

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

شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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
٢٨ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤٠ - ٢٩	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في - جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً:-

- كما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٣٠-أ) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهه هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.
- كما هو مبين بالايضاح رقم (٣٠ ب) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة وفقاً لاسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) علي ان تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم وإتخاذ المركز المالي المنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ اساساً لتاريخ الانقسام وذلك بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة القاسمة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.

مراقب الحسابات

حسن بسيوني البشة

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)

BT وجيد عبد الغفار وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في: ١١ نوفمبر ٢٠٢١

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل الانقسام)*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	٢٣ ٥١٣ ٤١٣	(١٥)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	٢ ٥٠٤ ٧١٠	(١٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	(١٧)	مدينو إستثمارات مالية
١ ٠٧٩ ٧٠٩	٨٧٦ ٥٨٥	(١٤)	أصول ثابتة
٣٣ ١٦٤ ٣٨٣	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-٢٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
٥٥٤ ٥٥٤ ٨٠١	٧٢ ١٤٤ ٧٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	--	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٦ ٩٥٨ ١٥٤	(١-٢٦)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
--	٨٨٠ ٩٢٥		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٧٤ ١٨٨	١١ ٣٨٩ ٤٠٢	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	٥ ٦٤٣ ٧٥١	(١٣)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤٠ ٩٦٦ ٣٠٦	٣٤ ٨٧٢ ٢٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٥ ٥٢١ ١٠٧	١٠٧ ٠١٦ ٩٤٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	٧٢٨ ١٩١	(٢٢)	إحتياطيات
٢٢٣ ٤٢٨ ١٨٤	٢٠٠ ٩٢٠	(٢٣)	إحتياطى القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨ ٨٨٣ ٩٠١	(١ ٣٤٩ ٢٢٤)		أرباح مرحلة (خسائر)
٥٦٩ ٨٢٢	٢٤٥ ٥٩٧		صافي ارباح الفترة / العام
٥٩٤ ٩٣٠ ٩٦٠	١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤		إجمالي حقوق الملكية
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	(٢١)	أسهم خزينة
٥٩٠ ٥٦٥ ٤٠٨	١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤		صافي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٧١ ٨٥٧	٥٥ ٧٦٠	(٢-١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧١ ٨٥٧	٥٥ ٧٦٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤ ٤٦٠ ١٠٤	٥ ٠٣٤ ٨٧٠	(٢٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠ ٧١٦	--	(٢-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٢٣ ٠٢٢	١٨٠ ٨٢٦	(١-١١)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤ ٨٨٣ ٨٤٢	٥ ٢١٥ ٦٩٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤ ٩٥٥ ٦٩٩	٥ ٢٧١ ٤٥٦		إجمالي الإلتزامات
٥٩٥ ٥٢١ ١٠٧	١٠٧ ٠١٦ ٩٤٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "مرفق"
* إيضاح (٣٠ - ب)

رئيس مجلس الإدارة
د . إبراهيم فوزي



العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية
أ . محمد إبراهيم



الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
(قبل الانقسام)*		(قبل الانقسام)*			
--	٣ ٣٢٥ ٧٣٠	٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٩ ٤١٨ ٣٦٠	(٦)	إيرادات ترويج
٥٥٩ ٦٨١	١ ٣٥٠ ٩٠٥	١ ٦٨١ ٤٨٢	٢ ٦٤٧ ٨٠٨	(٧)	إيرادات إدارة صناديق
٩٨ ٢٢١	٦٨ ٧٦٣	١ ٦٧٦ ١٣٠	٤٧٥ ٨٠٦	(٨)	إيراد عملاء
١ ٥٤٦ ٨٥١	٧٦ ٩٧٠	٢ ٠٣٢ ١١٤	٤٩ ٥٦٧		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٩١٧ ١٨٣	٦٠ ١١٧	٢ ٩١٧ ١٨٣	٦٠ ١١٧		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢٥٤ ١٠٠)	--	(٢٥٤ ١٠٠)	--		خسائر بيع استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٤ ٨٦٧ ٨٣٦	٤ ٨٨٢ ٤٨٥	١٢ ٢٥٢ ٨٠٩	١٢ ٦٥١ ٦٥٨		إجمالي الإيرادات
					يخصم:-
(٢ ٨٢٥ ٢٢٩)	(٣ ٥٦٥ ٢٤٦)	(٧ ٧٠٨ ٩٣٩)	(٨ ٨٨٢ ٢٢٣)		أجور وما في حكمها
(١٨٣ ٣١٨)	(١٢٣ ٠٥٩)	(٤٧٦ ٧٤٢)	(٤١٦ ٧٨٤)		رسوم وإشتراكات
(٢٨٣ ٣٤٦)	(١١٠ ٣٤٧)	(٥٩٥ ٢١٢)	(٣٦٠ ٣١٤)		صيانة المقر وإيجارات
--	١٨ ٤٦٧	--	(١٣٨ ١٨٦)	(٢-٩)	خسائر انتمائية متوقعة
(٧٤ ٧٤٩)	(٧٥ ٨٠٠)	(٢٢٤ ٦٠٥)	(٢٢٥ ٦٣٩)	(١٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٨٨ ٥٠٠)	(٤٣ ٥٠٠)	(٢١١ ٠٠٠)	(٢٢٣ ٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١٧٩ ٤٤٢)	(١ ٠٧١ ٣٩٣)	(٦٦٨ ٩٣٧)	(١ ٩٨٥ ١٨٦)		مصروفات أخرى
(٣ ٦٤٤ ٥٨٤)	(٤ ٩٧٠ ٨٧٨)	(٩ ٨٨٥ ٤٣٥)	(١٢ ٢٤١ ٣٣٢)		إجمالي المصروفات
١ ٢٢٣ ٢٥٢	(٨٨ ٣٩٣)	٢ ٣٦٧ ٣٧٤	٤١٠ ٣٢٦		صافي الأرباح (الخسائر) قبل الضريبة
(١٤٦ ٦٥٥)	٣١ ٥٧٣	(٣٢٢ ٣٣١)	(١٦٤ ٧٢٩)	(٣-١١)	ضريبة الدخل
١ ٠٧٦ ٥٩٧	(٥٦ ٨٢٠)	٢ ٠٤٥ ٠٤٣	٢٤٥ ٥٩٧		صافي أرباح (خسائر) الفترة
٠.٠١٠	(٠.٠٠١)	٠.٠٢٠	٠.٠٠٢	(١٠)	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معياً.
* إيضاح (٣٠-ب)

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(قبل الانقسام)*		(قبل الانقسام)*		
١.٧٦.٥٩٧	(٥٦.٨٢٠)	٢.٤٥.٤٣	٢٤٥.٥٩٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة
				بنود الدخل الشامل الأخر
--	--	--	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى ٢٨ / ٢٠٢١ / ٢ (تاريخ الانقسام)
--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣) (ب٣٠)	تسويات نتيجة الانقسام
١٥١.٥٦٧.٤٩١	١١٧.٠٥٠.٤٥٢	٢٧٠.٠١٦.٩٥٣	٢٠٠.٩٢٠	التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٥١.٥٦٧.٤٩١	(٨٨.٧٨٠.٣٧١)	٢٧٠.٠١٦.٩٥٣	(٢٣٢.٢٢٧.٢٦٤)	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر عن الفترة
١٥٢.٦٤٤.٠٨٨	(٨٨.٨٣٧.١٩١)	٢٧٢.٠٦١.٩٩٦	(٢٣٢.٩٨١.٦٦٧)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤٠) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

* إيضاح (٣٠ - ب)

شركة اودن للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الصافي	اسهم خزينة	الاجملي	ارباح الفترة / العام	ارباح موحدة (مستأن)	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية باقية العملة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والموقع	إيضاح رقم
٢٥٥ ٢٧٥ ٧٢٩	--	٢٥٥ ٢٧٥ ٧٢٠	١ ٨٩٢ ٦٣٧	٢٩٠ ٦٥٢ ٩٩٨	(١ ٢٣٧٠ ٣٠٠)	٨١ ٩٥٤ ٤٢١	٢٤٨ ٨٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
٢ ١٤٥ ٠٤٣	--	٢ ١٤٥ ٠٤٣	٢ ١٤٥ ٠٤٣	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل
٢٧٠ ١٢ ٩٥٣	--	٢٧٠ ١٢ ٩٥٣	--	--	٢٧٠ ١٢ ٩٥٣	--	--	صافي ربح الفترة
٢٧٢٠ ٦١ ٩٩٦	--	٢٧٢٠ ٦١ ٩٩٠	٢ ٤٥٠ ٤٣	--	٢٧٠ ١٢ ٩٥٣	--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
--	--	--	(١ ٨٩٢ ٦٣٧)	--	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
--	--	--	--	١ ٨٩٢ ٦٣٧	--	--	--	معاملات مع ملكي الشركة
(١٧٩ ٨٠٧)	--	(١٧٩ ٨٠٧)	--	(٩٤ ٦٣٢)	--	٩٤ ٦٣٢	--	اقتل ارباح عام ٢٠١٩
(٦٠٠ ٠٠٠)	--	(٦٠٠ ٠٠٠)	--	(٦٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	المحور الي الاحتياطي القانوني
--	--	--	--	(١١ ٢٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	توزيعات المالكين عن عام ٢٠١٩
(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	--	--	--	--	--	١١ ٢٠٠ ٠٠٠	مكافحة مجلس الادارة عن عام ٢٠١٩
(٥ ١٤٥ ٣٥٤)	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	(٧٧٩ ٨٠٧)	(١ ٨٩٢ ٦٣٧)	(١٠ ١٨١ ٧٩٧)	--	٩٤ ٦٣٢	١١ ٢٠٠ ٠٠٠	زيادة رأس المال بضمهم نظام الاثنية والتغير
٦٢٢ ٢٩٢ ٣٦٨	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	٦٢٢ ٢٩٢ ٩٢	٢ ٤٥٠ ٤٣	١٨ ٨٨٣ ٩٠١	٢٢٣ ٢٧٩ ٩٢٣	٨٢ ٤٩ ٥٣	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة
٥٩٠ ٥٦٥ ٤٠٨	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	٥٤٤ ٩٣٠ ٥١	٥٩٩ ٨٢٢	١٨ ٨٨٣ ٩٠١	٢٣٢ ٤٧٨ ١٨٤	٨٢ ٤٩ ٥٣	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (قبل التعديل)
(٢٩٩ ٨٧٨)	--	(٢٩٩ ٨٧٨)	--	(٢٩٩ ٨٧٨)	--	--	--	اثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
٥٩٠ ٢٦٥ ٥٨٠	(٤ ٣٦٥ ٥٥٦)	٥٩٤ ٦٣٢	٥٩٩ ٨٢٢	١٨ ٥٨٤ ٧٧٣	٢٣٢ ٤٧٨ ١٨٤	٨٢ ٤٩ ٥٣	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ بعد التعديل
٢٤٥ ٥٩٧	--	٢٤٥ ٥٩٧	٢٤٥ ٥٩٧	--	--	--	--	بنود الدخل الشامل
(٧٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--	(٧٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--	--	(٧٧ ٥٩٧ ٣٦١)	--	--	صافي ربح الفترة
(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	--	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
٢٠٠ ٩٢٠	--	٢٠٠ ٩٢٠	--	--	٢٠٠ ٩٢٠	--	--	تغير في القيمة العادلة حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ تاريخ الانقسام
(٢٣٢ ٩٨١ ٦٦٧)	--	(٢٣٢ ٩٨١ ٦٦٧)	٢٤٥ ٥٩٧	--	(٢٣٢ ٢٧٧ ٢٦٤)	--	--	توزيعات نتيجة الانقسام
--	--	--	(٥٦٩ ٨٢٢)	--	--	--	--	التغير في القيمة العادلة
١٩ ٩٩٥ ٤٣٤	٤ ٣٦٥ ٥٥٢	١٧ ٠٢٩ ٨٨٥	--	٥٦٩ ٨٢٢	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل (بعد التسميات)
(٥٤ ١٣٣)	--	(٥٤ ١٣٣)	--	(٥٤ ١٣٢)	--	--	--	معاملات مع ملكي الشركة
(٦٠٠ ٠٠٠)	--	(٦٠٠ ٠٠٠)	--	(٦٠٠ ٠٠٠)	--	--	--	اقتل ارباح عام ٢٠٢٠
--	--	--	--	(٢٨ ٤٩١)	--	٢٨ ٤٩١	--	المحور الي الاحتياطي القانوني
(٢٢٠ ٨٩٢ ١٦٠)	--	(٢٢٠ ٨٩٢ ١٦٠)	--	(٢١ ٨٥٠ ٣٧٨)	--	(٦٧ ٨١٢ ١٦٠)	(١٥٨ ٠٨٠ ٠٠٠)	تصويت الشركة المنتهية من حقوق الملكية
(٥٠ ٣٨٧ ٥٧٦)	--	(٥٠ ٣٨٧ ٥٧٦)	--	(٢١ ٨٥٠ ٣٧٨)	--	(١٨ ٥٣٧ ١٩٣)	--	تصويت نتيجة الانقسام
(٢٥٥ ٥٣٨ ٤٢٩)	٤ ٣٦٥ ٥٥٢	(٢٥٥ ٤٠٣ ٩٨١)	(٥٩٩ ٨٢٢)	(١٩ ٩٣٢ ٢٩٧)	--	(٨١ ٣٢٠ ٨٢٢)	(١٥٨ ٠٨٠ ٠٠٠)	اجمالي المعاملات مع ملكي الشركة
١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤	--	١٠١ ٧٤٥ ٤٨٤	٢٤٥ ٥٩٧	(١ ٣٤٩ ٢٢٤)	٢٠٠ ٩٢٠	٧٢٨ ١٩١	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢١ سبتمبر

الارصود في ٢٠٢١/١/١ (قبل التعديل)
 اثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
 الرصيد في ٢٠٢١/١/١ بعد التعديل
 بنود الدخل الشامل
 صافي ربح الفترة
 بنود الدخل الشامل الاخر
 تغير في القيمة العادلة حتى ٢٠٢١/٢/٢٨ تاريخ الانقسام
 توزيعات نتيجة الانقسام
 التغير في القيمة العادلة
 إجمالي الدخل الشامل (بعد التسميات)
 معاملات مع ملكي الشركة
 اقتل ارباح عام ٢٠٢٠
 بيع اسهم خزينة
 توزيعات المالكين عن عام ٢٠٢٠
 مكانة اعضاء مجلس الادارة عن عام ٢٠٢٠
 محول الي الاحتياطي القانوني
 تصويت الشركة المنتهية من حقوق الملكية
 تصويت نتيجة الانقسام
 إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة
 الرصيد في ٢٠٢١ سبتمبر

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (قبل الانقسام)*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٣٦٧ ٣٧٤	٤١٠ ٣٢٦	صافي الأرباح قبل الضريبة
		يتم تسوية كما يلي:
٢٢٤ ٦٠٥	٢٢٥ ٦٣٩ (١٤)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٠٣٢ ١١٤)	(٤٩ ٥٦٧)	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢ ٩١٧ ١٨٣)	(٦٠ ١١٧)	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥٤ ١٠٠	--	خسائر بيع استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
--	(٢٨٩ ٥٣٨)	نسويات نتيجة الانقسام
--	١٣٨ ١٨٦ (٢-٩)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١ ٦٧٦ ١٣٠)	(٤٧٥ ٨٠٦)	إيراد عوائد
(٣ ٧٧٩ ٣٤٨)	(١٠٠ ٨٧٧)	
		التغير في :
(٢ ١٠٥ ٠٠٠)	٢ ٥٧٣ ٠٠٠	عملاء وأوراق قبض
(٣٣ ٣١٥ ٥٤٦)	(١٣ ٦٢٤ ٤٦٧)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
١٦٤ ٤٦٣	(٧ ٣٢٩ ٩٠٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١ ٣٣٤ ٦١٦	(٣٠٠ ٧١٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢ ١٩٣ ٨٤١)	١٥٦ ٩٨٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٧٩ ٨٠٢)	(٦٥٤ ١٣٢)	توزيعات مدفوعة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٢١٣ ٠٠٠)	--	المستخدم من مخصص مطالبات
(٤٠ ٨٨٧ ٤٥٨)	(١٩ ٢٨٠ ١١٥)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
--	(١٢٣ ٠٢٢) (١-١١)	ضرائب الدخل المسددة
(٤٠ ٨٨٧ ٤٥٨)	(١٩ ٤٠٣ ١٣٧)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	(٢٢ ٥١٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٠ ٠٨٧ ٣٠٨)	--	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٢٠ ٩٨٧ ٩٧٧)	(٨٣١ ٣٥٨)	مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١ ٦١٠ ٢٤٣	--	مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤ ٩٥٨ ٠٢٣	--	مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	متحصلات من بيع أسهم خزانة
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١ ٦٤٢ ١١٤	٤٧٥ ٨٠٦	إيراد عوائد محصل
(٢٧ ٢٣٠ ٤٥٧)	١٦ ٠١٧ ٣٦٧	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(٦٨ ١١٧ ٩١٥)	(٣ ٣٨٥ ٧٧٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٨٧ ٠٧٧ ٢٠١	٩ ٠٣٧ ٣٢٦	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
١٨ ٩٥٩ ٢٨٦	٥ ٦٥١ ٥٥٦ (١-١٣)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

مبلغ ١٣ ٠٩٦ ٢٣٠ جنيه مصري من كلا من مستحق على أطراف ذات علاقة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مبلغ ٣٤١١٢٥٦ جنيه مصري من كلا من مدينون وأرصدة مدينة اخرى ومقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤٠) 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.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠١٦ 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.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح شركة أودن للاستثمارات المالية تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقاً لاسلوب التقسيم الاقضي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) علي ان تكون الشركات القاسمة والمنقسمة الناتجة عن التقسيم مملوكة لنفس مساهمي الشركة وبذات نسب الملكية لكل مساهم وإتخاذ المركز المالي المنتهي في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ اساساً لتاريخ الانقسام وذلك بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة القاسمة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١
- 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 عرض الشركة

قبل الانقسام

- الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم (٨) لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم (٩٥) لسنة ١٩٩٢ والمتمثلة فيما يلي:
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار 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.
- مزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

بعد الانقسام

- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- 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.
- رأس مال المخاطر.
- مزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير والقوانين

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

٢-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٥- أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

- أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وقد نتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. حيث لم يكن هناك أي تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي :-

١ يناير ٢٠٢١	تأثير تطبيق معيار (٤٧)	١ يناير ٢٠٢١
(بعد التعديل)	الادوات المالية *	(قبل التعديل)
١٨ ٥٨٤ ٠٧٣	(٢٩٩ ٨٢٨)	١٨ ٨٨٣ ٩٠١
(٢٩٩ ٨٢٨)	(٢٩٩ ٨٢٨)	--

* إيضاح 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 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 والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً 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 المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمناحة 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
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	١١ ٥١٥ ٣٥٣	١١ ٣٨٩ ٤٠٢
مستحق علي الأطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكة	١٧ ٢٦٢ ٤١٢	١٦ ٩٥٨ ١٥٤
النقدية وأرصدة لدى البنوك	بالتكلفة المستهلكة	٥ ٦٥١ ٥٥٦	٥ ٦٤٣ ٧٥١

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

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

- تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإغفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.
- عند استبعاد الإلتزام 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 للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- إيرادات ترويج

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٩ ٤١٨ ٣٦٠	٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٢٥ ٧٣٠	--
٩ ٤١٨ ٣٦٠	٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٢٥ ٧٣٠	--

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

٧- إيرادات إدارة صناديق

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢ ٦٤٧ ٨٠٨	١ ٦٨١ ٤٨٢	١ ٣٥٠ ٩٠٥	٥٥٩ ٦٨١
٢ ٦٤٧ ٨٠٨	١ ٦٨١ ٤٨٢	١ ٣٥٠ ٩٠٥	٥٥٩ ٦٨١

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

٨- إيرادات عوائد

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٤٧٥ ٨٠٦	١ ٦٧٦ ١٣٠	٦٨ ٧٦٣	٩٨ ٢٢١
٤٧٥ ٨٠٦	١ ٦٧٦ ١٣٠	٦٨ ٧٦٣	٩٨ ٢٢١

٩- خسائر ائتمانية متوقعة

٩-١ التأثير علي الأرباح المرحلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(٨٠٠١)	--
(٢٧٨ ٤١٠)	--
(١ ٣٨٥)	--
(١٢ ٠٣٢)	--
(٢٩٩ ٨٢٨)	--

٩-٢ التأثير علي قائمة الدخل

عن التسعة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٩٦	--	٦٤١	--
(٢٥ ٨٤٨)	--	٥ ٤٦٤	--
١ ٣٨٥	--	٢١٦	--
(١١٣ ٩١٩)	--	١٢ ١٤٦	--
(١٣٨ ١٨٦)	--	١٨ ٤٦٧	--

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

١٠ - نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٠٧٦ ٥٩٧	(٥٦ ٨٢٠)	٢٠٤٥ ٠٤٣	٢٤٥ ٥٩٧	صافي أرباح الفترة
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة
٠٠٠١٠	(٠٠٠٠١)	٠٠٠٢٠	٠٠٠٠٢	نصيب لسهم في صافي أرباح لفترة

١١ - ضرائب الدخل

١١-١ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٣ ٠٢٢	--	الرصيد في اول الفترة/العام
(١٢٣ ٠٢٢)	--	ضرائب مسدده خلال الفترة/العام
١٨٠ ٨٢٦	١٢٣ ٠٢٢	مكون خلال الفترة/العام
١٨٠ ٨٢٦	١٢٣ ٠٢٢	الرصيد في آخر الفترة/العام

١١-٢ التزامات ضريبة مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٥٥ ٧٦٠)	(٧١ ٨٥٧)	الأصول الثابتة
(٥٥ ٧٦٠)	(٧١ ٨٥٧)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٧١ ٨٥٧	٧٥ ٢٨٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
(١٦ ٠٩٧)	(٣ ٤٢٦)	المحمل على قائمة الدخل عن الفترة/العام

١١-٣ ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٤٨ ٠٣٤	(٢٦ ٣١٥)	٣٢٦ ٥٥١	١٨٠ ٨٢٦	ضريبة الدخل الجارية
(١ ٣٧٩)	(٥ ٢٥٨)	(٤ ٢٢٠)	(١٦ ٠٩٧)	الضريبة المؤجلة
١٤٦ ٦٥٥	(٣١ ٥٧٣)	٣٢٢ ٣٣١	١٦٤ ٧٢٩	

١١-٤ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢ ٣٦٧ ٣٧٤	٤١٠ ٣٢٦	صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب
٥٣٢ ٦٥٩	٩٢ ٣٢٣	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢.٥%
٤٧ ٤٧٥	٥٢ ٤٢٥	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
(٢٥٣ ٥٨٣)	٣٦ ٠٧٨	تسويات أخرى
(٤ ٢٢٠)	(١٦ ٠٩٧)	الضريبة المؤجلة
٣٢٢ ٣٣١	١٦٤ ٧٢٩	ضريبة الدخل بسعر الضريبة الفعلية
%١٣,٦٢	%٤٠	السعر الفعلي للضريبة

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

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٧٠٤٨٢٢	٥٧١٥٠٣	إيرادات مستحقة
١٨٦٢١٣	٩٠٥٠٠	عهد وسلف عاملين
٢٧٨٩٨٢	٧٨٠٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦٠٠٠	١٥٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
٣٢٥٩٧٨١	--	شركة سيجما لتداول الأوراق المالية
١٩٥٥٥	١٩١١٠	أرصدة مدينة أخرى
<u>١١٥١٥٣٥٣</u>	<u>٧٧٤١٨٨</u>	
(١٢٥٩٥١)	--	يخصم:-
<u>١١٣٨٩٤٠٢</u>	<u>٧٧٤١٨٨</u>	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٠٣٢	--	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
١١٣٩١٩	--	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)
<u>١٢٥٩٥١</u>	<u>--</u>	

١٣ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣٥٧	--	نقدية بالخرينة
٣٠٠١٩٩	٤٣٧٣٢٦	بنوك - حسابات جارية
٥٣٥٠٠٠٠	٨٦٠٠٠٠٠	ودائع لأجل - لدى البنوك*
<u>٥٦٥١٥٥٦</u>	<u>٩٠٣٧٣٢٦</u>	
(٧٨٠٥)	--	يخصم:-
<u>٥٦٤٣٧٥١</u>	<u>٩٠٣٧٣٢٦</u>	خسائر ائتمانية متوقعة**

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

ينضمّن مبلغ ١١١٠٠٠٠ جنيه مصري تخص الشركة المنقسمة طبقاً لقرار قطاع الاداء الاقتصادي الصادر في ٣٠ مارس ٢٠٢١ وقد تم إثباتها ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى لحين تحويلها للشركة المنقسمة شركة أودن للإستثمار والتنمية بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ - إيضاح رقم (٣٠-ب).

**وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨٠٠١	--	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
(١٩٦)	--	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)
<u>٧٨٠٥</u>	<u>--</u>	

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

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

عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
١ ٣٥٧	١ ١١٨	نقدية بالخبزينة
٣٠٠ ١٩٩	١٠٨ ١٦٨	بنوك - حسابات جارية
٥ ٣٥٠ ٠٠٠	١٨ ٨٥٠ ٠٠٠	ودائع لأجل - لدي البنوك
<u>٥ ٦٥١ ٥٥٦</u>	<u>١٨ ٩٥٩ ٢٨٦</u>	

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

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)	--	(٧٣ ٨٢١)	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
٢٢ ٥١٥	--	١٣ ٩٩٩	--	٨ ٥١٦	إضافات خلال الفترة
١ ٥٣٢ ٥٥٨	٢٨ ٤٠١	١٧١ ٨٣٢	١ ٣٠٥ ٠٠٠	٢٧ ٣٢٥	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مجمع الإهلاك					
٢٢٩ ٩٤٩	٣٣ ٦٦٧	٧٨ ٠١٣	٤٣ ٥٠٠	٧٤ ٧٦٩	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٩٩ ٢٢٩	٢ ٧٧٥	٣٣ ٥٧٣	٢٦١ ٠٠٠	١ ٨٨١	إهلاك العام
(٩٨ ٨٤٤)	(١٨ ٥٥٢)	(٦ ٤٦٩)	--	(٧٣ ٨٢٣)	مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام
٤٣٠ ٣٣٤	١٧ ٨٩٠	١٠٥ ١١٧	٣٠٤ ٥٠٠	٢ ٨٢٧	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣٠ ٣٣٤	١٧ ٨٩٠	١٠٥ ١١٧	٣٠٤ ٥٠٠	٢ ٨٢٧	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
٢٢٥ ٦٣٩	١ ٥٥١	٢٦ ٨٥٦	١٩٥ ٧٥٠	١ ٤٨٢	إهلاك الفترة
٦٥٥ ٩٧٣	١٩ ٤٤١	١٣١ ٩٧٣	٥٠٠ ٢٥٠	٤ ٣٠٩	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١ ٠٧٩ ٧٠٩	١٠ ٥١١	٥٢ ٧١٦	١ ٠٠٥ ٥٠٠	١٥ ٩٨٢	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٧٦ ٥٨٥	٨ ٩٦٠	٣٩ ٨٥٩	٨٠٤ ٧٥٠	٢٣ ٠١٦	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

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

١٥ - إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المسدد من رأس المال	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ نسبة المساهمة	إستثمارات في شركات تابعة
١٢٢.٠٩١.٨٠٢ (قبل الانقسام)*	--	%١٠٠	%٥٠.٠٠١٩	شركة إيميرال للتطوير وإدارة المشروعات
٥٠.٢٢٨.٢١٨	--	%١٠٠	%٩٩,٩٩	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٥٩٤٠.٠٠٠	٥٩٤٠.٠٠٠	%١٠٠	%٥٤	شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أواني الطهي***
١٧٨.٢٦٠.٠٢٠	٥٩٤٠.٠٠٠			

نسبة المساهمة/

نسبة الإكتتاب

في وثائق الصندوق

١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	%٦.٩٤	إستثمارات في شركات شقيقة
--	٥١٠٠.٠٠٠	%٢٥.٢٧	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري***
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٧ ٥٧٣ ٤١٣		صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب***
١٩٠.٧٣٣.٤٣٣	٢٣.٥١٣.٤١٣		

* إيضاح (٣٠-ب)

إستثمارات في شركات تابعة

** قررت الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨ الموافقة على المساهمة في مشروع أرض القرية الذكية وبناء على ذلك تم تأسيس شركة إيدج للتطوير وإداره المشروعات والبالغ رأس مالها ٤٠ مليون جنيه مصري (أربعون مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٤٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصري لتنفيذ ذلك المشروع. وتبلغ مساهمة الشركة مبلغ ٦ مليون جنيه مصري (سته مليون جنيه مصري) موزع على عدد ٦ مليون سهم وذلك بنسبه ١٥% من رأس مال شركة إيدج للتطوير قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠١٩ الموافقة علي شراء حصة (٦٠%) في رأسمال شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بقيمة ٢٤ مليون جنيه مصري وذلك من كل من المساهم شركة المصريين للأسكان 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 العتايبي بعدد ١٢ مليون سهم بالقيمة الاسمية للسهم البالغة ١ جنيه مصري بقيمة ١٢ مليون جنيه مصري بنسبة ٣٠% من رأس مال الشركة وبذلك يصبح نسبة الاستثمار ٧٥%، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية شراء عدد ٩٩٩٩٠٠ سهم في رأسمال شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات من شركة إيجي كابيتال جروب للإستثمار والإستشارات المالية بالقيمة العادلة للسهم البالغة ٢ جنيه للسهم بقيمة إجمالية ١٩٩٩٩٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد المبلغ وبذلك سوف تصبح نسبة المساهمة ٩٩,٩٩%.

*** قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيبت لتصنيع أواني الطهي وقد قامت الشركة بسداد نصيبها بمبلغ ٥٩٤٠.٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٩% من رأس مال الشركة المصدر وبناء على شهادة التأسيس الصادرة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم التاشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

وبتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة تيسولي لتصنيع أواني الطهي الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر و المدفوع للشركة من ٦ مليون جنيه مصري الي ١١ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٥ مليون جنيه مصري وذلك من خلال ايداع شركة اية ام اتش انفستمننتس للصناعة مبلغ الزيادة بالكامل بحساب الشركة بالبنك وقد تم الناشر في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١ و بالتالي يصبح نسبة مساهمة شركة اودن للاستثمارات المالية ٥٤% بدلا من ٩٩%.

إستثمارات في شركات شقيقة

**** يبلغ رأس مال شركة صندوق الإستثمار المصري للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية منشأة 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 ويمثل 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 ١٥ ٦٣٥ ٦٥٠ 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 أسمة 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 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 - ايضاح رقم (١٧).

- بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار قطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة اودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل رصيد شركة إيميرالد للتطوير وادارة المشروعات وشركة إيدج للتطوير وادارة المشروعات - استثمارات في شركات تابعه الي الشركة المنقسمة (بتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

١٦ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	غير مقيدة بالبورصة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١ - ١٦)	
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	٢٤١ ٣٨٠	(٢ - ١٦)	مقيدة بالبورصة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	٢ ٥٠٤ ٧١٠		

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

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

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
(قبل الانقسام) *				
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
--	--	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	٠.٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
--	--	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٠.٢١	شركة مصر لصناعة الكباسات
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٧.٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)		

*إيضاح (٣٠-ب)

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 رأس مال شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية البالغة عدد ١٨ ٧٠٨ ٩٠٠ سهم لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية والتي تمثل ٤١.٥٨% من رأس مال شركة أودن كابيتال جروب بسعر ٧٠، جنيه للسهم ويتم تسجيلها كدائنية لشركة أودن للاستثمارات المالية واستخدامها في زيادة رأس مال شركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية لصالح شركة أودن للاستثمارات المالية ونم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في تاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠ علي ذلك. وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة بالارصدة الدائنة المستحقة لشركة أودن للاستثمارات المالية البالغة ١٣ ٢٧٣ ٧٠٧ جنيه مصري باصدار عدد ١ ٥٠١ ٨٦١ سهم بالقيمة الاسمية مضافا اليها علاوة اصدار وبتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١ حصلت الشركة علي شهادة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالموافقة علي زيادة رأس مالها من خلال الدائنية الخاصة بشركة أودن للاستثمارات المالية وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

وبتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم بيع كامل الحصة المملوكة لشركة أودن للاستثمارات المالية في شركة ايجي كابيتال جروب وقد نتج عن عملية البيع ربح قدرة ١١٧ ٦٠ جنيه مصري.

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

القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	سعر السهم	عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٢١ ٠٨٩ ٥٠٣	--	--	--	--	شركة المصريين للاسكان والتنمية و التعمير ***
٨٦ ٠٥٠	١٨٠ ٠٠٠	٢.٤	١.٨	١٠٠ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن **
٥١ ٧٢٣	٦١ ٣٨٠	٠.٠١٧	٣٠	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات ****
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	٢٤١ ٣٨٠				

*إيضاح (٣٠-ب)

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

* اعتباراً 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.

بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٩ ٩٢٠ الصادر بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ فقد قررت شركة المنصورة للدواجن تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ٤ جنيه مصري الي ٢٠ قرش ليصبح عدد اسهم الشركة ١٠٠ ٠٠٠ سهم بدلاً من ٥ ٠٠٠ سهم.

* قامت الشركة في ٣ مارس ٢٠١٨ بشراء عدد ١ ٨٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة المصريين الآس، كان والتميز 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 ١٥ ٢٠٥ ٨٨٩ ٤ سهم بقيمة ٣٢٥ ٩٤٢ ١٨ جنيه مصري من شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً) - شركة شقيقة ٤١.٥٨% كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد 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 للسهم من ٢ جنيه للسهم الواحد الي ٢٥ قرش للسهم الواحد وبذلك أصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٦٠٨ ٧١٤ ٢٨٧ سهم بدلاً من ٣٢٦ ٩٦٤ ٣٥ 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 الأرباح المرحلة بنسبة ١٠% من رأس المال ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٠٦٨ ٤٨٦ ٣١٦ سهم بدلاً من ٦٠٨ ٧١٤ ٢٨٧ 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.

بناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ ووفقاً لقرار لقطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة اودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقاً للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل رصيد شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير للشركة المنقسمة (بتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

*** قامت الشركة في ٢١ يناير ٢٠١٨ بتغطية حصتها في المرحلة الأولى والثانية من زيادة رأس مال الشركة حيث تم تخصيص عدد ١ ٠٤٦ سهم من أسهم شركة كفر الزيات للمبيدات بقيمة بلغت ١٠ ٧٢١ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة ٠.١٧%.

١٧ - مدينو إستثمارات مالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب*
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	

* إيضاح رقم (١٥)

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

١٨ - عملاء وأوراق قبض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
---	٢٥٠٨٠٠٠	عملاء*
-	٧٧٠٠٠	أوراق قبض
---	٢٥٨٥٠٠٠	
---	---	يخصم:-
---	---	خسائر انتمانية متوقعة**
---	٢٥٨٥٠٠٠	

* إيضاح (٣٠-ب)

** وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٣٨٥	---	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
(١٣٨٥)	---	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)
---	---	

بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار القطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للاستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل مبلغ ١٢٠٠٠٠ جنيه من الرصيد الي الشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي إيضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

١٩ - تأميمات لدى الغير

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	

٢٠ - رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ مليون 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 ٤٤٨٠ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمول من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ اغسطس ٢٠٢٠.

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

- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة وذلك كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٠-ب) بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وعليه أصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠ جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة إسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأسيس في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ وقد تم التأسيس في السجل التجاري للشركة المنقسمه أودن للاستثمار والتنمية بتاريخ ١٢ اكتوبر ٢٠٢١ وجاري اتخاذ اجراءات القيد بالبورصة المصرية.

هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الإسمية
%		
٤٧.٧٧	٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	٤٨ ٦٨٨ ٢٥٧
٤.٣١	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤ ٣٩٠ ٤٠٠
٤٧.٩٢	٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	٤٨ ٨٤١ ٣٤٣
١٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠

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 أسهمها خلال الفترة من ١٧ مارس ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وذلك بنسبة ٢.٣ % من رأس المال المصدر والمدفوع وقد بلغت تكلفة إقتنائها مبلغ ٤ ٣٦٥ ٥٥٢ جنيه مصري.

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

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

٢٢- إحتياطيات

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إحتياطي قانوني**	٧٢٨ ١٩١	٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣
	٧٢٨ ١٩١	٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣

(قبل الانقسام)*

*إيضاح (٣٠-ب)

**طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الإحتياطي بتعين 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 سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار قطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للاستثمارات والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل مبلغ ١٠٠ ٨١٢ ٦٢ من الاحتياطي القانوني للشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

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

احتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في	القيمة السوقية		متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	عدد الأسهم القائمة في ٢٠٢١/٩/٣٠
	تكلفة الإقتناء	للإستثمارات في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	٣٠ سبتمبر		سهم
(قبل الانقسام)*				
٢٣٣ ٣٨٠ ١٥٠	--	--	--	--
٦٥ ٠٤٨	١٦٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	١.٨
(١٧ ٠١٤)	٤٠ ٩٢٠	٢٠ ٤٦٠	٦١ ٣٨٠	٣٠
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٢٠٠ ٩٢٠	٤٠ ٤٦٠	٢٤١ ٣٨٠	

شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير
شركة المنصورة للدواجن
شركة كفر الزيات للمبيدات
*إيضاح رقم (١٦).

*إيضاح (٣٠-ب)

٢٤- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(قبل الانقسام)*		
٣٦٢ ٨٧٤	--	دائنو حجز اعمال تشطيب مرافق وتركيب عدادات
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة**
٢ ١٢٩ ١٢٦	١ ٨٦٣ ٢٤١	مصرفات مستحقة
٣٦ ٩٨٩	--	مساهمة تكافلية
٥٠٢ ٩٦٨	٤١٦ ٠١٣	مصلحة الضرائب
٤٥٦ ٨٧٨	١ ٧٨٤ ٣٤٧	أرصدة دائنة أخرى***
٤ ٤٦٠ ١٠٤	٥ ٠٣٤ ٨٧٠	

*إيضاح (٣٠-ب)

** يتمثل الرصيد في 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.

*** تشمل الارصدة الدائنة الاخرى علي مبلغ ١ ١١٠ ٠٠٠ جنيه مصري وهي الودائع الخاصة بشركة أودن للاستثمار والتنمية (الشركة المنقسمة) (إيضاح ١٣)

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

بناء على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقاً لقرار قطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للاستثمارات، والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقاً للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل مبلغ ٤١٧ ٧٨٠ جنيه مصري للشركة المنقسمة (بتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام على القوائم المالية المستقلة للشركة).

٢٥- مجمع الاضمحلال في قيمة الأصول

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	إيضاح
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	(١٦ - ١)
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	

مجمع الاضمحلال في استثمارات بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل

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 سبتمبر ٢٠٢١:

حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في	حجم المعاملات عن الفترة المالية المنتهية في	طبيعة العلاقة	اسم الشركة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدين/(دائن) ٨ ٦٣٥ ٩٠٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مدين/(دائن) ٢ ٩٩٣ ١٩١	شركة تابعة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
(٣٠٧٢ ٩١٣)	(٣٠٠ ٧١٦)	ذات علاقة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
(١٥٥ ١٥٠)	٣٤٥ ٠١٠	شركة ذات علاقة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٣٣ ١٥٦ ٦٧٩	٦ ٨٩٤ ٩٨٢	شركة تابعة	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
٢ ٠٤٦ ٥٢٠	(٢ ٠٤٦ ٥٢٠)	ذات علاقة	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	(١٣ ٠٩٦ ٢٣٠)	ذات علاقة	شركة إيجي كايبتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية
--	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة تابعة	شركة نيسولى لإيجبت لتصنيع أواني الطهي
			- زيادة رأس المال

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

٢٦-١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة

أ- مستحق على الأطراف ذات علاقة - متداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٦ ٣٢٨ ٤٦٤	١٣ ٣٣٥ ٢٧٣	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
---	٧٢ ٠٠٠	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً)
---	١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	شركة ايدج كابيتال جروب **
٣٩٢ ٦٠٥	---	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
٥٩ ٣٦٥	---	شركة ايدج للتطوير وإدارة المشروعات
٧ ٢٣٧	---	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي
١٢٩ ٧٣١	---	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٣٤٥ ٠١٠	---	صندوق اودن للاستثمار في الاسهم - كسب
---	٢ ٠٦٦ ٢٨٩	شركة اميرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
١٧ ٢٦٢ ٤١٢	٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	
(٣٠٤ ٢٥٨)	---	يخصم:-
١٦ ٩٥٨ ١٥٤	٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	خسائر ائتمانية متوقعة*

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٧٨ ٤١٠	---	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
٢٥ ٨٤٨	---	المكون خلال الفترة / العام إيضاح رقم (٩)
٣٠٤ ٢٥٨	---	

ب- مستحق على الأطراف ذات علاقة - غير متداولة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	---	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي
٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ١٦٤ ٣٨٣	شركة ايدج للتطوير وإدارة المشروعات***
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٣ ١٦٤ ٣٨٣	

*** قرر مجلس إدارة شركة ايدج 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 باستخدام الرصيد الدائن المستحق للشركة في زيادة رأس المال بنصيب الشركة في هذه الزيادة بعد موافقة الجمعية العامة للشركة وهذه الزيادة لصالح الشركة المنقسمة - شركة أودن للاستثمار والتنمية - وسوف يتم تحصيلها من الشركة المنقسمة لاحقاً.

٢٦-٢ مستحق على الأطراف ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
---	٣٠٠ ٧١٦	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
---	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 تم تارج 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 الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
- نلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلتها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ 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 ٢٠٢١/٩/٣٠ 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 سبتمبر ٢٠٢٠ جارى التجهيز للفحص الضريبي.

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

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

٢٨-١ خطر التعرض لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٢ ٥٨٥ . . .	—	(١٨)	عملاء وأوراق قبض
٧٧٤ ١٨٨	١١ ٣٨٩ ٤٠٢	(١٢)	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٦ ٩٥٨ ١٥٤	(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	
٢ ٧٩٧ ٩٥٩	١ ٠٧٠ ٨٢١	٧١٠ ٦٦٧	٤٥٥ ٤٢٣	٥ ٠٣٤ ٨٧٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٣٢٣ ٦١٥	٥٠٤ ٥١٣	٨٦٥ ٩٧٩	١ ٧٦٥ ٩٩٧	٤ ٤٦٠ ١٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ دائنون وأرصدة دائنة أخرى
—	٣٠٠ ٧١٦	—	—	٣٠٠ ٧١٦	مستحق للأطراف ذات علاقة

٢٩ - الألتزامات المحتملة

لا يوجد أي التزامات محتملة علي الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

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 تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتأثيره على العمليات والأداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا "COVID-19" وتحسباً للنبأ 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- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب الانقسام الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ المركز المالي المنتهى في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة اودن للاستثمارات المالية - (الشركة القاسمة) قائمة ويصبح رأسمالها المصدر والمدفوع ١٠١٩٢٠٠٠٠ جنيه موزعة على عدد ١٠٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم على أن تخصص الشركة القاسمة في القيام بأنشطة الخدمات المالية غير المصرفية طبقاً لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتظل محتفظة بالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية كشركة أغراضها: الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها، إدارة صناديق الاستثمار، الترويج و تغطية الاكتتاب في الأوراق المالية، رأس المال المخاطر، تكوين و وإدارة محافظ الأوراق المالية، مباشرة صناديق الاستثمار بنفسها أو مع الغير.

نتج عن الانقسام شركة جديدة اسمها شركة أودن للاستثمار والتنمية ش.م.م - (شركة منقسمة) رأسمالها المصدر والمدفوع ١٥٨٠٨٠٠٠٠ جنيه موزعة على عدد ١٠٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم في شكل شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية ويتمثل غرضها في "الاستثمار والمساهمة والاشتراك بصورة مباشرة أو غير مباشرة في كافة مجالات الاستثمارات العقارية والصناعية والتجارية والسياحية والترفيهية" وتكون مملوكة لنفس مساهمي شركة أودن للاستثمار المالية (الشركة القاسمة) في تاريخ تنفيذ الانقسام وبذات نسب الملكية لكل مساهم قبل تنفيذ عملية الانقسام وقد اتفقت إدارة الشركتين (القاسمة والمنقسمة) على ان يكون تاريخ الانقسام بالدفاتر لكلا الشركتين هو تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١. وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة بتاريخ الانقسام: -

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

الارصدة المحفوظ بها في الشركة القاسمة	الأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة	التسويات التي تمت طبقا لتقرير الاداء الاقتصادي	شركة أودن للاستثمارات المالية (قبل الانقسام) طبقا للمركز المالي	البيان
شركة أودن للاستثمارات المالية	"شركة أودن للاستثمار والتنمية"		في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	
١٠٢٨ ١٣٢	--	-	١٠٢٨ ١٣٢	الأصول غير المتداولة
١٨ ٤١٣ ٤١٣	٩٥ ٤٣٤ ١٢٠	(٧٦ ٨٨٥ ٩٠٠)	١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	أصول ثابتة
٥ ٦٥٤ ٩٣٠	١٢٤ ٧٥٣ ٨٢٠	(١٧٩ ٣١٧ ٣٩٥)	٣٠٩ ٧٢٦ ١٤٥	استثمارات في شركات تابعة وشقيقه
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	--	٥ ١٠٠ ٠٠٠	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٥٠ ٠٠٠	--	--	٢٥٠ ٠٠٠	مديون استثمارات مالية
٣٠ ٤٤٦ ٤٧٥	٢٢٠ ١٨٧ ٩٤٠	(٢٥٦ ٢٠٣ ٢٩٥)	٥٠٦ ٨٣٧ ٧١٠	تأمينات لدى الغير
				الإجمالي الأصول غير المتداولة
٢ ٥٠٨ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠	--	٢ ٥٢٠ ٠٠٠	الأصول المتداولة:
٢ ٨٤٣ ٧٥٤	--	(١٥ ٠٠٠)	٢ ٨٥٨ ٧٥٤	العملاء وأوراق القبض
٦٩ ٩٠٩ ٠٣٦	١ ١١٠ ٠٠٠	--	٧١ ٠١٩ ٠٣٦	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٧٥ ٢٦٠ ٧٩٠	١ ١٢٢ ٠٠٠	(١٥ ٠٠٠)	٧٦ ٣٩٧ ٧٩٠	النقدية بالبنوك والصندوق
١٠٥ ٧٠٧ ٢٦٥	٢٢١ ٣٠٩ ٩٤٠	(٢٥٦ ٢١٨ ٢٩٥)	٥٨٣ ٢٣٥ ٥٠٠	اجمالي الاصول المتداولة
				اجمالي الأصول:
١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	١٥٨ ٠٨٠ ٠٠٠	--	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	حقوق الملكية
٦٩٩ ٧٩٩	٦٢ ٨١٢ ١٦٠	(١٨ ٥٣٧ ٠٩٤)	٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	رأس المال المصدر والمدفوع
--	--	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣	احتياطات
--	--	(٣١ ٨٥٠ ٣٧٨)	٣١ ٨٥٠ ٣٧٨	احتياطي القيمة العادلة-استثمارات مالية متاحة للبيع
١٠٢ ٦١٩ ٧٩٩	٢٢٠ ٨٩٢ ١٦٠	(٢٥٦ ٢١٨ ٢٩٥)	٥٧٩ ٧٣٠ ٢٥٤	أرباح مرحلة
				اجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات:
٢ ٧٥٩ ٩٣٤	٤١٧ ٧٨٠	--	٣ ١٧٧ ٧١٤	الالتزامات المتداولة:
٧٦ ٠٨٤	--	--	٧٦ ٠٨٤	الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى
٢٥١ ٤٤٨	--	--	٢٥١ ٤٤٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٣ ٠٨٧ ٤٦٦	٤١٧ ٧٨٠	--	٣ ٥٠٥ ٢٤٦	التزامات ضريبية الدخل الجارية
١٠٥ ٧٠٧ ٢٦٥	٢٢١ ٣٠٩ ٩٤٠	(٢٥٦ ٢١٨ ٢٩٥)	٥٨٣ ٢٣٥ ٥٠٠	اجمالي الالتزامات المتداولة
				اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٣١ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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 كالتزام مالي.
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء.
- صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تويب 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 كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه السنوات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية وللنات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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 الالتزام للعملية التي:

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

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو الني 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا 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 الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

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

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 الآخر، أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويستند التصنيف بشكل عام إلى نموذج الأعمال الذي تدار به الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لحصول التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. كلا من تحويل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع. تحويل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج.

تقييم نموذج الأعمال

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:
 - السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وخصوصا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مطابقة مده الأصول المالية مع مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
 - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
 - 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 لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحويل 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	القيمة العادلة من خيار لمرة واحدة عند 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 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 تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي 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 الأداة المالية.

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

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

الإلتزامات المالية

يتم تصنف الإلتزامات المالية عند الإثبات الأولى 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 الأولى 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 الإخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ودرج 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 وتسييد الالتزامات في آن واحد.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم 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 جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي 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، و فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ 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 والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار 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 اذا 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 اصدار 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 اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣١ 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 - الإعراف والقياس" بنموذج "خسائر الإئتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالنكفلة 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 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 - الأسوأ) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهراً وخسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- 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 الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعه بالمشورات التاريخية. يتم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

الأصول غير المالية

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

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

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية إيهما أكبر، القيمة الإستخدامية 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 اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أو لا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر اضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣١ - ٩ رأس المال

الأسهم العادية

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

٣١ - ١٠ الإضمحلال

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.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال 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 نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.
- عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقيه لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في 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 الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.
- عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدوث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح 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 الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تقضيلية 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 الي 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 الاستردادية 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 الاستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي 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 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.

٣١-١٢ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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