

مصطفى شوقي

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

- تقرير مراقب الحسابات.
- القوائم المالية المستقلة.
- قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٧).

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أودن للاستثمارات المالية

قمنا بمراجعة القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة لمخلص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات والمرفقات المرفقة وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية الانتقالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ نظراً لتغيير السنة المالية للشركة بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ على تلك القوائم بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الدورية المستقلة

هذه القوائم المالية الدورية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، حيث أن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الدورية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية دورية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية الدورية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية الدورية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية الدورية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يؤخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة وليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية الدورية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية الدورية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالى وتدققاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية الدورية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تم التحقق من ملكية الشركة للاستثمارات في الأوراق المالية من خلال الشهادات الواردة من جهات الحفظ المودع بها تلك الأوراق المالية.

فقرة إيضاحية

- مع عدم التحفظ على رأينا، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تعديل بداية ونهاية السنة المالية للشركة لتبدأ في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيو من العام التالي، وقد قامت الشركة بإعداد ميزانية تسوية انتقالية طبقاً لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ من تاريخ بداية السنة المالية قبل التعديل في أول يناير ٢٠٢٢ وحتى تاريخ نهاية السنة المالية بعد التعديل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (ستة أشهر) والتي تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر وتم اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢.

القاهرة فى: ١٥ فبراير ٢٠٢٣



أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة لها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٧).

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٤٠ ٠١٣ ٤١٣	(١٤)	الاصول غير المتداولة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	٢ ٥٠٩ ٠٥٢	(١٥)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٥٤ ٧١٩	٣٤ ١٣٥	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	--	(١-ب/٢١)	الاصول الثابتة (بالصافي)
--	٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	(٢٢)	مستحق على اطراف ذات علاقة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٦)	دفعات مقدمة شراء أصول
٧١ ٢٨٢ ٣٦١	٧٨ ٨٤٥ ١١٩		تأمينات لدى الغير
			اجمالي الاصول غير المتداولة
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	١٤ ٨٤٢ ٧١٦	(١-أ/٢١)	الاصول المتداولة
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٥ ٧٦٩ ٧٤٩	(١١)	مستحق على اطراف ذات علاقة
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٨٥١ ٨٧٥	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
٣٢ ٧٣٥ ٦٠٠	٢١ ٤٦٤ ٣٤٠		نقدية لدى البنوك
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	١٠٠ ٣٠٩ ٤٥٩		اجمالي الاصول المتداولة
			اجمالي الاصول
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(١٧)	حقوق الملكية
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	(١٨)	راس المال المصدر والمدفوع
١٢١ ٩٢٠	٢٠٥ ٢٦٢	(١٩)	احتياطي قانوني
(٦٧٨ ٦٤٦)	(٢ ٦٥١ ٦٧٦)		احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	(٣ ٢٢٩ ٨١٨)		العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	٩٦ ٩٧١ ٩٥٩		(خسائر) مرحلة
			خسائر الفترة / العام
٧ ٥٨٨	٤ ٠٦٤	(٢/١٠)	اجمالي حقوق الملكية
٧ ٥٨٨	٤ ٠٦٤		الالتزامات غير المتداولة
			التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٣ ٣٣٣ ٤٣٦	(٢٠)	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨ ٥٠٢	--	(٢/٢١)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٣٥ ٤٣٧	--	(١/١٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣ ٨٩١ ٩٣٨	٣ ٣٣٣ ٤٣٦		التزامات ضريبية الدخل الجارية
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	١٠٠ ٣٠٩ ٤٥٩		اجمالي الالتزامات المتداولة
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / إبراهيم فوزي



العضو المنتدب

أ / محمد إبراهيم



أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
حنيه مصري	حنيه مصري		
٧ ٤٩٧ ٦٢٥	٩٧٠ ٠٠٠	(٣)	الإيرادات إيرادات ترويج
٢ ٣١٠ ٩٣٧	--		إيرادات ادارة الصندوق
--	٢٨١ ٣٥٧	(٤)	إيراد تأسيس صناديق وشركات
١٥٠ ٤٩٧	٨٦ ٨٨١	(٥)	فوائد ودائع
٧٠ ٨٥٤	--	(٦)	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٠ ١١٧	--		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥٢ ٣٠١	--		أرباح رأسمالية
١٠ ٣٤٢ ٣٣١	١ ٣٣٨ ٢٣٨		اجمالي الإيرادات
			بخصم / يضاف:
٦ ٧٤٥ ٨٤٨	٣ ٨٥٥ ٧٨٣		اجور وما في حكمها
١٠٨ ٣٠٣	٢٣ ٠٠٢	(١٣)	اهلاك الاصول الثابتة
٨٤ ٥٠٠	١٢٥ ٠٠٠		بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
٢ ٨٦٢ ٩٦٥	٧٥٢ ٨٠٥	(٧)	مصروفات أخرى
٣ ٨٧٩	(١٨٥ ٠٠٩)		رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
٩ ٨٠٥ ٤٩٥	٤ ٥٧١ ٥٨١		اجمالي المصروفات
٥٣٦ ٨٣٦	(٣ ٢٣٣ ٣٤٣)		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضريبة
(١٦٨ ٦٧٥)	--		ضريبة الدخل
--	٣ ٥٢٥	(٢/١٠)	ضريبة مؤجلة
٣٦٨ ١٦١	(٣ ٢٢٩ ٨١٨)		صافي (خسائر) أرباح الفترة بعد الضريبة
٠٠٠٠٤	(٠,٠٣١)	(٩)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٨ ١٦١	(٣ ٢٢٩ ٨١٨)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل الأخر
		التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية
(٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتي تاريخ الانقسام
(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	تسويات نتيجة الانقسام
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية
(١٤٤ ٢٧٤ ٤٦٥)	٨٣ ٣٤٢	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - بعد الانقسام
(٣٧٧ ٧٠٢ ٦٤٩)	٨٣ ٣٤٢	مجموع بنود الدخل الشامل
(٣٧٧ ٣٣٤ ٤٨٨)	(٣ ١٤٦ ٤٧٦)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المبلغ	السهم الخزينة	الأجمالي	صافي أرباح / (خسارة)		أرباح (خسارة)		مالية بالقيمة العادلة		المبلغ	السهم الخزينة	الأجمالي
			العام / الفترة	العام / الفترة	مرحلة	مرحلة	من خلال الدخل	من خلال الدخل			
٥٩٠.٤٦٥.٤٠٨	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	٥٩٤.٨٣٠.٩٦٠	٥٦٩.٨٢٢	١٨.٨٢٣.٩٠١	٢٣٣.٤٢٨.١٨٤	٨٢.٠٤٩.٠٥٣	٢١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٩٠.٤٦٥.٤٠٨	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	٥٩٤.٨٣٠.٩٦٠
(٢٩٩.٨٦٨)	--	(٢٩٩.٨٦٨)	--	(٢٩٩.٨٧٨)	--	--	--	--	(٢٩٩.٨٦٨)	--	(٢٩٩.٨٦٨)
١٧٠.٥٧٨	--	١٧٠.٥٧٨	١٧٠.٥٧٨	--	٢٣٣.٤٢٨.١٨٤	٨٢.٠٤٩.٠٥٣	٢١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٧٠.٥٧٨	--	١٧٠.٥٧٨
(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	--	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	--	--	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	--	--	--	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	--	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)
(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	--	--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	--	--	--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)
١٧٢.٤٢٨	--	١٧٢.٤٢٨	--	--	١٧٢.٤٢٨	--	--	--	١٧٢.٤٢٨	--	١٧٢.٤٢٨
(٢٢٢.٥٥٥.١٧٨)	--	(٢٢٢.٥٥٥.١٧٨)	--	--	(٢٢٢.٥٥٥.١٧٨)	--	--	--	(٢٢٢.٥٥٥.١٧٨)	--	(٢٢٢.٥٥٥.١٧٨)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦.٣٩٥.٤٣٤	٤.٣٦٥.٥٥٢	١٢.٠٢٩.٨٨٢	(٥٦٩.٨٢٢)	٥٦٩.٨٢٢	--	--	--	--	١٦.٣٩٥.٤٣٤	٤.٣٦٥.٥٥٢	١٢.٠٢٩.٨٨٢
(٥٤.١٣٢)	--	(٥٤.١٣٢)	--	(٥٤.١٣٢)	--	--	--	--	(٥٤.١٣٢)	--	(٥٤.١٣٢)
(١٠٠.٠٠٠)	--	(١٠٠.٠٠٠)	--	(١٠٠.٠٠٠)	--	--	--	--	(١٠٠.٠٠٠)	--	(١٠٠.٠٠٠)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٢٢٠.٨٤٢.١٦٠)	--	(٢٢٠.٨٤٢.١٦٠)	--	--	(٢٢٠.٨٤٢.١٦٠)	--	--	--	(٢٢٠.٨٤٢.١٦٠)	--	(٢٢٠.٨٤٢.١٦٠)
(٥٠.٢٨٧.٥٧١)	--	(٥٠.٢٨٧.٥٧١)	--	--	(٥٠.٢٨٧.٥٧١)	--	--	--	(٥٠.٢٨٧.٥٧١)	--	(٥٠.٢٨٧.٥٧١)
(٢٥٩.٥٢٨.٤٣٩)	٤.٣٦٥.٥٥٢	(٢٥٩.١٦٢.٨٨٧)	(٥٦٩.٨٢٢)	(٣١.٨٥٠.٣٧٨)	(١٩.٩٢٣.٢٤٧)	(١٥٨.٠٨٠.٠٠٠)	(١٥٨.٠٨٠.٠٠٠)	(١٥٨.٠٨٠.٠٠٠)	(٢٥٩.٥٢٨.٤٣٩)	٤.٣٦٥.٥٥٢	(٢٥٩.١٦٢.٨٨٧)
١.٠٢.٤٢١.٩٧٣	--	١.٠٢.٤٢١.٩٧٣	١.٠٢.٤٢١.٩٧٣	(١.٣٤٩.٣٢٤)	١٧٢.٤٢٨	٧٢٨.١٩١	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١.٠٢.٤٢١.٩٧٣	--	١.٠٢.٤٢١.٩٧٣
١.٢.٤٢١.٩٧٣	--	١.٢.٤٢١.٩٧٣	١.٢.٤٢١.٩٧٣	(١.٣٤٩.٣٢٤)	١٧٢.٤٢٨	٧٢٨.١٩١	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١.٢.٤٢١.٩٧٣	--	١.٢.٤٢١.٩٧٣
(١.٩٧٣.٠٣٠)	--	(١.٩٧٣.٠٣٠)	--	--	(١.٩٧٣.٠٣٠)	--	--	--	(١.٩٧٣.٠٣٠)	--	(١.٩٧٣.٠٣٠)
(٥٠.٥٠٨)	--	(٥٠.٥٠٨)	--	--	(٥٠.٥٠٨)	--	--	--	(٥٠.٥٠٨)	--	(٥٠.٥٠٨)
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١.٠٠.١١٨.٤٣٥	--	١.٠٠.١١٨.٤٣٥	١.٠٠.١١٨.٤٣٥	١.٧٨.٦٤٦)	١٢١.٩٢٠	٧٢٨.١٩١	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١.٠٠.١١٨.٤٣٥	--	١.٠٠.١١٨.٤٣٥
(٣.٢٢٩.٨١٨)	--	(٣.٢٢٩.٨١٨)	--	--	(٣.٢٢٩.٨١٨)	--	--	--	(٣.٢٢٩.٨١٨)	--	(٣.٢٢٩.٨١٨)
٨٣.٣٤٢	--	٨٣.٣٤٢	٨٣.٣٤٢	--	٨٣.٣٤٢	--	--	--	٨٣.٣٤٢	--	٨٣.٣٤٢
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٩٦.٩٧١.٩٥٩	--	٩٦.٩٧١.٩٥٩	٩٦.٩٧١.٩٥٩	(٣.٢٢٩.٨١٨)	٢.٥٢٦.٦٢	٧٢٨.١٩١	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	٩٦.٩٧١.٩٥٩	--	٩٦.٩٧١.٩٥٩

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

-

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
إثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم ٤٧
الرصيد في ١ يناير بعد التعديل
بمؤد الدخل الشامل
صافي ربح الفترة
تغير في القيمة العادلة حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ تاريخ الانقسام
تسويات نتيجة الانقسام
التغير في القيمة العادلة
اجمالي الدخل الشامل بعد التسويات
انقال أرباح عام ٢٠٢٠
بيع أسهم خزينة
توزيعات العائدات عن عام ٢٠٢٠
محول إلى الاحتياطي القانوني
تسوية الشركة المتقسمة من حقوق الملكية
تسويات نتيجة الانقسام
اجمالي الصافي مع مساهمي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢
تولد الدخل الشامل
التغير في القيمة العادلة - استثمارات الشامل
انقال أرباح عام ٢٠٢١
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
صافي (خسارة) الفترة
التغير في القيمة العادلة - استثمارات الشامل
المحول (للصافي المرحلة)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٣٦ ٨٣٦	(٣ ٢٣٣ ٣٤٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى (الخسائر) الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويتها كما يلي :
١٠٨ ٣٠٣	٢٣ ٠٠٢	(١٣)	اهلاك اصول ثابتة
(٢٥٢ ٣٠١)	--		أرباح رأسمالية
(٣ ٨٧٩)	١٨٥ ٠٠٩	(٨)	رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
(١٥٠ ٤٩٧)	(٨٦ ٨٨١)	(٥)	فوائد ودائع
٢٣٨ ٤٦٢	(٣ ١١٢ ٢١٣)		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	(١٦ ٥٠٠ ٠٠٠)		التغير في استثمارات مالية في شركات تابعة
(٥ ٠٤٨ ٥٦٩)	١٦ ٥٢٧ ٠٨٦	(٢١/ب-١)	التغير في مستحق على اطراف ذات علاقة
(٦٠ ٨٨٠)	١ ٩٧٦ ٧٦٩	(١١)	التغير في مدينين وأرصدة مدينة اخرى
(٢٢٠ ٨٨٣)	(٨ ٥٠٢)	(٢١/أ-١)	التغير في مستحق للأطراف ذات العلاقة
٩٢٥ ٢٥٠	(٥١٦ ٩٨٠)	(٢٠)	التغير في دائنين وارصدة دائنة اخرى
--	(٣٥ ٤٣٧)		ضرائب جارية مسددة
(٤ ١٦٦ ٦٢٠)	(١ ٦٦٩ ٢٧٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٨ ٥١٦)	--		مدفوعات لشراء أصول
١٥٠ ٤٩٧	٨٦ ٨٨١		إيراد عوائد محصلة
١٤١ ٩٨١	٨٦ ٨٨١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٤ ٠٢٤ ٦٣٩)	(١ ٥٨٢ ٣٩٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠ ٩٠٨ ٠٤٠	٢ ٦١٩ ٢٨٠		النقدية وما في حكمها اول الفترة
(٢ ١٢٩ ٥٩٩)	--		تسويات ناتجة عن الانقسام
٣ ٨٧٩	(١٨٥ ٠٠٩)		رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
٤ ٧٥٧ ٦٨١	٨٥١ ٨٧٥	(١٢)	النقدية وما في حكمها اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- تم استبعاد أثر الزيادة في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٨٣ ٣٤٢ جنيه مصري مقابل الزيادة في استثمارات متاحة للبيع بذات المبلغ.

- تم استبعاد أثر الزيادة في مدفوعات لشراء أصول ثابتة بمبلغ ٣٦ ٠٣٨ ٥١٩ جنيه مصري مقابل النقص في مستحق علي أطراف ذات علاقة طويلة الأجل بذات المبلغ.

أودن للاستثمارات المالية

* شركة مساهمة مصرية *

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
٢-١	١- نبذة عن الشركة
٣-٢	٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة
٤	٣- إيراد ترويج
٤	٤- إيراد تأسيس صناديق وشركات
٤	٥- فوائد ودائع
٤	٦- صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥	٧- مصروفات أخرى
٥	٨- رد (خسائر) إئتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل
٥	٩- نصيب السهم في (الخسائر)
٦ - ٥	١٠- ضرائب الدخل
٦	١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧	١٢- أرصدة نقدية لدى البنوك
٨	١٣- الأصول الثابتة
٩ - ٨	١٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١٠ - ٩	١٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠	١٦- تأمينات لدى الغير
١١ - ١٠	١٧- رأس المال
١١	١٨- إحتياطي قانوني
١١	١٩- إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة
١١	٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣ - ١٢	٢١- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة
١٣	٢٢- دفعات مقدمة لشراء أصول
١٤	٢٣- الموقف الضريبي
١٥	٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
١٥	٢٥- الالتزامات المحتملة
١٥	٢٦- الأحداث الهامة
٢٦-١٥	٢٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١/١- معلومات عن الشركة

- تأسست شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٢٥ يوليو سنة ١٩٨٤ وتخضع الشركة للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات حوافز الاستثمار والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح شركة أودن للاستثمارات المالية" تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقا لاسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم إلى شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) على ان تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم وإتخاذ المركز المالي المنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ اساسا لتاريخ الانقسام وذلك 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 وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة القاسمة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ .
- رئيس مجلس إدارة الشركة - أ.د. / إبراهيم فوزي.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق المالية.

٢/١- مدة الشركة

- تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٧٤٥٦٦ بتاريخ ٤ يوليو ١٩٨٧ ولمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجاري. وتم تجديد مدة الشركة والتأشير بالتجديد في تاريخ ٢٢ أكتوبر ٢٠٠٩ .
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تعديل بداية ونهاية السنة المالية على أن تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيه من كل عام وقد تم التعديل في صحيفة الشركات وطبقا للمادة رقم (١٨٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ "قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد" والتي تنص على أنه في حالة تعديل بداية السنة المالية ونهايتها يجب أن تقوم الشركة بإعداد ميزانية تسوية إنتقالية من تاريخ إنتهاء السنة المالية قبل التعديل إلى تاريخ بداية السنة المالية بعد التعديل (من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢).

٣/١- مقر الشركة

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢١ طريق مصر حلوان الزراعي المعادي بمحافظة القاهرة وتم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦٤٥٩ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦، وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير مركز الشركة وموطنها القانوني ليصبح ١٣٥ ب - القرية الذكية - طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - محافظة الجيزة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩ .
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ بتغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح المبني رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق مصر إسكندرية الصحراوي - الجيزة .

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤/١ - عرض الشركة

- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار على أن تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاج مدة التوقف.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم حذف نشاط إدارة الصناديق ونشاط إدارة وتكوين محافظ أوراق مالية.
- رأس مال المخاطر.
- مزاولة نشاط 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 يوليو ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- أعدت القوائم المالية الدورية 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 ١٥ فبراير ٢٠٢٣.

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 شركة 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 من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إيرادات ترويج

بلغ إجمالي إيرادات ترويج في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٧٠.٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ ٤٩٧ ٦٢٥	٩٧٠.٠٠٠	إيرادات ترويج*
٧ ٤٩٧ ٦٢٥	٩٧٠.٠٠٠	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* تتمثل إيرادات الترويج في قيمة الإيرادات الناتجة عن عقود الترويج مع العملاء.

٤- إيرادات تأسيس صناديق وشركات

بلغ إجمالي إيرادات تأسيس صناديق وشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥٧ ٢٨١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٢٢٥.٠٠٠	إيرادات شركة تيسولي
--	٥٦ ٣٥٧	إيرادات ناتجة عن تأسيس شركة صندوق استثمار - كسب
--	٢٨١ ٣٥٧	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- فوائد ودائع

بلغ إجمالي فوائد ودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٦ ٨٨١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥٠.٤٩٧	٨٦ ٨٨١	العائد على الودائع لدى البنوك
١٥٠.٤٩٧	٨٦ ٨٨١	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

بلغ إجمالي صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٠ ٨٥٤	--	أرباح بيع استثمارات مالية
٧٠ ٨٥٤	--	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات أخرى

بلغ إجمالي مصروفات أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٥٢ ٨٠٥ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٠٧٤ ٩٠٠	١٥٧ ٠٤١	أتعاب مهنية واستشارات
٦٢٩ ٣٢٤	١٩١ ٧١١	رسوم واشتركاكات
٦٣ ٢٢٤	٤٣ ٩٢٣	صيانة المقر وإيجارات
١٠١ ٢٥٣	٢٩ ٢٠٩	علاج طبي
١١٣ ١٧٢	١٤٢ ٤٠٠	دعاية واعلان
٨٨١ ٠٩٢	١٨٨ ٥٢١	مصارييف أخرى
<u>٢ ٨٦٢ ٩٦٥</u>	<u>٧٥٢ ٨٠٥</u>	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- رد (خسائر) إئتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل

بلغ رصيد رد (خسائر) ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٨٥ ٠٠٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ ٧١٣	(٢٤٧)	أرصدة نقدية لدى البنوك - إيضاح رقم (١٢)
(٩٤٥)	(١٥٢ ١٢٤)	مستحق على اطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢١-١)
٢١٦	--	عملاء وأوراق قبض
(١٠ ٨٦٣)	(٣٢ ٦٣٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١١)
<u>(٣ ٨٧٩)</u>	<u>(١٨٥ ٠٠٩)</u>	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

بلغ نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ (٠,٠٣١) جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٦٨ ١٦١	(٣ ٢٢٩ ٨١٨)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
<u>٠٠٠٠٤</u>	<u>(٠,٠٣١)</u>	نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

١٠- ضرائب الدخل

١٠-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٢٧ ٤٦٤	٣٥ ٤٣٧	الإجمالي في أول السنة/الفترة المالية
(٤٢٧ ٤٦٤)	(٣٥ ٤٣٧)	ضرائب مسددة خلال السنة/الفترة المالية
٣٥ ٤٣٧	--	مكون خلال الفترة /السنة المالية
<u>٣٥ ٤٣٧</u>	<u>--</u>	الرصيد في آخر الفترة /السنة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٠-٢ التزامات ضريبية مؤجلة

بلغ رصيد التزامات ضريبية مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٥٢٥ جنية مصرى وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٧ ٥٨٨)	(٤ ٠٦٤)	أصول ثابتة
(٧ ٥٨٨)	(٤ ٠٦٤)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٩ ٣٧٠	٧ ٥٨٩	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
١ ٧٨٢	٣ ٥٢٥	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / السنة المالية

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥ ٧٦٩ ٧٤٩ جنية مصرى وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ ٤١٩ ٧٣٢	٥ ٥٧٠ ٢٤٠	إيرادات مستحقة
٢٤٤ ٢٠٠	--	تأمينات لدى الغير
٣٣ ٩٥٠	١٤٦ ٢٥٠	عهد وسلف عاملين
٩٧ ٢٢٦	٣٠ ٧١٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٦ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
١٨ ٦٠٤	٥٧ ١٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٨٧٩ ٧١٢	٥ ٨٧٠ ٣٠٥	
(١٣٣ ١٩٤)	(١٠٠ ٥٥٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة*
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٥ ٧٦٩ ٧٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤٨ ٩٦٠	١٣٣ ١٩٤	رصيد أول الفترة / السنة المالية
(١٥ ٧٦٦)	(٣٢ ٦٣٨)	(رد) خسائر إئتمانية خلال الفترة / السنة إيضاح رقم (٨)
١٣٣ ١٩٤	١٠٠ ٥٥٦	الرصيد آخر الفترة / السنة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (إلا إذا ذكر خلاف ذلك))

١٢ - أرصدة نقدية لدى البنوك

بلغ رصيد أرصدة نقدية لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٧٥ ٨٥١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٢٤	--	النقدية بالخبزينة
٦١٨ ٨٧٨	٣٥٢ ٠٥٠	بنوك - حسابات جارية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدى البنوك*
٢ ٦١٩ ٧٠٢	٨٥٢ ٠٥٠	
(٤٢٢)	(١٧٥)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة**
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٨٥١ ٨٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

** وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٣٣	٤٢٢	الرصيد أول الفترة
(٣١١)	(٢٤٧)	(رد) خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / السنة إيضاح رقم (٨)
٤٢٢	١٧٥	الرصيد آخر الفترة

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي: -

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥٨ ٤١٤	٣٥٢ ٠٥٠	بنوك - حسابات جارية
١ ٥٠٠ ٠٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدى البنوك
٤ ٧٥٨ ٤١٤	٨٥٢ ٠٥٠	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٢٢)	(١٧٥)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
٤ ٧٥٧ ٦٨١	٨٥١ ٨٧٥	الرصيد آخر الفترة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- الأصول الثابتة

بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣٥ ٣٤٤ جنية مصري وبيانه كما يلي:

التكلفة في اول يناير ٢٠٢٢	اثاث وتجهيزات	اجهزة كمبيوتر	معدات برامج	الاجمالي
٢٧ ٣٢٥	١٨٠ ٣٢٦	٣٤ ٣٨٩	٢٤٢ ٠٤٠	
التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٢٧ ٣٢٥	١٨٠ ٣٢٦	٣٤ ٣٨٩	٢٤٢ ٠٤٠
اضافات	٢ ٣٦٥	--	٥٣	٢ ٤١٨
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٩ ٦٩٠	١٨٠ ٣٢٦	٣٤ ٤٤٢	٢٤٤ ٤٥٨
مجمع الاهلاك في اول يناير ٢٠٢٢	٦ ٣٥٤	١٥٩ ٩١٤	٢١ ٠٥٣	١٨٧ ٣٢١
مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٦ ٣٥٤	١٥٩ ٩١٤	٢١ ٠٥٣	١٨٧ ٣٢١
اهلاك الفترة	٣ ٠١٨	١٧ ٤٥٣	٢ ٥٣١	٢٣ ٠٠٢
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩ ٣٧٢	١٧٧ ٣٦٧	٢٣ ٥٨٤	٢١٠ ٣٢٣
صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠ ٣١٨	٢ ٩٥٩	١٠ ٨٥٨	٣٤ ١٣٥
صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٢٠ ٩٧١	٢٠ ٤١٢	١٣ ٣٣٦	٥٤ ٧١٩

١٤- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة وشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٣ ٤١٣ ٠١٣ جنية مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٢٢ ٤٤٠ ٠٠٠	٪٨١,٦	شركة تيسولي لإيجبت لتصنيع أواني الطهي*
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٢٢ ٤٤٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		نسبة المساهمة/	استثمارات في شركات شقيقة
		نسبة الإكتتاب	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري**
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	٪٦,٩٤	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب***
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	٪٢٥,٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧ ٥٧٣ ٤١٣	١٧ ٥٧٣ ٤١٣		الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٤٠ ٠١٣ ٤١٣		

استثمارات في شركات تابعة

* قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيببت لتصنيع أواني الطهي وقد قامت الشركة بسداد نصيبها بمبلغ ٥ ٩٤٠ ٠٠٠ جنية مصري بنسبة مساهمة ٩٩٪ من رأس مال الشركة المصدر وبناء على شهادة التأسيس الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، وبتاريخ ٣ يونيه ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة تيسولي لتصنيع أواني الطهي الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع للشركة من ٦ مليون جنية مصري إلى ١١ مليون جنية مصري بزيادة قدرها ٥ مليون جنية مصري وذلك من خلال ايداع شركة اية ام اتش انفسمتمتس للصناعة مبلغ الزيادة بالكامل بحساب الشركة بالبنك وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١ وبالتالي يصبح نسبة مساهمة شركة أودن للاستثمارات المالية ٥٤٪ بدلا من ٩٩٪.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١١ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٧.٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٦.٥ مليون جنيه مصري وذلك من خلال إيداع شركة أودن للاستثمارات المالية مبلغ ١٦.٥ مليون جنيه مصري لحساب الشركة ليصبح نصيب مساهمة شركة أودن للإستثمارات المالية ٨١.٦٪ من رأسمال شركة تيسولي إيجيبت.

إستثمارات في شركات شقيقة

** يبلغ رأس مال شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية منشأة وفقا لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٢٥٪ تمثل عدد ١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري في وثائق الاستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٢٧١ ٨٠١٤ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلى ١٥,٥٩٧٪.

وبتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١ تم تغطية الاكتتاب في وثائق الإصدار الثاني في صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري ولم تقم الشركة بالاكتتاب في الإصدار الثاني وبذلك تصبح نسبة حصة الشركة في وثائق الصندوق بعد الاكتتاب الثاني ٦,٩٤٪ ومازالت الشركة تتمتع بنفس النفوذ المؤثر حيث انها من مؤسسي الصندوق.

*** وفقا لقرار مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية المنعقد بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ فقد تم الموافقة على تأسيس صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب بالشراكة مع شركة كسب المالية السعودية وتبلغ نسبة مساهمة الشركة في وثائق الصندوق ٢٥,٢٧٪ بقيمة ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزاولة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١.

١٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٠٩ ٠٥٢ ٥٠٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
غير مقيدة بالبورصة	٢ ٢٦٣ ٣٣٠ (١ - ١٥)	٢ ٢٦٣ ٣٣٠
مقيدة بالبورصة	٢٤٥ ٧٢٢ (٢ - ١٥)	١٦٢ ٣٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢ ٥٠٩ ٠٥٢	٢ ٤٢٥ ٧١٠

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

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الإستثمارات	التكلفة في	نسبة المساهمة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	%	
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
--	--	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
--	--	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,٢١	شركة مصر لصناعة الكيماويات
--	--	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٧ ٣٦٢ ٨٧٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢/١٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة					
عدد الأسهم القائمة في	سعر السهم	نسبة المساهمة في	القيمة السوقية للاستثمارات في	القيمة السوقية للاستثمارات في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٢٠.٠٠٠	١,٠٤٦	٢,٤	١٢٥.٥٢٠	١٠٦.٣٢٠	شركة المنصورة للدواجن *
٢٠.٤٦	٥٨,٧٥	٠,٠١٤	١٢٠.٢٠٢	٥٦.٠٦٠	شركة كفر الزيات للمبيدات
			٢٤٥.٧٢٢	١٦٢.٣٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٩٩٢٠ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ فقد قررت شركة المنصورة للدواجن تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٤ جنيه مصري إلى ٢٠ قرش ليصبح عدد اسهم الشركة ١٠٠.٠٠٠ سهم بدلا من ٥.٠٠٠ سهم.

طبقا لقرار لجنة قيد الاوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس مال المصدر والمدفوع من ٢٠٣ ٦٨٤ ٨١ جنيه مصري إلى ٤٢٠ ٤٤٤ ٩٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٣٦ ٢٤٠ ١٦ جنيه مصري موزع على عدد ٢٠٣ ٦٨٠ ٨١ سهم بواقع ٠,٢٠ سهم مجاني لكل سهم وبذلك يصبح عدد اسهم الشركة ١٢٠.٠٠٠ سهم بدلا من ١٠٠.٠٠٠ سهم.

١٦- تأمينات لدى الغير

بلغ رصيد تأمينات لدى الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٠.٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	

١٧- رأس المال

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

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنيه مصري إلى ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤٨٠ ٤ ألف سهم تخصص لنظام الاتابة والتحفيز تمول من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠.

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير 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 وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة المنقسمة أودن للاستثمار والتنمية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ وجاري إتخاذ إجراءات القيد بالبورصة المصرية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الإسمية
٤٩,٩٠	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٨٦٢ ٠٠٠
٤,٣١	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤ ٣٩٠ ٤٠٠
٤٥,٧٩	٤٧ ٦٢٠ ٠٠٠	٤٦ ٦٦٧ ٦٠٠
١٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠

شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
نظام الاثابة والتحفيز للعاملين
أفراد ومؤسسات أخرى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - إحتياطي قانوني

بلغ رصيد احتياطي قانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢٨ ١٩١ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١

إحتياطي قانوني*
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٩ - إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقبدة في سوق نشطة

بلغ رصيد احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقبدة في سوق نشطة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٥ ٢٦٢ ٢٠٥ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في	تكلفة الإقتناء	القيمة السوقية للاستثمارات في	القيمة السوقية للسهم في	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة المنصورة للذواجن
٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سهم	
٨٦ ٣٢٠	١٠٥ ٥٢٠	١٢٥ ٥٢٠	١,٠٤٦	٠,١٦٦٦٦	١٢٠ ٠٠٠	
٣٥ ٦٠٠	٩٩ ٧٤٢	١٢٠ ٢٠٢	٥٨,٧٥	١٠	٢٠٤٦	
١٢١ ٩٢٠	٢٠٥ ٢٦٢	٢٤٥ ٧٢٢				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٣٦ ٤٣٣ ٣٣٣ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩
١ ٦٦٦ ٠٥٢	١ ٢٩٣ ٤٩٤
٩ ٨٩٧	---
٣٣٠ ٧٧٠	٣٢٤ ٩٤٢
٨٧٠ ٠١١	٧٤٣ ٧٣١
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٣ ٣٣٣ ٤٣٦

دمغة نسبية محصلة*
مصروفات مستحقة
مساهمة تكافلية للتأمين الصحي
مصلحة الضرائب
أرصدة دائنة أخرى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك في الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ذات علاقة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٤٩ ٤٧١	--	ذات علاقة	سداد مديونية وسداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
(٦٦ ١٥٤)	٢٦ ٣٤٩	شركة ذات	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
(٥٤١ ٠١٩)	--	علاقة	اتعب ادارة	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
--	--	ذات علاقة	سداد دفعات مقاولين - مصروفات مسددة بالنيابة	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
(١ ٩٨٠ ٢١٢)	--	ذات علاقة	سداد أتعاب ترويج وإيجار مقم	شركة ابجي للاستثمار والاستشارات المالية
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	ذات علاقة	بيع اسهم	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أوانى الطهى
--	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة تابعة	زيادة راس المال	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أوانى الطهى
(٣ ٠٢٠ ٦٦٦)	٢٨٨ ٤٩٥	شركة تابعة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم - كسب
--	٥٩ ٢٤٢	ذات علاقة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	

١/٢١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة

أ- مستحق على الاطراف ذات علاقة - متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	--	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٣ ٤٧٩ ٢٧٥	٧٥٩ ١٢١	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أوانى الطهى
--	--	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
١٨٢ ٣٠٧	١٤ ٣٠٩ ٦٥٥	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٤٩٠ ٧٣٦	٣١ ٦٨١	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	شركة اميرالد للاستثمار العقاري
٢٢ ٧٧٩ ٦٦٧	١٥ ١٠٠ ٤٥٧	
(٤٠٩ ٨٦٥)	(٢٥٧ ٧٤١)	بخصم:-
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	١٤ ٨٤٢ ٧١٦	خسائر إئتمانية متوقعة*
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١٠ ٦٦٧	٤٠٩ ٨٦٥	الرصيد أول الفترة / العام
٩٩ ١٩٨	(١٥٢ ١٢٤)	رد خسائر ائتمانية الفترة / العام (إيضاح رقم ٨)
٤٠٩ ٨٦٥	٢٥٧ ٧٤١	الرصيد آخر الفترة / العام

ب- مستحق على الأطراف ذات علاقة - غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي*
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات**
٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي المنعقدة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢ زيادة رأس مال المصدر باستخدام مبلغ ٩ مليون جنيه مصري من الارصدة الدائنة المستحقة للشركة وذلك ليصبح رأس مال الشركة ٢٠ مليون جنيه مصري وجاري التاشير في السجل التجاري.

** قرر مجلس إدارة شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر من ٤٠ مليون جنيه مصري إلى ٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك باستخدام الرصيد الدائن المستحق للشركة في زيادة رأس المال بنصيب الشركة في هذه الزيادة بعد موافقة الجمعية العامة للشركة وهذه الزيادة لصالح الشركة المنقسمة - شركة أودن للاستثمار والتنمية - وسوف يتم تحصيلها من الشركة المنقسمة لاحقاً.

٢/٢١ مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨ ٥٠٢	--	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
٨ ٥٠٢	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- دفعات مقدمة لشراء أصول

بلغ رصيد دفعات مقدمة لشراء أصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٦ ٠٣٨ ٥١٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	دفعات مقدمة لشراء أصول
--	٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بناءً على الاتفاق بين شركة أودن للاستثمارات المالية وشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير حيث تعتزم شركة أودن للاستثمارات المالية شراء الدورين الرابع والخامس بالمقر الإداري بالمبنى رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق الإسكندرية الصحراوي مع اعتبار مبلغ ٣٦ ٠٣٨ ٥١٩ جنيه مصري وهي جزء من المديونية المستحقة على شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير التي آلت إليها من خلال اندماج شركة إيدج لإدارة المشروعات في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بمثابة مقدم شراء الدورين وذلك لحين إنهاء إجراءات تحرير العقود ونقل الملكية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣- الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤ تم تسوية النزاع ونتج عن ذلك فروق ضريبية وغرامات تأخير وتم سداد كافة الالتزامات الضريبية عن تلك السنوات.
- السنة المالية ٢٠٠٥ تم اعتماد الإقرار الضريبي وذلك تطبيقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على أن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنة المالية ٢٠٠٩ لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن ذلك العام.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء شركات أموال لا شيء.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجارى سداد الفروق الضريبية.
- السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢١ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
- تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلت عليها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الاستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب

ج- ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣٠ يوليو ٢٠٠٦ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جارى التجهيز للفحص الضريبي.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٤ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (١١)	٥ ٧٦٩ ٧٤٩	٧ ٧٤٦ ٥١٨
مستحق على الأطراف ذات العلاقة (٢١-١)	١٤ ٨٤٢ ٧١٦	٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢

٢/٢٤ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

القيمة الدفترية	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور	من ٦ شهور وأقل من ٩ شهور	من ٩ شهور وأقل من سنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٦١ ٢٨٢	٣٢٦ ٥٤٠	١ ٢١٠ ٩٦٥	١ ٣٣٤ ٦٤٩
مستحق للأطراف ذات علاقة	--	--	--	--
٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٦٣٩ ٥٦٧	٤٤٣ ٧٥١	٤٩ ٨٤٤	١ ٧١٤ ٨٣٧
مستحق للأطراف ذات العلاقة	--	--	--	٨ ٥٠٢

٢٥- الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٦- الأحداث الهامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٢٧- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٧ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل 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).

٢٧-٢ 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 بأثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

١) تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

٢) تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

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

٥) اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

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

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

١/٢/٢٥ 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.

٢/٢/٢٥ إيرادات توزيعات

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

٣-٢٧ 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.

٤-٢٧ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٧-٥ ضريبة الدخل

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

١/٥/٢٥ 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 وللنات 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 معينه.

٢/٥/٢٥ 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢٧-٦ استثمارات فى شركات تابعة

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

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

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

٢٧-٧ استثمارات فى شركات شقيقة

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

٢٧-٨ 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 فى تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقاً (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 المقدره للسنة الحالية وسنة المقارنة:

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الأرباح والخسائر الناتجة من استبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.

- 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.

٩-٢٧ 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.

١٠-٢٧ 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.

١١-٢٧ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها 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 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً 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.

٢٧-١٢ الإلتزامات المالية

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.
- 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 الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

يتم إلغاء أثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات 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.

١/١٢/٢٧ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الإئتمان 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 الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. 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 الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

٢/١٢/٢٧ 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.

٢٧-١٣ رأس المال

الأسهم العادية

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

٢٧-١٤ المخصصات

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

٢٧-١٥ 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.

٢٧-١٦ مزايا العاملين

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

٢٧-١٧ إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة فى التغيير المحتمل فى أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة فى 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 التغيير فى أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية فى التغيير فى 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 فى التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما فى أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية لكلا من الأوراق المالية بغرض المتاجرة أو الأوراق المالية طويلة الأجل والذي قد ينعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناؤها، وتقوم الشركة بإتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها وينعكس ذلك على القيم السوقية للمحفظة بالإضافة لسياسة الشركة فى تكوين المخصصات والقيم السوقية للمحفظة.

(د) خطر الاستثمار

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

