أودن للاستثمارات المالية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية

من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member
Morison Global

Building Better Business Globally
الشركاء
أحمد نصر أبو العباس- محمد عبد العزيز سليم - أحمد تمام
محمد أحمد سالم- محمد عبد المنعم - أحمد محي

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل (الارباح أو الخسائر) الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة عن التسعة 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 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 المستقلة لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها، يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى 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 برأي نظيف بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٦.

٢ ميدان الإسماعيلية - مصر الجديدة - القاهرة ٨٩٩ ٩١٥ ٢٢ (٢٠٢+) - ٢٦ ٩٢٠ ٢٤١ (٢٠٢+) - فاكس ٦٨٠ ٩٩٨ ٢٤١ (٢٠٢+)
E-mail : info@nasrcorp.com - website : www.nasrcorp.com

نصر أبو العباس وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
Independent member
Morison Global

Building Better
Business Globally
الشركاء
أحمد نصر ابو العباس- محمد عبد العزيز سليم - أحمد تمام
محمد أحمد سالم- محمد عبد المنعم - أحمد محي

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 سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

نصر أبو العباس وشركاه
Morison Global
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٦

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

أودن للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المستقلة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(١١)	٢٤ ٧٣٢ ٧٩٥	٢٦ ٧٣٩ ٤٦٩
استثمارات عقارية (بالصافى)	(١٢)	١٨ ٥٣٣ ٣٣٣	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣
مشروعات تحت التنفيذ (انفاق استثمارى)		١٢ ٣٠٠ ٠٠٠	--
استثمارات مالية فى شركات تابعة وشقيقة (بالصافى)	(١٣)	٢٤٩ ٠٨٤ ٤١٣	٢٢٤ ٢٤٣ ٧١٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٤)	٤١٢ ١٢١	٢٧٨ ٢٤٦
تأمينات لدى الغير	(١٥)	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
مدينو نظام الإثابة والتحفيز	(٢٣-١)	١٣ ٤٤٩ ٠١٠	١٢ ٤٠١ ٧٥٠
اجمالى الأصول غير المتداولة		**٣١٨ ٨١١ ٦٧٢**	**٢٨٢ ٧٩٦ ٥١٤**
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(١٦)	٢ ٨٥٨ ٩٥٨	٦ ٠٩٥ ٦٢٥
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(١٧)	١١٩ ٧١٩ ٣٧٩	١٢٦ ٢٩٣ ٩٧٤
مستحق على أطراف ذات علاقة (بالصافى)	(٢٦-٢)	٤ ١٨٢ ١٨٨	٣ ٣٦٦ ٣٨٥
مدينون وأرصدة مدينة اخرى (بالصافى)	(١٨)	٣ ٠٥٤ ١٨٣	١ ٧٨٠ ١٧٦
نقدية لدى البنوك والصندوق (بالصافى)	(١٩)	٥ ٤٢٣ ٨٠٨	١٥ ٢٩٥ ٤٩٨
اجمالى الأصول المتداولة		**١٣٥ ٢٣٨ ٥١٦**	**١٥٢ ٨٣١ ٦٥٨**
اجمالى الأصول		**٤٥٤ ٠٥٠ ١٨٨**	**٤٣٥ ٦٢٨ ١٧٢**
حقوق الملكية			
راس المال المصدر والمدفوع	(٢٠)	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطى قانوني	(٢١)	١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦
فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز	(٢٣-٣)	١٢ ٠٧١ ٠٣٧	١١ ٠٢٣ ٧٧٧
أرباح مرحلة		١٦٣ ٠٦٦ ٩٠٩	١٢٠ ٧٤٤ ٢٠٠
أرباح الفترة / السنة		٦٦ ٩٧١ ٢١٠	١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧
الدخل الشامل الأخر			
احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٢٢)	٣٤٤ ٥٧٧	٢٥٧ ٧٨٦
فروق تقييم عملة استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل		٤٨٢ ٠٣١	١٠٨ ٣٨٥
اجمالى حقوق الملكية		**٤١٢ ٤٣٥ ٧٤٤**	**٤٠١ ٧٧٠ ٤٧١**
الالتزمات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٠-٢)	٨٠٢ ٥٣٦	٧٨٤ ٤٠٧
دائنو نظام الإثابة والتحفيز	(٢٣-٢)	٨ ٤٣٧ ٥٩٦	٤ ٦٨٠ ١٣٣
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		**٩ ٢٤٠ ١٣٢**	**٥ ٤٦٤ ٥٤٠**
الالتزمات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة اخرى	(٢٤)	١٣ ٠٧٨ ٦٧٧	٩ ٩٦٣ ٠٤٠
مخصص مطالبات	(٢٥)	١٢ ٠٣٤ ٣٩٩	٨ ١٧٠ ٠٣٤
التزامات ضريبة الدخل الجارية	(١٠-١)	٧ ٢٦١ ٢٣٦	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧
اجمالى الالتزامات المتداولة		**٣٢ ٣٧٤ ٣١٢**	**٢٨ ٣٩٣ ١٦١**
اجمالى الالتزامات		**٤١ ٦١٤ ٤٤٤**	**٣٣ ٨٥٧ ٧٠١**
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**٤٥٤ ٠٥٠ ١٨٨**	**٤٣٥ ٦٢٨ ١٧٢**

- تقرير الفحص المحدود مرفق.
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د/ إبراهيم فوزى

أودن للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الإيرادات					
ايرادات ترويج وخدمات فنية وإدارية ورعاية	(٣)	١٩ ٤٦٩ ٨٢٦	٩ ٨٢١ ٠٠٠	١ ٦٤٩ ٠٠٠	٢ ٣٣٧ ٠٠٠
ايرادات تأسيس صناديق استثمار	(٤-١)	٤ ٧٤٦ ٩٤٧	١ ٩٣٣ ٠٣٩	١ ٧٥١ ٢٠٤	١ ٠١٢ ٩٦٠
ايرادات تسويق صناديق استثمار	(٤-٢)	٢٤ ٠٦٩ ٧١٥	٥ ٥٥٤ ٤٤٥	٩ ٠٧٧ ١٩٤	٥ ٠٨٥ ٧٤٩
ايرادات من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(١٧)	٢٨ ٨١٩ ٣٠١	٢ ٦٧٢ ٥٠٢	١٧ ٩٧٥ ٦٧٩	٢ ٤٥٥ ٧٥٧
ايرادات من توزيعات ارباح	(٥)	٢١ ٨٨٢ ٢٦٤	٢١ ٨٤٦ ٨٤٢	--	١١ ٦٦١
إيرادات تأجير استثمارات عقارية	(٦)	٨ ٧٢٥ ٦٥٢	٨ ٢٨٠ ١١٦	٢ ٩٢٧ ٠٠٠	٢ ٨٢٤ ٩٥٦
أرباح بيع أوراق مالية		--	٨٠ ٦٦٩ ٠٦٥	--	--
فوائد دائنة		٦٣٢ ٣٠٦	١٠ ٣٠٢ ٣٦٥	٨٧ ٤٦٥	٣ ٣٥٤ ٩٠٢
فروق عملة		٩٠ ٤٢٤	--	٩٨٥ ٢١١	٨ ٢٩٤
إيرادات أخرى		٥٠٠ ٠٠٠	--	--	--
اجمالى إيرادات النشاط		١٠٨ ٩٣٦ ٤٣٥	١٤١ ٠٧٩ ٣٧٤	٣٤ ٤٥٢ ٧٥٣	١٧ ٠٩١ ٢٧٩
يخصم :					
مصروفات عمومية وإدارية	(٧)	١٣ ٥١٩ ٩٨١	١٤ ٣٦٦ ٠٢٣	٤ ٩٧٥ ٦١٦	٤ ٢٠٨ ٠٧٥
مصروفات تسويقية لصناديق استثمار	(٤-٣)	١٥ ٣٤٣ ٤٨٦	١ ٨٢٤ ٥٩٢	٥ ٥٦٥ ٧٤٨	١ ٨٢٤ ٥٩٢
بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة		٢٣٤ ٠٠٠	٢٦٩ ٥٠٠	٨٢ ٥٠٠	٧٥ ٠٠٠
اهلاك اصول ثابتة	(١١)	٢ ٠٠٦ ٦٧٤	٢ ٠٠٢ ٤١٥	٦٦٨ ٨٩١	٦٦١ ٠٥٤
إهلاك استثمار عقاري	(١٢)	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
مصروفات نظام الإثابة والتحفيز	(٢٣)	٣ ٧٥٧ ٤٦٣	١ ٦٩٥ ٦٨٢	٢ ١١٠ ٣٢٤	٧٢١ ٤٠٥
اجمالى المصروفات		٣٥ ١٦١ ٦٠٤	٢٠ ٤٥٨ ٢١٢	١٣ ٥٠٣ ٠٧٩	٧ ٥٩٠ ١٢٦
مجمل ربح النشاط		٧٣ ٧٧٤ ٨٣١	١٢٠ ٦٢١ ١٦٢	٢٠ ٩٤٩ ٦٧٤	٩ ٥٠١ ١٥٣
يضاف/ (يخصم) :					
أرباح رأسمالية		٨ ٠٠٠	--	--	--
مخصصات	(٢٥)	(٣ ٨٦٤ ٣٦٥)	(٤ ٣٢٣ ٩٢٠)	(١ ٥٠٢ ٥٨١)	(٦٦٤ ٥٠١)
رد (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة	(٨)	٤ ٣٣٢ ١٠٩	(٣ ٠٠٠ ٩٩٠)	١٠ ١٧٥	(٢ ٩٩٤ ٥٢٢)
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة		٧٤ ٢٥٠ ٥٧٥	١١٣ ٢٩٦ ٢٥٢	١٩ ٤٥٧ ٢٦٨	٥ ٨٤٢ ١٣٠
يضاف/ (يخصم) :					
الضريبة المؤجلة	(١٠-٢)	(١٨ ١٢٩)	(١٣٩ ٨٩٧)	(٥ ٤٤٤)	(٤٨ ٠٧٦)
الضريبة الدخلية	(١٠-١)	(٧ ٢٦١ ٢٣٦)	(٦ ٥٤٧ ٥١٧)	١٤٣ ٧٤٩	(٤ ٨٣٧ ٣٤٦)
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة		٦٦ ٩٧١ ٢١٠	١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨	١٩ ٥٩٥ ٥٧٣	٩٥٦ ٧٠٨
نصيب السهم في أرباح الفترة	(٩)	٠,١١٢	٠,١٧٨	٠,٠٣٣	٠,٠٠٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة	٦٦ ٩٧١ ٢١٠	١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨	١٩ ٥٩٥ ٥٧٣	٩٥٦ ٧٠٨
بنود الدخل الشامل الأخر				
التغير فى القيمة العادلة – استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٨٦ ٧٩١)	٥٧ ٩٥٩	(٣٦ ٤٢٧)	١٧ ٢٤٤
فروق تقييم عملة استثمارات مالية – من خلال الدخل الشامل الاخر	(٣٧٣ ٦٤٦)	١٢٧ ٤٥٩	(٤٥٨ ٦٢٠)	(١٨٧ ٤٤٨)
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	(٤٦٠ ٤٣٧)	١٨٥ ٤١٨	(٤٩٥ ٠٤٧)	(١٧٠ ٢٠٤)
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	٦٦ ٥١٠ ٧٧٣	١٠٦ ٧٩٤ ٢٥٦	١٩ ١٠٠ ٥٢٦	٧٨٦ ٥٠٤

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

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

	راس المال المصدر و المدفوع	احتياطي قانونى	احتياطي القيمة العادلة: استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي القيمة العادلة: فروق تقييم عملة استثمارات مالية من خلال الدخل الشامل	فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز	أرباح (خسائر) مرحلة	صافي أرباح / (خسائر) الفترة/ العام	الاجمالي
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣ ٢٥٣ ٧٨٧	٢١٤ ٠١٢	--	٥ ٩٤٤ ٩٥٨	١٢٩ ٥٩٧ ٠١٠	١٩ ٥١٧ ١٨١	٢٩٣ ٥٢٦ ٩٤٨
الزيادة في رأس المال	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--	(٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	--
المحول من ارباح عام ٢٠٢٤ الى الارباح المرحلة	--	--	--	--	--	١٩ ٥١٧ ١٨١	(١٩ ٥١٧ ١٨١)	--
المحول الى الاحتياطى القانونى	--	٩٧٥ ٨٥٩	--	--	--	(٩٧٥ ٨٥٩)	--	--
توزيعات الارباح	--	--	--	--	--	(٢ ٧٥٤ ١٣٢)	--	(٢ ٧٥٤ ١٣٢)
فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز	--	--	--	--	١ ٧١٦ ٥٦٧	--	--	١ ٧١٦ ٥٦٧
التغير في بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	٥٧ ٩٥٩	١٢٧ ٤٥٩	--	--	--	١٨٥ ٤١٨
المحول من اسهم الاثابه للارباح المرحلة	--	--	--	--	--	٣٦٠ ٠٠٠	--	٣٦٠ ٠٠٠
ارباح الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	--	--	--	--	--	--	١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨	١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠**	**١٤ ٢٢٩ ٦٤٦**	**٢٧١ ٩٧١**	**١٢٧ ٤٥٩**	**٧ ٦٦١ ٥٢٥**	**١٢٠ ٧٤٤ ٢٠٠**	**١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨**	**٣٩٩ ٦٤٣ ٦٣٩**
علاوة إصدار أسهم الإثابة	--	--	--	--	٣ ٣٦٢ ٢٥٢	--	--	٣ ٣٦٢ ٢٥٢
التغير في بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	(١٤ ١٨٥)	(١٩ ٠٧٤)	--	--	--	(٣٣ ٢٥٩)
ارباح الفترة من ١ يوليو وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	--	--	--	--	--	--	(١ ٢٠٢ ١٦١)	(١ ٢٠٢ ١٦١)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠**	**١٤ ٢٢٩ ٦٤٦**	**٢٥٧ ٧٨٦**	**١٠٨ ٣٨٥**	**١١ ٠٢٣ ٧٧٧**	**١٢٠ ٧٤٤ ٢٠٠**	**١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧**	**٤٠١ ٧٧٠ ٤٧١**
المحول من ارباح عام ٢٠٢٥ الى الارباح المرحلة	--	--	--	--	--	١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧	(١٠٥ ٤٠٦ ٦٧٧)	--
المحول الى الاحتياطى القانونى	--	٥ ٢٧٠ ٣٣٤	--	--	--	(٥ ٢٧٠ ٣٣٤)	--	--
توزيعات الارباح	--	--	--	--	--	(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)	--	(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)
التغير في بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	٨٦ ٧٩١	٣٧٣ ٦٤٦	--	--	--	٤٦٠ ٤٣٧
فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز	--	--	--	--	١ ٠٤٧ ٢٦٠	--	--	١ ٠٤٧ ٢٦٠
ارباح الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	--	--	--	--	--	--	٦٦ ٩٧١ ٢١٠	٦٦ ٩٧١ ٢١٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠**	**١٩ ٤٩٩ ٩٨٠**	**٣٤٤ ٥٧٧**	**٤٨٢ ٠٣١**	**١٢ ٠٧١ ٠٣٧**	**١٦٣ ٠٦٦ ٩٠٩**	**٦٦ ٩٧١ ٢١٠**	**٤١٢ ٤٣٥ ٧٤٤**

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافى أرباح الفترة بعد الضريبة		٦٦ ٩٧١ ٢١٠	١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨
الضريبة المؤجلة		١٨ ١٢٩	١٣٩ ٨٩٧
الضريبة الدخلية		٧ ٢٦١ ٢٣٦	٦ ٥٤٧ ٥١٧
صافى أرباح الفترة قبل الضريبة		٧٤ ٢٥٠ ٥٧٥	١١٣ ٢٩٦ ٢٥٢
يتم تسويتها كما يلي			
اهلاك اصول ثابتة	(١١)	٢ ٠٠٦ ٦٧٤	٢ ٠٠٢ ٤١٥
اهلاك استثمار عقارى	(١٢)	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
مخصص مطالبات	(٢٥)	٣ ٨٦٤ ٣٦٥	٤ ٣٢٣ ٩٢٠
تكلفة نظام الإثابة والتحفيز		٣ ٧٥٧ ٤٦٣	١ ٦٩٥ ٦٨٢
رد (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة	(٨)	(٤ ٣٣٢ ١٠٩)	٣ ٠٠٩ ٢١٢
أرباح راسمالية		(٨ ٠٠٠)	--
أرباح بيع أوراق مالية		(٤٧ ٠٨٤)	(٨٠ ٦٦٩ ٠٦٥)
تسويات فروق ضرائب		--	(٥٩٦ ٤٤٦)
فروق تقييم استثمارات مالية من خلال الارباح والخسائر		(٢٨ ٨١٩ ٣٠١)	١١٩ ٢٣٦
فوائد دائنة		(٦٣٢ ٣٠٦)	(١٠ ٣٠٢ ٣٦٥)
صافى التدفقات قبل التغير فى راس المال العامل		٥٠ ٣٤٠ ٢٧٧	٣٣ ١٧٨ ٨٤١
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل			
التغير في مستحق على اطراف ذات علاقة	(٢٦-٢)	(٨٢٠ ٧٧٢)	(٣ ٢٥٠ ٤٠٥)
التغير في العملاء وأوراق القبض	(١٦)	(٣ ٤٥٧ ٦٢١)	(٤ ٩٧١ ٥٧١)
التغير في مدينين وأرصدة مدينة اخرى	(١٨)	٢ ٤٥٦ ٠٢٦	(٢ ٩٣٨ ٣١٠)
التغير في دائنين وأرصدة دائنة اخرى	(٢٤)	٣ ١١٥ ٦٣٦	١ ٦١٢ ٧٨٤
ضرائب مسددة		(١٠ ٢٦٠ ٠٨٧)	(٥ ٤٢٨ ٨٢٤)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) انشطة التشغيل		(٨ ٩٦٦ ٨١٨)	(١٤ ٩٧٦ ٣٢٦)
التدفقات النقدية من انشطة الاستثمار			
مدفوعات فى استثمارات في شركات تابعة وشقيقة		(٣٥ ٦٩٣ ١٢٢)	(٩ ٩٤٠ ٩٦٣)
مدفوعات فى شراء اصول ثابتة واستثمار عقاري		(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٨٥ ٠٠٠)
متحصلات من بيع أصول ثابتة واستثمار عقاري		٨ ٠٠٠	--
مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		١١٠ ٣١٠ ٣٨٢	٨٦ ٢٦٩ ٠٦٥
مدفوعات تحت حساب شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر		(٦٣ ٦٩٠ ٤١٤)	(٦٩ ٧٢٤ ١٢٧)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من انشطة الاستثمار		٥ ٩٣٤ ٨٤٦	٦ ٥١٨ ٩٧٥
التدفقات النقدية من انشطة التمويل			
فوائد دائنة محصلة		٦٣٢ ٣٠٦	١٠ ٣٠٢ ٣٦٥
توزيعات أرباح مدفوعة		(٥٧ ٨١٣ ٦٣٤)	(٢ ٧٥٤ ١٣٣)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى)/الناتجة من انشطة التمويل		(٥٧ ١٨١ ٣٢٨)	٧ ٥٤٨ ٢٣٢
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		(٩ ٨٧٣ ٠٢٣)	٣٢ ٢٦٩ ٧٢٢
النقدية وما فى حكمها أول الفترة		١٥ ٢٩٧ ٥٦٣	٢٩ ٠٣٤ ٠٥٤
النقدية وما فى حكمها اخر الفترة	(١٩)	٥ ٤٢٤ ٥٤٠	٦١ ٣٠٣ ٧٧٦

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

١/١- معلومات عن الشركة

- شركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" هي امتداد لشركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" والتي تأسست في ٢٥ 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 تبيعة 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 يونية ٢٠٢٣ اندماج شركة أودن كابيتال للاستثمارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامجة) طبقا 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 يونية 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 أخر 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 أخر ديسمبر من كل عام بدلاً من أن تبدأ في أول يوليو وتنتهي في نهاية يونية من العام التالي وذلك لأجل إثبات توزيعات أرباح الشركات التابعة والشقيقة للشركة وقد تم التعديل في النظام الأساسي للشركة طبقا 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

٢/١- الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليه ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- اعدت 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 ٥ نوفمبر ٢٠٢٦.

٢/٢- عملة التعامل والعرض

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

٢/٣- 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.

٢/٤- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة 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.

٢/٥- 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.

٣- إيرادات ترويج وخدمات فنيه واداريه ورعاية

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات ترويج	١ ٧٧٠ ٠٠٠	١ ٠١٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	٣٦٠ ٠٠٠
إيرادات خدمات فنيه واداريه	١٧ ٠٣٧ ٨٢٦	٨ ٢٢٩ ٠٠٠	١ ٠٣٥ ٠٠٠	١ ٦٢٣ ٠٠٠
إيرادات رعاية	٦٦٢ ٠٠٠	٥٨٢ ٠٠٠	١١٤ ٠٠٠	٣٥٤ ٠٠٠
	١٩ ٤٦٩ ٨٢٦	٩ ٨٢١ ٠٠٠	١ ٦٤٩ ٠٠٠	٢ ٣٣٧ ٠٠٠

٤- إيرادات تأسيس وتسويق صناديق استثمار

٤/١- ايرادات تأسيس صناديق استثمار

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
أودن للاستثمار في الأسهم المصرية – كسب	٢١٩ ٧٠٠	١٥٤ ٥٢١	٧٩ ٢٧٥	٥٤ ٤٠٠
صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	٦١٧ ٨٩١	٥١٣ ٥٨٦	٢١٩ ٧٨٤	١٧٦ ٨٣٤
اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند	١ ٢١٩ ٦٩٧	١٧٤ ٨٤٩	٤١٩ ٩٣٤	١٧٤ ٨٤٩
أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)	١ ٠٦٩ ٢٤٢	٤٢٠ ٧٢٨	٣٨٤ ٢٢٦	٣٣٧ ٥٠٠
مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت	١ ٦٢٠ ٤١٧	٦٦٩ ٣٥٥	٦٤٧ ٩٨٥	٢٦٩ ٣٧٧
	٤ ٧٤٦ ٩٤٧	١ ٩٣٣ ٠٣٩	١ ٧٥١ ٢٠٤	١ ٠١٢ ٩٦٠

٤/٢ – ايرادات تسويق صناديق استثمار

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت	١٢ ٧٨٣ ٥٠٤	٤ ١٦٣ ٠٤٧	٥ ٠٩٨ ٣٧٤	٣ ٦٩٤ ٣٥١
أودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)	٢ ١٣٨ ٤٨٤	٨٠ ٠٣٢	٧٧٩ ١٣٠	٨٠ ٠٣٢
اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية ترند	٩ ١٤٧ ٧٢٧	١ ٣١١ ٣٦٦	٣ ١٩٩ ٦٩٠	١ ٣١١ ٣٦٦
	٢٤ ٠٦٩ ٧١٥	٥ ٥٥٤ ٤٤٥	٩ ٠٧٧ ١٩٤	٥ ٠٨٥ ٧٤٩

٤/٣ – مصروفات تسويق صناديق استثمار:

تتمثل مصروفات التسويق لصناديق الاستثمار والبالغ قيمتها ١٥ ٣٤٣ ٤٨٦ جنيه مصري بقيمة عمولات التسويق خلال الفترة من اول يناير ٢٠٢٦ الى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٥- إيرادات من توزيعات أرباح

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
شركه المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	١٤ ٦٣٥ ١٨٥	١٤ ٦٣٥ ١٨٥	--	--
شركه الفا لإدارة الاستثمارات المالية	٧ ١٩٩ ٩٩٥	٧ ١٩٩ ٩٩٦	--	--
شركه كفر الزيات للمبيدات والكيماويات	٤٧ ٠٨٤	١١ ٦٦١	--	١١ ٦٦١
	٢١ ٨٨٢ ٢٦٤	٢١ ٨٤٦ ٨٤٢	--	١١ ٦٦١

٦- إيرادات تأجير – استثمارات عقارية

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
إيرادات تأجير استثمارات عقارية*	٨ ٧٢٥ ٦٥٢	٨ ٢٨٠ ١١٦	٢ ٩٢٧ ٠٠٠	٢ ٨٢٤ ٩٥٦
	٨ ٧٢٥ ٦٥٢	٨ ٢٨٠ ١١٦	٢ ٩٢٧ ٠٠٠	٢ ٨٢٤ ٩٥٦

* تتمثل المبلغ في قيمة تأجير الاستثمارات العقارية المملوك للشركة في المبنى رقم B٢٢١٠ – القرية الذكية – طريق إسكندرية الصحراوي – الجيزة.

٧- مصروفات عمومية وإدارية

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
اجور ومرتبات	٩ ٧٦٠ ٢٧٦	١٠ ٢٣٥ ٨٦٤	٣ ٨٢٧ ٩٠٤	٣ ١٦٤ ٦٢٩
أتعاب مهنية واستشارات	٢٤٨ ٠٧٩	٢٠١ ٠٢٥	١٠٣ ٤٨٢	٦٤ ٠٧٥
رسوم واشتراكات	٤٩١ ٥٣٦	٨١٠ ٢٦٠	١٦٠ ٨٣٦	٩١ ٨٨٦
صيانة ونظافة	٦٣٥ ٣٣٢	٥٨٥ ٨٥٢	٣٧٧ ٧٦١	٣٥١ ٦٠٨
علاج طبي	٥٧ ٦٣٣	٧٥ ٤٥٤	١٦ ٩٩٤	١٠ ٧٢٦
دعاية وإعلان وتسويق	٣٢٣ ١٨٥	٦٢٥ ٠٠٠	١٣ ٦٨٠	--
مصاريف أخرى	٢ ٠٠٣ ٩٤٠	١ ٨٣٢ ٥٦٨	٤٧٤ ٩٥٩	٥٢٥ ١٥١
	١٣ ٥١٩ ٩٨١	١٤ ٣٦٦ ٠٢٣	٤ ٩٧٥ ٦١٦	٤ ٢٠٨ ٠٧٥

٨- (رد)/ تكوين خسائر ائتمانية متوقعة – التأثير على قائمة الدخل

	إيضاح	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	رقم	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
أرصدة نقدية لدى البنوك	(١٩)	١ ٣٣٣	(١ ٢٢٢)	٦٠٢	٤ ٧١٣
مستحق على أطراف ذات علاقة	(٢٦-٢)	(٤ ٩٦٩)	(٧٠٨)	(٥ ٧٩١)	(٢ ٥٢٥)
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٨)	٣ ٠٠٠ ٠٣٣	(٢ ٩٩٩ ٤٥٢)	١٤ ٨٤٣	(٢ ٩٩٦ ٦٠٠)
عملاء وأوراق قبض	(١٦)	١ ٣٣٥ ٧١٢	٣٩٢	٥٢١	(١١٠)
		٤ ٣٣٢ ١٠٩	(٣ ٠٠٠ ٩٩٠)	١٠ ١٧٥	(٢ ٩٩٤ ٥٢٢)

٩- نصيب السهم في الأرباح

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي أرباح الفترة	٦٦ ٩٧١ ٢١٠	١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨	١٩ ٥٩٥ ٥٧٣	٩٥٦ ٧٠٨
متوسط عدد أسهم رأس المال	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة	٠.١١٢	٠.١٧٨	٠.٠٣٣	٠.٠٠٢

١٠- ضرائب الدخل

١٠-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الإجمالي في أول الفترة / السنة المالية	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧	٥ ٤٢٨ ٨٢٤
ضرائب مسددة خلال الفترة / السنة المالية	(١٠ ٦٢٥ ٩١١)	(٥ ٤٢٨ ٨٢٤)
فروق ضرائب عن سنوات سابقة	٣٦٥ ٨٢٤	--
مكون خلال الفترة / السنة المالية	٧ ٢٦١ ٢٣٦	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧
الرصيد في أخر الفترة / السنة المالية	٧ ٢٦١ ٢٣٦	١٠ ٢٦٠ ٠٨٧

١٠-٢ التزامات ضريبية مؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أصول ثابتة	٨٠٢ ٥٣٦	٧٨٤ ٤٠٧
صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل	٨٠٢ ٥٣٦	٧٨٤ ٤٠٧
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - (التزام)	(٧٨٤ ٤٠٧)	(٥٨٦ ٤٧٨)
المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / السنة المالية	١٨ ١٢٩	١٩٧ ٩٢٩

١٠-٣ ضريبة الدخل

	عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
ضريبة الدخل الجارية	٧ ٢٦١ ٢٣٦	٦ ٥٤٧ ٥١٧	(١٤٣ ٧٤٩)	٤ ٨٣٧ ٣٤٦
الضريبة المؤجلة	١٨ ١٢٩	١٣٩ ٨٩٧	٥ ٤٤٤	٤٨ ٠٧٦
المحمّل على قائمة الدخل خلال الفترة	٧ ٢٧٩ ٣٦٥	٦ ٦٨٧ ٤١٤	(١٣٨ ٣٠٥)	٤ ٨٨٥ ٤٢٢

١٠-٤ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	عن التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٥
الربح المحاسبى قبل الضريبه	٦٦ ٩٧١ ٢١٠	١٠٦ ٦٠٨ ٨٣٨
سعر الضريبه	٢٢.٥٪	٢٢.٥٪
اجمالى ضريبه الدخل المحسوبه	١٥ ٠٦٨ ٥٢٠	٢٣ ٩٨٦ ٩٩٠
مصروفات /إيرادات غير قابله للخصم	(٧ ٧٨٩ ١٥٥)	(١٧ ٢٩٩ ٥٧٦)
الضريبه	٧ ٢٧٩ ٣٦٥	٦ ٦٨٧ ٤١٤
سعر الضريبه الفعلى	١٠.٩٪	٦.٣٪

١١ – الأصول الثابتة

	وسائل نقل	اثاث وتجهيزات	مبانى	اجهزة كمبيوتر	معدات	تجهيز مقر	الاجمالى
التكلفة فى اول يناير ٢٠٢٥	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٢٠٣	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦١١ ١٤١	٣٢ ٩٤٢	٣٣٢ ٢٥٤	٣١ ٦٢٦ ٥٤٠
اضافات	--	١٨ ٢٤٠	--	١٦٨ ٠٩٩	--	--	١٨٦ ٣٣٩
استبعادات	--	--	--	(١ ٩٩٨)	--	--	(١ ٩٩٨)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٦٨ ٤٤٣	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٧٧ ٢٤٢	٣٢ ٩٤٢	٣٣٢ ٢٥٤	٣١ ٨١٠ ٨٨١
اضافات	--	--	--	--	--	--	--
استبعادات	--	--	--	(٢٩ ٧٥٥)	--	--	(٢٩ ٧٥٥)
التكلفة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٦٨ ٤٤٣	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٤٧ ٤٨٧	٣٢ ٩٤٢	٣٣٢ ٢٥٤	٣١ ٧٨١ ١٢٦
مجمع الاهلاك فى اول يناير ٢٠٢٥	١ ٠٠٩ ٧٣١	١٣٤ ٢٠٨	٧٦٦ ٦٦٧	٤٣٩ ٦٦٨	١١ ٤٢٥	٧٢ ٩٠٩	٢ ٤٣٤ ٦٠٨
اهلاك العام	٢ ١٠٠ ٠٠٠	٢ ٩٩٨	٤٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٤٧٩	٢ ٦٠٤	٣٣ ٧٢١	٢ ٦٣٨ ٨٠٢
مجمع إهلاك الاستبعادات	--	--	--	(١ ٩٩٨)	--	--	(١ ٩٩٨)
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣ ١٠٩ ٧٣١	١٣٧ ٢٠٦	١ ١٦٦ ٦٦٧	٥٣٧ ١٤٩	١٤ ٠٢٩	١٠٦ ٦٣٠	٥ ٠٧١ ٤١٢
اهلاك الفترة	١ ٥٧٥ ٠٠٠	٤ ٩٦٤	٣٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٤٦٦	١ ٩٥٢	٢٥ ٢٩٢	٢ ٠٠٦ ٦٧٤
مجمع إهلاك استبعادات	--	--	--	(٢٩ ٧٥٥)	--	--	(٢٩ ٧٥٥)
مجمع الاهلاك فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٤ ٦٨٤ ٧٣١	١٤٢ ١٧٠	١ ٤٦٦ ٦٦٧	٦٠٦ ٨٦٠	١٥ ٩٨١	١٣١ ٩٢٢	٧ ٠٤٨ ٣٣١
صافي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٥ ٨١٥ ٢٦٩	٢٦ ٢٧٣	١٨ ٥٣٣ ٣٣٣	١٤٠ ٦٢٧	١٦ ٩٦١	٢٠٠ ٣٣٢	٢٤ ٧٣٢ ٧٩٥
صافى التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧ ٣٩٠ ٢٦٩	٣١ ٢٣٧	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣	٢٤٠ ٠٩٣	١٨ ٩١٣	٢٢٥ ٦٢٤	٢٦ ٧٣٩ ٤٦٩

١٢- استثمارات عقارية

	مباني
التكلفة في أول يناير ٢٠٢٦	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
إضافات	--
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٦	١ ١٦٦ ٦٦٧
إهلاك الفترة	٣٠٠ ٠٠٠
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١ ٤٦٦ ٦٦٧
صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٨ ٥٣٣ ٣٣٣
صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨ ٨٣٣ ٣٣٣

- 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 للإستثمار العقاري مبلغ ٧٣ ٦٧٢ ٠٠٠ جنيه مصري طبقا للتقرير المعتمد من أحد المقيمين المعتمدين من الهيئة العامة للرقابة المالية.

١٣- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

١/١٣ استثمارات في شركات تابعة

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركه ألفا لإدارة الاستثمارات المالية	٪٩٩.٩٩	٤ ٩٩٩ ٩٩٨	٤ ٩٩٩ ٩٩٨
شركة اميرالد للمقاولات وإدارة المشروعات	٪٥٠.١٠	٥٠١ ٠٠٠	٥٠١ ٠٠٠
شركه صندوق استثمار اميرالد للاستثمار العقاري – امواج	٪٥٤.٩٩	١ ١٥٣ ٢٧٢	١ ١٥٣ ٢٧٢
انخفاض في قيمة استثمارات		(١ ١٥٣ ٢٧٢)	(١ ١٥٣ ٢٧٢)
		٥ ٥٠٠ ٩٩٨	٥ ٥٠٠ ٩٩٨

٢/١٣ استثمارات في شركات شقيقة

١/٢/١٣ استثمارات في شركات

	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	٪٢٤.٧٠	٢٢٠ ٣٦٠ ٣٨٩	١٨٤ ٦٦٧ ٢٦٧
صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	٪٠.٧	١ ٢٤٧ ٣٤٢	١٢ ٤٧٣ ٤١٣
صندوق استثمار أرابيلا العقاري	٪٢٥,١	١ ٢٥٥ ٠٠٠	١ ٢٥٥ ٠٠٠

٢/٢/١٣استثمارات في صناديق استثمار

	نسبة المؤسس	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أودن للاستثمار في الأسهم المصرية – كسب	٪١٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي (الرابع)	٪١٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
أودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية– ترند	٪١٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠
مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت – دولار	٪٢٤,٤٥	٢ ٧٧٨ ٥٤٤	٢ ٥٤٨ ٠٢٣
مكسب OZ في أدوات الدخل الثابت – يورو	٪٢٦,٢٩	٢ ٩٤٢ ١٤٠	٢ ٧٩٩ ٠١٥
		٢٤٣ ٥٨٣ ٤١٥	٢١٨ ٧٤٢ ٧١٨
		٢٤٩ ٠٨٤ ٤١٣	٢٢٤ ٢٤٣ ٧١٦

١٤- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مقيدة بالبورصة	(١٤ - ١)	--	--
مقيدة بالبورصة	(١٤ - ٢)	٤١٢ ١٢١	٢٧٨ ٢٤٦
		٤١٢ ١٢١	٢٧٨ ٢٤٦

١/١٤ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل – غير مقيدة بالبورصة

استثمارات مالية	نسبة المساهمة	التكلفة في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات	صافي القيمة الدفترية في	
غير مقيدة بالبورصة	%	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء	٠,٦٤	١ ٢٨٢ ٨٧٠	١ ٢٨٢ ٨٧٠	--	--
الشركة العالمية للمنسوجات – جيتان	٧,٩٥	٥٨٠ ٠٠٠	٥٨٠ ٠٠٠	--	--
		١ ٨٦٢ ٨٧٠	١ ٨٦٢ ٨٧٠	--	--

٢/١٤ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل- مقيدة بالبورصة

	عدد الأسهم القائمة (سهم)	القيمة السوقية للسهم	القيمة السوقية للاستثمارات	
	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات	٣٢ ٧٣٤	١٢.٥٩	٤١٢ ١٢١	٢٧٨ ٢٤٦
			٤١٢ ١٢١	٢٧٨ ٢٤٦

١٥- تأمينات لدى الغير

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الهيئة العامة للرقابة المالية – تأمين نشاط	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
	٣٠٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠

١٦- عملاء وأوراق قبض

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
العملاء	٣ ٣٨١ ٩٤٤	٦ ٨٨١ ٧٢٣
أوراق قبض	٧٢٧ ٤٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠
	٤ ١٠٩ ٣٤٤	٨ ٦٨١ ٧٢٣
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*	(١ ٢٥٠ ٣٨٦)	(٢ ٥٨٦ ٠٩٨)
	٢ ٨٥٨ ٩٥٨	٦ ٠٩٥ ٦٢٥

*وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة / السنة المالية	(٢ ٥٨٦ ٠٩٨)	(٧٥١ ٤٨٤)
رد/تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة / السنة المالية	١ ٣٣٥ ٧١٢	(١ ٨٣٤ ٦١٤)
الرصيد أخر الفترة / السنة المالية	(١ ٢٥٠ ٣٨٦)	(٢ ٥٨٦ ٠٩٨)

١٧ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمه الشرائيه	القيمه البيعيه	أرباح البيع	فرق التقييم / فروق عمله	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
وثائق صناديق استثمار						
اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي – الرابع	١٠٥ ٩٣٦ ٧٦٠	٣٤ ٤٣٣ ٥٤٦	(١٠٥ ٨٦٤ ٣١١)	١١,٧٥٦,٤٨٤,٠٠	(٥٩٨,٣٤٠,٠٠)	٤٥ ٦٦٤ ١٣٩
اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة في البورصة المصرية – ترند	١ ٠٨٧ ٩٨٠	--	--	–	١٥١,٤٩٠,٠٠	١ ٢٣٩ ٤٧٠
شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	--	١١ ٢٢٦ ٠٧٢	(٤ ٤٤٦ ٠٧١)	٣,١٩٣,٥٩٠,٠٠	١١,٣٧٥,٤٠٩,٠٠	٢١ ٣٤٩ ٠٠٠
مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت – دولار	٢ ٥١٨ ٧٣٢	٢ ٦٢٠ ٢٩٧	--	–	٣٩٦,٨٥٩,٠٠	٥ ٥٣٥ ٨٨٨
مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت – يورو	٦٧٧ ٠٤١	١ ٩٠٣ ٩٩٨	--	–	٤٢,١١١,٠٠	٢ ٦٢٣ ١٥٠
ذو العائد اليومي التراكمي – ثمار	١٦ ٠٧٣ ٤٦١	--	--	–	٢,٣٨٣,٠٣١,٠٠	١٨ ٤٥٦ ٤٩٢
					-	
اسهم شركات						
المصريه للاتصالات	--	٤ ٤٥٤ ٩٨٥	--	–	٩٠٥,٠١٥,٠٠	٥ ٣٦٠ ٠٠٠
مصرف أبو ظبي الأسلامي– مصر	--	٣ ٦٥٧ ١٤٥	--	–	(٢٢٧,١٤٥,٠٠)	٣ ٤٣٠ ٠٠٠
اوراسكوم كونستراكشون بي ال سي	--	١ ٧٣٧ ٨٣٤	--	–	١٥٨,٤٠٦,٠٠	١ ٨٩٦ ٢٤٠
جي بي كوربوريشن	--	٩ ٠٧٦ ٥٦٠	--	–	(٧٦,٥٦٠,٠٠)	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
يو للتمويل الاستهلاكى	--	٥ ٨٠٦ ٠٤٩	--	–	(٦٤١,٠٤٩,٠٠)	٥ ١٦٥ ٠٠٠
	١٢٦ ٢٩٣ ٩٧٤	٧٤ ٩١٦ ٤٨٦	(١١٠ ٣١٠ ٣٨٢)	١٤ ٩٥٠ ٠٧٤	١٣ ٨٦٩ ٢٢٧	١١٩ ٧١٩ ٣٧٩

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
إيرادات مستحقة	٥ ٧٥٣	٤٤ ٨٦٣
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٧٨ ٤٥٠	٢٢٠ ٥٣٢
خصم تحت حساب الضريبة	١ ٩٣٨ ٥٦٥	١ ٥٠٢ ٧٣٠
مدينون متنوعون	٧٣١ ٤٢٠	٣ ٠١٢ ٠٨٩
	٣ ٠٥٤ ١٨٨	٤ ٧٨٠ ٢١٤
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*	(٥)	(٣ ٠٠٠ ٠٣٨)
	٣ ٠٥٤ ١٨٣	١ ٧٨٠ ١٧٦

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة / السنة المالية	(٣ ٠٠٠ ٠٣٨)	(٥٤٨)
رد/تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة/ السنة المالية	٣ ٠٠٠ ٠٣٣	(٢ ٩٩٩ ٤٩٠)
الرصيد أخر الفترة/ السنة المالية	**(٥)**	**(٣ ٠٠٠ ٠٣٨)**

١٩- نقدية لدى البنوك والصندوق

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
النقدية بالصندوق	٦٨ ٤٣٧	--
حسابات جارية	٣ ٣٥٦ ١٠٣	٤ ٧٩٧ ٥٦٣
ودائع – عملة محلية *	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠
	٥ ٤٢٤ ٥٤٠	١٥ ٢٩٧ ٥٦٣
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة**	(٧٣٢)	(٢ ٠٦٥)
	٥ ٤٢٣ ٨٠٨	١٥ ٢٩٥ ٤٩٨

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة / السنة المالية	(٢ ٠٦٥)	(٧ ٠٠٠)
رد/تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة/ السنة المالية	١ ٣٣٣	٤ ٩٣٥
الرصيد أخر الفترة/ السنة المالية	**(٧٣٢)**	**(٢ ٠٦٥)**

وبغرض إعداد قائمه التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها المتاحة للاستخدام تتمثل فيما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
النقدية بالصندوق	٦٨ ٤٣٧	٣١ ٣١٧
حسابات جارية	٣ ٣٥٦ ١٠٣	١٢ ١٧٢ ٤٥٩
شيكات تحت التحصيل	--	٤٠٠ ٠٠٠
ودائع – عملة محلية	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٨ ٧٠٠ ٠٠٠
	٥ ٤٢٤ ٥٤٠	٦١ ٣٠٣ ٧٧٦

٢٠- 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 موزعًا على عدد ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشًا للسهم) بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري تمثل قيمة ٤٨٠ ٠٠٠ ٤سهم 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 اغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لا غير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٠٠٠ ٩٢٠ ١٠١ 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) وفقا للقوائم المالية للشركة الدامجة والمندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعلى أساس صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركة المندمجة طبقا للقيمة السوقية الفعلية لأصول كل من الشركتين في تاريخ الاندماج وطبقا 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 الاحتياطيات).
٣. تعديل القيمة الأسمية 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 يوليه ٢٠٢٣.
٥. وفقا لقرار الجمعية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٥ التي اقرت اجراء توزيعات أسهم مجانية بنسبة ٢٠٪ على رأس المال ليتم زيادة راس المال من ١٢٥ الى ١٥٠ مليون جنيه موزع على عدد ٦٠٠ مليون سهم تمويلاً من الارباح المرحلة، وقد تم التأشير في السجل التجاري تحت رقم ٣٣٧٥ بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٥ بهذه الزيادة وتم قيد أسهم الزيادة لدي مصر للمقاصة وتم ادراج أسهم الشركة بعد الزيادة المجانية بالبورصة المصرية اعتبارا من ١٤ مايو ٢٠٢٥.

ويتمثل هيكل المساهمون في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلي:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الإسمية
د / هاشم السيد هاشم ومجموعته المرتبطة	٧٧.٥٣٪	٢٠٠ ١٦٩ ٤٦٥	٣٠٠ ٢٩٢ ١١٦
مساهمون آخرون	٢٢.٤٧٪	٨٠٠ ٨٣٠ ١٣٤	٧٠٠ ٧٠٧ ٣٣
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١٠٠٪	٦٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢١- احتياطي قانوني

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
احتياطي قانوني*	١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦
	١٩ ٤٩٩ ٩٨٠	١٤ ٢٢٩ ٦٤٦

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة كفر الزيات للمبيدات والكيماويات	٣٤٤ ٥٧٧	٢٥٧ ٧٨٦
	٣٤٤ ٥٧٧	٢٥٧ ٧٨٦

٢٣- نظام الإثابة والتحفيز

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ والمعتمدة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٠٧ اضافة باب جديد (نظام الاثابة 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 فى اداء اعمالهم، ووفقا لمستوى الأداء الاقتصادي للشركة ونتائج اعمالها 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 وفقا 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 فى الاسهم الممنوحة للمستفيدين طبقاً للنظام، تبدأ من تاريخ نقل الملكية بسجلات شركة مصر للمقاصة والايداع والقيد المركزي، وقد بلغت القيمة الاسمية لتلك الأسهم مبلغ ٩٧٢ ٣٧٧ ١ جنيه مصري كما بلغت القيمة السوقية لتلك الأسهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٠١٠ ٤٤٩ ١٣ جنيه مصري بفرق يبلغ ٠٣٧ ٠٧١ ١٢ جنيه مصري تم إدراجها كعلاوة إصدار أسهم إثابة بحقوق الملكية.

١/٢٣ مدينو نظام الإثابة والتحفيز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينو نظام الإثابة والتحفيز	١٣ ٤٤٩ ٠١٠	١٢ ٤٠١ ٧٥٠
	١٣ ٤٤٩ ٠١٠	١٢ ٤٠١ ٧٥٠

٢/٢٣ دائنو نظام الإثابة والتحفيز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دائنو نظام الإثابة والتحفيز *	٨ ٤٣٧ ٥٩٦	٤ ٦٨٠ ١٣٣
	٨ ٤٣٧ ٥٩٦	٤ ٦٨٠ ١٣٣

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

٣/٢٣ فروق تقييم أسهم نظام الإثابة والتحفيز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
علاوة إصدار أسهم إثابة	١٢ ٠٧١ ٠٣٧	١١ ٠٢٣ ٧٧٧
	١٢ ٠٧١ ٠٣٧	١١ ٠٢٣ ٧٧٧

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
دمغة نسبية محصلة *	٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩
مصروفات مستحقة	٨ ٣١٢ ٨٢٠	٥ ٢١٤ ٢٥٨
مصلحة الضرائب	٨٠٠ ١٠٣	١ ٠٩٣ ٦٥١
أرصدة دائنة أخرى	٢ ٩٩٤ ٤٨٥	٢ ٦٨٣ ٨٦٢
	١٣ ٠٧٨ ٦٧٧	٩ ٩٦٣ ٠٤٠

* 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.

٢٥- مخصصات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الرصيد في أول الفترة / السنة	٨ ١٧٠ ٠٣٤	٣ ٣٤٠ ٥٨١
المكون خلال الفترة / السنة	٣ ٨٦٤ ٣٦٥	٤ ٨٢٩ ٤٥٣
الرصيد في أخر الفترة / السنة	١٢ ٠٣٤ ٣٩٩	٨ ١٧٠ ٠٣٤

٢٦- 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 يلى بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦:

١/٢٦ حجم التعاملات خلال الفترة/ السنة

اسم الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	حجم المعاملات عن الفترة / السنة المالية المنتهية في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	تقديم خدمات استشارات	ذات علاقة	٣ ٣٢٢ ٣٥٠	٤ ٤٢٩ ٨٠٠
	إيجار مقر	ذات علاقة	٤ ٠٠٨ ٦٧٢	٤ ٩٥٨ ٧١٠
	مصروفات مشتركة	ذات علاقة	٤ ٥١٥ ٤٨٠	٦ ٠٢٠ ٦٤٠
صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	أتعاب المؤسسين	ذات علاقة	٥٩٩ ٣٥٤	٦٧٩ ٠٢٧
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية – كسب	أتعاب المؤسسين	ذات علاقة	٢١٣ ١٠٩	٢٠٧ ١٨٤

٢/٢٦ أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة – متداولة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صندوق استثمار اودن للاستثمار في الأسهم المصرية – كسب	٢١٣ ١٠٩	٢٠٧ ١٨٤
صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	٥٩٩ ٣٥٤	٦٧٩ ٠٢٧
صندوق استثمار اودن النقدي ذو العائد اليومي التراكمي – الرابع	٣٨٢ ٨٠٩	٣٦٨ ٧٠٩
صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المقيدة بالبورصة المصرية – (ترند)	١ ١٠١ ٤٦٧	٩٩٣ ٩١٤
صندوق استثمار المعادن النفيسه متعدد الإصدارات	٦٢ ٠٠٠	--
صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت – (دولار)	١ ٠٢٢ ٦٧٨	٧٣٦ ٠٨٥
صندوق استثمار مكسب OZ في ادوات الدخل الثابت – (يورو)	٨٢٦ ٢٤٨	٤٠١ ٩٧٤
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*	(٢٥ ٤٧٧)	(٢٠ ٥٠٨)
	٤ ١٨٢ ١٨٨	٣ ٣٦٦ ٣٨٥

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد أول الفترة / السنة المالية	٢٠ ٥٠٨	٢ ٤٠٥
تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة / السنة المالية	٤ ٩٦٩	١٨ ١٠٣
الرصيد أخر الفترة / السنة المالية	٢٥ ٤٧٧	٢٠ ٥٠٨

٢٧- الموقف الضريبي

٢٧-١ ضرائب ارباح شركات اموال:

- **السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠١٩:** تم الفحص الضريبى وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجارى سداد الفروق الضريبية.
- **السنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٥:** تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبيه الكترونيا فى ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته ، وارسالها عبر البوابة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية فى المواعيد القانونية .

٢٧-٢ 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 الضريبى وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

٢٧-٣ 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 ٢٠٢٦/٠٩/٣٠:** لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمامورية الضرائب فى المواعيد القانونية.

٢٧-٤ ضرائب الدمغة:

- **الفترة حتى ٢٠١٤/١٢/٣١:** تم فحص ضرائب الدمغة من قبل مأمورية الضرائب حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ، وتم سداد الفروق الضريبة التي استحقت على الشركة عن هذه السنوات.
- **الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠:** تلتزم الشركة باحتساب الضريبة وتوريدها فى المواعيد القانونية ، وجارى تجهيز الفترة للفحص الضريبى.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٨)	٣ ٠٥٤ ١٨٣	١ ٧٨٠ ١٧٦
مستحق على الأطراف ذات العلاقة	(٢-٢٦)	٤ ١٨٢ ١٨٨	٣ ٣٦٦ ٣٨٥

٢٨-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

	القيمة الدفترية	أقل من٣شهور	من ٣ شهور وأقل من٦شهور	من ٦ شهور وأقل من٩شهور	من ٩ شهور وأقل من سنه
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٣ ٠٧٨ ٦٧٧	٤ ٩٥٦ ٥١٣	٤ ٣٩٨ ٥٢٥	٣ ٤٧٠ ٤٠٥	٢٥٣ ٢٣٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩ ٩٦٣ ٠٤٠	٦ ٤٢٧ ٩١١	١ ٧٦٧ ٥٦٥	١ ٠٦٠ ٥٣٩	٧٠٧ ٠٢٥

٢٩- الالتزامات المحتملة

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

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٠-١ 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 الأخر:

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر).

٣٠-٢ الإيراد

- يتم الإعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة او الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
- تقوم الشركة باثبات 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 الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

٤) تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام آداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام آداء.

٥) اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام آداء.

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 بالآداء.
- 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 الآداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الاداء فيها.

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتاكد 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.

١/٢/٣٠ 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.

٢/٢/٣٠ إيراد توزيعات

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

٣-٣٠ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

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

٤-٣٠ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٣٠-٥ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٠/٥/١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية وللسنوات السابقة بالقيمة المتوقع 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.

٣٠/٥/٢ 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 الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة إلى المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة 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 الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٣٠-٦ استثمارات في شركات تابعة

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

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
- الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

٣٠-٧ **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 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.

٣٠-٨ **الأصول الثابتة والإهلاك**

الاعتراف والقياس

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

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او 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.

٣٠-٩ التغيير في السياسات المحاسبية

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

٣٠-١٠ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية والتى يتم إعدادها وفقًا للطريقة الغير مباشرة فإن النقدية وما فى حكمها تشمل النقدية بالبنوك والصندوق والودائع لآجال لأقل من ثلاثة أشهر.

٣٠-١١ استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضى أو مبانى أو كليهما) التى تم الحصول علىها ومحتفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معاً، وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة وتشمل الأراضى المحتفظ بها لغرض مستقبلى 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 التى يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصومًا منها مجمع الإهلاك متضمنًا مجمع خسائر اضمحلال القيمة، وطبقًا لنسب الإهلاك التى حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات، على أن يتم استبعاد الاستثمار العقارى من الدفاتر وذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائيًا من الاستخدام، ولا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

٣٠-١٢ 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 الاخر، 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 اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية 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 منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الاولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدي ١٢ شهراً

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

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

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

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي 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.

٣٠-١٣ الإلتزامات المالية

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخد في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزء من معدل الفائدة الفعلى ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلى كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١/١٣/٣٠ الاضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي – الأفضل – الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرًا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونيه العملاء (إما جزئيًا أو كليًا) 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 سابقًا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٢/١٣/٣٠ 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 معًا إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة 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 المُحددة 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.

٣٠-١٤ 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 وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٣٠-١٥ المخصصات

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

٣٠-١٦ نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيه 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.

٣٠-١٧ مزايا العاملين

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

٣٠-١٨ 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 والتى تشملها الأدوات المالية.

(جـ) 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 لمحفظة 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.