

شركة أودن للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود علي القوائم المالية الدورية المستقلة	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٢٢
اهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٣ - ٣٠

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية "ش.م.م"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتختصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل إستفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

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 المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه



القاهرة في : ٢٥ مايو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٢٣ ٥١٣ ٤١٣	(١٧)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢ ٤٧٦ ٢١٨	٢ ٤٤٠ ٧٨٥	(١٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦١ ١٤٥	٥٦ ٤٤٣	(١٦)	أصول ثابتة
٤٧ ٠١٨ ٧٣١	٤٧ ٠٣٨ ٥١٩	(١-٢٥)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
١ ٢٨٥ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
٧٤ ٣٥٤ ٥٠٧	٧٣ ٢٩٩ ١٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٨ ٧٦٣ ٣٥٥	٢٢ ٠٩٨ ٧٣٨	(١-٢٥)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٨٧٤ ٥٠٠	---		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٤٨٩ ٦٧٩	٧ ٥٦٤ ١٤٨	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٧٥٧ ٦٨١	١ ٨٤٦ ٢٧٧	(١٥)	أرصدة لدى البنوك
٣٢ ٨٨٥ ٢١٥	٣١ ٥٠٩ ١٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٧ ٢٣٩ ٧٢٢	١٠٤ ٨٠٨ ٣٢٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	(٢١)	إحتياطي قانوني
١٧٢ ٤٢٨	١٣٦ ٩٩٥	(٢٢)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١ ٣٤٩ ٢٢٤)	(٦٧٨ ٦٤٦)		خسائر مرحلة
٦٧٠ ٥٧٨	(١ ٤٩٦ ٢٨٧)		صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
١٠٢ ١٤١ ٩٧٣	١٠٠ ٦١٠ ٢٥٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٩ ٣٧٠	٨ ٨٦٠	(٢-١٣)	اللتزامات ضريبية مؤجلة
٩ ٣٧٠	٨ ٨٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٤ ١٥٧ ٠٣٣	٣ ٧٥٣ ٢٤٥	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٠٣ ٨٨٢	٨ ٥٠١	(٢-٢٥)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٤٢٧ ٤٦٤	٤٢٧ ٤٦٤	(١-١٣)	اللتزامات ضريبية للدخل الجارية
٥ ٠٨٨ ٣٧٩	٤ ١٨٩ ٢١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥ ٠٩٧ ٧٤٩	٤ ١٩٨ ٠٧٠		إجمالي الالتزامات
١٠٧ ٢٣٩ ٧٢٢	١٠٤ ٨٠٨ ٣٢٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير المحاسب المصدق

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

أ. محمد إبراهيم

مجلس الإدارة

د. إبراهيم فوزي

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
١ ٩٢٢ ٥٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	(٦)	إيرادات ترويج
٥٥٨ ٩٠٠	---	(٧)	إيرادات إدارة صناديق
٢٢٨ ٦٣٥	١٤ ٥٦٨	(٨)	إيراد عوائد
---	٣٥٤ ٣٧٣	(٩)	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٢ ٧١٠ ٠٣٥</u>	<u>١ ٨٦٨ ٩٤١</u>		إجمالي الإيرادات
			يخصم:-
(١ ٦٤٠ ٧٨٦)	(٢ ١٠١ ٦٦٠)		أجور وما في حكمها
(٦١ ٧٤٤)	(٨٠ ٤٠٧)	(٢-١١)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٤ ٥٠٠)	(١٠ ٦٩١)	(١٦)	إهلاك أصول ثابتة
(١٠٥ ٥٠٠)	(١٥٣ ٣٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٧١٧ ٨٦١)	(١ ٠١٩ ٦٨٠)	(١٠)	مصرفات أخرى
<u>(٢ ٦٠٠ ٣٩١)</u>	<u>(٣ ٣٦٥ ٧٣٨)</u>		إجمالي المصروفات
١٠٩ ٦٤٤	(١ ٤٩٦ ٧٩٧)		صافي (الخسائر) الأرباح قبل الضريبة
(٦٢ ٣١٤)	٥١٠	(٣-١٣)	ضريبة الدخل
<u>٤٧ ٣٣٠</u>	<u>(١ ٤٩٦ ٢٨٧)</u>		صافي (خسائر) أرباح الفترة
<u>٠,٠٠٠</u>	<u>(٠,٠١٥)</u>	(١٢)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
٤٧ ٣٣٠	(١ ٤٩٦ ٢٨٧)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
			بنود الدخل الشامل الآخر
(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)	(٣٥ ٤٣٣)		التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)	(٣٥ ٤٣٣)		مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة
(١١٠ ٤٣٦ ٣٠٩)	(١ ٥٣١ ٧٢٠)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة أدون للاستشارات المالية (شركة مساهمة مسربة)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن التوراة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنينة المصري)

الوصف	أسمه التوراة	الاجملي	مالي / أرباح / خسران	أرباح (خسران) مرسلة	إجمالي القيمة المالية -		إجمالي قسري	رأس المال المصدري والمطلوع	إيجاع رقم
					استثمارات مالية بالقيمة	القيمة من خلال التوراة			
					الشمول				
٥٩٠,٥١٥,٤٠٨	(٤,٣١٥,٥٥٢)	٥٩٤,٩٣٠,٩١٠	٥٩٩,٨٧٢	١٨,٨٨٣,٩٠٩	٢٣٣,٤٢٨,١٨٤	٨٢,٠٤٩,٠٥٣	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠		
(٢٩٩,٨٧٦)	---	(٢٩٩,٨٧٦)	---	(٢٩٩,٨٧٦)	---	---	---		(١-١٦)
٥٩٠,٢١٥,٥٨٠	(٤,٣١٥,٥٥٢)	٥٩٤,٢٣١,١٣٢	٥٩٩,٨٧٢	١٨,٥٨٤,٠٣٣	٢٣٣,٤٢٨,١٨٤	٨٢,٠٤٩,٠٥٣	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠		
٤٧,٣٣٠	---	٤٧,٣٣٠	٤٧,٣٣٠	---	---	---	---		
(١١٠,٤٨٣,١٣١)	---	(١١٠,٤٨٣,١٣١)	---	---	(١١٠,٤٨٣,١٣١)	---	---		
(١١٠,٤٣١,٣٠١)	---	(١١٠,٤٣١,٣٠١)	٤٧,٣٣٠	---	---	---	---		
١١,٣٩٥,٤٣٤	٤,٣١٥,٥٥٢	١٢,٠٢٩,٨٨٦	---	١٢,٠٢٩,٨٨٦	---	---	---		
(٥٤,١٣٩)	---	(٥٤,١٣٩)	---	(٥٤,١٣٩)	---	---	---		
(١٠٠,٠٠٠)	---	(١٠٠,٠٠٠)	---	(١٠٠,٠٠٠)	---	---	---		
---	---	---	---	(٢٨,٤٩١)	---	٢٨,٤٩١	---		
١٥,٧٤١,٣٠٢	٤,٣١٥,٥٥٢	١١,٣٧٥,٧٥٠	---	١١,٣٤٧,٢٥٩	---	٢٨,٤٩١	---		
٤٩٥,٥٧٠,٥٧٣	---	٤٩٥,٥٧٠,٥٧٣	١١٧,١٥٤	٢٩,٤٣١,٣٣٩	١٢٢,٩٤٤,٥٤٥	٨٢,٠٧٧,٥٤٤	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠		
١٠٢,١٤١,٩٧٣	---	١٠٢,١٤١,٩٧٣	٢٧٠,٥٧٨	(١,٣٤٩,٢٢٤)	١٧٢,٤٢٨	٧٢٨,١٩١	١٠١,٩٢٠,٠٠٠		
(١,٤٩١,٢٨٧)	---	(١,٤٩١,٢٨٧)	(١,٤٩١,٢٨٧)	---	---	---	---		
(٣٥,٤٣٣)	---	(٣٥,٤٣٣)	---	---	(٣٥,٤٣٣)	---	---		
(١,٥٣١,٧٢٠)	---	(١,٥٣١,٧٢٠)	(١,٤٩١,٢٨٧)	---	(٣٥,٤٣٣)	---	---		
---	---	---	(٢٧٠,٥٧٨)	٢٧٠,٥٧٨	---	---	---		
---	---	---	(٢٧٠,٥٧٨)	٢٧٠,٥٧٨	---	---	---		
١٠٠,٢١٠,٢٥٣	---	١٠٠,٢١٠,٢٥٣	(١,٤٩١,٢٨٧)	(٢٧٨,١٤١)	١٢٢,٩٤٥	٧٢٨,١٩١	١٠١,٩٢٠,٠٠٠		

الاستثمارات و الحسابات المرفقة من صفحة (١٦) في صفحة (٣٠) انظر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوراة المالية المستقلة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١٠٩ ٦٤٤	(١ ٤٩٦ ٧٩٧)		صافي (الخسائر) الأرباح الفترة قبل الضريبة
يتم تسوية كما يلي:			
٧٤ ٥٠٠	١٠ ٦٩١ (١٦)		إهلاك أصول ثابتة
—	(٣٥٤ ٣٧٣) (٩)		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦١ ٧٤٤	٨٠ ٤٠٧ (٢-١١)		خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٢٨ ٦٣٥)	(١٤ ٥٦٨)		إيراد عوائد
١٧ ٢٥٣	(١ ٧٧٤ ٦٤٠)		
التغير في :			
٦٥ ٠٠٠	—		عملاء وأوراق قبض
(٧ ٧٨٥ ٨٦٤)	(١ ٣٧٩ ٤٠٤)		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
(٢ ٨٩١ ٧٤٦)	(٩٦ ٠٤١)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٧٤ ١٠٤)	(٤٩٥ ٣٨١)		مستحق للأطراف ذات العلاقة
(١ ٢٤٠ ٩٨٥)	(٤٠٣ ٧٨٨)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٥٤ ١٣٢)	—		توزيعات مدفوعة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(١٢ ٥٦٤ ٥٧٨)	(٤ ١٤٩ ٢٥٤)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
—	(٥ ٩٨٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
—	١ ٢٢٨ ٨٧٣		مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	—		متحصلات من بيع أسهم خزينة
٢٢٨ ٦٣٥	١٤ ٥٦٨		إيراد عوائد محصل
١٦ ٦٢٤ ٠٦٩	١ ٢٣٧ ٤٥٢		صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
٤ ٠٥٩ ٤٩١	(٢ ٩١١ ٨٠٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	٤ ٧٥٨ ٤١٤		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٣ ٠٩٦ ٨١٧	١ ٨٤٦ ٦١٢ (١-١٥)		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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 علي تقسيم الشركة وفقا لاسلوب التقسيم الاقضي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) علي ان تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم واتخاذ المركز المالي المنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ اساسا لتاريخ الانقسام وذلك بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٨٤/٢ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ علي 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 أن تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيو من كل عام.

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 ٢٨ مارس ٢٠٢٢ بتغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح المبني رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق مصر إسكندرية الصحراوي - الجيزة .

١- غرض الشركة

قبل الانقسام

- الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ والمتمثلة فيما يلي:
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي أن تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- رأس مال المخاطر.
- 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.
- مزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

بعد الانقسام

- 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 مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي أن تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف، وبناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ التصفية الاختيارية لنشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وجاري التأشير في السجل.
- 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، وبناء علي قرار الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ التصفية الاختيارية لنشاط إدارة صناديق الاستثمار وجاري التأشير في السجل.
- رأس مال المخاطر.
- مزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.
- بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة بالاجماع علي تصفية نشاط إدارة صناديق الاستثمار و نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.

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 الدورية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٢.

٢-٢ القوائم المالية المجمعة

- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة 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- عملة التعامل والعرض

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

٤- 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 لأصول 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.

٥- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- إيرادات ترويج

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٩٢٢ ٥٠٠	إيرادات ترويج *
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٩٢٢ ٥٠٠	

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

٧- إيرادات إدارة صناديق

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	٥٥٨ ٩٠٠	إيرادات إدارة صناديق *
--	٥٥٨ ٩٠٠	

* تتمثل إيرادات إدارة صناديق فيما يلي:-

عقد إدارة شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري والذي تم بموجبه تعيين الشركة كمدير للاستثمار والمؤرخ في ١٤ فبراير ٢٠١٩، وبناء علي محضر إجتماع حملة الوثائق المنعقد بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ تم الموافقة علي تغير مدير الاستثمار ليصبح شركة ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار .

عقد إدارة شركة صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية كسب والذي تم بموجبه تعيين الشركة كمدير للاستثمار والمؤرخ في ١٤ يناير ٢٠٢١، وبناء علي محضر اجتماع حملة الوثائق المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم الموافقة علي تغير مدير الاستثمار ليصبح شركة ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار .

٨- إيراد عوائد

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤ ٥٦٨	٢٢٨ ٦٣٥	العائد على الودائع لدى البنوك
١٤ ٥٦٨	٢٢٨ ٦٣٥	

٩- أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٥٤ ٣٧٣	--	أرباح بيع إستثمارات مالية
٣٥٤ ٣٧٣	--	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- مصروفات أخرى

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠٣ ٦٦٢	٥٥ ٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٤٧ ١٢٥	١٦٩ ٦٢٦	رسوم واشتراكات
١٢٦ ٨٨٧	٧٢ ٢٢٥	صيانة المقر وإيجارات
٣٣٦ ٩١٥	٣٣ ٦٣١	علاج طبي
٦٠ ٥٨٢	٩٤ ٩٧٨	دعاية و مؤتمرات
٢٤٤ ٥٠٩	٢٩٢ ٤٠١	أخرى
١ ٠١٩ ٦٨٠	٧١٧ ٨٦١	

١١- خسائر ائتمانية متوقعة

١١-١ التأثير علي الأرباح المرحلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	(٨ ٠٠١)	أرصدة لدي البنوك - إيضاح رقم (١٥)
--	(٢٧٨ ٤١٠)	مستحق علي الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٥-١)
--	(١ ٣٨٥)	عملاء واوراق القبض
--	(١٢ ٠٣٢)	مدينون وأرصدة مدينة اخري - إيضاح رقم (١٤)
--	(٢٩٩ ٨٢٨)	

١١-٢ التأثير علي قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٩٨	(٦٧٩)	أرصدة لدي البنوك - إيضاح رقم (١٥)
(٩٤ ٢٣٢)	(١٦ ٠٨٠)	مستحق علي الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٥-١)
--	١ ١٦٩	عملاء واوراق القبض
١٣ ٤٢٧	(٤٦ ١٥٤)	مدينون وأرصدة مدينة اخري - إيضاح رقم (١٤)
(٨٠ ٤٠٧)	(٦١ ٧٤٤)	

١٢- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
(١ ٤٩٦ ٢٨٧)	٤٧ ٣٣٠	صافي (خسائر) أرباح الفترة
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(٠,٠١٥)	٠,٠٠٠	نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- ضرائب الدخل

١٣-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٢٧ ٤٦٤	١٢٣ ٠٢٢
--	(١٢٣ ٠٢٢)
--	٤٢٧ ٤٦٤
٤٢٧ ٤٦٤	٤٢٧ ٤٦٤

الرصيد في أول الفترة / العام
ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
مكون خلال الفترة / العام
الرصيد في آخر الفترة / العام

١٣-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٨ ٨٦٠)	(٩ ٣٧٠)
(٨ ٨٦٠)	(٩ ٣٧٠)
٩ ٣٧٠	٧١ ٨٥٧
٥١٠	٦٢ ٤٨٧

أصول ثابتة
صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / العام

١٣-٣ ضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
--	٦٨ ٠٣٣
(٥١٠)	(٥ ٧١٩)
(٥١٠)	٦٢ ٣١٤

ضريبة الدخل الجارية
الضريبة المؤجلة

١٣-٤ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١
(١ ٤٩٦ ٧٩٧)	١٠٩ ٦٤٤
--	٢٣ ٩٩٥
٣٤ ٤٩٣	٢٣ ٧٣٧
١٩ ٩٤٩	١٣ ٩٠٧
--	٦٢ ٣١٤
--	%٥٦,٨٢

صافي (الخسارة) الربح المحاسبي قبل الضرائب
ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
بذلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
تسويات أخرى
ضريبة الدخل بسعر الضريبة الفعلية
السعر الفعلي للضريبة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧ ٣٧٠ ١٣٠	٧ ٣٧٢ ٥٩٦	إيرادات مستحقة
٢٨ ٥٠٠	٢٩ ٥٠٠	عهد وسلف عاملين
١ ٦٦ ٩٧٦	١ ١٥١ ٩٣٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
٦٨ ٠٧٥	١٨ ٦٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٦٩٩ ٦٨١	٨ ٦٣٨ ٦٣٩	
(١٣٥ ٥٣٣)	(١٤٨ ٩٦٠)	يخصم:- خسائر إئتمانية متوقعة*
٧ ٥٦٤ ١٤٨	٨ ٤٨٩ ٦٧٩	

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٨ ٩٦٠	--	رصيد أول الفترة / العام
--	١٢ ٠٣٢	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
(١٣ ٤٢٧)	١٣٦ ٩٢٨	(رد) عبء خسائر إئتمانية خلال الفترة / العام إيضاح رقم (١١)
١٣٥ ٥٣٣	١٤٨ ٩٦٠	الرصيد آخر الفترة / العام

١٥ - أرصدة لدى البنوك

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦ ٠١٤	--	النقدية بالخزينة
٤٠ ٥٩٨	٢٥٨ ٤١٤	بنوك - حسابات جارية
١ ٨٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
--	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدي البنوك*
١ ٨٤٦ ٦١٢	٤ ٧٥٨ ٤١٤	
(٣٣٥)	(٧٣٣)	يخصم:- خسائر إئتمانية متوقعة**
١ ٨٤٦ ٢٧٧	٤ ٧٥٧ ٦٨١	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٣٣	--	الرصيد أول الفترة / العام
--	٨ ٠٠١	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
(٣٩٨)	(٧ ٢٦٨)	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام إيضاح رقم (١١)
٣٣٥	٧٣٣	الرصيد آخر الفترة / العام

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥-١ أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي: -

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦٠١٤	--	النقدية بالخرزينة
٤٠٥٩٨	٧٤٦ ٨١٧	بنوك - حسابات جارية
١ ٨٠٠ ٠٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
--	١٢ ٣٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدي البنوك
١ ٨٤٦ ٦١٢	١٣ ٠٩٦ ٨١٧	

١٦ - أصول ثابتة

التكلفة	آثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	حاسبات آلية وبرامج *	معدات مكاتب	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	١٨ ٨٠٩	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٥٧ ٨٣٣	٢٨ ٤٠١	١ ٥١٠ ٠٤٣
إضافات خلال العام	٨ ٥١٦	--	١٣ ٩٩٩	--	٢٢ ٥١٥
استبعادات خلال العام	--	(١ ٣٠٥ ٠٠٠)	--	--	(١ ٣٠٥ ٠٠٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧ ٣٢٥	--	١٧١ ٨٣٢	٢٨ ٤٠١	٢٢٧ ٥٥٨
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٧ ٣٢٥	--	١٧١ ٨٣٢	٢٨ ٤٠١	٢٢٧ ٥٥٨
إضافات خلال الفترة	--	--	--	٥ ٩٨٩	٥ ٩٨٩
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢٧ ٣٢٥	--	١٧١ ٨٣٢	٣٤ ٣٩٠	٢٣٣ ٥٤٧
مجمع الإهلاك					
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٨٢٧	٣٠٤ ٥٠٠	١٠٥ ١١٧	١٧ ٨٩٠	٤٣٠ ٣٣٤
إهلاك العام	٢ ١٦٥	٢١٧ ٥٦٣	٣٦ ٣٢٧	٢ ٠٨٧	٢٥٨ ١٤٢
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام	--	(٥٢٢ ٠٦٣)	--	--	(٥٢٢ ٠٦٣)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤ ٩٩٢	--	١٤١ ٤٤٤	١٩ ٩٧٧	١٦٦ ٤١٢
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٤ ٩٩٢	--	١٤١ ٤٤٤	١٩ ٩٧٧	١٦٦ ٤١٢
إهلاك الفترة	٦٨٣	--	٩ ٤٧٠	٥٣٨	١٠ ٦٩١
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٥ ٦٧٥	--	١٥٠ ٩١٤	٢٠ ٥١٥	١٧٧ ١٠٣
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٢ ٣٣٣	--	٣٠ ٣٨٨	٨ ٤٢٤	٦١ ١٤٥
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٢١ ٦٥٠	--	٢٠ ٩١٨	١٣ ٨٧٥	٥٦ ٤٤٣

* ترتبط البرامج بعملية تشغيل الحاسب الآلي حيث تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الحاسب الآلي.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	إستثمارات في شركات تابعة
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥٤%	شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أولني الطهي*
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥ ٩٤٠ ٠٠٠		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة / نسبة الإكتتاب	إستثمارات في شركات شقيقة
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	٦,٩٤%	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري**
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢٥,٢٧%	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب***
١٧ ٥٧٣ ٤١٣	١٧ ٥٧٣ ٤١٣		
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٢٣ ٥١٣ ٤١٣		

إستثمارات في شركات تابعة

* قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أواني الطهي وقد قامت الشركة بسداد نصيبها بمبلغ ٥ ٩٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٩% من رأس مال الشركة المصدر وبناء علي 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 يونيو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة تيسولي لتصنيع أواني الطهي الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر و المدفوع للشركة من ٦ مليون جنيه مصري الي ١١ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٥ مليون جنيه مصري وذلك من خلال ايداع شركة اية ام اتش انفستمننتس للصناعة مبلغ الزيادة بالكامل بحساب الشركة بالبنك وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١ و بالتالي يصبح نسبة مساهمة شركة أودن للاستثمارات المالية ٥٤% بدلا من ٩٩%.

إستثمارات في شركات شقيقة

** يبلغ رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية منشأه 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 إستثمار المصريين للإستثمار العقاري في وثائق الإستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة أسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتي 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 ٨٠١٤ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥,٥٩٧%.

وبتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١ تم تغطية الاكتتاب في وثائق الاصدار الثاني في صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري ولم تقم الشركة بالاكتتاب في الاصدار الثاني وبذلك تصبح نسبة حصة الشركة في وثائق الصندوق بعد الاكتتاب الثاني ٦,٩٤% ومازلت 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 علي 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 ٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزاولة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١ - ١٨) غير مقيدة بالبورصة	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠
(٢ - ١٨) مقيدة بالبورصة	١٧٧ ٤٥٥	٢١٢ ٨٨٨
	<u>٢ ٤٤٠ ٧٨٥</u>	<u>٢ ٤٧٦ ٢١٨</u>

١٨-١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

نسبة المساهمة %	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣١ مارس ٢٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في
			٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة أسيك لحماية البيئة أسنيرو	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	٢ ٢٦٣ ٣٣٠
شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء	١ ٢٨٢ ٨٧٠	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	--
شركة مصر لصناعة الكباسات	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	--
الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان	٥٨٠ ٠٠٠	(٥٨٠ ٠٠٠)	--
	<u>٦ ٦٢٦ ٢٠٠</u>	<u>(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)</u>	<u>٢ ٢٦٣ ٣٣٠</u>

١٨-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	سعر السهم	نسبة المساهمة في ٣١ مارس ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢٢	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٠ ٠٠٠	٠,٩١	٢,٤	١٠٩ ٢٠٠	١٥٥ ٦٠٠
٢ ٠٤٦	٣٣,٣٦	٠,١٧	٦٨ ٢٥٥	٥٧ ٢٨٨
			<u>١٧٧ ٤٥٥</u>	<u>٢١٢ ٨٨٨</u>

*بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٩ ٩٢٠ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ فقد قررت شركة المنصورة للدواجن تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٤ جنيه مصري الي 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 ٦٨٤ ٢٠٣ ٨١ جنيه مصري الي ٤٢٠ ٤٤٤ ٩٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٣٦ ٢٤٠ ١٦ جنيه مصري موزع علي عدد ٦٨٠ ٢٠٣ ٨١ سهم بواقع ٠,٢٠ سهم مجاني لكل سهم وبذلك يصبح عدد اسهم الشركة ١٢٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ١٠٠ ٠٠٠ سهم.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩- تأمينات لدى الغير

٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١.٣٥.٠٠٠	---	شركة اميرالد للاستثمار العقاري*
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	الهيئة العامة للرقابة المالية
١.٢٨٥.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	

* وفقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة إميرالد للاستثمار العقاري بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم تاجير كامل المساحة الادارية بالدور الرابع الكائنة بالمبنى الاداري (A) بالقرية الذكية لمدة سبع سنوات تبدأ من ١ ابريل ٢٠٢٢ حتي ٣١ مارس ٢٠٢٩ وقد تم سداد مبلغ تأمين يعادل ثلاثة شهور من القيمة الاجارية الاساسية البالغة ٣٤٥.٠٠٠ جنيه مصري.

- قررت الجمعية العامة العادية لشركة إميرالد للاستثمار العقاري بإجتماعها بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢ بإلغاء عقد الإيجار المبرم مع شركة أودن للاستثمارات المالية ، مع تكليف الإدارة التنفيذية للشركة بتسوية أي مبالغ مسددة عند الإتفاق علي شراء مساحه إدارية بالمبنى الإداري المقام علي قطعة الأرض (B٢٢١٠).

٢٠- رأس المال

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

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة بناء علي 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 علي تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١ ٩٢٠.٠٠٠ 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 اكتوبر ٢٠٢١ وجاري إتخاذ إجراءات القيد بالبورصة المصرية.

هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً)	٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	٤٨ ٦٨٨ ٢٥٧
نظام الاثابة والتحفيز للعاملين	٤ ٤٨٠.٠٠٠	٤ ٣٩٠.٤٠٠
أفراد ومؤسسات أخرى	٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	٤٨ ٨٤١ ٣٤٣
١٠٠	١٠٤.٠٠٠.٠٠٠	١٠١ ٩٢٠.٠٠٠

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١ - احتياطي قانوني

إيضاح ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	إحتياطي قانوني*
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنّب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الإحتياطي يتعين العودة إلي 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.

٢٢ - إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	القيمة السوقية للمسهم في	القيمة السوقية للإستثمارات في	تكلفة الإقتناء	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في
سهم		٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٠ ٠٠٠	٠,١٦٦	٠,٩١	١٠٩ ٢٠٠	٢٠ ٠٠٠	١٣٥ ٦٠٠
٢٠ ٤٦	١٠	٣٣,٣٦	٦٨ ٢٥٥	٢٠ ٤٦٠	٣٦ ٨٢٨
			١٧٧ ٤٥٥	٤٠ ٤٦٠	١٧٢ ٤٢٨
				١٣٦ ٩٩٥	

٢٣ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	دمغة نسبية محصلة *
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	مصرفات مستحقة
١ ٥٥٢ ٣٧٢	١ ٨١٤ ٥٥٥	مساهمة تكافلية للتأمين الصحي
٤٥ ٢٥٣	٤٥ ٢٥٣	شركة سيجما لتداول الأوراق المالية
٢٩٤ ٣٢٨	---	مصلحة الضرائب
٣٧٣ ٢٩٣	٥١١ ٨٨٨	أرصدة دائنة أخرى
٨١١ ٠٥٨	٥١٩ ٧٤٠	
٣ ٧٥٣ ٢٤٥	٤ ١٥٧ ٠٣٣	

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

٢٤ - مجمع الاضمحلال في قيمة الأصول

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	مجمع الاضمحلال في استثمارات بالقيمة العادلة
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	من خلال الدخل الشامل

(١٨ - ١)

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٥- 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في	اسم الشركة	طبيعة المعاملات	طبيعة العلاقة	مدن/(دائن)	مدن/(دائن)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	ذات علاقة	٤٩ ٤٧١	٣ ١٤١ ٦٠٥
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير	- سداد مديونية وسداد مصروفات نيابة عن الشركة	ذات علاقة	(٦٦ ١٥٤)	٢٤٨ ٤٦١
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري	- سداد مصروفات فيلدة عن الشركة - لعب لارة	شركة ذات علاقة	--	٥٤١ ٠١٩
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات	- سداد دفعات مقاولين - مصروفات مسددة بالناتية	ذات علاقة	١٩ ٧٨٨	٤ ٨٥٤ ٣٤٨
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)	- سداد أتعاب ترويج & تمويل	ذات علاقة	٢ ٠٧٠ ٠٠٠	(٢ ٠٦٦ ٢٨٩)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة إيجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية	- بيع أسهم	ذات علاقة	--	(١٣ ٠٩٦ ٢٣٠)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع ألوانى الطهى	- تحت حساب زيادة رأس المال	شركة تابعة	--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع ألوانى الطهى	- سداد مصروفات فيلدة عن الشركة	شركة تابعة	١ ٢٦٠ ٨٣٠	٤٥٨ ٦٤٩

٢٥-١ مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

أ- مستحق علي الاطراف ذات علاقة - متداولة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	١٦ ٤٧٦ ٨٧٨	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
١ ٧١٩ ٤٧٩	٤٥٨ ٦٤٩	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع ألوانى الطهى
٥٤١ ٠١٩	٥٤١ ٠١٩	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
٩٧٣ ٦٤٧	٨٥٨ ٢٧٩	شركة ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار
١٨٢ ٣٠٧	٢٤٨ ٤٦١	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٤٩٠ ٨٣٦	٤٩٠ ٧٣٦	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
٢ ٠٧٠ ٠٠٠	--	شركة اميرالد للاستثمار العقاري
٢٢ ٥٠٣ ٦٣٧	١٩ ٠٧٤ ٠٢٢	
(٤٠٤ ٨٩٩)	(٣١٠ ٦٦٧)	يخصم:-
٢٢ ٠٩٨ ٧٣٨	١٨ ٧٦٣ ٣٥٥	خسائر إئتمانية متوقعة*

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١٠.٦٦٧		الرصيد أول الفترة / العام
--	٢٧٨.٤١٠	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
٩٤.٢٣٢	٣٢.٢٥٧	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (١١)
٤٠٤.٨٩٩	٣١٠.٦٦٧	الرصيد آخر الفترة / العام

ب- مستحق علي الأطراف ذات علاقة - غير متداولة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي *
٣٨.٠٣٨.٥١٩	٣٨.٠١٨.٧٣١	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات **
٤٧.٠٣٨.٥١٩	٤٧.٠١٨.٧٣١	

* 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.

** قرر مجلس إدارة شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر من ٤٠ مليون جنيه مصري إلي 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.

٢٠٢٥ - مستحق الى الأطراف ذات العلاقة

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٥٠١	--	شركة أودن كابيتال جروب
--	٥٠٣.٨٨٢	شركة أودن للاستثمار والتنمية
٨٥٠١	٥٠٣.٨٨٢	

٢٦ - 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 الإلتزامات 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 لاشئ.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجارى سداد الفروق الضريبية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- السنوات ٢٠٢١، ٢٠٢٠ 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 حصلتها الشركة مقابل تأخير مداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف 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 ٢٠٢٢/٣/٣١ 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 ٢٠٢٢/٣/٣١ 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 ٣١ 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 ٢٠٢١ جاري التجهيز للفحص الضريبي.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٧-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مدینون وأرصدة مدينة أخرى	٧ ٥٦٤ ١٤٨	٨ ٤٨٩ ٦٧٩
مستحق علي الأطراف ذات العلاقة	(٢٥ - ١)	(٣٥٥ - ١٨ ٧٦٣)

٢٧-٢ 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 مارس ٢٠٢٢				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٥٩٣ ٦٤٠	٤٣٣ ٩٤٠	٤٨٨ ٣٢٦	١ ٢٣٧ ٣٣٩
مستحق للأطراف ذات العلاقة	٨ ٥٠١	--	--	٨ ٥٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٧٦٥ ٠٩٠	٤٨٠ ٦٢٥	٥٤٠ ٨٦٢	١ ٣٧٠ ٤٥٦
مستحق للأطراف ذات علاقة	٥٠٣ ٨٨٢	--	--	--

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة علي الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٩ - الأحداث الهامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" 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-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا "COVID-19" 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.

٣٠- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٠-١ 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. وبإستثناء، 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 (بإستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

٣٠-٢ الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
- تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):
- ١) تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- ٢) تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.
- ٣) تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤) تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- ٥) إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.
- تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
- يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
- يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- 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.

٣٠ - ٢ - ١ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" لصناديق الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٣٠ - ٢ - ٢ 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.

٣٠ - ٢ - ٣ إيرادات توزيعات

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

٣٠ - ٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- توزيعات أرباح.
- 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 إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣٠- ٤: 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.

٣٠- ٤ - 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 وللناتج السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٣٠- ٤ - 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 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 الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٣٠ - ٥ 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 مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر

بيان

٣ - ١٠

أثاث وتجهيزات

٥

وسائل نقل وانتقال

٣

حاسبات آلية وبرامج

١٠

معدات مكاتب

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.

٣٠ - ٦ 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

يحفظ 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 توافقه مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصاً 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، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتباراً جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

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	الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	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 أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

- الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

- الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.

- عقود ضمان مالي

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

٧-٣٠ الاضمحلال في قيمة الأصول

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 إستلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة إستلامها، 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 الأقتصاد الكلي.

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

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

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

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد 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 إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٣٠ - ٨ 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 - ٩ المخصصات

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

٣٠ - ١٠ نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٦ الموافقة علي اضافة باب جديد للنظام الأساسي فيما يتعلق بشأن ااثابة 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 - ١١ 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.