

أودن للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المستقلة
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 للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية).

المقدمة

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

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة الدورية السنوية 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 المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفعاتها 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	(١٢)	٢٥ ٤٠١ ٦٨٦	٢٦ ٧٣٩ ٤٦٩
استثمارات عقارية	(١٣)	١٨ ٦٣٣ ٣٣٣	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣
مدفوعات لشراء استثمار عقارى		٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—
استثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة	(١٤)	٢٢٤ ٣٢٨ ٦٩٠	٢٢٤ ٢٤٣ ٧١٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٥)	٢٧٤ ٩٦٦	٢٧٨ ٢٤٦
تأمينات لدى الغير	(١٦)	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
مدينو نظام الإثابة والتحفيز	(١-٢٤)	١١ ٦٣٠ ٠٨٧	١٢ ٤٠١ ٧٥٠
اجمالى الأصول غير المتداولة		٢٨٥ ٥٦٨ ٧٦٢	٢٨٢ ٧٩٦ ٥١٤
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض	(١٧)	١٠ ٧٧٣ ٢٧٢	٦ ٩٥ ٦٢٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(١٨)	١٢٠ ٠٨٢ ١٥٣	١٢٦ ٢٩٣ ٩٧٤
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢-٢٧)	٣ ٥٨٥ ٥٧٤	٣ ٣٦٦ ٣٨٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٩)	١ ٤٩٥ ٠٢١	١ ٧٨٠ ١٧٦
نقدية لدى البنوك والصندوق	(٢٠)	٥ ٤٣٨ ٤٣١	١٥ ٢٩٥ ٤٩٨
اجمالى الأصول المتداولة		١٤١ ٣٧٤ ٤٥١	١٥٢ ٨٣١ ٦٥٨
اجمالى الأصول		٤٢٦ ٩٤٣ ٢١٣	٤٣٥ ٦٢٨ ١٧٢
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢١)	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطي قانوني	(٢٢)	١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦
فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز	(٢٤)	١٠ ٢٥٢ ١١٥	١١ ٠٢٣ ٧٧٧
أرباح مرحلة		١٦٣ ٠٦٦ ٩٠٩	١٢٠ ٧٤٤ ٢٠٠
أرباح الفترة / السنة		٤٧ ٣٧٥ ٦٣٧	١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧
الدخل الشامل الأخر			
احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٢٣)	٢٠٧ ٤٢٢	٢٥٧ ٧٨٦
فروق تقييم عملة استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل		١٩٣ ٣٥٩	١٠٨ ٣٨٥
اجمالى حقوق الملكية		٣٩٠ ٥٩٥ ٤٢٢	٤٠١ ٧٧٠ ٤٧١
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢-١١)	٧٩٧ ٠٩٢	٧٨٤ ٤٠٧
دائنو نظام الإثابة والتحفيز	(٢-٢٤)	٦ ٣٢٧ ٢٧٢	٤ ٦٨٠ ١٣٣
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٧ ١٢٤ ٣٦٤	٥ ٤٦٤ ٥٤٠
الالتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٥)	١١ ٢٨٦ ٦٢٤	٩ ٩٦٣ ٠٤٠
مخصص مطالبات	(٢٦)	١٠ ٥٣١ ٨١٨	٨ ١٧٠ ٠٣٤
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١-١١)	٧ ٤٠٤ ٩٨٥	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧
اجمالى الإلتزامات المتداولة		٢٩ ٢٢٣ ٤٢٧	٢٨ ٣٩٣ ١٦١
اجمالى الإلتزامات		٣٦ ٣٤٧ ٧٩١	٣٣ ٨٥٧ ٧٠١
اجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٤٢٦ ٩٤٣ ٢١٣	٤٣٥ ٦٢٨ ١٧٢

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د/ إبراهيم فوزى

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم
الإيرادات				
٤ ٦٨٠ ٠٠٠	١٥ ٦٤٣ ٨٢٦	٧ ٤٨٤ ٠٠٠	١٧ ٨٢٠ ٨٢٦	(٣)
٥٠٠ ٠٢٩	١ ٥٥٠ ٥٧٠	٩٢٠ ٠٧٩	٢ ٩٩٥ ٧٤٣	(١-٤)
٣٨٠ ٧٤٦	٧ ٨٥٧ ٢١١	٤٦٨ ٦٩٦	١٤ ٩٩٢ ٥٢١	(٢-٤)
٢١٦ ٧٤٥	٥ ٢٣٠ ٤٦٩	٢١٦ ٧٤٥	١٠ ٨٤٣ ٦٢٢	(٥)
٢١ ٨٣٥ ١٨١	٤٧ ٠٨٤	٢١ ٨٣٥ ١٨١	٢١ ٨٨٢ ٢٦٤	(٦)
٢ ٧٨٤ ٩٥٦	٢ ٩٢٠ ٠٠٠	٥ ٤٥٥ ١٦٠	٥ ٧٩٨ ٦٥٢	(٧)
٤٣ ٣٢٧ ٣٩٣	—	٨٠ ٦٦٩ ٠٦٥	—	
٤ ٦٥٢ ١٥٧	١٥٧ ١٦٦	٦ ٩٤٧ ٤٦٣	٥٤٤ ٨٤١	
(١٢ ٨٩٥)	(١ ٥٩٩ ١٣٤)	(٨ ٢٩٤)	(٨٩٤ ٧٨٧)	
—	٥٠٠ ٠٠٠	—	٥٠٠ ٠٠٠	
٧٨ ٣٦٤ ٣١٢	٣٢ ٣٠٧ ١٩٢	١٢٣ ٩٨٨ ٠٩٥	٧٤ ٤٨٣ ٦٨٢	
اجمالي إيرادات النشاط				
يخصم :				
٥ ٨٧٦ ٩٩٧	٣ ٨٥٠ ٣٥٦	١٠ ١٥٧ ٩٤٨	٨ ٥٤٤ ٣٦٥	(٨)
—	٤ ٧٤٤ ٣٥٢	—	٩ ٧٧٧ ٧٣٨	(٣-٤)
٧٣ ٥٠٠	٨٢ ٥٠٠	١٩٤ ٥٠٠	١٥١ ٥٠٠	
٦٦٠ ١١٠	٦٦٨ ٨٩٢	١ ٣٤١ ٣٦١	١ ٣٣٧ ٧٨٣	(١٢)
١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	(١٣)
٣٣٠ ٨٨٧	١ ٨٣٢ ٥٦٤	٩٧٤ ٢٧٧	١ ٦٤٧ ١٣٩	(٢٤)
٧ ٠٤١ ٤٩٤	١١ ٢٧٨ ٦٦٤	١٢ ٨٦٨ ٠٨٦	٢١ ٦٥٨ ٥٢٥	
٧١ ٣٢٢ ٨١٨	٢١ ٠٢٨ ٥٢٨	١١١ ١٢٠ ٠٠٩	٥٢ ٨٢٥ ١٥٧	
مجموع ربح النشاط				
يضاف/ (يخصم) :				
—	—	—	٨ ٠٠٠	
(٢ ٤٩٨ ٥٧١)	(١ ٦٨٣ ١٤٢)	(٣ ٦٥٩ ٤١٩)	(٢ ٣٦١ ٧٨٤)	(٢٦)
(٦ ٨٧٩)	٤ ٣٣٥ ٢٧٤	(٦ ٤٦٨)	٤ ٣٢١ ٩٣٤	(٩)
٦٨ ٨١٧ ٣٦٨	٢٣ ٦٨٠ ٦٦٠	١٠٧ ٤٥٤ ١٢٢	٥٤ ٧٩٣ ٣٠٧	
صافي أرباح الفترة قبل الضريبة				
يضاف/ (يخصم) :				
(٥٠ ٦٧٩)	(٥ ٤٤٢)	(٩١ ٨٢١)	(١٢ ٦٨٥)	(٢-١١)
(٨٤٥ ٨٢٥)	(٥ ١٧٧ ١٨٧)	(١ ٧١٠ ١٧١)	(٧ ٤٠٤ ٩٨٥)	(١-١١)
٦٧ ٩٢٠ ٨٦٤	١٨ ٤٩٨ ٠٣١	١٠٥ ٦٥٢ ١٣٠	٤٧ ٣٧٥ ٦٣٧	
٠,١١	٠,٠٣	٠,١٨	٠,٠٨	(١٠)
نصيب السهم في أرباح الفترة				

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٤٧ ٣٧٥ ٦٣٧	١٠٥ ٦٥٢ ١٣٠	١٨ ٤٩٨ ٠٣١	٦٧ ٩٢٠ ٨٦٤
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة			
بنود الدخل الشامل الأخر			
(٥٠ ٣٦٤)	٤٠ ٧١٥	(٣٨ ٣٦١)	٤٦ ٦٤٩
٨٤ ٩٧٤	٣١٤ ٩٠٧	(٦٢٣ ١٨٦)	١٢٥ ٧٢٣
٣٤ ٦١٠	٣٥٥ ٦٢٢	(٦٦١ ٥٤٧)	١٧٢ ٣٧٢
٤٧ ٤١٠ ٢٤٧	١٠٦ ٠٠٧ ٧٥٢	١٧ ٨٣٦ ٤٨٤	٦٨ ٠٩٣ ٢٣٦
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة			

أودن للاستثمارات المالية * شركة مساهمة مصرية *

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

احتياطي القيمة العادلة									
صافي	أرباح / (خسائر)	أرباح (خسائر) مرحلة	فروق تقييم أسهم	فروق تقييم عملة		احتياطي	رأس المال	المصدر و المدفوع	
				استثمارات مالية	بالتقييم العادلة				
الإجمالي	الفترة/ العام	مرحلة	نظام الإثابة والتخفيض	من خلال	الدخل الشامل	الدخل الشامل	قانوني	المصدر و المدفوع	
٢٩٣ ٥٢٦ ٩٤٨	١٩ ٥١٧ ١٨١	١٢٩ ٥٩٧ ٠١٠	٥ ٩٤٤ ٩٥٨	--	--	٣١٤ ٠١٢	١٣ ٢٥٣ ٧٨٧	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
--	--	(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	--	--	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الزيادة في رأس المال
--	(١٩ ٥١٧ ١٨١)	١٩ ٥١٧ ١٨١	--	--	--	--	--	--	المحول من أرباح عام ٢٠٢٤ الى الأرباح المرحلة
--	--	(٩٧٥ ٨٥٩)	--	--	--	--	٩٧٥ ٨٥٩	--	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٢ ٧٥٤ ١٣٢)	--	(٢ ٧٥٤ ١٣٢)	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح
(١١٠ ٧٨٣)	--	--	(١١٠ ٧٨٣)	--	--	--	--	--	فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتخفيض
٣٥٥ ٦٢٢	--	--	--	٣١٤ ٩٠٧	٤٠ ٧١٥	--	--	--	التغير في بدو الدخل الشامل الأخر
١٠٥ ٦٥٢ ١٣٠	١٠٥ ٦٥٢ ١٣٠	--	--	--	--	--	--	--	أرباح الفترة المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٣٩٦ ١٦٩ ٧٨٥	١٠٥ ٦٥٢ ١٣٠	١٢٠ ٣٨٤ ٢٠٠	٥ ٣٣٤ ١٧٥	٣١٤ ٩٠٧	٢٥٤ ٧٢٧	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٥ ٦٨٩ ٦٠٢	--	--	٥ ٦٨٩ ٦٠٢	--	--	--	--	--	علاوة إصدار أسهم الإثابة
(٢٠٣ ٤٦٣)	--	--	--	(٢٠٦ ٥٢٢)	٣٠٥٩	--	--	--	التغير في بدو الدخل الشامل الأخر
٣٦٠ ٠٠٠	--	٣٦٠ ٠٠٠	--	--	--	--	--	--	المحول من أسهم الإثابة للأرباح المرحلة
(٢٤٥ ٤٥٣)	(٢٤٥ ٤٥٣)	--	--	--	--	--	--	--	أرباح الفترة من ١ يوليو وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٠١ ٧٧٠ ٤٧١	١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧	١٢٠ ٧٤٤ ٢٠٠	١١ ٠٢٣ ٧٧٧	١٠٨ ٣٨٥	٢٥٧ ٧٨٦	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
--	(١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧)	١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧	--	--	--	--	--	--	المحول من أرباح عام ٢٠٢٥ الى الأرباح المرحلة
--	--	(٥ ٣٧٠ ٣٣٤)	--	--	--	--	٥ ٣٧٠ ٣٣٤	--	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)	--	(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)	--	--	--	--	--	--	توزيعات الأرباح
٣٤ ٦١٠	--	--	--	٨٤ ٩٧٤	(٥٠ ٣٦٤)	--	--	--	التغير في بدو الدخل الشامل الأخر
(٧٧١ ٦٦٢)	--	--	(٧٧١ ٦٦٢)	--	--	--	--	--	فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتخفيض
٤٧ ٣٧٥ ٦٣٧	٤٧ ٣٧٥ ٦٣٧	--	--	--	--	--	--	--	أرباح الفترة المتبقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣٩٠ ٥٩٥ ٤٢٢	٤٧ ٣٧٥ ٦٣٧	١٦٣ ٠٦٦ ٩٠٩	١٠ ٢٥٢ ١١٥	١٩٣ ٣٥٩	٢٠٧ ٤٢٢	١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة متممة للقرارات المالية المستقلة وتقرأ معها.

-

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن المدة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	رقم	
١٠٥ ٦٥٢ ١٣٠	٤٧ ٣٧٥ ٦٣٧		صافي أرباح الفترة بعد الضريبة
٩١ ٨٢١	١٢ ٦٨٥		الضريبة المؤجلة
١ ٧١٠ ١٧١	٧ ٤٠٤ ٩٨٥		الضريبة الدخلية
١٠٧ ٤٥٤ ١٢٢	٥٤ ٧٩٣ ٣٠٧		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			يتم تسويتها كما يلي
١ ٣٤١ ٣٦١	١ ٣٣٧ ٧٨٣	(١٢)	اهلاك اصول ثابتة
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠	(١٣)	اهلاك استثمار عقاري
٣ ٦٥٩ ٤١٩	٢ ٣٦١ ٧٨٤	(٢٦)	مخصص مطالبات
٩٧٤ ٢٧٧	١ ٦٤٧ ١٣٩		تكلفة نظام الإثابة والتحفيز
٦ ٤٦٨	(٤ ٣٢١ ٩٣٤)	(٩)	رد (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة
—	(٤٧ ٠٨٤)		أرباح كويونات
(٨٠ ٦٦٩ ٠٦٥)	—		أرباح بيع أوراق مالية
—	(٨ ٠٠٠)		أرباح رأسماليه
(٥٩٦ ٤٤٧)	٣٦٥ ٨٢٤		تسويات فروق ضرائب
(٢١٦ ٧٤٥)	(١٠ ٨٤٣ ٦٢٢)		فروق تقييم استثمارات مالية من خلال الأرباح والخسائر
(٦ ٩٤٧ ٤٦٣)	(٥٤٤ ٨٤١)		فوائد دائنة
٢٥ ٢٠٥ ٩٢٧	٤٤ ٩٤٠ ٣٥٦		صافي التدفقات قبل التغير في راس المال العامل
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١٣٥ ٣٥٢	(٢١٨ ٣٦٧)	(٢-٢٧)	التغير في مستحق على اطراف ذات علاقة
(٤ ١٥٠ ٥٣٩)	(٣ ٣٤٢ ٤٥٦)	(١٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٤ ٣٤٤ ٦٦١)	٣ ٢٢٧ ١٢٦	(١٩)	التغير في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
٩٠٥ ٤٤٧	١ ٣٢٣ ٥٨٥	(٢٥)	التغير في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
(٥ ٤٢٨ ٨٢٤)	(١٠ ٦٢٥ ٩١١)		ضرائب مسددة
(١٢ ٨٨٣ ٢٢٥)	(٩ ٦٣٦ ٠٢٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١٠ ١٢٨ ٤١١)	—		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨٥ ٠٠٠)	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات في استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
—	٨ ٠٠٠		مدفوعات في شراء اصول ثابتة واستثمار عقاري
٨٦ ٢٦٩ ٠٦٥	٤٥ ٧٢٥ ٠٧٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة واستثمار عقاري
(٢٥ ٧٨٣ ٩٦١)	(٢٨ ٦٦٩ ٦٢٩)		مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٠ ٢٧١ ٦٩٣	١٢ ٠٦٣ ٤٤٣		مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦ ٩٤٧ ٤٦٣	٥٨٨ ٠٦٠		فوائد دائنة محصلة
(٢ ٧٥٤ ١٣٣)	(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤ ١٩٣ ٣٣٠	(٥٧ ٢٢٥ ٥٧٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من أنشطة التمويل
٦٦ ٧٨٧ ٧٢٥	(٩ ٨٥٧ ٧٩٨)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٩ ٠٣٤ ٠٥٤	١٥ ٢٩٧ ٥٦٣		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٩٥ ٨٢١ ٧٧٩	٥ ٤٣٩ ٧٦٥	(٢٠)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

١- نيزدة 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 يوليه 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 يوليه ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" "شركة مساهمة مصرية" وقد تم نقل تبعية الشركة لتصبح تحت مظلة القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيه ٢٠٢٣ اندماج شركة أودن كابيتال للاستثمارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامجة) طبقاً للتقرير الصادر من اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ وقد صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٢٥ بالموافقة على الاندماج بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ وتم التأشير بالاندماج في السجل التجاري بتاريخ ٦ يوليه 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- مقر الشركة

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

٤/١- غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١/٢- الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يولييه ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في سوق نشط.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٦.

٢/٢- عملة التعامل والعرض

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

٣/٢- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف 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 بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥/٢- القوائم المالية المجمعة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات 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
٣٩٨ ١٠٧	٣٣٦ ٧٥٢	٢٠٧ ٣٣٦	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)
٩٧٢ ٤٣٢	٣٩٩ ٩٧٨	٥٢٤ ١٢١	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 صناديق استثمار:

تتمثل مصروفات التسويق لصناديق الاستثمار والبالغ قيمتها ٧٣٨ ٧٧٧ ٩ جنيه مصري بقيمة عمولات التسويق خلال الفترة من اول يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

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

٥- 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
إيرادات من صناديق استثمار			
أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)	٨ ٣٢١ ٥٧٦	١٧٦ ٦٢٠	١٧٦ ٦٢٠
أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية - ترند	١٥٩ ٠٦٠	--	--
مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - دولار	١٠٨ ٢٦٢	١ ٦٢٥	١ ٦٢٥
مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - يورو	٧٠١ ٨٩٠	--	--
ذو العائد اليومي التراكمي - ثمار	١ ٥٥٢ ٨٣٤	٣٨ ٥٠٠	٣٨ ٥٠٠
	<u>١٠ ٨٤٣ ٦٢٢</u>	<u>٢١٦ ٧٤٥</u>	<u>٢١٦ ٧٤٥</u>

٦- إيرادات من توزيعات ارباح

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	١٤ ٦٣٥ ١٨٥	--	١٤ ٦٣٥ ١٨٥
شركة الفا لإدارة الاستثمارات المالية	٧ ١٩٩ ٩٩٥	--	٧ ١٩٩ ٩٩٦
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات	٤٧ ٠٨٤	٤٧ ٠٨٤	--
	<u>٢١ ٨٨٢ ٢٦٤</u>	<u>٢١ ٨٣٥ ١٨١</u>	<u>٢١ ٨٣٥ ١٨١</u>

٧- إيرادات تأجير - استثمارات عقارية

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
إيرادات تأجير استثمارات عقارية	٥ ٧٩٨ ٦٥٢	٥ ٤٥٥ ١٦٠	٢ ٧٨٤ ٩٥٦
	<u>٥ ٧٩٨ ٦٥٢</u>	<u>٥ ٤٥٥ ١٦٠</u>	<u>٢ ٧٨٤ ٩٥٦</u>

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

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

٨- 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	
٥ ٩٣٢ ٣٧٢	٧ ٠٧١ ٢٣٥	٢ ٢٩٥ ٣٦٢	٤ ٦٨٤ ٣٩١	اجور ومرتببات
١٤٤ ٥٩٧	١٣٦ ٩٥٠	٦٦ ٧٩٩	٦٦ ٥٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
٣٣٠ ٧٠٠	٧١٨ ٣٧٤	٢٠٦ ٤٣٣	٣٤٤ ٨١٣	رسوم واشتراكات
٢٥٧ ٥٧١	٢٣٤ ٢٤٤	٢٠٦ ٩٩٣	١٢٩ ٦٥١	صيانة ونظافة
٤٠ ٦٣٩	٦٤ ٧٢٨	٥ ٩٠٥	٣٦ ٣١٨	علاج طبي
٣٠٩ ٥٠٥	٩٠٦ ٥٨٠	٢٩٥ ٠٤٥	١٩٠ ٣٨٠	دعاية وإعلان وتسويق
١ ٥٢٨ ٩٨١	١ ٠٢٥ ٨٣٧	٧٧٣ ٨١٩	٤٢٤ ٨٩٤	مصاريف أخرى
٨ ٥٤٤ ٣٦٥	١٠ ١٥٧ ٩٤٨	٣ ٨٥٠ ٣٥٦	٥ ٨٧٦ ٩٩٧	الإجمالي

٩- (رد) تكوين 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
٧٣١	(٥ ٩٣٥)	--	(٥ ٦٣٢)	(٢٠) أرصدة نقدية لدى البنوك
٨٢٢	١ ٨١٧	--	١٠٩	(٢/٢٧) مستحق على أطراف ذات علاقة
٢ ٩٨٥ ١٩٠	(٢ ٨٥٢)	٢ ٩٩٩ ٩٩٩	(٩٦٨)	(١٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٣٣٥ ١٩١	٥٠٢	١ ٣٣٥ ٢٧٥	(٣٨٨)	(١٧) عملاء وأوراق قبض
٤ ٣٢١ ٩٣٤	(٦ ٤٦٨)	٤ ٣٣٥ ٢٧٤	(٦ ٨٧٩)	

١٠- 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	
٤٧ ٣٧٥ ٦٣٨	١٠٥ ٦٥٢ ١٣٠	١٨ ٤٩٨ ٠٣٢	٦٧ ٩٢٠ ٨٦٤	صافي أرباح الفترة
٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	متوسط عدد أسهم رأس المال
٠٠٠٨	٠٠١٨	٠٠٠٣	٠٠١١	نصيب السهم في أرباح الفترة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة 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
١٠ ٢٦٠ ٠٨٧	٥ ٤٢٨ ٨٢٤
(١٠ ٦٢٥ ٩١١)	(٥ ٤٢٨ ٨٢٤)
٣٦٥ ٨٢٤	---
٧ ٤٠٤ ٩٨٥	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧
٧ ٤٠٤ ٩٨٥	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧

الإجمالي في أول الفترة / السنة المالية
ضرائب مسددة خلال الفترة / السنة المالية
فروق ضرائب عن سنوات سابقة
مكون خلال الفترة / السنة المالية
الرصيد في آخر الفترة / السنة المالية

١١-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧٩٧ ٠٩٢	٧٨٤ ٤٠٧
٧٩٧ ٠٩٢	٧٨٤ ٤٠٧
(٧٨٤ ٤٠٧)	(٥٨٦ ٤٧٨)
١٢ ٦٨٥	١٩٧ ٩٢٩

أصول ثابتة
صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - (التزام)
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	
٧ ٤٠٤ ٩٨٥	١ ٧١٠ ١٧١	٥ ١٧٧ ١٨٧	٨٤٥ ٨٢٥	ضريبة الدخل الجارية
١٢ ٦٨٥	٩١ ٨٢١	٥ ٤٤٢	٥٠ ٦٧٩	الضريبة المؤجلة
٧ ٤١٧ ٦٧٠	١ ٨٠١ ٩٩٢	٥ ١٨٢ ٦٢٩	٨٩٦ ٥٠٤	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة

شركة أوبن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٢ - الأصول الثابتة

الأصل	تجهيز مقر	معدات	أجهزة كمبيوتر	مبانى	اثاث وتجهيزات	وسائل نقل	التكلفة في اول يناير ٢٠٢٥
٣١ ٦٢٦ ٥٤٠	٣٣٢ ٢٥٤	٣٢ ٩٤٢	٦١١ ١٤١	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٠.٢٠٣	١٠.٥٠٠.٠٠٠	التكلفة في اول يناير ٢٠٢٥
١٨٦ ٣٣٩	--	--	١٦٨.٠٩٩	--	١٨ ٢٤٠	--	إضافات
(١ ٩٩٨)	--	--	(١ ٩٩٨)	--	--	--	استبعادات
٣١ ٨١٠ ٨٨١	٣٣٢ ٢٥٤	٣٢ ٩٤٢	٧٧٧ ٢٤٢	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦٨ ٤٤٣	١٠.٥٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
--	--	--	--	--	--	--	إضافات
(٢٩ ٧٥٥)	--	--	(٢٩ ٧٥٥)	--	--	--	استبعادات
٣١ ٧٨١ ١٢٦	٣٣٢ ٢٥٤	٣٢ ٩٤٢	٧٤٧ ٤٨٧	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦٨ ٤٤٣	١٠.٥٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢ ٤٠٧ ٣٢٨	٤٥ ٦٢٩	١١ ٤٢٥	٤٣٩ ٦٦٨	٧٦٦ ٦٦٧	١٣٤ ٢٠٨	١٠٠٩ ٧٣١	مجمع الاهلاك في اول يناير ٢٠٢٥
٢ ٦٦٦ ٠٨٢	٦١ ٠٠١	٢ ٦٠٤	٩٩ ٤٧٩	٤٠٠.٠٠٠	٢ ٩٩٨	٢ ١٠٠.٠٠٠	اهلاك العام
(١ ٩٩٨)	--	--	(١ ٩٩٨)	--	--	--	مجمع إهلاك الاستبعادات
٥٠٧١ ٤١٢	١٠٦ ٦٣٠	١٤٠٢٩	٥٣٧ ١٤٩	١ ١٦٦ ٦٦٧	١٣٧ ٢٠٦	٣ ١٠٩ ٧٣١	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ٣٣٧ ٧٨٣	١٦ ٨٦١	١ ٣٠٢	٦٦ ٣١١	٢٠٠.٠٠٠	٣ ٣٠٩	١ ٠٥٠.٠٠٠	اهلاك الفترة
(٢٩ ٧٥٥)	--	--	(٢٩ ٧٥٥)	--	--	--	مجمع إهلاك استبعادات
٦ ٣٧٩ ٤٤٠	١٢٣ ٤٩١	١٥ ٣٣١	٥٧٣ ٧٠٥	١ ٣٦٦ ٦٦٧	١٤٠ ٥١٥	٤ ١٥٩ ٧٣١	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٥ ٤٠١ ٦٨٦	٢٠٨ ٧٦٣	١٧ ٦١١	١٧٣ ٧٨٢	١٨ ٦٣٣ ٣٣٣	٢٧ ٩٢٨	٦ ٣٤٠ ٢٦٩	صافي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٦ ٧٣٩ ٤٦٩	٢٢٥ ٦٢٤	١٨ ٩١٣	٢٤٠.٠٩٣	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣	٣١ ٢٣٧	٧ ٣٩٠ ٢٦٩	صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٣ - استثمارات عقارية

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 المبني الإداري رقم (A) الكائن على القطعة رقم (B٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي.
- وقد بلغت القيمة العادلة للإستثمار العقاري مبلغ ٧٣ ٦٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري طبقا للتقرير المعتمد من أحد المقيمين المعتمدين من الهيئة العامة للرقابة المالية.

١٤ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

١/١٤ استثمارات في شركات تابعة

نسبة		
المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة ألفا لإدارة الاستثمارات المالية	٤ ٩٩٩ ٩٩٨	٤ ٩٩٩ ٩٩٨
شركة اميرالد للمقاولات وإدارة المشروعات	٥٠١ ٠٠٠	٥٠١ ٠٠٠
شركة صندوق استثمار اميرالد للاستثمار العقاري - امواج	١ ١٥٣ ٢٧٢	١ ١٥٣ ٢٧٢
انخفاض في قيمة استثمارات	(١ ١٥٣ ٢٧٢)	(١ ١٥٣ ٢٧٢)
	٥ ٥٠٠ ٩٩٨	٥ ٥٠٠ ٩٩٨

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

٢/١٤ استثمارات في شركات شقيقة

نسبة		المساهمة	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	استثمارات في شركات
المساهمة					
٢٢,٩٢ %	١٨٤ ٦٦٧ ٢٦٧	١٨٤ ٦٦٧ ٢٦٧	١٨٤ ٦٦٧ ٢٦٧	١٨٤ ٦٦٧ ٢٦٧	المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٦,٩٤ %	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٢٥,١ %	١ ٢٥٥ ٠٠٠	١ ٢٥٥ ٠٠٠	١ ٢٥٥ ٠٠٠	١ ٢٥٥ ٠٠٠	صندوق استثمار أرابيلا العقاري
نسبة		المؤسس	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	استثمارات في صناديق استثمار
المؤسس					
١٠٠ %	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب
١٠٠ %	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)
١٠٠ %	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند متعدد الاصدارات
٢٤,٤٥ %	٢ ٦٣٠ ٩٣٢	٢ ٥٤٨ ٠٢٣	٢ ٦٣٠ ٩٣٢	٢ ٥٤٨ ٠٢٣	مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت - دولار
٢٦,٢٩ %	٢ ٨٠١ ٠٨٠	٢ ٧٩٩ ٠١٥	٢ ٨٠١ ٠٨٠	٢ ٧٩٩ ٠١٥	مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت - يورو
	٢١٨ ٨٢٧ ٦٩٢	٢١٨ ٧٤٢ ٧١٨	٢١٨ ٨٢٧ ٦٩٢	٢١٨ ٧٤٢ ٧١٨	
	٢٢٤ ٣٢٨ ٦٩٠	٢٢٤ ٢٤٣ ٧١٦	٢٢٤ ٣٢٨ ٦٩٠	٢٢٤ ٢٤٣ ٧١٦	

١٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

ايضاح		رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ايضاح				
غير مقيدة بالبورصة	(١٥ - ١)	--	--	--
مقيدة بالبورصة	(١٥ - ٢)	٢٧٤ ٩٦٦	٢٧٨ ٢٤٦	٢٧٨ ٢٤٦
		٢٧٤ ٩٦٦	٢٧٨ ٢٤٦	٢٧٨ ٢٤٦

١/١٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

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

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

٢/١٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

عدد الأسهم	القيمة السوقية	للشهم	القيمة السوقية للاستثمارات
القائمة (سهم)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٢ ٧٣٤	٨.٤	٢٧٤ ٩٦٦	٢٧٨ ٢٤٦
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات			
		٢٧٤ ٩٦٦	٢٧٨ ٢٤٦

١٦ - تأميمات لدى الغير

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٠٠	٣٠٠
٣٠٠	٣٠٠
الهيئة العامة للرقابة المالية - تأمين نشاط	

١٧ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١١ ٢٩٦ ٧٧٩	٦ ٨٨١ ٧٢٣
٧٢٧ ٤٠٠	١ ٨٠٠
١٢ . ٢٤ ١٧٩	٨ ٦٨١ ٧٢٣
(١ ٢٥٠ ٩٠٧)	(٢ ٥٨٦ ٠٩٨)
١٠ ٧٧٣ ٢٧٢	٦ ٠٩٥ ٦٢٥
العملاء	
أوراق قبض	
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*	

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢ ٥٨٦ ٠٩٨)	(٧٥١ ٤٨٤)
١ ٣٣٥ ١٩١	(١ ٨٣٤ ٦١٤)
(١ ٢٥٠ ٩٠٧)	(٢ ٥٨٦ ٠٩٨)
رصيد أول الفترة/ السنة المالية	
رد / تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة/ السنة المالية	
الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية	

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

١٨ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	وثائق صناديق استثمار
٩٥ ٢٥٨ ٣٣٤	١٠٥ ٩٣٦ ٧٦٠	أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع
١ ٢٤٧ ٠٤٠	١ ٠٨٧ ٩٨٠	أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية - ترند
٤ ٢٥٨ ٠١٥	٢ ٥١٨ ٧٣٢	مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - دولار
١ ٦٩٢ ٤٦٨	٦٧٧ ٠٤١	مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - يورو
١٧ ٦٢٦ ٢٩٦	١٦ ٠٧٣ ٤٦١	ذو العائد اليومي التراكمي - ثمار
١٢٠ ٠٨٢ ١٥٣	١٢٦ ٢٩٣ ٩٧٤	

١٩ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيرادات مستحقة
١ ٦٤٤	٤٤ ٨٦٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٢٠ ٥٤٠	٢٢٠ ٥٣٢	عهد
٣٠ ٠٠٠	---	خصم تحت حساب الضريبة
١ ٢٥٥ ٩٣٦	١ ٥٠٢ ٧٣٠	مدينون متنوعون
١ ٧٤٩	٣ ٠١٢ ٠٨٩	
١ ٥٠٩ ٨٦٩	٤ ٧٨٠ ٢١٤	
(١٤ ٨٤٨)	(٣ ٠٠٠ ٠٣٨)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*
١ ٤٩٥ ٠٢١	١ ٧٨٠ ١٧٦	

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رصيد أول الفترة/ السنة المالية
(٣ ٠٠٠ ٠٣٨)	(٥٤٨)	رد / تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة/ السنة المالية
٢ ٩٨٥ ١٩٠	(٢ ٩٩٩ ٤٩٠)	الرصيد آخر الفترة/ السنة المالية
(١٤ ٨٤٨)	(٣ ٠٠٠ ٠٣٨)	

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

٢٠ - نقدية لدى البنوك والصندوق

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٧ ٣٠٧	--
٢٧ ٣٠٧	٢٧ ٣٠٧
٣ ٤١٢ ٤٥٨	٤ ٧٩٧ ٥٦٣
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
٥ ٤٣٩ ٧٦٥	١٥ ٢٩٧ ٥٦٣
(١ ٣٣٤)	(٢ ٠٦٥)
٥ ٤٣٨ ٤٣١	١٥ ٢٩٥ ٤٩٨

يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة *

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٢ ٠٦٥)	(٧ ٠٠٠)
٧٣١	٤ ٩٣٥
(١ ٣٣٤)	(٢ ٠٦٥)

رصيد أول الفترة / السنة المالية

تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة / السنة المالية

الرصيد آخر الفترة / السنة المالية

وبغرض اعداد قائمه التدفقات النقدية فان النقدية وما في حكمها المتاحة للاستخدام تتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٧ ٣٠٧	٢ ٧٦٢
٢٧ ٣٠٧	٢ ٧٦٢
٣ ٤١٢ ٤٥٨	١ ١١٩ ٠١٧
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٤ ٧٠٠ ٠٠٠
٥ ٤٣٩ ٧٦٥	٩٥ ٨٢١ ٧٧٩

النقدية بالصندوق

حسابات جارية

ودائع - عملة محلية

٢١ - 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 تمثل قيمة ٤٨٠ ٠٠٠ سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمويل من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠.

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

- 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 يونية 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 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 يونية 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 أبريل 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 المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
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

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

٢٢- احتياطي قانوني

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦
١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦

احتياطي قانوني*

*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 ومتي نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الإقتراع. ويجوز للجمعية العامة إحتجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدنى ٥٪ لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

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

عدد الأسهم	متوسط تكلفة	القيمة السوقية	احتياطي القيمة العادلة
القائمة / سهم	تكلفه	للسهم	للاستثمارات
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الإقتناء	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٣٢ ٧٣٤	٢٧ ٢٧٩	٠.٨٣	٨.٤
٢٧ ٢٧٩	٢٧ ٢٧٩	٢٧٤ ٩٦٦	٢٠٧ ٤٢٢
٢٧ ٢٧٩	٢٧ ٢٧٩	٢٧٤ ٩٦٦	٢٠٧ ٤٢٢

شركة كفر الزيات للمبيدات
والكيماويات

وتتمثل حركة احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٠٧ ٤٢٢	٢٠٧ ٤٢٢
(٥٠ ٣٦٤)	
٢٠٧ ٤٢٢	٢٠٧ ٤٢٢

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

٢٤ - 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 الأساسي للشركة والمصدق عليه بمكتب توثيق الاستثمار بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠٠٧ وذلك بموجب القرار الوزاري رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ الصادر من وزير الاستثمار.

وبتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة على نظام الإثابة والتحفيز لصالح أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين والمديرين والعاملين بالشركة وذلك بهدف تحفيزهم إلى مزيد من الإبداع والابتكار وبذل الجهد ومكافأة المبدعين والمجتهدين والمتميزين منهم، وفقا لقرارات لجنة الإثابة والتحفيز بناءً على تقييمهم السنوي ومدى تميزهم في أداء أعمالهم، ووفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة ونتائج أعمالها وذلك من خلال منح أسهم مجانية. وتم الموافقة على "نظام الإثابة والتحفيز" من هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٩. وافقت لجنة الإثابة والتحفيز على منح أسهم نظام الإثابة والتحفيز البالغ إجماليها عدد ٨٨٩ ٢٧١ ٥ سهماً وفقاً لقرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٥ التي أقرت إجراء توزيعات أسهم مجانية بنسبة ٢٠٪ على رأس المال فقد تم توزيع عدد ٣٧٧ ٠٥٤ ١ سهماً، مع مراعاة تطبيق مدة حظر على التصرف في الاسهم الممنوحة للمستفيدين طبقاً للنظام، تبدأ من تاريخ نقل الملكية بسجلات شركة مصر للمقاصة والإيداع 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 ٠٨٧ ٦٣٠ ١١ جنيه مصري بفرق يبلغ ١١٥ ٢٥٢ ١٠ جنيه مصري تم إدراجها كعلاوة إصدار أسهم إثابة بحقوق الملكية.

١/٢٤ 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

٢/٢٤ 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
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة *
٥ ٢١٤ ٢٥٨	٦ ٦٧٨ ٢٧٣	مصرفات مستحقة
١ ٠٩٣ ٦٥١	٦٩٩ ٢٦٨	مصلحة الضرائب
٢ ٦٨٣ ٨٦٢	٢ ٩٣٧ ٨١٤	أرصدة دائنة أخرى
٩ ٩٦٣ ٠٤٠	١١ ٢٨٦ ٦٢٤	

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

٢٦ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٣ ٣٤٠ ٥٨١	٨ ١٧٠ ٠٣٤	الرصيد في أول الفترة/ السنة
٤ ٨٢٩ ٤٥٣	٢ ٣٦١ ٧٨٤	المكون خلال الفترة/ السنة
٨ ١٧٠ ٠٣٤	١٠ ٥٣١ ٨١٨	الرصيد في آخر الفترة/ السنة

٢٧ - 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:

١/٢٧ حجم التعاملات خلال الفترة/ السنة

اسم الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	عن الفترة/السنة المالية المنتهية في	حجم المعاملات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
تقديم خدمات استشارات	ذات علاقة	٢ ٢١٤ ٩٠٠	٤ ٤٢٩ ٨٠٠	
المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	إيجار مقر	ذات علاقة	٢ ٦٦١ ٣٤٢	٤ ٩٥٨ ٧١٠
مصرفات مشتركة	ذات علاقة	٣ ٠١٠ ٣٢٠	٦ ٠٢٠ ٦٤٠	
صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	أتعاب المؤسسين	ذات علاقة	٣٨٦ ١٦٣	٦٧٩ ٠٢٧
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب	أتعاب المؤسسين	ذات علاقة	١٣٦ ٢١٣	٢٠٧ ١٨٤

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

٢/٢٧ أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة - متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٦ ٢١٣	٢٠٧ ١٨٤	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب
٣٨٦ ١٦٣	٦٧٩ ٠٢٧	صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٣٢٦ ٦٦٠	٣٦٨ ٧٠٩	صندوق استثمار اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي - الرابع
١ ١٢٩ ١٤٦	٩٩٣ ٩١٤	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية - (ترند)
٦٢ ٠٠٠	--	صندوق استثمار المعادن النفيسة متعدد الإصدارات
٨١٩ ٧٥١	٧٣٦ ٠٨٥	صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - (دولار)
٧٤٥ ٣٢٧	٤٠١ ٩٧٤	صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت - (يورو)
(١٩ ٦٨٦)	(٢٠ ٥٠٨)	بخصم: - خسائر ائتمانية متوقعة *
٣ ٥٨٥ ٥٧٤	٣ ٣٦٦ ٣٨٥	

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٠ ٥٠٨	٢ ٤٠٥	رصيد أول الفترة / السنة المالية
(٨٢٢)	١٨ ١٠٣	تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة / السنة المالية
١٩ ٦٨٦	٢٠ ٥٠٨	الرصيد آخر الفترة / السنة المالية

٢٨ - الموقف الضريبي

٢٨-١ ضرائب ارباح شركات اموال:

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠١٩: تم الفحص 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 .

٢٨-٢ 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 الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

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

٢٨-٣ 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 في المواعيد القانونية.

٢٨-٤ 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 في المواعيد القانونية ، وجارى تجهيز الفترة للفحص الضريبي.

٢٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٩-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح

رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١٩) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١ ٤٩٥ ٠٢١	١ ٧٨٠ ١٧٦
(٢٧) مستحق على الأطراف ذات العلاقة	٣ ٥٨٥ ٥٧٤	٣ ٣٦٦ ٣٨٥

٢٩-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

القيمة	أقل من	من ٣ شهور	من ٦ شهور	من ٩ شهور
الدفترية	٣ شهور	٦ شهور	٩ شهور	سنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١١ ٢٨٦ ٦٢٤	٤ ٠٣٨ ٤٠٥	٣ ٦٧١ ٩٥٨	٢ ٨٧١ ٠٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩ ٩٦٣ ٠٤٠	٦ ٤٢٧ ٩١١	١ ٧٦٧ ٥٦٥	١ ٠٦٠ ٥٣٩

٣٠- الالتزامات المحتملة

لا يوجد اي التزامات محتملة على الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣١-١ 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).

٣١-٢ 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 الاداء 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.

١/٢/٣١ 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.

٢/٢/٣١ إيرادات توزيعات

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

٣-٣١ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- 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 كإلتزام 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.

٤-٣١ 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

مشارك الشركة شريك في هذا المشروع، أو كان عضواً أساسياً في الإدارة العليا سواء للشركة أو شركاتها التابعة، حيث يتم الإفصاح عن جميع العلاقات والعمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين الشركة وهؤلاء الأطراف بغض النظر عن حدوث معاملات مع تلك الأطراف أم لا.

٥-٣١ 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 بجميع الأعمال.

١/٥/٣١ 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 وللنات 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 الا عند استيفاء شروط معينة.

٢/٥/٣١ الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:-

- الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٦-٣١ 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 مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم إثباته 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.
 - على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

٧-٣١ 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 معلنة، كما يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت) ويتم الإفصاح عن ملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٨-٣١ 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 (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول

الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

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

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

٩-٣١ 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.

١٠-٣١ النقدية وما في حكمها

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

١١-٣١ استثمارات عقارية

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

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

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

٣١-١٢ الأليات 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 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. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة هذه الأصول المالية مع هذه الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر.
 - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

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	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 (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

٣١-١٣ الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات الأولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

- عقود ضمان مالي

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

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو 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 ويذكر الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

١/١٣/٣١ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".
ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

يتم شطب 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 أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٢/١٣/٣١ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات وليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع عنها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

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

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

٣١-١٤ 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".

٣١-١٥ 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.

٣١-١٦ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

٣١-١٧ 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 هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٣١-١٨ 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 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.