

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة الافتراضية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير تأكد مناسب عليها

تقرير تأكد مناسب

على قائمتي المركز المالي المستقلة والدخل المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م.
(الشركة القاسمة)

الى السادة / أعضاء مجلس الإدارة لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م.

لقد قمنا باستكمال ارتباط التأكد لإعداد تقرير عن قائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والايضاحات المتممة لها كما هو محدد في الصفحات من ١ الى ٢٥، لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. (الشركة القاسمة) والمعدة من قبل مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م..

إن الأسس المنطقية التي على أساسها قام مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. بإعداد تقرير عن قائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية تم تحديدها في التسويات الافتراضية الناتجة عن الافتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. (الشركة القاسمة).

- وقد تم إعداد قائمتي المركز المالي المستقلة والدخل المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من قبل مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. لتوضيح تأثير فصل الإستثمارات المملوكة لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. (الشركة القاسمة) للشركات التي تزاول أنشطة الاستثمار العقاري والسياحي في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة) علي أن تحتفظ شركة أودن للاستثمارات المالية بالإستثمارات الأخرى (استثمارات متنوعة) والمبينة في الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كما لو أن فصل الإستثمارات المملوكة لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. (الشركة القاسمة) للشركات التي تزاول أنشطة الاستثمار العقاري والسياحي في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة)، قد وقع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكجزء من الآلية، قام مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. باستخراج قائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية للشركة، من القوائم المالية المستقلة التاريخية لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م. عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والمعتمدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١، والتي صدر عنها تقرير مراجعة غير معدل، بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١، للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مسئولية الإدارة

مجلس إدارة شركة شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م. هو المسؤول عن إعداد قائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لشركة اودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة)، طبقاً للإفتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الأيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مسئولية المراجع

تتخصص مسؤوليتنا في إيداء الرأي عن قائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بشأن ما إذا كانت قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قد تم اعدادها، في جميع جوانبها الهامة، من قبل مجلس إدارة شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م. طبقاً للإفتراضات المبينة في أسس التقسيم الواردة في إيضاح رقم (٢) من الأيضاحات المتممة لقائمتي المركز المالي المستقلة والدخل المستقلة الافتراضية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لقد قمنا بأداء الارتباط وفقاً لمعايير المراجعة المصرية والتي تتطلب منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وبتخطيط وأداء إجراءات للحصول على تأكيد مناسب بشأن ما إذا كان مجلس إدارة شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م. قد قام بإعداد قائمة المركز المالي المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، في جميع جوانبها الهامة طبقاً للإفتراضات المبينة في أسس التقسيم الوارد في إيضاح رقم (٢) من الأيضاحات المتممة لقائمة الدخل المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الافتراضية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لشركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م. (الشركة القاسمة).

ولأغراض هذه الارتباط لمنا مسؤولين عن تحديث أو إعادة إصدار أية تقارير أو آراء عن أية قوائم مالية تاريخية مستخدمة في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية، ولا نتحمل في سياق هذا الارتباط تنفيذ مراجعة أو فحص على القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة والمستخدم في إعداد قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية.

ويتمثل الغرض من قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية فقط توضيح تأثير فصل الإستثمارات المملوكة شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م. (الشركة القاسمة) في الشركات التي تزاول أنشطة الاستثمار العقاري والسياحي في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة) علي القوائم المالية المستقلة التاريخية للشركة ، كما لو أن فصل الإستثمارات المملوكة لشركة اودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) في الشركات التي تزاول أنشطة الاستثمار العقاري والسياحي في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة) قد تمت في تاريخ سابق يتم إختياره لأغراض التوضيح. ووفقاً لذلك، فإننا لا نقدم أي تأكيد بأن النتيجة الفعلية لفصل الاستثمارات المملوكة لشركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م. (الشركة القاسمة) في الشركات التي تزاول أنشطة الاستثمار العقاري والسياحي في شركة قابضة متخصصة مستقلة (الشركة المنقسمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان يمكن أن تكون كما هي معروضة.

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

الرأى

ومن رأينا، أن اعداد قائمة المركز المالى المستقلة وقائمة الدخل الإفتراضية، فى جميع جوانبها الهامة، قد تم طبقا للافتراضات المبينة فى أسس التقسيم الواردة فى إيضاح رقم (٢) من الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالى المستقلة وقائمة الدخل المستقلة الإفتراضية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لشركة أودن للاستثمارات المالية "ش.م.م." (الشركة القاسمة).

القاهرة فى : ٢١ إبريل ٢٠٢١

 المراجع
حسن بسمونى البشة

 **بيكر تلي**
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
وحيد عبد الغفار
وشركاه
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٨ ٩٦٢ ٤١٨	١٩ ٨٧٤ ٢٤٤	(١٣)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٤ ٣٣١ ٣٢٨	٢ ٣٤٠ ٤٩١	(١٤)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
—	٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٥)	مدينو إستثمارات مالية
١ ٣٧٩ ٩٤٩	١ ٠٧٩ ٧٠٩	(١٢)	أصول ثابتة
٢٦٥ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٧)	تأمينات لدى الغير
٣٤ ٩٣٨ ٦٩٥	٢٨ ٦٤٤ ٤٤٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
—	٢ ٥٠٨ ٠٠٠	(١٦)	عملاء
١٥٥ ١٥٠	١٥ ٢٣٤ ٥١٩	(٢٠)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
١ ٠١٢ ٣٨٧	٧٧٤ ١٨٨	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٥ ٧١٦ ٢١٩	٨ ٨٩٦ ٣٤٣	(١١)	تقديية وأرصدة لدى البنوك
٨٦ ٨٨٣ ٦٥٦	٢٧ ٤١٣ ٠٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٢١ ٨٢٢ ٣٥١	٥٦ ٠٥٧ ٤٩٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١١٧ ١٠٠ ٣٠٨	٥١ ٨٢٠ ٢٩١		حقوق الملكية
١١٧ ١٠٠ ٣٠٨	٥١ ٨٢٠ ٢٩١		صافي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٥ ٢٨٣	٧١ ٨٥٧	(٢-٩)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٥ ٢٨٣	٧١ ٨٥٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٦٤٦ ٧٦٠	٤ ٠٤٢ ٣٢٤	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	١٢٣ ٠٢٢	(١-٩)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤ ٦٤٦ ٧٦٠	٤ ١٦٥ ٣٤٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٧٢٢ ٠٤٣	٤ ٢٣٧ ٢٠٣		إجمالي الإلتزامات
١٢١ ٨٢٢ ٣٥١	٥٦ ٠٥٧ ٤٩٤		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات و الملاحظات المرفقة من صفحة (٣) الى صفحة (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من قائمتي المركز المالي المستقلة والدخل المستقلة الافتراضية وتقرأ معها.

تقرير تأكد الحساب مرفق

رئيس مجلس الإدارة
د . إبراهيم فوزي

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

أ . محمد إبراهيم

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١ ٢٥٠ ٠٠٠	٤ ٧٠٠ ٠٠٠	(٥)	إيرادات تزويج
١ ٩٣٨ ٤٧٦	٢ ٢٣٩ ٢٤٦	(٦)	إيرادات إدارة صناديق
٢ ٣٨٢ ٩٧٩	١ ٩٧٩ ٣٢٤	(٧)	إيراد عوائد
—	٢ ٩١٤ ٦٩٠	(٨)	أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
—	٢ ٩١٧ ٢٦٤	(١٤)	أرباح بيع استثمارات متاحة للبيع
—	١٣ ٨٨٩		أرباح رأسمالية
٣٩٠ ٨١٦	—		أرباح بيع استثمارات مالية في شركات تابعة و شقيقة
٧ ٨٦٠	—		إيرادات أخرى
٥ ٩٧٠ ١٣١	١٤ ٧٦٤ ٤١٣		إجمالي الإيرادات
			يخصم:-
(٢ ٦٨٥ ٠٤٥)	(١٠ ٥٣٨ ٢١٨)		أجور وما في حكمها
(٤٧٥ ٣٠٨)	(١ ٠٠٥ ٣٠٤)		رسوم وإشتراكات
(١٧٠ ٨٦٢)	(٥٧٥ ٦٦٥)		صيانة المقر وإيجارات
(١١٤ ٧٨١)	(٢٦٠ ٦٣٠)		دعاية ومؤتمرات
(١٠٣ ١١٢)	(٢٦٣ ٤٨٩)		هاتف وأدوات مكتبية ومطبوعات وضيافة
(٦٥ ٣٦٦)	(٢٩٩ ٢٢٩)	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
(١٥٧ ٠٨٣)	(٢٦٧ ٤٣٢)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٤٣٧ ٣٢٧)	(٨٦٧ ١٢٥)		مصروفات أخرى
(٤ ٢٠٨ ٨٨٤)	(١٤ ٠٧٧ ٠٩٢)		إجمالي المصروفات
١ ٧٦١ ٢٤٧	٦٨٧ ٣٢١		صافي أرباح العام قبل الضريبة
(٦٣ ٨٢٦)	(١١٩ ٥٩٦)		ضريبة الدخل
١ ٦٩٧ ٤٢١	٥٦٧ ٧٢٥		صافي أرباح العام

الإيضاحات و السياسات العرفية من صفحة (٣) الى صفحة (٢٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من قائمتي المركز المالي المستقلة والدخل المستقلة الافتراضية وتقرأ معها.

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.
- 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.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ تم الموافقة على تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢١ طريق مصر حلوان الزراعي المعادي بمحافظة القاهرة وتم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦٤٥٩ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦، وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير مركز الشركة وموطنها القانوني ليصبح ١٣٥ ب - القرية الذكية - طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - محافظة الجيزة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩.
- بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- رئيس مجلس إدارة الشركة - أ.د. / إبراهيم فوزي.
- الشركة مقيدة في البورصة المصرية للأوراق المالية.
- وبتاريخ ١١ مارس ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة الشركة تقسيم الشركة تقسيماً أفقياً إلى شركتين مساهمتين مصريتين بذات المساهمين وينفس نسب المساهمة في رأس المال المصدر للشركة ذلك بالقيمة الدفترية علي أساس القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١

١ - ٢ غرض الشركة

- الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ والمتمثلة 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 على أن تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاء 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.
- مزاوله نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الافتراضية

٢ - ١ الالتزام بالمعايير والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المستقلة الافتراضية لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة)
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وفقاً لما يلي:

أ- فصل الاستثمارات المالية المملوكة لشركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) وفقاً لما يلي:

- الاستثمارات في الشركات التي تزاول أنشطة مالية غير مصرفية تحتفظ بها شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة)
- الاستثمارات في الشركات التي تزاول أنشطة الاستثمار العقاري والسياحي في شركة قابضة متخصصة (الشركة المنقسمة).
- تم إثبات قيمة الاستثمارات المالية وفقاً لقيمة نصيب الاستثمار في صافي أصول الشركات المستثمر فيها.

ب- البنود التي تم إدراجها ضمن قائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية:

- جميع الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) ما عدا الاستثمارات في:

- شركة ايدج للتطوير وإدارة المشروعات (شركة تابعة غير مقيدة بالبورصة)
- شركة اميرالد للتطوير إدارة المشروعات (شركة تابعة غير مقيدة بالبورصة)
- شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير استثمارات مالية متاحة للبيع (مقيدة بالبورصة).

- تم ادراج كامل بند الاصول الثابتة في شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) وتم ادراج قيمة الاهلاك الخاص بتلك الاصول بقائمة الدخل.

- جميع الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) فيما عدا مايلي :

• أوراق القبض

• كامل قيمة بند مستحق علي الاطراف ذات العلاقة فيما عدا قيمة المستحق علي (اميرالد للتطوير وإدارة المشروعات - ايدج للتطوير وإدارة المشروعات)

• كامل قيمة بند النقدية وما في حكمها فيما عدا ما يمثل نسبة ١,٥٦ %

- جميع الالتزامات غير المتداولة في قائمة المركز المالي لشركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة)

- جميع الالتزامات المتداولة فيما عدا مايلي :

• مخصص المطالبات

• كامل قيمة بند الدائنون والارصدة الدائنة الاخري فيما عدا البنود التي تتعلق مباشرة بأنشطة عقارية.

• بنود حقوق الملكية تم تنسيبها وفقاً لنسبة صافي أصول الشركة المنقسمة الى صافي أصول شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بنسبة حوالي ١٧ %.

ج- البنود التي تم إدراجها ضمن قائمة الدخل المستقلة الافتراضية:

- تم ادراج الإيرادات الناتجة عن الترويج وإدارة الصناديق وأرباح بيع استثمارات مالية
- تم إثبات إيرادات العوائد بالنسبة والتناسب بنفس نسب توزيع النقدية بالبنوك بين الشركتين
- تم توزيع كافة بنود المصروفات بنسبة الإيرادات المدرجة بقائمة الدخل فيمل عدا تكلفة وحدات مياحة - عمولة بيع وتسويق - مخصص مطالبات تم ادراجهم بالكامل علي الشركة المنقسمة

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الافتراضية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير 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.

قياس القيمة العادلة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥- إيرادات ترويج

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠
٤ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠

إيرادات ترويج *

* تتمثل في إيرادات ترويج لكل من شركة اميرالد للاستثمار - أحدي شركات المجموعة- العقاري وشركة العتابي
للانشاءات وشركة المشروعات الصناعية والهندسية وشركة الصاوي جروب.

٦- إيرادات إدارة صناديق

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢ ٢٣٩ ٢٤٦	١ ٩٣٨ ٤٧٦
٢ ٢٣٩ ٢٤٦	١ ٩٣٨ ٤٧٦

إيرادات إدارة صناديق *

* تتمثل إيرادات ادارة صناديق في الممتحق من عقد إدارة شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
والذي تم بموجبه تعيين الشركة كمدير للاستثمار والمؤرخ في ١٤ فبراير ٢٠١٩.

٧- إيراد عوائد

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ٩٧٩ ٣٢٤	٢ ٣٨٢ ٩٧٩
١ ٩٧٩ ٣٢٤	٢ ٣٨٢ ٩٧٩

العائد علي الودائع لدي البنوك

٨- أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١ ٤١٧ ٨٣٩	--
١ ٥١٥ ٦٢٤	--
(١٨ ٧٧٣)	--
٢ ٩١٤ ٦٩٠	--

أرباح بيع شركة العربية لادارة وتطوير
الاصول
أرباح بيع شركة اطلس للاستثمار
والصناعات الغذائية
خسائر بيع شركة طلعت مصطفى

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

٩- ضرائب الدخل

٩ - ١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٨٩ ٩٥١	--	الرصيد في اول العام
(١٨٩ ٩٥١)	--	ضرائب مسدده خلال العام
--	١٢٣ ٠٢٢	مكون خلال العام
--	١٢٣ ٠٢٢	الرصيد في آخر العام

٩ - ٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٧٥ ٢٨٣)	(٧١ ٨٥٧)	الأصول الثابتة
(٧٥ ٢٨٣)	(٧١ ٨٥٧)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٤ ١١٧	٧٥ ٢٨٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
(٧١ ١٦٦)	٣ ٤٢٦	المحمل على قائمة الدخل عن العام

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٤٠ ٧٩٣	٥٧١ ٥٠٣	إيرادات مستحقة
٢٩ ٠٠٣	٩٠ ٥٠٠	عهد وسلف عاملين
١٤٢ ٤٩١	٧٨ ٠٧٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
--	١٥ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
--	١٩ ١١٠	أرصدة مدينة أخرى
١ ٠١٢ ٢٨٧	٧٧٤ ١٨٨	

١١- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٠٦٠ ٣٦٥	٤٣٠ ٥٠٣	بنوك - حسابات جارية
٨٤ ٦٥٥ ٨٥٤	٨ ٤٦٥ ٨٤٠	ودائع لأجل- لدى البنوك
٨٥ ٧١٦ ٢١٩	٨ ٨٩٦ ٣٤٣	

• كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

١٢ - أصول ثابتة

التكلفة	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	حاسبات آلية وبرامج *	معدات مكاتب	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩	٧٣ ٨٣٠	—	٦٤ ٦٥٨	٤٧ ٩٥٤	١٨٦ ٤٤٢
إضافات خلال العام	١٨ ٨١٠	١ ٣٠٥ ٠٠٠	٩٩ ٦٤٦	—	١ ٤٢٣ ٤٥٦
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٢ ٦٤٠	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٦٤ ٣٠٤	٤٧ ٩٥٤	١ ٦٠٩ ٨٩٨
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٢ ٦٤٠	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٦٤ ٣٠٤	٤٧ ٩٥٤	١ ٦٠٩ ٨٩٨
استعدادات خلال العام	(٧٣ ٨٣١)	—	(٦ ٤٧١)	(١٩ ٥٥٣)	(٩٩ ٨٥٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨ ٨٠٩	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٥٧ ٨٣٣	٢٨ ٤٠١	١ ٥١٠ ٠٤٣
مجمع الإهلاك					
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٩	٧٣ ٨٢٨	—	٥٩ ٩٨٨	٣٠ ٧٦٧	١٦٤ ٥٨٣
إهلاك العام	٩٤١	٤٣ ٥٠٠	١٨ ٠٢٥	٢ ٩٠٠	٦٥ ٣٦٦
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٤ ٧٦٩	٤٣ ٥٠٠	٧٨ ٠١٣	٣٣ ٦٦٧	٢٢٩ ٩٤٩
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٤ ٧٦٩	٤٣ ٥٠٠	٧٨ ٠١٣	٣٣ ٦٦٧	٢٢٩ ٩٤٩
إهلاك العام	١ ٨٨١	٢٦١ ٠٠٠	٣٣ ٥٧٣	٢ ٧٧٥	٢٩٩ ٢٢٩
مجمع اهلاك الاستعدادات خلال العام	(٧٣ ٨٢٣)	—	(٦ ٤٦٩)	(١٨ ٥٥٣)	(٩٨ ٨٤٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٨٢٧	٣٠٤ ٥٠٠	١٠٥ ١١٧	١٧ ٨٩٠	٤٣٠ ٣٣٤
صافي القيمة nette في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧ ٨٧١	١ ٢٦١ ٥٠٠	٨٦ ٢٩١	١٤ ٢٨٧	١ ٣٧٩ ٩٤٩
صافي القيمة nette في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥ ٩٨٢	١ ٠٠٠ ٥٠٠	٥٢ ٧١٦	١٠ ٥١١	١ ٠٧٩ ٧٠٩

* ترتبط البرامج بعملية تشغيل الحاسب الآلي حيث تعتبر جزءاً مكملًا لأجهزة الحاسب الآلي.

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣- إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة المسدد من رأس المال	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	---	%١٠٠	%٩٩	شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أواني الطهي*	---
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	---				
			نسبة المساهمة/ نسبة الإكتتاب في وثائق الصندوق		
				إستثمارات في شركات شقيقة	
				شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً)**	١٥ ٠٨٠ ٤٢٠
				شركة صندوق إستثمار المصريين للاستثمار العقاري***	١٣ ٨٨١ ٩٩٨
					٢٨ ٩٦٢ ٤١٨
					٢٨ ٩٦٢ ٤١٨

إستثمارات في شركات تابعة

* قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أواني الطهي وقد قامت الشركة بسداد نصيبها بمبلغ ٥ ٩٤٠ ٠٠٠ 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 التاشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠.

إستثمارات في شركات شقيقة

** بناءً على قرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١٧ بالترخيص لمجلس الإدارة ابرام عقود المعاوضة وقرار مجلس إدارة الشركة في ٩ نوفمبر ٢٠١٧ قامت الشركة في ديسمبر ٢٠١٧ بشراء عدد ١٨ ٥١١ ٩٤٠ سهم من أسهم شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً). ثم قامت الشركة في ١٣ سبتمبر ٢٠١٨ بشراء عدد ١٩٦ ٩٦٠ سهم من أسهم شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً) بلغت قيمتها ١٣٨ ٤٨٨ جنيه مصري وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٤١,٥٨%.

وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية بيع كامل الحصة المملوكة للشركة بنسبة ٤١,٥٨% في رأس مال شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية البالغة عدد ١٨ ٧٠٨ ٩٠٠ سهم لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية وذلك سعر ٠,٧٠ جنيه للسهم وقد تم تسجيلها كدائنية للشركة لاستخدامها في زيادة رأس مال شركة اي جي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية وقد تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في تاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠ علي ماسبق علي ان يتم زيادة رأس المال خلال ستة اشهر.

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة بالارصدة الدائنة المستحقة لشركة اودن للاستثمارات المالية البالغة ١٣ ٢٧٣ ٧٠٧ جنيه مصري بإصدار عدد ١ ٥٠١ ٨٦١ سهم بالقيمة الاسمية مضافاً إليها علاوة إصدار وجاري العمل علي إنهاء الاجراءات والتأشير في السجل التجاري.

*** يبلغ رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة منشأه وفقا لقانون سوق 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 ٣٣,٥% تمثل عدد ١٦٧ ٥٠٠ سهم (مقابل نسبة مساهمة ٣١,٢% تمثل ١٥٦ ٠٠٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتكلفة ٦٥٠ ٦٣٥ ١٥ جنيه مصري)، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري في وثائق الإستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٠١٤ ٨ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥,٥٩٧%.

١٤ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١ - ١٤) إستثمارات مالية متاحة للبيع - غير مقيدة (بالتكلفة)
٢ ٠٦٧ ٩٩٨	٧٧ ١٦١	(٢ - ١٤) إستثمارات مالية متاحة للبيع - مقيدة في سوق نشطة
٤ ٣٣١ ٣٢٨	٢ ٣٤٠ ٤٩١	

١٤ - ١ استثمارات مالية متاحة للبيع - بالتكلفة

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الاضمحلال في الاستثمارات	نسبة المساهمة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	%	
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة - أسنبرو
--	--	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤	شركة هيبي لإنتاج مستلزمات النواء
--	--	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,٢١	شركة مصر لصناعة الكباسات
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)	٧ ٣٦٢ ٨٧٠		

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإفتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

١٤ - ٢ استثمارات مالية متاحة للبيع - مفيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في	نسبة المساهمة في	القيمة السوقية للاستثمارات في	القيمة السوقية للاستثمارات في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥.٠٠٠	٢,٤	٢٥.٥٦٠	٢٠.١٩٨٠٨
٢٠.٤٦	٠,٠١٧	٥١.٦٠١	٤٨.١٩١
		<u>٧٧.١٦١</u>	<u>٢٠.٦٧٩٩٨</u>

* إعتباراً من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المنصورة للدواجن بعدد ٣٦٨ ٥٣ سهم كتوزيعات مجانية ليصبح عدد الأسهم ٨٦٨ ٤٩٠ سهم وقد قامت الشركة ببيع عدد ٨٦٨ ٤٨٥ سهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ونج عنها ربح قدره ١٨٣ ٩١٧ ٢ جنيه مصري.

** قامت الشركة في ٢١ يناير ٢٠١٨ بتغطية حصتها في المرحلة الأولى والثانية من زيادة رأس مال الشركة حيث تم تخصيص عدد ١.٠٤٦ سهم من أسهم شركة كفر الزيات للمبيدات بقيمة بلغت ١٠.٧٢١ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة ٠,٠١٧%.

١٥ - مدينو إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥.١٠٠.٠٠٠ *	--
<u>٥.١٠٠.٠٠٠</u>	<u>--</u>

* بالإشارة إلي مذكرة التفاهم بين الشركة وشركة كسب المالية السعودية بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠٢٠ علي تأسيس صندوق للإستثمار في الأسهم المصرية علي أن تكون نسبة مساهمة الشركة ٥١% من رأس مال الصندوق البالغ ١٠ مليون جنيه مصري وقد قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٢ اغسطس ٢٠٢٠ الموافقة علي تأسيس الصندوق بالشراكة مع شركة كسب المالية السعودية وقد تم سداد قيمة المساهمة لدي البنك التجاري الدولي لحين إستكمال إجراءات تأسيس الصندوق.

١٦ - عملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥٠.٨٠٠	--
<u>٢٥٠.٨٠٠</u>	<u>--</u>

١٧ - تأمينات لدى الغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
--	١٥.٠٠٠
<u>٢٥٠.٠٠٠</u>	<u>٢٦٥.٠٠٠</u>

الهيئة العامة للرقابة المالية
شركة القاهرة للإستثمارات

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة (*)
٢ ٤٥٦ ٣٩٩	٢ ١٢٦ ٤١٠	مصروفات مستحقة
١٧٢ ٥٦٨	٤٦٥ ٩٧٩	مصلحة الضرائب
١٠٤٦ ٥٢٤	٤٧٨ ٦٦٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤ ٦٤٦ ٧٦٠</u>	<u>٤ ٠٤٢ ٣٢٤</u>	

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

١٩- الاضمحلال في قيمة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	مجمع الاضمحلال في استثمارات مالية متاحة للبيع - بالتكلفة
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	(١٤ - ١)	
<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>	<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>		

٢٠- مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٥٥ ١٥٠	—	شركة صندوق المصريين للاستثمار العقاري
—	٢ ٠٦٦ ٢٨٩	شركة اميرال للاستثمار العقاري
—	٧٢ ٠٠٠	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً)
—	١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	شركة ايجي كابيتال جروب *
<u>١٥٥ ١٥٠</u>	<u>١٥ ٢٣٤ ٥١٩</u>	

* في اطار خطة اعادة الهيكلة قررت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ بيع كامل الحصة المملوكة لشركة اودن للاستثمارات المالية في رأس مال شركة اودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية البالغة عدد ٩٠٠ ٧٠٨ ١٨ سهم لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية والتي تمثل ٤١,٥٨% من رأس مال شركة اودن كابيتال جروب بسعر ٧٠, جنيه للسهم ولتتم تسجيلها كدائنية لشركة اودن للاستثمارات المالية واستخدامها في زيادة رأس مال شركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية لصالح شركة اودن للاستثمارات المالية وتم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في تاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠ علي ذلك.

وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة بالارصدة الدائنة المستحقة لشركة اودن للاستثمارات المالية البالغة ٧٠٧ ٢٧٣ ١٣ جنيه مصري بإصدار عدد ١ ٥٠١ ٨٦١ سهم بالقيمة الاسمية مضافا اليها علاوة اصدار وبتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١ حصلت الشركة علي شهادة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالموافقة علي زيادة رأس مالها من خلال الدائنية الخاصة بشركة اودن للاستثمارات المالية وجاري العمل علي انهاء الاجراءات والتأشير في السجل التجاري للشركة.

٢١- 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 وجازى سداد الفروق الضريبية
- سنة 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 التتمية

- 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.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د - ضرائب الدمغة

- السنوات من بداية النشاط وحتى 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 ٢٠٢٠ جازى التجهيز للفحص الضريبي.

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢- الإلتزامات المحتملة

لا يوجد اي التزامات محتملة علي الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣- الأحداث الهامة

انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" 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 تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا ("COVID-١٩") 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.

٢٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٤ - ١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٢٤ - ٢ الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عند تحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى المشتري ويكون تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية مرجح الحدوث والتكاليف المرتبطة واحتمالية رد البضائع من الممكن تقديرها بدرجة يعتمد عليها وأنه لا يوجد التدخل الإداري المستمر المرتبط بالبضاعة وأن قيمة الإيراد يمكن قياسها بدرجة يعتمد عليها. يقاس الإيراد بعد خصم المردودات والخصم التجاري وخصم الكمية. يختلف تحديد التوقيت الذي قامت فيه الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع.

٢٤ - 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.

٢٤ - 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.

٢٤ - ٢ - ٣ إيراد توزيعات

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

٢٤ - ٣ 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.

٢٤ - ٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

- 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 كالتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر.
- إعادة تبويب إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٢٤ - ٥ ضريبة الدخل

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

٢٤ - ٥ - 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 وللنات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٤ - ٥ - 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 الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٢٤ - ٦ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. و إذا 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:

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

- 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.

٢٤ - ٧ الأدوات المالية

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.
- تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنوية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٢٤ - ٧ - ١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.
- تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للتفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية أما إجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢٤ - ٧ - ٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

- الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

- يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أذون الخزائنة

تثبت الاستثمارات في أذون الخزائنة القابلة للخصم لدى البنك المركزي بالقيمة الإسمية كما تثبت العوائد التي لم تستحق بعد على هذه الأذون بالدفاتر ببند دائنون وحسابات دائنة أخرى وتظهر أذون الخزائنة بقائمة المركز المالي بقيمتها الإسمية مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقاً الى الأرباح او الخسائر.

٢٤ - ٧ - ٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر اذا تم تويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكديدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الاخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصوما منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

٢٤ - ٩ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة:

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوصاً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبيعة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر.

- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية:

- تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة 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 الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصوصة 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 الأضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول 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 الأضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٤ - ١٠ 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.

٢٤ - ١١ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

٢٥- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.	
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"		
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الايضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الإقتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق*
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق انتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٤٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة

شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القاسمة) - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة لقائمة المركز المالي المستقلة الافتراضية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	٩٥ وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة الافتراضية" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.

* أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠ قراراً بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية للشركات والتي تصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشى فيروس كورونا المستجد وما صاحب من آثار إقتصادية ومالية مرتبطة به، علي أن تقوم هذه الشركات بتطبيق هذه المعايير الجديدة وتعديلاتها على القوائم المالية السنويه لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠.

وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بإستبدال عبارة "١ يناير ٢٠٢١" بعبارة "١ يناير ٢٠٢٠" اينما وردت بمعايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية ورقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ورقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار إليه.