

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

شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الدخل المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٥ - ٢٤	اهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة /رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م*

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية* في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة 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، و إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للشركة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة.

الاستنتاج

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

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظا:-

- وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٣٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، 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 فإن 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 تفصيلا بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة ، حيث 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 الازمة في هذا الشأن.

مراقب الحسابات

حسن بسيونى البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

٢

وحيد عبد الغفار
وشركاه

القاهرة في: ١٠ مايو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	(١٥)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	٢٢٦ ٨٣٩ ٨٦٨	(١٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	(١٧)	مدينو إستثمارات مالية
١ ٠٧٩ ٧٠٩	١ ٠٠٥ ٢٠٩	(١٤)	أصول ثابتة
٢٣ ١٦٤ ٣٨٣	٤٠ ٠٥٦ ٥٣٨	(١-٢٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
٥٥٤ ٥٥٤ ٨٠١	٤٦٣ ٩٨٥ ٠٤٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	٢ ٥١٩ ٧٨٤	(١٨)	علاء وأوراق قبض
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٦ ٠٧٢ ٧٨٠	(١-٢٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٧٧٤ ١٨٨	٣ ٦٠٧ ٧٤٨	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	١٣ ٠٨٨ ١٣٧	(١٣)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٠ ٩٦٦ ٣٠٦	٣٥ ٢٨٨ ٤٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٥ ٥٢١ ١٠٧	٤٩٩ ٢٧٣ ٤٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	٨٢ ٠٧٧ ٥٤٤	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	١٢٢ ٩٤٤ ٥٤٥	(٢٣)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩ ٤٥٣ ٧٢٣	٣٠ ٥٤٨ ٤٨٤		أرباح مرحلة
٥٩٤ ٩٣٠ ٩٦٠	٤٩٥ ٥٧٠ ٥٧٣		إجمالي حقوق الملكية
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	(٢١)	أسهم خزينة
٥٩٠ ٥٦٥ ٤٠٨	٤٩٥ ٥٧٠ ٥٧٣		صافي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٧١ ٨٥٧	٦٦ ١٣٨	(٢-١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧١ ٨٥٧	٦٦ ١٣٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٤٦٠ ١٠٤	٣ ٢١٩ ١١٩	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠ ٧١٦	٢٢٦ ٦١٢	(٢-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٢٣ ٠٢٢	١٩١ ٠٥٥	(١-١١)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤ ٨٨٣ ٨٤٢	٣ ٦٣٦ ٧٨٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٩٥٥ ٦٩٩	٣ ٧٠٢ ٩٢٤		إجمالي الإلتزامات
٥٩٥ ٥٢١ ١٠٧	٤٩٩ ٢٧٣ ٤٩٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير المحصل المحسوب المرفق

رئيس مجلس الإدارة

د . إبراهيم فوزي

العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية

أ . محمد إبراهيم

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١		
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٢٢ ٥٠٠	(٦)	إيرادات ترويج
٥٦٢ ١٢٠	٥٥٨ ٩٠٠	(٧)	إيرادات إدارة صناديق
١ ٣٨٢ ٥٨٢	٢٢٨ ٦٣٥	(٨)	إيراد عوائد
٢١٣ ٠٠٠	--		مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٤ ١٥٧ ٧٠٢</u>	<u>٢ ٧١٠ ٠٣٥</u>		إجمالي الإيرادات
			يخصم:-
(٢ ٤٢٧ ٥٢٤)	(١ ٦٤٠ ٧٨٦)		أجور وما في حكمها
(٥٧ ٠٠٠)	(١٠٥ ٥٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٧٥ ١٠٦)	(٧٤ ٥٠٠)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
--	(٦١ ٧٤٤)	(٩-٢)	خسائر إئتمانية متوقعة
(١٧٤ ٤٣٠)	(١٦٩ ٦٢٦)		رسوم وإشتراكات
(١٧٠ ١٨١)	(١٠٩ ٨٥٠)		صيانة المقر وإيجارات
(٥٤٨ ٩١٠)	(٤٣٨ ٣٨٥)		مصروفات أخرى
<u>(٣ ٤٥٣ ١٥١)</u>	<u>(٢ ٦٠٠ ٣٩١)</u>		إجمالي المصروفات
٧٠٤ ٥٥١	١٠٩ ٦٤٤		صافي الأرباح قبل الضريبة
(١٧٤ ٦٦٩)	(٦٢ ٣١٤)	(١١-٣)	ضريبة الدخل
<u>٥٢٩ ٨٨٢</u>	<u>٤٧ ٣٣٠</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٠٠</u>	(١٠)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠٢٠ مارس ٣١	٢٠٢١ مارس ٣١	
٥٢٩ ٨٨٢	٤٧ ٣٣٠	صافي أرباح الفترة
		بنود الدخل الشامل الآخر
		التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية
(٨ ٢١٨ ٦٥٨)	(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
<u>(٨ ٢١٨ ٦٥٨)</u>	<u>(١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩)</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة
<u>(٧ ٦٨٨ ٧٧٦)</u>	<u>(١١٠ ٤٣٦ ٣٠٩)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة اربن للاستشارات المالية بروكجة مساهمة مبركة
 قائمة التدفق في حقوق الملكية المستمدة من التورق المالية المتبقية في 31 مارس 2021
 (جميع المبالغ بالعملة المصرية)

التصنيف	الاسم خزينة	الاجمالي	ارباح مبرجة	التغيرات القيمة المضافة - التغيرات المالية بقيمة المادة من خلال الاعمال الكاملة	التغيرات المالية	رأس المال المصدر والصافي	إجمالي رقم
200 370 771	--	200 370 771	3٠٠ 908 330	(٦٠٣٣٧٠٣٢)	81٠ 908 431	288٠ 800٠٠٠٠	العملة في 31 مارس 2021/1
029 882	--	029 882	029 882	--	--	--	بيود الاعمال الكاملة
(٨ 218 706)	--	(٨ 218 706)	--	(٨ 218 706)	--	--	مخلفي ربح التورق
(٧ 388 773)	--	(٧ 388 773)	029 882	(٨ 218 706)	--	--	بيود الاعمال الكاملة الاخر
--	--	--	--	--	--	--	إجمالي الاعمال الكاملة
--	--	--	(١2٠٣٣)	--	١2٠٣٣	--	معاملات مع مساهمي الشركة
(١٧4٠٨٢)	--	(١٧4٠٨٢)	(١٧4٠٨٢)	--	--	--	الوصول الي الاحتياطي التادري
(٦٠٠٠٠٠)	--	(٦٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠)	--	--	--	توزيعات الامتياز عن عام 2019
(3٠27٠091)	(3٠27٠091)	--	--	--	--	--	مكافأة مجلس الادارة عن عام 2019
(4٠317٠398)	(3٠27٠091)	(٧٧9٠٨٠9)	(٨٧2٠432)	--	١2٠٣٣	--	مزايا اسم خزينة (21)
223 399 002	(3٠27٠091)	221 9٠٧٠128	3٠٠١13٠٧82	(١4٠000٠388)	82٠04٠٠02	288٠800٠٠٠٠	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
09٠٠20٠٤٠٨	(4٠310٠002)	092 92٠٠١٦٠	١9٠٤02٠٧22	223٠478٠182	82٠04٠٠02	٦1٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في 2021/1 وكما سبق استمرجا)
(٢99٠828)	--	(٢99٠828)	(٢99٠828)	--	--	--	اثر تطبيق معيار الاعراض المالية رقم (27)
09٠٠٢10٠00٠	(4٠310٠002)	092 321٠١32	١9٠١02٠850	223٠478٠182	82٠04٠٠02	٦1٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	الرصيد في 2021/1 بعد التصحيح)
47٠33٠	--	47٠33٠	47٠33٠	--	--	--	بيود الاعمال الكاملة
(١1٠٠٤82٠329)	--	(١1٠٠٤82٠329)	--	(١1٠٠٤82٠329)	--	--	مخلفي ارباح التورق
(١1٠٠٤26٠3٠9)	--	(١1٠٠٤26٠3٠9)	47٠33٠	(١1٠٠٤82٠329)	--	--	بيود الاعمال الكاملة الاخر
(02٠132)	--	(02٠132)	(02٠132)	--	--	--	إجمالي الاعمال الكاملة
(٦٠٠٠٠٠٠)	--	(٦٠٠٠٠٠٠)	(٦٠٠٠٠٠٠)	--	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	(2٨٠49١)	--	2٨٠49١	--	توزيعات الامتياز عن عام 2020
١1٠390٠422	4٠310٠002	١2٠٠٢9٠882	١2٠٠٢9٠882	--	--	--	مكافأة أعضاء مجلس الادارة عن عام 2020
10٠٧41٠3٠2	4٠310٠002	11٠390٠70٠	11٠327٠202	--	2٨٠491	--	وصول الي الاحتياطي التادري
490٠0٧٠072	--	490٠0٧٠072	3٠٠028٠082	١22٠922٠020	82٠0٧٠022	٦1٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠	بيود الاعمال الكاملة
--	--	--	--	--	--	--	إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
--	--	--	--	--	--	--	الرصيد في 31 مارس 2021

الإيضاحات و التغيرات الترفيعة من صفحة (1) الى صفحة (3٠) تظهر جزوا لا يتجزأ من هذه التورق المالية الترفيعة المستمدة وتوكل منها.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	رقم
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٠٤ ٥٥١	١٠٩ ٦٤٤	صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
		يتم تسوية كما يلي:
٧٥ ١٠٦	٧٤ ٥٠٠ (١٤)	إهلاك أصول ثابتة
--	٦١ ٧٤٤ (٢-٩)	خسائر إئتمانية متوقعة
(١ ٣٨٢ ٥٨٢)	(٢٢٨ ٦٣٥)	إيراد عوائد
(٢١٣ ٠٠٠)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
(٨١٥ ٩٢٥)	١٧ ٢٥٣	
		التغير في:
--	٦٥ ٠٠٠	عملاء وأوراق قبض
(٤٩ ٧٧١ ٨٤٥)	(٧ ٧٨٥ ٨٦٤)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
(٢ ١٠٧ ٠٨٢)	(٢ ٨٩١ ٧٤٦)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٥٥٥ ٩٥٤	(٧٤ ١٠٤)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢ ٢٧٣ ٦٧٤)	(١ ٢٤٠ ٩٨٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٧٩ ٨٠٢)	(٦٥٤ ١٣٢)	توزيعات مدفوعة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٥٣ ٥٩٢ ٣٧٤)	(١٢ ٥٦٤ ٥٧٨)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١ ٦٣٥ ٣٦٦	٢٢٨ ٦٣٥	إيراد عوائد محصل
١ ٦٣٥ ٣٦٦	٢٢٨ ٦٣٥	صافي النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣ ٥٣٧ ٥٩٦)	--	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	متحصلات من بيع اسهم خزينة
(٣ ٥٣٧ ٥٩٦)	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٥٥ ٤٩٤ ٦٠٤)	٤ ٠٥٩ ٤٩١	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨٧ ٠٧٧ ٢٠١	٩ ٠٣٧ ٣٢٦	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣١ ٥٨٢ ٥٩٧	١٣ ٠٩٦ ٨١٧ (١-١٣)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد المعاملات غير النقدية وبيانها كما يلي :

مبلغ (١١٠ ٤٨٣ ٦٣٩) جنيه مصري من كلا من التغير في احتياطي القيمة العادلة وإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وذلك قيمة التغير في الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

مبلغ ١٣ ٠٩٦ ٢٣٠ جنيه من كل من مستحق علي اطراف ذات علاقة وإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة 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.

٢-١ غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في سوق نشط.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢١.

٢-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة 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.

٥- أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

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

١ يناير ٢٠٢١ بعد	تأثير تطبيق معيار	١ يناير ٢٠٢١ قبل التعديل	
١٩ ١٥٣ ٨٩٥	٤٧ الادوات المالية* التعديل	(٢٩٩ ٨٢٨)	الأرباح المرحلة
(٢٩٩ ٨٢٨)		(٢٩٩ ٨٢٨)	خسائر إنتمانية متوقعة
			* 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 نزم 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 والذمم 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 الالتزامات 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 لمعيار		
المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	
رقم ٤٧	رقم ٢٦	رقم ٤٧	رقم ٢٦	
٣ ٦٠٧ ٧٤٨	٣ ٦٦٥ ٩٣٤	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٠٧٢ ٧٨٠	١٦ ٣٦٧ ٢٦٩	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	مستحق علي أطراف ذات علاقة
١٣ ٠٨٨ ١٣٧	١٣ ٠٩٦ ٨١٧	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	النقدية وما في حكمها
٢ ٥١٩ ٧٨٤	٢ ٥٢٠ ٠٠٠	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	عملاء وأوراق 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 و الخسائر 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.

الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً 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 إلتزامات 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 الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- 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.

٦- إيرادات ترويج

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٩٢٢ ٥٠٠	إيرادات ترويج *
<u>٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٩٢٢ ٥٠٠</u>	

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

٧- إيرادات إدارة صناديق

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٦٢ ١٢٠	٥٥٨ ٩٠٠	إيرادات إدارة صناديق *
<u>٥٦٢ ١٢٠</u>	<u>٥٥٨ ٩٠٠</u>	

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

٨- إيراد عوائد

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١ ٣٨٢ ٥٨٢	٢٢٨ ٦٣٥	العائد علي الودائع لدي البنوك
<u>١ ٣٨٢ ٥٨٢</u>	<u>٢٢٨ ٦٣٥</u>	

٩- خسائر إئتمانية متوقعة

٩-١ التأثير علي الارياح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	٨ ٠٠١	نقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٣)
--	٢٧٨ ٤١٠	مستحق علي أطراف ذات علاقة- إيضاح رقم (٢٦-١)
--	١ ٣٨٥	عملاء وأوراق قبض - إيضاح رقم (١٨)
--	١٢ ٠٣٢	مدینون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٢)
<u>--</u>	<u>٢٩٩ ٨٢٨</u>	

٩-٢ التاثير علي قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	٦٧٩	نقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٣)
--	١٦ ٠٨٠	مستحق علي أطراف ذات علاقة- إيضاح رقم (٢٦-١)
--	(١ ١٦٩)	عملاء وأوراق قبض - إيضاح رقم (١٨)
--	٤٦ ١٥٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٢)
--	٦١ ٧٤٤	

١٠- نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٢٩ ٨٨٢	٤٧ ٣٣٠	صافي أرباح الفترة
٩٩ ٥٢٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
٠,٠٠٥	٠,٠٠٠	نصيب السهم في صافي أرباح لفترة

١١- ضرائب الدخل

١١-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	١٢٣ ٠٢٢	الرصيد في اول الفترة/العام
١٢٣ ٠٢٢	٦٨ ٠٣٣	مكون خلال الفترة/العام
١٢٣ ٠٢٢	١٩١ ٠٥٥	الرصيد في آخر الفترة/العام

١١-٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٧١ ٨٥٧)	(٦٦ ١٣٨)	الأصول الثابتة
(٧١ ٨٥٧)	(٦٦ ١٣٨)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٧٥ ٢٨٣	٧١ ٨٥٧	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
(٣ ٤٢٦)	(٥ ٧١٩)	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة/العام

١١-٣ ضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٧٦ ١٢٩	٦٨ ٠٣٣	ضريبة الدخل الجارية
(١ ٤٦٠)	(٥ ٧١٩)	الضريبة المؤجلة
١٧٤ ٦٦٩	٦٢ ٣١٤	

١١-٤ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٠٤ ٥٥١	١٠٩ ٦٤٤	صافى الربح المحاسبى قبل الضرائب
١٥٨ ٥٢٤	٢٣ ٩٩٥	ضريبة الدخل المحسوبة ٢٢,٥%
١٢ ٨٢٥	٢٣ ٧٣٧	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٦ ٢٤٠	١٣ ٩٠٧	تسويات أخرى
١٧٤ ٦٦٩	٦٢ ٣١٤	ضريبة الدخل بسعر الضريبة الفعلية
%٢٤,٧٩	%٥٦,٨٢	السعر الفعلي للضريبة

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٧١ ٥٠٣	٢ ٨١٣ ١٨٥	إيرادات مستحقة
٩٠ ٥٠٠	٩٥ ٤٦٧	عهد وسلف عاملين
٧٨ ٠٧٥	٣٩٢ ٩٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
--	٣٣٠ ١٨٦	صندوق اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
١٩ ١١٠	١٩ ١١٠	أرصدة مدينة أخرى
٧٧٤ ١٨٨	٣ ٦٦٥ ٩٣٤	
--	(٥٨ ١٨٦)	يخصم :-
٧٧٤ ١٨٨	٣ ٦٠٧ ٧٤٨	خسائر إنتمانية متوقعة *

* تتمثل الحركة علي خسائر انتمانية متوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	١٢ ٠٣٢	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	٤٦ ١٥٤	المكون خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)
--	٥٨ ١٨٦	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٣- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤٣٧ ٣٢٦	٧٤٦ ٨١٧	بنوك - حسابات جارية
٨ ٦٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدى البنوك *
<u>٩ ٠٣٧ ٣٢٦</u>	<u>١٣ ٠٩٦ ٨١٧</u>	
--	(٨ ٦٨٠)	يخصم :-
<u>٩ ٠٣٧ ٣٢٦</u>	<u>١٣ ٠٨٨ ١٣٧</u>	خسائر إئتمانية متوقعة **

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر .

** تتمثل الحركة علي خسائر ائتمانية متوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	٨ ٠٠١	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	٦٧٩	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)
<u>--</u>	<u>٨ ٦٨٠</u>	

١٣-١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي :-

عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٨ ١٢٧	--	نقدية بالخبزينة
١٤٤ ٤٧٠	٧٤٦ ٨١٧	بنوك - حسابات جارية
٣١ ٤٠٠ ٠٠٠	١٢ ٣٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدى البنوك
<u>٣١ ٥٨٢ ٥٩٧</u>	<u>١٣ ٠٩٦ ٨١٧</u>	

١٤ - أصول ثابتة

التكلفة	آثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	حاسبات آلية • وبرامج	معدات مكاتب	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٢ ٦٤٠	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٦٤ ٣٠٤	٤٧ ٩٥٤	١ ٦٠٩ ٨٩٨
استبعادات 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
التكلفة في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٨ ٨٠٩	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٥٧ ٨٣٣	٢٨ ٤٠١	١ ٥١٠ ٠٤٣
مجموع الإهلاك					
مجموع 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
مجموع اهلاك الاستبعادات خلال العام	(٧٣ ٨٣٣)	--	(٦ ٤٦٩)	(١٨ ٥٥٢)	(٩٨ ٨٤٤)
مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٨٢٧	٣٠٤ ٥٠٠	١٠٥ ١١٧	١٧ ٨٩٠	٤٣٠ ٣٣٤
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٨٢٧	٣٠٤ ٥٠٠	١٠٥ ١١٧	١٧ ٨٩٠	٤٣٠ ٣٣٤
إهلاك الفترة	٤٧٠	٦٥ ٢٥٠	٨ ٣٠٤	٤٧٦	٧٤ ٥٠٠
مجموع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢١	٣ ٢٩٧	٣٦٩ ٧٥٠	١١٣ ٤٢١	١٨ ٣٦٦	٥٠٤ ٨٣٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥ ٩٨٢	١ ٠٠٠ ٥٠٠	٥٢ ٧١٦	١٠ ٥١١	١ ٠٧٩ ٧٠٩
صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٥ ٥١٢	٩٣٥ ٢٥٠	٤٤ ٤١٢	١٠ ٠٣٥	١ ٠٠٥ ٢٠٩

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الأيضاحات المتممة للقوائم المالية النورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المسند من رأس المال	٣١ مارس ٢٠٢١ نسبة المساهمة	إستثمارات في شركات تابعة
١٢٢ ٠٩١ ٨٠٢	١٢٢ ٠٩١ ٨٠٢	%١٠٠	% ٥٠,٠٠١٩	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات *
٥٠ ٢٢٨ ٢١٨	٥٠ ٢٢٨ ٢١٨	%١٠٠	% ٩٩,٩٩	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات **
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥ ٩٤٠ ٠٠٠	%١٠٠	%٩٩	شركة تيسولي إيجببت لتصنيع أواني الطهي ***
<u>١٧٨ ٢٦٠ ٠٢٠</u>	<u>١٧٨ ٢٦٠ ٠٢٠</u>			
			نسبة المساهمة/ نسبة الإكتتاب في وثائق الصندوق	إستثمارات في شركات شقيقة
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣		%١٥,٥٩٧	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري ****
<u>١٢ ٤٧٣ ٤١٣</u>	<u>١٢ ٤٧٣ ٤١٣</u>			
<u>١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣</u>	<u>١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣</u>			

إستثمارات في شركات تابعة

* بناءً على عقد إتفاق غير قابل للإلغاء المؤرخ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بشراء عدد ٢٨٠٠ سهم إضافي من أسهم شركة أميرالد للتطوير وإدارة المشروعات ليصبح إجمالي عدد الأسهم المملوكة ٦٠٠ ٥٠١ ٤٢ سهم من إجمالي عدد الأسهم البالغ ٨٥ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم.

** قررت الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ الموافقة على المساهمة في مشروع أرض القرية النكية وبناء على ذلك تم تأسيس شركة إيدج للتطوير وإداره المشروعات والبالغ رأس مالها ٤٠ مليون جنيه مصري (أربعون مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٤٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري لتنفيذ ذلك المشروع. وتبلغ مساهمة الشركة مبلغ ٦ مليون جنيه مصري (سته مليون جنيه مصري) موزع على عدد ٦ مليون سهم وذلك بنسبه ١٥% من رأس مال شركة إيدج للتطوير قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠١٩ الموافقة علي شراء حصة (٦٠%) في رأسمال شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بقيمة ٢٤ مليون جنيه مصري وذلك من كل من المساهم شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعصير بعدد ١٢ مليون سهم بالقيمة الاسمية للسهم البالغة ١ جنيه مصري بقيمة ١٢ مليون جنيه مصري بنسبة ٣٠% من رأس مال الشركة والمساهم محمد نبيه عيسى العتابي بعدد ١٢ مليون سهم بالقيمة الاسمية للسهم البالغة ١ جنيه مصري بقيمة ١٢ مليون جنيه مصري بنسبة ٣٠% من رأس مال الشركة وبذلك يصبح نسبة الإستثمار ٧٥%، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية شراء عدد ٩ ٩٩٩ ٩٠٠ سهم في رأسمال شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات من شركة إيجي كانييتال جروب للإستثمار والإستشارات المالية بالقيمة العادلة للسهم البالغة ٢ جنيه للسهم بقيمة إجمالية ١٩ ٩٩٩ ٨٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد المبلغ وبذلك سوف تصبح نسبة المساهمة ٩٩,٩٩%.

*** قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجببت 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 للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم الناشر بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

إستثمارات في شركات شقيقة

*** يبلغ رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة منشأة وفقا لقانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الأسمية 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 أسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٢٧١ ٨٠١٤ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥,٥٩٧%.

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

١٦-١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

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

* في اطار خطة اعادة الهيكلة قررت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ بيع كامل الحصة المملوكة للشركة في رأس مال شركة اودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية البالغة عدد ١٨ ٧٠٨ ٩٠٠ سهم لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية والتي تمثل ٤١,٥٨% من رأس مال شركة اودن كابيتال جروب بسعر ٧٠، جنيه للسهم ول يتم 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 ١٣ ٢٧٣ ٧٠٧ جنيه مصري باصدار 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 وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٦- ٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة في ٣١ مارس ٢٠٢١	سعر السهم	عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٢١ ٠٨٩ ٥٠٣	٢١٠ ٦٠٧ ٠٩٣	٢٩,٩٧	٠,٧٣٢	٢٨٧ ٧١٤ ٦٠٨	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير **
٨٦ ٠٥٠	٨٠ ٣٠٠	٢,٤	١٦,٠٦	٥ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن *
٥١ ٧٢٣	٥٦ ٢٤٥	٠,٠١٧	٢٧,٤٩	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات ***
<u>٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦</u>	<u>٢١٠ ٧٤٣ ٦٣٨</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 ونتج عنها ربح قدره ١٨٣ ٩١٧ ٢ جنيه مصري.

** قامت الشركة في ١٣ مارس ٢٠١٨ بشراء عدد ١ ٨٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بلغت قيمتها ٦ ٦٨٨ ٩٩٨ جنيه مصري وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٧,٣٨% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة بعدد ٢٠٦ ١٣٨ ٣ سهم كتوزيعات مجانية اعتباراً من أغسطس ٢٠١٨، وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٢٠٥ ٨٨٩ ٤ سهم بقيمة ٣٢٥ ٩٤٢ ١٨ جنيه مصري من شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً) - شركة شقيقة ٤١,٥٨% كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد ٢٥٩ ٨٣١ ٢ سهم كتوزيعات مجانية إعتباراً من يوليو ٢٠١٩

- وفقاً 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 ٢٨٧ ٧١٤ ٦٠٨ سهم بدلاً من ٣٢٦ ٩٦٤ 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 جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة ٠,٠١٧%.

١٧- مدينو إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥ ١٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب *
<u>٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٥ ١٠٠ ٠٠٠</u>	

* بالإشارة إلي مذكورة 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.

١٨- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٥٠٨ ٠٠٠	٢٥٠٨ ٠٠٠	عملاء
٧٧ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	أوراق قبض
<u>٢٥٨٥ ٠٠٠</u>	<u>٢٥٢٠ ٠٠٠</u>	
--	(٢١٦)	يخصم :-
<u>٢٥٨٥ ٠٠٠</u>	<u>٢٥١٩ ٧٨٤</u>	خسائر إئتمانية متوقعة *

* تتمثل الحركة علي خسائر ائتمانية متوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
--	١ ٣٨٥	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	(١ ١٦٩)	رد خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)
--	<u>٢١٦</u>	

١٩- تأمينات لدى الغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	الهيئة العامة للرقابة المالية
<u>٢٥٠ ٠٠٠</u>	<u>٢٥٠ ٠٠٠</u>	

٢٠- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٢,٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشاً للسهم).

- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة راس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنيه الي ٢٦٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه قيمة ٤٨٠ ٤ الف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمويلا من الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ اغسطس ٢٠٢٠.

هيكل المساهمين:

القيمة الاسمية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
١٢٤ ٢٠٤ ٧٣٨	٤٧,٧٧	٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً)
١١ ٢٠٠ ٠٠٠	٤,٣١	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	نظام الاثابة والتحفيز للعاملين
١٢٤ ٥٩٥ ٢٦٢	٤٧,٩٢	٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	أفراد ومؤسسات أخرى
<u>٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

٢١- أسهم خزينة

- قامت الشركة بشراء عدد ٩١٢ ٣٢٩ ٢ سهم من أسهمها خلال الفترة من ١٧ مارس ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وذلك بنسبة ٢,٣ % من رأس المال المصدر والمدفوع وقد بلغت تكلفة إقتنائها مبلغ ٤ ٣٦٥ ٥٥٢ جنيه مصري.
- وفي ضوء صدور قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠١٦ بشأن ضوابط اسهم الخزينة المملوكة للشركات المقيدة في البورصة او احدي شركاتها التابعة حيث يجب التصرف في اسهم الخزينة للغير خلال سنة علي الاكثر من تاريخ الحصول عليها و في حالة مرور اكثر من عام علي تملك تلك الاسهم يجب السير في اجراءات تخفيض رأس المال و إعدام 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 ابراجها في الارياح المرحلة .

٢٢- احتياطي قانوني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح
٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	٨٢ ٠٧٧ ٥٤٤	احتياطي قانوني *
<u>٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣</u>	<u>٨٢ ٠٧٧ ٥٤٤</u>	

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدرأ 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.

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

احتياطي القيمة العادلة		القيمة السوقية		متوسط تكلفة	عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس ٢٠٢١	
للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢١	للاستثمارات في ٣١ مارس ٢٠٢١	للسهم في اقتناء الأسهم			
٢٢٣ ٢٨٠ ١٥٠	١٢٢ ٨٩٧ ٧٣٩	٨٧ ٧٠٩ ٣٥٣	٢١٠ ٦٠٧ ٠٩٣	٠,٧٣٢	٢٨٧ ٧١٤ ٦٠٨	شركة لمصريين للإسكن والتنمية ولتسيير
٦٥ ٠٤٨	٥٩ ٢٩٨	٢١ ٠٠٢	٨٠ ٣٠٠	١٦,٠٦	٥ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن
(١٧ ٠١٤)	(١٢ ٤٩٢)	٦٨ ٧٣٧	٥٦ ٢٤٥	٢٧,٤٩	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات
<u>٢٢٣ ٤٢٨ ١٨٤</u>	<u>١٢٢ ٩٤٤ ٥٤٥</u>	<u>٨٧ ٧٩٩ ٠٩٢</u>	<u>٢١٠ ٧٤٣ ٦٣٨</u>			

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٦٢ ٨٧٤	٣٦٢ ٨٧٤	دائنو حجز أعمال تشطيب مرافق وتركيب عدادات
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة (*)
٢ ١٢٩ ١٢٦	٣٢٨ ٢٥٦	مصرفوات مستحقة
٣٦ ٩٨٩	٣٦ ٩٨٩	مساهمة تكافلية
٥٠٢ ٩٦٨	٤١٩ ٤٣٤	مصلحة الضرائب
٤٥٦ ٨٧٨	١ ١٠٠ ٢٩٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤ ٤٦٠ ١٠٤</u>	<u>٣ ٢١٩ ١١٩</u>	

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

٢٥- مجمع الاضمحلال في قيمة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	مجمع الاضمحلال في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	(١ - ١٦)	
<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>	<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>		

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع مساهمي الشركة والشركات التي تمتلك في الشركة أو المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تعطيهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١:

حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدين / (دائن)	٣١ مارس ٢٠٢١ مدين / (دائن)			
٨ ٦٣٥ ٩٠٢	٢ ٨٠٦ ٠٧٣	شركة تابعة	- سداد مصرفوات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
(٣ ٠٧٢ ٩١٣)	١١٣ ٠٧٦	ذات علاقة	- سداد مديونية وسداد مصرفوات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
(١٥٥ ١٥٠)	١١٢ ٨٤٦	شركة ذات علاقة	- سداد مصرفوات نيابة عن الشركة واتعاب إدارة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٣٣ ١٥٦ ٦٧٩	٦ ٨٩٢ ١٥٥	شركة تابعة	- سداد دفعات مقاولين نيابة عن الشركة	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٢ ٠٤٦ ٥٢٠	(٢ ٠٦٦ ٢٨٩)	ذات علاقة	- سداد أتعاب ترويج	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	(١٣ ٠٩٦ ٢٣٠)	ذات علاقة	- بيع اسهم	شركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
 الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٢٦-١ مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة - متداولة
١٣ ٣٣٥ ٢٧٣	١٦ ١٤١ ٣٤٦	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٧٢ ٠٠٠	--	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً)
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	--	شركة ايجي كابيتال جروب **
--	١١٢ ٨٤٦	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
--	١١٣ ٠٧٨	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٢ ٠٦٦ ٢٨٩	--	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
<u>٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢</u>	<u>١٦ ٣٦٧ ٢٧٠</u>	
--	(٢٩٤ ٤٩٠)	يخصم :
<u>٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢</u>	<u>١٦ ٠٧٢ ٧٨٠</u>	خسائر إئتمانية متوقعة *

مستحق علي الأطراف ذات العلاقة - غير متداولة

شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات ***

* تتمثل الحركة علي خسائر ائتمانية متوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
--	٢٧٨ ٤١٠
--	١٦ ٠٨٠
--	<u>٢٩٤ ٤٩٠</u>

أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)

خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

** إيضاح رقم (١٦-١)

*** قرر مجلس الادارة شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر من ٤٠ مليون جنيه مصري إلي ٨٠ مليون جنيه مصري وقد قررت الشركة إستخدام الرصيد المستحق للشركة في زيادة رأس المال.

٢٦-٢ مستحق الي الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٠٠ ٧١٦	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
--	٢٢٦ ٦١٢	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً)
<u>٣٠٠ ٧١٦</u>	<u>٢٢٦ ٦١٢</u>	

٢٧- الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

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

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصرى محسوبة على الغرامات التي حصلتتها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢١/٣/٣١ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب.

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 ٢٠٢١/٣/٣١ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٠ جارى التجهيز للفحص الضريبي.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	٢ ٥١٩ ٧٨٤	(١٦)	عملاء وأوراق قبض
٧٧٤ ١٨٨	٣ ٦٠٧ ٧٤٨	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٦ ٠٧٢ ٧٨٠	(٢٥-١)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٢٨-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للإلتزامات المالية:

من ٩ شهور وأقل من سنة	من ٦ شهور وأقل من ٩ شهور	من ٣ شهور وأقل من ٦ شهور	أقل من ٣ شهور	القيمة الدفترية	٣١ مارس ٢٠٢١	
١ ٢٠٤ ٢١٥	٨٤٧ ٨١٤	٧١٠ ٦٦٧	٤٥٦ ٤٢٣	٣ ٢١٩ ١١٩	٤٥٦ ٤٢٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--	٢٢٦ ٦١٢	--	٢٢٦ ٦١٢	٢٢٦ ٦١٢	مستحق للأطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
١ ٣٢٣ ٦١٥	٥٠٤ ٥١٣	٨٦٥ ٩٧٩	١ ٧٦٥ ٩٩٧	٤ ٤٦٠ ١٠٤	٤ ٤٦٠ ١٠٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٩- الألتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة علي الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣٠- الأحداث الهامة

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

٣١- أحداث لاحقة

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 الاجرائات اللازمة في هذا الشأن.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٢-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٢-٢ 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.

٣٢-٢ - 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.

٣٢-٢ - 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.

٣٢-٢ - ٣ إيراد توزيعات

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

٣٢-٣ 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.

٣٢-٤ 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 كإلتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر.
- إعادة تبويب إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الاخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣٢-٥ ضريبة الدخل

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

٣٢-٥ - ١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كإلتزام، 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 الإلتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات 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.

٣٢-٥ - 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 الإلتزام 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٣٢- ٦ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

- يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

الإهلاك

- يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره 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.

٣٢- ٧ الأنوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الاصول المالية

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية بين المجموعات التالية: أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة ، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام الى نموذج الاعمال الذي تدار به الاصول 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 الاداء 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 الاخر

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 الارباح 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 مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- 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.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

- انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي،
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاماً تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحد، أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي
- تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المُستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهاجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الاثبات الاولي بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة . ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبدها. يتم قياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .
يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة . لاحقاً للإثبات الاولي يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:
- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر .
- الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
- عقود ضمان مالي
يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الاخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم او التكاليف التي تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الاصول والإلتزامات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الاصول مع الإلتزامات على أساس الصافي من أجل بيع الاصول وتسديد الإلتزامات 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 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 تقوم 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 بالناتج 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 حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان 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 الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣٢ 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 - الإقرار 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، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم .

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر 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 و الخسائر والدخل الشامل الأخر. 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:

- 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.
 - التغييرات 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 للإستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال 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 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 نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا. عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي 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 أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقًا قيمة خسارة اضمحلال 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 الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنويًا.

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

القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال 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 اضمحلال 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.

٣٢- ٩ رأس المال

الأسهم العادية

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

٣٢- ١٠ 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 الأصلي 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 حقيقته 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 تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر 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 مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية 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 مبنية كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الإستثمارات 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، الإستثمارات 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 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 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 أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض 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 الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١١-٣٢ 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.

١٢-٣٢ 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.