تلحقها بها أو تدمجها أو تندمج فيها، وذلك كله طبقاً لأحكام القوانين ذات العلاقة.

٥-١ عقد إدارة - فندق هيلان

تمتلك الشركة مبني بالتجمع الخامس يتضمن فندقاً وملحقاته ومكونات أخرى حيث قامت الشركة بتأسيس وتجهيز الفندق المذكور وإمداده بالمعدات وإستصدار التراخيص اللازمة من جهاز تعمير مدينة القاهرة الجديدة لتشغيله وإدارته كمنشأة فندقية ويدر الفندق بمعرفة شركة هيلان لإدارة الفنادق (فنادق هيلان) بموجب عقد الإدارة المؤرخ في ١ سبتمبر ٢٠١٤ ومدة هذا العقد سبع سنوات تبدأ من تاريخ التسليم الفعلي للمبني، وتنتهي بمضي مدة العقد وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين لمدد أخرى باتفاق الطرفين كتابة.

- تم تجديد العقد بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٨ بين الشركة وشركة هيلان لإدارة الفنادق لمدة مماثلة لينتهي في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٨. ووفقاً لعقد الإدارة يتم احتساب الآتي :

أ- أتعاب الإدارة

يتم احتساب الأرباح الصافية السنوية بعد خصم كافة مصروفات التشغيل والمصروفات العمومية، ويتم توزيع هذه الأرباح بين المالك والمدير بنسبة ٨٠% للمالك ، ونسبة ٢٠% للمدير تشمل مصروفات الإعلان الدولي (خارج جمهورية مصر العربية) وتدفع المبالغ المستحقة لكل من المدير والمالك طبقاً للتدفقات المالية ربع سنوياً وذلك طبقاً للمادة (١٥) من العقد.

ب- احتياطي الإحلال والتجديد

يتم تجنب ٤% سنوياً من اجمالي الإيرادات لتكوين احتياطي الإحلال والتجديد ، وذلك بغرض الاستبدالات والتجديدات والاضافات للثلاث والمعدات وذلك طبقاً للمادة (١٧) من عقد الإدارة.

٦-١ نشاط صندوق ضمان التسويات

يمثل صندوق ضمان التسويات أحد أنشطة وإدارات شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي، وله استقلالية تامة في حساباته وقوائمه المالية.

- يستهدف صندوق ضمان التسويات تنفيذ التزامات التسوية المالية أو الورقية الناتجة عن عمليات التداول ببورصة الأوراق المالية وتشجيع الاستثمارات المحلية والأجنبية على التعامل في سوق المال المصري من خلال ضمان حصول جميع أطراف التسوية على حقوقهم في التوقيعات المحددة لها، كما يستهدف تحقيق الاستقرار والانضباط في سوق المال بما يؤدي إلى زيادة حجم التعاملات فيه وزيادة معدل دوران الأوراق المالية.
- يشترك في عضوية الصندوق جميع أعضاء التسوية التي تتم التسوية مباشرة على حساباتهم لدى شركة مصر للمقاصة وبنوك المقاصة سواء لحساب الغير أو لحسابهم.
- يتم استثمار أموال صندوق ضمان التسويات بما يحقق تنميتها، وذلك في أدوات مالية قصيرة الأجل أو في أوراق مالية حكومية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

نشاطا الإيداع والقيود المركزي

تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

صندوق ضمان التسويات

تعد القوائم المالية لصندوق ضمان التسويات طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة وقرار رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية (هيئة سوق المال سابقاً) رقم (٢٩) بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٤.

تعد القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية المعدلة لتتضمن احتساب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة.

تتضمن القوائم المالية المستقلة للشركة الأنشطة التالية

- نشاط الإيداع المركزي .
- نشاط القيد المركزي
- صندوق ضمان التسويات

- أسس دمج نشاطي الإيداع والقيود المركزي مع صندوق ضمان التسويات

وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ بإصدار قانون الإيداع والقيود المركزي ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة يتم إصدار قوائم مالية سنوية وربع سنوية لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما يتم إصدار قوائم مالية مستقلة لتجميع الأنشطة الثلاثة (الإيداع والقيود المركزي / صندوق ضمان التسويات). وكذلك قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية (هيئة سوق المال سابقاً) رقم (٢٩) بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٠٤ بإعادة تنظيم قواعد العمل لصندوق ضمان التسويات وانتقال حقوق والتزامات أعضاء التسوية لدى الصندوق بذات الأوضاع القائمة عند بدء تطبيق القواعد الجديدة.

تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين نشاطي الشركة والصندوق.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٨ يونيو ٢٠٢١.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

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

٣-٢ التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها بصفه دوريه.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وتتمثل التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على القوائم المالية :

- مخصصات مخاطر ومطالبات
- الأعمار المقدرة لحساب إهلاك الأصول الثابتة
- الضرائب
- اضمحلال الأصول

قياس القيم العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	أجهزة الحاسبات الآلية وبرامج التطوير	أثاث ومعدات	تجهيزات	عقارات (مباني)	أراضي	التكلفة:
١٩٩,٥٠٩,٤٧٢	٥,٤٨٩,٣٩٩	١٤٧,٠٧١,٣١٦	٢٣,٥٠٩,٥٠٩	٨,٧٣٩,٢٧٦	١٢,٩٤٩,٩٧٣	١,٧٤٩,٩٩٩	في ١ يناير ٢٠١٩
١٧,٤٦٩,٧١٤	٢٩٠,٠٠٠	١١,٨٣٩,٠٦٠	٤,١٤٣,٠٥٤	١,١٩٧,٦٠٠	--	--	الإضافات خلال العام
(٢٦٤,٣٤٠)	(٢٦٤,٣٤٠)	--	--	--	--	--	الاستيعادات خلال العام
٢١٦,٧١٤,٨٤٦	٥,٥١٥,٠٥٩	١٥٨,٩١٠,٣٧٦	٢٧,٦٥٢,٥٦٣	٩,٩٣٦,٨٧٦	١٢,٩٤٩,٩٧٣	١,٧٤٩,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١٦,٧١٤,٨٤٦	٥,٥١٥,٠٥٩	١٥٨,٩١٠,٣٧٦	٢٧,٦٥٢,٥٦٣	٩,٩٣٦,٨٧٦	١٢,٩٤٩,٩٧٣	١,٧٤٩,٩٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٩,٦٧٩,٠٣٩	١,٧٤٥,٠٠٠	٦,٠١٣,٣٦٩	١,٨٣٧,٥٢٠	٨٣,١٥٠	--	--	الإضافات خلال العام
(٨,٩٥٤)	--	(٨,٩٥٤)	--	--	--	--	الاستيعادات خلال العام
(٤,٧٥٥,٩٩٥)	--	(٤,٧٥٥,٩٩٥)	--	--	--	--	المحول إلى مشروعات تحت التنفيذ
٢٢١,٦٢٨,٩٣٦	٧,٢٦٠,٠٥٩	١٦٠,١٥٨,٧٩٦	٢٩,٤٩٩,٠٨٣	١٠,٠٧٠,٠٢٦	١٢,٩٤٩,٩٧٣	١,٧٤٩,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٣,٤٨٨,٩٧٠	٣,٦٧١,١٧٦	٩٨,٥١٨,١٥١	١٧,٤٦٩,٦٧١	٦,٣٩١,٠١٩	٧,٤٣٨,٩٥٣	--	مجموع الإهلاك:
٢٩,٣٢٢,٥٠٠	٨١١,٨٥٣	٢٦,٠٣٣,١٣٨	١,٢٩٠,٥٥٩	٨١٧,٦٨٠	٣٦٩,٢٧٠	--	في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٦٤,٣٤٠)	(٢٦٤,٣٤٠)	--	--	--	--	--	إهلاك العام
١٦٢,٥٤٧,١٣٠	٤,٢١٨,٦٨٩	١٢٤,٥٥١,٢٨٩	١٨,٧٦٠,٢٣٠	٧,٢٠٨,٦٩٩	٧,٨٠٨,٢٢٣	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٦٢,٥٤٧,١٣٠	٤,٢١٨,٦٨٩	١٢٤,٥٥١,٢٨٩	١٨,٧٦٠,٢٣٠	٧,٢٠٨,٦٩٩	٧,٨٠٨,٢٢٣	--	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٤,٠٩٤,٣٠٦	٩٩٠,٧٠٢	١٩,١٨٦,٧٤٣	٢,٧٣٣,٤٥٥	١,٠٦٠,٤٦٨	١٢٢,٩٣٨	--	إهلاك العام
(٨,٩٥٤)	--	(٨,٩٥٤)	--	--	--	--	الاستيعادات خلال العام
١٨٦,٦٣٢,٤٨٢	٥,٢٠٩,٣٩١	١٤٣,٧٢٩,٠٧٨	٢١,٤٩٣,٦٨٥	٨,٢٦٩,١٦٧	٧,٩٣١,١٦١	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤,٩٩٦,٤٥٤	٢,٠٥٠,٦٦٨	١٦,٤٢٩,٧١٨	٧,٩٩٦,٣٩٨	١,٧٥٠,٨٥٩	٥,٠١٨,٨١٢	١,٧٤٩,٩٩٩	صافي القيمة الدفترية:
٥٤,١٦٧,٧١٦	١,٢٩٦,٣٧٠	٣٤,٣٥٩,٠٨٧	٨,٨٩٢,٣٣٣	٢,٧٢٨,١٧٧	٥,١٤١,٧٥٠	١,٧٤٩,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ومازالت تستخدم ١٨٣,٨٩٣,١٢٤ جنيه مصري مقابل ١١٢,٧١٨,٢٢٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

تم توزيع إهلاك العام بقائمة الدخل كالتالي:

عن السنة المالية المنتهية في			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٤)	
٢٣,٠٩٠,٨٠١	٢٨,٥١٠,٦٤٧	المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٢٨)	
١,٠٠٣,٥٠٥	٨١١,٨٥٣		
٢٤,٠٩٤,٣٠٦	٢٩,٣٢٢,٥٠٠		

٤- إستثمارات عقارية

أراضي	مباني	تجهيزات	أثاث ومعدات	أجهزة حاسبات وبرامج	سيارات	الإجمالي	التكلفة
٣,٠١٠,٩٦١	١٢٠,٩٥٤,٤٥٨	١٦,٤٢٠,٣١٨	١٩,٣٠٠,٣٨٩	١١,٧٦٧,٠٧٢	٦٩٣,٥٠٠	١٧٢,١٤٦,٦٩٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١,٢٥٣,٣٨١	٦٢,١٩٥,٦٢٠	--	--	--	--	٦٣,٤٤٩,٠٠١	أثر تطبيق معيار رقم ٤٩ عقود التأجير *
٤,٢٦٤,٣٤٢	١٨٣,١٥٠,٠٧٨	١٦,٤٢٠,٣١٨	١٩,٣٠٠,٣٨٩	١١,٧٦٧,٠٧٢	٦٩٣,٥٠٠	٢٣٥,٥٩٥,٦٩٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (بعد التعديل)
--	--	٣٢٠,٣٣٩	٢,٢٣٨,٠٣٩	--	--	٢,٥٥٨,٣٧٨	الإضافات خلال العام
--	٢٨,٩٨٠,٩٤٢	٩,٦٣١,٧٩٣	٣,٦١٧,٤٩٢	١١٣,٩٧٦	--	٤٢,٣٤٤,٢٠٣	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٢٦٤,٣٤٢	٢١٢,١٣١,٠٢٠	٢٦,٣٧٢,٤٥٠	٢٥,١٥٥,٩٢٠	١١,٨٨١,٠٤٨	٦٩٣,٥٠٠	٢٨٠,٤٩٨,٢٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٢٦٤,٣٤٢	٢١٢,١٣١,٠٢٠	٢٦,٣٧٢,٤٥٠	٢٥,١٥٥,٩٢٠	١١,٨٨١,٠٤٨	٦٩٣,٥٠٠	٢٨٦,١٩١,٩٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	--	٢,٣٩١,٨٩٤	١,٣٩٠,٩٧٥	--	--	٣,٧٨٢,٨٦٩	الإضافات خلال العام
--	--	--	--	٣٠٤,٤٧٥	--	٣٠٤,٤٧٥	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٢٦٤,٣٤٢	٢١٢,١٣١,٠٢٠	٢٨,٧٦٤,٣٤٤	٢٦,٥٤٦,٨٩٥	١٢,١٨٥,٥٢٣	٦٩٣,٥٠٠	٢٨٤,٥٨٥,٦٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مجمع الاهلاك							
--	١٨,٦١٣,٣٧٩	١٢,٢٥١,٢٤٩	١٥,٧١٢,٦٩٢	١١,٦٧٤,١٧٥	٣٦١,٦٠٠	٥٨,٦١٣,٠٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
--	٩,٣٢٩,٣٤٣	--	--	--	--	٩,٣٢٩,٣٤٣	أثر تطبيق معيار رقم ٤٩ عقود التأجير *
--	٢٧,٩٤٢,٧٢٢	١٢,٢٥١,٢٤٩	١٥,٧١٢,٦٩٢	١١,٦٧٤,١٧٥	٣٦١,٦٠٠	٦٧,٩٤٢,٤٣٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (بعد التعديل)
--	٣,٥٠١,٤٦٩	٣,٢٧٠,٢٥٠	٢,٢٢٠,٨٦٩	٩٦,٤١٢	٦٤,٤٥٠	٩,١٥٣,٤٥٠	إهلاك العام
--	٣١,٤٤٤,١٩١	١٥,٥٢١,٤٩٩	١٧,٩٣٣,٥٦١	١١,٧٧٠,٥٨٧	٤٢٦,٠٥٠	٧٧,٠٩٥,٨٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	٣١,٤٤٤,١٩١	١٥,٥٢١,٤٩٩	١٧,٩٣٣,٥٦١	١١,٧٧٠,٥٨٧	٤٢٦,٠٥٠	٧٧,٠٩٥,٨٨٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	٤,٢٣٢,١٩٩	٣,٢٧٠,٢٥٠	٢,٢٢٠,٨٦٩	٩٦,٤١٢	٦٤,٤٥٠	٩,٨٨٤,١٨٠	إهلاك العام
--	٣٥,٦٧٦,٣٩٠	١٨,٧٩١,٧٤٩	٢٠,١٥٤,٤٣٠	١١,٨٦٦,٩٩٩	٤٩٠,٥٠٠	٨٦,٩٨٠,٠٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٢٦٤,٣٤٢	١٨٠,٦٨٦,٨٢٩	١٠,٨٥٠,٩٥١	٧,٢٢٢,٣٥٩	١١٠,٤٦١	٢٦٧,٤٥٠	٢٠٣,٤٠٢,٣٩٢	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٢٦٤,٣٤٢	١٧٦,٤٥٤,٦٣٠	٩,٩٧٢,٥٩٥	٦,٣٩٢,٤٦٥	٣١٨,٥٢٤	٢٠٣,٠٠٠	١٩٧,٦٠٥,٥٥٥	صافي القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وما زالت تستخدم ٤١,٢٠٠,٦٥٣ جنيه مصري مقابل ٣٢,٦٢٨,٤٢٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
* إيضاح رقم (٤٠-١).

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- وتتمثل الاستثمارات العقارية البالغ قيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩٠,٢٧٩,٢٥٣ جنيه مصري فيما يلي :-
١- مبلغ ٢٨٣,٠٦٠,٦٢٤ جنيه مصري قيمة مبني بالتجمع الخامس يتضمن فندقاً وملحقاته ومكونات أخرى حيث قامت الشركة بتأسيس وتجهيز الفندق المذكور وإمداده بالمعدات وإصدار التراخيص اللازمة من جهاز تعمير مدينة القاهرة الجديدة لتشغيله وإدارته كمنشأة فندقية يدار بمعرفة شركة هنان لإدارة الفنادق - إيضاح رقم (٥-١).

علماً بأن هناك جزء إداري - غير جوهري - المتمثل في البدروم مستخدم من قبل الشركة كخزينة أوراق مالية ومستندات ومركز للحاسب الآلي

٢- مبلغ ١,٥٢٥,٠٠٠ جنيه مصري قيمة شقة بمصر الجديدة مساحتها ٢٥٠ متر تم تأجيرها لمدة ٥ سنوات تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٨ حتي ٩ يونيو ٢٠٢٣ بإيجار شهري ٣٥ ألف جنيه مصري .

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٦,٤٤٤,٩٣٨	٤١,٧٤٦,٨٣٢	الرصيد في أول العام
٤٥,٣٦٤,٣٣٦	٥٧,٠٤٢,٣٠٩	الإضافات خلال العام
(٣٠٤,٤٧٥)	(٤٢,٣٤٤,٢٠٣)	المحول إلي الاستثمارات العقارية
٤,٧٥٥,٩٩٥	--	المحول من الأصول الثابتة خلال العام
١٤,٥٨٥,٩٢٢	--	المحول من الأرصدة المدينة - دفعات مقدمة
١٢٠,٨٤٦,٧١٦	٥٦,٤٤٤,٩٣٨	الرصيد في آخر العام

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩,٠٣٧,٤٤٢	--	مشروع التوقيع الإلكتروني
٥,٦٩٣,٦٢٩	٥,٦٩٣,٦٢٩	أرض المول التجاري التجمع الخامس **
٩٦,١١٥,٦٤٥	٥٠,٧٥١,٣٠٩	مقر الشركة بالعاصمة الإدارية (*)
١٢٠,٨٤٦,٧١٦	٥٦,٤٤٤,٩٣٨	

يمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :-

(*) بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالتعاقد علي شراء قطعة أرض بالعاصمة الإدارية الجديدة من شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية وذلك لإنشاء مقر إداري للشركة مساحتها ٥٤٥٧,٩٧ متر مربع بسعر المتر ١٥,٠٠٠ جنيه مصري علماً بأنه تم تخصيص هذه القطعة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٩ حيث يبلغ قيمتها ٨١,٨٦٩,٥٥٠ جنيه مصري علي أن يتم السداد علي ٤ أقساط غير متساوية تبدأ من ١٥ أكتوبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٢ إبريل ٢٠٢١ ويضاف لقيمة الأرض فائدة متناقصة بمعدل ١٠% سنوياً ليصبح إجمالي قيمة الشراء مبلغ ٩٠,١٢٨,٢٨١ جنيه مصري وقد تم سداد مبلغ ٥٤,٩٢٦,٦١٧ جنيه مصري من قيمة الأقساط بالإضافة إلي مبلغ ٢,٢٩٢,٣٤٧ جنيه مصري وديعة صيانة بنسبة ٢,٨% من قيمة الأرض وذلك طبقاً للعقد المبرم (إيضاح رقم ٣٤) .
وقد تم رسملة فوائد التقسيط للأقساط المسددة على قيمة الأرض (المشروع) مبلغ ٧,٤٢٧,٧٩٢ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

(**) قيمة تكاليف المرافق والبنية التحتية شاملة الرسوم والاستشارات الخاصة بإقامة "منطقة خدمات تجارية وسكنية" داخل المنطقة الخاصة بمساكن العاملين بالتجمع الخامس حيث تم الترخيص للشركة بإقامة مول تجاري على الأرض المملوكة لها، كما رؤي إضافة بدروم للمبنى لتوفير خدمات أفضل لمستخدمي هذا المبنى.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٠٩%	١/٥ شركة المقاصة سبورت - ش.م.م.
٨,٨٥٠,٠٠٠	٨,٨٥٠,٠٠٠	٥٩,٠٠%	٢/٥ شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م. (*)
٣٨,٨٥٠,٠٠٠	٣٨,٨٥٠,٠٠٠		يخصم:
(٨,٨٥٠,٠٠٠)	(٣٨,٨٥٠,٠٠٠)		مجمع خسائر الاضمحلال (*)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--		

١/٥ يمثل رصيد الاستثمار في شركة المقاصة سبورت - ش.م.م بنسبة ٧١,٠٩% من رأس مال الشركة وهي شركة مسجلة في مصر وتعمل في نشاط إنشاء وإدارة المنشآت الرياضية والترفيهية والفندقية وتقديم الخدمات المرتبطة المكمل لها.

(*) قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ عمل إضمحلال بكامل قيمة المساهمة في رأس مال شركة المقاصة سبورت والبالغه ٣٠ مليون جنيه مصري - إيضاح رقم (٣٢).

٢/٥ يمثل رصيد الاستثمار في شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م بنسبة ٥٩% من رأس مال الشركة وهي شركة مسجلة في مصر وتعمل في نشاط تكنولوجيا ونشر المعلومات.

(*) تم تسجيل اضمحلال لشركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م بكامل قيمة الاستثمار خلال عامي ٢٠١٥، ٢٠١٦ بمبلغ ٨,٨٥٠ مليون جنيه مصري طبقاً للدراسة المعدة عن اضمحلال الشركة. وقد قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م المنعقدة في ١٩ سبتمبر ٢٠١٩ بتصفية الشركة.

٧- إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
١,٤٥١,٧٥٠	١,٤٥١,٧٥٠	١٦,٦٧%	الشركة الدولية لإدارة المشروعات - ش.م.م.
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٢٠%	شركة إنترنت الأشياء أي أو تي أفريكا أرابيا - طيف
١,٩٥١,٧٥٠	١,٩٥١,٧٥٠		

٨- إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
--	٣٢,٥٥٨,١٤٠	سندات توريق - شركة ثروة للتوريق (*)
--	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٠
٤٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠,٠٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٣
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	--	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٧
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٩
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	--	سندات الخزانة المصرية ٢٠٥٠
٤٧,١٩٠,٠٠٠	٤٨,١٢٠,٠٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٥ دولار أمريكي
٦,١٣٤,٧٠٠	٦,٢٥٥,٦٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٧ دولار أمريكي
٦,٦٨٥,٢٥٠	٦,٨١٧,٠٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٨ دولار أمريكي
٢٥٥,٠٠٩,٩٥٠	٢٤٣,٧٥٠,٧٤٠	
١,٣٧٥,٨٠٩	٦٣,٨٢٨	يضاف / يخصم:
(٧٥١,٣٥٦)	(١,٠٧٣,٧٧٩)	علاوة الإصدار
٢٥٥,٦٣٤,٤٠٣	٢٤٢,٧٤٠,٧٨٩	خصم الإصدار

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

(*) بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٩ تم الأكتتاب في عدد مليون سند من سندات توريق - شركة ثروة للتوريق مبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري علماً بأن يتم إسترداد قيمة هذه السندات شهرياً طبقاً لجدول السداد حيث تستحق السندات في ٣٠ إبريل ٢٠٢٠ وقد تم إستردادها بالكامل.

٩- استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤,٥١٧,١٠٠	٤,٥٥٢,٣٣٥	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤ (*)
٤,١٣٥,٩٧٧	٤,١٦٠,٤٢٥	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٢ (*)
٥,٠٠٠,٠٠٠	--	شركة البورصة المصرية للسلع (***)
٦,٧٤١	٦,٧٤١	أسهم بورصة دبي (**)
٢٠٥,٢٠٠	١٠٠,٠٠٠	شركة صندوق استثمار مصر المستقبل (ش.م.م.) بنسبة ١% (*)
١٣,٨٦٥,٠١٨	٨,٨١٩,٥٠١	

(*) تم إثبات قيمة الاستثمار في كلاً من سندات الخزانة المصرية وشركة صندوق استثمار مصر المستقبل بالقيمة العادلة.

(**) تم إثبات قيمة الاستثمار في أسهم بورصة دبي بالتكلفة نظراً لعدم توافر القيمة العادلة لها في تاريخ إعداد القوائم المالية.

(***) قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠ المساهمة في رأس مال شركة البورصة المصرية للسلع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري بنسبة مساهمة ٥ % من قيمة رأس مال الشركة.

١٠- استثمارات أخرى - صندوق حماية المستثمر

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٢,١١٥,١٥٤ جنيه مصري في قيمة المساهمة في صندوق تأمين المتعاملين في الأوراق المالية من المخاطر غير التجارية عن أنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧٦٤ لسنة ٢٠٠٤ وقرار رقم ١٥٧٦ لسنة ٢٠١٤ وقرار ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩.

- وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٧٦ لسنة ٢٠١٤ وقرار ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ والذان ينصان علي "لا تعتبر مساهمات العضوية أو الاشتراكات الدورية من قبل الاعضاء ديناً علي الصندوق أو تأمينا مسترداً ولا يجوز التصرف فيها أو الحجز عليها أو تقديمها كضمان" لذلك تم عمل اضمحلال بقيمة الاستثمار بمبلغ ٢,١١٥,١٥٤ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ - إيضاح رقم (٣٢).

١١- أصول غير ملموسة

- قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاق بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري (تم سداده خلال عامي ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩) مقابل حق رعاية ونقل تبعية نادي الفراغة الرياضي بالفيوم ليصبح باسم نادي مصر للمقاصة، وبناء عليه تم تغيير اسم النادي في مديرية الشباب والرياضة إلى نادي مصر للمقاصة مع نقل تبعية النادي كاملاً للشركة، وحق الرعاية هذا ليس له عمر افتراضي محدد.

- بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٠ تم نقل حق رعاية نادي مصر للمقاصة إلي شركة المقاصة سبورت وتم عقد الاتفاق بين الشركة وشركة المقاصة سبورت وذلك طبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٠ وقد وافقت الجمعية العامة لشركة المقاصة سبورت بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ وكذا مجلس إدارتها علي إبرام عقد معاوضة بينها وبين الشركة لنقل حق الرعاية المقرر للشركة علي نادي مصر للمقاصة

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

إليها، وبذلك تم عمل اضمحلال لقيمة الأصل البالغ قيمة ٢,٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ - إيضاح رقم (٣٢).

١٢- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	القيمة الاسمية
٩٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤١,٨٠٠,٠٠٠	يخصم:
(٢٧,٩٦٢,٣٣٩)	(٣١,٤٣٥,٤٤٣)	العوائد التي لم تستحق بعد
٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	٤١٠,٣٦٤,٥٥٧	الصافي
٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	٤١٠,٣٦٤,٥٥٧	أذون خزانة تستحق أكثر من ٣ شهور

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مدينون مقابل خدمات
١٥,٤٨٦,٠٧٠	١٢,١٧٠,٨٣٣	إيرادات مستحقة (*)
١١٢,٩١٨,١٥٣	١٣٤,٦٦٥,٢٨٣	حساب توزيعات الكوبونات
٦٨٣,٨١٧	٧,٨١٨,٢٩٦	فندق هيلان لاند مارك
٢,٩٨٨,٥١٧	٥,٢٣٩,٦٦٦	قروض العاملين
٨,٧٢٥,٦٧٦	٩,٥٠٧,١٥٢	أمانات ومدينون آخرون
١,٩١١,٧٦٩	٣,٥٧٨,٠٢٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤,٠٩١,٧٣٢	٢,٧٧٣,١٦٩	تأمين نقدي خطابات ضمان
٥٧٩,٢٠٠	٥٧٩,٢٠٠	تأمين إيجار
١٩٧,٨٧٥	٢٣٨,٠٠٠	دفعات مقدمة
٧٧٦,٩٩١	٥,٠١٣,٠١٧	الهيئة العامة للرقابة المالية - مدينو شركات مصدرة
٨,٧٩٧,٧١٨	--	تسويات اليوم الواحد
١,٤٨٠,٨٦٥	١٩١,٥٢٥	
١٥٨,٦٣٨,٣٨٣	١٨١,٧٧٤,١٦٩	
(١٥,٤٨٦,٠٧٠)	(١٢,١٧٠,٨٣٥)	يخصم:
١٤٣,١٥٢,٣١٣	١٦٩,٦٠٣,٣٣٤	مجمع إضمحلال أرصدة مدينة أخرى

وفيما يلي بيان بحركة مجمع إضمحلال أرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	رصيد مجمع الاضمحلال في أول العام
١٢,١٧٠,٨٣٥	١٢,٧٧٩,١٩٠	يضاف:
٣,٣٢٠,٢٣٥	(٥٣٨,٣٥٥)	الأثر على قائمة الدخل خلال العام
(٥,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	يخصم:
١٥,٤٨٦,٠٧٠	١٢,١٧٠,٨٣٥	المستخدم من مجمع الاضمحلال خلال العام
		رصيد مجمع الاضمحلال في آخر العام
		(*) تتمثل الإيرادات المستحقة في مقابل حيازة أوراق مالية وكذلك عائد الودائع وسندات الخزانة المستحقة.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩٩	٤,٠٨١	النقدية بالصندوق
٢,٧٥٧,٤١٩,٨١٩	٤٩٨,٤٢٤,٢٤٢	الحسابات لدى البنوك
١٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٢,٧٥٧,٥٧٠,١١٨</u>	<u>٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣</u>	

١٤-١ وتتمثل النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩٩	٤,٠٨١	النقدية بالصندوق
٢,٧٥٧,٤١٩,٨١٩	٤٩٨,٤٢٤,٢٤٢	الحسابات لدى البنوك
١٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٢,٧٥٧,٥٧٠,١١٨</u>	<u>٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣</u>	النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية

١٥ - أرصدة لدى البنوك - توزيع كوبونات / دائنات توزيعات كوبونات - عملاء

يشتمل بند أرصدة لدى البنوك البالغ قيمتها ٤,٦٤٩,٥٢٥,٤٨١ جنيه مصري مقابل مبلغ ٥,٥٨٣,٤٥٧,٨٧٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على ما هو مبين أدناه:

أ- دائنات توزيعات كوبونات العملاء بمبلغ ٣,٧٣٧,١٨٩,٨٥٠ جنيه مصري مقابل مبلغ ٤,١٤٧,٧٢١,٨٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والمستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والمشاركة بنظام الحفظ المركزي حيث تم استلامها نقداً ولم يتم صرفها بواسطة العملاء في تاريخ القوائم المالية، وفي حالة عدم صرف بعض الكوبونات لمستحقيها خلال خمسة عشر سنة فإن مبالغ هذه الكوبونات تؤول إلى وزارة المالية ويتم إيداع قيمة الكوبونات المستحقة عن أسهم الشركات المصدرة في تاريخ القوائم المالية بحسابات بنوك مستقلة عن حسابات البنوك الخاصة بالشركة، وقد تم عرضها بالقوائم المالية تحت بند دائنات توزيعات كوبونات-عملاء.

ب- ضريبة العائد على سندات الخزينة والكوبونات بمبلغ ٩١٢,٣٣٥,٦٣١ جنيه مصري والمستحقة لمصلحة الضرائب المصرية عن الضريبة المستقطعة لصالحها عن سندات الخزينة وتوزيع الكوبونات ويتم عرضها في القوائم المالية ضمن بند الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

١٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٦١٥,٨٤٧	٢,٨٢٢,٠٤٤	تسويات العملاء
٢,٩٦٨,٩٧٣	٢٧,٦٢٥,٨٣٤	دائنون توزيعات
٤٠,٨٠٧,٤٠٢	٤٠,٨٠٨,٤٦٣	ضرائب الريح على عمليات التداول اليومية (*)
٨٦٨,٣١٤,٩١٠	٣٣٨,٦٢٧,٠٧٣	ضرائب على توزيعات الكوبونات (*)
٤٢,٢٠٤,٧١٧	٦٤,٥٢٩,٣٥٣	ضريبة دمغة على التعاملات (**)
٢,٥٧٧,٨٩٠,٧٩٢	١,٣٠٩,٧٥٤,٨٦٧	ضريبة العائد على السندات (***)
٢,٦٢٦,٨٨٧	٢,٠٦٧,٥٧٦	حساب الجزاءات والاجازات المرضية للعاملين
١٢٩,٣٣١,٢١٢	١٧,٤٦٢,٥١٠	بيع من شراء أمس (T+1) (****)
٣,٨٤٩,٣٨٤	٦,٨٣٩,٩٥٥	ضرائب كسب عمل
٤٦,٩٩٧,٧٨٦	٤٢,٦٧٧,١٥٧	مصروفات مستحقة
١,٩٧١,٥٨٣	٢,٠١٩,٨٨٠	إيرادات محصلة مقدما
٢,٩٠٣,٤٠٠	٣,٠٠٤,٧٠٠	مبالغ مستلمة تحت حساب إعادة توزيع رأس المال

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٨٥,٤٠٦	٩٨٥,٤٠٦	صندوق التمويل والتدريب والتأهيل
٧٧٥,٩١٦	٩٣٥,٥٢٤	التأمينات الاجتماعية
--	٨,٨٨٠,٦٣١	هيئة الرقابة المالية - إشتراك سنوى للشركات المصدرة
١,٨٨٨,١٢٧	٢,٧٢٥,٧٠٥	المساهمة التكافلية - نظام التأمين الصحي الشامل (*****)
٣,٧٠٥,٤٧٠	٣,١٦٩,٥٠٧	رسوم مستحقة للهيئة العامة للرقابة المالية
٩٩٥,٧٤٢	٩٢٤,٤٣٢	أمانات أرصدة تعاملات موظفي الشركة بالبورصة
٧٢٧,٥٠٠	--	مكافأة نهاية الخدمة (إيضاح رقم ٣٥)
١٠,٦١٦,٣٨٦	٣,٠٢٨,٢٧٠	دائنون آخرون
٣,٨٨٨,٥٨٥	٣,٧٦١,٠١٦	تغطيات ورقية مرتجعة
<u>١,٨٨١,٨٢٢,٥٤٤</u>	<u>٣,٧٤٧,٨٩٣,٣٨٤</u>	

(*) طبقاً للقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤، والخاص بتعديل بعض مواد القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٤، تقوم شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بخضم نسبة من أرباح عمليات التداول اليومية وكذلك نسبة تحت حساب الضريبة من أرباح توزيعات الكوبونات وذلك منذ صدور القانون على أن يتم توريد المبالغ المحصلة إلى مصلحة الضرائب وذلك وفقاً للمادة رقم ٧٧ مكرر باللائحة التنفيذية للقانون.

فيما يتعلق بالضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة وطبقاً للقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ فقد تم تأجيل تنفيذ قرار فرض الضرائب على تلك الأرباح الرأسمالية لمدة عامين اعتباراً من ١٧ مايو ٢٠١٥ حتى ١٦ مايو ٢٠١٧، وقد تم تمديد تأجيل تنفيذ القانون لمدة ثلاث سنوات تنتهي في ١٦ مايو ٢٠٢٠ وذلك طبقاً للمادة رقم (١) من القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٧.

(**) طبقاً للمادة الثالثة من القانون رقم ٧٦ لسنة ٢٠١٧ والخاص بتعديل بعض مواد القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقانون ضريبة الدمغة رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ الصادر بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠١٧، تفرض ضريبة على إجمالي عمليات شراء أو بيع الأوراق المالية بكافة أنواعها على أن تلتزم شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتسوية العمليات وحجز الضريبة وتوريدها لمصلحة الضرائب وفقاً للإجراءات وفي المواعيد التي يحددها وزير المالية. وتكون الشركة مسؤولة بالتضامن مع من صدر لصالحه التعامل عن أداء الضريبة ومقابل التأخير.

(***) طبقاً لكتاب وزارة المالية بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٧ فقد تم تكليف شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بخضم الضريبة الخاصة بعائدات سندات الخزانة عند استحقاق العائد وإضافتها إلى حساب مصلحة الضرائب، وتحويل صافي القيمة الخاصة بسندات الخزانة إلى حسابات البنوك وأمناء الحفظ (إيضاح ١٥).

(****) وفقاً للآلية الجديدة التي وضعتها الهيئة العامة للرقابة المالية طبقاً لقرارها رقم ٧٤ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ بخصوص التعامل على الأوراق المالية المشتراة في اليوم التالي لشراؤها بالبيع (T+١) فقد حرص صندوق ضمان التسويات على أن تقوم شركات الوساطة بإيداع قيمة العمليات التي تم تنفيذها بالبيع في حساب صندوق ضمان التسويات ضماناً للتأكد من إجراء تسوية عمليات الشراء في اليوم المحدد لتسويتها.

(*****) طبقاً لقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ يتم خصم نسبة ٠,٢٥% من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضع له لصالح هيئة التأمين الصحي.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧ - أوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٧,١٩٤,٨٤٩	--	أوراق دفع *
(٨٢٠,٩٣٩)	--	يخصم:
١٦,٣٧٣,٩١٠	--	فوائد مؤجلة

* إيضاح (رقم ٥).

١٨ - مخصصات مخاطر ومطالبات

الرصيد في بداية العام	مخصص خطر	مخصص	مخصص	الرصيد في	الرصيد في
الرصيد في	مخصص خطر	مخصص	مخصص	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٢٤٥,٨٩١	١٤,٥١٧,٠٢٦	١١,٠٥٦,١٢٩	٢٩,٨١٩,٠٤٦	٢٥,١٣١,٣٧٥	٢٥,١٣١,٣٧٥
(٣,٠٥٨,٦٦٦)	(١,٤٣٦,٨٦٢)	٢,٧٤١,٠٦٩	(١,٧٥٤,٤٥٩)	٤,٦٨٧,٦٧١	٤,٦٨٧,٦٧١
--	--	١,٨٦٥,٦٨٣	١,٨٦٥,٦٨٣	--	--
١,١٨٧,٢٢٥	١٣,٠٨٠,١٦٤	١٥,٦٦٢,٨٨١	٢٩,٩٣٠,٢٧٠	٢٩,٨١٩,٠٤٦	٢٩,٨١٩,٠٤٦

١٩ - رأس المال

- رأس المال المصرح به:

بلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ وقدره مليار جنيه مصري.

- رأس المال المصدر والمدفوع:

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٨ الآتي:-

- زيادة رأس المال المصرح به ليصبح مليار جنيه مصري.
- زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة البالغ ١٨٤,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصبح ٢٧٧,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٩٢,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٩٢٤,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية للسهم مائة جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع نصف سهم مجاني لمالك كل سهم من أسهم الشركة وقد تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٨.

- قررت الجمعية العامة العادية بجلستها بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٢٧٧,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٦٩,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٩٣,٠٠٠ سهم بقيمة أسمية للسهم مائة جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع ربع سهم مجاني لمالك كل سهم من أسهم الشركة وقد تم التأشير بالزيادة بالسجل التجاري بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٩. وبذلك يبلغ قيمة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة مبلغ ٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٣,٤٦٥,٠٠٠ سهم قيمة أسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري مقابل مبلغ ٢٧٧,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لعدد ٢,٧٧٢,٠٠٠ سهم قيمة أسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري.

- قررت الجمعية العامة العادية بجلستها بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٩٨,٤٧٥,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥١,٩٧٥,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٥١٩,٧٥٠ سهم بقيمة أسمية للسهم مائة جنيه مصري وذلك

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

عن طريق توزيع ١٥% لمالك كل سهم من أسهم الشركة، وقد تم تسجيل تلك الزيادة و التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٠ .
وتتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		نسبة	
جنيه مصري	عدد الأسهم	جنيه مصري	عدد الأسهم	المساهمة	
				%	
١٧٣,٢٥٠,٠٠٠	١,٧٣٢,٥٠٠	١٩٩,٢٣٧,٥٠٠	١,٩٩٢,٣٧٥	٥٠	البنوك والشركات
					أعضاء الإيداع
					المركزي
					الشركات العاملة في
					مجال الأوراق المالية
					– أعضاء الإيداع
١٥٥,٩٢٥,٠٠٠	١,٥٥٩,٢٥٠	١٧٩,٣١٣,٧٥٠	١,٧٩٣,١٣٧,٥٠	٤٥	المركزي
١٧,٣٢٥,٠٠٠	١٧٣,٢٥٠	١٩,٩٢٣,٧٥٠	١٩٩,٢٣٧,٥٠	٥	البورصة المصرية
٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠	٣,٤٦٥,٠٠٠	٣٩٨,٤٧٥,٠٠٠	٣,٩٨٤,٧٥٠	١٠٠	

٢٠ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥% من الأرباح الصافية للسنة إلى الاحتياطي القانوني ويجوز للشركة إيقاف هذا التحويل السنوي عندما يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الأحوال المنصوص عليها في قانون الشركات وقانون الإيداع والقيود المركزي رقم (٩٣) لسنة ٢٠٠٠ والذي ينص على توزيع الأرباح المرحلة وإعادة هيكلة رأس المال كل ثلاث سنوات.

٢١ - الاحتياطي النظامي

- وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يجوز بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة بناء على اقتراح مجلس الإدارة تجنيب نسبة ٥% على الأقل من الأرباح الصافية لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الخسائر التي قد تلحق بالشركة أو الأغراض الأخرى التي تحددها الجمعية العامة للشركة.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلسة ٢٥ مارس ٢٠١٨ استخدام الاحتياطي النظامي في زيادة رأس مال الشركة بالأسهم المجانية بواقع نصف سهم مجاني لمالك كل سهم.

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن هذه المعاملات هي مع أطراف ذات علاقة مثل المساهمين والإدارة العليا للشركة والشركات التي يكونون فيها ملاك رئيسيون. يعتمد مجلس إدارة الشركة السياسات والأسعار وشروط سداد هذه المعاملات، وتتمثل المبالغ المستحقة علي / إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢/أ المستحق علي الأطراف ذات العلاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	
٥,٨٢١,٤٦٨	--	حساب جاري	شركة المقاصة سبورت (*)
--	٢٠,٦٣٨	حساب جاري	الشركة الدولية لإدارة المشروعات
٦,٤٤٩,٦١٨	٥,١٧٢,٧٠١	حساب جاري	النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات (*)
			الشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية (**)
٤,٨٠٣,٦٦٦	١٦٣,٧٧١,٢٥٠	قرض	
١٧,٠٧٤,٧٥٢	١٦٨,٩٦٤,٥٨٩		
(١٧,٠٧٤,٧٥٢)	(٥,١٧٢,٧٠١)		يخصم : مجمع الإضمحلال (*)
--	١٦٣,٧٩١,٨٨٨		

وفيما يلي بيان بحركة مجمع إضمحلال مبالغ مستحقة علي أطراف ذات علاقة:			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٥,١٧٢,٧٠١	١٣,٥١٦,١٥١	رصيد مجمع الاضمحلال في أول العام	
		يخصم :	
١١,٩٠٢,٠٥١	(٨,٣٤٣,٤٥٠)	عبء (رد) اضمحلال خلال العام	
١٧,٠٧٤,٧٥٢	٥,١٧٢,٧٠١	رصيد مجمع الاضمحلال في آخر العام	

(*) فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة علي شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات فإن إجمالي الاضمحلال المكون بقيمة الرصيد بالكامل بمبلغ ٦,٤٤٩,٦١٨ جنيه مصري مقابل ٥,١٧٢,٧٠١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالإضافة إلي كامل المبالغ المستحقة علي شركة المقاصة سبورت والشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية.

(**) إيضاح رقم (٢٣).

٢٢/ب المستحق إلي الأطراف ذات العلاقة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة المعاملة	
٧,٦٩٠,٧٥٢	٣,٥٠١,١٦٤	حساب جاري	صندوق حماية المستثمر
٢٤٧	--	حساب جاري	الشركة الدولية لإدارة المشروعات
٧٥١,٤٦٢	٧٥١,٤٦٢	حساب جاري	جاري لاند مارك
٨,٤٤٢,٤٦١	٤,٢٥٢,٦٢٦		

يتضمن الرصيد المستحق لصندوق حماية المستثمر قيمة المبالغ المحصلة من شركات السمسرة لصالح الصندوق والتي بلغت ٧,٦٩٠,١٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يسدد للصندوق في النصف الأول من كل شهر وذلك وفقاً لقرار الهيئة العامة لسوق المال رقم ١٠٦ لسنة ٢٠٠٦ بإصدار النظام الأساسي لصندوق حماية المستثمر والصادر وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ١٧٤٦ لسنة ٢٠٠٤ بإنشاء صندوق حماية المستثمر، وكذلك يتضمن مبلغ ٦٤٨ جنيه مصري والذي يمثل حساب جاري دائن بالصندوق.

٢٣ - قروض بنكية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٩,١٨٢	١٥٨,٩٤٥,٨٣٨
٨٩,١٨٢	١٥٨,٩٤٥,٨٣٨

- بناء علي المستندات المقدمة من الإدارة التنفيذية للشركة بشأن حصولها علي قروض بنكية قصيرة الأجل في إبريل ٢٠١٨ من أحد البنوك بمبلغ ١٨١,٩١٠,٩٢٧ جنيه مصري (١٣١,٢٢٠ مليون جنيه مصري ومبلغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي) بموجب عقد تسهيلات بنكية مغطاه بتأمينات نقدية بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٨ وذلك بضمان ودائع الشركة ثم قامت الشركة بدورها بإعادة منح هذا القرض إلي الشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية - شركة شقيقة بشكل غير مباشر - ذات القيمة وذات سعر الفائدة ، وقد قامت الشركة المصرية للمستلزمات والأدوات الرياضية بسداد أقساط القرض والفوائد والعمولات المستحقة علي القرض في حساب شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي لدي البنك المقرض، وبلغت الفوائد التمويلية (المدينة) وكذا إيراد العوائد (الدائنة) بقائمة الدخل مبلغ ١,٧١٥,٥٤٤ جنيه مصري. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقابل ٢٤,١١٩,٩٦٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تم سداد كلاً من القروض للأطراف ذات علاقة والقروض البنكية والفوائد والعمولات المستحقة عليها بالكامل وتم رفع التحفظ علي ودائع الشركة طبقاً للشهادة البنكية الصادرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ ولم تحصل الشركة علي مصادقة من البنك بصحة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٤ - المجمع العام

يتمثل المجمع العام لصندوق ضمان التسويات في قيمة الاشتراك الذي يقوم عضو التسوية بأدائه وفقاً لمتوسط نشاطه اليومي (متوسط إجمالي عمليات البيع والشراء المنفذة بمعرفته) خلال ثلاثة أشهر السابقة للفترة المطلوب تحديد رأسمال صندوق الضمان خلالها، ومنسوباً إلى إجمالي متوسطات عمليات الأوراق المالية لجميع الأعضاء خلال نفس الفترة وبعد أدنى عشرة آلاف جنيه مصري أو اشتراك العضو الذي يقع ترتيبه في بداية العشرة في المائة الأخيرة من ترتيب اشتراكات الأعضاء أيهما أكبر.

- يتم إعادة حساب المجمع العام للصندوق واشتراكات أعضائه كل ثلاثة أشهر.
- عند إعادة حساب المجمع العام وفقاً لأحكام مواد القرار رقم ٢٩ لسنة ٢٠٠٤ تقوم إدارة الصندوق بإخطار الأعضاء بقيمة الاشتراك الجديد لكل منهم ويجوز في حالة انخفاض قيمة اشتراك العضو عن السنة السابقة أن يطلب سحب مبلغ الزيادة بشرط أن يكون قد وفي بما عليه من التزامات تجاه الصندوق.
- تزداد قيمة الاشتراك وفقاً لمعدل المخاطر الخاص بالعضو خلال الفترة التي يجب الاشتراك على أساسها.
- يتم استثمار أموال الصندوق بما يحقق تميزتها، وذلك في أدوات مالية قصيرة الأجل أو في أوراق مالية حكومية.
- يتم توزيع العائد على حساب أعضاء الصندوق في نهاية كل فترة مالية وذلك وفقاً لما تقرر الجمعية العامة للشركة في هذا الشأن وبما يتناسب مع مساهمة العضو بالنسبة لإجمالي مساهمات جميع الأعضاء في الصندوق.

٢٥ - المجمع الخاص

يمثل المجمع الخاص لصندوق ضمان التسويات رصيد المتحصلات من المشاركين مقابل التأخير المجنب وصافي عائد استثماره وفقاً لقراري لجنة إدارة صندوق ضمان التسويات في اجتماعيها رقم (٢٩، ٣٢) بتاريخ ١٢ فبراير، ١٢ مارس ٢٠٠١ على التوالي.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - إيرادات الخدمات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٩,٣٦١,٢٤٠	٥٢,٩١٧,٨٦٥	إيرادات خدمات المقاصة والتسوية
٨٦,٣١٨,١٦٠	٨٤,١٤٢,٤٠٥	إيرادات حيازة أوراق مالية
٣٤,١٢٣,١٠٠	٧١,٣٤٨,٨٢٤	رسوم واشتراكات ومقابل خدمات
١,١٢٥,٦٠٠	١,٢٦٥,٣٧٧	إيرادات برامج وشاشات
١٨٠,٩٢٨,١٠٠	٢٠٩,٦٧٤,٤٧١	

٢٧ - تكلفة الخدمات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٠٦,٢٦٩,٢٨١	١٠٣,١٤١,٢٥٦	أجور ومرتبات
١١,٢٦٠,٥٩٨	١١,٣٢٩,٤٠٩	مصاريف صيانة وتجهيزات
٤,٧٠٨,٣٤٩	٦,٠٧٥,٨٥٢	رسوم واشتراكات
٢٣,٠٩٠,٨٠١	٢٨,٥١٠,٦٤٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٣)
٧,٧١٣,٩٠٣	٥,٧٦٤,٣٣١	مصروف تأمين طبي
١٦٣,٣٠٦	٤٨٩,٩١٤	مصروفات تدريب
٤,٣٦٥,٥٦٠	٤,١٥٦,٤٠١	تليفونات ومرافق
٦٥٨,٥٤٥	٣,٩٥١,٢١٧	سفر وانتقالات
٤,١٧٨,٠٣٧	٣,٩٦١,٩٣٥	إيجارات
٦,٦٧٢,٠٥٦	٤,٦٥٤,٨٣٩	مستلزمات حاسب آلي
٥٣٨,٤٤٧	٧٦٥,٢٤٨	مصاريف سيارات
١٦٩,٦١٨,٨٨٣	١٧٢,٨٠١,٠٤٩	

٢٨ - إيرادات عوائد

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٨٥,٩٠٤,٣٨٢	٣٤١,٦٧٦,٩٣١	عوائد دائنة - حسابات جارية وودائع
١,٧١٥,٥٤٤	٢٤,١١٩,٩٦٣	عوائد دائنة - قروض لأطراف ذات علاقة *
٥٨٧,٦١٩,٩٢٦	٣٦٥,٧٩٦,٨٩٤	

* إيضاح رقم (٢٢-أ)، (٢-٤٠).

٢٩ - إيرادات إستثمارات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٠٤,٠٦٦,٦٢١	٤٣,٥٩٨,٥٤٩	عائد أذون الخزانة
١٠٣,١٣٢,٠٠٤	٩٠,٧٢٣,١٠٨	عائد سندات
٣٠٧,١٩٨,٦٢٥	١٣٤,٣٢١,٦٥٧	

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إيرادات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢٩,٥٠٠	٢١٥,٨٤٨	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٩,٦٦٥	٧٨,٣٨٣	إيرادات تعويضات شركات التأمين
٦١٨,١٢٤	٦٣٠,٩٢٨	فوائد قروض العاملين
٤٢٧,٤٦١	٥٤٧,٠١٥	إيرادات متنوعة
٩٨٩,٠٧٩	١,١٩١,٠٤٧	إيرادات ساحة الانتظار
١٢,٥٧٨,٦٦٩	١٢,٠٤٦,٧٠٥	مقابل تأخير
٧,٩٠٢,٠٥٦	٢١,٥٩٩,٢٨٨	إيرادات مبنى التجمع الخامس (*)
٢٢,٥٧٤,٥٥٤	٣٦,٣٠٩,٢١٤	

(*) يتمثل في حصة الشركة بنسبة ٨٠% من صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لفندق هيلان لاند مارك (إيضاح رقم ١-٥).

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(المعدلة)		
٨٢,٢٩٠,٣٦٦	٧٧,٤٤١,٩٣٨	أجور ومرتبات
١٢,٥٨٨,٨٧٤	١١,١٣١,٢٣٨	مصروف دعم صناديق خاصة بالعاملين
١١,٤٨٥,٠٠٤	٤,٠٤٦,٠١٨	دعاية وإعلان
١,٠٠٣,٥٠٥	٨١١,٨٥٣	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٣)
٩,٨٨٤,١٨٠	٩,١٥٣,٤٥٠	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٤)
(٣٥٢,٥٠٠)	٤٠٥,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٢١٢,٠١٨	٢,٠١٣,٧٤٢	مصروفات النشاط الرياضي
٨٠١,٧٨٤	١,٤٥٠,٥٦١	رسوم واشترابات
٩٥١,١٩٧	٩١٣,٢٤٥	بوفيه وضيافة
٩٩٦,٥٧٢	١,٠٣١,٤٤٠	مصروف تأمين
٢,٠٣٤,١٤٧	١,٩٤٨,٥٧٢	إصلاح وصيانة
٦١٣,٨٨٦	٣٦٦,٦٥٥	مصاريف بنكية
٥٢٨,٠٠٠	٥٨٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
٢,١٧٧,٣٥١	٢,٨٢٣,٨٤٩	استشارات
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩٧١,٤٠٠	إعانات وتبرعات
١٩,٥٠٠	١١٥,٥١٧	حراسة وخدمات أمنية
٧٨٨,٤٢٩	٨٥٧,٩٨٠	مصروفات ساحة الانتظار
١٥٣,٢٤٣	٣٤١,٢١٣	إيجارات
٢,٧٨١,٠١٩	١,٨٨٥,٩٦٦	المساهمة التكافلية - نظام التأمين الصحي الشامل
١,١٨٧,٢٢٥	١,٠٥٨,٣٥٧	إشتراك صندوق حماية المستثمر
١١٨,٧٢٢	١٠٥,٨٣٦	رسم تطوير للهيئة العامة للرقابة المالية
٢,٠٧٠,١٣٣	١٥٨,٥٠١	ضريبة عقارية
١,٥٧٣,٦٣٩	٨٦١,٣٤٧	مصروفات متنوعة
١٤٤,٩٠٦,٢٩٤	١٢٤,٤٧٦,٦٧٨	

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢ - (عبء) رد إضمحلال في قيمة الأصول

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(٢,١١٥,١٥٤)	--	إستثمارات مالية أخرى - إيضاح رقم (١٠)
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	إستثمارات مالية في شركات تابعة - إيضاح رقم (٦)
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	--	أصول غير ملموسة - إيضاح رقم (١١)
(٣,٣٢٠,٢٣٥)	٥٣٨,٣٥٥	أرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٣)
(١١,٩٠٢,٠٥١)	٨,٣٤٣,٤٥٠	مستحق علي أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٢/أ)
(٤٩,٨٣٧,٤٤٠)	٨,٨٨١,٨٠٥	

٣٣ - ضريبة الدخل

١/٣٣ ضرائب الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٢١,٤١٤,١٨٢	٦١,٤٣١,٣٢٦	ضرائب الدخل عن العام
٥١,٥٦٦,٤٦٨	١٨,٤٤٤,٩١٧	ضرائب الدخل عن عائد أذون وسندات الخزانة (ضرائب خصم)
(٢,١٣٦,٠٤٨)	١٤٨,٣٨٦	الضرائب المؤجلة
١٧٠,٨٤٤,٦٠٢	٨٠,٠٢٤,٦٢٩	

- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٧٣٢,١٢٠,٨٥١	٤٢٥,٦٨٠,٣٤٠	٧٣٢,١٢٠,٨٥١	٤٢٥,٦٨٠,٣٤٠	صافي الربح المحاسبي خلال الفترة قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٦٤,٧٢٧,١٩١	٩٥,٧٧٨,٠٧٧	١٦٤,٧٢٧,١٩١	٩٥,٧٧٨,٠٧٧	ضريبة الدخل
				يضاف/(يخصم)
٥١,٥٦٦,٤٦٨	٥٨٦,٩١٧	٥١,٥٦٦,٤٦٨	٥٨٦,٩١٧	تأثير ضريبة أذون الخزانة الصادرة بعد ٢٠ فبراير ٢٠١٩
٤,٤٤١,٠٣٤	٣,٥٧٤,٤٩٤	٤,٤٤١,٠٣٤	٣,٥٧٤,٤٩٤	مصروفات غير قابلة للخصم
١,٠٤٨,١٧١	(٤٢٨,٢٦٥)	١,٠٤٨,١٧١	(٤٢٨,٢٦٥)	إهلاك أصول ثابتة
١٠,٨١٨,٦٧١	(٩٤٣,٦٨٠)	١٠,٨١٨,٦٧١	(٩٤٣,٦٨٠)	تأثير مخصصات
(٥٢,٥٨٣,٦١٣)	(٧,١٢٢,٣٢٥)	(٥٢,٥٨٣,٦١٣)	(٧,١٢٢,٣٢٥)	مصروفات قابلة للخصم
(٧,٠٣٧,٢٧٢)	(١١,٥٦٨,٩٧٥)	(٧,٠٣٧,٢٧٢)	(١١,٥٦٨,٩٧٥)	إعفاءات
(٢,١٣٦,٠٤٨)	١٤٨,٣٨٦	(٢,١٣٦,٠٤٨)	١٤٨,٣٨٦	الضريبة المؤجلة
١٧٠,٨٤٤,٦٠٢	٨٠,٠٢٤,٦٢٩	١٧٠,٨٤٤,٦٠٢	٨٠,٠٢٤,٦٢٩	الضريبة المستحقة
%٢٣,٣٤	%١٨,٨٠	%٢٣,٣٤	%١٨,٨٠	السعر الفعلي للضريبة

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢/٣٣ التزامات ضريبية الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦١,٤٣١,٣٢٦	٣٩,٠١٠,٩٨٣	رصيد اول العام
١٧٢,٩٨٠,٦٥٠	٧٩,٨٧٦,٢٤٣	المكون خلال العام - ايضاح (١/٣٣)
(٩,٥٠٣,٩٣٨)	--	ضرائب خصم من المنبع
(١,٨٦٥,٦٨٣)	--	المحول إلي مخصصات أخرى - الصندوق
(١٠٣,٣١٨,٨٨٤)	(٥٧,٤٥٥,٩٠٠)	المسدد خلال العام
١١٩,٧٢٣,٤٧١	٦١,٤٣١,٣٢٦	رصيد اخر العام

٣/٣٣ التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية لبنود الأصول والالتزامات فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أصل	التزام	أصل	التزام	
--	(٨,٢٢٨,٦١٢)	--	(١٠,٠٨٤,٧٨٠)	--	(١٠,٠٨٤,٧٨٠)	الأصول الثابتة
--	(١١,٣٣٥,١٥٢)	--	(١١,٦١٥,٠٣٢)	--	(١١,٦١٥,٠٣٢)	الأصول الثابتة - أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير
٧٢,٥٦٣	--	٧٢,٥٦٣	--	٧٢,٥٦٣	--	المخصصات
٧٢,٥٦٣	(١٩,٥٦٣,٧٦٤)	٧٢,٥٦٣	(٢١,٦٩٩,٨١٢)	٧٢,٥٦٣	(٢١,٦٩٩,٨١٢)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/التزام
--	(١٩,٤٩١,٢٠١)	--	(٢١,٦٢٧,٢٤٩)	--	(٢١,٦٢٧,٢٤٩)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام (١)
--	(٧,٢٠٠,٢٠٩)	--	(٧,٢٠٠,٢٠٩)	--	(٧,٢٠٠,٢٠٩)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها علي قائمة الدخل الشامل المستقلة (٢)
--	(٢٦,٦٩١,٤١٠)	--	(٢٨,٨٢٧,٤٥٨)	--	(٢٨,٨٢٧,٤٥٨)	رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة (٢+١)

وتتمثل الحركة علي رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أصل	التزام	أصل	التزام	
٧٢,٥٦٣	(٢٨,٩٠٠,٠٢١)	٧٢,٥٦٣	(١٦,٨٥٦,٧٢٣)	٧٢,٥٦٣	(١٦,٨٥٦,٧٢٣)	رصيد أول الفترة العام
--	--	--	(١١,٨٩٤,٩١٢)	--	(١١,٨٩٤,٩١٢)	أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير - أرباح مرحلة
--	٢,١٣٦,٠٤٨	--	(١٤٨,٣٨٦)	--	(١٤٨,٣٨٦)	المحمل علي قائمة الدخل
٧٢,٥٦٣	(٢٦,٧٦٣,٩٧٣)	٧٢,٥٦٣	(٢٨,٩٠٠,٠٢١)	٧٢,٥٦٣	(٢٨,٩٠٠,٠٢١)	رصيد آخر العام

٣٤- نصيب السهم في الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٦١,٢٧٦,٢٤٩	٣٠٣,٩١٤,٨٥٥	صافي أرباح العام (لنشاطي الإيداع والقيود المركزي)
(٧٩,٩٨١,٨٦٥)	(٤٩,٢٥٥,٩٣٩)	حصة العاملين في الأرباح (المقترحة)
(٣١,٩٩٢,٧٤٦)	(١٩,٧٠٢,٣٧٦)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (المقترحة)
٤٤٩,٣٠١,٦٣٨	٢٣٤,٩٥٦,٥٤٠	المتوسط لعدد الأسهم القائمة
٣,٩٨٤,٧٥٠	٣,٩٨٤,٧٥٠	نصيب السهم في الأرباح
١١٢,٧٦	٥٨,٩٦	

٣٥- نشاط الحفظ المركزي

تقوم الشركة بنشاط الحفظ المركزي لأسهم الشركات المقيدة ببورصة الأوراق المالية في حفظ أسهمها مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي.
تمثل الحسابات النظامية القيمة السوقية للأسهم المحتفظ بها مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي حسب الأسعار المعلنة في بورصة الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي بلغت ٣,٥٩٨,٣٢٥,٢٠٩,٣٩٨ جنيه مصري مقابل ٣,٣٦١,٢٤٠,٤٦٨,١٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتبلغ القيمة الاسمية لتلك الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣,٠٢٢,٨٩١,٩٠٥,٠٩٩ جنيه مصري مقابل ٢,٣٣١,٢٧٥,١٠٨,٣٧٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة طبقا لقرار مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ١٩٩٨ بخصوص منح العضوين المنتدبين للشركة مكافأة نهاية خدمة عن سنوات خدمة كل منهما بالشركة.
- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٠ تجميع كافة المزايا المادية من مرتب وحوافز ومكافأة نهاية الخدمة للسيد رئيس مجلس الإدارة والاعضاء المنتدبين في مرتب شهري.

٣٧- الالتزامات المحتملة

أقامت بعض شركات السمسرة والجهات الأخرى المتعاملة مع الشركة دعاوى قضائية ضدها بخصوص الأنشطة التي تزاولها الشركة ضمن أغراضها والخدمات التي تقدمها لأعضائها وللمستثمرين في الأوراق المالية.
وقد تم تكوين مخصصات لمواجهة المطالبات الواردة في هذه الدعاوى والتعويضات التي يمكن أن تنشأ عنها، وذلك وفقاً للموقف القانوني واحتمالات المكسب والخسارة حسبما ورد بمذكرة الإدارة القانونية بالشركة، وباعتبار ضرورة عدم تحميل المساهمين الجدد خسائر عن مطالبات نشأت من وقائع حدثت قبل مساهمتهم بالشركة. (إيضاح ١٧)

٣٨- الموقف الضريبي

• ضريبة شركات الأموال

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفي المواعيد القانونية المقررة.
- تم المحاسبة ضريبياً للشركة حتى عام ٢٠١٧ وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم تجهيز البيانات والمستندات عن عام ٢٠١٨ وتم الفحص ولم يرد إلي الشركة أي أخطار بها.
- بالنسبة لعام ٢٠١٩ تم تقديم الإقرار الضريبي وسداد الضريبة المستحقة وفقاً للإقرار.

• ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠١٧.
- وجاري تجهيز البيانات والمستندات لفحص عام ٢٠١٨.

• ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٦.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقبض المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩ - الارتباطات الرأس مالية

مقر الشركة بالعاصمة الإدارية الجديدة

تاريخ العقد	نوع الأعمال	الشركة البانعة	إجمالي قيمة الأرض	إجمالي المسدد	الأقساط المستحقة
٢٠١٩/١٢/٤	قطعة أرض	شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية	٩٠,١٢٨,٢٨١	٥٤,٩٢٦,٦٧١	٣٥,٢٠١,٦٦٤

٤٠ - أرقام المقارنة

١-٤٠ الأثر المالي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير

بتاريخ ٨ مارس ٢٠١٩ صدر معيار رقم (٤٩) بشأن عقود التأجير والذي تم تطبيقه علي القوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لدليل تطبيق المعيار الصادر من الهيئة العامة للرقابة المالية حيث ينص علي معالجة عقود البيع مع إعادة الإستئجار - للعقود القائمة أو المنتهية ولازال لها عمر إنتاجي - علي أنها عقود تأجير تمويلي حيث أن عملية تحويل الأصل لا تمثل عملية بيع فعلي، وحيث أن الشركة قامت بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠١٠ ببيع مع إعادة إستئجار - (عقد تأجير تمويلي) جزء من مبني التجمع الخامس (الأدوار الإدارية الأول علوي والثاني والثالث علوي) متضمنه حصتهم في الارض بمبلغ ٦٤,٨ مليون جنيه مصري في حين القيمة الدفترية للعقار في تاريخ البيع مبلغ ٦٣,٤٤٩ مليون جنيه مصري تتمثل في (أراضي بمبلغ ٣٨١ ٢٥٣ ١ جنيه مصري - المباني بمبلغ ٦٢١ ١٩٥ ٦٢ جنيه مصري) وذلك لمدة ٧ سنوات وقد تم إنتهاء عقد التأجير التمويلي بتملك الشركة للعقار وتم تسجيله بالدفاتر بمبلغ واحد جنيه خلال عام ٢٠١٧ فقد تم تطبيق لمعيار رقم (٤٩) عقود التأجير بإعادة إثبات الأصل (أرض + مباني) بمبلغ ٦٣,٤٤٩ مليون جنيه مصري مقابل إلغاء القيمة الإيجارية لمدة ٧ سنوات سابقة بالإضافة إلي أرباح مرحلة بمبلغ ٥٤,١٢٠ مليون جنيه مصري مع احتساب إهلاك للأصل لمدة ٧ سنوات سابقة بالخصم علي الأرباح المرحلة بمبلغ ٩,٣٢٩ مليون جنيه مصري مع الأخذ في الاعتبار التأثير الضريبي للضريبة المؤجلة والتي بلغت ١١,٨٩٥ مليون جنيه مصري.

التسويات على الأرصدة الافتتاحية في ٢٠١٩/١/١

الأصول غير المتداولة	كما تم إصدارها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٠	الأثر المالي للتحويل	وفقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٩
أصول ثابتة	١٨٠,٨٨٩,٦٧١	٥٤,١١٩,٦٥٨	٢٣٥,٠٠٩,٣٢٩
الإلتزامات غير المتداولة	١٦,٧٨٤,١٦٠	١١,٨٩٤,٩١١	٢٨,٦٧٩,٠٧١
إلتزامات ضريبية مؤجلة	---	٤٢,٢٢٤,٧٤٧	٤٢,٢٢٤,٧٤٧
حقوق ملكية	---	---	---
أرباح مرحلة	---	---	---

٤٠- تعديل أرقام المقارنة

تم تعديل أرقام المقارنة لتتماشي مع أرقام العام الحالي وفيما يلي البنود التي تم تعديلها:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بعد التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قبل التعديل	قائمة المركز المالي
٥٤,١٦٧,٧١٧	(٢٠٤,٧٣٧,٩٥٧)	٢٥٨,٩٠٥,٦٧٤	أصول ثابتة
٢٠٩,٠٩٦,٠٢١	٢٠٩,٠٩٦,٠٢١	--	إستثمارات عقارية
٥٠,٧٥١,٣٠٩	(٤,٣٥٨,٠٦٤)	٥٥,١٠٩,٣٧٣	مشروعات تحت التنفيذ
			قائمة الدخل
(١٧٢,٨٠١,٠٤٩)	٥,٥٧٧,٥٧٢	(١٧٨,٣٧٨,٦٢١)	تكلفة خدمات
(١٢٤,٤٧٦,٦٧٨)	(٥,٥٧٧,٥٧٢)	(١١٨,٨٩٩,١٠٦)	مصروفات عمومية وإدارية

٤١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتضمن الأدوات المالية كلاً من حسابات قائمة المركز المالي والحسابات النظامية، وتشمل الأدوات المالية في حسابات قائمة المركز المالي، المدينون والنقدية والدائنون. وتشمل الحسابات النظامية أسهم الشركات المقيدة بالبورصة والمقدمة للشركة للحفظ المركزي. ويتضمن إيضاح رقم (٣٦) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس وقياس الأدوات المالية. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم الإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

١/٤٠ خطر الائتمان

- تعتبر أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك وأذون الخزانة وسندات الخزانة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان المتمثل في عدم قدرة تلك الأطراف على سداد جزء أو كل المستحق عليهم في تواريخ الاستحقاق، وتقوم إدارة الشركة بتطبيق سياسات وإجراءات متطورة بما يؤدي إلى خفض خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.
- تمثل قيمة الأصول المالية المدرجة بالقوائم المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية.
- تقوم إدارة الشركة بالحد من المخاطر الناتجة من التعرض لمخاطر الائتمان المرتبطة بالأرصدة والودائع لدى البنوك عن طريق فتح حسابات لدى بنوك متميزة وذات جودة ائتمانية مقبولة، ١٠٠ % من الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة مودعة لدى بنوك محلية داخل جمهورية مصر العربية ذات تصنيف مقبول، ويمكن تقييم جودة ائتمان الأصول المالية بالرجوع إلى البيانات التاريخية. وتقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المرتبطة بالأصول المالية بحيث تقوم الشركة بمتابعة مستمرة لأعمار الديون.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- تتمثل قيمة الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية فيما يلي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤٩٨,٤٢٤,٢٤٢	٢,٧٥٧,٤١٩,٨١٩	أرصدة لدى البنوك
٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١٦٣,٧٧١,٢٥٠	--	قروض لأطراف ذات علاقة
٤١٠,٣٦٤,٥٥٧	٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	أذون خزانة
٤,٥٥٢,٣٣٥	٤,٥١٧,١٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤
٤,١٦٠,٤٢٥	٤,١٣٥,٩٧٧	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٢
٢٤٢,٧٤٠,٧٨٩	٢٥٥,٦٣٤,٤٠٣	إستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق
١٧٣,٩٨٧,٩٨٢	١٥٣,٧٦٩,٦٦٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (*)

(*) لا تتضمن أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بند مصروفات مدفوعة مقدماً وبند دفعات مقدمة.

٢/٤٠ خطر السيولة

- يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها، وتقوم إدارة الشركة بالاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.
- يوضح الجدول التالي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية الغير مخصومة للشركة بناءً على تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفوائد الحالية في السوق:

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٢-٥ سنوات	من سنة إلى سنتان	أقل من سنة واحدة	
٣,٧٣٧,١٨٩,٨٥٠	--	--	--	٣,٧٣٧,١٨٩,٨٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٧٤٧,٨٩٣,٣٨٤	--	--	--	٣,٧٤٧,٨٩٣,٣٨٤	دائنو توزيعات كوبونات - عملاء
٢٩,٩٣٠,٢٧٠	--	--	--	٢٩,٩٣٠,٢٧٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٩,١٨٢	--	--	--	٨٩,١٨٢	مخصصات
					قروض قصيرة الأجل

٤,١٤٧,٧٢١,٨٤١	--	--	--	٤,١٤٧,٧٢١,٨٤١	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨٨١,٨٢٢,٥٤٣	--	--	--	١,٨٨١,٨٢٢,٥٤٣	دائنو توزيعات كوبونات - عملاء
٢٩,٨١٩,٠٤٦	--	--	--	٢٩,٨١٩,٠٤٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥٨,٩٤٥,٨٣٨	--	--	--	١٥٨,٩٤٥,٨٣٨	مخصصات
					قروض قصيرة الأجل

وتقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاستثمار في أدوات مالية قصيرة الأجل التي يمكن تحويلها إلى نقدية خلال أقل من سنة وذلك كما هو موضح في الجدول التالي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
٤١٠,٣٦٤,٥٥٧	٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	أذون خزانة
٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣	٢,٧٥٧,٥٧٠,١١٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٥,٥٨٣,٤٥٧,٨٧٨	٤,٦٤٩,٥٢٥,٤٨١	أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات
٢٤٢,٧٤٠,٧٨٩	٢٥٥,٦٣٤,٤٠٣	إستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق

٣/٤٠ خطر السوق

- يشتمل خطر السوق على كل من الخسائر والأرباح المحتملة ويتمثل بصفة رئيسية في الظروف المؤثرة في حركة الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية، وحجم التعاملات عليها، كما يتضمن خطر العملات الأجنبية، وخطر سعر الفائدة، وكذلك خطر سعر السوق. وتقوم إدارة الشركة باتتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر عن طريق الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذو مخاطر منخفضة وذات أجل قصير لاتخاذ قرارات مناسبة لتسويتها مقابل التغيرات الهامة والمستمرة نتيجة تغير ظروف السوق.
وبالنسبة إلى الظروف المؤثرة في حركة الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية، وحجم التعاملات عليها يمكن بيانها كما يلي:

مخاطر عمليات المقاصة والتسوية

تتمثل مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في المخاطر التي قد تنشأ نتيجة قيام الشركة بعمليات المقاصة والتسوية والتي تنتج عن أية أخطاء فنية قد تحدث بواسطة الشركة ويترتب عليها وقوع ضرر على العملاء. وطبقاً لسياسة الشركة يتم حساب مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في تاريخ القوائم المالية على أساس ٢% من إجمالي إيرادات الخدمات للسنة.

مخاطر صرف كوبونات التوزيعات

يتمثل مخاطر صرف كوبونات التوزيعات في مخاطر صرف كوبونات بوجه عام أية أخطاء قد تحدث بواسطة الشركة أثناء صرف الكوبونات المستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والتي تم استلامها نقداً من قبل الشركة. وطبقاً لسياسة الشركة يتم حساب مخصص مخاطر عمليات صرف كوبونات التوزيعات في تاريخ القوائم المالية على أساس ٣,٥ في الألف من رصيد دائني توزيعات الكوبونات في نهاية السنة.

٤/٤٠ خطر تغير سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة على الأصول والالتزامات المالية للشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة أسعار الفائدة الحالية مع أسعار الفائدة بالسوق وتقوم إدارة الشركة بتنويع مصادر التمويل ذات الفائدة المتغيرة والثابتة وبدون فوائد وذلك للحد من تعرض الشركة لهذا الخطر. وفيما يلي الأصول المالية المعرضة لخطر سعر الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٤١٠,٣٦٤,٣٣٥	٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	أذون خزانة
٤,٥٥٢,٣٣٥	٤,٥١٧,١٠٠	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤
٤,١٦٠,٤٢٥	٤,١٣٥,٩٧٧	سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٢
٢٤٢,٧٤٠,٧٨٩	٢٥٥,٦٣٤,٤٠٣	إستثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق

٥/٤٠ خطر العملات الأجنبية

يمكن للشركة الاستثمار في أدوات مالية والدخول في صفقات بعملات أخرى بخلاف الجنيه المصري (عملة التعامل)، وبناء على ذلك فإن الشركة معرضة لخطر العملات الأجنبية والتي قد يكون لها تأثيراً عكسياً على جزء من الأصول أو الالتزامات بالعملات الأجنبية لذلك تحاول الشركة تخفيض خطر العملات الأجنبية من خلال تجنب مركز مكشوف للعملات الأجنبية وذلك لتخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦/٤٠ خطر السعر

يتمثل خطر السعر في تغير قيمة الاداة المالية كنتيجة لتغير سعر السوق، وذلك سواء كان هذا التغير نتيجة لاستثمارات فردية أو نتيجة تأثير حركة التجارة على الاداة المالية في السوق بصفة عامة. يتم إدارة خطر السعر من قبل إدارة الشركة عن طريق الاستثمار في أوراق مالية ذات سعر ثابت ومحدد، مثل الودائع لأجل وأذون وسندات الخزنة.

٧/٤٠ إدارة رأس المال

- إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين، وحقوق الدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.
- لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

٤٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مستويات القيمة العادلة للأصول المالية:

المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
٢,٧٥٧,٥٧٠,١١٨	--	--	٢,٧٥٧,٥٧٠,١١٨
نقدية وأرصدة لدى البنوك			
--	٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	--	٩٠٢,٠٣٧,٦٦١
أذون خزنة			
٢٥٥,٦٣٤,٤٠٣	--	--	٢٥٥,٦٣٤,٤٠٣
استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق			
استثمارات مالية متاحة للبيع:			
٤,٥١٧,١٠٠	--	--	٤,٥١٧,١٠٠
• سندات الخزنة المصرية ٢٠٢٤			
٤,١٣٥,٩٧٧	--	--	٤,١٣٥,٩٧٧
• سندات الخزنة المصرية ٢٠٢٢			
٢,٧٥٧,٤١٩,٨١٩	--	--	٢,٧٥٧,٤١٩,٨١٩
أرصدة البنوك - توزيعات كوبونات			
٥,٧٧٩,٢٧٧,٤١٧	٩٠٢,٠٣٧,٦٦١	--	٦,٦٨١,٣١٥,٠٧٨
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣	--	--	٤٩٨,٨٢٨,٣٢٣
نقدية وأرصدة لدى البنوك			
--	٤١٠,٣٦٤,٥٥٧	--	٤١٠,٣٦٤,٥٥٧
أذون خزنة			
٢٤٢,٧٤٠,٧٨٩	--	--	٢٤٢,٧٤٠,٧٨٩
استثمارات محتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق			
استثمارات مالية متاحة للبيع:			
٤,٥٥٢,٣٣٥	--	--	٤,٥٥٢,٣٣٥
• سندات الخزنة المصرية ٢٠٢٤			
٤,١٦٠,٤٢٥	--	--	٤,١٦٠,٤٢٥
• سندات الخزنة المصرية ٢٠٢٢			
٥,٥٨٣,٤٥٧,٨٧٨	--	--	٥,٥٨٣,٤٥٧,٨٧٨
أرصدة البنوك - توزيعات كوبونات			
٦,٣٣٣,٧٣٩,٧٥٠	٤١٠,٣٦٤,٥٥٧	--	٦,٧٤٤,١٠٤,٣٠٧
الإجمالي			

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ القوائم المالية فيما عدا الاستثمارات في شركات تابعة والاستثمار في شركة شقيقة والاستثمار في أسهم بورصة دبي وشركة صندوق استثمار مصر المستقبل وكذلك المساهمة في صندوق حماية المستثمر.

٤٣ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم مع بداية عام ٢٠٢٠ بما فيها جمهورية مصر العربية لانتشار فيروس كورونا المستجد مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٤٤ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

(أ) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالقوائم المالية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال. تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المرتبطة باقتناء الأصل الثابت. ويتم إهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وذلك لشطب تكلفة كل أصل على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول وفقاً للأعمار التالية:

المعدلات الحالية

٥٠ سنة	عقارات (مباني)
٥ سنوات	تجهيزات
٥ سنوات	أثاث ومعدات
٣ سنوات	أجهزة الحاسبات الآلية
٥ سنوات	برامج تطوير
٥ سنوات	سيارات

(ب) مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل التكاليف التي تتحملها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ، مخصوماً منها الاضمحلال. يتم تحويل التكاليف إلى بند الأصول الثابتة عند انتهاء استكمال الأصل وتجهيزه للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله.

(ج) إستثمارات عقارية

هي أصول تحتفظ بها الشركة لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما وليست للاستخدام في الإنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية أو للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة تقوم الشركة بقياس الاستثمارات العقارية أولاً بتكلفة الاقتناء .
تقاس الإستثمارات العقارية بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

المعدلات الحالية

٥٠ سنة	عقارات (مباني)
٥ سنوات	تجهيزات
٥ سنوات	أثاث ومعدات
٣ سنوات	أجهزة الحاسبات الآلية
٥ سنوات	برامج تطوير
٥ سنوات	سيارات

(د) عقود التأجير

يحدد المعيار 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 للشركة.

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 يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

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

عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبير عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

إذا قام البائع المستأجر (بتحويل أصل لمنشأة أخرى) المشتري المؤجر (وأعادت استئجار هذا الأصل مرة أخرى من المشتري المؤجر، فيجب على كل من البائع المستأجر والمشتري المؤجر المحاسبة عن عقد التحويل وعقد التأجير وفقاً لما يلي:

تقييم ما إذا كانت عملية تحويل الأصول هي عملية بيع

يجب على الشركة تطبيق المتطلبات اللازمة لتحديد متى يتم استيفاء التزام الأداء في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتحديد ما إذا كان تحويل الأصل يتم المحاسبة عنه على أنه عملية بيع لهذا الأصل.

تحويل الأصل يمثل عملية بيع

إذا استوفت عملية تحويل الأصل بواسطة البائع المستأجر المتطلبات الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من عقود العملاء" للمحاسبة عنها على أنها عملية بيع للأصل:

أ- يجب على البائع المستأجر قياس أصل "حق الانتفاع" الناتج من إعادة الاستئجار بالجزء من القيمة الدفترية السابقة للأصل المتعلق بحق الانتفاع الذي تم الإبقاء عليه بواسطة البائع المستأجر. وبناءً عليه يجب على البائع المستأجر أن يعترف فقط بمبلغ أي ربح أو خسارة متعلقة بالحقوق المحولة للمؤجر المشتري.

ب- يجب على المشتري المؤجر المحاسبة عن شراء الأصل بتطبيق المعايير المنطبقة عليه، والمحاسبة عن عقد التأجير بتطبيق متطلبات محاسبة المؤجر في هذا المعيار.

إذا كانت القيمة العادلة لمقابل بيع الأصل لا تساوي القيمة العادلة للأصل، أو إذا كانت دفعات الإيجار ليست وفقاً لأسعار السوق، فيجب على المنشأة إجراء التعديلات الآتية لقياس متحصلات البيع بالقيمة العادلة:

أ- يجب المحاسبة عن أي نقص عن شروط السوق بمثابة دفعة مقدمة من دفعات الإيجار

و

ب- يجب المحاسبة عن أي زيادة عن شروط السوق بمثابة تمويل إضافي مقدم بواسطة المشتري المؤجر للبائع المستأجر.

أ- يجب على المنشأة قياس أي تعديل يحتمل طلبه على أساس ما يمكن تحديده بسهولة لما يلي:

الفرق بين القيمة العادلة لمقابل البيع والقيمة العادلة للأصل.

و

ب- الفرق بين القيمة الحالية للدفعات التعاقدية لعقد التأجير والقيمة الحالية لدفعات الإيجار بأسعار السوق.

تحويل الأصل ليس عملية بيع

إذا لم يستوفي تحويل الأصل من قبل البائع المستأجر متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء" للمحاسبة عنه باعتباره عملية بيع للأصل:

أ- يجب على البائع المستأجر الاستمرار في الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بالتزام مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الالتزام المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

ب- لا يجوز للمشتري المؤجر الاعتراف بالأصل المحول، ويجب عليه الاعتراف بأصل مالي يساوي متحصلات التحويل. ويجب عليه المحاسبة عن الأصل المالي بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية".

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.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع":

تتكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

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

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

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد

المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" "ببتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع "بالتكلفة:

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

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.

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- (أ) زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - (ب) تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
 - (ج) إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.
- يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

هـ) المدينون

يمثل رصيد المدينون قيمة الخدمات المؤداة وفقاً للمطالبات المصدرة والتي لم تسدد بعد ناقصاً مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٠% عندما يكون هناك احتمال عدم تحصيل كامل المديونية والتي مضى عليها أكثر من سنة.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

و) استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تدرج الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة وتضاف أو تخصم منها علاوة أو خصم الإصدار على أساس سعر الفائدة الفعال وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها السوقية عن قيمتها الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة.

ز) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تثبت الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالدفاتر بالتكلفة ويتم تقييم الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة التي تمثل سعر السوق في تاريخ التقييم، وتدرج فروق التقييم في قائمة الدخل.

ح) استثمارات متاحة للبيع

تثبت الاستثمارات المتاحة للبيع عند الاقتناء بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة والتي تتضمن الأتعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسماسرة والتجار والضرائب التي تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات وضرائب ورسوم نقل الملكية.

ويتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى لحين استبعاد الاستثمارات من دفاتر الشركة ويتم استبعاد الأرباح أو الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الدخل.

وفي حالة وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ القوائم المالية يتم استبعاد الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويعترف بها في قائمة الدخل حتى ولو لم تكن تلك الاستثمارات قد تم استبعادها من الدفاتر.

ويتم استخدام طريقة التكلفة في قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تم تبويبها كاستثمارات متاحة للبيع في حالة إذا ما كانت تلك الاستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية أو لا توجد لها أسعار بسوق نشطة أو لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ط) استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي التي تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال وتمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض أو يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها، وبالتالي فإن الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع ما يلي:

١. السلطة على الشركة المستثمر فيها.
٢. التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها.
٣. القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

ويتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الاضمحلال إن وجدت. وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ويتم عكس قيمة هذا الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في القيمة.

ي) الاستثمار في شركة شقيقة

الشركة الشقيقة هي الشركة التي يمتلك المستثمر بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال شركات تابعة ٢٠% أو أكثر حق التصويت في الشركة المستثمر فيها وافترض أن لهذا المستثمر تأثير قوي. يتم احتساب الاستثمارات في الشركة الشقيقة بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال إن وجدت. وفي حالة حدوث اضمحلال في الاستثمارات فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

(ك) أصول غير ملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة أو القيمة العادلة بالمقابل الذي تم تقديمه من أجل الحصول على الأصل عند اقتنائه أو إنشائه حيث يتوقع حصول الشركة على منافع اقتصادية مستقبلية منها.
- لا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة التي لا يوجد لها عمر افتراضي محدد.
- تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك وخسائر الاضمحلال.

(ل) النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها، النقدية بالصندوق والحسابات لدى البنوك والودائع لأجل وأذون خزانة تستحق خلال ثلاثة أشهر.

(م) الدائنون

يتم تسجيل الالتزامات بالمبالغ واجبة السداد مستقبلاً على الخدمات المؤداة سواء تم تقديم أو لم يقدم عنها فواتير من قبل المورد.

(ن) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام، ويمكن عمل تقدير لمبلغ الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) وفقاً لأفضل تقدير حالي.

(س) ضرائب الدخل

يتم حساب الضرائب وفقاً لقوانين ولوائح الضرائب في جمهورية مصر العربية.

- تتضمن ضريبة الدخل التي يتم حسابها على الأرباح المحققة للشركة كل من الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة. ويعترف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف وتدرج في ربح أو خسارة السنة، 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 قائمة الدخل الشامل أو ضمن حقوق الملكية مباشرة، أو
- جميع الأعمال.

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة التي من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناجمة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوي بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستخدام الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة الميزانية لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

(ع) تحقق الإيرادات

- تحتسب أتعاب خدمات المقاصة والتسوية وعمليات اليوم الواحد على أساس عمليات بيع وشراء الأوراق المالية التي تمت في بورصة الأوراق المالية خلال السنة.
- تحتسب رسوم الاشتراكات على اشتراكات شركات السمسرة وأمناء الحفظ المستحقة عن السنة.
- يحتسب إيراد مقابل الحيازة والإصدار سنويا ويتم حسابه كنسبة مئوية من إجمالي القيمة السوقية للأسهم المسجلة في الحفظ المركزي.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات عند أداء الخدمة للمستفيد وإصدار الفاتورة عنها.
- يتم قيد إيرادات الفوائد على الأساس الزمني.

(ف) مقابل التأخير

يحتسب مقابل تأخير يومي بنسبة ٠,٥% عن قيمة ما لم يسدد من اشتراكات أعضاء صندوق ضمان التسويات في المجمع العام، وكذلك عن نقص قيمة اشتراك الأعضاء لقيام صندوق الضمان بالوفاء نيابة عنهم في التزاماته عن عدم تسليم أو تحويل الأوراق المالية المنفذة أو لعدم كفاية رصيده النقدي في بنك المقاصة لتسوية عمليات الشراء التي يتم تسويتها من خلاله.

(ص) نشاط للحفظ المركزي

تمسك الشركة سجل للحفظ المركزي يدرج به كافة الأسهم المحتفظ بها مركزيا لديها، ويتم إثبات قيمة هذه الأسهم كحسابات نظامية.

(ق) المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة 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 الي الأرباح أو الخسائر).

(ر) مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية

يغطي هذا المخصص المخاطر التي قد تنشأ نتيجة قيام الشركة بعمليات المقاصة والتسوية وعمليات اليوم الواحد والتي تنتج عن أية أخطاء فنية قد تحدث بواسطة الشركة ويترتب عليها وقوع ضرر على العملاء.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم حساب مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في تاريخ القوائم المالية على أساس ٢% من إجمالي إيرادات الخدمات للسنة (إيضاح ١٦).

(ش) مخصص مخاطر صرف كوبونات التوزيعات

يغطي مخصص مخاطر صرف كوبونات بوجه عام أية أخطاء قد تحدث بواسطة الشركة أثناء صرف الكوبونات المستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والتي تم استلامها نقداً من قبل الشركة. يتم حساب مخصص مخاطر عمليات صرف كوبونات التوزيعات في تاريخ القوائم المالية بنسبة ٣,٥ في الألف من رصيد دائني توزيعات الكوبونات في نهاية السنة (إيضاح ١٦).

(ت) اضمحلال قيمة الأصول

يتم مراجعة قيمة الأصول في تاريخ كل قوائم مالية لتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الأصل وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل ومقارنته مع القيمة الدفترية. يتم إثبات خسائر الاضمحلال والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية في قائمة الدخل.

(ث) نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل ضمن بند الرواتب والأجور.

(خ) قائمة التدفقات النقدية

أعدت قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٤٥ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وفيما يلي اهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من			

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء علي متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
	أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥.		
	ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.		
	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.		

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.		
	٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.		
	٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.		
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه.	قامت الشركة خلال الفترة بتطبيق المعيار رقم ٤٩ فيما يخص عقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت.
	٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.	
	٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.		
	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب 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.		
	٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب		

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق *
	على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من نقشي فيروس كورونا المستجد وما صاحب من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به ، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.
وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ باستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية و رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار و التعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه .