مصطفي شوقي *Forvis* Mazars
محاسبون قانونيون ومستشارون

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزى
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقبا الحسابات للقوائم المالية المستقلة	١-٣
قائمة المركز المالى المستقل	٤
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المستقلة	٥
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٦
قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة	٧
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٨
الإيضاحات والسياسات المحاسبية المتممة للقوائم المالية المستقلة	٩ - ٥١

مصطفي شوقي *Forvis* Mazars
محاسبون قانونيون ومستشارون

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقبا الحسابات على القوائم المالية المستقلة

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

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أوالخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية 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 مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقبا الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها ، فقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد 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 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضا 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 أساسا مناسبا 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 والقيد المركزي "شركة مساهمة مصرية"** في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً، وكما هو مبين تفصيلا في الايضاح رقم (١٤) ،(٢/٤٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ، قامت اداره الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باثبات أرصدة مدينة تحت التسوية بمبلغ ١٨٠ ٣٩٤ ٦٦٦ جنيه مصري مع تعديل الأرباح المرحلة بالزيادة في ١ يناير ٢٠٢٣ بنفس المبلغ، وفى التاريخ ذاته، تم اثبات اضمحلال كامل لتلك الأرصدة المدينة تحت التسوية، مما ترتب عليه تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ بكامل قيمة هذه الأرصدة ، وذلك باعتبار هذا التعديل تصويبًا لأخطاء تعود إلى سنوات سابقة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك استناداً إلى تقرير اداره الشركة المؤرخ في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٤ والمقدم إلى الجهات الرقابية وجهات التحقيق بشأن ما تم حصره من شيكات منصرفة خلال الفترة من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٨ من حسابات بنوك التوزيعات والتي صرفت لمستفيدين لم يثبت لهم حق في صرف تلك المبالغ. وتجدر الاشاره الى أن اعمال الفحص لاتزال جارية كما لم تصدر نتائج التحقيقات حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

وكما هو مبين تفصيلا في الايضاح رقم (٣/٤٠) فقد تبين وجود مبالغ تخص شيكات قد تم إصدارها لصالح جهات حكومية من الشركة ولم يتم توريدها عن الفتره من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٦ والبالغ قيمتها ٠٥٤ ٤٨٦ ٨٠ جنيه مصري وقد تم تبويبها بالخطأ بحساب احد بنوك الشركة الغير مخصص لذلك الغرض، وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٣٢٨ ٢٠٦ ٥٣ جنيه مصري بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٥ .

وكما هو مبين في الايضاح رقم (١٧) وفقا للتقرير الصادر من اداره الشركة المؤرخ في ١٠ يناير ٢٠٢٤ عن مراجعه حركه حسابات بنوك التوزيعات عن الفتره من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تلخصت النتائج بان جميع التعاملات التي تمت على حسابات بنوك التوزيعات من اضافه وخصم لاتحتوى على ايه مبالغ لاتخص بنوك التوزيعات بخلاف اعاده تبويب وتسويه مبالغ متعلقه بالضرائب وتمت التسوية .

وكما هو مبين في الايضاح رقم (١٩) وفقا للتقرير الصادر من اداره الشركة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠٢٤ بشأن الموقف الخاص بمراجعة اجماليات حسابات توزيعات أرباح مساهمى الجهات المصدره عن الفتره من عام ١٩٩٨ وحتى نهاية عام ٢٠٢٣ ، فقد قامت اداره 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.
هذا وقد قامت اداره الشركة بتسويات علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ بالزيادة بمبلغ ٥٢٣ ٢١٥ ٤٠١ جنيه مصري مقابل الغاء المخصص السابق تكوينه لمقابله الفروق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما تم اعادة تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ مع زيادة حساب دائنو التوزيعات في المقابل بنفس المبلغ على أساس أنه تصويب للاخطاء طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.وحتى تاريخه لم يتم تحويل ذات المبلغ من بنوك شركة مصر للمقاصه والايداع والقيد المركزى الى حسابات بنوك التوزيعات.

ووفقا لقرار مجلس الاداره بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٣ واعتماد الجمعية العامة العادية المؤرخه في ١٦ يوليه ٢٠٢٤ ، فقد تم الموافقه على تكليف محاسب قانونى من المقيدين بسجل الهيئه العامة للرقابه المالية لتنفيذ إجراءات متفق عليها طبقا لمعيار المراجعة ٤٤٠٠ "مهام تنفيذ إجراءات متفق عليها متعلقة بمعلومات مالية"على 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 تقرير مراقبا الحسابات لم يتم الانتهاء من الاعمال المكلف بها وإصدار تقريره.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

صدر قرارمجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٨) لسنة ٢٠٢٤ بشأن تنظيم عمل صندوق ضمان التسويات والحد من المخاطر الناشئة عن تمثيل الطرف المقابل في التسويات بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤، وقد تضمن القرار إلزام شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتكوين مخصص مالي للصندوق بنسبة ١٥٠٪ من إجمالي اشتراكات أعضاء الصندوق، يتم الاحتفاظ به في حساب مصرفي مستقل باسم "حساب مجنب لمقابلة المدفوعات المحتملة من صندوق ضمان التسويات هذا وقد قامت الشركة بفتح الحساب في ١٦ أبريل ٢٠٢٥ وتم تحويل المبلغ بالكامل خلال ٢٠٢٥.

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 والقيد المركزي ولائحته التنفيذية والنظام الاساسي للشركة (مادة ٦٢) فإنه يتعين على ادارة الشركة إصدار قوائم مالية سنوية وربع سنوية لكل نشاط من أنشطة الشركة علي حدا، ويتم إصدار قوائم مالية مجمعة لكلاً من أنشطة الشركة (الإيداع والقيد المركزي وصندوق ضمان التسويات والتوقيع الالكترونى) ، وقد قامت اداره الشركة بعمل فصل لكل من نشاطى (الإيداع ،القيد)على قائمه الدخل (الأرباح أو الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقا لاسس الفصل الموضحة بالايضاح رقم (٣-ع) من السياسات المحاسبية المطبقة.

يتوجب على ادارة الشركة وفقا لقانون الإيداع والقيد المركزى للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنه ٢٠٠٠ (مادة ٦٤) من القانون بالاستعانة بمحاسبين قانونيين من خارج الشركة لتقييم أساليب المراجعه المالية ونظم الرقابة الداخلية لديها واعداد تقرير بذلك وتعرض على مجلس الاداره في اول اجتماع له في بداية السنه المالية ، هذا وحتى تاريخ اصدار الشركة للقوائم المالية لم يتم تعيين محاسب قانوني عن السنوات ٢٠٢٢،٢٠٢٣ وجارى الاتفاق على تكليف محاسب قانونى في خلال عام ٢٠٢٥.

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.

القاهرة في : ١ يونيه ٢٠٢٥

مراقبا الحسابات

شرين مراد نور الدين	دكتور/ احمد شوقى
سجل مراقبي حسابات	سجل مراقبي حسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)	الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)
مور إيجيبت	مصطفى شوقى Forvis Mazars

شركة مصر للمقاصة و الإيداع و القيد المركزى
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالى المستقلة
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المعدلة)
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٤)	١٣٧ ١٥٠ ٤٩٦	٤١ ٢٨٠ ٤٣٠
الأصول غير الملموسة (بالصافى)	(٦)	٤٦ ٨٣٩ ٧٧٠	١٧ ٢٢٥ ٥٥٥
الأصول الثابتة - الفندق (بالصافي)	(٥)	١٧٣ ٨٠٩ ٩٤٧	١٧٦ ٦٩٤ ٠٥٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٧٦٤ ٦٤٨ ٤٧٥	٣٠٠ ٩٤٢ ٤٥٧
استثمارات في شركات تابعة (بالصافي)	(٨)	--	--
إستثمارات فى شركات شقيقة (بالصافي)	(٩)	--	--
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات	(١٠)	١ ٠١٥ ٥٧٣ ١٤٢	٩٦٧ ٧٤٠ ٤٤٤
إستثمارات مالية بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل	(١١)	٥ ٤٨٠ ٢٣٢	٩ ٩١٩ ٨٤١
استثمارات أخري صندوق حماية المستثمر	(١٢)	--	--
اجمالى الأصول غير المتداولة		**٢ ١٤٣ ٥٠٢ ٠٦٢**	**١ ٥١٣ ٨٠٢ ٧٨٦**
الأصول المتداولة			
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	(١٣)	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤	٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	(٢٣/أ)	--	٦ ٠٩٨ ٦٨٠
مدينون وأرصدة مدينه أخرى	(١٤)	٣٩٥ ٧٨٨ ٢١٦	٣٥١ ٠٠١ ٠٢٩
المخزون (بالصافى)	(١٥)	٢ ٧٨١ ٦٣٩	٨ ٢٧٨ ٩٥٩
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(١٦)	٤ ٦٦٢ ٥٢٠ ٣٦٧	١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦
أرصدة لدى البنوك - توزيعات	(١٧)	١٠ ٠٣٩ ٥٠٤ ٢١٥	٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦
إجمالى الأصول المتداولة		**١٧ ٥٤٠ ٠٣٦ ٢٨١**	**٧ ٩٤٣ ٤٠٥ ٠٨٥**
اجمالى الأصول		**١٩ ٦٨٣ ٥٣٨ ٣٤٣**	**٩ ٤٥٧ ٢٠٧ ٨٧١**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٠)	١ ٤٤٧ ٧٤٨ ٠٠٠	١ ١٦٤ ٥٤٤ ٠٠٠
إحتياطي قانوني	(٢١)	٤٣ ٠٤٣ ٨٦٧	٩٣ ٢٨٥ ١٠٦
التغير فى إستثمارات مالية بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل		٣٠٧ ٦٤٤	٢٤٧ ٢٥٣
أرباح مرحلة		١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	٨٦٠ ٨٧٧ ٣٣٠
إجمالى حقوق الملكية لنشاطى الإيداع والقيد المركزى		**٢ ٩٢٦ ٥٥٨ ١٢٩**	**٢ ١١٨ ٩٥٣ ٦٨٩**
أسهم مجنبة فى حيازه الشركة	(٢٢)	--	(٢٢ ٣٣١ ١٠٠)
صافى حقوق الملكية لنشاطى الإيداع و القيد المركزى		**٢ ٩٢٦ ٥٥٨ ١٢٩**	**٢ ٠٩٦ ٦٢٢ ٥٨٩**
صندوق ضمان التسويات			
المجمع العام	(٢٤)	٣٠٩ ٤٦٠ ٧٨٨	٢٢١ ٣٤١ ٧٤٤
المجمع الخاص	(٢٥)	١٩١ ٣٥٩ ٧٩٦	١٤٠ ٤٩٨ ٤٧٠
إحتياطى قانونى		٥ ٤١٠ ٣٦١	١٠ ٤٣٢ ٠٤٦
إحتياطى فروق عملة - سندات عملات اجنبية	(٢٦)	٢٢ ٣٣٣ ٣١٧	٢٢ ٣٣٣ ٣١٧
الأرباح المرحلة		٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	١١٠ ٦٧٤ ٦٢٧
إجمالى صندوق ضمان التسويات		**٧٨٢ ٠١٥ ١٥٨**	**٥٠٥ ٢٨٠ ٢٠٤**
إجمالى حقوق الملكية		**٣ ٧٠٨ ٥٧٣ ٢٨٧**	**٢ ٦٠١ ٩٠٢ ٧٩٣**
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٣٣/ج)	٤١ ٥٣٦ ٣١٥	٢٨ ٤١٠ ٤٦٤
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**٤١ ٥٣٦ ٣١٥**	**٢٨ ٤١٠ ٤٦٤**
الإلتزامات المتداولة			
دائنو أرصدة بنوك توزيعات	(١٧)	١٠ ٥٢٦ ٨٣٥ ٩٩٩	٤ ٢٢٤ ٧٢٢ ٧٧١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٤ ٣٩٥ ٩١٦ ٣٩٩	٢ ٣٠٩ ٨٣٥ ٦٤٠
مستحق إلى الأطراف ذوي العلاقة	(٢٣/ب)	١٣ ٢١١ ٣٠٧	١١ ٤٤٧ ٢٥٧
مخصصات مخاطر ومطالبات	(١٩)	٥٣٩ ٨٣٩ ٨٤٥	٤٨ ٩٨٧ ١٩٢
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(٣٣/ب)	٤٥٧ ٦٢٥ ١٩١	٢٣١ ٩٠١ ٧٥٤
إجمالى الإلتزامات المتداولة		**١٥ ٩٣٣ ٤٢٨ ٧٤١**	**٦ ٨٢٦ ٨٩٤ ٦١٤**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**١٩ ٦٨٣ ٥٣٨ ٣٤٣**	**٩ ٤٥٧ ٢٠٧ ٨٧١**

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

محمد أبو المجد
رئيس القطاع المالى

هشام مبروك
العضو المنتدب

شركة مصر للمقاصة و الإيداع و القيد المركزى
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل (الارباح أو الخسائر) المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

عن السنة المالية المنتهية في

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(المعدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إيرادات الخدمات	(٢٧)	٥٩٨ ٤٠٨ ٤١٦	٤٤٥ ٠٣٦ ٤٢٥
تكلفة الخدمات	(٢٨)	(٤٥٦ ٨٩٢ ٦٣٧)	(٣٢٠ ٠٤١ ٥٧٤)
مجمل الربح		١٤١ ٥١٥ ٧٧٩	١٢٤ ٩٩٤ ٨٥١
يضاف / (يخصم):			
إيراد عوائد	(٢٩)	١ ٥٦٨ ٦٣٥ ٤٠٩	٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣
إيراد استثمارات مالية	(٣٠)	٩٤٠ ٨٠٩ ٣٥٢	٩٠٦ ٠١٣ ٧٩٥
إيرادات أخرى	(٣١)	٦٧ ٨٢٢ ٨٣٠	٤٥ ١٨١ ٧٨٣
مخصصات مخاطر ومطالبات	(١٩)	(٤٩٥ ١٢٦ ٢٣٣)	(١٨ ٦٢٣ ٥٩٥)
مخصصات مخاطر ومطالبات انتفى الغرض منها	(١٩)	--	١١ ٨٢٣ ٥٩٠
مصروفات عمومية وإدارية	(٣٢)	(٣٤١ ٧٦٣ ٨١٨)	(٢٣١ ١٦٤ ٢١٨)
إجمالى ربح التشغيل		١ ٨٨١ ٨٩٣ ٣١٩	١ ٧٢١ ٣٢٦ ٤١٩
ناتج إعادة تقييم أرصدة بالعملات الاجنبية	(٥/٣٨)	٤٣٥ ٠١٣ ٩٥٦	٧٤ ٣١٥ ٣٩٧
اضمحلال في المخزون		(٣٢٧ ٧٨٨)	--
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣٤)	(١٢ ٩٠٠ ١٧١)	١٢ ١٦٩ ٩٥٧
صافى أرباح العام قبل الضرائب		٢ ٣٠٣ ٦٧٩ ٣١٦	١ ٨٠٧ ٨١١ ٧٧٣
ضرائب الدخل الجارية	(٣٣/أ)	(٦١٤ ٧٦٩ ٨٠٢)	(٣٨٦ ٦٣٩ ٠٣٧)
صافي ارباح العام بعد الضرائب		١ ٦٨٨ ٩٠٩ ٥١٤	١ ٤٢١ ١٧٢ ٧٣٦
يتمثل صافى أرباح العام فيما يلى:			
صافى أرباح نشاطى الإيداع و القيد المركزى		١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	١ ٣١٢ ٩٦٥ ٥٠٩
صافى أرباح صندوق ضمان التسويات		٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧
		١ ٦٨٨ ٩٠٩ ٥١٤	١ ٤٢١ ١٧٢ ٧٣٦

-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 ٢٠٢٤

(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	عن السنة المالية المنتهية في (المعدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافى أرباح نشاطى الايداع والقيد المركزى	١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	١ ٣١٢ ٩٦٥ ٥٠٩
صافى أرباح صندوق ضمان التسويات	٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧
	١ ٦٨٨ ٩٠٩ ٥١٤	١ ٤٢١ ١٧٢ ٧٣٦
بنود الدخل الشامل الاخر		
التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٦٠ ٣٩١	٢٥٩ ٥٣٥
اجمالى بنود الدخل الشامل الاخر	١ ٦٨٨ ٩٦٩ ٩٠٥	١ ٤٢١ ٤٣٢ ٢٧١

-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 التغير فى حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ المدرجة بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	نشاطى الإيداع و القيد المركزى							صندوق ضمان التسويات			
		رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطى قانونى	احتياطى فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	الارباح المرحلة	اجمالى الايداع والقيد المركزى	أسهم مجنبة فى حيازة الشركة	اجمالى حقوق الملكية لنشاطى الايداع و القيد المركزى	المجمع العام	المجمع الخاص	الاحتياطى القانونى	احتياطى فروق عملة سندات عملات اجنبية	الارباح المرحلة	اجمالى صندوق ضمان التسويات	صافى حقوق الملكية
الرصيد فى ١يناير ٢٠٢٣ (قبل التعديل)		٧٨٧ ٦٣٦ ٠٠٠	٤٦ ٥٧٧ ٦١٣	(١٢ ٢٨٢)	٨٨٣ ٢٧٧ ٢٠١	١ ٧١٧ ٤٧٨ ٥٣٢	(٢٣ ٣١٥ ٧٠٠)	١ ٦٩٤ ١٦٢ ٨٣٢	٢٢٠ ٥٣٧ ٢٩١	١٠٦ ٧٥٦ ٣٧٢	٤ ٦٧٨ ٢١٧	٢٤ ٨٠٠ ٧١٧	١١٥ ٠٧٦ ٥٧٩	٤٧١ ٨٤٩ ١٧٦	٢ ١٦٦ ٠١٢ ٠٠٨
تسويات على الارباح المرحلة	(٤١)	--	--	--	٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠	٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠	--	٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠	--	--	--	--	--	--	٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠
تسويات على الارباح المرحلة		--	--	--	(٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠)	(٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠)	--	(٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠)	--	--	--	--	--	--	(٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠)
تسويات على الارباح المرحلة	(٤١)	--	--	--	(٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣)	(٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣)	--	(٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣)	--	--	--	--	--	--	(٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣)
الرصيد فى ١يناير ٢٠٢٣ (بعد التعديل)		٧٨٧ ٦٣٦ ٠٠٠	٤٦ ٥٧٧ ٦١٣	(١٢ ٢٨٢)	٤٨٢ ٠٦١ ٦٧٨	١ ٣١٦ ٢٦٣ ٠٠٩	(٢٣ ٣١٥ ٧٠٠)	١ ٢٩٢ ٩٤٧ ٣٠٩	٢٢٠ ٥٣٧ ٢٩١	١٠٦ ٧٥٦ ٣٧٢	٤ ٦٧٨ ٢١٧	٢٤ ٨٠٠ ٧١٧	١١٥ ٠٧٦ ٥٧٩	٤٧١ ٨٤٩ ١٧٦	٤٨٥ ٧٩٦ ١٧٤ ١
بنود الدخل الشامل الاخر															
التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		--	--	٢٥٩ ٥٣٥	--	٢٥٩ ٥٣٥	--	٢٥٩ ٥٣٥	--	--	--	--	--	--	٢٥٩ ٥٣٥
صافى أرباح عام ٢٠٢٣		--	--	--	١ ٣١٢ ٩٦٥ ٥٠٩	١ ٣١٢ ٩٦٥ ٥٠٩	--	١ ٣١٢ ٩٦٥ ٥٠٩	--	--	--	--	١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧	١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧	١ ٤٢١ ١٧٢ ٧٣٦
اجمالى بنود الدخل الشامل الاخر(بعد التعديل)		--	--	٢٥٩ ٥٣٥	١ ٣١٢ ٩٦٥ ٥٠٩	١ ٣١٣ ٢٢٥ ٠٤٤	--	١ ٣١٣ ٢٢٥ ٠٤٤	--	--	--	--	١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧	١٠٨ ٢٠٧ ٢٢٧	١ ٤٢١ ٤٣٢ ٢٧١
معاملات مع مساهمى الشركة															
المحول الى الاحتياطى القانونى		--	٤٦ ٧٠٧ ٤٩٣	--	(٤٦ ٧٠٧ ٤٩٣)	--	--	--	--	--	٥ ٧٥٣ ٨٢٩	--	(٥ ٧٥٣ ٨٢٩)	--	--
زيادة رأس المال من الاسهم المجانية		٣٧٦ ٩٠٨ ٠٠٠	--	--	(٣٧٦ ٩٠٨ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات الأرباح المدفوعة -نشاطى الإيداع والقيد		--	--	--	(٥١٠ ٥٣٤ ٣٦٤)	(٥١٠ ٥٣٤ ٣٦٤)	--	(٥١٠ ٥٣٤ ٣٦٤)	--	--	--	--	--	--	(٥١٠ ٥٣٤ ٣٦٤)
أسهم مجنبة فى حيازة الشركة		--	--	--	--	--	٩٨٤ ٦٠٠	٩٨٤ ٦٠٠	--	--	--	--	--	--	٩٨٤ ٦٠٠
عوائد المشتركين-صندوق ضمان التسويات		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٥٩ ١٨٢ ٢٢٥)	(٥٩ ١٨٢ ٢٢٥)	(٥٩ ١٨٢ ٢٢٥)
توزيعات الأرباح المدفوعة- صندوق ضمان التسويات		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٦ ٣٩٨ ٤٢٧)	(١٦ ٣٩٨ ٤٢٧)	(١٦ ٣٩٨ ٤٢٧)
التغير فى المجمع العام		--	--	--	--	--	--	--	٨٠٤ ٤٥٣	--	--	--	--	٨٠٤ ٤٥٣	٨٠٤ ٤٥٣
المحول الى المجمع الخاص		--	--	--	--	--	--	--	--	٣٣ ٧٤٢ ٠٩٨	--	--	(٣٣ ٧٤٢ ٠٩٨)	--	--
ناتج اعاده تقييم السندات عملات اجنبية تم استحقاقها		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٢ ٤٦٧ ٤٠٠)	٢ ٤٦٧ ٤٠٠	--	--
اجمالى معاملات مع مساهمى الشركة		٣٧٦ ٩٠٨ ٠٠٠	٤٦ ٧٠٧ ٤٩٣	(٩٣٤ ١٤٩ ٨٥٧)	--	(٥١٠ ٥٣٤ ٣٦٤)	٩٨٤ ٦٠٠	(٥٠٩ ٥٤٩ ٧٦٤)	٨٠٤ ٤٥٣	٣٣ ٧٤٢ ٠٩٨	٥ ٧٥٣ ٨٢٩	(٢ ٤٦٧ ٤٠٠)	(١١٢ ٦٠٩ ١٧٩)	(٧٤ ٧٧٦ ١٩٩)	(٥٨٤ ٣٢٥ ٩٦٣)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (بعد التعديل)		١ ١٦٤ ٥٤٤ ٠٠٠	٩٣ ٢٨٥ ١٠٦	٢٤٧ ٢٥٣	٨٦٠ ٨٧٧ ٣٣٠	٢ ١١٨ ٩٥٣ ٦٨٩	(٢٢ ٣٣١ ١٠٠)	٢ ٠٩٦ ٦٢٢ ٥٨٩	٢٢١ ٣٤١ ٧٤٤	١٤٠ ٤٩٨ ٤٧٠	١٠ ٤٣٢ ٠٤٦	٢٢ ٣٣٣ ٣١٧	١١٠ ٦٧٤ ٦٢٧	٥٠٥ ٢٨٠ ٢٠٤	٢٦٠١٩٠٢٧٩٣
الرصيد فى ١يناير ٢٠٢٤		١ ١٦٤ ٥٤٤ ٠٠٠	٩٣ ٢٨٥ ١٠٦	٢٤٧ ٢٥٣	٨٦٠ ٨٧٧ ٣٣٠	٢ ١١٨ ٩٥٣ ٦٨٩	(٢٢ ٣٣١ ١٠٠)	٢ ٠٩٦ ٦٢٢ ٥٨٩	٢٢١ ٣٤١ ٧٤٤	١٤٠ ٤٩٨ ٤٧٠	١٠ ٤٣٢ ٠٤٦	٢٢ ٣٣٣ ٣١٧	١١٠ ٦٧٤ ٦٢٧	٥٠٥ ٢٨٠ ٢٠٤	٢٦٠١٩٠٢٧٩٣
بنود الدخل الشامل الاخر															
التغير فى إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		--	--	٦٠ ٣٩١	--	٦٠ ٣٩١	--	٦٠ ٣٩١	--	--	--	--	--	--	٦٠ ٣٩١
صافى أرباح عام ٢٠٢٤		--	--	--	١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	--	١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	--	--	--	--	٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	١ ٦٨٨ ٩٠٩ ٥١٤
اجمالى بنود الدخل الشامل الاخر		--	--	٦٠ ٣٩١	١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	١ ٤٣٥ ٥١٩ ٠٠٩	--	١ ٤٣٥ ٥١٩ ٠٠٩	--	--	--	--	٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	١ ٦٨٨ ٩٦٩ ٩٠٥
معاملات مع مساهمى الشركة															
زيادة رأس المال من الاسهم المجانية		٢٨٣ ٢٠٤ ٠٠٠	--	--	(٢٨٣ ٢٠٤ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
عوائد المشتركين-صندوق ضمان التسويات		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٤٩ ٤١٥ ٤٥٧)	(٤٩ ٤١٥ ٤٥٧)	(٤٩ ٤١٥ ٤٥٧)
توزيعات الأرباح المدفوعة- نشاطى الإيداع والقيد		--	--	--	(٦٢٧ ٩١٤ ٥٦٩)	(٦٢٧ ٩١٤ ٥٦٩)	--	(٦٢٧ ٩١٤ ٥٦٩)	--	--	--	--	--	--	(٦٢٧ ٩١٤ ٥٦٩)
المحول الى الإحتياطى القانونى		--	(٩٣ ٢٨٥ ١٠٦)	--	٩٣ ٢٨٥ ١٠٦	--	--	--	--	--	٥ ٤١٠ ٣٦١	--	(٥ ٤١٠ ٣٦١)	--	--
المحول من الاحتياطى القانونى الى الأرباح المرحلة		--	٤٣ ٠٤٣ ٨٦٧	--	(٤٣ ٠٤٣ ٨٦٧)	--	--	--	--	--	(١٠ ٤٣٢ ٠٤٦)	--	١٠ ٤٣٢ ٠٤٦	--	--
توزيعات الأرباح - صندوق ضمان التسويات		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(١٥ ٤١٩ ٥٢٩)	(١٥ ٤١٩ ٥٢٩)	(١٥ ٤١٩ ٥٢٩)
التغير فى المجمع العام		--	--	--	--	--	--	--	٨٨ ١١٩ ٠٤٤	--	--	--	--	٨٨ ١١٩ ٠٤٤	٨٨ ١١٩ ٠٤٤
المحول الى المجمع الخاص		--	--	--	--	--	--	--	--	٥٠ ٨٦١ ٣٢٦	--	--	(٥٠ ٨٦١ ٣٢٦)	--	--
اعاده هيكلة رأس المال (الأسهم المجنبة)		--	--	--	--	--	٢٢ ٣٣١ ١٠٠	٢٢ ٣٣١ ١٠٠	--	--	--	--	--	--	٢٢ ٣٣١ ١٠٠
اجمالى معاملات مع مساهمى الشركة		٢٨٣ ٢٠٤ ٠٠٠	(٥٠ ٢٤١ ٢٣٩)	--	(٨٦٠ ٨٧٧ ٣٣٠)	(٦٢٧ ٩١٤ ٥٦٩)	٢٢ ٣٣١ ١٠٠	(٦٠٥ ٥٨٣ ٤٦٩)	٨٨ ١١٩ ٠٤٤	٥٠ ٨٦١ ٣٢٦	(٥ ٠٢١ ٦٨٥)	--	(١١٠ ٦٧٤ ٦٢٧)	٢٣ ٢٨٤ ٠٥٨	(٥٨٢ ٢٩٩ ٤١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		١ ٤٤٧ ٧٤٨ ٠٠٠	٤٣ ٠٤٣ ٨٦٧	٣٠٧ ٦٤٤	١ ٤٣٥ ٤٥٨ ٦١٨	٢ ٩٢٦ ٥٥٨ ١٢٩	--	٢ ٩٢٦ ٥٥٨ ١٢٩	٣٠٩ ٤٦٠ ٧٨٨	١٩١ ٣٥٩ ٧٩٦	٥ ٤١٠ ٣٦١	٢٢ ٣٣٣ ٣١٧	٢٥٣ ٤٥٠ ٨٩٦	٧٨٢ ٠١٥ ١٥٨	٣٧٠٨ ٥٧٣ ٢٨٧

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

شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزى
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	إيضاح رقم	عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	عن السنة المالية المنتهية فى المعدلة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح العام قبل الضرائب		٢ ٣٠٣ ٦٧٩ ٣١٦	١ ٨٠٧ ٨١١ ٧٧٣
يتم تسويته بـــ :			
اهلاك الأصول ثابتة	(٤)	٥٤ ٣٩٦ ٩٩٣	١٦ ٥٣٥ ٩٩٧
اهلاك الأصول الثابتة - الفندق	(٥)	٨ ٠٧٨ ٤٣٨	٩ ٤٣١ ٠٩١
إستهلاك الأصول غير ملموسة	(٦)	١٩ ٢٨٧ ٢٧١	٢ ٣٨٠ ٨٣٣
ناتج اعاده تقييم أرصدة بالعملات الاجنبية		(٤٣٣ ٦٦٠ ١٦٢)	(٧٤ ٣١٥ ٣٩٧)
إيراد عوائد -حسابات جارية	(٢٩)	(١ ٥٦٨ ٦٣٥ ٤٠٩)	(٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣)
عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة- اذون خزانة	(٣٠)	(٨٥٠ ٥١٧ ٤٢٠)	(٨٠٠ ٨٨٨ ٧٧٢)
عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة- سندات	(٣٠)	(٩٠ ٢٩١ ٩٣٢)	(١٠٥ ١٢٥ ٠٢٣)
استهلاك علاوه وخصم السندات		(١ ٦٢٧)	١٤٩ ٢٢٠
مخصصات مخاطر ومطالبات مكونه		٤٩٠ ٨٥٢ ٦٥٣	١٨ ٦٢٣ ٥٩٥
مخصصات مخاطر انتفي الغرض منها		--	(١١ ٨٢٣ ٥٩٠)
الخسائر الأئتمانية المتوقعة		١٢ ٩٠٠ ١٧١	(١٢ ١٦٩ ٩٥٧)
		(٥٣ ٨١١ ٧٠٨)	**(٣٢ ٤٩٠ ٤٤٣)**
التغير فى :-			
مدينون وارصدة مدينة أخرى		(٣٧ ٨٤١ ٣٧١)	(١٨٠ ٣٢٥ ٤٥٦)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		(١٦ ٦٨٧ ١٩٢)	(٧ ٦٢٥ ٣١٢)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		١ ٢٨٧ ٣٤٨ ٨٤٩	(٢ ٣٣٥ ٣٤٣ ٤٤٠)
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة		٢٤ ٥٤٩ ٩٢٢	٦ ٦١٧ ٦٤٣
المخزون		٥ ٤٩٧ ٣٢٠	٦٥٧ ٢٨١
النقدية الناتجة من (المستخدمة في)أنشطة التشغيل		**١ ٢٠٩ ٠٥٥ ٨٢٠**	**(٢ ٥٤٨ ٥٠٩ ٧٢٧)**
ضريبة الدخل المسددة	(٣٣/ب)	(٣٧٥ ٩٢٠ ٥١٤)	(٣٢٤ ٨٩٠ ٩٤٣)
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**٨٣٣ ١٣٥ ٣٠٦**	**(٢ ٨٧٣ ٤٠٠ ٦٧٠)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
متحصلات من ايراد عوائد- حسابات جارية		١ ٥٦٨ ٦٣٥ ٤٠٩	٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣
عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة		٨٥٠ ٥١٧ ٤٢٠	٨٠٠ ٨٨٨ ٧٧٢
(مدفوعات) لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة		(٣١ ٩٤٠ ٩٩٨ ٢٥٥)	(٣١ ٦٩١ ٨٩٥ ٤٧٨)
متحصلات من بيع استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة		٣٢ ٠٤٦ ٨٢٠ ٦٩٥	٣٣ ٥١٧ ٦١٣ ٢٨٦
متحصلات من استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات		٢٩٠ ٢٨٧ ٥٢٤	٧ ٢٠٨ ٠٨٦
عائد استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات		٩٠ ٢٩١ ٩٣٢	١٠٥ ١٢٥ ٠٢٣
(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة/محول من مشروعات تحت التنفيذ		(١٥٠ ٢٦٧ ٠٥٩)	(٢٢ ٩٤٠ ٩٩٥)
(مدفوعات) لشراء الاستثمار العقارى/ محول الي الاصول الثابته		(٥ ١٩٤ ٣٢٥)	(٢ ٥٨٢ ٥٤٧)
(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ		(٤٦٣ ٧٠٦ ٠١٨)	(١٨٠ ٥٨٧ ٣٠٤)
متحصلات من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		٤ ٤٣٩ ٦٠٩	--
(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة		(٤٩ ٠٠١ ٤٨٧)	(١٠ ٤٧٨ ٨٣٠)
صافى النقدية الناتجه من أنشطة الاستثمار		**٢ ٢٤١ ٨٢٥ ٤٤٥**	**٣ ٤٠٥ ٤٥٠ ٢٢٦**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات مدفوعة للمساهمين		(٦٩٢ ٧٤٩ ٥٥٥)	(٥٨٦ ١١٥ ٠١٦)
التغير في المجمع العام		٨٨ ١١٩ ٠٤٤	٨٠٤ ٤٥٣
اسهم مجنبة في حيازة الشركة		٢٢ ٣٣١ ١٠٠	٩٨٤ ٦٠٠
صافى النقدية (المستخدمه في) أنشطة التمويل		**(٥٨٢ ٢٩٩ ٤١١)**	**(٥٨٤ ٣٢٥ ٩٦٣)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**٢ ٤٩٢ ٦٦١ ٣٤٠**	**(٥٢ ٢٧٦ ٤٠٧)**
النقدية وما فى حكمها فى بداية العام		١ ٥٢٠ ٢٩١ ٧٢٣	١ ٣٩٩ ١٦٩ ٨٤٥
ناتج اعاده تقييم أرصدة بالعملات الاجنبية		٦٥٤ ٥٦١ ٥٩٦	١٧٣ ٣٩٨ ٢٨٥
النقدية وما فى حكمها فى نهاية العام	(١٦)	**٤ ٦٦٧ ٥١٤ ٦٥٩**	**١ ٥٢٠ ٢٩١ ٧٢٣**

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

- تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

١/١- الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي - شركة مساهمة مصرية - طبقا

لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وكذلك تخضع الشركة لقانون الإيداع والقيد المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية.

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢٠ يونيه ٢٠٠٥ تم توفيق أوضاع الشركة وفقاً لأحكام قانون الإيداع والقيد المركزي للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية وقد تمت الموافقة علي تعديل النظام الأساسي للشركة بموجب قرار لجنة تأسيس الشركات بجلستها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٠٥، وعليه تم تعديل أسم الشركة إلي شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي.

بالاشاره لقانون الإيداع والقيد المركزى للأوراق المالية رقم ٩٣ لسنه ٢٠٠٠ ،وقانون ١٤٣ لسنه ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون الايداع والقيد المركزى رقم ٩٣ لسنه ٢٠٠٠، والذى اوجبت المادة السابعه منه انتقال أذون الخزانة والسندات الحكومية المودعة لدى الشركات القائمة وقت العمل بأحكام هذا القانون ،والتي تزاول نشاطى الإيداع والقيد المركزى للأوراق المالية ،الى الشركة المنصوص عليها في المادة رقم ٣٥ مكررا من ذات القانون، وماتبع ذلك من قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٤٦ لسنه ٢٠٢١ .

وفقا لخطاب وزاره الماليه لشركة مصر للمقاصه للايداع والقيد المركزى بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى،بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى وستكون الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى هي الجهه الوحيدة المسؤوله عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهه الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافه التعاملات الضريبية الخاصه بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب.

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 الالكترونى 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 .

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 والقيد المركزي

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

- حفظ الأوراق المالية لدي الشركة أو لدي إحدي 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 بالقيد الدفتري.
- 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 الالكتروني فيما يتعلق بأنشطة سوق المال.
- خدمات أخري متعلقة بالنشاط بعد موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

ويجوز أن تكون للشركة مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الجهات التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي تعاونها علي تحقيق أغراضها في مصر أو في الخارج، ولها أن تؤسس أو تساهم في إنشاء شركات تزاول ذات النشاط أو أنشطة مشابهة ، أو شركات تمول أو تدير جهات تزاول أنشطة أو خدمات مشابهة لأنشطتها أو مرتبطة بها، ولها أن تشتريها أو تلحقها بها أو تدمجها أو تندمج فيها، وذلك كله طبقاً لأحكام القوانين ذات العلاقة.

٥/١- <u>عقد إدارة- فندق هلنان</u>

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

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

أ- أتعاب الادارة

يتم إحتساب 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- احتياطى الإحلال والتجديد

يتم تجنيب ٤٪ سنوياً من اجمالي الايرادات لتكوين احتياطى الإحلال والتجديد ، وذلك بغرض الاستبدالات والتجديدات والاضافات للاثاث والمعدات وذلك طبقا للمادة (١٧) من عقد الادارة.

٦/١- نشاط صندوق ضمان التسويات

يمثل صندوق ضمان التسويات أحد أنشطة شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد 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 التوقيتات 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- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

نشاطى الإيداع والقيد المركزى

- تم إعداد القوائم المالية للشركة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 وقد صدر قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٨) لسنة ٢٠٢٤ بشأن تنظيم عمل صندوق ضمان التسويات والحد من المخاطر الناشئة عن تمثيل الطرف المقابل في التسويات في ٢٢ مايو ٢٠٢٤، وقد تضمن القرار ما يلي:

- إلزام شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتكوين مخصص مالي للصندوق بنسبة ١٥٠٪ من إجمالي اشتراكات أعضاء الصندوق، يتم الاحتفاظ به في حساب مصرفي مستقل باسم "حساب مجنب لمقابلة المدفوعات المحتملة من صندوق ضمان التسويات".
- مساهمة صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية بنسبة ٢٠٠٪ من إجمالي اشتراكات الأعضاء عند الحاجة لتغطية مخاطر التسويات.
- أحقية إدارة الصندوق في مطالبة أعضاء الصندوق بتوفير مساهمات إضافية تصل إلى ٣٠٠٪ من قيمة اشتراكاتهم لتغطية أي التزامات قد تنشأ.
- في حال عدم كفاية موارد الصندوق والمخصصات المشار إليها، يجوز للشركة - بصفتها الجهة الإدارية للصندوق– الاقتراض من البنوك لتغطية التزامات التسوية نيابة عن الأعضاء المخالفين، على أن يتحمل كل عضو ما يخصه من تكلفة التمويل.

يتم إعادة احتساب رأس مال الصندوق واشتراكات الأعضاء دوريًا كل ثلاثة أشهر، بناءً على معدلات المخاطر ومتوسطات حجم النشاط لكل عضو، بما يضمن العدالة في تحديد الالتزامات والمخصصات."

وقد صدر قرار رقم ١١٧ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل قرار مجلس إدارة الهيئة العامة لسوق المال رقم ٢٩ لسنة ٢٠٠٤ ونصت المادة الأولي من القرار علي أن يستبدل نص المادة (١٢) من قرار مجلس اداره الهيئة العامة لسوق المال رقم (٢٩) لسنه ٢٠٠٤ بنص الماده (١٢) سداد قيمه اشتراكات الاعضاء فى راس مال الصندوق واستكمالها حيث يستحق مقابل تأخير يومي والذى تم تعديله بقرار من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٧) لسنة ٢٠٢٢ فى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ ليكون نسبته (اثنين ونصف فى الالف) بدلا من (خمسة فى الالف) عن قيمة ما لم يسدد من إشتراكات الأعضاء في المجمع العام.

نشاط التوقيع الالكتروني

يمثل نشاط التوقيع الإلكتروني كوحدة أعمال تابعة لشركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي - شركة مساهمة مصرية - طبقا لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وكذلك تخضع الشركة القانون الإيداع والقيد 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 يونيه ٢٠٢٢ لمدة ثلاث سنوات أخرى.

تتضمن الخدمات المقدمة من شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد 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 المستقلة للشركة الانشطة التالية

- نشاطى الإيداع والقيد المركزي .
- نشاط صندوق ضمان التسويات .
- نشاط التوقيع الالكترونى.

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

- **أسس دمج نشاطي الإيداع والقيد المركزي مع صندوق ضمان التسويات**

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

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

تم إعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ مايو ٢٠٢٥.

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

٢/٢- التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقا 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 الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر 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
عقارات (مباني)	٥٠ سنة
تجهيزات	٥ سنوات
أثاث ومعدات	٥ سنوات
أجهزة الحاسبات الآلية	٣ سنوات
سيارات	٥ سنوات

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) **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 رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة المرسملة 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 وفقًا 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
برامج	٥ سنوات

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 أساسا 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 ائتمانية 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 الاصول 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 الاخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الاصول 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 الاخر

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

توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استردادا 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 الارباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة ، إدارة الاصول المالية على أساس القيمة العادلة ، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ 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 وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 التالى:

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

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 (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (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" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL).

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

المرحلة الاولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الاصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول ، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان) . خسائر الائتمان المتوقعة على مدي ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا 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 مدي الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق 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 لهـــــذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى حياة الأداه المالية.

ز-٥ الإلتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات – بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقا للاثبات الاولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الالتزامات 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 او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزاء من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلى كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية او الغائها أو انقضاء مدتها . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهرى فإن مثل هذا الاستبدال او 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 او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

ز-٦ الاصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة -الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالى عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

ز-٧ الأصول المالية غير المشتقة –القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر:

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

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

ز-٨ الالتزامات المالية غير المشتقة –القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كالتزام مالى بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر اذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الارباح او الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الارباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الاولي، 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.

وبالتالى فإن الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع ما يلى:

١. السلطة على الشركة المستثمر فيها.

٢. التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها.

٣. القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

ويتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الاضمحلال إن وجدت.

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

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 مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل لتلك الأصول وتحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول – إن وجدت.

ى) 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 وافتراض أن لهذا المستثمر تأثير قوي.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركة الشقيقة بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال إن وجدت.

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

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 /دائنو أرصدة بنوك توزيعات

تتضمن أرصدة بنوك توزيعات كوبونات المبالغ المستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والمشتركة بنظام الحفظ المركزي وضريبه الكوبونات وضريبه عوائد السندات حيث تعرض في بنوك مستقلة عن حسابات البنوك الخاصه بالشركة التى تم استلامها نقدا ولم يتم صرفها بواسطة العملاء في تاريخ القوائم المالية، وفي حالة عدم صرف بعض الكوبونات لمستحقيها خلال خمسة عشر سنة فإن مبالغ هذه الكوبونات تؤول إلى وزارة المالية ، ويتم تسجيل المعاملات علي حسابات دائنو التوزيعات ومطابقة أجمالي ارصدة حسابات بنوك التوزيعات بالاصول المتداولة دوريا ببند دائنو أرصدة بنوك توزيعات والضرائب بالالتزامات المتداولة فى نهاية كل فترة مالية.

ووفقا لخطاب وزاره المالية لشركة مصر للمقاصه والإيداع والقيد المركزى بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى،بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى وهي الجهه الوحيدة المسؤوله عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهه الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافه التعاملات الضريبية الخاصه بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب واعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصه بسندات الخزانة المصرية من شركة مصرللمقاصه والإيداع والقيد المركزى الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى.

م) الدائنون

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

ع) أسس الفصل

تم فصل نشاطى القيد والايداع على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) طبقا لاسس التوزيع التالية (نسب ايراد الأنشطة ،عدد العاملين،المساحة) على مستوى كل بند من بنود قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر).

غ) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الإطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملاتها العادية وفقا للشروط التى تضعها إدارة الشركة وبنفس اسس 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 التسعيرة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة وتم إعتماد أسعار هذه المعاملات مع شركة مصر للمقاصة – ذات العلاقة – من قبل إدارة الشركة .

س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لتسوية هذا الالتزام، ويمكن عمل تقدير لمبلغ الالتزام بدرجة يعتمد عليها.
هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) وفقا لأفضل تقدير حالي.

مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية

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

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

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 في تاريخ القوائم المالية بنسبة ٣,٥ في الألف من رصيد دائني توزيعات الكوبونات في نهاية العام (إيضاح ١٩).

ووفقا للتقرير الصادر من اداره الشركة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠٢٤ بشأن الموقف الخاص بمراجعة اجماليات حسابات توزيعات أرباح مساهمى الجهات المصدره عن الفتره من عام ١٩٩٨ وحتى نهاية عام ٢٠٢٣ ، فقد قامت اداره الشركة بتكوين مخصص مخاطر صرف كوبونات بم بلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ 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.

هذا وقد قامت اداره الشركة بتسويات علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ بالزيادة بمبلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ جنيه مصري مقابل الغاء المخصص السابق تكوينه لمقابله الفروق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما تم اعادة تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ مع زيادة حساب دائنو التوزيعات في المقابل بنفس المبلغ على أساس أنه تصويب للاخطاء طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.وحتى تاريخه لم يتم تحويل ذات المبلغ من بنوك شركة مصر للمقاصه والايداع والقيد المركزى الى حسابات بنوك التوزيعات.

مخصص مبالغ مخصصة لتغطية مخاطر صندوق ضمان التسويات

وفقا لقرار مجلس الادارة الهيئة الرقابة المالية رقم ٦٨ لسنة ٢٠٢٤ مادة (١٦) المصدر في تاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤ ، تقوم شركة مصر للمقاصة و الايداع و القيد المركزي بتكوين مبالغ مخصصة من الشركة لتغطية المخاطر بواقع ١٥٠٪ من اشتراكات اعضاء الصندوق.

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 بناءاً 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

نشاطي 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 سنويا ويتم حسابه كنسبة مئوية من إجمالي القيمة السوقية للأسهم المسجلة في الحفظ المركزي.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات عند أداء الخدمة للمستفيد وإصدار الفاتورة عنها.
- يتم قيد إيرادات الفوائد على الأساس الزمني.

نشاط التوقيع الالكتروني

- يتحقق الإيراد عند إصدار شهادات واختام التصديق الالكتروني للعملاء المستهدفين قبل إدارة النشاط.
- يستحق لهيئة تنمية صناعة تكنولوجيا المعلومات (ITIDA) نسبة ٣٪ من إجمالي الإيرادات السنوية، وطبقًا للترخيص الجديد يستحق نسبة ١٪ من إجمالي الإيرادات السنوية ابتداء من يونيه ٢٠٢٢.

صندوق ضمان التسويات

وقد صدر قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٨) لسنة ٢٠٢٤ بشأن تنظيم عمل صندوق ضمان التسويات والحد من المخاطر الناشئة عن تمثيل الطرف المقابل في التسويات في ٢٢ مايو ٢٠٢٤، وقد تضمن القرار ما يلي:

- إلزام شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتكوين مخصص مالي للصندوق بنسبة ١٥٠٪ من إجمالي اشتراكات أعضاء الصندوق، يتم الاحتفاظ به في حساب مصرفي مستقل باسم "حساب مجنب لمقابلة المدفوعات المحتملة من صندوق ضمان التسويات".
- مساهمة صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية بنسبة ٢٠٠٪ من إجمالي اشتراكات الأعضاء عند الحاجة لتغطية مخاطر التسويات.
- أحقية إدارة الصندوق في مطالبة أعضاء الصندوق بتوفير مساهمات إضافية تصل إلى ٣٠٠٪ من قيمة اشتراكاتهم لتغطية أي التزامات قد تنشأ.

في حال عدم كفاية موارد الصندوق والمخصصات المشار إليها، يجوز للشركة -بصفتها الجهة الإدارية للصندوق– الاقتراض من البنوك لتغطية التزامات التسوية نيابة عن الأعضاء المخالفين، على أن يتحمل كل عضو ما يخصه من تكلفة التمويل.

- يستبدل نص المادة (١٢) من قرار مجلس اداره الهيئة العامة لسوق المال رقم (٢٩) لسنه ٢٠٠٤ بنص الماده (١٢) سداد قيمه اشتراكات الاعضاء فى راس مال الصندوق واستكمالها حيث يستحق مقابل تأخير يومي والذى تم تعديله بقرار من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١١٧) لسنة ٢٠٢٢ فى ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٢ ليكون نسبته (اثنين ونصف فى الالف) بدلا من (خمسة فى الالف) عن قيمة ما لم يسدد من إشتراكات الأعضاء في المجمع العام ، وكذلك عن نقص قيمة إشتراك العضو لقيام صندوق الضمان بالوفاء نيابة عنه في إلتزاماته 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 فى الصناديق النقدية يوم بيوم على أساس مبدأ الاستحقاق .

- يتم الاعتراف بتوزيعات أرباح الأسهم بقائمة الارباح أو الخسائر في تاريخ صدور الحق في استلام مبالغ تلك التوزيعات .

- يتم الإعتراف بالفوائد الدائنة بقائمة الارباح 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 – نشاط 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 :

الاصول المالية غير المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او 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 الاصل. وتتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى عادية.
- مؤشرات على افلاس المدين او المُصدر.

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمُقترضين او المُصدرين.
- 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 الاصول 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.

ى) الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية ناتجة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - 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 الاسترادادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، 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 لآجل 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 أخر 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. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: – معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" – معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول" – معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير" ٢- تماشيا 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 او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى، 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. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات 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 او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	"الأصول الثابتة واهلاكاتها "، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و٨٠(ج) و٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. 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. 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 الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: – معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى، مع اثبات 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.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	– معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". – معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " – معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" – معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" – معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " – معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" – معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التـأجير"		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري "	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم أضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (٣٥أ) و (٣٥ب) من المعيار.	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 رجعى، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر 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 اصدار 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 يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة. .	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعى، 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.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها فى سعر الصرف اللحظى 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 للإستبدال.	قامت الادارة بتطبيق التعديلات التي تمت علي المعيار علي القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك: عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحى للأرباح المرحلة فى تاريخ التطبيق الأولي. عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالى لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمى لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي. • تم وضع خياراً اضافياً موقتاً يسمح للمنشاة التى لديها التزامات قائمة بالعملة الاجنبية فى تاريخ تعديل سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول غير ملموسة(بأستثناء الشهرة)و/أو اصول تنقيب وتقيم و/أو اصول حق انتفاع عن عقود تاجير مقتناه قبل تاريخ تعديل سعر الصرف ولا زالت موجودة وتعمل بالمنشاة بالاعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
			المسدد من هذة الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة،بالاضافة الى فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقى من هذه الالتزامات فى نهاية يوم ٢٠٢٤/٣/٦ او فى نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية اذا كان سابقاً باستخدام سعر الصرف المستخدم فى تلك التواريخ ضمن تكلفة هذه الاصول. كما تسمح المعالجة للمنشاة بالإعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة ارصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية القائمة فى نفس التاريخ 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 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")	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	صدر بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤، وكذا قرار رقم ٣٥٢٨ لسنة ٢٠٢٤ بإصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط إلا أن تطبيقه معلق علي قرار رئيس مجلس الوزراء أو عن من يفوضه بتحديد تاريخ وبداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب أن يطبق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية اعتبارًا من بداية الفترة المالية التي يصنف بها الاقتصاد علي انه ذو تضخم مفرط، ويطبق هذا المعيار علي جميع المنشآت التي تكون عملة القيد بها هي تلك العملة التي يتم تصنيف الاقتصاد بها أنه ذو تضخم مفرط طبقاً للمادة (٦) من هذا المعيار، كما أنه طبقاً للفقرة (١٣) من هذا المعيار أنه عندما يتم تصنيف الاقتصاد علي أنه تضخم مفرط، فإنه يصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار علي العملة المحلية.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

٤- الأصول الثابتة (بالصافى)

	اراضى جنيه مصرى	عقارات ومبانى جنيه مصرى	تجهيزات جنيه مصرى	اثاث ومعدات جنيه مصرى	اجهزة الحاسبات الالية جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التكلفة							
التكلفة فى ١ يناير٢٠٢٣	١ ٧٤٩ ٩٩٩	١٢ ٩٤٩ ٩٧٣	١٠ ٠٣٠ ٩٢٢	٣٠ ٢٧٨ ٦٥٢	١٦٩ ١٢٩ ١١٠	٧ ٢٦٠ ٠٥٩	٢٣١ ٣٩٨ ٧١٥
الإضافات خلال العام	--	--	--	٧٤٦ ٢٢٩	٢٢ ١٩٤ ٧٦٦	--	٢٢ ٩٤٠ ٩٩٥
إستبعادات خلال العام	--	--	--	--	(٥٤ ٦٧٣)	--	(٥٤ ٦٧٣)
التكلفه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١ ٧٤٩ ٩٩٩**	**١٢ ٩٤٩ ٩٧٣**	**١٠ ٠٣٠ ٩٢٢**	**٣١ ٠٢٤ ٨٨١**	**١٩١ ٢٦٩ ٢٠٣**	**٧ ٢٦٠ ٠٥٩**	**٢٥٤ ٢٨٥ ٠٣٧**
التكلفة فى ١ يناير٢٠٢٤	١ ٧٤٩ ٩٩٩	١٢ ٩٤٩ ٩٧٣	١٠ ٠٣٠ ٩٢٢	٣١ ٠٢٤ ٨٨١	١٩١ ٢٦٩ ٢٠٣	٧ ٢٦٠ ٠٥٩	٢٥٤ ٢٨٥ ٠٣٧
الاضافات خلال العام	--	--	٦٤٠ ٢٥٢	٣ ٣٩١ ١٧٥	٢٣ ١١٠ ٢٧٧	--	٢٧ ١٤١ ٧٠٤
محول من مشروعات تحت التنفيذ	--	--	--	--	١٢٢ ٣٩٠ ٧٥١	--	١٢٢ ٣٩٠ ٧٥١
محول من إستثمار عقارى*	--	١ ٥٢٥ ٠٠٠	--	--	--	--	١ ٥٢٥ ٠٠٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١ ٧٤٩ ٩٩٩**	**١٤ ٤٧٤ ٩٧٣**	**١٠ ٦٧١ ١٧٤**	**٣٤ ٤١٦ ٠٥٦**	**٣٣٦ ٧٧٠ ٢٣١**	**٧ ٢٦٠ ٠٥٩**	**٤٠٥ ٣٤٢ ٤٩٢**
مجمع الاهلاك							
الاهلاك فى ١ يناير ٢٠٢٣	--	٨ ١٧٧ ٠٣٥	٩ ٥٠٦ ٥٧٨	٢٧ ٠٤٣ ٢٢٣	١٤٥ ٣٠٦ ٣٨٩	٦ ٤٩٠ ٠٥٨	١٩٦ ٥٢٣ ٢٨٣
اهلاك العام	--	١٢٢ ٩٣٧	٤٠٠ ١٩٦	٢ ٠٥٧ ٣٣٢	١٣ ٦٠٦ ٥٣٢	٣٤٩ ٠٠٠	١٦ ٥٣٥ ٩٩٧
اهلاك إستبعادات	--	--	--	--	(٥٤ ٦٧٣)	--	(٥٤ ٦٧٣)
الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**--**	**٨ ٢٩٩ ٩٧٢**	**٩ ٩٠٦ ٧٧٤**	**٢٩ ١٠٠ ٥٥٥**	**١٥٨ ٨٥٨ ٢٤٨**	**٦ ٨٣٩ ٠٥٨**	**٢١٣ ٠٠٤ ٦٠٧**
الإهلاك فى ١ يناير٢٠٢٤	--	٨ ٢٩٩ ٩٧٢	٩ ٩٠٦ ٧٧٤	٢٩ ١٠٠ ٥٥٥	١٥٨ ٨٥٨ ٢٤٨	٦ ٨٣٩ ٠٥٨	٢١٣ ٠٠٤ ٦٠٧
الإهلاك خلال العام	--	١٣٥ ٥٢٥	١٨٠ ٩٨١	١ ٠٥٩ ١٨٢	٥٢ ٦٧٢ ٣٠٥	٣٤٩ ٠٠٠	٥٤ ٣٩٦ ٩٩٣
محول من إستثمار عقارى	--	٧٩٠ ٣٩٦	--	--	--	--	٧٩٠ ٣٩٦
الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**--**	**٩ ٢٢٥ ٨٩٣**	**١٠ ٠٨٧ ٧٥٥**	**٣٠ ١٥٩ ٧٣٧**	**٢١١ ٥٣٠ ٥٥٣**	**٧ ١٨٨ ٠٥٨**	**٢٦٨ ١٩١ ٩٩٦**
صافى القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١ ٧٤٩ ٩٩٩**	**٥ ٢٤٩ ٠٨٠**	**٥٨٣ ٤١٩**	**٤ ٢٥٦ ٣١٩**	**١٢٥ ٢٣٩ ٦٧٨**	**٧٢ ٠٠١**	**١٣٧ ١٥٠ ٤٩٦**
الرصيد في ٣١ديسمبر٢٠٢٣	**١ ٧٤٩ ٩٩٩**	**٤ ٦٥٠ ٠٠١**	**١٢٤ ١٤٨**	**١ ٩٢٤ ٣٢٦**	**٣٢ ٤١٠ ٩٥٥**	**٤٢١ ٠٠١**	**٤١ ٢٨٠ ٤٣٠**

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ومازالت تستخدم مبلغ ٥٤٩ ١٢٦ ١٩١ جنيه مصري، كما بلغت فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠٥ ٢١٠ ١٨٢ جنيه مصري.

* تتمثل في قيمة شقة بمصر الجديدة مساحتها ٢٥٠ متر لتجهيزها لاستخدامها في نشاط التوقيع الالكتروني.

تم توزيع إهلاك السنة بقائمة الدخل كالتالى :

	عن السنة المالية المنتهية فى	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تكلفة الخدمات (إيضاح ٢٨)	٥٣ ٩٦٤ ٦٤٣	١٦ ١٠٣ ٦٤٧
المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح ٣٢)	٤٣٢ ٣٥٠	٤٣٢ ٣٥٠
	٥٤ ٣٩٦ ٩٩٣	**١٦ ٥٣٥ ٩٩٧**

٥- الأصول الثابتة - الفندق (بالصافي)

	اراضى جنيه مصرى	مبانى جنيه مصرى	تجهيزات جنيه مصرى	اثاث ومعدات جنيه مصرى	اجهزة الحاسبات الالية جنيه مصرى	سيارات جنيه مصرى	الاجمالى جنيه مصرى
التكلفة							
التكلفة فى ١ يناير٢٠٢٣	٤ ٢٦٤ ٣٤٢	٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦	٢٩ ٩٨٩ ٦٩٦	٢٨ ٨٠٨ ٨١٧	١٢ ٣١٢ ٥٨٤	٧١٧ ٧٤٠	٢٨٩ ٨٥١ ٠٨٥
الاضافات خلال العام	--	--	١ ٥٣٩ ٢٩١	٩٥٠ ١٨٦	٩٣ ٠٧٠	--	٢ ٥٨٢ ٥٤٧
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤ ٢٦٤ ٣٤٢**	**٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦**	**٣١ ٥٢٨ ٩٨٧**	**٢٩ ٧٥٩ ٠٠٣**	**١٢ ٤٠٥ ٦٥٤**	**٧١٧ ٧٤٠**	**٢٩٢ ٤٣٣ ٦٣٢**
التكلفة فى ١ يناير٢٠٢٤	٤ ٢٦٤ ٣٤٢	٢١٣ ٧٥٧ ٩٠٦	٣١ ٥٢٨ ٩٨٧	٢٩ ٧٥٩ ٠٠٣	١٢ ٤٠٥ ٦٥٤	٧١٧ ٧٤٠	٢٩٢ ٤٣٣ ٦٣٢
الاضافات خلال العام	٠	٠	٥ ١٩٠ ٩٩١	٦٧٢ ٠٨٨	٦٥ ٨٥١	٠	٥ ٩٢٨ ٩٣٠
محول الي اصول ثابته	--	(١ ٥٢٥ ٠٠٠)	--	--	--	--	(١ ٥٢٥ ٠٠٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٤ ٢٦٤ ٣٤٢**	**٢١٢ ٢٣٢ ٩٠٦**	**٣٦ ٧١٩ ٩٧٨**	**٣٠ ٤٣١ ٠٩١**	**١٢ ٤٧١ ٥٠٥**	**٧١٧ ٧٤٠**	**٢٩٦ ٨٣٧ ٥٦٢**
مجمع الاهلاك							
الاهلاك فى ١ يناير٢٠٢٣	--	٤٤ ٤٠٤ ٩١٨	٢٤ ٨٤٨ ٩٧٥	٢٤ ٢٧٨ ٠٧٤	١٢ ١٦٧ ٩٩٥	٦٠٨ ٥٢٠	١٠٦ ٣٠٨ ٤٨٢
اهلاك العام	--	٤ ٢٦٤ ٧٣٧	٢ ٩٣٠ ٢٣٢	٢ ٠٧٢ ١٦٧	١٠١ ١٠٧	٦٢ ٨٤٨	٩ ٤٣١ ٠٩١
الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**--**	**٤٨ ٦٦٩ ٦٥٥**	**٢٧ ٧٧٩ ٢٠٧**	**٢٦ ٣٥٠ ٢٤١**	**١٢ ٢٦٩ ١٠٢**	**٦٧١ ٣٦٨**	**١١٥ ٧٣٩ ٥٧٣**
الاهلاك فى ١ يناير٢٠٢٤	--	٤٨ ٦٦٩ ٦٥٥	٢٧ ٧٧٩ ٢٠٧	٢٦ ٣٥٠ ٢٤١	١٢ ٢٦٩ ١٠٢	٦٧١ ٣٦٨	١١٥ ٧٣٩ ٥٧٣
اهلاك العام	--	٤ ٢٥٩ ٧١٧	٢ ١٦٠ ٠٧٠	١ ٥٧٠ ١٤٩	٥٤ ٦٥٤	٣٣ ٨٤٨	٨ ٠٧٨ ٤٣٨
محول الي اصول ثابته	--	(٧٩٠ ٣٩٦)	--	--	--	--	(٧٩٠ ٣٩٦)
الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**--**	**٥٢ ١٣٨ ٩٧٦**	**٢٩ ٩٣٩ ٢٧٧**	**٢٧ ٩٢٠ ٣٩٠**	**١٢ ٣٢٣ ٧٥٦**	**٧٠٥ ٢١٦**	**١٢٣ ٠٢٧ ٦١٥**
صافي القيمة الدفترية							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٤ ٢٦٤ ٣٤٢**	**١٦٠ ٠٩٣ ٩٣٠**	**٦ ٧٨٠ ٧٠١**	**٢ ٥١٠ ٧٠١**	**١٤٧ ٧٤٩**	**١٢ ٥٢٤**	**١٧٣ ٨٠٩ ٩٤٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٤ ٢٦٤ ٣٤٢**	**١٦٥ ٠٨٨ ٢٥١**	**٣ ٧٤٩ ٧٨٠**	**٣ ٤٠٨ ٧٦٢**	**١٣٦ ٥٥٢**	**٤٦ ٣٧٢**	**١٧٦ ٦٩٤ ٠٥٩**

- بلغت تكلفة الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ومازالت تستخدم مبلغ ٦٦ ٠١٥ ٧٦٥ جنيه مصري .كما بلغت فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٧ ٩٢٩ ١٢٣ جنيه مصرى

وتتمثل الأصول الثابتة البالغ تكلفتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٩٦ ٨٣٧ ٥٦٢ جنيه مصري قيمة أرض ومبني بالتجمع الخامس يتضمن فندقاً وملحقاته ومكونات أخري حيث قامت الشركة بتأسيس وتجهيز الفندق المذكور وإمداده بالمعدات واستصدار التراخيص اللازمة من جهاز تعمير مدينة القاهرة الجديدة لتشغيله وإداراته كمنشأة فندقية يدار بمعرفة شركة هلنان لإدارة الفنادق علماً بأن هناك جزء إداري المتمثل في البدروم مستخدم من قبل الشركة كخزينة أوراق مالية ومستندات ومركز للحاسب الألي. – سياسة رقم (١-٥).

٦- **الأصول غير الملموسة (بالصافى)**

	تراخيص برامج
التكلفة :	
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٣ ٥٢٣ ٣٢٧
اضافات خلال العام	١٠ ٤٧٨ ٨٣٠
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٤ ٠٠٢ ١٥٧
اضافات خلال العام	١٦ ٨٩٣ ٥٤٥
محول من مشروعات تحت التنفيذ	٣٢ ١٠٧ ٩٤١
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩٣ ٠٠٣ ٦٤٣
مجمع الاستهلاك:	
مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣	(١٦ ١٦٦ ١٠٩)
استهلاك العام	(٢ ٣٨٠ ٨٣٣)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**(١٨ ٥٤٦ ٩٤٢)**
استهلاك العام	(١٩ ٣٨٧ ٢٧١)
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**(٣٧ ٩٣٤ ٢١٣)**
الاضمحلال فى قيمة أصول غير ملموسة:	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	(٣٧ ٣٦٥ ٧٤٠)
رد خسائر اضمحلال	٢٩ ١٣٦ ٠٨٠
الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**(٨ ٢٢٩ ٦٦٠)**
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	**(٨ ٢٢٩ ٦٦٠)**
الاضمحلال فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**(٨ ٢٢٩ ٦٦٠)**
صافي القيمة الدفترية:	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٤٦ ٨٣٩ ٧٧٠**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**١٧ ٢٢٥ ٥٥٥**

٧- **مشروعات تحت التنفيذ**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد فى اول العام	٣٠٠ ٩٤٢ ٤٥٧	١١٩ ٧٣٦ ١٨١
الاضافات خلال العام	٦١٨ ٢٠٤ ٧١٠	١٨١ ٢٠٦ ٢٧٦
محول إلي الأصول الثابتة	(١٢٢ ٣٩٠ ٧٥١)	--
محول إلي الأصول الغير ملموسة	(٣٢ ١٠٧ ٩٤١)	--
الرصيد فى اخر العام	**٧٦٤ ٦٤٨ ٤٧٥**	**٣٠٠ ٩٤٢ ٤٥٧**
تتمثل مشروعات تحت التنفيذ فيما يلى:		
مقر الشركة بالعاصمة الإدارية (*)	٧٢٨ ٨٦٦ ٧٥٢	٢٢٢ ٥٣٩ ٧٥٤
أرض خدمات بحى الأصيل - التجمع الخامس	٦ ٨١٦ ٥١٢	٥ ٨٤٧ ٦٢٩
تجهيزات مقر شقة مصر الجديدة(***)	١٦٥ ٩٤٤	--
إحلال وتطوير شبكه تكنولوجيا المعلومات(**)	٢٨ ٧٩٩ ٢٦٧	٧٢ ٥٥٥ ٠٧٤
	٧٦٤ ٦٤٨ ٤٧٥	**٣٠٠ ٩٤٢ ٤٥٧**

يمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي :-

(*) يتضمن البند شراء قطعة أرض بمنطقة البنوك قطعة (CSO٢) بالحي المالي بتكلفة ٢٨١ ١٢٨ ٩٠ جنيه مصري بالعاصمة الإدارية الجديدة من شركة العاصمة الإدارية للتنمية العمرانية وذلك لإنشاء مقر إداري للشركة مساحتها ٥٤٥٧,٩٧ متر مربع بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠١٩، وتم زيادة بدروم بعقد ابتدائي بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٣٢٢ ٥٥٨ ٦ جنيه مصري.

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

(***) تتمثل هذه المبالغ في ما تم إضافته لتجهيز شقة مصر الجديدة لاستخدامها في نشاط التوقيع الالكتروني.

٨- إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)

	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة المقاصة سبورت – ش.م.م.	٧٣,٤٦٪	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات – ش.م.م	٥٩,٠٠٪	٨ ٨٥٠ ٠٠٠	٨ ٨٥٠ ٠٠٠
يخصم:			
اضمحلال في قيمة الاستثمارات (*)		(٣٨ ٨٥٠ ٠٠٠)	(٣٨ ٨٥٠ ٠٠٠)
		--	--

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

(*) طبقا لدراسة الاضمحلال المعدة بواسطة إدارة الشركة، و قرار الجمعية العامة غير العادية لشركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات – ش.م.م بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩ تصفية الشركة مما يشير الى انتفاء السيطره على الشركة .

طبقا لمتطلبات معيار االمحاسبة المصرى رقم (٣٢) أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع ،فقد تم إعادة تبويب شركة النيل لتكنولوجيا المعلومات (ش.م.م) الى بند الاستثمارات في شركات تابعة لمرور أكثر من عام .

٩- استثمارات فى شركات شقيقة (بالصافى)

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية لشركة إنترنت الاشياء أي أو تي أفريكا أرابيا – طيف بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢١ بتصفية الشركة تم عمل إضمحلال بكامل قيمة المساهمة في رأس مال الشركة بقيمه ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم إسترداد مبلغ ٤٠٥ ٣٦٠ جنيه مصرى فى ٧ أغسطس ٢٠٢٢ .

١٠- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
سندات الخزانة بنوك توزيعات			
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤ جنيه مصرى		--	٢٣٨ ٠٥٢ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٥ جنيه مصرى		٢٨ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٢٠٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٨ جنيه مصري		١٩ ٤٠٠ ٠٠٠	١٩ ٤٠٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٥ دولار امريكى		٣٤٠ ٦٢٨ ٠٠٠	٢٠٦ ٩٦٣ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٨ دولار امريكى		١٠١ ٦٨٠ ٠٠٠	٦١ ٧٨٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٩ دولار امريكى		١٦٥ ٢٣٠ ٠٠٠	١٠٠ ٣٩٢ ٥٠٠
اجمالى سندات الخزانة بنوك توزيعات	(١٧)	٦٥٥ ١٣٨ ٠٠٠	٦٥٤ ٧٨٧ ٥٠٠
سندات الخزانة المصرية			
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٣ جنيه مصري		--	٦ ٤٥٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤ جنيه مصري		--	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٧ جنيه مصري		٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٩ جنيه مصري		٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٦ ٠٠٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٣٠ جنيه مصري		٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤ جنيه مصري		٢ ٨٥٠ ٠٠٠	١٥ ٤٤٥ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٥ دولار امريكى		١٥٢ ٥٢٠ ٠٠٠	٩٢ ٦٧٠ ٠٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٧ دولار أمريكى		١٩ ٨٢٧ ٦٠٠	١٢ ٠٤٧ ١٠٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٨ دولار أمريكى		٢١ ٦٠٧ ٠٠٠	١٣ ١٢٨ ٢٥٠
سندات الخزانة المصرية ٢٠٥٩ دولار امريكى		٣٩ ٧٥٦ ٨٨٠	٢٤ ١٥٥ ٩٨٠
اجمالى سندات الخزانة المصرية		٣٦٢ ٥٦١ ٤٨٠	٣١٤ ٨٩٦ ٣٣٠
إجمالي سندات الخزانة		١ ٠١٧ ٦٩٩ ٤٨٠	٩٦٩ ٦٨٣ ٨٣٠
يضاف: علاوة الإصدار		٣ ٧٣٦ ٦١٤	٢ ٨٩١ ٣٥٦
يخصم: خصم الإصدار		(٣٢٧ ٧١٤)	(٣٨٦ ٥٦٨)
		١ ٠٢١ ١٠٨ ٣٨٠	٩٧٢ ١٨٨ ٦١٨
يخصم : خسائر إئتمانية متوقعة (*)		(٥ ٥٣٥ ٢٣٨)	(٤ ٤٤٨ ١٧٤)
		١ ٠١٥ ٥٧٣ ١٤٢	٩٦٧ ٧٤٠ ٤٤٤

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

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد فى اول العام		(٤ ٤٤٨ ١٧٤)	(١١ ٩٦١ ٨٦٧)
الاثر على قائمة الدخل خلال العام	(٣٤)	(١ ٠٨٧ ٠٦٤)	٧ ٥١٣ ٦٩٣
الرصيد فى اخر العام		**(٥ ٥٣٥ ٢٣٨)**	**(٤ ٤٤٨ ١٧٤)**

١١- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	--	٤ ٤٣٢ ٧٥٨
أسهم بورصة دبي	٦ ٧٤١	٦ ٧٤١
شركة البورصة المصرية للسلع بنسبة ٥,٤٩% *	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة صندوق استثمار مصر المستقبل (ش.م.م.) بنسبة ١,٥٩%	٤٠٧ ٦٤٤	٤١٤ ٤٩٥
الشركة الدولية لإدارة المشروعات- ش.م.م.	٧٢ ٥٨٨	٧٢ ٥٨٨
	٥ ٤٨٦ ٩٧٣	**٩ ٩٢٦ ٥٨٢**
يخصم : الاضمحلال فى قيمة الاستثمار	(٦ ٧٤١)	(٦ ٧٤١)
	٥ ٤٨٠ ٢٣٢	**٩ ٩١٩ ٨٤١**

* بناء على قرار مجلس الادارة رقم ٢٧/١٨٦ الصادر بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٤ بالموافقة على بيع اسهم شركة مصر للمقاصة فى شركة البورصة المصرية للسلع و البالغ عددها ٥٠٠٠٠٠٠ سهم بنسبة مساهمة ٥,٤٩% وذلك لجهاز مستقبل مصر للتنمية المستدامة مقابل القيمة الدفترية للسهم و التى تبلغ ١,٩٥١ جم للسهم وقد تم تنفيذ العملية فى ١٦ يناير ٢٠٢٥ في الفترة اللاحقة.

١٢- استثمارات أخرى صندوق حماية المستثمر

- يتمثل في قيمة المساهمة في صندوق تأمين المتعاملين في الأوراق المالية من المخاطر غير التجارية عن أنشطة الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٧٦٤ لسنة ٢٠٠٤ وقرار رقم ١٥٧٦ لسنة ٢٠١٤ وقرار ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩ واللذان ينصان علي "لا تعتبر مساهمات العضوية أو الاشتراكات الدورية من قبل الاعضاء دين علي الصندوق أو تأمين مستردأ ولا يجوز التصرف فيها أو الحجز عليها أو تقديمها كضمان" لذلك تم عمل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار بمبلغ ١٥٤ ١١٥ ٢ جنيه مصري.

١٣- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
القيمة الاسمية - أذون الخزانة	١ ٦٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٧١٤ ٨١٨ ٧٤٠
القيمة الاسمية - أذون الخزانة - بنوك توزيعات	٨٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
يخصم		
العوائد التي لم تستحق بعد	(٩٤ ٠٥٢ ٣٠١)	(٥٣ ٨٣٢ ٦٧٩)
العوائد التي لم تستحق بعد - بنوك توزيعات	(١٦ ٥٠٥ ٨٥٥)	(١٥ ٧٢١ ٧٧٦)
	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤	**٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥**

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مدينون مقابل خدمات	٢٩ ٧٨٨ ٨٣٩	٢٦ ١٧٢ ٥٠٩
إيرادات مستحقة (*)	٢٨٩ ٥٩٩ ٩٥٢	٢٨٠ ٨٠٨ ٤٦٩
فندق هلنان لاند مارك	١٧ ٩٣٣ ٦٢١	١١ ٥٦٥ ٩٤١
سلف العاملين	١ ٥٥٧ ٨٨٥	٢ ٦٩٧ ٣٥٢
مدينون اخرون	١١ ٨٥١ ٧٧٦	٦ ٠٢١ ٧٩٠
مصروفات مدفوعة مقدما	٢٩ ٩٨٩ ٦٤٨	١٤ ٦٠٢ ٥٧١
تأمين نقدى خطابات ضمان	١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
تأمين ايجار	٤٥٤ ٧١١	٤١٣ ٦٣٧
الهيئة العامة للرقابة المالية - مدينو شركات مصدرة	٤٠ ٧٢١ ٣٠٩	٣٣ ٣٩٥ ٩٩٩
دفعات مقدمة	٧٨٣ ٨٧٢	٤٩٥ ٩٧٥
تسوية اليوم الواحد (**)	١ ٨٩٦ ٦١٥	--
مدينون تحت التسوية(***)	٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠	٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠
	١ ٠٩١ ٩٧٢ ٤٠٨	١ ٠٤٣ ٥٦٨ ٤٢٣
يخصم		
خسائر ائتمانية متوقعة (****)	(٦٩٦ ١٨٤ ١٩٢)	(٦٩٢ ٥٦٧ ٣٩٤)
	٣٩٥ ٧٨٨ ٢١٦	٣٥١ ٠٠١ ٠٢٩

(*) تتمثل الإيرادات المستحقة في مقابل حيازة أوراق مالية وكذلك عائد الودائع وسندات الخزانة المستحقة.
(**)يقوم الصندوق بضمان ناتج عملية ذات الجلسة (T+0) سواء ربح أوخساره وتتم التسوية خلال يومين.

(***) قامت اداره الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باثبات أرصدة مدينة تحت التسوية بمبلغ ٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠ جنيه مصري مع تعديل الأرباح المرحلة بالزيادة في ١ يناير ٢٠٢٣ بنفس المبلغ، وفى التاريخ ذاته، تم اثبات اضمحلال كامل لتلك الأرصدة المدينة تحت التسوية، مما ترتب عليه تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ بكامل قيمة هذه الأرصدة ، وذلك باعتبار هذا التعديل تصويبًا لأخطاء تعود إلى سنوات سابقة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

(****) وفيما يلي الحركة علي الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام		(٦٩٢ ٥٦٧ ٣٩٤)	(٢١ ٣٧٤ ٩٨١)
الاثر على قائمة الدخل خلال العام	(٣٤)	(٣ ٦١٦ ٧٩٨)	(٤ ٧٩٨ ٢٣٣)
الاثر على قائمة حقوق الملكية خلال العام		--	(٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠)
الرصيد في أخر العام		**(٦٩٦ ١٨٤ ١٩٢)**	**(٦٩٢ ٥٦٧ ٣٩٤)**

١٥- المخـــزون (بالصافى)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أدوات التوقيع الإلكتروني	٣ ٣٦٧ ٩٥٠	٨ ٥٣٧ ٤٨٢
يخصم:		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٥٨٦ ٣١١)	(٢٥٨ ٥٢٣)
	٢ ٧٨١ ٦٣٩	٨ ٢٧٨ ٩٥٩

١٦- نقدية و ارصدة لدى البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
النقدية بالصندوق	١١٤ ٥٧٥	٣٣١
الحسابات لدى البنوك (عملة محلية - عملات اجنبية)	٢ ٤٥٣ ١٦٨ ٠٨٤	١ ٠٢٠ ٣٤١ ١٩٢
ودائع لأجل (عمله محليه -عملات اجنبية)	٢٢١٤ ٢٣٢ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٢٠٠
	٤ ٦٦٧ ٥١٤ ٦٥٩	١ ٥٢٠ ٢٩١ ٧٢٣
يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة *	(٤ ٩٩٤ ٢٩٢)	(١٩٢ ١٩٧)
	٤ ٦٦٢ ٥٢٠ ٣٦٧	١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦

*وفيما يلي الحركة علي الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام		(١٩٢ ١٩٧)	(٢ ٠٦٣ ٥٨٥)
الأثر على قائمة الدخل خلال العام	(٣٤)	(٤ ٨٠٢ ٠٩٥)	١ ٨٧١ ٣٨٨
الرصيد في أخرالعام		**(٤ ٩٩٤ ٢٩٢)**	**(١٩٢ ١٩٧)**

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وأرصدة لدى البنوك فيما يلى:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نقدية بالصندوق	١١٤ ٥٧٥	٣٣١
بنوك حسابات جارية (عملة محلية-أجنبية)	٢ ٤٥٣ ١٦٨ ٠٨٤	١ ٠٢٠ ٣٤١ ١٩٢
ودائع لأجل (عمله محليه -عملات اجنبية)	٢ ٢١٤ ٢٣٢ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٢٠٠
	٤ ٦٦٧ ٥١٤ ٦٥٩	١ ٥٢٠ ٢٩١ ٧٢٣

١٧- أرصدة لدى بنوك توزيعات / دائنو أرصدة بنوك توزيعات

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(المعدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أرصدة لدي بنوك توزيعات - حسابات جاريه (عمله محليه واجنبيه)		١٠ ٠٣٩ ٥٠٤ ٢١٥	٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦
يضاف اليها البنود التالية			
سندات الخزانة المصرية (عمله محليه -أجنبية)*	(١٠)	٦٥٥ ١٣٨ ٠٠٠	٦٥٤ ٧٨٧ ٥٠٠
ودائع لأجل دولار أمريكي		٧٦٢ ٦٠٠ ٠٠٠	١٥٤ ٤٥٠ ٠٠٠
المدفوع لشراء أذون خزانة جنيه مصري		٨٠٩ ٦١٢ ٤٠٠	٨٤٦ ٤٠١ ٠٠٠
		١٢ ٢٦٦ ٨٥٤ ٦١٥	٥ ١٦٨ ٣٠١ ١٠٦

مايقابله في الالتزامات :	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(المعدلة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
دائنو توزيعات كوبونات - عملاء(**)	١٠ ٥٢٦ ٨٣٥ ٩٩٩	٤ ٢٢٤ ٧٢٢ ٧٧١
تقادم كوبونات أوراق مالية(***)	٩٣ ٣٧٤ ٨٠٤	١١٦ ٢٥٠ ٤٨٨
ضرائب علي توزيعات الكوبونات	١ ٩١٢ ٤٦٣ ٩٠٠	١ ٢٢٨ ٥٤٣ ٣٧٠
فوائد تحول الي الحساب الجاري (****)	١٣٥ ٣٩٥ ٤٣٥	--
	١٢ ٦٦٨ ٠٧٠ ١٣٨	٥ ٥٦٩ ٥١٦ ٦٢٩

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

(**) يتمثل بند دائنو توزيعات كوبونات عملاء في المبالغ المستحقة عن أسهم الشركات المصدرة والمشتركة بنظام الحفظ المركزي حيث تم استلامها في أرصدة بنوك التوزيعات ولم يتم صرفها بواسطة العملاء في تاريخ إعداد القوائم المالية.

وفقا للتقرير الصادر من اداره الشركة المؤرخ في ١٠ يناير ٢٠٢٤ عن مراجعه حركه حسابات بنوك التوزيعات عن الفتره من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فقد تلخصت النتائج بان جميع التعاملات التي تمت على حسابات بنوك التوزيعات من اضافه وخصم لاتحتوى على ايه مبالغ لاتخص بنوك التوزيعات بخلاف اعاده تبويب وتسويه مبالغ متعلقه بالضرائب وتمت التسوية

ووفقا للتقرير الصادر من اداره 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 اداره الشركة بتكوين مخصص مخاطر صرف كوبونات بمبلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ 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 . كما هو في إيضاح (٢/٤٠) وقد تم عمل المعالجات المحاسبية المرتبطة بمبلغ مخصص مخاطر صرف كوبونات بمبلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ جنيه مصري مع حساب دائنو توزيعات صرف كوبونات الاسهم في ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء كما سيتم تحويل المبلغ من حساب بنوك مصر للمقاصة الي حساب بنوك التوزيعات في الفترة اللاحقة خلال عام ٢٠٢٥ لتغطية رصيد بنوك التوزيعات بذات المبلغ.

(***) ايماءا الى الماده رقم (١٤٧) من قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنه ٢٠٠٥ والتى تنص على ان يتم موافاه المصلحة فى ميعاد لايتجاوز اخر مارس من كل عام ببيان عن جميع الاموال التى لحقها التقادم خلال السنه السابقة وذلك على أن يتم توريد هذه المبالغ الى الخزانة العامة خلال ٣٠ يوم التالية لتسليم البيان لمصلحه الضرائب وهو عباره عن ٨٤١ ٥٥٢ ٣١ جنيه مصرى ،٩٢٣ ٠١٨ ١ دولار أمريكى ،٤٨١ ١٧٨ فرانك سويسرى بما يعادل بالجنيه المصرى ٨٠٤ ٣٧٤ ٩٣ جنيه مصرى.

(****) يتمثل البند في فوائد بنوك توزيعات و التي تحول الي الحساب الجاري لشركة مصر للمقاصة و ايرادات السويفت بمبلغ ٤٠٨ ٩٤٨ ١٣٥ جنيه مصري ومصاريف بنكية بمبلغ ٩٧٣ ٥٥٢ جنيه مصري علي التوالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ووفقا لخطاب وزاره المالية لشركة مصر للمقاصه والإيداع والقيد المركزى بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى،بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى وهي الجهه الوحيدة المسؤوله عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهه الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافه التعاملات الضريبية الخاصه بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب واعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصه بسندات الخزانة المصرية من شركة مصرللمقاصه والإيداع والقيد المركزى الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى وفقا للتقرير الوارد من شركة مصر للمقاصه والايداع والقيد المركزى بتاريخ ٩ يوليو ٢٠٢٣ بشأن الموقف الخاص بسندات الخزانة المصرية عن الفترة من أبريل ٢٠١٧ وحتى مايو ٢٠٢٣ فقد تم تحويل اجمالى ما قيمته مبلغ ٣٨١ ٤٢٦ ٠١١ ٣ جنيه مصري الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى .

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
تسويات العملاء	(١-١٨)	٣ ٢٢٥ ٤٤٢	٢ ٥٨١ ٢٨٥
ضرائب الربح على عمليات التداول اليومية	(٢-١٨)	٤٠ ٨٥٩ ٢٨٩	٤٠ ٨٥٩ ٢٨٩
ضرائب علي توزيعات الكوبونات	(٣-١٨)	٣ ٦٦٤ ٤٢٥ ١٣٣	١ ٥٢٧ ٢٥١ ٦٤٤
ضريبة الدمغة على التعاملات	(٤-١٨)	١٠٩ ٥٤٣ ٩٤٣	١٣٧ ١٣٨ ٦٨٩
ضريبة العائد على السندات	(٥-١٨)	٢١ ٣٢٥ ٩٣٧	٢١ ٣٢٥ ٩٣٧
حساب الجزاءات والاجازات المرضية للعاملين		٤ ٦٣٠ ٢٨٩	١٨ ٧٢٤ ٨٣٨
بيع من شراء امس	(١٠-١٨)	٢٦٠ ٦٤٩ ٥٩٩	٣٢٥ ١٠٩ ٠٨١
تسوية اليوم الواحد		--	٢٢٦ ٣٠٢
مصلحة الضرائب		٣ ٣٦٣ ٥٩٤	١٩ ٨١١ ٣٨٦
مصروفات مستحقة		٨٩ ٢٧٨ ٥٠٧	٢٢ ٢٣٠ ٣٤٤
إيرادات محصلة مقدما		٢ ٣٩٨ ٧٩١	٢ ٢٢٣ ٧١٦
مبالغ مستلمة تحت حساب إعادة توزيع راس المال		١٣ ٣١١ ٤٢٥	٩ ١٧١ ٢٤٥
صندوق التمويل والتدريب والتأهيل		٩٨٥ ٤٠٦	٩٨٥ ٤٠٦
الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية		٢ ٤٩٠ ٩٧٥	٢ ٤٥٦ ٥١٠
الهيئة العامة للرقابة المالية - الاشتراك السنوي للشركات المصدرة		٤٣ ٥٢٤ ٥٢١	٣٣ ٩١٣ ٨٠١
المساهمة التكافلية- نظام التأمين الصحى الشامل	(٦-١٨)	٨ ٩٩٩ ٦٨٣	٥ ٨٦٤ ٣١٧
رسوم مستحقة للهيئة العامة للرقابة المالية		٢ ٦٥٥ ٦٦٥	٤ ٦٧٥ ٢١٢
أمانات ارصدة تعاملات موظفي الشركة بالبورصة		٦٢٣ ٣٥٠	٥٤٠ ٦٠٢
تغطيات ورقية مرتجعة		--	٢٠٣ ٧٧٥
دائنو توزيعات سنوات سابقة	(٨-١٨)	١٢ ٠٤٠ ٩٠٠	٧ ٠٤٣ ٧٢٧
تقادم كوبونات اوراق مالية	(٧-١٨)	٩٣ ٣٧٤ ٨٠٤	١١٦ ٢٥٠ ٤٨٨
دائنون اخرون	(٩-١٨)	١٨ ٢٠٩ ١٤٦	١١ ٢٤٨ ٠٤٦
		٤ ٣٩٥ ٩١٦ ٣٩٩	٢ ٣٠٩ ٨٣٥ ٦٤٠

(١-١٨) يتضمن البند أرصده حسابات بنكية تسوية عمليات مصر للمقاصه تحت التسويه خاصه بصانع السوق سواء تسليف نقدى اوتسليف كوبونات .

(٢-١٨) 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، وفي ١ مايو ٢٠٢٤ أعلن مجلس الوزراء في بيان بأن تحصيل ضريبة الأرباح الرأسمالية سيتم بدءًا 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 .

(١٨-٣) طبقاً للقانون رقم (١٩٩) والخاص بتعديل بعض مواد القانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ (المادة ٤٦ مكرر ١/ فقرة أولي) يتحدد وعاء الضريبة علي توزيعات الأرباح المنصوص عليها في المادة (٤٦) مكرر بالنسبة لما لم يحصل عليها الشخص الطبيعي وفقاً لما تقرره السلطة المختصة بالتوزيع والمادة (٤٦ مكرر ٢) والتي تضمنت علي الجهة التي تنفذ هذه المعاملة أن تقوم بحجز الضريبة وتوريدها إلي الإدارة المركزية للخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة بالمصلحة في موعد أقصاه خمسة أيام عمل بداية من الشهر التالي للشهر الذي تم فيه التحصيل وذلك علي النموذج المعد لذلك.علما بانه تم سداد ما يعادل مبلغ ٧١٥ ٣٥٦ ٧٩٣ ٢ جنيه مصري خلال شهر يناير ٢٠٢٥.

ووفقا للتقرير الصادر من اداره الشركة المؤرخ في ١٠ يناير ٢٠٢٤ عن مراجعه حركه حسابات بنوك التوزيعات عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تلخصت النتائج بان جميع التعاملات التي تمت على حسابات بنوك التوزيعات من اضافه وخصم لاتحتوى على ايه مبالغ لاتخص بنوك التوزيعات بخلاف قيد اعاده تبويب وقيد تسويه مبالغ متعلقه بالضرائب حيث قامت ادارة الشركة بقيد اعاده تبويب بمبلغ ٥٢١ ٧٣٤ ٣٤٦ جنيه مصري والخاصة بمبالغ رد الازدواج الضريبي لمصلحة الضرائب من حساب دائنو أرصدة بنوك توزيعات الى حساب ضرائب السندات فى ٩ يوليه ٢٠٢٣وايضا قيد تسوية بمبلغ ٩٩٣ ٥٥٨ جنيه مصرى تم خصمها من حسابات البنك العقارى المصرى العربي فى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وتم التسوية البنكية بين حسابات البنك العقارى المصرى العربى فى يناير ٢٠٢٤.

(١٨-٤) طبقاً للقانون رقم (١٩٩) لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام قانون ضريبة الدمغة الصادرة بالقانون رقم (١١١) لسنة ١٩٨٠ وقانون الضريبة علي الدخل الصادر بالقانون رقم (٩١) لسنة ٢٠٠٥ المادة الأولي (مادة ٨٣ مكرر)، تفرض ضريبة على إجمالي عمليات شراء أو بيع الأوراق المالية بكافة أنواعها على أن تلتزم شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتسوية العمليات وحجز الضريبة وتوريدها لمصلحة الضرائب وتوريدها إلي مأمورية الضرائب المختصة خلال خمسة أيام من بداية الشهر التالي الذي تمت فيه العملية علي النموذج المعد لذلك. وتكون الشركة مسؤولة بالتضامن مع من صدر لصالحه التعامل عن أداء الضريبة ومقابل التأخير.

(١٨-٥) وفقا لخطاب وزاره المالية بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ والخاص بنقل جميع مهام إيداع وحفظ وتسوية أدوات الدين الحكومية الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى،بدأ بنقل أرصدة السندات الحكومية كمرحلة أولى الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى وهي الجهه الوحيدة المسؤوله عن كافة الأوراق والأدوات المالية الحكومية والجهه الوحيدة المنوطة باستقطاع وتوريد وتسوية كافه التعاملات الضريبية الخاصه بتلك الأدوات أمام مصلحة الضرائب واعتباراً من نهاية يوم عمل ١١ مايو ٢٠٢٣ تم نقل كافة مهام الإيداع والحفظ والتسوية الخاصه بسندات الخزانة المصرية الى الشركة المصرية للايداع والقيد المركزى، ووفقا لما انتهت اليه اعمال اللجنه المشكلة من ادارة الشركة بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ والمكلفة بمراجعة موقف ضرائب سندات الخزانة فقد تم اعاده تبويب مبلغ ٥٢٨ ٦٣٤ ٣٤ جنيه مصرى من حساب ضرائب العائد على السندات الى حساب ضرائب على توزيعات الكوبونات.

(١٨-٦) طبقاً لقانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ يتم خصم نسبة ٠,٠٠٢٥ من إجمالي الإيرادات السنوية للمنشات الفردية وللشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له لصالح هيئة التأمين الصحي (ماعدا إيرادات الفندق وايرادات صندوق ضمان التسويات لاحتسابهم فى كل مركز مالى على حدى).

(١٨-٧) ايماءا الى الماده رقم (١٤٧) من قانون الضرائب على الدخل رقم (٩١) لسنه ٢٠٠٥ والتى تنص على ان يتم موافاه المصلحة فى ميعاد لايتجاوز اخر مارس من كل عام ببيان عن جميع الاموال التى لحقها التقادم خلال السنه السابقة وذلك على أن يتم توريد هذه المبالغ الى الخزانة العامة خلال ٣٠ يوم التالى لتسليم البيان لمصلحه الضرائب، وهو عباره عن ٨٤١ ٥٥٢ ٣١ جنيه مصرى ،٩٢٣ ٠١٨ ١ دولار أمريكى ،٤٨١ ١٧٨ فرانك سويسرى بما يعادل بالجنيه المصرى ٨٠٤ ٣٧٤ ٩٣ جنيه مصرى.

(١٨-٨) وفقًا لمتطلبات قانون الشركات المساهمة رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ يلزم على الشركة تسوية رصيد دائنو توزيعات أرباح بمبلغ ٩٠٠ ٠٤٠ ١٢ جنيه مصرى والذي يخص جزء من شركات السمسرة ولم يتم استلام التوزيعات لتوقف تلك الشركات عن مزاولة النشاط وتقوم الشركة بإرسال خطابات للشركات لاستلام مستحقاتهم.

(١٨-٩) يتضمن البند مبلغ ١٨٢ ٨٩ جنيه مصرى مبلغ تسهيلات بنكيه من بنك نكست التجارى -فرع القاهره - بنك الاستثمار العربي وبالمراجعه الاحقه تم الحصول على شهادة مخالصة وبراءه ذمة لحساب رقم /١٠٠٣٠٧٣٢ بتاريخ ٢٧ أبريل٢٠٢٥ .
ويتضمن أيضاً حساب وسيط بين حساب بنوك التوزيعات وحساب بنوك مصر للمقاصة بمبلغ ٥٨٤ ٦٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يقابله مبلغ ٤٧٤ ٥٢٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(١٨-١٠) وفقاً للآلية الجديدة التى وضعتها الهيئة العامة للرقابة المالية طبقاً لقرارها رقم ٧٤ لسنة ٢٠١٥ بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٥ بخصوص التعامل على الأوراق المالية المشتراه فى اليوم التالى لشرائها بالبيع (T+١) فقد حرص صندوق ضمان التسويات على أن تقوم شركات الوساطة بإيداع قيمة العمليات التى تم تنفيذها بالبيع فى حساب صندوق ضمان التسويات ضماناً لإتمام تسوية عمليات الشراء فى(T+٢) .

١٩- مخصصات مخاطر ومطالبات

	مخصص خطر عمليات المقاصة والتسوية*	مخصص خطر صرف الكوبونات**	مخصص مطالبات ****	مخصص مبالغ مخصصة لتغطية مخاطر صندوق ضمان التسويات***	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(المعدلة) الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام	٢ ٥٦٥ ٧٤٣	٨ ١٧٠ ١١٥	٣٨ ٢٥١ ٣٣٤	--	٤٨ ٩٨٧ ١٩٢	٥٤ ٣٠٦ ٧٥٨
المكون علي قائمة الدخل خلال العام	١ ٧١٨ ٦٨٩	٢٧ ٣٠٢ ٥٥٧	٧٩ ١٠٤ ٩٨٧	٣٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٩٥ ١٢٦ ٢٣٣	١٨ ٦٢٣ ٥٩٥
المستخدم خلال العام	--	--	(٤ ٢٧٣ ٥٨٠)	--	(٤ ٢٧٣ ٥٨٠)	(١٢ ١١٩ ٥٧١)
مخصصات انتفي الغرض منها	--	--	--	--	--	(١١ ٨٢٣ ٥٩٠)
الرصيد في أخر العام	**٤ ٢٨٤ ٤٣٢**	**٣٥ ٤٧٢ ٦٧٢**	**١١٣ ٠٨٢ ٧٤١**	**٣٨٧ ٠٠٠ ٠٠٠**	**٥٣٩ ٨٣٩ ٨٤٥**	**٤٨ ٩٨٧ ١٩٢**

* يتم حساب مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في تاريخ القوائم المالية على أساس ٢% من إجمالي إيرادات المقاصه والتسوية خلال العام .

** يتم حساب مخصص مخاطر عمليات صرف كوبونات التوزيعات في تاريخ القوائم المالية بنسبة ٣,٥ في الألف من رصيد دائنو توزيعات الكوبونات في نهاية العام وتم تكوين مبلغ ٢٧ ٣٠٢ ٥٥٧ جنيه مصري خلال العام ، وفقا للتقرير الصادر من اداره الشركة المؤرخ في ١٤ مايو ٢٠٢٤ بشأن الموقف الخاص بمراجعة اجماليات حسابات توزيعات أرباح مساهمى الجهات المصدره عن الفتره من عام ١٩٩٨ وحتى نهاية عام ٢٠٢٣ ، فقد قامت اداره الشركة بتكوين مخصص مخاطر صرف كوبونات بمبلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ 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
وكما هو (إيضاح ٤٠)هذا وقد قامت اداره الشركة بتسويات علي الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ بالزيادة بمبلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ جنيه مصري مقابل الغاء المخصص السابق تكوينه لمقابله الفروق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما تم اعادة تخفيض الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢٣ مع زيادة حساب دائنو التوزيعات في المقابل بنفس المبلغ على أساس أنه تصويب للاخطاء طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء وحتى تاريخه لم يتم تحويل ذات المبلغ من بنوك شركة مصر للمقاصه والايداع والقيد المركزى الى حسابات بنوك التوزيعات في الفترة اللاحقة خلال عام ٢٠٢٥ لتغطية رصيد بنوك التوزيعات بذات المبلغ.

***وفقًا لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٨) لسنة ٢٠٢٤ بشأن تنظيم عمل صندوق ضمان التسويات والحد من المخاطر الناشئة عن تمثيل الطرف المقابل في التسويات، والذي نص في مادته الثالثة على قيام مجلس إدارة شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بوضع القواعد والإجراءات التنفيذية بالتنسيق مع لجنة إدارة الصندوق واعتمادها من الهيئة؛ تقوم الشركة، بموجب المادة (١٦) من ذات القرار، بتكوين مخصصات مالية بنسبة ١٥٠% من قيمة اشتراكات أعضاء الصندوق، وذلك لتغطية المخاطر المحتملة.

****في ضوء صدور قانون التيسيرات الضريبية قانون رقم ٥ لسنة ٢٠٢٥ و الذي اتاح تقديم اقرارات ضريبية معدلة عن السنوات من عام ٢٠٢٠ حتي عام ٢٠٢٣ تم تكوين مخصص مطالبات لمواجهة اي التزامات محتملة قد تنشأ.

٢٠- رأس المال

رأس المال المصرح به:

بلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ وقدره ٣ مليار جنيه مصري.

رأس المال المصدر والمدفوع:

-قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٧٨٧,٦٣٦,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١,١٦٤,٥٤٤,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٣٧٦,٩٠٨,٠٠٠ جنيه مصرى موزعه على ٣,٧٦٩,٠٨٠ سهم بقيمة أسمية 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 فى السجل التجارى فى تاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٣.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١,١٦٤,٥٤٤,٠٠٠ جنيه مصرى إلى ١,٤٤٧,٧٤٨,٠٠٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢٨٣,٢٠٤,٠٠٠ جنيه مصرى موزعه على ٢,٨٣٢,٠٤٠ سهم بقيمة أسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وذلك عن طريق (أسهم مجانيه) وذلك من أرباح عام ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٨٣,٢٠٤,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم تسجيل تلك الزيادة فى السجل التجارى فى تاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٤

وتتمثل أنصبة المساهمين فيما يلي:

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة جنيه مصرى	عدد الاسهم	القيمة جنيه مصرى
البنوك والشركات أعضاء الإيداع المركزي -أمناء الحفظ	٥٠٪	٧ ٢٣٨ ٧٤٠	٧٢٣ ٨٧٤ ٠٠٠	٥ ٨٢٢ ٧٢٠	٥٨٢ ٢٧٢ ٠٠٠
الشركات العاملة في مجال الأوراق المالية – أعضاء الإيداع المركزي السماسره	٤٥%	٦ ٥١٤ ٨٦٦	٦٥١ ٤٨٦ ٦٠٠	٥ ٢٤٠ ٤٤٨	٥٢٤ ٠٤٤ ٨٠٠
البورصة المصرية	٥%	٧٢٣ ٨٧٤	٧٢ ٣٨٧ ٤٠٠	٥٨٢ ٢٧٢	٥٨ ٢٢٧ ٢٠٠
	١٠٠%	١٤ ٤٧٧ ٤٨٠	١٤٤٧ ٧٤٨ ٠٠٠	١١ ٦٤٥ ٤٤٠	١١٦٤ ٥٤٤ ٠٠٠

٢١- احتياطي قانوني

وفقا 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. وقد تم إعادة توزيع الإحتياطى القانونى هذا العام وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ١٦ يوليو ٢٠٢٤.

٢٢- أسهم مجنبة في حيازة الشركة

طبقاً للمادة (١١) من النظام الاساسى للشركة والتى تنص على الحالات التى تنتقل فيها ملكية أسهم الشركة إليها يكون لها إعادة توزيع الأسهم على الأعضاء المساهمين أو الاحتفاظ بها لتمليكها إلى أعضاء جدد، وقد تم إعادة توزيع الأسهم المجنبة في حيازة الشركة وفقاً لإعادة هيكلة رأس المال التي تتم كل ٣ سنوات وفقاً للنظام الأساسي للشركة، ولا يكون لهذه الأسهم خلال فترة إحتفاظ الشركة بها تأثير فى نصاب الحضور أو التصويت فى الجمعية العامة للشركة ولا تستحق عنها أيه توزيعات أرباح نقدية أو أسهم مجانية.

٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هذه المعاملات هي مع أطراف ذوي علاقة مثل المساهمين والإدارة العليا للشركة والشركات التي يكونون فيها ملاك رئيسيون، وتتمثل المبالغ المستحقة من / إلى الأطراف ذوي العلاقة فيما يلي:

٢٣/أ مستحق من أطراف ذات العلاقة

	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة المقاصة سبورت (*)	حساب جاري	٣٤١ ٤٦٨	٦ ٤٤٠ ١٤٨
النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات (*)	حساب جاري	٦ ٤٤٩ ٦١٨	٦ ٤٤٩ ٦١٨
الشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية (*)	حساب جاري	١٠ ٧٧٥ ٤٣٩	٧ ٣٨١ ٢٢٥
الشركة الدولية لإدارة المشروعات (*)	حساب جاري	٣١٧ ٠٣٦	٣١٧ ٠٣٦
		١٧ ٨٨٣ ٥٦١	٢٠ ٥٨٨ ٠٢٧
يخصم :			
خسائر إئتمانية متوقعة (*)		(١٧ ٨٨٣ ٥٦١)	(١٤ ٤٨٩ ٣٤٧)
		--	٦ ٠٩٨ ٦٨٠

(*) وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد فى أول العام		(١٤ ٤٨٩ ٣٤٧)	(١٩ ٤٥٢ ٦٠٩)
الاثر على قائمة الدخل خلال العام	(٣٤)	(٣ ٣٩٤ ٢١٤)	٤ ٩٦٣ ٢٦٢
الرصيد فى أخر العام		(١٧ ٨٨٣ ٥٦١)	(١٤ ٤٨٩ ٣٤٧)

(*) بلغت الخسائر الإئتمانية المتوقعة مبلغ ١٧ ٨٨٣ ٥٦١ جنيه مصري مقابل الرصيد المستحق علي شركة النيل لتكنولوجيا ونشر المعلومات مبلغ ٦ ٤٤٩ ٦١٨ جنيه مصري، بالأضافة إلي الشركة الدولية لإدارة المشروعات بمبلغ ٣١٧ ٠٣٦ جنيه مصرى والشركة المصرية لصناعة المستلزمات والأدوات الرياضية بمبلغ ١٠ ٧٧٥ ٤٣٩ جنيه وشركة المقاصة سبورت بمبلغ ٣٤١ ٤٦٨ جنيه مصرى حيث انه تم تحصيل مبلغ ٦ ٠٩٨ ٦٨٠ جنيه مصرى من شركة المقاصه سبورت فى مايو ٢٠٢٤.

٢٣/ب - مستحق إلى أطراف ذات العلاقة

	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صندوق حماية المستثمر (*)	حساب جاري	١٢ ٤٥٩ ٨٤٥	١٠ ٦٩٥ ٧٩٥
جارى لاند مارك	حساب جاري	٧٥١ ٤٦٢	٧٥١ ٤٦٢
		١٣ ٢١١ ٣٠٧	١١ ٤٤٧ ٢٥٧

* يتضمن الرصيد المستحق لصندوق حماية المستثمر قيمة المبالغ المحصلة من شركات السمسرة لصالح الصندوق والتي بلغت ٨ ١٧٥ ٤١٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ويسدد للصندوق خلال ١٥ يوم من الشهر التالي للتحصيل 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، ومبلغ ٤ ٢٨٤ ٤٣٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تتمثل في ٢% من إجمالي إيرادات المقاصة والتسوية ويسدد سنوياً وذلك بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٢٣٣٩ لسنة ٢٠١٩.

٢٤- المجمع العام

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

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
اشتراكات الأعضاء المزاولون للنشاط	٢٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٦ ٠٠٠ ٠٠٠
الزيادة في اشتراكات الأعضاء بناء علي طلبهم	٣٠ ٦٤٦ ١٥٨	١٥ ٢٠٩ ٩١٠
اشتراكات الأعضاء غير المزاولون للنشاط	٢٠ ٧٣٤ ٥٢٩	٢٠ ١٠١ ٧٣٣
اشتراكات اعضاء تحت الانضمام	٨٠ ١٠١	٣٠ ١٠١
	٣٠٩ ٤٦٠ ٧٨٨	٢٢١ ٣٤١ ٧٤٤

٢٥- المجمع الخاص

قد بلغ رصيد المجمع الخاص في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٩١ ٣٥٩ ٧٩٦ جنيه مصري يمثل المجمع الخاص لصندوق ضمان التسويات رصيد المتحصلات من المشاركين مقابل التأخير المجنب وصافي عائد إستثماره وفقاً لقراري لجنة إدارة صندوق ضمان التسويات في إجتماعيها رقم (٣٠ و ٣٣) بتاريخ ١٢ فبراير و١٢ مارس ٢٠٠١ على التوالي ولايجوز توزيع هذا العائد ومقابل التأخير.

٢٦- احتياطي فروق عملة- سندات عملات أجنبية

بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧ صدر قرار وزيرة الاستثمار رقم ١٦ لسنة ٢٠١٧ بإضافة ملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) من خلالها التعامل مع الاثار 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 العمله غير المحققه عن اعاده ترجمه البنود ذات الطبيعه النقديه -السندات ضمن الأرباح المرحلة بقائمة المركز المالي فى نفس العام التى طبقت فيه هذه المعالجة والمبلغ عباره عن سند قيمته ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تاريخ استحقاقه ٢٠٢٥ وفروق عمله ناتجه من اعاده تقييم عمله اجنبيه فى ٢٠١٦ بقيمه ٣١٧ ٣٣٣ ٢٢ جنيه مصرى (غير قابله للتوزيع لحين الاستحقاق) وسند قيمته ٢٦٠ ٠٠٠ دولار أمريكى تاريخ استحقاقه ٢٠١٧ وفروق عمله ناتجه عن اعاده تقييم عمله اجنبيه فى ٢٠١٦ بقيمه ٤٠٠ ٤٦٧ ٢ جنيه مصرى(قابله للتوزيع) وتم التأثير على الارباح المرحله فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

٢٧- إيرادات الخدمات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إيراد خدمات المقاصة والتسوية	٢١٤ ٢٢١ ٦٠٥	١٢٨ ٢٨٧ ١٥٩
إيراد حيازة أوراق مالية	٢٧٣ ٨٩٨ ٢٤٢	٢١٠ ٥٢٥ ٨١٤
رسوم وإشتراكات ومقابل خدمات	٦٣ ٦٨٠ ٤٨٩	٤٨ ٨٥٠ ٥٥١
إيراد التوقيع الإلكتروني	٤٦ ٦٠٨ ٠٨٠	٥٧ ٣٧٢ ٩٠١
	٥٩٨ ٤٠٨ ٤١٦	٤٤٥ ٠٣٦ ٤٢٥

٢٨- تكلفة الخدمات

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أجور ومرتبات	٢٢٩ ٧٧٧ ١٣٧	١٨٨ ٦٣٥ ٩٠٦
مصاريف صيانة وتجهيزات	١٩ ٣٦٣ ٠٩٠	٢١ ٨٧٥ ٠٨٣
رسوم واشتراكات	١٠ ٥٧٨ ٥٦٦	٧ ١٦٤ ٩٢٩
رسوم اصدار شهادات التوقيع الالكترونى	٧ ٣٩٨ ١٢٤	٨ ٢٢٤ ٣٤٧
إهلاك أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤)	٥٣ ٩٦٤ ٦٤٣	١٦ ١٠٣ ٦٤٧
إستهلاك أصول غير ملموسة (إيضاح رقم ٦)	١٩ ٣٨٧ ٢٧١	٢ ٣٨٠ ٨٣٣
مصروف تأمين طبي	٣٣ ٠٧٣ ٧٩٧	٢٦ ٢٢٥ ٣٣٩
إشتراك صندوق حماية المستثمر	٤ ٢٨٤ ٤٣٢	٢ ٥٦٥ ٧٤٣
رسم تطوير للهيئة العامة للرقابة المالية	٤٢٨ ٤٤٣	٢٥٦ ٥٧٤
مصروفات تدريب	٦٦٠ ٦٥٧	٨ ١٠٨ ٦١٠
تليفونات ومرافق	٦ ١٠٥ ٣٤٩	٤ ٣٢٧ ٣٤٥
سفر وإنتقالات	٩٣٥ ٣١٣	٢ ٠٣٢ ٠١٨
إيجارات	٨ ٨٠٢ ٩٤٨	٨ ٠٠٢ ٦٨٠
مستلزمات حاسب آلي	٦٠ ٦٦٣ ٨٢٥	٢٢ ٧٤٠ ٨٢١
مصاريف سيارات	١ ٤٦٩ ٠٤٢	١ ٣٩٧ ٦٩٩
	٤٥٦ ٨٩٢ ٦٣٧	٣٢٠ ٠٤١ ٥٧٤

٢٩- إيراد عوائد

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عوائد دائنة - حسابات جارية وودائع	١ ٥٦٨ ٦٣٥ ٤٠٩	٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣
	١٥٦٨ ٦٣٥ ٤٠٩	٨٨٣ ١٠٠ ٢١٣

٣٠- إيراد استثمارات مالية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عائد - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة- أذون الخزانة	٨٥٦ ٠١٣ ٧٨١	٨٠٠ ٨٨٨ ٧٧٢
عائد - استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة- سندات	٨٤ ٧٩٥ ٥٧١	١٠٥ ١٢٥ ٠٢٣
	٩٤٠ ٨٠٩ ٣٥٢	٩٠٦ ٠١٣ ٧٩٥

٣١- إيرادات أخرى

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إيرادات مبنى التجمع الخامس (*)	٦٠ ١٤٩ ٣٠٨	٣٩ ٨٣١ ٢٣٦
إيرادات أخري	٣٣٣ ٣٦٩	٨٠٢ ٤٦٤
عائد مساهمات	٣١٦ ٨٧١	٢٠٠ ٠٠٠
مقابل تأخير	٧ ٠٢٣ ٢٨٢	٤ ٣٤٨ ٠٨٣
	٦٧ ٨٢٢ ٨٣٠	٤٥ ١٨١ ٧٨٣

(*) يتمثل في حصة الشركة بنسبته ٨٠% من صافي أرباح العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لفندق هلنان لاند مارك (سياسة رقم ١-٥، إيضاح رقم ٥).

٣٢- مصروفات عمومية وإدارية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مصروف اجور ومرتبات	١٦٢ ٤٣٥ ٣٠١	١٣٨ ٩٤٠ ٨١٧
مصروف دعم صناديق خاصة بالعاملين	١٣ ٧٧٢ ٩٢٧	٣٠ ٦٩٥ ٢٩٠
دعاية وإعلان	٢ ٧٧١ ٧٠٨	٣ ٣٠٩ ٤٦٢
إهلاك الأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤)	٤٣٢ ٣٥٠	٤٣٢ ٣٥٠
إهلاك الأصول الثابتة - الفندق (إيضاح رقم ٥)	٨ ٠٧٨ ٤٣٨	٩ ٤٣١ ٠٩١
مكافأة نهاية الخدمة	٢٥١ ٩٠٥	--
مصروف رسوم واشتراكات	٢ ٧٥٠ ٠١٢	٢ ٢٠٠ ٢٣٦
بوفيه وضيافة	٤ ٧٥٦ ٢٦٣	٢ ٦٥٧ ٥٨٠
مصروف تأمين	٢ ٤٣٥ ٧٤٨	١ ٤٦٢ ٠٨٥
إصلاح وصيانة	١ ٥٨١ ٦٠٩	٨٦٣ ٥٧٩
مصاريف بنكية	٢ ٠٥١ ٤٥٨	١ ٤٩٧ ١٧١
أتعاب مهنية	٣ ٦٤١ ٠٠١	١ ٨١٥ ٠٠٠
أتعاب استشارات	١١ ٧٩٣ ٨٨٦	٣ ٤٤١ ٩٩٣
إعانات وتبرعات	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
حراسة وخدمات أمنية	٨١ ٩٨٠	٨٩ ٣٥٠
مصروف ايجار	٢ ٢١٧ ٦٧٨	١ ٧٤٥ ٣٤٦
المساهمة التكافلية – نظام التأمين الصحي الشامل	٩ ١٨٠ ٩٧٠	٦ ٠٥٩ ٧٥٨
مصروفات متنوعة	٣٠ ٠٠٨ ٨١٢	١ ٣٨٧ ٩٢٤
مصروفات حفظ سندات	--	١١٤ ٢٦٢
الضرائب العقارية	٤ ٥١١ ٦٤٠	٧٠٥ ٩٢٤
فروق حوافظ ضرائب الكوبونات	٥٣ ٢٠٦ ٣٢٨	--
مشروع التوثيق	١ ٤٠٨ ٨٠٤	--
بدل حضوروانتقال ومكافات اعضاء مجلس الإدارة	٤ ٣٩٥ ٠٠٠	٤ ٣١٥ ٠٠٠
	٣٤١ ٧٦٣ ٨١٨	٢٣١ ١٦٤ ٢١٨

٣٣- ضريبة الدخل

٣٣/أ ضرائب الدخل الجارية

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ضرائب الدخل عن العام	٤١٨ ١٤٩ ٧٦٦	٢١٧ ٦٥٣ ٦٨٥
ضرائب الدخل عن عائد أذون و سندات الخزانة (ضرائب خصم)	١٨٣ ٤٩٤ ١٨٥	١٦٧ ٣٠٨ ٢٦٠
الضرائب المؤجلة(التزام)	١٣ ١٢٥ ٨٥١	١ ٦٧٧ ٠٩٢
	٦١٤ ٧٦٩ ٨٠٢	٣٨٦ ٦٣٩ ٠٣٧

- تسويات لإحتساب السعر الفعلي لضريبي الدخل

	عن السنة المالية المنتهية في (غير المعدلة)	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافى الربح المحاسبي خلال العام قبل الضريبة	٢ ٣٠٣ ٦٧٩ ٣١٦	١ ٤٠٦ ٥٩٦ ٢٥٠
سعر الضريبة	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المحسوبة	٥١٨ ٣٢٧ ٨٤٦	٣١٦ ٤٨٤ ١٥٦
يضاف/(يخصم)		
إضافات أخري الي صافي الربح المحاسبي	٤٥ ٧٩٥ ٠٨٧	٣٤ ٦٨٣ ١٨٠
تأثير الاهلاكات	(١٠ ٢٠٠ ٩٢٨)	(١ ٢٨٣ ٣٤٢)
تبرعات معتمدة	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٤ ٥٠٠ ٠٠٠)
تأثير مخصصات	١١٤ ٣٧٩ ٦٩٢	٨٥ ٤٧٦ ٣٨٨
خصومات اخري الى صافى الربح المحاسبى	(٢٩٤ ٤٣٤ ٩٤٧)	(٢٠٤ ٨٣٥ ٨٧٨)
تسويات علي الارباح المرحلة	٥٩ ٦٦٥ ١٩٨	--
إعفاءات	(١٠ ٨٨٢ ١٨٢)	(٨ ٣٧٠ ٨٢٠)
الضريبة المستحقة	٤١٨ ١٤٩ ٧٦٦	٢١٧ ٦٥٣ ٦٨٥
السعر الفعلى للضريبة	١٨,١٥٪	١٥,٤٧٪

٣٣/ب التزامات ضريبة الدخل الجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد في أول العام	٢٣١ ٩٠١ ٧٥٤	١٧١ ٨٣٠ ٧٥٢
المكون خلال العام	٦٠١ ٦٤٣ ٩٥١	٣٨٤ ٩٦١ ٩٤٥
المسدد خلال العام	(٣٧٥ ٩٢٠ ٥١٤)	(٣٢٤ ٨٩٠ ٩٤٣)
رصيد في أخر العام	٤٥٧ ٦٢٥ ١٩١	٢٣١ ٩٠١ ٧٥٤

٣٣/ج التزامات ضريبية مؤجلة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	اصل	التزام	اصل	التزام
الأصول الثابتة و الاصول غير الملموسة و الاستثمارات العقارية	--	(٣٤ ٤٩١ ٣٩٧)	--	(٢١ ٣٦٥ ٥٤٦)
فروق تقييم سندات دولارية	--	(٧ ٢٠٠ ٢٠٩)	--	(٧ ٢٠٠ ٢٠٩)
المخصصات	١٥٥ ٢٩١	--	١٥٥ ٢٩١	--
إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/(التزام)	١٥٥ ٢٩١	(٤١ ٦٩١ ٦٠٦)	١٥٥ ٢٩١	(٢٨ ٥٦٥ ٧٥٥)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام)	--	(٤١ ٥٣٦ ٣١٥)	--	(٢٨ ٤١٠ ٤٦٤)

وتتمثل الحركة علي رصيد الإلتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	اصل	التزام	اصل	التزام
رصيد أول العام	١٥٥ ٢٩١	(٢٨ ٥٦٥ ٧٥٥)	١٥٥ ٢٩١	(٢٦ ٨٩٨ ٠٤٠)
المحمل علي قائمة الدخل	--	(١٣ ١٢٥ ٨٥١)	--	(١ ٦٦٧ ٧١٥)
رصيد أخرالعام	١٥٥ ٢٩١	(٤١ ٦٩١ ٦٠٦)	١٥٥ ٢٩١	(٢٨ ٥٦٥ ٧٥٥)

٣٤- الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	عن السنة المالية المنتهية في	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات (ايضاح ١٠)	(١ ٠٨٧ ٠٦٤)	٧ ٥١٣ ٦٩٣
إستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة	--	٢ ٦١٩ ٨٤٧
مدينون وارصده مدينه اخرى (ايضاح ١٤)	(٣ ٦١٦ ٧٩٨)	(٤ ٧٩٨ ٢٣٣)
مستحق من أطراف ذوى علاقة (ايضاح رقم ٢٣/أ)	(٣ ٣٩٤ ٢١٤)	٤ ٩٦٣ ٢٦٢
نقدية وأرصدة لدي البنوك (ايضاح١٦)	(٤ ٨٠٢ ٠٩٥)	١ ٨٧١ ٣٨٨
	(١٢ ٩٠٠ ١٧١)	١٢ ١٦٩ ٩٥٧

٣٥- نشاط الحفظ المركزي

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

تمثل الحسابات النظامية القيمة السوقية للأسهم المحتفظ بها مركزيا لدى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي حسب الأسعار المعلنة في بورصة الأوراق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي بلغت ٥٦٥ ٥٢٨ ٠٥٢ ٢٠٣ ٥ جنيه مصري مقابل ٩٠٦ ٤٣٥ ٤٩٦ ٨٩٠ ٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتبلغ القيمة الاسمية لتلك الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٣٤ ٧٩٠ ٨٤٨ ٦٧٦ ٢ جنيه مصري مقابل ٧٤٦ ٣٨٨ ٠٧٩ ٩٤٥ ١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٦- الإلتزامات المحتملة

قامت بعض الجهات برفع دعاوى قانونية ضد الشركة ولاتزال هذه الدعاوى قيد النظر امام الجهات القضائية المختصة في تاريخ اعداد القوائم المالية.

وقد تم تكوين مخصصات لمواجهة المطالبات الواردة في هذه الدعاوى والتعويضات التي يمكن أن تنشأ عنها، وذلك وفقاً للموقف القانوني واحتمالات المكسب والخسارة حسبما ورد بمذكرة الإدارة القانونية بالشركة، وباعتبار ضرورة عدم تحميل المساهمين الجدد خسائر عن مطالبات نشأت من وقائع حدثت قبل مساهمتهم بالشركة.

٣٧- الموقف الضريبي

شركة مصر للمقاصة للايداع و القيد المركزى

- **ضريبة شركات الأموال**

يتم تقديم الإقرارات الضريبية وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفي المواعيد القانونية المقررة.

السنوات من ٢٠٠٨ و حتى ٢٠١٨
- تم فحص هذه السنوات و عمل لجان داخلية و تم الربط عليها و جاري متابعة ملف الشركة في شعبة الحجز و التحصيل بالمامورية لاستصدار نموذج ٩ حجز و تسوية كافة التسديدات التي قامت بها الشركة.

السنة المالية المنتهية فى ٢٠١٩
- تم الانتهاء من الفحص و تم احالة الملف الي اللجان الداخلية و جاري حل النزاع.

السنوات ٢٠٢٠/ ٢٠٢٣
تم تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الضريبة المستحقة طبقا لقانون الضرائب رقم ٩١ لسنه ٢٠٠٥ ولم يتم فحص الشركة عن هذه السنوات حتى تاريخه.

- **ضريبة كسب العمل**

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٧
تم الفحص وقامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة و لم يتم سداد غرامة التأخير عن تلك السنوات و جارى تسوية هذه السنوات مع شعبة الحجز و التحصيل

السنوات من٢٠١٨ /٢٠٢٢
تم الفحص و السداد و لم يتم سداد مقابل التاخير

السنوات ٢٠٢٣/ ٢٠٢٤

تم سداد الضريبة الشهرية المستحقة وتم تقديم تسوية الاجور والمرتبات السنوية وسداد فروق الضرائب من واقع التسوية السنوية فى المواعيد القانونية

- **ضريبة الدمغة**

تم الانتهاء من فحص عامي ٢٠٢٠/٢٠١٧ وتم اخطار الشركة بنموذج (١٩) وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وعليه يكون اجمالى الالتزام الضريبي على الشركة لهذه السنوات بمبلغ اجمالى ٧ ٢٢٥ ٩٤٤ جنيه مصري.

- **ضريبة القيمة المضافة**

تم التسجيل بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٣ و تم الفحص من ٢٠١٦ حتى أغسطس ٢٠٢٣ و تم سداد فروق الفحص المستحقة و لم يتم سداد الضريبة الاضافية.

صندوق ضمان التسويات

- **ضريبة شركات الأموال**

يتم تقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وفي المواعيد القانونية المقررة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٨

- تم فحص وسداد الفروق المستحقة.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١

قام الصندوق بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية, وتم الفحص الفعلي وإصدار نموذج (١٩) ,ولم يتم التسوية الملف بالحجز حتى تاريخه إلا قليل ملف من مركز كبار الممولين إلى مركز متوسطي الممولين .

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٨

تم الفحص عن تلك السنوات وقام الصندوق بالموافقة الجزائية على نتيجة الفحص وسداد فروق الفحص المستحقة عن البنود التي تمت الموافقة عليها وتم إحالة باقي البنود إلى لجان الداخلية .

السنوات من ٢٠١٩حتى ٢٠٢٣

قام الصندوق بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية, ولم يتم إخطار الصندوق بأي نماذج عن تلك السنوات .

تم الفحص عن تلك السنوات وقام الصندوق بالموافقة الجزائية على نتيجة الفحص وسداد فروق الفحص المستحقة عن البنود التي تمت الموافقة عليها وتم إحالة باقي البنود إلى لجان الداخلية .
السنوات من ٢٠١٩حتى ٢٠٢٣
قام الصندوق بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية, ولم يتم إخطار الصندوق بأي نماذج عن تلك السنوات .

- **ضريبة كسب العمل**

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١١

- تم الفحص وتم السداد الفروق المستحقة .

السنوات في ٢٠١٢

تم الفحص الفعلي والربط لعدم الطعن وجاري تسوية الملف بإدارة الحجز .-

في السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠٢٠

- تتم الفحص عن تلك السنوات ونتج عنها فروق فحص بقيمة ٤,٢٧٣,٥٧٨ جنيه مصري تم سدادها بالإضافة إلي غرامات تأخير بقيمة ٣,٨٨٣,١٠٤ جنيه مصري لم يتم سدادها حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣.

- قام الصندوق بتقديم التسوية الضريبية في المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بأي نماذج عن هذه السنوات حتى تاريخ

- **ضريبة الدمغة**

لم يتم اخطار الصندوق باي نماذج حتي تاريخة

٣٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتضمن الأدوات المالية كلاً من حسابات قائمة المركز المالي والحسابات النظامية، وتشمل الأدوات المالية في حسابات قائمة المركز المالي، المدينون والنقدية والدائنون. وتشمل الحسابات النظامية أسهم الشركات المقيدة بالبورصة والمقدمة للشركة للحفظ المركزي. ويتضمن إيضاح رقم (٣-ز) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس وقياس الأدوات المالية.

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

١/٣٨ 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 يؤدى 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 لدي البنوك عن طريق فتح حسابات لدي بنوك متميزة وذات جودة ائتمانية مقبولة، ١٠٠ % من الأرصدة لدي 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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٤ ٦٦٢ ٥٢٠ ٣٦٧	١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤	٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	--	٤ ٤٣٢ ٧٥٨
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة – سندات	١٠١٥ ٥٧٣ ١٤٢	٩٦٧ ٧٤٠ ٤٤٤
المدينون والأرصدة المدينة الاخرى (*)	٣٦٥ ٠١٤ ٦٩٦	٣٣٥ ٩٠٢ ٤٨٣

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

٢/٣٨ خطر السيولة

- يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها، وتقوم إدارة الشركة بالاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى.

- يوضح الجدول التالي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية الغير مخصومة للشركة بناءً على تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفوائد الحالية في السوق:

	أقل من سنة واحد	من سنة إلى سنتان	من ٢-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
دائنو توزيعات كوبونات - عملاء	١٠ ٥٢٦ ٨٣٥ ٩٩٩	--	--	--	١٠ ٥٢٦ ٨٣٥ ٩٩٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤ ٣٩٥ ٩١٦ ٣٩٩	--	--	--	٤ ٣٩٥ ٩١٦ ٣٩٩
مخصصات مخاطر ومطالبات	٥٣٩ ٨٣٩ ٨٤٥	--	--	--	٥٣٩ ٨٣٩ ٨٤٥
الإجمالي	١٥ ٤٦٢ ٥٩٢ ٢٤٣	--	--	--	١٥ ٤٦٢ ٥٩٢ ٢٤٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
دائنو ارصدة بنوك توزيعات	٤ ٢٢٤ ٧٢٢ ٧٧١	--	--	--	٤ ٢٢٤ ٧٢٢ ٧٧١
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢ ٣٠٩ ٨٣٥ ٦٤٠	--	--	--	٢ ٣٠٩ ٨٣٥ ٦٤٠
مخصصات مخاطر ومطالبات	٤٨ ٩٨٧ ١٩٢	--	--	--	٤٨ ٩٨٧ ١٩٢
الإجمالي	٦ ٥٨٣ ٥٤٥ ٦٠٣	--	--	--	٦ ٥٨٣ ٥٤٥ ٦٠٣

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤	٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٤ ٦٦٢ ٥٢٠ ٣٦٧	١ ٥٢٠ ٠٩٩ ٥٢٦
أرصدة لدى البنوك – توزيعات كوبونات	١٠ ٠٣٩ ٥٠٤ ٢١٥	٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦

٣/٣٨ 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 المخاطر عن طريق الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذو مخاطر منخفضة وذات أجل قصير لاتخاذ قرارات مناسبة لتسويتها مقابل التغيرات الهامة والمستمرة نتيجة تغير ظروف السوق.

وبالنسبة إلى الظروف المؤثرة في حركة الأسهم المدرجة ببورصة الأوراق المالية، وحجم التعاملات عليها يمكن بيانها كما يلى:

مخاطر عمليات المقاصة والتسوية

تتمثل مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في المخاطر التي قد تنشأ نتيجة قيام الشركة بعمليات المقاصة والتسوية والتي تنتج عن أية أخطاء فنية قد تحدث بواسطة الشركة وبترتب عليها وقوع ضرر على العملاء, وطبقا لسياسة الشركة يتم حساب مخصص مخاطر عمليات المقاصة والتسوية في تاريخ القوائم المالية على أساس ٢% من إيراد المقاصة والتسوية خلال العام.

مخاطر صرف كوبونات التوزيعات

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

٤/٣٨ خطر تغير سعر الفائدة

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ودائع لأجل-عمله محلية واجنبية	٧٢١٤ ٢٣٢ ٠٠٠	٤٩٩ ٩٥٠ ٢٠٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤	٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	--	٤ ٤٣٢ ٧٥٨
استثمارات مالية بالتكلفه المستهلكة - سندات	١ ٠١٥ ٥٧٣ ١٤٢	٩٦٧ ٧٤٠ ٤٤٤

٥/٣٨ خطر العملات الأجنبية

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

تتعرض الشركة لمخاطر سعر صرف العملة الأجنبية الناشئة من التعرض لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي بالدولار الامريكي واليورو. وتنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الاجنبية من المعاملات المستقبلية والاصول والالتزامات المعترف بها في تاريخ المركز المالي وصافي الاستثمارات في عمليات أجنبية.
وخلال العام تم الاعتراف بالمبالغ المرتبطة بترجمة العملات في قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ناتج إعادة تقييم أرصدة بالعملات الأجنبية	٤٣٥ ٠١٣ ٩٥٦	٧٤ ٣١٥ ٣٩٧

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بقائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالجنيه المصري:

	الأصول	الالتزامات	الصافي
دولار أمريكي	٣ ٥٠١ ١١٠ ٣٩١	٢ ٠٢٩ ٨٨٤ ٠٠٧	١ ٤٦١ ٢٢٦ ٣٨٤
يورو	٣٧ ٣٠٢ ٠٠٩	٣٦ ٠٠٩ ٦٨٧	١ ٢٩٢ ٣٢٢
جنية إسترليني	١ ٠٩٤ ٠٨٢	١ ٠١٣ ٨٨٩	٨٠ ١٩٣
فرانك سويسري	٤٩٥ ٠٦٣	٤٦٥	٤٩٤ ٥٩٨

تحليل الحساسية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠% مقابل الدولار الامريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيصبح الربح أقل/اعلي ١٤٦ ١٢٢ ٦٣٨ جنيه مصري بشكل أساسي نتيجة لخسائر/أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الامريكي.
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠% مقابل اليورو مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيصبح الربح أقل/اعلي ١٢٩ ٢٣٢جنيه مصري بشكل أساسي نتيجة لخسائر/أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة باليورو.
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠% مقابل الجنية إسترليني.مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيصبح الربح أقل/اعلي ٨ ٠١٩ جنيه مصري بشكل أساسي نتيجة لخسائر/أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالجنية إسترليني.
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا انخفض/زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠% مقابل الفرانك سويسرى مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى سيصبح الربح أقل/اعلي ٤٩ ٤٦٠ جنيه مصري بشكل أساسي نتيجة لخسائر/أرباح صرف العملة عند تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالفرانك سويسرى.

فروق العملة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
فروق تقييم عملات أجنبية ناتجة عن التقييم (مُحتفَظ)	١ ٣٥٣ ٧٩٤	--
فروق تقييم عملات أجنبية ناتجة عن التقييم (غير مُحتفَظ)	٤٣٣ ٦٦٠ ١٦٢	٧٤ ٣١٥ ٣٩٧
	٤٣٥ ٠١٣ ٩٥٦	٧٤ ٣١٥ ٣٩٧

تم استبعاد أثر التقييم غير المُحقق وبيانه كالتالي:

اسم الحساب	الحركة بالجنيه المصري	نوع الحركة
النقدية والأرصدة لدى البنوك	٦٥٤ ٥٦١ ٥٩٦	حركة مدينة
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة-سندات	٣٣٩ ٢٠٦ ٤٢٣	حركة مدينة
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	١٠ ١١٤ ٥٩٩	حركة مدينة
مستحق من اطراف ذات علاقة	٣ ٣٩٤ ٢١١	حركة مدينة
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	(٥٧٣ ٦١٦ ٦٦٧)	حركة دائنة
	٤٣٣ ٦٦٠ ١٦٢	

٦/٣٨ خطر السعر

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

٧/٣٨ إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على المساهمين وحقوق الدائنون 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.

٣٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

يوضح الجدول التالي مستويات القيمة العادلة للأصول المالية:

	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
نقدية وأرصدة لدى البنوك	٤ ٦٦٢ ٥٢٠ ٣٦٧	--	--	٤ ٦٦٢ ٥٢٠ ٣٦٧
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون خزانة	--	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤	--	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات	١ ٠١٥ ٥٧٣ ١٤٢	--	--	١ ٠١٥ ٥٧٣ ١٤٢
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:				
أرصدة لدي البنوك – توزيعات كوبونات	١٠ ٠٣٩ ٥٠٤ ٢١٥	--	--	١٠ ٠٣٩ ٥٠٤ ٢١٥
الإجمالي	١٥ ٧١٧ ٥٩٧ ٧٢٤	٢ ٤٣٩ ٤٤١ ٨٤٤	--	١٨ ١٥٧ ٠٣٩ ٥٦٨

	المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
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
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:				
سندات الخزانة المصرية ٢٠٢٤	٤ ٤٣٢ ٧٥٨	--	--	٤ ٤٣٢ ٧٥٨
أرصدة لدي البنوك – توزيعات كوبونات	٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦	--	--	٣ ٥١٢ ٦٦٢ ٦٠٦
الاجمالي	٦ ٠٠٤ ٩٣٥ ٣٣٤	٢ ٥٤٥ ٢٦٤ ٢٨٥	--	٨ ٥٥٠ ١٩٩ ٦١٩

٤٠- أحداث هامة

(١/٤٠) صدر قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٨) لسنة ٢٠٢٤ بشأن تنظيم عمل صندوق ضمان التسويات والحد من المخاطر الناشئة عن تمثيل الطرف المقابل في التسويات، وقد تضمن القرار ما يلي:

•إلزام شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي بتكوين مخصص مالي للصندوق بنسبة ١٥٠% من إجمالي اشتراكات أعضاء الصندوق، يتم الاحتفاظ به في حساب مصرفي مستقل باسم "حساب مجنب لمقابلة المدفوعات المحتملة من صندوق ضمان التسويات".

•مساهمة صندوق حماية المستثمر من المخاطر غير التجارية بنسبة ٢٠٠% من إجمالي اشتراكات الأعضاء عند الحاجة لتغطية مخاطر التسويات.

•أحقية إدارة الصندوق في مطالبة أعضاء الصندوق بتوفير مساهمات إضافية تصل إلى ٣٠٠% من قيمة اشتراكاتهم لتغطية أي التزامات قد تنشأ.

•في حال عدم كفاية موارد الصندوق والمخصصات المشار إليها، يجوز للشركة -بصفتها الجهة الإدارية للصندوق- الاقتراض من البنوك لتغطية التزامات التسوية نيابة عن الأعضاء المخالفين، على أن يتحمل كل عضو ما يخصه من تكلفة التمويل.

يتم إعادة احتساب رأس مال الصندوق واشتراكات الأعضاء دوريًا كل ثلاثة أشهر، بناءً على معدلات المخاطر ومتوسطات حجم النشاط لكل عضو، بما يضمن العدالة في تحديد الالتزامات والمخصصات".

(٢/٤٠) بالإشارة إلى نتائج الفحص الفني والمالي لموقف مخصص التزامات محتملة السابق اعتماده بقرار الجمعية العامة لشركة مصر للمقاصة للقوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، بشأن اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، المؤرخ ١٦ يوليو ٢٠٢٤، والمتضمن تكوين مخصص التزامات محتملة لحساب توزيعات كوبونات الأسهم، بإجمالي مبلغ قيمته ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ جنيه مصري(أربعمائة وواحد مليون ومائتان وخمسة عشر ألفاً وخمسمائة وثلاث وعشرون جنيها مصرياً)عن الفترة من بدء نشاط الشركة وحتى تاريخ نهاية فترة القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كتدبير تحوطي لكفالة كفاية ودقة حساب التوزيعات المشار إليه،

وفي ضوء سعي الشركة إلى مراجعة موقف المخصص وتقدير مدى الحاجة لاستمراره أو تدعيمه إن كان له محل، فقد قدم رئيس القطاع المالي بالشركة تقريرا بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠٢٤ يحصر عدد من الشيكات التي تم صرفها ولم تكن مسجلة بنظام مصر للمقاصة ما قبل عام ٢٠٢١، كما يتناول دراسة والرد على ما تضمنته المخاطبات الواردة الى الشركة من احدى الجهات الحكومية بشأن الشيكات المصدرة من الشركة ولم يتم تحصيلها. وقد تم عرض التقرير وملحقه السابق الإشارة إليه على مجلس إدارة الشركة في جلسة طارئة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٤ لإحاطة المجلس بما تضمنه التقرير

وقد وجه مجلس إدارة الشركة بضرورة إطلاع كل من الهيئات المختصة ذات الصلة ومراقبا حسابات الشركة على ما تضمنه التقرير من استنتاجات، وإبلاغ جهات الرقابة والتحقيق المختصة مع الاستمرار في أعمال الفحص والعرض على اول جمعية عمومية للشركة

كما اثمرت استكمال اعمال المراجعة واستكمال البيانات لعمليات الحصر لكافة الشيكات المكتشفة، حيث وصل عدد الشيكات التي تم حصرها حتى تاريخ اخر تحديث للتقرير المقدم والمؤرخ بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٥ الى ٧١٠ شيك بمبلغ ٧٩٧ ٣٣٩ ٩٨٠ جنيه وعدد ١٠ شيك بإجمالي مبلغ ٤٨٠ ٠٠٠ دولار وقد تبين أن عدد ١٩ شيك بمبلغ ١٥٥ ٣٤٩ ٠٠٠ جنيه مصري من الشيكات المحصورة قد تم تحريرهم لصالح شركة مصر للمقاصة دون أن يتم إثباتها في دفاتر الشركة. ليصبح المتبقي من الشيكات التي تم حصرها والمنصرفة لمستفيدين لم تثبت أن لهم الحق في صرف تلك المبالغ عدد ٦٩١ شيك بمبلغ ٦٤١ ٩٩٠ ٩٨٠ جنيه و ١٠ شيكات مبلغ ٤٨٠ ٠٠٠ دولار، وتم ابلاغ الهيئات الرقابية ذات الصلة وارسال تقرير مفصل بحصر التوقيعات على الشيكات لأبرز المستفيدين طبقا للبيانات المتاحة بالشركة والبنوك المسحوب عليها الشيكات حتى تاريخ ارسال التقرير وذلك طبقا لما تم بالتنسيق مع الهيئات الرقابية ذات الصلة.

كما تم عمل المعالجات المحاسبية المرتبطة وتأثير القوائم المالية في سنة المقارنة على اعتبار انها تصويب لاخطاء سنوات سابقة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء حيث انه في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ تم اثبات حساب مدينون تحت التسوية ضمن الارصدة المدينة (ايضاح رقم ١٤) بقيمة ٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠ جنيه مصري كما تم اثبات اضمحلال لكامل القيمة في ذات التاريخ على الارباح المرحلة.

(٣/٤٠) وقد أشتمل التقرير المقدم ايضا على شيكات مصدرة من الشركة لصالح احدى الجهات الحكومية ولم يتم تحصيلها حيث تم حصر شيكات محررة بمبالغ تقدر ب ٨٠ ٤٨٦ ٠٥٤,٥٤ جنيه مصري مستحقة لإحدى الجهات الحكومية ولم يتم صرفها بمعرفة الجهة المستحقة عن الأعوام من ديسمبر ٢٠١٣ وحتى أغسطس ٢٠١٦. وقد قامت الشركة بإتمام سداد مبلغ ٥٣ ٢٠٦ ٣٢٨,٠٢ جنيه مصري من اجمالي المبالغ المشار اليها بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٥، تم الانتهاء من حصر كافة المبالغ المسددة للجهات الحكومية وارسال مخاطبات للوقوف على اية فروقات واجبة السداد كما تواصل الشركة استكمال أعمال الفحص والمراجعة، بالتنسيق مع جهات التحقيق والرقابة المختصة، لضمان تصحيح الأوضاع المالية ومعالجة أي مخالفات، مع اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان دقة وسلامة العمليات المالية للوقوف على مصادر الأموال المستخدمة محل الواقعة.

(٤/٤٠) بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ أصدر 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.

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ اجتمعت لجنة السياسات النقدية اجتماعا استثنائيا للمداولة بتأثر الاقتصاد المحلى بنقص الموارد من العملات الاجنبية مما ادى الى ظهور سوق موازية لسعر الصرف وتباطؤ النمو الاقتصادى وذلك بالتزامن مع تعرض الاقتصاد العالمى لصدمات متتالية الامر الذى ادى لضغوط تضخمية وفى هذا الصدد قررت اللجنة رفع سعرى عائد الايداع والاقراض لليلة الواحدة بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢٧,٢٥% ، ٢٨,٢٥% على التوالى الامر الذى انعكس بدوره على سعر الصرف المعلن من البنوك المحلية للعملات الاجنبية مقابل الجنيه المصرى.

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ اصدر رئيس مجلس الوزراء قرار قم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ معيار محاسبي جديد رقم (٥١) من معايير المحاسبة المصرية يطب هذا المعيار علي القوائم المالية المستقلة والمجمعة لأي كيان أو المنشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذو تضخم مفرط ووفقا للمادة رقم (٦) من المعيار فسوف يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة التي يجب تطبيق المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية.

٤١- أرقام المقارنة

قامت ادارة الشركة بعمل المعالجات المحاسبية المرتبطة وتأثير القوائم المالية في سنة المقارنة على اعتبار انها تصويب لأخطاء سنوات سابقة طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء حيث انه في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣ تم اثبات حساب مدينون تحت التسوية ضمن الارصدة المدينة (ايضاح رقم ١٤) بقيمة ٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠ جنيه مصري كما تم اثبات اضمحلال لكامل القيمة في ذات التاريخ على الارباح المرحلة.

كما تم عمل المعالجات المحاسبية المرتبطة بمبلغ مخصص مخاطر صرف كوبونات بمبلغ ٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣ جنيه مصري مع حساب دائنو توزيعات صرف كوبونات الاسهم في ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء تم تخفيضه من الارباح المرحله و تم معالجته علي الارباح المرحله كما سيتم تحويل المبلغ من حساب بنوك مصر للمقاصة الي حساب بنوك التوزيعات في الفترة اللاحقة خلال عام ٢٠٢٥ (إيضاح رقم ١٩).

وفيما يلي ايضاح باثر تلك التعديلات على الارقام المقارنة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

	قبل التعديل	بعد التعديل	اثر التعديل
مدينون وارصدة مدينة أخرى	٣٧٧ ١٧٤ ٢٤٣	١ ٠٤٣ ٥٦٨ ٤٢٣	(٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠)
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٦ ١٧٣ ٢١٤)	(٦٩٢ ٥٦٧ ٣٩٤)	٦٦٦ ٣٩٤ ١٨٠
الأرباح المرحلة	٩٧١ ٥٥١ ٩٥٧	٩٧١ ٥٥١ ٩٥٧	-
مخصصات مخاطر ومطالبات	٤٥٠ ٢٠٢ ٧١٥	٤٨ ٩٨٧ ١٩٢	(٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣)
مصروف مخصصات مخاطر ومطالبات قائمة الدخل	(٤١٩ ٨٣٩ ١١٨)	(١٨ ٦٢٣ ٥٩٥)	٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣
دائنو أرصدة بنوك توزيعات	٣ ٨٢٣ ٥٠٧ ٢٤٨	٤ ٢٢٤ ٧٢٢ ٧٧١	٤٠١ ٢١٥ ٥٢٣