

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

تحية طيبة وبعد ،،

إستدراك

بالإشارة إلي القوائم المالية المجمعة لشركة أودن للإستثمارات المالية عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ والسابق نشرها علي شاشات التداول بالبورصة بتاريخ ٢٥/٨/٢٠٢٣، يرجى التكرم بالإحاطة بأن هناك خطأ مطبعي ورد بقائمة التدفقات النقدية في ٣٠ يونيه ٢٠٢٣ كالتالي:

١. ورد بالخطأ أن صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار هو (٤,٠٩١,٤٥٨) جنيه والتصويب هو أن صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار هو ٤,٠٩١,٤٥٨ جنيه.
٢. ورد بالخطأ أن صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة هو (١٣,١١٩,٩٧٣) جنيه والتصويب هو أن صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة هم ١٣,١١٩,٩٧٣.

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 الهيئة 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

أودن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

أودن للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

- تقرير مراقب الحسابات.
- القوائم المالية المجمعة.
- قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشاملة المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٣٢).

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أودن للاستثمارات المالية

قمنا بمراجعة القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية* والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة لملخص السياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات والمرفقات المرفقة وقد تم مراجعة القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يؤخذ في الاعتبار الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة أخذاً في الاعتبار أن القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفعاتها 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 يونيو ٢٠٢٣ الموافقة على اندماج شركة أودن كابيتال للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" (شركة دامج) 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 دامج) وكذا التصديق على اعتماد قرارات الجمعية العامة غير العادية لشركة أودن للاستثمارات المالية المنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ والمتعلقة بالاندماج (إيضاح رقم ١، ١٨)

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة وشركاتها التابعة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المجمعة 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.

القاهرة فى: ٢٣ اغسطس ٢٠٢٣



أودن للاستثمارات المالية
* شركة مساهمة مصرية *

القوائم المالية المجمعة والإيضاحات المتممة لها
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

- قائمة المركز المالي المجموع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية من أول يولييه ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٣٢).

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
١٩ ٠٠٧ ١٦٩	١١٧ ٠٢١ ٨٩٤	(٢٠)	الأصول غير المتداولة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	١١٩ ٦٩١	(١٩)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
--	٥٠١ ٠٠٠		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٠ ٣٧٧ ٥٠٤	٢٩ ٦٤٠ ١١٥	(١٢)	مسند تحت حساب استثمار
--	٥٩ ٥٠٠ ٠٠٠	(١٣)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٤ ١٤٥ ٧٧٧	(١٤)	استثمار عقارى
--	٢٠٦ ٦٣٠		أصول حق انتفاع
١٣٦ ٧٣٤	١٥٢ ٥٦٨	(١٦)	دفعات مقدمة لشراء أصول
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	(١/٢٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	(٢١)	مستحق على أطراف ذات علاقة
--	١٨ ٥٣٣		تأمينات لدى الغير
١٧ ١٠٠	١١ ٩٧٠		أصل ضريبي مؤجل
٧٣ ٩٢٣ ٧٨٩	٢١١ ٦١٨ ١٧٨		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٤ ٤٢٤ ٣٤٩	٧ ٤٦٣ ٢٥٨	(١٧)	اجمالي الأصول غير المتداولة
٦٣٨ ٠٥٧	٢ ٥١٢ ٣٩١		الأصول المتداولة
--	٥٨ ٧٤١		مخزون
١٩ ٧٢٥ ٢٨٨	٢٤ ٢٤١	(٢/٢٧)	علاء وأوراق قبض
١٠ ٧٠١ ٦٩٤	١٧ ٤٤٤ ٧٥١	(١٨)	استثمار مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٨٠٩ ٥٠٠	١٩ ٠١٤ ٤٦٥	(١١)	مستحق على أطراف ذات علاقة
٣٨ ٢٩٨ ٨٨٨	٤٦ ٥١٧ ٨٤٧		مدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١١٢ ٢٢٢ ٦٧٧	٢٥٨ ١٣٦ ٠٢٥		تقنية وما في حكمها
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢)	اجمالي الأصول المتداولة
--	٢ ٩٩٩ ٩٩٩		حقوق الملكية
٧٢٨ ١٩١	٤١٠ ٧٣٠	(٢٣)	راس المال المصدر والمدفوع
--	٥٩ ٤٧١ ٠٢٠		مسند تحت حساب زيادة رأس المال
١٢١ ٩٢٠	٩٩ ٢٣١	(٢٤)	احتياطي قانونى
(٩٣٠ ٤٥١)	(٧ ٢٩٠ ٠٠٢)		احتياطي عام
(٣ ٦٧٨ ٨٦٢)	٩ ٥٦٤ ٢٣٤		احتياطي القيمة العادلة- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٩٨ ١٦٠ ٧٩٨	١٩٠ ٢٥٥ ٢١٢		أرباح (خسائر) مرحلة
٢ ١٧٢ ٧١٢	٣ ١٨٩ ٧٨٩	(٢٥)	أرباح (خسائر) السنة المالية
١٠٠ ٣٣٣ ٥٦٠	١٩٣ ٤٤٥ ٠٠١		اجمالي حقوق الملكية الشركة الأم
٤ ٠٨٤ ٦٦٨	٢ ٥٥٩ ٥١٥	(١٥)	الحصص غير المسيطرة
٢٩٠ ٩٠١	٥٠١ ٦٣٥	(٢/٨)	اجمالي حقوق الملكية
٤ ٣٧٥ ٥٦٩	٣ ٠٦١ ١٥٠		الإلتزامات غير المتداولة
٨ ٥٠٢	٢٥ ٤١٢ ٥٦٨	(١-٢/٢٧)	التزامات عقود تأجير تشغيلى
٥ ٨٨٣ ٢٢٤	٢٤ ٥٩٩ ٢٠٥	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٥ ٤٣٧	٦٦٤ ٦١٩	(١/٨)	اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١ ٥٨٦ ٣٨٥	١ ٥٨٦ ٢٦٢	(١٥)	مستحق لأطراف ذات علاقة
--	١١٥ ٠١٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٧ ٣٥٧ ٥٧٦		التزامات ضريبة الدخل الجارية
--	١ ٨٩٤ ٦٣٤		دائنو تأجير تشغيلى - قصير الأجل
٧ ٥١٣ ٥٤٨	٦١ ٦٢٩ ٨٧٤		موردين
١١٢ ٢٢٢ ٦٧٧	٢٥٨ ١٣٦ ٠٢٥		علاء دفعات مقدمة
			مخصصات
			اجمالي الإلتزامات المتداولة
			اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

د/ هاشم السيد هاشم

Hasham

العضو المنتدب

أ/ محمد احمد إبراهيم

Mohamed

- نظرًا لتغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من ١ يولييه 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 المجمعة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة الانتقالية من أول يناير وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	
جنيه مصري			
٣ ٥٧٩ ٩٠٣	٥ ٢٩٥ ٠٠٠	(٣)	إيرادات ترويج و استشارات
١ ٦١٨ ٢٦٤	٦ ٤٩٧ ٦٥٣		إيرادات مبيعات
٦٩ ٠٨٠	٧٤٤ ٢٤٠		إيرادات أخرى
٣١ ٠٤٤	٦٥١ ٩٣٥		إيراد عوائد
--	١٣ ١٩٨ ٧٦٠		إيرادات أتعاب إدارة محافظ أوراق مالية
--	٣ ٠٣٧ ٥٠٠	(٥)	إيرادات إيجارات استثمارات عقارية
--	٥ ٢٨٤ ١٦٦		إيرادات أتعاب إدارة صناديق الاستثمار
--	٣٤٧ ٦٢٧	(٤)	إيرادات تأسيس شركات وصناديق
٣٥٤ ٣٧٣	٣ ٨١١ ٧٠٠		أرباح بيع أوراق مالية
--	١٢ ٧٨٨		عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٣٧ ٢٥٠		أرباح رأسمالية
(٩٧ ٦٣٢)	٧ ٨١٥ ١٨٧		حصة الشركة في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥ ٥٥٥ ٠٣٢	٤٦ ٧٣٣ ٨٠٦		اجمالي الإيرادات
			بخصم:
٤ ٣٩٩ ٨٦٧	١٤ ٥٧٥ ٤٨٦		اجور وما في حكمها
٢ ٣١٠ ٠٥٠	٥ ٠٣١ ١١٨		تكلفة المبيعات
--	٧ ٠٤٧ ٢٤٣		تكلفة طاقة إنتاجية غير مستغلة
٤٧٧ ٣٠٠	٦١٨ ٨٠٠		رواتب وبدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
٣٩١ ٩٤١	٢٢١ ٥٣٢	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٥٠٠ ٠٠٠	(١٣)	إهلاك استثمار عقاري
٨٢ ٦٦٠	١ ٤٧٢ ٦٨٥	(١٠)	(رد) خسائر ائتمانية متوقعة
٥٣١ ٥٩٦	--		استهلاك أصول حق انتفاع
٥٤ ٩٠٤	--		فوائد التزامات عقود تأجير تشغيلي
--	٤١٤ ٨٨٥		مصروفات تسويقية
٢ ١١٢ ٧٤٨	٥ ٧٥٤ ٣٢٩	(٧)	مصروفات أخرى
١٠ ٣٦١ ٠٦٦	٣٥ ٦٣٦ ٠٧٨		اجمالي المصروفات
(٤ ٨٠٦ ٠٣٤)	١١ ٠٩٧ ٧٢٨		صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
(٣٥ ٤٣٧)	(٣ ٠٣٨ ٨٥٠)		ضريبة الدخل
(٢٠٧ ٧٣٢)	(٢٢٩ ٨٥٥)		الضريبة المؤجلة
(٥ ٠٤٩ ٢٠٣)	٧ ٨٢٩ ٠٢٣		صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضرائب
			يوزع كما يلي :
(٣ ٦٧٨ ٣٦٢)	٩ ٥٦٤ ٦٣٤		الشركة الام
(١ ٣٧٠ ٣٤١)	(١ ٧٣٥ ٢١٢)		الحقوق غير المسيطرة
(٠,٠٤)	٠,٠٩	(٩)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

- نظرًا لتغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من أول 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 الشامل المجمعة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الفترة الانتقالية من أول يناير وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	
(٥٠٤٩٢٠٣)	٧٨٢٩٠٢٣	صافي أرباح (خسائر) العام
		<u>بنود الدخل الشامل</u>
		التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية
(٥٠٥٠٨)	(٢٢٦٨٩)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٠٥٠٨)	(٢٢٦٨٩)	اجمالي بنود الدخل الشامل
(٥٠٩٩٧١١)	٧٨٠٦٣٣٤	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		<u>يوزع كما يلي:</u>
(٣٧٢٩٣٧٠)	٩٥٤١٥٤٥	الشركة الام
(١٣٧٠٣٤١)	(١٧٣٥٢١٢)	الحقوق غير المسيطرة
(٥٠٩٩٧١١)	٧٨٠٦٣٣٤	

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

- نظرًا لتغيير السنة المالية للشركة لتبدأ من أول 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 التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
(٤ ٨٠٦ ٠٣٤)	١١ ٠٩٧ ٧٢٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح (خسائر) العام قبل الضرائب
			يتم تسويتها كما يلي :
٣٩١ ٩٤١	١ ٦٠٩ ٠٨٨		إهلاك أصول ثابتة
--	٥ ١٣٠		استهلاك أصول غير ملموسة
--	٥٠٠ ٠٠٠	(١٣)	إهلاك استثمار عقاري
٨٠٠ ١٦٩	١ ٥٢٥ ٢٧٦	(١٤)	استهلاك أصول حق انتفاع
٩٧ ٦٣٢	(٧ ٨١٥ ١٨٧)		حصة الشركة في (خسائر) شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣٥٤ ٣٧٣)	(٣ ٨١١ ٧٠٠)		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال أرباح وخسائر
--	٣٧ ٢٥٠		أرباح رأس مالية
(٣١ ٠٤٤)	(٦٥١ ٩٣٥)		إيراد عوائد
٨٣ ١٢١	١ ٤٧٢ ٦٨٥	(١٠)	(خسائر) ائتمانية متوقعة
(٣ ٨١٨ ٥٨٨)	٣ ٩٦٨ ٣٣٥		(خسائر التشغيل)
--	(٥٠ ٠٠٠)		التدفقات النقدية من انشطه التشغيل :
٧٠٥ ٨٢٠	(٢ ٨٨٦ ٣٩٩)	(١٧)	التغير في تأمينات لدى الغير
(٦٣٨ ٥٧)	(٣ ٠٧٤ ٥٢٤)		التغير في المخزون
٢٩٢	٢ ٧٠٤ ٦٦٠	(٢/٢٧)	التغير في عملاء وأوراق قبض
(١ ٩٦٠ ٧٠٧)	(٤ ٦٣٨ ٣٤٨)	(١٨)	التغير في مستحق على أطراف ذات علاقة
١ ٥٣٥ ٥٦٢	١٦ ١٨٢ ٠٣٦	(٢٦)	التغير في مدينين وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٥٢٥ ٢٤٦	(٥ ٩٦٤ ٦٥٩)	(١٢-٢/٢٧)	التغير في دائنين وأرصدة دائنة أخرى
--	٦ ٢٨٤ ٦٦٠		التغير في المستحق للأطراف ذات العلاقة
--	(٢٩٨ ١٦١)		التغير في عملاء دفعات مقدمة
--	١٠٠ ٠٠٠		التغير في الموردين
(٢ ٤٥٠ ٦٠١)	١٢ ٣٢٧ ٦٠٠		المخصصات
(٤٢٧ ٤٦٤)	٢٥٢ ٨٨٧		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢ ٨٧٨ ٠٦٥)	١٢ ٥٨٠ ٤٨٧		ضرائب الدخل المسددة
			صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١١٥ ٩٨٢)	(٤٩٤ ٧٦٠)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١ ٠٢٨ ٩٦٧)	(٣٧٠ ٤٢١)	(١٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١ ٢٢٨ ٨٧٣	(١ ٨١٩ ١٤٥)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
--	٢٦ ٧٥٠		مدفوعات في بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	(٢٠٦ ٦٣٠)	(٢٩)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
--	٢ ٣٠٦ ٠١٩		دفعات مقدمة لشراء أصول
--	٣ ٧٠٠ ٨٨٢		مقبوضات من شراء استثمارات في أوراق مالية من خلال الدخل الشامل
--	٥٠١ ٠٠٠		مقبوضات من بيع استثمارات في أوراق مالية من خلال الأرباح والخسائر
٣١ ٠٠٤	٤٤٧ ٧٦٣		مسدد تحت حساب استثمارات
١١٧ ٩٢٨	٤ ٠٩١ ٤٥٨		إيراد فوائد محصل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
--	٢ ٩٩٩ ٩٩٩		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(١ ٠٩٢ ٢٠٨)		مسدد تحت حساب زيادة رأس المال
(٨٠٠ ١٦٩)	(١ ٥٢٥ ٢٧٧)		توزيع أرباح مدفوعة
--	١ ٠١٧ ٠٢٧		دائنو تأجير تشغيلي
--	(٤ ٩٥١ ٥١٣)		حقوق الأقلية
(٨٠٠ ١٦٩)	(٣ ٥٥١ ٩٧٢)		تسويات على (الخسائر) المرحلة
(٢ ٧٦٣ ٠٩٧)	١٣ ١١٩ ٩٧٣		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥ ٥٧٣ ٠١٩	٥ ٦١٩ ١٦٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	٢٧٥ ٣٢٦		النقدية وما في حكمها أول المدة
٢ ٨٠٩ ٩٢٢	١٩ ٠١٤ ٤٦٥		خسائر ائتمانية متوقعة
			النقدية وما في حكمها اخر المدة

- 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.
- تم استبعاد أثر الزيادة في استثمارات في شركة شقيقة بمبلغ ٥٩ ٤٧١ ٠٢٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في احتياطي عام ناتج عن الاندماج بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في استثمارات في شركات شقيقة بمبلغ ٢٣ ٠٨٠ ٠٠٠ جنيه مصري مقابل الزيادة في المحصل في زيادة رأس المال بذات المبلغ.

أودن للاستثمارات المالية

* شركة مساهمة مصرية *

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات

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

١- نبرة 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 يوليو 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 يوليو 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 يونيو ٢٠٢٣ اندماج شركة أودن كابيتال للاستثمارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامج) طبقاً للتقرير الصادر من اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ وقد صدر قرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٢٥ بالموافقة على الاندماج بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ وتم التأشير بالاندماج في السجل التجاري بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣.
- 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 يولييه وتنتهي في آخر يونية 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 يولييه 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 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 يولييه 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 يولييه 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.

٤-١ مقر الشركة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥-١ 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.

٥-٢ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠٢٣.

٢-٢ عملة التعامل والعرض

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

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصرفيات. 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 بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- إيرادات ترويج

بلغ إجمالي إيرادات ترويج في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة الانتقالية	السنة المالية	
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢٢	
الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣ ٥٧٩ ٩٠٣	٥ ٢٩٥ ٠٠٠	إيرادات ترويج*
٣ ٥٧٩ ٩٠٣	٥ ٢٩٥ ٠٠٠	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٤- إيرادات تأسيس صناديق وشركات

بلغ إجمالي إيرادات تأسيس صناديق وشركات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٧ ٦٢٧ ٣٤٧ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

عن الفترة المالية	السنة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
--	٢٢٥ ٠٠٠	إيرادات شركة تيسولي
--	١٢٢ ٦٢٧	إيرادات ناتجة عن تأسيس شركة صندوق استثمار - كسب
--	٣٤٧ ٦٢٧	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- إيرادات اجارات - استثمارات عقارية

بلغ إجمالي إيرادات اجارات - استثمار عقاري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣ ٠٣٧ ٥٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

السنة المالية	السنة المالية	
من أول يوليو ٢٠٢١	من أول يوليو ٢٠٢٢	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
--	٣ ٠٣٧ ٥٠٠	إيرادات اجارات
--	٣ ٠٣٧ ٥٠٠	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* يتمثل المبلغ في قيمة تأجير جزء من الاستثمارات العقارية المملوكة للشركة في المبنى رقم ٢٢١٠ B - القرية الذكية - طريق اسكندرية الصحراوي - الجيزة.

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

بلغ رصيد صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٣ ٨١١ ٧٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

الفترة المالية الانتقالية	السنة المالية	
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢٢	
الى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٥٤ ٣٧٣	٣ ٨١١ ٧٠٠	أرباح بيع استثمارات مالية
٣٥٤ ٣٧٣	٣ ٨١١ ٧٠٠	الإجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- مصروفات أخرى

الفترة المالية الانتقالية	السنة المالية	
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢٢	
الي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
--	١٤٣ ٨٦٧	مصاريف علاج
--	١ ٥٦٣ ٩٦٥	مصاريف مرتبات
--	٤٩ ٣٠٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
--	١٠١ ٧٣٦	إهلاك الأصول الثابتة
--	١٣ ٠٠٠	مكافآت اعضاء مجلس الإدارة
--	٥ ١٣٠	استهلاك اصول غير ملموسة
--	٧٧ ٥١٥	مصاريف بريد وتليفونات وانترنت
٢٦٤ ١٣٣	٤٩٥ ٨٠٧	مصاريف رسوم واشتركات
٢٥٦ ٤٤٢	١٧٧ ٦٧٠	مصاريف صيانة المقر
--	١٠٩ ٨٦٨	مصاريف مكتبية
١ ٣٧٩ ٨٥٠	٣٧٧ ٧٤٠	مصاريف دعائية واطلان
٢١٢ ٣٢٣	٨٢٢ ٧٢٠	مصاريف اتعاب مهنية واستشارية
--	٦ ٦٨٥	مصاريف اكرميات
--	١٢ ٧٨٤	مصاريف عمولات بنكية
--	٦٥ ٠٠٠	مصاريف تبرعات
--	١٥٦ ٠٧١	مصاريف مساهمة تكافلية
--	١٠ ٠٠٠	مصاريف تديب
--	١ ٥٦٥ ٤٦٤	مصاريف اخرى
٢ ١١٢ ٧٤٨	٥ ٧٥٤ ٣٢٩	الاجمالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٨- ضرائب الدخل

١/٨ - التزامات ضريبة الدخل الجارية

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢/٨ - التزامات ضريبية مؤجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٩٠ ٩٠١	٥٠١ ٦٣٥
٢٩٠ ٩٠١	٥٠١ ٦٣٥
٨٣ ١٦٩	٢٠٧ ٧٣٢
--	٦٤ ٠٤٨
٢٠٧ ٧٣٢	٢٢٩ ٨٥٥

أصول ثابتة
صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
يخصم:
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
تسويات الدمج طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة
الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣
المحمل على قائمة الدخل عن العام

٩ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الفترة المالية الانتقالية	السنة المالية
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢٢
التي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(٥٠٤٩ ٢٠٣)	٩ ٥٦٤ ٢٣٤
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٩ ٤٢٤ ٦٥٧
(٠,٠٤)	٠,٠٩

صافي أرباح (خسائر) العام
يقسم على:
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

* 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 بعد الاندماج مرجحاً لمدة خمسة أيام.

١٠ - خسائر ائتمانية متوقعة

- التأثير على قائمة الدخل

الفترة المالية الانتقالية	السنة المالية
من أول يناير ٢٠٢٢	من أول يوليو ٢٠٢٢
التي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(١٥ ٧٦٦)	(١ ٠٩٨ ٧٥٥)
(٧٧٢)	(٢ ٤١٨)
٩٩ ١٩٨	(٣٧١ ٥١٢)
٨٢ ٦٦٠	(١ ٤٧٢ ٦٨٥)

مدينون وأرصدة مدينة أخري - إيضاح رقم (١٨)
النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١١)
مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢/٢٧)
الرصيد اخر العام

١١ - نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧ ٢٣١	١١٠ ٧٩٨
٨٠٢ ٦٩١	٣ ١٧٥ ٣٠٣
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٧٣٠ ٧٨٢
٢ ٨٠٩ ٩٢٢	١٩ ٠١٦ ٨٨٣
(٤٢٢)	(٢ ٤١٨)
٢ ٨٠٩ ٥٠٠	١٩ ٠١٤ ٤٦٥

نقدية بالصندوق
بنوك - حسابات جارية
ودائع لأجل*

يخصم:
خسائر ائتمانية متوقعة**

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١ ١٩٤	٤٢٢
(٧٧٢)	١ ٩٩٦
٤٢٢	٢ ٤١٨

الرصيد أول العام
رد (عبء) خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام (إيضاح ١٠)
الرصيد في آخر العام

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات السنوية للقرائن المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - الأصول الثابتة

الإجمالي	اللات ومعدات	تخصنات في ماني مستأجرة	معدات مكتبية	أجهزة كمبيوتر	مباني	إثبات وتجهيزات	
١١.١٥.٠٤٢	٩.٤٥٥.٥٤٣	١.١٩٠.٨٨٠	٣٤.٣٩٠	٢٦٩.٩٥٤	--	٦٤.٢٧٥	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢١
١١.١٥.٠٤٢	٩.٤٥٥.٥٤٣	١.١٩٠.٨٨٠	٣٤.٣٩٠	٢٦٩.٩٥٤	--	٦٤.٢٧٥	التكلفة في أول يوليو ٢٠٢٢
٢٢.٤٥٢.٤٦٢	١.٤٤٨.٤٠٥	--	٣٦.٩٥٠	٩٢٤.٢٣٠	٢٠.٣٢٠.٠٠٠	١٢٢.٨٧٧	إضافات
٣.٩٥٠	--	--	٣.٩٥٠	--	--	--	استثمارات
٣٣.٤٦٣.٥٥٤	١٠.٥٠٣.٩٤٨	١.١٩٠.٨٨٠	٦٧.٣٩٠	١.١٩٤.١٨٤	٢٠.٣٢٠.٠٠٠	١٨٧.١٥٢	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٦٣٧.٥٣٨	٢٥٤.٣٠٦	١٥٤.٩٧٥	٢١.٠٥٣	١٩٣.٢٣٦	--	١٣.٨٧٨	مجمع الإهلاك في أول يوليو ٢٠٢٢
٦٣٧.٥٣٨	٢٥٤.٣٠٦	١٥٤.٩٧٥	٢١.٠٥٣	١٩٣.٢٣٦	--	١٣.٨٧٨	إهلاك الفترة
١.٢٧٥.٠٧٦	٥٠٨.٦١٢	٣٠.٩٩٥٠	٤٢.١٠٦	٣٨٦.٦٥٢	--	٢٧.٧٥٦	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٢١.٥٣٢	٢١.٠٥٣	--	--	١٩٤.١٢٥	--	٦.٣٥٤	إهلاك رصيد أول المدة
٢.٣٣٠.٧٨١	١.٠٨٣.٧٠	٢٨٣.١٧٦	٢٨.٣٣١	٤٤٥.٥٠٧	٤٣٠.٦٦٦	١.٥٥.٠٣١	إهلاك الإضافات
٢.٥٥٢.٣١٣	١.١٠٤.١٢٣	٢٨٣.١٧٦	٢٨.٣٣١	٦٣٩.٦٣٢	٤٣٠.٦٦٦	١١١.٣٨٥	إهلاك الفترة
٣.٩٥٠	--	--	٣.٩٥٠	--	--	--	مجمع الاستثمارات
٣.٨٣٢.٤٣٩	١.٦١٢.٧٣٥	٥٤٨.١٢٦	٦٦.٤٨٧	١.٠٢٦.٢٨٤	٤٣٠.٦٦٦	١٣١.٦١٧	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٩.٦٤٠.١١٥	٨.٨٠٠.٧١٨	٧٩٧.٧٢٩	٩٠.٣	١١١.٦٨٤	١٩.٨٨٩.٣٣٤	١٨.٥٨٥	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٠.٣٧٧.٥٠٤	٩.٢٠١.٢٣٧	١.٠٣٥.٩٠٥	١٣.٣٣٧	٧٦.٦٢٨	--	٥٠.٣٩٧	صافي تكلفة الأصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

* تشمل إضافات المباني في قيمة مساحة قامت الشركة بشرائها من شركة المصريين للإسكان والتنمية والتميز بموجب عقد بيع ابتدائي المبرم بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٣.
الدور الرابع والخامس بالمبنى الإداري رقم (A) الكائن على القطعة رقم (B٢٢١٠) بالقرب النكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي (إيضاح رقم ١٤، ١١/٢٢، ٣/٢٢).

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - استثمار عقاري

مباني	
---	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٦٠.٠٠٠.٠٠٠	إضافات
---	استبعادات
٦٠.٠٠٠.٠٠٠	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
---	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٥٠٠.٠٠٠	إهلاك الإضافات
---	إهلاك الفترة
---	مجمع الاستبعادات
٥٠٠.٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥٩.٥٠٠.٠٠٠	صافي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* تتمثل الاستثمارات العقارية في المساحة التي 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).

١٤ - أصول حق انتفاع

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٧ ٨٥٦ ٦١٨	تكلفة الاصل
---	---	الرصيد أول السنة المالية
٧ ٨٥٦ ٦١٨	٧ ٨٥٦ ٦١٨	إضافات السنة المالية
		الرصيد آخر السنة المالية
١ ٣٨٥ ٣٩٦	٢ ١٨٥ ٥٦٥	مجمع استهلاك
٨٠٠ ١٦٩	١ ٥٢٥ ٢٧٦	الرصيد أول السنة المالية
٢ ١٨٥ ٥٦٥	٣ ٧١٠ ٨٤١	استهلاك أصول السنة المالية
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٤ ١٤٥ ٧٧٧	الرصيد آخر السنة المالية
		صافي تكلفة الاصل
٢٦٨ ٥٧٣	---	تم توزيع استهلاك الفترة كما يلي:
٥٣١ ٥٩٦	١ ٥٢٥ ٢٧٦	تكلفة مبيعات
٨٠٠ ١٦٩	١ ٥٢٥ ٢٧٦	استهلاك أصول حق انتفاع

١٥ - التزامات تأجير تشغيلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٦ ٤٧١ ٢٢٢	٥ ٦٧١ ٠٥٣	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
(٨٠٠ ١٦٩)	(١ ٥٢٥ ٢٧٦)	المسدد خلال العام
٥ ٦٧١ ٠٥٣	٤ ١٤٥ ٧٧٧	
(١ ٥٨٦ ٣٨٥)	(١ ٥٨٦ ٢٦٢)	التزامات تأجير تشغيلي - الجزء المتداول
٤ ٠٨٤ ٦٦٨	٢ ٥٥٩ ٥١٥	التزامات تأجير تشغيلي - الجزء غير المتداول

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦ - مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١١٧ ١٣٦	١٤٧ ١٣٦
١٩ ٥٩٨	٥ ٤٣٢
١٣٦ ٧٣٤	١٥٢ ٥٦٨
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٨ ٢٧٥ ٩٣٨	١٣٦ ٧٣٤
١ ٠٢٨ ٩٦٧	٣٦١ ٠٥٧
(٩ ١٦٨ ١٧١)	--
١٣٦ ٧٣٤	٤٩٧ ٧٩١

أصول غير ملموسة - برامج حاسب الى
دفعات مقدمة لشراء أصول

وتتمثل الحركة على مشروعات تحت التنفيذ فيما يلي:

الرصيد في أول العام
أضافات خلال العام
محول إلى الأصول الثابتة - إيضاح رقم (١٢)
الرصيد في آخر العام

١٧ - المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
--	٧٧ ٠٧٩
--	٥٣٢ ٠٥٧
--	٤ ٥٠٥ ٢٩٩
--	١ ٠٩٧ ٠٠٨
١ ٤٧٦ ٨٧٠	٦٦٦ ٣٦٧
--	٥٥٥ ٤٢١
--	٣٠ ٠٢٧
٢ ٢٣٩ ٠٥٥	--
٧٠٨ ٤٢٤	--
٤ ٤٢٤ ٣٤٩	٧ ٤٦٣ ٢٥٨

مخزون انتاج تام
مخزون مواد تعبئة وتغليف
مخزون انتاج نص مصنع
مخزون خامات
مخزون خامات - استانلس ستيل
مخزون مستلزمات انتاج
مخزون قطع غيار
اعتمادات مستندية لشراء مخزون
دفعات مقدمة لشراء مخزون (موردون دفعات)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٨ ٣٨٣ ٧٦٧	١٩ ١٦٨ ٨٧٨
٩٧ ٢٢٦	١ ٣٥٩ ٢١٠
١٠٨ ١٨٦	٨١١ ٦٦٩
١٨٨ ٦٣٨	٣٠٣ ٠٢٠
٣٨ ٦٥٠	١٢٧ ٨٤٣
١ ٤٧٩ ٣١٧	١ ١٨٤ ٧٦٧
--	٢ ٤٧٨
٥٢٠ ٥٠٠	٤٢٣ ٦٥٩
١٨ ٦٠٤	٦٦٣ ٤٥٣
١٠ ٨٣٤ ٨٨٨	٢٤ ٠٤٤ ٩٧٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(١٣٣ ١٩٤)	(٦ ٦٠٠ ٢٢٦)
١٠ ٧٠١ ٦٩٤	١٧ ٤٤٤ ٧٥١

بخصم:

خسائر إئتمانية متوقعة*

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٤٨ ٩٦٠	١٣٣ ١٩٤
(١٥ ٧٦٦)	٦ ٤٦٧ ٠٣٢
١٣٣ ١٩٤	٦ ٦٠٠ ٢٢٦

رصيد أول العام

(رد) عبء خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام (إيضاح ١٠)

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	(١ - ١٩)	غير مقيدة بالبورصة
١٦٢ ٣٨٠	١١٩ ٦٩١	(٢ - ١٩)	مقيدة بالبورصة
٢ ٤٢٥ ٧١٠	١١٩ ٦٩١		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الأضمحلال		نسبة		
		في الاستثمارات		المساهمة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو 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 هيبي 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 يونيو ٢٠٢٣

٢/١٩ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

القيمة السوقية	القيمة السوقية	نسبة المساهمة	سعر	عدد الأسهم	
للاستثمارات في	للاستثمارات في	في	السهم	القائمة في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠٦ ٣٢٠	--	--	--	--	شركة المنصورة للدواجن
٥٦ ٠٦٠	١١٩ ٦٩١	٠,٠١٤	٥,٨٥	٢٠ ٤٦٠	شركة كفر الزيات للمبيدات
١٦٢ ٣٨٠	١١٩ ٦٩١				الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة		نسبة الإكتتاب		إسم		البلد		استثمارات في شركات شقيقة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣						
--	٩٥ ١٨٩ ٤٩٢		%١٩,١٧						شركة المصريين للإسكان
١٤ ١٦٠ ٨٧٦	١٤ ٩٩٧ ٣٦٨		%٦,٩٤	مصر					شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري**
٤ ٨٤٦ ٢٩٣	٦ ٨٣٥ ٠٣٤		%٢٥,٢٧	مصر					صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب***
١٩ ٠٠٧ ١٦٩	١١٧ ٠٢١ ٨٩٤								

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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

الرصيد أول العام	الرصيد آخر العام	تسويات	أرباح (خسائر) العام
٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
--	٩٠ ٢٤٤ ٠٨٢	٤ ٩٤٥ ٤١٠	٩٥ ١٨٩ ٤٩٢
١٤ ١٦٠ ٨٧٦	--	٨٣٦ ٤٩٢	١٤ ٩٩٧ ٣٦٨
٤ ٨٤٦ ٢٩٣	--	١ ٩٨٨ ٧٤١	٦ ٨٣٥ ٠٣٤
١٩ ٠٠٧ ١٦٩	٩٠ ٢٤٤ ٠٨٢	٧ ٧٧٠ ٦٤٣	١١٧ ٠٢١ ٨٩٤
٣٠ يونيو ٢٠٢٢			
١٤ ٠٠٦ ٨٢٨	(٢ ٠٢٧)	١٥٦ ٠٧٥	١٤ ١٦٠ ٨٧٦
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	(٢٥٣ ٧٠٧)	٤ ٨٤٦ ٢٩٣
١٩ ١٠٦ ٨٢٨	(٢ ٠٢٧)	(١٧ ١٣٢)	١٩ ٠٠٧ ١٦٩

٢١ - تأمينات لدى الغير

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٥٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠
٢٥٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠

الهيئة العامة للرقابة المالية

٢٢ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون 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 الاثابة والتحفيز تمول من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ الموافقة علي إندماج شركة أودن كابيتال للاستشارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامججة) وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامججة والمندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعلي أساس صافي حقوق الملكية للشركة الدامججة 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:-

١- تحديد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

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 يونيو ٢٠٢٣ بالموافقة علي إصدار أسهم رأس مال بعد الاندماج لعدد ٥٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري علي تلك الزيادة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣.

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

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

٢٣- احتياطي قانوني

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	احتياطي قانوني*
٤١٠ ٧٣٠	٧٢٨ ١٩١	
٤١٠ ٧٣٠	٧٢٨ ١٩١	

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع، ويجوز للجمعية العامة احتجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدنى ٥% لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

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

عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	القيمة السوقية للسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	القيمة السوقية للإستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إحتياطي القيمة العادلة للإستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	شركة المنصورة للدواجن
١٢٠ ٠٠٠	٠,١٦٦٦٦	--	--	٨٦ ٣٢٠	
٢٠ ٤٦٠	١	٥.٨٥	١١٩ ٦٩١	٩٩ ٢٣١	شركة كفر الزيات للمبيدات
			١١٩ ٦٩١	٩٩ ٢٣١	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
				١٢١ ٩٢٠	

٢٥- الحصص غير المسيطرة

بيان	رأس مال	(خسائر) مرحلة	(خسائر) العام	احتياطي قانوني	مسدد تحت حساب استثمار	الإجمالي
الرصيد أول المدة	٥ ٠٦٠ ٠٠٠	(١ ٥١٦ ٨٩٧)	(١ ٣٧٠ ٣٤١)	--	--	٢ ١٧٢ ٧٦٢
أقفال خسائر العام	--	(١ ٣٧٠ ٣٤١)	١ ٣٧٠ ٣٤١	--	--	--
تسويات الاندماج	٩٧٢ ٧٩٤	١ ٧٧٦ ٦٤٦	--	٢ ٧٩٧	١	٢ ٧٥٢ ٢٣٨
صافي خسائر الفترة	--	--	(١ ٧٣٥ ٢١٢)	--	--	(١ ٧٣٥ ٢١٢)
	٦ ٠٣٢ ٧٩٤	(١ ١١٠ ٥٩٢)	(١ ٧٣٥ ٢١٢)	٢ ٧٩٧	١	٣ ١٨٩ ٧٨٩

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢ ١٣٨ ٥٠٥	٤ ٥٩٢ ٩٣٢	مصروفات مستحقة
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	ضريبة الدمغة*
--	٤١٣ ٧٩٨	ضرائب قيمة مضافة
٩ ٨٩٧	١٨٧ ٨٧٤	الهيئة العامة للتأمينات
--	١٥٦ ٥٥٨	المساهمة التكافلية
--	٥٠١ ٥٤٣	ضرائب كسب عمل
--	٦٣ ٨١٥	ضرائب خصم وإضافة وتحصيل
٤١٣ ١٧١	--	موردون
١ ٠٧٢ ٩١٦	--	عملاء دفعات مقدمة
٤٠٥ ٤٢٨	٢ ٣٨٦ ٣٥١	مصلحة الضرائب اخرى
--	١٧٠ ١٨٤	دائنو أرباح عاملين
--	٥٦ ٥٤٦	ضرائب مهن حرة
--	٢٢٨ ٠٠٧	دائنون متنوعون
--	٢ ٧٦٠ ٠٠٠	تأمينات من الغير
--	١١ ٠٤٠ ٠٠٠	إيراد مقدم
٨٧٢ ٠٣٨	١ ٠٧٠ ٣٢٨	ارصدة دائنة اخرى
٥ ٨٨٣ ٢٢٤	٢٤ ٥٩٩ ٢٠٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

٢٧ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

١/٢٧ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	--	

٢/٢٧ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٨٢ ٣٠٧	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٤٩٠ ٧٣٦	٦٤ ١٤٧	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	--	شركة إيميرال للتطوير وإدارة المشروعات
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	شركة اميرال للاستثمار العقاري
٨٤٣ ٨١٤	--	شركة إم إتش انفسمنت للصناعة
--	٧ ٥٠٠	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
٢٠ ١٤٤ ٢٠٦	٧١ ٦٤٧	
٤١٨ ٩١٨	٤٧ ٤٠٦	يخصم:-
١٩ ٧٢٥ ٢٨٨	٢٤ ٢٤١	خسائر إئتمانية متوقعة*
		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣١٩ ٧٢٠	٤١٨ ٩١٨	رصيد أول العام
٩٩ ١٩٨	(٣٧١ ٥١٢)	رد (عبء) خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام (إيضاح ١٠)
٤١٨ ٩١٨	٤٧ ٤٠٦	

١/٢/٢٧ مستحق للأطراف ذات العلاقة - متداول

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٨ ٥٠٢	--	شركة أودن كابييتال جروب للاستثمارات المالية
--	٢٥ ٣٨١ ٣٨٢	شركة المصريين للإسكان والتنمية
--	٣١ ١٨٦	شركة إيه إم إتش انفستمنت للصناعة
٨ ٥٠٢	٢٥ ٤١٢ ٥٦٨	

٢٨- الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

٢٩- دفعات مقدمة لشراء أصول

بلغ رصيد دفعات مقدمة لشراء أصول في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٠٦ ٦٣٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
--	٢٠٦ ٦٣٠	دفعات مقدمة لشراء أصول
--	٢٠٦ ٦٣٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

بناءً على الإتفاق بين شركة أودن للاستثمارات المالية وشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير حيث تعزم شركة أودن للاستثمارات المالية شراء الدورين الرابع والخامس بالمقر الإداري بالمبنى رقم B٢٢١٠- القرية الذكية - طريق الإسكندرية الصحراوي مع إعتبار مبلغ وقدره ٥١٩ ٠٣٨ ٠٣٦ جنيه مصري وهي جزء من المديونية المستحقة على شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير التي آلت إليها من خلال إندماج شركة إيجدج لإدارة المشروعات في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بمثابة مقدم شراء قيمة الدورين وذلك لحين إنهاء إجراءات تحرير العقود ونقل الملكية.

٣٠- الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٢، ٢٠٢٢ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وتم ارسالها 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 شهرياً وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى أول يولييه 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 يونيو ٢٠٢٣ في انتظار الفحص الضريبي.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

● خطر الائتمان ● خطر السيولة ● خطر السوق ● خطر العملة

● خطر سعر الفائدة ● إدارة رأس المال

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

١/٣١- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة. وينشأ هذا الخطر بصفه رئيسية من أرصدة المدينين والأطراف ذات العلاقة.

٢/٣١ - خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها عائد سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة وإلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٣/٣١ - خطر السوق

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

٤/٣١ - خطر العملة

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية، وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، ونظراً لأن معاملات الشركة بالعملات الأجنبية تعتبر محدوده جداً لذا فإن الشركة تقدر هذا الخطر بأنه محدود.

٥/٣١ - خطر سعر الفائدة

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

٦/٣١ - إدارة رأس المال

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

٧/٣١ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

خطر التعرض لخطر الائتمان

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
١٠ ٧٠١ ٦٩٤	١٧ ٤٤٤ ٧٥١	(١٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٩ ٧٢٥ ٢٨٨	٢٤ ٢٤١	(٢٧/٢)	المستحق على الأطراف ذات العلاقة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

خطر السيولة

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 يونيو ٢٠٢٣
٧ ١٨٧ .٥٦	٥ ٢٥١ ٣٣٩	٥ ٧٥٠ ٨١٠	٦ ٤١٠ .٠٠٠	٢٤ ٥٩٩ ٢٠٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨ ٢٥٥ .٦٨	٦ ٣٥٢ ٥٠٠	٨ ٦٥٢ ٥٠٠	٢ ١٥٢ ٥٠٠	٢٥ ٤١٢ ٥٦٨	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

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٢-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٢-٢ 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 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 للالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الاداء فيها.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل ميني 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.

١/٢/٣٢ 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.

٢/٢/٣٢ إيراد توزيعات

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

٣-٣٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- إيراد الفوائد.
- مصروف الفوائد.
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقبلة 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 تويب إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣٢-٤: المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

٣٢-٥: ضريبة الدخل

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

١/٥/٣٢ 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 وللنات 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.

٢/٥/٣٢ 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 الأولى 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 الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٦-٣٢ 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 مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته في قائمة الارباح والخسائر.
- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :
- السلطة على المنشأة المستثمر فيها .
 - الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمة في المنشأة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

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

٧-٣٢ 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 الحياة، 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 الحياة 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.

٨-٣٢ 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 (لطريقة القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

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

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

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

٩-٣٢ 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.

١٠-٣٢ النقدية وما في حكمها

بفرض 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.

١١-٣٢ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه لطريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة 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 ؛

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية من ١ يوليو ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف 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		التكلفة المستهلكة	الأداة المالية
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية
الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها	أدوات الدين
نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع	المعاملة العادية لأدوات حقوق الملكية	لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	

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 التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي 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.

٣٢-١٢ الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات 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 الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة. لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

عقود ضمان مالي

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدرج 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.

١/١٢/٣٢ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

يتم شطب 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.

٢/١٢/٣٢ 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) لتدقيق ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

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

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

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

٣٢-١٣ رأس المال

الأسهم العادية

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

٣٢-١٤ المخصصات

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

٣٢-١٥ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

٣٢-١٦ مزايا العاملين

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

١٧-٣٢ 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 أثراً 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.