

السيد الدكتور / زكريا عبد الفتاح حمزة
نائب رئيس قطاع الإفصاح والحوكمة
البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد ،،

إستدراك

بالإشارة إلى القوائم المالية المستقلة لشركة أودن للإستثمارات المالية عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ والسابق نشرها علي شاشات التداول بالبورصة بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٢٥، يرجى التكرم بالإحاطة بأن هناك خطأ مطبعي ورد بقائمة المركز المالي في سنة المقارنة والتي وردت أنها عن فترة إنتقالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتي ٣٠ يونيه ٢٠٢٢ والتصويب هو في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام ،،

مدير علاقات المستثمرين

رانيا عصام



تحريراً في ٤-٩-٢٠٢٣

ODIN Investments (S.A.E)

Building no. B2210, Smart Village, Giza, Egypt

Tel. : (+202) 353 72 083

Fax: (+202) 353 72 085

Mob.: (+20) 100 211 79 95

P.O. Box: 56 Smart Village, Giza

FRA Licence no.: 276

Authorized Capital: EGP 500 Million

Issued&Paid-in Capital: EGP 101.920.000

C. Registration: 5475

Email: info@odin-investments.com

www.odin-investments.com

أودن للإستثمارات المالية (ش.م.ع)

مبنى رقم ٢٢١٠ ب، القرية الذكية، الجيزة، مصر

تليفون: ٣٥٣ ٧٢٠ ٨٣ (+٢٠٢) فاكس: ٣٥٣ ٧٢٠ ٨٥ (+٢٠٢)

موبيل: ١٠٠ ٢١١ ٧٩ ٩٥ (+٢٠) ص.ب ٥٦ القرية الذكية، الجيزة

ترخيص الهيئـة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧٦

س. تجاري: ٥٤٧٥ رأس المال المرخص به: ٥٠٠ مليون جنيه مصري

رأس المال المصدر والمدفوع: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري

مصطفى شوقي

أودن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير مراقب الحسابات

أودن للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

- تقرير مراقب الحسابات.
- القوائم المالية المستقلة.
- قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٦).

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أودن للاستثمارات المالية

قمنا بمراجعة القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة لمُلخَص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات والمرفقات المرفقة 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.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، حيث أن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يؤخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة وليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في 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 المستقلة آخذاً في الاعتبار أن القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية الانتقالية من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والتي تمثل الأرصدة الافتتاحية للقوائم المالية الحالية قد تم مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرتي توجيه الانتباه

- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ الموافقة على اندماج شركة أودن كابيتال للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" (شركة دامجة) على أساس القيمة الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركتين الدامجة والمندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وطبقاً للتقرير الصادر من اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ١، ١٨).

- بالإضافة إلى ما جاء بالفقرة السابقة فقد صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٢٥) لسنة ٢٠٢٣ بالموافقة على اندماج شركة أودن كابيتال للاستثمارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامجة) وكذا التصديق على اعتماد قرارات الجمعية العامة غير العادية لشركة أودن للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ والمتعلقة بالاندماج (إيضاح رقم ١، ١٨)

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 المستقلة 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.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى: ٢٣ اغسطس ٢٠٢٣



أودن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية *

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة لها

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	١٣٩ ٢١٩ ٦٦٢	(١٥)	الأصول غير المتداولة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	١١٩ ٦٩١	(١٦)	استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٥٤ ٧١٩	١٩ ٩٤١ ٧١٤	(١٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٥٩ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	--	(٢٢/ب)	استثمارات عقارية
--	٢٠٦ ٦٣٠		مستحق على أطراف ذات علاقة
--	١٤ ٥٠٩		دفعات مقدمة شراء أصول
٢٥٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(١٧)	أصل ضريبي مؤجل
٧١ ٢٨٢ ٣٦١	٢١٩ ٣٠٢ ٢٠٦		تأمينات لدى الغير
			اجمالي الأصول غير المتداولة
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٦٦ ٦٩٨	(٢-أ/٢٢)	الأصول المتداولة
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٢ ٢٢٣ ٦٥٠	(١١)	مستحق على أطراف ذات علاقة
--	١٧٩ ٩٨٨		مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٦١٩ ٢٨٠	١٥ ٠١٧ ٥٦٣	(١٢)	عملاء
٣٢ ٧٣٥ ٦٠٠	١٧ ٤٨٧ ٨٩٩		نقدية لدى البنوك والصندوق
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	٢٣٦ ٧٩٠ ١٠٥		اجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٨ ١٩١	--	(١٩)	احتياطي قانوني
--	٥٩ ٤٧١ ٠٢٠		احتياطي عام
١٢١ ٩٢٠	٩٩ ٢٣١	(٢٠)	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة
(٦٧٨ ٦٤٦)	--		العادلة من خلال الدخل الشامل
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٢٠٣ ٨٢١		(خسائر) مرحلة
١٠٠ ١١٨ ٤٣٥	١٨٤ ٧٧٤ ٠٧٢		أرباح (خسائر) العام
			اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧ ٥٨٨	--	(٢/١٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٧ ٥٨٨	--		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٢٠ ٤٨٣ ١٥٩	(٢١)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٥٠٢	٣٠ ٧٦٨ ٢٥٥	(٣/٢٢)	مستحق لأطراف ذات علاقة
--	١٠٠ ٠٠٠		مخصصات
٣٥ ٤٣٧	٦٦٤ ٦١٩	(١/١٠)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٣ ٨٩١ ٩٣٨	٥٢ ٠١٦ ٠٣٣		اجمالي الالتزامات المتداولة
١٠٤ ٠١٧ ٩٦١	٢٣٦ ٧٩٠ ١٠٥		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د. هاشم السيد هاشم

Hasham

العضو المنتدب للشئون المالية

أ/ محمد أحمد إبراهيم

Mohamed Ahmed Ibrahim

- نظرًا لتغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فإن أرقام المقارنة تمثل فترة انتقالية عن ستة أشهر فقط من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

الفترة المالية الانتقالية				
من أول يناير ٢٠٢٢				
إلى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢		٣٠ يونيه ٢٠٢٣		
جنيه مصري		جنيه مصري		
				الإيرادات
				إيرادات ترويج واستشارات
٣ ٥٧٩ ٩٠٣	٥ ٢٩٥ ٠٠٠	(٣)		إيرادات إيجارات استثمارات عقارية
--	٣ ٠٣٧ ٥٠٠	(٥)		إيراد تأسيس صناديق وشركات
--	٣٤٧ ٦٢٧	(٤)		إيرادات عوائد
٢٤ ٦٤٩	٤٤٣ ٥١٤			أرباح بيع أوراق مالية
٣٥٤ ٣٧٣	٣ ٧٣٤ ١٦٢			صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	١٢ ٧٨٨	(٦)		اجمالي الإيرادات
٣ ٩٥٨ ٩٢٥	١٢ ٨٧٠ ٥٩١			يخصم:
				أجور ومرتبات وما في حكمها
٤ ٢٣٥ ٨٧٢	٩ ٥٠٠ ٢٢٢			اهلاك الأصول الثابتة
٢٠ ٩٠٨	١٩٧ ٥٥١	(١٣)		إهلاك استثمار عقاري
--	٥٠٠ ٠٠٠	(١٤)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
١٩٦ ٨٠٠	٣٣٨ ٠٠٠			مصروفات إدارية وعمومية
١ ٣٦١ ٥٩٩	٢ ٠٣٣ ٧٣٣	(٧)		اجمالي المصروفات
٥ ٨١٥ ١٧٩	١٢ ٥٦٩ ٥٠٦			
(١ ٨٥٦ ٢٥٤)	٣٠١ ٠٨٥			يضاف/ يخصم:
				رد (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة
(٨٣ ١٢١)	٢٧٥ ٣٨٦	(٨)		صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة
(١ ٩٣٩ ٣٧٥)	٥٧٦ ٤٧١			ضريبة الدخل
٣٥ ٤٣٧	(٣٧٤ ٩٦٥)	(١/١٠)		ضريبة مؤجلة
(١ ٧٨٢)	٢ ٣١٥	(٢/١٠)		صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضريبة
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٢٠٣ ٨٢١			نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) العام
(٠,٠٢٠)	٠,٠١٩	(٩)		

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- نظرًا لتغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من ١ يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ فإن أرقام المقارنة

تمثل فترة انتقالية عن ستة أشهر فقط من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢.

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

الفترة المالية الانتقالية		
من أول يناير ٢٠٢٢		
٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٢٠٣ ٨٢١	صافي أرباح (خسائر) العام
		بنود الدخل الشامل الأخر
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية
(٥٠ ٥٠٨)	(٢٢ ٦٨٩)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٠ ٥٠٨)	(٢٢ ٦٨٩)	مجموع بنود الدخل الشامل
(٢ ٠٢٣ ٥٣٨)	١٨١ ١٣٢	اجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

- نظرًا لتغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من ١ يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ فإن أرقام المقارنة تمثل فترة انتقالية عن ستة أشهر فقط من أول يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢.

أردن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية *

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

المصري	السهم الخزينة	المصري	صافي ارباح/خسائر	خسائر (مخاطر)	احتياطي علم	احتياطي قاتنسي	المبلغ و المديون	احتياطي القيمة		رئيس المال المصد
								مالية - استثمارات	مالية - استثمارات	
٥٩٠,٤٦٥,٤٠٨	(٤,٣٦٥,٥٥٢)	٥٩٤,٩٣٠,٩٦٠	٥٦٩,٨٢٢	١٨,٥٥٤,٠٧٣	--	٨٢,٠٤٩,٠٥٣	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
(٢٩٩,٨٢٨)	--	(٢٩٩,٨٢٨)	--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٥٩٠,٢٦٥,٥٨٠	(٤,٣٦٥,٥٥٢)	٥٩٤,٦٢١,١٣٢	٥٦٩,٨٢٢	١٨,٥٥٤,٠٧٣	--	٨٢,٠٤٩,٠٥٣	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
١٧٠,٥٧٨	--	١٧٠,٥٧٨	١٧٠,٥٧٨	--	--	--	--	--	--	صافي ربح الفترة
(١٧٠,٥٩٧,٣٦١)	--	(١٧٠,٥٩٧,٣٦١)	--	--	--	--	--	--	--	تغير في القيمة المالية حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ تاريخ الانقسام
(٢٠٥,٨٣٠,٨٢٣)	--	(٢٠٥,٨٣٠,٨٢٣)	--	--	--	--	--	--	--	تغيرات نتيجة الانقسام
١٧٢,٤٢٨	--	١٧٢,٤٢٨	--	--	--	--	--	--	--	التغير في القيمة المالية
(٢٢٢,٥٥٥,١٧٨)	--	(٢٢٢,٥٥٥,١٧٨)	٦٧٠,٥٧٨	--	--	(٢٢٢,٥٥٥,١٧٨)	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل بعد التغيرات
--	--	--	(٥١٩,٨٢٢)	--	--	--	--	--	--	اقتال ارباح عام ٢٠٢٠
١٦,٣٩٥,٤٣٤	٤,٣٦٥,٥٥٢	١٢,٠٢٩,٨٨٢	--	١٢,٠٢٩,٨٨٢	--	--	--	--	--	بيع اسهم خزينة
(٥٤,١٣٢)	--	(٥٤,١٣٢)	--	(٥٤,١٣٢)	--	--	--	--	--	توزيعات المالكين عن علم ٢٠٢٠
(٦٠٠,٠٠٠)	--	(٦٠٠,٠٠٠)	--	(٦٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	مكافأة اعطاء مجلس الادارة عن علم ٢٠٢٠
--	--	--	--	(٢٨,٤٩١)	--	--	--	--	--	محول الي الاحتياطي القاتنسي
(٢٢٠,٨٩٢,١٦٠)	--	(٢٢٠,٨٩٢,١٦٠)	--	--	--	--	--	--	--	توزيع الشركة المتبقية من حقوق الملكية
(٥٠,٣٨٧,٥٧١)	--	(٥٠,٣٨٧,٥٧١)	--	(٣١,٨٥٠,٣٧٨)	--	--	--	--	--	توزيعات نتيجة الانقسام
(٢٥٥,٥٣٨,٤٢٩)	٤,٣٦٥,٥٥٢	(٢٥٥,٩٠٣,٩٨١)	(٥١٩,٨٢٢)	(١٩,٩٣٢,٢٩٧)	--	(١٨,٥٣٧,١٩٢)	(١٥٨,٠٨٠,٠٠٠)	--	--	اجمالي المصاحبات مع مساهمي الشركة
١٠,٢١٤,١٩٧	--	١٠,٢١٤,١٩٧	٦٧٠,٥٧٨	(١,٣٤٩,٢٤٤)	--	٧٢٨,١٩١	١,١٩٢,٠٠٠	--	--	الرصيد في ٣١ اكتوبر ٢٠٢١
١٠,٢١٤,١٩٧	--	١٠,٢١٤,١٩٧	٦٧٠,٥٧٨	(١,٣٤٩,٢٤٤)	--	٧٢٨,١٩١	١,١٩٢,٠٠٠	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
--	--	--	(٦٧٠,٥٧٨)	٦٧٠,٥٧٨	--	--	--	--	--	المحول للأرباح المرجحة
(٥٠,٥٠٨)	--	(٥٠,٥٠٨)	--	--	--	--	--	--	--	التغير في القيمة المالية - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١,٩٧٣,٣٠)	--	(١,٩٧٣,٣٠)	(١,٩٧٣,٣٠)	--	--	--	--	--	--	خسائر الفترة من أول يناير حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢
١٠٠,١١٨,٤٣٥	--	١٠٠,١١٨,٤٣٥	(١,٩٧٣,٣٠)	(٦٧٨,١٤١)	--	٧٢٨,١٩١	١,١٩٢,٠٠٠	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢
--	--	--	(١,٩٧٣,٣٠)	(١,٩٧٣,٣٠)	--	--	--	--	--	المحول (للمصاريف) المرجحة
٢٠,٣٨٢١	--	٢٠,٣٨٢١	٢٠,٣٨٢١	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح العام من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢
(٢٢,١٨٩)	--	(٢٢,١٨٩)	--	--	--	--	--	--	--	التغير في القيمة المالية - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٨٤,٤٧٤,٥٠٥	--	٨٤,٤٧٤,٥٠٥	--	٢,٥١٦,٦٧٦	--	(٧٢٨,١٤١)	٢٣,٠٨٠,٠٠٠	--	--	تغيرات الأرباح طبقا لقرار الهيئة العامة للائتمار والسوق المالية بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٣
١٨٤,٧٧٤,٠٧٢	--	١٨٤,٧٧٤,٠٧٢	٢٠,٣٨٢١	--	٥٩,٤٧١,٠٢٠	--	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	--	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

الإيضاحات المرجقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

عن الفترة الإنتقاليه من أول يناير وحتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٢٠٣ ٨٢١	صافى أرباح (خسائر) العام بعد الضريبة المؤجلة
٣٥ ٤٣٧	٣٧٤ ٩٦٥	ضريبة الدخل
(١ ٧٨٢)	(٢ ٣١٥)	الضريبة المؤجلة
(١ ٩٣٩ ٣٧٥)	٥٧٦ ٤٧١	صافى أرباح (خسائر) العام قبل الضريبة المؤجلة
(٣٥٤ ٣٧٣)	(٣ ٧٣٤ ١٦٢)	تسويات للوصول بصافى (الخسارة) الى النقدية الواردة من أنشطة التشغيل
٢٠ ٩٠٨	١٩٧ ٥٥١	أرباح بيع أوراق مالية
--	٥٠٠ ٠٠٠	اهلاك الأصول الثابتة
٨٣ ١٢١	(٢٧٥ ٣٨٦)	إهلاك استثمار عقاري
(٢٤ ٦٤٩)	(٤٤٣ ٥١٤)	رد (تكوين) خسائر ائتمانية متوقعة
(٢ ٢١٤ ٣٦٨)	(٣ ١٧٩ ٠٤٠)	إيرادات ودائع
		صافى التدفقات قبل التغير فى راس المال العامل
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٤٤ ٥٦٧	٧ ٣٤١ ٦٢٣	(٢٢-ب) التغير فى مستحق على أطراف ذات علاقة
--	(١٧٩ ٩٨٨)	التغير فى عملاء
--	(٥٠ ٠٠٠)	التغير فى تأمينات لدي الغير
--	١٠٠ ٠٠٠	التغير فى المخصصات
(٢٧٦ ٠٧٣)	٥ ٥٢٢ ٨٦٨	(١١) التغير فى المدينين وأرصدة مدينة اخرى
(٣٠٩ ٠٣٤)	١٦ ٦٣٧ ٤٧٥	(٢١) التغير فى الدائنين وأرصدة دائنة اخرى
--	٢٨٩ ٦٥٤	التغير فى الضرائب مستحقة
(٤٩٥ ٣٨٠)	(٢٨٢ ٦١٥)	(٢٢-ا) التغير فى المستحق لأطراف ذات علاقة
(٤٢٧ ٤٦٤)	(٣٥ ٤٣٧)	مدفوعات الضريبة الجارية
(٣ ٣٧٧ ٧٥٢)	٢٦ ١٦٤ ٥٤٠	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤ ٤٨٢)	(٨٤ ٥٤٦)	مدفوعات فى شراء أصول ثابتة
--	(٢٠٦ ٦٣٠)	دفعات مقدمة شراء أصول
--	٢٣٠٦ ٠١٩	مقبوضات من بيع استثمارات فى مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١ ٢٢٨ ٨٧٣	--	مقبوضات من بيع استثمارات فى مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(١٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات فى شركات تابعة وشقيقة
٢٤ ٦٤٩	٤٤٣ ٥١٤	إيراد عوائد محصل
١ ٢٣٩ ٠٤٠	(١٤ ٠٤١ ٦٤٣)	صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الاستثمار
(٢ ١٣٨ ٧١٢)	١٢ ١٢٢ ٨٩٧	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
٤ ٧٥٨ ٤١٤	٢ ٦١٩ ٢٨٠	النقدية وما فى حكمها اول المدة
٤٢٢	٢٧٥ ٣٨٦	(خسائر) ائتمانية متوقعة
٢ ٦١٩ ٧٠٢	١٥ ٠١٧ ٥٦٣	(١٢) النقدية وما فى حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية والتي تتمثل فيما يلي:

- تم استبعاد أثر الزيادة فى أصول ثابتة بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة فى المستحق لأطراف ذات علاقة طويلة الأجل بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة فى استثمارات عقارية بمبلغ ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة فى مستحق لأطراف ذات علاقة بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر النقص فى احتياطي القيمة العادلة بمبلغ ١٠٥ ٥٢٠ جنيه مصري مقابل تسويات على الأرباح المرحلة بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة فى استثمارات فى شركة شقيقة بمبلغ ٥٩ ٤٧١ ٠٢٠ جنيه مصري مقابل الزيادة فى احتياطي عام ناتج عن الاندماج بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة فى استثمارات فى شركات شقيقة بمبلغ ٢٣ ٠٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة فى المحصل فى زيادة رأس المال بذات المبلغ.

أودن للاستثمارات المالية

* شركة مساهمة مصرية *

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

رقم الصفحة	رقم الإيضاح
١	-١ نبذة عن الشركة
٢	-٢ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة
٣	-٣ إيراد ترويج واستشارات
٣	-٤ إيرادات تأسيس صناديق وشركات
٣	-٥ إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية
٤	-٦ صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤	-٧ مصروفات إدارية وعمومية
٤	-٨ رد (خسائر) إئتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل
٥	-٩ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)
٦ - ٥	-١٠ ضرائب الدخل
٦	-١١ مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٧ - ٦	-١٢ أرصدة نقدية لدى البنوك
٧	-١٣ الأصول الثابتة
٨ - ٧	-١٤ استثمارات عقارية
٨	-١٥ استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٩ - ٨	-١٦ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩	-١٧ تأمينات لدى الغير
١٠ - ٩	-١٨ رأس المال
١٠	-١٩ إحتياطي قانوني
١٠	-٢٠ إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١١	-٢١ مقيدة في سوق نشطة
١١	-٢١ دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢ - ١١	-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة
١٣	-٢٣ الموقف الضريبي
١٤ - ١٣	-٢٤ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
١٤	-٢٥ الالتزامات المحتملة
٢٥ - ١٤	-٢٦ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١/١- معلومات عن الشركة

- شركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" هي امتداد لشركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية "شركة مساهمة مصرية" والتي تأسست في ٢٥ يوليه سنة ١٩٨٤ تحت مظلة القانون رقم (٤٣) لسنة ١٩٧٤ بشأن استثمار رأس المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة والمعدل بالقانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات حوافز الاستثمار والمعدل بقانون الاستثمار رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليه ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" شركة مساهمة مصرية" وقد تم نقل تبعية الشركة لتصبح تحت مظلة القانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ بشأن سوق رأس المال وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيه ٢٠٢٣ اندماج شركة أودن كإيصال للإستثمارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة دامج) طبقاً للتقرير الصادر من اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ وقد صدر قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٢٥ بالموافقة علي الأندماج بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ وتم التأشير بالاندماج في السجل التجاري بتاريخ ٦ يوليه ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ١٨).
- رئيس مجلس إدارة الشركة د. هاشم السيد هاشم.
- الشركة مقيدة في بورصة الأوراق المالية المصرية.

٢/١- السنة المالية

- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليه وتنتهي في آخر يونيه من كل عام.
- حيث قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تعديل بداية ونهاية السنة المالية على أن تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليه وتنتهي في آخر يونيه من كل عام بدلاً من أن تبدأ في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام وذلك لأجل إثبات توزيعات أرباح الشركات التابعة والشقيقة للشركة وقد تم التعديل في صحيفة الشركات وطبقاً للمادة رقم (١٨٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٣/١- مقر الشركة

- مركز ومقر الشركة الرئيسي وموطنها القانوني المبني رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق مصر إسكندرية الصحراوي - الجيزة - جمهورية مصر العربية.

٤/١- غرض الشركة

- أولاً : الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- ثانياً : الترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- ثالثاً : رأس مال المخاطر.

- رابعاً : تأسيس صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 يولييه 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 المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في سوق نشط.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أغسطس 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 شركات 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 السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إيرادات ترويج واستشارات

بلغ اجمالي إيرادات ترويج واستشارات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٥ ٢٩٥ ٠٠٠ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

السنة المالية	الفترة المالية الانتقالية	
من أول يوليه ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	
٥ ٢٩٥ ٠٠٠	٣ ٥٧٩ ٩٠٣	إيرادات ترويج واستشارات*
٥ ٢٩٥ ٠٠٠	٣ ٥٧٩ ٩٠٣	الإجمالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

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

٤- إيرادات تأسيس صناديق وشركات

بلغ اجمالي إيرادات تأسيس صناديق وشركات في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٧ ٦٢٧ ٣٤٧ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

السنة المالية	الفترة المالية الانتقالية	
من أول يوليه ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	
١٢٢ ٦٢٧	--	إيرادات ناتجة عن تأسيس شركة صندوق استثمار - كسب
٢٢٥ ٠٠٠	--	إيرادات ناتجة عن تأسيس شركة تيسولي
٣٤٧ ٦٢٧	--	الإجمالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

٥- إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية

بلغ اجمالي إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٣ ٠٣٧ ٥٠٠ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

السنة المالية	الفترة المالية الانتقالية	
من أول يوليه ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	
٣ ٠٣٧ ٥٠٠	--	إيرادات إيجارات*
٣ ٠٣٧ ٥٠٠	--	الإجمالي في ٣٠ يونيه 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
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(خسائر) بمبلغ ١٢ ٧٨٨ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية الانتقالية	السنة المالية	
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليه ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
--	١٢ ٧٨٨	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	١٢ ٧٨٨	الإجمالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

٧- مصروفات إدارية وعمومية

بلغ إجمالي مصروفات إدارية وعمومية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٧٣٣ ٧٣٣ ٠٣٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية الانتقالية	السنة المالية	
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليه ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
٢١٢ ٣٢٥	٤٩٠ ٧٥١	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٢ ٤٣٣	٤٩٥ ٨٠٧	رسوم واشتراكات
١٣١ ٣٧٦	٧١ ٢٠١	صيانة المقر
٣٥٣ ٢٨١	١٤٣ ٨٦٧	علاج طبي
١٤١ ٦٦٢	٢٧٧ ٧٤٠	دعاية وإعلان
--	٥٩ ٦٣٠	مصاريف بريد وتليفونات وانترنت
--	٥٠ ٠٣٣	مصاريف مكتبية
--	٦٥ ٠٠٠	مصاريف تبرعات
--	٣٣ ١٦١	مصاريف مساهمة تكافلية
--	١٠ ٠٠٠	مصاريف تدريب
٢٧٠ ٥٢٢	٣٣٦ ٥٤٣	مصاريف أخرى متنوعة
١ ٣٦١ ٥٩٩	٢ ٠٣٣ ٧٣٣	الإجمالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

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

بلغ رصيد رد (تكوين) خسائر إئتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧٥ ٣٨٦ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية	السنة المالية	
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليه ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
(٣١١)	١٥٥٩	أرصدة نقدية لدى البنوك - إيضاح رقم (١٢)
٩٩ ١٩٨	٣١٠ ٤٩٥	مستحق على اطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٢-١)
(١٥ ٧٦٦)	١١٩ ٥٥٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١١)
--	(٧٠٦ ٩٩٣)	المستخدم في الاندماج طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣
٨٣ ١٢١	(٢٧٥ ٣٨٦)	الإجمالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

بلغ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٠,٠٠١٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية الانتقالية	السنة المالية	
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يولييه ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٢٠٣ ٨٢١	صافي أرباح (خسائر) العام
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٤٢٤ ٦٥٧	متوسط عدد أسهم رأس المال بعد الاندماج*
(٠,٠٢٠)	٠,٠٠١٩	نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) العام

* يتمثل متوسط عدد الأسهم خلال الفترة في ١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم رأس المال المصدر قبل الاندماج مرجحاً لمدة ٣٦٥ يوماً وعدد ٣٩ ٦٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم زيادة رأس المال المصدر مرجحاً على مدة خمسة أيام.

١٠- ضرائب الدخل

١٠-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٦٦٤ ٦١٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
٤٢٧ ٤٦٤	٣٥ ٤٣٧	الإجمالي في أول السنة المالية
(٤٢٧ ٤٦٤)	(٣٥ ٤٣٧)	ضرائب مسددة خلال السنة المالية
٣٥ ٤٣٧	٣٧٤ ٩٦٥	مكون خلال السنة المالية
--	٢٨٩ ٦٥٤	تسويات الدمج طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣
٣٥ ٤٣٧	٦٦٤ ٦١٩	الرصيد في آخر السنة المالية

١٠-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

بلغ رصيد التزامات ضريبة مؤجلة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٣١٥ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
(٧ ٥٨٨)	١ ٧٨٢	أصول ثابتة
(٧ ٥٨٨)	١ ٧٨٢	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٩ ٣٧٠	١٤ ٥٠٨	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
--	(١٣ ٩٧٥)	تسويات الاندماج طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣
١ ٧٨٢	٢ ٣١٥	المحمل على قائمة الدخل عن السنة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٠- ضريبة الدخل

السنة المالية	الفترة المالية الانتقالية	
من أول يوليه ٢٠٢٢	من أول يناير ٢٠٢٢	
حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	
٣٧٤ ٩٧٥	٣٥ ٤٣٧	ضريبة الدخل الجارية
(٢ ٣١٥)	(١ ٧٨٢)	الضريبة المؤجلة
(٣٧٢ ٦٥٠)	٣٣ ٦٥٥	المحمل على قائمة الدخل عن السنة المالية

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٢٢٣ ٦٥٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢	
٥ ٦٢٢ ٥٠٦	٧ ٤١٩ ٧٣٢	إيرادات مستحقة
--	٢٤٤ ٢٠٠	تأمينات لدى الغير
١٢٧ ٨٤٣	٣٣ ٩٥٠	عهد وسلف عاملين
١ ٣٤٦ ٩٢٥	٩٧ ٢٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥٩٦ ٤٤٩	٦٦ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
٣٥٢ ٨٠٤	١٨ ٦٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٨ ٠٤٦ ٥٢٧	٧ ٨٧٩ ٧١٢	
(٥ ٨٢٢ ٨٧٧)	(١٣٣ ١٩٤)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة*
٢ ٢٢٣ ٦٥٠	٧ ٧٤٦ ٥١٨	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

*وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢	
١٣٣ ١٩٤	١٤٨ ٩٦٠	رصيد أول السنة المالية
٥ ٥٧٠ ١٣٠	--	المستخدم في الاندماج طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣
١١٩ ٥٥٣	(١٥ ٧٦٦)	تكوين خسائر إئتمانية خلال السنة المالية (إيضاح رقم ٨)
٥ ٨٢٢ ٨٧٧	١٣٣ ١٩٤	الرصيد آخر السنة المالية

١٢- أرصدة نقدية لدى البنوك والصندوق

بلغ رصيد أرصدة نقدية لدى البنوك والصندوق في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ١٥ ٠١٧ ٥٦٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢	
٤٠ ٤٠٣	٨٢٤	النقدية بالخبزينة
٢ ٧٢٩ ١٦١	٦١٨ ٨٧٨	بنوك - حسابات جارية - عمله محليه
١٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك*
١٥ ٠١٩ ٥٦٤	٢ ٦١٩ ٧٠٢	
(٢ ٠٠١)	(٤٢٢)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة**
١٥ ٠١٧ ٥٦٣	٢ ٦١٩ ٢٨٠	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
٧٣٣	٤٤٢	الرصيد أول السنة المالية
(٣١١)	١٥٥٩	تكوين خسائر الائتمانية متوقعة خلال السنة المالية (إيضاح رقم ٨)
٤٢٢	٢٠٠١	الرصيد آخر السنة المالية

١٣- الأصول الثابتة

بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ١٩ ٧١٤ ٩٤١ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الإجمالي	معدات برامج	أجهزة كمبيوتر	مباني	اثاث وتجهيزات	
٢٤٢٠٤٠	٢٤٣٨٩	١٨٠٣٢٦	--	٢٧٣٢٥	التكلفة في أول يوليه ٢٠٢١
٢٤٢٠٤٠	٢٤٣٨٩	١٨٠٣٢٦	--	٢٧٣٢٥	التكلفة في أول يوليه ٢٠٢٢
٢٠٧٢٤٠٦٩	٢٠٠٥٣	٢٦١١٣٩	٢٠٣٢٠٠٠٠	١٢٢٨٧٧	إضافات
٢٠٩٦٦١٠٩	٥٤٤٤٢	٤٤١٤٦٥	٢٠٣٢٠٠٠٠	١٥٠٢٠٢	التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
١٨٧٣٢١	٢١٠٥٣	١٥٩٩١٤	--	٦٣٥٤	مجمع الاهلاك في أول يناير ٢٠٢٢
١٨٧٣٢١	٢١٠٥٣	١٥٩٩١٤	--	٦٣٥٤	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢
١٩٧٥٥١	٤٣٠٤	٢١٨٢٦	١٦٦٦٧٠	٤٧٥١	اهلاك الإضافات
١٩٧٥٥١	٤٣٠٤	٢١٨٢٦	١٦٦٦٧٠	٤٧٥١	اهلاك الفترة
٦٣٩٥٢٣	--	٢٥٥٠١٥	٢٦٣٩٩٧	١٢٠٥١١	تسويات الدمج طبقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣
١٠٢٤٣٩٥	٢٥٣٥٧	٤٣٦٧٥٥	٤٣٠٦٦٦	١٣١٦١٧	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
١٩٩٤١٧١٤	٢٩٠٨٥	٤٧١٠	١٩٨٨٩٣٣٤	١٨٥٨٥	صافي التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٥٤٧١٩	١٣٣٣٦	٢٠٤١٢	--	٢٠٩٧١	صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢

* تتمثل إضافات المباني في قيمة مساحة قامت الشركة بشرائها من شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بموجب عقد بيع ابتدائي مبرم بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٣ للدور الرابع والخامس بالمبنى الإداري رقم (A) الكائن علي القطعة رقم (B٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي (إيضاح رقم ١٤، ١/٢٢، ٣/٢٢).

١٤- استثمارات عقارية

بلغ صافي تكلفة استثمارات عقارية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٥٩ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
--	التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢
٦٠٠٠٠٠٠٠	إضافات*
--	استبعادات
٦٠٠٠٠٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
--	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢
٥٠٠٠٠٠٠	إهلاك العام
--	إهلاك الاستبعادات
٥٠٠٠٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٥٩٥٠٠٠٠٠	صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة مساحة 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 على 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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٩ ٢١٩ ٦٦٢ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	نسبة المساهمة	١/١٥ استثمارات في شركات تابعة
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٢٢ ٤٦٥ ٢٠٨	%٨١.٧	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى
--	٤ ٩٩٩ ٩٩٨	%٩٩.٩٩٩٩٦	شركة ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار
--	٥٠١ ٠٠٠	%٥٠.١	اميرالد للمقاولات وإدارة المشروعات
--	١ ١٥٣ ٢٧٢	%٥٤.٩٩	شركة صندوق استثمار الفا للاستثمار العقاري - امواج
--	(١٣ ٧٥٦ ٦٥٧)		انخفاض في قيمة استثمارات
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	١٥ ٣٦٢ ٨٢١		الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
		نسبة المساهمة / نسبة الإكتتاب	٢/١٥ استثمارات في شركات شقيقة
		في وثائق الصندوق	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	%٦.٩٤	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	%٢٥.٢٧	شركة المصريين للإسكان والتعمير
--	١٠٦ ٢٨٣ ٤٢٨	%١٩.١٧	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
١٧ ٥٧٣ ٤١٣	١٢٣ ٨٥٦ ٨٤١		الإجمالي في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	١٣٩ ٢١٩ ٦٦٢		

١٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ١٩ ٦٩١ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	إيضاح	غير مقيدة بالبورصة
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	(١ - ١٦)	مقيدة بالبورصة
١٦٢ ٣٨٠	١١٩ ٦٩١	(٢ - ١٦)	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٢ ٤٢٥ ٧١٠	١١٩ ٦٩١		

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

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الاضمحلال في الاستثمارات		نسبة المساهمة	
٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	%	
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	(٢ ٢٦٣ ٣٣٠)	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
--	--	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	(٤ ١٢٦ ٢٠٠)	٤ ١٢٦ ٢٠٠		الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

عدد الأسهم	سعر	نسبة المساهمة	القيمة السوقية	القيمة السوقية
القائمة في	السهم	في	للاستثمارات في	للاستثمارات في
٣٠ يونيه ٢٠٢٣		٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
---	---	---	---	١٠٦ ٣٢٠
٢٠ ٤٦٠	٥,٩٤	٠,٠١٤	١١٩ ٦٩١	٥٦ ٠٦٠
			١١٩ ٦٩١	١٦٢ ٣٨٠

شركة المنصورة للدواجن
شركة كفر الزيات للمبيدات
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

١٧ - تأمينات لدى الغير

بلغ رصيد تأمينات لدى الغير في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٢
٣٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٢٥٠ ٠٠٠

الهيئة العامة للرقابة المالية

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 ٤ ٤٨٠ ألف سهم تخصص لنظام الإثابة والتحفيز تمويل من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لا غير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيه ٢٠٢٣ الموافقة علي اندماج شركة أودن كابيتال للاستشارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامجة) وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والمندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعلي أساس صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركة المندمجة طبقاً للقيمة السوقية الفعلية لأصول كل من الشركتين في تاريخ الاندماج وطبقاً لتقرير اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة كما وافقت الجمعية العامة على ما يلي:-

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- ١- تحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
 - ٢- تحديد رأس المال المصدر بعد الاندماج ليصبح ١٢٥ مليون جنيه مصري (صافي حقوق ملكية الشركة الدامجة والمندمجة بعد استبعاد نصيب الشركة المندمجة فيها وكذا تجنيب مبلغ ٩٥٥ ٩٩٧ ٤٦ جنيه مصري بحساب الاحتياطات).
 - ٣- تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٢٥ قرشاً / سهم ليصبح رأس المال المصدر البالغ ١٢٥ مليون جنيه مصري موزعاً علي عدد ٥٠٠ مليون سهم.
 - ٤- تعديل المواد (٦)، (٧) من النظام الأساسي.
- وقد صدر قرار موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٦ يونيه ٢٠٢٣ بالموافقة علي إصدار أسهم رأس مال الشركة بعد الاندماج لعدد ٥٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري علي تلك الزيادة بتاريخ ٦ يولييه ٢٠٢٣.

ويتمثل هيكل المساهمين بعد الاندماج وموافقة هيئة الرقابة المالية فيما يلي:-

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	
٨٧.٥٧%	٤١٢ ٨٤٠ ٤٣٧	١٠٣ ٤٦٠ ١٠٩	د / هاشم السيد هاشم ومجموعته المرتبطة
١٢.٤٣%	٥٨٨ ١٥٩ ٦٢	٨٩٧ ٥٣٩ ٥	مساهمين اخرون
١٠٠%	٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

١٩ - احتياطي قانوني

بلغ رصيد احتياطي قانوني في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ صفر جنيه مصري حيث تم استخدام الاحتياطي القانوني ضمن تسويات الاندماج طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣.

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
٧٢٨ ١٩١	--	إحتياطي قانوني*
٧٢٨ ١٩١	--	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

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

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 ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣١ ٢٣١ ٩٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في	القيمة السوقية للإستثمارات في	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	تكلفة الإقتناء	عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣		
٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	٣٠ يونيه ٢٠٢٣		سهم		
٨٦ ٣٢٠	--	--	٠,١٦٦٦٦	--	١٢٠ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن
٣٥ ٦٠٠	٩٩ ٢٣١	١١٩ ٦٩١	٥,٨٥	٢٠ ٤٦٠	٢٠ ٤٦٠	شركة كفر الزيات للمبيدات
١٢١ ٩٢٠	٩٩ ٢٣١	١١٩ ٦٩١				الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢١- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ١٥٩ ٤٨٣ ٢٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة *
١ ٦٦٦ ٠٥٢	٣ ٦١٤ ٨٩٠	مصرفات مستحقة
٩ ٨٩٧	٣٣ ١٦٢	مساهمة تكافلية للتأمين الصحي
--	٤٨٢ ١٧٠	ضريبة كسب العمل
--	٤٠ ٩٩٦	تحت حساب ضريبة الخصم والإضافة
٣٣٠ ٧٧٠	--	مصلحة الضرائب
--	٤١٣ ٧٩٨	ضريبة القيمة المضافة
٨٧٠ ٠١١	١ ٠٧٠ ٣٢٨	أرصدة دائنة أخرى
--	٢ ٧٦٠ ٠٠٠	تامينات من الغير
--	١١ ٠٤٠ ٠٠٠	إيراد مقدم
--	٥٦ ٥٤٦	ضرائب مهن حرة
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٢٠ ٤٨٣ ١٥٩	الرصيد في ٣٠ يونيه 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.

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 تعطيمهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣:

١/٢٢ حجم التعاملات خلال الفترة

حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٢	حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
--	٤٠ ٤١١	ذات علاقة	سداد مصرفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للمقاولات وإدارة المشروعات
(٦٦ ١٥٤)	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ذات علاقة	شراء مباني	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
--	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ذات علاقة	شراء استثمار عقاري	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير *
(٥٤١ ٠١٩)	٧ ٥٠٠	ذات علاقة	سداد مصرفات نيابة عن الشركة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
(١ ٩٨٠ ٢١٢)	--	ذات علاقة	سداد دفعات مقاولين - مصرفات مسددة بالنيابة	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	ذات علاقة	سداد أتعاب ترويج وإيجار مقدم	شركة إمبرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
--	١٦ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة تابعة	زيادة رأس المال	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع ألوانى الطهى
(٣ ٠٢٠ ٦٢٦)	٣٤٥ ١٧٥	شركة تابعة	سداد مصرفات نيابة عن الشركة	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع ألوانى الطهى
٤٩ ٤٧١	--	ذات علاقة	سداد مصرفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* قامت شركة أودن للاستثمارات المالية بشراء الدور الرابع والخامس من المبنى الإداري رقم (A) الكائن علي القطعة رقم (B) (٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي، وفي ضوء موافقة الجمعية العامة العادية للشركة علي إبرام عقود المعاوضة (إيضاح رقم ١٣، ١٤، ٣/٢٢)

٢/٢٢ أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة

أ- متداولة

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
--	٤٠ ٤١١	شركة إمبرال للمقاولات وإدارة المشروعات
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	--	شركة إمبرال للتطوير وإدارة المشروعات
٣ ٤٧٩ ٢٧٥	٦٧٥ ٠٠٠	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي
١٨٢ ٣٠٧	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٤٩٠ ٧٣٦	٦٤ ١٤٧	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	شركة اميرال للاستثمار العقاري
--	٧ ٥٠٠	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٢٢ ٧٧٩ ٦٦٧	٧٨٧ ٠٥٨	
		يخصم:-
(٤٠٩ ٨٦٥)	٧٢٠ ٣٦٠	خسائر ائتمانية متوقعة*
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٦٦ ٦٩٨	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

* وتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
٣١٠ ٦٦٧	٤٠٩ ٨٦٥	الرصيد أول العام
٩٩ ١٩٨	٣١٠ ٤٩٥	تكوين خسائر ائتمانية خلال العام (إيضاح رقم ٨)
٤٠٩ ٨٦٥	٧٢٠ ٣٦٠	الرصيد آخر العام

ب- غير متداولة

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	--	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

٣/٢٢ مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٥ ٧٦٨ ٣٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	
--	٢٥ ٣٦٨ ٣٠٢	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير*
--	٥ ٣٢٦ ١٢٩	الفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية
--	٧٣ ٨٢٤	شركة تيسولي ايجبت لتصنيع اواني الطهي
٨ ٥٠٢	--	اودن كابيتال جروب
٨ ٥٠٢	٣٠ ٧٦٨ ٢٥٥	الرصيد في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣

* يتمثل رصيد شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير في ٣٠ يونيه 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).

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٨ وتم سداد كافة الالتزامات الضريبية عن تلك السنوات.
- 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 ضرائب شركات أموال لا شيء.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي.
- السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٢ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وتم 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.

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 ٢٠٢٣/٦/٣٠ 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 يوليه ٢٠٠٦ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ في انتظار الفحص الضريبي.

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٤ خطر التعرض لخطر الائتمان

٣٠ يونيه ٢٠٢٢	٣٠ يونيه ٢٠٢٣	إيضاح	
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٢ ٢٢٣ ٦٥٠	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	٦٦ ٦٩٨	(٢-أ/٢٢)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه 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	
					٣٠ يونيه ٢٠٢٣
٧ ١٨٧ ٠٥٦	٤ ٤١٠ ٢٩٠	٤ ٦٢٥ ٨١٠	٤ ٢٦٠ ٠٠٠	٢٠ ٤٨٣ ١٥٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١ ٣١٠ ٧٥٥	٨ ٦٥٢ ٥٠٠	٨ ٦٥٢ ٥٠٠	٢ ١٥٢ ٥٠٠	٣٠ ٧٦٨ ٢٥٥	مستحق للأطراف ذات علاقة
					٣٠ يونيه 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- الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣٠ يونيه 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 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

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

٤) تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي 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 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 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 إيراد توزيعات

يتم الاعتراف بإيراد 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 السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى 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 الميوب 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.

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 التى 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 بجميع الأعمال.

١/٥/٢٦ ضريبة الدخل الجارية

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه 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 اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.
- 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 مساهمته في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- علي الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعالية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى 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 معنونة، 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 المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

بيان	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٥٠
أثاث وتجهيزات	٣ - ١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
حاسبات آلية وبرامج	٣
معدات مكاتب	١٠

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 السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩-٢٦ التغيير فى السياسات المحاسبية

ويتمثل فى التغيير فى المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التى تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحول من سياسة محاسبية مقبولة إلى سياسة محاسبية أخرى مقبولة، وفى إطار معايير المحاسبة المصرية، حيث يكون التطبيق التطوعى للسياسة الجديدة له الأثر الإيجابى 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 فى السياسات بأثر رجعى وإثبات تلك الآثار بالأرباح المرحلة ضمن حقوق الملكية.

١٠-٢٦ النقدية وما فى حكمها

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

١١-٢٦ استثمارات عقارية

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

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

على أن يتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات العقارية التى يتولد عنها إيرادات فى نهاية كل فترة مالية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك متضمناً مجمع خسائر اضمحلال القيمة، وطبقاً لنسب الإهلاك التى حددتها الإدارة لكل نوع من تلك الاستثمارات، على أن يتم استبعاد الاستثمار العقارى 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 الذى 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 فى اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة فى المعيار المتمثلة فى وجود تدهور فى القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في 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.

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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

- عقود ضمان مالي

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

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١/١٢/٢٦ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، وإحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد 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 لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٢/١٢/٢٦ 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 معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات وليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع عنها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية لأصل 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 وفقاً 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.

٢٦-١٦ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

٢٦-١٧ 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.

٢٦-١٨ إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية من أول يوليه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيه ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(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.