

مصطفى شوقي

أودن للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

أودن للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

- تقرير الفحص المحدود.
- القوائم المالية المستقلة.
- قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٥).

**تقرير الفحص المحدود
للقوائم المالية الدورية المستقلة**

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
شركة أودن للاستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج عن القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمعيار المراجعة المصري رقم (٢٤١٠) الخاص بمهام الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة والتي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقرار الوزاري رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩.

القاهرة في: ٥ فبراير ٢٠٢٤



أودن للاستثمارات المالية
* شركة مساهمة مصرية *

القوائم المالية المستقلة والإيضاحات المتممة لها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية من أول يولييه ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة من إيضاح رقم (١) حتى إيضاح رقم (٢٥).

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيضاح رقم | |
|---------------|----------------|--------------|------------------------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ١٣٩ ٢١٩ ٦٦٢ | ١٣٣ ٨٥٩ ٦٦٢ | (١٤) | استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة |
| ١١٩ ٦٩١ | ١٦٤ ٤٩٨ | (١٥) | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ١٩ ٩٤١ ٧١٤ | ٢١ ٨٢٥ ٠٥٩ | (١٢) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ٥٩ ٥٠٠ ٠٠٠ | ٥٨ ٩٠٠ ٠٠٠ | (١٣) | استثمارات عقارية (بالصافي) |
| ٢٠٦ ٦٣٠ | ٧٥ ٠٠٠ | | دفعات مقدمة شراء أصول |
| ١٤ ٥٠٩ | ١٤ ١٦٤ | | اصل ضريبي مؤجل |
| ٣٠٠ ٠٠٠ | ٣٠٠ ٠٠٠ | (١٦) | تأمينات لدى الغير |
| ٢١٩ ٣٠٢ ٢٠٦ | ٢١٥ ١٣٨ ٣٨٣ | | اجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٦٦ ٦٩٨ | ١ ١٢٧ ٢٦٣ | (٢/٢١) | مستحق على أطراف ذات علاقة |
| ٢ ٢٢٣ ٦٥٠ | ٦٢٣ ٢٠٧ | (١٠) | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| -- | ١٢ ٨٨٢ ٧٢٠ | | أصول مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ١٧٩ ٩٨٨ | ١٧٩ ٩٨٨ | | عملاء |
| ١٥ ٠١٧ ٥٦٣ | ٢ ٧٢٨ ١١٣ | (١١) | نقدية لدى البنوك والصندوق |
| ١٧ ٤٨٧ ٨٩٩ | ١٧ ٥٤١ ٢٩١ | | اجمالي الأصول المتداولة |
| ٢٣٦ ٧٩٠ ١٠٥ | ٢٣٢ ٦٧٩ ٦٧٤ | | اجمالي الأصول |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | (١٧) | راس المال المصدر والمدفوع |
| -- | ٦ ٢٦٠ ١٩١ | (١٨) | احتياطي قانوني |
| ٥٩ ٤٧١ ٠٢٠ | -- | | احتياطي عام |
| ٩٩ ٢٣١ | ١٤٤ ٠٣٨ | (١٩) | احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة |
| -- | ٥٢ ٧٩٥ ٢٨٩ | | العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٢٠٣ ٨٢١ | ٧ ٩١٢ ١٧٧ | | أرباح مرحلة |
| ١٨٤ ٧٧٤ ٠٧٢ | ١٩٢ ١١١ ٦٩٥ | | أرباح الفترة/ العام |
| | | | اجمالي حقوق الملكية |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| ٢٠ ٤٨٣ ١٥٩ | ١٥ ٢٥٠ ٢٦٥ | (٢٠) | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ٣٠ ٧٦٨ ٢٥٥ | ٢١ ٧٩١ ٠٢٥ | (٣/٢١) | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١٠٠ ٠٠٠ | ١٠٠ ٠٠٠ | | مخصصات |
| ٦٦٤ ٦١٩ | ٣ ٤٢٦ ٦٨٩ | (١/٩) | الالتزامات ضريبة الدخل الجارية |
| ٥٢ ٠١٦ ٠٣٣ | ٤٠ ٥٦٧ ٩٧٩ | | اجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٢٣٦ ٧٩٠ ١٠٥ | ٢٣٢ ٦٧٩ ٦٧٤ | | اجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

العضو المنتدب للشئون المالية

رئيس مجلس الإدارة

د. / هاشم السيد هاشم

أ/ محمد أحمد إبراهيم

Hasham

محمد أحمد إبراهيم

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الستة أشهر المنتهية | | الثلاثة أشهر المنتهية | |
|------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٣ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | من أول يوليو ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| جني | جني | جني | جني |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الإيرادات | | | |
| إيرادات ترويج | (٣) ٥ ١٠٢ ٠٠٠ | ٩٧٠ ٠٠٠ | ١ ٩٠٢ ٠٠٠ |
| إيرادات تأجير | (٥) ٨ ٤٤٠ ٠٦٩ | -- | ٣ ٦٣١ ٣٢٢ |
| إيرادات رعاية | ٢٥٥ ٠٠٠ | -- | ٢٥٥ ٠٠٠ |
| إيرادات فوائد ودائع | ٩٨٥ ٥٩٢ | ٨٦ ٨٨١ | ٦٥٧ ١٠٦ |
| عائد وثائق صندوق ثمار | ٢٢٢ ٢٩٠ | -- | ١٥٩ ٣٢٩ |
| إيراد تأسيس صناديق وشركات | (٤) ٧٧ ٣٢٢ | ٢٨١ ٣٥٧ | ٤١ ٧٨٩ |
| أرباح رأسمالية | ٩ ٣٣٣ ٥١٩ | -- | ١ ٥٢٢ |
| اجمالي الإيرادات | ٢٤ ٤١٥ ٧٩٢ | ١ ٣٣٨ ٢٣٨ | ٦ ٦٤٨ ٠٦٨ |
| يخصم: | | | |
| اجور وما في حكمها | ٤ ٢٢٥ ٨٦٧ | ٣ ٨٥٥ ٧٨٣ | ١ ٩٢٦ ٠٠٥ |
| اهلاك الاصول الثابتة | (١٢) ٢٥٦ ٩٥٢ | ٢٣ ٠٠٢ | ١٠٧ ٣٠٩ |
| إهلاك استثمارات عقارية | (١٣) ٦٠٠ ٠٠٠ | -- | ٣٠٠ ٠٠٠ |
| بدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الإدارة | ١٤٥ ٠٠٠ | ١٢٥ ٠٠٠ | ٥٢ ٤٩٨ |
| مصروفات أخرى | (٦) ٢ ٨٤٨ ٨٢٨ | ٧٥٢ ٨٠٥ | ٢ ١٤٠ ٤٨٩ |
| انخفاض الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة | (٧) ٥ ٣٦٠ ٠٠٠ | -- | -- |
| رد خسائر ائتمانية متوقعة | (٧) ٢٢٤ ٤٦٩ | (١٨٥ ٠٠٩) | -- |
| اجمالي المصروفات | ١٣ ٦٦١ ١١٦ | ٤ ٥٧١ ٥٨١ | ٤ ٥٧٧ ١٨٣ |
| صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضريبة | ١٠ ٧٥٤ ٦٧٦ | (٣ ٢٣٣ ٣٤٣) | ٢ ٠٧٠ ٨٨٥ |
| ضريبة الدخل | (٣/٩) (٢ ٨٤٢ ١٥٤) | -- | -- |
| ضريبة مؤجلة | (٢/٩) (٣٤٥) | ٣ ٥٢٥ | -- |
| صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضريبة | ٧ ٩١٢ ١٧٧ | (٣ ٢٢٩ ٨١٨) | ٢ ٠٧٠ ٨٨٥ |
| نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) الفترة | (٨) ٠,٠١٦ | (٠,٠٣١) | ٠,٠٠٤ |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الستة أشهر المنتهية | | الثلاثة أشهر المنتهية | | |
|--------------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٣ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | من أول يوليو ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٧ ٩١٢ ١٧٧ | ٢ ٠٧٠ ٨٨٥ | (٣ ٢٢٩ ٨١٨) | (١ ٧٦٦ ١٣٩) | صافي أرباح / (خسائر) الفترة |
| بنود الدخل الشامل الآخر | | | | |
| التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية | | | | |
| ٤٤ ٨٠٧ | ٨ ٥٩٣ | ٨٣ ٣٤٢ | ٥١ ٢٠٤ | بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٤٤ ٨٠٧ | ٨ ٥٩٣ | ٨٣ ٣٤٢ | ٥١ ٢٠٤ | مجموع بنود الدخل الشامل |
| ٧ ٩٥٦ ٩٨٤ | ٢ ٠٧٩ ٤٧٨ | (٣ ١٤٦ ٤٧٦) | (١ ٧١٤ ٩٣٥) | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

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

عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الستة أشهر المنتهية في | | إيضاح رقم | |
|-------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| (٣ ٢٢٩ ٨١٨) | ٧ ٩١٢ ١٧٧ | | صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضريبة |
| (٣ ٥٢٥) | ٣٤٥ | | الضريبة المؤجلة |
| -- | ٢ ٨٤٢ ١٥٤ | | الضريبة الدخلية |
| (٣ ٢٣٣ ٣٤٣) | ١٠ ٧٥٤ ٦٧٦ | | صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضرائب |
| | | | يتم تسويتها كما يلي : |
| ٢٣ ٠٠٢ | ٢٥٦ ٩٥٢ | (١٢) | اهلاك أصول ثابتة |
| -- | ٦٠٠ ٠٠٠ | (١٣) | إهلاك استثمار عقاري |
| -- | ٥ ٣٦٠ ٠٠٠ | | الانخفاض في قيمة الاستثمار |
| -- | (٩ ٣٣٣ ٥١٩) | | أرباح رأسمالية |
| ١٨٥ ٠٠٩ | ٢٢٤ ٤٦٩ | | رد (خسائر) ائتمانية متوقعة |
| (٨٦ ٨٨١) | (٢٢٢ ٢٩٠) | | فوائد ودائع |
| (٣ ١١٢ ٢١٣) | ٧ ٦٤٠ ٢٨٨ | | |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ١٦ ٥٢٧ ٠٨٦ | (١ ٠٧٢ ١١٨) | (٢/٢١) | التغير في مستحق على أطراف ذات علاقة |
| ١ ٩٧٦ ٧٦٩ | ١ ٣٨٧ ١٦٩ | (١٠) | التغير في مدينين وأرصدة مدينة أخرى |
| (٨ ٥٠٢) | (٣ ٦٤٥ ١٠١) | (٣/٢١) | التغير في مستحق للأطراف ذات العلاقة |
| (٥١٦ ٩٨٠) | (٥ ٢٣٢ ٨٩٤) | (٢٠) | التغير في دائنين وأرصدة دائنة أخرى |
| (٣٥ ٤٣٧) | (٨٠ ٠٨٤) | | ضرائب جارية مسددة |
| -- | ١٣١ ٦٣٠ | | التغير في دفعات مقدمة لشراء أصول |
| -- | (٦١٩ ٣٦١) | | توزيع أرباح عاملين |
| ١٤ ٨٣٠ ٧٢٣ | (١ ٤٩٠ ٤٧١) | | صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١٦ ٥٠٠ ٠٠٠) | -- | | مقبوضات في استثمارات مالية في شركات تابعة |
| -- | (٢ ٢٠٠ ٧٧٩) | | مدفوعات لشراء أصول ثابتة واستثمار عقاري |
| ٨٦ ٨٨١ | ٢٢٢ ٢٩٠ | | المحصل من إيراد عوائد |
| -- | (١٢ ٨٨٢ ٧٢٠) | | مدفوعات في أصول مالية بالتكلفة المستهلكة |
| -- | ٤ ٠٦١ ٨٧١ | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (١٦ ٤١٣ ١١٩) | (١٠ ٧٩٩ ٣٣٨) | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| (١ ٥٨٢ ٣٩٦) | (١٢ ٢٨٩ ٨٠٩) | | صافي التغير في النقدية لدى البنوك والصندوق خلال الفترة |
| ٢ ٦١٩ ٢٨٠ | ١٥ ٠١٧ ٥٦٣ | | النقدية لدى البنوك والصندوق أول الفترة |
| (١٨٥ ٠٠٩) | ٣٥٩ | | رد خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٨٥١ ٨٧٥ | ٢ ٧٢٨ ١١٣ | (١١) | النقدية لدى البنوك والصندوق آخر الفترة |

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
- تم استبعاد أثر الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٣٢ ١٢٩ جنيه مصري مقابل الزيادة في الأصول الثابتة بذات المبلغ.
- تم استبعاد أثر الزيادة في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل بمبلغ ٨٠٧ ٤٤ جنيه مصري مقابل الزيادة في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية دخل شامل بذات المبلغ.

أودن للاستثمارات المالية
*** شركة مساهمة مصرية ***
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الإجمالي | صافي (خسائر) / أرباح | الفترة/ العام | مطلقة (أرباح) | إجمالي عام | أخطائي القيمة العادلة - | | رأس المال المصغر | |
|-------------|----------------------|---------------|---------------|------------|-------------------------|-----------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | استثمارات مالية بالقيمة | العادلة من خلال الدخل | إجمالي قانوني | و المدفوع |
| ١٠٠ ١١٨ ٤٣٥ | (١ ٩٧٣ ٠٣٠) | (١ ٩٧٣ ٠٣٠) | (١ ٩٧٨ ٦٤١) | -- | ١٢١ ٩٢٠ | ٧٢٨ ١٩١ | ١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| -- | ١ ٩٧٣ ٠٣٠ | (١ ٩٧٣ ٠٣٠) | -- | -- | -- | -- | -- | إغلاق خسائر الفترة الانتقالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| (١ ٤٦٣ ٦٧٩) | (١ ٤٦٣ ٦٧٩) | -- | -- | -- | -- | -- | -- | صافي خسائر الفترة |
| ٣٢ ١٣٨ | -- | -- | -- | -- | ٣٢ ١٣٨ | -- | -- | التغير في القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل |
| ٩٨ ٦٨٦ ٨٩٤ | (١ ٤٦٣ ٦٧٩) | (٢ ٦٥١ ٦٧٦) | -- | -- | ١٥٤ ٠٥٨ | ٧٢٨ ١٩١ | ١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١ ٤٦٣ ٦٧٩ | ١ ٤٦٣ ٦٧٩ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | المحول للخسائر المرحلة |
| (٥٤ ٨٢٧) | -- | -- | -- | -- | (٥٤ ٨٢٧) | -- | -- | بنود الدخل الشامل |
| ٢٠٣ ٨٢١ | ٢٠٣ ٨٢١ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | صافي أرباح الملم |
| ٨٤ ٤٧٤ ٥٠٥ | -- | ٢ ٦٥١ ٦٧٦ | ٥٩ ٤٧١ ٠٢٠ | -- | -- | (٧٢٨ ١٩١) | ٢٣ ٠٨٠ ٠٠٠ | تسويات الاندماج |
| ١٨٤ ٧٧٤ ٠٧٢ | ٢٠٣ ٨٢١ | -- | ٥٩ ٤٧١ ٠٢٠ | ٩٩ ٢٣١ | -- | -- | ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| -- | (٢٠٣ ٨٢١) | ٥٩ ١٧٤ ٨٤١ | (٥٩ ٤٧١ ٠٢٠) | -- | -- | -- | -- | المحول للأرباح المرحلة * |
| -- | -- | (٦ ٢٦٠ ١٩١) | -- | -- | -- | ٦ ٢٦٠ ١٩١ | -- | المحول للاحتياطي القانوني * |
| (٦١٩ ٣٦١) | -- | (٦١٩ ٣٦١) | -- | -- | -- | -- | -- | توزيع أرباح مدفوعة * |
| ٤٤ ٨٠٧ | -- | -- | -- | -- | ٤٤ ٨٠٧ | -- | -- | بنود الدخل الشامل |
| ٧ ٩١٢ ١٧٧ | ٧ ٩١٢ ١٧٧ | -- | -- | -- | -- | -- | -- | صافي أرباح الفترة |
| ١٩٢ ١١١ ٦٩٥ | ٧ ٩١٢ ١٧٧ | ٥٢ ٧٥٥ ٦٨٩ | -- | -- | ١٤٤ ٠٣٨ | ٦ ٢٦٠ ١٩١ | ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

* طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣.

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

أودن للاستثمارات المالية

* شركة مساهمة مصرية *

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

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

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

١- نبذة عن الشركة

١/١- معلومات عن الشركة

- شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية هي امتداد لشركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية شركة مساهمة مصرية والتي تأسست في ٢٥ 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 الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٢٥ بالموافقة علي الاندماج بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ وتم التأشير بالاندماج في السجل التجاري بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ (إيضاح رقم ١٧).
- 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 يوليو 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 يوليو وتنتهي في آخر يونيه من كل عام بدلاً من أن تبدأ في أول يناير وتنتهي في نهاية ديسمبر من كل عام وذلك لأجل إثبات توزيعات أرباح الشركات التابعة والشقيقة للشركة وقد تم التعديل في صحيفة الشركات وطبقاً للمادة رقم (١٨٦) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٣/١- مقر الشركة

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

٤/١- غرض الشركة

- أولاً : الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- ثانياً : الترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- ثالثاً : رأس مال المخاطر.
- رابعاً : تأسيس صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١/٢- الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ 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 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 ٥ فبراير ٢٠٢٤.

٢/٢- عملة التعامل والعرض

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

٣/٢- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤/٢- قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥/٢- القوائم المالية المجمعة

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

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

٣- إيرادات ترويج واستشارات

بلغ اجمالي إيرادات ترويج واستشارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٢.٠٠٠ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٢ | من أول يوليو ٢٠٢٣ | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيرادات ترويج * |
| ٩٧٠.٠٠٠ | ٥١٠٢.٠٠٠ | الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٩٧٠.٠٠٠ | ٥١٠٢.٠٠٠ | |

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

٤- إيرادات تأسيس صناديق وشركات

بلغ اجمالي إيرادات تأسيس صناديق وشركات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٧ ٣٢٢ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٢ | من أول يوليو ٢٠٢٣ | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيرادات شركة تيسولي |
| ٢٢٥.٠٠٠ | -- | إيرادات ناتجة عن تأسيس شركة صندوق استثمار - كسب |
| ٥٦ ٣٥٧ | ٧٧ ٣٢٢ | الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٢٨١ ٣٥٧ | ٧٧ ٣٢٢ | |

٥- إيرادات تأجير - استثمارات عقارية

بلغ اجمالي إيرادات إيجارات - استثمارات عقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨ ٤٤٠.٠٦٩ جنيه مصرى وبيانه كما يلي:

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٢ | من أول يوليو ٢٠٢٣ | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيرادات إيجارات * |
| -- | ٨ ٤٤٠.٠٦٩ | الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| -- | ٨ ٤٤٠.٠٦٩ | |

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

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

٦- مصروفات أخرى

بلغ إجمالي مصروفات أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٨٤٨ ٨٢٨ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|--------------------|--------------------|----------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٢ | من أول يوليو ٢٠٢٣ | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| ١٥٧ ٠٤١ | ٣٠٧ ٠٠٥ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ١٩١ ٧١١ | ٤٦٣ ٦٩١ | رسوم واشتراكات |
| ٤٣ ٩٢٣ | ١١٨ ٢٤٠ | صيانة المقر وإيجارات |
| ٢٩ ٢٠٩ | ٦٧ ٢٩١ | علاج طبي |
| ١٤٢ ٤٠٠ | ١ ٤٩٧ ٧٢٠ | دعاية وإعلان وتسويقية |
| ١٨٨ ٥٢١ | ٣٩٤ ٨٨١ | مصاريف أخرى |
| ٧٥٢ ٨٠٥ | ٢ ٨٤٨ ٨٢٨ | الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

٧- تكوين خسائر الائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل

بلغ رصيد تكوين خسائر ائتمانية متوقعة - التأثير على قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥ ٥٨٤ ٤٦٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|--------------------|--------------------|--------------------------------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٢ | من أول يوليو ٢٠٢٣ | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| (٢٤٧) | ٣٥٨ | أرصدة نقدية لدى البنوك - إيضاح رقم (١١) |
| (١٥٢ ١٢٤) | (١١ ٥٥٢) | مستحق على أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢/٢١) |
| -- | (٥ ٣٦٠ ٠٠٠) | استثمارات في شركات تابعة وشقيقة - إيضاح رقم (١٤) |
| (٣٢ ٦٣٨) | (٢١٣ ٢٧٥) | مدینون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٠) |
| (١٨٥ ٠٠٩) | (٥ ٥٨٤ ٤٦٩) | الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

٨- نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

بلغ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠,٠١٦ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| عن الفترة المالية | عن الفترة المالية | |
|--------------------|--------------------|----------------------------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٢ | من أول يوليو ٢٠٢٣ | |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
| (٣ ٢٢٩ ٨١٨) | ٧ ٩١٢ ٧٣٣ | صافي أرباح (خسائر) الفترة |
| ١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ | ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | المتوسط أرباح المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة |
| (٠,٠٣١) | ٠,٠١٦ | نصيب السهم في صافي أرباح (خسائر) الفترة |

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

٩- ضرائب الدخل

٩-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

بلغ رصيد التزامات ضريبة الدخل الجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣ ٤٢٦ ٦٨٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الإجمالي في أول الفترة المالية |
|---------------|----------------|--------------------------------------------------|
| ٣٥ ٤٣٧ | ٦٦٤ ٦١٩ | ضرائب مسددة خلال الفترة المالية |
| (٣٥ ٤٣٧) | (٦٦٤ ٦١٩) | مكون خلال الفترة المالية |
| ٣٧٤ ٩٦٥ | ٣ ٤٢٦ ٦٨٩ | تسويات الدمج طبقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار |
| ٢٨٩ ٦٥٤ | -- | والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ |
| ٦٦٤ ٦١٩ | ٣ ٤٢٦ ٦٨٩ | الرصيد في آخر الفترة المالية |

٩-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

بلغ رصيد التزامات ضريبة مؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٤٥ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | أصول ثابتة |
|----------------|----------------|------------------------------------------------|
| (٤ ٣٨٥) | ٢ ٣١٥ | صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/ (التزام) |
| (٤ ٣٨٥) | ٢ ٣١٥ | الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - (التزام)/ أصل |
| ٧ ٩١٠ | (٢ ٦٦٠) | المحمل على قائمة الدخل عن الفترة المالية |
| ٣ ٥٢٥ | (٣٤٥) | |

٩-٣ ضريبة الدخل

بلغ رصيد ضريبة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٨٤٢ ٤٩٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| الفترة المالية | الفترة المالية | ضريبة الدخل الجارية |
|--------------------|--------------------|------------------------------------------|
| من أول يوليو ٢٠٢٢ | من أول يوليو ٢٠٢٣ | الضريبة المؤجلة |
| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | المحمل على قائمة الدخل عن الفترة المالية |
| -- | (٢ ٨٤٢ ١٥٤) | |
| ٣ ٥٢٥ | (٣٤٥) | |
| ٣ ٥٢٥ | (٢ ٨٤٢ ٤٩٩) | |

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وأرصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦٢٣ ٢٠٧ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | إيرادات مستحقة |
|---------------|----------------|-----------------------|
| ٥ ٦٢٢ ٥٠٦ | ٥ ٧٩٥ ٩٥٧ | عهد وسلف عاملين |
| ١٢٧ ٨٤٣ | -- | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١ ٣٤٦ ٩٢٥ | -- | خصم تحت حساب الضريبة |
| ٥٩٦ ٤٤٩ | ٦٩٨ ٢٧٥ | مدينون متنوعون |
| ٣٥٢ ٨٠٤ | ١٦٥ ١٢٧ | |
| ٨ ٠٤٦ ٥٢٧ | ٦ ٦٥٩ ٣٥٩ | |
| ٥ ٨٢٢ ٨٧٧ | ٦ ٠٣٦ ١٥٢ | |
| ٢ ٢٢٣ ٦٥٠ | ٦٢٣ ٢٠٧ | |

يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة*

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

*وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | رصيد أول الفترة المالية |
|---------------|----------------|--------------------------------------------------------|
| ٥ ٨٢٢ ٨٧٧ | ٥ ٨٢٢ ٨٧٧ | تكوين خسائر ائتمانية خلال الفترة المالية (إيضاح رقم ٧) |
| -- | ٢١٣ ٢٧٥ | الرصيد آخر الفترة المالية |
| ٥ ٨٢٢ ٨٧٧ | ٦ ٠٣٦ ١٥٢ | |

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

١١ - نقدية لدى البنوك والصندوق

بلغ رصيد نقدية لدى البنوك والصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢ ٧٢٨ ١١٣ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | النقدية بالخبزينة |
|---------------|----------------|---------------------------|
| ٤٠ ٤٠٣ | -- | حسابات جارية - عمله محلية |
| ٢ ٧٢٩ ١٦١ | ٣٨٥ ٥٩٩ | ودائع - عملة محلية * |
| ١٢ ٢٥٠ ٠٠٠ | -- | وثائق استثمار |
| -- | ٢ ٣٤٤ ١٥٧ | |
| ١٥ ٠١٩ ٥٦٤ | ٢ ٧٢٩ ٧٥٦ | |
| ٢ ٠٠١ | ١ ٦٤٣ | |
| ١٥ ٠١٧ ٥٦٣ | ٢ ٧٢٨ ١١٣ | |

يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة**

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

** وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الرصيد أول الفترة المالية |
|---------------|----------------|-------------------------------------------------------------|
| ٤٤٢ | ٢ ٠٠١ | (رد) خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة المالية (إيضاح رقم ٧) |
| ١ ٥٥٩ | (٣٥٨) | الرصيد آخر الفترة المالية |
| ٢ ٠٠١ | ١ ٦٤٣ | |

١٢ - الأصول الثابتة

بلغ رصيد الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢١ ٨٢٥ ٠٥٩ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| الاجمالي | تجهيز مقر | معدات برامج | أجهزة كمبيوتر | مبانى | اثاث وتجهيزات | التكلفة في أول يوليو ٢٠٢٢ |
|------------|-----------|-------------|---------------|------------|---------------|-------------------------------------------------|
| ٢٤٢ ٠٤٠ | -- | ٣٤ ٣٨٩ | ١٨٠ ٣٢٦ | -- | ٢٧ ٣٢٥ | إضافات |
| ٢٠ ٧٢٤ ٠٦٩ | -- | ٢٠ ٠٥٣ | ٢٦١ ١٣٩ | ٢٠ ٣٢٠ ٠٠٠ | ١٢٢ ٨٧٧ | التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ٢٠ ٩٦٦ ١٠٩ | -- | ٥٤ ٤٤٢ | ٤٤١ ٤٦٥ | ٢٠ ٣٢٠ ٠٠٠ | ١٥٠ ٢٠٢ | إضافات |
| ٢ ٢٠٠ ٧٧٩ | ٢ ٢٠٠ ٧٧٩ | -- | -- | -- | -- | استبعادات |
| (٣٢٠ ٠٠٠) | -- | -- | -- | (٣٢٠ ٠٠٠) | -- | تسويات دمج |
| (٢١ ٥٠٠) | -- | (٢١ ٥٠٠) | -- | -- | -- | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٢٢ ٨٢٥ ٣٨٨ | ٢ ٢٠٠ ٧٧٩ | ٣٢ ٩٤٢ | ٤٤١ ٤٦٥ | ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٥٠ ٢٠٢ | مجمع الاهلاك في أول يوليو ٢٠٢٢ |
| ١٨٧ ٣٢١ | -- | ٢١ ٠٥٣ | ١٥٩ ٩١٤ | -- | ٦ ٣٥٤ | اهلاك الإضافات |
| ١٩٧ ٥٥١ | -- | ٤ ٣٠٤ | ٢١ ٨٢٦ | ١٦٦ ٦٧٠ | ٤ ٧٥١ | اهلاك الفترة |
| ١٩٧ ٥٥١ | -- | ٤ ٣٠٤ | ٢١ ٨٢٦ | ١٦٦ ٦٧٠ | ٤ ٧٥١ | تسويات الدمج طبقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار |
| ٦٣٩ ٥٢٣ | -- | -- | ٢٥٥ ٠١٥ | ٢٦٣ ٩٩٧ | ١٢٠ ٥١١ | والمناطق الحرة الصادر بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٣ |
| ١ ٠٢٤ ٣٩٥ | -- | ٢٥ ٣٥٧ | ٤٣٦ ٧٥٥ | ٤٣٠ ٦٦٧ | ١٣١ ٦١٦ | مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| (١٢ ٥٨٨) | -- | (١ ٥٣٣) | (٩ ١٩٣) | -- | (١ ٨٦٢) | تسويات |
| ٢٦٩ ٥٤٠ | ٦٠ ٩٧٠ | ٢٠ ١٨ | ٥٠ ٦٢ | ٢٠٠ ٠٠٤ | ١ ٤٨٦ | اهلاك الإضافات |
| ٢٥٦ ٩٥٢ | ٦٠ ٩٧٠ | ٤٨٥ | (٤ ١٣١) | ٢٠٠ ٠٠٤ | (٣٧٦) | اهلاك الفترة |
| (٢٨١ ٠١٨) | -- | (١٧ ٠٢١) | -- | (٢٦٣ ٩٩٧) | -- | مجمع الاستبعادات |
| ١ ٠٠٠ ٣٢٩ | ٦٠ ٩٧٠ | ٨ ٨٢١ | ٤٣٢ ٦٢٤ | ٣٦٦ ٦٧٤ | ١٣١ ٢٤٠ | مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٢١ ٨٢٥ ٠٥٩ | ٢ ١٣٩ ٨٠٩ | ٢٤ ١٢١ | ٨ ٨٤١ | ١٩ ٦٣٣ ٣٢٦ | ١٨ ٩٦٢ | صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٩ ٩٤١ ٧١٤ | -- | ٢٩ ٠٨٥ | ٤ ٧١٠ | ١٩ ٨٨٩ ٣٣٣ | ١٨ ٥٨٦ | صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |

* تتمثل إضافات المباني في قيمة مساحة قامت الشركة بشرائها من شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بموجب عقد بيع ابتدائي مبرم بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٣ للدور الرابع والخامس بالمبنى الإداري رقم (A) الكائن علي القطعة رقم (B٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي (إيضاح رقم ٢١/١، ٢١/٣).

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

١٣ - استثمارات عقارية

بلغ صافي تكلفة استثمارات عقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٨ ٩٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
|----------------|------------------------------------------------|
| ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | الإضافات |
| -- | التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ٥٠٠ ٠٠٠ | إهلاك الفترة |
| ٦٠٠ ٠٠٠ | مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١ ١٠٠ ٠٠٠ | صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ٥٨ ٩٠٠ ٠٠٠ | صافي تكلفة الاستثمار العقاري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ٥٩ ٥٠٠ ٠٠٠ | |

* تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة مساحة قامت الشركة بشرائها من شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بموجب عقد بيع ابتدائي المبرم بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢٣ للدور الرابع والخامس بالمبنى الإداري رقم (A) الكائن على القطعة رقم (B٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي (إيضاح رقم ١/٢١، ٣/٢١).

١٤ - استثمارات في شركات تابعة وشقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات تابعة وشقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٣ ٨٥٩ ٦٦٢ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة | ١/١٤ استثمارات في شركات تابعة |
|------------------|----------------|---------------|------------------------------------------------------|
| ٢٢ ٤٦٥ ٢٠٨ | ٢٢ ٤٦٥ ٢٠٨ | %٨١.٧ | شركة نيسولى إيجبت لتصنيع ألوانى الطهى |
| ٤ ٩٩٩ ٩٩٨ | ٤ ٩٩٩ ٩٩٨ | %٩٩.٩٩٩٩٦ | شركة ألفا لإدارة الاستثمارات المالية |
| ٥٠١ ٠٠٠ | ٥٠١ ٠٠٠ | %٥٠.١ | شركة اميرال للمقاولات وإدارة المشروعات |
| ١ ١٥٣ ٢٧٢ | ١ ١٥٣ ٢٧٢ | %٥٤.٩٩ | شركة صندوق استثمار أميرال للاستثمار العقاري - امواج |
| (١٣ ٧٥٦ ٦٥٧) | (١٩ ١١٦ ٦٥٧) | | انخفاض في قيمة استثمارات |
| ١٥ ٣٦٢ ٨٢١ | ١٠ ٠٠٢ ٨٢١ | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| نسبة المساهمة/ | | | ٢/١٤ استثمارات في شركات شقيقة |
| نسبة الاكتتاب | | | شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري |
| في وثائق الصندوق | | | صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم المصرية - كسب |
| ١٢ ٤٧٣ ٤١٣ | ١٢ ٤٧٣ ٤١٣ | %٦.٩٤ | شركة المصريين للإسكان والتعمير |
| ٥ ١٠٠ ٠٠٠ | ٥ ١٠٠ ٠٠٠ | %٢٥.٢٧ | |
| ١٠٦ ٢٨٣ ٤٢٨ | ١٠٦ ٢٨٣ ٤٢٨ | %١٩.١٧ | |
| ١٢٣ ٨٥٦ ٨٤١ | ١٢٣ ٨٥٦ ٨٤١ | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٣٩ ٢١٩ ٦٦٢ | ١٣٣ ٨٥٩ ٦٦٢ | | الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

١٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

بلغ رصيد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦٤ ٤٩٨ جنية مصرى وبيانه كما يلي:

| إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
|--------------------------|----------------|---------------|
| (١٥ - ١) | -- | -- |
| (١٥ - ٢) | ١٦٤ ٤٩٨ | ١١٩ ٦٩١ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ١٦٤ ٤٩٨ | ١١٩ ٦٩١ |

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

| نسبة المساهمة | التكلفة في | مجمع الاضمحلال في الاستثمارات | صافي القيمة الدفترية في |
|--------------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------|
| % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ١٥ | ٢ ٢٦٣ ٣٣٠ | ٢ ٢٦٣ ٣٣٠ | -- |
| ٠,٦٤ | ١ ٢٨٢ ٨٧٠ | ١ ٢٨٢ ٨٧٠ | -- |
| ٧,٩٥ | ٥٨٠ ٠٠٠ | ٥٨٠ ٠٠٠ | -- |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٤ ١٢٦ ٢٠٠ | ٤ ١٢٦ ٢٠٠ | -- |

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

| عدد الأسهم القائمة في | سعر السهم | نسبة المساهمة في | القيمة السوقية للاستثمارات في | القيمة السوقية للاستثمارات في |
|--------------------------|-----------|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٨,٠٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| ٢٠ ٤٦٠ | ٨,٠٤ | ٠,٠١٤ | ١٦٤ ٤٩٨ | ١١٩ ٦٩١ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | ١٦٤ ٤٩٨ | ١١٩ ٦٩١ |

١٦ - تأمينات لدى الغير

بلغ رصيد تأمينات لدى الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى ويتمثل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
|--------------------------|---------------|
| ٣٠٠ ٠٠٠ | ٣٠٠ ٠٠٠ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠٠ ٠٠٠ |

١٧ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنية مصري.
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنية مصري إلى ٢٦٠ مليون جنية مصري موزعا على عدد ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنية مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشا للسهم) بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنية 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.

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لا غير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ الموافقة علي إندماج شركة أودن كابيتال للاستشارات المالية (شركة مندمجة) في شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة دامجة) وفقا للقوائم المالية للشركة الدامجة والمندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعلي أساس صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركة المندمجة طبقا للقيمة السوقية الفعلية لأصول كل من الشركتين في تاريخ الاندماج وطبقا 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.
- 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 الشركة بعد الاندماج لعدد ٥٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري علي تلك الزيادة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣.

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

| نسبة المساهمة % | عدد الأسهم | القيمة الاسمية |
|-----------------|-------------|----------------|
| ٨٧,٥٧% | ٤٣٧ ٨٤٠ ٤١٢ | ١٠٩ ٤٦٠ ١٠٣ |
| ١٢,٤٣% | ٦٢ ١٥٩ ٥٨٨ | ١٥ ٥٣٩ ٨٩٧ |
| ١٠٠% | ٥٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | ١٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ |

د / هاشم السيد هاشم ومجموعته المرتبطة
مساهمين اخرون
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨- إحتياطي قانوني

بلغ رصيد الإحتياطي القانوني في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٦٠ ١٩١ ٦ جنيه مصري طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٦ سبتمبر ٢٠٢٣.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|---------------|----------------|
| -- | ٦ ٢٦٠ ١٩١ |
| -- | ٦ ٢٦٠ ١٩١ |

إحتياطي قانوني*

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرًا يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الإقتراع. ويجوز للجمعية العامة إحجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدنى ٥٪ لتكوين احتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

١٩ - احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة
بلغ رصيد احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مقيدة في سوق نشطة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٤٤.٠٣٨ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| عدد الأسهم القائمة في | تكلفة | متوسط تكلفة | القيمة السوقية | القيمة السوقية | احتياطي القيمة العادلة |
|-----------------------|----------|---------------|----------------|----------------|------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الإقتناء | إقتناء الأسهم | للسهم في | للاستثمارات في | للاستثمارات في |
| سهم | | | | | |
| ٢٠٤٦٠ | ٢٠٤٦٠ | ١ | ٨,٠٤ | ١٦٤٤٩٨ | ١٤٤٠٣٨ |
| ٢٠٤٦٠ | ٢٠٤٦٠ | ١ | ٨,٠٤ | ١٦٤٤٩٨ | ١٤٤٠٣٨ |

شركة كفر الزيات للمبيدات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتتمثل حركة احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جنيه مصري

٩٩ ٢٣١

٤٤ ٨٠٧

١٤٤ ٠٣٨

احتياطي القيمة العادلة أول الفترة

فروق تقييم استثمارات

احتياطي القيمة العادلة آخر الفترة

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد دائنون وأرصدة دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥ ٢٥٠ ٢٦٥ جنيه مصري وبيانه كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------|----------------|-------------------------------|
| ٩٧١ ٢٦٩ | ٩٧١ ٢٦٩ | دمغة نسبية محصلة * |
| ٣ ٦١٤ ٨٩٠ | ١ ٩٩٨ ٢١٤ | مصروفات مستحقة |
| ٣٣ ١٦٢ | ٤٤ ٢٣١ | مساهمة تكافلية للتأمين الصحي |
| ٤٨٢ ١٧٠ | ٢٩٦ ٠٩٨ | ضريبة كسب العمل |
| ٤٠ ٩٩٦ | ٣٩ ٥٤٠ | تحت حساب ضريبة الخصم والإضافة |
| ٤١٣ ٧٩٨ | ٢٥ ١٩٧ | ضريبة القيمة المضافة |
| ١ ٠٧٠ ٣٢٨ | ١ ٤٠٥ ٢١١ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٢ ٧٦٠ ٠٠٠ | ٢ ٧٧٤ ٨٨٠ | تأمينات من الغير |
| ١١ ٠٤٠ ٠٠٠ | ٧ ٦٩٥ ٠٠٠ | إيراد مقدم |
| ٥٦ ٥٤٦ | ٦٢٥ | ضرائب مهن حرة |
| ٢٠ ٤٨٣ ١٥٩ | ١٥ ٢٥٠ ٢٦٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري (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 تعطيتهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١/٢١ حجم التعاملات خلال الفترة

| حجم المعاملات عن السنة المالية المنتبهة في | حجم المعاملات عن السنة المالية المنتبهة في | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملات | اسم الشركة |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | مدن/ (دائن) | مدن/ (دائن) | |
| ٤٠ ٤١١ | (٤٠ ٤١١) | ذات علاقة | - سداد مصروفات نيابة عن الشركة | شركة إمبرال للمقاولات وإدارة المشروعات |
| ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- | ذات علاقة | - شراء مباني | شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير |
| ٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ | -- | ذات علاقة | - شراء استثمار عقاري | شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير * |
| -- | (١ ٩١٠ ١٧٢) | ذات علاقة | - سداد مصروفات نيابة عن الشركة | شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير |
| -- | ٥ ٤٨٧ ٤٤٩ | ذات علاقة | - إيراد استثمار عقاري | شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير |
| ٧ ٥٠٠ | (٧ ٥٠٠) | ذات علاقة | - سداد مصروفات نيابة عن الشركة | شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري |
| ١٦ ٥٠٠ ٠٠٠ | -- | شركة تابعة | - زيادة رأس المال | شركة تيسولي إيجب لتصنيع ألوانى الطهى |
| ٣٤٥ ١٧٥ | (٣ ٠٠٠) | شركة تابعة | - سداد مصروفات نيابة عن الشركة | شركة تيسولي إيجب لتصنيع ألوانى الطهى |

* قامت شركة أودن للاستثمارات المالية بشراء الدور الرابع والخامس من المبنى الإداري رقم (A) الكائن علي القطعة رقم (B) (٢٢١٠) بالقرية الذكية - طريق مصر اسكندرية الصحراوي، وفي ضوء موافقة الجمعية العامة العادية للشركة علي إبرام عقود المعاوضة (إيضاح رقم ١٢، ١٣، ١٤/٢١)

٢/٢١ أرصدة المستحق على أطراف ذات علاقة

متداولة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------|----------------|-----------------------------------------------|
| ٤٠ ٤١١ | -- | شركة إمبرال للمقاولات وإدارة المشروعات |
| -- | ١ ٢٥٥ ٠٠٠ | شركة صندوق اريلا العقاري (تحت التأسيس) |
| ٦٧٥ ٠٠٠ | ٦٠٤ ١٧٦ | شركة تيسولي إيجب لتصنيع ألوانى الطهى |
| ٦٤ ١٤٧ | -- | صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم - كسب |
| ٧ ٥٠٠ | -- | شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري |
| ٧٨٧ ٠٥٨ | ١ ٨٥٩ ١٧٦ | |
| ٧٢٠ ٣٦٠ | ٧٣١ ٩١٣ | يخصم:- |
| ٦٦ ٦٩٨ | ١ ١٢٧ ٢٦٣ | خسائر ائتمانية متوقعة * |
| | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------|----------------|-----------------------------------------------|
| ٤٠٩ ٨٦٥ | ٧٢٠ ٣٦٠ | الرصيد أول الفترة |
| ٣١٠ ٤٩٥ | ١١ ٥٥٣ | تكوين خسائر ائتمانية خلال العام (إيضاح رقم ٧) |
| ٧٢٠ ٣٦٠ | ٧٣١ ٩١٣ | الرصيد آخر الفترة |

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

٣/٢١ مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة

بلغ رصيد مستحق إلى الأطراف ذات العلاقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥.٠٧٩١ ٢١ جنيه مصري
وبيانه كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|---------------|----------------|-------------------------------------------|
| ٢٥ ٣٦٨ ٣٠٢ | ٢٥ ٧٩١ ٠٢٥ | شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير * |
| ٥ ٣٢٦ ١٢٩ | -- | الفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية |
| ٧٣ ٨٢٤ | -- | شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع اواني الطهي |
| ٣٠ ٧٦٨ ٢٥٥ | ٢٥ ٧٩١ ٠٢٥ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

* يتمثل رصيد شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في قيمة باقي المستحق لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير مقابل شراء الدورين الرابع والخامس بالمقر الإداري بالمبنى رقم B٢٢١٠ القرية الذكية - طريق الإسكندرية الصحراوي - الجيزة (إيضاح رقم ١/٢١، ١٢، ١٣).

٢٢ - الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٨ وتم سداد كافة الالتزامات الضريبية عن تلك السنوات.
- السنة المالية ٢٠٠٩ لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن ذلك العام.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء ضرائب شركات أموال لا شيء.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي.
- السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٣ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وتم وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
- تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلت عليها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الاستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

ج- ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية على النماذج المخصصة لذلك.

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

د - ضرائب الدمغة

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

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١/٢٣ خطر التعرض لخطر الائتمان

| إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
|-------------------------------|------------------|---------------|
| مدينون وأرصدة مدينة أخرى | (١٠) ٢٢٣ ٢٠٧ | ٢ ٢٢٣ ٦٥٠ |
| مستحق على الأطراف ذات العلاقة | (٢/٢١) ١ ١٢٧ ٢٦٣ | ٦٦ ٦٩٨ |

٢/٢٣ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات 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 | أكثر من سنة |
|---------------------------|---------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | | | | |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٣ ٩٩٥ ٠٤٠ | ٤ ٤١٠ ٧٦١ | ٣ ١٠٩ ٦٠٢ | ٩٥٩ ٩٨٢ | ٢ ٧٧٤ ٨٨٠ |
| مستحق للأطراف ذات علاقة | ٥ ٤٤٧ ٧٥٦ | ١٠ ٨٩٥ ٥١٢ | ٣ ٧٢٣ ٨٧٨ | ١ ٧٢٣ ٨٧٩ | -- |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | | | | | |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | ٢٠ ٤٨٣ ١٥٩ | ٤ ٢٦٠ ٠٠٠ | ٤ ٦٢٥ ٨١٠ | ٤ ٤١٢ ١٧٩ | ٢ ٧٧٤ ٨٨٠ |
| مستحق للأطراف ذات العلاقة | ٣٠ ٧٦٨ ٢٥٥ | ٢ ١٥٢ ٥٠٠ | ٨ ٦٥٢ ٥٠٠ | ٨ ٦٥٢ ٥٠٠ | ١١ ٣١٠ ٧٥٥ |

٢٤ - الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٥ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢٥ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر إلى الأرباح أو الخسائر).

٢-٢٥ 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 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.
- في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طرق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

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

- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمعوض 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.

١/٢/٢٥ 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.

٢/٢/٢٥ إيرادات توزيعات

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

٣-٢٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الاتي:

- إيرادات الفوائد.
- مصروفات الفوائد.
- صافي ربح أو خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع.
- صافي ربح أو خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تبويب إيرادات ومصروفات صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٤-٢٥ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

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

٢٥-٥ 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.

١/٥/٢٥ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالالتزام، 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

٢/٥/٢٥ 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 أن 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 والتزاماتها.

- لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينة.

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

٦-٢٥ استثمارات فى شركات تابعة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة فى القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة حيث يتم اثبات الاستثمارات فى شركات تابعة بتكلفة الاقتناء مخصصاً منها الاضمحلال فى القيمة، ويتم تقدير الاضمحلال لكل استثمار على حدة ويتم اثباته فى قائمة الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة هي الشركات التى تسيطر عليها الشركة عندما يتحقق للمستثمر جميع ما يلي :

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها .

- الحق فى العوائد المتغيرة من خلال مساهمته فى المنشأة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى يحصل عليها منها.

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

٧-٢٥ استثمارات فى شركات شقيقة

يتم إدراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة، حيث يتم الإثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة، ويتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات فى نهاية كل فترة مالية باتباع أسلوب التكلفة ، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب حقوق الملكية وذلك بالتغير فى حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو فى نتائج الأعمال وذلك فى 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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٨-٢٥ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً 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 مخصوما منها قيمته التخريدية - وفقا (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية وسنة المقارنة:

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

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

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

٩-٢٥ التغيير في السياسات المحاسبية

ويتمثل في التغيير في المبادئ والأسس والقواعد والممارسات التي تقوم المنشأة بتطبيقها عند إعداد القوائم المالية، وذلك بالتحويل 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.

١٠-٢٥ النقدية وما في حكمها

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

١١-٢٥ استثمارات عقارية

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

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

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

١٢-٢٥ 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 الأعمال 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 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 المحافظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه لطريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحافظة 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 المستقلة عن الفترة المالية من أول يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر 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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد 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 تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

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

١٣-٢٥ الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات 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 الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

- عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزء 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 إلغاؤها أو انقضاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

١/١٣/٢٥ الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان 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 الائتمان. 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 الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية 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.

٢٠١٣/٢٥ الأصول غير المالية :

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال، وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات وليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع عنها الاستفادة من عملية التجميع.

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

٢٥-١٤ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٥-١٥ المخصصات

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

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

٢٥-١٦ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

٢٥-١٧ مزايا العاملين

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

٢٥-١٨ إدارة مخاطر الأوراق المالية

(أ) خطر الفائدة

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

(ب) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التغير في 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 في التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما في أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية لكلاً 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 في تكوين المخصصات والقيم السوقية للمحفظة.

(د) خطر الاستثمار

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