

مكتب مور إيجيبت
محاسبون قانونيون ومستشارون

Mazars مصطفى شوقي
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي
شركة مساهمة مصرية
(نشاطى الإيداع والقيد المركزي)

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي (شركة مساهمة مصرية)
(نشاطي الإيداع والقيود المركزي)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير مراقبي الحسابات للقوائم المالية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٨ - ٨	الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

إلى السادة/ مساهمي شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
(نشاطي الإيداع والقيود المركزي)
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - شركة مساهمة مصرية - (نشاطي الإيداع والقيود المركزي) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح والخسائر) 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 ، 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 مسؤوليتنا 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 اعتباره 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 - (نشاطي الإيداع والقيود المركزي) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً:-

- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١-٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين فإنه وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ بإصدار قانون الإيداع والقيود المركزي ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة مادة (٦٢) فإنه يتعين إصدار قوائم مالية سنوية وربع سنوية لكل نشاط من أنشطة الشركة علي حدا، كما يتم إصدار قوائم مالية مجمعة لكلاً من أنشطة الشركة (الإيداع والقيود المركزي وصندوق ضمان التسويات والتوقيع الإلكتروني)، وهذا لم تقم الشركة بإدراج الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة لأنشطة الشركة نظراً لاضمحلال قيمة تلك الاستثمارات بالكامل (إيضاح رقم ٨).

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية 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.



سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
Mazars مصطفى شوقي

مراقبا الحسابات



القاهرة في : ٢٠ مارس ٢٠٢٣

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي
(شركة مساهمة مصرية)
(نشاطى الإيداع و القيد المركزى)
قائمة المركز المالى المستقلة
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول الغير متداولة
٢٠ ٣١١ ٠٧٢	٣٤ ٨٧٥ ٤٣٢	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨٥٨ ٦٦٤	٩ ١٢٧ ٥٥٨	(٥)	الأصول غير ملموسة (بالصافي)
١٩٠ ٦١٨ ٥٩٤	١٨٣ ٥٤٢ ٦٠٣	(٦)	الاستثمارات عقارية (بالصافي)
١٣٤ ١٧٧ ٥١٦	١١٩ ٧٣٦ ١٨١	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
--	--	(٨)	استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
٥٠٠ ٠٠٠	--	(٩)	استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
١٣ ٧٩٥ ٠٥٠	٩ ٦٦٠ ٣٠٥	(١٠)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥١٧ ٤٥٦ ٠٦٥	٦٢٨ ٣٧٠ ٢٨٦	(١١)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات
--	--	(١٢)	استثمارات أخرى - صندوق حماية المستثمر
٨٧٧ ٧١٦ ٩٦١	٩٨٥ ٣١٢ ٣٦٥		إجمالي الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
٧١٨ ٩٠٩ ٤٣٥	٤ ٢٨٩ ٢٢٠ ٦١٩	(١٣)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
٢ ٤٢٥ ٣١١	٥ ٥٥٢ ٩١٥	(١٤/٢٣)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٤٦ ١٨٠ ٧٤٥	٢١٣ ١٦٣ ٠٠٠	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥١ ٥٤٨	٨ ٩٣٦ ٢٤٠	(١٥)	المخزون (بالصافي)
٣ ١٦٣ ٩١٤ ٢٢٦	١ ١٧٣ ٢٤١ ٧٥٤	(١٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣ ٩٧٩ ٩٤٦ ٠٥٣	٦ ٠٨٦ ٢٥٢ ٣٤٥	(١٧)	أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات
٨ ٠١١ ٧٢٧ ٣١٨	١١ ٧٧٦ ٥٦٦ ٨٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٨ ٨٨٩ ٤٤٤ ٢٧٩	١٢ ٧٦١ ٨٧٩ ٢٣٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦١٧ ٦٣٦ ٠٠٠	٧٨٧ ٦٣٦ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥ ٧٤٥ ٤٢٢	٤٦ ٥٧٧ ٦١٣	(٢١)	إحتياطي قانوني
٤٨٥ ٣٥٤	(١٢ ٢٨٢)	(٢/٢٢)	التغير في إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٣١ ٣٩٥ ٧٧١)	٢٩٩ ٨٩٢		أرباح (خسائر) مرحلة
٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥		صافي أرباح العام
١ ٠٦٠ ٥١٠ ٥٩١	١ ٧٦٨ ٦٥١ ٠٧٨		إجمالي حقوق الملكية
(٢٠ ٣٦٩ ٤٠٠)	(٢٣ ٣١٥ ٧٠٠)	(٢٢)	اسهم مجنبة في حيازة الشركة
١ ٠٤٠ ١٤١ ١٩١	١ ٧٤٥ ٣٣٥ ٣٧٨		صافي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٢٢ ٦٢٨ ٠٨٩	٣٠ ٥٣٨ ١٣٦	(ج/٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٢ ٦٢٨ ٠٨٩	٣٠ ٥٣٨ ١٣٦		إجمالي إلتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٣ ٩٨٤ ٥٣٢ ٦٩١	٦ ٦٥٥ ٢٤١ ٠٣٥	(١٧)	دائنو توزيعات كوبونات - عملاء
٣ ٧٠٥ ٢٠٢ ٦٣٤	٤ ٠٩٩ ٣٩١ ١٨٠	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٩ ١٨٢	٨٩ ١٨٢	(٢٤)	قروض بنكية قصيرة الأجل
٨ ٨٢١ ٥٠٤	١٠ ٤١٤ ٤٤٣	(ب/٢٣)	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
٢١ ٥٠٧ ٣٤٠	٥١ ٣٦٦ ٧٧١	(١٩)	مخصصات مخاطر ومطالبات
١ ٠٦٠ ٥٢١ ٦٤٨	١ ٦٩ ٥٠٣ ١١٣	(ب/٢٣)	اللتزامات ضريبية الدخل الجارية
٧ ٨٢٦ ٦٧٤ ٩٩٩	١٠ ٩٨٦ ٠٠٥ ٧٢٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨ ٨٨٩ ٤٤٤ ٢٧٩	١٢ ٧٦١ ٨٧٩ ٢٣٨		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات


خالد راشد

العضو المنتدب


هشام مبروك

العضو المنتدب

- تعتبر الايضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقبي الحسابات "مرفق".

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
(شركة مساهمة مصرية)
(نشاط الإيداع والقيود المركزي)
قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٢٨ ٦٠٢ ٣٦٢	٣٠٦ ٨٤٩ ٩٠٢	(٢٥)	إيرادات الخدمات
(١٦٦ ٠٠٤ ١٠٠)	(٢٢٣ ٩٥٩ ٨٨٦)	(٢٦)	تكلفة الخدمات
٦٢ ٥٩٨ ٢٦٢	٨٢ ٨٩٠ ٠١٦		مجموع الربح
			يضاف / (يخصم):
٤٨٢ ٥٩٨ ٧٣٥	٧٠٦ ٦٨٧ ٣٤٨	(٢٧)	إيراد عوائد
٢١٢ ٤٥٦ ٨٦٨	٤٢٦ ٠٠٩ ٠٥٧	(٢٨)	إيراد استثمارات
١ ٤٧٥ ٨٥٧	--	(٢٩)	صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦ ٦٤٨ ٩٨٧	٢٧ ٨١٦ ٢٦٤	(٣٠)	إيرادات أخرى
(١ ١٢٨ ٣٧١)	(٣٠ ٠٩١ ٥٠٠)	(١٩)	مصرف مخصصات مخاطر ومطالبات محتملة
٢ ٢١١ ٠٦٥	٢٣٢ ٠٦٩	(١٩)	مخصصات مخاطر ومطالبات انتفى الغرض منها
(١٣٦ ٤١٢ ٣٦٢)	(١٩٦ ٧١٧ ١٤٥)	(٣١)	مصرفات عمومية وإدارية
(٢٥ ٠١٠)	١٠٩ ٢٤٠ ٤٤٢		ناتج إعادة تقييم أرصدة بالعملات الأجنبية
٦٤٠ ٤٢٤ ٠٣١	١ ١٢٦ ٠٦٦ ٥٥١		إجمالي ربح التشغيل
(٣٧ ٣٧٢ ٤٨٢)	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠	(٣٤)	الاضمحلال في قيمة الأصول
(٢٥٨ ٥٢٣)	--	(١٤)	الانخفاض في المخزون
--	(٩٤ ٦٤٠)	(٩)	مسترد من الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
(٨ ٨٦٤ ١٩٧)	٢٣ ٣٩٨ ٦٤٠	(٣٢)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٩٣ ٩٢٨ ٨٢٩	١ ١٧٨ ٥٠٦ ٦٣١		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(١٤٥ ٨٨٩ ٢٤٣)	(٢٤٤ ٣٥٦ ٧٧٦)	(/٣٣)	يخصم: ضرائب الدخل الجارية
٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٥٨,٦٥	١١٨,٦٠	(٣٥)	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي
(شركة مساهمة مصرية)

(نشاطى الإيداع والقيود المركزي)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن السنة المالية المنتهية فى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنيه مصرى

جنيه مصرى

٤٤٨.٠٣٩.٥٨٦

٩٣٤.١٤٩.٨٥٥

صافى أرباح العام

(١٣٥.٨١٥)

(٤٩٧.٦٣٦)

التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

اجمالى الدخل الشامل الاخر

٤٤٧.٩٠٣.٧٧١

٩٣٣.٦٥٢.٢١٩

تعتبر الايضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر للعقارة والإبداع والتدوير المركزي
(شركة مساهمة مصرية)
(نشاط الإبداع والتدوير المركزي)
كافة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي	أرباح مرحلة	صافي أرباح الملم	الإجمالي	أرباح مرحلة	صافي أرباح الملم	صافي حقوق الملكية	إجمالي	أرباح مرحلة	صافي أرباح الملم	صافي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٠١ ٣٠٠ ٥٥٨	١٠٠١ ٣٠٠ ٥٥٨	٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨	١٠٠١ ٣٠٠ ٥٥٨	٢٨ ٢١٠ ٧٣٠	٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨	١٠٠١ ٣٠٠ ٥٥٨	١٠٠١ ٣٠٠ ٥٥٨	٢٨ ٢١٠ ٧٣٠	٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨	١٠٠١ ٣٠٠ ٥٥٨
(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)	(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)	--	(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)	(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)	--	(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)	(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)	(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)	--	(٣٢ ٩٠٨ ٨٧٧)
٩٢٨ ٣٩١ ٦٨١	٩٢٨ ٣٩١ ٦٨١	٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨	٩٢٨ ٣٩١ ٦٨١	(٤ ٩٩٨ ٠٣٩)	٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨	٩٢٨ ٣٩١ ٦٨١	٩٢٨ ٣٩١ ٦٨١	(٤ ٩٩٨ ٠٣٩)	٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨	٩٢٨ ٣٩١ ٦٨١
(١٣٥ ٨١٥)	(١٣٥ ٨١٥)	--	(١٣٥ ٨١٥)	--	--	(١٣٥ ٨١٥)	(١٣٥ ٨١٥)	--	--	(١٣٥ ٨١٥)
٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	--	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	--	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦
٤٤٧ ٩٠٣ ٧٧١	٤٤٧ ٩٠٣ ٧٧١	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٧ ٩٠٣ ٧٧١	--	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٧ ٩٠٣ ٧٧١	٤٤٧ ٩٠٣ ٧٧١	--	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٤٤٧ ٩٠٣ ٧٧١
--	--	(٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨)	--	٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨	--	--	--	--	(٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨)	--
--	--	--	--	(١٥٩ ٧٧٥ ٨٩٧)	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(٢٥ ٧٤٥ ٤٢٢)	--	--	--	--	--	--
(٣٥٧ ٥٩٧ ٨٥٩)	(٣٥٧ ٥٩٧ ٨٥٩)	--	(٣٥٧ ٥٩٧ ٨٥٩)	--	--	--	--	--	--	--
(١٨ ٥٥٦ ٤٠٧)	١ ٨١٢ ٩٩٨	--	١ ٨١٢ ٩٩٨	--	--	--	--	--	--	--
(٣٧٦ ١٥٤ ٢٦١)	(٣٧٦ ١٥٤ ٢٦١)	(٥١٤ ٩٠٨ ٤٤٨)	(٣٧٦ ١٥٤ ٢٦١)	(٢٦ ٣٩٧ ٧٣٢)	--	--	--	--	--	--
١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	(٢١ ٣٩٥ ٧٧١)	٤٨٥ ٣٥٤	٤٨٥ ٣٥٤	١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	(٢١ ٣٩٥ ٧٧١)	٤٨٥ ٣٥٤	٤٨٥ ٣٥٤
١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	(٢١ ٣٩٥ ٧٧١)	٤٨٥ ٣٥٤	٤٨٥ ٣٥٤	١٠٤٠ ١٤٦ ١٩١	(٢١ ٣٩٥ ٧٧١)	٤٨٥ ٣٥٤	٤٨٥ ٣٥٤
(٤٩٧ ١٣٦)	(٤٩٧ ١٣٦)	--	(٤٩٧ ١٣٦)	--	--	--	(٤٩٧ ١٣٦)	--	--	--
٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	--	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	--	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥
٩٣٣ ٦٥٢ ٢١٩	٩٣٣ ٦٥٢ ٢١٩	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٣ ٦٥٢ ٢١٩	--	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٣ ٦٥٢ ٢١٩	٩٣٣ ٦٥٢ ٢١٩	--	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	٩٣٣ ٦٥٢ ٢١٩
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	(٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦)	--	٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(٢٠ ٨٣٢ ١٩١)	--	--	--	--	--	--
(٢٢٥ ٢١١ ٨٤٠)	(٢٢٥ ٢١١ ٨٤٠)	--	(٢٢٥ ٢١١ ٨٤٠)	--	--	--	--	--	--	--
(٢٩٩ ٨٩٢)	(٢٩٩ ٨٩٢)	--	(٢٩٩ ٨٩٢)	--	--	--	--	--	--	--
(٢ ٩٤٦ ٣٠٠)	(٢ ٩٤٦ ٣٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢ ٩٤٦ ٣٠٠)	(٢ ٩٤٦ ٣٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٣٨ ٤٥٨ ٠٣٢)	(٢٣٨ ٤٥٨ ٠٣٢)	(٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦)	(٢٣٨ ٤٥٨ ٠٣٢)	٣١ ٦٥٥ ٦٦٣	--	--	٣١ ٦٥٥ ٦٦٣	--	--	--
١ ٧٤٥ ٣٢٥ ٣٧٨	١ ٧٤٥ ٣٢٥ ٣٧٨	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥	١ ٧٤٥ ٣٢٥ ٣٧٨	٢٩٩ ٨٩٢	٤٦ ٥٧٧ ١١٣	٧٨٧ ٦٢٦ ٠٠٠	١ ٧٤٥ ٣٢٥ ٣٧٨	٢٩٩ ٨٩٢	٤٦ ٥٧٧ ١١٣	٧٨٧ ٦٢٦ ٠٠٠

البيانات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
أثر تطبيق مبادئ الأرباح المالية رقم (٤٧)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق إعداده)

المعلومات الإضافية

التغير في القيمة المالية - استثمارات مالية بالقيمة المالية من خلال الدخل الشامل
صافي أرباح الملم
إجمالي فوائد الدخل الشامل الأخر

معلومات مع مساهمي الشركة

المحول للأرباح المرحلة
زيادة رأس المال المصدر
المحول إلى الاحتياطي التوزيعي
توزيعات الأرباح
إسهم محفلة في حصة الشركة
إجمالي معلومات مع مساهمي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٢

فوائد الدخل الشامل الأخر
التغير في القيمة المالية - استثمارات مالية بالقيمة المالية من خلال الدخل الشامل
صافي أرباح الملم
إجمالي فوائد الدخل الشامل الأخر

معلومات مع مساهمي الشركة

المحول إلى الأرباح المرحلة
زيادة رأس المال من الأسهم المجانية
المحول إلى الاحتياطي التوزيعي
توزيعات الأرباح
إسهم محفلة في حصة الشركة من الأسهم المجانية
إجمالي معلومات مع مساهمي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تعتبر الأرباح والمعلومات المحاسبية المرفقة متضمنة لهذه التوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر للمقاصة والادعاء والقيد المركزي

(شركة مساهمة مصرية)

(نشاط الادعاء و القيد المركزي)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن السنة المالية المنتهية		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٩٣ ٩٢٨ ٨٢٩	١ ١٧٨ ٥٠٦ ٦٣١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ :
١٥ ٥٢١ ٩٠٦	٨ ٥٩٠ ٧٧٤	(٤)	اهلاك الأصول ثابتة
٩,٨٧٨,٥٤٤	٩ ٤٤٩ ٨٦٩	(٦)	اهلاك الاستثمار العقاري
--	(٢٩٩ ٨٩٢)		تسويات على الأرباح المرحلة
٨٨٠ ٢١٧	١ ٠٦٤ ٠١٢	(٥)	إستهلاك الأصول غير ملموسة
--	٩٤ ٦٤٠	(٩)	إضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
٣١ ٤٧٧	٩ ٧٨٤ ٤٤٤		نتائج اعاده تقييم أرصدة بالعملات الأجنبية
(٤٨٢ ٥٩٨ ٧٣٥)	(٧٠٦ ٦٨٧ ٣٤٨)	(٢٧)	إيراد عوائد
(١٤٩ ٣١٦ ٢١٣)	(٣٦٣ ٢٥٦ ٨٣٠)	(٢٨)	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
(٦٣ ١٤٠ ٦٥٥)	(٦٢ ٧٥٢ ٢٢٧)	(٢٨)	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات
(١٠ ٧٢٧)	(٢٣ ٠٠٠)		أرباح بيع أصول ثابتة
(١٠ ٨٢ ٦٩٤)	٣٠ ٠٩١ ٥٠٠		مخصصات مخاطر ومطالبات مكونة
٣٧ ٣٧٢ ٤٨٢	(٢٩ ١٣٦ ٠٨٠)		الاضمحلال في قيمة الأصول
٨ ٨٦٤ ١٩٧	(٢٣ ٣٩٨ ٦٤٠)		خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٤٧٥ ٨٥٧)	--		صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٢٥٨ ٥٢٣	--		الانخفاض في قيمة المخزون
(٣٠ ٨٨٨ ٧٠٦)	٥٢ ٠١٧ ٨٥٣		
(١٨ ٧٧٢ ٥٨٢)	(٦٢ ٦١١ ٦٨٠)		التغير في :-
(٣٨ ٥٧١ ٠٩٥)	(٣ ٩٨٢ ٢٢٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥١٥ ٤١٦ ٥١٩	٩١١ ٣٥٠ ٩٢١		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٧٩ ٠٤٣	١ ٥٩٢ ٩٣٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩٦٤ ٤١٤)	(٢ ٣٥٤ ٤٨٦)		مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
(١٠ ٢٠٨)	--		المخزون
(٤٤٠٠ ٢٤٩)	(٢٣٢ ٠٦٩)		المستخدم من مجمع اضمحلال ارصده مدينة اخرى
٤٢٢ ١٨٨ ٣٠٨	٨٩٥ ٧٨١ ٢٥٥		المستخدم من مخصصات مطالبات محتملة
(١٥٣ ٨٥٠ ٨٨٦)	(١٨١ ٣٧٥ ٣١١)	(ب/٣٣)	النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٩٨ ٣٣٧ ٤٢٢	٧١٤ ٤٠٥ ٩٤٤		ضريبة الدخل المسددة
			صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤٨٢ ٥٩٨ ٧٣٥	٧٠٦ ٦٨٧ ٣٤٨		عوائد دائنة محصلة
١٤٩ ٣١٦ ٢١٣	٣٦٣ ٢٥٦ ٨٣٠		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
١٠٦ ٤٣٠ ٧٢٥	(٣ ٥٦٢ ٩٤٠ ٤٩٩)		التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة
(٢٤ ٠٦٩ ٥٦٥)	(٤٩ ٠١٦ ٨٩٨)		التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات
١ ٤٧٥ ٨٥٧	--		مسترد من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر
٦٣ ١٤٠ ٦٥٥	٦٢ ٧٥٢ ٢٢٧		عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات
(٢ ٥٧٥ ٤٠٦)	(٩ ٦٠٥ ٩٥٦)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
(٢ ٨٩١ ٥٨٣)	(٢ ٣٧٣ ٨٧٨)		(مدفوعات) لشراء الاستثمار العقاري
(٢٩ ٧٠٤ ٧١٠)	(٥ ٣٣٨ ٠٤٩)		(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٧٢٧	٢٣ ٠٠٠		أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٣٧٩ ١٦٤	٣ ٦٣٧ ١٠٩		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٤٠٥ ٣٦٠	(٩)	مسترد من اضمحلال استثمارات مالية في شركات شقيقة
--	(٩ ٣٣٢ ٩٠٦)		(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
٧٤٥ ١١٠ ٨١٢	(٢ ٥٠١ ٨٣٦ ٣١٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٥٥ ٣٦٣ ٣٩٦)	(٢٢٥ ٢١١ ٨٤٠)		(مدفوعات) عن توزيعات ارباح
(٢٠ ٣٦٩ ٤٠٠)	(٢ ٩٤٦ ٣٠٠)		اسهم مجانية في حيازة الشركة
(٣٧٥ ٧٣٢ ٧٩٦)	(٢٢٨ ١٥٨ ١٤٠)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٦٣٧ ٧١٥ ٤٣٨	(٢ ٠١٥ ٥٨٨ ٥٠٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢ ٥٥٢ ٨٤٨ ١٦٥	٣ ١٩٠ ٥٦٣ ٦٠٣		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣ ١٩٠ ٥٦٣ ٦٠٣	١ ١٧٤ ٩٧٥ ٠٩٥	(١-١٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

تعتبر الايضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تم استبعاد أثر المعاملات الغير نقدية ايضاح رقم (٤٠)

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١/١- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وكذلك تخضع الشركة لقانون الإيداع والقيود المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية.

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 ولائحته التنفيذية 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 والمنعقدة بتاريخ 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

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 تزاوّل أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها علي تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج، ولها أن تؤسس أو تساهم في إنشاء شركات تزاوّل ذات النشاط أو أنشطة مشابهة، أو شركات تمول أو تدير جهات تزاوّل 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 واستصدار 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 دون وقابلة للتجديد بموافقة الطرفين لمدد أخرى بإتفاق 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) وتُدفع المبالغ المستحقة لكل من المدير والمالك طبقاً للتدفقات المالية ربع سنوياً وذلك طبقاً للمادة (١٥) من العقد.

ب- احتياطي الإحلال والتجديد

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

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

- وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ بإصدار قانون الإيداع والقيود المركزي ولائحته التنفيذية والنظام الأساسي للشركة يتم إصدار قوائم مالية سنوية وربيع سنوية لكل نشاط من أنشطة الشركة، كما يتم إصدار قوائم مالية مستقلة لجميع الأنشطة الأربعة (الإيداع والقيود المركزي و التوقيع الإلكتروني / صندوق ضمان التسويات).

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٩ مارس ٢٠٢٣.

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 والتقديرات 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 بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وتتمثل التقديرات والإفتراسات التي تؤثر على القوائم المالية :

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

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أ) المعاملات بالعملة 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).

ب) 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

ج) 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.

د) استثمارات 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 الاستثمارات العقارية بالتكلفة متضمنة 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

هـ) 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. 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.

و) المدينون

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

ز) الأدوات المالية

ز-١ تصنيف وقياس الأصول المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية أو الاحتفاظ به لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

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.

ز-٢ تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والفيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية

التكلفة المستهلكة

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ بها	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية

٣- إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

٤- اضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً ونحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى حياة الأداء المالية.

ز-٥ الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكديدها . يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

الغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع إثبات الإلتزام الجديد . يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ودرجة الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الإلتزامات في آن واحد.

ز-٦ الأصول المالية والإلتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالقروض والمديونيات وإدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والإلتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة . أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما،
و فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها
ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان
واحد.

ز-٧ الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل
محفوظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف
بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي
عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة
مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة
مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

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

وفي حالة تعذر الحصول علي تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيمة العادلة لعدم تسجيل الاستثمار بسوق
الأوراق المالية يتم إثباته بالتكلفة. وتظهر الاستثمارات مخصوماً منها أي اضمحلال في قيمتها
Impairment ويتم تحميل هذا الاضمحلال على قائمة الدخل.

ز-٨ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كالتزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه
كالتزام محفوظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم
الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة
متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها أي تكلفة مرتبطة
مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة
باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 وتحميله 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 وتحميله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده.

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 خزنة تستحق خلال ثلاثة أشهر.

م) الدائون

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 حكمي) 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.

- 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 السمسة وأمناء الحفظ المستحقة عن السنة.
- يحتسب إيراد مقابل الحيازة والإصدار سنوياً 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.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ف) حسابات نظامية – للحفظ المركزي

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

ص) 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.

يتم حساب مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في تاريخ القوائم المالية على أساس ٢٪ من إجمالي إيرادات المقاصة والتسوية خلال العام (إيضاح ١٩).

ق) 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 العام (إيضاح ١٩).

ر) اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية غير المشتقة :

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

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى عادية.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

ش) اضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والفيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

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

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

س) 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.

ص) قائمة التدفقات النقدية

أعدت قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

ض) اضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج اضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

(الإحصاءات المتعمدة للأرقام السالبة المستقلة عن (المدى العاليية المتفردة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

231514

عن أبيه الماتية الماتية في

تكافة الخدمات (٢٣)
المصدر: ذات المصدر، دراسة إحصائية (٢٤)

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- أصول غير ملموسة (بالصافي)

التكلفة :	عقد حق رعاية *	تراخيص برامج**	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٥٠٠ . ٠٠٠	١٥ ٩٦٠ ٧٦١	١٨ ٤٦٠ ٧٦١
إضافات خلال العام	--	٣٧ ٣٦٥ ٧٤٠	٣٧ ٣٦٥ ٧٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢ ٥٠٠ . ٠٠٠	٥٣ ٣٢٦ ٥٠١	٥٥ ٨٢٦ ٥٠١
إضافات خلال العام	--	٩ ٣٣٢ ٩٠٦	٩ ٣٣٢ ٩٠٦
استبعادات خلال العام	--	(٢٩ ١٣٦ ٠٨٠)	(٢٩ ١٣٦ ٠٨٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢ ٥٠٠ . ٠٠٠	٣٣ ٥٢٣ ٣٢٧	٣٦ ٠٢٣ ٣٢٧
مجمع الاستهلاك:			
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	--	(١٤ ٢٢١ ٨٨٠)	(١٤ ٢٢١ ٨٨٠)
استهلاك العام	--	(٨٨٠ ٢١٧)	(٨٨٠ ٢١٧)
الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	(١٥ ١٠٢ ٠٩٧)	(١٥ ١٠٢ ٠٩٧)
استهلاك العام	--	(١ ٠٦٤ ٠١٢)	(١ ٠٦٤ ٠١٢)
الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	(١٦ ١٦٦ ١٠٩)	(١٦ ١٦٦ ١٠٩)
الاضمحلال في قيمة أصول غير ملموسة:			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	(٢ ٥٠٠ . ٠٠٠)	(٣٧ ٣٦٥ ٧٤٠)	(٣٩ ٨٦٥ ٧٤٠)
رد خسائر اضمحلال	--	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٢ ٥٠٠ . ٠٠٠)	(٨ ٢٢٩ ٦٦٠)	(١٠ ٧٢٩ ٦٦٠)
صافي القيمة الدفترية:			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٩ ١٢٧ ٥٥٨	٩ ١٢٧ ٥٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	٨٥٨ ٦٦٤	٨٥٨ ٦٦٤

* قامت الشركة بتوقيع عقد اتفاق بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري (تم سداؤه 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 المقاصة إلى شركة المقاصة سيورت وتم عقد الاتفاق بين الشركة وشركة المقاصة سيورت وذلك طبقاً لموافقة مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠١٠ وقد وافقت الجمعية العامة لشركة المقاصة سيورت بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١٠ وكذا مجلس إدارتها علي إبرام عقد معاوضة بينها وبين الشركة لنقل حق الرعاية المقرر للشركة علي نادي مصر للمقاصة إليها وتم عمل اضمحلال لقيمة الأصل البالغ قيمة ٢,٥ مليون جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

** بناءً على المطالبة الواردة من شركة أوريكال بمطالبة بقيمة التراخيص بمبلغ ٣٧ ٣٦٥ ٧٤٠ جنيه مصري السابق الحصول عليها ولم يتم إثباتها من قبل لذلك تم إثباتها وعمل اضمحلال بكامل القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبناء على العقد والفاتورة النهائية المرسله من شركة أوريكال والتي تم سداؤها في مايو ٢٠٢٢ مقابل شراء تراخيص برامج بمبلغ ٨ ٢٢٩ ٦٦١ جنيه مصري والذي تم الاتفاق مع شركة أوريكال ان تكلفة تراخيص البرامج بلغت قيمة الفاتورة النهائية المرسله ولذلك تم عمل رد اضمحلال بمبلغ ٢٩ ١٣٦ ٠٨٠ جنيه مصري في مقابل الرصيد المستحق لشركة أوريكال المدرج بالالتزامات .

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (تشاطي الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- استثمارات عقارية (بالصافي)

التكلفة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	الإضافات خلال العام	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصل	مباني	تجهيزات	أثاث ومعدات	إجهزة الحاسبات الآلية	سيارات	الإجمالي
جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري	جنه مصري
٤ ٢١٤ ٣٤٢	٢١٢ ١٣١ ٠٢٠	٢٨ ٧١٤ ٣٤٤	٢٦ ٥٤٦ ٨٩٥	١٢ ١٨٥ ٥٢٣	٦٩٣ ٥٠٠	٢٨٤ ٥٨٥ ٦٢٤
--	١ ٦٢٦ ٨٨٦	٧٦٩ ٢٦٥	٣٧٣ ٩٧١	١٢١ ٤٦١	--	٢ ٨٩١ ٥٨٣
٤ ٢٦٤ ٣٤٢	٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦	٢٩ ٥٣٣ ٦٠٩	٢٦ ٩٢٠ ٨٦٦	٢٦ ٣٠٦ ٩٨٤	٦٩٣ ٥٠٠	٢٨٧ ٤٧٧ ٢٠٧
٤ ٢٦٤ ٣٤٢	٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦	٢٩ ٥٣٣ ٦٠٩	٢٦ ٩٢٠ ٨٦٦	٢٦ ٣٠٦ ٩٨٤	٦٩٣ ٥٠٠	٢٨٧ ٤٧٧ ٢٠٧
--	--	٤٥٦ ٠٨٧	١ ٨٨٧ ٩٥١	٥ ٦٠٠	٢٤ ٢٤٠	٢ ٣٧٣ ٨٧٨
٤ ٢٦٤ ٣٤٢	٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦	٢٩ ٩٨٩ ٦٩٦	٢٨ ٨٠٨ ٨١٧	١٢ ٣١٢ ٥٨٤	٧١٧ ٧٤٠	٢٨٩ ٨٥١ ٠٨٥
--	٣٥ ٦٧٦ ٣٩١	١٨ ٧٩١ ٧٤٩	٢٠ ١٥٤ ٤٣٠	١١ ٨٦٦ ٩٩٩	٤٩٠ ٥٠٠	٨٦ ٩٨٠ ٠٦٩
--	٤ ٤٦٣ ٧٨٧	٣ ١٥٠ ٩٨٥	٢ ٠٦١ ٥٨٥	١٤٤ ١٨٧	٥٨ ٠٠٠	٩ ٨٧٨ ٥٤٤
--	٤٠ ١٤٠ ١٧٨	٢١ ٩٤٢ ٧٣٤	٢٢ ٢١٦ ٠١٥	١٢ ٠١١ ١٨٦	٥٤٨ ٥٠٠	٩٢ ٨٥٨ ٦١٣
--	٤٠ ١٤٠ ١٧٨	٢١ ٩٤٢ ٧٣٤	٢٢ ٢١٦ ٠١٥	١٢ ٠١١ ١٨٦	٥٤٨ ٥٠٠	٩٦ ٨٥٨ ٦١٣
--	٤ ٢٦٤ ٧٤٠	٢ ٩٠٦ ٢٤١	٢ ٠٦٢ ٠٥٩	١٥٦ ٨٠٩	٦٠ ٠٢٠	٩ ٤٤٩ ٨٦٩
--	٤٤ ٤٠٤ ٩١٨	٢٤ ٨٤٨ ٩٧٥	٢٤ ٢٧٨ ٠٧٤	١٢ ١٦٧ ٩٩٥	٦٠٨ ٥٢٠	١٠٦ ٣٠٨ ٤٨٢
٤ ٢٦٤ ٣٤٢	١٦٩ ٣٥٢ ٩٨٨	٥ ١٤٠ ٧٢١	٤ ٥٣٠ ٧٤٣	١٤٤ ٥٨٩	١٠٩ ٢٢٠	١٨٣ ٥٤٢ ٦٠٣
٤ ٢٦٤ ٣٤٢	١٧٣ ٦١٧ ٧٢٨	٧ ٥٩٠ ٨٧٥	٤ ٧٠٤ ٨٥١	٢٩٥ ٧٩٨	١٤٥ ٠٠٠	١٩٠ ٦١٨ ٥٩٤

- بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفترياً بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومثلت تستخدم ٤٦ ٦١٢ ٧٤٤ جنه مصري مقابل ٤٣ ٧٨٦ ٢٥٠ جنه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- وتمثل الاستثمارات العقارية البالغ تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٨٥ ٨٥١ ٠٨٥ جنه مصري فيما يلي :-

١- مبلغ ٢٨٨ ٣٢٦ ٠٨٥ جنه مصري قيمة أرض ومبني والتجميع الخامس يتضمن فندقاً وملحقاته ومكينات أخرى حيث قامت الشركة بتأسيس وتجهيز الفندق المذكور وإمداده بالمعدات واستصدار التراخيص اللازمة من جهاز تعمير مدينة القاهرة الجديدة للتشغيل وإدارته كمشقة فندقية يدار بمعرفة شركة هيلان لإدارة الفنادق - إيصاح رقم (٥-١).

علاوة على ذلك جزء إداري الممثل في البندوم مستخدم من قبل الشركة كخزينة أوراق مالية ومستندات ومركز للحاسب الآلي.

٢- مبلغ ٥٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنه مصري قيمة شقة بمصر الجديدة مساحتها ٢٥٠ متر تم تأجيرها لمدة ٥ سنوات تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٨ حتى ٩ يونيو ٢٠٢٢ بإيجار شهري حالي ٣٨ ٥٨٨ ألف جنه مصري بزيادة سنوية ٥%.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والفيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣٤ ١٧٧ ٥١٦	١٢٠ ٨٤٦ ٧١٦	الرصيد في أول العام
٥ ٨٨٨ ٩١٦	١٣ ٣٣٠ ٨٠٠	الإضافات خلال العام
(٢٠ ٣٣٠ ٢٥١)	--	المحول من مشروع التوقيع الإلكتروني (***)
١١٩ ٧٣٦ ١٨١	١٣٤ ١٧٧ ٥١٦	الرصيد في آخر العام

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي

١١٤ ٠٤٢ ٥٥٢	١٠٩ ٤٤٦ ٤٤٥	مقر الشركة بالعاصمة الإدارية (*)
--	١٩ ٠٣٧ ٤٤٢	مشروع التوقيع الإلكتروني (***)
٥ ٦٩٣ ٦٢٩	٥ ٦٩٣ ٦٢٩	أرض خدمات بحى الأصيل - التجمع الخامس (**)
١١٩ ٧٣٦ ١٨١	١٣٤ ١٧٧ ٥١٦	

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :-

(*) بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالتعاقد على شراء قطعة أرض بالعاصمة الإدارية الجديدة من شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية وذلك لإنشاء مقر إداري للشركة مساحتها ٥٤٥٧,٩٧ متر مربع بسعر المتر ١٥٠٠٠ جنيه مصري علماً بأنه تم تخصيص هذه القطعة بتاريخ ٢٣ يناير ٢٠١٩ حيث يبلغ قيمتها ٨١ ٨٦٩ ٥٥٠ جنيه مصري على أن يتم السداد على ٤ أقساط غير متساوية تبدأ من ١٥ أكتوبر ٢٠١٩ وتنتهي في ٢ أبريل ٢٠٢١ ويضاف لقيمة الأرض فائدة متناقصة بمعدل ١٠٪ سنوياً ليصبح إجمالي قيمة الشراء مبلغ ٩٠ ١٢٨ ٢٨١ جنيه مصري وقد تم سداد المبلغ بالكامل بالإضافة إلى مبلغ ٢ ٢٩٢ ٣٤٧ جنيه مصري ودفعة صيانة بنسبة ٢,٨٪ من قيمة الأرض وذلك طبقاً للعقد المبرم (إيضاح رقم ٣٩) ، وقد تم رسملة فوائد التخصيص للأقساط المسددة على قيمة الأرض (المشروع) مبلغ ٨ ٢٥٨ ٧٣١ جنيه مصري حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(**) قيمة أرض وتكاليف 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 تم الاتفاق على إضافة بدروم للمبنى لتوفير خدمات أفضل لمستخدمي هذا المبنى.

(***) تم التحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة -أجهزه حاسب الى بمبلغ ١٢ ٥٤٩ ١٧٨ جنيه مصري ،ومبلغ ٦ ٢٣٠ ٢٠٦ جنيه مصري إلى بند المخزون ،ومبلغ ٥٥٠ ٨٦٧ إلى بند المصروفات العمومية والإدارية وتم ذلك من خلال موافقه من ادارة التوقيع الإلكتروني ببدء احتساب الاهلاك للبند القابل للاهلاك.

٨- إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧١,٠٩ %	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١/٨ شركة المقاصة سبورت - ش.م.م.
٥٩,٠٠ %	٨ ٨٥٠ ٠٠٠	٨ ٨٥٠ ٠٠٠	٢/٨ شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م
	٣٨ ٨٥٠ ٠٠٠	٣٨ ٨٥٠ ٠٠٠	
	(٣٨ ٨٥٠ ٠٠٠)	(٣٨ ٨٥٠ ٠٠٠)	بخصم:
	--	--	اضمحلال في قيمة الاستثمارات (*)

١/٨ 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 الكاملة لها.

(*) قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ عمل اضمحلال بكامل قيمة المساهمة في رأس مال شركة المقاصة سبورت والبالغ ٣٠ مليون جنيه مصري.

٢/٨ 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 ٨ ٨٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري طبقاً للدراسة المعدة عن اضمحلال الشركة، وقد قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩ بتصفية الشركة.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والفيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩ - استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة إنترنت الأشياء أي أو تي أفريكا أرابيا - طيف	٢٠%	٥٠٠.٠٠٠
يخصم:		
الاضمحلال في قيمة الاستثمار (*)	--	--
	--	٥٠٠.٠٠٠

(*) وفقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية لشركة شركة إنترنت الأشياء أي أو تي أفريكا أرابيا - طيف بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١ بتصفية الشركة تم عمل إضمحلال بكامل قيمة المساهمة في رأس مال الشركة وتم تحصيل مبلغ ٤٠٥ ٦٣٠ جنيه مصري في ٧ أغسطس ٢٠٢٢.

١٠ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٢ (*)	--
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤ (*)	٤ ٣٣٧ ٦٣٧
شركة صندوق استثمار مصر المستقبل (ش.م.م.) بنسبة ١% (*)	٢٥٠.٠٨٠
أسهم بورصة دبي (**)	٦ ٧٤١
شركة البورصة المصرية للسلع (***)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الشركة الدولية لإدارة المشروعات - ش.م.م. (****)	٧٢ ٥٨٨
	٩ ٦٦٧ ٠٤٦
يخصم : الاضمحلال في قيمة الاستثمارات (**)	(٦ ٧٤١)
	١٣ ٧٩٥ ٠٥٠

(*) 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 وقد تم عمل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(***) قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٠ المساهمة في رأس مال شركة البورصة المصرية للسلع بمبلغ ٥ مليون جنيه مصري بنسبة مساهمة ٥,٤٩% من قيمة رأس مال الشركة.

(****) تساهم الشركة في الشركة الدولية لإدارة المشروعات بنسبة ١٦,٦٧% بعدد أسهم ٢,٥٠٠ سهم حيث تم تخفيض القيمة الاسمية للشركة الدولية لإدارة المشروعات من ١٠٠ دولار للسهم إلى ٥ دولار للسهم الواحد (ما يعادل ٥ ٨٠٧ جنيه مصري للدولار الأمريكي) لينخفض قيمة الاستثمار من ١ ٤٥١ ٧٥٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٧٢ ٥٨٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١١ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	سندات بنوك توزيعات
٣٠٥ ٦٥٢ ٠٠٠	٣٠٥ ٦٥٢ ٠٠٠	سندات الخزانة المصرية - جنيه مصري
١٨٧ ٧٣٤ ٥٠٠	٢٣٨ ٨١٢ ٥٠٠	سندات الخزانة المصرية - دولار أمريكي
٤٩٣ ٣٨٦ ٥٠٠	٥٤٤ ٤٦٤ ٥٠٠	إجمالي سندات بنوك توزيعات (إيضاح ١٧)
		سندات الخزانة المصرية
٧ ٦٠٠ ٠٠٠	٧ ٦٠٠ ٠٠٠	سندات الخزانة المصرية - جنيه مصري
١٦ ٧٤٢ ٢٩٧	٨١ ٥٧٠ ٥٠٠	سندات الخزانة المصرية - دولار أمريكي
٦١ ٦٦٢	٤٨٤ ٤٩٤	إيضاف: علاوة إصدار
٥١٧ ٧٩٠ ٤٥٩	٦٣٤ ١١٩ ٤٩٤	
(٣٣٤ ٣٩٤)	(٥ ٧٤٩ ٢٠٨)	يخصم:
٥١٧ ٤٥٦ ٠٦٥	٦٢٨ ٣٧٠ ٢٨٦	خسائر إئتمانية متوقعة (*)
		الصافي
		(*) يتمثل الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الرصيد في أول العام
--	(٣٣٤ ٣٩٤)		الأثر على قائمة الدخل خلال العام
(٣٣٤ ٣٩٤)	(٥ ٤١٤ ٨١٤)	(٢- ٣٢)	الرصيد في آخر العام
(٣٣٤ ٣٩٤)	(٥ ٧٤٩ ٢٠٨)		

١٢ - استثمارات أخرى - صندوق حماية المستثمر

- يتمثل 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 وللذان يضمن علي "لا تعتبر مساهمات العضوية أو الاشتراكات الدورية المستقلة من قبل الاعضاء دين علي الصندوق أو تأمين مسترداً ولا يجوز التصرف فيها أو حجز عليها أو تقديمها كضمان" لذلك تم عمل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار بمبلغ ١٥٤ ١١٥ ٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

١٣ - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الاسمية - اذون خزانة
٣ ٣٩٨ ٣٩١ ٠٠٠	٧ ٦٨ ٨٢٥ ٠٠٠	القيمة الاسمية - اذون خزانة - بنوك التوزيعات
٩٥٥ ١٥٠ ٠٠٠	--	يخصم:
(٤٣ ٩٧٢ ٧٤٢)	(٣٩ ٩٢٧ ٩٠١)	العوائد التي لم تستحق بعد
(١٧ ٧٣٠ ٦٦٠)	--	العوائد التي لم تستحق بعد - بنوك التوزيعات
٤ ٢٩١ ٨٣٧ ٥٩٨	٧ ٢٨ ٨٩٧ ٠٩٩	يخصم:
(٢ ٦١٦ ٩٧٩)	(٩ ٩٨٧ ٦٦٤)	خسائر إئتمانية متوقعة (*)
٤ ٢٨٩ ٢٢٠ ٦١٩	٧ ١٨ ٩٠٩ ٤٣٥	

(*) يتمثل الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الرصيد في أول العام
(٩ ٩٨٧ ٦٦٤)	--		أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) علي الأرباح المرحلة
--	(٩ ٩٠٠ ٨٨١)	(١- ٣٢)	الأثر على قائمة الدخل خلال العام
٧ ٢٧٠ ٦٨٥	(٨٦ ٧٨٣)	(٢- ٣٢)	الرصيد في آخر العام
(٢ ٦١٦ ٩٧٩)	(٩ ٩٨٧ ٦٦٤)		

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١ ٣٧٢ ٩٠٨	١٧ ٧٥٠ ٠٢٥	مدينون مقابل خدمات
١٤٨ ٣٣٩ ٥٦٠	١١١ ٩٣٥ ٥٤٨	إيرادات مستحقة (*)
٦٧٢ ١٨٣	٤٠٨ ٧٦٢	حساب توزيعات الكوبونات
٧ ٣٨٣ ٥٤٨	٥ ٠٨٠ ٨٩٤	فندق هيلان لاند مارك
٤ ٢١٩ ٨١٧	٦ ١٦١ ٤٥٤	قروض العاملين
٣ ٠٩٠ ٣٨٨	٢ ٢٣٧ ٥٨٢	مدينون آخرون
١٠ ٤٢٢ ٣٥١	٣ ٣٨٩ ٧٧٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	تأمين نقدي خطابات ضمان
٢٥٠ ٢٨٢	٢٠١ ٥٧١	تأمين إيجار
٢٤ ٤٥٠ ٧٠٣	١٥ ٦١٧ ٣٧٣	الهيئة العامة للرقابة المالية - مدينو شركات مصدرة
١٢ ٢١٨ ١٩٦	--	مدينو مساهمي الشركة - توزيعات أرباح (**)
١ ١١٥ ٩٧٥	٢ ٣٣٥ ٠٢٩	دفعات مقدمة
٢٣٤ ٥٣٥ ٩١١	١٦٥ ٦١٨ ٠١٢	يخصم:
(٢١ ٣٧٢ ٩١١)	(١٩ ٤٣٧ ٢٦٧)	خسائر إئتمانية متوقعة (***)
٢١٣ ١٦٣ ٠٠٠	١٤٦ ١٨٠ ٧٤٥	الإجمالي

(*) تتمثل الإيرادات المستحقة في مقابل حيازة أوراق مالية وكذلك عائد الودائع وسندات الخزانة المستحقة.

*** وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ تمت الموافقة على توزيعات الأرباح على السادة المساهمين ونتج عن ذلك التوزيع بعض التسويات نظراً لخطأ تقني في توزيع مقابل الحيازة بالعملة الأجنبية والمقوم بالجنيه المصري والذي تم اعاده تقييمه مره أخرى، وقد تم اعتماد تلك التسويات من مجلس إدارة الشركة في تاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٢، وقامت إدارة الشركة بإعداد القيود اللازمة لتسوية الأرصدة الخاصة بالأرباح التي تم توزيعها على السادة المساهمين، وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تم تسوية مبلغ ١٢ ٣٣٤ ١٦٤ جنيه مصري من أصل مبلغ ١٢ ٩٨٣ ٩٧٤ جنيه مصري ومتبقي مبلغ ٦٤٩ ٨١٠ جنيه مصري.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	(***) يتمثل الحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة فيما يلي:
(١٩ ٤٣٧ ٢٦٧)	(١٥ ٤٨٦ ٠٧٠)		الرصيد في أول العام
--	(١ ٣٨٢ ٨٧٥)	(١-٣٢)	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
(١ ٩٣٥ ٦٤٤)	(٢ ٥٧٨ ٥٣٠)	(٢-٣٢)	الأثر على قائمة الدخل خلال العام
--	١٠ ٢٠٨		المستخدم خلال العام
(٢١ ٣٧٢ ٩١١)	(١٩ ٤٣٧ ٢٦٧)		الرصيد في آخر العام

شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والفيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢ ٩٦٤ ٥٥٧	٦١٠ ٠٧١	أدوات التوقيع الإلكتروني - مشروع التوقيع الإلكتروني
٦ ٢٣٠ ٢٠٦	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢٥٨ ٥٢٣)	(٢٥٨ ٥٢٣)	بخصم:
٨ ٩٣٦ ٢٤٠	٣٥١ ٥٤٨	الانخفاض في قيمة المخزون

١٦ - نقدية و أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٩٣	٨٤	نقدية بالصندوق
١ ١٢٤ ٤٧٤ ٦٩٣	٣ ١٩٠ ٤١٣ ٥١٩	حسابات لدى البنوك *
٥٠ ٤٩٩ ٨٠٩	١٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل **
١ ١٧٤ ٩٧٥ ٠٩٥	٣ ١٩٠ ٥٦٣ ٦٠٣	بخصم : خسائر الائتمانية متوقعة ***
(١ ٧٣٣ ٣٤١)	(٢٦ ٦٤٩ ٣٧٧)	
١ ١٧٣ ٢٤١ ٧٥٤	٣ ١٦٣ ٩١٤ ٢٢٦	
		حسابات لدى البنوك *
٦٧٩ ٨٨٣ ٩٩٦	٢ ٩٩٦ ٩٨٤ ٨٩٣	حسابات جارية - عملة محلية
٤٤٤ ٥٩٠ ٦٩٧	١٩٣ ٤٢٨ ٦٢٦	حسابات جارية - عملة أجنبية
١ ١٢٤ ٤٧٤ ٦٩٣	٣ ١٩٠ ٤١٣ ٥١٩	
		ودائع لأجل **
١٥٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - جنيه مصري
٥٠ ٣٤٩ ٨٠٩	--	ودائع لأجل - دولار أمريكي
٥٠ ٤٩٩ ٨٠٩	١٥٠ ٠٠٠	

*** تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة وفيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
(٢٦ ٦٤٩ ٣٧٧)	--		الرصيد في أول العام
--	(٢١ ٦٢٥ ١٢١)	(١-٢٢)	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
٢٤ ٩١٦ ٠٣٦	(٥٠ ٢٤٢ ٢٥٦)	(٢-٢٢)	الأثر على قائمة الدخل خلال العام
(١ ٧٣٣ ٣٤١)	(٢٦ ٦٤٩ ٣٧٧)		الرصيد في آخر العام

١٦-١ لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وأرصدة لدى البنوك فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٩٣	٨٤	نقدية بالصندوق
٦٧٩ ٨٨٣ ٩٩٦	٢ ٩٩٦ ٩٨٤ ٨٩٣	بنوك حسابات جارية عملة محلية
٣٤٠ ١٦٥ ٩٢٤	١٩٣ ٤٥٣ ٦٢٦	بنوك حسابات جارية عملة أجنبية
٥٠ ٤٩٩ ٨٠٩	١٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل
١٠٤ ٤٢٤ ٧٧٣	(٢٥ ٠١٠)	المعاملات الغير نقدية (نتائج اعاده تقييم العملات الاجنبية)
١ ١٧٤ ٩٧٥ ٠٩٥	٣ ١٩٠ ٥٦٣ ٦٠٣	النقدية ومالي حكمها في قائمة التدفقات النقدية

١٧ - أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات / دائنات توزيعات كوبونات - عملاء

يشتمل بند أرصدة لدى البنوك - توزيع الكوبونات (مبلغ ٦ ٠٨٦ ٢٥٢ ٣٤٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٣ ٩٧٩ ٩٤٦ ٠٥٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) بالإضافة إلى استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات بالجنيه المصري والدولار الأمريكي (بمبلغ ٥٤٤ ٤٦٤ ٥٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٤٩٣ ٣٨٦ ٥٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)، تم شراء هذه السندات من عام ٢٠١٣ وتاريخ استحقاق هذه السندات يصل إلى عام ٢٠٢٩ وتم عرضها في القوائم المالية ضمن بند استثمارات بالتكلفة المستهلكة - سندات (إيضاح ١١) وبالإضافة إلى استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانه بالجنيه المصري (بمبلغ ٩٥٥ ١٥٠ ٥٥٥ جنيه مصري تم شرائهم في نوفمبر ٢٠٢٢ وبذلك يصبح إجمالي أرصدة لدى البنوك - توزيعات الكوبونات بإجمالي ارصده (مبلغ ٧ ٥٨٥ ٨٦٦ ٨٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٤ ٤٧٣ ٣٢٢ ٥٥٣ جنيه مصري) في مقابل:

أ- دائنات توزيعات كوبونات العملاء بمبلغ ٦ ٦٥٥ ٢٤١ ٠٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقابل مبلغ ٣ ٩٨٤ ٥٣٢ ٦٩١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والمشاركة بنظام الحفظ المركزي حيث تم استلامها نقدا ولم يتم صرفها بواسطة العملاء في تاريخ القوائم المالية، وفي حالة عدم صرف بعض الكوبونات لمستحقيها خلال خمسة عشر سنة فإن مبالغ هذه الكوبونات تزول 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 الكوبونات بمبلغ ٨٨٥ ٤٢١ ٤٥٨ جنيه مصري والمستحقة لمصلحة الضرائب المصرية عن الضريبة المستقطعة لصالحها عن عائد الكوبونات ويتم عرضها في القوائم المالية ضمن بند الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

١٨ - دائنون و ارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣ ٢٣٩ ٧٤٢	٢ ٧٠٣ ٧٤٧	تسويات العملاء
٤٠ ٨٠٧ ٣٦٨	٤٠ ٨٣٨ ٢٤٠	ضرائب الربح على عمليات التداول اليومية (*)
٧٧٨ ٢٦٤ ٨٧٢	١ ٢٧٦ ٤١١ ٥٢٩	ضرائب علي توزيعات الكوبونات (*)
١٤٤ ٣٧٠ ٧٤٧	٣٧٩ ٤٢٣ ٩٣٥	ضريبة دمغة على التعاملات (**)
٢ ٦٠٩ ٣٩١ ٧٨٧	٢ ٢٥٥ ٠٩٩ ٨٠٧	ضريبة العائد على السندات (***)
٤ ١٥١ ٤٨٤	٩ ٣٦٩ ٤٠٥	حساب الجزاءات والاجازات المرضية للعاملين
٥ ٦٣٣ ٦٣٧	٨ ٠٨٧ ٩١٢	ضرائب كسب عمل
٥٨ ٢٣٧ ٤٧٢	٤٠ ٩٤٣ ٦٢٤	مصرفات مستحقة
٢ ١٣٨ ٥١٢	٢ ٢٤١ ٦٨٨	إيرادات محصلة مقدما
١٤ ٣١٥ ٧٠٠	١٠ ٧٩٥ ٩٤٥	مبالغ مستلمة تحت حساب إعادة توزيع رأس المال
٩٨٥ ٤٠٦	٩٨٥ ٤٠٦	صندوق التمويل والتدريب والتأهيل
١ ٦٨٢ ٩٤٠	٢ ١١٢ ٠١٣	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
٢ ٣٠٧ ٧٨٦	٣ ٩٩٨ ٦٧٨	المساهمة التكافئية- نظام التأمين الصحي الشامل (****)
٤ ٥١٠ ٠٧٢	٣ ٨٥٢ ٨٥٤	رسوم مستحقة للهيئة العامة للرقابة المالية
١٥ ٧٩٣ ٠٦١	٢٤ ٧٢٣ ١٩٣	الهيئة العامة للرقابة المالية - الاشتراك السنوي للشركات المصدرة
٦٢٧ ٢٦٦	٨٠٤ ٩٧٧	أمانات أرصدة تعاملات موظفي الشركة بالبورصة
١٠ ٨٠٧ ١٠١	١٠ ٧٨٤ ٠٩٢	أمانات حى الاصيل (*****)
٥ ٢٠٣ ٤٣٦	٢٠ ٥٦٤ ١١٠	دائنو توزيعات سنوات سابقة (*****)
٢ ٧٣٤ ٢٤٥	٥ ٦٥٠ ٠٢٥	دائنون آخرون
٣ ٧٠٥ ٢٠٢ ٦٣٤	٤ ٠٩٩ ٣٩١ ١٨٠	

(*) طبقاً للقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤، والخاص بتعديل بعض مواد القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٤، تقوم شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي بخخص نسبة من أرباح عمليات التداول اليومية وكذلك نسبة تحت حساب الضرائب 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 يلتزم شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود 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 والقيود المركزي بخخص الضريبة الخاصة بعائد سندات الخزنة عند استحقاق العائد وإضافتها إلى حساب مصلحة الضرائب، وتحويل صافي القيمة الخاصة بسندات الخزنة إلى حسابات البنوك وأمناء الحفظ.

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

(*****) تتمثل في قيمة ودعية الصيانة الخاصة بحى الاصيل والتي تحتفظ بها الشركة كإمانة وجاري إشهار اتحاد الشاغلين بحى الاصيل واستكمال الأوراق اللازمة لذلك وتم سداد وتسوية قيمة المديونية في ١٢ يناير ٢٠٢٣ في الفترة اللاحقة.

(*****) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات المساهمة رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ يلزم على الشركة تسوية رصيد دائنو توزيعات أرباح والذي يتضمن مبلغ ٢ ٠٥٣ ٥١٣ جنيه مصري حيث أنه وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ تمت الموافقة على توزيعات الأرباح على السادة المساهمين ونتج عن ذلك التوزيع بعض التسويات نظراً لخطأ تقني في توزيع مقابل الحيازة بالعملة الأجنبية والمقوم بالجنه المصري والذي تم اعاده تقييمه مره أخرى ،وقد تم اعتماد تلك التسويات من مجلس اداره الشركة في تاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٢ ، وقامت اداره الشركة باعداد الفيويد اللازمة لتسوية الارصدة الخاصة بالارباح التي تم توزيعها على السادة المساهمين تم سداد مبلغ ١٢ ٩٨٣ ٣٩١ جنيه مصري من أصل مبلغ ١٢ ٩٨٣ ٩٧٤ جنيه مصري ومتبقي مبلغ ٥٨٣ جنيه مصري وايضا مبلغ ٥٩٧ ١٨ ٥١٠ جنيه مصري تخص جزء من شركات السماسرة لم يتم استلام التوزيعات لتوقف تلك الشركات عن مزاوله النشاط وتقوم الشركة بإرسال خطابات للشركات لاستلام مستحقاتهم.

١٩- مخصصات مخاطر ومطالبات محتملة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مخصص مطالبات محتملة	مخصص خطر	مخصص خطر عمليات المقاصة والتسوية	
٢٦ ٩٩٠ ٢٨٣	٢١ ٥٠٧ ٣٤٠	٦ ١١١ ٥٨٠	١٣ ٩٤٥ ٨٦٤	١ ٤٤٩ ٨٩٦	الرصيد في أول العام
١ ١٢٨ ٣٧١	٣٠ ٠٩١ ٥٠٠	٢٥ ٨٣٤ ٤٥٦	٤ ٢٥٧ ٠٤٤	--	المكون على قائمة الدخل خلال العام
(٤ ٤٠٠ ٢٤٩)	--	--	--	--	المستخدم خلال العام
(٢ ٢١١ ٠٦٥)	(٢ ٣٢٢ ٠٦٩)	--	--	(٢ ٣٢٢ ٠٦٩)	مخصصات التخلي الغرض منها
٢١ ٥٠٧ ٣٤٠	٥١ ٣٦٦ ٧٧١	٣١ ٩٤٦ ٠٣٦	١٨ ٢٠٢ ٩٠٨	١ ٢١٧ ٨٢٧	الرصيد في آخر العام

٢٠- 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 الأتي:

- 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 اسمية للسهم مائة جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع نصف سهم مجاني لمالك كل سهم من أسهم الشركة وقد تم التأشير بذلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٨

- قررت الجمعية العامة العادية بجلستها بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٩ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع 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 اسمية 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 بقيمة اسمية 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 اسمية للسهم مائة جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع ١٥% لمالك كل سهم من أسهم الشركة وقد تم تسجيل تلك الزيادة والتأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٠.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٤ يوليو ٢٠٢١ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٩٨ ٤٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ٦١٧ ٦٣٦ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢١٩ ١٦١ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٢ ١٩١ ٦١٠ سهم بقيمة اسمية للسهم مائة جنيه مصري وذلك عن طريق توزيع ٥٥% لمالك كل سهم من أسهم الشركة (أسهم مجانية) وذلك عن طريق الأرباح المرحلة بمبلغ ٨٩٧ ٧٧٥ ١٥٩ جنيه مصري والاحتياطي القانوني بمبلغ ٥٩ ٣٨٥ ١٠٣ جنيه مصري وقد تم تسجيل تلك الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١.

-قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٦١٧ ٦٣٦ ٠٠٠ جنيه مصري إلى ٧٨٧ ٦٣٦ ٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١٧٦ ٣٦٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق (أسهم مجانية) وذلك من أرباح عام ٢٠٢١ بمبلغ ١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تسجيل تلك الزيادة في السجل التجاري في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٣.

وتتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

نسبة المساهمة	عدد الأشهر	القيمة جنيه مصري	عدد الأشهر	القيمة جنيه مصري
٥٠%	٣ ٩٣٨ ١٨٠	٣٩٣ ٨١٨ ٠٠٠	٣ ٠٨٨ ١٨٠	٣٠٨ ٨١٨ ٠٠٠
٤٥%	٣ ٥٤٤ ٣٦٢	٣٥٤ ٤٣٦ ٢٠٠	٢ ٧٧٩ ٣٦٢	٢٧٧ ٩٣٦ ٢٠٠
٥%	٣٩٣ ٨١٨	٣٩ ٣٨١ ٨٠٠	٣٠٨ ٨١٨	٣٠ ٨٨١ ٨٠٠
١٠٠%	٧ ٨٧٦ ٣٦٠	٧٨٧ ٦٣٦ ٠٠٠	٦ ١٧٦ ٣٦٠	٦١٧ ٦٣٦ ٠٠٠

٢١- احتياطي قانوني

وفقا لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل ٥٠% من الأرباح الصافية للسنة إلى الاحتياطي القانوني وبجوز 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.

٢٢- أسهم مجانية في حيازة الشركة

تمثل الأسهم مجانية التي في حيازة الشركة لعدد ٢٣٣ ١٥٧ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه مصري بقيمة ٢٣ ٣١٥ ٧٠٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك بعد اضافة عدد ٢٩ ٤٦٣ سهم توزيعات الاسهم المجانية (عدد ١٤٣٠٣ سهم لقطاع ائناء الحفظ و عدد ١٥١٦٠ سهم لقطاع المسمرة) ،في مقابل عدد ٢٠٣ ٦٩٤ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه مصري بقيمة ٢٠ ٣٦٩ ٤٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي آلت إلى الشركة نتيجة الغاء ترخيص لعدد ٩٤ ٥٣٠ سهم وعدد ١٠٩ ١٦٤ سهم لتخطى بعض المساهمين الحد الأقصى من أسهم رأس مال الشركة طبقاً للمادة (٧) من النظام الأساسي للشركة.

وطبقاً للمادة (١١) من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على الحالات التي تنتقل فيها ملكية أسهم الشركة إليها يكون لها إعادة توزيع الأسهم على الأعضاء المساهمين أو الاحتفاظ بها لتمليكها إلى أعضاء جدد . ولا يكون لهذه الأسهم خلال فترة احتفاظ الشركة بها تأثير في نصاب الحضور أو التصويت في الجمعية العامة للشركة ولا تستحق عنها أية توزيعات أرباح نقدية أو أسهم مجانية.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطات الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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، وتمثل المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٢٣/١ مستحق من أطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة
٦٣٥١,٠٦٨	٦٣٥١,٠٦٨	حساب جاري
٦٤٤٩,٦١٨	٦٤٤٩,٦١٨	حساب جاري
٤٨٠٠,٢٦٤	٦٣٣٤,٨٨٧	حساب جاري
٢٤٢٥,٣١١	٥٧٥٢,٩١٥	حساب جاري
٣١٤,٠٣٦	٣١٧,٠٣٦	حساب جاري
٢٠,٣٤٠,٢٩٧	٢٥,٢٠٥,٥٢٤	
(١٧,٩١٤,٩٨٦)	(١٩,٤٥٢,٦٠٩)	
٢,٤٢٥,٣١١	٥,٧٥٢,٩١٥	

يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة (*)

* يتمثل بيان بحركة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
(١٧,٠٧٤,٧٥٢)	(١٧,٩١٤,٩٨٦)	
(٨٤٠,٢٣٤)	--	(١-٣٢)
--	(١,٥٣٧,٦٢٣)	(٢-٣٢)
(١٧,٩١٤,٩٨٦)	(١٩,٤٥٢,٦٠٩)	

(*) فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات فإن إجمالي الاضمحلال المكون بقيمة الرصيد ٦٤٤٩,٦١٨ جنيه مصري، بالإضافة إلى المبالغ المستحقة على شركة المقاصة ميبورت بمبلغ ٦٣٥١,٠٦٨ جنيه مصري والشركة الدولية لإدارة المشروعات بمبلغ ٣١٧,٠٣٦ جنيه مصري والشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية بمبلغ ٦٣٣٤,٨٨٧ جنيه مصري.

(**) تتمثل طبيعة وحجم التعاملات مع صندوق ضمان التسويات (مقابل الاشتراك مبلغ ٧,٠٠٠ جنيه مصري، مقابل الإدارة مبلغ ٥٧٥٥,١٠٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في المقابل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقابل الاشتراك مبلغ ٧,٠٠٠ جنيه مصري، مقابل الإيجار ٢٥,٦٠٠ جنيه مصري، مقابل الإدارة مبلغ ٢,٩٢٧,٧٦٩ جنيه مصري).

٢٣/ب مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة
٨,٠٧٠,٠٤٢	٩,٦٦٢,٩٨١	حساب جاري
٧٥١,٤٦٢	٧٥١,٤٦٢	حساب جاري
٨,٨٢١,٥٠٤	١٠,٤١٤,٤٤٣	

(***) يتضمن الرصيد المستحق لصندوق حماية المستثمر قيمة المبالغ المحصلة من شركات الممصرة لصالح الصندوق والتي بلغت ٨,٤٤٤,٥٠٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

٢٤- قروض بنكية قصيرة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٩,١٨٢	٨٩,١٨٢

قروض بنكية قصيرة الأجل

بناء على المستندات المقدمة من الإدارة التنفيذية للشركة بشأن حصولها على قروض بنكية قصيرة الأجل في إبريل ٢٠١٨ من أحد البنوك بمبلغ 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 إلى الشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية - شركة شقيقة بشكل غير مباشر - بذات القيمة وذات سعر الفائدة، وقد قامت الشركة المصرية للمستلزمات والأدوات الرياضية بسداد أقساط القرض والفوائد والعمولات المستحقة على القرض في حساب شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي لدى البنك المقرض، وقد تم سداد كلاً من القروض للأطراف ذات علاقة والقروض البنكية والفوائد والعمولات المستحقة عليها بالكامل وتم رفع التحفظ على ودائع الشركة طبقاً للشهادة البنكية الصادرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ ولم تحصل الشركة على مصادقة من البنك بصحة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطات الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- إيرادات الخدمات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٠.٨٩١.٣٥٥	٧٢.٤٩٤.٨٠٨	إيراد خدمات المقاصة والتسوية
١٣٢.٣٨٠.٦٨٦	١٠٢.٢٩٦.٦٨١	إيراد حيازة أوراق مالية
٤٣.٦٠١.٥٠٩	٣٧.٣٠٣.٥٨٩	رسوم وإشتراكات ومقابل خدمات
١.٢٣٩.٠٠٠	١.١٩٠.٧٠٠	إيرادات برامج وشاشات
٦٢.٢٩٤.٢٢٦	١٢.٣٥٦.٢١٥	إيراد التوقيع الإلكتروني
٦.٤٤٣.١٢٦	٢.٩٦٠.٣٦٩	إيرادات صندوق ضمان التسويات
٣٠٦.٨٤٩.٩٠٢	٢٢٨.٦٠٢.٣٦٢	

٢٦- تكلفة الخدمات

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٧.٨٥١.١٤٥	١٠١.٩٧٢.٣١٦	أجور ومرتبات
١٧.٣١٢.٦٧٧	١٠.٥٣٧.٤٧٢	مصاريف صيانة وتجهيزات
٤.٦٨٨.٧٩٠	٦.١٠٧.٤٥٩	رسوم وإشتراكات
٤.٠٢٣.٦٠٢	١.١٨٤.٤٣٣	رسوم إصدار شهادات التوقيع الإلكتروني
٧.٩٦٣.١٠٧	١٤.٨٦٨.٩٠٧	إهلاك أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤)
١.٠٦٤.٠١٢	٨٨٠.٢١٧	إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٥)
٢٠.١٥١.٠٩٨	١٣.٤٨٣.٤٧٠	مصروف تأمين طبي
١.٢١٧.٨٢٧	١.٤٤٩.٨٩٦	إشتراك صندوق حماية المستثمر
١٢١.٧٨٣	١٤٤.٩٩٠	رسم تطوير للهيئة العامة للرقابة المالية
١.٢٩٨.٤٥٢	٨١٢.٨٣٠	مصروفات تدريب
٤.٢١٦.٨٠٠	٣.٩٧٤.٨٧٣	تلفونات ومرافق
٦٤٦.٢٢٨	٣٩٩.١٥٩	مفردات وانتقالات
٤.٧٥٩.٧٣٤	٤.٤٢٧.٧٠٨	إيجارات
٧.٦٨١.٨٨٤	٥.٢٠٦.٨٧١	مستلزمات حاسب آلي
٩٦٢.٧٤٧	٥٥٣.٤٩٩	مصاريف سيارات
٢٢٣.٩٥٩.٨٨٦	١٦٦.٠٠٤.١٠٠	

٢٧- إيرادات عوائد

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٠٦.٦٨٧.٣٤٨	٤٨٢.٥٩٨.٧٣٥	إيراد عوائد - حسابات جارية
٧٠٦.٦٨٧.٣٤٨	٤٨٢.٥٩٨.٧٣٥	

٢٨- إيرادات استثمارات مالية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٦٣.٢٥٦.٨٣٠	١٤٩.٣١٦.٢١٣	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة
٦٢.٧٥٢.٢٢٧	٦٣.١٤٠.٦٥٥	عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات
٤٢٦.٠٠٩.٠٥٧	٢١٢.٤٥٦.٨٦٨	

٢٩- صافي الدخل من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١.٤٧٥.٨٥٧	أرباح استرداد وثائق استثمار
--	١.٤٧٥.٨٥٧	

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠ - إيرادات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٣.٠٠٠	١٠.٧٢٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٤٦.٨١١	٤٩٦.١٠٨	فوائد قروض العاملين
٥١٤.٨٦٢	٤٣٤.٠٨٥	إيرادات متنوعة
٢٦.٦٨٦.٥٩١	١٥٧.٠٨.٦٧	إيرادات مبنية التجمع الخامس (*)
١٣٥.٠٠٠	--	عائد مساهمات
٢٧.٨١٦.٢٦٤	١٦.٦٤٨.٩٨٧	

(*) يتمثل في حصة الشركة بنسبته ٨٠% من صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لفندق هيلان لاند مارك (سياسة رقم ٥٠١، إيضاح رقم ٦).

٣١ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٠.٧٣٧.٥٤٦	٧٩.٣٤٥.٦٢١	مصروف اجور ومرتببات
١٧.٢٩٩.٤٣٩	١٣.١٤٣.٩٩٢	مصروف دعم صناديق خاصة بالعاملين
١.١٢٨.٧٦٢	٧٦٣.٦٤٧	دعاية وإعلان
٦٢٧.٦٦٧	٦٥٣.٠٠٠	إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤)
٩.٤٤٩.٨٧٠	٩.٨٧٨.٥٤٤	إهلاك استثمارات عقارية (إيضاح رقم ٦)
٩٢٠.٠٦٤	--	مكافأة نهاية الخدمة
١.٧٩٢.٧١٦	٤.٧٣٤.٦	مصروف رسوم واشتراكات
١.٩٢٨.٨٨٧	١.٢٨٥.١٤٩	بوفيه وضيافة
٨٦٩.٧٣٢	٨٦٥.٤٦٥	مصروف تأمين
٢.٠٣١.٧٩١	٥٧٩.٧٦٩	إصلاح وصيانة
٥٠٠.٩٧٩	٣٦٧.١٦٧	مصاريف بنكية
٩٤١.٦٠٠	١.١٥٥.٠٠٠	أتعاب مهنية
١٤.٢٨٦.٧٤٦	٣.٨٠٧.٧٦١	أتعاب استشارات
١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	إعانات وتبرعات
١.٠٠.٢٠٠	٢٩.٢٠٠	حراسة وخدمات أمنية
٣١٧.٩٧٣	٩.٤٢٣	مصروف ايجار
٤.١٤٣.٠٣٧	٢.٣٩٠.٧٤٢	المساهمة للتكافلية - نظام التأمين الصحي الشامل
٤٣٦.٩٣٤	١.٢٠٤.٩٣٤	مصروفات متنوعة
--	١٦.٣٥٠	الضرائب العقارية
١٦.٣٣٥.٢٠٢	--	فروق فحص ضريبي
٥.٨٦٨.٠٠٠	٥.٩٢٥.٢	بدل حضور وانتقال ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٩٦.٧١٧.١٤٥	١٣٦.٤١٢.٣٦٢	

٣٢ - خسائر التمامية متوقعة

٣٢-١ التأثير على الأرباح المرحلة

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	(٩.٩٠٠.٨٨١)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة (إيضاح رقم ١٣)
--	(٢١.٦٢٥.١٢١)	تقديرة وأرصدة لدي البنوك (إيضاح رقم ١٦)
--	(١.٣٨٢.٨٧٥)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح رقم ١٤)
--	(٢٩٩.٨٩٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	(٣٣.٢٠٨.٧٦٩)	

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيد المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢-٢ التأثير على قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥ ٤١٤ ٨١٤)	(٣٣٤ ٣٩٤)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات - (إيضاح رقم ١١)
٧٣٧٠ ٦٨٥	(٨٦ ٧٨٣)	استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات - (إيضاح رقم ١١)
٢٤ ٩١٦ ٠٣٦	(٥٠ ٢٤ ٢٥٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح رقم ١٦)
(١ ٥٣٧ ٦٢٣)	(٨٤٠ ٢٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ١٣/٢)
(١ ٩٣٥ ٦٤٤)	(٢ ٥٧٨ ٥٣٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح رقم ١٤)
٢٣ ٣٩٨ ٦٤٠	(٨ ٨٦٤ ١٩٧)	رد/ (المكون) خسائر انتمائية متوقعة

٣٣- ضريبة الدخل

١/٣٣ - ضرائب الدخل الجارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥١ ٩٧٨ ٤٦٨	١٠٩ ٣٩٨ ٤٢٤	ضرائب الدخل عن العام
٨٤ ٤٦٨ ٢٦١	٣٣ ٥١٠ ٩٤٠	ضرائب الدخل عن عائد أذون وسندات الخزانة (ضرائب خصم)
٧ ٩١٠ ٠٤٧	٢ ٩٧٩ ٨٦٩	الضرائب المؤجلة للتزام
٢٤٤ ٣٥٦ ٧٧٦	١٤٥ ٨٨٩ ٢٤٣	

- تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١ ١٧٨ ٥٠٦ ٦٣٠	٥٩٣ ٩٢٨ ٨٢٩	٢٦٥ ١٦٣ ٩٩٢	١٣٣ ٦٣٣ ٩٨٧	صافي الربح المحاسبي خلال العام قبل الضريبة
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠			سعر الضريبة
				ضريبة الدخل المحسوبة
				بضائف/ (بخصم)
				تأثير ضريبة أذون الخزانة الصادرة بعد ٢٠ فبراير ٢٠١٩
				مصرفات غير قابلة للخصم
				إهلاك أصول ثابتة
				مخصصات مكونة خلال العام
				إيرادات غير معترف بها ضريبيا
				إعفاءات
				الإضافات الأخرى
				التبرعات المعتمدة
				الضريبة المؤجلة
				الضريبة المستحقة
				السعر الفعلي للضريبة

٣/٣ - التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١٠٦ ٥٢١ ٦٤٨	١١٧ ٤٦٣ ١٦٠	٢٤٤ ٣٥٦ ٧٧٦	١٤٢ ٩٠٩ ٣٧٤	الرصيد في أول العام
		(١٨١ ٣٧٥ ٣١١)	(١٥٣ ٨٥٠ ٨٨٦)	ضريبة الدخل (إيضاح ٣٣-١)
		١٦٩ ٥٠٣ ١١٣	١٠٦ ٥٢١ ٦٤٨	المسدد خلال العام
				رصيد في آخر العام

٣/ج - التزامات ضريبية مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
أصل	(التزام)	أصل	(التزام)	
--	(١٩ ٧٦٢ ٧٤٥)	--	(١١ ٤٠٨ ١٢٩)	الأصول الثابتة
--	(١٠ ٨٤٧ ٩٥٤)	--	(١١ ٢٩٢ ٥٢٣)	الأصول الثابتة - أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير
٧٢ ٥٦٣	--	٧٢ ٥٦٣	--	المخصصات
٧٢ ٥٦٣	(٣٠ ٦١٠ ٦٩٩)	٧٢ ٥٦٣	(٢٢ ٧٠٠ ٦٥٢)	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/ (التزام)
--	(٣٠ ٥٣٨ ١٣٦)	--	(٢٢ ٦٢٨ ٠٨٩)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطات الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتتمثل الحركة على رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	أصل	(التزام)	أصل	(التزام)	
رصيد أول العام	٧٢ ٥٦٣	(١١ ٤٠٨ ١٢٩)	٧٢ ٥٦٣	(١٩ ٧٦٢ ٧٤٥)	
المحمل على قائمة الدخل	--	(١١ ٢٩٢ ٥٢٣)	--	(١٠ ٨٤٧ ٩٥٤)	
رصيد آخر العام	٧٢ ٥٦٣	(٢٢ ٧٠٠ ٦٥٢)	٧٢ ٥٦٣	(٣٠ ٦١٠ ٦٩٩)	

٣٤- الاضمحلال في قيمة الاصول

رد (مكون) الاضمحلال في قيمة الاصول الغير ملموسة (ايضاح ٥)

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣٧ ٣٧٢ ٤٨٢)	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠
(٣٧ ٣٧٢ ٤٨٢)	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠

٣٥- نصيب السهم في الأرباح

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٤٨ ٠٣٩ ٥٨٦	٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٥			صافي أرباح العام
				يخصم:
(٥٩ ٣٧٤ ١٧٦)	(١٣٣ ١١٦ ٣٥٤)			حصة العاملين في الأرباح (المقترحة - وتخضع لموافقة الجمعية العامة العادية)
(٢٦ ٤٣٨ ٩٠٠)	(٥٣ ٢٤٦ ٥٤٢)			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (المقترحة - وتخضع لموافقة الجمعية العامة العادية)
٣٦٢ ٢٢٦ ٥١٠	٧٤٧ ٧٨٦ ٩٥٩			
٦ ١٧٦ ٣٦٠	٧ ٨٧٦ ٣٦٠			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٥٨,٦٥	١١٨,٦٠			نصيب السهم في الأرباح (جنيه/سهم)

٣٦- نشاط الحفظ المركزي

تقوم الشركة بنشاط الحفظ المركزي لأسهم الشركات المقيدة ببورصة الأوراق المالية في حفظ أسهمها مركزيًا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي.
تمثل الحسابات النظامية القيمة السوقية للأسهم المحتفظ بها مركزيًا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي حسب الأسعار المعلنة في بورصة الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي بلغت ٥٤٩٤ ٥٢٧ ٦٦٨ ٦١٦ جنيه مصري مقابل ٥٢١ ٠٢٨ ٩٤٠ ١٣٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتبلغ القيمة الاسمية لتلك الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٩٩١ ٤٩٧ ٦٠٧ ٧٠٠ جنيه مصري مقابل ٣٨٢٥ ١٣٣ ٧٠٧ ٢٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٧- الالتزامات المحتملة

أقامت بعض شركات السمسرة والجهات الأخرى المتعاملة مع الشركة دعاوى قضائية ضدها بخصوص الأنشطة التي تزاوّلها 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.

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 ٢٠١٨ وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- بالنسبة لعامي ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١ تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة طبقاً لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

• ضريبة كسب العمل

- تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠١٧.
- يجري تجهيز البيانات والمستندات لفحص عام ٢٠١٨، ٢٠١٩.
- بالنسبة لعامي ٢٠٢٠، ٢٠٢١ تقوم الشركة بسداد الضريبة الشهرية المستحقة وتم تقديم تسوية الاجور والمرتببات وسداد فروق الضرائب من واقع التسوية السنوية في المواعيد القانونية.

• ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى عام ٢٠١٦.
- تم الاخطار بمودج ١٩ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية ويكون اجمالي الالتزام الضريبي على الشركة على هذه السنوات بمبلغ اجمالي ٨٤٨ ٧٦٦ ٧٠٠ جنيه مصري.

٣٩- الارتباطات الرأس مالية

مقر الشركة بالعاصمة الإدارية الجديدة

تاريخ العقد	نوع الأعمال	الشركة البائعة	إجمالي قيمة الأرض	إجمالي المسد
٤ ديسمبر ٢٠١٩	قطعة أرض	شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية	٩٠ ١٢٨ ٢٨١	٩٠ ١٢٨ ٢٨١

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م. (نشاطي الإيداع والقيود المركزي)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠ - أثر استبعاد المعاملات الغير النقدية

التغير في قائمة المركز المالي	المعاملات الغير النقدية	قائمة التدفقات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٦٨ ٩١٧ ٨٩٩)	٦ ٣٠٦ ٢١٩	(٦٢ ٦١١ ٦٨٠)
(١١٦ ٣٢٩ ٠٣٥)	٦٧ ٣١٢ ١٣٧	(٤٩ ٠١٦ ٨٩٨)
٩٩٥ ٦٣٦ ٧٢٤	(٨٤ ٢٨٥ ٨٠٤)	٩١١ ٣٥٠ ٩٢٠
(٤ ٨٦٥ ٢٢٧)	٨٨٣ ٠٠٤	(٣ ٩٨٢ ٢٢٣)
١٤ ٤٤١ ٣٣٥	(١٩ ٧٧٩ ٣٨٤)	(٥ ٣٣٨ ٠٤٩)

٤١ - أدوات 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 أهم الشركات المقيدة بالبورصة والمقدمة للشركة للحفظ المركزي. وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس وقياس الأدوات المالية.

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم الإجراءات التي تتبناها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

١/٤١ - 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 ذات 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.

تتمثل قيمة الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية فيما يلي:

إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٦) نقدية وأرصدة لدى البنوك	١ ١٧٣ ٢٤١ ٧٥٤	٣ ١٦٣ ٩١٤ ٢٢٦
(١٣) استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٤ ٢٨٩ ٢٢٠ ٦١٩	٧١٨ ٩٠٩ ٤٣٥
(١٠) سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	٤ ٣٣٧ ١٣٧	٤ ٥٦٢ ٥٥٠
(١٠) سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٢	--	٣ ٩٦٧ ٦٣٠
(١٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى (*)	٢٠١ ٦٢٤ ٦٧٤	١٤٠ ٤٥٥ ٩٤١

(*) لا تتضمن أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بند مصروفات مدفوعة مقدماً وبند دفعات مقدمة وبند مدينو مساهمي الشركة - توزيعات ارباح

٢/٤١ - خطر السيولة

- يمثل 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء - إيضاح رقم (١٧)	٦ ٦٥٥ ٢٤١ ٠٣٥	--	--	٦ ٦٥٥ ٢٤١ ٠٣٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيضاح رقم (١٨)	٤ ٠٩٩ ٣٩١ ١٨٠	--	--	٤ ٠٩٩ ٣٩١ ١٨٠
قروض بنكية قصيرة الأجل - إيضاح رقم (٢٤)	٨٩ ١٨٢	--	--	٨٩ ١٨٢
مخصصات مخاطر ومطالبات محتملة - إيضاح رقم (١٩)	٥١ ٣٦٦ ٧٧١	--	--	٥١ ٣٦٦ ٧٧١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء - إيضاح رقم (١٧)	٣ ٩٨٤ ٥٣٢ ٦٩١	--	--	٣ ٩٨٤ ٥٣٢ ٦٩١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى - إيضاح رقم (١٨)	٣ ٧٠٥ ٢٠٢ ٦٣٤	--	--	٣ ٧٠٥ ٢٠٢ ٦٣٤
قروض بنكية قصيرة الأجل - إيضاح رقم (٢٤)	٨٩ ١٨٢	--	--	٨٩ ١٨٢
مخصصات مخاطر ومطالبات محتملة - إيضاح رقم (١٩)	٢١ ٥٠٧ ٣٤٠	--	--	٢١ ٥٠٧ ٣٤٠

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:

إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٣) استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٤ ٢٨٩ ٢٢٠ ٦١٩	٧١٨ ٩٠٩ ٤٣٥
(١٦) نقدية وأرصدة لدى البنوك	١ ١٧٣ ٢٤١ ٧٥٤	٣ ١٦٣ ٩١٤ ٢٢٦
(١٧) أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبيونات	٦ ٠٨٦ ٢٥٢ ٣٤٥	٣ ٩٦٩ ٩٤٦ ٠٥٣

٣/٤١ خطر السوق

- يشمل 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 بإتباع 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

تمثل 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 إيرادات المقاصة والتسوية خلال العام.

مخاطر صرف كوبيونات التوزيعات

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

٤/٤١ 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:

إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ودائع لأجل	٥٠.٤٩٩.٨٠٩	١٥٠.٠٠٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٤.٢٨٩.٢٢٠.٦١٩	٧١٨.٩٠٩.٤٣٥
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	٤.٣٣٧.٦٣٧	٤.٥٦٢.٥٥٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٢	--	٣.٩٦٧.٦٣٠

٥/٤١ 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.

٦/٤١ 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 الخزانة.

٧/٤١ 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 تخيير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

٤٢ - القيمة العادلة للأدوات المالية	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
نقدية وأرصدة لدى البنوك	١.١٧٣.٢٤١.٧٥٤	--	--	١.١٧٣.٢٤١.٧٥٤
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	--	٤.٢٨٩.٢٢٠.٦١٩	--	٤.٢٨٩.٢٢٠.٦١٩
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	٤.٣٣٧.٦٣٧	--	--	٤.٣٣٧.٦٣٧
أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبيونات	٦.٠٨٦.٢٥٢.٣٤٥	--	--	٦.٠٨٦.٢٥٢.٣٤٥
	٧.٢٦٣.٨٣١.٧٣٦	٤.٢٨٩.٢٢٠.٦١٩	--	١١.٥٥٣.٠٥٢.٣٥٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٣.١٦٣.٩١٤.٢٢٦	--	--	٣.١٦٣.٩١٤.٢٢٦
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	--	٧١٨.٩٠٩.٤٣٥	--	٧١٨.٩٠٩.٤٣٥
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	٤.٥٦٢.٥٥٠	--	--	٤.٥٦٢.٥٥٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٢	٣.٩٦٧.٦٣٠	--	--	٣.٩٦٧.٦٣٠
أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبيونات	٣.٩٧٩.٩٤٦.٠٥٣	--	--	٣.٩٧٩.٩٤٦.٠٥٣
	٧.١٥٢.٣٩٠.٤٥٩	٧١٨.٩٠٩.٤٣٥	--	٧.٨٧١.٢٩٩.٨٩٤

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

- حدث وأن اندلعت حرب في شرق أوروبا بين روسيا الاتحادية وجمهورية أوكرانيا خلال عام ٢٠٢٢ مما قد يؤثر على زيادة معدلات التضخم في العالم إلا أنه يصعب حالياً تقدير الآثار المحتملة على التوائم المالية المترتبة على تلك الحرب.

- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية رفع سعر الفائدة على الإقراض وسعر الائتمان الأمر الذي أدى بالتبعية إلى تحريك سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري الأمر الذي في مجمله قد يشكل أثراً على الاقتصاد المحلي وبتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ أعلنت لجنة السياسات النقدية إجراءات إصلاحية لضمان استقرار مصادر الدخل منها استخدام نظام سعر الصرف المرن ورفع سعري عائد الإيداع والإقراض بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل ١٢,٧٥% وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية رفع أسعار العائد الأساسية بمقدار ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥% لاحتواء الضغوط التضخمية وتحقيق معدلات التضخم المستهدفة.

- وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بإضافة ملحق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ آثار التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية - المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية.

٤٤- أحداث لاحقة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ أصدر السيد رئيس مجلس الوزراء القرار رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣ والخاص بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والمتعلقة بإصدار المعيار رقم (٥٠) - عقود التأمين وتعديل المعايير أرقام (١٠) - الأصول الثابتة ومعيار (٢٣) - الأصول غير ملموسة ومعيار (٣٤) - الاستثمار العفارى ومعيار (٣٥) الزراعة ومعيار (٣٦) التفتيش عن وتقييم الموارد التعدينية.