

مصطفى شوقي

أودن للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية*

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية

من أول يوليو ٢٠٢٢ حتي ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

- تقرير الفحص المحدود.
- القوائم المالية المجمعة.
- قائمة المركز المالي المجموع فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشاملة المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٨).

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة أودن للاستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المجمعة للدخل (الأرباح والخسائر) 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. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدلة بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتتنصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عن القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها، وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية الانتقالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢ نظراً لتغيير السنة المالية للشركة بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ على تلك القوائم بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم (٢٤١٠) الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية كما تم مراجعة القوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢ بمعرفة مراقب حسابات آخر والتي تمثل الأرصدة الافتتاحية للفترة المالية الحالية.

الاستنتاج

وفي 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 المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدلة بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

فقرة إيضاحية

- مع عدم التحفظ على رأينا، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تعديل بداية ونهاية السنة المالية للشركة لتبدأ في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيه من العام التالي، وقد قامت الشركة بإعداد ميزانية تسوية انتقالية طبقاً لأحكام القانون رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وتعديلاته الصادرة بالقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ من تاريخ بداية السنة المالية قبل التعديل في أول يناير ٢٠٢٢ وحتى تاريخ نهاية السنة المالية بعد التعديل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢ والتي تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر وتم اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢ (إيضاح رقم ١-٢ الفقرة الثالثة).

القاهرة في: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢



أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة لها
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- قائمة المركز المالي المجموع في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٨).

أودن للاستثمارات المالية

* شركة مساهمة مصرية *

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٩ ٠٠٧ ١٦٩	١٩ ١٨٢ ٤٨٨	(١٦)	الإصول غير المتداولة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	٢ ٤٥٧ ٨٤٨	(١٥)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
١٠ ٣٧٧ ٥٠٤	١٠ ٠١٧ ٨١٦	(٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ٦٧١ ٥٥٣	٥ ٢٧٦ ١٥٦	(١٠)	الإصول الثابتة
١٣٦ ٧٣٤	٢١٤ ٠٠٤	(١٢)	أصول حق انتفاع
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	(٢٣/١)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٧)	مستحق على أطراف ذات علاقة
١٧ ١٠٠	١٤ ٥٣٥		تأمينات لدى الغير
٧٣ ٩٢٣ ٧٨٩	٧٣ ٤٥١ ٣٦٦		أصول غير ملموسة (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الإصول المتداولة
٤ ٤٢٤ ٣٤٩	٤ ٢٥٧ ٧٩١	(١٣)	مخزون
٦٣٨ ٠٥٧	٢ ١٢١ ٣٧٨		عملاء وأوراق قبض
١٩ ٧٢٥ ٢٨٨	١٨ ٤٤٠ ٩٣٦	(٢٣/٢)	مستحق على أطراف ذات علاقة
١٠ ٧٠١ ٦٩٤	٨ ٤٢٥ ٣٩٧	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٠٩ ٥٠٠	٢ ٥٨٨ ٩٦٤	(٨)	نقدية وما في حكمها
٣٨ ٢٩٨ ٨٨٨	٣٥ ٨٣٤ ٤٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
١١٢ ٢٢٢ ٦٧٧	١٠٩ ٢٨٥ ٨٣٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	(١٩)	احتياطي قانوني
			احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢١ ٩٢٠	١٥٤ ٠٥٨		(خسائر) مرحلة
(٩٣٠ ٤٥١)	(٤ ٥٩٣ ٦٣٥)		خسائر الفترة / السنة المالية
(٣ ٦٧٨ ٨٦٢)	(٢ ٥٩٨ ٤٦٥)		إجمالي حقوق الملكية الشركة الأم
٩٨ ١٦٠ ٧٩٨	٩٥ ٦١٠ ١٤٩		الحقوق غير المسيطرة
٢ ١٧٢ ٧٦٢	١ ٠٦٨ ٣٧٥	(٢١)	إجمالي حقوق الملكية
١٠٠ ٣٣٣ ٥٦٠	٩٦ ٦٧٨ ٥٢٤		الالتزامات غير المتداولة
٤ ٠٨٤ ٦٦٨	٣ ٦٨٩ ٧٧١	(١١)	التزامات عقود تأجير تشغيلي
٢٩٠ ٩٠١	٣٥٤ ٣٧٣	(٢/٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٣٧٥ ٥٦٩	٤ ٠٤٤ ١٤٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨ ٥٠٢	٢٦٤ ٦٨٨	(١-٢/٢٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥ ٨٨٣ ٢٢٤	٦ ٦٧٦ ٦٥٤	(٢٢)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٥ ٤٣٧	٣٥ ٤٣٧	(٥/١)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
١ ٥٨٦ ٣٨٥	١ ٥٨٦ ٣٨٥	(١١)	دائنو تأجير تشغيلي - قصير الأجل
٧ ٥١٣ ٥٤٨	٨ ٥٦٣ ١٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١٢ ٢٢٢ ٦٧٧	١٠٩ ٢٨٥ ٨٣٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / إبراهيم فوزي

العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم




أودن للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية *

قائمة الدخل المجمعة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢٠.٠٠٠	٢٩٩٥٧٣٠	إيرادات ترويج
٨١٢٢٣٣	--	إيرادات مبيعات
--	١٣٥٠٩٠٥	إيرادات إدارة الصندوق
٢٤٧٧٦	--	عوائد تأسيس صناديق
٥٤٤٧٤ (٣)	(١٥٩١٥٦)	إيراد عوائد
--	٤٩٥٦٧	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٦٠١١٧	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٢٧٤٠٣	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦١٦٦٨	٢٢٦٩٦٢	حصة الشركة في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٩٧٣١٥١	٤٥٥١٥٢٨	إجمالي الإيرادات
		يخصم:
١٩١٧٣٣٣	٣٤٣٨٣٨١	أجور وما في حكمها
٨٤٩٢٢٦	--	تكاليف المبيعات
١٥٩٢٥٦٠	--	تكلفة طاقة إنتاجية غير مستغلة
١٦٤٣٦٨	(٢٧٧٧٢٢)	رواتب وبدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٨٧٠٤٩ (٩)	٤٨٢٣٦	اهلاك الأصول الثابتة
٢٣٢٩ (٧)	٣٢١٠٩	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧٠.٠٠٠	--	مكافآت وبدلات الإدارة العليا
٢٥٦٥	--	استهلاك أصول غير ملموسة
١٥٤٠٤٧	--	مصرفات تسويقية
٥٧٣٠٥٤ (٤)	١٧١٣٢٣٠	مصرفات أخرى
٥٦١٢٥٣١	٤٩٥٤٢٣٤	إجمالي المصروفات
		صافي (الخسائر) قبل الضرائب
(٣٦٣٩٣٨٠)	(٤٠٢٧٠٦)	ضريبة الدخل
--	٢٧٨٦٨	ضريبة مؤجلة
(٦٣٤٧٢) (٥/٢)	--	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٣٧٠٢٨٥٢)	(٣٧٤٨٣٨)	الحقوق غير المسيطرة
(١١٠٤٣٨٧)	(٥٦٦٧٣١)	الشركة الأم
(٢٥٩٨٤٦٥)	١٩١٨٩٣	نصيب السهم في (الخسائر)
(٠,٠٢٥) (٦)	(٠,٠٠٢)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / إبراهيم فوزي

العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم




أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٧٤ ٨٣٨)	(٣ ٧٠٢ ٨٥٢)	صافي (خسائر) الفترة
		<u>بنود الدخل الشامل</u>
(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	تسويات نتيجة الانقسام
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية
١١٧ ٠٥٠ ٤٥٢	٣٢ ١٣٨	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٨٩ ١٥٥ ٢٠٩)	(٣ ٦٧٠ ٧١٤)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		<u>يوزع كما يلي:</u>
(٨٨ ٥٨٨ ٤٧٨)	(٢ ٥٦٦ ٧١٤)	الشركة الام
(٥٦٦ ٧٣١)	(١ ١٠٤ ٣٨٧)	الحقوق غير المسيطرة
(٨٩ ١٥٥ ٢٠٩)	(٣ ٦٧٠ ٧١٤)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ إبراهيم فوزي



العضو المنتدب
أ/ محمد إبراهيم



شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

احتياطي القيمة العادلة - استثمارات		احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل		احتياطي قانوني		رأس المال المصدر والمدفوع	
مالية بالقيمة العادلة من	احتياطي قانوني	مالية بالقيمة العادلة من	احتياطي قانوني	مالية بالقيمة العادلة من	احتياطي قانوني	مالية بالقيمة العادلة من	احتياطي قانوني
مرحلة	مرحلة	مرحلة	مرحلة	مرحلة	مرحلة	مرحلة	مرحلة
صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة	صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة	صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة	صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة	صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة	صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة	صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة	صافي ارباح / (خسائر) العام / الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤ (٢٩٩ ٨٢٨)
٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦ (٢ ٤٨٢ ٦٣٣)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)
٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	٢٠٠ ٩٢٠ (٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)				

الرصيد في اول يناير ٢٠٢١

اثر تطبيق معيار الاموات المالية رقم (١٧)

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١

صافي ربح الفترة

التغير في القيمة العادلة حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ تاريخ الانقسام

التغير في القيمة العادلة

انتقال ارباب عام ۲۰۲۰

محول الى الاحتياطي القانوني

توزيعات العاملين عن عام ٢٠٢٠

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٠

بيع اسهم خزينة

نصيب الشركة في علاوة الإصدار لشركات تسع

تصويّات نتيجة الانقسام

نصيب الشركة المنقسمة من حقوق الملكية

الرصيد في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١

صافي ربح الفترة من اول اكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢١ الشركة التابعة

صافي خسائر الفترة من اول يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

التغير في القيمة العادلة = استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

اقتال خصائر عام ۲۰۲۱

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

اقبال (خمسائر) الفترة الانتقاليه في ٢٠٢٢ يونيو

صافي خسائر الفترة

تصويبات على الأرباح المرحله

التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

• الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / ابراهيم فوزي

أودن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
(٤٠٢ ٧٠٦)	(٢ ٥٣٤ ٩٩٣)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويتها كما يلي:
٤٨ ٢٣٦	١٦ ٨٥٧	(٩)	اهلاك اصول ثابتة
(٢٢٦ ٩٦٢)	(١٦١ ٦٦٨)		حصة الشركة في (خسائر) شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢٧ ٤٠٣)	--		أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٦٠ ١١٧)	(٣٢ ١٣٨)		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢ ٢٩٥ ٥٥١)	--		تسويات نتيجة الانقسام
١٥٩ ١٥٦	--		إيراد عوائد
(٤٩ ٥٦٧)	--		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٢ ١٠٩	٢ ٣٢٩	(٧)	(خسائر) ائتمانية متوقعة
(٢ ٨٢٢ ٨٠٥)	(٢ ٧٠٩ ٦١٣)		
--	١٦٦ ٥٥٨		التغير في:
--	(١ ٤٨٣ ٣٢١)		المخزون
٢٩٠ ٠٧٩	١ ٢٨٤ ٣٥٢	(٢٣)	عملاء وأوراق قبض
(٤ ٣٠١ ٧٤٣)	٢ ٢٧٦ ٢٩٧	(١٤)	مستحق على اطراف ذات علاقة
٩٤١ ٥٧٩	(١ ٢٧٩ ٤٨٦)	(٢٢)	مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢٠ ٨٨٣)	٢٥٦ ١٨٦	(١-٢/٢٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٤ ١٣٢	--		المستحق للأطراف ذات العلاقة
--	(٣٩٤ ٨٩٧)		توزيعات أرباح مدفوعة - حصة العاملين ومجلس الإدارة
--	٢ ٠٧٢ ٩١٦		التغير في دائني تأجير - عقود الإيجار
(٦٥٤ ١٣٢)	--		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(٦ ١١٣ ٧٧٣)	١٨٨ ٩٩٢		المستخدم في مخصص مطالبات
(١٢٥ ٣٧٦)	--		النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦ ٢٣٩ ١٤٩)	١٨٨ ٩٩٢		ضرائب الدخل المسددة
			صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٧ ٢٢٨ ٦٠٤)	٣٦٣ ٨٨٣	(٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٠١١ ٨٦٣)	(٧٧ ٢٧٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	٣٩٤ ٨٩٧		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٣٨٣ ٥٩٤)	--		مدفوعات لشراء أصول حق الانتفاع
(٨ ٦٢٤ ٠٦١)	٦٨١ ٥١٠		مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٥ ٦٧٨		تحصيلات من رأس المال شركات تابعة
--	(١ ١٠٤ ٣٨٧)		تسويات على الأرباح المرحلة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١ ٠٨٨ ٧٠٩)		حقوق الأقلية
(٩ ٨٦٣ ٢١٠)	(٢١٨ ٢٠٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١٦ ٩١٦ ٤٨٦	٢ ٨٠٩ ٥٠٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	(٢ ٣٢٩)		النقدية وما في حكمها اول المدة
٧ ٠٥٣ ٢٧٦	٢ ٥٨٨ ٩٦٤		(خسائر) ائتمانية متوقعة
			النقدية وما في حكمها اخر المدة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / إبراهيم فوزي

العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم

أودن للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية *

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
٢-١	١- نبذة عن الشركة
٣-٢	٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
٣	٣- إيرادات عوائد
٣	٤- مصروفات أخرى
٤	٥- ضرائب الدخل
٤	٦- نصيب السهم في (الخسائر)
٤	٧- خسائر ائتمانية متوقعة
٥	٨- نقدية وما في حكمها
٦	٩- الأصول الثابتة
٧	١٠- أصول حق انتفاع
٧	١١- التزامات تأجير تشغيلي
٧	١٢- مشروعات تحت التنفيذ
٨	١٣- المخزون
٨	١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩-٨	١٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠-٩	١٦- استثمارات في شركات شقيقة
١٠	١٧- تأمينات لدي الغير
١١	١٨- رأس المال
١١	١٩- إحتياطي قانوني
١٢	٢٠- إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة
١٢	٢١- الحصص غير المسيطرة
١٢	٢٢- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣	٢٣- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة
١٤	٢٤- الالتزامات المحتملة
١٤	٢٥- الموقف الضريبي
١٦-١٥	٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
١٦	٢٧- أحداث هامة
٢٦-١٦	٢٨- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١- نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

- تأسست شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٢٥ يوليو سنة ١٩٨٤ وتخضع الشركة للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات حوافز الاستثمار والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقاً 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 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 للاستثمار 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. / إبراهيم فوزي.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق المالية.

٢-١ مدة الشركة

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

٣-١ مقر الشركة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤-١ غرض الشركة

- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً 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 على أن تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء مدة التوقف.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- رأس مال المخاطر.
- مزولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم حذف نشاط إدارة صناديق الاستثمار ونشاط إدارة وتكوين محافظ أوراق مالية.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة 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.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ 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 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢-٤ قياس القيمة العادلة

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

٣- إيراد عوائد

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(١٥٩ ١٥٦)	٥٤ ٤٧٤
(١٥٩ ١٥٦)	٥٤ ٤٧٤

إيراد فوائد بنكية

٤- مصروفات أخرى

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦٢ ٠٧٠	١٤ ٠٨٦
٨١٣ ٣٨١	٢٢ ٣٧٥
--	٢٢٩ ٩٠٨
٨٣٧ ٧٧٩	٣٠٦ ٦٨٥
١ ٧١٣ ٢٣٠	٥٧٣ ٠٥٤

رسوم واشتراكات

صيانة المقر وإيجارات

اتعاب مهنية واستشارات

أخرى

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (لا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- ضرائب الدخل

١/٥- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٤٢٧ ٤٦٤	٣٥ ٤٣٧
(٤٢٧ ٤٦٤)	--
٣٥ ٤٣٧	--
٣٥ ٤٣٧	٣٥ ٤٣٧

الرصيد في أول الفترة / السنة المالية
ضرائب مسددة خلال الفترة / السنة المالية
مكون خلال الفترة / السنة المالية
الرصيد في آخر الفترة / السنة المالية

٢/٥- التزامات ضريبة مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠ ٨٥٥	٢٩٠ ٩٠١
١٠ ٨٥٥	٢٩٠ ٩٠١
١٨٠ ٠٤٦	٦٣ ٤٧٢
٢٩٠ ٩٠١	٣٥٤ ٣٧٣

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

٦- نصيب السهم في (الخسائر)

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٣٧٤ ٨٣٨)	(٣ ٧٠٢ ٨٥٢)
(٥٦٦ ٧٣١)	(١ ١٠٤ ٣٨٧)
١٩١ ٨٩٣	(٢ ٥٩٨ ٤٦٥)
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠
٠,٠٠٢	(٠,٠٢٥)

صافي (خسائر) الفترة
يخصم: الحقوق غير المسيطرة
صافي (خسائر) ارباح حقوق الملكية الشركة الام
يقسم على:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم في (الخسائر)

٧- خسائر إئتمانية متوقعة

-التأثير على قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٣ ٢١٥	١٨ ٧٧٤
٢ ١٣٧	٢٥
(٤٧ ٦٧٧)	١٧ ٧٤٠
٢١٦	(٣٨ ٨٦٨)
(٣٢ ١٠٩)	(٢ ٣٢٩)

مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٦)
النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (٨)
مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢١-١-٢)
عملاء واوراق قبض
الرصيد اخر الفترة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧ ٢٣١	١٨ ٣٦٩	نقدية بالصندوق
٨٠٢ ٦٩١	٥٧٠ ٩٩٢	بنوك - حسابات جارية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل*
٢ ٨٠٩ ٩٢٢	٢ ٥٨٩ ٣٦١	
		يخصم:
(٤٢٢)	(٣٩٧)	خسائر ائتمانية متوقعة**
٢ ٨٠٩ ٥٠٠	٢ ٥٨٨ ٩٦٤	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١ ١٩٤	٤٢٢	الرصيد أول الفترة / العام
(٧٧٢)	(٢٥)	رد خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٧)
٤٢٢	٣٩٧	الرصيد في آخر الفترة / العام

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

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١ ٣٥٧	١٨ ٣٦٩	النقدية بالخرينة
١ ٧٠١ ٩١٩	٥٧٠ ٩٩٢	بنوك - حسابات جارية
٥ ٣٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدى البنوك
٧ ٠٥٣ ٢٧٦	٢ ٥٨٩ ٣٦١	
--	(٣٩٧)	يخصم:
٧ ٠٥٣ ٢٧٦	٢ ٥٨٨ ٩٦٤	خسائر ائتمانية متوقعة

شركة أودن للاستشارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات النعنة للقرائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٩ - الأصول الثابتة

تخصيات في	معدات مكاتب	معدات	الإجمالي	إحيزة كمبيوتر	إثاث وتجهيزات	حسابات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧١٩ ٣٥٣	١٧٤ ٣٣٦	٢٨ ٤٠١	١١٩٠ ٨٨٠	٢٦١ ٤٦١	٦٤ ٢٧٥	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٩ ١٦٨ ١٧١	٩ ١٦٨ ١٧١	--	--	--	--	محول من مشروعات تحت التنفيذ
١١٥ ٩٨٢	١٠١ ٥٠٠	٥ ٩٨٩	--	٨ ٤٩٣	--	إضافات
١١٠٠٣ ٥٠٦	٩ ٤٤٤ ٠٠٧	٣٤ ٣٩٠	١ ١٩٠ ٨٨٠	٢٦٩ ٩٥٤	٦٤ ٢٧٥	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١١٠٠٣ ٥٠٦	٩ ٤٤٤ ٠٠٧	٣٤ ٣٩٠	١ ١٩٠ ٨٨٠	٢٦٩ ٩٥٤	٦٤ ٢٧٥	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٣٤ ٠٦١	١١ ٩٢٥	١٩ ٩٧٧	٣٥ ٨٨٧	١٥٦ ١٤٧	١٠ ١٢٥	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢
٣٩١ ٩٤١	٢٣٠ ٨٤٩	١٠ ٧٥	١١٩ ٠٨٨	٣٣ ٤٠٥	٧ ٥٢٤	إهلاك الإضافات
٣٩١ ٩٤١	٢٣٠ ٨٤٩	١٠ ٧٥	١١٩ ٠٨٨	٣٣ ٤٠٥	٧ ٥٢٤	إهلاك الفترة
٦٢٦ ٠٠٢	٢٤٢ ٧٧٤	٢١ ٠٥٢	١٥٤ ٩٧٥	١٨٩ ٥٥٢	١٧ ٦٤٩	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٥٩ ٦٨٨	١٣٢ ٥٥٥	١ ٦١١	١٨٧ ٨٧٠	٣٥ ٦٠٣	٢ ٠٤٩	إهلاك الإضافات
٣٥٩ ٦٨٨	١٣٢ ٥٥٥	١ ٦١١	١٨٧ ٨٧٠	٣٥ ٦٠٣	٢ ٠٤٩	إهلاك الفترة
٩٨٥ ٦٩٠	٣٧٥ ٣٢٩	٢٢ ٦١٣	٣٤٢ ٨٤٥	٢٢٥ ١٥٥	١٩ ٦٩٨	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠٠١٧ ٨١٦	٩ ٠٦٨ ٦٧٨	١١ ٧٢٧	٨٤٨ ٠٣٥	٤٤ ٧٩٩	٤٤ ٥٧٧	صافي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٠ ٣٧٧ ٥٠٤	٩ ٢٠١ ٢٣٣	١٣ ٣٣٨	١٠ ٣٥٩ ٩٠٥	٨٠ ٤٠٢	٤٦ ٦٢٦	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - أصول حق انتفاع

يتمثل أصول حق انتفاع في قيمة عقد الإيجار التشغيلي لمصنع تصنيع الأدوات المنزلية وأواني الطهي فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٧ ٨٥٦ ٦١٨	تكلفة الاصل
--	--	الرصيد أول الفترة / السنة المالية
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٧ ٨٥٦ ٦١٨	إضافات الفترة / السنة المالية
		الرصيد آخر الفترة / السنة المالية
١ ٣٨٥ ٣٩٦	١ ٣٨٥ ٣٩٦	مجمع استهلاك
٨٠٠ ١٦٩	١ ١٩٥ ٠٦٦	الرصيد أول الفترة / السنة المالية
٢ ١٨٥ ٥٦٥	٢ ٥٨٠ ٤٦٢	إستهلاك الفترة / السنة المالية *
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٥ ٢٧٦ ١٥٦	الرصيد آخر الفترة / السنة المالية
		صافى تكلفه الاصل

١١ - التزامات تأجير تشغيلي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦ ٤٧١ ٢٢٢	٦ ٤٧١ ٢٢٢	إلتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٨٠٠ ١٦٩)	(١ ١٩٥ ٠٦٦)	المسدد خلال الفترة / العام
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٥ ٢٧٦ ١٥٦	
١ ٥٨٦ ٣٨٥	١ ٥٨٦ ٣٨٥	إلتزامات تأجير تشغيلي - الجزء المتداول
٤ ٠٨٤ ٦٦٨	٣ ٦٨٩ ٧٧١	إلتزامات تأجير تشغيلي - الجزء غير المتداول

١٢ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٩١ ٤٣٦	--	مستلزمات تركيب الات وماكينات المصنع
٥ ٤٣٢	--	مداخل تهوية للماكينات
١١٧ ١٣٦	١١٧ ١٣٦	أصول غير ملموسة - برامج حاسب الى
--	١٩ ٥٩٨	دفعات مقدمة لشراء اصول
٢١٤ ٠٠٤	١٣٦ ٧٣٤	

وتتمثل الحركة على مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٣٦ ٧٣٤	٨ ٢٧٥ ٩٣٨	الرصيد في أول الفترة / العام
١٢٢ ٥٦٨	١ ٠٢٨ ٩٦٧	إضافات خلال الفترة / العام
(٤٥ ٢٩٨)	(٩ ١٦٨ ١٧١)	محول الي الاصول الثابتة - إيضاح رقم (٩)
٢١٤ ٠٠٤	١٣٦ ٧٣٤	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢ ٤٥٩ ٠٢٢	١ ٤٧٦ ٨٧٠	مخزون خامات
--	٢ ٢٣٩ ٠٥٥	اعتمادات مسندية - لشراء مخزون
--	٧٠٨ ٤٢٤	دفعات مقدمه - لشراء مخزون (موردين دفعات)
٤٤٥ ٨٥٧	--	مخزون مواد تعبئه وتغليف
١ ٣٥٢ ٩١٢	--	مخزون انتاج تام
٤ ٢٥٧ ٧٩١	٤ ٤٢٤ ٣٤٩	الاجمالي

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٤٠ ٠٤٧	٩٧ ٢٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
--	١٨٨ ٦٣٨	موردين دفعات مقدمة
٢٥٢ ٨٧٤	٣٨ ٦٥٠	عهد وسلف عاملين
٦ ٠٧١ ٥٢٧	٨ ٣٨٣ ٧٦٧	إيرادات مستحقة
١١٢ ٥٨٢	١٠٨ ١٨٦	خصم تحت حساب الضريبة
١ ٦٢٣ ٧٥٤	١ ٤٧٩ ٣١٧	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
٢٩١ ٢٠٠	٥٢٠ ٥٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٧ ٨٣٣	١٨ ٦٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٥٣٩ ٨١٧	١٠ ٨٣٤ ٨٨٨	
(١١٤ ٤٢٠)	(١٣٣ ١٩٤)	بخصم:
٨ ٤٢٥ ٣٩٧	١٠ ٧٠١ ٦٩٤	خسائر إئتمانية متوقعة*

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٣٣ ١٩٤	١٤٨ ٩٦٠	رصيد أول الفترة / العام
(١٨ ٧٧٤)	(١٥ ٧٦٦)	(رد) عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٧)
١١٤ ٤٢٠	١٣٣ ١٩٤	

١٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١٦ - ١)	غير مقيدة بالبورصة
١٩٤ ٥١٨	١٦٢ ٣٨٠	(١٦ - ٢)	مقيدة بالبورصة
٢ ٤٥٧ ٨٤٨	٢ ٤٢٥ ٧١٠		

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

نسبة المساهمة	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مجموع الاضمحلال في الاستثمارات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
%				
١٥	٣.٠٠٠.٠٠٠	(٧٣٦.٦٧٠)	٢.٢٦٣.٣٣٠	٢.٢٦٣.٣٣٠
٠,٦٤	١.٢٨٢.٨٧٠	(١.٢٨٢.٨٧٠)	--	--
٠,٢١	٢.٥٠٠.٠٠٠	(٢.٥٠٠.٠٠٠)	--	--
٧,٩٥	٥٨٠.٠٠٠	(٥٨٠.٠٠٠)	--	--
	٧.٣٦٢.٨٧٠	(٥.٠٩٩.٥٤٠)	٢.٢٦٣.٣٣٠	٢.٢٦٣.٣٣٠

٢/١٥ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	سعر السهم	نسبة المساهمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٢٠.٠٠٠	١,٠٧٣	٢,٤	١٢٨.٧٦٠	١٠٦.٣٢٠
٢.٠٤٦	٣٢,١٤	٠,٠١٤	٦٥.٧٥٨	٥٦.٠٦٠
			١٩٤.٥١٨	١٦٢.٣٨٠

* بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٩٩٢٠ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ فقد قررت شركة المنصورة للدواجن تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٤ جنيه مصري 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 ٢٠٣.٦٨٤ ٨١ جنيه مصري الي ٤٢٠.٤٤٤ ٩٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٣٦.٧٤٠ ١٦ جنيه مصري موزع علي عدد ٢٠٣.٦٨٠ ٨١ سهم بواقع ٠,٢٠ سهم مجاني لكل سهم وبذلك يصبح عدد اسهم الشركة ١٢٠.٠٠٠ سهم بدلا من ١٠٠.٠٠٠ سهم.

١٦ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة	اسم البلد	نسبة الإكتتاب في وثائق الصندوق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦,٩٤%	مصر		١٤.٣٦٧.٨٨١	١٤.١٦٠.٨٧٦
٢٥,٢٧%	مصر		٤.٨١٤.٦٠٧	٤.٨٤٦.٢٩٣
			١٩.١٨٢.٤٨٨	١٩.٠٠٧.١٦٩

استثمارات في شركات شقيقة

شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري**

صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب***

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الرصيد أول الفترة	تصويبات	أرباح (خسائر) الفترة	الرصيد آخر الفترة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
١٤ ١٦٠ ٨٧٦	(٢٠٢٧)	١٥٦٠٧٥	١٤ ٣٦٧ ٨٨٢
٤ ٨٤٦ ٢٩٣	--	(٢٥٣٧٠٧)	٤ ٨١٤ ٦٠٧
١٩ ٠٠٧ ١٦٩	(٢٠٢٧)	(٩٧ ٦٣٢)	١٩ ١٨٢ ٤٨٩
٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
١٤ ٠٠٦ ٨٢٨	(٢٠٢٧)	١٥٦٠٧٥	١٤ ١٦٠ ٨٧٦
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	(٢٥٣٧٠٧)	٤ ٨٤٦ ٢٩٣
١٩ ١٠٦ ٨٢٨	(٢٠٢٧)	(٩٧ ٦٣٢)	١٩ ٠٠٧ ١٦٩

* يبلغ رأس مال شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار 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 ٢٥٠ ٠٠٠ سهم، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري في وثائق الاستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ 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.

* وفقاً 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 ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزاولة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١.

١٧ - تأميمات لدى الغير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠

الهيئة العامة للرقابة المالية

- وفقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة إمبرالد 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 إمبرالد 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).

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - 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 ٤ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمويل من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠.
 - قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لا غير 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 إتخاذ إجراءات القيد بالبورصة المصرية.
- ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٨٦٢ ٠٠٠
نظام الاثابة والتحفيز للعاملين	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤ ٣٩٠ ٤٠٠
أفراد ومؤسسات أخرى	٤٧ ٦٢٠ ٠٠٠	٤٦ ٦٦٧ ٦٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠

١٩ - إحتياطي قانوني

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
إحتياطي قانوني*	٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١
	٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠ - احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقددة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	القيمة السوقية للسهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	تكلفة الإقتناء	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٢٠.٠٠٠	٠,١٦٦٦٦	١,٠٧٣	١٢٨ ٧٦٠	٢٠.٠٠٠	١٠٨ ٧٦٠	٨٦ ٣٢٠
٢٠٤٦	١٠	٣٢,١٤	٦٥ ٧٥٨	٢٠.٤٦٠	٤٥ ٢٩٨	٣٥ ٦٠٠
			١٩٤ ٥١٨	٤٠.٤٦٠	١٥٤ ٠٥٨	١٢١ ٩٢٠

٢١ - الحصص غير المسيطرة

رأس المال	خسائر مرحلة	خسائر الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥.٠٦٠.٠٠٠	(١ ٥١٦ ٨٩٧)	(١ ٣٧٠ ٣٤١)	٢ ١٧٢ ٧٦٢	٣ ٥٤٢ ٨٩١
--	(١ ٣٧٠ ٣٤١)	١ ٣٧٠ ٣٤١	--	--
--	--	--	--	٢١٢
--	--	(١ ١٠٤ ٣٨٧)	(١ ١٠٤ ٣٨٧)	(١ ٣٧٠ ٣٤١)
٥.٠٦٠.٠٠٠	(٢ ٨٨٧ ٢٣٨)	(١ ١٠٤ ٣٨٧)	١.٠٦٨ ٣٧٥	٢ ١٧٢ ٧٦٢

٢٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧٤٠.٥٩٤	٨٧٢.٠٣٨	أرصدة دائنة أخرى
١ ٩٩٨.٠٥٩	٢ ١٣٨.٥٠٥	مصروفات مستحقة
٢٢٥ ١٨٨	٩ ٨٩٧	الهيئة العامة للتأمينات
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	ضريبة الدمغة*
١٣٧ ٢١٣	٤١٣ ١٧١	موردون
٢.٠٧٢ ٩١٦	١.٠٧٢ ٩١٦	عملاء دفعات مقدمة
٥٣١ ٤١٥	٤٠٥ ٤٢٨	مصلحة الضرائب أخرى
٦ ٦٧٦ ٦٥٤	٥ ٨٨٣ ٢٢٤	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

* الرصيد عبارة عن الدمغة النسبية المحتسبة على رأس المال والتي تم استقطاعها من المساهمين عند التوزيع ولم تقم

الشركة برده لحين الفصل في النزاع القائم مع مصلحة الضرائب.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فى المعاملات مع مساهمى الشركة والشركات التى تمتلك فيها الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيتهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليه.

١/٢٣ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٣٦.٣٨ ٥١٩	٣٦.٣٨ ٥١٩
٣٦.٣٨ ٥١٩	٣٦.٣٨ ٥١٩

شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات **

٢/٢٣ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - متداول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	١٦ ٥٢٦ ٣٤٩
٢ ١٠١ ٠٠٠	٢ ١٠١ ٠٠٠
١٨٢ ٣٠٧	١٨٢ ٣٠٧
٨٤٣ ٨١٤	--
٢٧ ٠٥٦	٤٩٠ ٧٣٦
٥ ٤٠٢	--
١٨ ٨٤٢ ١١٤	٢٠ ١٤٤ ٢٠٦

شركة إمبرال للتطوير وإدارة المشروعات

شركة اميرال للاستثمار العقاري

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

شركة إم إنتش انفسمنت للصناعة

صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم - كسب

صندوق المصريين للاستثمار العقاري

بخصم:-

خسائر إئتمانية متوقعة *

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٤٠١ ١٧٨)	(٤١٨ ٩١٨)
١٨ ٤٤٠ ٩٣٦	١٩ ٧٢٥ ٢٨٨

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤١٨ ٩١٨	٣١٩ ٧٢٠
(١٧ ٧٤٠)	٩٩ ١٩٨
٤٠١ ١٧٨	٤١٨ ٩١٨

رصيد أول الفترة / العام

خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٧)

١/٢/٢٣ مستحق للأطراف ذات العلاقة - متداول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٨ ٥٠٢	٨ ٥٠٢
٢٥٦ ١٨٦	--
٢٦٤ ٦٨٨	٨ ٥٠٢

شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية

شركة ايه ام انتش انفسمنت للصناعة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤ - الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢٥ - الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤ تم تسوية النزاع ونتج عن ذلك فروق ضريبية وغرامات تأخير وتم سداد كافة الالتزامات الضريبة 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
- السنوات ٢٠١٩ حتى ٢٠٢١ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وإرسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
- تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلت عليها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الاستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.

- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب

ج- ضرائب كسب العمل

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

د- ضرائب الدمغة

- السنوات من بداية النشاط وحتى 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.

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

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

وبعرض 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 الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

١/٢٦ 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.

٢/٢٦ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها عائد سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرية 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 الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣/٢٦ 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.

٤/٢٦ 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.

٥/٢٦ خطر سعر الفائدة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦/٢٦ 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 تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

٧/٢٦ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (١٤)	٨ ٤٢٥ ٣٩٧	١٠ ٧٠١ ٦٩٤
المستحق على الأطراف ذات العلاقة (٢/٢٣)	١٨ ٤٤٠ ٩٣٦	١٩ ٧٢٥ ٢٨٨

خطر السيولة

	٣ أشهر	٦ أشهر	الإجمالي
	وأقل من ٦ أشهر	وأقل من سنة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٥ ٠٠٤ ١٥٦	١ ٦٧٢ ٤٩٨	٦ ٦٧٦ ٦٥٤
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٥٢ ١٨٨	١١٢ ٥٠٠	٢٦٤ ٦٨٨

٢٧ - أحداث هامة

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

٢٨ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٨-١ 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. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).

٢-٢٨ الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):

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

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

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

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

(٥) 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 الاداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

١/٢/٢٨ أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع أوراق مالية فى تاريخ حدوث العملية بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٢/٢/٢٨ إيرادات توزيعات

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

٢٨-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

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

٢٨-٤ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٢٨-٥ ضريبة الدخل

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

١/٥/٢٨ 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢/٥/٢٨ 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 التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢٨-٦ استثمارات فى شركات تابعة

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

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها .

- الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمة فى المنشأة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.

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

٢٨-٧ استثمارات فى شركات شقيقة

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

٢٨-٨ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.

- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل فى تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية

- وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم

تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة

للسنة الحالية وسنة المقارنة:

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

الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعادات 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.

٢٨-٩ التغيير في السياسات المحاسبية

وتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفي إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعي للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابي على مدى تعبير نتائج تطبيق تلك السياسة على جوهر معاملات وعمليات الشركة وبما يترتب عليه من آثار على حقيقة الميزانية ونتائج أعمال الشركة، ويتم إثبات آثار ذلك التغيير في السياسات بأثر رجعي وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

٢٨-١٠ النقدية وما في حكمها

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

٢٨-١١ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولى ولا يتم الرجوع فيه القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

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 أستانم التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانم التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل 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 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.

٢٨-١٢ الإلتزامات المالية

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع 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 ويتم إدراج 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 وبنرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

١/٢/٢٨ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة 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 بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

يتم حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرجحة علي 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 لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات (استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر. يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢/١٢/٢٨ الأصول غير المالية :

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

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

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

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

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

٢٨-١٣ رأس المال

الأسهم العادية

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

٢٨-١٤ المخصصات

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

٢٨-١٥ 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 إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة وذلك بما يتوافق مع قرار وزير الاستثمار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦.

٢٨-١٦ 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.

٢٨-١٧ إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد على أرصدة البنوك، والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال. تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل طويلة الأجل بمعدل ثابت بالإضافة إلى إتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير في أسعار الفائدة.

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التغير في أسعار الصرف والتي قد تؤثر على القيمة الحالية لكلاً من الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية والتي تشملها الأدوات المالية.

(ج) خطر السوق

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

(د) خطر الاستثمار

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