

شركة أودن للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٢٤ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣٦ - ٢٥	اهم السياسات المحاسبية المطبقة



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ٦١ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
إهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ف: ٢٣١٠١٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً:-

- كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-أ) 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.

- كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٠-ب) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) علي ان 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.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في: ١٠ أغسطس ٢٠٢١

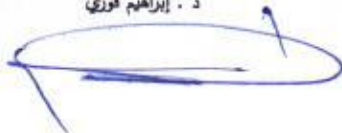
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	١٩٥ ٨٣٣ ٤٣٣	(١٥)	إستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	١٩٢ ٨٧٦ ٦١٣	(١٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٠٠ ٠٠٠	—	(١٧)	مسدد تحت إستثمارات مالية
١ ٠٧٩ ٧٠٩	٩٤٣ ٨٦٩	(١٤)	أصول ثابتة
٣٣ ١٦٤ ٣٨٣	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
<u>٥٥٤ ٥٥٤ ٨٠١</u>	<u>٤٢٩ ٩٠٣ ٩١٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	١١ ٧٨٤	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٦ ٩٠٤ ١٢٠	(١-٢٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
—	٤٠٠ ٣٦٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٧٤ ١٨٨	٧ ٩٠٥ ١٢٠	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	١٠ ٩٠٨ ٠٤٠	(١٣)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
<u>٤٠ ٩٦٦ ٣٠٦</u>	<u>٣٦ ١٢٩ ٤٢٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٩٥ ٥٢١ ١٠٧</u>	<u>٤٦٦ ٠٣٣ ٣٣٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٢ ٠٤٩ ٥٥٣	٨٢ ٠٧٧ ٥٤٤	(٢٢)	إحتياطيات
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٨٨ ٩٨١ ٢٩١	(٢٣)	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٩ ٤٥٣ ٧٢٣	٣٠ ٨٠٣ ٥٧١		أرباح مرحلة
<u>٥٩٤ ٩٣٠ ٩٦٠</u>	<u>٤٦١ ٨٦٢ ٤٠٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	—	(٢١)	أسهم خزينة
<u>٥٩٠ ٥٦٥ ٤٠٨</u>	<u>٤٦١ ٨٦٢ ٤٠٦</u>		صافي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٧١ ٨٥٧	٦١ ٠١٨	(٢-١١)	إلتزامات ضريبية موجلة
<u>٧١ ٨٥٧</u>	<u>٦١ ٠١٨</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٤٦٠ ١٠٤	٣ ٦٨١ ٨٩١	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠ ٧١٦	٢٢٠ ٨٨٣	(٢-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٢٣ ٠٢٢	٢٠٧ ١٤١	(١-١١)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>٤ ٨٨٣ ٨٤٢</u>	<u>٤ ١٠٩ ٩١٥</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٤ ٩٥٥ ٦٩٩</u>	<u>٤ ١٧٠ ٩٣٣</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٥٩٥ ٥٢١ ١٠٧</u>	<u>٤٦٦ ٠٣٣ ٣٣٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات و السياسات العرفية من صفحة (٦) الى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحصور المرفق

رئيس مجلس الإدارة

د. إبراهيم فوزي



العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

أ. محمد إبراهيم



الثلاثة أشهر المنتهية في		الفترة لشهر المنتهية في		إيضاح ورقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٤ ١٧٠ ١٣٠	٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٩٢ ٦٣٠	(٦)	إيرادات ترويج
٥٥٩ ٦٨١	٧٢٨ ٠٠٢	١ ١٢١ ٨٠٦	١ ٢٩٦ ٩٠٢	(٧)	إيرادات إدارة صناديق
١٦٥ ٢٢٧	١٧٨ ٤٠٨	١ ٥٧٧ ٩٠٩	٤٠٧ ٠٤٣	(٨)	إيرك عولك
٤٨٥ ٢٦٣	(٢٧ ٤٠٣)	٤٨٥ ٢٦٣	(٢٧ ٤٠٣)		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٤٤٠ ٢٧١	٥ ٠٥٩ ١٣٨	٧ ٣٨٤ ٩٧٣	٧ ٧٦٩ ١٧٣		إجمالي الإيرادات
					بخصم:-
(٢ ٤٤٦ ١٨٦)	(٣ ٦٧٦ ١٩١)	(٤ ٨٧٣ ٧١٠)	(٥ ٣١٦ ٩٧٧)		أجور وما في حكمها
(١١٨ ٩٩٤)	(١٢٤ ٠٩٩)	(٢٩٣ ٤٢٤)	(٢٩٣ ٧٢٥)		رسوم وشراكات
(١٤١ ٦٨٥)	(١٤٠ ١١٧)	(٣١١ ٨٦٦)	(٢٤٩ ٩٦٧)		صيانة المقر وإيجارات
--	(٩٤ ٩٠٩)	--	(١٥٦ ٦٥٣)	(٩-٢)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧٤ ٧٥٠)	(٧٥ ٣٢٩)	(١٤٩ ٨٥٦)	(١٤٩ ٨٣٩)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٦٥ ٥٠٠)	(٨٤ ٠٠٠)	(١٢٢ ٥٠٠)	(١٨٩ ٥٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١٥٣ ٥٨٥)	(٤٧٥ ٤٠٨)	(٤٨٩ ٤٩٥)	(٩١٣ ٧٩٣)		مصروفات أخرى
(٣ ٠٠٠ ٧٠٠)	(٤ ٦٧٠ ٠٦٣)	(٦ ٢٤٠ ٨٥١)	(٧ ٢٧٠ ٤٥٤)		إجمالي المصروفات
٤٣٩ ٥٧١	٣٨٩ ٠٧٥	١ ١٤٤ ١٢٢	٤٩٨ ٧١٩		صافي الأرباح قبل الضريبة
(١ ٠٠٧)	(١٢٣ ٩٨٨)	(١٧٥ ٦٧٦)	(١٩٦ ٣٠٢)	(٣-١١)	ضريبة الدخل
٤٣٨ ٥٦٤	٢٥٥ ٠٨٧	٩٦٨ ٤٤٦	٣٠٢ ٤١٧		صافي أرباح الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٢	٠,٠١٠	٠,٠٠٣	(١٠)	لصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معياً.

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٣٨ ٥٦٤	٢٥٥ ٠٨٧	٩٦٨ ٤٤٦	٣٠٢ ٤١٧	صافي أرباح الفترة
				بنود الدخل الشامل الآخر
١٢٦ ٦٦٨ ١٢٠	(٣٣ ٩٦٣ ٢٥٤)	١١٨ ٤٤٩ ٤٦٢	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣)	التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالتقييم العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢٦ ٦٦٨ ١٢٠	(٣٣ ٩٦٣ ٢٥٤)	١١٨ ٤٤٩ ٤٦٢	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣)	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة
١٢٧ ١٠٦ ٦٨٤	(٣٣ ٧٠٨ ١٦٧)	١١٩ ٤١٧ ٩٠٨	(١٤٤ ١٤٤ ٤٧٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

البيانات	اسم خريجه	الاجمالي	ارباح مرصده	اجمالي القيمة المدفوعه - سندات ماليه بالقيمة المدفعه من خلال الملاك القائم	مخمس لأسم نظام الامتياز والامتياز	اجمالي قانوني	رأس المال المسدود والمتوقع	إجمالي رقم
٣٥٥ ٣٧٥ ٧٦٦	---	٣٥٥ ٣٧٥ ٧٦٦	٣٠٩ ٦٥٨ ٣٣٥	(٦٠ ٣٣٧,٠٣٠)	---	٨١ ١٥٤ ٤٢١	٢٤٨ ٨٠٠,٠٠٠	
٩٦٨ ٤٤٦	---	٩٦٨ ٤٤٦	٦٦٨ ٤٤٦	---	---	---	---	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١ بدء العمل القائل
١١٨ ٤٤٩ ٤٦٢	---	١١٨ ٤٤٩ ٤٦٢	---	١١٨ ٤٤٩ ٤٦٢	---	---	---	مساكني ربح التور بدء العمل التام الأخر
١١٩ ٤٦٧ ٩٠٨	---	١١٩ ٤٦٧ ٩٠٨	٩٦٨ ٤٤٦	١١٨ ٤٤٩ ٤٦٢	---	---	---	إجمالي القائل القائل معاملات مع ملكي للشركه المحول في الاجمالي القانوني توزيعات القائلين من عام ٢٠١٩
---	---	---	(٩٤ ٦٣٦)	---	---	٩٤ ٦٣٦	---	كثافه محض الامتياز من عام ٢٠١٩ مخمس لأسم نظام الامتياز والتغير
(١٧٩ ٨٠٦)	---	(١٧٩ ٨٠٦)	(١٧٩ ٨٠٦)	---	---	---	---	توزيعات القائلين من عام ٢٠١٩ مخمس لأسم نظام الامتياز والتغير
(٦٠٠,٠٠٠)	---	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---	توزيعات القائلين من عام ٢٠١٩ مخمس لأسم نظام الامتياز والتغير
---	---	---	(١١ ٢٠٠,٠٠٠)	---	١١ ٢٠٠,٠٠٠	---	---	توزيعات القائلين من عام ٢٠١٩ مخمس لأسم نظام الامتياز والتغير
(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	---	---	---	---	---	---	توزيعات القائلين من عام ٢٠١٩ مخمس لأسم نظام الامتياز والتغير
(٥ ١٤٥ ٣٥٤)	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	(٧٧٩ ٨٠٦)	(١٢,٠٧٤ ٤٢٤)	---	١١ ٢٠٠,٠٠٠	٩٤ ٦٣٦	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
٤٦٩ ٦٥٨ ٢٨٠	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	٤٧٤,٠١٣ ٨٢٢	١٩ ٨٥٢ ٢٤٧	١١٢ ١١٢ ٤٢٣	١١ ٢٠٠,٠٠٠	٨٢,٥٤١,٥٠٣	٢٤٨ ٨٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (بعد التغير)
٥١٠,٥٦٥ ٤٠٨	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	٥١٤ ٩٢٠ ٩٦٠	١٩ ٤٥٢ ٧٢٢	٢٢٣ ٤٧٨ ١٨٤	---	٨٢,٥٤١,٥٠٣	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
(٢٩٩ ٨٢٨)	---	(٢٩٩ ٨٢٨)	(٢٩٩ ٨٢٨)	---	---	---	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
٣٠٢ ٤٦٧	---	٣٠٢ ٤٦٧	٣٠٢ ٤٦٧	---	---	---	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٢)	---	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٢)	---	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٢)	---	---	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
(١٤٤ ٤٤٦ ٤٧٦)	---	(١٤٤ ٤٤٦ ٤٧٦)	٣٠٢ ٤٦٧	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٢)	---	---	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
(٥٤ ١٣٦)	---	(٥٤ ١٣٦)	(٥٤ ١٣٦)	---	---	---	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
(٦٠٠,٠٠٠)	---	(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	---	---	---	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
---	---	---	(٢٨ ٤٩١)	---	---	٢٨ ٤٩١	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
١٦ ٢٩٥ ٤٢٤	٤ ٢٦٥ ٥٥٢	١٢,٠٢٩ ٨٨٢	١٢,٠٢٩ ٨٨٢	---	---	٢٨ ٤٩١	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
١٥ ٧٤٦ ٣٠٢	٤ ٢٦٥ ٥٥٢	١١ ٣٧٥ ٧٥٠	١١ ٢٤٧ ٢٥٤	---	---	٢٨ ٤٩١	---	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)
٤٦١ ٨٦٢ ٤٠٦	---	٤٦١ ٨٦٢ ٤٠٦	٣٠ ٨٢٢ ٥٧١	٨٨ ٩٨١ ٢٩١	---	٨٢,٥٧٠ ٥٤٤	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما سبق استمره)

البيانات و السياسات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التورم المالية المسجلة وفقاً لمبدأ
 الإفصاحات و السياسات المرفقة من صفحة (١) الى صفحة (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التورم المالية المسجلة وفقاً لمبدأ

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
١ ١٤٤ ١٢٢	٤٩٨ ٧١٩		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي الأرباح قبل الضريبة
			يتم تصويته كما يلي:
١٤٩ ٨٥٦	١٤٩ ٨٣٩ (١٤)		إهلاك أصول ثابتة
(٤٨٥ ٢٦٣)	٢٧ ٤٠٣		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	١٥٦ ٦٥٣ (٢-٩)		خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٥٧٧ ٩٠٩)	(٤٠٧ ٠٤٣)		إيراد عوائد
(٧٦٩ ١٩٤)	٤٢٥ ٥٧١		
			التغير في :
(٢ ١٢٥ ٠٠٠)	٢ ٥٧٣ ٠٠٢		عملاء وأوراق قبض
(٤٩ ٩٩٠ ٠٩٧)	(٨ ٥٧٥ ٨٩٨)		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٣٨ ٣٢٤	(٧ ٢٦٩ ٠٢٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٥٢٤ ٠٥٥	(٧٩ ٨٣٣)		مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢ ٥٣٥ ٢٩١)	(٧٧٨ ٢١٣)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٧٩ ٨٠٢)	(٦٥٤ ١٣٢)		توزيعات مدفوعة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٢١٣ ٠٠٠)	--	(١-٢٤)	المستخدم من مخصص مطالبات
(٥٤ ٨٥٠ ٠٠٥)	(١٤ ٣٥٨ ٥٣٢)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
--	(١٢٣ ٠٢٢) (١-١١)		ضرائب الدخل المسددة
(٥٤ ٨٥٠ ٠٠٥)	(١٤ ٤٨١ ٥٥٤)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	(١٣ ٩٩٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٠ ٠٨٧ ٣٠٨)	--		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٣ ٧١٣ ٤١٧)	(٤٢٧ ٧٦٤)		مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤		متحصلات من بيع أسهم خزانة
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١ ٥٧٦ ٧٤٩	٤٠٧ ٠٤٣		إيراد عوائد محصل
(٢٦ ٥٨٩ ٥٢٨)	١٦ ٣٦٠ ٧١٤		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٨١ ٤٣٩ ٥٣٣)	١ ٨٧٩ ١٦٠		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٨٧ ٠٧٧ ٢٠١	٩ ٠٣٧ ٣٢٦		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٥ ٦٣٧ ٦٦٨	١٠ ٩١٦ ٤٨٦ (١-١٣)		

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

مبلغ (١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣) جنيه مصري من كلاً من التغير في احتياطي القيمة العادلة واستثمارات مالية متاحة للبيع و ذلك قيمة التغير في الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.

مبلغ ١٣ ٠١٦ ٢٣٠ جنيه من كل من مستحق علي اطراف ذات علاقة واستثمارات مالية متاحة للبيع

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٣٦) 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 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 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 والمتمثلة فيما يلي:
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- رأس مال المخاطر.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- 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 وفى 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 ١٠ أغسطس 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 والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

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 ولكن لم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث لم يكن هناك أي تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ :-

١ يناير ٢٠٢١	تأثير تطبيق معيار (٤٧)	١ يناير ٢٠٢١	
(قبل التعديل)	الأدوات المالية *	(بعد التعديل)	
١٩ ٤٥٣ ٧٢٣	(٢٩٩ ٨٢٨)	١٩ ١٥٣ ٨٩٥	أرباح مرحله
--	(٢٩٩ ٨٢٨)	(٢٩٩ ٨٢٨)	الخسائر الإئتمانية المتوقعه

* إيضاح رقم (٩-١)

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

- يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والإلتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذمم 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 مبدئياً بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات 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 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":

التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	٨٠٤٣٢١٧	٧٩٠٥١٢٠
مستحق علي الاطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكة	١٧٢١٣٨٤٢	١٦٩٠٤١٢٠
النقدية وما في حكمها	بالتكلفة المستهلكة	١٠٩١٦٤٨٦	١٠٩٠٨٠٤٠
عملاء وأوراق القبض	بالتكلفة المستهلكة	١٢٠٠٠	١١٧٨٤

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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع 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 على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).
- يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الآخر.
- يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

إلغاء الإعراف

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 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 التزامات محتملة) 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 بصورة 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
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٦- إيرادات ترويج

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٢٠٠٠٠٠	٤١٧٠١٣٠	٤٢٠٠٠٠٠	٦٠٩٢٦٣٠	إيرادات ترويج *
٢٢٠٠٠٠٠	٤١٧٠١٣٠	٤٢٠٠٠٠٠	٦٠٩٢٦٣٠	

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

٧- إيرادات إدارة صناديق

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥٥٩٦٨١	٧٣٨٠٠٣	١١٢١٨٠١	١٢٩٦٩٠٣	إيرادات إدارة صناديق *
٥٥٩٦٨١	٧٣٨٠٠٣	١١٢١٨٠١	١٢٩٦٩٠٣	

* 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

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١٩٥٣٢٧	١٧٨٤٠٨	١٥٧٧٩٠٩	٤٠٧٠٤٣	العائد على الودائع لدى البنوك
١٩٥٣٢٧	١٧٨٤٠٨	١٥٧٧٩٠٩	٤٠٧٠٤٣	

٩- خسائر ائتمانية متوقعة

٩-١ التأثير علي الأرباح المرحلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
---	٨٠٠١	نقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٣)
---	٢٧٨٤١٠	مستحق علي أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٦-١)
---	١٣٨٥	عملاء وأوراق القبض - إيضاح رقم (١٨)
---	١٢٠٣٢	مدينون وارصدة مدينة اخري إيضاح رقم (١٢)
---	٢٩٩٨٢٨	

٩-٢ التأثير علي قائمة الدخل

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
---	(٢٣٤)	---	٤٤٥	نقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٣)
---	١٥٢٣٢	---	٣١٣١٢	مستحق علي أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٦-١)
---	---	---	(١١٦٩)	عملاء وأوراق القبض - إيضاح رقم (١٨)
---	٧٩٩١١	---	١٢٦٠٦٥	مدينون وارصدة مدينة اخري إيضاح رقم (١٢)
---	٩٤٩٠٩	---	١٥٦٦٥٣	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

١٠- نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٤٣٨ ٥٦٤	٢٥٥ ٠٨٧	٩٦٨ ٤٤٦	٣٠٢ ٤١٧	صافي أرباح الفترة
٩٩ ٥٢٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٥٢٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
٠,٠٠٤	٠,٠٠٢	٠,٠١٠	٠,٠٠٣	نصيب السهم في صافي أرباح الفترة

١١- ضرائب الدخل

١١-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
--	١٢٣ ٠٢٢	الرصيد في اول الفترة/العام
--	(١٢٣ ٠٢٢)	ضرائب مسدده خلال الفترة/العام
١٢٣ ٠٢٢	٢٠٧ ١٤١	مكون خلال الفترة/العام
١٢٣ ٠٢٢	٢٠٧ ١٤١	الرصيد في آخر الفترة/العام

١١-٢ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(٧١ ٨٥٧)	(٦١ ٠١٨)	الأصول الثابتة
(٧١ ٨٥٧)	(٦١ ٠١٨)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٧٥ ٢٨٣	٧١ ٨٥٧	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
(٣ ٤٢٦)	(١٠ ٨٣٩)	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة/العام

١١-٣ ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢ ٣٨٨	١٣٩ ١٠٨	١٧٨ ٥١٧	٢٠٧ ١٤١	ضريبة الدخل الجارية
(١ ٣٨١)	(٥ ١٢٠)	(٢ ٨٤١)	(١٠ ٨٣٩)	الضريبة المؤجلة
١ ٠٠٧	١٣٣ ٩٨٨	١٧٥ ٦٧٦	(١٩٦ ٣٠٢)	

١١-٤ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ١٤٤ ١٢٢	٤٩٨ ٧١٩	صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب
٢٥٧ ٤٢٧	١١٢ ٢١٢	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
٢٧ ٥٦٣	٤٢ ٦٣٨	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(١٠٦ ٤٧٣)	٥٢ ٢٩٢	تسويات أخرى
(٢ ٨٤١)	(١٠ ٨٣٩)	الضريبة المؤجلة
١٧٥ ٦٧٦	١٩٦ ٣٠٢	ضريبة الدخل بسعر الضريبة الفعلية
%١٥,٣٥	%٣٩	السعر الفعلي للضريبة

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧ ٦٠٨ ٥٧٨	٥٧١ ٥٠٣	إيرادات مستحقة
٥٧ ٢١٣	٩٠ ٥٠٠	عهد وسلف عاملين
٢٧٥ ٥٧٠	٧٨ ٠٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨١ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
٢٠ ٨٥٦	١٩ ١١٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>٨ ٠٤٣ ٢١٧</u>	<u>٧٧٤ ١٨٨</u>	
		يخصم:-
(١٣٨ ٠٩٧)	--	خسائر ائتمانية متوقعة*
<u>٧ ٩٠٥ ١٢٠</u>	<u>٧٧٤ ١٨٨</u>	

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢ ٠٣٢	--	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
١٢٦ ٠٦٥	--	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)
<u>١٣٨ ٠٩٧</u>	<u>--</u>	

١٣- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢ ١٤٨	--	نقدية بالخبزينة
١٢٢ ٣٣٨	٤٣٧ ٣٢٦	بنوك - حسابات جارية
٢ ٤٤٢ ٠٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
٨ ٣٥٠ ٠٠٠	٨ ٦٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك*
<u>١٠ ٩١٦ ٤٨٦</u>	<u>٩ ٠٣٧ ٣٢٦</u>	
		يخصم:-
(٨ ٤٤٦)	--	خسائر ائتمانية متوقعة**
<u>١٠ ٩٠٨ ٠٤٠</u>	<u>٩ ٠٣٧ ٣٢٦</u>	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

•• وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٠٠١	--	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
٤٤٥	--	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)
٨٤٤٦	--	

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

عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢١٤٨	١٢٠٩٣	نقدية بالخزينة
١٢٢٣٣٨	٢٢٥٥٧٥	بنوك - حسابات جارية
٢٤٤٢٠٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
٨٣٥٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠٠	ودائع لأجل - لدي البنوك
١٠٩١٦٤٨٦	٥٦٣٧٦٦٨	

١٤ - أصول ثابتة

الاجمالي	معدات مكاتب	حاسبات آلية وبرامج *	وسائل نقل وانتقال	أثاث وتجهيزات	التكلفة
١ ٦٠٩ ٨٩٨	٤٧ ٩٥٤	١٦٤ ٣٠٤	١ ٣٠٥ ٠٠٠	٩٢ ٦٤٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
(٩٩ ٨٥٥)	(١٩ ٥٥٣)	(٦ ٤٧١)	--	(٧٣ ٨٣١)	استيعادات خلال العام
١ ٥١٠ ٠٤٣	٢٨ ٤٠١	١٥٧ ٨٣٣	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٨ ٨٠٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٥١٠ ٠٤٣	٢٨ ٤٠١	١٥٧ ٨٣٣	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٨ ٨٠٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١٣ ٩٩٩	--	١٣ ٩٩٩	--	--	إضافات خلال الفترة
١ ٥٢٤ ٠٤٢	٢٨ ٤٠١	١٧١ ٨٣٢	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١٨ ٨٠٩	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
					مجموع الإهلاك
٢٢٩ ٩٤٩	٣٣ ٦٦٧	٧٨ ٠١٣	٤٣ ٥٠٠	٧٤ ٧٦٩	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٩٩ ٢٢٩	٢ ٧٧٥	٣٣ ٥٧٣	٢٦١ ٠٠٠	١ ٨٨١	إهلاك العام
(٩٨ ٨٤٤)	(١٨ ٥٥٢)	(٦ ٤٦٩)	--	(٧٣ ٨٣٣)	مجموع اهلاك الاستيعادات خلال العام
٤٣٠ ٣٣٤	١٧ ٨٩٠	١٠٥ ١١٧	٣٠٤ ٥٠٠	٢ ٨٢٧	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣٠ ٣٣٤	١٧ ٨٩٠	١٠٥ ١١٧	٣٠٤ ٥٠٠	٢ ٨٢٧	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
١٤٩ ٨٣٩	١ ٠١٢	١٧ ٣٨٦	١٣٠ ٥٠٠	٩٤١	إهلاك الفترة
٥٨٠ ١٧٣	١٨ ٩٠٢	١٢٢ ٥٠٣	٤٣٥ ٠٠٠	٣ ٧٦٨	مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١ ٠٧٩ ٧٠٩	١٠ ٥١١	٥٢ ٧١٦	١ ٠٠٥ ٥٠٠	١٥ ٩٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٤٣ ٨٦٩	٩ ٤٩٩	٤٩ ٣٢٩	٨٧٠ ٠٠٠	١٥ ٠٤١	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا نكر خلاف ذلك)

١٥ - إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة المسدد من رأس المال	٣٠ يونيو 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 تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى ***
١٧٨ ٢٦٠ ٠٢٠	١٧٨ ٢٦٠ ٠٢٠			
نسبة المساهمة/ نسبة الإكتتاب				
في وثائق الصندوق				
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣		%٦,٩٤	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقارى ****
--	٥ ١٠٠ ٠٠٠		%٢٥,٢٧	صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية - كسب *****
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٧ ٥٧٣ ٤١٣			
١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	١٩٥ ٨٣٣ ٤٣٣			

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 وبناءً على ذلك تم تأسيس شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات والبالغ رأس مالها ٤٠ مليون جنيه مصري (أربعون مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٤٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري لتغيز 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 على شراء حصة (٦٠%) في رأسمال شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بقيمة ٢٤ مليون جنيه مصري وذلك من كل من المساهم شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير 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 العتايي بعدد ١٢ مليون سهم بالقيمة الاسمية للسهم البالغة ١ جنيه مصري بقيمة ١٢ مليون جنيه مصري بنسبة ٣٠% من رأس مال الشركة وذلك يصبح نسبة الاستثمار ٧٥%، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية شراء عدد ٩ ٩٩٩ ٩٠٠ سهم فى رأسمال شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات من شركة إيجي كاييتال 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%.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

*** قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أواني الطهي وقد قامت الشركة بسداد نصيبها بمبلغ ٥ ٩٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٩% من رأس مال الشركة المصدر وبناء علي شهادة التأسيس الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠.

إستثمارات في شركات شقيقة

**** يبلغ رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية منشأه وفقا لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال ٣٣,٥% تمثل عدد ١٦٧ ٥٠٠ سهم (مقابل نسبة مساهمة ٣١,٢% تمثل ١٥٦ ٠٠٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتكلفة ٦٥٠ ٦٣٥ ١٥ جنيه مصري)، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري في وثائق الإستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٢٧١ ٨٠١٤ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥,٥٩٧%.

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

***** وفقا لقرار مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية المنعقد بتاريخ ١٢ اغسطس ٢٠٢٠ فقد تم الموافقة علي تأسيس صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب بالشراكة مع شركة كسب المالية السعودية وتبلغ نسبة مساهمة الشركة في وثائق الصندوق ٢٥,٢٧% بقيمة ٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزلة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢١ .

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	غير مقيدة بالبورصة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٠٩٦ ٢٣٠	(١ - ١٦)	
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	١٧٦ ٧٨٠ ٣٨٣	(٢ - ١٦)	مقيدة بالبورصة
<u>٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦</u>	<u>١٩٢ ٨٧٦ ٦١٣</u>		

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

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات	التكلفة في	نسبة المساهمة	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	%	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو 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	٠,٦٤	شركة هني لإنتاج مستلزمات الدواء
---	---	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٠,٢١	شركة مصر لصناعة الكباسات
---	---	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>	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

* في إطار خطة إعادة الهيكلة قررت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ بيع كامل الحصة المملوكة لشركة أودن للاستثمارات المالية في راس مال شركة أودن 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 أودن كابيتال جروب بسعر ٧٠, جنيه للسهم ويتم تسجيلها كدائنية لشركة أودن للاستثمارات المالية واستخدامها في زيادة راس مال شركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية لصالح شركة أودن 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 أودن للاستثمارات المالية البالغة ٧٠٧ ٢٧٣ ١٣ جنيه مصري بإصدار 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 أودن للاستثمارات المالية وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

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

عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	سعر السهم	نسبة المساهمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١٦ ٤٨٦ ٠٦٨	٠,٥٥٨	٢٩,٩٧	١٧٦ ٥٩٩ ٢٢٦	٣٢١ ٠٨٩ ٥٠٣
٥ ٠٠٠	٢٢,٥٦	٢,٤	١١٢ ٨٠٠	٨٦ ٠٥٠
٢ ٠٤٦	٣٣,٤١	٠,٠١٧	٦٨ ٣٥٧	٥١ ٧٢٣
			١٧٦ ٧٨٠ ٣٨٣	٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦

*إعتباراً من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المنصورة للدواجن بعدد ٥٣ ٣٦٨ سهم كتوزيعات مجانية ليصبح عدد الأسهم ٤٩٠ ٨٦٨ سهم وقد قامت الشركة ببيع عدد ٤٨٥ ٨٦٨ سهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ونتج عنها ربح قدره ٢ ٩١٧ ١٨٣ 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 ٣ ١٣٨ ٢٠٦ سهم كتوزيعات مجانية اعتباراً من أغسطس ٢٠١٨، وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٤ ٨٨٩ ٢٠٥ 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 ٢ ٨٣١ ٢٥٩ سهم كتوزيعات مجانية اعتباراً من يوليو ٢٠١٩.

- وفقاً لقرار الجمعية غير العادية لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير المنعقدة في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ فقد تم تجزئة القيمة الاسمية للأسهم من ٢ جنيه للسهم الواحد الي ٢٥ قرش للسهم الواحد وبذلك اصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٦٠٨ ٧١٤ ٢٨٧ سهم بدلاً من ٣٢٦ ٣٢٦ ٩٦٤ سهم.

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠٢١ فقد تم توزيع ارباح علي المساهمين في صورة اسهم مجانية من الارباح المرحلة بنسبة ١٠% من راس المال ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٣١٦ ٤٨٦ ٠٦٨ سهم بدلاً من ٢٨٧ ٧١٤ ٦٠٨ سهم وقد تم موافقة البورصة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢١ علي قيد أسهم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

*** قامت الشركة في ٢١ يناير ٢٠١٨ بتغطية حصتها في المرحلة الأولى والثانية من زيادة رأس مال الشركة حيث تم تخصيص عدد ١٠٤٦ سهم من أسهم شركة كفر الزيات للمبيدات بقيمة بلغت ١٠٧٢١ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة ٠,٠١٧%.

١٧- مسدد تحت إستثمارات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	٥١٠٠٠٠٠
--	٥١٠٠٠٠٠

صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب*

*إيضاح رقم (١٥)

١٨- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	٢٥٠٨٠٠٠
١٢٠٠٠	٧٧٠٠٠
١٢٠٠٠	٢٥٨٥٠٠٠
(٢١٦)	--
١١٧٨٤	٢٥٨٥٠٠٠

عملاء

أوراق قبض

يخصم:-

خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٨٥	--
(١١٦٩)	--
٢١٦	--

أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)

المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)

١٩- تأمينات لدى الغير

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠

الهيئة العامة للرقابة المالية

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

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 رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨,٨ مليون جنيه مصري الي ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١,٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤ ٤٨٠ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز وتمول من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ اغسطس ٢٠٢٠.

هيكل المساهمين:

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

٢١- أسهم خزينة

- قامت الشركة بشراء عدد ٢ ٣٢٩ ٩١٢ 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 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 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 ١٦ ٣٩٥ جنيه مصري وقد نتج عن ذلك أرباح بيع بقيمة ١٢ ٠٢٩ ٨٨٢ جنيه مصري وقد تم ادراجها في الارباح المرحلة .

٢٢- احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	٨٢ ٠٧٧ ٥٤٤	احتياطي قانوني*
٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	٨٢ ٠٧٧ ٥٤٤	

- * طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب 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.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية متاحة للبيع مقيدة في سوق نشطة

احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في	تكاليف الإقتناء	القيمة السوقية للإستثمارات في	القيمة السوقية للمسهم في	متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	عدد الأسهم القائمة في		شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
					٢٠٢١/٦/٣٠	سهم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠				
٢٣٣ ٣٨٠ ١٥٠	٨٨ ٨٨٩ ٨٧٣	٨٧ ٧٠٩ ٣٥٣	١٧٦ ٥٩٩ ٢٢٦	٠,٥٥٨	٠,٢٨	٣١٦ ٤٨٦ ٠٦٨	
٦٥ ٠٤٨	٩١ ٧٩٨	٢١ ٠٠٢	١١٢ ٨٠٠	٢٢,٥٦	٤,٢٠	٥ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن
(١٧ ٠١٤)	(٣٨٠)	٦٨ ٧٣٧	٦٨ ٣٥٧	٣٣,٤١	٣٣,٦٠	٢ ٠٤٦	شركة كفسر الزيوت للمبيدات
<u>٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤</u>	<u>٨٨ ٩٨١ ٢٩١</u>	<u>٨٧ ٧٩٩ ٠٩٢</u>	<u>١٧٦ ٧٨٠ ٣٨٣</u>				

٢٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٦٢ ٨٧٤	٣٦٢ ٨٧٤	دائنو حجز اعمال تشطيب مرافق وتركيب عدادات
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة (*)
٢ ١٢٩ ١٢٦	١ ٣٢٣ ٨٦٥	مصرفات مستحقة
٣٦ ٩٨٩	---	مساهمة تكافلية
٥٠٢ ٩٦٨	٤٣٥ ٢٢٢	مصلحة الضرائب
٤٥٦ ٨٧٨	٥٨٨ ٦٦١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤ ٤٦٠ ١٠٤</u>	<u>٣ ٦٨١ ٨٩١</u>	

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

٢٥ - مجمع الاضمحلال في قيمة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	(١٦ - ١)
<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>	<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>	مجمع الاضمحلال في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا تكرر خلاف ذلك)

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 تعطيتهم نفوذ جوهري أو حق السيطرة عليها، وفيما يلي بيان بحجم وطبيعة أهم المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١:

حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدین / (دائن) ٨ ٦٣٥ ٩٠٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١ مدین / (دائن) ٢ ٩٤٧ ٤١٩	شركة تابعة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
(٣٠٧٢ ٩١٣)	(٣٠٠ ٧١٦)	ذات علاقة	- سداد مديونية وسداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
(١٥٥ ١٥٠)	٢٤٤ ١٩٢	شركة ذات علاقة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة وتعبئة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٣٣ ١٥٦ ٦٧٩	٦ ٨٣٥ ٦١٧	شركة تابعة	- سداد دفعات مقاولين نيابة عن الشركة	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٢٠٤٦ ٥٢٠	(٢٠٦٦ ٢٨٩)	ذات علاقة	- سداد أتعاب ترويج	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
١٣٠٩٦ ٢٣٠	(١٣٠٩٦ ٢٣٠)	ذات علاقة	- بيع اسهم	شركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية

٢٦-١ مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

أ- مستحق علي الاطراف ذات علاقة - متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٦ ٢٨٢ ٦٩٢	١٣ ٣٣٥ ٢٧٣	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
--	٧٢ ٠٠٠	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً)
--	١٣٠٩٦ ٢٣٠	شركة ايجي كابيتال جروب **
٢٤٤ ١٩٢	--	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
٦٨٦ ٩٥٨	--	صندوق اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
--	٢٠٦٦ ٢٨٩	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
١٧ ٢١٣ ٨٤٢	٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	
(٣٠٩ ٧٢٢)	--	يخصم:-
١٦ ٩٠٤ ١٢٠	٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	خسائر ائتمانية متوقعة*

* وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧٨ ٤١٠	--	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
٣١ ٣١٢	--	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)
٣٠٩ ٧٢٢	--	

** إيضاح رقم (١٦-١)

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

ب- مستحق علي الأطراف ذات علاقة - غير متداولة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٣.١٦٤.٣٨٣	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات***
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٣.١٦٤.٣٨٣	

*** قرر مجلس إدارة شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر من ٤٠ مليون جنيه مصري إلي ٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك بإستخدام الرصيد الدائن المستحق للشركة في زيادة رأس المال بنصيب الشركة في هذه الزيادة بعد موافقة الجمعية العامة للشركة.

٢٦-٢ مستحق الى الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
--	٣٠٠.٧١٦	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٢٢٠.٨٨٣	--	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً)
٢٢٠.٨٨٣	٣٠٠.٧١٦	

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
- السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٠ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونياً في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
- تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التتمة

- 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 ٢٠٢١/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب

ج- ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢١/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ جرى التجهيز للفحص الضريبي.

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	١١ ٧٨٤	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
٧٧٤ ١٨٨	٧ ٩٠٥ ١٢٠	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٦ ٩٠٤ ١٢٠	(٢٦-١)	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	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ٤٤٤ ٩٨٠	١ ٠٧٠ ٨٢١	٧١٠ ٦٦٧	٤٥٥ ٤٢٣	٣ ٦٨١ ٨٩١	٣ ٦٨١ ٨٩١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٢٢٠ ٨٨٣	--	--	٢٢٠ ٨٨٣	٢٢٠ ٨٨٣	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
--	٣٠٠ ٧١٦	--	--	٣٠٠ ٧١٦	٣٠٠ ٧١٦	مستحق للأطراف ذات علاقة

٢٩- الألتزامات المحتملة

لا يوجد اي التزيمات محتملة علي الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠- الأحداث الهامة

أ- انتشر فيروس كورونا "COVID-١٩" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-١٩" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتأثيره على العمليات والأداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشى فيروس كورونا "COVID-١٩" وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

ب- 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 الشركة الناتجة عن التقسيم شركة أودن للإستثمار والتنمية مملوكة لنفس مساهمي التقسيم وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم.

٣١- أهم المياسات المحاسبية المطبقة

٣١-١ 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).

٣١-٢ 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.

٣١-٢ - 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.

٣١-٢ - 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.

٣١-٢ - ٣ إيراد توزيعات

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

٣١-٣ مزايا العاملين

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

٣١-٤ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة الآتي:

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

٣١-٥ 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.

٣١-٥-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالإلتزام، 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 وللنات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣١-٥-٢ 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 التي 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.

٣١- ٦ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهريه 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 رسمة 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

١٠ - ٣

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.

٣١- ٧ الأدوات المالية

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 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 اصل 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 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 الاصول 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 هنا 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
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	الخيار لمرة واحدة عند القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

إلغاء الاعتراف بالأصل المالي

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

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

إضمحلال قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات 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 الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات - بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال 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 أثبات الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو 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 أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

المياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالفروض 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 الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتيجة 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 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 تكديدها، 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.

٨-٣١ 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 - الإعتراف 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 الإعتبار 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 تدبؤية 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 تقرّر 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:

- 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.
- التغييرات 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 الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او 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 او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي 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 او اقل 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 او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت 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 او 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 الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا 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 او مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او 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 للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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.

٣١- ٩ رأس المال

الأسهم العادية

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

٣١- 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 الى 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 المتكيدة، 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 الاصيلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح او الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل 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 او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبيعة كماتحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية ميبوب كماتح للبيع في الأرباح او 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 او 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 الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا 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 الإسترادية.

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 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 الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١١-٣١ 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.

١٢-٣١ 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 إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة وذلك بما يتوافق مع قرار وزير الاستثمار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦.