

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

تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة أودن للاستثمارات المالية

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً 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 مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقاً 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 ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

القاهرة في: ٢١ مايو ٢٠٢٦



مصطفى شوقي Forvis Mazars

أودن للاستثمارات المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤	٢٠١ ٤٢٥ ٦٨٩	(١٩)	الأصول غير المتداولة
٢٧٨ ٢٤٦	٢٦٦ ٢٤٣	(١٧)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٦ ٧٨٤ ٠٧٧	٣٥ ٨٩٩ ٢٤٩	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨ ٨٣٣ ٣٣٣	١٨ ٧٣٣ ٣٣٣	(١٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥٣٤ ٤٥١	٤٣٤ ٢٤١	(١٥)	استثمار عقاري (بالصافي)
١٢ ٤٠١ ٧٥٠	٩ ٧٥٦ ٠٤٥	(٢١)	أصل حق استخدام
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	مدينو نظام الإثابة والتحفيز
٢٨٣ ٤٨٦ ٩٨١	٢٦٦ ٨١٤ ٨٠٠		تأمينات لدى الغير
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢ ٢٢٠ ٠٨٣	١٤ ٩٥٩ ٦٩٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٤٠ ٠٦١ ٩٤٦	١٥٤ ٤٣٣ ١٥١	(١٨)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٣٦٦ ٣٨٥	٣ ١٦٤ ٨٤٩	(١/٢٩)	مستحق على أطراف ذات علاقة
٢ ٥٥٦ ٦٧١	٢٥ ١٢٩ ٣٠٩	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١ ١٢١ ٧٩٥	١٩ ٦٠٥ ٥٧٣	(١٢)	نقدية وما في حكمها
١٨٩ ٣٢٦ ٨٨٠	٢١٧ ٢٩٢ ٥٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٤٧٢ ٨١٣ ٨٦١	٤٨٤ ١٠٧ ٣٧٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
١١ ٠٢٣ ٧٧٧	٨ ٣٧٨ ٠٧٢	(٢١)	فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز
١٥ ٨٥١ ٦٦٢	٢١ ٩٠١ ٠٣٢	(٢٤)	احتياطي قانوني
١١٢ ٦١٠ ٤٦٣	١٦٠ ٨٣٦ ٤٩٧		أرباح مرحلة
١٣٧ ٠٢١ ١٤٦	٣٠ ٩٠٩ ٥٤٩		أرباح الفترة/ العام
٢٥٧ ٧٨٦	٢٤٥ ٧٨٣		الدخل الشامل الآخر
١٠٨ ٣٨٥	٨١٦ ٥٤٥	(٢٥)	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٢٦ ٨٧٣ ٢١٩	٣٧٣ ٠٨٧ ٤٧٨		فروق تقييم عملة استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل الآخر
١ ٦٢٧ ٠٧٩	١ ٦٣١ ٧٩٦	(٢٦)	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٤٢٨ ٥٠٠ ٢٩٨	٣٧٤ ٧١٩ ٢٧٤		الحقوق غير المسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٤ ٦٨٠ ١٣٣	٤ ٤٩٤ ٧٠٨	(٢٢)	الالتزامات غير المتداولة
١٦١ ١٤٥	١٢١ ١٤٥		دائنو نظام الإثابة والتحفيز
٩٦٠ ٧٩١	٩٥٦ ٥٩٧	(٢/٨)	التزامات مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي
٥ ٨٠٢ ٠٦٩	٥ ٥٧٢ ٤٥٠		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٣ ٠١١ ١٠٦	٧٥ ٤٣٩ ٤٣٦	(٢٧)	الالتزامات المتداولة
--	٣١ ٧٠٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١٥ ٨١٩	٣٢٣ ٤٨٧		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٤ ٨٦٩ ٩٠١	١٧ ١٢٧ ٧٢٢	(١/٨)	التزامات مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي
١٠ ٢١٤ ٦٦٨	١٠ ٨٩٣ ٣١٠	(٢٨)	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٨ ٥١١ ٤٩٤	١٠٣ ٨١٥ ٦٥٥		مخصصات
٤٤ ٣١٣ ٥٦٣	١٠٩ ٣٨٨ ١٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٧٢ ٨١٣ ٨٦١	٤٨٤ ١٠٧ ٣٧٩		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د/ إبراهيم فوزي

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المجمعة

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	
٢ ٨٠٤ ٠٠٠	٢ ١٧٧ ٠٠٠	(٣)	إيرادات ترويج وخدمات فنية وإدارية ورعاية
٦ ٩٤٢	---		إيرادات أخرى
٣ ٤٦٨ ٠٨٣	٥٠٩ ٢٧٢		إيراد عوائد
---	١ ٠٦٠ ٤٢١		فروق عملة
٥ ٣٣٣ ٠٩٨	٤ ٢٢٧ ٨٣٦	(٦)	إيرادات أتعاب إدارة محافظ أوراق مالية وصناديق استثمار
٢ ٦٧٠ ٢٠٤	٢ ٨٧٨ ٦٥٢	(٥)	إيرادات إيجارات استثمارات عقارية
٤٢٠ ٥٥٠	١ ٤٤٥ ١٧٣	(١/٤)	إيرادات تأسيس صناديق
٨٧ ٩٥٠	٧ ١٣٥ ٣١٠	(٢/٤)	إيرادات تسويق صناديق
٣٧ ٣٤١ ٦٧٢	---		أرباح / (خسائر) بيع أوراق مالية
---	٦ ٣٣٥ ٣٨٤		إيرادات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح وخسائر
---	١٣ ٨٣٥ ١٨٤		عوائد استثمارات مالية من شركات شقيقة
٦ ٣٩١ ٠٨١	٩ ٢٢٣ ٨١٣		حصة الشركة في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٨ ٥٢٣ ٠٨٠	٤٨ ٨٢٨ ٠٤٥		إجمالي الإيرادات
٢٣٩ ٥٠٠	١٥١ ٥٠٠		بذلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٨٤٦ ٥٥٥	٩٣٣ ٨٢٨	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	(١٤)	إهلاك استثمار عقاري
---	١٠٠ ٢١٠		استهلاك حق الاستخدام
---	٢٧ ٦٦٨		فائده التزامات مدفوعات عقد الإيجار
٦٤٣ ٣٩٠	(١٨٥ ٤٢٥)		مصروفات نظام الإثابة والتحفيز
---	٥ ٠٣٣ ٣٨٦	(٣/٤)	مصروفات بيعه و تسويقيه
٧ ٨٧٢ ٢٨٢	٨ ٩٣٥ ٧٤٠	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٩ ٧٠١ ٢٢٧	١٥ ٠٩٦ ٩٠٧		إجمالي المصروفات
٤٨ ٨٢١ ٨٥٣	٣٣ ٧٣١ ١٣٨		مجمول ربح النشاط
---	٧٨ ٠٠٠		بضاف / (بخصم):
---	٧٨ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(١ ١٦٠ ٧٠٢)	(٦٧٨ ٦٤٢)		مخصصات
(١٩٩ ٦٧٠)	٣٧ ٤٠٢	(١١)	رد / (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة
٤٧ ٤٦١ ٤٨١	٣٣ ١٦٧ ٨٩٨		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١ ٤١١ ٩١٦)	(٢ ٢٥٧ ٨٢١)	(١/٨)	(بخصم) // بضاف:
(١٠٨ ٩٤٠)	٤ ١٩٤	(٢/٨)	ضريبة الدخل
٤٥ ٩٤٠ ٦٢٥	٣٠ ٩١٤ ٢٧١		الضريبة المؤجلة
---	---		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٤٥ ٩٢٤ ٨٧٨	٣٠ ٩٠٩ ٥٤٩		يوزع كما يلي :
١٥ ٧٤٧	٤ ٧٢٢		الشركة الأم
١٠٠ ٩١٩	١٠٠ ٥١٥	(١٠)	الحقوق غير المسيطرة
---	---		نصيب السهم في الأرباح

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المجمعة

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	
٤٥ ٩٤٠ ٦٢٥	٣٠ ٩١٤ ٢٧١	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة
(٥ ٩٣٤)	(١٢ ٠٠٣)	العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨٩ ١٨٤	٧٠٨ ١٦٠	فروق تقييم عملة استثمارات مالية - من خلال الدخل الشامل الاخر
١٨٣ ٢٥٠	٦٩٦ ١٥٧	إجمالي بنود الدخل الشامل
٤٦ ١٢٣ ٨٧٥	٣١ ٦١٠ ٤٢٨	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يوزع كما يلي :
٤٦ ١٠٨ ١٢٨	٣١ ٦٠٥ ٧٠٦	الشركة الام
١٥ ٧٤٧	٤ ٧٢٢	الحقوق غير المسيطرة
٤٦ ١٢٣ ٨٧٥	٣١ ٦١٠ ٤٢٨	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإجمالي	الحقوق غير المسطرة	أدلى حقوق ملكة الشركة الأم	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتخفيض	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
جنه مصري ٢٩٢ ٩٦٣ ٠٦٢	جنه مصري ١ ٥٥٩ ٥٢٠	جنه مصري ٢٩١ ٤٠٣ ٥٤٢	جنه مصري ٤٢ ٢٥٠ ٤١١ (٤٢ ٢٥٠ ٤١١)	جنه مصري ١٠٣ ٩٠٨ ٠١٠ ٤٢ ٢٥٠ ٤١١ (١ ٧٦٦ ٥٤٥) (١٢ ٨٤٣ ٥٣٥)	جنه مصري ٥ ٩٤٤ ٩٥٨	جنه مصري ٢١٤ ٠١٢	جنه مصري ١٤ ٠٨٦ ١٥١ ١ ٧٦٦ ٥٤٥	جنه مصري ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٤ في ديسمبر
---	---	---	---	---	---	---	---	---	المحول للإرباح المرحلة
(١٢ ٨٤٣ ٥٣٥)	---	(١٢ ٨٤٣ ٥٣٥)	---	---	---	---	---	---	المحول للاحتياطي القانوني
٢٨٥ ٠٣٢	---	٢٨٥ ٠٣٢	---	---	٢٨٥ ٠٣٢	---	---	---	توزيعات الأرباح
١٨٣ ٢٥٠	---	١٨٣ ٢٥٠	---	---	---	١٨٣ ٢٥٠	---	---	فروق تقييم أسهم الإثابة
(٥)	(٧)	٢	---	٢	---	---	---	---	التغير في بنود الدخل الشامل
(١٠ ٠٨٣ ٦٤٩)	---	(١٠ ٠٨٣ ٦٤٩)	---	(١٠ ٠٨٣ ٦٤٩)	---	---	---	---	تسويات تجميع
٤٥ ٩٤٠ ٦٢٥	١٥ ٧٤٧	٤٥ ٩٢٤ ٨٧٨	٤٥ ٩٢٤ ٨٧٨	---	---	---	---	---	نصيب الشركة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة
٣١٦ ٤٤٤ ٧٨٠	١ ٥٥٥ ٢٦٠	٣١٤ ٨٦٩ ٥٢٠	٤٥ ٩٢٤ ٨٧٨	١٢١ ٤٦٤ ٦٩٤	٦ ٢٢٩ ٩٩٠	٣٩٧ ٢٦٢	١٥ ٨٥٢ ٦٩٦	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	إرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
---	---	---	---	(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	---	---	---	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٤ ٧٩٣ ٧٨٧	---	٤ ٧٩٣ ٧٨٧	---	---	٤ ٧٩٣ ٧٨٧	---	---	---	زيادة في رأس المال
(٣١ ٠٩١)	---	(٣١ ٠٩١)	---	---	---	(٣١ ٠٩١)	---	---	علاوة إصدار أسهم الإثابة
٣٦٠ ٠٠٠	---	٣٦٠ ٠٠٠	---	٣٦٠ ٠٠٠	---	---	---	---	التغير في بنود الدخل الشامل
٧ ٩٩٩ ٩٩٦	---	٧ ٩٩٩ ٩٩٦	---	٧ ٩٩٩ ٩٩٦	---	---	---	---	المحول من أسهم الإثابة لأرباح المرحلة
٢	١ ٠٣٤	(١ ٠٣٢)	---	٢	---	---	(١ ٠٣٤)	---	إستبعاد توزيعات ألفا
٧ ٧٨٥ ٧٧١	---	٧ ٧٨٥ ٧٧١	---	٧ ٧٨٥ ٧٧١	---	---	---	---	تسويات تجميع
٩١ ١٤٧ ٠٥٣	٥٠ ٧٨٥	٩١ ٠٩٦ ٢٦٨	٩١ ٠٩٦ ٢٦٨	---	---	---	---	---	نصيب الشركة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة
٤٢٨ ٥٠٠ ٢٩٨	١ ٦٢٧ ٠٧٩	٤٢٦ ٨٧٣ ٢١٩	١٣٧ ٠٢١ ١٤٦	١١٢ ٦١٠ ٤٩٣	١١ ٠٢٣ ٧٧٧	٣٦٦ ١٧١	١٥ ٨٥١ ٦١٢	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إرباح الفترة من أول أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
---	---	---	(١٣٧ ٠٢١ ١٤٦)	---	---	---	---	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
---	---	---	---	١٣٧ ٠٢١ ١٤٦	---	---	---	---	المحول للإرباح المرحلة
١٩٦ ١٥٧	---	١٩٦ ١٥٧	---	(٦ ٠٤٩ ٣٧٠)	---	١٩٦ ١٥٧	٦ ٠٤٩ ٣٧٠	---	المحول للاحتياطي القانوني
(١٧ ٨٨٤ ٣٣١)	---	(١٧ ٨٨٤ ٣٣١)	---	(١٧ ٨٨٤ ٣٣١)	---	---	---	---	التغير في بنود الدخل الشامل
٧ ٩٩٩ ٩٩٦	---	٧ ٩٩٩ ٩٩٦	---	٧ ٩٩٩ ٩٩٦	---	---	---	---	توزيعات الأرباح
(٢ ٦٤٥ ٧٠٥)	---	(٢ ٦٤٥ ٧٠٥)	---	---	(٢ ٦٤٥ ٧٠٥)	---	---	---	إستبعاد توزيعات ألفا
(٤)	(٥)	١	---	١	---	---	---	---	علاوة إصدار أسهم الإثابة
(٢٢ ٨١١ ٤٠٨)	---	(٢٢ ٨١١ ٤٠٨)	---	(٢٢ ٨١١ ٤٠٨)	---	---	---	---	تسويات التجميع
٣٠ ٩١٤ ٢٧١	٤ ٧٢٢	٣٠ ٩٠٩ ٥٤٩	٣٠ ٩٠٩ ٥٤٩	---	---	---	---	---	نصيب الشركة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة
٣٧٤ ٧١٩ ٢٧٤	١ ٦٣١ ٧٩٦	٣٧٣ ٠٨٧ ٤٧٨	٣٠ ٩٠٩ ٥٤٩	١٦٠ ٨٣٦ ٤٩٧	٨ ٣٧٨ ٠٧٢	١ ٠٦٢ ٣٢٨	٢١ ٩٠١ ٠٣٢	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

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	
٤٧ ٤٦١ ٤٨١	٣٣ ١٦٧ ٨٩٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٨٤٦ ٠٥٥	٩٣٣ ٨٢٨	(١٣)	يتم تسويتها كما يلي :
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠		إهلاك أصول ثابتة
---	١٠٠ ٢١٠		إهلاك استثمار عقاري
١٨٩ ١٨٤	(٧٢٢ ٠٨٢)		استهلاك أصل حق الاستخدام
٦٤٣ ٣٩٠	(١٨٥ ٤٢٥)		فروق تقييم عملة استثمارات مالية
(١٠ ٠٨٣ ٦٥٦)	(٩ ٢٢٣ ٨١٣)		تكلفة نظام الإثابة والتحفيز
---	(٦ ٣٣٥ ٣٨٤)		حصة الشركة في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١ ١٦٠ ٨٥٠	٦٧٨ ٦٤٢		أرباح تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
---	(٧٨ ٠٠٠)		مخصصات
---	(١٣ ٨٣٥ ١٨٤)		أرباح رأسمالية
(٣ ٤٦٨ ٠٨٣)	(٥٠٩ ٢٧٢)		إيرادات من توزيعات أرباح
١٩٩ ٦٧٠	(٣٧ ٤٠٢)	(١١)	إيراد عوائد
٣٧ ٠٤٨ ٨٩١	٤ ٠٥٤ ٠١٧		(رد) خسائر ائتمانية متوقعة
			صافي التدفقات قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في :
(٥ ٠٣١ ٥٨٦)	٧ ٣١٢ ٤٠٠	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٢٢٢ ٧٤٧	٢٠٢ ٣٥٠	(١/٢٧)	مستحق على أطراف ذات علاقة
٣ ١٥٠ ٨٠٨	(٧٥٢ ٢٦٨)	(١٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ ١٦٨ ٨٧٩	٥ ٢٣٣ ٩٤٣	(٢٧)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٢ ٨٤٣ ٥٣٥)	(١٠ ٦٨٩ ٩٤٣)		توزيعات أرباح مدفوعة
---	٣١ ٧٠٠		المستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٩ ٦١٦ ٢٠٤	٥ ٣٩٢ ١٩٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
---	(٤٩ ٠٠٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
---	٧٨ ٠٠٠		مدفوعات لشراء أصول ثابتة واستثمارات عقارية
---	(١٣٢ ٣٣٢)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢ ٠١٤ ٣١٩	١٣ ٢٣٠ ٩٦٢		مدفوعات في عقود تاجير
---	(٢٠ ٥٤٤ ٧٠١)		متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣ ٤٦٨ ٠٨٣	٥٠٩ ٢٧٢		مدفوعات في شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	---		فوائد ودائع محصلة
٣ ٥٨٩ ٨٨١	---		مدفوعات/مقبوضات من استثمارات
(٩٢٧ ٧١٧)	(٦ ٩٠٧ ٧٩٩)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات شقيقة وتابعة
٢٨ ٦٨٨ ٤٨٧	(١ ٥١٥ ٦٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٢ ٥٩٦ ٢٩٨	٢١ ١٢١ ٧٩٥		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤٤٨)	(٦٢٢)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٨١ ٢٨٤ ٣٣٧	١٩ ٦٠٥ ٥٧٣		رد (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة
٧ ٤٤٨	٤ ٨٧٢		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٨١ ٢٩١ ٧٨٥	١٩ ٦١٠ ٤٤٥		رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
			النقدية وما في حكمها المتاحة للإستخدام آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة 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 رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٢٥ بالموافقة على الاندماج بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ وتم التأشير بالاندماج في السجل التجاري بتاريخ ٦ يولييه ٢٠٢٣.
- 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 مدة الشركة

- تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٧٤٥٦٦ بتاريخ ٤ يوليو ١٩٨٧ ولمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجاري. وتم تجديد مدة الشركة والتأشير بالتجديد في تاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.

٤-١ مقر الشركة

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

١-٥ غرض الشركة

أولاً : الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
ثانياً: الترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.

ثالثاً: رأس مال المخاطر.

رابعاً: تأسيس صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .
- 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 حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- الفترة المالية الانتقالية من أول يوليو ٢٠٢٤ حتي 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 حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة.

٢-٣ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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.

٢-٤ 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 بصوره 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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	
---	٢٠٠ ٠٠٠	إيرادات ترويج
٢ ٦٩٠ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٠٠٠	إيرادات خدمات فنية وإدارية
١١٤ ٠٠٠	٣٥٤ ٠٠٠	إيرادات رعاية
٢ ٨٠٤ ٠٠٠	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 جنيه 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	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب
١٧٠ ٩٨٢	١٩٠ ٧٧١	صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
---	٣٨٣ ٥٢٩	صندوق اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات
---	٣٥٦ ٨٨٨	صندوق استثمار اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي- الرابع
١٩٩ ٧٧٣	٤٤٨ ٣١١	صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت
٤٢٠ ٠٥٠	١ ٤٤٥ ١٧٣	اجمالي إيرادات التأسيس في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢/٤ - إيرادات تسويق

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة 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 اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي- الرابع
---	٢ ٨٧٦ ٤٧١	صندوق اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات
٨٧ ٩٥٠	٧ ١٣٥ ٣١٠	اجمالي إيرادات تسويق في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣/٤- مصروفات تسويق لصناديق استثمار: تتمثل مصروفات تسويق صناديق الاستثمار خلال الفترة من اول يناير وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ في عمولات التسويق ، وقد بلغت قيمتها ٥ ٠٣٣ ٣٨٦ جنيه مصري.

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

٥- إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية

بلغ إجمالي إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٦٥٢ ٨٧٨ ٢ 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
٢ ٦٧٠ ٢٠٤	٢ ٨٧٨ ٦٥٢
٢ ٦٧٠ ٢٠٤	٢ ٨٧٨ ٦٥٢

إيرادات تأجير *
الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* يتمثل المبلغ في قيمة تأجير جزء من الدور الخامس بمبنى (A) بالمبنى رقم ٢٢١٠ B - القرية الذكية - طريق
اسكندرية الصحراوي - الجيزة.

٦- إيرادات أتعاب إدارة محافظ مالية وصناديق استثمار

بلغ إجمالي إيرادات أتعاب إدارة محافظ مالية وصناديق استثمار في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٣٦ ٢٢٧ ٤ 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
٥ ٣٣٣ ٠٩٨	٤ ٢٢٧ ٨٣٦
٥ ٣٣٣ ٠٩٨	٤ ٢٢٧ ٨٣٦

أتعاب إدارة محافظ أوراق مالية وصناديق استثمار
الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧- مصروفات عمومية وإدارية

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري
٥ ٠٢٩ ٣٨٨	٦ ٩٨٩ ٤٠٤
٥٧٣ ٦٩٥	٢٥٩ ٩٤٩
٤٦٧ ٨٦٤	٢٧٣ ٢٩٦
١٨٢ ٠٩٢	١٠٣ ١٣٧
٩٨٧ ٢٧٣	٢١٨ ٥٨٥
٦٣١ ٩٧٠	١ ٠٩١ ٣٦٩
٧ ٨٧٢ ٢٨٢	٨ ٩٣٥ ٧٤٠

أجور وما في حكمها
أتعاب مهنية واستشارات
رسوم واشتراكات
صيانة ونظافة
دعاية وإعلان
مصاريق أخرى
الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

٨- ضرائب الدخل

٨/١- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٤ ٨٦٩ ٩٠١	١٠ ٣٤٣ ٢٤٢	الرصيد في أول الفترة/ السنة
--	(١٠ ٤٢٢ ٢٠٢)	ضرائب مسددة خلال الفترة/ السنة
٢ ٢٥٧ ٨٢١	١٤ ٩٤٨ ٨٦١	مكون خلال الفترة/ السنة
١٧ ١٢٧ ٧٢٢	١٤ ٨٦٩ ٩٠١	الرصيد في آخر الفترة/ السنة

٨/٢- التزامات ضريبة مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٩٥٦ ٥٩٧)	٩٦٠ ٧٩١	أصول ثابتة
(٩٥٦ ٥٩٧)	٩٦٠ ٧٩١	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
		يخصم :
٩٦٠ ٧٩١	٥٧٦ ١٨٤	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
٤ ١٩٤	٣٨٤ ٦٠٧	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة/ السنة

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٦ ٠٠٨ ٥٥١	٢٣ ٣٦٠ ٩٥٧	العملاء
١ ٨٤٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض
٢ ٨٨٨ ٨٥٤	٢ ٩٤٠ ٨٧٤	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*
١٤ ٩٥٩ ٦٩٧	٢٢ ٢٢٠ ٠٨٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

*وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢ ٩٤٠ ٨٧٤	٧٥١ ٤٨٤	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
--	٦٩٥ ٠٢٤	تسويات تبويب خسائر ائتمانية
(٥٢ ٠٢٠)	١ ٤٩٤ ٣٦٦	(رد) تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة (إيضاح رقم ١١)
٢ ٨٨٨ ٨٥٤	٢ ٩٤٠ ٨٧٤	الرصيد آخر الفترة/ السنة

١٠- نصيب السهم في الأرباح

الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٥ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٣٠ ٩١٤ ٢٧١	٤٥ ٩٤٠ ٦٢٥	صافي أرباح الفترة
٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد أسهم رأس المال
٠,٠٥١٥	٠,٠٩١٩	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

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

١١ - خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل

الفترة المالية من	الفترة المالية من	
أول يناير ٢٠٢٥	أول يناير ٢٠٢٦	
حتى	حتى	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٤٨)	(٦٢٢)	أرصدة نقدية لدى البنوك - إيضاح رقم (١٢)
١ ٧٠٨	٨١٣	مستحق على أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (١/٢٩)
٤٩٣ ٢٠٤	(١٤ ٨٠٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٦)
(٦٩٤ ١٣٤)	٥٢ ٠٢٠	عملاء - إيضاح رقم (٩)
(١٩٩ ٦٧٠)	٣٧ ٤٠٢	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
--	١١٥ ٨٥٦	نقدية بالصندوق
٥ ٤٦٦ ٢٤١	٨ ٠٠٩ ٠٠٠	حسابات جارية - عملة محلية
١ ٦٠٩ ٨٠٤	٢ ٤٣٥ ٥٨٩	حسابات جارية - عملة أجنبية
١٤ ٠٥٠ ٠٠٠	٩ ٠٥٠ ٠٠٠	ودائع - عملة محلية*
٢١ ١٢٦ ٠٤٥	١٩ ٦١٠ ٤٤٥	
٤ ٢٥٠	٤ ٨٧٢	يخصم:
٢١ ١٢١ ٧٩٥	١٩ ٦٠٥ ٥٧٣	خسائر ائتمانية متوقعة**

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

** وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧ ٠٠٠	٤ ٢٥٠	الرصيد أول الفترة/ السنة
(٢ ٨٩٥)	٦٢٢	تكوين (رد) خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة/ السنة (إيضاح ١١)
١٤٥	--	تسويات تجميع
٤ ٢٥٠	٤ ٨٧٢	الرصيد في آخر الفترة/ السنة

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٨١ ٢٨٤ ٣٣٧	١٩ ٦٠٥ ٥٧٣	رصيد النقدية وما في حكمها
٧ ٤٤٨	٤ ٨٧٢	يضاف:
٨١ ٢٩١ ٧٨٥	١٩ ٦١٠ ٤٤٥	خسائر ائتمانية متوقعة
		الرصيد آخر الفترة المالية

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

١٣ - الأصول الثابتة (بالصافي)

البيان	٢٠٢٥				٢٠٢٦			
	بالتكلفة	بإضافات	بإستبعادات	بالتكلفة	بالتكلفة	بإضافات	بإستبعادات	بالتكلفة
١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨	٩
أصول ثابتة	٤٤.٠١٢.٥٦٩	٤٦٣.٦٦٧	١٣٩.٠٤٥	٢.٦٦٥.٦٧٨	٢٩.٤٨٠.٠٠٠	٧٦٤.١٧٩	١٠.٥٠٠.٠٠٠	٢٠.٢٥
إضافات	٤٩.٠٠٠	--	--	--	--	٤٩.٠٠٠	--	الإضافات
إستبعادات	(١.٩٩٨)	--	--	(٢٩.٧٥٥)	--	(٢١.٨٨٣)	--	الإستبعادات
أصول ثابتة صافية	٤٤.٠٠٩.٩٣١	٤٦٣.٦٦٧	١٣٩.٠٤٥	٢.٦٣٥.٩٢٣	٢٩.٤٨٠.٠٠٠	٧٩١.٢٩٦	١٠.٥٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
إضافات	٣.٦٧٣.٠٤٣	٤٥٦.٦٢٩	١٣.١٥١	١.٠٢١.٤٥٢	١.٣٦٧.١٧٧	٢١٥.٩٠٢	١.٠٠٩.٧٣٢	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥
إهلاك السنة	٣.٥٥٧.٤٤٧	٧٥٠.٠٧	٢.٦٠٤	٣٩٤.٨٢٥	٩.٥٣٠.٧	٧٩.٧٠٤	٢.١٠٠.٠٠٠	إهلاك السنة
إهلاك السنة	(١.٩٩٨)	--	--	(١.٩٩٨)	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
إهلاك السنة	٧.٢٢٨.٤٩٢	١٢٠.٦٣٦	١٥.٧٥٥	١.٤١٤.٢٧٩	٢.٢٧٢.٤٨٤	٢٩٥.٦٠٦	٣.١٠٩.٧٣٢	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إهلاك السنة	٩٣٣.٨٢٨	٨٤.٣١	١٩.٢٧٥	١٤١.٥٧٦	٢٣٥.٣٠٣	٤.٢٤٣	٥٢٥.٠٠٠	إهلاك السنة
إهلاك السنة	(٥١.٦٣٨)	--	--	(٢٩.٧٥٥)	--	(٢١.٨٨٣)	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
إهلاك السنة	٨.١١٠.٦٨٢	١٢٩.٠٦٧	٣٥.٣٠	١.٥٢٦.١٠٠	٢.٥٠٧.٧٨٧	٢٧٧.٩٦٦	٣.٦٣٤.٧٣٢	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
إهلاك السنة	٣٥.٨٩٩.٢٤٩	٣٣٤.٦٠٠	١٠.٤٠١٥	١.١٠٩.٨٢٣	٢.٦٩٧.٢١٣	٥١٣.٣٣٠	٦.٨٦٥.٢٦٨	صافي التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
إهلاك السنة	٣٦.٧٨٤.٠٧٧	٣٤٣.٠٣١	١٢٣.٢٩٠	١.٢٥١.٣٩٩	٢.٧٢٠.٧٥١٦	٤٦٨.٥٧٣	٧.٣٩٠.٢٦٨	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٤ - استثمار عقاري (بالصافي)

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

٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦
--	إضافات
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١ ١٦٦ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٦
١٠٠.٠٠٠	إهلاك الفترة
١ ٢٦٦ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٨ ٧٣٣ ٣٣٣	صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٨ ٨٣٣ ٣٣٣	صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
* تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة مساحة المبنى الإداري رقم (A) الكائن على القطعة رقم (B2210) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي.	
** وقد بلغت القيمة العادلة للإستثمار العقاري مبلغ ٦٧٢ ٠٠٠ ٧٣ جنيه مصري طبقا للتقرير المعتمد من أحد المقيمين المعتمدين من الهيئة العامة للرقابة المالية.	

١٥ - أصل حق إستخدام

٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٠٢٦	بلغ صافي تكلفة أصل حق إستخدام في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٤١ ٤٣٤ جنيه مصري وبيانه كما يلي:
٨٠١ ٦٧٦	تكلفه الاصل
--	الرصيد اول الفترة
٨٠١ ٦٧٦	إضافات الفترة
	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٢٦٧ ٢٢٥)	مجمع الاستهلاك
(١٠٠ ٢١٠)	الرصيد اول الفترة الماليه
(٣٦٧ ٤٣٥)	إستهلاك خلال الفترة الماليه
٤٣٤ ٢٤١	مجمع الاستهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٥٣٤ ٤٥١	صافي تكلفه الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
	صافي تكلفه الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢١ ٨٦١ ١٥٣	٥٤ ٠٨٥	إيرادات مستحقة
٣٠٩ ٩٠٤	٣٥٢ ٧٤٤	مصرفات مدفوعة مقدما
٢ ٧١٣ ٨٥٢	١ ٩٠٨ ٨٤٥	خصم تحت حساب الضريبة
٢٢٧ ٦٥٩	٢٢٧ ٦٥٩	تأمينات لدى الغير
٣ ٢١٥ ٩٢٥	٣ ١٩٧ ٧١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٣٢٨ ٤٩٣	٥ ٧٤١ ٠٤٦	
٣ ١٩٩ ١٨٤	٣ ١٨٤ ٣٧٥	بخصم:
٢٥ ١٢٩ ٣٠٩	٢ ٥٥٦ ٦٧١	خسائر ائتمانية متوقعة *
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣ ١٨٤ ٣٧٥	٨٧٩ ٩٢٣	رصيد أول الفترة/ السنة
--	(٦٩٥ ٠٢٣)	تسويات خسائر ائتمانية
١٤ ٨٠٩	٢ ٩٩٩ ٤٧٥	رد / تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١١)
٣ ١٩٩ ١٨٤	٣ ١٨٤ ٣٧٥	

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

١٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
--	--	(١٧ - ١)	غير مقيدة بالبورصة
٢٧٨ ٢٤٦	٢٦٦ ٢٤٣	(١٧ - ٢)	مقيدة بالبورصة
٢٧٨ ٢٤٦	٢٦٦ ٢٤٣		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١/١٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الاضمحلال		نسبة	
		في الاستثمارات		المساهمة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	%	
--	--	١ ٢٨٢ ٨٧٠	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
--	--	٥٨٠ ٠٠٠	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
--	--	١ ٨٦٢ ٨٧٠	١ ٨٦٢ ٨٧٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢/١٧ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

القيمة السوقية		نسبة المساهمة		عدد الأسهم	
للإستثمارات في		في		القائمة في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	سعر السهم	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٢٧٨ ٢٤٦	٢٦٦ ٢٤٣	%٠,٠١١	٩,٧٦	٢٧ ٢٧٩	شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات
٢٧٨ ٢٤٦	٢٦٦ ٢٤٣				الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٠٥ ٩٣٦ ٧٦٠	١٢٩ ٠٥٧ ٢٨٣	وثائق صندوق استثمار اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع
		وثائق صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية - ترند
١ ٠٨٧ ٩٨٠	١ ١٣٠ ٤٦٠	
٣ ٧٦٥ ٦٨٠	٥ ١٩٩ ٩٩٣	وثائق صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - دولار
١ ٢٧٢ ٦٤٩	٢ ١٩٢ ١٢٣	وثائق صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - يورو
٢٧ ٩٩٨ ٨٧٧	١٦ ٨٥٣ ٢٩٢	وثائق صندوق استثمار ذو العائد اليومي التراكمي - ثمار
١٤٠ ٠٦١ ٩٤٦	١٥٤ ٤٣٣ ١٥١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

١٩ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	استثمارات في شركات شقيقة
٢٢,٩٢ %	١٤٧.٢٦ ٠٠٥	١٦٢ ٤٤٧ ٥٧١	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٦,٩٤ %	٢١ ٩١٩ ٨٢١	٢١ ٣٨٧ ٠٢٧	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٢٥,١ %	١ ٤٥٢ ٨٢٨	١ ٤٥٤ ٠١٧	صندوق استثمار أرابيلا العقاري
نسبة التأسيس			
١٠٠ %	١٢ ٨٢٤ ٥١٩	١٢ ١٩١ ٣٨٦	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب
٥٠,٧٤ %	٦ ٦٧٩ ٢٨٧	٥ ٨١٥ ٤٢٦	صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت
١٠٠ %	٥ ٨٧٠ ٩٣٤	٥ ٦١٩ ٨٠٣	صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي الرابع
١٠٠ %	٥ ٦٥٢ ٢٩٥	٥ ٤٣٩ ٨٩٤	صندوق استثمار اودن في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات
	٢٠١ ٤٢٥ ٦٨٩	٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤	

١/١٩ - ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلي:

الرصيد آخر الفترة / السنة	إرباح (خسائر) الفترة / السنة	تسويات على حقوق الملكية	زيادة رأس المال	فروق عملة	الرصيد أول الفترة / السنة
١٤٧.٢٦ ٠٠٥	٦ ٣٠٠ ٥٤٣	(٢١ ٧٢٢ ١٠٩)	--	--	١٦٢ ٤٤٧ ٥٧١
٢١ ٩١٩ ٨٢١	٦٧٥ ٨٢٠	(١٤٣ ٠٢٦)	--	--	٢١ ٣٨٧ ٠٢٧
١٢ ٨٢٤ ٥١٩	٦٣٢ ١٣٢	--	--	--	١٢ ١٩١ ٣٨٧
٦ ٦٧٩ ٢٨٧	٨٣ ٩٢٥	٧١ ٧٧٦	--	٧٠٨ ١٦٠	٥ ٨١٥ ٤٢٦
١ ٤٥٢ ٨٢٨	٢٨ ٩٣٢	(٣٠ ١٢٠)	--	--	١ ٤٥٤ ٠١٦
٥ ٨٧٠ ٩٣٤	٨٧٥ ٢٦٢	(٦٢٤ ١٣١)	--	--	٥ ٦١٩ ٨٠٣
٥ ٦٥٢ ٢٩٥	٦٢٦ ١٩٩	(٤١٣ ٧٩٨)	--	--	٥ ٤٣٩ ٨٩٤
٢٠١ ٤٢٥ ٦٨٩	٩ ٢٢٣ ٨١٣	(٢٢ ٨٦١ ٤٠٨)	--	٧٠٨ ١٦٠	٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤
١٦٢ ٤٤٧ ٥٧١	١٧.٠٠٨ ٧٨٦	(٢ ٢٧٥ ٧٣٥)	--	--	١٤٧ ٧١٤ ٥٢٠
٢١ ٣٨٧ ٠٢٧	٣ ١٢٥ ١٤٢	(١٥٨ ٣٧٢)	--	--	١٨ ٤٢٠ ٢٥٧
١٢ ١٩١ ٣٨٧	٢ ٥٩٠ ٦٤١	(٩٢ ٠١٤)	(١٠٠ ٠٠٠)	--	٩ ٧٩٢ ٧٦٠
٥ ٨١٥ ٤٢٦	٢٥٣ ٠٩٤	١١١ ١٠٥	--	٢١ ٨٨٨	٥ ٤٢٩ ٣٣٩
١ ٤٥٤ ٠١٦	١٠٣ ٥٠٠	٣٠ ١٢٠	--	--	١ ٣٢٠ ٨٤٦
٥ ٦١٩ ٨٠٣	٥٤٥ ٢٧٨	٧٤ ٥٢٥	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--
٥ ٤٣٩ ٨٩٤	٤٢٨ ٤٣٢	١١ ٤٦١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--
٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤	٢٤ ٠٥٤ ٤٢٤	(٢ ٢٩٨ ٩١٠)	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	٢١ ٨٨٨	١٨٢ ٦٧٧ ٧٢٢

٢٠ - تأميمات لدى الغير

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة 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 وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مدينو نظام الإثابة والتحفيز * الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٩ ٧٥٦ ٠٤٥	١٢ ٤٠١ ٧٥٠	
٩ ٧٥٦ ٠٤٥	١٢ ٤٠١ ٧٥٠	

* قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ والمعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٠٧ إضافة باب جديد (نظام الإثابة والتحفيز) للنظام الاساسى 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 والابتكار وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والمتميزين منهم، وفقا لقرارات لجنة الإثابة والتحفيز بناءً على تقييمهم السنوى ومدى تميزهم فى اداء اعمالهم، ووفقا لمستوى الأداء الاقتصادى للشركة ونتائج اعمالها وذلك من خلال منح أسهم مجانية. وتم الموافقة علي "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٪ علي رأس المال فقد تم توزيع عدد ٣٧٧ ٠٥٤ سهماً، مع مراعاة تطبيق مدة حظر على التصرف فى الاسهم الممنوحة للمستفيدين طبقاً للنظام، تبدأ من تاريخ نقل الملكية بسجلات شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي، وقد بلغت القيمة الاسمية لتلك الأسهم مبلغ ٩٧٣ ٣٧٧ ١ جنيه مصري كما بلغت القيمة السوقية لتلك الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 وبيانه كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	دائنو نظام الإثابة والتحفيز * الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٤ ٤٩٤ ٧٠٨	٤ ٦٨٠ ١٣٣	
٤ ٤٩٤ ٧٠٨	٤ ٦٨٠ ١٣٣	

٢٣- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشاً للسهم).

- 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 بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤ ٨٠ ألف سهم تخصص لنظام الإثابة والتحفيز تمول 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 إسمية 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 على اندماج 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 تجنّب مبلغ ٩٥٥ ٩٩٧ ٤٦ جنيه مصري بحساب الاحتياطات).

٣- تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٢٥ قرشاً / سهم 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 بعد الاندماج لعدد ٥٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري على تلك الزيادة بتاريخ ٦ يولييه ٢٠٢٣.

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

- ويتمثل هيكل المساهمين بعد التعديل 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

٢٤- احتياطي قانوني

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢١ ٩٠١ ٠٣٢	١٥ ٨٥١ ٦٦٢
٢١ ٩٠١ ٠٣٢	١٥ ٨٥١ ٦٦٢

احتياطي قانوني *

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

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

٢٥ - احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة		متوسط تكلفة		القيمة السوقية		القيمة السوقية		إحتياطي القيمة العادلة	
في	تكلفة	إقتناء	إقتناء الأسهم	للسهم في	للإستثمارات في	للسهم في	للإستثمارات في	للسهم في	للإستثمارات في
٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٧ ٢٩٧	١	٩,٧٦	٢٦٦ ٢٤٣	٢٤٥ ٧٨٣	٢٥٧ ٧٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٧ ٢٩٧	٢٤٥ ٧٨٣
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات									
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦									

وتتمثل حركة احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٧ ٧٨٦	٢١٤ ٠١٢
(١٢ ٠٠٣)	٤٣ ٧٧٤
٢٤٥ ٧٨٣	٢٥٧ ٧٨٦

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

٢٦ - الحصص غير المسيطرة

بيان	رأس مال	أرباح/(خسائر) مرحلة	تسويات تجميع	أرباح (خسائر) الفترة	احتياطي قانوني	الإجمالي
الرصيد أول الفترة	١ ٣٩٩ ٠٠٥	١٢٥ ٠٢١	--	٦٧ ٥٥٩	٣٥ ٤٩٤	١ ٦٢٧ ٠٧٩
أفقال أرباح الفترة	--	(٤ ٤٠٨)	--	--	٤ ٤٠٨	--
صافي خسائر الفترة	--	٦٧ ٥٥٩	--	(٦٧ ٥٥٩)	--	--
تسويات تجميع	--	--	(٥)	--	--	(٥)
أرباح الفترة	--	--	--	٤ ٧٢٢	--	٤ ٧٢٢
	١ ٣٩٩ ٠٠٥	١٨٨ ١٧٢	(٥)	٤ ٧٢٢	٣٩ ٩٠٢	١ ٦٣١ ٧٩٦

٢٧ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧ ٥٤٥ ٨٠٤	٦ ٥٣٠ ٠٩٢
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩
--	١٩٨ ٨٢٩
٧٠٩ ٣٤٤	١ ٧١٠ ٦٦٦
١٢ ٥٨٧ ٩١٦	٣ ٦٠٠ ٢٥٠
٥٣ ٦٢٥ ١٠٣	--
٧٥ ٤٣٩ ٤٣٦	١٣ ٠١١ ١٠٦

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

* الرصيد عبارة عن 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.

٢٨ - مخصصات

الرصيد أول الفترة	تكوين	الرصيد آخر الفترة
١٠ ٢١٤ ٦٦٨	٦٧٨ ٦٤٢	١٠ ٨٩٣ ٣١٠
١٠ ٢١٤ ٦٦٨	٦٧٨ ٦٤٢	١٠ ٨٩٣ ٣١٠

مخصصات

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

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيهم نفوذ مؤثر أو حق السيطرة عليه.

١/٢٩ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - متداول

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٤ ١٦٤	٢٠٧ ١٨٤	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب
١٨٧ ٩٥٢	٦٧٩ ٠٢٨	صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٣٦٢ ٥٦٤	٣٦٨ ٧٠٩	صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي الرابع
١ ٠٨٨ ٣٩٨	٩٩٣ ٩١٤	صندوق استثمار أودن في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات
٩٤٠ ٨٦٥	٧٣٦ ٠٨٥	صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت - (دولار)
٥٤٠ ٦٠٢	٤٠١ ٩٧٥	صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت - (يورو)
		بخصم:-
	٢٠ ٥١٠	خسائر ائتمانية متوقعة*
٣ ١٦٤ ٨٤٩	٣ ٣٦٦ ٣٨٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠ ٥١٠	٢ ٤٠٥	رصيد أول الفترة/ السنة
(٨١٤)	١٨ ١٠٥	(رد)/ تكوين خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة/ السنة (إيضاح ١١)
١٩ ٦٩٦	٢٠ ٥١٠	

٣٠ - الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٣١ - الموقف الضريبي

١. ضرائب ارباح شركات اموال:

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤:

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

- السنوات ٢٠٠٥:

تم اعتماد الاقرار الضريبي وذلك تطبيقا للكتاب الدوري 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 ٢٠٢٤:
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. ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية
- السنوات ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣:
تم فحص السنوات من ١٩٨٨ وحتى ١٩٩٣ ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري
محسوبة على الغرامات التى حصلتها الشركة مقابل تاخير سداد اقساط راس 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. ضرائب كسب العمل
- السنوات حتى ٢٠١٨:
تم فحص ضرائب كسب العمل منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ ، وتم تسوية الفروق مع مصلحة
الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا
وتوريدها لمامورية الضرائب فى المواعيد القانونية علي النماذج المخصصة لذلك.
- ٤. ضرائب الدمغة:
- الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:
تم فحص ضرائب الدمغة من قبل مأمورية الضرائب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، وتم سداد الفروق
الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات.
- الفترة من أول يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:
تلتزم الشركة باحتساب الضريبة وتوريدها فى المواعيد القانونية ، وجارى تجهيز الفترة للفحص
الضريبي.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان • خطر السيولة • خطر السوق • خطر العملة
- خطر سعر الفائدة • إدارة رأس المال

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلا من المخاطر المذكورة أعلاه والتي تتضمن أيضاً
خطر العملة وخطر سعر الفائدة وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك
إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة فى هذه القوائم المالية
المجمعة.

١-٣٢ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر بصفه رئيسية من أرصدة المدينين والأطراف ذات العلاقة.

٢-٣٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها عائد سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية بدون تكبد خسائر غير مقبولة وإلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-٣٢ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة وقيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٤-٣٢ خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، ونظراً لأن معاملات الشركة بالعملات الأجنبية تعتبر محدوده جداً لذا فإن الشركة تقدر هذا الخطر بأنه محدود.

٥-٣٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية التي قد تحصل عليها الشركة من البنوك. ونظراً لعدم اعتماد الشركة على التسهيلات الائتمانية حيث تقوم الشركة بتمويل كافة أنشطتها من مواردها الذاتية لذا لا يوجد خطر للتغيير في سعر الفائدة.

٦-٣٢ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

٧-٣٢ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣٠٩ ١٢٩ ٢٥	٦٧١ ٥٥٦ ٢
المستحق على الأطراف ذات العلاقة	٨٤٩ ١٦٤ ٣	٣٨٥ ٣٦٦ ٣
(١٦)		
(١/٢٩)		

خطر السيولة

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	٧٥ ٤٣٩ ٤٣٦	٥٥ ٩٢٦ ٦٨٨	٣ ٣١٨ ٢٥٢	٢ ٢١٩ ٠٨٢	١٣ ٩٧٥ ٤١٤
دائنون وأرصدة دائنة أخرى					
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٣ ٠١١ ١٠٦	١ ٣٧٢ ٧٧٥	١ ٩٧٩ ١٦٣	١ ٣٢٣ ٥٦٦	٨ ٣٣٥ ٦٠٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى					

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣٣ 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).

٢-٣٣ 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 تشمل 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 للالتزامات 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.

١/٢/٣٢ 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.

٢/٢/٣٢ إيرادات توزيعات

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

٣-٣٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- إيرادات القوائد.
- مصروفات القوائد.
- 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 بالقوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٤-٣٣ 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 لشركاتها 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.

٥-٣٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة 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.

١/٥/٣٣ 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.

٢/٥/٣٣ 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 المدي 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 وتتعترف 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 المتوقع 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 الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٦-٣٣ استثمارات في شركات تابعة

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

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها .

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

٧-٣٣ استثمارات في شركات شقيقة

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

٨-٣٣ 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 (لطريقة 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 بالسنوات
وسائل نقل وانتقال	٥
أثاث وتجهيزات	٣ - ١٠
مبانى	٥٠
أجهزة كمبيوتر	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.

٩-٣٣ 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.

١٠-٣٣ 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.

٣٣-١١ 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 إلى نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها 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 وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
 - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا 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:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف 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 المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

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 الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

١٢-٣٣ الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

- عقود ضمان مالي

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 أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١/٢/٣٣ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى 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 - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونيه 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 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.

٢/١٢/٣٣ 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) لتتأكد 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.

٣٣-١٣ 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".

٣٣-١٤ 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.

٣٣-١٥ نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٦ الموافقة علي اضافة باب جديد للنظام الأساسي فيما يتعلق بشأن اثابة 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.

٣٣-١٦ 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.

٣٣-١٧ 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.