

# مصطفى شوقي

أودن للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة مصرية \*  
القوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

أودن للاستثمارات المالية

\* شركة مساهمة مصرية \*

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

- تقرير الفحص المحدود.
- القوائم المالية المستقلة.
- قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٥).

### تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
شركة أودن للاستثمارات المالية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم الدورية المستقلة 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 المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدلة بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتنحصر 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. ويقال للفحص 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 نبدى رأى 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 المستقلة 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 ايضاحية

- 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 ٢ - ١ الفقرة الثالثة).

القاهرة فى: ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢



أودن للاستثمارات المالية  
' شركة مساهمة مصرية '

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة لها

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٥).

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٢٣ ٥١٣ ٤١٣	(١٣)	الاصول غير المتداولة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	٢ ٤٥٧ ٨٤٨	(١٤)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٥٤ ٧١٩	٣٧ ٨٦٢	(١٢)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	(٢٠/ب-١)	الاصول الثابتة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٥)	مستحق على اطراف ذات علاقة
٧١ ٢٨٢ ٣٦١	٧١ ٢٩٧ ٦٤٢		تأمينات لدى الغير
			اجمالي الاصول غير المتداولة
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٢١ ٩٢٠ ٤٣١	(٢٠/أ-١)	الاصول المتداولة
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٦ ٤٦٥ ٦٠٠	(١٠)	مستحق على اطراف ذات علاقة
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٢ ٤٧٤ ٢٨٨	(١١)	مدنيون وأرصدة مدينة اخرى
٣٢ ٧٣٥ ٦٠٠	٣٠ ٨٦٠ ٣١٩		نقدية لدى البنوك
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	١٠٢ ١٥٧ ٩٦١		اجمالي الاصول المتداولة
			اجمالي الاصول
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(١٦)	حقوق الملكية
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	(١٧)	راس المال المصدر والمدفوع
١٢١ ٩٢٠	١٥٤ ٠٥٨		احتياطي قانوني
(٦٧٨ ٦٤٦)	(٢ ٦٥١ ٦٧٦)		احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	(١ ٤٦٣ ٦٧٩)		العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	٩٨ ٦٨٦ ٨٩٤		(خسائر) مرحلة
			خسائر الفترة
			اجمالي حقوق الملكية
٧ ٥٨٨	٤ ٣٨٥	(٩/٢)	الالتزامات غير المتداولة
٧ ٥٨٨	٤ ٣٨٥		التزامات ضريبية مؤجلة
			اجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٣ ٤٢٢ ٧٤٣	(١٩)	الالتزامات المتداولة
٨ ٥٠٢	٨ ٥٠٢	(٢/٢٠)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٣٥ ٤٣٧	٣٥ ٤٣٧	(١/٩)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣ ٨٩١ ٩٣٨	٣ ٤٦٦ ٦٨٢		التزامات ضريبة الدخل الجارية
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	١٠٢ ١٥٧ ٩٦١		اجمالي الالتزامات المتداولة
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ إبراهيم فوزي

العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢


الثلاثة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
حذبه مصري	حذبه مصري	
٣ ٣٢٥ ٧٣٠	٩٢٠ ٠٠٠ (٣)	إيرادات ترويج
١ ٣٥٠ ٩٠٥	--	إيرادات ادارة الصندوق
--	٢٤ ٧٧٦	إيراد تأسيس صناديق
٦٨ ٧٦٣	٥٣ ٢٧٢ (٤)	إيراد عوائد
٧٦ ٩٧٠	-- (٥)	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٠ ١١٧	--	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٨٨٢ ٤٨٥	٩٩٨ ٠٤٨	إجمالي الإيرادات
<b>يخصم :</b>		
٣ ٥٦٥ ٢٤٦	١ ٩٢٩ ٧٧٨	اجور وما في حكمها
٧٥ ٨٠٠	١٦ ٨٥٧ (١٢)	اهلاك الاصول الثابتة
٤٣ ٥٠٠	٧٢ ٥٠٠	بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
١ ٣٠٤ ٧٩٩	٤٧٣ ٣٢٦ (٦)	مصروفات أخرى
٤ ٩٨٩ ٣٤٥	٢ ٤٩٢ ٤٦١	اجمالي المصروفات
(١٠٦ ٨٦٠)	(١ ٤٩٤ ٤١٣)	صافي الخسائر قبل الضرائب
<b>يضاف</b>		
١٨ ٤٦٧	٢٧ ٥٣١ (٧)	رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
١٨ ٤٦٧	٢٧ ٥٣١	
(٨٨ ٣٩٣)	(١ ٤٦٦ ٨٨٢)	صافي (الخسائر) قبل الضريبة
٢٦ ٣١٥	--	ضريبة الدخل
٥ ٢٥٨	٣ ٢٠٣ (٢/٩)	ضريبة مؤجلة
(٥٦ ٨٢٠)	(١ ٤٦٣ ٦٧٩)	صافي (خسائر) الفترة
(٠,٠٠١)	(٠,٠١٤) (٨)	نصيب السهم في (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ إبراهيم فوزي



العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم



أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٥٦ ٨٢٠)	(١ ٤٦٣ ٦٧٩)	صافي (خسائر) الفترة
		<u>بنود الدخل الشامل الأخر</u>
(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	تسويات نتيجة الانقسام
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية
١١٧ ٠٥٠ ٤٥٢	٣٢ ١٣٨	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٨٨ ٧٨٠ ٣٧١)	٣٢ ١٣٨	مجموع بنود الدخل الشامل
(٨٨ ٨٣٧ ١٩١)	(١ ٤٣١ ٥٤١)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / إبراهيم فوزي

العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم



أودن للاستثمارات المالية  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الصافي	اسهم الخزينة	الاجمالي	صافي ارباح / خسائر العام / الفترة		احتياطي القيمة العائلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة		رأس المال المصدر والمنفوح
			جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح (خسائر) مرحلة	من خلال الدخل	
٥٩٠ ٥٦٥ ٤٠٨	(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	٥٦٤ ٦٣٠ ٩٦٠	٥٦٩ ٨٢٢	١٨ ٨٨٣ ٦٠١	٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٢٩٩ ٥٢٨)	--	(٢٩٩ ٥٢٨)	--	(٢٩٩ ٥٢٨)	--	--	--
٥٩٠ ٢٦٥ ٥٨٠	(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	٥٩٤ ٦٣١ ١٣٢	٥٦٩ ٨٢٢	١٨ ٥٨٤ ٠٧٣	٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٤٥ ٥٩٧	--	٢٤٥ ٥٩٧	٢٤٥ ٥٩٧	--	--	--	--
(٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--	(٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--	--	(٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--	--
٢٠٠ ٩٢٠	--	٢٠٠ ٩٢٠	--	--	٢٠٠ ٩٢٠	--	--
--	--	--	(٥٦٩ ٨٢٢)	٥٦٩ ٨٢٢	--	--	--
--	--	--	--	(٢٨ ٤٩١)	--	٢٨ ٤٩١	--
(٥٤ ١٣٢)	--	(٥٤ ١٣٢)	--	(٥٤ ١٣٢)	--	--	--
(٦٠٠ ٠٠٠)	--	(٦٠٠ ٠٠٠)	--	(٦٠٠ ٠٠٠)	--	--	--
١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	٤ ٣٦٥ ٥٥٢	١٢ ٠٢٩ ٨٨٢	--	١٢ ٠٢٩ ٨٨٢	--	--	--
(٢٥٦ ٢١٨ ٣٩٤)	--	(٢٥٦ ٢١٨ ٣٩٤)	--	(٣١ ٨٥٠ ٣٧٨)	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	(١٨ ٥٣٧ ١٩٣)	--
(٢٢٠ ٨٩٢ ١٦٠)	--	(٢٢٠ ٨٩٢ ١٦٠)	--	--	--	(٦٢ ٨١٢ ١٦٠)	(١٥٨ ٠٨٠ ٠٠٠)
١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤	--	١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤	٢٤٥ ٥٩٧	(١ ٣٤٩ ٢٢٤)	٢٠٠ ٩٢٠	٧٢٨ ١٩١	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠
١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤	--	١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤	٢٤٥ ٥٩٧	(١ ٣٤٩ ٢٢٤)	٢٠٠ ٩٢٠	٧٢٨ ١٩١	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠
٤٢٤ ٩٨١	--	٤٢٤ ٩٨١	٤٢٤ ٩٨١	--	--	--	--
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	--	(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	--	--	--	--
(٧٩ ٠٠٠)	--	(٧٩ ٠٠٠)	--	--	(٧٩ ٠٠٠)	--	--
--	--	--	(٦٧٠ ٥٧٨)	٦٧٠ ٥٧٨	--	--	--
١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	--	١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	(٦٧٨ ٦٤٦)	١٢١ ٩٢٠	٧٢٨ ١٩١	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠
١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	--	١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	(٦٧٨ ٦٤٦)	١٢١ ٩٢٠	٧٢٨ ١٩١	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠
--	--	--	١ ٩٧٣ ٠٣٠	(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	--	--	--
(١ ٤٦٣ ٦٧٩)	--	(١ ٤٦٣ ٦٧٩)	(١ ٤٦٣ ٦٧٩)	--	--	--	--
٣٢ ١٣٨	--	٣٢ ١٣٨	--	--	٣٢ ١٣٨	--	--
٩٨ ٦٨٦ ٨٩٤	--	٩٨ ٦٨٦ ٨٩٤	(١ ٤٦٣ ٦٧٩)	(٢ ٦٥٦ ٦٧٦)	١٥٤ ٠٥٨	٧٢٨ ١٩١	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١ (قبل التحليل)  
أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)  
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١  
صافي ربح الفترة  
تغير في القيمة العادلة حتى ٢٠٢١/٧/٢٨ تاريخ الانقسام  
التغير في القيمة العادلة  
اقتال ارباح عام ٢٠٢٠  
محول الى الاحتياطي القانوني  
توزيعات العاملين عن عام ٢٠٢٠  
مكافأة اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠٢٠  
بيع اسهم خزينة  
تسويت نتيجة الانقسام  
نصيب الشركة المنقسمة من حقوق الملكية  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١  
الرصيد في أول أكتوبر ٢٠٢١  
صافي ربح الفترة من أول أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
صافي خسائر الفترة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
اقتال ارباح عام ٢٠٢١  
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢  
اقتال خسائر الفترة الانتقالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
صافي خسائر الفترة  
التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
دكتور/ إبراهيم فوزي



العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم



أودن للاستثمارات المالية  
 \* شركة مساهمة مصرية \*  
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٨٨ ٣٩٣)	(١ ٤٦٦ ٨٨٢)	صافي الخسائر قبل الضرائب
		يتم تسويتها كما يلي :
٧٥ ٨٠٠	١٦ ٨٥٧	(١٢) اهلاك اصول ثابتة
(١٨ ٤٦٧)	(٢٧ ٥٣١)	(٧) رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
(٦٨ ٧٦٣)	(٥٣ ٢٧٢)	(٤) إيرادات عوائد
(٩٩ ٨٢٣)	(١ ٥٣٠ ٨٢٨)	
		<u>النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل</u>
		التغير في :
(٥ ٠٤٨ ٥٦٩)	٤٤٩ ٣٧١	(٢٠/ب-١) مستحق على اطراف ذات علاقة
(٦٠ ٨٨٠)	١ ٢٨٠ ٩١٨	(١٠) مدينون وأرصدة مدينة اخرى
(٢٢٠ ٨٨٣)	--	(٢٠/أ-١) مستحق للأطراف ذات العلاقة
٩٢٥ ٢٥٠	(٤٢٥ ٢٥٦)	(١٩) دائنون وارصدة دائنة اخرى
(٤ ٥٠٤ ٩٠٥)	(٢٢٥ ٧٩٥)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٨ ٥١٦)	--	مدفوعات لشراء اصول ثابتة
٦٨ ٧٦٣	٥٣ ٢٧٢	إيراد عوائد محصلة
٦٠ ٢٤٧	٥٣ ٢٧٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٤ ٤٤٤ ٦٥٨)	(١٧٢ ٥٢٣)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧ ٠٤٥ ٤٧١	٢ ٦١٩ ٢٨٠	النقدية وما في حكمها اول الفترة
١٨ ٤٦٧	٢٧ ٥٣١	رد (خسائر) ائتمانية متوقعة
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٢ ٤٧٤ ٢٨٨	(١/١١) النقدية وما في حكمها اخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تم استبعاد أثر الزيادة في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٣٢ ١٣٨ جنيه مصري مقابل الزيادة في مقبوضات من بيع استثمارات متاحة للبيع بذات المبلغ.

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ إبراهيم فوزي

العضو المنتدب

أ/ محمد إبراهيم




أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المحتويات

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

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

#### ١ - نبذة عن الشركة

##### ١/١ معلومات عن الشركة

- تأسست شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٢٥ يوليو سنة ١٩٨٤ وتخضع الشركة للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات حوافز الاستثمار والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقا لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم إلى شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) على أن تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم وإتخاذ المركز المالي المنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ أساسا لتاريخ الانقسام وذلك بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة القاسمة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.
- رئيس مجلس إدارة الشركة - أ.د. / إبراهيم فوزي.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق المالية.

##### ١/٢ مدة الشركة

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

##### ١/٣ 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 العيني رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق مصر إسكندرية الصحراوي - الجيزة .

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

#### ١/٤ 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 لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار على أن تعود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم حذف نشاط إدارة الصناديق ونشاط إدارة وتكوين محافظ أوراق مالية.
- رأس مال المخاطر.
- مزاوله نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

##### ٢/١ الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في سوق نشط.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

##### ٢/٢ عملة التعامل والعرض

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

##### ٢/٣ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

#### ٢/٤ قياس القيمة العادلة

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

#### ٢/٥ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركة تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

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

### ٣- إيرادات ترويج

بلغ إجمالي إيرادات ترويج في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٢٠.٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيرادات ترويج*
٣ ٣٢٥ ٧٣٠	٩٢٠.٠٠٠	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣ ٣٢٥ ٧٣٠	٩٢٠.٠٠٠	

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

### ٤- إيراد عوائد

بلغ إجمالي إيراد عوائد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٣ ٢٧٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	العائد على الودائع لدى البنوك
٦٨ ٧٦٣	٥٣ ٢٧٢	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٦٨ ٧٦٣	٥٣ ٢٧٢	

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

بلغ رصيد صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أرباح بيع استثمارات مالية
٧٦ ٩٧٠	--	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٦ ٩٧٠	--	

### ٦- مصروفات أخرى

بلغ إجمالي مصروفات أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٧٣ ٣٢٦ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	أتعاب مهنية واستشارات
٩٣٤ ٩٥٠	٢١٦ ٨٥٥	رسوم واشتراكات
١٢٣ ٠٥٩	٤٢ ٣١٧	صيانة المقر وإيجارات
١١٠ ٣٤٧	١٦ ٩٠٤	علاج طبي
٥١ ٨٨٣	١٤ ٠٨٦	مصاريف أخرى
٨٤ ٥٦٠	١٨٣ ١٦٤	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١ ٣٠٤ ٧٩٩	٤٧٣ ٣٢٦	

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

#### ٧- خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل

بلغ رصيد خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٧ ٥٣١ جنيه مصري  
وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٦٤١	٢٥	أرصدة نقدية لدى البنوك - إيضاح رقم (١١)
٥ ٤٦٤	٨ ٦٨٧	مستحق على اطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٠-١)
٢١٦	--	عملاء وأوراق قبض
١٢ ١٤٦	١٨ ٨١٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٠)
١٨ ٤٦٧	٢٧ ٥٣١	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

#### ٨- نصيب السهم في (الخسائر)

بلغ نصيب السهم في (الخسائر) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ (٠.٠١٤) جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٥٦ ٨٢٠)	(١ ٤٦٣ ٦٧٩)	صافي (خسائر) الفترة
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(٠,٠٠١)	(٠,٠١٤)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

#### ٩- ضرائب الدخل

##### ٩-١ التزامات ضريبة الدخل الحارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٥ ٤٣٧ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٤٢٧ ٤٦٤	٣٥ ٤٣٧	الإجمالي في أول الفترة / السنة المالية
(٤٢٧ ٤٦٤)	--	ضرائب مسددة خلال الفترة / السنة المالية
٣٥ ٤٣٧	--	مكون خلال الفترة / السنة المالية
٣٥ ٤٣٧	٣٥ ٤٣٧	الإجمالي في آخر الفترة / السنة المالية

##### ٩-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

بلغ رصيد التزامات ضريبة مؤجلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٢٠٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٧ ٥٨٨)	(٤ ٣٨٥)	أصول ثابتة
(٧ ٥٨٨)	(٤ ٣٨٥)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٩ ٣٧٠	٧ ٥٨٨	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
١ ٧٨٢	٣ ٢٠٣	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / السنة المالية



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

#### ١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠٠ ٤٦٥ ٦ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧ ٤١٩ ٧٣٢	٦ ٠٧١ ٥٢٧	إيرادات مستحقة
٢٤٤ ٢٠٠	١٥ ٢٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٣ ٩٥٠	٢٤٨ ٣٥٠	عهد وسلف عاملين
٩٧ ٢٢٦	١٣٨ ٠٤٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
١٨ ٦٠٤	٤٠ ٨٥١	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٨٧٩ ٧١٢	٦ ٥٧٩ ٩٧٥	
(١٣٣ ١٩٤)	(١١٤ ٣٧٥)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة*
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٦ ٤٦٥ ٦٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٤٨ ٩٦٠	١٣٣ ١٩٤	رصيد أول الفترة / السنة المالية
(١٥ ٧٦٦)	(١٨ ٨١٩)	(رد) خسائر إئتمانية خلال العام إيضاح رقم (٧)
١٣٣ ١٩٤	١١٤ ٣٧٥	الرصيد آخر الفترة / السنة المالية

#### ١١- أرصدة نقدية لدى البنوك

بلغ رصيد أرصدة نقدية لدى البنوك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨٨ ٤٧٤ ٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٢٤	٩ ٠٠٧	النقدية بالخرزينة
٦١٨ ٨٧٨	٤٦٥ ٦٧٨	بنوك - حسابات جارية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك*
٢ ٦١٩ ٧٠٢	٢ ٤٧٤ ٦٨٥	
(٤٢٢)	(٣٩٧)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة**
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٢ ٤٧٤ ٢٨٨	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

\* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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

\*\* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٧٣٣	٤٢٢	الرصيد أول الفترة
(٣١١)	(٢٥)	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام إيضاح رقم (٧)
٤٢٢	٣٩٧	الرصيد آخر الفترة

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

عن الفترة المالية الانتقالية	عن الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٢٤	٩٠٠٧	النقدية بالخبزينة
٦١٨ ٨٧٨	٤٦٥ ٦٧٨	بنوك - حسابات جارية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدى البنوك
٢ ٦١٩ ٧٠٢	٢ ٤٧٤ ٦٨٥	الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
(٤٢٢)	(٣٩٧)	بخس: خسائر ائتمانية متوقعة
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٢ ٤٧٤ ٢٨٨	الرصيد آخر الفترة

## ١٢ - الأصول الثابتة

بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨٦٢ ٣٧ جنية مصري وبيانه كما يلي:

الإجمالي	معدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	
٢٤٢ ٠٤٠	٣٤ ٣٩٠	١٨٠ ٣٢٥	٢٧ ٣٢٥	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٤٢ ٠٤٠	٣٤ ٣٩٠	١٨٠ ٣٢٥	٢٧ ٣٢٥	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٨٧ ٣٢١	٢١ ٠٥٢	١٥٩ ٩١١	٦ ٣٥٨	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٦ ٨٥٧	١ ٦١١	١٣ ١٩٧	٢ ٠٤٩	اهلاك الفترة
٢٠٤ ١٧٨	٢٢ ٦٦٣	١٧٣ ١٠٨	٨ ٤٠٧	مجمع الاهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٧ ٨٦٢	١١ ٧٢٧	٧ ٢١٧	١٨ ٩١٨	صافي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥٤ ٧١٩	١٣ ٣٣٨	٢٠ ٤١٤	٢٠ ٩٦٧	صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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

### ١٣ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة وشقيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤١٣ ٥١٣ ٢٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %٥٤	استثمارات في شركات تابعة شركة تيسولي لإيجبت لتصنيع أواني الطهي* الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥ ٩٤٠ ٠٠٠		
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥ ٩٤٠ ٠٠٠		
		نسبة المساهمة/ نسبة الإكتتاب في وثائق الصندوق	استثمارات في شركات شقيقة
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	%٦,٩٤	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري**
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	%٢٥,٢٧	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب*** الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١٧ ٥٧٣ ٤١٣	١٧ ٥٧٣ ٤١٣		الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٢٣ ٥١٣ ٤١٣		الإجمالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

### استثمارات في شركات تابعة

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

### استثمارات في شركات شقيقة

\*\* 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 موزعا على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٢٥% تمثل عدد ١ ٢٥٠ ٠٠٠ سهم، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري في وثائق الاستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٠١٤ ٨ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلى 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% ومازالت الشركة تتمتع بنفس النفوذ المؤثر حيث انها من مؤسسي الصندوق.

\*\*\* وفقا لقرار مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية المنعقد بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ فقد تم الموافقة على تأسيس صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب بالشراكة مع شركة كسب المالية السعودية وتبلغ نسبة مساهمة الشركة في وثائق الصندوق ٢٥,٢٧% بقيمة ٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزاولة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١.

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

#### ١٤ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢ ٤٥٧ ٨٤٨ جنية مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح (١ - ١٤)	غير مقيدة بالبورصة
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١ - ١٤)	مقيدة بالبورصة
١٦٢ ٣٨٠	١٩٤ ٥١٨	(٢ - ١٤)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٢ ٤٢٥ ٧١٠</u>	<u>٢ ٤٥٧ ٨٤٨</u>		

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

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢			
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(٧٣٦ ٦٧٠)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ شركة أسيك لحماية البيئة أسنيرو
--	--	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤ شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
--	--	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,٢١ شركة مصر لصناعة الكباسات
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥ الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
<u>٢ ٢٦٣ ٣٣٠</u>	<u>٢ ٢٦٣ ٣٣٠</u>	<u>(٥ ٠٩٩ ٥٤٠)</u>	<u>٧ ٣٦٢ ٨٧٠</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

القيمة السوقية للإستثمارات في	القيمة السوقية للإستثمارات في	نسبة المساهمة في	سعر السهم	عدد الأسهم القائمة في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
١٠٦ ٣٢٠	١٢٨ ٧٦٠	٢,٤	١,٠٧٣	١٢٠ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن*
٥٦ ٠٦٠	٦٥ ٧٥٨	٠,٠١٧	٣٢,١٤	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات
<u>١٦٢ ٣٨٠</u>	<u>١٩٤ ٥١٨</u>				الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

\*بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٩ ٩٢٠ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ فقد قررت شركة المنصورة للدواجن تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٤ جنيه مصري إلى ٢٠ قرش ليصبح عدد اسهم الشركة ١٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٥ ٠٠٠ سهم.

طبقاً لقرار لجنة قيد الاوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس مال المصدر والمدفوع من ٨١ ٢٠٣ ٦٨٤ جنيه مصري إلى ٩٧ ٤٤٤ ٤٢٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٣٦ ٢٤٠ جنيه مصري موزع على عدد ٨١ ٢٠٣ ٦٨٠ سهم بواقع ٠,٢٠ سهم مجاني لكل سهم وبذلك يصبح عدد اسهم الشركة ١٢٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ١٠٠ ٠٠٠ سهم.

#### ١٥ - تأمينات لدى الغير

بلغ رصيد تأمينات لدى الغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٢٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٥٠ ٠٠٠</u>	

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

#### ١٦ - 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 إلى ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤٨٠ ٤ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمول من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع 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.

#### هيكل المساهمين:

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

شركة أودن كإيصال جروب للاستثمارات المالية  
نظام الاثابة والتحفيز للعاملين  
أفراد ومؤسسات أخرى  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

#### ١٧ - إحتياطي قانوني

بلغ رصيد إحتياطي قانوني في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٢٨ ١٩١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١

إحتياطي قانوني\*  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

\*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 إلى الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة إحتجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدني ٥% لتكوين إحتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

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

#### ١٨ - احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة

بلغ رصيد احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٥٤.٠٥٨ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في		القيمة السوقية للإقتناء		القيمة السوقية للسهم في		عدد الأسهم القائمة في		شركة المنصورة للدواجن
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٨٦ ٣٢٠	١٠٨ ٧٦٠	٢٠ ٠٠٠	١٢٨ ٧٦٠	١,٠٧٣	٠,١٦٦٦٦	١٢٠ ٠٠٠		
٣٥ ٦٠٠	٤٥ ٢٩٨	٢٠ ٤٦٠	٦٥ ٧٥٨	٣٢,١٤	١٠	٢٠ ٤٦		شركة كفر الزيات للمبيدات
١٢١ ٩٢٠	١٥٤ ٠٥٨	٤٠ ٤٦٠	١٩٤ ٥١٨					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

#### ١٩ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣ ٤٢٢ ٧٤٣ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة *
١ ٦٦٦ ٠٥٢	١ ٣٧٥ ٥٧٨	مصرفات مستحقة
٩ ٨٩٧	--	مساهمة تكافلية للتأمين الصحي
٣٣٠ ٧٧٠	٣٢٦ ٠٢٨	مصلحة الضرائب
٨٧٠ ٠١١	٧٤٩ ٨٦٨	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٣ ٤٢٢ ٧٤٣	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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

#### ٢٠ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك في الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢:

حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	طبيعة	طبيعة المعاملات	إسم الشركة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	العلاقة	العلاقة	
مدن/(دائن)	مدن/(دائن)	ذات علاقة	سداد مصرفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٤٩ ٤٧١	--	ذات علاقة	سداد مديونية وسداد مصرفات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
(٦٦ ١٥٤)	--	شركة ذات	سداد مصرفات نيابة عن الشركة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار
(٥٤١ ٠١٩)	(٥ ٤٠٢)	علاقة	تعاب لارة	العقاري
--	--	ذات علاقة	سداد دفعات مقولين - مصرفات	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
(١ ٩٨٠ ٢١٢)	--			



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

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

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

#### ٢/٢٠ مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٨ ٥٠٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٢</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢</u>	
٨ ٥٠٢	٨ ٥٠٢	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
٨ ٥٠٢	٨ ٥٠٢	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

#### ٢١- الموقف الضريبي

- أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال
- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤ تم تسوية النزاع ونتج عن ذلك فروق ضريبية وغرامات تأخير وتم سداد كافة الالتزامات الضريبية عن تلك السنوات.
  - السنة المالية ٢٠٠٥ تم اعتماد الإقرار الضريبي وذلك تطبيقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على أن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
  - السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
  - السنة المالية ٢٠٠٩ لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن ذلك العام.
  - السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء شركات أموال لا شيء.
  - السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجاري سداد الفروق الضريبية.
  - السنوات ٢٠١٩، 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.



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

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التتمة

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

٢٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٢ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١) ٦ ٤٦٥ ٦٠٠	٧ ٧٤٦ ٥١٨
مستحق على الأطراف ذات العلاقة	(٢١ - ١) ٢١ ٩٢٠ ٤٣١	٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢

٢/٢٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

القيمة الدفترية	أقل من ٣ شهور	أقل من ٦ شهور	أقل من ٩ شهور	أقل من ١٢ شهور	أقل من سنة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٧٣ ٥٣٣	٣٣٥ ٣٠١	١ ٢٤٣ ٤٥٣	١ ٣٧٠ ٤٥٦	٨ ٥٠٢
مستحق للأطراف ذات علاقة	--	--	--	--	٨ ٥٠٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٢					
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٦٣٩ ٥٦٧	٤٤٣ ٧٥١	٤٩ ٨٤٤	١ ٧١٤ ٨٣٧	٨ ٥٠٢
مستحق للأطراف ذات العلاقة	--	--	--	--	٨ ٥٠٢

## ٢٣ - الالتزامات المحتملة

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

## ٢٤ - الأحداث الهامة

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

## ٢٥ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ١-٢٥ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر).

### ٢-٢٥ 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.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم، تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
- يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه المنافع الاقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به.

#### ١/٢/٢٥ أرباح (خسائر) بيع أوراق مالية

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

#### ٢/٢/٢٥ إيراد توزيعات

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

#### ٣-٢٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- إيراد الفوائد.

- مصروف 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 توييب إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

#### ٢٥-٤ 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 شركاتها التابعة، حيث يتم الإفصاح عن جميع العلاقات والعمليات والمعاملات وتبادل الموارد والخدمات والالتزامات التي تنشأ بين الشركة وهؤلاء الأطراف بغض النظر عن حدوث معاملات مع تلك الأطراف أم لا.

#### ٢٥-٥ 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.

#### ٢٥/١ ضريبة الدخل الجارية

- يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام، 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 الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية وللنوبات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٢٥/٢ الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:-

- الاعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

#### ٦-٢٥ إستثمارات في شركات تابعة

- يتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة في القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات في شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصوما منها الاضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الارباح والخسائر.
- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :
- السلطة على المنشأة المستثمر فيها .
  - الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمة في المنشأة المستثمر فيها.
  - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- علي الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

#### ٧-٢٥ إستثمارات في شركات شقيقة

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

## ٨-٢٥ الأصول الثابتة والإهلاك

### الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر. التكاليف اللاحقة على الاقتناء يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

### الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية وسنة المقارنة:

### العمر الإنتاجي المقدر

### بيان

٣ - ١٠

أثاث وتجهيزات

٥

وسائل نقل وانتقال

٣

حاسبات آلية وبرامج

١٠

معدات مكاتب

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

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

## ٩-٢٥ التغيير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحويل 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.

## ٢٥-١٠ النقدية وما فى حكمها

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

## ٢٥-١١ 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 الاخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الاصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

### الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

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

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

### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الاصول 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، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعطى 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
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	التكلفة المستهلكة	
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية
المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات التعاقدية والبيع	أدوات الدين

#### إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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



### إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

#### المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

### ١٢-٢٥ 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 الأخر 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 الأخر.

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 الإلتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.
- الإلتزامات 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 ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

#### إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

#### مقاصة الأدوات المالية

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

#### ١/١٢/٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول 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 و الخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

#### ٢/١٢/٢٥ الأصول غير المالية :

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

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

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

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

#### ٢٥-١٣ 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'.

#### ٢٥-١٤ 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.

#### ٢٥-١٥ نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٦ الموافقة على إضافة باب جديد للنظام الأساسي فيما يتعلق بشأن إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة وذلك بما يتوافق مع قرار وزير الاستثمار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦.

#### ٢٥-١٦ مزايا العاملين

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

#### ٢٥-١٧ إدارة مخاطر الأوراق المالية

##### (أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغيير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والتمثلة 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 التغيير في أسعار الفائدة.

##### (ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التغيير 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 لكلاً 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.

