

شركة أودن للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية الإنتقالية

من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الإنتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الدخل المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة	٦ - ٢٢
اهم السياسات المحاسبية المطبقة	٢٣ - ٣٠

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام دارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة
مصر

٨٧ شارع رمسيس - القاهرة - مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١٣٣٣٣٣٤

ت: ٢٥٧٤ ٤٨١٠

ت: ٢٥٧٧٠٧٨٥

info@bakertillyeg.com

www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة أودن للاستثمارات المالية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية- شركة مساهمة مصرية- والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية الإنشائية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة 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 مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا 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 منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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.

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 المالي المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الفترة المالية الإنتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه إنتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً كما هو مبين بالايضاح رقم (١-٢) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ تعديل بداية ونهاية السنة المالية للشركة علي أن تبدأ السنة المالية للشركة في أول يوليو وتنتهي في آخر يونيو من كل عام وطبقاً للمادة رقم (١٨٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات الشخص الواحد والتي تنص علي أنه "في حالة تعديل بداية السنة المالية ونهايتها يجب أن تقوم الشركة بإعداد ميزانية تسوية إنتقالية عن المدة من تاريخ إنتهاء السنة المالية قبل التعديل إلي تاريخ بداية السنة المالية بعد التعديل".

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. 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.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT محمد هلال ووحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون



القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٢٣ ٥١٣ ٤١٣	٢٣ ٥١٣ ٤١٣	(١٤)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢ ٤٧٦ ٢١٨	٢ ٤٢٥ ٧١٠	(١٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٦١ ١٤٥	٥٤ ٧١٩	(١٣)	أصول ثابتة
٤٧ ٠١٨ ٧٣١	٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	(١٢-٢١)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
١ ٢٨٥ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٦)	تأمينات لدى الغير
٧٤ ٣٥٤ ٥٠٧	٧١ ٢٨٢ ٣٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١٨ ٧٦٣ ٢٥٥	٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	(١-٢١)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٨٧٤ ٥٠٠	—		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨ ٤٨٩ ٦٧٩	٧ ٧٤٦ ٥١٨	(١١)	مدينون وأرصدة مبنية أخرى
٤ ٧٥٧ ٦٨١	٢ ٦١٩ ٢٨٠	(١٢)	أرصدة لدى البنوك
٣٢ ٨٨٥ ٢١٥	٣٢ ٧٣٥ ٦٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٠٧ ٢٣٩ ٧٢٢	١٠٤ ٠١٧ ٩٦١		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(١٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	(١٨)	إحتياطي قانوني
١٧٢ ٤٢٨	١٢١ ٩٢٠	(١٩)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١ ٣٤٩ ٢٢٤)	(٦٧٨ ٦٤٦)		خسائر مرحلة
٦٧٠ ٥٧٨	(١ ٩٧٣ ٠٣٠)		صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
١٠٢ ١٤١ ٩٧٣	١٠٠ ١١٨ ٤٣٥		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٩ ٣٧٠	٧ ٥٨٨	(٢-١٠)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩ ٣٧٠	٧ ٥٨٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٤ ١٥٧ ٠٣٣	٣ ٨٤٧ ٩٩٩	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٠٣ ٨٨٢	٨ ٥٠٢	(٢-٢١)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٤٢٧ ٤٦٤	٣٥ ٤٣٧	(١-١٠)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٥ ٠٨٨ ٣٧٩	٣ ٨٩١ ٩٣٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥ ٠٩٧ ٧٤٩	٣ ٨٩٩ ٥٢٦		إجمالي الإلتزامات
١٠٧ ٢٣٩ ٧٢٢	١٠٤ ٠١٧ ٩٦١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير مدققي الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

إبراهيم حجازي

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

أ. محمد إبراهيم

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية الانتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١	إيضاح
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	رقم
٣ ٥٧٩ ٩٠٣	١٣ ٥٩٠ ٢٥٥	(٣) إيرادات ترويج
--	٣ ٦٠٧ ٨٤٠	(٤) إيرادات إدارة صناديق
٢٤ ٦٤٩	٥٥٧ ٥٤٠	(٥) إيرادات عوائد
٣٥٤ ٣٧٣	٤٣ ٤٥١	(٦) صافي الدخل من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	٦٠ ١١٧	أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	٢٥٢ ٣٠١	أرباح رأسمالية
٣ ٩٥٨ ٩٢٥	١٨ ١١١ ٥٠٤	إجمالي الإيرادات
		يخصم:-
(٤ ٢٣٥ ٨٧٢)	(١٢ ٠٦٢ ٨٢٥)	أجور وما في حكمها
(٨٣ ١٢١)	(١٦٠ ٥٣٢)	(٢-٨) خسائر إنتمانية متوقعة
(٢٠ ٩٠٨)	(٢٥٨ ١٤٢)	(١٣) إهلاك أصول ثابتة
(١٩٦ ٨٠٠)	(٢٧٤ ٠٠٠)	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١ ٣٦١ ٥٩٩)	(٤ ٣٢٠ ٤٥٠)	(٧) مصروفات أخرى
(٥ ٨٩٨ ٣٠٠)	(١٧ ٠٧٥ ٩٤٩)	إجمالي المصروفات
(١ ٩٣٩ ٣٧٥)	١ ٠٣٥ ٥٥٥	صافي (الخسائر) الأرباح قبل الضريبة
(٣٣ ٦٥٥)	(٣٦٤ ٩٧٧)	(٣-١٠) ضريبة الدخل
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٦٧٠ ٥٧٨	صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
(٠,٠٢٠)	٠,٠٠٦	(٩) نصيب المسهم في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية الإنتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية الانتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام	٦٧٠ ٥٧٨	(١ ٩٧٣ ٠٣٠)
بنود الدخل الشامل الآخر		
التغير في احتمالي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى ٢٨ / ٢ / ٢٠٢١ (تاريخ الانقسام)	(٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--
تسويات نتيجة الانقسام	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--
التغير في القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	١٧٢ ٤٢٨	(٥٠ ٥٠٨)
مجموع بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة / العام	(٢٣٣ ٢٥٥ ٧٥٦)	(٥٠ ٥٠٨)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام	(٢٣٢ ٥٨٥ ١٧٨)	(٢ ٠٢٣ ٥٣٨)

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية الانتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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

١- نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

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

٢-١ مدة الشركة

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

٣-١ مقر الشركة

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ الموافقة على تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢١ طريق مصر حلوان الزراعي المعادي بمحافظة القاهرة وتم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦٤٥٩ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦، وبناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير مركز الشركة وموطنها القانوني ليصبح ١٣٥ ب - القرية الذكية - طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - محافظة الجيزة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ بتغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح المبني رقم B٢٢١٠ - القرية الذكية - طريق مصر إسكندرية الصحراوي - الجيزة .

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

٤-١: غرض الشركة

قبل الانقسام

- الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ والتمثلة فيما يلي:
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- رأس مال المخاطر.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- مزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

بعد الانقسام

- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة بالاجماع علي تصفية نشاط إدارة صناديق الاستثمار و نشاط تكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية وجاري التأشير في السجل التجارى
- رأس مال المخاطر.
- مزاولة نشاط 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 الفترة المالية الإنتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(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 يوليو ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في سوق نشط.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢.

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 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.

٥-٢ القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- إيرادات ترويج

عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣ ٥٧٩ ٩٠٣	١٣ ٥٩٠ ٢٥٥
٣ ٥٧٩ ٩٠٣	١٣ ٥٩٠ ٢٥٥

إيرادات ترويج *

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

٤- إيرادات إدارة صناديق

عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	٣ ٦٠٧ ٨٤٠
--	٣ ٦٠٧ ٨٤٠

إيرادات إدارة صناديق *

* تتمثل إيرادات إدارة صناديق فيما يلي:-

عقد إدارة شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري والذي تم بموجبه تعيين الشركة كمدير للاستثمار والمؤرخ في ١٤ فبراير ٢٠١٩، وبناء علي محضر إجتماع حملة الوثائق المنعقد بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ تم الموافقة علي تغيير مدير الاستثمار ليصبح شركة ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار.

عقد إدارة شركة صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية كسب والذي تم بموجبه تعيين الشركة كمدير للاستثمار والمؤرخ في ١٤ يناير ٢٠٢١، وبناء علي محضر اجتماع حملة الوثائق المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم الموافقة علي تغيير مدير الاستثمار ليصبح شركة ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار.

٥- إيراد عوائد

عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤ ٦٤٩	٥٥٧ ٥٤٠
٢٤ ٦٤٩	٥٥٧ ٥٤٠

العائد على الودائع لدى البنوك

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

٦- صافي الدخل من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٥٤ ٣٧٣	--	أرباح بيع إستثمارات مالية
--	٤٣ ٤٥١	التغير في القيمة العادلة
٣٥٤ ٣٧٣	٤٣ ٤٥١	

٧- مصروفات أخرى		
عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢١٢ ٣٢٥	١ ٣١١ ٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٢ ٤٣٣	٩٦٨ ٣٠٢	رسوم واشتراكات
١٣١ ٣٧٦	٦٠٠ ٥٠١	صيانة المقر وإيجارات
٣٥٣ ٢٨١	١٨٧ ١٥٨	علاج طبي
٢٧٠ ٥٢٢	٩٨٨ ٩٣٩	مصاريف أخرى
١٤١ ٦٦٢	٢٦٤ ٥٥٠	دعاية و مؤتمرات
١ ٣٦١ ٥٩٩	٤ ٣٢٠ ٤٥٠	

٨- خسائر إئتمانية متوقعة		
٨-١ التأثير علي الأرباح المرحلة		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٨ ٠٠١	أرصدة لدي البنوك - إيضاح رقم (١٢)
--	٢٧٨ ٤١٠	مستحق علي الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢١-١)
--	١ ٣٨٥	عملاء وأوراق القبض
--	١٢ ٠٣٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١١)
--	٢٩٩ ٨٢٨	

٨-٢ التأثير علي قائمة الدخل		
عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣١١	(٧ ٢٦٨)	أرصدة لدي البنوك - إيضاح رقم (١٢)
٩٩ ١٩٨	٣٢ ٢٥٧	مستحق علي الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢١-١)
--	(١ ٣٨٥)	عملاء وأوراق القبض
(١٥ ٧٦٦)	١٣٦ ٩٢٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١١)
٨٣ ١٢١	١٦٠ ٥٣٢	

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

٩- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٦٧٠ ٥٧٨
—	(٦٣ ٧٠٥)
(١ ٩٧٣ ٠٣٠)	٦٠٦ ٨٧٣
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠
(٠,٠٢٠)	٠,٠٠٦

صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
حصة العاملين في الأرباح

المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة / العام
نصيب السهم في صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام

١٠- ضرائب الدخل

١٠-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٢٧ ٤٦٤	١٢٣ ٠٢٢
(٤٢٧ ٤٦٤)	(١٢٣ ٠٢٢)
٣٥ ٤٣٧	٤٢٧ ٤٦٤
٣٥ ٤٣٧	٤٢٧ ٤٦٤

الرصيد في أول الفترة / العام
ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
مكون خلال الفترة / العام
الرصيد في آخر الفترة / العام

١٠-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧ ٥٨٨)	(٩ ٣٧٠)
(٧ ٥٨٨)	(٩ ٣٧٠)
٩ ٣٧٠	٧١ ٨٥٧
١ ٧٨٢	٦٢ ٤٨٧

أصول ثابتة
صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / العام

١٠-٣ ضريبة الدخل

عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١
حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥ ٤٣٧	٤٢٧ ٤٦٤
(١ ٧٨٢)	(٦٢ ٤٨٧)
٣٣ ٦٥٥	٣٦٤ ٩٧٧

ضريبة الدخل الجارية*
الضريبة المؤجلة

* هي الضريبة المستحقة علي إرباح بيع إستثمارات مالية بنسبة ١٠٪ من صافي ربح البيع.

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧ ٤١٩ ٧٣٢	٧ ٣٧٢ ٥٩٦	إيرادات مستحقة
٢٤٤ ٢٠٠	—	تامينات لدي الغير
٣٣ ٩٥٠	٢٩ ٥٠٠	عهد وسلف عاملين
٩٧ ٢٢٦	١ ١٥١ ٩٣٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٦ ٠٠٠	٦٦ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
١٨ ٦٠٤	١٨ ٦٠٥	أرصدة مدينة أخرى
٧ ٨٧٩ ٧١٢	٨ ٦٣٨ ٦٣٩	
(١٣٣ ١٩٤)	(١٤٨ ٩٦٠)	يخصم:- خسائر إئتمانية متوقعة*
٧ ٧٤٦ ٥١٨	٨ ٤٨٩ ٦٧٩	

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٤٨ ٩٦٠	—	رصيد أول الفترة / العام
—	١٢ ٠٣٢	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
(١٥ ٧٦٦)	١٣٦ ٩٢٨	(رد) عبء خسائر إئتمانية خلال العام إيضاح رقم (١١)
١٣٣ ١٩٤	١٤٨ ٩٦٠	الرصيد آخر الفترة / العام

١٢ - أرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٢٤	—	النقدية بالخرينة
٦١٨ ٨٧٨	٢٥٨ ٤١٤	بنوك - حسابات جارية
—	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك*
٢ ٦١٩ ٧٠٢	٤ ٧٥٨ ٤١٤	
(٤٢٢)	(٧٣٣)	يخصم:- خسائر إئتمانية متوقعة**
٢ ٦١٩ ٢٨٠	٤ ٧٥٧ ٦٨١	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

** وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٣٣	—	الرصيد أول الفترة / العام
—	٨ ٠٠١	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
(٣١١)	(٧ ٢٦٨)	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال العام إيضاح رقم (١١)
٤٢٢	٧٣٣	الرصيد آخر الفترة / العام

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

١٢-١ أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي: -

عن الفترة المالية الانتقالية	عن السنة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٨٢٤	--	النقدية بالخرزينة
٦١٨ ٨٧٨	٢٥٨ ٤١٤	بنوك - حسابات جارية
--	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك
٢ ٦١٩ ٧٠٢	٤ ٧٥٨ ٤١٤	

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية الإنتقالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣ - أصول ثابتة					
التكلفة	آثاث وتجهيزات	وسائل نقل وإنتقال	حاسبات آلية وبرامج *	معدات مكاتب	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	١٨ ٨٠٩	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٥٧ ٨٣٣	٢٨ ٤٠١	١ ٥١٠ ٠٤٣
اضافات خلال العام	٨ ٥١٦	---	١٣ ٩٩٩	---	٢٢ ٥١٥
استيعادات خلال العام	---	(١ ٣٠٥ ٠٠٠)	---	---	(١ ٣٠٥ ٠٠٠)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧ ٣٢٥	---	١٧١ ٨٣٢	٢٨ ٤٠١	٢٢٧ ٥٥٨
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٧ ٣٢٥	---	١٧١ ٨٣٢	٢٨ ٤٠١	٢٢٧ ٥٥٨
اضافات خلال الفترة	---	---	٨ ٤٩٣	٥ ٩٨٩	١٤ ٤٨٢
التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٢٧ ٣٢٥	---	١٨٠ ٣٢٥	٣٤ ٣٩٠	٢٤٢ ٠٤٠
مجمع الإهلاك					
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٨٢٧	٣٠٤ ٥٠٠	١٠٥ ١١٧	١٧ ٨٩٠	٤٣٠ ٣٣٤
إهلاك العام	٢ ١٦٥	٢١٧ ٥٦٣	٣٦ ٣٢٧	٢ ٠٨٧	٢٥٨ ١٤٢
مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	---	(٥٢٢ ٠٦٣)	---	---	(٥٢٢ ٠٦٣)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤ ٩٩٢	---	١٤١ ٤٤٤	١٩ ٩٧٧	١٦٦ ٤١٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	٤ ٩٩٢	---	١٤١ ٤٤٤	١٩ ٩٧٧	١٦٦ ٤١٣
إهلاك الفترة	١ ٣٦٦	---	١٨ ٤٦٧	١ ٠٧٥	٢٠ ٩٠٨
مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٦ ٣٥٨	---	١٥٩ ٩١١	٢١ ٠٥٢	١٨٧ ٣٢١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
٢٢ ٣٣٣	---	٣٠ ٣٨٨	٨ ٤٢٤	٦١ ١٤٥	
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢					
٢٠ ٩٦٧	---	٢٠ ٤١٤	١٣ ٣٣٨	٥٤ ٧١٩	

* ترتبط البرامج بعملية تشغيل الحاسب الالى حيث تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الحاسب الالى.

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

١٤ - إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		نسبة المساهمة		إستثمارات في شركات تابعة	
٥٩٤٠.٠٠٠	٥٩٤٠.٠٠٠	٥٩٤٠.٠٠٠	٥٩٤٠.٠٠٠	٥٤%		شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أولني الطهي*	
٥٩٤٠.٠٠٠	٥٩٤٠.٠٠٠	٥٩٤٠.٠٠٠	٥٩٤٠.٠٠٠				
				نسبة المساهمة /			
				نسبة الإكتتاب			
				في وثائق الصندوق		إستثمارات في شركات شقيقة	
١٢٤٧٣٤١٣	١٢٤٧٣٤١٣	١٢٤٧٣٤١٣	١٢٤٧٣٤١٣	٦,٩٤%		شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري**	
٥١٠٠.٠٠٠	٥١٠٠.٠٠٠	٥١٠٠.٠٠٠	٥١٠٠.٠٠٠	٢٥,٢٧%		صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب***	
١٧٥٧٣٤١٣	١٧٥٧٣٤١٣	١٧٥٧٣٤١٣	١٧٥٧٣٤١٣				
٢٣٥١٣٤١٣	٢٣٥١٣٤١٣	٢٣٥١٣٤١٣	٢٣٥١٣٤١٣				

إستثمارات في شركات تابعة

* قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أولني الطهي وقد قامت الشركة بمداد نصيبها بمبلغ ٥٩٤٠.٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٩% من رأس مال الشركة المصدر وبناء علي شهادة التأسيس الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، وبتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة تيسولي لتصنيع أولني الطهي الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر و المدفوع للشركة من ٦ مليون جنيه مصري الي ١١ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٥ مليون جنيه مصري وذلك من خلال ايداع شركة اية ام اتش انفستمننتس للصناعة مبلغ الزيادة بالكامل بحساب الشركة بالبنك وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١ و بالتالي يصبح نسبة مساهمة شركة أودن للاستثمارات المالية ٥٤% بدلا من ٩٩%.

إستثمارات في شركات شقيقة

** يبلغ رأس مال شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية منشأه وفقا لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ٢٥% تمثل عدد ١٢٥٠.٠٠٠ سهم، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري في وثائق الإستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١٦٧٥.٠٠٠ وثيقة بقيمة أسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥.٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١٢٥٠.٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٠١٤ ٨ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥,٥٩٧%.

وبتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١ تم تغطية الاكتتاب في وثائق الاصدار الثاني في صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري ولم تقم الشركة بالاكتتاب في الاصدار الثاني وبذلك تصبح نسبة حصة الشركة في وثائق الصندوق بعد الاكتتاب الثاني ٦,٩٤% ومازالت الشركة تتمتع بنفس النفوذ المؤثر حيث انها من مؤسسي الصندوق.

*** وفقا لقرار مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية المنعقد بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ فقد تم الموافقة علي تأسيس صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب بالشراكة مع شركة كسب المالية السعودية وتبلغ نسبة مساهمة الشركة في وثائق الصندوق ٢٥,٢٧% بقيمة ٥١٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزاولة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢١.

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

١٥ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
غير مقيدة بالبورصة	(١٥ - ١)	٢ ٢٦٣ ٣٣٠
مقيدة بالبورصة	(١٥ - ٢)	٢١٢ ٨٨٨
	٢ ٤٢٥ ٧١٠	٢ ٤٧٦ ٢١٨

١٥ - ١ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

نسبة المساهمة %	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	صافي القيمة الدفترية في
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧٣٦ ٦٧٠)	٢ ٢٦٣ ٣٣٠
٠,٦٤	١ ٢٨٢ ٨٧٠	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	--
٠,٢١	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	--
٧,٩٥	٥٨٠ ٠٠٠	(٥٨٠ ٠٠٠)	--
	٧ ٣٦٢ ٨٧٠	(٥ ٠٩٩ ٥٤٠)	٢ ٢٦٣ ٣٣٠

١٥ - ٢ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	سعر السهم	نسبة المساهمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٠ ٠٠٠	٠,٨٨٦	٢,٤	١٠٦ ٣٢٠	١٥٥ ٦٠٠
٢ ٠٤٦	٢٧,٤	٠,٠١٧	٥٦ ٠٦٠	٥٧ ٢٨٨
			١٦٢ ٣٨٠	٢١٢ ٨٨٨

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

طبقا لقرار لجنة قيد الاوراق المالية بالبورصة المصرية الصادر بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٢ تم زيادة رأس مال المصدر والمدفوع من ٨١ ٢٠٣ ٦٨٤ جنيه مصري الي ٩٧ ٤٤٤ ٤٢٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٦ ٢٤٠ ٧٣٦ جنيه مصري موزع علي عدد ٨١ ٢٠٣ ٦٨٠ سهم بواقع ٠,٢٠ سهم مجاني لكل سهم وبذلك يصبح عدد اسهم الشركة ١٢٠ ٠٠٠ سهم بدلا من ١٠٠ ٠٠٠ سهم.

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

١٦ - تأميمات لدى الغير

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠٣٥٠٠٠	---	شركة اميرالد للاستثمار العقاري *
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	الهيئة العامة للرقابة المالية
١٢٨٥٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	

- * وفقا للعقد المبرم بين الشركة وشركة إميرالد للاستثمار العقاري بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم تاجير كامل المساحة الادارية بالدور الرابع الكائنة بالمبنى الاداري (A) بالقرية الذكية لمدة سبع سنوات تبدأ من ١ ابريل ٢٠٢٢ حتي ٣١ مارس ٢٠٢٩ وقد تم سداد مبلغ تامين يعادل ثلاثة شهور من القيمة الايجارية الاساسية البالغة ٣٤٥٠٠٠ جنيه مصري.
- قررت الجمعية العامة العادية لشركة إميرالد للاستثمار العقاري بإجتماعها بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٢ بإلغاء عقد الإيجار المبرم مع شركة أودن للاستثمارات المالية ، مع تكليف الإدارة التنفيذية للشركة بتسوية أي مبالغ مسددة عند الإتفاق علي شراء مساحة إدارية بالمبنى الإداري المقام علي قطعة الأرض (B٢٢١٠).

١٧ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشا للسهم).
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنيه مصري الي ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤٨٠ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز 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 علي تقسيم الشركة بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٩٢٠ ٠٠٠ ١٠١ جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة المنقسمة أودن للاستثمار والتنمية بتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠٢١ وجاري إتخاذ إجراءات القيد بالبورصة المصرية.

هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	
٤٧,٧٧	٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	٤٨ ٦٨٨ ٢٥٧	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
٤,٣١	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤ ٣٩٠ ٤٠٠	نظام الاثابة والتحفيز للعاملين
٤٧,٩٢	٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	٤٨ ٨٤١ ٣٤٣	أفراد ومؤسسات أخرى
١٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	

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

١٨ - إحتياطي قانوني

إيضاح ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	إحتياطي قانوني*
٧٢٨ ١٩١	٧٢٨ ١٩١	

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدرأ يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الإحتياطي يتعين العودة إلي الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة إحتجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدنى ٥٪ لتكوين إحتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٩ - إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	القيمة السوقية للسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	القيمة السوقية للإستثمارات في الإقتناء	تكلفة الإقتناء	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢٠ ٠٠٠	٠,١٦٦٦٦	٠,٨٨٦	١٠٦ ٣٢٠	٢٠ ٠٠٠	٨٦ ٣٢٠	١٣٥ ٦٠٠
٢٠ ٤٦	١٠	٢٧,٤	٥٦ ٠٦٠	٢٠ ٤٦٠	٣٥ ٦٠٠	٣٦ ٨٢٨
			١٦٢ ٣٨٠	٤٠ ٤٦٠	١٢١ ٩٢٠	١٧٢ ٤٢٨

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	دمغة نسبية محصلة *
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	مصرفات مستحقة
١ ٦٦٦ ٠٥٢	١ ٨١٤ ٥٥٥	مساهمة تكافلية للتأمين الصحي
٩ ٨٩٧	٤٥ ٢٥٣	شركة سيجما لتداول الأوراق المالية
---	٢٩٤ ٣٢٨	مصلحة الضرائب
٣٣٠ ٧٧٠	٥١١ ٨٨٨	أرصدة دائنة أخرى
٨٧٠ ٠١١	٥١٩ ٧٤٠	
٣ ٨٤٧ ٩٩٩	٤ ١٥٧ ٠٣٣	

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

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

٢١- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدين / (دائن)	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مدين / (دائن)	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
٣ ١٤١ ٦٠٥	٤٩ ٤٧١	ذات علاقة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٢٤٨ ٤٦١	(٦٦ ١٥٤)	ذات علاقة	- سداد مديونية وسداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٥٤١ ٠١٩	(٥٤١ ٠١٩)	شركة ذات علاقة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٣ ٣٠٣ ٤٢٨	--	علاقة	- تعاقب لارة	
٤ ٨٥٤ ٣٤٨	(١ ٩٨٠ ٢١٢)	ذات علاقة	- سداد دفعات مقاولين - مصروفات مسندة بالذات	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
(٢ ٠٦٦ ٢٨٩)	٢ ١٠١ ٠٠٠	ذات علاقة	- سداد أتعاب ترويج & إيجار مقم	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (لوائح سابقة)
(١٣ ٠٩٦ ٢٣٠)	--	ذات علاقة	- بيع اسهم	شركة إيجي كاييتل جروب للاستثمار والاستشارات المالية
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	--	شركة تابعة	- تحت حساب زيادة رأس المال	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى
٤٥٨ ٦٤٩	(٣ ٠٢٠ ٦٢٦)	شركة تابعة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى

٢١-١ مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

أ- مستحق علي الاطراف ذات علاقة - متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٦ ٥٢٦ ٣٤٩	١٦ ٤٧٦ ٨٧٨	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٣ ٤٧٩ ٢٧٥	٤٥٨ ٦٤٩	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى
--	٥٤١ ٠١٩	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
--	٨٥٨ ٢٧٩	شركة ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار
١٨٢ ٣٠٧	٢٤٨ ٤٦١	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٤٩٠ ٧٣٦	٤٩٠ ٧٣٦	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم - كسب
٢ ١٠١ ٠٠٠	--	شركة اميرالد للاستثمار العقاري
٢٢ ٧٧٩ ٦٦٧	١٩ ٠٧٤ ٠٢٢	

يخصم:-

خسائر إئتمانية متوقعة *

(٤٠٩ ٨٦٥)	(٣١٠ ٦٦٧)
٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	١٨ ٧٦٣ ٣٥٥

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

* وتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد أول الفترة / العام
٣١٠ ٦٦٧	٢٧٨ ٤١٠	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
٩٩ ١٩٨	٣٢ ٢٥٧	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (١١)
٤٠٩ ٨٦٥	٣١٠ ٦٦٧	الرصيد آخر الفترة / العام

ب- مستحق علي الاطراف ذات علاقة - غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي *
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات **
٣٦ ٠٣٨ ٥١٩	٣٨ ٠١٨ ٧٣١	
٤٥ ٠٣٨ ٥١٩	٤٧ ٠١٨ ٧٣١	

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

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

٢٠٢١ - ٢٠٢٢ مستحق الى الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة أودن كابيتال جروب
٨ ٥٠٢	--	شركة أودن للاستثمار والتنمية
--	٥٠٣ ٨٨٢	
٨ ٥٠٢	٥٠٣ ٨٨٢	

٢٢ - الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

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

- السنوات ٢٠٢١، ٢٠١٩ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
- تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلتها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب

ج- ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢٢/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جارى التجهيز للفحص الضريبي.

٢٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٣-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١١) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٧٧٤٦ ٥١٨	٨ ٤٨٩ ٦٧٩
(٢١-١) مستحق علي الأطراف ذات العلاقة	٢٢ ٣٦٩ ٨٠٢	١٨ ٧٦٣ ٣٥٥

٢٣-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية:

القيمة الدفترية	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور	من ٦ شهور وأقل من ٩ شهور	من ٩ شهور وأقل من سنة
٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٦٣٩ ٥٦٧	٤٤٣ ٧٥١	٤٩ ٨٤٤	١ ٧١٤ ٨٣٧
مستحق للأطراف ذات العلاقة	٨ ٥٠٢	--	--	٨ ٥٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١ ٧٦٥ ٠٩٠	٤٨٠ ٦٢٥	٥٤٠ ٨٦٢	١ ٣٧٠ ٤٥٦
مستحق للأطراف ذات علاقة	٥٠٣ ٨٨٢	--	--	--

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

٢٤ - الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة علي الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢٥ - الأحداث الهامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

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

٢٦- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٦ 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. وبإستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).

٢-٢٦ 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 بإستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- (٤) تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- (٥) إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بكل التزام أداء.
- تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيراد على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
- يتلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها في ذات الوقت الذي تقوم فيه المنشأة بالأداء.
- يترتب على أداء المنشأة إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.
- لا يترتب على أداء المنشأة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل لديها، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- بالنسبة لالتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

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

- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعاقد 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.

٢٦- ٢ - ١ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" لصناديق الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢٦- ٢ - ٢ 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.

٢٦- ٢ - ٣ إيراد توزيعات

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

٢٦- ٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- إيراد الفوائد.
- مصروف الفوائد.
- توزيعات أرباح.
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب 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.

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

٢٦-٤ ضريبة الدخل

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

٢٦-٤-١ 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 وللناتج السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢٦-٤-٢ الضريبة المؤجلة

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

• الاعتراف الأولي بالأصل أو 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 المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

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

٢٦ - ٥ 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
أثاث وتجهيزات	٣ - ١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
حاسبات آلية وبرامج	٣
معدات مكاتب	١٠

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

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

٢٦ - ٦ 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 إلى نموذج الاعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج 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 توافرها مع متطلبات المعيار.

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

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 طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة هذه الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي

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

- 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 أبقت 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (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 الآخر. 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 وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي 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 الأولي 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.

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

- 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 و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ودرج 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.

٢٦-٧ الاضمحلال في قيمة الأصول

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

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

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

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

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

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

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

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

٢٦- ٨ رأس المال

الأسهم العادية

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

٢٦- ٩ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد 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- ١٠ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

٢٦- ١١ 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.