

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

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



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

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

مصر

ت: +٢ ٢٣١٠١ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ف: +٢ ٢٣١٠١ ٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المراجعة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا القوائم المراجعة 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 المراجعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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 نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المراجعة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في -جميع جوانبها الهامة- عن المركز المالي المجمع لشركة أودن للاستثمارات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المراجعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً: -

- وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-أ) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة، 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 تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-ب) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة، 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 بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه



القاهرة في ١٠ أغسطس ٢٠٢١

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	١٨ ٨٠٢ ٢٧٤	(١٧)	استثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	١٩٢ ٩١٦ ٦١٣	(١٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	(١٦)	مسدد تحت حساب استثمارات مالية
١ ١٤٠ ٤٢٠	٩٧٧ ٠١٦	(١١)	أصول ثابتة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
٣٤٤ ٦٥١ ٩٤٠	٢١٢ ٩٤٥ ٩٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣	٣٠٦ ٤٨٤ ١٩٤	(١٢)	مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ
١٤٢ ٥٢١ ٩٢٣	٢٠١ ٦٨٩ ٠٩٩	(١٨)	أعمال تحت التنفيذ
--	٤٠٠ ٣٦٠		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	١١ ٧٨٤	(١٣)	علاء و أوراق قبض
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	٩١٤ ٣٩٥	(١٠-٢٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١ ٤٠٧ ٠٠٦	٨ ٥٢٠ ٠٢٩	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٢٩ ٨٧٠ ٢٤٨	(١٠)	نقدية وما في حكمها
٤٧٧ ٠٤٩ ٧٣٦	٥٤٧ ٨٩٠ ١٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	٧٦٠ ٨٣٦ ٠١٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٨٣ ٠٢٣ ٠٣٩	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٨٨ ٩٨١ ٢٩١	(٢٣)	إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٦ ١٧٢ ٧٢١	٣٥ ٨١٣ ٧٧٩		أرباح مرحلة
٦٠٢ ٥٥٥ ٣٢٣	٤٦٧ ٨١٨ ١٠٩		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	(٢١)	أسهم خزينة
٥٩٨ ١٨٩ ٧٧١	٤٦٧ ٨١٨ ١٠٩		صافي حقوق الملكية للشركة الأم
١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	١٣١ ٢٩٤ ٩٦٨	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
٧٣٠ ٠٨٧ ٦٦٢	٥٩٩ ١١٣ ٠٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٥ ٨٢٦ ٧٤٧	٥٧ ٧٣٥ ٨٧١	(١-٢-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٧٢ ٣١٤	٥٧ ٧٧٠	(٢-٧)	التزامات ضريبية موجلة
١٥ ٨٩٩ ٠٦١	٥٧ ٧٩٣ ٦٤١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	٧٩ ٣٤٩ ٩٩٨	(٢-٢-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٧ ٧٤١ ٩٧٩	٢٤ ٣٧٢ ١٥٥	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٥ ٢٠٢	٢٠٧ ١٤١	(١-٧)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٧٥ ٧١٤ ٩٥٣	١٠٣ ٩٢٩ ٢٩٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩١ ٦١٤ ٠١٤	١٦١ ٧٢٢ ٩٣٥		إجمالي الإلتزامات
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	٧٦٠ ٨٣٦ ٠١٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة
د/ إبراهيم فوزي

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية
أ/ محمد إبراهيم

الثلثة أشهر المنتهية في		المدة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
٢ ٢٠٠ ٠٠٠	٤ ١٧٠ ١٣٠	٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٩٢ ٦٣٠		إيرادات ترويج
٥٥٩ ٦٨١	٧٣٨ ٠٠٣	١ ١٢١ ٨٠١	١ ٢٩٦ ٩٠٣		إيرادات ادارة صناديق
٩٣٣ ٠١٥	٤٢١ ٣١٩	٢ ٤٥٣ ٣٦٠	٨٠٠ ٢٦٧	(٦)	إيراد عوائد
٩٨٥ ١٩٤	(٢٧ ٤٠٣)	٩٨٥ ١٩٤	(٢٧ ٤٠٣)		فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارياح والخسائر
١٩٠ ٩٢٢	(٢٠٩ ٠٣٣)	٢٤٢ ٠٧٧	(٢٢٥ ٩٤١)		(خسائر) إيراد استثمارات في شركات يتم المحاسبة عليها بطريقة حقوق الملكية
٤ ٨٦٨ ٨١٢	٥ ٠٩٣ ٠١٦	٩ ٠٠٢ ٤٣٢	٧ ٩٣٦ ٤٥٦		إجمالي الإيرادات
					بخصم:
(٣ ٠٢٦ ٣٦١)	(٤ ١١٥ ١٢١)	(٥ ٦٨٢ ٧٦٥)	(٦ ١٣٩ ٨٤٢)		أجر وما في حكمها
(٢٠٦ ٢٥٠)	(٢٤٤ ٥٢٢)	(٤٠٩ ٠٠٠)	(٥٣٦ ٧٢٢)		رواتب و بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
(١٠٠ ٢٢٨)	(٧٨ ٢٥٧)	(٢٢٥ ٢٠٧)	(١٧٧ ٤٠٣)	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
--	(٨٧ ٧٠١)	--	(١٠٦ ٠٧٧)	(٢-٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢٢ ٥٣٨)	(١٣٣ ٣٨٨)	(٣٤٧ ٤٤٤)	(٤٧٥ ٠٩٩)		رسوم واشتراقات
(٢٦٩ ١٦٠)	(٣٤٨ ٢٤٣)	(٥٩٩ ٢٤١)	(٧٠٦ ٢٨٦)		صيانة المقر واجارات
(٣٤٠ ٩٨١)	(٦٦٣ ١٦٨)	(٨٢٧ ٩٠٩)	(١ ٤٥١ ٤٧٠)		مصروفات اخرى
(٤ ٠٧٥ ٥١٨)	(٥ ٦٧٠ ٤٠٠)	(٨ ٠٩١ ٥٦٦)	(٩ ٥٩٢ ٨٩٩)		إجمالي المصروفات
٧٩٣ ٢٩٤	(٥٧٧ ٣٨٤)	٩١٠ ٨٦٦	(١ ٦٥٦ ٤٤٣)		(الخسائر) الارياح قبل الضرائب
(٢٢٧ ٧٠٣)	(١٣٤ ٥٨٠)	(٥٢٢ ٣٨٧)	(١٩٢ ٥٩٧)	(٣-٧)	ضريبة الدخل
٥٥٥ ٥٩١	(٧١١ ٩٦٤)	٣٨٨ ٤٧٩	(١ ٨٤٩ ٠٤٠)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
					يوزع كما يلي
٣٣٠ ٥٨٦	(٣٨١ ١٣٦)	٣٥ ٩٨١	(١ ٢٧٩ ٣٤٣)		الشركة الأم
٢٢٥ ٠٠٥	(٣٣٠ ٨٢٨)	٣٥٢ ٤٩٨	(٥٦٩ ٦٩٧)	(٢٤)	الحقوق غير المسطرة
٥٥٥ ٥٩١	(٧١١ ٩٦٤)	٣٨٨ ٤٧٩	(١ ٨٤٩ ٠٤٠)		
٠,٠٠٣	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠٠	(٠,٠١٢)	(٨)	نصيب السهم في(الخسائر) الارياح

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

الثلثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥٥٥ ٥٩١	(٧١١ ٩٦٤)	٣٨٨ ٤٧٩	(١ ٨٤٩ ٠٤٠)	صافي (خسائر) ارباح الفترة
١٢٦ ٦٦٨ ١٢٠	(٣٣ ٩٦٣ ٢٥٤)	١١٨ ٤٤٩ ٤٦٢	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣)	بنود الدخل الشامل إحتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٢ ٠٩١ ١٦٤	--	٩ ٦٣٩ ٥٠٠	--	نصيب الشركة من الدخل الشامل في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٣٨ ٧٥٩ ٢٨٤	(٣٣ ٩٦٣ ٢٥٤)	١٢٨ ٠٨٨ ٩٦٢	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣)	إجمالي بنود الدخل الشامل
١٣٩ ٣١٤ ٨٧٥	(٣٤ ٦٧٥ ٢١٨)	١٢٨ ٤٧٧ ٤٤١	(١٤٦ ٢٩٥ ٩٣٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٣٩ ١٠٠ ١٣٢	(٣٤ ٣٤٤ ٣٩٠)	١٢٨ ١٢٤ ٩٤٣	(١٤٥ ٧٢٦ ٢٣٦)	يوزع كما يلي
٢١٤ ٧٤٣	(٣٣٠ ٨٢٨)	٣٥٢ ٤٩٨	(٥٦٩ ٦٩٧)	الشركة الأم
١٣٩ ٣١٤ ٨٧٥	(٣٤ ٦٧٥ ٢١٨)	١٢٨ ٤٧٧ ٤٤١	(١٤٦ ٢٩٥ ٩٣٣)	الحقوق غير المسيطرة

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

شركة بون للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2021

	الرصيد في 1 يناير 2020	بيود الدخل الشامل	مساقي خيتر التور	التغير في إجمالي القيمة المالية المستطردات محبة	بالتقوية المالية من خلال الدخل الشامل	إجمالي الدخل الشامل	محوات مع مساهمي الشركة	الحول الي الاجنطبي التكويني	كموية الكفاء اسم شركة بونج	توزيعات ارباح وامضاء محطس الادارة	موجب التكم الاجلوية والتطويع	زيادة رأس المال المستورد والتطويع	إجمالي التعميلات مع مساهمي الشركة	الرصيد في 30 يونيو 2020
الاجملي	١٤٣ ١٧٤ ٥٥٣	٣١٧ ٢٥٣ ٣١١	--	--	(٤ ٩٤٠ ٧٥٣)	٨٧ ٦٦٢ ٧٤٦	--	--	--	--	--	٢٤٨ ٨٠٠ ٠٠٠	--	--
٣٨٨ ٤٧٩	٣٥٣ ٤٩٨	٣٥ ٩٨١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٨ ٠٨٨ ٩٦٢	--	١٢٨ ٠٨٨ ٩٦٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٢٨ ٤٧٧ ٤٤١	٣٥٣ ٤٩٨	١٢٨ ١٢٤ ٩٤٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٠ ٧٠٨ ١٧٥)	(١١ ٣٤١ ٤٠٨)	١٣٢ ٧٣٣	--	--	--	٢٢٥ ٢٤٨	--	--	--	--	--	--	--	--
(١ ٤٩٢ ٠٤١)	(٢ ٦٥ ٥٤١)	(١ ٢٢٦ ٥٠٠)	--	--	--	٣٦ ٤٢٤	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١١ ٥٦٦ ٢٦٨)	(١١ ٦٠ ٦ ٩٤٩)	(٤ ٩٥٩ ٢١٩)	--	--	--	٢٦١ ٦٧٢	--	--	--	--	--	--	--	--
٦٢٢ ٣٣٥ ٠٣٧	١٣١ ٩٢٠ ١٠٢	٤٩٠ ٤١٨ ٩٢٥	--	--	--	١١ ٢٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--	--	٢٤٨ ٨٠٠ ٠٠٠	--	--
٧٣٠ ٠٨٧ ٦٦٢	١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	٥٩٨ ١٨٩ ٧٧١	(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	١٠٢ ٥٥٥ ٣٣٣	٦١ ١٧٢ ٧٧١	٢٣٣ ٤٧٨ ١٨٤	٨٧ ٩٥٤ ٤١٨	--	--	--	--	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--
(٦٥ ٥٤٦)	--	(٦٥ ٥٤٦)	--	(٦٥ ٥٤٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٧٣٠ ٠٢٢ ١١٦	١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	٥٩٨ ١٢٤ ٢٢٥	(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	١٠٢ ٥٥٥ ٣٣٣	٦١ ١٧٢ ٧٧١	٢٣٣ ٤٧٨ ١٨٤	٨٧ ٩٥٤ ٤١٨	--	--	--	--	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--
(١ ٨٤٩ ٠٤٠)	(٥٦٩ ٦٩٧)	(١ ٢٧٩ ٣٤٣)	--	(١ ٢٧٩ ٣٤٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣)	--	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣)	--	(١٤٤ ٤٤٦ ٨٩٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٤٦ ٢٩٥ ٩٣٣)	(٥٦٩ ٦٩٧)	(١٤٥ ٧٢٦ ٣٣٦)	--	(١٤٥ ٧٢٦ ٣٣٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
(١٠ ٢٠ ٢٧٢)	(٧٥ ٦٧٩)	(٩٩٤ ٥٩٣)	--	(٩٩٤ ٥٩٣)	(٦٨ ٦٢١)	٦٨ ٦٢١	--	--	--	--	--	--	--	--
١١ ٧٣٢	(٧ ٥٤٧)	١٩ ٦٧٩	--	١٩ ٦٧٩	(٩٩٤ ٥٩٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	--	١٢ ٠٢٩ ٨٨٢	١٢ ٠٢٩ ٨٨٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--
١٥ ٣٨٦ ٨٤٤	(٣٣ ٢٢٦)	١٥ ٤٢٠ ١٢٠	٤ ٣٦٥ ٥٥٢	١٢ ٠٢٩ ٨٨٢	١٢ ٠٢٩ ٨٨٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--
٥٩٩ ١١٣ ٠٧٧	١٣١ ٢٩٤ ٩٦٨	٤٦٧ ٨١٨ ١٠٩	--	٤٦٧ ٨١٨ ١٠٩	٣٥ ٨١٣ ٧٧٩	٦٨ ٦٢١	٨٣ ٠٢٣ ٠٣٩	--	--	--	--	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--

الإيضاحات والبيانات المترتبة من صفحة (١) إلى صفحة (٣٩) تظهر جزئياً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معاً.

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٩١٠ ٨٦٦	(١ ٦٥٦ ٤٤٣)		صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضريبة
			ويتم تسويته كما يلي:
٢٢٥ ٢٠٧	١٧٧ ٤٠٢	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
(٢٤٢ ٠٧٧)	٢٢٥ ٩٤١		خسائر (إيرادات) استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢ ٤٥٣ ٣٦٠)	(٨٠٠ ٢٦٧)		إيراد عوائد
(٩٨٥ ١٩٤)	٢٧ ٤٠٣		فروق تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	١٠٦ ٠٧٧	(٢-٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢ ٥٤٤ ٥٥٨)	(١ ٩١٩ ٨٨٧)		خسائر التشغيل
			التغير في:
(٧٢ ٨٧٢ ٤٩٢)	--		أعمال تحت التنفيذ - مشروعات إسكان
(٨ ٢١٧ ٣٢٨)	(٦٥ ٠٤٢ ٣٣٧)		مشروعات إسكان وتعمير - تحت التنفيذ
	(٢٠ ٠٠٠)		استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢ ١٢٥ ٠٠٠)	٢ ٥٧٣ ٠٠٢		عملاء و أوراق قبض
٦ ٣٥١ ٥٠٦	٤٨ ٤٥٢ ١٥٩		مستحق على الأطراف ذات العلاقة
(٥١٨ ٣٨١)	(٧ ٢٥٣ ٧٩١)		مدينون و أرصدة مدينة اخري
٤٨ ١٨٥ ٨٨٧	١٤ ٦٠٠ ٠٤٢		مستحق للأطراف ذات العلاقة
٢٠٦ ٢٢٨	٦ ٥٧٨ ٨٢٢		دائنون و أرصدة دائنة اخري
(٥٢٨ ٣٥٧)	--		موردون مقاولون
(٢١٣ ٠٠٠)	--		المستخدم من مخصص مطالبات
(١ ١٧٩ ٨٠٢)	(٩٥٤ ٧٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة - حصة العاملين ومجلس ادارة
(٣٣ ٤٥١ ٢٩٧)	(٢ ٩٨٦ ٦٩٠)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١ ٠٧٨ ٠١٦)	(٦٢٥ ٢٠٢)		ضريبة دخل ممددة
(٣٤ ٥٢٩ ٣١٣)	(٣ ٦١١ ٨٩٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٠ ٠٨٧ ٣٠٨)	--		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
--	(١٣ ٩٩٩)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٧ ٣٥٥ ٤٨٦)	(٤٤٧ ٧٦٤)		مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--		مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٤٣٦ ٨٥٣	٨٠٠ ٢٦٧		مدفوعات لشراء الذون خزانة
(٢٩ ٣٧١ ٤٩٣)	٣٣٨ ٥٠٤		إيراد فوائد محصلة
	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			متحصلات من بيع اسهم خزينة
(٦٣ ٩٠٠ ٨٠٦)	١٣ ١٢٢ ٠٤٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩٠ ٣٨٨ ٨١٣	١٦ ٧٥٨ ٥٤٤		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٦ ٤٨٨ ٠٠٧	٢٩ ٨٨٠ ٥٩٠	(١-١٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ معلومات عن الشركة

- تأسست ' شركة المصريين في الخارج للإستثمار 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.
- بناءاً 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، وبناءاً 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.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح ' شركة أودن للاستثمارات المالية ' وتم التأشير بذلك في السجل 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 بالبورصة المصرية للأوراق المالية.

١ - ٢ غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع من الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

٥- أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذا تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي

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

٤٧ الأدوات المالية*

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

*ايضاح رقم (٩-١)

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

الاعتراف الأولي

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

التصنيف طبقاً للمعيار		القيمة الدفترية طبقاً لمعيار	
المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية	المحاسبة المصرية
رقم ٢٦	رقم ٤٧	رقم ٢٦	المصري رقم ٤٧
التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	٨ ٦٦٠ ٧٩٦	٨ ٥٢٠ ٠٢٩
التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	٢٩ ٨٨٠ ٥٩٠	٢٩ ٨٧٠ ٢٤٨
التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	٩٣١ ١٥٠	٩١٤ ٣٩٥
التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	١٢ ٠٠٠	١١ ٧٨٤

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 على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

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

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)
 -٦ إيراد عوائد

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٩٣٣ ٠١٥	٤٢١ ٣١٩	٢ ٤٥٣ ٣٦٠	٨٠٠ ٢٦٧
٩٣٣ ٠١٥	٤٢١ ٣١٩	٢ ٤٥٣ ٣٦٠	٨٠٠ ٢٦٧

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

-٧ ضرائب الدخل
 ٧ - ١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
١ ٠٧٨ ٠١٦	٦٢٥ ٢٠٢	الرصيد في أول الفترة / العام
(١ ٠٧٨ ٠١٦)	(٦٢٥ ٢٠٢)	ضرائب مسدده خلال الفترة / العام
٦٢٥ ٢٠٢	٢٠٧ ١٤١	مكون خلال الفترة / العام
٦٢٥ ٢٠٢	٢٠٧ ١٤١	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٧ - ٢ التزامات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٧٢ ٣١٤	٥٧ ٧٧٠	أصول ثابتة
٧٢ ٣١٤	٥٧ ٧٧٠	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
(٦٣ ١٣٧)	(٧٢ ٣١٤)	يخصم:
٩ ١٧٧	(١٤ ٥٤٤)	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
		المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / العام

٧ - ٣ ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٣٤ ٧٥٦	١٣٩ ١٠٨	٥٣٣ ٨٤٠	٢٠٧ ١٤١	ضريبة الدخل الجارية
٢ ٩٤٧	(٤ ٥٢٨)	(١١ ٤٥٣)	(١٤ ٥٤٤)	الضريبة المؤجلة
٢٣٧ ٧٠٣	١٣٤ ٥٨٠	٥٢٢ ٣٨٧	١٩٢ ٥٩٧	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة

٨ - نصيب السهم في الأرباح

الثلاثة أشهر المنتهية في		الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٥٥٥ ٥٩١	(٧١١ ٩٦٤)	٣٨٨ ٤٧٩	(١ ٨٤٩ ٠٤٠)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
٣٣٠ ٥٨٦	(٣٨١ ١٣٦)	٣٥ ٩٨١	(١ ٢٧٩ ٣٤٣)	صافي (خسائر) أرباح أصحاب حقوق الملكية
٩٩ ٥٢٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٩٩ ٥٢٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٣	(٠,٠٠٤)	٠,٠٠٠	(٠,٠١٢)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- خسائر ائتمانية متوقعة

٩-١ التأثير على الارباح المرحلة

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

٩-٢ التأثير على قائمة الدخل

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
١٢٧ ١٣٤	--	٧٧ ٥٩٢	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - ايضاح رقم (١٤)
١ ٩٤١	--	(١ ٨٥٢)	--	النقدية وما في حكمها - ايضاح رقم (١٠)
(٢١ ٨٢٩)	--	١١ ٩٦١	--	مستحق على الاطراف ذات علاقة - ايضاح رقم (٢٦-١)
(١ ١٦٩)	--	--	--	عملاء واوراق قبض - ايضاح رقم (١٣)
<u>١٠٦ ٠٧٧</u>	<u>--</u>	<u>٨٧ ٧٠١</u>	<u>--</u>	

١٠- نقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٢ ١٣٠	--	نقدية بالصندوق
٧٥٦ ٤٦٠	٨٥٨ ٥٤٤	بنوك - حسابات جارية
٢ ٤٤٢ ٠٠٠	--	شيكات تحت التحصيل
٢٦ ٦٥٠ ٠٠٠	١٥ ٩٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل*
<u>٢٩ ٨٨٠ ٥٩٠</u>	<u>١٦ ٧٥٨ ٥٤٤</u>	
(١٠ ٣٤٢)	--	يخصم
<u>٢٩ ٨٧٠ ٢٤٨</u>	<u>١٦ ٧٥٨ ٥٤٤</u>	خسائر ائتمانية متوقعة**

*كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

**وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨ ٤٠١	--	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١ ٩٤١	--	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
<u>١٠ ٣٤٢</u>	<u>--</u>	خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (ايضاح ٩)

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠ - ١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٨ ٦٠٨	٣٢ ١٣٠	نقدية بالصندوق
١ ٠٤٩ ٣٩٩	٧٥٦ ٤٦٠	بنوك - حسابات جارية
--	٢ ٤٤٢ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٢٥ ٤٠٠ ٠٠٠	٢٦ ٦٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل
<u>٢٦ ٤٨٨ ٠٠٧</u>	<u>٢٩ ٨٨٠ ٥٩٠</u>	

شركة أوردن للاستثمارات المالية (المصريين في الخارج للاستثمار والتنمية- سابقا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - أصول ثابتة

الاجمالي	معدات مكاتب	حسابات آلية وبرامج *	وسائل نقل وانتقل	اثاث وتجهيزات	تخصيمات في مبنى مستأجرة	التكلفة
٣ ٩٣٨ ٣٥٨	٤٧ ٩٥٤	٦٣١ ٥٣٦	٢٠٦٥٠٠٠	٢٨٠ ٩٨٩	٩١٢ ٨٧٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
١٤ ٨٩٨	--	١٤ ٨٩٨	--	--	--	إضافات الفترة
(١ ٢٨٩ ٦٥٥)	(١٩ ٥٥٣)	(١٢١ ٦٤٥)	--	(٢٣٥ ٥٧٨)	(٩١٢ ٨٧٩)	الاستبعادات
٢ ٦٦٣ ٦٠١	٢٨ ٤٠١	٥٢٤ ٧٨٩	٢٠٦٥٠٠٠	٤٥ ٤١١	--	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢ ٦٧٧ ٦٠٠	٢٨ ٤٠١	٥٣٨ ٧٨٨	٢٠٦٥٠٠٠	٤٥ ٤١١	--	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢ ٣٧٩ ٨٥٣	٣٣ ٦٦٧	٤٢٠ ٥٦٥	٨٠٣ ٤٩٩	٢٣٣ ٠٦٣	٨٨٩ ٠٥٩	مجمع الإهلاك
٤١٩ ٤١١	٢ ٧٧٥	١١٤ ٧٣١	٢٦١ ٠٠٠	١٧ ٠٨٧	٢٣ ٨١٨	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
(١ ٢٧٦ ٠٨٣)	(١٨ ٥٥٢)	(١٢١ ٦٢٦)	--	(٢٢٣ ٠٢٨)	(٩١٢ ٨٧٩)	إهلاك العام
١ ٥٢٣ ١٨١	١٧ ٨٩٠	٤١٣ ٦٧٠	١٠٦٤ ٤٩٩	٢٧ ١٢٢	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١ ٥٢٣ ١٨١	١٧ ٨٩٠	٤١٣ ٦٧٠	١٠٦٤ ٤٩٩	٢٧ ١٢٢	--	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
١٧٧ ٤٠٣	١ ٠١٢	٤٣ ٦٢٠	١٣٠ ٥٠٠	٢ ٢٧١	--	إهلاك الفترة
١ ٧٠٠ ٥٨٤	١٨ ٩٠٢	٤٥٧ ٢٩٠	١ ١٩٤ ٩٩٩	٢٩ ٣٩٣	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
١ ١٤٠ ٤٢٠	١٠ ٥١١	١١١ ١١٩	١ ٠٠٠ ٥٠١	١٨ ٢٨٩	--	صافي القيمة الدفترية
٩٧٧ ٠١٦	٩ ٤٩٩	٨١ ٤٩٨	٨٧٠ ٠٠١	١٦ ٠١٨	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣	٢٨٢ ٣٠٥ ٥٣٧	مشروع برج كورنيش النيل بالمعادي الرصيد في أول يناير
		ويتمثل في تكلفة مشروع Emerald Nile tower (شقق فندقية كاملة التشطيب والتجهيز) على قطعة أرض مساحتها ٦ ٢٤٥ متر مربع تطل على كورنيش النيل بالمعادي منها مبلغ ٤٨٦ ٢٦٧ ٢٨ جنيه مصري تمثل تكلفة اقتناء الأرض والتي تم اثنائها بالقيمة العادلة بمبلغ ١١٤ ٤٥٣ ١٨٧ جنيه مصري وذلك عند الاستحواذ على شركة اميرالد للتطوير وادارة المشروعات. إضافات خلال الفترة / العام
٥ ٨٧٥ ١٦١	١٨ ٣٠٣ ٤٩٦	
٣٠٦ ٤٨٤ ١٩٤	٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣	

١٣- عملاء وأوراق قبض

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
--	٢ ٥٠٨ ٠٠٠	عملاء
١٢ ٠٠٠	٧٧ ٠٠٠	أوراق قبض
١٢ ٠٠٠	٢ ٥٨٥ ٠٠٠	
(٢١٦)	--	يخصم
١١ ٧٨٤	٢ ٥٨٥ ٠٠٠	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٩٢ ٤٨٧	٤١٥ ٢٤٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨٣ ٧٩٥	١٨٣ ٧٩٥	موردين دفعات مقدمة
١٧٨ ٠٤٣	١٨٢ ٣٢٠	عهد وسلف عاملين
٥٧٢ ٨٦٩	٧ ٦٣١ ٨٧٩	إيرادات وفوائد مستحقة
١٥ ٠٠٠	٨١ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
١٤٥ ٧٠٢	١٤٥ ٧٠٢	تأمينات لدي الغير
١٩ ١١٠	٢٠ ٨٥٦	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٤٠٧ ٠٠٦</u>	<u>٨ ٦٦٠ ٧٩٦</u>	
--	(١٤٠ ٧٦٧)	يخصم
<u>١ ٤٠٧ ٠٠٦</u>	<u>٨ ٥٢٠ ٠٢٩</u>	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
--	١٣ ٦٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
--	١٢٧ ١٣٤	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
--	١٤٠ ٧٦٧	خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

١٥- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ١٣٦ ٢٣٠	(١ - ١٥)	غير مقيدة بالبورصة
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	١٧٦ ٧٨٠ ٣٨٣	(٢ - ١٥)	مقيدة بالبورصة
<u>٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦</u>	<u>١٩٢ ٩١٦ ٦١٣</u>		

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

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الاضمحلال في الاستثمارات	التكلفة في	نسبة المساهمة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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 اي جي كابينتال 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 الكباسات
--	٤٠ ٠٠٠	--	٤٠ ٠٠٠	٤	أودن للاستثمار والتسويق العقاري
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٥٨٠ ٠٠٠	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
<u>٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٦ ١٣٦ ٢٣٠</u>	<u>(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)</u>	<u>٢٠ ٤٩٩ ١٠٠</u>		

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* في اطار خطة اعادة الهيكلة قررت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ بيع كامل الحصة المملوكة لشركة اودن للاستثمارات المالية في راس مال شركة اودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية البالغة عدد ١٨ ٧٠٨ ٩٠٠ سهم لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية والتي تمثل ٤١,٥٨% من راس مال شركة اودن كابيتال جروب بسعر ٧٠ جنية 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 والاستثمارات المالية الموافقة بالايجامع علي زيادة راس مال الشركة بالارصدة الدائنة المستحقة لشركة اودن للاستثمارات المالية البالغة ٧٠٧ ٢٧٣ ١٣ جنية 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 التاثير في السجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

١٥ - ٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة في سوق نشطة

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	شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير**
٥ ٠٠٠	٢٢,٥٦	٢,٤	١١٢ ٨٠٠	٨٦ ٠٥٠	شركة المنصورة للدواجن*
٢ ٠٤٦	٣٣,٤١	٠,٠١٧	٦٨ ٣٥٧	٥١ ٧٢٣	شركة كفر الزيات للمبيدات***
			<u>١٧٦ ٧٨٠ ٣٨٣</u>	<u>٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦</u>	

* إعتبارا من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المنصورة للدواجن بعدد ٣٦٨ ٥٣ كتوزيعات مجانية ليصبح عدد الأسهم ٨٦٨ ٤٩٠ سهم وقد قامت الشركة ببيع عدد ٨٦٨ ٤٨٥ سهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونتج عنها أرباح قدرها ١٨٣ ٩١٧ ٢ جنية 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 جنية مصري وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٧,٣٨% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد ٢٠٦ ١٣٨ ٣ سهم كتوزيعات مجانية اعتبارا من ٢ أغسطس ٢٠١٨. وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٤ ٨٨٩ ٢٠٥ سهم في شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير بقيمة ٣٢٥ ٩٤٢ ١٨ جنية مصري من شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً) - شركة شقيقة ٤١,٥٨% وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٣١,٦٧% في يوليو ٢٠١٩ كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد ٢٥٩ ٨٣١ ٢ سهم كتوزيعات مجانية اعتبارا من يوليو ٢٠١٩.

وفقا لقرار الجمعية غير العادية لشركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير المنعقدة في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ فقد تم تجزئة القيمة الاسمية للاسهم من ٢ جنية للسهم الواحد الي ٢٥ قرش للسهم الواحد وبذلك اصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير عدد ٦٠٨ ٧١٤ ٢٨٧ سهم بدلا من ٣٥ ٩٦٤ ٣٢٦ 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 جنية مصري لتصبح نسبة المساهمة ٠,٠١٧%.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مسدد تحت حساب استثمارات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
---	٥ ١٠٠ ٠٠٠	صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية - كسب*
---	٥ ١٠٠ ٠٠٠	

*أيضاح رقم (١٧)

١٧- استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إسم البلد	إسم الشركة
٦,٩٤%	٢٧٢ ١٣ ٩٠٤	٢٤٤ ١٣ ٩٣٤	مصر	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقارى*
٢٥,٢٧%	٤ ٨٩٨ ٠٠٢	---	مصر	صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية - كسب**
	١٨ ٨٠٢ ٢٧٤	١٣ ٩٣٤ ٢٤٤		

* يبلغ رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقارى (شركة مساهمة منشأه وفقا لقانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال ٣٣,٥% تمثل عدد ١٦٧ ٥٠٠ سهم (مقابل نسبة مساهمة ٣١,٢% تمثل ١٥٦ ٠٠٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتكلفة ٦٥٠ ٦٣٥ ١٥ جنيه مصري)، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقارى في وثائق الإستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال السنة 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 ١٤ ٢٧١ ٠١٤ ٨ 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 للإستثمار العقارى 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 للإستثمارات المالية المنعقد بتاريخ ١٢ اغسطس ٢٠٢٠ فقد تم الموافقة علي تأسيس صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية - كسب بالشراكة مع شركة كسب المالية السعودية وتبلغ نسبة مساهمة الشركة في رأسمال 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 .

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	أراضى *
٣٠ ٨٧٢ ٤٥٧	٧ ٨٣٤ ٣٦٥	دفعات مقدمة للموردين
٧٢ ٠٧٢ ٥٢٧	٧٨ ٦٩٨ ٠١٥	مباني وإنشاءات
--	٦٢ ٤٨٧ ٨٩٧	الالكتروميكانيك
١٤ ٠٧٦ ٩٣٩	٢٧ ١٦٨ ٨٢٢	رسوم وتراخيص وأخرى
<u>١٤٢ ٥٢١ ٩٢٣</u>	<u>٢٠١ ٦٨٩ ٠٩٩</u>	

* بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ في ٢٠١٨/١١/٤ تم شراء قطعة الارض رقم (B٢٢١٠) علي مساحة ٢٠٠٠ متر مربع بالقرية الذكية والكائنة بالكيلو ٣١ طريق القاهرة اسكندرية الصحراوي والصادر لها ترخيص المباني رقم ١ لسنة ٢٠١٧ (مبني اداري مكون من مبنيين أداريين A,B بينهما فاصل معماري)، وقد تم سداد كامل ثمن الارض ورسوم نقل ملكية الارض وذلك بموجب ملحق عقد مؤرخ في ١٩ نوفمبر ٢٠١٨ - إيضاح رقم (١٧).

- خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة وشركة إيميرالد للإستثمار العقاري (مشتري المبني A) إحدى شركات المجموعة ببيع كامل مساحة الأرض رقم (B٢٢١٠) مع إعادة الإستجار مع أحد شركات التأجير التمويلى وقد قامت شركة إيميرالد للإستثمار العقاري بالحصول على التمويل المتفق عليه وتم سداده لشركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات.

- بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢١ قامت الشركة بسداد مبلغ ٤٠ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه كدفعة مقدمه عند توقيع اتفاقية وعد بالبيع لكامل مساحة المبني الاداري رقم B بالقرية الذكية المملوك لشركة ايدج للتطوير وإدارة المشروعات المالكة للمبني وقد وافقت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١.

- بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢١ اتفق الطرفان علي ان تقوم شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير بأعمال الادارة والتنفيذ لأعمال الالكتروميكانيك الخاصة بالمبني الاداري لشركة أيدج وذلك بنسبة ١٠% من الاعمال المنفذة بحد اقصي ٧,٥ مليون جنيه مصري وقد بلغت قيمة أتعاب الادارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٦ ٤١٦ ٣٨٣ جنيه مصري.

١٩- تأمينات لدى الغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	تأمينات لدى الغير - 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 قرشا للسهم).

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)
 ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

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

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

٢١- أسهم خزينة

- قامت الشركة بشراء عدد ٢ ٣٢٩ ٩١٢ سهم من بورصة الأوراق المالية خلال الفترة من ١٧ مارس ٢٠٢٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ 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 وفي حالة مرور اكثر من عام علي تملك تلك الاسهم يجب السير في اجراءات تخفيض رأس المال وإعدام تلك الاسهم.
- بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع كامل أسهم الخزينة بقيمة ٤٣٤ ٤٣٤ ١٦ جنيه مصري وقد نتج عن ذلك أرباح بيع بقيمة ٨٨٢ ٠٢٩ ١٢ جنيه مصري وقد تم ادراجها في الارباح المرحلة.

٢٢- احتياطي قانوني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٨٣ ٠٢٣ ٠٣٩
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٨٣ ٠٢٣ ٠٣٩

احتياطي قانوني

- * 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 أون للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الأيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالأيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- احتياطي القيمة المعادلة - استثمارات مالية بالقيمة المعادلة من خلال الدخل الشامل

احتياطي القيمة المعادلة	القيمة السوقية		عدد الأسهم		القائمة في	القيمة المتوسطة	القيمة السوقية	القيمة المعادلة
	للإستثمارات في	للإستثمارات في	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠				
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٨٨ ٩٨١ ٢٩١	٨٧ ٧٩٩ ٠٩٢	١٧٦ ٧٨٠ ٢٨٣	١٧٦ ٥٩٩ ٢٢٦	٣٣,٤١	٣٣,٦٠	٢٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيلات
٢٣٣ ٣٨٠ ١٥٠	٨٨ ٨٨٩ ٨٧٣	٨٧ ٧٠٩ ٣٥٣	٠,٥٥٨	٠,٢٨	٤,٢٠	٣١٦ ٤٨٦ ٠٦٨	٥٠٠٠	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٦٥٠٤٨	٩١ ٧٩٨	٢١ ٠٠٢	٢٢,٥٦	١١٢ ٨٠٠	٣٣,٤١	٤,٢٠	٠	شركة المنصورة للوجان
(١٧٠١٤)	(٣٨٠)	٦٨ ٧٣٧	٦٨ ٣٥٧	٠	٣٣,٤١	٣٣,٦٠	٢٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيلات
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٨٨ ٩٨١ ٢٩١	٨٧ ٧٩٩ ٠٩٢	١٧٦ ٧٨٠ ٢٨٣	١٧٦ ٥٩٩ ٢٢٦	٣٣,٤١	٣٣,٦٠	٢٠٤٦	

شركة اودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنبة المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	صافي ربح العام / (خسائر الفترة)	أرباح مرحلة	إحتياطات	فروق القيمة المعادلة للأراضي في تاريخ الإقتناء	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٣ ١٧٤ ٥٥٣	١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	٢٧٠ ٧٨٦	٨٧٥٣ ١٦٨	٧٢٣ ٢٠٨	٧٩ ٥٩٢ ٦٢٩	٤٢ ٥٥٨ ٦٠٠
(٢٦٥ ٥٤١)	(٢٥ ٦٧٩)	--	(٢٥ ٦٧٩)	--	--	--
(١١ ٣٤١ ٤٠٧)	(٧ ٥٤٧)	--	(٧ ٥٤٧)	--	--	--
٦٠.٠٠٠	--	--	--	--	--	--
٢٧٠.٧٨٦	(٥٦٩ ٦٩٧)	(٥٦٩ ٦٩٧)	--	--	--	--
١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	١٣١ ٢٩٤ ٩٦٨	(٢٩٩ ٤١١)	٨٧١٩ ٩٤٢	٧٢٣ ٢٠٨	٧٩ ٥٩٢ ٦٢٩	٤٢ ٥٥٨ ٦٠٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
توزيعات أرباح
تسوية بيع الحقوق الغير مسيطرة لشركة ايدج
نصيب الغير مسيطر في رأس مال تيسولى
صافي (خسائر) الفترة / العام
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٩٨٧ ٨٧٤	٩٨٧ ٨٧٤	المسدد تحت حساب ودائع الصيانة/تأمين تشطيب/توصيل مرافق
٥ ٧٥٢ ٨٥٩	٦ ٥٨٢ ٨٤٩	مصروفات مستحقة
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	مصلحة الضرائب - دمغة نسبية محصلة *
٩٦٨ ١٢٢	٩٦٨ ١٢٢	موردين
٢ ٣٠٠ ٧٨٠	٢ ٦١٠ ٠٧٤	مكافأة ترك الخدمة
٤ ٣١٤ ٩٨٢	٩ ٢٨٢ ٠٢٩	تأمينات للغير
١ ٢٨٨ ٣٦٦	١ ٥٧٩ ٠٨٩	مصلحة الضرائب أخرى
١٣٦ ٠١٢	١٣٠ ٩٩٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٠٢١ ٧١٥	١ ٢٥٩ ٨٥١	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٧ ٧٤١ ٩٧٩</u>	<u>٢٤ ٣٧٢ ١٥٥</u>	

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

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٦ - ١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
---	٦٨٦ ٩٥٨	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب
٧٢ ٠٠٠	---	أودن كابيتال جروب
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	---	ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية
---	٢٤٤ ١٩٢	صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري
<u>١٣ ١٦٨ ٢٣٠</u>	<u>٩٣١ ١٥٠</u>	
---	(١٦ ٧٥٥)	يخصم
<u>١٣ ١٦٨ ٢٣٠</u>	<u>٩١٤ ٣٩٥</u>	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
---	٣٨ ٥٨٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
---	(٢١ ٨٢٩)	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
---	<u>١٦ ٧٥٥</u>	خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - ١/٢ مستحق للأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
١٥ ٨٢٦ ٧٤٧	٥٧ ٧٣٥ ٨٧١
<u>١٥ ٨٢٦ ٧٤٧</u>	<u>٥٧ ٧٣٥ ٨٧١</u>

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

٢٦ - ٢/٢ مستحق للأطراف ذات العلاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٣٠٠ ٧١٦	--
--	٢٢٠ ٨٨٣
٥٧ ٠٤٧ ٠٥٦	٧٩ ١٢٩ ١١٥
<u>٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢</u>	<u>٧٩ ٣٤٩ ٩٩٨</u>

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

أودن كابيتال جروب

شركة إمبرال للاستثمار العقاري

٢٧ - الارتباطات الراسمالية والالتزامات المحتملة

٢٧-١ الارتباطات الراسمالية

المتبقي من إجمالي قيمة التعاقد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	ما تم سداده حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١	إجمالي قيمة التعاقد	
<u>٢٢ ٠٤٢ ٠٠٠</u>	<u>٣ ٤٥٨ ٠٠٠</u>	<u>٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠</u>	شركة دايمنشنز للاستشارات الهندسية

٢٧-٢ الالتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- الموقف الضريبي للمجموعة

٢٨ - ١ شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القابضة)

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 وسداها 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.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التتمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصرى محسوبة على الغرامات التي حصلتها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسداها 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 وسداها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢١/٦/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ 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 ٢٠٢١ تلتزم الشركة باحتساب الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونيه وجارى تجهيز الفترة للفحص الضريبي.

٢٨ - ٢ شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات (العالم العربي للتتمية العقارية سابقاً) - شركة تابعة

أ - ضرائب أرباح شركات أموال

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

ب - ضرائب كسب العمل

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

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

ج - ضرائب الدمغة

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

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

د - ضرائب القيمة المضافة

- الفترة من ٢١ يناير ٢٠٢٠ (تاريخ التسجيل) حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تقوم الشركة بإعداد وتقديم الأقرارات الضريبية إلكترونياً وسداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

٢٨- ٣ شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات - شركة تابعة

أ- ضرائب الدخل

الشركة خاضعة لأحكام قانون الضريبة علي الدخل وبداية نشاط الشركة في ١ إبريل ٢٠١٨. تم اعداد وتقديم الأقرارات الضريبية عن أول فترة مالية للشركة من ١ ابريل ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلكترونياً في ضوء احكام قانون الضريبة علي الدخل وتعديلاته وإرسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية في المواعيد القانونية.

ب - ضرائب كسب العمل

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ : تقوم الشركة بإستقطاع ضريبة الأجور والمرتبات من موظفيها وتوريدها شهرياً بأنظام طبقاً لنصوص القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

ج - ضرائب الدمغة

الفترة من ١ ابريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ : تلتزم الشركة بتطبيق احكام القانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ ولائحة التنفيذية وتعديلاته.

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

• خطر الائتمان • خطر السيولة • خطر السوق • خطر العملة

• خطر سعر الفائدة • إدارة رأس المال

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

٢٩ - ١ خطر الائتمان

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - ٢ خطر السيولة

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

٢٩ - ٣ خطر السوق

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

٢٩ - ٤ خطر العملة

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

٢٩ - ٥ خطر سعر الفائدة

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

٢٩ - ٦ إدارة رأس المال

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

٢٩ - ٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
 خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
عملاء وأوراق القبض (١٣)	١١ ٧٨٤	٢ ٥٨٥ ٠٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (١٤)	٨ ٥٢٠ ٠٢٩	١ ٤٠٧ ٠٠٦
المستحق على الأطراف ذات العلاقة (٢٦ - ١)	٩١٤ ٣٩٥	١٣ ١٦٨ ٢٣٠

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

خطر السيولة

٦ أشهر وأقل من سنة	٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر	القيمة الدفترية	
٩ ٥٧٧ ٧٨٨	١٤ ٤٩٤ ٣٦٧	٢٤ ٣٧٢ ١٥٥	٣٠ يونيو ٢٠٢١
٤٠ ١٩٨ ٧٩٤	٣٩ ١٥١ ٢٠٤	٧٩ ٣٤٩ ٩٩٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى المستحق للأطراف ذات العلاقة
٨ ٠٢٠ ١٤١	٩ ٧٢١ ٨٣٨	١٧ ٧٤١ ٩٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤١ ٠٨١ ٠٧٧	١٦ ٢٦٦ ٦٩٥	٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى المستحق لأطراف ذات علاقة

٣٠- الأحداث الهامة

أ- 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.

ب- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ إبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم إلى شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للاستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) على أن تكون الشركة الناتجة عن القسيم شركة أودن للاستثمار والتنمية مملوكة لنفس مساهمي التقسيم وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية التقسيم.

٣١- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣١- ١ تجميع الأعمال

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

الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة		بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
%	%		
٥٠,٠٠١٩	٥٠,٠٠١٩	مصر	شركة إيميرال للتطوير وإدارة المشروعات ش.م.م
٩٩,٩٩٩	٩٩,٩٩٩	مصر	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات ش.م.م
٩٩	٩٩	مصر	شركة تيسولي ايجيبت لتصنيع اواني الطهي

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

الاستبعادات من القوائم المالية المجمعّة

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

٣١-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣١-٣ الإيراد

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

٣١-٣-١ إيرادات بيع أراضي ووحدات مشروعات التعمير والإسكان

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

أ- في حالة البيع النقدي:

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

ب- في حالة البيع الأجل:

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

٣١-٣-٢ أرباح (خسائر) أوراق مالية

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع أوراق مالية في تاريخ حدوث العملية بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع.

٣١-٣-٣ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٣١-٣-٤ إيرادات توزيعات

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

٣١-٤ مزايا العاملين

مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٣١-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
- إعادة توييب صافي الأرباح المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣١- ٦ ضريبة الدخل

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

٣١- ٦ - ١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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- ٦ - ٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي 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 لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

٣١- ٧ وحدات تحت التنفيذ / وحدات جاهزة للبيع

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

٣١- ٨ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. و إذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها 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 للمجموعة.

الإهلاك

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

العمر الانتاجي المقدر (بالعام)

٥

٣

٣ - ١٠

بيان

وسائل نقل وانتقال

حاسبات آلية وبرامج

معدات مكاتب

الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف 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.

إعادة التحويل الاستثمار العقاري

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

٣١- ٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

المياسات 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 الارياح 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 الارياح 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 الاصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الاصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الاصول ؛
- 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 الاصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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:

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	الخيار لمرة واحدة عند القيمة العادلة من الاعتراف الأولي ولا يتم الرجوع فيه
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ 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 أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام 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 أستلام 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 أستلام 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 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 منهجا 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 التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا 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 الإلتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

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.

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 ومدىونيات، 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 بالفروض والمدىونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة. أو إذا لم 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 بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفوذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد.

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

القروض والمدىونيات:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

الإضمحلال 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 - الإعتراض 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 المتوقع 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 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 لمعاد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل 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.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معًا.

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 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 الاصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقًا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى 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 الإستردادية 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 الإستردادية. 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- ١١ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣١- ١٢ 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.

٣١- ١٣ نظام إثابة وتحفيز العاملين

قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٦ يونيو ٢٠١٦ الموافقة علي اضافة باب جديد للنظام الأساسي فيما يتعلق بشأن 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.