

أودن للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية
من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود

للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة أودن للاستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصًا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عن القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقًا لمعيار المراجعة المصري رقم (٢٤١٠) الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. وبقل الفحص المحدود جوهريًا في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقًا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقًا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

القاهرة في: ٢١ مايو ٢٠٢٦



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٥)

س.م.م (٢٠٢٠)

مصطفى شوقي Forvis Mazars

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٦ ٧٣٩ ٤٦٩	٢٦ ٠٧٠ ٥٧٨	(١٣)	الأصول غير المتداولة
١٨ ٨٣٣ ٣٣٣	١٨ ٧٣٣ ٣٣٣	(١٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٢٤ ٢٤٣ ٧١٦	٢٢٤ ٩٥١ ٨٧٦	(١٥)	استثمارات عقارية (بالصافي)
٢٧٨ ٢٤٦	٢٦٦ ٢٤٣	(١٦)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(١٧)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢ ٤٠١ ٧٥٠	٩ ٧٥٦ ٠٤٥	(٢١)	تأمينات لدى الغير
٢٨٢ ٧٩٦ ٥١٤	٢٨٠ ٠٧٨ ٠٧٥		مدينو نظام الإثابة والتحفيز
			اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦ ٠٩٥ ٦٢٥	٦ ٧١٧ ٥٩٢	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٢٦ ٢٩٣ ٩٧٤	١٣٣ ٧٣٧ ١٧٠	(٣/١٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٣٦٦ ٣٨٥	٣ ١٥١ ٣٧٨	(٢/٢٥)	مستحق على أطراف ذات علاقة
١ ٧٨٠ ١٧٦	٢٤ ١٨٥ ٢٧٢	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٥ ٢٩٥ ٤٩٨	٩ ٨٨٠ ٤٣٨	(١٢)	النقدية وما في حكمها
١٥٢ ٨٣١ ٦٥٨	١٧٧ ٦٧١ ٨٥٠		اجمالي الأصول المتداولة
٤٣٥ ٦٢٨ ١٧٢	٤٥٧ ٧٤٩ ٩٢٥		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤ ٢٢٩ ٦٤٦	١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	(١٩)	احتياطي قانوني
١١ ٠٢٣ ٧٧٧	٨ ٣٧٨ ٠٧٢	(٢١)	فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز
١٢٠ ٧٤٤ ٢٠٠	١٦٣ ٠٦٦ ٩٠٩		أرباح مرحلة
١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧	٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦		أرباح الفترة / السنة
			الدخل الشامل الأخر
٢٥٧ ٧٨٦	٢٤٥ ٧٨٣	(٢٠)	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة
١٠٨ ٣٨٥	٨١٦ ٥٤٥		العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٠١ ٧٧٠ ٤٧١	٣٧٠ ٨٨٤ ٨٩٥		فروق تقييم عملة استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل
			اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨٤ ٤٠٧	٧٩١ ٦٥٠	(٢/٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٦٨٠ ١٣٣	٤ ٤٩٤ ٧٠٨	(٢٢)	دائنو نظام الإثابة والتحفيز
٥ ٤٦٤ ٥٤٠	٥ ٢٨٦ ٣٥٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩ ٩٦٣ ٠٤٠	٦٠ ٢٤٢ ١١١	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ١٧٠ ٠٣٤	٨ ٨٤٨ ٦٧٦	(٢٤)	مخصص مطالبات
١٠ ٢٦٠ ٠٨٧	١٢ ٤٨٧ ٨٨٥	(١/٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٢٨ ٣٩٣ ١٦١	٨١ ٥٧٨ ٦٧٢		اجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٣ ٨٥٧ ٧٠١	٨٦ ٨٦٥ ٠٣٠		اجمالي الإلتزامات
٤٣٥ ٦٢٨ ١٧٢	٤٥٧ ٧٤٩ ٩٢٥		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د/ إبراهيم فوزي

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
			الإيرادات
٢ ٨٠٤ ٠٠٠	٢ ١٧٧ ٠٠٠	(٣)	إيرادات ترويج وخدمات فنية وإدارية ورعاية
٢ ٦٧٠ ٢٠٤	٢ ٨٧٨ ٦٥٢	(٥)	إيرادات تأجير استثمارات عقارية
٢ ٢٩٥ ٣٠٦	٣٨٧ ٦٧٥		إيرادات عوائد
٤ ٦٠١	٧٠٤ ٣٤٧		فروق عملة
٤٢٠ ٠٥٠	١ ٤٤٥ ١٧٣	(١/٤)	إيرادات تأسيس صناديق
٨٧ ٩٥٠	٧ ١٣٥ ٣١٠	(٢/٤)	إيرادات تسويق صناديق
--	٥ ٦١٣ ١٥٣		إيرادات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧ ٣٤١ ٦٧٢	--		أرباح بيع أوراق مالية
--	٢١ ٨٣٥ ١٨٠		إيرادات من توزيعات أرباح
٤٥ ٦٢٣ ٧٨٣	٤٢ ١٧٦ ٤٩٠		إجمالي إيرادات النشاط
			يخصم :
٤ ٢٨٠ ٩٥١	٤ ٦٩٤ ٠٠٩	(٦)	مصرفات عمومية وإدارية
--	٥ ٠٣٣ ٣٨٦	(٤)	مصرفات تسويقية لصناديق استثمار
١٢١ ٠٠٠	٦٩ ٠٠٠		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٦٨١ ٢٥١	٦٦٨ ٨٩١	(١٣)	إهلاك أصول ثابتة
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	(١٤)	إهلاك استثمار عقاري
٦٤٣ ٣٩٠	(١٨٥ ٤٢٥)	(٢٢)	(مصرفات) / إيرادات نظام الإثابة والتحفيز
٥ ٨٢٦ ٥٩٢	١٠ ٣٧٩ ٨٦١		إجمالي المصروفات
٣٩ ٧٩٧ ١٩١	٣١ ٧٩٦ ٦٢٩		مجموع ربح النشاط
			يضاف / (يخصم) :
--	٨ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(١ ١٦٠ ٨٤٨)	(٦٧٨ ٦٤٢)	(٢٤)	مخصصات
٤١١	(١٣ ٣٤٠)	(٧)	(تكوين) رد خسائر إئتمانية متوقعة
٣٨ ٦٣٦ ٧٥٤	٣١ ١١٢ ٦٤٧		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			يضاف / (يخصم) :
(٤١ ١٤٢)	(٧ ٢٤٣)	(٢/٩)	الضريبة المؤجلة
(٨٦٤ ٣٤٦)	(٢ ٢٢٧ ٧٩٨)		الضريبة الدخلية
٣٧ ٧٣١ ٢٦٦	٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٠,٠٧٥٥	٠,٠٤٨١	(٨)	نصيب السهم في أرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفترة المالية من	الفترة المالية من	
أول يناير ٢٠٢٥	أول يناير ٢٠٢٦	
حتى	حتى	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧ ٧٣١ ٢٦٦	٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦	صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
		بنود الدخل الشامل الآخر
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية
(٥ ٩٣٤)	(١٢ ٠٠٣)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٩ ١٨٤	٧٠٨ ١٦٠	فروق تقييم عملة استثمارات مالية - من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨٣ ٢٥٠	٦٩٦ ١٥٧	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
٣٧ ٩١٤ ٥١٦	٢٩ ٥٧٣ ٧٦٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	أرباح الفترة/العالم	أرباح مرحلة	فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز	احتياطي القيمة العادية - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	رأس المال المصدّر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٩٣ ٥٢٦ ٩٤٨	١٩ ٥١٧ ١٨١	١٢٩ ٥٩٧ ٠١٠	٥ ٩٤٤ ٩٥٨	٢١٤ ٠١٢	١٣ ٢٥٣ ٧٨٧	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
---	(١٩ ٥١٧ ١٨١)	١٩ ٥١٧ ١٨١	---	---	---	---
---	---	(٩٧٥ ٨٥٩)	---	---	٩٧٥ ٨٥٩	---
(٢ ٧٥٤ ١٣٢)	---	(٢ ٧٥٤ ١٣٢)	---	---	---	---
٧٨٥ ٠٣٢	---	---	٢٨٥ ٠٣٢	---	---	---
١٨٣ ٢٥٠	---	---	---	١٨٣ ٢٥٠	---	---
٣٧ ٧٣١ ٢٦٦	٣٧ ٧٣١ ٢٦٦	---	---	---	---	---
٣٢٨ ٩٧٢ ٣٦٤	٣٧ ٧٣١ ٢٦٦	١٤٥ ٣٨٤ ٢٠٠	٦ ٢٢٩ ٩٩٠	٣٩٧ ٢٦٢	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
---	---	(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	---	---	---	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٤ ٧٩٣ ٧٨٧	---	---	٤ ٧٩٣ ٧٨٧	---	---	---
(٣١ ٠٩١)	---	---	---	(٣١ ٠٩١)	---	---
٣٦٠ ٠٠٠	---	٣٦٠ ٠٠٠	---	---	---	---
٦٧ ٦٧٥ ٤١١	٦٧ ٦٧٥ ٤١١	---	---	---	---	---
٤٠١ ٧٧٠ ٤٧١	١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧	١٢٠ ٧٤٤ ٢٠٠	١١ ٠٢٣ ٧٧٧	٣٦٦ ١٧١	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
---	(١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧)	١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧	---	---	---	---
---	---	(٥ ٢٧٠ ٣٣٤)	---	---	٥ ٢٧٠ ٣٣٤	---
(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)	---	(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)	---	---	---	---
٦٩٦ ١٥٧	---	---	---	٦٩٦ ١٥٧	---	---
(٢ ٦٤٥ ٧٠٥)	---	---	(٢ ٦٤٥ ٧٠٥)	---	---	---
٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦	٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦	---	---	---	---	---
٣٧٠ ٨٨٤ ٨٩٥	٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦	١٦٣ ٠٦٦ ٩٠٩	٨ ٣٧٨ ٠٧٢	١٠ ٦٢ ٣٧٨	١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحول من ارباح (الفترة الانتقالية)عن عام ٢٠٢٤ الى الارباح المرحلة المحول الى الاحتياطي القانوني

توزيعات الارباح *

فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز

التغير في يئود الدخل الشامل الأخر

ارباح الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الزيادة في رأس المال *

علاوة إصدار أسهم الإثابة

التغير في يئود الدخل الشامل الأخر

المحول من أسهم الإثابة للارباح المرحلة

ارباح الفترة من أول أبريل وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحول من ارباح عام ٢٠٢٥ الى الارباح المرحلة المحول الى الاحتياطي القانوني

توزيعات الارباح *

التغير في يئود الدخل الشامل الأخر

المحول من أسهم الإثابة للارباح المرحلة

ارباح الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* طبقاً لقرول الجمعية العامة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

		إيضاح رقم	
الفترة المالية من	الفترة المالية من		
أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٧ ٧٣١ ٢٦٦	٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦		صافى أرباح الفترة بعد الضريبة
٤١ ١٤٢	٧ ٢٤٣		الضريبة المؤجلة
٨٦٤ ٣٤٦	٢ ٢٢٧ ٧٩٨		الضريبة الدخلية
٣٨ ٦٣٦ ٧٥٤	٣١ ١١٢ ٦٤٧		صافى أرباح الفترة قبل الضريبة
			يتم تسويتها كما يلي
٦٨١ ٢٥١	٦٦٨ ٨٩١	(١٣)	اهلاك أصول ثابتة
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	(١٤)	اهلاك استثمار عقارى
١ ١٦٠ ٨٤٨	٦٧٨ ٦٤٤	(٢٤)	مخصص مطالبات
٦٤٣ ٣٩٠	(١٨٥ ٤٢٥)		تكلفة نظام الإثابة والتحفيز
(٤١١)	١٣ ٣٤٠	(٧)	رد تكوين خسائر ائتمانية متوقعة
--	(٨ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
١٨٩ ١٨٤	(٧٠٤ ٣٤٧)		فروق تقييم عملة
--	(٤٤٨ ٧٧٣)		فروق تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
--	(٥ ٦١٣ ١٥٣)		إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(٢١ ٨٣٥ ١٨٠)		إيرادات توزيعات
(٢ ٢٩٩ ٩٠٧)	(٣٨٧ ٦٧٥)		إيراد عوائد
٣٩ ١١١ ١٠٩	٣ ٣٩٠ ٩٦٩		صافى التدفقات قبل التغير فى رأس المال العامل
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٤٠ ٢٠٠	٢١٥ ٨٢٩	(٢/٢٥)	التغير فى مستحق على اطراف ذات علاقة
(١ ٢٧٢ ٠٤٦)	(٦٢٢ ٠٥١)	(١٠)	التغير فى العملاء وأوراق القبض
(٣ ٥٦٢ ١٧٠)	(٥٨٤ ٧٢٦)	(١١)	التغير فى مدينين وأرصدة مدينة أخرى
(٢ ٧٥٤ ١٣٢)	(١٢ ٨١٣ ٦٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩١٤ ٩٤٤)	٥ ٢٧٩ ٠٧١	(٢٣)	التغير فى دائنين وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٨٤٨ ٠١٧	(٥ ١٣٤ ٥٤٢)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٢ ٦٨٧)	--		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢ ٢٩٩ ٩٠٧	٣٨٧ ٦٧٥		مدفوعات فى استثمارات فى شركات تابعة وشقيقة
--	٨٠٠٠		إيراد عوائد محصل
٢ ٠١٨ ٦٥٠	--		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١ ٣٨١ ٢٧١)		مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥ ٧٨٤ ١٣٠)	(٩٨٥ ٥٩٦)		مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٥ ٠٦٣ ٨٨٧	(٦ ١٢٠ ١٣٨)		صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
--	٧٠٤ ٣٤٧		صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
(٣٠٣)	٧٣١		فروق تقييم عملة
٢٩ ٠٢٧ ٠٥٤	١٥ ٢٩٥ ٤٩٨		خسائر ائتمانية متوقعة لأرصدة النقدية
٥٤ ٠٩٠ ٦٣٨	٩ ٨٨٠ ٤٣٨	(١٢)	النقدية وما فى حكمها أول الفترة
٧ ٣٠٣	١ ٣٣٤		النقدية وما فى حكمها آخر الفترة
٥٤ ٠٩٧ ٩٤١	٩ ٨٨١ ٧٧٢		رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
			النقدية وما فى حكمها المتاحة للإستخدام آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١/١- معلومات عن الشركة

- شركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" هي امتداد لشركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" والتي تأسست في ٢٥ يولييه سنة ١٩٨٤ تحت مظلة القانون رقم (٤٣) لسنة ١٩٧٤ بشأن استثمار رأس المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة والمعدل بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات حوافز الاستثمار والمعدل بقانون الاستثمار رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يولييه ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" "شركة مساهمة مصرية" وقد تم نقل تبعية الشركة لتصبح تحت مظلة القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيه ٢٠٢٣ اندماج شركة أودن كابيتال للاستثمارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامجة) طبقاً للتقرير الصادر من اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ وقد صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٢٥ بالموافقة على الاندماج بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ وتم التأشير بالاندماج في السجل التجاري بتاريخ ٦ يولييه ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ١٨).
- رئيس مجلس إدارة الشركة د. إبراهيم فوزي.
- الشركة مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢/١- السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تعديل بداية ونهاية السنة المالية على أن تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام بدلاً من أن تبدأ في أول يوليو وتنتهي في نهاية يونيه من العام التالي وذلك لأجل إثبات توزيعات أرباح الشركات التابعة والشقيقة للشركة وقد تم التعديل في النظام الأساسي للشركة طبقاً لأحكام المادة رقم (١٨٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٣/١- مقر الشركة

- مركز ومقر الشركة الرئيسي وموطنها القانوني المبني رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق مصر إسكندرية الصحراوي - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

٤/١- غرض الشركة

- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- الترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- رأس مال المخاطر.
- تأسيس صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١/٢- الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يولييه ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في سوق نشط.
- طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠٢٤، فقد تم إصدار فترات المقارنة لقوائم الدخل والدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ طبقاً لما يلي:
- السنة المالية (بعد التعديل) من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- الفترة المالية الانتقالية من أول يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقد تم اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٥.
- كما تم إصدار فترات المقارنة لقوائم التدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن الفترة المالية الانتقالية من أول يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦.

٢/٢- عملة التعامل والعرض

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

٣/٢- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغير والفترات المستقبلية إذا كان التغير يؤثر على كليهما.

٤/٢- قياس القيمة 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.

٥/٢- القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة رقم (١٨٨) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١، تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إيرادات ترويج وخدمات فنية وإدارية ورعاية

بلغ اجمالي إيرادات ترويج وخدمات فنية وإدارية ورعاية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢ ١٧٧ ٠٠٠ جنيه مصري
وبيانه كما يلي:

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٢ ٦٩٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	إيرادات ترويج
١١٤ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٠٠٠	إيرادات وخدمات فنية وإدارية
٢ ٨٠٤ ٠٠٠	٣٥٤ ٠٠٠	إيرادات رعاية
	٢ ١٧٧ ٠٠٠	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- إيرادات تأسيس صناديق

بلغ اجمالي إيرادات تأسيس صناديق في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١ ٤٤٥ ١٧٣ جنيه مصري ، كما
بلغت إيرادات التسويق مبلغ ٧ ١٣٥ ٣١٠ جنية مصري وبيانه كما يلي:

١/٤- إيرادات تأسيس

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٤٩ ٢٩٥	٦٥ ٦٧٤	إيرادات ناتجة عن تأسيس صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب
١٧٠ ٩٨٢	١٩٠ ٧٧١	إيرادات ناتجة عن تأسيس صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
--	٣٨٣ ٥٢٩	إيرادات - أتعاب ادارة للجهة المؤسسة - صندوق ترند
--	٣٥٦ ٨٨٨	إيرادات - أتعاب ادارة للجهة المؤسسة - صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)
١٩٩ ٧٧٣	٤٤٨ ٣١١	إيرادات ناتجة عن تأسيس صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت
٤٢٠ ٠٥٠	١ ٤٤٥ ١٧٣	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢/٤ - إيرادات تسويق

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	السنة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٨٧ ٩٥٠	٣ ٥٤٥ ٠٦٤	صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت
--	٧١٣ ٧٧٥	صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي- الرابع
--	٢ ٨٧٦ ٤٧١	صندوق أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات
٨٧ ٩٥٠	٧ ١٣٥ ٣١٠	اجمالي إيرادات تسويق في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣/٤ - مصرفات تسويق لصناديق استثمار : تتمثل مصرفات التسويق لصناديق الاستثمار والبالغ قيمتها
٣٨٦ ٠٣٣ ٥ جنية مصري بقيمة عمولات التسويق خلال الفترة من اول يناير الى ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

٥ - إيرادات تأجير - استثمارات عقارية

بلغ اجمالي إيرادات تأجير - استثمارات عقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢ ٨٧٨ ٦٥٢ جنية مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية	الفترة المالية	
من	من	
أول يناير ٢٠٢٥	أول يناير ٢٠٢٦	
حتى	حتى	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٦٧٠ ٢٠٤	٢ ٨٧٨ ٦٥٢	إيرادات تأجير *
٢ ٦٧٠ ٢٠٤	٢ ٨٧٨ ٦٥٢	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

• يتمثل المبلغ في قيمة تأجير الاستثمارات العقارية المملوك للشركة في المبنى رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق
إسكندرية الصحراوي - الجيزة.

٦ - مصرفات عمومية وإدارية

بلغ اجمالي المصرفات العمومية والادارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤ ٦٩٤ ٠٠٧ مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية من	الفترة المالية من	
أول يناير ٢٠٢٥	أول يناير ٢٠٢٦	
حتى	حتى	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٣٨٦ ٨٤٤	٣ ٦٣٧ ٠١٠	اجور ومرتبات
٧٠ ٤٠٠	٧٧ ٧٩٨	أتعاب مهنية واستشارات
٣٧٣ ٥٦١	١٢٤ ٢٦٧	رسوم واشتراكات
١٠٤ ٥٩٣	٥٠ ٥٧٨	صيانة ونظافة
٢٨ ٤١٠	٣٤ ٧٣٤	علاج طبي
٧١٦ ٢٠٠	١٤ ٤٦٠	دعاية وإعلان وتسويق
٦٠٠ ٩٤٣	٧٥٥ ١٦٠	مصاريف أخرى
٤ ٢٨٠ ٩٥١	٤ ٦٩٤ ٠٠٧	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧ - (تكوين) رد خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل

بلغ إجمالي (تكوين) رد خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ
(١٣ ٣٤٠) جنية مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية من	الفترة المالية من	
أول يناير ٢٠٢٥	أول يناير ٢٠٢٦	
حتى	حتى	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٠٣)	٧٣١	أرصدة النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٢)
١ ٧٠٨	٨٢٢	مستحق على أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢/٢٥)
(١ ٨٨٤)	(١٤ ٨٠٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١١)
٨٩٠	(٨٤)	عملاء - إيضاح رقم (١٠)
٤١١	(١٣ ٣٤٠)	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- نصيب السهم في الأرباح

بلغ نصيب السهم في الأرباح في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٠,٠٤٨١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري ٣٧ ٧٣١ ٢٦٦ ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠,٠٧٥٥	جنيه مصري ٢٨ ٨٧٧ ٦٠٦ ٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠,٠٤٨١

صافي أرباح الفترة
متوسط عدد أسهم رأس المال
نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

٩- ضرائب الدخل

١/٩- التزامات ضريبة الدخل الجارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٨٥ ٨٨٧ ٤٨٧ ١٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٥ ٤٢٨ ٨٢٤ (٥ ٤٢٨ ٨٢٤) ١٠ ٢٦٠ ٠٨٧ ١٠ ٢٦٠ ٠٨٧	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧ -- ٢ ٢٢٧ ٧٩٨ ١٢ ٤٨٧ ٨٨٥

الرصيد في أول الفترة/ السنة المالية
ضرائب مسددة خلال الفترة/ السنة المالية
مكون خلال الفترة/ السنة المالية
الرصيد في آخر الفترة/ السنة المالية

٢/٩- التزامات الضريبة المؤجلة

بلغ إجمالي التزامات الضريبة المؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧ ٢٤٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٧٨٤ ٤٠٧ ٧٨٤ ٤٠٧ (٥٨٦ ٤٧٨) ١٩٧ ٩٢٩	٧٩١ ٦٥٠ ٧٩١ ٦٥٠ (٧٨٤ ٤٠٧) ٧ ٢٤٣

أصول ثابتة
صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - (التزام)
المحمل على قائمة الدخل عن الفترة

٣/٩- ضريبة الدخل

بلغ إجمالي ضريبة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ (٢ ٢٣٥ ٠٤١) جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري (٨٦٤ ٣٤٦) (٤١ ١٤٢) (٩٠٥ ٤٨٨)	جنيه مصري (٢ ٢٢٧ ٧٩٨) (٧ ٢٤٣) (٢ ٢٣٥ ٠٤١)

ضريبة الدخل الجارية
الضريبة المؤجلة
المحمل على قائمة الدخل عن الفترة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - عملاء وأوراق القبض (بالصافي)

بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦ ٧١٧ ٥٩٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧ ٤٦٣ ٧٧٤	٦ ٨٨١ ٧٢٣	العملاء
١ ٨٤٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	أوراق القبض
٢ ٥٨٦ ١٨٢	٢ ٥٨٦ ٠٩٨	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة*
٦ ٧١٧ ٥٩٢	٦ ٠٩٥ ٦٢٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٥٨٦ ٠٩٨	٧٥١ ٤٨٤	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
٨٤	١ ٨٣٤ ٦١٤	تكوين خسائر إئتمانية خلال الفترة/ السنة المالية (إيضاح رقم ٧)
٢ ٥٨٦ ١٨٢	٢ ٥٨٦ ٠٩٨	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤ ١٨٥ ٢٧٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١ ٨٦٠ ٦٦٠	٤٤ ٨٦٣	إيرادات مستحقة
٢٨٩ ١٢٩	٢٢٠ ٥٣٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١ ٠٠٠	--	عهد
٢ ٠١٨ ٨٢١	١ ٥٠٢ ٧٣٠	خصم تحت حساب الضريبة
٣ ٠٠٠ ٥١٠	٣ ٠١٢ ٠٨٩	مدينون متنوعون
٢٧ ٢٠٠ ١٢٠	٤ ٧٨٠ ٢١٤	
٣ ٠١٤ ٨٤٨	٣ ٠٠٠ ٠٣٨	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*
٢٤ ١٨٥ ٢٧٢	١ ٧٨٠ ١٧٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣ ٠٠٠ ٠٣٨	٥٤٨	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
١٤ ٨١٠	٢ ٩٩٩ ٤٩٠	تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة/ السنة المالية (إيضاح رقم ٧)
٣ ٠١٤ ٨٤٨	٣ ٠٠٠ ٠٣٨	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - النقدية وما في حكمها

بلغ رصيد النقدية وما في حكمها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤٣٨ ٨٨٠ ٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٠ ٧٦٧	--	النقدية بالصندوق
٢ ٥٨١ ٣١٠	٣ ٢٦٣ ٧٢٩	حسابات جارية - عملة محلية
١ ٧٥٩ ٦٩٥	١ ٥٣٣ ٨٣٤	حسابات جارية - عملة أجنبية
٥ ٥٥٠ ٠٠٠	١٠ ٥٥٠ ٠٠٠	ودائع - عملة محلية*
٩ ٨٨١ ٧٧٢	١٥ ٢٩٧ ٥٦٣	
١ ٣٣٤	٢ ٠٦٥	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة**
٩ ٨٨٠ ٤٣٨	١٥ ٢٩٥ ٤٩٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

** وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٠٦٥	٧ ٠٠٠	الرصيد أول الفترة/ السنة المالية
(٧٣١)	(٤ ٩٣٥)	(رد) خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة/ السنة المالية (إيضاح رقم ٧)
١ ٣٣٤	٢ ٠٦٥	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية

وبغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها المتاحة للإستخدام تتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥	
٩ ٨٨٠ ٤٣٨	٥٤ ٠٩٠ ٦٣٨	رصيد النقدية وما في حكمها
		يضاف:
١ ٣٣٤	٧ ٣٠٣	خسائر ائتمانية متوقعة
٩ ٨٨١ ٧٧٢	٥٤ ٠٩٧ ٩٤١	الرصيد آخر الفترة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنية المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ رصيد الأصول الثابتة (بالصافي) في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٧٨.٥٧٠ جنية مصري وبيانه كما يلي:

الإجمالي	تجهيز مقر	معدات برامج	أجهزة كمبيوتر	مباني	اثاث وتجهيزات	وسائل نقل	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥
٣١ ٦٢٦ ٥٤٠	٣٣٢ ٢٥٤	٣٢ ٩٤٢	٦١١ ١٤١	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠.٢٠٣	١٠.٥٠٠.٠٠٠	إضافات
١٨٦ ٣٣٩	--	--	١٦٨.٠٩٩	--	١٨ ٢٤٠	--	إستيعادات
(١ ٩٩٨)	--	--	(١ ٩٩٨)	--	--	--	إستيعادات
٣١ ٨١٠ ٨٨١	٣٣٢ ٢٥٤	٣٢ ٩٤٢	٧٧٧ ٢٤٢	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦٨ ٤٤٣	١٠.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
--	--	--	--	--	--	--	إضافات
(٢٩ ٧٥٥)	--	--	(٢٩ ٧٥٥)	--	--	--	إستيعادات
٣١ ٧٨١ ١٢٦	٣٣٢ ٢٥٤	٣٢ ٩٤٢	٧٤٧ ٤٨٧	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦٨ ٤٤٣	١٠.٥٠٠.٠٠٠	٢٠٢٦ مارس ٣١
٢ ٤٠٧ ٣٢٨	٤٥ ٦٢٩	١١ ٤٢٥	٤٣٩ ٦٦٨	٧٦٦ ٦٦٧	١٣٤ ٢٠٨	١ ٠٠٩ ٧٣١	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥
٢ ٦٦٦ ٠٨٢	٦١ ٠٠١	٢ ٦٠٤	٩٩ ٤٧٩	٤٠٠.٠٠٠	٢ ٩٩٨	٢ ١٠٠.٠٠٠	إهلاك العام
(١ ٩٩٨)	--	--	(١ ٩٩٨)	--	--	--	مجمع إهلاك الإستيعادات
٥ ٠٧١ ٤١٢	١٠٦ ٦٣٠	١٤ ٠٢٩	٥٣٧ ١٤٩	١ ١٦٦ ٦٦٧	١٣٧ ٢٠٦	٣ ١٠٩ ٧٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١
٦٦٨ ٨٩١	٨ ٤٣١	٦٥٠	٣٣ ١٥٥	١٠٠.٠٠٠	١ ٦٥٥	٥٢٥.٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢٩ ٧٥٥)	--	--	(٢٩ ٧٥٥)	--	--	--	إهلاك الفترة
٥ ٧١٠ ٥٤٨	١١٥ ٠٦١	١٤ ٦٧٩	٥٤٠ ٥٤٩	١ ٢٦٦ ٦٦٧	١٣٨ ٨٦١	٣ ٦٣٤ ٧٣١	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٦ ٠٧٠ ٥٧٨	٢١٧ ١٩٣	١٨ ٢٦٣	٢٠٦ ٩٣٨	١٨ ٧٣٣ ٣٣٣	٢٩ ٥٨٢	٦ ٨٦٥ ٢٦٩	صافي التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٦ ٧٣٩ ٤٦٩	٢٢٥ ٦٢٤	١٨ ٩١٣	٢٤٠ ٠٩٣	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣	٣١ ٢٣٧	٧ ٣٩٠ ٢٦٩	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - استثمارات عقارية

بلغ صافي تكلفة استثمارات عقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٨ ٧٣٣ ٣٣٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦	جنيه مصري
إضافات	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٦	١ ١٦٦ ٦٦٧
إهلاك الفترة	١٠٠ ٠٠٠
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١ ٢٦٦ ٦٦٧
صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١٨ ٧٣٣ ٣٣٣
صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣

* تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة مساحة المبنى الإداري رقم (A) الكائن على القطعة رقم (B٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي.

** وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار العقاري مبلغ ٧٣ ٦٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري طبقا للتقرير المعتمد من أحد المقيمين المعتمدين من الهيئة العامة للرقابة المالية.

١٥ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة وشقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٢٤ ٩٥١ ٨٧٦ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١/١٥ استثمارات في شركات تابعة		
شركة ألفا لإدارة الاستثمارات المالية	٤ ٩٩٩ ٩٩٨	٤ ٩٩٩ ٩٩٨
اميرالد للمقاولات وإدارة المشروعات	٥٠١ ٠٠٠	٥٠١ ٠٠٠
شركة صندوق استثمار اميرالد للاستثمار العقاري - امواج	١ ١٥٣ ٢٧٢	١ ١٥٣ ٢٧٢
انخفاض في قيمة استثمارات	(١ ١٥٣ ٢٧٢)	(١ ١٥٣ ٢٧٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٥ ٥٠٠ ٩٩٨	٥ ٥٠٠ ٩٩٨
٢/١٥ استثمارات في شركات شقيقة		
شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	١٨٤ ٦٦٧ ٢٦٧	١٨٤ ٦٦٧ ٢٦٧
شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣
شركة صندوق استثمار أرييل العقاري	١ ٢٥٥ ٠٠٠	١ ٢٥٥ ٠٠٠
نسبة المؤسس		
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
صندوق استثمار اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
ترند متعدد الاصدارات	٢ ٩١٧ ٧٠٨	٢ ٥٤٨ ٠٢٣
صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت - دولار	٣ ١٣٧ ٤٩٠	٢ ٧٩٩ ٠١٥
صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت - يورو	٢١٩ ٤٥٠ ٨٧٨	٢١٨ ٧٤٢ ٧١٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٢٤ ٩٥١ ٨٧٦	٢٢٤ ٩٥٣ ٧١٦
الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦		

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤٣ ٢٦٦ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مقيدة بالبورصة	(١٦ - ١)	--
مقيدة بالبورصة	(١٦ - ٢)	٢٤٣ ٢٦٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٤٣ ٢٦٦	٢٤٦ ٢٧٨

١/١٦ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

نسبة المساهمة	التكلفة في	مجمع الإضمحلال	صافي القيمة الدفترية في
%	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء	١ ٢٨٢ ٨٧٠	١ ٢٨٢ ٨٧٠	--
الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان	٥٨٠ ٠٠٠	٥٨٠ ٠٠٠	--
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	١ ٨٦٢ ٨٧٠	١ ٨٦٢ ٨٧٠	--

٢/١٦ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

عدد الأسهم	سعر	نسبة المساهمة	القيمة السوقية
القائمة في	السهم	في	للاستثمارات في
٣١ مارس ٢٠٢٦		٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٧ ٢٧٩	٩,٧٦	%٠,٠١١	٢٤٣ ٢٦٦
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات			٢٤٦ ٢٧٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦			٢٤٣ ٢٦٦

٣/١٦ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١١٠ ٦٧١ ٠٩٦	١٠٥ ٩٣٦ ٧٦٠
١ ١٣٠ ٤٦٠	١ ٠٨٧ ٩٨٠
٣ ٧٥٠ ٣١٥	٢ ٥١٨ ٧٣٢
١ ٣٣٢ ٠٠٧	٦٧٧ ٠٤١
١٦ ٨٥٣ ٢٩٢	١٦ ٠٧٣ ٤٦١
١٣٣ ٧٣٧ ١٧٠	١٢٦ ٢٩٣ ٩٧٤

وثائق صندوق استثمار اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع
وثائق صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية - ترند
وثائق صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - دولار
وثائق صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - يورو
وثائق صندوق استثمار ذو العائد اليومي التراكمي - ثمار

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- تأمينات لدى الغير

بلغ رصيد تأمينات لدى الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣٠٠.٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠
٣٠٠.٠٠٠	٣٠٠.٠٠٠

الهيئة العامة للرقابة المالية - تأمين نشاط
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري.
 - قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنيه مصري إلى ٢٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشاً للسهم) بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤٨٠.٠٠٠ سهم تخصص للنظام الاثابة والتحفيز وتمول من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠.
 - قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لا غير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٩٢٠.٠٠٠ ١٠١ جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.
 - قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ الموافقة علي إندماج شركة أودن كابيتال للاستشارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامجة) وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والمندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعلي أساس صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركة المندمجة طبقاً للقيمة السوقية الفعلية لأصول كل من الشركتين في تاريخ الاندماج وطبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة كما وافقت الجمعية العامة على ما يلي:
 - ١- تحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
 - ٢- تحديد رأس المال المصدر بعد الاندماج ليصبح ١٢٥ مليون جنيه مصري (صافي حقوق ملكية الشركة الدامجة والمندمجة بعد استبعاد نصيب الشركة المندمجة فيها وكذا تجنيب مبلغ ٩٥٥ ٩٩٧ ٤٦ جنيه مصري بحساب الاحتياطات).
 - ٣- تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٢٥ قرشاً ليصبح رأس المال المصدر البالغ ١٢٥ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ مليون سهم.
 - ٤- تعديل المواد (٦)، (٧) من النظام الأساسي.
- وقد صدر قرار موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ بالموافقة على إصدار أسهم رأس مال الشركة بعد الاندماج لعدد ٥٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٦ يولييه ٢٠٢٣.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- وفقاً لقرار الجمعية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٥ التي اقرت اجراء توزيعات اسهم مجانية بنسبة ٢٠٪ على رأس المال ليتم زيادة رأس المال من ١٢٥ الى ١٥٠ مليون جنيه موزع على عدد ٦٠٠ مليون سهم تحويلاً من الارباح المرحلة، وقد تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٣٣٧٥ بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٥ بهذه الزيادة وتم قيد أسهم الزيادة لدى مصر للمقاصة وتم ادراج اسهم الشركة بعد الزيادة المجانية بالبورصة المصرية اعتباراً من ١٤ مايو ٢٠٢٥.

ويتمثل هيكل المساهمون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي:-

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
٨٠,١٦	٤٨٠ ٩٨٤ ٠٠٠	١٢٠ ٢٤٦ ٠٠٠
١٩,٨٤	١١٩ ٠١٦ ٠٠٠	٢٩ ٧٥٤ ٠٠٠
١٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

د / هاشم السيد هاشم ومجموعته المرتبطة
مساهمون آخرون
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩- احتياطي قانوني

بلغ رصيد الاحتياطي القانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١٩ ٤٩٩ ٩٨٠ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٦.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦
١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦

احتياطي قانوني*
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

*طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة إحتجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدني ٥٪ لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٢٠- احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة
بلغ رصيد احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤٥ ٧٨٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦	تكلفة الإقتناء	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	القيمة السوقية للسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٦	القيمة السوقية للإستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٦	احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٧ ٢٧٩	٢٧ ٢٧٩	١	٩,٧٦	٢٦٦ ٢٤٣	٢٤٥ ٧٨٣
٢٧ ٢٧٩	٢٧ ٢٧٩	١	٩,٧٦	٢٦٦ ٢٤٣	٢٥٧ ٧٨٦

شركة كفر الزيات للمبيدات
والكيماويات
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وتتمثل حركة احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٥
٢٤٥ ٧٨٣	٢٥٧ ٧٨٦
(١٢ ٠٠٣)	
٢٤٥ ٧٨٣	٢٤٥ ٧٨٣

احتياطي القيمة العادلة أول الفترة
فروق تقييم استثمارات
احتياطي القيمة العادلة آخر الفترة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - مدينو نظام الإثابة والتحفيز

بلغ رصيد مدينو نظام الإثابة والتحفيز في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩ ٧٥٦ ٠٤٥ جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٧٥٦ ٠٤٥	١٢ ٤٠١ ٧٥٠
٩ ٧٥٦ ٠٤٥	١٢ ٤٠١ ٧٥٠

مدينو نظام الإثابة والتحفيز *

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والمعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٠٧ إضافة باب جديد (نظام الإثابة والتحفيز) للنظام الأساسي للشركة والمصدق عليه بمكتب توثيق الاستثمار بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٠٧ وذلك بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الاستثمار. وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على نظام الإثابة والتحفيز لصالح أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين والعاملين بالشركة وذلك بهدف تحفيزهم إلى مزيد من الإبداع والإبتكار وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والمتميزين منهم، وفقا لقرارات لجنة الإثابة والتحفيز بناءً على تقييمهم السنوي ومدى تميزهم في أداء أعمالهم، ووفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة ونتائج أعمالها وذلك من خلال منح أسهم مجانية. وتم الموافقة على نظام الإثابة والتحفيز من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٩.

وافقت لجنة الإثابة والتحفيز على منح أسهم نظام الإثابة والتحفيز البالغ إجماليها عدد ٨٨٩ ٢٧١ ٥ سهماً وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٥ التي أقرت إجراء توزيعات أسهم مجانية بنسبة ٢٠٪ على رأس المال فقد تم توزيع عدد ٣٧٧ ١٠٥٤ سهماً، مع مراعاة تطبيق مدة حظر على التصرف في الأسهم الممنوحة للمستفيدين طبقاً للنظام، تبدأ من تاريخ نقل الملكية بسجلات شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي، وقد بلغت القيمة الاسمية لتلك الأسهم مبلغ ٩٧٣ ٣٧٧ ١ جنيه مصري كما بلغت القيمة السوقية لتلك الأسهم في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩ ٧٥٦ ٠٤٥ جنيه مصري بفرق يبلغ ٨ ٣٧٨ ٠٧٢ جنيه مصري تم إدراجها كعلاوة إصدار أسهم إثابة بحقوق الملكية.

٢٢ - دائنو نظام الإثابة والتحفيز

بلغ رصيد دائنو نظام الإثابة والتحفيز في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٤ ٤٩٤ ٧٠٨ جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٤٩٤ ٧٠٨	٤ ٦٨٠ ١٣٣
٤ ٤٩٤ ٧٠٨	٤ ٦٨٠ ١٣٣

دائنو نظام الإثابة والتحفيز *

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* يتمثل الرصيد في تكلفة النظام حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ والذي يتم تدعيمه من خلال حساب الأرباح والخسائر.

٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٠ ٢٤٢ ١١١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩
٦ ٦٦٠ ١٩٣	٥ ٢١٤ ٢٥٨
٥٦٩ ٩٢٦	١ ٠٩٣ ٦٥١
٧ ٠٤٠ ٧٢٣	٢ ٦٨٣ ٨٦٢
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--
٦٠ ٢٤٢ ١١١	٩ ٩٦٣ ٠٤٠

دمغة نسبية محصلة *

مصروفات مستحقة

مصلحة الضرائب

أرصدة دائنة أخرى

دائنو توزيعات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* يتمثل الرصيد في الدمغة النسبية المحتسبة على رأس المال والتي تم استقطاعها من المساهمين عند التوزيع ولم تقم الشركة برده لحين الفصل في النزاع القائم مع مصلحة الضرائب.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - مخصصات

بلغ رصيد مخصصات في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٧٦ ٨٤٨ ٨ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد في أول الفترة/ السنة
٨ ١٧٠ ٠٣٤	٣ ٣٤٠ ٥٨١	المكون خلال الفترة/ السنة
٦٧٨ ٦٤٢	٤ ٨٢٩ ٤٥٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٨ ٨٤٨ ٦٧٦	٨ ١٧٠ ٠٣٤	

٢٥ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك في الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

١/٢٥ حجم التعاملات خلال الفترة/ السنة

اسم الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	- تقديم خدمات استشارات	ذات علاقة	١ ١٠٧ ٤٥٠	٤ ٤٢٩ ٨٠٠
المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	- إيجار مقر	ذات علاقة	١ ٣١٤ ٠١٢	٤ ٩٥٨ ٧١٠
المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	- مصروفات مشتركة	ذات علاقة	١ ٥٠٥ ١٦٠	٦ ٠٢٠ ٦٤٠
صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	- أتعاب المؤسسين	ذات علاقة	١٨٥ ٠٤٧	٦٧٩ ٠٢٧
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب	- أتعاب المؤسسين	ذات علاقة	٦٣ ٧٠٤	٢٠٧ ١٨٤

٢/٢٥ أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة - متداولة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب
٦٣ ٧٠٤	٢٠٧ ١٨٤	صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
١٨٥ ٠٤٧	٦٧٩ ٠٢٧	صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع
٣٥٨ ٨٣٣	٣٦٨ ٧٠٩	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية - (ترند)
١ ٠٨٤ ٦٦٧	٩٩٣ ٩١٤	صندوق استثمار كسب OZ في ادوات الدخل الثابت - (دولار)
٩٣٧ ٤٦٠	٧٣٦ ٠٨٥	صندوق استثمار كسب OZ في ادوات الدخل الثابت - (يورو)
٥٤٠ ٦٠٢	٤٠١ ٩٧٤	شركة اميرالد للمقاولات وإدارة المشروعات
٧٥٠	--	
٣ ١٧١ ٠٦٣	٣ ٣٨٦ ٨٩٣	

بخصم:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٠٥٠٨	خسائر ائتمانية متوقعة*
٣ ١٥١ ٣٧٨	٣ ٣٦٦ ٣٨٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد أول الفترة/ السنة
٢٠ ٥٠٨	٢ ٤٠٥	(رد) تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة/ السنة (إيضاح رقم ٧)
(٨٢٣)	١٨ ١٠٣	الرصيد آخر الفترة/ السنة
١٩ ٦٨٥	٢٠ ٥٠٨	

٢٦ - الموقف الضريبي

١/٢٦ - ضرائب أرباح شركات اموال:

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤:

تم تسوية النزاع ونتج فروق ضريبية وغرمات تأخير وتم سداد كافة الإلتزامات الضريبية عن تلك السنوات.

- السنوات ٢٠٠٥:

تم اعتماد الاقرار الضريبي وذلك طبقا للكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على " ان الاقرار الضريبي يعد ربطا للضريبة وفقا لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨:

تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

- السنوات ٢٠٠٩:

لم تدرج ضمن عينة الفحص الضريبي عن هذه السنوات وتم اعتماد الاقرار الضريبي عن تلك السنوات.

- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩:

تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجارى سداد الفروق الضريبية.

- السنوات ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا فى ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته ، وارسالها عبر البوابة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية فى المواعيد القانونية .

٢/٢٦ - ضرائب القيم المنقولة ورسم تنمية

- السنوات ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣:

تم فحص السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ الف جم محسوبة على الغرامات التى حصلتها الشركة مقابل تأخير سداد اقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الاستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم تحدد جلسة النقض حتى تاريخه.

- السنوات ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤:

تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

٣/٢٦ - ضرائب كسب العمل

- السنوات حتى ٢٠٢٣:

تم فحص ضرائب كسب العمل منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٣ ، وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- الفترة من أول يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية .

٤/٢٦ - ضرائب الدمغة:

- الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

تم فحص ضرائب الدمغة من قبل مأمورية الضرائب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، وتم سداد الفروق الضريبة التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات.

- الفترة من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

تلتزم الشركة باحتساب الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية ، وجارى تجهيز الفترة للفحص الضريبى.

٢٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٧ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٤ ١٨٥ ٢٧٢	١ ٧٨٠ ١٧٦
مستحق على الأطراف ذات العلاقة	٣ ١٥١ ٣٧٨	٣ ٣٦٦ ٣٨٥
(١١)		
(٢/٢٥)		

٢/٢٧ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

القيمة الدفترية	أقل من ٣ شهور	أقل من ٦ شهور	أقل من ٩ شهور	من ٦ شهور وأقل من ٩ شهور	من ٩ شهور وأقل من سنة
٣١ مارس ٢٠٢٦	١٢٠ ٣٥٠ ٥٢	٩٩٦ ٩٤٥ ٣	٥٩٨ ٣٦٧ ٢	٣٩٧ ٥٧٨ ١	
دائون وأرصدة دائنة أخرى	١١١ ٢٤٢ ٦٠				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩٩٦٣ ٠٤٠	٩١١ ٤٢٧ ٦	٥٦٥ ٧٦٧ ١	٥٣٩ ٠٦٠ ١	٠٢٥ ٠٧٠ ٧
دائون وأرصدة دائنة أخرى					

٢٨ - الالتزامات المحتملة

لا يوجد اي التزامات محتملة على الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١/٢٩ - المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر).

٢/٢٩- الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
- تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):
- (١) تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
 - (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
 - (٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
 - (٤) تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
 - (٥) إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

- تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
- يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
 - يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
 - لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الاداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

١/٢/٢٩ أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع أوراق مالية في تاريخ حدوث العملية بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٢/٢/٢٩ إيرادات توزيعات

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات الموزعة عن استثمارات في أسهم اعتباراً من تاريخ صدور قرارات الجمعيات العامة للشركات الخاصة بتوزيعات الأرباح.

٣/٢٩ - الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تبويب إيرادات ومصروفات صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٤/٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملة مع الأطراف ذوى العلاقة في التعامل مع طرف يكون ذو علاقة بالشركة من خلال سيطرة الشركة على هذا الطرف بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال وسيط أو أكثر (شركة قابضة، شركة تابعة، شركة شقيقة)، أو لهذا الطرف حق التأثير في الشركة، أو له سيطرة مشتركة على الشركة، أو كان مشروع مشترك والشركة شريك في هذا المشروع، أو كان عضواً أساسياً في الإدارة العليا سواء للشركة أو شركاتها التابعة، حيث يتم الإفصاح عن جميع العلاقات والعمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين الشركة وهؤلاء الأطراف بغض النظر عن حدوث معاملات مع تلك الأطراف أم لا.

٥/٢٩ - ضريبة الدخل

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

١/٥/٢٩ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية وللناتج السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢/٥/٢٩ الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:-
 - الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
 - الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٦/٢٩ - استثمارات فى شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة فى القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات فى شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الاضمحلال فى القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته فى قائمة الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة هي الشركات التى تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها .
 - الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

٧/٢٩ - استثمارات فى شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة، ويتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات فى نهاية كل فترة مالية بإتباع أسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها بإتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغير فى حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو فى نتائج الأعمال وذلك فى نهاية كل فترة مالية مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أية توزيعات محصلة أو معلنة، كما يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت) ويتم الإفصاح عن ملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٨/٢٩ - الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

بيان	العمر الإنتاجي المقدر
مبانى	٥٠
أثاث وتجهيزات	٣ - ١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
حاسبات آلية وبرامج	٣
معدات مكاتب	١٠
تجهيزات مقر	١٠

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٩/٢٩ - التغيير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة الميزانية ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

١٠/٢٩ - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتي يتم إعدادها وفقاً للطريقة الغير مباشرة فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لأجل لأقل من ثلاثة أشهر.

١١/٢٩ - استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضي أو مبانى أو كليهما) التي تم الحصول عليها ومحفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغيير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معاً، وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة وتشمل الأراضي المحتفظ بها لغرض مستقبلي غير محدد في الوقت الحاضر، ويتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل.

ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أى عقارات محتفظ بها ومقتناة فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر اضمحلال القيمة، وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات، على أن يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر وذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائياً من الاستخدام، ولا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

١٢/٢٩ - الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية 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، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

١٣/٢٩ - الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

- تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:
- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي

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

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١/١٣/٢٩ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، وإحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢/١٣/٢٩ الأصول غير المالية :

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات وليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع عنها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر، ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصل الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

١٤/٢٩ - رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

١٥/٢٩ - المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٦/٢٩ - نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٦ الموافقة على إضافة باب جديد للنظام الأساسي فيما يتعلق بشأن إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة وذلك بما يتوافق مع قرار وزير الاستثمار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦.

١٧/٢٩ - مزايا العاملين

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

١٨/٢٩ - إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والتمثلة في الفوائد على أرصدة البنوك، والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال. تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل طويلة الأجل بمعدل ثابت بالإضافة إلى إتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير في أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار الصرف والتي قد تؤثر على القيمة الحالية لكلاً من الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية والتي تشملها الأدوات المالية.

(ج) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما في أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة أو الأوراق المالية طويلة الأجل والذي قد ينعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناؤها، وتقوم الشركة بإتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها وينعكس ذلك على القيم السوقية للمحفظة بالإضافة لسياسة الشركة في تكوين المخصصات والقيم السوقية للمحفظة.

(د) خطر الاستثمار

يتمثل خطر الاستثمار في الانخفاض المحتمل في العوائد والتوزيعات المحتملة والمتوقعة في الشركات المستثمر في رؤوس أموالها وإمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً، وذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة والمحتملة.