

أودن للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية
من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



تقرير فحص محدود

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الأرباح أو الخسائر) الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتبعة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية. بالنسبة للقوائم المالية المجمعة السنوية والدورية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فقد تم اعتمادها من مراقب حسابات آخر أصدر تقريره برأى نظيف بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٦.



الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

مراقب الحسابات

نصر أبو العباس أحمد

محاسب ومراجع قانوني
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٥٥١٨
س.م.م. بالهيئة العامة للرقابة المالية ١٠٦
سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي المصري رقم ٣٠٤
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات ١٢٤١
نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global



القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

إيضاح	رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(١٣)	٢٦ ٧٧١ ١٨١	٣٦ ٧٨٤ ٠٧٧
استثمارات عقارية	(١٤)	١٨ ٦٣٣ ٣٣٣	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣
أصل حق انتفاع	(١٥)	٣٣٤ ٠٣٢	٥٣٤ ٤٥١
مدفوعات لشراء أصول		٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—
استثمارات مالية في شركات شقيقة	(١٦)	٢١٢ ٠٣٨ ١٧٢	٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٧)	٢٧٤ ٩٦٦	٢٧٨ ٢٤٦
تأمينات لدى الغير	(١٨)	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
مدينو نظام الإثابة والتحفيز	(١٩-٢٦)	١١ ٦٣٠ ٠٨٧	١٢ ٤٠١ ٧٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٧٤ ٩٨١ ٧٧١	٢٨٣ ٤٨٦ ٩٨١
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض	(١٩)	١٦ ٥٨٨ ٧٥١	٢٢ ٢٢٠ ٠٨٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(٢٠)	١٣٤ ٧٥٩ ١٧٣	١٤٠ ٠٦١ ٩٤٦
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٣٠)	٣ ٨٨٠ ١٦٦	٣ ٣٦٦ ٣٨٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢١)	٢ ٣٧٠ ٧٧٨	٢ ٥٥٦ ٦٧١
نقدية لدى البنوك والصندوق	(٢٢)	١٨ ٨١٢ ٢٥٤	٢١ ١٢١ ٧٩٥
إجمالي الأصول المتداولة		١٧٦ ٤١١ ١٢٢	١٨٩ ٣٢٦ ٨٨٠
إجمالي الأصول		٤٥١ ٣٩٢ ٨٩٣	٤٧٢ ٨١٣ ٨٦١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٣)	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي قانوني	(٢٤)	٢١ ٩٠١ ٠٣٢	١٥ ٨٥١ ٦٦٢
فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز	(٢٦)	١٠ ٢٥٢ ١١٥	١١ ٠٢٣ ٧٧٧
أرباح مرحلة		١٦٤ ٩٣٢ ٥١٨	١١٢ ٦١٠ ٤٦٣
أرباح الفترة / السنة		٥٩ ٠١٠ ١٩٩	١٣٧ ٠٢١ ١٤٦
الدخل الشامل الأخر		٢٠٧ ٤٢٢	٢٥٧ ٧٨٦
احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٢٥)	١٩٣ ٣٥٩	١٠٨ ٣٨٥
فروق تقييم عملة استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل		٤٠٦ ٤٩٦ ٦٤٥	٤٢٦ ٨٧٣ ٢١٩
إجمالي حقوق الملكية		٤٠٩ ٠١١ ١٩٩	٤٢٨ ٥٠٠ ٢٩٨
الالتزامات غير المتداولة			
الالتزامات ضريبية مؤجلة	(٢-١١)	٩١٦ ٧٢٣	٩٦٠ ٧٩١
الالتزامات مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي	(١-١٥)	١١٩ ١٤٥	١٦١ ١٤٥
دائنو نظام الإثابة والتحفيز	(٢-٢٦)	٦ ٣٢٧ ٢٧٢	٤ ٦٨٠ ١٣٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧ ٣٦٣ ١٤٠	٥ ٨٠٢ ٠٦٩
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٨)	١٣ ٤٣٥ ١٦٦	١٣ ٠١١ ١٠٦
الالتزامات مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي	(١-١٥)	٢٢٢ ٣٦٧	٤١٥ ٨١٩
مخصص مطالبات	(٢٩)	١٢ ٥٧٦ ٤٥٢	١٠ ٢١٤ ٦٦٨
الالتزامات ضريبة الدخل الجارية	(١-١١)	٨ ٧٨٤ ٥٦٩	١٤ ٨٦٩ ٩٠١
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٥ ٠١٨ ٥٥٤	٣٨ ٥١١ ٥٩٤
إجمالي الالتزامات		٤٢ ٣٨١ ٦٩٤	٤٤ ٣١٣ ٥٦٣
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٤٥١ ٣٩٢ ٨٩٣	٤٧٢ ٨١٣ ٨٦١

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د/ إبراهيم فوزي

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإيضاح رقم	عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
الإيرادات				
(٣)	١٧ ٨٢٠ ٨٢٦	٧ ٤٨٤ ٠٠٠	١٥ ٦٤٣ ٨٢٦	٤ ٦٨٠ ٠٠٠
	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	—	٣ ٣٠٠ ٠٠٠	—
(١-٤)	٢ ٩٩٥ ٧٤٣	٩٢٠ ٠٧٩	١ ٥٥٠ ٥٧٠	٥٠٠ ٠٢٩
(٢-٤)	١٤ ٩٩٢ ٥٢١	٤ ٦٨ ٦٩٦	٧ ٨٥٧ ٢١١	٣٨٠ ٧٤٦
(٥)	١٠ ٦٨٢ ١٤٨	١٥ ١٣٠ ٦٩٦	٦ ٤٥٤ ٣١٢	٩ ٧٩٧ ٥٩٨
(٦)	١٢ ١٦١ ٣٦٣	٢٢٤ ٠٦٤	٥ ٨٢٥ ٩٧٩	٢٢٤ ٠٦٤
(٧)	١٣ ٨٨٢ ٢٦٨	١٣ ٨٣٥ ١٨٥	٤٧ ٠٨٣	١٣ ٨٣٥ ١٨٥
(٨)	٥ ٧٩٨ ٦٥٢	٥ ٤٥٥ ١٦٠	٢ ٩٢٠ ٠٠٠	٢ ٧٨٤ ٩٥٦
(١-١٦)	١٦ ٣٦٣ ٤٧١	١١ ٧٢٩ ٣١٣	٧ ١٣٩ ٦٥٨	٥ ٣٣٨ ٢٣٢
	—	٨٠ ٦٦٩ ٠٦٥	—	٤٣ ٣٢٧ ٣٩٣
	٨٥٩ ١٦٩	٨ ٦٨٤ ٦٤٤	٣٤٩ ٨٩٧	٥ ٢١٦ ٥٦١
	(٩٦٦ ٥٣٣)	—	(٢ ٠٢٦ ٩٥٤)	—
	٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٨٠	٥٠٠ ٠٠٠	٣ ١٣٨
	٩٨ ٣٨٩ ٦٢٨	١٤٤ ٦١٠ ٩٨٢	٤٩ ٥٦١ ٥٨٢	٨٦ ٠٨٧ ٩٠٢
إجمالي إيرادات النشاط				
يخصم:				
(٩)	١٧ ٧٨٨ ٤٦٠	١٧ ٦١٦ ٠٢٢	٨ ٨٥٢ ٧٢٠	٩ ٧٤٣ ٧٤٠
(٣-٤)	٩ ٧٧٧ ٧٣٨	—	٤ ٧٤٤ ٣٥٢	—
(١٣)	٢٨٦ ٥٠٠	٣٦٩ ٠٠٠	١٣٥ ٠٠٠	١٢٩ ٥٠٠
(١٤)	١ ٧٤٨ ٢٢٤	١ ٧٣٩ ٤٠٤	٨١٤ ٣٩٦	٨٩٣ ٣٤٩
	٢٠٠ ٤١٩	٢٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
	٥٠ ٥٤٨	٢٦ ٦١٠	٢٢ ٨٨٠	٦٦ ٨٠٦
(٢٦)	١ ٦٤٧ ١٣٩	٩٧٤ ٢٧٧	١ ٨٣٢ ٥٦٤	٣٣٠ ٨٨٧
	٣٢ ٦٧٤ ٠٢٨	٢٠ ٩٩٢ ١١٩	١٧ ٥٧٧ ١٢١	١١ ٢٩٠ ٨٩٢
	٦٥ ٧١٥ ٦٠٠	١٢٣ ٦١٨ ٨٦٣	٣١ ٩٨٤ ٤٦١	٧٤ ٧٩٧ ٠١٠
مجموع ربح النشاط				
يضاف/ (يخصم) :				
(٢٩)	(٢ ٣٦١ ٧٨٤)	(٣ ٦٥٩ ٤١٩)	(١ ٦٨٣ ١٤٢)	(٢ ٤٩٨ ٧١٧)
(١٠)	٤ ٠٨٢ ٣٤٦	١٣ ٤٣٥	٤ ٠٤٤ ٩٤٤	٢١٣ ١٠٥
	٦٨ ٧٠٠ ٤٨٩	١١٩ ٩٧٢ ٨٧٩	٣٥ ٥٣٢ ٥٩٠	٧٢ ٥١١ ٣٩٨
(٢-١١)	٤٤ ٠٦٨	(١٨٣ ١٤٨)	٣٩ ٨٧٤	(٧٤ ٢٠٨)
(١-١١)	(٨ ٨٤٦ ٨٨٣)	(٣ ٧٠٣ ٨٤٣)	(٦ ٥٨٩ ٠٦٢)	(٢ ٢٩١ ٩٢٧)
	٥٩ ٨٩٧ ٦٧٤	١١٦ ٠٨٥ ٨٨٨	٢٨ ٩٨٣ ٤٠٢	٧٠ ١٤٥ ٢٦٣
يوزع كما يلي:				
	٥٩ ٠١٠ ١٩٩	١١٦ ٠٥٣ ٤٧٨	٢٨ ١٠٠ ٦٤٩	٧٠ ١٢٨ ٦٠٠
	٨٨٧ ٤٧٥	٣٢ ٤١٠	٨٨٢ ٧٥٣	١٦ ٦٦٣
	٥٩ ٨٩٧ ٦٧٤	١١٦ ٠٨٥ ٨٨٨	٢٨ ٩٨٣ ٤٠٢	٧٠ ١٤٥ ٢٦٣
(١٢)	٠,١٠	٠,١٩	٠,٠٥	٠,١٢
نصيب السهم في أرباح الفترة				

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٥٩ ٨٩٧ ٦٧٤	١١٦ ٠٨٥ ٨٨٨	٢٨ ٩٨٣ ٤٠٢	٧٠ ١٤٥ ٢٦٣	صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
(٥٠ ٣٦٤)	٤٠ ٧١٥	(٣٨ ٣٦١)	٤٦ ٦٤٩	بنود الدخل الشامل الآخر
٨٤ ٩٧٤	٣١٤ ٩٠٧	(٦٢٣ ١٨٦)	١٢٥ ٧٢٣	التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٤ ٦١٠	٣٥٥ ٦٢٢	(٦٦١ ٥٤٧)	١٧٢ ٣٧٢	فروق تقييم عملة استثمارات مالية - من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٩ ٩٣٢ ٢٨٤	١١٦ ٤٤١ ٥١٠	٢٨ ٣٢١ ٨٥٥	٧٠ ٣١٧ ٦٣٥	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٥٩ ٠٤٤ ٨٠٩	١١٦ ٤٠٩ ١٠٠	٢٧ ٤٣٩ ١٠٢	٧٠ ٣٠٠ ٩٧٢	يوزع كما يلي :
٨٨٧ ٤٧٥	٣٢ ٤١٠	٨٨٢ ٧٥٣	١٦ ٦٦٣	الشركة الأم
٥٩ ٩٣٢ ٢٨٤	١١٦ ٤٤١ ٥١٠	٢٨ ٣٢١ ٨٥٥	٧٠ ٣١٧ ٦٣٥	الحقوق غير المسيطرة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

إيضاح	عن الستة أشهر المنتهية في	رقم
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافي أرباح الفترة بعد الضريبة	٥٩ ٨٩٧ ٦٧٤	١١٦ ٠٨٥ ٨٨٨
الضريبة المؤجلة	(٤٤ ٠٦٨)	١٨٣ ١٤٨
الضريبة الدخيلة	٨ ٨٤٦ ٨٨٣	٣ ٧٠٣ ٨٤٣
صافي أرباح الفترة قبل الضريبة	٦٨ ٧٠٠ ٤٨٩	١١٩ ٩٧٢ ٨٧٩
يتم تسويتها كما يلي:		
اهلاك أصول ثابتة	١ ٧٤٨ ٢٢٤ (١٣)	١ ٧٣٩ ٤٠٤
اهلاك استثمار عقاري	٢٠٠ ٠٠٠ (١٤)	٢٠٠ ٠٠٠
استهلاك حق انتفاع	٢٠٠ ٤١٩ (٢٩)	٦٦ ٨٠٦
مخصص مطالبات	٢ ٣٦١ ٧٨٤	٣ ٦٥٩ ٤١٩
تكلفة نظام الإثابة والتحفيز	١ ٦٤٧ ١٣٩	٩٧٤ ٢٧٧
رد تكوين خسائر ائتمانية متوقعة	(٤ ٠٨٢ ٣٤٦) (١٠)	(١٣ ٤٣٥)
فائدة التزامات مدفوعات عقد الإيجار	٥٠ ٥٤٨	٢٦ ٦١٠
أرباح كوبونات	(٤٧ ٠٨٤)	--
أرباح بيع أوراق مالية	--	(٨٠ ٦٦٩ ٠٦٥)
حصة الشركة في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٦ ٣٦٣ ٤٧١)	(١١ ٧٢٩ ٣١٣)
أرباح رساماليه	(١ ٢٦٤ ٣٢٧)	--
تسويات فروق ضرائب	(٦٢ ٣١٤)	(٥٩٦ ٤٤٧)
فروق تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر	(١٢ ١٦١ ٣٦٣)	(٢٢٤ ٠٦٤)
فوائد دائته	(٨٥٩ ١٦٩)	(٨ ٦٨٤ ٦٤٤)
صافي التدفقات قبل التغير في رأس المال العامل	٤٠ ٠٦٨ ٥٢٩	٢٤ ٧٢٢ ٤٢٧
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>		
التغير في مستحق على أطراف ذات علاقة	(٥١٢ ٩٦٦) (٣٠)	١٢٨ ٠٣١
التغير في العملاء وأوراق القبض	١ ٧٢٧ ٨٦٣ (١٩)	(١١ ١٠١ ٣٧٢)
التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٣ ١٧١ ٠١٤ (٢١)	٢ ٩٩١ ٠٦٨
التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٢٤ ٠٧١ (٢٨)	١ ٠٤٤ ٨٠٧
إيجارات مسددة	(٢٨٦ ٠٠٠)	(١٢٠ ٠٠٠)
ضرائب مسددة	(١٤ ٨٦٩ ٩٠١)	(١٠ ٣٤٣ ٢٤٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٢٩ ٧٢٢ ٦١٠	٧ ٣٢١ ٧١٩
<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>		
مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	--	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)
متحصلات من استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	--	١٠٠ ٠٠٠
مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	--	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)
مدفوعات في شراء أصول ثابتة واستثمار عقاري	(٤٩ ٠٠٠)	(٩٨٨ ٩٠٦)
متحصلات من بيع أصول ثابتة واستثمار عقاري	٩ ٥٧٨ ٠٠٠	--
صافي مغوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٧ ٤٦٤ ١٣٦	٦٠ ٢٥٧ ٤٠٨
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار	٢٩ ٩٩٣ ١٣٦	٤٣ ٣٦٨ ٥٠٢
<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>		
فوائد دائته محصلة	٨٥٩ ١٦٩	٨ ٦٨٤ ٦٤٤
توزيعات أرباح مدفوعة	(٥٩ ٨٨٤ ٣٣٥)	(٤ ٨٤٣ ٥٣٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل	(٥٩ ٠٢٥ ١٦٦)	٣ ٨٤١ ١٠٥
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(٢ ٣٠٩ ٤٢٠)	٥٤ ٥٣١ ٣٢٦
النقدية وما في حكمها أول الفترة	٢١ ١٢٦ ٠٤٥	٥٢ ٦٠٣ ٢٩٨
النقدية وما في حكمها آخر الفترة	١٨ ٨١٦ ٦٢٥ (١-٢٢)	١٠٧ ١٣٤ ٦٢٤

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 للقرار 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.

٣-١ مدة الشركة

- تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٧٤٥٦٦ بتاريخ ٤ يولييه ١٩٨٧ ولمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجاري. وتم تجديد مدة الشركة والتأشير بالتجديد في تاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩.

٤-١ مقر الشركة

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

٥-١ 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.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ 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 بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إيرادات ترويج وخدمات فنية وإدارية ورعاية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١ ٢٧٠ ٠٠٠	٦٥٠ ٠٠٠	١ ٠٧٠ ٠٠٠	٦٥٠ ٠٠٠	إيرادات ترويج
١٦ ٠٠٢ ٨٢٦	٦ ٦٠٦ ٠٠٠	١٤ ٣٧٩ ٨٢٦	٣ ٩١٦ ٠٠٠	إيرادات خدمات فنية وإدارية
٥٤٨ ٠٠٠	٢٢٨ ٠٠٠	١٩٤ ٠٠٠	١١٤ ٠٠٠	إيرادات رعاية
١٧ ٨٢٠ ٨٢٦	٧ ٤٨٤ ٠٠٠	١٥ ٦٤٣ ٨٢٦	٤ ٦٨٠ ٠٠٠	

٤- إيرادات تأسيس وتسويق صناديق استثمار

١/٤- إيرادات تأسيس صناديق استثمار

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١٤٠ ٤٢٥	١٠٠ ١٢١	٧٤ ٧٥١	٥٠ ٨٢٦	أودن للاستثمار في الأسهم المصرية كسب
٣٩٨ ١٠٦	٣٣٦ ٧٥٢	٢٠٧ ٣٣٥	١٦٥ ٧٧٠	المصريين للاستثمار العقاري
٧٩٩ ٧٦٣	--	٤١٦ ٢٣٤	--	أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الإصدارات
٦٨٥ ٠١٦	٨٣ ٢٢٨	٣٢٨ ١٢٨	٨٣ ٢٢٨	أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)
٩٧٢ ٤٣٣	٣٩٩ ٩٧٨	٥٢٤ ١٢٢	٢٠٠ ٢٠٥	مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت
٢ ٩٩٥ ٧٤٣	٩٢٠ ٠٧٩	١ ٥٥٠ ٥٧٠	٥٠٠ ٠٢٩	

٢/٤- إيرادات تسويق صناديق استثمار

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٧ ٦٨٥ ١٣٠	٤٦٨ ٦٩٦	٤ ١٤٠ ٠٦٦	٣٨٠ ٧٤٦	مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت
١ ٣٥٩ ٣٥٤	--	٦٤٥ ٥٧٩	--	أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)
٥ ٩٤٨ ٠٣٧	--	٣ ٠٧١ ٥٦٦	--	أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الإصدارات
١٤ ٩٩٢ ٥٢١	٤٦٨ ٦٩٦	٧ ٨٥٧ ٢١١	٣٨٠ ٧٤٦	

٣/٤- مصروفات تسويق لصناديق استثمار:

- تتمثل مصروفات تسويق صناديق الاستثمار خلال الفترة من اول يناير ٢٠٢٦ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في عمولات التسويق وقد بلغت قيمتها ٩ ٧٧٧ ٧٣٨ جنيه مصري.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - إيرادات أتعاب إدارة محافظ مالية وصناديق استثمار

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١٠ ٦٨٢ ١٤٨	١٥ ١٣٠ ٦٩٦	٦ ٤٥٤ ٣١٢	٩ ٧٩٧ ٥٩٨	إيرادات أتعاب إدارة محافظ أوراق مالية وصناديق استثمار
١٠ ٦٨٢ ١٤٨	١٥ ١٣٠ ٦٩٦	٦ ٤٥٤ ٣١٢	٩ ٧٩٧ ٥٩٨	

٦ - إيرادات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٩ ٢٧١ ٨٦٢	١٧٦ ٦٢٠	٤ ١٥١ ٣٣٨	١٧٦ ٦٢٠	صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية ترند
١٥٩ ٠٦٠	--	١١٦ ٥٨٠	--	صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - دولار
١٧٠ ٢١٢	١ ٦٢٥	٩١ ٥٤٩	١ ٦٢٥	صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - يورو
٧٠١ ٨٨٩	--	٦٩٣ ٥٠٦	--	وثائق صندوق جومان
--	٧ ٣١٩	--	٧ ٣١٩	صندوق استثمار ذو العائد اليومي التراكمي - ثمار
١ ٨٥٨ ٣٤٠	٣٨ ٥٠٠	٧٧٣ ٠٠٦	٣٨ ٥٠٠	
١٢ ١٦١ ٣٦٣	٢٢٤ ٠٦٤	٥ ٨٢٥ ٩٧٩	٢٢٤ ٠٦٤	

٧ - إيرادات من توزيعات أرباح

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١٣ ٨٣٥ ١٨٥	١٣ ٨٣٥ ١٨٥	--	١٣ ٨٣٥ ١٨٥	شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير
٤٧ ٠٨٣	--	٤٧ ٠٨٣	--	شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات
١٣ ٨٨٢ ٢٦٨	١٣ ٨٣٥ ١٨٥	٤٧ ٠٨٣	١٣ ٨٣٥ ١٨٥	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٥ ٧٩٨ ٦٥٢	٥ ٤٥٥ ١٦٠	٢ ٩٢٠ ٠٠٠	٢ ٧٨٤ ٩٥٦
٥ ٧٩٨ ٦٥٢	٥ ٤٥٥ ١٦٠	٢ ٩٢٠ ٠٠٠	٢ ٧٨٤ ٩٥٦

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

٩- مصروفات عمومية وإدارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٣ ٣٤٨ ٧٧٤	١٢ ٤٣٨ ٦٣٨	٦ ٣٥٩ ٣٧٠	٧ ٤٠٩ ٢٥٠
٥٦٣ ٢٦٥	٤٢١ ٥٠١	٣٠٣ ٣١٦	٢١٩ ٨٢٦
٥٩٠ ٧٣٦	١ ١٨٩ ٤٠٨	٣١٧ ٤٤٠	٧٢١ ٥٤٤
٤٥٠ ٩٧٣	٣٦٧ ٣٤٨	٣٤٧ ٨٣٦	١٨٥ ٢٥٦
٧١٩ ٢٠٨	١ ٦٠٩ ٥٨٥	٥٠٠ ٦٢٣	٢٥٠ ٢٩٢
٢ ١١٥ ٥٠٤	١ ٥٨٩ ٥٤٢	١ ٠٢٤ ١٣٥	٩٥٧ ٥٧٢
١٧ ٧٨٨ ٤٦٠	١٧ ٦١٦ ٠٢٢	٨ ٨٥٢ ٧٢٠	٩ ٧٤٣ ٧٤٠

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	رقم	
(١٢١)	(٧٧١)	٥٠١	(٧٢٦٣)	(٢٢)	أرصدة نقدية لدى البنوك
٨١٣	١ ٨١٧	--	١٠٩	(٣٠)	مستحق على أطراف ذات علاقة
٢ ٩٨٥ ١٢٣	٦٨٨ ١٦٩	٢ ٩٩٩ ٩٣٢	١٩٤ ٩٦٥	(٢١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٠٩٦ ٥٣١	(٦٦٨ ٨٤٠)	١ ٠٤٤ ٥١١	٢٥ ٢٩٤	(١٩)	عملاء وأوراق قبض
٤ ٠٨٢ ٣٤٦	١٣ ٤٣٥	٤ ٠٤٤ ٩٤٤	٢١٣ ١٠٥		الإجمالي

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - ضرائب الدخل

١١-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٤ ٨٦٩ ٩٠١	١٠ ٣٤٣ ٢٤٢	الإجمالي في أول الفترة/ السنة المالية
(١٤ ٨٦٩ ٩٠١)	(١٠ ٣٤٣ ٢٤٢)	ضرائب مسددة خلال الفترة/ السنة المالية
(٦٢ ٣١٤)	(٧٨ ٩٦٠)	فروق ضرائب عن سنوات سابقة
٨ ٨٤٦ ٨٨٣	١٤ ٩٤٨ ٨٦١	مكون خلال الفترة/ السنة المالية
٨ ٧٨٤ ٥٦٩	١٤ ٨٦٩ ٩٠١	الرصيد في آخر الفترة/ السنة المالية

١١-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩١٦ ٧٢٣	٩٦٠ ٧٩١	أصول ثابتة
٩١٦ ٧٢٣	٩٦٠ ٧٩١	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
(٩٦٠ ٧٩١)	(٥٧٦ ١٨٤)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - (التزام)
(٤٤ ٠٦٨)	٣٨٤ ٦٠٧	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة/ السنة المالية

١١-٣ ضريبة الدخل

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٨ ٨٤٦ ٨٨٣	٣ ٧٠٣ ٨٤٣	٦ ٥٨٩ ٠٦٢	٢ ٢٩١ ٩٢٧	ضريبة الدخل الجارية
(٤٤ ٠٦٨)	١٨٣ ١٤٨	(٣٩ ٨٧٤)	٧٤ ٢٠٨	الضريبة المؤجلة
٨ ٨٠٢ ٨١٥	٣ ٨٨٦ ٩٩١	٦ ٥٤٩ ١٨٨	٢ ٣٦٦ ١٣٥	

١٢ - نصيب السهم في الأرباح

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٦٠ ٢٠٠ ٦٩٠	١١٦ ٠٨٥ ٨٨٨	٢٩ ٢٨٦ ٤١٨	٧٠ ١٤٥ ٢٦٣
٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٠.١٠	٠.١٩	٠.٠٥	٠.١٢
صافي أرباح الفترة		متوسط عدد أسهم رأس المال	
نصيب السهم في أرباح الفترة			

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتعلقة القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - الأصول الثابتة

الإجمالي	تجهيز مقر	معدات	أجهزة كمبيوتر	مباني	اثاث وتجهيزات	وسائل نقل	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٥
٤٢٥٠٤٩٤٣	٣٣٢٢٦٢	١٣٩٠٤٥	١٤٧٧٥٧٧	٢٩٤٨٠٠٠٠	٥٧٦٠٥٩	١٠٥٠٠٠٠٠	إضافات
١٥٠٩٦٢٤	١٣١٤٠٥	---	١١٩٠٠٩٩	---	١٨٨١٢٠	---	استثمارات
(١٩٩٨)	---	---	(١٩٩٨)	---	---	---	استثمارات
٤٤٠١٢٥٦٩	٤٦٣٦٦٧	١٣٩٠٤٥	٢٦٦٥٦٧٨	٢٩٤٨٠٠٠٠	٧٦٤١٧٩	١٠٥٠٠٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٩٠٠٠	---	---	---	---	٤٩٠٠٠	---	إضافات
(٩٥٦١٨٤٨)	(٣٠٢١٠)	---	(٢٩٧٥٥)	(٩٤٨٠٠٠٠)	(٢١٨٨٣)	---	استثمارات
٣٤٤٩٩٧٢١	٤٣٣٤٥٧	١٣٩٠٤٥	٢٦٣٥٩٢٣	٢٠٠٠٠٠٠٠	٧٩١٢٩٦	١٠٥٠٠٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣٦٧٣٠٤٣	٤٥٦٢٩	١٣١٥١	١٠٢١٤٥٢	١٣٦٧١٧٧	٢١٥٩٠٢	١٠٠٩٧٣٢	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٥
٣٥٥٧٤٤٧	٧٥٠٠٧	٢٦٠٤	٣٩٤٨٢٥	٩٠٥٣٠٧	٧٩٧٠٤	٢١٠٠٠٠٠	إهلاك العام
(١٩٩٨)	---	---	(١٩٩٨)	---	---	---	مجمع إهلاك الاستثمارات
٧٢٢٨٤٩٢	١٢٠٦٣٦	١٥٧٥٥	١٤١٤٢٧٩	٢٢٧٢٤٨٤	٢٩٥٦٠٦	٣١٠٩٧٣٢	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧٤٨٢٢٤	٩٧٠٤٦	١٣٠٢	٢٨٢٥٩٧	٢٧٦٧١٨	٤٠٥٦١	١٠٥٠٠٠٠	إهلاك الفترة
(١٢٤٨١٧٦)	---	---	(٢٩٧٥٥)	(١١٩٦٥٣٨)	(٢١٨٨٣)	---	مجمع إهلاك استثمارات
٧٧٢٨٥٤٠	٢١٧٦٨٢	١٧٠٥٧	١٦٦٧١٢١	١٣٥٢٦٦٤	٣١٤٢٨٤	٤١٥٩٧٣٢	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٦٧٧١٨١	٢١٥٧٧٥	١٢١٩٨٨	٩٦٨٨٠٢	١٨٦٤٧٣٦	٤٧٧٠١٢	٦٣٤٠٢٦٨	صافي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣٦٧٨٤٠٧٧	٣٤٣٠٣١	١٢٣٢٩٠	١٢٥١٣٩٩	٢٧٢٠٧٥١٦	٤٦٨٥٧٣	٧٣٩٠٢٦٨	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - استثمار عقاري

مباني	
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦
--	إضافات
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١ ١٦٦ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٦
٢٠٠.٠٠٠	إهلاك الفترة
١ ٣٦٦ ٦٦٧	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٨ ٦٣٣ ٣٣٣	صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١٨ ٨٣٣ ٣٣٣	صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة مساحة إدارية بالمبني 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 طبقاً للتقرير المعتمد من أحد المقيمين المعتمدين من الهيئة العامة للرقابة المالية.

١٥ - أصل حق انتفاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تكلفة الاصل
٨٠١ ٦٧٦	--	الرصيد في أول الفترة/العام
--	٨٠١ ٦٧٦	إضافات خلال الفترة/العام
٨٠١ ٦٧٦	٨٠١ ٦٧٦	الرصيد آخر الفترة/العام
(٢٦٧ ٢٢٥)	--	مجمع الاستهلاك
(٢٠٠ ٤١٩)	(٢٦٧ ٢٢٥)	الرصيد في أول الفترة/العام
(٤٦٧ ٦٤٤)	(٢٦٧ ٢٢٥)	إضافات خلال الفترة/العام
٣٣٤ ٠٣٢	٥٣٤ ٤٥١	إجمالي مجمع الاستهلاك
		صافي تكلفة الأصل

*تتمثل أصول حق انتفاع في قيمه عقد الايجار التشغيلي للمقر الرئيسي لشركة الفا للاستثمارات المالية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/١٥ التزامات مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٣٦ ٩٦٣	--	الرصيد في أول الفترة/العام
--	٨٠١ ٦٧٦	إضافات خلال الفترة/العام
٥٠ ٥٤٩	٩٥ ٢٨٧	الفائده على الالتزامات خلال الفترة/العام
٥٨٧ ٥١٢	٨٩٦ ٩٦٣	
(٢٤٦ ٠٠٠)	(٣٦٠ ٠٠٠)	المسدد خلال الفترة /العام
٣٤١ ٥١٢	٥٣٦ ٩٦٣	
٢٢٢ ٣٦٧	٣٧٥ ٨١٨	الجزء المتداول
١١٩ ١٤٥	١٦١ ١٤٥	الجزء غير المتداول
٣٤١ ٥١٢	٥٣٦ ٩٦٣	

١٦ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
المساهمة			
%٢٢,٩٢	١٥٣ ١٧٤ ٣١٢	١٦٢ ٤٤٧ ٥٧١	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
%٦,٩٤	٢٣ ٧٥٤ ٦٤١	٢١ ٣٨٧ ٠٢٧	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
%٢٥,١	١ ٤٧٨ ٧٣٨	١ ٤٥٤ ٠١٧	شركة صندوق استثمار أرابيلا العقاري
نسبة			
التأسيس			
%١٠٠	١٥ ١٩٥ ٦١٩	١٢ ١٩١ ٣٨٦	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب
%١٠٠	٦ ١٢٣ ٤٧٧	٥ ٦١٩ ٨٠٣	صندوق استثمار اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)
%١٠٠	٦ ٢٣٥ ٢٠٠	٥ ٤٣٩ ٨٩٤	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات
%٥٠,٧٤	٦ ٠٧٦ ١٨٥	٥ ٨١٥ ٤٢٦	صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت
	٢١٢ ٠٣٨ ١٧٢	٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/١٦ وتتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلي:

الرصيد أول الفترة/السنة	فرق عملة	زيادة رأس المال	تسويات على حقوق ملكية	أرباح و(خسائر) الفترة/السنة	الرصيد آخر الفترة/السنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦					
شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	١٦٢ ٤٤٧ ٥٧١	--	--	(١٨ ٦٤٣ ٨١٨)	٩ ٣٧٠ ٥٥٩
شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	٢١ ٣٨٧ ٠٢٧	--	--	(١٤٣ ٠٢٦)	٢ ٥١٠ ٦٤٠
شركة صندوق استثمار أرابيلا العقاري	١ ٤٥٤ ٠١٧	--	--	(٣٠ ١٢١)	٥٤ ٨٤٢
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية	١٢ ١٩١ ٣٨٦	--	--	--	٣ ٠٠٤ ٢٣٣
صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)	٥ ٦١٩ ٨٠٣	--	--	٤٩٩ ٨٤٨	٦ ١٢٣ ٤٧٧
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات	٥ ٤٣٩ ٨٩٤	--	--	٧٨٧ ٩١٩	٦ ٢٣٥ ٢٠٠
صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت	٥ ٨١٥ ٤٢٦	٨٤ ٩٧٤	--	٤٠ ٣٥٥	٦ ٠٧٦ ١٨٥
٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤	٨٤ ٩٧٤	--	(١٨ ٧٦٥ ٣٩٧)	١٦ ٣٦٣ ٤٧١	٢١٢ ٠٣٨ ١٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	١٤٧ ٧١٤ ٥٢٠	--	--	(٢ ٢٧٥ ٧٣٥)	١٧ ٠٠٨ ٧٨٦
شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	١٨ ٤٢٠ ٢٥٧	--	--	(١٥٨ ٣٧٢)	٣ ١٢٥ ١٤٢
شركة صندوق استثمار أرابيلا العقاري	١ ٣٢٠ ٨٤٦	--	--	٣٠ ١٢١	١٠٣ ٠٥٠
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية	٩ ٧٩٢ ٧٦٠	--	(١٠٠ ٠٠٠)	(٩٢ ٠١٥)	٢ ٥٩٠ ٦٤١
صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)	--	--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٤٥ ٢٧٨	٥ ٦١٩ ٨٠٣
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات	--	--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٢٨ ٤٣٣	٥ ٤٣٩ ٨٩٤
صندوق استثمار مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت	٥ ٤٢٩ ٣٣٩	٢١ ٨٨٨	--	١١١ ١٠٥	٢٥٣ ٠٩٤
١٨٢ ٦٧٧ ٧٢٢	٢١ ٨٨٨	٩ ٩٠٠ ٠٠٠	(٢ ٢٩٨ ٩١٠)	٢٤ ٠٥٤ ٤٢٤	٢١٤ ٣٥٥ ١٢٤

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إيضاح		رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مقيدة بالبورصة		(١ - ١٧)	--	--
مقيدة بالبورصة		(٢ - ١٧)	٢٧٤ ٩٦٦	٢٧٨ ٢٤٦
			<u>٢٧٤ ٩٦٦</u>	<u>٢٧٨ ٢٤٦</u>

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

نسبة		مجمع الاضمحلال		صافي القيمة الدفترية في	
المساهمة		التكلفة في		في الاستثمارات	
%		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٠,٦٤		١ ٢٨٢ ٨٧٠		--	
٧,٩٥		٥٨٠ ٠٠٠		--	
		<u>١ ٨٦٢ ٨٧٠</u>		<u>--</u>	

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

عدد الأسهم		القيمة السوقية		القيمة السوقية للاستثمارات	
القائمة / سهم		للسهم		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣٠ يونيو ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٢ ٧٣٤		٨٠٤		٢٧٤ ٩٦٦	
		<u>٨٠٤</u>		<u>٢٧٨ ٢٤٦</u>	

١٨ - تأمينات لدى الغير

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
<u>٣٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٣٠٠ ٠٠٠</u>

الهيئة العامة للرقابة المالية - تأمين نشاط

١٩ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٧ ٧٠٥ ٦٩٤	٢٣ ٣٦٠ ٩٥٧
٧٢٧ ٤٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠
<u>١٨ ٤٣٣ ٠٩٤</u>	<u>٢٥ ١٦٠ ٩٥٧</u>
(١ ٨٤٤ ٣٤٣)	(٢ ٩٤٠ ٨٧٤)
<u>١٦ ٥٨٨ ٧٥١</u>	<u>٢٢ ٢٢٠ ٠٨٣</u>

يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة*

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٢ ٩٤٠ ٨٧٤)	(٧٥١ ٤٨٤)	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
١ ٠٩٦ ٥٣١	(٢ ١٨٩ ٣٩٠)	تكوين خسائر إئتمانية خلال الفترة/ السنة المالية
(١ ٨٤٤ ٣٤٣)	(٢ ٩٤٠ ٨٧٤)	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية

٢٠ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠٧ ٢٠٨ ٦١٧	١٠٥ ٩٣٦ ٧٦٠	وثائق صناديق استثمار
١ ٢٤٧ ٠٤٠	١ ٠٨٧ ٩٨٠	أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع
٥ ٥٨٦ ١٧٥	٣ ٧٦٥ ٦٨٠	أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية - ترند
٣ ٠٩١ ٠٤٥	١ ٢٧٢ ٦٤٩	مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - دولار
١٧ ٦٢٦ ٢٩٦	٢٧ ٩٩٨ ٨٧٧	مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - يورو
١٣٤ ٧٥٩ ١٧٣	١٤٠ ٠٦١ ٩٤٦	ذو العائد اليومي التراكمي - ثمار

٢١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١ ٨٥٤ ٩٨٨	١ ٩٠٨ ٨٤٥	خصم تحت حساب الضريبة
٢٢٠ ٥٤٠	٣٥٢ ٧٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٣١ ٦٥٩	--	تأمينات لدى الغير
٣ ١٢٣	٥٤ ٠٨٥	إيرادات مستحقة
٧٣ ٥٠٠	--	عهد
١٨٦ ٢٢٠	٣ ٤٢٥ ٣٧٢	مدينون متنوعون
٢ ٥٧٠ ٠٣٠	٥ ٧٤١ ٠٤٦	
(١٩٩ ٢٥٢)	(٣ ١٨٤ ٣٧٥)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة*
٢ ٣٧٠ ٧٧٨	٢ ٥٥٦ ٦٧١	

*وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٣ ١٨٤ ٣٧٥)	(٨٧٩ ٩٢٣)	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
٢ ٩٨٥ ١٢٣	(٢ ٣٠٤ ٤٥٢)	تكوين خسائر إئتمانية خلال الفترة/ السنة المالية
(١٩٩ ٢٥٢)	(٣ ١٨٤ ٣٧٥)	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - نقدية لدى البنوك والصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٧ ٨٦٢	--	النقدية بالصندوق
٨ ٤٩٣ ٠١٥	٧ ٠٧٦ ٠٤٥	حسابات جارية
١٠ ٢٢٥ ٧٤٨	١٤ ٠٥٠ ٠٠٠	ودائع - عملة محلية *
١٨ ٨١٦ ٦٢٥	٢١ ١٢٦ ٠٤٥	
(٤ ٣٧١)	(٤ ٢٥٠)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
١٨ ٨١٢ ٢٥٤	٢١ ١٢١ ٧٩٥	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٤ ٢٥٠)	(٧ ٠٠٠)	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
(١٢١)	٢ ٧٥٠	تكوين خسائر إئتمانية خلال الفترة/ السنة المالية
(٤ ٣٧١)	(٤ ٢٥٠)	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية

٢٢-١ نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٩٧ ٨٦٢	٣ ٩٣٦	النقدية بالصندوق
٨ ٤٩٣ ٠١٥	٨ ٨٨٠ ٦٨٨	حسابات جارية
١٠ ٢٢٥ ٧٤٨	٩٨ ٢٥٠ ٠٠٠	ودائع - عملة محلية
١٨ ٨١٦ ٦٢٥	١٠٧ ١٣٤ ٦٢٤	

٢٣- 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 لنظام الاثابة 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 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 على 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 وعلى 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.
 - ٥- وفقاً لقرار الجمعية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٥ التي اقرت اجراء توزيعات أسهم مجانية بنسبة ٢٠٪ على رأس المال ليتم زيادة رأس المال من ١٢٥ الى ١٥٠ مليون جنيه موزع على عدد ٦٠٠ مليون سهم تمويلاً من الأرباح 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 أسهم الشركة بعد الزيادة المجانية بالبورصة المصرية اعتباراً من ١٤ مايو ٢٠٢٥.
- ويتمثل هيكل المساهمون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ فيما يلي: -

نسبة	عدد	القيمة
المساهمة	الأسهم	الإسمية
د / هاشم السيد هاشم ومجموعته المرتبطة	٨٠,١٦	١٢٠ ٢٤٦ ٠٠٠
مساهمون آخرون	١٩,٨٤	٢٩ ٧٥٤ ٠٠٠
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	١٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٦ - نظام الإثابة والتحفيز

- 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 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 ١٠٥٤ سهماً، مع مراعاة تطبيق مدة حظر على التصرف فى الاسهم الممنوحة للمستفيدين طبقاً للنظام، تبدأ من تاريخ نقل الملكية بسجلات شركة مصر للمقاصة والايذاع والقيود المركزي، وقد بلغت القيمة الاسمية لتلك الأسهم مبلغ ٩٧٢ ٣٧٧ ١ جنيه مصري كما بلغت القيمة السوقية لتلك الأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٦٣٠ ٠٨٧ ١١ جنيه مصري بفرق يبلغ ١١٥ ٢٥٢ ١٠ جنيه مصري تم إدراجها كعلاوة إصدار أسهم إثابة بحقوق الملكية.

١/٢٦ مدينو نظام الإثابة والتحفيز

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١١ ٦٣٠ ٠٨٧	١٢ ٤٠١ ٧٥٠
١١ ٦٣٠ ٠٨٧	١٢ ٤٠١ ٧٥٠

مدينو نظام الإثابة والتحفيز

٢/٢٦ دائنو نظام الإثابة والتحفيز

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦ ٣٢٧ ٢٧٢	٤ ٦٨٠ ١٣٣
٦ ٣٢٧ ٢٧٢	٤ ٦٨٠ ١٣٣

دائنو نظام الإثابة والتحفيز *

* يتمثل الرصيد في تكلفة النظام حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والذي يتم تدعيمه من خلال حساب الأرباح والخسائر.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧- الحقوق غير المسيطرة

إرباح	إرباح	إرباح	إرباح	إرباح	
(خسائر)	(خسائر)	(خسائر)	(خسائر)	(خسائر)	
السنة	مرحلة	السنة	مرحلة	السنة	مرحلة
قانونى	قانونى	قانونى	قانونى	قانونى	قانونى
الاجمالى	الاجمالى	الاجمالى	الاجمالى	الاجمالى	الاجمالى
١ ٦٢٧ ٠٧٩	٣٥ ٤٩٤	٦٧ ٥٥٩	١٢٥ ٠٢١	١ ٣٩٩ ٠٠٥	الرصيد أول السنة
--	٤ ٤٠٨	--	(٤ ٤٠٨)	--	احتياطي قانونى
--	--	(٦٧ ٥٥٩)	٦٧ ٥٥٩	--	إقفال أرباح السنة
٨٨٧ ٤٧٥	--	٨٨٧ ٤٧٥	--	--	أرباح الفترة/ السنة
٢ ٥١٤ ٥٥٤	٣٩ ٩٠٢	٨٨٧ ٤٧٥	١٨٨ ١٧٢	١ ٣٩٩ ٠٠٥	

٢٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة *
٧ ٤٧٥ ٩٧٤	٦ ٥٣٠ ٠٩٢	مصروفات مستحقة
٨٢٠ ١٦٨	١ ٧١٠ ٦٦٦	مصلحة الضرائب
٤ ١٦٧ ٧٥٥	٣ ٧٩٩ ٠٧٩	أرصدة دائنة أخرى
١٣ ٤٣٥ ١٦٦	١٣ ٠١١ ١٠٦	

* يتمثل الرصيد فى 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.

٢٩- مخصصات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠ ٢١٤ ٦٦٨	٥ ٣٨٥ ٢١٥	الرصيد فى أول الفترة/السنة
٢ ٣٦١ ٧٨٤	٤ ٨٢٩ ٤٥٣	إضافات خلال الفترة/السنة
١٢ ٥٧٦ ٤٥٢	١٠ ٢١٤ ٦٦٨	الرصيد آخر الفترة/السنة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٠- 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

٣٠/١ حجم التعاملات خلال الفترة/ السنة

اسم الشركة	المعاملات	طبيعة	حجم المعاملات	عن الفترة/السنة المالية المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
تقديم خدمات استشارات	٢ ٢١٤ ٩٠٠	٤ ٤٢٩ ٨٠٠		
إيجار مقر	٢ ٦٦١ ٣٤٢	٤ ٩٥٨ ٧١٠		
مصرفات مشتركة	٣ ٠١٠ ٣٢٠	٦ ٠٢٠ ٦٤٠		
صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	٣٨٦ ١٦٣	٦٧٩ ٠٢٧		
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية كسب	١٣٦ ٢١٣	٢٠٧١٨٤		

٣٠/٢ أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة - متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٧ ٤٥٠	٢٠٧ ١٨٤	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب
٣٨٦ ١٦٣	٦٧٩ ٠٢٨	صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٣٣٠ ٣٩١	٣٦٨ ٧٠٩	صندوق استثمار أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع
١ ١٣٢ ٨٧٧	٩٩٣ ٩١٤	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية - (ترند)
٦٢ ٠٠٠	--	صندوق المعادن النفيسة
٨١٩ ٧٥٤	٧٣٦ ٠٨٥	صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - (دولار)
١ ٠٣١ ٢٢٨	٤٠١ ٩٧٥	صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - (يورو)
(١٩ ٦٩٧)	(٢٠ ٥١٠)	يخصم: - خسائر ائتمانية متوقعة
٣ ٨٨٠ ١٦٦	٣ ٣٦٦ ٣٨٥	

وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(٢٠ ٥١٠)	(٢ ٤٠٥)	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
(٨١٣)	(١٨ ١٠٥)	تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة/ السنة المالية
(٢١ ٣٢٣)	(٢٠ ٥١٠)	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية

٣١ - الالتزامات المحتملة

- لا يوجد أي التزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٣٢ - الموقف الضريبي

١/٣٢ ضرائب ارباح شركات اموال:

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠١٩: تم فحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجارى سداد الفروق الضريبية.

- السنوات ٢٠٢٠ حتى 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.

٢/٢ ضرائب القيم المنقولة ورسم تنمية:

- السنوات ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣: تم فحص السنوات من ١٩٨٨ وحتى ١٩٩٣ ونتج عن ذلك فروق ضريبية 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 فحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

٣/٣٢ 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.

- الفترة من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠: لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب فى المواعيد القانونية.

٤/٣٢ ضرائب الدمغة:

- الفترة حتى ٢٠١٤/١٢/٣١: 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 ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠: تلتزم الشركة باحتساب الضريبة وتوريدها فى المواعيد القانونية، وجارى تجهيز الفترة للفحص الضريبي.

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تعرض 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 بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة فى هذه القوائم المالية المجمعة.

١-٣٣ 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.

٢-٣٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها فى تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها عائد سيولة كافية لمقابلة التزاماتها فى تاريخ استحقاقها فى 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 التى لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣-٣٣ 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.

٤-٣٣ 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 محدودة جداً لذا فإن الشركة تقدر هذا الخطر بأنه محدود.

٥-٣٣ 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.

٦-٣٣ 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.

٧-٣٣ خطر التعرض لخطر الائتمان

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢ ٣٧٠ ٧٧٨	٢ ٥٥٦ ٦٧١
٣ ٨٨٠ ١٦٦	٣ ٣٦٦ ٣٨٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	
مستحق على الأطراف ذات العلاقة	

٨-٣٣ خطر السيولة

القيمة الدفترية	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ٦ شهور	من ٦ شهور إلى ٩ شهور	من ٩ شهور إلى أقل من سنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٣ ٤٣٥ ١٦٦	٤ ٥٥٨ ١٥٥	٣ ٩١٢ ٦٦٤	٣ ٢٣٥ ٧٠٤
١ ٧٢٨ ٦٤٤				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٣ ٠١١ ١٠٦	١ ٣٧٢ ٧٧٥	١ ٩٧٩ ١٦٣	١ ٣٢٣ ٥٦٦
٨ ٣٣٥ ٦٠٢				

٣٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٤-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر.
- الاستثمارات 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).

٣٤-٢ 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.

١/٢/٣٤ 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.

٢/٢/٣٤ إيرادات توزيعات

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

٣-٣٤ 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.

٤-٣٤ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتمثل المعاملة مع الأطراف ذوي 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.

٥-٣٤ 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.

١/٥/٣٤ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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 والسنوات 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 مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢/٥/٣٤ 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 أن 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 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.

٦-٣٤ 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 بإتباع أسلوب التكلفة، على أن يتم القياس اللاحق لها بإتباع 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 معلنة، كما يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت) ويتم الإفصاح عن ملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٧-٣٤ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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 مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (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:

العمر الإنتاجي المقدر

بالسنوات

٥	وسائل نقل وانتقال
٣ - ١٠	أثاث وتجهيزات
٥٠	مباني
٣	أجهزة كمبيوتر
١٠	معدات مكاتب
١٠	تجهيزات مقر

- 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.

٨-٣٤ 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.

٩-٣٤ 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.

١٠-٣٤ 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل 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. وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر.
 - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم تصنيف وقياس كل من أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية على النحو التالي:

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

- تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:
- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
 - تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مُقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

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 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 الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

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

٣٤-١١ الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات 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 للإثبات الأولي 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 التزم 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 ودرج 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.

١/١١/٣٤ 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 - 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 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.

٢/١١/٣٤ 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) لتديد 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 ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل 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.

١٢-٣٤ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

١٣-٣٤ المخصصات

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

٣٤-١٤ نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونية ٢٠١٦ الموافقة على 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.

٣٤-١٥ 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.

٣٤-١٦ إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة 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 لكلا 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.