

شركة أودن للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
و تقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٢٧ - ٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٣٩ - ٢٨

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة/ رئيس وأعضاء مجلس إدارة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية- في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في -جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع لشركة أودن للاستثمارات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:-

- وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ الى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام في مصر، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فأن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.
- وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم إلى شركة أودن للإستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للإستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) على أن تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم وجاري الانتهاء من الاجراءات اللازمة في هذا الشأن.

لمراقب الحسابات
حسن بسيوني البشة
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
 **بيكر تلي**
وحيد عبد الغفار
وشركاه
②

القاهرة في ١٠ مايو ٢٠٢١

شركة اودن للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	١٣ ٨٩٩ ٥٧٧	(١٧)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	٢٢٦ ٨٣٩ ٨٦٨	(١٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٦)	مدينو استثمارات مالية
١ ١٤٠ ٤٢٠	١ ٠٤١ ٢٧٤	(١١)	أصول ثابتة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
٣٤٤ ٦٥١ ٩٤٠	٢٤٧ ١٣٠ ٧١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣	٣٠٣ ٥١٠ ٧٩٤	(١٢)	مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ
١٤٢ ٥٢١ ٩٢٣	١٧٤ ٥٤٤ ٠٨٨	(١٨)	أعمال تحت التنفيذ
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	٢ ٥١٩ ٧٨٤	(١٣)	صلاص و أوراق قبض
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	٢٢١ ١٣٠	(١٠-٢٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
١ ٤٠٧ ٠٠٦	٤ ٤٠٠ ٣٤٢	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٤٣ ٩٦٩ ٩٧٧	(١٠)	نقدية وما في حكمها
٤٧٧ ٠٤٩ ٧٣٦	٥٢٩ ١٦٦ ١١٥		إجمالي الأصول المتداولة
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	٧٧٦ ٢٩٦ ٨٣٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمنفوع
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٨٣ ٠٢٣ ٠٣٩	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	١٢٢ ٩٤٤ ٥٤٥	(٢٣)	إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٦ ١٢٢ ٧٢١	٣٦ ١٧٥ ٦٣٥		أرباح مرحلة
٦٠٢ ٥٥٥ ٣٢٣	٥٠٢ ١٤٣ ٢١٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	(٢١)	أسهم خزينة
٥٩٨ ١٨٩ ٧٧١	٥٠٢ ١٤٣ ٢١٩		صافي حقوق الملكية للشركة الأم
١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	١٣١ ٦٢٣ ٣٤٤	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
٧٣٠ ٠٨٧ ٦٦٢	٦٣٣ ٧٧٦ ٥٦٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٥ ٨٢٦ ٧٤٧	١٧ ٦٤٩ ٧٧٦	(١٠-٢٠-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٧٢ ٣١٤	٦٢ ٢٩٨	(٢٠-٧)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٥ ٨٩٩ ٠٦١	١٧ ٧١٢ ٠٧٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	١٠٣ ٠٨٦ ٣٦٠	(٢٠-٢٠-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٧ ٧٤١ ٩٧٩	٢١ ٠٢٨ ٦٠٢	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٥ ٢٠٢	٦٩٣ ٢٣٥	(١٠-٧)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٧٥ ٧١٤ ٩٥٣	١٢٤ ٨٠٨ ١٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٩١ ٦١٤ ٠١٤	١٤٢ ٥٢٠ ٢٧١		إجمالي الالتزامات
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	٧٧٦ ٢٩٦ ٨٣٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة
د/ إيزابيل فوزي



العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية
أ/ محمد إبراهيم



عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠		
١٩٢٢ ٥٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		إيرادات ترويج
٥٥٨ ٩٠٠	٥٦٢ ١٢٠		إيرادات ادارة صناديق
٣٧٨ ٩٤٨ (٦)	١ ٥٢٠ ٣٤٥		إيراد عوائد
--	٢١٣ ٠٠٠		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٦ ٩٠٨)	٥١ ١٥٥		(خسائر) إيراد استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢ ٨٤٣ ٤٤٠	٤ ٣٤٦ ٦٢٠		إجمالي الإيرادات
			يخصم:
(٢ ٠٢٤ ٧٢١)	(٢ ٦٤٦ ٤٠٤)		أجور وما في حكمها
(٢٩٢ ٢٠٠)	(٢٠٢ ٧٥٠)		رواتب و بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
(٩٩ ١٤٦) (١١)	(١٢٤ ٩٧٩)		إهلاك أصول ثابتة
(١٨ ٣٧٦) (٢-٩)	--		خسائر انتمانية متوقعة
(٣٤١ ٧١١)	(٢٢٤ ٩٠٦)		رسوم واشتراكات
(٣٥٨ ٠٤٣)	(٣٣٠ ٠٨١)		صيانة المقر وإيجارات
(٧٨٨ ٣٠٢)	(٦٩٩ ٩٢٨)		مصروفات اخرى
(٣ ٩٢٢ ٤٩٩)	(٤ ٢٢٩ ٠٤٨)		إجمالي المصروفات
(١ ٠٧٩ ٠٥٩)	١١٧ ٥٧٢		(الخسائر) الارباح قبل الضرائب
(٥٨ ٠١٧) (٣-٧)	(٢٨٤ ٦٨٤)		ضريبة الدخل
(١ ١٣٧ ٠٧٦)	(١ ٦٧ ١١٢)		صافي خسائر الفترة
			يوزع كما يلي
(٨٩٨ ٢٠٧)	(٢٩٤ ٦٠٥)		الشركة الأم
(٢٣٨ ٨٦٩) (٢٣)	١٢٧ ٤٩٣		الحقوق غير المسيطرة
(١ ١٣٧ ٠٧٦)	(١ ٦٧ ١١٢)		
(٠,٠٠٩) (٨)	(٠,٠٠٣)		نصيب السهم في الخسائر

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(١٦٧ ١١٢)	(١ ١٣٧ ٠٧٦)	صافي خسائر الفترة
(٨ ٢١٨ ٦٥٨)	(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)	بنود الدخل الشامل
(٢ ٤٥١ ٦٦٤)	--	إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية متاحة للبيع
(١٠ ٦٧٠ ٣٢٢)	(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)	نصيب الشركة من الدخل الشامل في إستثمارات يتم
(١٠ ٨٣٧ ٤٣٤)	(١١١ ٦٢٠ ٧١٥)	المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
		إجمالي بنود الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
(١٠ ٩٦٤ ٩٢٧)	(١١١ ٣٨١ ٨٤٦)	يوزع كما يلي
١٢٧ ٤٩٣	(٢٣٨ ٨٦٩)	الشركة الأم
(١٠ ٨٣٧ ٤٣٤)	(١١١ ٦٢٠ ٧١٥)	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	صافي حقوق ملكية الشركة الأم	أسهم خريفة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	أرباح مرحلة	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية متاحة للبيع	إحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	إيضاح	(جميع المبالغ بالجانبه المصري)
٥١٠.٤٢٧.٨٦٤	١٤٣.١٧٤.٥٥٣	٣٦٧.٢٥٣.٣١١	--	٣٦٧.٢٥٣.٣١١	٤٠.٧٥٠.٨١٨	(٤٩٩.٠٢٥٣)	٨٢.٦٩٢.٧٤٦	٢٤٨.٨٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١٢٧.١١٩)	١٢٧.٤٩٣	(٢٩٤.٦٠٥)	--	(٢٩٤.٦٠٥)	(٢٩٤.٦٠٥)	--	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١٠.٦٧٠.٣٢٩)	--	(١٠.٦٧٠.٣٢٩)	--	(١٠.٦٧٠.٣٢٩)	--	(١٠.٦٧٠.٣٢٩)	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١٠.٨٣٧.٤٣٤)	١٢٧.٤٩٣	(١٠.٩٦٤.٩٢٧)	--	(١٠.٩٦٤.٩٢٧)	(٢٩٤.٦٠٥)	(١٠.٦٧٠.٣٢٩)	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	--	--	(٢٥٠.٢٤٨)	--	٢٢٥.٢٤٨	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١٤٣٧.٤٥٧)	(٢٦٥.٥٤١)	(١١٧١.٩١١)	--	(١١٧١.٩١١)	(١١٧١.٩١١)	--	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(٣٥٣٧.٥٩٦)	--	(٣٥٣٧.٥٩٦)	(٣٥٣٧.٥٩٦)	--	--	--	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(٤٩٧٥.٤٨)	(٢٦٥.٥٤١)	(٤٧٠.٩٥٠٧)	(٣٥٣٧.٥٩٦)	(١١٧١.٩١١)	(١٣٩٧.١٥٩)	--	٢٢٥.٢٤٨	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
٤٩٤.٦١٥.٣٨٢	١٤٣.٠٣٦.٥٠٥	٣٥١.٥٧٨.٨٧٧	(٣٥٣٧.٥٩٦)	٣٥٥.١٦٦.٤٧٣	٣٩.٠٥٩.٠٥٤	(١٥.٦٦.٥٧٥)	٨٢.٩١٧.٩٩٤	٢٤٨.٨٠٠.٠٠٠	(٢٠)	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٧٣٠.٨٧٢.٦٢٢	١٣١.٨٩٧.٨٩١	٥٩٨.١٨٩.٧٧١	(٤.٣٦٥.٥٥٧)	٦٠٢.٥٥٥.٣٢٣	٢٦.١٧٢.٧٢١	٢٣٣.٤٢٨.١٨٤	٨٢.٩٥٤.٤١٨	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	(١-٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(٦٥٥٤٦)	--	(٦٥٥٤٦)	--	(٦٥٥٤٦)	(٦٥٥٤٦)	--	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
٧٣٠.٠٢٢.١١٦	١٣١.٨٩٧.٨٩١	٥٩٨.١٢٤.٢٢٥	(٤.٣٦٥.٥٥٧)	٦٠٢.٤٨٩.٧٧٧	٢٦.١٠٧.١٧٥	٢٣٣.٤٢٨.١٨٤	٨٢.٩٥٤.٤١٨	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١١٣٧.٠٧٦)	(٢٣٨.٨٦٩)	(٨٩٨.٢٠٧)	--	(٨٩٨.٢٠٧)	(٨٩٨.٢٠٧)	--	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١١٠.٤٨٣.٦٣٩)	--	(١١٠.٤٨٣.٦٣٩)	--	(١١٠.٤٨٣.٦٣٩)	--	(١١٠.٤٨٣.٦٣٩)	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١١١.٦٢.٧١٥)	(٢٣٨.٨٦٩)	(١١١.٣٨١.٨٤٦)	--	(١١١.٣٨١.٨٤٦)	(٨٩٨.٢٠٧)	(١١٠.٤٨٣.٦٣٩)	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
--	--	--	--	--	(٦٨.٦٢١)	--	٦٨.٦٢١	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
(١٠.٢٠.٧٧٩)	(٢٥.٦٧٩)	(٩٩٤.٥٩٣)	--	(٩٩٤.٥٩٣)	(٩٩٤.٥٩٣)	--	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
١٦.٣٩٥.٤٣٤	--	١٦.٣٩٥.٤٣٤	٤.٣٦٥.٥٥٧	١٢.٠٢٩.٨٨٢	١٢.٠٢٩.٨٨٢	--	--	--		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
١٥.٣٧٥.١٦٢	(٢٥.٦٧٩)	١٥.٤٠٠.٨٤١	٤.٣٦٥.٥٥٧	١١.٣٥.٢٨٩	١٠.٩٦٢.٦٢٨	--	٦٨.٦٢١	--	(٢١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل
٦٣٣.٧٧٠.٥٦٣	١٣١.٦٣٣.٣٤٤	٥٠.٢.١٤٣.٢١٩	--	٥٠.٢.١٤٣.٢١٩	٣١.١٧٥.٦٣٥	١٢٢.٩٤٤.٥٤٥	٨٣.٠٢٣.٠٣٩	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره) اثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧) الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل بنود الدخل الشامل صافي خسائر الفترة التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات و الملاحظات المرتبطة من صفحة (١) الى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
١١٧ ٥٧٢	(١ ٠٧٩ ٠٥٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			ويتم تسويته كما يلي :
١٢٤ ٩٧٩	٩٩ ١٤٦	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
(٥١ ١٥٥)	١٦ ٩٠٨		خسائر (إيرادات) استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١ ٥٢٠ ٣٤٥)	(٣٧٨ ٩٤٨)		إيراد عوائد
--	١٨ ٣٧٦	(٢-٩)	خسائر انتمائية متوقعة
(٢١٣ ٠٠٠)	--		مخصص انتفى الغرض منها
(١ ٥٤١ ٩٤٩)	(١ ٣٢٣ ٥٧٧)		خسائر التشغيل
			التغير في :
(٥٥ ٥٩٧ ٨٦٩)	--		أعمال تحت التنفيذ - مشروعات إسكان
(٢ ٣٩٩ ٤٥٣)	(٣٤ ٩٢٣ ٩٢٦)		مشروعات إسكان وتعمير - تحت التنفيذ
--	٦٥ ٠٠٠		عملاء و أوراق قبض
٦ ٤١٤ ٩٣٨	(٨ ٩٥٤ ٤٦٠)		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
(٢ ٠٥٢ ٣١٤)	(٣ ٠٥٦ ٥١٢)		مدينون و أرصدة مدينة اخري
٤٨ ٢٥٦ ٤٣٦	٥٦ ٣٦٢ ١٥٤		مستحق للأطراف ذات العلاقة
(١ ٥٣٥ ٤٩٣)	٣ ٢٣٥ ٢٦٦		دائنون و أرصدة دائنة اخري
(٤ ٤١٩ ٤٢٠)	--		موردون مقابلون
(١٧٩ ٨٠٢)	(٩٥٤ ٧٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة - حصة العاملين ومجلس ادارة
(١٣ ٠٥٤ ٩٢٦)	١٠ ٤٤٩ ٢٤٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣ ٥٣٧ ٥٩٦)	--		مدفوعات لشراء أذون خزانة
١ ٧٧٣ ١٢٩	٣٧٨ ٩٤٨		إيراد فوائد محصلة
(١ ٧٦٤ ٤٦٧)	٣٧٨ ٩٤٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤		متحصلات من بيع اسهم خزينة
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٤ ٨١٩ ٣٩٣)	٢٧ ٢٢٣ ٦٢٧		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٠ ٣٨٨ ٨١٣	١٦ ٧٥٨ ٥٤٤		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٧٥ ٥٦٩ ٤٢٠	٤٣ ٩٨٢ ١٧١	(١-١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٩) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالأيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

- تأسست " شركة المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية " شركة مساهمة مصرية في ٢٥ يوليو سنة ١٩٨٤ وتخضع 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 التجارى بمحافظة الجيزة تحت رقم ٧٤٥٦٦ بتاريخ ٤ يوليو ١٩٨٧ ولمدة ٢٥ عاماً من تاريخ قيدها في السجل التجارى. 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 التجارى تحت رقم ٩٦٤٥٩ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦، وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٣١ مارس ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير مركز الشركة وموطنها القانونى ليصبح ١٣٥ ب - القرية الذكية - طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - محافظة الجيزة وقد تم التأشير في السجل التجارى 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 " وتم التأشير بذلك في السجل التجارى 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 بالبورصة المصرية للأوراق المالية.

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 لمؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً لمؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار على أن تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- ترويج وتغطية الاكتتاب فى 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 فى 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 التجارى للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- مزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الدورية المجمعة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا 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 السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٥- أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذا تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي

١ يناير ٢٠٢١ قبل التعديل تأثير تطبيق معيار ١ يناير ٢٠٢١ بعد التعديل

٤٧ الادوات لمالية*

أرباح مرحلة	٢٦ ١٧٢ ٧٢١	(٦٥ ٥٤٦)	٢٦ ١٠٧ ١٧٥
الخسائر الائتمانية المتوقعة	--	(٦٥ ٥٤٦)	(٦٥ ٥٤٦)

*ايضاح رقم (٩-١)

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئيًا بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفًا في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" ومعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية":

القيمة الدفترية طبقاً لمعيار		التصنيف طبقاً للمعيار		
المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	
رقم ٤٧	رقم ٢٦	رقم ٤٧	رقم ٢٦	
٤ ٤٠٠ ٣٤٢	٤ ٤٦٣ ٥١٧	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٣ ٩٦٩ ٩٧٧	٤٣ ٩٨٢ ١٧١	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	النقدية وما في حكمها
٢٢١ ١٣٠	٢٢٥ ٩٢٤	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	مستحق علي الاطراف ذات علاقة
٢ ٥١٩ ٧٨٤	٢ ٥٢٠ ٠٠٠	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	عملاء واوراق قبض

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت 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، واحتمالية 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 علي 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.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل كبير أو التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

الالتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضًا بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة) في الربح والخسارة.

- قياس القيمة العادلة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إيراد عوائد

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٣٧٨ ٩٤٨	١ ٥٢٠ ٣٤٥	إيراد عوائد *
٣٧٨ ٩٤٨	١ ٥٢٠ ٣٤٥	

* تتمثل إيراد العوائد في قيمة العوائد المحتسبة على ودائع الشركة لدى البنوك.

٧- ضرائب الدخل
٧ - ١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٢٥ ٢٠٢	١ ٠٧٨ ٠١٦	الرصيد في أول الفترة / العام
--	(١ ٠٧٨ ٠١٦)	ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
٦٨ ٠٣٣	٦٢٥ ٢٠٢	مكون خلال الفترة / العام
٦٩٣ ٢٣٥	٦٢٥ ٢٠٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٧ - ٢ التزامات ضريبة مؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٢ ٢٩٨	٧٢ ٣١٤	أصول ثابتة
٦٢ ٢٩٨	٧٢ ٣١٤	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
(٧٢ ٣١٤)	(٦٣ ١٣٧)	يخصم:
(١٠ ٠١٦)	٩ ١٧٧	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
		المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / العام

٧ - ٣ ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
٦٨ ٠٣٣	٢٩٩ ٠٨٤	ضريبة الدخل الجارية
(١٠ ٠١٦)	(١٤ ٤٠٠)	الضريبة المؤجلة
٥٨ ٠١٧	٢٨٤ ٦٨٤	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة

٨- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	
(١ ٠٣٧ ١٨١)	(١٦٧ ١١٢)	صافي خسائر الفترة
(٧٩٨ ٣١٢)	(٢٩٤ ٦٠٥)	صافي خسائر أصحاب حقوق الملكية الشركة الام
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٥٢٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠٠٠٠٩)	(٠٠٠٠٣)	نصيب السهم في الخسائر

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- خسائر ائتمانية متوقعة
٩-١ التأثير علي الارباح المرحلة

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣ ٦٣٣	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٤)
٨ ٤٠١	--	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٠)
٣٨ ٥٨٤	--	مستحق علي الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٦-١)
١ ٣٨٥	--	عملاء واوراق قبض - إيضاح رقم (١٣)
٣ ٥٤٣	--	نصيب الشركة في صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري
٦٥ ٥٤٦	--	

٩-٢ التأثير علي قائمة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٠	عن الفترة المالية المنتهية في
٤٩ ٥٤٢	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٤)
٣ ٧٩٣	--	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٠)
(٣٣ ٧٩٠)	--	مستحق علي الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٦-١)
(١ ١٦٩)	--	عملاء واوراق قبض - إيضاح رقم (١٣)
١٨ ٣٧٦	--	

١٠- نقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٤ ٦٢٠	--	نقدية بالصندوق
١ ٨١٧ ٥٥١	٨٥٨ ٥٤٤	بنوك - حسابات جارية
٤٢ ١٥٠ ٠٠٠	١٥ ٩٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل*
٤٣ ٩٨٢ ١٧١	١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	
(١٢ ١٩٤)	--	يخصم
٤٣ ٩٦٩ ٩٧٧	١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	خسائر ائتمانية متوقعة**

*كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.
**وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨ ٤٠١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٣ ٧٩٣	--	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
١٢ ١٩٤	--	خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - ١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٨ ١٢٧	١٤ ٦٢٠	نقدية بالصندوق
١ ٨٨١ ٢٩٣	١ ٨١٧ ٥٥١	بنوك - حسابات جارية
٧٣ ٦٥٠ ٠٠٠	٤٢ ١٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٧٥ ٥٦٩ ٤٢٠</u>	<u>٤٣ ٩٨٢ ١٧١</u>	

شركة أودن للاستثمارات المالية (المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية - سابقا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول ثابتة

التكلفة	تخصيصات في مبدئي مستأجرة	آثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	حسابات آلية وبرامج *	معدات مكاتب	الإجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٩١٢ ٨٧٩	٢٨٠ ٩٨٩	٢٠٦٥٠٠٠	٦٣١ ٥٣٦	٤٧ ٩٥٤	٣ ٩٣٨ ٣٥٨
إضافات الفترة	--	--	--	١٤ ٨٩٨	--	١٤ ٨٩٨
الإستبعادات	(٩١٢ ٨٧٩)	(٢٣٥ ٥٧٨)	--	(١٢١ ٦٤٥)	(١٩ ٥٥٣)	(١ ٢٨٩ ٦٥٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٤٥ ٤١١	٢٠٦٥٠٠٠	٥٢٤ ٧٨٩	٢٨ ٤٠١	٢ ٦٦٣ ٦٠١
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	٤٥ ٤١١	٢٠٦٥٠٠٠	٥٢٤ ٧٨٩	٢٨ ٤٠١	٢ ٦٦٣ ٦٠١
مجمع الإهلاك	٨٨٩ ٠٥٩	٢٣٣ ٠٦٣	٨٠٣ ٤٩٩	٤٢٠ ٥٦٥	٣٣ ٦١٧	٢ ٣٧٩ ٨٥٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٣ ٨١٨	١٧ ٠٨٧	٢٦١ ٠٠٠	١١٤ ٧٣١	٢ ٧٧٥	٤١٩ ٤١١
إهلاك العام	(٩١٢ ٨٧٧)	(٢٢٣ ٠٢٨)	--	(١٢١ ٦٢٦)	(١٨ ٥٥٢)	(١ ٢٧٦ ٠٨٣)
إستبعادات العام	--	٢٧ ١٢٢	١٠٦٤ ٤٩٩	٤١٣ ٦٧٠	١٧ ٨٩٠	١ ٥٢٣ ١٨١
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٢٧ ١٢٢	١٠٦٤ ٤٩٩	٤١٣ ٦٧٠	١٧ ٨٩٠	١ ٥٢٣ ١٨١
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	--	١ ١٣٤	٦٥ ٢٥٠	٣٢ ٢٨٦	٤٧٦	٩٩ ١٤٦
إهلاك الفترة	--	٢٨ ٢٥٦	١ ١٢٩ ٧٤٩	٤٤٥ ٩٥٦	١٨ ٣٦٦	١ ٦٢٢ ٣٢٧
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	٢٨ ٢٥٦	١ ١٢٩ ٧٤٩	٤٤٥ ٩٥٦	١٨ ٣٦٦	١ ٦٢٢ ٣٢٧
صافي القيمة الدفترية	--	١٨ ٢٨٩	١٠٠٠ ٥٠١	١١١ ١١٩	١٠ ٥١١	١ ١٤٠ ٤٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١٧ ١٥٥	٩٣٥ ٢٥١	٧٨ ٨٣٣	١٠ ٠٣٥	١ ٠٤١ ٢٧٤
في ٣١ مارس ٢٠٢١	--	١٧ ١٥٥	٩٣٥ ٢٥١	٧٨ ٨٣٣	١٠ ٠٣٥	١ ٠٤١ ٢٧٤

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣	٢٨٢ ٣٠٥ ٥٣٧
مشروع برج كورنيش النيل بالمعادي	
الرصيد في أول يناير	
ويتمثل في تكلفة مشروع Emerald Nile tower (شقق فندقية كاملة التشطيب والتجهيز) على قطعة أرض مساحتها ٦ ٢٤٥ متر مربع تطل على كورنيش النيل بالمعادي منها مبلغ ٢٨ ٢٦٧ ٤٨٦ جنيه مصري تمثل تكلفة اقتناء الأرض والتي تم اثباتها بالقيمة العادلة بمبلغ ١١٤ ٤٥٣ ١٨٧ جنيه مصري وذلك عند الاستحواذ علي شركة اميرالد للتطوير وادارة المشروعات.	
إضافات خلال الفترة / العام	
٢ ٩٠١ ٧٦١	١٨ ٣٠٣ ٤٩٦
٣٠٣ ٥١٠ ٧٩٤	٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢ ٥٠٨ ٠٠٠	٢ ٥٠٨ ٠٠٠
١٢ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠
٢ ٥٢٠ ٠٠٠	٢ ٥٨٥ ٠٠٠
عملاء	
أوراق قبض	
يخصم	
خسائر ائتمانية متوقعة*	
(٢١٦)	--
٢ ٥١٩ ٧٨٤	٢ ٥٨٥ ٠٠٠

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٣٨٥	--
(١ ١٦٩)	--
٢١٦	--
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))	
خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)	

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٩٢ ٤٨٧	٥٤٣ ٨٢٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٨٣ ٧٩٥	١٨٣ ٧٩٥	موردين دفعات مقدمة
١٧٨ ٠٤٣	٢٩٠ ٨٧٩	عهد وسلف عاملين
٥٧٢ ٨٦٩	٢ ٨٩٥ ٠١٦	إيرادات وفوائد مستحقة
١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
--	٣٣٠ ١٨٦	صندوق أودن للاستثمار في الاسهم - كسب
١٤٥ ٧٠٢	١٤٥ ٧٠٣	تأمينات لدي الغير
--	٤٠ ٠٠٠	مدينو استثمارات
١٩ ١١٠	١٩ ١١٠	أرصدة مدينة اخرى
١ ٤٠٧ ٠٠٦	٤ ٤٦٣ ٥١٧	
--	(٦٣ ١٧٥)	يخصم
١ ٤٠٧ ٠٠٦	٤ ٤٠٠ ٣٤٢	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	١٣ ٦٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	٤٩ ٥٤٢	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
--	٦٣ ١٧٥	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

١٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٩٦ ٢٣٠	(١٥ - ١)	غير مقيدة بالبورصة
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	٢١٠ ٧٤٣ ٦٣٨	(١٥ - ٢)	مقيدة بالبورصة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	٢٢٦ ٨٣٩ ٨٦٨		

١٥ - ١ استثمارات مالية متاحة للبيع - غير مقيدة - بالتكلفة

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات	التكلفة في	نسبة المساهمة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	%	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة - أسنبرو
--	١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	--	٤,١١	شركة اي جي كابيتال جروب *
--	--	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	٠,٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
--	--	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٠,٢١	شركة مصر لصناعة الكبايات
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات -جيتان
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٩٦ ٢٣٠	(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)	٢٠ ٤٥٩ ١٠٠	

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* 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 راس 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 راس مال شركة اودن كابيتال جروب بسعر ٧٠، جنيه للسهم ويتم تسجيلها كدائنية لشركة اودن للاستثمارات المالية واستخدامها في زيادة راس 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 راس مال الشركة بالارصدة الدائنة المستحقة لشركة اودن للاستثمارات المالية البالغة ٧٠٧ ٢٧٣ ١٣ جنيه مصري باصدار عدد ٨٦١ ٥٠١ ١ 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 وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

١٥ - ٢ استثمارات مالية متاحة للبيع - مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم	سعر	نسبة المساهمة	القيمة السوقية	القيمة السوقية
القائمة في	السهم	في	للاستثمارات في	للاستثمارات في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٨٧ ٧١٤ ٦٠٨	٠,٧٣٢	٢٩,٩٧	٢١٠ ٦٠٧ ٠٩٣	٣٢١ ٠٨٩ ٥٠٣
شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير**				
٥ ٠٠٠	١٦,٠٦	٢,٤	٨٠ ٣٠٠	٨٦ ٠٥٠
شركة المنصورة للدواجن*				
٢ ٠٤٦	٢٧,٤٩	٠,٠١٧	٥٦ ٢٤٥	٥١ ٧٢٣
شركة كفر الزيات للمبيدات***				
			٢١٠ ٧٤٣ ٦٣٨	٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦

* إعتباراً من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المنصورة للدواجن بعدد ٣٦٨ ٥٣ كتوزيعات مجانية ليصبح عدد الأسهم ٨٦٨ ٤٩٠ سهم وقد قامت الشركة ببيع عدد ٨٦٨ ٤٨٥ سهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونتج عنها أرباح قدرها ١٨٣ ٩١٧ ٢ جنيه مصري.

** قامت الشركة في ١٣ مارس ٢٠١٨ بشراء عدد ٨٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بلغت قيمتها ٩٩٨ ٦٨٨ ٦ جنيه مصري وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٧,٣٨% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد ٢٠٦ ١٣٨ ٣ سهم كتوزيعات مجانية اعتباراً من ٢ أغسطس ٢٠١٨. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٢٠٥ ٨٨٩ ٤ سهم في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بقيمة ٣٢٥ ٩٤٢ ١٨ جنيه مصري من شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية(المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً) - شركة شقيقة ٤١,٥٨% وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٣١,٦٧% في يوليو ٢٠١٩ كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد ٢٥٩ ٨٣١ ٢ سهم كتوزيعات مجانية اعتباراً من يوليو ٢٠١٩.

وفقا لقرار الجمعية غير العادية لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير المنعقدة في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ فقد تم تجزئة القيمة الاسمية للاسهم من ٢ جنيه للسهم الواحد الي ٢٥ قرش للسهم الواحد وبذلك اصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير عدد ٢٨٧ ٧١٤ ٦٠٨ سهم بدلا من ٣٢٦ ٣٢٤ ٣٥ سهم.

*** 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 ١٠ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة ٠,٠١٧%.

١٦ - مدينو استثمارات مالية

*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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	إسم البلد	إسم الشركة
		نسبة المساهمة		
		نسبة الأكتتاب		
		في وثائق الصندوق		إسم الشركة
			مصر	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري *
١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	١٣ ٨٩٩ ٥٧٧	%١٥,٥٩٧		
١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	١٣ ٨٩٩ ٥٧٧			

١٨- أعمال تحت التنفيذ

* بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ في ٢٠١٨/١١/٤ تم شراء قطعة الارض رقم (B٢٢١٠) علي مساحة ٢٠٠٠ متر مربع بالقرية الذكية والكائنة بالكيلو ٢٨ طريق القاهرة اسكندرية الصحراوي والصادر لها ترخيص المباني رقم ١ لسنة ٢٠١٧ (مبني اداري مكون من مبنيان اداريان A,B بينهما فاصل معماري)، وقد تم سداد كامل ثمن الارض ورسوم نقل ملكية الارض وذلك بموجب ملحق عقد مؤرخ في ١٩ نوفمبر ٢٠١٨.

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- خلال الفترة المالية قامت الشركة وشركة إمبرالد للاستثمار العقاري (مشتري المبنى A) بأحدى شركات المجموعة ببيع كامل مساحة الأرض رقم (B٢٢١٠) مع إعادة الإستئجار مع أحد شركات التأجير التمويلي وقد قامت شركة إمبرالد للاستثمار العقاري بالحصول على التمويل المتفق عليه وتم سداده لشركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات.

١٩- تأمينات لدى الغير

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠

تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية

٢٠- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٠٠٠ ٢٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشا للسهم).
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنيه مصري الي ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤٨٠ ٤ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمويلا من الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ اغسطس ٢٠٢٠.

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	القيمة الاسمية
٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	٤٧,٧٧	١٢٤ ٢٠٤ ٧٣٨
٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤,٣١	١١ ٢٠٠ ٠٠٠
٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	٤٧,٩٢	١٢٤ ٥٩٥ ٢٦٢
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية
(المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً)
نظام الاثابة والتحفيز للعاملين
أفراد ومؤسسات أخرى

٢١- أسهم خزينة

قامت الشركة بشراء عدد ٩١٢ ٣٢٩ ٢ سهم من بورصة الأوراق المالية خلال الفترة من ١٧ مارس ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بنسبة ٢,٣ % من رأس المال المصدر والمدفوع وقد بلغت تكلفة إقتنائها مبلغ ٣٦٥ ٥٥٢ ٤ جنيه مصري.

وفي ضوء صدور قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠١٦ بشأن ضوابط اسهم الخزينة المملوكة للشركات المقيدة في البورصة او احدى شركاتها التابعة حيث يجب التصرف في اسهم الخزينة للغير خلال سنة علي الاكثر من تاريخ الحصول عليها وفي حالة مرور اكثر من عام علي تملك تلك الاسهم يجب السير في اجراءات تخفيض رأس المال وإعدام تلك الاسهم.

بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع كامل أسهم الخزينة بقيمة ٤٣٤ ٣٩٥ ١٦ جنيه مصري وقد نتج عن ذلك أرباح بيع بقيمة ٨٨٢ ٠٢٩ ١٢ جنيه مصري وقد تم ادراجها في الارباح المرحلة.

٢٢- احتياطي قانوني

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٣.٠٢٣.٠٣٩	٨٢.٩٥٤.٤١٨
٨٣.٠٢٣.٠٣٩	٨٢.٩٥٤.٤١٨

إحتياطي قانوني

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	صافي ربح العام / (خسائر الفترة)	أرباح مرحلة	إحتياطيات	فروق القيمة العادلة للأراضي في تاريخ الاقتناء	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
١٤٣ ١٧٤ ٥٥٣ (٢٦٥ ٥٤١) (١١ ٣٤١ ٤٠٧)	١٣١ ٨٩٧ ٨٩١ (٢٥ ٦٧٩) --	٢٧٠ ٢٨٦ -- --	٨٧٥ ٣١ ٦٨ (٢٥ ٦٧٩) --	٧٢٣ ٢٠٨ -- --	٧٩ ٥٩٢ ٦٢٩ -- --	٤٢ ٥٥٨ ٦٠٠ -- --	٢٠٢١ توزيعات أرباح تسويات بيع الحقوق الغير مسيطرة لأسهم شركة إيدج صافي خسائر الفترة
٢٧٠ ٢٨٦	(٢٣٨ ٨٦٩)	(٢٣٨ ٨٦٩)	--	--	--	--	
١٣١ ٨٣٧ ٨٩١	١٣١ ٦٣٣ ٣٤٤	٣١ ٤١٧	٨٧٢٧ ٤٨٩	٧٢٣ ٢٠٨	٧٩ ٥٩٢ ٦٢٩	٤٢ ٥٥٨ ٦٠٠	٢٠٢١ الرصيد في ٣١ مارس

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٨٧ ٨٧٤	٩٨٧ ٨٧٤	المسدد تحت حساب ودائع الصيانة/تأمين تشطيب/توصيل مرافق
٥ ٧٥٢ ٨٥٩	٤ ٨٢٨ ٧٦٥	مصروفات مستحقة
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	مصلحة الضرائب - دمغة نسبية محصلة *
٩٦٨ ١٢٢	٩٦٨ ١٢٢	موردين
٢ ٣٠٠ ٧٨٠	٢ ٤١٥ ٦٤٤	مكافأة ترك الخدمة
٤ ٣١٤ ٩٨٢	٧ ٠٩٤ ٨٠٣	تأمينات للغير
١ ٢٨٨ ٣٦٦	١ ٦٠٥ ١١٦	مصلحة الضرائب أخرى
١٣٦ ٠١٢	١٤٥ ١٤٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٠٢١ ٧١٥	٢ ٠١١ ٨٦٤	أرصدة دائنة أخرى
١٧ ٧٤١ ٩٧٩	٢١ ٠٢٨ ٦٠٢	

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

٢٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك فيها الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليه.

٢٦ - ١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	١١٣ ٠٧٨	شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير
٧٢ ٠٠٠	--	أودن كابيتال جروب
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	--	ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية
--	١١٢ ٨٤٦	صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	٢٢٥ ٩٢٤	
--	(٤ ٧٩٤)	يخصم
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	٢٢١ ١٣٠	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	٣٨ ٥٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	(٣٣ ٧٩٠)	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
--	٤ ٧٩٤	خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - ٢ / ١ مستحق للأطراف ذات العلاقة - طويل الاجل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٧ ٦٤٩ ٧٧٦	١٥ ٨٢٦ ٧٤٧
١٧ ٦٤٩ ٧٧٦	١٥ ٨٢٦ ٧٤٧

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

٢٦ - ٢ / ٢ مستحق للأطراف ذات العلاقة - قصير الاجل

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣ ٧٤٦ ٤٠٤	٣٠٠ ٧١٦
٢٢٦ ٦١١	--
٥٩ ١١٣ ٣٤٥	٥٧ ٠٤٧ ٠٥٦
١٠٣ ٠٨٦ ٣٦٠	٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

أودن كابيتال جروب

شركة إيميرالد للاستثمار العقاري

٢٧ - الارتباطات الراسمالية والالتزامات المحتملة

٢٧-١ الارتباطات الراسمالية

أجمالي قيمة التعاقد	ما تم سداده حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	المتبقي من إجمالي قيمة التعاقد في ٣١ مارس ٢٠٢١
٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٣ ٤٥٨ ٠٠٠	٢٢ ٠٤٢ ٠٠٠

شركة دايمنشنز للاستشارات الهندسية

٢٧-٢ الالتزامات المحتملة

لايوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١.

٢٨ - الموقف الضريبي للمجموعة

٢٨ - ١ شركة أودن للاستثمارات المالية (المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية سابقاً) (الشركة القابضة)

- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤ تم تسوية النزاع ونتج عن ذلك فروق ضريبية وغرامات تأخير وتم سداد كافة الإلتزامات الضريبة عن تلك السنوات.
- السنة المالية ٢٠٠٥ تم اعتماد الإقرار الضريبي وذلك تطبيقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على أن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنة المالية ٢٠٠٩ لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن ذلك العام.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء شركات أموال لاشئ.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجارى سداد الفروق الضريبية
- سنة ٢٠١٩ - ٢٠٢٠ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونياً في ضوء احكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
- تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب - ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصرى محسوبة على الغرامات التي حصلت عليها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب.

ج - ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢١/٣/٣١ 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 مارس ٢٠٢١ جارى التجهيز للفحص الضريبي.

٢٨ - ٢ شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات (العالم العربى للتنمية العقارية سابقاً) - شركة تابعة

أ - ضرائب أرباح شركات أموال

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ تم الفحص الضريبي وأخطرت الشركة بعناصر ربط الضريبة ونتج عنها وعاء لاشئ.
- السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٦ قدمت الشركة الاقرارات الضريبية عن تلك السنوات في المواعيد القانونية، وتم الفحص الضريبي لتلك السنوات وسداد الفروق الضريبية بالكامل.
- السنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ قدمت الشركة الاقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب - ضرائب كسب العمل

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وقامت الشركة بسداد الفروق الضريبية.

- السنوات من ٢٠١٦ حتى تاريخه لم يتم الفحص الضريبي حتى تاريخه وتقوم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

ج - ضرائب الدمغة

- الفترة حتى ديسمبر ١٩٩٨ تم الفحص الضريبي وقامت الشركة بسداد كافة الفروق الضريبية.

- الفترة من يناير ١٩٩٩ حتى تاريخه لم يتم الفحص الضريبي.

د - ضرائب القيمة المضافة

- الفترة من ٢١ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ تقوم الشركة بإعداد وتقديم الاقرارات الضريبية إلكترونياً وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

٢٨- ٣ شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات - شركة تابعة

أ- ضرائب الدخل

الشركة خاضعة لاحكام قانون الضريبة علي الدخل وبداية نشاط الشركة في ١ إبريل ٢٠١٨.

تم اعداد وتقديم الاقرار الضريبي عن أول فترة مالية للشركة من ١ ابريل ٢٠١٨ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الكترونيا في ضوء احكام قانون الضريبة علي الدخل وتعديلاته وإرسالها عبر البوابة الالكترونية لمصلحة الضرائب المصرية في المواعيد القانونية.

ب - ضرائب كسب العمل

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ حتي ٣١ مارس ٢٠٢١ : تقوم الشركة بإستقطاع ضريبة الأجور والمرتبات من موظفيها وتوريدها شهرياً بأنظام طبقاً لنصوص القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

ج - ضرائب الدمغة

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ حتي ٣١ مارس ٢٠٢١ : تلتزم الشركة بتطبيق احكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ ولائحة التنفيذ وتعديلاته.

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق
- خطر العملة
- خطر سعر الفائدة
- إدارة رأس المال

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

٢٩ - ١ خطر الائتمان

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

٢٩ - ٢ خطر السيولة

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

٢٩ - ٣ خطر السوق

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

٢٩ - ٤ خطر العملة

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

٢٩ - ٥ خطر سعر الفائدة

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

٢٩ - ٦ إدارة رأس المال

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

٢٩ - ٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
عملاء وأوراق القبض (١٣)	٢ ٥١٩ ٧٨٤	٢ ٥٨٥ ٠٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (١٤)	٤ ٤٠٠ ٣٤٢	١ ٤٠٧ ٠٠٦
المستحق على الأطراف ذات العلاقة (٢٦ - ١)	٢٢١ ١٣٠	١٣ ١٦٨ ٢٣٠

خطر السيولة

٦ أشهر وأقل من سنة	٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر	القيمة الدفترية	
			٣١ مارس ٢٠٢١
١٦ ٤٩٧ ٥٩٢	٤ ٥٣١ ٠١٠	٢١ ٠٢٨ ٦٠٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٨ ٠٥٧ ٤٤٥	١٥ ٠٢٨ ٩١٥	١٠٣ ٠٨٦ ٣٦٠	المستحق لأطراف ذات العلاقة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨ ٠٢٠ ١٤١	٩ ٧٢١ ٨٣٨	١٧ ٧٤١ ٩٧٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٠٨١ ٠٧٧	١٦ ٢٦٦ ٦٩٥	٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	المستحق لأطراف ذات علاقة

٣٠- 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 بتنفيذ خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا "COVID-١٩" وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تقوم الشركة بمراقبة محفظة العملاء عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر الائتمانية والخاصة بالمديونيات المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

٣١- الأحداث اللاحقة

قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم إلى شركة أودن للإستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للإستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) على أن تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم وجاري الانتهاء من الاجراءات اللازمة في هذا الشأن.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٢- ١ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء (أن وجدت). أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر. ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية. لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة، وتتمثل الشركات التابعة في الآتي: -

نسبة المساهمة		اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
%	%		
٥٠,٠٠١٩	٥٠,٠٠١٩	شركة إميرالد للتطوير وإدارة المشروعات ش.م.م	مصر
٩٩,٩٩٩	٩٩,٩٩٩	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات ش.م.م	مصر
٩٩	٩٩	شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع اواني الطهي	مصر

الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناة. التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٢ - ٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة 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 الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).

٣٢ - ٣ 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 المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بالملكية بناءً على شروط اتفاقية البيع.

٣٢ - ٣ - ١ إيرادات بيع أراضي ووحدات مشروعات التعمير والإسكان

تتحقق الواقعة المنشئة للإيراد المتولد عن بيع الوحدات السكنية المتعاقد عليها عندما تكون جاهزة للتسليم طبقاً لشروط التعاقد وذلك بإخطار مالكي الوحدات وتحويل المخاطر والمنافع الأساسية للمشتري والتي تتحقق بالتسليم الفعلي للوحدات المباعة ولا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري والمستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية.

أ- في حالة البيع النقدي:

تثبت الإيرادات بإجمالي سعر البيع النقدي ويخضع رصيد حساب المشروعات التامة بتكلفة الوحدات المباعة.

ب- في حالة البيع الآجل:

يتم الاعتراف بسعر البيع بدون الفوائد كإيراد في تاريخ البيع. ويكون سعر البيع هو القيمة الحالية للمقابل ويتم تحديدها بخصم قيمة الأقساط المستحقة باستخدام سعر الفائدة المستهدف. ويتم الاعتراف كإيراد عندما تستحق وعلى أساس التناسب الزمني آخذاً في الاعتبار سعر الفائدة المستهدف.

٣٢ - ٣ - ٢ أرباح (خسائر) 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.

٣٢ - ٣ - ٣ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٣٢ - ٣ - ٤ إيرادات توزيعات

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

٣٢ - ٤ مزايا العاملين

مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٣٢ - ٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
- 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
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
- 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 صافي الأرباح المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣٢ - ٦ 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 فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٢ - ٦ - ١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٢ - ٦ - 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 الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- و(٢) 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 المدي 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 لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٣٢ - ٧ وحدات تحت التنفيذ / وحدات جاهزة للبيع

تشتمل على تكلفة إقتناء الأراضي وتكلفة تجهيزها وتتميتها وتطويرها ومدتها بالمرافق وكذلك تكلفة الإنشاءات التي قد تشيد عليها وكذا أية تكاليف أخرى تكون متعلقة مباشرة بالمشروعات وتتحملها المنشأة للوصول بهذه الوحدات إلى الحالة التي تجعلها صالحة للإستخدام وعند إكمال أى مشروع يتم تحويله إلى وحدات جاهزة للبيع. وفي تاريخ الميزانية يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتحمل قائمة الدخل بقيمة الانخفاض عن التكلفة في حالة وجوده.

٣٢ - ٨ 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 كبند مستقل (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 للمجموعة.

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 والسنة المقارنة:

بيان العمر الإنتاجي المقدر (بالعام)

٥

٣

٣ - ١٠

وسائل نقل وإنتقال

حاسبات آلية وبرامج

معدات مكاتب

- الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها فى 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.

إعادة التقييم العقاري

- يتم إعادة تقييم العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من الأصول ثابتة الي الاستثمارات عقارية.

٣٢ - ٩ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في 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 المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل		التكلفة المستهلكة	الأداة المالية
القيمة العادلة من	خيار لمرة واحدة عند		
خلال الأرباح أو	الاعتراف الأولي ولا يتم	لا ينطبق	أدوات حقوق الملكية
الخسائر	الرجوع فيه		
	نموذج الأعمال للأصول	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ	
المعاملة العادية	المحتفظ بها لتحقيق	بها لتحقيق التدفقات النقدية	أدوات الدين
لأدوات حقوق الملكية	التدفقات النقدية التعاقدية	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 الاولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

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

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

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

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وثبتت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

يتم قياس جميع الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة 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 ويُدْرَج 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.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية 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 مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة – الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا 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 جوهريّة. 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 المركز المالي عندما، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

الأصول المالية غير المشتقة – القياس:

القروض والمديونيات:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام 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 الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصصاً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الاضمحلال في قيمة الأصول

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الإيعتراف والقياس" بنموذج "خسائر الإئتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

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

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

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

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

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

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

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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:

- اخفاق 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 الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة 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 ادلة 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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيات 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 اقل 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 حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقا 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 غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (الأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية 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 الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس 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 الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢ - ١١ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٢ - ١٢ المخصصات

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

٣٢-١٣ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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