

مكتب مور إيجيبت  
محاسبون قانونيون ومستشارون

مكتب Forvis Mazars مصطفى شوقي  
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المعنقة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقبي الحسابات عليها

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

الصفحة

|        |                                                                |
|--------|----------------------------------------------------------------|
| ٣-١    | تقرير مراقبي الحسابات للقوائم المالية المستقلة                 |
| ٤      | قائمة المركز المالي المستقلة                                   |
| ٥      | قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة                      |
| ٦      | قائمة الدخل الشامل المستقلة                                    |
| ٧      | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة                          |
| ٨      | قائمة التدفقات النقدية المستقلة                                |
| ٩ - ٥٢ | الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المستقلة |

### تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة

إلى السادة/ مساهمي شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي  
"شركة مساهمة مصرية"

#### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

#### مسئولية مراقب الحسابات

تتضمن 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 خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة ، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي 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 - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً، وفقاً للتقرير الصادر من إدارة الشركة المؤرخ في ١٠ يناير ٢٠٢٤ عن مراجعته حركه حسابات بنوك التوزيعات عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تلخصت النتائج بان جميع التعاملات التي تمت على حسابات بنوك التوزيعات من اضافته وخصم لا تحتوي على ايه مبالغ لاتخص بنوك التوزيعات بخلاف اعاده تبويب وتسويه مبالغ متعلقه بالضرائب (ايضاح ١٩).

وفقاً للتقرير الصادر من إدارة الشركة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠٢٤ بشأن الموقف الخاص بمراجعة اجماليات حسابات توزيعات أرباح مساهمي الجهات المصدرة عن الفترة من عام ١٩٩٨ وحتى نهاية عام ٢٠٢٣ ، فقد قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مخاطر صرف كوبونات بمبلغ ٥٢٣ ٢١٥ ٤٠١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لمقابله الفروق الناتجة عن مطابقة اجماليات ارصدة مبالغ أرباح الأوراق المالية من واقع المسجل على نظام صرف الأرباح والملفات المستخرجة من قاعدة البيانات وبين أرصدة حسابات بنوك التوزيعات القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. (ايضاح ٢٠).

وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تم الموافقة على تكليف محاسب قانوني من المقيدین بسجل الهيئة العامة للرقابة المالية بمراجعته حسابات ضرائب السندات من عام ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٣ وحسابات توزيعات كوبونات الأسهم وغيرها من الأوراق المالية غير الحكومية من عام ٢٠٠٨ وحتى ٢٠٢٣ وحتى تاريخ اصدار التقرير لم يتم الانتهاء من الأعمال المكلف بها.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما هو وارد بالايضاح رقم (٢-١) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين فإنه وفقاً لنص القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ بإصدار قانون الإيداع والقيود المركزي ولائحته التنفيذية والنظام الاساسي للشركة (مادة ٦٢) فإنه يتعين على إدارة الشركة إصدار قوائم مالية سنوية وربع سنوية لكل نشاط من أنشطة الشركة علي حدا، ويتم إصدار قوائم مالية مجمعة لكلاً من أنشطة الشركة (الإيداع والقيود المركزي وصندوق ضمان التسويات والتوقيع الالكتروني).

وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة المؤرخ في ٨ أغسطس ٢٠٢٢ ، جارى الدراسة من قبل الإدارة التنفيذية بمدى إمكانية فصل القوائم المالية الخاصة بنشاطى الإيداع والقيود المركزي نتيجة عدم الفصل منذ بداية كل نشاط.

اعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصة بسندات الخزانة المصرية من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي الى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي وقد تم عرض خطة الشركة المستقبلية في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقدة في ١٩ أبريل ٢٠٢٣ (ايضاح ٤٣).

يتوجب على ادارة الشركة وفقا لقانون الإيداع والقيود المركزى للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ (مادة ٦٤) من القانون بالاستعانة بمحاسبين قانونيين من خارج الشركة لتقييم أساليب المراجعة المالية ونظم الرقابة الداخلية لديها واعداد تقرير بذلك وتعرض على مجلس الاداره في اول اجتماع له في بداية السنة المالية .

يتوجب على مجلس اداره الشركة تقنين كافة الأنشطة الاستثمارية الاضافية التي قامت بها الشركة على مدار السنوات السابقة مع الجهات الرقابية المعنية لتتماشى مع أحكام قانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ .

وفقا لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ فقد تم الموافقة على قبول استقالة عضو مجلس الاداره المنتدب التي تقع صلاحيات القطاع المالى والاستثمار ضمن نطاق صلاحياته ونقل هذه الصلاحيات بدءا من ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ الى عضو مجلس الاداره المنتدب الذى يشرف على قطاع نظم وتكنولوجيا المعلومات واداره التوقيع الالكتروني والاداره الهندسية والذى قدم تقرير استلام موثق بمحضر مجلس الاداره بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ بتعديل تلك الصلاحيات.

القاهرة في : ١٠ يونيه ٢٠٢٤

#### مراقبا الحسابات





**شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي**

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | إيضاح رقم | الأصول                                                             |
|-----------------------|----------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------|
|                       |                      |           | <b>الأصول غير المتداولة</b>                                        |
| ٣٤ ٨٧٥ ٤٣٢            | ٤١ ٢٨٠ ٤٣٠           | ( ٤ )     | الأصول الثابتة (بالصافي)                                           |
| ١٨٣ ٥٤٢ ٦٠٣           | ١٧٦ ٦٩٤ ٠٥٩          | ( ٥ )     | الاستثمارات عقارية (بالصافي)                                       |
| ٩ ١٢٧ ٥٥٨             | ١٧ ٢٢٥ ٥٥٥           | ( ٦ )     | الأصول غير ملموسة (بالصافي)                                        |
| ١١٩ ٧٣٦ ١٨١           | ٣٠٠ ٩٤٢ ٤٥٧          | ( ٧ )     | مشروعات تحت التنفيذ                                                |
| --                    | --                   | ( ٨ )     | استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)                                 |
| --                    | --                   | ( ١٠ )    | استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)                                 |
| ٩٣٢ ٨١٣ ٨٥٥           | ٩٦٧ ٧٤٠ ٤٤٤          | ( ١١ )    | استثمارات مالية بالكلفة المستهلكة - سندات                          |
| ٩ ٦٦٠ ٣٠٥             | ٩ ٩١٩ ٨٤١            | ( ١٢ )    | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل               |
| --                    | --                   | ( ١٣ )    | استثمارات أخرى صندوق حماية المستثمر                                |
| <b>١ ٢٨٩ ٧٥٥ ٩٣٤</b>  | <b>١ ٥١٣ ٨٠٢ ٧٨٦</b> |           | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>                                 |
|                       |                      |           | <b>الأصول المتداولة</b>                                            |
| ٤ ٣٦٨ ٣٦٢ ٢٤٨         | ٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥        | ( ١٤ )    | استثمارات مالية بالكلفة المستهلكة - أذون خزينة                     |
| --                    | ٦ ٠٩٨ ٦٨٠            | (/٢٤)     | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة                                    |
| ٢٢٣ ٧٠٣ ٢٣١           | ٣٥١ ٠٠١ ٠٢٩          | ( ١٥ )    | مدينون وأرصدة مدينة أخرى                                           |
| ٨ ٩٣٦ ٢٤٠             | ٨ ٢٧٨ ٩٥٩            | ( ١٦ )    | المخزون (بالصافي)                                                  |
| ١ ٣٩٧ ١٠٦ ٢٦٠         | ١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦        | ( ١٧ )    | نقدية وأرصدة لدى البنوك                                            |
| ٦ ٠٢٤ ٢٣١ ٨٤٥         | ٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦        | ( ١٨ )    | أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات                                 |
| <b>١٢ ٠٢٢ ٣٣٩ ٨٢٤</b> | <b>٧ ٩٤٣ ٤٠٥ ٠٨٥</b> |           | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>                                     |
| --                    | --                   | ( ٩ )     | أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع                              |
| <b>١٣ ٣١٢ ٠٩٥ ٧٥٨</b> | <b>٩ ٤٥٧ ٢٠٧ ٨٧١</b> |           | <b>إجمالي الأصول</b>                                               |
|                       |                      |           | <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>                                    |
|                       |                      |           | <b>حقوق الملكية</b>                                                |
| ٧٨٧ ٦٣٦ ٠٠٠           | ١ ١٦٤ ٥٤٤ ٠٠٠        | ( ٢١ )    | رأس المال المصدر والمدفوع                                          |
| ٤٦ ٥٧٧ ٦١٣            | ٩٣ ٢٨٥ ١٠٦           | ( ٢٢ )    | إحتياطي قانوني                                                     |
| ( ١٢ ٢٨٢ )            | ٢٤٧ ٢٥٣              |           | إحتياطي إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل |
| ٨٨٣ ٢٧٧ ٢٠١           | ٨٦٠ ٨٧٧ ٣٣٠          |           | الأرباح المرحلة                                                    |
| <b>١ ٧١٧ ٤٧٨ ٥٣٢</b>  | <b>٢ ١١٨ ٩٥٣ ٦٨٩</b> |           | <b>إجمالي حقوق الملكية لنشاط الإيداع والفيد المركزي</b>            |
| ( ٢٣ ٣١٥ ٧٠٠ )        | ( ٢٢ ٣٣١ ١٠٠ )       | ( ٢٣ )    | أسهم مجتبه في حيازته الشركة                                        |
| <b>١ ٦٩٤ ١٦٢ ٨٣٢</b>  | <b>٢ ٠٩٦ ٦٢٢ ٥٨٩</b> |           | <b>صافي حقوق الملكية لنشاط الإيداع والفيد المركزي</b>              |
|                       |                      |           | <b>صندوق ضمان التسويات</b>                                         |
| ٢٢٠ ٥٣٧ ٢٩١           | ٢٢١ ٣٤١ ٧٤٤          | ( ٢٥ )    | المجمع العام                                                       |
| ١٠٦ ٧٥٦ ٣٧٢           | ١٤٠ ٤٩٨ ٤٧٠          | ( ٢٦ )    | المجمع الخاص                                                       |
| ٤ ٦٧٨ ٢١٧             | ١٠ ٤٣٢ ٠٤٦           |           | إحتياطي قانوني                                                     |
| ٢٤ ٨٠٠ ٧١٧            | ٢٢ ٣٣٣ ٣١٧           | ( ٢٧ )    | إحتياطي فروق عملة سندات عملات اجنبية                               |
| ١١٥ ٠٧٦ ٥٧٩           | ١١٠ ٦٧٤ ٦٢٧          |           | الأرباح المرحلة                                                    |
| <b>٤٧١ ٨٤٩ ١٧٦</b>    | <b>٥٠٥ ٢٨٠ ٢٠٤</b>   |           | <b>إجمالي صندوق ضمان التسويات</b>                                  |
| <b>٢ ١٦٦ ٠١٢ ٠٠٨</b>  | <b>٢ ٦٠١ ٩٠٢ ٧٩٣</b> |           | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>                                         |
|                       |                      |           | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>                                    |
| ٢٦ ٧٣٣ ٣٧٢            | ٢٨ ٤١٠ ٤٦٤           | (ج/٣٤)    | إلتزامات ضريبية مؤجلة                                              |
| <b>٢٦ ٧٣٣ ٣٧٢</b>     | <b>٢٨ ٤١٠ ٤٦٤</b>    |           | <b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>                             |
|                       |                      |           | <b>الإلتزامات المتداولة</b>                                        |
| ٦ ١٠٣ ٩٩٠ ١٢٦         | ٣ ٨٢٣ ٥٠٧ ٢٤٨        | ( ١٨ )    | دائون توزيعات كوبونات - عملاء                                      |
| ٤ ٧٧٨ ٨٠٨ ٢٩٩         | ٢ ٣٠٩ ٨٣٥ ٦٤٠        | ( ١٩ )    | دائون وأرصدة دائنة أخرى                                            |
| ١٠ ٤١٤ ٤٤٣            | ١١ ٤٤٧ ٢٥٧           | (ب/٢٤)    | مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة                                      |
| ٥٤ ٣٠٦ ٧٥٨            | ٤٥٠ ٢٠٢ ٧١٥          | ( ٢٠ )    | مخصصات مخاطر ومطالبات                                              |
| ١٧١ ٨٣٠ ٧٥٢           | ٢٣١ ٩٠١ ٧٥٤          | (ب/٣٤)    | اللتزامات ضريبية الدخل الجارية                                     |
| <b>١١ ١١٩ ٣٥٠ ٣٧٨</b> | <b>٦ ٨٢٦ ٨٩٤ ٦١٤</b> |           | <b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>                                 |
| <b>١٣ ٣١٢ ٠٩٥ ٧٥٨</b> | <b>٩ ٤٥٧ ٢٠٧ ٨٧١</b> |           | <b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>                             |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها. تقرير مراقبي الحسابات "مرفق".

هشام مبروك

العضو المنتدب

١٣٢٤

محمد أبو المجد

نائب رئيس القطاع المالي

١٣٢٤

شركة مصر للمقاصة والإيداع و القيد المركزي  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u> | <u>إيضاح رقم</u> |                                          |
|-----------------------|-----------------------|------------------|------------------------------------------|
| ٣٠٠ ٤٠٦ ٧٧٦           | ٤٤٥ ٠٣٦ ٤٢٥           | (٢٨)             | إيراد الخدمات                            |
| ( ٢٢٣ ٩٥٩ ٨٨٦ )       | ( ٣٢٠ ٠٤١ ٥٧٤ )       | (٢٩)             | تكلفة الخدمات                            |
| ٧٦ ٤٤٦ ٨٩٠            | ١٢٤ ٩٩٤ ٨٥١           |                  | مجمول ربح التشغيل                        |
|                       |                       |                  | <b>يضاف / يخصم):</b>                     |
| ٧٢٢ ٦٣٨ ٣٩١           | ٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣           | (٣٠)             | إيراد عوائد                              |
| ٤٧٢ ١٤٤ ٨١٤           | ٩٠٦ ٠١٣ ٧٩٥           | (٣١)             | إيراد استثمارات مالية                    |
| ٣٦ ٠٧٩ ٩٠٣            | ٤٥ ١٨١ ٧٨٣            | (٣٢)             | إيرادات أخرى                             |
| ( ٣٠ ٠٩١ ٥٠٠ )        | ( ٤١٩ ٨٣٩ ١١٨ )       | (٢٠)             | مخصصات مخاطر ومطالبات                    |
| ٢٣٢ ٠٦٩               | ١١ ٨٢٣ ٥٩٠            | (٢٠)             | مخصصات مخاطر ومطالبات انتفى الغرض منها   |
| ( ٢٠١ ٨١٥ ١٢٥ )       | ( ٢٣١ ١٦٤ ٢١٨ )       | (٣٣)             | مصرفوات عمومية وإدارية                   |
| ٩٧ ٩٥١ ٧٦٣            | ٧٤ ٣١٥ ٣٩٧            |                  | ناتج إعادة تقييم أرصدة بالعملة الاجنبية  |
| ١ ١٧٣ ٥٨٧ ٢٠٥         | ١ ٣٩٤ ٤٢٦ ٢٩٣         |                  | صافي ربح التشغيل                         |
| ٢٩ ١٣٦ ٠٨٠            | --                    | (٥)              | الاضمحلال في قيمة الأصول                 |
| ( ٩٤ ٦٤٠ )            | --                    |                  | المحصل من الاستثمارات في شركات شقيقة     |
| ٣٩ ٢٩٧ ٠٤٤            | ١٢ ١٦٩ ٩٥٧            | (٣٥)             | الخسائر الائتمانية المتوقعة              |
| ١ ٢٤١ ٩٢٥ ٦٨٩         | ١ ٤٠٦ ٥٩٦ ٢٥٠         |                  | صافي أرباح العام قبل الضرائب             |
| ( ٢٤٣ ٨٧١ ٨٠٦ )       | ( ٣٨٦ ٦٣٩ ٠٣٧ )       | (١/٣٤)           | ضرائب الدخل الجارية                      |
| ٩٩٨ ٠٥٣ ٨٨٣           | ١ ٠١٩ ٩٥٧ ٢١٣         |                  | صافي أرباح العام بعد الضرائب             |
|                       |                       |                  | يتمثل صافي أرباح العام فيما يلي:         |
| ٨٨٢ ٩٧٧ ٣٠٤           | ٩١١ ٧٤٩ ٩٨٦           |                  | صافي أرباح نشاطى الإيداع و القيد المركزي |
| ١١٥ ٠٧٦ ٥٧٩           | ١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧           |                  | صافي أرباح صندوق ضمان التسويات           |
| ٩٩٨ ٠٥٣ ٨٨٣           | ١ ٠١٩ ٩٥٧ ٢١٣         |                  |                                          |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة مصر للمقاصة و الإيداع و القيد المركزى

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

عن السنة المالية المنتهية فى

| <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u> | <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u> |                                                                |
|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------|
| ٨٨٢ ٩٧٧ ٣٠٤           | ٩١١ ٧٤٩ ٩٨٦           | صافى أرباح نشاطى الإيداع والقيد المركزى                        |
| ١١٥ ٠٧٦ ٥٧٩           | ١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧           | صافى أرباح صندوق ضمان التسويات                                 |
| ٩٩٨ ٠٥٣ ٨٨٣           | ١ ٠١٩ ٩٥٧ ٢١٣         |                                                                |
| ( ٤٩٧ ٦٣٦ )           | ٢٥٩ ٥٣٥               | التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٩٩٧ ٥٥٦ ٢٤٧           | ١ ٠٢٠ ٢١٦ ٧٤٨         | اجمالى بنود الدخل الشامل الاخر                                 |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.





**شركة مصر للمقاصة والاداع والفيد المركزي**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**قائمة التدفقات النقدية المستقلة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**  
**(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصري)**

| عن السنة المالية المنتهية في |                    | إيضاح<br>رقم |                                                                 |
|------------------------------|--------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     |              |                                                                 |
| ١ ٢٤١ ٩٢٥ ٦٨٩                | ١ ٤٠٦ ٥٩٦ ٢٥٠      |              | صافي ارباح العام قبل الضرائب                                    |
| ٨ ٥٩٠ ٧٧٤                    | ١٦ ٥٣٥ ٩٩٧         | (٤)          | تسويات لمطابقة صافي ارباح مع صافي التدفقات من أنشطة التشغيل     |
| ٩ ٤٤٩ ٨٦٩                    | ٩ ٤٣١ ٠٩١          | (٥)          | اهلاك أصول ثابتة                                                |
| ( ٢٩ ١٣٦ ٠٨٠ )               | --                 |              | اهلاك استثمار عقارى                                             |
| ( ٢٩٩ ٨٩٢ )                  | --                 |              | عبء اضمحلال في قيمة الأصول                                      |
| ٩٤ ٦٤٠                       | --                 |              | تسويات على الارباح المرحلة                                      |
| ١ ٠٦٤ ٠١٢                    | ٢ ٣٨٠ ٨٣٣          | (٦)          | اضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة                        |
| ( ٤٣٧ ٠١٤ )                  | ١٤٩ ٢٢٠            |              | استهلاك أصول غير ملموسة                                         |
| ( ٩٧ ٩٥١ ٧٦٢ )               | ( ٧٤ ٣١٥ ٣٩٧ )     |              | استهلاك علاوة وخصم السندات                                      |
| ( ٧٢٢ ٦٣٨ ٣٩١ )              | ( ٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣ )    | ( ٣٠ )       | نتائج تقييم ارصدة بالعملة الاجنبية                              |
| ( ٣٧٥ ٢٩٦ ٠٦٧ )              | ( ٨٠٠ ٨٨٨ ٧٧٢ )    | ( ٣١ )       | ايراد عوائد                                                     |
| ( ٩٦ ٨٤٨ ٧٤٧ )               | ( ١٠٥ ١٢٥ ٠٢٣ )    | ( ٣١ )       | عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة            |
| ( ٢٣ ٠٠٠ )                   | --                 |              | عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات                 |
| ٣٠ ٠٩١ ٥٠٠                   | ٤١٩ ٨٣٩ ١١٨        |              | ارباح بيع أصول ثابتة                                            |
| ( ٢٣٢ ٠٦٩ )                  | ( ١١ ٨٢٣ ٥٩٠ )     |              | مخصصات مخاطر ومطالبات مكونة                                     |
| ( ٣٩ ٢٩٧ ٠٤٣ )               | ( ١٢ ١٦٩ ٩٥٧ )     | ( ٣٥ )       | مخصصات انقضى الغرض منها                                         |
| ( ٧٠ ٩٥٣ ٥٨١ )               | ( ٣٢ ٤٩٠ ٤٤٣ )     |              | تأثير الخسائر ائتمانية متوقعة                                   |
|                              |                    |              | <b>التغير في:</b>                                               |
| ( ٦٢ ٦٩٢ ٣٧١ )               | ( ١٣٠ ١٢٦ ٢٥٥ )    |              | مدينون و ارصدة مدينة أخرى                                       |
| ( ٣ ٩٨٢ ٢٢٣ )                | ( ٧ ٦٢٥ ٣١٢ )      |              | مستحق من اطراف ذوى علاقة                                        |
| ١ ٠٠٩ ١٩٥ ٨٧٦                | ( ٢ ٣٧٣ ٤٢٣ ٠٧٠ )  |              | دائنون و ارصدة دائنة أخرى                                       |
| ٤ ٩٢٠ ٥٤٣                    | ٦ ٦١٧ ٦٤٣          |              | مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة                                |
| ( ٢ ٣٥٤ ٤٨٦ )                | ٦٥٧ ٢٨١            |              | المخزون                                                         |
| --                           | ( ١٢ ١١٩ ٥٧١ )     |              | مخصصات مخاطر ومطالبات                                           |
| ٨٧٤ ١٣٣ ٧٥٨                  | ( ٢ ٥٤٨ ٥٠٩ ٧٢٧ )  |              | النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                                |
| ( ١٨٥ ١٢٩ ٨٤٤ )              | ( ٣٢٤ ٨٩٠ ٩٤٣ )    | (ب/٣٤)       | ضريبة الدخل المسددة                                             |
| ٦٨٩ ٠٠٤ ٢٧٤                  | ( ٢ ٨٧٣ ٤٠٠ ٦٧٠ )  |              | صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل            |
|                              |                    |              | <b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>                      |
| ٧٢٢ ٦٣٨ ٣٩١                  | ٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣        |              | متحصلات من ايراد عوائد- حسابات جارية                            |
| ٣٧٥ ٢٩٦ ٠٦٧                  | ٨٠٠ ٨٨٨ ٧٧٢        |              | عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة            |
| ٩٦ ٨٤٨ ٧٤٧                   | ١٠٥ ١٢٥ ٠٢٣        |              | عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات                 |
| ( ٢٨ ٥٢٦ ١١٥ ٠٩٥ )           | ( ٣١ ٦٩١ ٨٩٥ ٤٧٨ ) |              | (مدفوعات) لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة |
| ٢٤ ٩٤٠ ٣٧٣ ٥٦٦               | ٢٢ ٥١٧ ٦١٣ ٢٨٦     |              | متحصلات من بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة  |
| ( ٩٦ ٠١٤ ٤٥٨ )               | ٧ ٢٠٨ ٠٨٦          |              | المحصل من استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات            |
| ( ٩ ٦٠٥ ٩٥٦ )                | ( ٢٢ ٩٤٠ ٩٩٥ )     |              | (مدفوعات) لشراء أصول ثابتة                                      |
| ( ٩ ٣٣٢ ٩٠٦ )                | ( ١٠ ٤٧٨ ٨٣٠ )     |              | (مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة                                 |
| ( ٢ ٣٧٣ ٨٧٨ )                | ( ٢ ٥٨٢ ٥٤٧ )      |              | (مدفوعات) لشراء الاستثمار العقارى                               |
| ( ٥ ٣٢٨ ٠٤٩ )                | ( ١٨٠ ٥٨٧ ٣٠٤ )    |              | (مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ                                   |
| ٤٠٥ ٣٦٠                      | --                 |              | المحصل من استثمارات مالية في شركات شقيقة                        |
| ٣٣ ٠٠٠                       | --                 |              | متحصلات من بيع أصول ثابتة                                       |
| ( ٢ ٥١٣ ١٨٥ ٢١١ )            | ٣ ٤٠٥ ٤٥٠ ٢٢٦      |              | صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
|                              |                    |              | <b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>                        |
| ( ٢٦١ ٣٢٩ ٧٦٥ )              | ( ٥٨٦ ١١٥ ٠١٦ )    |              | توزيعات مدفوعة للمساهمين                                        |
| ( ٣٥٧ ٨٥٣ )                  | ٩٨٤ ٦٠٠            |              | اسهم مجانية في حيازة الشركة                                     |
| --                           | ٨٠٤ ٤٥٣            |              | التغير في المجمع العام                                          |
| ( ٢٦١ ٦٩٧ ٦١٨ )              | ( ٥٨٤ ٣٢٥ ٩٦٣ )    |              | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل   |
| ( ٢ ٠٨٥ ٨٧٨ ٥٥٥ )            | ( ٥٢ ٢٧٦ ٤٠٧ )     |              | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام                  |
| ٣ ٣٧٢ ١٩٩ ٠٨٧                | ١ ٣٩٩ ١٦٩ ٨٤٥      |              | ارصدة النقدية وما في حكمها في بداية العام                       |
| ١١٢ ٨٤٩ ٣١٣                  | ١٧٣ ٣٩٨ ٢٨٥        |              | نتائج اعاده تقييم ارصدة بالعملة الاجنبية                        |
| ١ ٣٩٩ ١٦٩ ٨٤٥                | ١ ٥٢٠ ٢٩١ ٧٢٣      | (١٠١٧)       | ارصدة النقدية وما في حكمها في نهاية العام                       |

تعتبر الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.  
تم استبعاد اثر المعاملات الغير نقدية ايضا رقم (٤٠).



## ١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

### ١/١- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر للمقاصة والتسوية والقيّد المركزي - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وكذلك تخضع الشركة لقانون الإيداع والقيّد 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 والقيّد المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية وقد تمت الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة بموجب قرار لجنة تأسيس الشركات بجلستها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٠٥، وعليه تم تعديل أسم الشركة إلى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيّد المركزي.

بالإشارة لقانون الإيداع والقيّد المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠، وقانون ١٤٣ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون الإيداع والقيّد المركزي رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠، والذي أوجبت المادة السابعة منه انتقال أذن الخزنة والسندات الحكومية المودعة لدى الشركات القائمة وقت العمل بأحكام هذا القانون، والتي تزاوّل نشاطي الإيداع والقيّد المركزي للأوراق المالية، إلى الشركة المنصوص عليها في المادة رقم ٣٥ مكرراً من ذات القانون، وماتبع ذلك من قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٤٦ لسنة ٢٠٢١.

وفقاً لخطاب وزارة المالية لشركة مصر للمقاصة للإيداع والقيّد المركزي بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية إلى الشركة المصرية للإيداع والقيّد المركزي، بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى وستكون الشركة المصرية للإيداع والقيّد المركزي هي الجهة الوحيدة المسؤولة عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهة الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافة التعاملات الضريبية الخاصة بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب.

وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ فقد تم الموافقة على قبول استقالة عضو مجلس الإدارة المنتدب التي تقع صلاحيات القطاع المالي والاستثمار ضمن نطاق صلاحياته ونقل هذه الصلاحيات بدءاً من ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ إلى عضو مجلس الإدارة المنتدب الذي يشرف على قطاع نظم وتكنولوجيا المعلومات وإدارة التوقيع الإلكتروني والإدارة الهندسية والذي قدم تقرير استلام موثق بمحضر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ بتعديل تلك الصلاحيات.

### 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

#### نشاط الإيداع والقيّد المركزي

تم تحديد غرض الشركة في مزاوله نشاطي الإيداع والقيّد المركزي للأوراق المالية وما يرتبط بذلك من خدمات وأنشطة بما في ذلك ما يلي:-

- حفظ الأوراق المالية لدى الشركة أو لدى 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 بالقيّد الدفترى.
  - 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.
  - إصدار شهادات التصديق الإلكتروني وتقديم خدمات تتعلق بالتوقيع الإلكتروني فيما يتعلق بأنشطة سوق المال.
  - خدمات أخرى متعلقة بالنشاط بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.
- ويجوز أن تكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها علي تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج، ولها أن تؤسس أو تساهم في إنشاء شركات تزاول ذات النشاط أو أنشطة مشابهة، أو شركات تمويل أو تدير جهات تزاول أنشطة أو خدمات مشابهة لأنشطتها أو مرتبطة بها، ولها أن تشتريها أو تلحقها بها أو تدمجها أو تندمج فيها، وذلك كله طبقاً لأحكام القوانين ذات العلاقة.

#### ٥/١ - عقد إدارة - فندق هلنان

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

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

#### أ- أتعاب الادارة

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



## ب- احتياطي الإحلال والتجديد

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

### ٦/١- نشاط صندوق ضمان التسويات

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

• يستهدف صندوق ضمان التسويات تنفيذ التزامات التسوية المالية أو الورقية الناتجة عن عمليات التداول ببورصة الأوراق المالية وتشجيع الاستثمارات المحلية والأجنبية على التعامل في سوق المال المصري من خلال ضمان حصول جميع أطراف التسوية على حقوقهم في التوقيّات المحددة لها، كما يستهدف تحقيق الاستقرار والانضباط في سوق المال بما يؤدي إلى زيادة حجم التعاملات فيه وزيادة معدل دوران الأوراق المالية.

• يشترك في عضوية الصندوق جميع أعضاء التسوية التي تتم التسوية مباشرة على حساباتهم لدى شركة مصر للمقاصة وبنوك المقاصة سواء لحساب الغير أو لحسابهم.

• يتم استثمار أموال صندوق ضمان التسويات بما يحقق تنميتها، وذلك في أدوات مالية قصيرة الأجل أو في أوراق مالية حكومية.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

#### نشاطي الإيداع والقيّد المركزي

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

#### نشاط صندوق ضمان التسويات

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

وقد صدر قرار رقم ١١٧ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل قرار مجلس إدارة الهيئة العامة لسوق المال رقم ٢٩ لسنة ٢٠٠٤ ونصت المادة الأولى من القرار على أن يستبدل نص المادة (١٢) من قرار مجلس إداره الهيئة العامة لسوق المال رقم (٢٩) لسنة ٢٠٠٤ بنص المادة (١٢) سداد قيمه اشتراكات الاعضاء في رأس مال الصندوق واستكمالها حيث يستحق مقابل تأخير يومي والذي تم تعديله بقرار من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٧) لسنة ٢٠٢٢ في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ ليكون نسبته (اثنين ونصف في الألف) بدلا من (خمسة في الألف) عن قيمة ما لم يسدد من اشتراكات الأعضاء في المجمع العام.

#### نشاط التوقيع الإلكتروني

يمثل نشاط التوقيع الإلكتروني كوحدة أعمال تابعة لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيّد المركزي - شركة مساهمة مصرية - طبقاً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وكذلك تخضع الشركة القانون الإيداع والقيّد المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية.



حصلت الشركة على ترخيص رقم ١٠١ لسنة ٢٠١٠ لتقديم خدمات التوقيع الإلكتروني من قبل هيئة تنمية صناعة تكنولوجيا المعلومات، كما حصلت الشركة على إذن تشغيل بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٢ ويتم تجديد كلا من الترخيص وإذن التشغيل كل خمسة سنوات، وتم التجديد في ١٤ يونيو ٢٠١٧ لمدة خمسة سنوات أخرى وتم التجديد في ١٣ يونيو ٢٠٢٢ لمدة ثلاث سنوات أخرى.

تتضمن الخدمات المقدمة من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي ما يلي:  
- التسجيل وإصدار شهادة التوقيع والختم الإلكتروني . - توفير المعدات والتطبيقات اللازمة لبدء تفعيل الخدمة.

- توفير التدريب اللازم على التطبيقات المستخدمة.
- نشر كافة المعلومات والقواعد والشروط الخاصة بتوثيق الشهادات.
- إتاحة ونشر البيانات الخاصة بالشهادات التي تم إلغاؤها.
- تجديد شهادة التوقيع الإلكتروني.

#### تتضمن القوائم المالية المجمعة للشركة الأنشطة التالية

- نشاطى الإيداع والقيود المركزي .
  - نشاط صندوق ضمان التسويات .
  - نشاط التوقيع الإلكتروني.
- تعد القوائم المالية المجمعة علي أساس التكلفة التاريخية المعدلة لتتضمن إحتساب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات المحتفظ بها حتي تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة.

#### - أسس دمج نشاطى الإيداع والقيود المركزي مع صندوق ضمان التسويات

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

تم استيعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين نشاطى الشركة والصندوق.

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٤ يونيو ٢٠٢٤.

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

#### التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

- ٢/٢

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

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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

وتتمثل التقديرات والافتراضات التي تؤثر على القوائم المالية :

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

### ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### (أ) المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).

#### (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. يتم إهلاك الأصول القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي لكل نوع من الأصول وبالمعدلات التالية :

| السنوات |                       |
|---------|-----------------------|
| ٥٠ سنة  | عقارات (مباني)        |
| ٥ سنوات | تجهيزات               |
| ٥ سنوات | أثاث ومعدات           |
| ٣ سنوات | أجهزة الحاسبات الآلية |
| 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 متضمناً تكاليف المعاملة ، يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

##### السنوات

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

#### (هـ) الأصول غير الملموسة

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي ليس لها وجود مادي ولكن يمكن تحديدها والمنتقاة لأغراض النشاط والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترة الائتمان العادية فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة، يتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة.

يتم رسلة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة المرسلة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل أو الأصول. هذا ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى عند تكبدها على قائمة الدخل.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الاضمحلال بصفة منتظمة في تاريخ كل ميزانية، هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام .

##### السنوات

|         |       |
|---------|-------|
| ٥ سنوات | برامج |
|---------|-------|

#### (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 ويتم تكوين مخصص خسائر انتمائية متوقعة للمدينون بنسبة ١٠٠٪ عندما يكون هناك احتمال عدم تحصيل كامل المديونية والتي مضى عليها أكثر من سنة.

#### (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 الى نموذج الاعمال 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 اصل 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

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة.

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر ولا يقلص من القيمة الدفترية للأصل المالي في المركز المالي للشركة.



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

#### 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 وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة 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، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.



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

| <u>طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال</u>     |                                                                           | <u>الأداة المالية</u> |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <u>القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل</u> | <u>التكلفة المستهلكة</u>                                                  |                       |
| القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  | خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه                    | أدوات حقوق الملكية    |
| المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية       | نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع | أدوات الدين           |
|                                            | نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية        |                       |

### ز-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 أبقت 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 أبقت 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.

### ز-٤ إضمحلال قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بنموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL).

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 تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التـسـي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب 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.

### 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 الأداة المالية.

### ز-٥ الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الأثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. 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 للأثبات الأولي 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 ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.



### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

### مقاصة الأدوات المالية

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

### ز-٦ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا 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 بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام 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، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا 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 آن 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 محتفظ 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 متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

#### الاستثمارات المحتفظ 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 الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

وفي حالة تعذر الحصول على 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.

### ٨- الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كالتزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ 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 الآخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

### 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 اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ويتم عكس قيمة هذا اضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر اضمحلال في القيمة.

#### ك) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في الأصول التي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها على أن يكون احتمال بيع الأصل عالياً وذلك من خلال خطة لبيع وتسويق الأصل ويتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل لتلك الأصول وتحمل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

#### 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 اضمحلال إن وجدت.

وفي حالة حدوث اضمحلال في الاستثمارات فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده.

#### ل) النقدية وما في حكمها

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

#### ن) أرصدة بنوك / توزيعات / داننو أرصدة بنوك / توزيعات

تتضمن أرصدة بنوك / توزيعات كوبونات المبالغ المستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والمشاركة بنظام الحفظ المركزي وضريبه الكوبونات وضريبه عوائد السندات حيث تعرض في بنوك مستقلة عن حسابات البنوك الخاصة بالشركة التي تم استلامها نقداً ولم يتم صرفها بواسطة العملاء في تاريخ القوائم المالية، وفي حالة عدم صرف بعض الكوبونات لمستحقيها خلال خمسة عشر سنة فإن مبالغ هذه الكوبونات تؤول إلى وزارة المالية ، ويتم مقابلة أجمالي أرصدة حسابات بنوك التوزيعات بالأصول المتداولة دورياً بيند داننو أرصدة بنوك / توزيعات والضرائب بالتزامات المتداولة في نهاية كل فترة مالية .

ووفقاً لخطاب وزارة المالية لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي، بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي وهي الجهة الوحيدة المسؤولة عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهة الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافة التعاملات الضريبية الخاصة بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب واعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصة بسندات الخزانة المصرية من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي.



#### (م) الدائنون

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

#### (ع) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التى تضعها إدارة الشركة وبنفس أسس التعامل مع الغير المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة يتم تطبيق السعر المحايد فى تلك التعاملات والتى لا تختلف شروطها عن التعاملات العادية مع العملاء أو الجهات الأخرى وفقاً لنص المادة ٣٠ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وتم اعتماد أسعار هذه المعاملات مع شركة مصر للمقاصة - ذات العلاقة - من قبل إدارة الشركة .

#### (غ) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث فى الماضى 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 فى تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) وفقاً لأفضل تقدير حالى.

#### مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية

يغطي هذا المخصص المخاطر التى 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 فى تاريخ القوائم المالية على أساس ٢٪ من إجمالي إيرادات المقاصة والتسوية للعام (إيضاح ٢٠).

#### 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 من قبل الشركة.

يتم حساب مخصص مخاطر عمليات صرف كوبونات التوزيعات فى تاريخ القوائم المالية بنسبة ٣,٥ فى الألف من رصيد دائني توزيعات الكوبونات فى نهاية العام (إيضاح ٢٠).

ووفقاً للتقرير الصادر من إدارة الشركة المؤرخ فى ١٤ مايو ٢٠٢٤ بشأن الموقف الخاص بمراجعة اجماليات حسابات توزيعات أرباح مساهمى الجهات المصدرة عن الفترة من عام ١٩٩٨ وحتى نهاية عام ٢٠٢٣ ، فقد قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مخاطر صرف كوبونات بمبلغ ٥٢٣ ٢١٥ ٤٠١ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لمقابلة الفروق الناتجة عن مطابقة اجماليات أرصدة مبالغ أرباح الأوراق المالية من واقع المسجل على نظام صرف الأرباح والملفات المستخرجة من قاعدة البيانات وبين أرصدة حسابات بنوك التوزيعات القائمة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .



### 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 تجميع 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 تحقيق 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 (الناتجة 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.

### ش) تحقق الإيرادات

#### مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي (نشاطى الإيداع والقيد)

- تحتسب أتعاب خدمات المقاصة والتسوية وعمليات اليوم الواحد على أساس عمليات بيع وشراء الأوراق المالية التي تمت في بورصة الأوراق المالية خلال السنة.
- تحتسب رسوم الاشتراكات على اشتراكات شركات السمسرة وأمناء الحفظ المستحقة عن السنة.
- يحتسب إيراد مقابل الحيازة والإصدار 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.
- يتحقق الإيراد عند إصدار شهادات واختام التصديق الإلكتروني للعملاء المستهدفين قبل إدارة النشاط.
- يستحق لهيئة تنمية صناعة تكنولوجيا المعلومات (ITIDA) نسبة ٣٪ من إجمالي الإيرادات السنوية، وطبقاً للترخيص الجديد يستحق نسبة ١٪ من إجمالي الإيرادات السنوية ابتداءً من يونيه ٢٠٢٢.



### صندوق ضمان التسويات

- يستبدل نص المادة (١٢) من قرار مجلس إداره الهيئة العامة لسوق المال رقم (٢٩) لسنة ٢٠٠٤ بنص المادة (١٢) سداد قيمة اشتراكات الاعضاء في راس مال الصندوق واستكمالها حيث يستحق مقابل تأخير يومي والذي تم تعديله بقرار من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٧) لسنة ٢٠٢٢ في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ ليكون نسبته (اثنين ونصف في الالف) بدلا من (خمس في الالف) عن قيمة ما لم يسدد من اشتراكات الأعضاء في المجمع العام ، وكذلك عن نقص قيمة اشتراك العضو لقيام صندوق الضمان بالوفاء نيابة عنه في التزاماته عن عدم تسليم أو تحويل الأوراق المالية المنفذة أو لعدم كفاية رصيده النقدي في بنك المقاصة لتسوية عمليات الشراء التي يتم تسويتها من خلاله .
- يتم قيد العوائد على الأرصدة البنكية والسندات والأذون وعائد الاستثمار في الصناديق النقدية يوم بيوم على أساس مبدأ الاستحقاق .
- يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الأسهم بقائمة الأرباح أو الخسائر في تاريخ صدور الحق في استلام مبالغ تلك التوزيعات .
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الأرباح والخسائر باستخدام معدل الفائدة الفعلي الساري في تاريخ اقتناء أو إصدار الأداة المالية ، تتضمن الفوائد استهلاك خصم أو علاوة الإصدار والتكاليف المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأداة المالية .
- يتم الاعتراف بالفائدة الدائنة على أدوات الدين المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على أساس المدة الزمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي، ويثبت العائد بالإجمالي شاملا ضرائب خصم المنبع إن وجدت.

### 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.

### 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.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى عادية.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدّر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدّرين.

- 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 الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

#### ي) الاضمحلال 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.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول 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 ايها 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 الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة 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 الاضمحلال 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.

#### ط) 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.



### ظ) قائمة التدفقات النقدية

أعدت قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة لا تزيد عن ثلاثة شهور وتظهر مخصوماً منها بنوك سحب علي المكشوف – إن وجدت.

### إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و تاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وبتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٤ صدر قرار لرئيس مجلس الوزراء رقم (١٧١١) بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

| المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها                                                                                                 | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | التأثير على القوائم المالية               | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة". | ١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.<br>وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول".<br>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".<br>٢- تماثيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠). | لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.<br>تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنواتج المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة. |

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | التأثير على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|
|                                           | <p>"الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) إلى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.</p> <p>لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p> |                             |               |



| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها                      | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | التأثير على القوائم المالية               | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري" | <p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"</li> <li>- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"</li> </ul> | لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. |
| معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري" | تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل البنية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة. | يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر                                          |



| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها                                                | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | التأثير على القوائم المالية                                                                                       | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                          | من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                   | المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"                    | تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.                                                                | لا تمتلك الشركة هذا النوع من الاستثمارات، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة. | تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" | تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال. | تقوم الشركة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.                  | تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولى. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى. • تم وضع خياراً إضافياً مؤقتاً يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تعديل سعر الصرف |



| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها                  | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | التأثير على القوائم المالية                                                                                       | تاريخ التطبيق                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                   | مرتبطة بأصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة (بإستثناء الشهرة) و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير مقتناه قبل تاريخ تعديل سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشأة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة إلى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقى من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٢٠٢٤/٣/٦ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية إذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم في تلك التواريخ ضمن تكلفة هذه الأصول.<br>كما تسمح المعالجة للمنشأة بالإعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في نفس التواريخ ضمن بنود الدخل الشامل الآخر. |
| التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" | شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة. | يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها | ملخص لأهم التعديلات                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | التأثير على القوائم المالية | تاريخ التطبيق |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------|
|                                           | <p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM")</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p> |                             |               |



شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الميزنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٤- أصول ثابتة (بالصافي)

| التكلفة                     | أراضي     | عقارات    | تجهيزات   | اثاث ومعدات | أجهزة الحاسبات الالية | سيارات    | الاجمل    |
|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------------------|-----------|-----------|
| جنيه مصري                   | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري   | جنيه مصري             | جنيه مصري | جنيه مصري |
| التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢     | ١٧٤٩٩٩٩   | ١٢٩٤٩٩٧٣  | ١٠٠٢٠٠٢٦  | ٢٩٨٧٦٧٢٩    | ١٤٦٣٨٦٧٩٥             | ٧٢٦٠٠٥٩   | ٢٠٨٢٤٣٥٨١ |
| الإضافات خلال العام         | --        | --        | ١٠٨٩٦     | ٤٠١٩٢٣      | ٩١٩٣١٣٧               | --        | ٩٦٠٥٩٥٦   |
| محول من مشروعات تحت التنفيذ | --        | --        | --        | --          | ١٣٥٤٩١٧٨              | --        | ١٣٥٤٩١٧٨  |
| التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢   | ١٧٤٩٩٩٩   | ١٣٩٤٩٩٧٣  | ١٠٠٣٠٩٢٢  | ٣٠٢٧٨٦٥٢    | ١٦٩١٢٩١١٠             | ٧٢٦٠٠٥٩   | ٢٣١٣٩٨٧١٥ |
| التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣     | ١٧٤٩٩٩٩   | ١٣٩٤٩٩٧٣  | ١٠٠٣٠٩٢٢  | ٣٠٢٧٨٦٥٢    | ١٦٩١٢٩١١٠             | ٧٢٦٠٠٥٩   | ٢٣١٣٩٨٧١٥ |
| الإضافات خلال العام         | --        | --        | --        | ٧٤٦٢٢٩      | ٢٢١٩٤٧٦٦              | --        | ٢٢٩٤٠٩٩٥  |
| إستبعادات خلال العام        | --        | --        | --        | --          | (٥٤٦٧٣)               | --        | (٥٤٦٧٣)   |
| التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣   | ١٧٤٩٩٩٩   | ١٣٩٤٩٩٧٣  | ١٠٠٣٠٩٢٢  | ٣١٠٢٤٨٨١    | ١٩١٢٦٩٢٠٣             | ٧٢٦٠٠٥٩   | ٢٥٤٢٨٥٠٣٧ |
| الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢     | --        | ٨٠٥٤٠٩٨   | ٩٠٣٨١٢٦   | ٢٤٣٤٣٤٥٤    | ١٤٠٦٣٤٤٤٠             | ٥٨٦٢٣٩١   | ١٨٧٩٣٢٥٠٩ |
| الاهلاك خلال العام          | --        | ١٢٢٩٣٧    | ٤٦٨٤٥٢    | ٢٦٩٩٧٦٩     | ٤٦٧١٩٤٩               | ٦٢٧٦٦٧    | ٨٥٩٠٧٧٤   |
| الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢   | --        | ٨١٧٧٠٣٥   | ٩٥٠٦٥٧٨   | ٢٧٠٤٣٢٢٣    | ١٤٥٣٠٦٣٨٩             | ٦٤٩٠٠٥٨   | ١٩٦٥٢٣٢٨٣ |
| في ١ يناير ٢٠٢٣             | --        | ٨١٧٧٠٣٥   | ٩٥٠٦٥٧٨   | ٢٧٠٤٣٢٢٣    | ١٤٥٣٠٦٣٨٩             | ٦٤٩٠٠٥٨   | ١٩٦٥٢٣٢٨٣ |
| اهلاك العام                 | --        | ١٢٢٩٣٧    | ٤٠٠١٩٦    | ٢٠٥٧٣٣٢     | ١٣٦٠٦٥٣٢              | ٣٤٩٠٠٠    | ١٦٥٣٥٩٩٧  |
| إستبعادات                   | --        | --        | --        | --          | (٥٤٦٧٣)               | --        | (٥٤٦٧٣)   |
| الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣   | --        | ٨٢٩٩٩٧٢   | ٩٩٠٦٧٧٤   | ٢٩١٠٠٥٥٥    | ١٥٨٨٥٨٢٤٨             | ٦٨٣٩٠٥٨   | ٢١٣٠٠٤٦٠٧ |
| صافي القيمة الدفترية        | ١٧٤٩٩٩٩   | ٤٦٥٠٠٠١   | ١٢٤١٤٨    | ١٩٢٤٣٢٦     | ٣٢٤١٠٩٥٥              | ٤٢١٠٠١    | ٤١٢٨٠٤٣٠  |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣           | ١٧٤٩٩٩٩   | ٤٧٧٢٩٣٨   | ٥٢٤٣٤٤    | ٣٢٣٥٤٢٩     | ٢٣٨٢٢٧٢١              | ٧٧٠٠٠١    | ٣٤٨٧٥٤٣٢  |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢           | ١٧٤٩٩٩٩   | ٤٧٧٢٩٣٨   | ٥٢٤٣٤٤    | ٣٢٣٥٤٢٩     | ٢٣٨٢٢٧٢١              | ٧٧٠٠٠١    | ٣٤٨٧٥٤٣٢  |

بلغت تكلفة الأصول المملوكة دفترياً بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومزالكت تستخدم ٢١٠٢١٠٨٢١٦٥٧١٤٠٩٧ جنيه مصري مقابل ٢٠٢٢٣١٦٥٧١٤٠٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.  
تم توزيع إهلاك السنة بقائمة الدخل كالتالي :

| عن السنة المالية المنتهية في            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٩)                | ١٦١٠٣٦٤٧       | ٧٩٦٣١٠٧        |
| المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٣٣) | ٤٣٢٣٥٠         | ٦٢٧٦٦٧         |
|                                         | ١٦٥٣٥٩٩٧       | ٨٥٩٠٧٧٤        |

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.  
الإيضاحات السنوية للتقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

##### ٥- استثمارات عقارية (بالصافي)

| الإجمالي    | سجلات     | الجزء الحاسبات الآلية | الثالث ومعدات | تجهيزات    | مباني       | أرضي      |
|-------------|-----------|-----------------------|---------------|------------|-------------|-----------|
| جنيه مصري   | جنيه مصري | جنيه مصري             | جنيه مصري     | جنيه مصري  | جنيه مصري   | جنيه مصري |
| ٢٨٧ ٤٧٧ ٢٠٧ | ٦٩٣ ٥٠٠   | ١٢ ٣٠٦ ٩٨٤            | ٢٦ ٩٢٠ ٨٦٦    | ٢٩ ٥٣٣ ٦٠٩ | ٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦ | ٤ ٢٦٤ ٣٤٢ |
| ٢ ٣٢٣ ٨٧٨   | ٢٤ ٢٤٠    | ٥ ٦٠٠                 | ١ ٨٨٧ ٩٥١     | ٤٥٦ ٠٨٧    | --          | --        |
| ٢٨٩ ٨٥١ ٠٨٥ | ٧١٧ ٧٤٠   | ١٢ ٣١٢ ٥٨٤            | ٢٨ ٨٠٨ ٨١٧    | ٢٩ ٩٨٩ ٦٩٦ | ٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦ | ٤ ٢٦٤ ٣٤٢ |
| ٢٨٩ ٨٥١ ٠٨٥ | ٧١٧ ٧٤٠   | ١٢ ٣١٢ ٥٨٤            | ٢٨ ٨٠٨ ٨١٧    | ٢٩ ٩٨٩ ٦٩٦ | ٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦ | ٤ ٢٦٤ ٣٤٢ |
| ٢ ٥٨٢ ٥٤٧   | --        | ٩٣ ٠٧٠                | ٩٥٠ ١٨٦       | ١ ٥٣٩ ٢٩١  | --          | --        |
| ٢٩٢ ٤٣٣ ٦٣٢ | ٧١٧ ٧٤٠   | ١٢ ٤٠٥ ٦٥٤            | ٢٩ ٧٥٩ ٠٠٣    | ٣١ ٥٢٨ ٩٨٧ | ٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦ | ٤ ٢٦٤ ٣٤٢ |
| ٩٦ ٨٥٨ ٦١٣  | ٥٤٨ ٥٠٠   | ١٢ ٠١١ ١٨٦            | ٢٢ ٢١٦ ٠١٥    | ٢١ ٩٤٢ ٧٣٤ | ٤٠ ١٤٠ ١٧٨  | --        |
| ٩ ٤٤٩ ٨٦٩   | ٦٠ ٠٢٠    | ١٥٦ ٨٠٩               | ٢ ٠٦٢ ٠٥٩     | ٢ ٩٠٦ ٢٤١  | ٤ ٢٦٤ ٧٤٠   | --        |
| ١٠٦ ٣٠٨ ٤٨٢ | ٦٠٨ ٥٢٠   | ١٢ ١٦٧ ٩٩٥            | ٢٤ ٢٧٨ ٠٧٤    | ٢٤ ٨٤٨ ٩٧٥ | ٤٤ ٤٠٤ ٩١٨  | --        |
| ١٠٦ ٣٠٨ ٤٨٢ | ٦٠٨ ٥٢٠   | ١٢ ١٦٧ ٩٩٥            | ٢٤ ٢٧٨ ٠٧٤    | ٢٤ ٨٤٨ ٩٧٥ | ٤٤ ٤٠٤ ٩١٨  | --        |
| ٩ ٤٣١ ٠٩١   | ٦٢ ٨٤٨    | ١٠١ ١٠٧               | ٢ ٠٧٢ ١٦٧     | ٢ ٩٣٠ ٢٣٢  | ٤ ٢٦٤ ٧٣٧   | --        |
| ١١٥ ٧٣٩ ٥٧٣ | ٦٧١ ٣٦٨   | ١٢ ٢٦٩ ١٠٢            | ٢٦ ٣٥٠ ٢٤١    | ٢٧ ٧٧٩ ٢٠٧ | ٤٨ ٦٦٩ ٦٥٥  | --        |
| ١٧٦ ٦٩٤ ٠٥٩ | ٤٦ ٣٧٢    | ١٣٦ ٥٥٢               | ٣ ٤٠٨ ٧٦٢     | ٣ ٧٤٩ ٧٨٠  | ١٦٥ ٠٨٨ ٢٥١ | ٤ ٢٦٤ ٣٤٢ |
| ١٨٣ ٥٤٢ ٦٠٣ | ١٠٩ ٢٢٠   | ١٤٤ ٥٨٩               | ٤ ٥٣٠ ٧٤٣     | ٥ ١٤٠ ٧٢١  | ١٦٩ ٣٥٢ ٩٨٨ | ٤ ٢٦٤ ٣٤٢ |

- بلغت تكلفة الأصول المملوكة فقرياً بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ومزال الت مستخدم ١٢٣ ٩٢٩ ٤٧٦ جنيه مصري مقابل ٧٤٤ ٦١٢ ٤٢٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- وتمثل الاستثمارات العقارية المبلغ تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٢٣ ٦٣٢ ٤٣٣ جنيه مصري فيما يلي :-

١- مبلغ ٢٩٠ ٩٠٨ ٦٣٢ جنيه مصري قيمة أرض ومبنى والتجميع الخامس يتضمن قطعاً وملحقاً ومكونت أخرى حيث قامت الشركة بتأسيس وتجهيز الفندق المذكور وإعدادة بالمعدات واستصدار التراخيص اللازمة من جهات تعبئة مدينة القاهرة الجديدة لتشييده وإدارته كمستشفى فندقية بدار بحسرة شركة هيلين لإدارة الفنادق علماً بأن هناك جزء إداري التمثيل في البحور مستخدم من قبل الشركة كغرفية أوزاق مالية ومستندات ومركز للحاسب الآلي - إيضاح رقم (٥٠١).

٢- مبلغ ٥٢٥ ٠٠٠ ٥٢٥ جنيه مصري قيمة شقة بمصر الجديدة مساحتها ٢٥٠ متر تم تأجيرها لمدة ٥ سنوات تبدأ من ١٠ يونيو ٢٠١٨ حتى ٩ يونيو ٢٠٢٣ وتم مد عقد الإيجال لمدة إثنائية حتى ١٠ ديسمبر ٢٠٢٣.



#### ٦- أصول غير ملموسة (بالصافي)

##### التكلفة

|              |
|--------------|
| ٥٣ ٣٢٦ ٥٠١   |
| ٩ ٣٣٢ ٩٠٦    |
| (٢٩ ١٣٦ ٠٨٠) |
| ٣٣ ٥٢٣ ٣٢٧   |
| ١٠ ٤٧٨ ٨٣٠   |
| ٤٤ ٠٠٢ ١٥٧   |
| (١٥ ١٠٢ ٠٩٧) |
| (١ ٠٦٤ ٠١٢)  |
| (١٦ ١٦٦ ١٠٩) |
| (٢ ٣٨٠ ٨٣٣)  |
| (١٨ ٥٤٦ ٩٤٢) |
| (٣٧ ٣٦٥ ٧٤٠) |
| ٢٩ ١٣٦ ٠٨٠   |
| (٨ ٢٢٩ ٦٦٠)  |
| (٨ ٢٢٩ ٦٦٠)  |
| ١٧ ٢٢٥ ٥٥٥   |
| ٩ ١٢٧ ٥٥٨    |

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢

إضافات خلال العام

استبعادات خلال العام

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إضافات خلال العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجمع الاستهلاك:

الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢

إستهلاك العام

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إستهلاك العام

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الاضمحلال في قيمة أصول غير ملموسة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

رد خسائر الاضمحلال في قيمة الاصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

#### ٧- مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------|----------------|
| ١٣٤ ١٧٧ ٥١٦    | ١١٩ ٧٣٦ ١٨١    |
| ٥ ٨٨٨ ٩١٦      | ١٨١ ٢٠٦ ٢٧٦    |
| (٢٠ ٣٣٠ ٢٥١)   | --             |
| ١١٩ ٧٣٦ ١٨١    | ٣٠٠ ٩٤٢ ٤٥٧    |

الرصيد في بداية العام

الإضافات خلال العام

المحول من مشروع التوقيع الإلكتروني

الرصيد في آخر العام

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

|             |             |
|-------------|-------------|
| ١١٤ ٠٤٢ ٥٥٣ | ٢٢٢ ٥٣٩ ٧٥٤ |
| ٥ ٦٩٣ ٦٢٨   | ٥ ٨٤٧ ٦٢٩   |
| --          | ٧٢ ٥٥٥ ٠٧٤  |
| ١١٩ ٧٣٦ ١٨١ | ٣٠٠ ٩٤٢ ٤٥٧ |

مقر الشركة بالعاصمة الإدارية (\*)

أرض خدمات بحى الأصيل - التجمع الخامس

إحلال و تطوير شبكة تكنولوجيا المعلومات (\*\*)

يمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :-

(\*) قامت الشركة بالتعاقد علي شراء قطعة أرض بالعاصمة الإدارية الجديدة وذلك لإنشاء مقر إداري للشركة مساحتها ٥٤٥٧,٩٧ متر مربع .

(\*\*) تتمثل هذه المبالغ ما قامت الشركة بدفعه فى إطار إحلال و تطوير شبكة تكنولوجيا المعلومات و المتمثلة فى اجهزة وحدات تخزين بيانات و تطبيق محمول.

٨- استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة | شركة المقاصة سيورت - ش.م.م.     |
|----------------|----------------|---------------|---------------------------------|
| ٣٠.٠٠٠.٠٠٠     | ٣٠.٠٠٠.٠٠٠     | %٧١,٠٩        |                                 |
| (٣٠.٠٠٠.٠٠٠)   | (٣٠.٠٠٠.٠٠٠)   |               | يخصم:                           |
| --             | --             |               | اضمحلال في قيمة الاستثمارات (*) |

(\*) طبقاً لدراسة الاضمحلال المعدة بواسطة ادارة الشركة وقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ تم عمل اضمحلال بكامل قيمة المساهمة في رأس مال شركة المقاصة سيورت والبالغه ٣٠ مليون جنيه مصري .

٩- أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة | شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م. |
|----------------|----------------|---------------|-----------------------------------------------|
| ٨٨٥.٠٠٠        | ٨٨٥.٠٠٠        | %٥٩           |                                               |
| (٨٨٥.٠٠٠)      | (٨٨٥.٠٠٠)      |               | يخصم:                                         |
| --             | --             |               | اضمحلال في قيمة الاستثمارات (*)               |

(\*) طبقاً لدراسة الاضمحلال المعدة بواسطة ادارة الشركة، وقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات - ش.م.م. بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩ تصفية الشركة مما يشير الى انتهاء السيطرة على الشركة .

١٠- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة إنترنت الاشياء أي أو تي أفريكا أرابيا - طيف بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١ بتصفية الشركة تم عمل اضمحلال بكامل قيمة المساهمة في رأس مال الشركة بقيمة ٥٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وتم تحصيل مبلغ ٤٠٥.٣٦٠ جنيه مصري في ٧ أغسطس ٢٠٢٢.

١١- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | سندات بنوك توزيعات                       |
|----------------|----------------|-----------|------------------------------------------|
| ٣٠٥.٦٥٢.٠٠٠    | ٢٨٥.٦٥٢.٠٠٠    |           | سندات الخزانة المصرية -جنيه مصري         |
| ٢٩٥.٦٤٣.٠٠٠    | ٢٦٩.١٣٥.٥٠٠    |           | سندات - دولار أمريكي                     |
| ٦.١.٢٩٥.٠٠٠    | ٦٥٤.٧٨٧.٥٠٠    | (١٨)      | اجمالي سندات بنوك توزيعات                |
|                |                |           | سندات الخزانة المصرية                    |
| ٥١.٦٠٠.٠٠٠     | ٦.٤٥٠.٠٠٠      |           | سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٣               |
| ٢٥.٠٠٠.٠٠٠     | ٢٥.٠٠٠.٠٠٠     |           | سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤               |
| ٤٠.٠٠٠.٠٠٠     | ٤٠.٠٠٠.٠٠٠     |           | سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٧               |
| ٣٦.٠٠٠.٠٠٠     | ٣٦.٠٠٠.٠٠٠     |           | سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٩               |
| ٥٠.٠٠٠.٠٠٠     | ٥٠.٠٠٠.٠٠٠     |           | سندات الخزانة المصرية ٢٠٣٠               |
| ٢٤.٧٤٠.٠٠٠     | ١٥.٤٤٥.٠٠٠     |           | سندات - دولار أمريكي ٢٠٢٤                |
| ٧٤.٢٢٠.٠٠٠     | ٩٢.٦٧٠.٠٠٠     |           | سندات - دولار أمريكي ٢٠٢٥ (\$ ٣.٠٠٠.٠٠٠) |
| ٩.٦٤٨.٦٠٠      | ١٢.٠٤٧.١٠٠     |           | سندات - دولار أمريكي ٢٠٢٧ (\$ ٣٩٠.٠٠٠)   |
| ١٠.٥١٤.٥٠٠     | ١٣.١٢٨.٢٥٠     |           | سندات - دولار أمريكي ٢٠٢٨ (\$ ٤٢٥.٠٠٠)   |
| ١٩.٣٤٦.٦٨٠     | ٢٤.١٥٥.٩٨٠     |           | سندات - دولار أمريكي ٢٠٢٩ (\$ ٧٨٢.٠٠٠)   |
| ٣٤١.٠٦٩.٧٨٠    | ٣١٤.٨٩٦.٣٣٠    |           | اجمالي سندات الخزانه المصريه             |
| ٩٤٢.٣٦٤.٧٨٠    | ٩٦٩.٦٨٣.٨٣٠    |           | اجمالي السندات                           |
| ٣.٠٤٢.٧٧٢      | ٢.٨٩١.٣٥٦      |           | يضاف: علاوة الإصدار                      |
| (٦٣١.٨٣٠)      | (٣٨٦.٥٦٨)      |           | يخصم: خصم الإصدار                        |
| ٩٤٤.٧٧٥.٧٢٢    | ٩٧٢.١٨٨.٦١٨    |           |                                          |
| (١١.٩٦١.٨٦٧)   | (٤.٤٤٨.١٧٤)    |           | يخصم : خسائر إنتمائية متوقعة (*)         |
| ٩٣٢.٨١٣.٨٥٥    | ٩٦٧.٧٤٠.٤٤٤    |           |                                          |



شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.  
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة عن المصنف المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبلغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

(\*) يمثل الحركة على خسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |                                  |
|----------------|----------------|-----------|----------------------------------|
| (٢١ ٢٩٨ ٨٧٠)   | (١١ ٩٦١ ٨٦٧)   |           | الرصيد في أول العام              |
| ٩ ٣٣٧ ٠٠٣      | ٧ ٥١٣ ٦٩٣      | (٣٥)      | الأثر على قائمة الدخل خلال العام |
| (١١ ٩٦١ ٨٦٧)   | (٤ ٤٤٨ ١٧٤)    |           | الرصيد في آخر العام              |

١٢- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                                   |
|----------------|----------------|---------------------------------------------------|
| ٤ ٣٣٧ ٦٣٧      | ٤ ٤٣٢ ٧٥٨      | سندات الخزنة المصرية ٢٠٢٤ (*)                     |
| ٧٥٠ ٠٨٠        | ٤٦٤ ٤٩٥        | شركة صندوق استثمار مصر المستقبل (ش.م.م.) بنسبة ١% |
| ٦ ٧٤١          | ٦ ٧٤١          | أسهم بورصة دبي                                    |
| ٥ ٠٠٠ ٠٠٠      | ٥ ٠٠٠ ٠٠٠      | شركة البورصة المصرية للسلع                        |
| ٧٢ ٥٨٨         | ٧٢ ٥٨٨         | الشركة الدولية لإدارة المشروعات- ش.م.م.           |
| ٩ ٦٦٧ ٠٤٦      | ٩ ٩٢٦ ٥٨٢      |                                                   |
| ( ٦ ٧٤١)       | ( ٦ ٧٤١)       | بخصم : الإضمحلال في قيمة الاستثمار                |
| ٩ ٦٦٠ ٣٠٥      | ٩ ٩١٩ ٨٤١      |                                                   |

(\*) تم إثبات قيمة الاستثمار في سندات الخزنة المصرية وفقاً للأسعار المعلنة من شركة رويترز.

١٣- 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 ٢٠١٤ وقرار رقم ١٥٧٦ لسنة ٢٠١٤ وقرار رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ والاذان بفسان على "لا تعتبر مساهمات العضوية أو الاشتراكات الدورية من قبل الأعضاء ديناً على الصندوق أو تأميناً مسبقاً ولا يجوز التصرف فيها أو حجز عليها أو تقديمها كضمان" لذلك تم عمل اضمحلال بكل قيمة الاستثمار بمبلغ ١٥٤ ١١٥ ٢ جنيه مصري .

١٤- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                              |
|----------------|----------------|----------------------------------------------|
| ٣٤٧٨ ٣٩١ ٠٠٠   | ١٧١٤ ٨١٨ ٧٤٠   | القيمة الاسمية - أذون الخزانة                |
| ٩٥٥ ١٥٠ ٠٠٠    | ٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠    | القيمة الاسمية - أذون الخزانة - بنوك توزيعات |
|                |                | بخصم                                         |
| ( ٤٤ ٨٢٨ ٢٤٥)  | ( ٥٣ ٨٣٢ ٦٧٩)  | العوائد التي لم تستحق بعد                    |
| ( ١٧ ٧٣٠ ٦٦٠)  | ( ١٥ ٧٢١ ٧٧٦)  | العوائد التي لم تستحق بعد - بنوك توزيعات     |
| ٤٣٧٠ ٩٨٢ ٠٩٥   | ٢٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥   |                                              |
|                |                | بخصم                                         |
| ( ٢ ٦١٩ ٨٤٧)   | --             | خسائر الائتمانية متوقعة *                    |
| ٤٣٦٨ ٣٦٢ ٢٤٨   | ٢٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥   |                                              |

\* يمثل الحركة على خسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |                                  |
|----------------|----------------|-----------|----------------------------------|
| (١٠ ٧٠٩ ٨٦٩)   | (٢ ٦١٩ ٨٤٧)    |           | الرصيد في أول العام              |
| ٨ ٩٠ ٠٢٢       | ٢ ٦١٩ ٨٤٧      | (٣٥)      | الأثر على قائمة الدخل خلال العام |
| (٢ ٦١٩ ٨٤٧)    | --             |           | الرصيد في آخر العام              |

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي - ش.م.م.  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنه المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                                   |
|----------------|----------------|---------------------------------------------------|
| ٢١ ٣٧٢ ٩٠٨     | ٢٦ ١٧٢ ٥٠٩     | مدينون مقابل خدمات                                |
| ١٥٨ ٠٤١ ٤٦٨    | ٢٨٠ ٨٠٨ ٤٦٩    | إيرادات مستحقة (*)                                |
| ٦٧٢ ١٨٣        | --             | حساب توزيعات كوبونات أوراق مالية                  |
| ٧ ٣٨٣ ٥٤٨      | ١١ ٥٦٥ ٩٤١     | فندق هلتان لاند مارك                              |
| ٤ ٢١٩ ٨١٧      | ٢ ٦٩٧ ٣٥٢      | قروض العاملين                                     |
| ٣ ٠٩٠ ٣٨٨      | ٦ ٠٢١ ٧٩٠      | مدينون آخرون                                      |
| ١٠ ٤٢٢ ٣٥١     | ١٤ ٦٠٢ ٥٧١     | مصرفات مدفوعة مقدما                               |
| ١ ٠٠٠ ٠٠٠      | ١ ٠٠٠ ٠٠٠      | تأمين نقدى خطابات ضمان                            |
| ٢٥٠ ٢٨٢        | ٤١٣ ٦٣٧        | تأمين ايجار                                       |
| ٢٤ ٤٥٠ ٧٠٣     | ٣٣ ٣٩٥ ٩٩٩     | الهيئة العامة للرقابة المالية - مدينو شركات مصدرة |
| ١ ١١٥ ٩٧٥      | ٤٩٥ ٩٧٥        | دفعات مقدمة                                       |
| ٨٤٠ ٣٩٣        | --             | تسوية اليوم الواحد                                |
| ١٢ ٢١٨ ١٩٦     | --             | مدينو مساهمي الشركة - توزيعات الأرباح             |
| ٢٤٥ ٠٧٨ ٢١٢    | ٢٧٧ ١٧٤ ٢٤٣    |                                                   |

يخصم:

|                |                |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| ( ٢١ ٣٧٤ ٩٨١ ) | ( ٢٦ ١٧٢ ٢١٤ ) | خسائر الائتمانية متوقعة (**) |
| ٢٢٣ ٧٠٣ ٢٣١    | ٣٥١ ٠٠١ ٠٢٩    |                              |

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

(\*\*) تتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |                                   |
|----------------|----------------|-----------|-----------------------------------|
| (١٩ ٥٦٥ ٢٧٣)   | (٢١ ٣٧٤ ٩٨١)   |           | الرصيد في أول العام               |
| (١ ٨٠٩ ٧٠٨)    | (٤ ٧٩٨ ٢٣٣)    | (٣٥)      | الانثر على قائمة الدخل خلال العام |
| (٢١ ٣٧٤ ٩٨١)   | (٢٦ ١٧٢ ٢١٤)   |           | الرصيد في آخر العام               |

١٦- المخزون (بالصافي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                                     |
|----------------|----------------|-----------------------------------------------------|
| ٩ ١٩٤ ٧٦٣      | ٨ ٥٣٧ ٤٨٢      | أدوات التوقيع الإلكتروني - مشروع التوقيع الإلكتروني |
| ( ٢٥٨ ٥٢٣ )    | ( ٢٥٨ ٥٢٣ )    | <u>يخصم:</u>                                        |
| ٨ ٩٣٦ ٢٤٠      | ٨ ٢٧٨ ٩٥٩      | الانخفاض في قيمة المخزون                            |



١٧- نقدية و أرصدة لدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                                   |
|----------------|----------------|---------------------------------------------------|
| ٥٩٣            | ٣٣١            | النقدية بالصندوق                                  |
| ١ ٣٤٨ ٦٦٩ ٤٤٣  | ١ ٠٢٠ ٣٤١ ١٩٢  | الحسابات لدى البنوك ( عملة محلية - عملات اجنبية ) |
| ٥٠ ٤٩٩ ٨٠٩     | ٤٩٩ ٩٥٠ ٢٠٠    | ودائع لأجل (عملة محلية - عملات اجنبية)            |
| ١ ٣٩٩ ١٦٩ ٨٤٥  | ١ ٥٢٠ ٢٩١ ٧٢٣  |                                                   |
| ( ٢ ٠٦٣ ٥٨٥ )  | ( ١٩٢ ١٩٧ )    | يخصم : خسائر انتمائية متوقعة *                    |
| ١ ٣٩٧ ١٠٦ ٢٦٠  | ١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦  |                                                   |

(\*) تتمثل الحركة على الخسائر الانتمائية المتوقعة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |                                  |
|----------------|----------------|-----------|----------------------------------|
| (٢٧ ٢٨٠ ٩٣٥)   | (٢ ٠٦٣ ٥٨٥)    |           | الرصيد في أول العام              |
| ٢٥ ٢١٧ ٣٥٠     | ١ ٨٧١ ٣٨٨      | (٣٥)      | الأثر على قائمة الدخل خلال العام |
| (٢ ٠٦٣ ٥٨٥)    | ( ١٩٢ ١٩٧ )    |           | الرصيد في آخر العام              |

١٧-١ لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وأرصدة لدى البنوك فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                                |
|----------------|----------------|------------------------------------------------|
| ٥٩٣            | ٣٣١            | نقدية بالصندوق                                 |
| ١ ٣٤٨ ٦٦٩ ٤٤٣  | ١,٠٢٠,٣٤١,١٩٢  | بنوك حسابات جارية (عملة محلية- عملة اجنبية)    |
| ٥٠ ٤٩٩ ٨٠٩     | ٤٩٩,٩٥٠,٢٠٠    | ودائع لأجل (عملة محلية - عملات اجنبية)         |
| ١ ٣٩٩ ١٦٩ ٨٤٥  | ١ ٥٢٠ ٢٩١ ٧٢٣  | النقدية وما في حكمها في قائمة التدفقات النقدية |

#### ١٨- أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبيونات / دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء

تتمثل أرصدة لدى بنوك توزيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | إيضاح رقم | وصف                                            |
|----------------------|----------------------|-----------|------------------------------------------------|
| ٦٠٢٤ ٢٣١ ٨٤٥         | ٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦        | (٤٢)      | صافي أرصدة حسابات جارية (عملة محلية - أجنبية)  |
|                      |                      |           | <b>يضاف إليها البنود التالية</b>               |
| ٦٠١ ٢٩٥ ٠٠٠          | ٦٥٤ ٧٨٧ ٥٠٠          | (١١)      | سندات الخزنة المصرية (عملة محلية - أجنبية) (*) |
| --                   | ١٥٤ ٤٥٠ ٠٠٠          |           | ودائع لأجل دولار أمريكي                        |
| ٩١٥ ١٣٥ ٦٤٨          | ٨٤٦ ٤٠١ ٠٠٠          |           | المدفوع لشراء أذون خزنة جنه مصري               |
| <b>٧ ٥٤٠ ٦٦٢ ٤٩٣</b> | <b>٥ ١٦٨ ٣٠١ ١٠٦</b> |           |                                                |

(\*) تم شراء هذه السندات منذ عام ٢٠١٣ وأجل استحقاق بعض تلك السندات تصل الى عام ٢٠٢٩.

#### مقابلته في الائتمانات :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣       | إيضاح رقم | وصف                                 |
|----------------------|----------------------|-----------|-------------------------------------|
| ٦١٠٣ ٩٩٠ ١٢٦         | ٣ ٨٢٣ ٥٠٧ ٢٤٨        |           | دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء (**) |
| ٢٠٤ ٥١٦ ٣٨٨          | ١١٦ ٢٥٠ ٤٨٨          | (١٩)      | تقادم كوبيونات أوراق مالية (***)    |
| ٨٨٥ ٤٢١ ٤٥٨          | ١ ٢٢٨ ٥٤٣ ٣٧٠        |           | ضرائب علي توزيعات الكوبيونات        |
| ٣٤٩ ٧٣٤ ٥٢١          | --                   |           | ضرائب العائد على السندات (****)     |
| <b>٧ ٥٤٠ ٦٦٢ ٤٩٣</b> | <b>٥ ١٦٨ ٣٠١ ١٠٦</b> |           |                                     |

(\*\*) يتمثل بند دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء في المبالغ المستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والمشتركة بنظام الحفظ المركزي والضرائب المرتبطة بتوزيعات الكوبيونات حيث تم استلامها في أرصدة بنوك التوزيعات ولم يتم صرفها بواسطة العملاء في تاريخ القوائم المالية.

(\*\*\*) إيماء إلى العملاء رقم (١٤٧) من قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على أن يتم موافاة المصلحة في ميعاد لا يتجاوز آخر مارس من كل عام ببيان عن جميع الاموال التي لحقتها التقادم خلال السنة السابقة وذلك على أن يتم توريد هذه المبالغ إلى الخزنة العامة خلال ٣٠ يوم التالية لتسليم البيان لمصلحة الضرائب، وبالمراجعة اللاحقة فقد تم توريد حواظ رد التقادم إلى وزارة المالية بالجنه المصري بمبلغ ٢٩ ٥٦٦ ٥٢٤ جنه مصري ، مبلغ ٢ ٤٨٦ ٤٨٥ دولار أمريكي بإجمالي مبلغ ١١٦ ٢٥٠ ٤٨٨ جنه مصري في ٢٩ أبريل ٢٠٢٤.

(\*\*\*\*) قامت إدارة الشركة بإعادة تبويب مبلغ ٥٢١ ٧٣٤ ٢٤٦ جنه مصري والخاصة بمبلغ رد الازدواج الضريبي لمصلحة الضرائب من حساب دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء إلى حساب ضرائب السندات في ٩ يولييه ٢٠٢٣ من حساب البنك العقاري العربي (بنوك التوزيعات) إلى حساب البنك العقاري العربي (ضرائب السندات).

ووفقا لخطاب وزارة المالية لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي، بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي وهي الجهة الوحيدة المسؤولة عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهة الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافة التعاملات الضريبية الخاصة بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب واعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصة بسندات الخزنة المصرية من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي وفقاً للقرار الوارد من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي بتاريخ ٩ يولييه ٢٠٢٣ بشأن الموقف الخاص بسندات الخزنة المصرية عن الفترة من أبريل ٢٠١٧ وحتى مايو ٢٠٢٣ فقد تم تحويل إجمالي ما قيمته مبلغ ٣ ٠١١ ٤٢٦ ٣٨١ جنه مصري إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي .

ووفقاً للقرار الصادر من إدارة الشركة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠٢٤ بشأن الموقف الخاص بمراجعة إجماليات حسابات توزيعات أرباح مساهمي الجهات المصدرة عن الفترة من عام ١٩٩٨ وحتى نهاية عام ٢٠٢٢ ، فقد قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مخاطر صرف كوبيونات بمبلغ ٥٢٣ ٢١٥ ٤٠١ جنه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لمقابلته الفروق الناتجة عن مطابقة إجماليات أرصدة مبالغ أرباح الأوراق المالية من واقع المسجل على نظام صرف الأرباح والملفات المستخرجة من قاعدة البيانات وبين أرصدة حسابات بنوك التوزيعات القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ . (إيضاح ٢٠).



١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |                                                                 |
|----------------|----------------|-----------|-----------------------------------------------------------------|
| ٢٧٠٣٧٤٧        | ٢٥٨١٢٨٥        | (١-١٩)    | تسويات العملاء                                                  |
| ٤٠٨٣٨٢٤٠       | ٤٠٨٥٩٢٨٩       | (٢-١٩)    | ضرائب الربح على عمليات التداول اليومية                          |
| ١٣١١٠٤٦٠٥٧     | ١٥٢٧٢٥١٦٤٤     | (٣-١٩)    | ضرائب علي توزيعات الكوبونات                                     |
| ٣٧٩٤٢٣٩٣٥      | ١٣٧١٣٨٦٨٩      | (٤-١٩)    | ضريبة الدمغة على التعاملات                                      |
| ٢٥٦٧١٩٩٨٠٠     | ٢١٣٢٥٩٣٧       | (٥-١٩)    | ضريبة العائد على السندات                                        |
| ٩٣٦٩٤٠٥        | ١٨٧٢٤٨٣٨       |           | حساب الجزاءات والاجازات المرضية للعاملين                        |
| ١٢٧٦٩٨٠١٨      | ٣٢٥١٠٩٠٨١      | (٦-١٩)    | بيع من شراء امس                                                 |
| --             | ٢٢٦٣٠٢         |           | تسوية اليوم الواحد                                              |
| ٨٠٨٧٩١٢        | ١٩٨١١٣٨٦       |           | ضرائب كسب عمل                                                   |
| ٤٠٩٤٣٦٢٤       | ٢٢٢٣٠٣٤٤       |           | مصرفات مستحقة                                                   |
| ٢٢٤١٦٨٨        | ٢٢٢٣٧١٦        |           | إيرادات محصلة مقدما                                             |
| ١٠٧٩٥٩٤٥       | ٩١٧١٢٤٥        |           | مبالغ مستلمة تحت حساب إعادة توزيع راس المال                     |
| ٩٨٥٤٠٦         | ٩٨٥٤٠٦         |           | صندوق التمويل والتدريب والتأهيل                                 |
| ٢١١٢٠١٣        | ٢٤٥٦٥١٠        |           | الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية                              |
| ٢٤٧٢٣١٩٣       | ٣٣٩١٣٨٠١       |           | الهيئة العامة للرقابة المالية - الاشتراك السنوي للشركات المصدرة |
| ٤٣٤٢٩٣١        | ٥٨٦٤٣١٧        | (٧-١٩)    | المساهمة التكافلية نظام التأمين الصحي الشامل                    |
| ٣٨٥٢٨٥٤        | ٤٦٧٥٢١٢        |           | رسوم مستحقة للهيئة العامة للرقابة المالية                       |
| ٨٠٤٩٧٧         | ٥٤٠٦٠٢         |           | أمانات ارصدة تعاملات موظفي الشركة بالبورصة                      |
| ٣٢٩٤٤          | ٢٠٣٧٧٥         |           | تغطيات ورقية مرتجعة                                             |
| ١٠٧٨٤٠٩٢       | --             |           | أمانات حي الاصيل                                                |
| ٢٠٥٦٤١١٠       | ٧٠٤٣٧٢٧        | (٨-١٩)    | دائنو توزيعات سنوات سابقة                                       |
| ٢٠٤٥١٦٣٨٨      | ١١٦٢٥٠٤٨٨      | (٩-١٩)    | تقادم كوبونات اوراق مالية                                       |
| ٥٧٤١٠٢٠        | ١١٢٤٨٠٤٦       | (١٠-١٩)   | دائنون اخرون                                                    |
| ٤٧٧٨٨٠٨٢٩٩     | ٢٣٠٩٨٣٥٦٤٠     |           |                                                                 |

(١-١٩) يتضمن البند ارصده حسابات بنكية تسوية عمليات مصر للمقاصة تحت التسويه خاصه بصانع السوق سواء تسليف تقدي او تسليف كوبونات .

(٢-١٩) 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، في ١ مايو ٢٠٢٤ أعلن مجلس الوزراء في بيان بأن تحصيل ضريبة الأرباح الرأسمالية سيتم بدءاً من الموسم الضريبي مارس/ أبريل ٢٠٢٥ وذلك من خلال شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي عن عام ٢٠٢٤ طبقاً للإجراءات التي سيتم التوافق عليها مع مصلحة الضرائب .

(٣-١٩) طبقاً للقانون رقم (١٩٩) والخاص بتعديل بعض مواد القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ (المادة ٤٦ مكرر ١/ فقرة أولى) بتحدد وعاء الضريبة على توزيعات الأرباح المنصوص عليها في المادة (٤٦) مكرر بالتمسبة لما لم يحصل عليها الشخص الطبيعي وفقاً لما تقرره السلطة المختصة بالتوزيع والمادة (٤٦ مكرر ٢) والتي تضمنت "وعلى الجهة التي تنفذ هذه المعاملة أن تقوم بحجز الضريبة وتوريدها إلى الإدارة المركزية بالخصم والتحويل تحت حساب الضريبة بالمصلحة في موعد أقصاه خمسة أيام عمل بداية من الشهر التالي للشهر الذي تم فيه التحصيل وذلك على النموذج المعد لذلك".

ووفقاً للتقرير الصادر من إدارة الشركة المؤرخ في ١٠ يناير ٢٠٢٤ عن مراجعته حركة حسابات بنوك التوزيعات عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تلخصت النتائج بأن جميع التماثلات التي تمت على حسابات بنوك التوزيعات من إضافته وخصمه لا تحتوي على أية مبالغ لا تخص بنوك التوزيعات بخلاف قيد اعاده توييب وقد تسوية مبالغ متعلقة بالضرائب حيث قامت إدارة الشركة بقيد اعاده توييب بمبلغ ٣٤٦ ٧٢٤ ٥٢١ جنيه مصري والخاصة بمبلغ رد الأرباح الضريبي لمصلحة الضرائب من حساب دانفو أرصدة بنوك توزيعات إلى حساب ضرائب المستندات في ٩ يوليو ٢٠٢٢ وأيضاً قيد تسوية بمبلغ ٥٥٨ ٩٩٣ جنيه مصري تم خصمها من حسابات البنك العقاري المصري العربي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالمراجعة اللاحقة تم التسوية البنكية بين حسابات البنك العقاري المصري العربي في يناير ٢٠٢٤.

(٤-١٩) طبقاً للقانون رقم (١٩٩) لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون ضريبة الدمغة الصادرة بالقانون رقم (١١١) لسنة ١٩٨٠ وقانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ المادة الأولى (مادة ٨٣ مكرر)، تفرض ضريبة على إجمالي عمليات شراء أو بيع الأوراق المالية بكافة أنواعها على أن تلتزم شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي بتسوية العمليات وحجز الضريبة وتوريدها لمصلحة الضرائب وتوريدها إلى مأمورية الضرائب المختصة خلال خمسة أيام من بداية الشهر التالي الذي تمت فيه العملية على النموذج المعد لذلك، وتكون الشركة مسؤولة بالتزامن مع من صدر لمصلحه التعامل عن أداء الضريبة ومقابل التأخير.

(٥-١٩) وفقاً لخطاب وزارة المالية بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي، بدأ بنقل أرصدة المستندات الحكومية كمرحلة أولى إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي وهي الجهة الوحيدة المسؤولة عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهة الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافة التعاملات الضريبية الخاصة بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب واعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصة بمستندات الخزنة المصرية إلى الشركة المصرية للإيداع والقيود المركزي ووفقاً لما انتهت إليه أعمال اللجنة المشكلة من إدارة الشركة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ والمكلفة بمراجعة موقف ضرائب مستندات الخزنة فقد تم اعاده توييب بمبلغ ٥٢٨ ٦٣٤ ٣٤ جنيه مصري من حساب ضرائب العائد على المستندات إلى حساب ضرائب على توزيعات الكوبونات.

(٦-١٩) وفقاً للأنظمة الجديدة التي وضعتها الهيئة العامة للرقابة المالية طبقاً لقراراتها رقم ٧٤ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ بخصوص التعامل على الأوراق المالية المشتراة في اليوم التالي لشراؤها بالبيع (T+1) فقد حرص صندوق ضمان التسويات على أن تقوم شركات الوساطة بإيداع قيمة العمليات التي تم تنفيذها بالبيع في حساب صندوق ضمان التسويات ضماناً لإتمام تسوية عمليات الشراء في (T+2) .

(٧-١٩) طبقاً لقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ يتم خصم نسبة ٠.٠٠٢٥ من إجمالي الإيرادات السنوية للمستندات النقدية وللشركات أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له لصالح هيئة التأمين الصحي (ماعدا إيرادات الفندق وإيرادات صندوق ضمان التسويات لأحسابهم في كل مركز مالي على حدى).

(٨-١٩) وفقاً لمتطلبات قانون الشركات المساهمة رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ يلزم على الشركة تسوية رصيد دانفو توزيعات أرباح بمبلغ ٧٢٧ ٠٤٣ جنيه مصري والذي يخص جزء من شركات السمسرة ولم يتم استلام التوزيعات لتوقف تلك الشركات عن مزاوله النشاط وتقوم الشركة بإرسال خطابات للشركات لاستلام مستحقاتهم.

(٩-١٩) إيماءاً إلى المادة رقم (١٤٧) من قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ والتي تنص على أن يتم موافاة المصلحة في موعد لا يتجاوز آخر مارس من كل عام ببيان عن جميع الأموال التي لحقتها الفقدان خلال السنة السابقة وذلك على أن يتم توريد هذه المبالغ إلى الخزنة العامة خلال ٣٠ يوم التالي لتسليم البيان لمصلحة الضرائب، وبالمراجعة اللاحقة فقد تم توريد حوافظ رد القسائم إلى وزارة المالية بالجنيه المصري بمبلغ ٣٩ ٥٦٦ ٥٢٤ جنيه مصري، مبلغ ٤٨٥ ٤٨٢ ٢ دولار أمريكي بإجمالي مبلغ ٤٨٨ ٤٨٨ ٢٥٠ جنيه مصري في ٢٩ أبريل ٢٠٢٤.

(١٠-١٩) يتضمن البند مبلغ ٨٩ ١٨٢ جنيه مصري قروض بنكية بقاء على المستندات المقدمة من الإدارة التنفيذية للشركة بشأن حصولها على قروض بنكية قصيرة الأجل في إبريل ٢٠١٨ من أحد البنوك بمبلغ ٩٢٧ ٩١٠ ١٨١ جنيه مصري (١٣١,٢٢٠ مليون جنيه مصري) ومبلغ ٢٠,٧ مليون دولار أمريكي) بموجب عقد سبيلات بنكية مغطاه بأممات 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 ٢٠٢٣ .



## ٢٠- مخصصات مخاطر ومطالبات

| الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | مخصص مطالبات | مخصص خطر<br>صرف الكوبونات** | مخصص خطر<br>عمليات المقاصة<br>والتسوية* |                                   |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| ٢٤ ٤٤٧ ٣٢٧                  | ٥٤ ٣٠٦ ٧٥٨                  | ٣٤ ٨٨٦ ٠٢٣   | ١٨ ٢٠٢ ٩٠٨                  | ١ ٢١٧ ٨٢٧                               | الرصيد في أول العام               |
| ٣٠ ٠٩١ ٥٠٠                  | ٤١٩ ٨٣٩ ١١٨                 | ١٧ ٢٧٥ ٦٧٩   | ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣                 | ١ ٣٤٧ ٩١٦                               | المحمل علي قائمة الدخل خلال العام |
| --                          | (١٢ ١١٩ ٥٧١)                | (١٢ ١١٩ ٥٧١) | --                          | --                                      | المستخدم خلال العام               |
| (٢٣٢ ٠٦٩)                   | (١١ ٨٢٣ ٥٩٠)                | (١ ٧٩٠ ٧٩٧)  | (١٠ ٠٢٢ ٧٩٣)                | --                                      | مخصصات لتغطي الغرض منها           |
| ٥٤ ٣٠٦ ٧٥٨                  | ٤٥٠ ٢٠٢ ٧١٥                 | ٣٨ ٢٥١ ٣٣٤   | ٤٠٩ ٣٨٥ ٦٣٨                 | ٢ ٥٦٥ ٧٤٣                               | الرصيد في آخر العام               |

\* يتم حساب مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في تاريخ القوائم المالية على أساس ٢% من إجمالي إيرادات المقاصة والتسوية خلال العام .  
\*\* يتم حساب مخصص مخاطر عمليات صرف كوبونات التوزيعات في تاريخ القوائم المالية بنسبة ٣,٥ في الألف من رصيد دائنات توزيعات الكوبونات في نهاية العام.

ووفقاً للتقرير الصادر من إدارة الشركة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠٢٤ بشأن الموقف الخاص بمراجعة اجماليات حسابات توزيعات أرباح مساهمي الجهات المصدرة عن الفترة من عام ١٩٩٨ وحتى نهاية عام ٢٠٢٣ ، فقد قامت إدارة الشركة بتكوين مخصص مخاطر صرف كوبونات بمبلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لمقابلة الفروق الناتجة عن مطابقة اجماليات ارصدة مبالغ أرباح الأوراق المالية من واقع المسجل على نظام صرف الأرباح والملفات المستخرجة من قاعدة البيانات وبين ارصدة حسابات بنوك التوزيعات القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٢١- رأس المال

### رأس المال المرخص به

بلغ رأس المال المرخص به للشركة ٣ مليار جنيه مصري.

### رأس المال المصدر والمدفوع:

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 موزعه على ٧ ٨٧٦ ٣٦٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق (أسهم مجانيه) وذلك من أرباح عام ٢٠٢١ بمبلغ ١٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تسجيل تلك الزيادة في السجل التجاري في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٣ .

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٨٧,٦٣٦,٠٠٠ جنيه مصري إلى ١,١٦٤,٥٤٤,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣٧٦,٩٠٨,٠٠٠ جنيه مصري موزعه على ٣,٧٦٩,٠٨٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق (أسهم مجانيه) وذلك من أرباح عام ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٧٦,٩٠٨,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تسجيل تلك الزيادة في السجل التجاري في تاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٣ .

وتتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

| نسبة المساهمة<br>% | عدد<br>الأسهم | القيمة<br>جنيه مصري | عدد<br>الأسهم | القيمة<br>جنيه مصري |                                                                    |
|--------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------|
| ٥٠%                | ٥ ٨٢٢ ٧٢٠     | ٥٨٢ ٢٧٢ ٠٠٠         | ٣ ٩٣٨ ١٨٠     | ٣٩٣ ٨١٨ ٠٠٠         | البنوك والشركات أعضاء الإيداع المركزي                              |
| ٤٥%                | ٥ ٢٤٠ ٤٤٨     | ٥٢٤ ٠٤٤ ٨٠٠         | ٣ ٥٤٤ ٣٦٢     | ٣٥٤ ٤٣٦ ٢٠٠         | الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية -<br>أعضاء الإيداع المركزي |
| ٥%                 | ٥٨٢ ٢٧٢       | ٥٨ ٢٢٢ ٢٠٠          | ٣٩٣ ٨١٨       | ٣٩ ٣٨١ ٨٠٠          | البورصة المصرية                                                    |
| ١٠٠%               | ١١ ٦٤٥ ٤٤٠    | ١ ١٦٤ ٥٤٤ ٠٠٠       | ٧ ٨٧٦ ٣٦٠     | ٧٨٧ ٦٣٦ ٠٠٠         |                                                                    |

## ٢٢- احتياطي قانوني

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

## ٢٣- أسهم مجانية في حيازة الشركة

تمثل الأسهم مجانية التي في حيازة الشركة لعدد ٢٢٣ ٣١١ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه مصري بقيمة ٢٢ ٣٣١ ١٠٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (عدد ١١٣٦٢١ سهم لقطاع ائناء الحفظ وعدد ١٠٩٦٩٠ سهم لقطاع السمسرة)، في مقابل عدد ٢٣٣ ١٥٧ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ جنيه مصري بقيمة ٢٣ ٣١٥ ٧٠٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (عدد ١٢٣٤٦٧ سهم لقطاع ائناء الحفظ، وعدد ١٠٩٦٩٠ سهم لقطاع السمسرة) لتغطي 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.

## ٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### ٢٤/أ مستحق من أطراف ذات العلاقة

| طبيعة المعاملة                                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| شركة المقاصة سبورت (*)                             | ٦ ٤٤٠ ١٤٨      | ٦ ٣٥١ ٠٦٨      |
| الذيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات (*)                | ٦ ٤٤٩ ٦١٨      | ٦ ٤٤٩ ٦١٨      |
| الشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية | ٧ ٣٨١ ٢٢٥      | ٦ ٣٣٤ ٨٨٧      |
| الشركة الدولية لإدارة المشروعات (*)                | ٣١٧ ٠٣٦        | ٣١٧ ٠٣٦        |
|                                                    | ٢٠ ٥٨٨ ٠٢٧     | ١٩ ٤٥٢ ٦٠٩     |

### يخصم:

|                           |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|
| خسائر إنتمائية متوقعة (*) | (١٤ ٤٨٩ ٣٤٧) | (١٩ ٤٥٢ ٦٠٩) |
|                           | ٦ ٠٩٨ ٦٨٠    | --           |

### (\*) تتمثل بحركة على الخسائر الانتمائية المتوقعة وفيما يلي:

| إيضاح رقم                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| الرصيد في أول العام              | (١٩ ٤٥٢ ٦٠٩)   | (١٧ ٩١٤ ٩٨٦)   |
| الأثر على قائمة الدخل خلال العام | ٤ ٩٦٣ ٢٦٢      | (١ ٥٣٧ ٦٢٣)    |
| الرصيد في آخر العام              | (١٤ ٤٨٩ ٣٤٧)   | (١٩ ٤٥٢ ٦٠٩)   |

(\*) بلغت الخسائر الإنتمائية المتوقعة مقابل الرصيد المستحق على شركة الذيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات مبلغ ٦ ٤٤٩ ٦١٨ جنيه مصري، بالإضافة إلى الشركة الدولية لإدارة المشروعات بمبلغ ٣١٧ ٠٣٦ جنيه مصري والشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية بمبلغ ٧ ٣٨١ ٢٢٥ جنيه وشركة المقاصة سبورت بمبلغ ٣٤١ ٤٦٨ جنيه مصري حيث أنه تم تحصيل مبلغ ٦ ٠٩٨ ٦٨٠ جنيه مصري من شركة المقاصة سبورت في مايو ٢٠٢٤.



#### ٢٤/ب - مستحق إلى أطراف ذات العلاقة

| طبيعة المعاملة         | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢    |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| صندوق حماية المستثمر * | ١٠.٦٩٥.٧٩٥        | ٩.٦٦٢.٩٨١         |
| جاري لاند مارك         | ٧٥١.٤٦٢           | ٧٥١.٤٦٢           |
|                        | <b>١١.٤٤٧.٢٥٧</b> | <b>١٠.٤١٤.٤٤٣</b> |

\* يتضمن الرصيد المستحق لصندوق حماية المستثمر قيمة المبالغ المحصلة من شركات السمسرة لصالح الصندوق والتي بلغت ٨١٣٠.٠٥٢ جنيه مصري ومبلغ ٢٥٦٥.٧٤٣ جنيه مصري عبارة عن ٢% من اجمالي إيرادات المقاصة والتسوية ويسدد سنوياً وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، يسدد للصندوق خلال ١٥ يوم من الشهر التالي للتحويل 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.

#### ٢٥- المجموع العام

يتمثل في قيمة الإشتراك الذي يقوم عضو التسوية بأدائه وفقاً لمتوسط نشاطه اليومي (متوسط إجمالي عمليات البيع والشراء المنفذة بمعرفته) خلال الثلاثة أشهر السابقة للفترة لمطلوب تحديد رأسمال صندوق الضمان خلالها ، ومنسوبة إلى إجمالي متوسطات عمليات الأوراق المالية لجميع الأعضاء خلال نفس الفترة وبعد أدنى عشرة آلاف جنيه مصري أو إشتراك العضو الذي يقع ترتيبه في بداية العشرة في المائة الأخيرة من ترتيب إشتراكات الأعضاء أيهما أكبر ، وتزداد قيمة الإشتراك وفقاً لمعدل المخاطر الخاص بالعضو خلال الفترة التي يجب الإشتراك على أساسها ، وقد بلغ إجمالي الإشتراكات ٢٢١.٣٤١.٧٤٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وذلك على النحو التالي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢     |
|--------------------------------------------|--------------------|
| إشتراكات الأعضاء المزاوون للنشاط           | ١٨٦.٠٠٠.٠٠٠        |
| الزيادة في إشتراكات الأعضاء بناء على طلبهم | ١٨.٣٧٠.٢٢٨         |
| إشتراكات الأعضاء غير المزاوون للنشاط       | ١٦.١٦٧.٠٦٣         |
| إشتراكات لاعضاء تحت الانضمام               | ٣٠.١٠١             |
|                                            | <b>٢٢١.٣٤١.٧٤٤</b> |
|                                            | <b>٢٢٠.٥٣٧.٢٩١</b> |

يتم توزيع العائد على حساب أعضاء الصندوق في نهاية كل سنة مالية وذلك وفقاً لما تقرره الجمعية العامة لشركة مصر للمقاصة في هذا الشأن ، وبما يتناسب مع مساهمة العضو بالنسبة لإجمالي مساهمات جميع الأعضاء في الصندوق .

#### ٢٦- المجموع الخاص

قد بلغ رصيد المجموع الخاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٠.٤٩٨.٤٧٠ جنيه مصري يمثل المجموع الخاص لصندوق ضمان التسويات رصيد المتحصلات من المشاركين مقابل التأخير المجنب وصافي عائد استثماره وفقاً لقراري لجنة إدارة صندوق ضمان التسويات في إجتماعها رقم ( ٣٠ و ٣٣ ) بتاريخ ١٢ فبراير و ١٢ مارس ٢٠٠١م على التوالي ولا يجوز توزيع هذا العائد أو مقابل التأخير.

#### ٢٧- احتياطي فروق عملة - سندات عملات اجنبيه :

حيث انه بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧ صدر قرار وزيرة الاستثمار رقم ١٦ لسنة ٢٠١٧ بإضافة ملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) من خلالها التعامل مع الآثار المترتبة على تحرير سعر الصرف العملات الاجنبية ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة الأرصدة النقدية ويتم تحويل ناتج تقييم العملة غير المحققة عن اعاده ترجمه البنود ذات طبيعته النقدية - السندات ضمن الأرباح المرحلة بقائمة المركز المالي في نفس العام التي طبقت فيه هذه المعالجة والمبلغ عبارة عن سند قيمته ٣.٠٠٠.٠٠٠ دولار أمريكي تاريخ استحقاقه ٢٠٢٥ وفروق عمله ناتجة من اعاده تقييم عمله اجنبيه في ٢٠١٦ بقيمة ٢٢.٣٣٣.٣١٧ جنيه مصري (غير قابله للتوزيع لحين الاستحقاق) وسند قيمته ٢٦٠.٠٠٠ دولار أمريكي تاريخ استحقاقه ٢٠١٧ وفروق عمله ناتجة عن اعاده تقييم عمله اجنبيه في ٢٠١٦ بقيمة ٢.٤٦٧.٤٠٠ جنيه مصري (قابله للتوزيع) وتم التأثير على الارباح المرحلة .

٢٨- إيرادات الخدمات

| عن السنة المالية المنتهية في   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١     |  |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| إيرادات خدمات المقاصة والتسوية | ١٢٨ ٢٨٧ ١٥٩        | ٦٠ ٨٩١ ٣٥٥         |  |
| إيرادات حيازة أوراق مالية      | ٢١٠ ٥٢٥ ٨١٤        | ١٣٢ ٣٨٠ ٦٨٦        |  |
| رسوم وإشتراكات ومقابل خدمات    | ٤٨ ٨٥٠ ٥٥٦         | ٤٤ ٨٤٠ ٥٠٩         |  |
| إيرادات الترويج الإلكتروني     | ٥٧ ٣٧٢ ٩٠١         | ٦٢ ٢٩٤ ٢٢٦         |  |
|                                | <u>٤٤٥ ٠٣٩ ٤٢٥</u> | <u>٢٠٠ ٤٠٦ ٧٧٦</u> |  |

٢٩- تكلفة الخدمات

| عن السنة المالية المنتهية في             | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١     |  |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| أجور ومزونات                             | ١٨٨ ٦٣٥ ٩٠٦        | ١٤٧ ٨٥١ ١٤٥        |  |
| مصاريف صيانة وتجهيزات                    | ٢١ ٨٧٥ ٠٨٣         | ١٧ ٢١٢ ٦٧٧         |  |
| رسوم وإشتراكات                           | ٧ ١٦٤ ٩٢٩          | ٤ ٦٨٨ ٧٩٠          |  |
| تكلفة إصدار شهادات تصديق إلكتروني        | ٨ ٢٢٤ ٢٤٧          | ٤ ٠٢٢ ٦٠٢          |  |
| إهلاك أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤)           | ١٦ ١٠٢ ٦٤٧         | ٧ ٩٦٢ ١٠٧          |  |
| استهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٦)    | ٢ ٣٨٠ ٨٢٢          | ١ ٠٦٤ ٠١٢          |  |
| مصرف تأمين طبي                           | ٢٦ ٢٢٥ ٢٣٩         | ٢٠ ١٥٦ ٠٩٨         |  |
| إشتراكات صندوق حماية المستثمر            | ٢ ٥٦٥ ٧٤٣          | ١ ٩١٧ ٨٢٧          |  |
| رسوم تطوير للهيئة العامة للرقابة المالية | ٢٥٦ ٥٧٤            | ١٢١ ٧٨٣            |  |
| مصرفات تدريب                             | ٨ ١٠٨ ٦١٠          | ١ ٢٩٨ ٤٥٢          |  |
| تليفونات ومراقب                          | ٤ ٢٢٧ ٢٤٥          | ٤ ٢١٦ ٨٠٠          |  |
| سفر وإنتقالات                            | ٢ ٠٢٢ ٠١٨          | ٦٤٦ ٢٢٨            |  |
| إيجارات                                  | ٨ ٠٠٢ ٦٨٠          | ٤ ٧٥٩ ٧٣٤          |  |
| مستلزمات حاسب آلي                        | ٢٢ ٧٤٠ ٨٢١         | ٧ ٦٨١ ٨٨٤          |  |
| مصاريف سيارات                            | ١ ٣٩٧ ٦٩٩          | ٩٦٢ ٧٤٧            |  |
|                                          | <u>٣٢٠ ٠٤١ ٥٧٤</u> | <u>١٢٣ ٩٥٩ ٨٨٦</u> |  |

٣٠- إيرادات فوائد

| عن السنة المالية المنتهية في      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١     |  |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| فوائد دائنة - حسابات جارية وودائع | ٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣        | ٧٢٢ ٦٣٨ ٢٩١        |  |
|                                   | <u>٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣</u> | <u>٧٢٢ ٦٣٨ ٢٩١</u> |  |

٣١- إيرادات استثمارات مالية

| عن السنة المالية المنتهية في                   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١     |  |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--|
| عائد - استثمارات مالية بتكلفة المستهلكة أكثر   | ٨٠٠ ٨٨٨ ٧٧٢        | ٣٧٥ ٢٩٦ ٠٦٧        |  |
| عائد - استثمارات مالية بتكلفة المستهلكة منتهات | ١٠٥ ١٢٥ ٠٢٣        | ٩٦ ٨٤٨ ٧٤٧         |  |
|                                                | <u>٩٠٦ ٠١٣ ٧٩٥</u> | <u>٤٧٢ ١٤٤ ٨١٤</u> |  |

٣٢- إيرادات أخرى

| عن السنة المالية المنتهية في   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١    |  |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|--|
| إيرادات مبنى التجمع الخامس (*) | ٢٩ ٨٢١ ٢٢٦        | ٢٦ ٦٨٦ ٥٩١        |  |
| إيرادات أخرى                   | ٤٢٠ ١٣٤           | ٥٥٣ ٣٦٢           |  |
| فوائد قروض العاملين            | ٣٨٢ ٢٣٠           | ٤٤٩ ٨١١           |  |
| عائد مساهمات                   | ٢٠٠ ٠٠٠           | ١٣٥ ٠٠٠           |  |
| مقابل تأخير                    | ٤ ٣٤٨ ٠٨٣         | ٨ ٢٥٨ ١٣٩         |  |
|                                | <u>٤٥ ١٨١ ٧٨٣</u> | <u>٢٦ ٠٧٩ ٩٠٢</u> |  |

(\*) يمثل في حصة الشركة بنسبة ٨٠% من صافي أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لفندق هيلتون لاند مارك (سياسة رقم ٥٠١، إيضاح رقم ٥).



## ٣٣- مصروفات عمومية وإدارية

| عن السنة المالية المنتهية في |                |                                                |
|------------------------------|----------------|------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                                                |
| ١٣٨ ٩٤٠ ٨١٧                  | ١١١ ٤٤٣ ٨٠٤    | أجور ومرتبكات                                  |
| ٣٠ ٦٩٥ ٢٩٠                   | ١٧ ٢٩٩ ٤٣٩     | مصروف دعم صناديق خاصة بالعاملين                |
| ٣ ٣٠٩ ٤٦٢                    | ١ ١٢٨ ٧٦٢      | دعاية وإعلان                                   |
| ٤٣٢ ٣٥٠                      | ٦٢٧ ٦٦٧        | إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٤)                 |
| ٩ ٤٣١ ٠٩١                    | ٩ ٤٤٩ ٨٦٩      | إهلاك استثمار عقارى (إيضاح ٥)                  |
| ٢ ٢٠٠ ٢٣٦                    | ١ ٧٩٣ ٠٣٦      | مصروف رسوم و اشتراكات                          |
| ٢ ٦٥٧ ٥٨٠                    | ١ ٩٣٠ ٢٢٨      | بوفيه و ضيافة                                  |
| ١ ٤٦٢ ٠٨٥                    | ٩٨٩ ٧١٩        | مصروف تأمين                                    |
| ٨٦٣ ٥٧٩                      | ٢ ٠٣١ ٧٩١      | إصلاح وصيانة                                   |
| ١ ٤٩٧ ١٧١                    | ٥١١ ١١٠        | مصاريف بنكية                                   |
| ١ ٨١٥ ٠٠٠                    | ١ ١٦٦ ٠٠٠      | إتعايب مهنية                                   |
| ٣ ٤٤١ ٩٩٣                    | ١٤ ٢٨٦ ٧٤٦     | إتعايب استثمارية                               |
| ٦ ٠٥٩ ٧٥٨                    | ٤ ٤٨٥ ٤٨٩      | المساهمة التكافلية - نظام التأمين الصحى الشامل |
| ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠                   | ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠     | إعانات و تبرعات                                |
| ٨٩ ٣٥٠                       | ١٠٠ ٢٠٠        | حراسة و خدمات أمنية                            |
| ١ ٧٤٥ ٣٤٦                    | ٣١٧ ٩٧٣        | إيجارات                                        |
| ١ ٣٨٧ ٩٢٤                    | ١ ٤١٦ ٧٣٥      | مصروفات متنوعة                                 |
| ٧٠٥ ٩٢٤                      | --             | الضرائب العقارية                               |
| --                           | ١٦ ٢٣٥ ٢٠٢     | فروق فحص ضريبي                                 |
| ١١٤ ٢٦٢                      | ٦١ ٦٥٥         | مصروفات حفظ سندات                              |
| ٤ ٣١٥ ٠٠٠                    | ٦ ٤٣٩ ٧٠٠      | بدل حضور وانتقال ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة    |
| ٢٣١ ١٦٤ ٢١٨                  | ٢٠١ ٨١٥ ١٢٥    |                                                |

## ٣٤- ضريبة الدخل الجارية

### ١/٣٤ ضرائب الدخل الجارية

| عن السنة المالية المنتهية في |                |                                                      |
|------------------------------|----------------|------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                                                      |
| ٢١٧ ٦٥٣ ٦٨٥                  | ١٦٠ ٨٨٤ ٧١٧    | ضرائب الدخل عن العام                                 |
| ١٧٣ ٠١٥ ٧٥٨                  | ٩٢ ٨١٣ ٦٣٠     | ضرائب الدخل عن عائد أذون و سندات الخزانة (ضرائب خصم) |
| (٥ ٧٠٧ ٤٩٨)                  | (٦ ٨٨٨ ٦٣٥)    | ضريبة أذون و سندات قبل فبراير ٢٠١٩                   |
| --                           | (١٠ ٨٤٧ ٩٥٤)   | تسويات ضريبية مؤجلة تطبق معيار ٤٩                    |
| ١ ٦٧٧ ٠٩٢                    | ٧ ٩١٠ ٠٤٨      | الضرائب المؤجلة                                      |
| ٣٨٦ ٦٣٩ ٠٣٧                  | ٢٤٣ ٨٧١ ٨٠٦    |                                                      |

### - تسويات لإحتساب السعر الفعلى لضريبي الدخل

| عن السنة المالية المنتهية في |                |                                                                  |
|------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                                                                  |
| ١ ٤٠٦ ٥٩٦ ٢٥٠                | ١ ٢٤١ ٩٢٥ ٦٨٩  | صافى الربح المحاسبى خلال العام قبل الضريبة                       |
| %٢٢,٥                        | %٢٢,٥          | سعر الضريبة                                                      |
| ٣١٦ ٤٨٤ ١٥٦                  | ٢٧٩ ٤٣٣ ٢٨٠    | ضريبة الدخل المحسوبة                                             |
| ٣٤ ٦٨٣ ١٨٠                   | ٢٣ ٨٧٦ ٢٥٨     | إضافات أخرى إلى صافى الربح المحاسبى وتبرعات ومقابل حضور الجمعيات |
| (١ ٢٨٣ ٣٤٢)                  | (٢ ٤٥٤ ٥٥٩)    | إهلاك أصول ثابتة                                                 |
| ٨٥ ٤٧٦ ٣٨٨                   | (٨ ٢٣٠ ١٢٤)    | تأثير مخصصات                                                     |
| (٢٠٤ ٨٣٥ ٨٧٨)                | (١٣١ ١٢٧ ٨١١)  | خصومات أخرى من اجمالى الربح الضريبي                              |
| (٨ ٢٧٠ ٨٢٠)                  | (٨ ٢٥٢ ٢٢٧)    | إعفاءات                                                          |
| (٤ ٥٠٠ ٠٠٠)                  | (٢ ٢٥٠ ٠٠٠)    | التبرعات المعتمدة                                                |
| ٢١٧ ٦٥٣ ٦٨٥                  | ١٦٠ ٨٨٤ ٧١٧    | الضريبة المستحقة                                                 |
| %١٥,٤٧                       | %١٢,٩٥         | السعر الفعلى للضريبة                                             |

#### ٣٤/ب التزامات ضريبة الدخل الجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                         |
|----------------|----------------|-------------------------|
| ١٧١ ٨٣٠ ٧٥٢    | ١١٠ ١٥٠ ٥٢٤    | الرصيد في أول العام     |
| ٣٨٤ ٩٦١ ٩٤٥    | ٢٤٦ ٨٠٩ ٧١٢    | ضريبة الدخل (إيضاح ٣٤-) |
| (٣٢٤ ٨٩٠ ٩٤٣)  | (١٨٥ ١٢٩ ٤٨٤)  | المسدد خلال العام       |
| ٢٣١ ٩٠١ ٧٥٤    | ١٧١ ٨٣٠ ٧٥٢    | الرصيد في آخر العام     |

#### ٣٤/ج التزامات ضريبة مؤجلة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | إيضاح                                              |
|----------------|----------------|----------------------------------------------------|
| أصل            | أصل            | رقم                                                |
| (٢١ ٤٣٨ ١٠٩)   | ١ ٧٢٨          | الأصول الثابتة                                     |
| (٧ ٢٠٠ ٢٠٩)    | --             | فروق تقييم سندات دولارية                           |
| --             | --             | الأصول الثابتة - أثر تطبيق معيار (٤٩) عقود التأجير |
| --             | --             | تسويات على الأرباح المرحلة (٤٢)                    |
| ٢٢٧ ٨٥٤        | ٢٢٧ ٨٥٤        | المخصصات                                           |
| (٢٨ ٦٣٨ ٣١٨)   | ٢٢٩ ٥٨٢        | إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(الالتزام)       |
| (٢٨ ٤١٠ ٤٦٤)   | --             | صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(الالتزام)         |

وتتمثل الحركة على رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                            |
|----------------|----------------|----------------------------|
| أصل            | أصل            |                            |
| ٢٢٧ ٨٥٤        | ٢٢٩ ٥٨٢        | رصيد أول العام             |
| --             | --             | تسويات على الأرباح المرحلة |
| --             | --             | المحمل على قائمة الدخل     |
| ٢٢٧ ٨٥٤        | ٢٢٩ ٥٨٢        | رصيد آخر العام             |

#### ٣٥- خسائر الانتمائية متوقعة

عن السنة المالية المنتهية في

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |                                                            |
|----------------|----------------|------------------------------------------------------------|
| ٧ ٥١٣ ٦٩٣      | ٩ ٣٣٧ ٠٠٣      | إستثمارات مالية بالكلفة المستهلكة - سندات (إيضاح ١١)       |
| ٢ ٦١٩ ٨٤٧      | ٨ ٠٩٠ ٠٢٢      | إستثمارات مالية بالكلفة المستهلكة - اذون خزائنة (إيضاح ١٤) |
| (٤ ٧٩٨ ٢٣٣)    | (١ ٨٠٩ ٧٠٨)    | مدينون وأرصده مدينه اخرى (إيضاح ١٥)                        |
| ٤ ٩٦٣ ٢٦٢      | (١ ٥٣٧ ٦٢٣)    | مستحق على أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (١٢٤)                |
| ١ ٨٧١ ٣٨٨      | ٢٥ ٢١٧ ٣٥٠     | تقديرة وأرصدة لدي البنوك إيضاح (١٧)                        |
| ١٢ ١٦٩ ٩٥٧     | ٣٩ ٢٩٧ ٠٤٤     |                                                            |

#### ٣٦- نشاط الحفظ المركزي

تقوم الشركة بنشاط الحفظ المركزي لأسهم الشركات المقيدة ببورصة الأوراق المالية في حفظ أسهمها مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي.

تمثل الحسابات النظامية القيمة السوقية للأسهم المحتفظ بها مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والفيد المركزي حسب الأسعار المعلنة في بورصة الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي بلغت ٩٠٦ ٤٣٥ ٤٩٦ ٣ ٨٩٠ جنيه مصري مقابل ٦١٦ ٦٦٨ ٥٢٧ ٤٩٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتبلغ القيمة الاسمية لتلك الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٩٤٥ ٠٧٩ ٣٨٨ ٧٤٦ جنيه مصري مقابل ١ ٤٩١ ٤٩٧ ٦٠٧ ٧٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



#### ٣٧- الالتزامات المحتملة

أقامت بعض شركات السمسرة والجهات الأخرى المتعاملة مع الشركة دعاوى قضائية ضدها بخصوص الأنشطة التي تزاولها الشركة ضمن أغراضها والخدمات التي تقدمها لأعضائها وللمستثمرين في الأوراق المالية.

وقد تم تكوين مخصصات لمواجهة المطالبات الواردة في هذه الدعاوى والتعويضات التي يمكن أن تنشأ عنها، وذلك وفقاً للموقف القانوني واحتمالات المكسب والخسارة حسبما ورد بمذكرة الإدارة القانونية بالشركة.

#### ٣٨- الموقف الضريبي

##### • ضريبة شركات الأموال نشاطى الإيداع والقيد

- يتم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفي المواعيد القانونية المقررة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٨ ضريبياً للشركة ولا يوجد التزام ضريبي على الشركة عن تلك السنوات وفقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- جاري تجهيز البيانات والمستندات لفحص عام ٢٠١٩.

##### • ضريبة شركات الأموال صندوق ضمان التسويات

- الانتهاء من فحص ومراجعة الإقرارات الضريبية للصندوق والإقرارات المعدلة للأعوام منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١١ وسداد الضريبة المحسوبة وتم الرد على كافة الاستفسارات والملاحظات.
- السنوات من عام ٢٠١٢ وحتى ٢٠١٤ تم الفحص التقديرى وتم الاعتراض عليه ولم يتم اخطار الصندوق بأى نماذج .
- السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ تم الاخطار ولم يتم الفحص.
- السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٢ يتم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفي المواعيد القانونية المقررة.

##### • ضريبة كسب العمل نشاطى الإيداع والقيد

- تم الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٧ وجارى التسويه والتحصيل .
- جاري تجهيز البيانات والمستندات لفحص عامي ٢٠١٨، ٢٠١٩.
- تقوم الشركة بسداد الضريبة الشهرية المستحقة وتم تقديم تسوية الاجور والمركبات ومداود فروق الضرائب من واقع التسوية السنوية فى المواعيد القانونية.

##### • ضريبة كسب العمل صندوق ضمان التسويات

- الانتهاء من فحص ومداود ضريبة كسب العمل من بداية النشاط وحتى ٢٠١٢، وتم الرد على جميع الملاحظات والاستفسارات والتي جاءت في صالح الصندوق وجاري تجهيز البيانات والمستندات لفحص عام ٢٠١٨.
- السنوات من ٢٠١٣ وحتى ٢٠٢٠ تم الفحص لتلك السنوات ونتج فروق فحص بقيمة وغرامات تأخير باجمالى مبلغ ٦٨٢ ١٥٦ ٨ جنيه مصري وتم تكوين مخصص مطالبات بهذا المبلغ .

السنوات من ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٢ يتم تقديم التسوية الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الصندوق بأى نماذج عن هذه السنوات حتى تاريخه.

##### • ضريبة القيمة المضافة

تم التسجيل بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ وجارى الفحص عن السنوات ٢٠١٦ وحتى أغسطس ٢٠٢٢ وتم سداد مبلغ ٤٥٥ ٧١٩ ١٧ جنيه مصري تحت حساب فروق الفحص.

##### • ضريبة الدمغة

- بالنسبة لعام ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٠، تم الاخطار بنموذج ١٩ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية ويكون اجمالى الالتزام الضريبي على الشركة على هذه السنوات بمبلغ اجمالى ٨٤٨ ٢٦١ ٧ جنيه مصرى.

#### ٣٩- أثر استبعاد المعاملات الغير النقدية

| التغير في قائمة المركز المالي | نتائج اعاده التقييم | قائمة التدفقات النقدية |
|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                |                     | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣         |
| (١٢٢.٠٩٦.٠٣٠)                 | ١.٩٦٩.٧٧٥           | (١٣٠.١٢٦.٢٥٥)          |
| (٧٣٣٩.٢١٨)                    | (٢٨٦.٠٩٤)           | (٧.٦٢٥.٣١٢)            |
| (٢.٢٣٧.٨٨٦.٢٩٩)               | (١٣٥.٥٣٦.٧٧١)       | (٢.٣٧٣.٤٢٣.٠٧٠)        |
| ٤١.٩٧٨.٢٨٨                    | ٣٤.٧٧٠.٢٠٢          | ٧.٢٠٨.٠٨٦              |
| ١.٣٤٦.٨٨٤.٠٦١                 | ١٧٣.٣٩٨.٢٨٥         | ١.٥٢٠.٢٨٢.٣٤٦          |
|                               | <u>٧٤.٣١٥.٣٩٧</u>   |                        |

مدينون وأرصده مدينه أخرى  
مبالغ مستحقة من أطراف ذوي علاقة  
دائنون وأرصده دائنة أخرى  
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات  
نقدية وأرصده لدى البنوك

#### ٤٠- 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 أسهم الشركات المقيدة بالبورصة والمقدمة للشركة للحفظ المركزي. ويتضمن إيضاح رقم (٣-ج) من 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:

##### ١/٤٠ خطر الائتمان

- تعتبر أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك وأذون الخزانة وسندات الخزانة والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان المتمثل في عدم قدرة تلك الأطراف على سداد جزء أو كل المستحق عليهم في تواريخ الاستحقاق، وتقوم إدارة الشركة بتطبيق سياسات وإجراءات متطورة بما يؤدي إلى خفض خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

- تمثل قيمة الأصول المالية المدرجة بالقوائم المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية.

- تقوم إدارة الشركة بالحد من المخاطر الناتجة من التعرض لمخاطر الائتمان المرتبطة بالأرصدة والودائع لدى البنوك عن طريق فتح حسابات لدى بنوك متميزة وذات جودة ائتمانية مقبولة، ١٠٠% من الأرصدة لدى البنوك تمثل أرصدة مودعة لدى بنوك محلية داخل جمهورية مصر العربية ذات تصنيف مقبول، ويمكن تقييم جودة ائتمان الأصول المالية بالرجوع إلى البيانات التاريخية. وتقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر الائتمان المرتبطة بالأصول المالية بحيث تقوم الشركة بمتابعة مستمرة لأعمار الديون.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|----------------|----------------|
| ١.٥٢٠.٠٩٩.٥٢٦  | ١.٣٩٧.١٠٦.٢٦٠  |
| ٢.٥٤٥.٢٦٤.٢٨٥  | ٤.٣٦٨.٣٦٢.٢٤٨  |
| ٤.٤٣٢.٧٥٨      | ٤.٣٣٧.٦٣٧      |
| ٩٦٧.٧٤٠.٤٤٤    | ٩٦٧.٧٤٠.٤٤٤    |
| ٣٣٥.٩٠٢.٤٨٣    | ٢٢٢.١٦٤.٩٠٥    |

نقدية وأرصدة لدى البنوك  
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة  
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤  
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات  
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (\*)

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

##### ٢/٤٠ 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 مضمونة للشركة بناءً على تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفوائد الحالية في السوق:

| أقل من سنة واحد | من سنة إلى سنتين | من ٢-٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي       |
|-----------------|------------------|--------------|-----------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  |                  |              |                 |                |
| ٣.٨٢٣.٥٠٧.٢٤٨   | --               | --           | --              | ٣.٨٢٣.٥٠٧.٢٤٨  |
| ٢.٣٠٩.٨٣٥.٦٤٠   | --               | --           | --              | ٢.٣٠٩.٨٣٥.٦٤٠  |
| ٤٥٠.٢٠٢.٧١٥     | --               | --           | --              | ٤٥٠.٢٠٢.٧١٥    |
| ٦.٥٨٣.٥٤٥.٦٠٣   | --               | --           | --              | ٦.٥٨٣.٥٤٥.٦٠٣  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  |                  |              |                 |                |
| ٦.١٠٣.٩٩٠.١٢٦   | --               | --           | --              | ٦.١٠٣.٩٩٠.١٢٦  |
| ٤.٧٧٨.٨٠٨.٢٩٩   | --               | --           | --              | ٤.٧٧٨.٨٠٨.٢٩٩  |
| ٥٤٣.٠٦٧.٥٥٨     | --               | --           | --              | ٥٤٣.٠٦٧.٥٥٨    |
| ١٠.٩٣٧.١٠٥.١٨٣  | --               | --           | --              | ١٠.٩٣٧.١٠٥.١٨٣ |

دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء  
دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
مخصصات مخاطر ومطالبات  
الإجمالي  
دائنو توزيعات كوبيونات - عملاء  
دائنون وأرصدة دائنة أخرى  
مخصصات مخاطر ومطالبات  
الإجمالي



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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |                                                 |
|----------------|----------------|-----------|-------------------------------------------------|
| ٣٦٨ ٣٦٢ ٢٤٨    | ٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥  | (١٣)      | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة |
| ٣٩٧ ١٠٦ ٢٦٠    | ١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦  | (١٧)      | نقدية وأرصدة لدى البنوك                         |
| ١٠٣ ٩٩٠ ١٢٦    | ٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦  | (١٨)      | أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات              |

#### ٣/٤٠ خطر السوق

يشتمل خطر السوق على كل من الخسائر والأرباح المحتملة ويتمثل بصفة رئيسية في الظروف المؤثرة في حركة الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية، وحجم التعاملات عليها، كما يتضمن خطر العملات الأجنبية، وخطر سعر الفائدة، وكذلك خطر سعر السوق، وتقوم إدارة الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المذ 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 بيئتها كما يلي:

#### مخاطر عمليات المقاصة والتسوية

تتمثل مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في المخاطر التي قد تنشأ نتيجة قيام الشركة بعمليات المقاصة والتسوية والتي تنتج عن أية أخطاء فنية قد تحدث بواسطة الشراء، ويتركب عليها وقوع ضرر على العملاء، وطبقاً لمياسة الشركة يتم حساب مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في تاريخ القوائم المالية على أساس ٢% من إجمالي المقاصة والتسوية خلال العام.

#### مخاطر صرف كوبونات التوزيعات

يشتمل مخاطر صرف كوبونات التوزيعات في مخاطر صرف كوبونات بوجه عام أية أخطاء قد تحدث بواسطة الشركة أثناء صرف الكوبونات المستحقة عن أسهم الشركة المصدرة والتي تم استلامها نقداً من قبل الشركة، وطبقاً لمياسة الشركة يتم حساب مخصص مخاطر عمليات صرف كوبونات التوزيعات في تاريخ القوائم المالية على أساس ٣٠% في الألف من رصيد دائني توزيعات الكوبونات في نهاية السنة.

#### ٤/٤٠ خطر تغير سعر الفائدة

يشتمل خطر سعر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة على الأصل أول والالتزامات المالية للشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة أسعار الفائدة الحالية مع أسعار الفائدة بالسوق وإدارة الشركة بتتبع مصادر التمويل ذات الفائدة المتغيرة والذائبة وبدون فوائد وذلك للحد من تعرض الشركة لهذا الخطر، وفيما يلي الأصول المالية المعرضة لخطر سعر الفائدة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم |                                                 |
|----------------|----------------|-----------|-------------------------------------------------|
| ٥٠ ٤٩٩ ٨٠٩     | ٤٩٩ ٩٥٠ ٢٠٠    | (١٧)      | ودائع لأجل                                      |
| ٣٦٨ ٣٦٢ ٢٤٨    | ٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥  | (١٤)      | استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة |
| ٤ ٣٣٧ ٦٣٧      | ٤ ٤٣٢ ٧٥٨      | (١٢)      | سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤                      |

#### ٥/٤٠ خطر العملات الأجنبية

يمكن للشركة الاستثمار في أدوات مالية والدخول في صفقات بعملة أخرى بخلاف الجنيه المصري (عملة التعامل)، وبناء على ذلك فإن الشركة معرضة لخطر العملة 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.

#### ٦/٤٠ خطر السعر

يشتمل خطر السعر في تغير قيمة الاداء المالية كنتيجة لتغير سعر السوق، وذلك سواء كان هذا التغير نتيجة لاستثمارات فردية أو نتيجة تأثير حركة التجارة على الاداء 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.

#### ٧/٤٠ إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين وحقوق الدائنين وثقة السوق وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.

لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال السنة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

#### ٤١- القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مستويات القيمة العادلة للأصول المالية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                  | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | الإجمالي      |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| نقدية وأرصدة لدى البنوك                         | ١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦ | --             | --             | ١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦ |
| استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة | --            | ٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥  | --             | ٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥ |
| استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات      | ٩٦٧ ٧٤٠ ٤٤٤   | --             | --             | ٩٦٧ ٧٤٠ ٤٤٤   |
| سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤                      | ٤ ٤٣٢ ٧٥٨     | --             | --             | ٤ ٤٣٢ ٧٥٨     |
| أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات              | ٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦ | --             | --             | ٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦ |
| الإجمالي                                        | ٦ ٠٠٤ ٩٣٥ ٣٣٤ | ٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥  | --             | ٨ ٥٥٠ ١٩٩ ٦١٩ |

  

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                                  | المستوى الأول | المستوى الثاني | المستوى الثالث | الإجمالي       |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| نقدية وأرصدة لدى البنوك                         | ١ ٣٩٧ ١٠٦ ٢٦٠ | --             | --             | ١ ٣٩٧ ١٠٦ ٢٦٠  |
| استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة | --            | ٤ ٣٦٨ ٣٦٢ ٢٤٨  | --             | ٤ ٣٦٨ ٣٦٢ ٢٤٨  |
| استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات      | ٩٣٢ ٨١٣ ٨٥٥   | --             | --             | ٩٣٢ ٨١٣ ٨٥٥    |
| سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤                      | ٤ ٣٣٧ ٦٣٧     | --             | --             | ٤ ٣٣٧ ٦٣٧      |
| أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات              | ٦ ٠٢٤ ٢٣١ ٨٤٥ | --             | --             | ٦ ٠٢٤ ٢٣١ ٨٤٥  |
| الإجمالي                                        | ٨ ٣٥٨ ٤٨٩ ٥٩٧ | ٤ ٣٦٨ ٣٦٢ ٢٤٨  | --             | ١٢ ٧٢٦ ٨٥١ ٨٤٥ |

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 المستقل وكذلك المساهمة في صندوق حماية المستثمر.

#### ٤٢- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة بما يتوافق مع تبويب الفترة المالية الحالية.

قامت إدارة الشركة نتيجة خطأ في سنة سابقة في جمع بيانات مستخدمة في إعداد القوائم المالية بإعادة تقييم فروق عمله دائنة لاستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة. السندات بالدولار الأمريكي ببند بنوك التوزيعات بالزيادة ووفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يقتضى ذلك تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتفسيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، حيث تم تسوية مبلغ ٦٢ ٠٢٠ ٥٠٠ جنيه مصري على حساب بنوك توزيعات وحساب بند التزامات ضريبية مؤجله بمبلغ ١٠ ٨٤٧ ٩٥٤ جنيه مصري ورصيد الأرباح المرحلة كملائي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                        | تصحيح الأخطاء | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
|---------------------------------------|---------------|----------------|
| بيانات مستخرجة من قائمة المركز المالي |               | قبل التعديل    |
| أرصدة لدى البنوك - توزيعات كوبونات    |               | ٦ ٠٨٦ ٢٥٢ ٣٤٥  |
| التزامات ضريبية مؤجله                 |               | (٣٠ ٥٣٨ ١٣٦)   |
| بيانات مستخرجة من قائمة حقوق الملكية  |               |                |
| ناتج تسويات على الأرباح المرحلة       |               | ٩٣٤ ٤٤٩ ٧٤٧    |
|                                       | (٥١ ١٧٢ ٥٤٦)  | ٨٨٣ ٢٧٧ ٢٠١    |

#### ٤٣- أحداث هامة

وفقاً لخطاب وزارة المالية لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية إلى الشركة المصرية للإيداع والقيد المركزي، بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى وستكون الشركة المصرية للإيداع والقيد المركزي هي الجهة الوحيدة المسؤولة عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهة الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافة التعاملات الضريبية الخاصة بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب.

واعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصة بسندات الخزانة المصرية من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي إلى الشركة المصرية للإيداع والقيد المركزي.

وفقاً للمقرر الوارد من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣ بشأن الموقف الخاص بسندات الخزانة المصرية عن الفترة من أبريل ٢٠١٧ وحتى مايو ٢٠٢٣ فقد تم تحويل إجمالي ما قيمته مبلغ ٣ ٠١١ ٤٢٦ ٣٨١ جنيه مصري إلى الشركة المصرية للإيداع والقيد المركزي.



وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ فقد تم الموافقة على قبول استقالة عضو مجلس الإدارة المنتخب التي تقع صلاحيات القطاع المالي والاستثمار ضمن نطاق صلاحياته ونقل هذه الصلاحيات بدءاً من ٣ أكتوبر ٢٠٢٣ إلى عضو مجلس الإدارة المنتخب الذي يشرف على قطاع نظم وتكنولوجيا المعلومات وإدارته التوقيع الإلكتروني والإدارة الهندسية والذي قدم تقرير استلام موثق بحضور مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٢٣ وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ بتعديل تلك الصلاحيات .

وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تم موافقه على تكليف محاسب قانوني من المقيد بسجل الهيئه العامة للرقابه المالية بمراجعه حسابات ضرائب السندات من عام ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٣ وحساب توزيعات كوبونات الأسهم وغيرها من الأوراق المالية غير الحكومية من عام ٢٠٠٨ وحتى ٢٠٢٣ .

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ اصدر السيد رئيس مجلس الوزراء القرار رقم (٨٨٣) لسنة ٢٠٢٣ والخاص بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والمتعلقة باصدار المعيار رقم (٥٠) - عقود التأمين وتعديل المعايير ارقام (١٠) - الأصول الثابتة ومعيار (٢٣) - الأصول غير الملموسة ومعيار (٣٤) - الاستثمار العقاري ومعيار (٣٥) الزراعة ومعيار (٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية.

بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ اصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ملحق (ج) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة حيث باجماع الآراء يجوز استثناء الأدوات والأصول المالية التالية من الاعتراف والقياس من الخسائر الائتمانية المتوقعة أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية، الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي.

#### ٤٤ - أحداث لاحقة

في ضوء الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي تواجهها البلاد فقد قامت الحكومة ممثلة بشكل أساسي في البنك المركزي المصري باتخاذ حزمة من الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ لاحتواء أثر تلك الأزمات وكذلك الأثر التضخمي الناتج عنها على الاقتصاد المصري، ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوى على السحب والإيداع النقدي بالبنوك. مما نتج عنه نقص في معدلات التبادل والاتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية والذي أدى الى تأخير سداد المديونيات بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف الشراء وتكاليف السداد. وقد أصدر البنك المركزي المصري في ٦ مارس ٢٠٢٤ قراراً برفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، ٢٨,٢٥ %، على التوالي. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم كذلك بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، مع السماح باستخدام سعر صرف مرن يتم تحديده وفقاً لآليات السوق. وقد أدى ذلك الى ارتفاع متوسط سعر الصرف الرسمي للدولار الأمريكي خلال الأسبوع الأول من تاريخ قرار البنك المركزي، ليصل ما بين ٤٩ الى ٥٠ جنيه/دولار.

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ اصدر السيد رئيس مجلس الوزراء القرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ والخاص بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والمتعلقة بتعديل معيار (١٣) اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ومعيار (١٧) القوائم المالية المستقلة ومعيار (٣٤) الاستثمار العقاري وتفسير (٢) مستحدث شهادات خفض الانبعاثات الكربونية.