

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

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعَة
١	قائمة المركز المالي المجمعَة
٢	قائمة الدخل المجمعَة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعَة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعَة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعَة
٢٣-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعَة
٣٣-٢٤	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية- في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة 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 المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى إستنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع لشركة أودن للاستثمارات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

حسن بسيونى النبشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩١٠٦٨٢٨	١٩٠٢١٤٩٧	(١٧)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٢٤٧٦٢١٨	٢٤٤٠٧٨٥	(١٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤٨٥٢٩٢	١٠٠٣٤٤٧٢	(١٢)	أصول ثابتة
٦٤٧١٢٢٢	٦٢١٢٥١١	(١٣)	أصل حق إنقاع
٨٢٧٥٩٣٨	١١٩١٣٦	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٣٨٠١٨٧٣١	٣٨٠٣٨٥١٩	(١٠-١٢٤)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٢٨٥٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	(١٨)	تأمينات لدي الغير
١٧١٠٠	١٧١٠٠		أصول غير ملموسة
<u>٧٧١٣٦٣٢٩</u>	<u>٧٦١٣٤٠٢٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٧٦٨٦٩	٣٤٦١١٦٧		مخزون
٨٧٤٥٠٠	--		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٨٧٩٥٦٥٣	٢٠٨٧٠٢٠٦	(٢-١-٢٤)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١٣٥٠٥١١٢	١١٨٣٧٦٨٦	(١٥)	مدفون وأرصدة مدينة أخرى
٥٥٧١٨٢٥	١٨٥١٨٢٤	(١١)	تقنية وما في حكمها
<u>٤٠٢٢٣٩٥٩</u>	<u>٣٨٠٢٠٨٨٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١١٧٣٦٠٢٨٨</u>	<u>١١٤١٥٤٩٠٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠١٩٢٠٠٠٠	١٠١٩٢٠٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٨١٩١	٧٢٨١٩١	(٢٠)	إحتياطي قانوني
١٧٢٤٢٨	١٣٦٩٩٥	(٢١)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٥٥٧٨	(٩٢٧٩٦٣)		(خسائر) أرباح مرحلة
(١٠٣١٧٦٤)	(٢١٨٠٢٨٩)		خسائر الفترة / العام
<u>١٠١٨٩٤٤٣٣</u>	<u>٩٩٦٧٦٩٣٤</u>		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣٥٤٢٨٩١	٣٠٣١٣٩٧	(٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١٠٥٤٣٧٣٢٤</u>	<u>١٠٢٧٠٨٣٣١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٨٨٤٨٣٧	٤٦٢٦١٢٦	(١-١٣)	إلتزامات تأجير تشغيلي
٨٣١٦٩	١٢٨٦٧٤	(٢-٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٩٦٨٠٠٦</u>	<u>٤٧٥٤٨٠٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٠٣٨٨٢	٨٥٠١	(١-٢-٢٤)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٤٤٣٧٢٢٧	٤٦٦٩٤٢٢	(٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٧٤٦٤	٤٢٧٤٦٤	(١-٨)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
١٥٨٦٣٨٥	١٥٨٦٣٨٥	(١-١٣)	إلتزامات تأجير تشغيلي
<u>٦٩٥٤٩٥٨</u>	<u>٦٦٩١٧٧٢</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>١١٩٢٢٩٦٤</u>	<u>١١٤٤٦٥٧٢</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١١٧٣٦٠٢٨٨</u>	<u>١١٤١٥٤٩٠٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

~~تقرير الفحص المحدود "مرفق"~~

رئيس مجلس الإدارة

د/ إبراهيم فوزي

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

أ/ محمد إبراهيم

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
١٩٢٢ ٥٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠		إيرادات ترويج
٥٥٨ ٩٠٠	--		إيرادات إدارة صناديق
٣٧٨ ٩٤٨	١٩ ٥٩٤	(٦)	إيراد عوائد
--	٣٥٤ ٣٧٣		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦ ٩٠٨)	(٨٣ ٣٠٤)	(١٧)	حصة الشركة في خسائر شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>٢ ٨٤٣ ٤٤٠</u>	<u>١ ٧٩٠ ٦٦٣</u>		إجمالي الإيرادات
			يخصم:
(٢٠٢٤ ٧٢١)	(٢ ٣١٧ ٦٢٨)		أجور وما في حكمها
(٢٩٢ ٢٠٠)	(٤٣٣ ٨٠٠)		رواتب و بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
(٩٩ ١٤٦)	(١١٨ ٨٢٩)	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
(١٨ ٣٧٦)	(٧٩ ٩٤٦)	(١٠-٢)	خسائر إنتمانية متوقعة
--	(٢٥٨ ٧١١)	(١٣)	استهلاك حق الانتفاع
--	(٢٤ ١٨٩)		فوائد التزامات تأجير تشغيلي
(١ ٤٨٨ ٠٥٦)	(١ ٢٠٤ ٠٥٠)	(٧)	مصروفات أخرى
<u>(٣ ٩٢٢ ٤٩٩)</u>	<u>(٤ ٤٣٧ ١٥٣)</u>		إجمالي المصروفات
(١٠٧٩ ٠٥٩)	(٢ ٦٤٦ ٤٩٠)		الخسائر قبل الضرائب
(٥٨ ٠١٧)	(٤٥ ٥٠٥)	(٨-٣)	ضريبة الدخل
<u>(١ ١٣٧ ٠٧٦)</u>	<u>(٢ ٦٩١ ٩٩٥)</u>		صافي خسائر الفترة
			يوزع كما يلي
(٨٩٨ ٢٠٧)	(٢ ١٨٠ ٢٨٩)		الشركة الأم
(٢٣٨ ٨٦٩)	(٥١١ ٧٠٦)	(٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>(١ ١٣٧ ٠٧٦)</u>	<u>(٢ ٦٩١ ٩٩٥)</u>		
<u>(٠,٠١)</u>	<u>(٠,٠٢)</u>	(٩)	نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
(١ ١٣٧ ٠٧٦)	(٢ ٦٩١ ٩٩٥)		صافي خسائر الفترة
(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)	(٣٥ ٤٣٣)		بنود الدخل الشامل
(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)	(٣٥ ٤٣٣)		التغير في احتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١١١ ٦٢٠ ٧١٥)	(٢ ٧٢٧ ٤٢٨)		إجمالي بنود الدخل الشامل
(١١١ ٦٢٠ ٧١٥)	(٢ ٧٢٧ ٤٢٨)		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١١١ ٣٨١ ٨٤٦)	(٢ ٢١٥ ٧٢٢)		يوزع كما يلي
(٢٣٨ ٨٦٩)	(٥١١ ٧٠٦)		الشركة الأم
(١١١ ٦٢٠ ٧١٥)	(٢ ٧٢٧ ٤٢٨)		الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أوبن للاستثمارات المالية (بركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الاجمعي	الحقوق غير المسبقة	صافي حقوق ملكية الشركة الأم	أسهم ذاتية	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	خمس الفرة	أرباح (خسائر) موزعة	إجمالي القيمة المعاداة		إحتياطات	رأس عمل المصدر والمذبح	إجمالي	
							- استثمارات مالية متاحة بملكية الشركة من خلال الدخل الشامل	- استثمارات مالية متاحة بملكية الشركة من خلال الدخل الشامل				
٧٣٠.٨٧ ٦٦٢ (٦٥٤٦)	١٢١.٨٦٧ ٨٩١	٥٩٨ ١٨٩ ٧٧١ (٦٥٤٦)	(٤ ٦٦٥ ٥٥٦)	٦٠٢ ٥٥٥ ٦٢٢ (٦٥٤٦)	(٢ ٤٨٢ ٦٣٢)	٧٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٦٥٤٦)	٢٣٢ ٤٢٨ ١٨٤	٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	(١٠٠)	٢٠٢١ (كما سبق إصداره) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١ بعد التحويل	
٧٣٠.٢٢ ١١٢	١٢١.٨٩٧ ٨٩١	٥٩٨ ١٩٤ ٢٢٥	(٤ ٦٦٥ ٥٥٦)	٦٠٢ ٤٨٩ ٧٧٧	(٢ ٤٨٢ ٦٣٢)	٧٨ ٥٥٩ ٨٠٨	٢٣٢ ٤٢٨ ١٨٤	٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠		٢٠٢١ بعد التحويل	
(١ ١٣٧ .٧٦)	(٢٣٨ ٨٦٩)	(٨٩٨ ٢٠٧)	--	(٨٩٨ ٢٠٧)	(٨٩٨ ٢٠٧)	--	--	--	--	--		تغير في احتياطي القيمة المعاداة - استثمارات مالية بملكية الشركة من خلال الدخل الشامل
(١١٠ ٤٨٢ ٦٣٩)	--	(١١٠ ٤٨٢ ٦٣٩)	--	(١١٠ ٤٨٢ ٦٣٩)	--	--	(١١٠ ٤٨٢ ٦٣٩)	--	--	--		تغير في احتياطي القيمة المعاداة - استثمارات مالية بملكية الشركة من خلال الدخل الشامل
(١١١ ٦٢٠ ٧١٥)	(٢٣٨ ٨٦٩)	(١١١ ٢٨١ ٨٤٦)	--	(١١١ ٢٨١ ٨٤٦)	(٨٩٨ ٢٠٧)	--	(١١٠ ٤٨٢ ٦٣٩)	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	--	--	٢ ٤٨٢ ٦٣٢	(٢ ٤٨٢ ٦٣٢)	--	--	--	--		مجموع مع مساهمي الشركة
(١٠٢٠ ٢٧٧)	(٢٥ ٦٧٩)	(٩٩٤ ٥٩٢)	--	(٩٩٤ ٥٩٢)	--	(٩٩٤ ٥٩٢)	--	٦٨ ٦٢١	--	--		الأرباح خمس عام ٢٠٢٠
١٦ ٢٤٥ ٤٢٤	--	١٦ ٢٤٥ ٤٢٤	٤ ٦٦٥ ٥٥٦	١٢٠ ٢٩ ٨٨٢	--	١٢٠ ٢٩ ٨٨٢	--	--	--	--		توزيعات أرباح عادلين وأعضاء مجلس إدارة
١٥ ٢٧٥ ١٦٢	(٢٥ ٦٧٩)	١٥ ٤٠٠ ٨٤١	٤ ٦٦٥ ٥٥٦	١١٠ ٢٥ ٧٨٩	٢ ٤٨٢ ٦٣٢	٨ ٤٤٤ ٠٢٥	--	٦٨ ٦٢١	--	--		بيع اسم خيرية
٢٣٢ ٧٧٦ ٥٦٢	١٢١ ٦٣٢ ٤٤٢	٥٠٢ ١٤٢ ٢٢٠	--	٥٠٢ ١٤٢ ٢٢٠	(٨٩٨ ٢٠٧)	٣٧ ٠٧٢ ٨٤٢	١٢٢ ٩٤٤ ٥٤٥	٨٢ ٠٢٢ ٠٢٩	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	--		إجمالي المبيعات مع مساهمي الشركة
١.٥٥ ٤٢٧ ٢٢٤	٢٥٤٢ ٨٩١	١.١١ ٨٩٤ ٤٢٢	--	١.١١ ٨٩٤ ٤٢٢	(١.٠٣١ ٧٦٤)	١.٥٥ ٥٧٨	١٧٢ ٤٢٨	٧٢٨ ١٩١	١.٠١ ٩٢٠.٠٠٠	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٢ ٢٩١ ٩٩٥)	(٥١١٧٠.٦)	(٢ ١٨٠ ٢٨٩)	--	(٢ ١٨٠ ٢٨٩)	(٢ ١٨٠ ٢٨٩)	--	--	--	--	--		بنود الدخل الشامل
(٢٥ ٤٢٢)	--	(٢٥ ٤٢٢)	--	(٢٥ ٤٢٢)	--	--	(٢٥ ٤٢٢)	--	--	--		صافي خسائر الفرة
(٢ ٢٢٧ ٤٢٨)	(٥١١٧٠.٦)	(٢ ٢١٥ ٧١٢)	--	(٢ ٢١٥ ٧١٢)	(٢ ١٨٠ ٢٨٩)	--	(٢٥ ٤٢٢)	--	--	--		التغير في احتياطي القيمة المعاداة - استثمارات مالية بملكية الشركة من خلال الدخل الشامل
--	--	--	--	--	١.٠٣١ ٧٦٤	(١.٠٣١ ٧٦٤)	--	--	--	--		إجمالي الدخل الشامل
(١ ٥١٥)	٧١٢	(١ ٧٧٧)	--	(١ ٧٧٧)	--	(١ ٧٧٧)	--	--	--	--		مبيعات مع مساهمي الشركة
(١ ٥١٥)	٧١٢	(١ ٧٧٧)	--	(١ ٧٧٧)	--	(١ ٧٧٧)	--	--	--	--		الأرباح خمس عام ٢٠٢١
١.٠٢ ٧٧.٨ ٢٣١	٢٠ ٢١ ٢٩٧	٩٩ ٦٧٦ ٩٢٤	--	٩٩ ٦٧٦ ٩٢٤	(٢ ١٨٠ ٢٨٩)	(٩٢٧ ٩٢٢)	١٣٦ ٩٩٥	٧٢٨ ١٩١	١.٠١ ٩٢٠.٠٠٠	--		إجمالي المبيعات مع مساهمي الشركة
												الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإيضاحات و المبيعات المرتبطة من صفحة (١) إلى صفحة (٢٢) تغير جزئيا لا يؤثر من هذه القوائم المالية المجمعة وفقا لمبدأ

شركة اودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
(١ ٠٧٩ ٠٥٩)	(٢ ٦٤٦ ٤٩٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: صافي خسائر الفترة قبل الضريبة
٩٩ ١٤٦	١١٨ ٨٢٩	(١٢)	ويتم تسويته كما يلي : إهلاك أصول ثابتة
--	٢٥٨ ٧١١		استهلاك أصول حق انتفاع
١٦ ٩٠٨	٨٣ ٣٠٤		حصة الشركة في خسائر شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
--	(٣٥٤ ٣٧٣)		أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣٧٨ ٩٤٨)	(١٩ ٥٩٤)		إيراد عوائد
١٨ ٣٧٦	٧٩ ٩٤٦	(٢-١٠)	خسائر إئتمانية متوقعة
(١ ٣٢٣ ٥٧٧)	(٢ ٤٧٩ ٦٦٧)		خسائر التشغيل
--	(١ ٩٨٤ ٢٩٨)		التغير في : المخزون
(٣٤ ٩٢٣ ٩٢٦)	--		مشروعات إسكان وتعمير - تحت التنفيذ
٦٥ ٠٠٠	--		علاء و أوراق قبض
(٨ ٩٥٤ ٤٦٠)	(١ ٣٧٩ ٤٠٤)		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٣ ٠٥٦ ٥١٢)	٦٤٦ ٣١٦		مدينون و أرصدة مدينة اخرى
٥٦ ٣٦٢ ١٥٤	٧٦٥ ٤٤٩		مستحق للأطراف ذات العلاقة
٣ ٢٣٥ ٢٦٦	٢٣٢ ١٩٥		دائنون و أرصدة دائنة اخرى
--	(٢٥٨ ٧١١)		المسدد من التزامات تأجير
(٩٥٤ ٧٠٠)	--		توزيعات أرباح مدفوعة - حصة العاملين ومجلس ادارة
١٠ ٤٤٩ ٢٤٥	(٤ ٤٥٨ ١٢٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
--	(١٢ ٠٣٩)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(٤٩٩ ١٦٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	١ ٢٢٨ ٨٧٣		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	--		مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٧٨ ٩٤٨	١٩ ٥٩٤		متحصلات من بيع أسهم خزينة
١٦ ٧٧٤ ٣٨٢	٧٣٧ ٢٦٠		إيراد فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
٢٧ ٢٢٣ ٦٢٧	(٣ ٧٢٠ ٨٦٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٥ ٥٧٣ ٠١٩		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٤٣ ٩٨٢ ١٧١	١ ٨٥٢ ١٥٩	(١-١١)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد المعاملات غير النقدية وبيانها كما يلي :

مبلغ (٨ ٦٥٥ ٩٧٠) جنيه مصري من كلا من الاصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ.

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر 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 للإستثمارات 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 الاقفي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للإستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للإستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) علي 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 علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ 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 / ابراهيم 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 عاما 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، وبناءا 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 .

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤-١ غرض الشركة

قبل الإنقسام

- الا استثمار 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 لانتهاء 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 أو بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

بعد الإنقسام

- 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 لانتهاء 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 الهيئة العامة للرقابة 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 ونشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وقد تم تفويض رئيس مجلس الإدارة أو من يفوضه في إتخاذ كافة الاجراءات اللازمة مع الجهات الادارية المختصة والهيئة العامة للرقابة المالية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الدورية المجمعة بتاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٢.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة 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 للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - إيراد عوائد

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٩ ٥٩٤	٣٧٨ ٩٤٨	إيراد عوائد *
<u>١٩ ٥٩٤</u>	<u>٣٧٨ ٩٤٨</u>	

* تتمثل إيراد العوائد في قيمة العوائد المحتسبة على ودائع الشركة لدى البنوك.

٧ - مصروفات أخرى

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٧ ١٢٥	٣٤١ ٧١١	رسوم واشتراكات
١٨٦ ٤٧٥	٣٥٨ ٠٤٣	صيانة المقر واجارات
٣٣٦ ٩١٥	٣٣ ٦٣١	علاج طبي
٥٣٣ ٥٣٥	٧٥٤ ٦٧١	أخرى
<u>١ ٢٠٤ ٠٥٠</u>	<u>١ ٤٨٨ ٠٥٦</u>	

٨ - ضرائب الدخل

٨ - ١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٤٢٧ ٤٦٤	٦٢٥ ٢٠٢	٤٢٧ ٤٦٤	٦٢٥ ٢٠٢	الرصيد في أول الفترة / العام
--	(٦٢٥ ٢٠٢)	--	(٦٢٥ ٢٠٢)	ضرائب مسدده خلال الفترة / العام
--	٤٢٧ ٤٦٤	--	٤٢٧ ٤٦٤	مكون خلال الفترة / العام
<u>٤٢٧ ٤٦٤</u>	<u>٤٢٧ ٤٦٤</u>	<u>٤٢٧ ٤٦٤</u>	<u>٤٢٧ ٤٦٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٨ - ٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
١٢٨ ٦٧٤	٨٣ ١٦٩	١٢٨ ٦٧٤	٨٣ ١٦٩	أصول ثابتة
١٢٨ ٦٧٤	٨٣ ١٦٩	١٢٨ ٦٧٤	٨٣ ١٦٩	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
(٨٣ ١٦٩)	(٧٢ ٣١٤)	(٨٣ ١٦٩)	(٧٢ ٣١٤)	يخصم:
<u>٤٥ ٥٠٥</u>	<u>١٠ ٨٥٥</u>	<u>٤٥ ٥٠٥</u>	<u>١٠ ٨٥٥</u>	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
				المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / العام

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - ٣ ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ مارس ٢٠٢١

٦٨.٠٣٣	--
(١٠.٠١٦)	٤٥.٥٠٥
٥٨.٠١٧	٤٥.٥٠٥

ضريبة الدخل الجارية
الضريبة المؤجلة
المحمل على قائمة الدخل عن الفترة

٩ - نصيب السهم في الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ مارس ٢٠٢١

(١.١٣٧.٠٧٦)	(٢.٦٩١.٩٩٥)
(٨٩٨.٢٠٧)	(٢.١٨٠.٢٨٩)
١.٠٤٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٠٤٠.٠٠٠.٠٠٠
(٠.٠٠١)	(٠.٠٠٢)

صافي خسائر الفترة
صافي خسائر أصحاب حقوق الملكية الشركة الام
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم في الخسائر

١٠ - خسائر ائتمانية متوقعة

١٠-١ التأثير على الارباح المرحلة

٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ مارس ٢٠٢١

١٣.٦٣٣	--
٨.٤٠١	--
٣٨.٥٨٤	--
١.٣٨٥	--
٣.٥٤٣	--
٦٥.٥٤٦	--

مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٥)
النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١١)
مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٤-١-٢)
عملاء واوراق قبض
نصيب الشركة في صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري

١٠-٢ التأثير على قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٢ ٣١ مارس ٢٠٢١

٤٩.٥٤٢	(١٣.٤٢٧)
٣.٧٩٣	(٨٥٩)
(٣٣.٧٩٠)	٩٤.٢٣٢
(١.١٦٩)	--
١٨.٣٧٦	٧٩.٩٤٦

مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٥)
النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١١)
مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٤-١-٢)
عملاء واوراق قبض

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٩ ٦١٤	٩ ٠٨٩	نقدية بالصندوق
٥٥٣ ٤٠٥	٤٣ ٠٧٠	بنوك - حسابات جارية
١ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٨٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	--	ودائع لأجل*
٥ ٥٧٣ ٠١٩	١ ٨٥٢ ١٥٩	
		يخصم
(١ ١٩٤)	(٣٣٥)	خسائر ائتمانية متوقعة**
٥ ٥٧١ ٨٢٥	١ ٨٥١ ٨٢٤	

*كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

**وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	١ ١٩٤	الرصيد أول الفترة / العام
٨ ٠٠١	--	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
(٦ ٨٠٧)	(٨٥٩)	خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (ايضاح ١٠-٢)
١ ١٩٤	٣٣٥	الرصيد في آخر الفترة / العام

١١ - ١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٤ ٦٢٠	٩ ٠٨٩	نقدية بالصندوق
١ ٨١٧ ٥٥١	٤٣ ٠٧٠	بنوك - حسابات جارية
--	١ ٨٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٤٢ ١٥٠ ٠٠٠	--	ودائع لأجل
٤٣ ٩٨٢ ١٧١	١ ٨٥٢ ١٥٩	

شركة أودن للاستثمارات المالية (المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية- سابقا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الوردية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - أصول ثابتة

الاجمالي	الات ومعدات	معدات مكاتب	حسابات آلية ورامج *	وسائط نقل واتصال	اثاث وتجهيزات	تخصيات في مباني مستأجرة
٢ ١١٣ ٦٠١	--	٢٨ ٤٠١	٥٢٤ ٧٨٩	٢٠ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٥ ٤١١	--
١ ٥١٤ ٣١٠	١٧٤ ٣٣٦	--	١٠٣ ٦٢٨	--	٤٥ ٤٦٦	١ ١٩٠ ٨٨٠
(١٣٠ ٥٠٠)	--	--	--	(١٣٠ ٥٠٠)	--	--
(١ ١٥٣ ٥٥٨)	--	--	(٣٦٦ ٩٥٦)	(٧٦٠ ٠٠٠)	(٢٦ ٦٠٢)	--
١ ٧١٩ ٢٥٣	١٧٤ ٣٣٦	٢٨ ٤٠١	٢٦١ ٤٦١	--	٦٤ ٢٧٥	١ ١٩٠ ٨٨٠
١ ٧١٩ ٢٥٣	١٧٤ ٣٣٦	٢٨ ٤٠١	٢٦١ ٤٦١	--	٦٤ ٢٧٥	١ ١٩٠ ٨٨٠
٨ ٦٥٥ ٩٧٠	٨ ٦٥٥ ٩٧٠	--	--	--	--	--
١٢٠ ٢٢٩	٦٠٥٠	٥ ٩٨٩	--	--	--	--
١٠ ٣٨٧ ٣٦٢	٨ ٨٣٦ ٣٥٦	٣٤ ٣٩٠	٢٦١ ٤٦١	--	٦٤ ٢٧٥	١ ١٩٠ ٨٨٠
١ ٥٢٣ ١٨١	--	١٧ ٨٩٠	٤١٣ ٦٧٠	١٠ ٦٤ ٤٩٩	٢٧ ١٢٢	--
٣٢٥ ٧٨٩	١١ ٩٢٥	٢٠ ٨٧	٥١٠ ٣٠	٢١٧ ٥٦٣	٧ ٢٩٧	٣٥ ٨٨٧
(٥٢٢٠ ٦٣)	--	--	--	(٥٢٢٠ ٦٣)	--	--
(١٠ ٩٢ ٨٤٦)	--	--	(٣٠ ٨ ٥٥٣)	(٧٥٩ ٩٩٩)	(٢٤ ٢٩٤)	--
٢٢٤٠ ٦١	١١ ٩٢٥	١٩ ٩٧٧	١٥٦ ١٤٧	--	١٠ ١٢٥	٣٥ ٨٨٧
٢٣٤٠ ٦١	١١ ٩٢٥	١٩ ٩٧٧	١٥٦ ١٤٧	--	١٠ ١٢٥	٣٥ ٨٨٧
٢٣٤٠ ٦١	١١ ٩٢٥	١٩ ٩٧٧	١٥٦ ١٤٧	--	١٠ ١٢٥	٣٥ ٨٨٧
١١٨ ٨٢٩	١٤ ٥٣٣	٥٣٨	١٦ ٩٣٩	--	٣ ٧٦٢	٨٣٠ ٥٧
٣٥٢ ٨٩٠	٢٦ ٤٥٨	٢٠ ٥١٥	١٧٣٠ ٨٦	--	١٣ ٨٨٧	١١٨ ٩٤٤
٢٣٤٠ ٦١	١١ ٩٢٥	١٩ ٩٧٧	١٥٦ ١٤٧	--	١٠ ١٢٥	٣٥ ٨٨٧
١ ٤٨٥ ٢٩٢	١ ٦٢ ٤١١	٨ ٤٢٤	١٠٥ ٣١٤	--	٥٤ ١٥٠	١ ١٥٤ ٩٩٣
١٠٠ ٣٤ ٤٧٣	٨ ٨٠ ٩ ٨٩٨	١٣ ٨٧٥	٨٨ ٣٧٥	--	٥٠ ٣٨٨	١٠ ٧١ ٩٣٦

صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
في ٣١ مارس ٢٠٢٢

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
إهلاك الفترة
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢

مجمع الإهلاك
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك العام
استيعادات العام
تسويات نتيجة الانقسام
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإهلاك
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
إهلاك الفترة
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٢

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
محول من مشروعات تحت التنفيذ
إضافات الفترة
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢

* ترتبط الرامج بعملية تشغيل الحاسب الآلي حيث تعتبر جزءاً مكتملاً لأجهزة الحاسب الآلي.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- أصل حق انتفاع

يتمثل أصل حق انتفاع في قيمة عقد الايجار التشغيلي لمصنع لتصنيع الأدوات المنزلية وأواني الطهي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
مباني مؤجرة	مباني مؤجرة	تكلفة الاصل
--	٧ ٨٥٦ ٦١٨	الرصيد أول الفترة / العام
٧ ٨٥٦ ٦١٨	--	اضافات الفترة / العام
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٧ ٨٥٦ ٦١٨	الرصيد آخر الفترة / العام
		مجمع استهلاك
--	١ ٣٨٥ ٣٩٦	الرصيد أول الفترة / العام
١ ٣٨٥ ٣٩٦	٢٥٨ ٧١١	إستهلاك الفترة / العام
١ ٣٨٥ ٣٩٦	١ ٦٤٤ ١٠٧	الرصيد آخر الفترة / العام
٦ ٤٧١ ٢٢٢	٦ ٢١٢ ٥١١	صافي تكلفه الاصل

١٣-١ التزامات تاجير تشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٦ ٤٧١ ٢٢٢	إلتزامات عقود الايجار طويلة الأجل
(١ ٣٨٥ ٣٩٦)	(٢٥٨ ٧١١)	المسدد خلال الفترة / العام
٦ ٤٧١ ٢٢٢	٦ ٢١٢ ٥١١	
١ ٥٨٦ ٣٨٥	١ ٥٨٦ ٣٨٥	إلتزامات تاجير تشغيلي- الجزء المتداول
٤ ٨٨٤ ٨٣٧	٤ ٦٢٦ ١٢٦	إلتزامات تاجير تشغيلي - الجزء غير المتداول

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٨ ١٢٩ ٥٠٩	--	آلات (خط الإنتاج)
١١٧ ١٣٦	١١٧ ١٣٦	اصول غير ملموسة - برامج حاسب الى
٢٩ ٢٩٣	٢ ٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء اصول
٨ ٢٧٥ ٩٣٨	١١٩ ١٣٦	

وتتمثل الحركة علي مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٨ ٢٧٥ ٩٣٨	الرصيد في أول الفترة / العام
٨ ٢٧٥ ٩٣٨	٤٩٩ ١٦٨	أضافات خلال الفترة / العام
--	(٨ ٦٥٥ ٩٧٠)	محول الي الاصول الثابتة
٨ ٢٧٥ ٩٣٨	١١٩ ١٣٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٢٢٠ ٩٣٨	١ ٦٦ ٩٧٦	مصرفات مدفوعة مقدما
٧٠٨ ٤٢٣	١ ٥٣٤ ١٣٤	موردين دفعات مقدمة
٤٥ ٣٧٤	٣٤ ٣٥٠	عهد وسلف عاملين
٧ ٣٧٢ ٥٩٦	٧ ٣٧٠ ١٣٠	إيرادات وفوائد مستحقة
٧٠ ٠٧٦	٧٩ ٤٩٣	خصم تحت حساب الضريبة
٩٩٦ ٨٨٥	١ ١٨٠ ٦٣٠	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
٢ ٩٤٤ ٨٧٥	٧٧٣ ٢٥٠	إعتمادات مستندية
٢٧٦ ٣٠٠	٢٧٦ ٣٠٠	تأمينات لذي الغير
١٨ ٦٠٥	٥٥٧ ٩٥٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٣ ٦٥٤ ٠٧٢</u>	<u>١١ ٩٧٣ ٢١٩</u>	
(١٤٨ ٩٦٠)	(١٣٥ ٥٣٣)	يخصم
<u>١٣ ٥٠٥ ١١٢</u>	<u>١١ ٨٣٧ ٦٨٦</u>	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
---	١٤٨ ٩٦٠	رصيد أول الفترة / العام
١٢ ٠٣٢	---	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
١٣٦ ٩٢٨	(١٣ ٤٢٧)	(رد) عبء خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (ايضاح ١٠)
<u>١٤٨ ٩٦٠</u>	<u>١٣٥ ٥٣٣</u>	

١٦ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	ايضاح	
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١ - ١٦)	غير مقيدة بالبورصة
٢١٢ ٨٨٨	١٧٧ ٤٥٥	(٢ - ١٦)	مقيدة بالبورصة
<u>٢ ٤٧٦ ٢١٨</u>	<u>٢ ٤٤٠ ٧٨٥</u>		

١٦ - ١ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة - بالتكلفة

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣١ مارس ٢٠٢٢	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢			
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	---	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
---	---	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	٠,٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
---	---	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٠,٢١	شركة مصر لصناعة الكباسات
---	---	(٥٨٠ ٠٠٠)	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
<u>٢ ٢٦٣ ٣٣٠</u>	<u>٢ ٢٦٣ ٣٣٠</u>	<u>(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)</u>	<u>٦ ٦٢٦ ٢٠٠</u>	

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - ٢ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في	سعر السهم	نسبة المساهمة في	القيمة السوقية للاستثمارات في	القيمة السوقية للاستثمارات في
٣١ مارس ٢٠٢٢		٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٠.٠٠٠	٠,٩١	٢,٤	١٠٩.٢٠٠	١٥٥.٦٠٠
٢٠٤٦	٣٣,٣٦	٠,٠١٧	٦٨.٢٥٥	٥٧.٢٨٨
			١٧٧.٤٥٥	٢١٢.٨٨٨

شركة المنصورة للدواجن*
شركة كفر الزيات للمبيدات

*بناءا علي 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 الي ٢٠ قرش ليصبح عدد اسهم الشركة ١٠٠.٠٠٠ سهم بدلا من ٥.٠٠٠ سهم، وطبقا لقرار لجنة قيد الاوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس مال المصدر والمدفوع من ٨١.٢٠٣.٦٨٤ جنيه مصري الي ٩٧.٤٤٤.٤٢٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٦.٢٤٠.٧٣٦ جنيه مصري موزع علي عدد ٨١.٢٠٣.٦٨٠ سهم بواقع ٠,٢٠ سهم مجاني لكل سهم وبذلك يصبح عدد اسهم الشركة ١٢٠.٠٠٠ سهم بدلا من ١٠٠.٠٠٠ سهم.

١٧ - إستثمارات مالية في شركات شقيقة

إسم الشركة	إسم البلد	نسبة المساهمة	نسبة الأكتتاب	في وثائق الصندوق	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري*	مصر	٦,٩٤%			١٤.٠٥٢.٦١٠	١٤.٠٠٦.٨٢٨
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب**	مصر	٢٥,٢٧%			٤.٩٦٨.٨٨٧	٥.١٠٠.٠٠٠
					١٩.٠٢١.٤٩٧	١٩.١٠٦.٨٢٨

وتتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢٢	الرصيد أول الفترة	تسويات	أرباح (خسائر) الفترة	توزيعات أرباح خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة
شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري	١٤.٠٠٦.٨٢٨	(٢.٠٢٧)	٤٧.٨٠٩	--	١٤.٠٥٢.٦١٠
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب	٥.١٠٠.٠٠٠	--	(١٣١.١١٣)	--	٤.٩٦٨.٨٨٧
	١٩.١٠٦.٨٢٨	(٢.٠٢٧)	(٨٣.٣٠٤)	--	١٩.٠٢١.٤٩٧

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد أول العام	أضافات خلال العام	أرباح (خسائر) العام	توزيعات أرباح خلال العام	الرصيد آخر العام
شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري	١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	--	٧٨ ٩١٣	(٦ ٣٢٩)	١٤ ٠٠٦ ٨٢٨
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب	--	٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	--	٥ ١٠٠ ٠٠٠
	١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	٥ ١٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٩١٣	(٦ ٣٢٩)	١٩ ١٠٦ ٨٢٨

* يبلغ رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة منشأه وفقا لقانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال ٢٥٪ في ٣١ مارس ٢٠٢٢ تمثل عدد 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 اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال عام ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٢١٤ 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 اغسطس 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 رأسمال الصندوق ٢٥,٢٧٪ بقيمة ٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزلة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢١.

١٨- تأميمات لدى الغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٠٣٥ ٠٠٠	--	شركة اميرالد للاستثمار العقاري*
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	الهيئة العامة للرقابة المالية
١ ٢٨٥ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	

* وفقا للعقد المبرم بين الشركة وشركة إميرالد للاستثمار العقاري (إحدى شركات المجموعة) بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ فقد تم تأجير كامل المساحة الادارية بالدور الرابع الكائنة بالمبنى الإداري (A) بالفريضة الذكية لمدة سبع سنوات تبدأ من ١ أبريل ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٩ وقد قامت الشركة بسداد 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 للإستثمارات المالية، مع تكليف الإدارة التنفيذية للشركة بتسوية أي مبالغ مسددة عند الإتفاق علي شراء مساحه إدارية بالمبنى الإداري المقام علي قطعة الأرض (B٢٢١٠).

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- 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 ٤٤٨٠ الف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمويلاً من 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 وقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وعليه اصبح 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 أكتوبر ٢٠٢١ وجاري اتخاذ إجراءات القيد بالبورصة المصرية.
- ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

عدد الأسهم	نسبة	
	المساهمة	القيمة الاسمية
	%	
٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	٤٧,٧٧	٤٨ ٦٨٨ ٢٥٧
٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤,٣١	٤ ٣٩٠ ٤٠٠
٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	٤٧,٩٢	٤٨ ٨٤١ ٣٤٣
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠

شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
 (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً)
 نظام الاثابة والتحفيز للعاملين
 أفراد ومؤسسات أخرى

٢٠- إحتياطي قانوني

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١

إحتياطي قانوني*

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدرًا 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.

شركة أونين للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يتكرر خلاف ذلك)

٢١ - احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إحتياطي القيمة العادلة	القيمة السوقية		متوسط تكلفة	عدد الأسهم	القيمة في القائمة في
	للاستثمارات في	للاستثمارات في			
للاستثمارات في	للاستثمارات في	للاستثمارات في	للسهم في	اقتناء الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٢
١٣٥ ٦٠٠	٨٩ ٢٠٠	٢٠ ٠٠٠	٠,٩١	٠,١٦٦	١٢٠ ٠٠٠
٣٦ ٨٢٨	٤٧ ٧٩٥	٢٠ ٤٦٠	٣٣,٣٦	١٠	٢٠ ٤٦
١٧٢ ٤٢٨	١٣٦ ٩٩٥	٤٠ ٤٦٠			١٧٧ ٤٥٥

شركة المنصورة للوجان
شركة كفر الزيات للمبيدات

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنية المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	صافي خسائر الفترة / العام	خسائر مرحلة	رأس المال المصدر والمدفوع	
١٢١ ٨٩٧ ٨٩١	٣٥٤٢ ٨٩١	(١٥١٧١٠٩)	--	٥٠٦٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
(١٢٦ ٨٣٧ ٨٩١)	--	--	--	--	تسويات نتيجة الانقسام
--	--	١٥١٧١٠٩	(١٥١٧١٠٩)	--	أفقال خسائر العام في الخسائر المرحلة
--	٢١٢	--	٢١٢	--	تسويات
(١٥١٧١٠٩)	(٥١١٧٠٦)	(٥١١٧٠٦)	--	--	صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
<u>٣٥٤٢ ٨٩١</u>	<u>٣٠٣١ ٣٩٧</u>	<u>(٥١١٧٠٦)</u>	<u>(١٥١٦ ٨٩٧)</u>	<u>٥٠٦٠٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٨٦٨ ٧٢١	١ ٧٤٤ ٨٦٤	مصرفات مستحقة
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	مصلحة الضرائب - دفعة نسبية محصلة *
--	١٨١ ٢٣٦	موردين
٢٩٤ ٣٢٨	--	شركة سيجما لتداول الاوراق المالية
--	٣٦٢ ٢٨٠	عملاء دفعات مقدمة
٥٥٩ ٣٤٩	٤٠٧ ٨٠٩	مصلحة الضرائب أخرى
٧٩ ٤٨٣	١٤٥ ١٦٧	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٦٦٤ ٠٧٧	٨٥٦ ٧٩٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤ ٤٣٧ ٢٢٧</u>	<u>٤ ٦٦٩ ٤٢٢</u>	

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

٢٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيمهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليه.

٢٤-١-١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
٣٨ ٠١٨ ٧٣١	٣٨ ٠٣٨ ٥١٩	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
<u>٣٨ ٠١٨ ٧٣١</u>	<u>٣٨ ٠٣٨ ٥١٩</u>	

٢٤-١-٢ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
١٦ ٤٧٦ ٨٧٨	١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
--	٢ ٠٧٠ ٠٠٠	شركة إمبرالد للاستثمار العقاري
٢٤٨ ٤٦١	١٨٢ ٣٠٧	شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير
٨٥٨ ٢٧٩	٩٧٣ ٦٤٧	شركة الفا لتكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	شركة ام اتش انفستمنت للصناعة
٤٩٠ ٧٣٦	٤٩٠ ٨٣٦	صندوق اودن للاستثمار في الأسهم - كسب
٥٤١ ٠١٩	٥٤١ ٠١٩	صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري
<u>١٩ ١١٥ ٣٧٣</u>	<u>٢١ ٢٨٤ ١٥٨</u>	

يخصم

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
(٣١٩ ٧٢٠)	(٤١٣ ٩٥٢)	خسائر ائتمانية متوقعة*
<u>١٨ ٧٩٥ ٦٥٣</u>	<u>٢٠ ٨٧٠ ٢٠٦</u>	

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٣١٩ ٧٢٠	رصيد أول الفترة / العام
٢٧٨ ٤١٠	--	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
٤١ ٣١٠	٩٤ ٢٣٢	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ١٠)
<u>٣١٩ ٧٢٠</u>	<u>٤١٣ ٩٥٢</u>	

٢٤ - ٢ - ١ مستحق للأطراف ذات العلاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢	
--	٨ ٥٠١	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
٥٠٣ ٨٨٢	--	شركة أودن للاستثمار والتنمية
<u>٥٠٣ ٨٨٢</u>	<u>٨ ٥٠١</u>	

٢٥ - الالتزامات المحتملة

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

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 وسداها 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
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونياً 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 سداد 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 وسداها بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢٢/٣/٣١ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب

شركة أوبن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 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 تلتزم الشركة باحتساب الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية وجارى تجهيز الفترة للفحص الضريبي.

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان • خطر السيولة • خطر السوق • خطر العملة
- خطر سعر الفائدة • إدارة رأس المال

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلا من المخاطر المذكورة أعلاه والتي تتضمن أيضاً خطر العملة وخطر سعر الفائدة وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإقصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

٢٧ - ١ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر بصفه رئيسية من أرصدة المدينين والأطراف ذات العلاقة.

٢٧ - ٢ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها، إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها عائد سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة وإلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٢٧ - ٣ خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة وقيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.

إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٢٧ - ٤ خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، ونظراً لأن معاملات الشركة بالعملات الأجنبية تعتبر محدوده جداً لذا فإن الشركة تقدر هذا الخطر بأنه محدود.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧ - ٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفوائد في تغير أسعار الفائدة علي التسهيلات الإئتمانية التي قد تحصل عليها الشركة من البنوك.
ونظراً لعدم إعتداد الشركة علي التسهيلات الإئتمانية حيث تقوم الشركة بتمويل كافة أنشطتها من مواردها الذاتية لذا لا يوجد خطر للتغيير في سعر الفائدة.

٢٧ - ٦ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

٢٧ - ٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١١ ٨٣٧ ٦٨٦	١٣ ٥٠٥ ١١٢
المستحق على الأطراف ذات العلاقة	٢٠ ٨٧٠ ٢٠٦ (٢ - ١ - ٢٤)	١٨ ٧٩٥ ٦٥٣

خطر السيولة

القيمة الدفترية	٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر	٦ أشهر وأقل من سنة
٣١ مارس ٢٠٢٢		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٣ ١٧٠ ٠٧١	١ ٤٩٩ ٣٥١
المستحق على الأطراف ذات علاقة	---	٨ ٠٥١
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢ ٦٣١ ٩٧٦	١ ٨٠٥ ٢٥١
المستحق لأطراف ذات علاقة	٥٠٣ ٨٨٢	---

٢٨ - أحداث هامة

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.

٢٩ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٩ - ١ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء (أن وجدت). أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتة والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفى الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة، وتمثل الشركات التابعة في الأتي: -

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢		
%	%		
٥٤	٥٤	مصر	شركة تيسولي ايجيبب لتصنيع اواني الطهي

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود النخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمنا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعّة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

الاستبعاذات من القوائم المالية المجمعّة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها، كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشرا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢٩ - ٢ المعاملات بالمعاملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة 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:
- الإستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الأضمحلال، حيث يتم إعادة توييب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

٢٩ - ٣ 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.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

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

٥) 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 نفعة 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 الأداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق 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 بالتقدير الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

٢٩- ٣ - ١ إيرادات بيع أراضي ووحدات مشروعات التعمير والإسكان

تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد المتولد عن بيع الوحدات السكنية المتعاقد عليها عندما تكون جاهزة للتسليم طبقاً لشروط التعاقد وذلك بإخطار مالكي الوحدات وتحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بالتسليم الفعلي للوحدات المباعة ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري والمستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية.

أ- في حالة البيع النقدي:

تثبت الإيرادات بإجمالي سعر البيع النقدي ويخفض رصيد حساب المشروعات التامة بتكلفة الوحدات المباعة.

ب- في حالة البيع الأجل:

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع، ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف.
ويتم الاعتراف كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني أخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - ٣ - ٢ أرباح (خسائر) 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.

٢٩ - ٣ - ٣ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٢٩ - ٣ - ٤ إيراد توزيعات

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

٢٩ - ٤ مزايا العاملين

مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢٩ - ٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- إيراد الفوائد
- مصروف الفوائد
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢٩ - ٦ ضريبة الدخل

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

٢٩ - ٦ - ١ ضريبة الدخل الجارية

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

٢٩ - ٦ - 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 بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) 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 لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢٩ - ٧ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالكلفة 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 الاقْتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقْتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

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 المقدره للسنة الحالية والسنة المقارنة:

العمر الانتاجي المقدر (بالعام)	بيان
٥	وسائل نقل وانتقال
٣	حاسبات آلية وبرامج
١٠	الات ومعدات
١٠ - ٣	معدات مكاتب

الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف 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.

٢٩ - ٨ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٢٩ - ٩ المخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الخام وقطع الغيار والزيوت بالتكلفة . ويتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون علي أساس المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنة ونصيبية من التكاليف الصناعية والتشغيلية . وتمثل القيمة الإسترادية في سعر البيع والمقدر خلال النشاط العادي ناقصا المصروفات البيعة

٢٩ - ١٠ الادوات المالية

تصنيف وقياس الاصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الاصول المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الإنتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار .

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

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

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها 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 وفقا لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خلال خيار لمره ولحده عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه الأرباح أو الخسائر
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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 أستلام 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 أستلام 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 المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا 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 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.

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات 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 للإثبات 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 جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الاصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الاصول وتسديد الإلتزامات في أن واحد.

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.

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 الإئتمانية المتوقعة بناء 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 علي ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا 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 والخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

٢٩ - ١١ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٢٩ - ١٢ 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.

٢٩ - ١٣ 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 اثابة وتحفيز العاملين والمدبرين بالشركة وذلك بما يتوافق مع قرار وزير الاستثمار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦.