

مصطفى شوقي

أودن للاستثمارات المالية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية

من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

- تقرير مراقب الحسابات.
- القوائم المالية المجمعة.
- قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشاملة المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٣٣).

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أودن للاستثمارات المالية

قمنا بمراجعة القوائم المالية الدورية المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير فى حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ، بالإضافة لملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات والمرفقات المرفقة 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.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأى

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

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

فقرة إيضاحية

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

القاهرة فى: ١٥ فبراير ٢٠٢٣



Mazars مصطفى شوقى

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة لها
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- قائمة المركز المالي المجمع فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
- قائمة الدخل المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
- قائمة التغير فى حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٣٣) .

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩ ٠٠٧ ١٦٩	٢٠ ٧١٥ ٣١٣	(٢٠)	الاصول غير المتداولة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	٢ ٥٠٩ ٠٥٢	(١٩)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
--	٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	(٢٩)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠ ٣٧٧ ٥٠٤	٩ ٦٩٢ ١١٨	(١٣)	دفعات مقدمة شراء أصول
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٤ ٨٩٠ ٦٠٠	(١٤)	الاصول الثابتة (بالصافي)
١٣٦ ٧٣٤	٤٩٧ ٧٩١	(١٦)	أصول حق انتفاع
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	(١/٢٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(٢١)	مستحق على اطراف ذات علاقة
١٧ ١٠٠	١٣ ٦٨٠		تأمينات لدى الغير
٧٣ ٩٢٣ ٧٨٩	٧٤ ٦٠٧ ٠٧٣		أصول غير ملموسة (بالصافي)
			اجمالي الاصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
٤ ٤٢٤ ٣٤٩	٤ ٠٨١ ٩٠٩	(١٧)	مخزون
٦٣٨ ٠٥٧	٣ ٧٥٩ ٨٦٠		عملاء وأوراق قبض
١٩ ٧٢٥ ٢٨٨	١٤ ٠٨٣ ٥٩٥	(٢/٢٧)	مستحق على اطراف ذات علاقة
١٠ ٧٠١ ٦٩٤	٧ ٤٤٣ ٦٩٥	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
٢ ٨٠٩ ٥٠٠	٥ ١٨٦ ٣٣٨	(١٢)	نقدية وما في حكمها
٣٨ ٢٩٨ ٨٨٨	٣٤ ٥٥٥ ٣٩٧		اجمالي الاصول المتداولة
١١٢ ٢٢٢ ٦٧٧	١٠٩ ١٦٢ ٤٧٠		اجمالي الاصول
			حقوق الملكية
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(٢٢)	راس المال المصدر والمدفوع
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	(٢٣)	احتياطي قانوني
			احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من
١٢١ ٩٢٠	٢٠٥ ٢٦٢	(٢٤)	خلال الدخل الشامل
(٩٣٠ ٤٥١)	(٤ ٤٨٠ ٥٢٩)		(خسائر) مرحلة
(٣ ٦٧٨ ٨٦٢)	(٥ ٢٢٥ ٥٦٦)		(خسائر) الفترة / السنة المالية
٩٨ ١٦٠ ٧٩٨	٩٣ ١٤٧ ٣٥٨		اجمالي حقوق الملكية الشركة الأم
٢ ١٧٢ ٧٦٢	١ ٤٣٧ ٠١٩	(٢٥)	الحقوق غير المسيطرة
١٠٠ ٣٣٣ ٥٦٠	٩٤ ٥٨٤ ٣٧٧		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤ ٠٨٤ ٦٦٨	٣ ٣٠٤ ٢١٥	(١٥)	التزامات عقود تأجير تشغيلي
٢٩٠ ٩٠١	٦٣٦ ٩١٤	(٢/٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤ ٣٧٥ ٥٦٩	٣ ٩٤١ ١٢٩		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨ ٥٠٢	٣١ ١٨٦	(٢-١/٢٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥ ٨٨٣ ٢٢٤	٣ ٦٣٤ ٤٤٣	(٢٦)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٣٥ ٤٣٧	--	(١/٩)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
١ ٥٨٦ ٣٨٥	١ ٥٨٦ ٣٨٥	(١٥)	دائنو تأجير تشغيلي - قصير الأجل
--	١٢ ٠٣٤		موردون
--	٥ ٣٧٢ ٩١٦		عملاء دفعات مقدمة
٧ ٥١٣ ٥٤٨	١٠ ٦٣٦ ٩٦٤		اجمالي الالتزامات المتداولة
١١٢ ٢٢٢ ٦٧٧	١٠٩ ١٦٢ ٤٧٠		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير مراقب الحسابات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن الستة أشهر المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٩٩٥ ٧٣٠	٩٧٠ ٠٠٠	(٣)	إيرادات ترويج
--	٢ ٧٥٥ ٥٧٨		إيرادات مبيعات
١ ٣٥٠ ٩٠٥	--		إيرادات ادارة الصندوق
٥٩٢ ٦٣٨	١٠٩ ٠٠٨	(٥)	فوائد ودائع
--	٢٨١ ٣٥٧	(٤)	ايرادات تاسيس شركات وصناديق
٤٩ ٥٦٧	--		صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٠ ١١٧	--		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٧ ٤٠٣	--	(٦)	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢٢٦ ٩٦٢	١ ٦٩٤ ٥٢٤		حصة الشركة في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥ ٣٠٣ ٣٢٢	٥ ٨١٠ ٤٦٧		اجمالي الإيرادات
--	--		يخصم :
--	١ ٦٦٠ ٩٢٣		تكاليف مبيعات
٥ ٣٠٣ ٣٢٢	٤ ١٤٩ ٥٤٤		مجمل الربح
			يخصم / يضاف:
٣ ٤٣٨ ٣٨١	٤ ٠٥٠ ٣٤٦		اجور وما في حكمها
--	٣ ٧١١ ٢١١		تكلفة طاقة إنتاجية غير مستغلة
(٢٧٧ ٧٢٢)	١٢٥ ٠٠٠		رواتب وبدلات حضور وانتقال مجلس الادارة
٤٨ ٢٣٦	١٠٧ ٠٦٢	(١٣)	اهلاك الاصول الثابتة
٣٢ ١٠٩	(١٢٥ ١٧٣)	(٨)	(رد) خسائر ائتمانية متوقعة
--	٣ ٤٢٠		استهلاك اصول غير ملموسة
--	٢٩٤ ٢١٤		مصروفات تسويقية
٣ ٨٧٢ ٠٩٦	١ ٥٩٤ ٢٦٣	(٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٧ ١١٣ ١٠٠	٩ ٧٦٠ ٣٤٣		اجمالي المصروفات
(١ ٨٠٩ ٧٧٨)	(٥ ٦١٠ ٧٩٩)		يضاف
--	١١ ٤٢٥		ايرادات اخري
(١ ٨٠٩ ٧٧٨)	(٥ ٥٩٩ ٣٧٤)		صافي (الخسائر)
٢٧ ٨٦٨	--		ضريبة الدخل
--	(٣٤٦ ٠١٣)	(٢/٩)	ضريبة مؤجلة
--	(١١٢ ٢٩٩)		المساهمة التكافلية
(١ ٧٨١ ٩١٠)	(٦ ٠٥٧ ٦٨٦)		صافي (خسائر) الفترة
(٨١٩ ٦٧٩)	(٨٣٢ ١٢٠)		ويتم توزيع الخسائر كما يلي :
(٩٦٢ ٢٣١)	(٥ ٢٢٥ ٥٦٦)		الحقوق غير المسيطرة
(٠,٠٠٩)	(٠,٠٥٠)	(١٠)	الشركة الأم
			نصيب السهم في (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن الستة أشهر المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ٧٨١ ٩١٠)	(٦ ٠٥٧ ٦٨٦)	صافي (خسائر) الفترة
		بنود الدخل الشامل
(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	تسويات نتيجة الانقسام
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية
١١٧ ٠٥٠ ٤٥٢	٨٣ ٣٤٢	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٩٠ ٥٦٢ ٢٨١)	(٥ ٩٧٤ ٣٤٤)	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		يوزع كما يلي :
(٨٩ ٧٤٢ ٦٠٢)	(٥ ١٤٢ ٢٢٤)	الشركة الام
(٨١٩ ٦٧٩)	(٨٣٢ ١٢٠)	الحقوق غير المسيطرة
(٩٠ ٥٦٢ ٢٨١)	(٥ ٩٧٤ ٣٤٤)	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	حقوق غير المسيطرة	الصفحة	السهم الذاتية	الإجمالي	صافي ربح / (خسارة) العام / الفترة		إرباح (خصائر) محيطة	مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل	احتياطيات	رصيد المصدر و المخصص	التغير في القيمة المجمعة
					صافي ربح / (خسارة)	صافي ربح / (خسارة)					
٧٣٠,٠٨٧,٦١٢	١٣١,٨٩٧,٨٩١	٥٩٨,١٨٩,٧٧١	(٤,٣١٥,٥٥٦)	٦,١٠٢,٥٥٥,٣٣٣	(٢,٤٨٧,٦٣٣)	٧٨,٦٥٥,٣٥٤	٢٣٣,٤٢٨,١٨٤	٨٢,٩٥٤,٤١٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ في أول يناير	
(٢٩٩,٨٧٨)	--	(٢٩٩,٨٧٨)	--	(٢٩٩,٨٧٨)	--	(٢٩٩,٨٧٨)	--	--	--	إثر تطبيق معيار الأوقات المالية رقم ٤٧	
٧٢٩,٧٨٧,٨٣٤	١٣١,٨٩٧,٨٩١	٥٩٧,٨٨٩,٩٤٣	(٤,٣١٥,٥٥٦)	٦,٠٢٢,٦٥٥,٤٩٥	(٢,٤٨٧,٦٣٣)	٧٨,٣٥٥,٥٢٦	٢٣٣,٤٢٨,١٨٤	٨٢,٩٥٤,٤١٨	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	
(٢,٢٢٣,٨٧٨)	(١,١٣٦,٤٢٨)	(١,٠٨٧,٤٥٠)	--	(١,٠٨٧,٤٥٠)	(١,٠٨٧,٤٥٠)	--	--	--	--	صافي ربح الفترة	
(٢٧,٥٩٧,٣٦١)	--	(٢٧,٥٩٧,٣٦١)	--	(٢٧,٥٩٧,٣٦١)	--	(٢٧,٥٩٧,٣٦١)	--	--	--	تغير في القيمة العادلة حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ تاريخ الإلتزام	
٢,٠٠,٩٢٠	--	٢,٠٠,٩٢٠	--	٢,٠٠,٩٢٠	--	٢,٠٠,٩٢٠	--	--	--	التغير في القيمة العادلة	
--	--	--	--	--	--	٢,٤٨٧,٦٣٣	--	--	--	إتقال إرباح عام ٢٠٢٠	
--	--	--	--	--	--	(٢٨,٤٩١)	--	٢٨,٤٩١	--	محول إلى الاحتياطي القانوني	
(٥٤,١٣٣)	--	(٥٤,١٣٣)	--	(٥٤,١٣٣)	--	(٥٤,١٣٣)	--	--	--	توزيعات العائدين عن عام ٢٠٢٠	
(٦٠٠,٠٠٠)	--	(٦٠٠,٠٠٠)	--	(٦٠٠,٠٠٠)	--	(٦٠٠,٠٠٠)	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٠	
١٦,٣٦٥,٤٣٤	--	١٦,٣٦٥,٤٣٤	٤,٣١٥,٥٥٦	١٢,٠٢٩,٨٨٢	--	١٢,٠٢٩,٨٨٢	--	--	--	بيع أسهم خزينة	
١,٤٥٤,٨٠٣	--	١,٤٥٤,٨٠٣	--	١,٤٥٤,٨٠٣	--	١,٤٥٤,٨٠٣	--	--	--	تسمية الشركة من علاوة المصدر للشركات تتبع	
(٣٧١,٣٣٨,٠٩٠)	(١٢٦,٨٣٧,٨٩١)	(٢٤٤,٤٠٠,١٩٩)	--	(٢٤٤,٤٠٠,١٩٩)	--	(٣٨,٥٦٩,٣٧٦)	(٢٥٥,٨٣٠,٨٢٣)	--	--	تسمية الشركة المنقسمة من حقوق الملكية	
(٢٤٠,٣٣٤,٧١٨)	--	(٢٤٠,٣٣٤,٧١٨)	--	(٢٤٠,٣٣٤,٧١٨)	--	--	--	(٨٢,٢٥٤,٧١٨)	(١٥٨,٠٨٠,٠٠٠)	تسميات نتيجة الإلتزام	
١,٥٥٧,٨١٢	٣,٩٢٣,٥٧٢	١,١٩,٨٦٧,٢٤٠	--	١,١٩,٨٦٧,٢٤٠	(١,٠٨٧,٤٥٠)	١,١٥,٥٧٩	٢,٠٠,٩٢٠	٧٢٨,١٩١	١,١٩,٩٢٠,٠٠٠	تسمية الشركة المنقسمة من حقوق الملكية	
٥١,٤٢٠	--	٥١,٤٢٠	--	٥١,٤٢٠	--	٥١,٤٢٠	--	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٣٨٠,٤٦٩)	(٣٨٠,٤٦٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	صافي ربح الفترة من أول أكتوبر حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(٥,٤٩,٢٠٣)	(١,٣٧٠,٣٤١)	(٣,٦٧٨,٨٦٦)	--	(٣,٦٧٨,٨٦٦)	--	--	--	--	--	خصائر الشركة التابعة ٢٠٢١	
(٧٩,٠٠٠)	--	(٧٩,٠٠٠)	--	(٧٩,٠٠٠)	--	--	--	--	--	صافي خسائر الفترة من أول يناير حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	حقوق غير المسيطرة	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	إتقال إرباح / خصائر عام ٢٠٢١	
١,٠٠,٣٣٣,٥٦٠	٢,١٧٢,٧٦٢	٩٨,١٦٠,٧٩٨	--	٩٨,١٦٠,٧٩٨	(٣,٦٧٨,٨٦٦)	(٩٢٠,٤٥١)	١٢١,٩٢٠	٧٢٨,١٩١	١,١٩,٩٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١,٧٨,٧٨٤	--	١,٧٨,٧٨٤	--	١,٧٨,٧٨٤	٣,٦٧٨,٨٦٦	(٣,٥٥٠,٠٧٧)	--	--	--	إتقال خصائر الفترة الانتقالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(٥,٢٢٥,٥٦٦)	--	(٥,٢٢٥,٥٦٦)	--	(٥,٢٢٥,٥٦٦)	--	--	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة	
٩١,٣٧٧	٩١,٣٧٧	--	--	--	--	--	--	--	--	تسميات على الخصائر المحيطة	
(٨٣٢,١٢٠)	(٨٣٢,١٢٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	حقوق غير المسيطرة	
٨٣,٣٤٢	--	٨٣,٣٤٢	--	٨٣,٣٤٢	--	٨٣,٣٤٢	--	--	--	التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	
٩٤,٥٨٤,٣٧٧	١,٤٣٧,٠١٩	٩٢,١٤٧,٣٥٨	--	٩٢,١٤٧,٣٥٨	(٥,٢٢٥,٥٦٦)	(٤,٤٨٠,٥٢٩)	٢,٥٠,٩٢٢	٧٢٨,١٩١	١,١٩,٩٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

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

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

عن الستة أشهر المنتهية		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١ ٧٨١ ٩١٠)	(٦ ٠٥٧ ٦٨٦)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
--	٣٤٦ ٠١٣	(٢/٩)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٢٧ ٨٦٨	١١٢ ٢٩٩		الضريبة الموجلة
٨١٩ ٦٧٩	٨٣٢ ١٢٠		المساهمة التكافلية
(٩٣٤ ٣٦٣)	(٤ ٧٦٧ ٢٥٤)		حقوق غير المسيطرة
١٧٥ ٩٥٠	٦٨٥ ٣٨٦	(١٣)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	٣ ٤٢٠		يتم تسويتها كما يلي :
١ ٣٨٥ ٣٩٦	٧٨٠ ٤٥٣	(١٤)	أهلاك أصول ثابتة
(٢٢٦ ٩٦٢)	(١ ٦٩٤ ٥٢٤)		أهلاك الاصول غير ملموسة
(٦٠ ١١٧)	(٨٣ ٣٤٢)		استهلاك اصول حق انتفاع
(٢٥٢ ٣٠٠)	--		حصة الشركة في (خسائر) شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٥٩٢ ٦٣٨)	(١٠٩ ٠٠٨)	(٥)	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٧٤	١٢٥ ١٧٣	(١١)	أرباح رأس مالية
(٤٩٩ ٨٦٠)	(٥ ٠٥٩ ٦٩٦)		إيراد عوائد
			(خسائر) ائتمانية متوقعة
(٥ ١٣٠ ١٦٩)	٥٢٢ ١٢٠	(١٧)	التغير في:
--	(٣ ١٣٠ ٨٥٦)		المخزون
(٥ ٥٤٨ ٥٣١)	١٧ ٣٦١ ٨٤٧	(٢/٢٧)	التغير في عملاء وأوراق قبض
(١ ٠١٥ ٣٤٠)	٣ ١٧٨ ٥٠٢	(١٨)	التغير في مستحق على أطراف ذات علاقة
١ ١٨٠ ٥٢٥	(٧٥٧ ٤٦٣)	(٢٦)	التغير في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٢٣٧ ٧٦٦	(١١ ٦٨٨ ٤١٧)	(١-٢/٢٧)	التغير في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
--	٤ ٣٠٠ ٠٠٠		التغير في المستحق للأطراف ذات العلاقة
--	(٤٠١ ١٣٧)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
(١ ٧٧٥ ٦٠٩)	٤ ٣٢٤ ٩٠٠		التغير في الموردين
--	(٣٥ ٤٣٧)		النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١ ٧٧٥ ٦٠٩)	٤ ٢٨٩ ٤٦٣		ضرائب الدخل المسددة
(١ ٤٠٨ ٧٥٢)	(٦ ١٧٣)	(٢٩)	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٦ ٦٠٩ ٦٣٨)	(٣٦١ ٠٥٧)	(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	٨٣ ٣٤٢		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٧ ١٠٠)	--		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
٥٩٢ ٦٣٨	١٠٩ ٠٠٨		مقبوضات من بيع استثمارات متاحة للبيع
(٧ ٤٤٢ ٨٥٢)	(١٧٤ ٨٨٠)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--		إيراد عوائد محصل
(١ ٣٨٥ ٣٩٦)	(٧٨٠ ٤٥٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
--	(٨٣٢ ١٢٠)	(٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣ ٦١٤ ٦٠٤	(١ ٦١٢ ٥٧٣)		مدفوعات لزيادة رأس المال
(٥ ٦٠٣ ٨٥٧)	٢ ٥٠٢ ٠١٠		مدفوعات دائنون تأجير التشغيلي
١٣ ٥٨٤ ١٦٠	٢ ٨٠٩ ٥٠١		حقوق الأقلية
(٢ ٤١٢ ٣٥٧)	--		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٣ ٨٧٩	(١٢٥ ١٧٣)	(٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥ ٥٧١ ٨٢٥	٥ ١٨٦ ٣٣٨		النقدية وما في حكمها أول المدة
			تسويات
			(خسائر) ائتمانية متوقعة
			النقدية وما في حكمها اخر المدة

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

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

رقم الصفحة		رقم الإيضاح
٢-١	نبذة عن الشركة	-١
٣-٢	أسس إعداد القوائم المالية المجمعة	-٢
٣	إيراد ترويج	-٣
٣	إيرادات تأسيس صناديق وشركات	-٤
٣	فوائد ودائع	-٥
٤	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	-٦
٤	مصروفات أخرى	-٧
٤	رد خسائر ائتمانية متوقعة	-٨
٥-٤	ضرائب الدخل	-٩
٥	نصيب السهم في (الخسائر)	-١٠
٥	خسائر ائتمانية متوقعة	-١١
٦-٥	نقدية وما في حكمها	-١٢
٧	الأصول الثابتة	-١٣
٨	أصول حق انتفاع	-١٤
٨	التزامات تأجير تشغيلي	-١٥
٨	مشروعات تحت التنفيذ	-١٦
٩	المخزون	-١٧
٩	مدينون وأرصدة مدينة أخرى	-١٨
١٠-٩	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	-١٩
١١-١٠	استثمارات في شركات شقيقة	-٢٠
١١	تأمينات لدي الغير	-٢١
١٢-١١	رأس المال	-٢٢
١٢	إحتياطي قانوني	-٢٣
١٢	إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة	-٢٤
١٢	الحصص غير المسيطرة	-٢٥
١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى	-٢٦
١٤-١٣	المعاملات مع الأطراف ذات علاقة	-٢٧
١٤	الالتزامات المحتملة	-٢٨
١٤	دفعات مقدمة لشراء أصول	-٢٩
١٥-١٤	الموقف الضريبي	-٣٠
١٦-١٥	الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها	-٣١
١٧	أحداث هامة	-٣٢
٢٧-١٧	أهم السياسات المحاسبية المطبقة	-٣٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

- تأسست شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" في ٢٥ يوليو سنة ١٩٨٤ وتخضع الشركة للقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات حوافز الاستثمار والمعدل بالقانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال ولائحته التنفيذية.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي 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 اساساً 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. / أبراهيم 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 يونيه 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 يونيه ٢٠٢٢).

٣-١ مقر الشركة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر 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 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.
- رأس مال المخاطر.
- مزاولة 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.

٤-٢ 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 ١٥ فبراير ٢٠٢٣

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
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر 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 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.

٣- إيرادات ترويج

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

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ٩٩٥ ٧٣٠	٩٧٠.٠٠٠	إيرادات ترويج *
٢ ٩٩٥ ٧٣٠	٩٧٠.٠٠٠	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٤- إيرادات تأسيس صناديق وشركات

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

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

٥- فوائد ودائع

بلغ إجمالي فوائد ودائع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٩.٠٠٨ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٩٢ ٦٣٨	١٠٩.٠٠٨	إيراد فوائد بنكية
٥٩٢ ٦٣٨	١٠٩.٠٠٨	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧ ٤٠٣	--	أرباح بيع استثمارات مالية
٢٧ ٤٠٣	--	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- مصروفات أخرى

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يوليو ٢٠٢١	من ١ يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٢٩ ٣٢٤	١٩١ ٧١١	مصاريف رسوم و اشتراكات
١١ ١٥١	٢٨ ١٦٧	هيئه التامينات الاجتماعيه
--	٥٤٠ ٠٠٠	مكافآت و بدلات الاداره العليا
١ ١٨٠ ٥٤٥	٢٣٨ ١٩٦	اتعاب مهنية و استشارات
٦٣ ٢٢٤	٤٣ ٩٢٣	مصاريف صيانة
١٠١ ٢٥٣	٢٩ ٢٠٩	علاج طبي
١١٣ ١٧٢	١٤٢ ٤٠٠	مصاريف دعائية و اعلان
١ ٧٧٣ ٤٢٧	٣٨٠ ٦٥٧	مصروفات اخري
٣ ٨٧٢ ٠٩٦	١ ٥٩٤ ٢٦٣	

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

بلغ رصيد رد (خسائر) ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٧٣ ١٢٥ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	(٢٤٧)	أرصدة نقدية لدى البنوك - إيضاح رقم (١٢)
--	(١٦١ ١٧٧)	مستحق على اطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٧-٢)
--	٦٨ ٨٨٨	عملاء وأوراق قبض
--	(٣٢ ٦٣٧)	مدينون وأرصدة مدينة اخري - إيضاح رقم (١٨)
--	(١٢٥ ١٧٣)	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩- ضرائب الدخل

١/٩- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٢٧ ٤٦٤	٣٥ ٤٣٧	الرصيد في أول الفترة / السنة المالية
(٤٢٧ ٤٦٤)	(٣٥ ٤٣٧)	ضرائب مسددة خلال الفترة / السنة المالية
٣٥ ٤٣٧	--	مكون خلال الفترة / السنة المالية
٣٥ ٤٣٧	--	الرصيد في آخر الفترة / السنة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢/٩ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠.٨٥٥	٢٩٠.٩٠١	أصول ثابتة
١٠.٨٥٥	٢٩٠.٩٠١	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
		يضاف:
٢٨٠.٠٤٦	٣٤٦.٠١٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
٢٩٠.٩٠١	٦٣٦.٩١٤	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / العام

١٠ - نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١ ٧٨١ ٩١٠)	(٦ ٠٥٧ ٦٨٦)	صافي (خسائر) الفترة
(٨١٩ ٦٧٩)	(٨٣٢ ١٢٠)	يخصم: الحقوق غير المسيطرة
(٩٦٢ ٢٣١)	(٥ ٢٢٥ ٥٦٦)	صافي (خسائر) حقوق الملكية الشركة الام
		يقسم على:
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٠٩)	(٠,٠٥٠)	نصيب السهم في (الخسائر)

١١ - خسائر إئتمانية متوقعة

-التأثير على قائمة الدخل

عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣ ٢١٥	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٨)
٢ ١٣٧	--	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٢)
(٤٧ ٦٧٧)	--	مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٧-١-٢)
٢١٦	--	عملاء واوراق قبض
(٣٢ ١٠٩)	--	الرصيد اخر الفترة

١٢ - نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ ٢٣١	١٩ ٠٨٠	نقدية بالصندوق
٨٠٢ ٦٩١	٤ ٦٦٧ ٤٣٣	بنوك - حسابات جارية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل*
٢ ٨٠٩ ٩٢٢	٥ ١٨٦ ٥١٣	
(٤٢٢)	(١٧٥)	يخصم:
٢ ٨٠٩ ٥٠٠	٥ ١٨٦ ٣٣٨	خسائر ائتمانية متوقعة**

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

*وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ١٩٤	٤٢٢	الرصيد أول الفترة / العام
(٧٧٢)	(٢٤٧)	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٨)
٤٢٢	١٧٥	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٩ ٦١٤	١٩ ٠٨٠	النقدية بالخبزينة
٥٥٣ ٤٠٥	٤ ٦٦٧ ٤٣٣	بنوك - حسابات جارية
١ ٥٠٠ ٠٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
٣ ٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك
٥ ٥٧٣ ٠١٩	٥ ١٨٦ ٥١٣	
١ ١٩٤	١٧٥	يخصم:
٥ ٥٧١ ٨٢٥	٥ ١٨٦ ٣٣٨	خسائر ائتمانية متوقعة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- الأصول الثابتة

الأصل	تقييمات					
	الإجمالي	الات ومعدات	في مبانى مستأجرة	معدات مكتبية	إحذية كمبيوتر	اثاث وتجهيزات
	١ ٧١٩ ٣٥٣	١٧٤ ٣٣٦	١ ١٩٠ ٨٨٠	٢٨ ٤٠١	٢٦١ ٤٦١	٦٤ ٢٧٥
	٩ ١٧٩ ٧٠٧	٩ ١٧٩ ٧٠٧	--	--	--	--
	١ ١٥٩ ٩٨٢	١٠١ ٥٠٠	--	٥ ٩٨٩	٨ ٤٩٣	--
	١١ ٠١٥ ٠٤٢	٩ ٤٥٥ ٥٤٣	١ ١٩٠ ٨٨٠	٣٤ ٣٩٠	٢٦٩ ٩٥٤	٦٤ ٢٧٥
	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
	١١ ٠١٥ ٠٤٢	٩ ٤٥٥ ٥٤٣	١ ١٩٠ ٨٨٠	٣٤ ٣٩٠	٢٦٩ ٩٥٤	٦٤ ٢٧٥
	٢٣٤ ٠٦١	١١ ٩٢٥	٣٥ ٨٨٧	١٩ ٩٧٧	١٥٩ ٩١٨	٦ ٣٥٤
	--	--	--	--	--	--
	٤٠٣ ٤٧٧	٢٤٢ ٣٨٢	١١٩ ٠٨٨	١٠ ٧٥	٣٣ ٤٠٨	٧ ٥٢٤
	٤٠٣ ٤٧٧	٢٤٢ ٣٨٢	١١٩ ٠٨٨	١٠ ٧٥	٣٣ ٤٠٨	٧ ٥٢٤
	٦٣٧ ٥٣٨	٢٥٤ ٣٠٧	١٥٤ ٩٧٥	٢١ ٠٥٢	١٩٣ ٣٢٦	١٣ ٨٧٨
	٦٨٥ ٣٨٦	٥٢٢ ٢٠٠	١١٩ ٠٨٨	٢ ٥٣١	٣٨ ٥٤٩	٣ ٠١٨
	٦٨٥ ٣٨٦	٥٢٢ ٢٠٠	١١٩ ٠٨٨	٢ ٥٣١	٣٨ ٥٤٩	٣ ٠١٨
	١ ٣٢٢ ٩٢٤	٧٧٦ ٥٠٧	٢٧٤ ٠٦٣	٢٣ ٥٨٣	٢٣١ ٨٧٥	١٦ ٨٩٦
	٩ ٦٩٢ ١١٨	٨ ٦٧٩ ٠٣٦	٩١٦ ٨١٧	١٠ ٨٠٧	٣٨ ٠٧٩	٤٧ ٣٧٩
	١٠ ٣٧٧ ٥٠٤	٩ ٢٠١ ٢٣٦	١ ٠٣٥ ٩٠٥	١٣ ٣٣٨	٧٦ ٦٢٨	٥٠ ٣٩٧

التكلفة في اول يناير ٢٠٢٢

محول من مشروعات تحت التنفيذ

إضافات

التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢

إضافات

استيعادات

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مجمع الاهلاك في اول يناير ٢٠٢٢

اهلاك رصيد اول المده

اهلاك الاضافات

اهلاك الفترة

مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢

اهلاك رصيد اول المده

اهلاك الفترة

مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤- أصول حق انتفاع

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٧ ٨٥٦ ٦١٨	تكلفة الاصل
--	--	الرصيد أول الفترة / السنة المالية
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٧ ٨٥٦ ٦١٨	إضافات الفترة / السنة المالية
١ ٣٨٥ ٣٩٦	٢ ١٨٥ ٥٦٥	الرصيد آخر الفترة / السنة المالية
٨٠٠ ١٦٩	٧٨٠ ٤٥٣	مجمع استهلاك
٢ ١٨٥ ٥٦٥	٢ ٩٦٦ ٠١٨	الرصيد أول الفترة / السنة المالية
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٤ ٨٩٠ ٦٠٠	إستهلاك الفترة / السنة المالية *
		الرصيد آخر الفترة / السنة المالية
		صافي تكلفه الاصل

١٥- التزامات تأجير تشغيلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦ ٤٧١ ٢٢٢	٥ ٦٧١ ٠٥٣	إلتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٨٠٠ ١٦٩)	(٧٨٠ ٤٥٣)	المسدد خلال الفترة / العام
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٤ ٨٩٠ ٦٠٠	
(١ ٥٨٦ ٣٨٥)	(١ ٥٨٦ ٣٨٥)	إلتزامات تأجير تشغيلي - الجزء المتداول
٤ ٠٨٤ ٦٦٨	٣ ٣٠٤ ٢١٥	إلتزامات تأجير تشغيلي - الجزء غير المتداول

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٣٤٥ ٢٢٣	مستلزمات تركيب الات وماكينات المصنع
--	١٤٧ ١٣٦	مداخن تهوية للماكينات
١١٧ ١٣٦	--	أصول غير ملموسة - برامج حاسب الى
١٩ ٥٩٨	٥ ٤٣٢	دفعات مقدمة لشراء اصول
١٣٦ ٧٣٤	٤٩٧ ٧٩١	

وتتمثل الحركة على مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨ ٢٧٥ ٩٣٨	١٣٦ ٧٣٤	الرصيد في أول الفترة / العام
١ ٠٢٨ ٩٦٧	٣٦١ ٠٥٧	إضافات خلال الفترة / العام
(٩ ١٦٨ ١٧١)	--	محول الي الاصول الثابتة - إيضاح رقم (١٣)
١٣٦ ٧٣٤	٤٩٧ ٧٩١	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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
--	٤٤١ ٦٣٩	مخزون انتاج تام
--	١ ١٥٠ ٠١٦	انتاج نصف مصنع مخزون
--	١ ١٠٤ ٨٤٠	خامات مخزون
--	٦٨٠ ٧٥٢	خامات - استانلس ستيل مخزون
--	٦٦٤ ٣٢٨	مستلزمات انتاج مخزون
--	٤٠ ٣٣٤	غير مخزون قطع
١ ٤٧٦ ٨٧٠	--	مخزون خامات
٢ ٢٣٩ ٠٥٥	--	اعتمادات مسنديه - لشراء مخزون
٧٠٨ ٤٢٤	--	دفعات مقدمه - لشراء مخزون (موردين دفعات)
٤ ٤٢٤ ٣٤٩	٤ ٠٨١ ٩٠٩	الاجمالي

١٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩٧ ٢٢٦	١٤٣ ٤٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨٨ ٦٣٨	--	موردون دفعات مقدمة
٣٨ ٦٥٠	١٤٦ ٢٥٠	عهد وسلف عاملين
--	٨١ ٠١٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
--	٦٩٦	مدينون متنوعون
٨ ٣٨٣ ٧٦٧	٥ ٥٧٠ ٢٤٠	إيرادات مستحقة
١٠٨ ١٨٦	٦٦ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
١ ٤٧٩ ٣١٧	١ ١٩٧ ١٩٤	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
--	٦ ٩٨٢	المخلص الجمركى
٥٢٠ ٥٠٠	٢٧٦ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير
١٨ ٦٠٤	٥٦ ٤٠٥	أرصدة مدينة أخرى
١٠ ٨٣٤ ٨٨٨	٧ ٥٤٤ ٢٥٢	
(١٣٣ ١٩٤)	(١٠٠ ٥٥٧)	بخصم:
١٠ ٧٠١ ٦٩٤	٧ ٤٤٣ ٦٩٥	خسائر إئتمانية متوقعة*

**وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤٨ ٩٦٠	١٣٣ ١٩٤	رصيد أول الفترة / العام
(١٥ ٧٦٦)	(٣٢ ٦٣٧)	(رد)عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٨)
١٣٣ ١٩٤	١٠٠ ٥٥٧	

١٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١٩ - ١)	غير مقيدة بالبورصة
١٦٢ ٣٨٠	٢٤٥ ٧٢٢	(١٩ - ٢)	مقيدة بالبورصة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	٢ ٥٠٩ ٠٥٢		

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/١٩ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة - بالتكلفة

نسبة المساهمة %	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في	
١٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧٣٦ ٦٧٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
٠,٦٤	١ ٢٨٢ ٨٧٠	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
٠,٢١	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	--	شركة مصر لصناعة الكباكات
٧,٩٥	٥٨٠ ٠٠٠	(٥٨٠ ٠٠٠)	--	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
	٧ ٣٦٢ ٨٧٠	(٥ ٠٩٩ ٥٤٠)	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	

٢/١٩ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سعر السهم	نسبة المساهمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١٢٠ ٠٠٠	١,٠٤٦	٢,٤	١٢٥ ٥٢٠	١٠٦ ٣٢٠
٢ ٠٤٦	٥٨,٧٥	٠,٠١٤	١٢٠ ٢٠٢	٥٦ ٠٦٠
			٢٤٥ ٧٢٢	١٦٢ ٣٨٠

* بناء 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 ٦٨٤ ٢٠٣ ٨١ جنيه مصري الي ٤٢٠ ٤٤٤ ٩٧ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٣٦ ٢٤٠ جنيه مصري موزع على عدد ٦٨٠ ٢٠٣ ٨١ سهم بواقع ٠,٢٠ سهم مجاني لكل سهم وبذلك يصبح عدد اسهم الشركة ١٢٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ١٠٠ ٠٠٠ سهم.

٢٠ - استثمارات في شركات شقيقة

إسم البلد	نسبة المساهمة في وثائق الصندوق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مصر	٦,٩٤%	١٤ ٥٨٤ ٠٧٢	١٤ ١٦٠ ٨٧٦
مصر	٢٥,٢٧%	٦ ١٣١ ٢٤١	٤ ٨٤٦ ٢٩٣
		٢٠ ٧١٥ ٣١٣	١٩ ٠٠٧ ١٦٩

استثمارات في شركات شقيقة

شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري**
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب***

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

الرصيد أول الفترة	تسويات	أرباح (خسائر) الفترة/ العام	الرصيد آخر العام
١٤ ١٦٠ ٨٧٦	--	٤٢٣ ١٩٦	١٤ ٥٨٤ ٠٧٢
٤ ٨٤٦ ٢٩٣	١٣ ٦٢١	١ ٢٧١ ٣٢٨	٦ ١٣١ ٢٤٢
١٩ ٠٠٧ ١٦٩	١٣ ٦٢١	١ ٦٩٤ ٥٢٤	٢٠ ٧١٥ ٣١٤
١٤ ٠٠٦ ٨٢٨	(٢ ٠٢٧)	١٥٦ ٠٧٥	١٤ ١٦٠ ٨٧٦
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	(٢٥٣ ٧٠٧)	٤ ٨٤٦ ٢٩٣
١٩ ١٠٦ ٨٢٨	(٢ ٠٢٧)	(٩٧ ٦٣٢)	١٩ ٠٠٧ ١٦٩

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

** 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 ١٢٥٠٠٠٠ سهم، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري في وثائق الاستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١٦٧٥٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١٢٥٠٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٠١٤ ٨ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥,٥٩٧٪.

وبتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١ تم تغطية الاكتتاب في وثائق الإصدار الثاني في صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري ولم تقم الشركة بالاكتتاب في الإصدار الثاني وبذلك تصبح نسبة حصة الشركة في وثائق الصندوق بعد الاكتتاب الثاني ٦,٩٤٪ 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 ٥١٠٠٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزاولة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١.

٢١- تأميمات لدى الغير

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

* وفقاً للعقد المبرم بين الشركة وشركة إمبرالد للاستثمار العقاري بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم تاجير كامل المساحة الادارية بالدور الرابع الكائنة بالمبنى الاداري (A) بالقريبة 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 ٣٤٥٠٠٠٠ 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).

٢٢- رأس المال

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

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٩٢٠ ١٠١ ١٠٤ مليون جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة المنقسمة أودن للاستثمار والتنمية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ وجاري إتخاذ إجراءات القيد بالبورصة المصرية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	
٤٩,٩٠	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٨٦٢ ٠٠٠	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
٤,٣١	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤ ٣٩٠ ٤٠٠	نظام الاثابة والتحفيز للعاملين
٤٥,٧٩	٤٧ ٦٢٠ ٠٠٠	٤٦ ٦٦٧ ٦٠٠	أفراد ومؤسسات أخرى
١٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ - إحتياطي قانوني

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إحتياطي قانوني*
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	

*طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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 أدنى ٥٪ لتكوين إحتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

٢٤ - إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	القيمة السوقية للسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة السوقية للاستثمارات في الإقتناء	تكلفة الإقتناء	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٠ ٠٠٠	٠,١٦٦٦٧	١,٠٤٦	١٢٥ ٥٢٠	٢٠ ٠٠٠	٨٦ ٣٢٠	١٠٥ ٥٢٠	شركة المنصورة للدواجن
٢٠ ٤٦	١٠	٥٨,٧٥	١٢٠ ٢٠٢	٢٠ ٤٦٠	٣٥ ٦٠٠	٩٩ ٧٤٢	شركة كفر الزيات للمبيدات
			٢٤٥ ٧٢٢	٤٠ ٤٦٠	١٢١ ٩٢٠	٢٠٥ ٢٦٢	

٢٥ - الحصص غير المسيطرة

رأس المال	خسائر مرحلة	خسائر الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٦٠ ٠٠٠	(١ ٥١٦ ٨٩٧)	(١ ٣٧٠ ٣٤١)	٢ ١٧٢ ٧٦٢	٣ ٥٤٢ ٨٩١
--	(١ ٣٧٠ ٣٤١)	١ ٣٧٠ ٣٤١	--	--
--	٩٦ ٣٧٧	--	٩٦ ٣٧٧	٢١٢
--	--	(٨٣٢ ١٢٠)	(٨٣٢ ١٢٠)	(١ ٣٧٠ ٣٤١)
٥٠٦٠ ٠٠٠	(٢ ٧٩٠ ٨٦١)	(٨٣٢ ١٢٠)	١ ٤٣٧ ٠١٩	٢ ١٧٢ ٧٦٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢ ١٣٨ ٥٠٥	١ ٣٥٢ ٠٣٥	مصرفات مستحقة
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	ضريبة الدمغة*
--	٣٢٤ ٩٤٢	ضرائب قيمة مضافة
٩ ٨٩٧	٣٠٠ ٩٨٧	الهيئة العامة للتأمينات
--	١١٢ ٧٨٤	المساهمة التكافلية
--	٢٣ ٠٤٨	ضرائب كسب عمل
--	١٥ ١٦٠	ضرائب خصم وإضافة وتحصيل
٤١٣ ١٧١	--	موردون
١ ٠٧٢ ٩١٦	--	عملاء دفعات مقدمة
٤٠٥ ٤٢٨	--	مصلحه الضرائب اخري
٨٧٢ ٠٣٨	٥٣٤ ٢١٨	ارصدة دائنة اخرى
٥ ٨٨٣ ٢٢٤	٣ ٦٣٤ ٤٤٣	الرصيد فى ٣١ ديسمبر 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.

٢٧ - 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 تعطيهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليه.

١/٢٧ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	

٢/٢٧ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨٢ ٣٠٧	١٤ ٣٠٩ ٦٥٥	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٤٩٠ ٧٣٦	٣١ ٦٨١	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	--	شركة إيميرال للتطوير وإدارة المشروعات
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	شركة اميرال للاستثمار العقارى
٨٤٣ ٨١٤	--	شركة إم إتش انستمنت للصناعة
٢٠ ١٤٤ ٢٠٦	١٤ ٣٤١ ٣٣٦	
٤١٨ ٩١٨	٢٥٧ ٧٤١	يخصم:-
١٩ ٧٢٥ ٢٨٨	١٤ ٠٨٣ ٥٩٥	خسائر إئتمانية متوقعة*

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١٩ ٧٢٠	٤١٨ ٩١٨	رصيد أول الفترة / العام
٩٩ ١٩٨	(١٦١ ١٧٧)	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٨)
٤١٨ ٩١٨	٢٥٧ ٧٤١	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/٢/٢٧ مستحق للأطراف ذات العلاقة - متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨ ٥٠٢	--	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
--	٣١ ١٨٦	شركة ايه ام اتش انفستمنت للصناعة
٨ ٥٠٢	٣١ ١٨٦	

٢٨- الالتزامات المحتملة

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

٢٩- دفعات مقدمة لشراء أصول

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

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

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

٣٠- 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 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 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 المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلتها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة 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.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

• خطر الائتمان • خطر السيولة • خطر السوق • خطر العملة

• خطر سعر الفائدة • إدارة رأس المال

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

١/٣١ 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.

٢/٣١ 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 والدرجة 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣/٣١ خطر السوق

يتمثل خطر السوق فى خطر التغيرات فى أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التى يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة وقيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم فى التعرض لخطر السوق فى حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

٤/٣١ خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار الصرف والذى 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.

٥/٣١ خطر سعر الفائدة

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

٦/٣١ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذى تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالى حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات فى استراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال العام.

٧/٣١ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٨) ٧ ٤٤٣ ٦٩٥	١٠ ٧٠١ ٦٩٤
المستحق على الأطراف ذات العلاقة	(٢٧/٢) ١٤ ٠٨٣ ٥٩٥	١٩ ٧٢٥ ٢٨٨

خطر السيولة

	٣ أشهر	٦ أشهر	الإجمالى
	وأقل من ٦ أشهر	وأقل من سنة	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩٠٨ ٣٧١	٢ ٧٢٩ ٠٧٢	٣ ٦٣٤ ٤٤٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	٣١ ١٨٦	--	٣١ ١٨٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٢- 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.

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٣-١ 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 الأخر:
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).

٣٣-٢ الإيراد

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

١/٢/٢٨ 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.

٢/٢/٢٨ إيراد توزيعات

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

٣-٣٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- إيراد الفوائد.
- مصروف الفوائد.
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كإلتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر.
- إعادة تبويب إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣٣-٤: 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 التى تنشأ بين الشركة وهؤلاء الأطراف بغض النظر عن حدوث معاملات مع تلك الأطراف أم لا.

٣٣-٥: ضريبة الدخل

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

٣٣/٥/١: 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 والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٣/٥/٢: 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 وخصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب 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 الضريبية للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٦-٣٣ استثمارات 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 لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعلية.

٧-٣٣ استثمارات 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 بإتباع 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 معلنة، كما يتم تحميل قائمة الدخل بخسائر الاضمحلال (إن وجدت) ويتم الإفصاح عن ملخص البيانات المالية للشركة الشقيقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٨-٣٣ 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:

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.

٩-٣٣ التغيير في السياسات المحاسبية

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

٣٣-١٠ 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 أقل من ثلاثة أشهر.

٣٣-١١ 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 الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال 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 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 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 جزءاً 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
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	أدوات الدين
الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
- تحويل الحقوق التعاقدية في أستانام 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 أستانام 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 منهاجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

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

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

٣٣-١٢ الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم اثبات 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 الأولى يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.

- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال 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 بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

١/١٢/٣٣ الاضمحلال فى 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 على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

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

٢/١٢/٣٣ الأصول غير المالية :

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات وليد النقد. يتم توزيع الشهرة

المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة
المقتنية والمتوقع عنها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر، ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية
لشهرة 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.

٣٣-١٣ رأس المال

الأسمم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسمم 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".

٣٣-١٤ 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.

٣٣-١٥ 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 اثابة 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.

٣٣-١٦ مزايا العاملين

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

٣٣-١٧ إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

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

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

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

(ج) خطر السوق

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

(د) خطر الاستثمار

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

