

مصطفى شوقي

أودن للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

المحتويات

- تقرير الفحص المحدود.
- القوائم المالية المستقلة.
- قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ مارس ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٦).

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

الى 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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 والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتتنحصر 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 يونيو ٢٠٢٢ نظراً لتغيير السنة المالية للشركة بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير متحفظ على تلك القوائم بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم (٢٤١٠) الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية كما تم مراجعة القوائم المالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمعرفة مراقب حسابات آخر والتي تمثل الأرصدة الافتتاحية 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

فقرة إيضاحية

- مع عدم التحفظ على رأينا، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تعديل بداية ونهاية السنة المالية للشركة لتبدأ في أول يوليو وتنتهي في آخر 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 (إيضاح رقم ٢ - ١ الفقرة الثالثة).

القاهرة في: ٩ مايو ٢٠٢٣



أودن للاستثمارات المالية
* شركة مساهمة مصرية *

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

- قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ .
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٦) .

أودن للاستثمارات المالية
* شركة مساهمة مصرية *

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول غير المتداولة
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٤٠ ٠١٣ ٤١٣	(١٥)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	٢ ٣٨٤ ٨٦٢	(١٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥٤ ٧١٩	١٩ ٩٦٣ ٣٥٦	(١٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
--	٥٩ ٨٠٠ ٠٠٠	(١٤)	استثمارات عقارية
٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	--	(٢٢/ب-٢)	مستحق على اطراف ذات علاقة
--	١٥٦ ٦٣٠	(٢٢)	دفعات مقدمة شراء أصول
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٧)	تأمينات لدى الغير
٧١ ٢٨٢ ٣٦١	١٢٢ ٥٦٨ ٢٦١		اجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٦٥١ ٣٣٤	(٢-أ/٢٢)	مستحق على اطراف ذات علاقة
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٦ ٠٥٧ ٨٧٠	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة اخرى
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٢٠٧ ٣١٢	(١٢)	نقدية لدى البنوك والصندوق
٣٢ ٧٣٥ ٦٠٠	٦ ٩١٦ ٥١٦		اجمالي الأصول المتداولة
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	١٢٩ ٤٨٤ ٧٧٧		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(١٨)	راس المال المصدر والمدفوع
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	(١٩)	احتياطي قانوني
١٢١ ٩٢٠	١٠١ ٠٧٢	(٢٠)	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة
(٦٧٨ ٦٤٦)	(٢ ٥٤٦ ١٥٦)		العادلة من خلال الدخل الشامل
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	(٤ ٥٤٦ ٢١٨)		(خسائر) مرحلة
١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	٩٥ ٦٥٦ ٨٨٩		خسائر الفترة / العام
			اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧ ٥٨٨	٣ ٩٣٣	(٢/١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٥٨٨	٣ ٩٣٣		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٣ ٥٤٧ ١٨٩	(٢١)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
٨ ٥٠٢	٣٠ ٢٧٦ ٧٦٦	(٣/٢٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٥ ٤٣٧	--	(١/١٠)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٣ ٨٩١ ٩٣٨	٣٣ ٨٢٣ ٩٥٥		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	١٢٩ ٤٨٤ ٧٧٧		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ هاشم السيد هاشم

العضو المنتدب للشئون المالية
أ/ محمد إبراهيم

Hashem

Mohamed Ibrahim

أودن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية *
قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
(١ ١٢٨ ٦٣٦)	(٤ ٥٤٦ ٢١٨)		صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة المؤجلة
١٦٨ ٦٧٥	--		ضريبة الدخل
--	(٣ ٦٥٥)		الضريبة المؤجلة
(٩٥٩ ٩٦١)	(٤ ٥٤٩ ٨٧٣)		صافي خسائر الفترة قبل الضريبة المؤجلة
(٦٠ ١١٧)	١ ٧٨٩		تسويات للوصول بصافي (الخسارة) إلى النقدية الواردة من أنشطة التشغيل
(٢٥٢ ٣٠١)	--		(خسائر) أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٤٢٥ ٢٢٧)	--		أرباح رأسمالية
١١٨ ٩٩٤	٩٣ ٧٨٢	(١٣)	أرباح خسائر بيع استثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٢٠٠ ٠٠٠	(١٤)	اهلاك الأصول الثابتة
٧٦ ٥٢٨	(٤٢٦ ٣٢٨)	(٨)	إهلاك استثمار عقاري
(١٦٥ ٠٦٥)	(٨٨ ٨٤٤)		رد (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٥٠٢ ٠٨٤)	(٤ ٧٦٩ ٤٧٤)		إيرادات ودائع
			صافي التدفقات قبل التغير في راس المال العامل
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦ ٤٢٧ ٩٧٣)	٦٦ ٨٦٠ ٧٩٧	(٢٢/ب-٢)	مستحق على أطراف ذات علاقة
(١٥٦ ٤١١)	٢ ١١٧ ٠٥٤	(١١)	مدنيون وارضيدة مدينة اخرى
٤١٥ ٣٦٨	(٢٨٣ ٣٠٨)	(٢١)	دائنون وارضدة دائنة اخرى
(٧١٦ ٢٦٤)	(٤٩ ٧٣١ ٧٣٦)	(٢٢/أ-٢)	المستحق لأطراف ذات علاقة
--	(٣٥ ٤٣٧)		مدفوعات الضريبة الجارية
(٨ ٣٨٧ ٣٦٤)	١٤ ١٥٧ ٨٩٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤ ٥٠٥)	(٢ ٤١٩)		مدفوعات في شراء أصول ثابتة
--	(١٥٦ ٦٣٠)		دفعات مقدمة شراء أصول
١ ٢٢٨ ٨٧٣	--		مقبوضات من بيع استثمارات في مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(١٦ ٥٠٠ ٠٠٠)		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
١٦٥ ٠٦٥	٨٨ ٨٤٤		فوائد وائع محصلة
١ ٣٧٩ ٤٣٣	(١٦ ٥٧٠ ٢٠٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٧ ٠٠٧ ٩٣١)	(٢ ٤١٢ ٣٠٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٠ ٩٠٨ ٠٤٠	٢ ٦١٩ ٢٨٠		النقدية و ما في حكمها اول المده
(٢ ١٢٩ ٥٩٩)	--		تسويات ناتجة عن الانقسام
٣ ٧٦٧	٣٤١		(خسائر) ائتمانية متوقعة
١ ٨٤٦ ٢٧٧	٢٠٧ ٣١٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية والتي تتمثل فيما يلي:

- تم استبعاد أثر الزيادة في أصول ثابتة بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة طويلة الأجل بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في استثمارات عقارية بمبلغ ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في مستحق لأطراف ذات علاقة بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر النقص في احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٠٥ ٥٢٠ جنيه مصري مقابل تسويات على الأرباح المرحلة بذات المبلغ.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ هاشم السيد هاشم

Hasham

العضو المنتدب للشئون المالية

أ/ محمد إبراهيم

Mohamed Ibrahim

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية " *
قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من أول يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٣ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ٤٩٦ ٧٩٧)	(١ ١٢٨ ٦٣٦)	(٨٤٠ ٨٦٢)	(٤ ٥٤٦ ٢١٨)	صافي (خسائر) الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
--	--	--	--	التغير في احتياطي القيمة العادلة -- استثمارات مالية
--	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	--	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى تاريخ الانقسام
--	--	--	--	تسويات نتيجة الانقسام
(٣٥ ٤٣٣)	١١٧ ٠١٥ ٠١٩	١ ٣٣٠	--	التغير في القيمة العادلة -- استثمارات مالية
--	--	--	(١٠٥ ٥٢٠)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل -- بعد الانقسام
--	--	--	٨٤ ٦٧٢	المحول للأرباح المرحلة (بيع أسهم)
(٣٥ ٤٣٣)	(٨٨ ٨١٥ ٨٠٤)	١ ٣٣٠	(٢٠ ٨٤٨)	التغير في القيمة العادلة (استثمارات مالية)
(١ ٥٣٢ ٢٣٠)	(٨٩ ٩٤٤ ٤٤٠)	(٨٣٩ ٥٣٢)	(٤ ٥٦٧ ٠٦٦)	مجموع بنود الدخل الشامل
				اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ هاشم السيد هاشم

Hashem

العضو المنتدب للشئون المالية
أ/ محمد إبراهيم

Mohamed Ibrahim

أودن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

من أول يوليو ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يناير ٢٠٢٣	من أول يناير ٢٠٢٢	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
				الإيرادات
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٩٧ ٦٢٥	٧٠٠ ٠٠٠	١ ٦٧٠ ٠٠٠	(٣) إيرادات ترويج واستشارات
--	٢ ٣١٠ ٩٣٧	--	--	إيرادات ادارة صناديق
--	--	١ ٣٣٥ ٠٠٠	١ ٣٣٥ ٠٠٠	(٥) إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية
--	--	٣٢ ١٤١	٣١٣ ٤٩٨	(٤) إيرادات تأسيس صناديق وشركات
١٤ ٥٦٨	١٦٥ ٠٦٥	--	٨٨ ٨٤٤	إيرادات فوائد ودائع
--	٦٠ ١١٧	١٠٣ ٧٣١	(١ ٧٨٩)	(٦) (خسائر) أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٣٥٤ ٢٧٣	٤٢٥ ٢٢٧	--	--	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٢٥٢ ٣٠١	--	--	أرباح رأسمالية
١ ٨٦٨ ٩٤١	١٢ ٢١١ ٢٧٢	٢ ١٧٢ ٨٣٥	٣ ٤٥٥ ٥٥٣	اجمالي الإيرادات
				يخصم:
١٠ ٦٩١	١١٨ ٩٩٤	٢٠٤ ١١٣	٩٣ ٧٨٢	(١٣) اهلاك الأصول الثابتة
--	--	--	٢٠٠ ٠٠٠	إهلاك استثمار عقاري
١٥٣ ٣٠٠	٢٣٧ ٨٠٠	١٠٦ ٥٠٠	٢٣١ ٥٠٠	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣ ١٢١ ٨٥٠	١٢ ٧٣٧ ٩١١	٣ ٢٤٧ ٨٨٤	٧ ٨٥٦ ٤٧٢	(٧) مصروفات إدارية وعمومية
٣ ٢٨٥ ٨٤١	١٣ ٠٩٤ ٧٠٥	٣ ٦٢٥ ١٦٤	٨ ٣٨١ ٧٥٤	اجمالي المصروفات
(١ ٤١٦ ٩٠٠)	(٨٨٣ ٤٣٣)	(١ ٤٥٢ ٣٢٩)	(٤ ٩٧٦ ٢٠١)	
				يضاف/ يخصم:
٨٠ ٤٠٧	٧٦ ٥٢٨	٦١١ ٣٣٧	٤٢٦ ٣٢٨	(٨) رد (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٤٩٧ ٣٠٧)	(٩٥٩ ٩٦١)	٨٤٠ ٩٩٢	(٤ ٥٤٩ ٨٧٣)	صافي (خسائر) الفترة قبل الضريبة المؤجلة
٥١٠	(١٦٨ ٦٧٥)	--	--	ضريبة الدخل
--	--	١٣٠	٣ ٦٥٥	(٢/١٠) ضريبة مؤجلة
(١ ٤٩٦ ٧٩٧)	(١ ١٢٨ ٦٣٦)	(٨٤٠ ٨٦٢)	(٤ ٥٤٦ ٢١٨)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضريبة المؤجلة
(٠٠٠١٤)	(٠٠٠١١)	(٠٠٠٠٨)	(٠٠٠٤٤)	(٩) نصيب السهم في (الخسائر) الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ هاشم السيد هاشم

العضو المنتدب للشئون المالية
أ/ محمد إبراهيم

أودن للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية *

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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 تأسيس صناديق وشركات
٤	٥- إيرادات إيجارات- استثمارات عقارية
٥	٦- صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥	٧- مصروفات إدارية وعمومية
٥	٨- رد (خسائر) إئتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل
٦	٩- نصيب السهم في (الخسائر)
٦	١٠- ضرائب الدخل
٧	١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨-٧	١٢- أرصدة نقدية لدى البنوك
٨	١٣- الأصول الثابتة
٩	١٤- استثمارات عقارية
١٠-٩	١٥- استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
١١	١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١	١٧- تأمينات لدى الغير
١٢	١٨- رأس المال
١٢	١٩- إحتياطي قانوني
١٣	٢٠- إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة
١٣	٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٥-١٤	٢٢- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة
١٦-١٥	٢٣- الموقف الضريبي
١٧-١٦	٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
١٧	٢٥- الالتزامات المحتملة
٢٨-١٧	٢٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(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 وفقا لاسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم إلى شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) على ان تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم وإتخاذ المركز المالي المنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ اساسا لتاريخ الانقسام وذلك بناء على 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 على 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 على أن تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيه من كل عام وقد تم التعديل في صحيفة الشركات وطبقا للمادة رقم (١٨٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ لقانون 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 يونيه ٢٠٢٢).

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 .

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 لمؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً لمؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار على ان 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.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تم حذف نشاط إدارة الصناديق ونشاط إدارة وتكوين محافظ أوراق مالية.
- رأس مال المخاطر.
- مزولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١/٢ - الالتزام بالمعايير والقوانين

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٣.

٢/٢- عملة التعامل والعرض

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

٣/٢- 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.

٤/٢- 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.

٥/٢- 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
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إيرادات ترويج واستشارات

بلغ إجمالي إيرادات ترويج واستشارات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٦٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢١	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٢٢٠ ٠٠٠	٨ ٩٩٧ ٦٢٥	إيرادات ترويج *
٤٥٠ ٠٠٠	--	أتعاب استشارات **
١ ٦٧٠ ٠٠٠	٨ ٩٩٧ ٦٢٥	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

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

** تتمثل أتعاب استشارات في قيمة الاستشارات الناتجة عن عقود استشارات مع العملاء.

٤- إيرادات تأسيس صناديق وشركات

بلغ إجمالي إيرادات تأسيس صناديق وشركات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٩٨ ٤٩٨ ٣١٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢١	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	
٢٢٥ ٠٠٠	--	إيرادات تأسيس شركة تيسولي
٨٨ ٤٩٨	--	إيرادات ناتجة عن تأسيس شركة صندوق استثمار - كسب
٣١٣ ٤٩٨	--	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥- إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية

بلغ إجمالي إيرادات إيجارات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١ ٣٣٥ ٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢١	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	
١ ٣٣٥ ٠٠٠	--	إيرادات إيجارات *
١ ٣٣٥ ٠٠٠	--	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* يتمثل المبلغ في قيمة تأجير جزء من الاستثمارات العقارية المملوك للشركة في المبنى رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق إسكندرية الصحراوي - الجيزة.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)
 الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦- صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ إجمالي صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (خسائر) بمبلغ ١ ٧٨٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٦٠ ١١٧	(١ ٧٨٩)	
٦٠ ١١٧	(١ ٧٨٩)	

٧- مصروفات إدارية وعمومية

بلغ إجمالي مصروفات إدارية وعمومية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧ ٨٥٦ ٤٧٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	أجور ومرتببات وما في حكمها أتعاب مهنية واستشارات رسوم واشتراكات صيانة المقر وإيجارات علاج طبي دعاية وإعلان مصارييف أخرى الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٨ ٨٥٥ ٢٦٦	٦ ٧١٠ ٩٧٦	
١ ١٧٨ ٥٦٢	٢١٦ ٢٣٠	
٧٧٦ ٤٤٩	٢٧٠ ٧٨٢	
١٩٠ ١١١	٦٦ ٨٩٥	
٤٣٨ ١٦٨	٨٤ ١٣١	
١٧٣ ٧٥٤	١٥٢ ٦٦٠	
١ ١٢٥ ٦٠١	٣٥٤ ٧٩٨	
١٢ ٧٣٧ ٩١١	٧ ٨٥٦ ٤٧٢	

٨- رد (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل

بلغ رصيد رد (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢٦ ٣٢٨ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	أرصدة نقدية لدى البنوك - إيضاح رقم (١٢) مستحق على اطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢١-١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١١) عملاء وأوراق قبض الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧ ٣١٥	(٣٤١)	
٩٣ ٢٨٧	(٣٩٧ ٩٣١)	
(٢٤ ٢٩٠)	(٢٨ ٠٥٦)	
٢١٦	--	
٧٦ ٥٢٨	(٤٢٦ ٣٢٨)	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- نصيب السهم في (الخسائر)

بلغ نصيب السهم في (الخسائر) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ (٠,٠٤٤) جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
(١ ١٢٨ ٦٣٦)	(٤ ٥٤٦ ٢١٨)	صافي (خسائر) الفترة
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
(٠,٠١١)	(٠,٠٤٤)	نصيب السهم في صافي (خسائر) الفترة

١٠- ضرائب الدخل

١٠-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ صفر جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٢٧ ٤٦٤	--	الإجمالي في أول السنة/الفترة المالية
(٤٢٧ ٤٦٤)	--	ضرائب مسددة خلال السنة/الفترة المالية
٣٥ ٤٣٧	--	مكون خلال الفترة /السنة المالية
٣٥ ٤٣٧	--	الرصيد في آخر الفترة /السنة المالية

١٠-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

بلغ رصيد التزامات ضريبة مؤجلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣ ٦٥٥ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٧ ٥٨٨)	(٣ ٩٣٣)	أصول ثابتة
(٧ ٥٨٨)	(٣ ٩٣٣)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٩ ٣٧٠	٧ ٥٨٨	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
١ ٧٨٢	٣ ٦٥٥	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة /السنة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٦٠٥٧٨٧٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٤١٩٧٣٢	٥٧١٣٢٦٢	إيرادات مستحقة
٢٤٤٢٠٠	--	تأمينات لدى الغير
٣٣٩٥٠	١٢٨٠٠٠	عهد وسلف عاملين
٩٧٢٢٦	١٤٣٧٧١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦٠٠٠	١١٩٥٥٠	خصم تحت حساب الضريبة
١٨٦٠٤	٥٨٤٢٥	أرصدة مدينة أخرى
٧٨٧٩٧١٢	٦١٦٣٠٠٨	
(١٣٣١٩٤)	(١٠٥١٣٨)	بخصم: خسائر إئتمانية متوقعة*
٧٧٤٦٥١٨	٦٠٥٧٨٧٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* وتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٤٨٩٦٠	١٣٣١٩٤	رصيد أول الفترة / السنة المالية
(١٥٧٦٦)	(٢٨٠٥٦)	(رد) خسائر إئتمانية خلال الفترة / السنة (إيضاح رقم ٨)
١٣٣١٩٤	١٠٥١٣٨	الرصيد آخر الفترة / السنة المالية

١٢ - أرصدة نقدية لدى البنوك والصندوق

بلغ رصيد أرصدة نقدية لدى البنوك والصندوق في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٧٣١٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨٢٤	٩٠٩٨	النقدية بالخبزينة
٦١٨٨٧٨	١٩٨٢٩٥	بنوك - حسابات جارية
٢٠٠٠٠٠٠	--	ودائع لأجل - لدى البنوك*
٢٦١٩٧٠٢	٢٠٧٣٩٣	
(٤٢٢)	(٨١)	بخصم: خسائر ائتمانية متوقعة**
٢٦١٩٢٨٠	٢٠٧٣١٢	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

**وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٣٣	٤٢٢	الرصيد أول الفترة
(٣١١)	(٣٤١)	(رد) خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / السنة (إيضاح رقم ٨)
٤٢٢	٨١	الرصيد آخر الفترة

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

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢	حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦٠١٤	٩٠٩٨	نقدية بالخبزينة
٤٠٥٩٨	١٩٨٢٩٥	بنوك - حسابات جارية
١٨٠٠٠٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
١٨٤٦٦١٢	٢٠٧٣٩٣	الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(٣٣٥)	(٨١)	يخصم : خسائر ائتمانية متوقعة
١٨٤٦٢٧٧	٢٠٧٣١٢	الرصيد آخر الفترة

١٣- الأصول الثابتة

بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٩٩٦٣٣٥٦ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الاحتمالي	معدات برامج	أجهزة كمبيوتر	أثاث وتجهيزات	مباني	
٢٤٢٠٤٠	٣٤٣٨٩	١٨٠٣٢٦	٢٧٣٢٥	--	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٢
٢٤٢٠٤٠	٣٤٣٨٩	١٨٠٣٢٦	٢٧٣٢٥	--	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠٠٠٢٤١٩	٥٤	--	٢٣٦٥	٢٠٠٠٠٠٠	إضافات *
٢٠٢٤٤٤٥٩	٣٤٤٤٣	١٨٠٣٢٦	٢٩٦٩٠	٢٠٠٠٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٨٧٣٢١	٢١٠٥٣	١٥٩٩١٤	٦٣٥٤	--	مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٢
١٨٧٣٢١	٢١٠٥٣	١٥٩٩١٤	٦٣٥٤	--	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٩٣٧٨٢	٣٩٠٨	١٨٧٠٣	٤٥٠٤	٦٦٦٦٧	اهلاك الفترة
٢٨١١٠٣	٢٤٩٦١	١٧٨٦١٧	١٠٨٥٨	٦٦٦٦٧	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٩٩٦٣٣٥٦	٩٤٨٢	١٧٠٩	١٨٨٣٢	١٩٩٣٣٣٣٣	صافي التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥٤٧١٩	١٣٣٣٦	٢٠٤١٢	٢٠٩٧١	--	صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

* تتمثل إضافات المباني في قيمة مساحة قدرها ٥٠٠ متر مربع (مقر الشركة) ضمن مساحة قدرها ٢٠٠٠ متر

مربع قامت الشركة بشرائها من شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بموجب عقد بيع ابتدائي المبرم بتاريخ

١٧ يناير ٢٠٢٣ للدور الرابع والخامس بالمبنى الإداري رقم (A) الكائن علي القطعة رقم (B2210) بالقرية الذكية

- طريق مصر اسكندرية الصحراوي (إيضاح رقم ١٤، ١/٢٢، ٣/٢٢).

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - استثمارات عقارية

بلغ صافي تكلفة استثمارات عقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٩ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	
--	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إضافات*
--	استبعادات
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢٣
--	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٠٠ ٠٠٠	إهلاك الفترة
--	إهلاك الاستبعادات
٢٠٠ ٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٥٩ ٨٠٠ ٠٠٠	صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة مساحة قدرها ١ ٥٠٠ متر مربع ضمن مساحة قدرها ٢ ٠٠٠ متر مربع قامت الشركة بشرائها من شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بموجب عقد بيع ابتدائي المبرم بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٣ للدور الرابع والخامس بالمبنى الإداري رقم (A) الكائن علي القطعة رقم (B٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي (إيضاح رقم ١٣، ١/٢٢، ٣/٢٢).

١٥ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة وشقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٤٠ ٠١٣ ٤١٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٢٢ ٤٤٠ ٠٠٠	%٨١,٦	شركة تيسولى لإيجت لتصنيع أواني الطهي*
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٢٢ ٤٤٠ ٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
		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***
١٧ ٥٧٣ ٤١٣	١٧ ٥٧٣ ٤١٣		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٤٠ ٠١٣ ٤١٣		الإجمالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

استثمارات في شركات تابعة

* قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أواني الطهي وقد قامت الشركة بسداد نصيبها بمبلغ ٥٩٤٠.٠٠٠ 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 انفستمنتس للصناعة (المساهم الآخر) 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٪.

* بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة تيسولي ايجيبت زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١١ مليون جنيه مصري ليصبح ٢٧.٥ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١٦.٥ مليون جنيه مصري وقد قامت شركة أودن للاستثمارات المالية بإيداع مبلغ ١٦.٥ مليون جنيه مصري لحساب الشركة ليصبح نصيب مساهمة شركة أودن للاستثمارات المالية ٨١.٦٪ من رأسمال شركة تيسولي إيجيبت.

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 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 ١٢٥٠.٠٠٠ سهم، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري في وثائق الاستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١٦٧٥.٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من أول يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥.٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١٢٥٠.٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٨٠١٤ 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٪ بتكلفة قدرها ٤١٣ ٤٧٣ ١٢ جنيه مصري ومازلت الشركة تتمتع بنفس النفوذ المؤثر حيث انها من مؤسسي الصندوق.

** وفقا لقرار مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية المنعقد بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ فقد تم الموافقة 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 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 أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٣٨٤ ٨٦٢ جنية مصرى وبيانه كما يلي:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
غير مقيدة بالبورصة	٢ ٢٦٣ ٣٣٠ (١ - ١٦)	٢ ٢٦٣ ٣٣٠
مقيدة بالبورصة	١٢١ ٥٣٢ (٢ - ١٦)	١٦٢ ٣٨٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٢ ٣٨٤ ٨٦٢	٢ ٤٢٥ ٧١٠

١/١٦ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات	نسبة المساهمة		شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
		التكلفة في	المساهمة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	%
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(٧٣٦ ٦٧٠)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥
--	--	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤
--	--	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,٢١
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(٥ ٠٩٩ ٥٤٠)	٧ ٣٦٢ ٨٧٠	

٢/١٦ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

عدد الأسهم القائمة في	سعر السهم	نسبة المساهمة في	القيمة السوقية للاستثمارات في	القيمة السوقية للاستثمارات في	شركة المنصورة للدواجن
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
--	--	--	--	١٠٦ ٣٢٠	
٢٠ ٤٦٠	٥,٩٤	٠,٠١٤	١٢١ ٥٣٢	٥٦ ٠٦٠	شركة كفر الزيات للمبيدات
			١٢١ ٥٣٢	١٦٢ ٣٨٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٧ - تأمينات لدى الغير

بلغ رصيد تأمينات لدى الغير في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨- رأس المال

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

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنيه مصري إلى ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤٨٠ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز وتمول 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 يمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:-

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الإسمية	
٤٩,٩٠	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٨٦٢ ٠٠٠	شركة أودن كإبتال 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 مارس ٢٠٢٣

١٩- إحتياطي قانوني

بلغ رصيد احتياطي قانوني في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٢٨ ١٩١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	إحتياطي قانوني*
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

*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 أدنى ٥% لتكوين إحتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- إحتياطي 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ١٠١.٠٧٢ جنية مصري وبيانه كما يلي:

إحتياطي القيمة العادلة	القيمة السوقية	القيمة السوقية	متوسط تكلفة	تكلفة	عدد الأسهم القائمة في	
للاستثمارات في	للاستثمارات في	للسهم في	إقتناء الأسهم	الإقتناء	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٣			سهم	
٨٦ ٣٢٠	--	--	٠,١٦٦٦٦	--	١٢٠ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن
٣٥ ٦٠٠	١٠١.٠٧٢	١٢١ ٥٣٢	٥.٩٤	٢٠ ٤٦٠	٢٠ ٤٦٠	شركة كفر الزيات للمبيدات
١٢١ ٩٢٠	١٠١.٠٧٢	١٢١ ٥٣٢		٤٠ ٤٦٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣ ٥٤٧ ١٨٩ جنية مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة *
١ ٦٦٦ ٠٥٢	١ ٣٣٢ ٦٨١	مصرفات مستحقة
٩ ٨٩٧	--	مساهمة تكافلية للتأمين الصحي
٣٣٠ ٧٧٠	٣٤٩ ٥٨٤	ضريبة كسب العمل
--	١ ٥١٧	تحت حساب ضريبة الخصم والإضافة
--	١٤٧ ٠٠٠	ضريبة القيمة المضافة
٨٧٠ ٠١١	٧٤٥ ١٣٨	أرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٣ ٥٤٧ ١٨٩	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - 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 تعطيتهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

١/٢٢ حجم التعاملات خلال الفترة

حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعية	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرال للتطوير وإدارة المشروعات
٤٩ ٤٧١	--	ذات علاقة	سداد مديونيه وسداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
(٦٦ ١٥٤)	٣١ ٢٠٠	ذات علاقة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير*
--	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ذات علاقة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
(٥٤١ ٠١٩)	--	ذات علاقة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
(١ ٩٨٠ ٢١٢)	--	ذات علاقة	سداد نفقات مقاولين - مصروفات مسندة بالنيابة	شركة اميرال للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	ذات علاقة	سداد أتعاب ترويج وإيجار مقم	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى
--	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة تابعة	زيادة رأس المال	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى
(٣ ٠٢٠ ٦٢٦)	٣٤٩ ٠١٥	شركة تابعة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم - كسب
--	٩١ ٥٠٨	ذات علاقة	سداد مصروفات نيابة عن الشركة	

* قامت شركة أودن للاستثمارات المالية بشراء الدور الرابع والخامس من المبني الإداري رقم (A) الكائن علي القطعة رقم (B/٢٢١) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي، والبالغ إجمالي مساحته ٢٠٠٠ متر مربع وفي ضوء موافقة الجمعية العامة العادية للشركة علي إبرام عقود المعاوضة (إيضاح رقم ١٣، ١٤، ٢٢/٣)

٢/٢٢ أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة

أ- متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	--	شركة إمبرال للتطوير وإدارة المشروعات
٣ ٤٧٩ ٢٧٥	٥٩٩ ٣٢١	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى
١٨٢ ٣٠٧	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٤٩٠ ٧٣٦	٦٣ ٩٤٧	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم - كسب
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	شركة اميرال للاستثمار العقاري
٢٢ ٧٧٩ ٦٦٧	٦٦٣ ٢٦٨	
(٤٠٩ ٨٦٥)	(١١ ٩٣٤)	بخصم:-
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٦٥١ ٣٣٤	خسائر إئتمانية متوقعة*
		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* وتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٣١٠.٦٦٧	٤٠٩.٨٦٥	الرصيد أول الفترة / العام
٩٩.١٩٨	(٣٩٧.٩٣١)	رد خسائر ائتمانية الفترة / العام (إيضاح رقم ٨)
٤٠٩.٨٦٥	١١.٩٣٤	الرصيد آخر الفترة / العام

ب- غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٩.٠٠٠.٠٠٠	--	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهي
٣٦.٠٣٨.٥١٩	--	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٤٥.٠٣٨.٥١٩	--	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣/٢٢ مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠.٢٨٨.٧٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
--	٣٠.٢٤٨.٧٠٠	شركة المصريين للإسكان والتنمية العمرانية*
٨.٥٠٢	٤٠.٠٠٠	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
٨.٥٠٢	٣٠.٢٨٨.٧٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

* يتمثل رصيد شركة المصريين للإسكان والتنمية العمرانية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في قيمة باقي المستحق لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير مقابل شراء الدورين الرابع والخامس بالمقر الإداري بالمبنى رقم B٢٢١٠ القرية الذكية - طريق الإسكندرية الصحراوي - الجيزة (إيضاح رقم ١/٢٢، ١٣، ١٤).

٢٣- 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- 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 وجارى سداد الفروق الضريبية.
- السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢١، 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.

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 أول يوليو ٢٠٠٦ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ جارى التجهيز للفحص الضريبي.

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٤ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١١) ٦٠٥٧ ٨٧٠	٧ ٧٤٦ ٥١٨
مستحق على الأطراف ذات العلاقة	(٢١ - ١) ٦٥١ ٣٣٤	٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢/٢٤ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

من ٩ شهور وأقل من سنة	من ٦ شهور وأقل من ٩ شهور	من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور	أقل من ٣ شهور	القيمة الدفترية	
					٣١ مارس ٢٠٢٣
١ ٣٣٤ ٦٤٩	١ ٢١٠ ٩٦٥	٣٢٦ ٥٤٠	٦٧٥ ٠٣٥	٣ ٥٤٧ ١٨٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠ ٢٧٦ ٧٦٦	--	--	٤٠ ٠٠٠	٣٠ ٢٧٦ ٧٦٦	مستحق للأطراف ذات علاقة
					٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١ ٧١٤ ٨٣٧	٤٩ ٨٤٤	٤٤٣ ٧٥١	١ ٦٣٩ ٥٦٧	٣ ٨٤٧ ٩٩٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٥٠٢	--	--	--	٨ ٥٠٢	مستحق للأطراف ذات العلاقة

٢٥ - الإلتزامات المحتملة

لا يوجد اي التزامات محتملة على الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٦ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٦-١ المعاملات بالعملات 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).

٢٦-٢ الإيراد

- يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بالوفاء بالتزاماتها بتحويل السلعة أو الخدمة للعميل وذلك عند نقل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.
- تقوم الشركة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء باتباع نموذج مكون من خمس خطوات كما هو مذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):
- (١) تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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) اثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.

- تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
- يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
 - يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
 - لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق وإجب التنفيذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.
 - 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.

١/٢/٢٦ 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.

٢/٢/٢٦ إيرادات توزيعات

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣-٢٦ 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.
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر.
- إعادة تبويب إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٤-٢٦ 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.

٥-٢٦ 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.

١/٥/٢٦ ضريبة الدخل الجارية

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢/٥/٢٦ الضريبة المؤجلة

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:-
 - الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
 - الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبناها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٦-٢٦ 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 مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الأرباح 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧-٢٦ 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 باتباع 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.

٨-٢٦ 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

٥٠	مباني
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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩-٢٦ 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.

١٠-٢٦ النقدية وما في حكمها

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

١١-٢٦ استثمارات عقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات (أراضي أو مباني أو كليهما) التي تم الحصول عليها ومحتفظ بها بغرض إعادة البيع للحصول على أرباح رأسمالية ناتجة عن التغيير الموجب في القيمة العادلة أو لتحقيق عوائد أو كليهما معاً، وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة وتشمل الأراضي المحتفظ بها لغرض مستقبلي غير محدد في الوقت الحاضر، ويتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة - تكلفة الاقتناء - في تاريخ الاقتناء أو في تاريخ التبادل.

ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناة فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب أو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التي يتولد عنها إيرادات في نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر اضمحلال القيمة، وطبقاً لنسب الإهلاك التي حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات، على أن يتم استبعاد الاستثمار العقاري من الدفاتر وذلك عند التصرف فيه، أو عندما يتم سحبه نهائياً من الاستخدام، ولا توجد أية منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من التصرف فيه.

١٢-٢٦ 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 أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج والشروط 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 جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال
أدوات حقوق الملكية	التكلفة المستهلكة
أدوات الدين	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
	خيار لمرة واحدة عند الاعتراف
	الأولى ولا يتم الرجوع فيه
	الأرباح أو الخسائر
	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ
	بها لتحصيل التدفقات النقدية
	التعاقدية والبيع
	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها
	لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
	المعاملة العادية لأدوات
	حقوق الملكية

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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.

٢٦-١٣ الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولي 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 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 الآخر.
- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية او الغائها أو انقضاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن هذا الاستبدال او 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 الاخر.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويخرج 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.

١/١٢/٢٦ الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الإنتمان 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 الإنتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإنتمان. 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 الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإنتمانية 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 الإنتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الإنتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢/١٢/٢٦ 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 معا 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 ناقصا 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.

٢٦-١٤ رأس المال

الأسهم العادية

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

٢٦-١٥ 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦-١٦ نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٦ الموافقة على 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.

٢٦-١٧ مزايا العاملين

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

٢٦-١٨ إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

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

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية فى التغير 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.