

شركة أودن للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رقم الصفحة	المحتويات
	تقرير مراقب الحسابات
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
٢٩ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٤١ - ٣٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة أودن للاستثمارات المالية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية- شركة مساهمة مصرية- والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للدخل والشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة أودن للاستثمارات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم إعتبار ما يلي تحفظاً:-

- كما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٣٢-أ) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بشأن الاحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى إنتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه تقوم إدارة الشركة حالياً باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي وتؤكد أن قيم الأصول والالتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.

- كما هو مبين بالإيضاح رقم (٣٢-ب) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة بشأن الاحداث الهامة، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن 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 أساساً لتاريخ الانقسام وذلك بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العام 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.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

أمرقب الحسابات
 **بيكر تلي**
حسن بسيوني البشة
وحيد عبد الغفار
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في: ١٧ فبراير ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
أقل الالتزام*			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩,٧٣٣,٤٣٣	٢٣,٥١٣,٤١٣	(١٧)	إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٢٢٤,٢٢٦,٢٧٦	٢,٤٧٦,٢١٨	(١٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥,١٠٠,٠٠٠	—	(١٩)	مدينو إستثمارات مالية
١,٧٩٧,٧٠٩	٦١,١٤٥	(١٦)	أصول ثابتة
٢٢,١٦٤,٣٨٢	٤٧,٠١٨,٧٢١	(١-٢٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٥١,٠٠٠	١,٢٨٥,٠٠٠	(٢١)	تأمينات لدى الغير
٥٥٤,٥٥٤,٨٠١	٧٤,٣٥٤,٥٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢,٥٨٥,٠٠٠	—	(٢٠)	عقلاء وأوراق قبض
٢٨,٥٦٩,٧٩٢	١٨,٧٦٣,٣٥٥	(١-٢٨)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
—	٨٧٤,٥٠٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٧٧٤,١٨٨	٨,٤٨٩,٦٧٩	(١٤)	مدينون وأرصدة مبنية أخرى
٩,٣٢٧,٣٢٦	٤,٧٥٧,٦٨١	(١٥)	أرصدة لدى البنوك
٤,٩٦٦,٣٠٦	٣٢,٨٨٥,٢١٥		إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٥,٥٢١,١٠٧	١٠٧,٢٣٩,٧٢٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠١,٩٢٠,٠٠٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمنفرد
٨٢,٠٤٩,٠٥٣	٧٣٨,١٩٦	(٢٤)	إحتياطيات
٢٢٣,٤٢٨,١٨٤	١٧٢,٤٢٨	(٢٥)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٨,٨٨٣,٩٠١	(١,٢٤٩,٢٢٤)		(خسائر) أرباح مرحلة
٥٦٩,٨٢٢	٦٧,٥٧٨		صافي أرباح العام
٥٩٤,٩٣٠,٩٦٠	١,٢٠٤,١٤١,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية
(٤,٣٦٥,٥٥٢)	—	(٢٣)	أسهم خزينة
٥٩٠,٥٦٥,٤٠٨	١,٢٠٤,١٤١,٩٧٣		صافي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٧١,٨٥٧	٩,٣٧٠	(٢-١٣)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٧١,٨٥٧	٩,٣٧٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٤,٤٦٠,١٠٤	٤,٦٥٧,٠٣٣	(٢٦)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٠,٧١٦	٥٠٣,٨٨٢	(٢-٢٨)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٢٢,٠٢٢	٤٢٧,٤٦٤	(١-١٣)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤,٨٨٣,٨٤٢	٥,٠٨٨,٣٧٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤,٩٥٥,٦٩٩	٥,٠٩٧,٧٤٩		إجمالي الإلتزامات
٥٩٥,٥٢١,١٠٧	١٠٧,٢٣٩,٧٢٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (١) إلى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

مدير شركة الحسابات المحقق

* إيضاح (٢٢ - ب)

رئيس مجلس الإدارة

د. إبراهيم فؤاد

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية

أ. محمد إبراهيم

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(قبل الانقسام)*			
٤ ٧٠٠ ٠٠٠	١٣ ٥٩٠ ٢٥٥	(٦)	إيرادات ترويج
٢ ٢٣٩ ٢٤٦	٣ ٦٠٧ ٨٤٠	(٧)	إيرادات إدارة صناديق
٢ ٠١٠ ٦٩١	٥٥٧ ٥٤٠	(٨)	إيراد عوائد
٢ ٩١٤ ٦٩٠	٤٣ ٤٥١	(٩)	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٩١٧ ٢٦٤	٦٠ ١١٧		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٣ ٨٨٩	٢٥٢ ٣٠١		أرباح رأسمالية
<u>١٤ ٧٩٥ ٧٨٠</u>	<u>١٨ ١١١ ٥٠٤</u>		إجمالي الإيرادات
يخصم:-			
(١٠ ٥٦٠ ٦٠٦)	(١٢ ٠٦٢ ٨٢٥)		أجور وما في حكمها
—	(١٦٠ ٥٣٢)	(٢-١١)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٩٩ ٢٢٩)	(٢٥٨ ١٤٢)	(١٦)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٦٨ ٠٠٠)	(٢٧٤ ٠٠٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ٩٧٨ ٥٢٧)	(٤ ٣٢٠ ٤٥٠)	(١٠)	مصروفات أخرى
<u>(١٤ ١٠٦ ٣٦٢)</u>	<u>(١٧ ٠٧٥ ٩٤٩)</u>		إجمالي المصروفات
٦٨٩ ٤١٨	١ ٠٣٥ ٥٥٥		صافي الأرباح قبل الضريبة
(١١٩ ٥٩٦)	(٣٦٤ ٩٧٧)	(٣-١٣)	ضريبة الدخل
<u>٥٦٩ ٨٢٢</u>	<u>٦٧٠ ٥٧٨</u>		صافي أرباح العام
<u>٠,٠٠٥</u>	<u>٠,٠٠٦</u>	(١٢)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

* إيضاح (٣٢ - ب)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(قبل الانقسام)*			
٥٦٩.٨٢٢	٦٧٠.٥٧٨		صافي أرباح العام
			بنود الدخل الشامل الأخر
---	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)		التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى ٢٨ / ٢ / ٢٠٢١ (تاريخ الانقسام)
---	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	(ب٣٢)	تسويات نتيجة الانقسام
٢٣٩.٧٦٥.٢١٤	١٧٢.٤٢٨		التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٣٩.٧٦٥.٢١٤	(٢٣٣.٢٥٥.٧٥٦)		مجموع بنود الدخل الشامل الأخر عن العام
٢٤٠.٣٣٥.٠٣٦	(٢٣٢.٥٨٥.١٧٨)		إجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

* إيضاح (٣٢ - ب)

العملي	اسم البركة	العملي	مطابق إيجاب الميز	إيجاب (مستحق) برودة	إجمالي القيمة المسندة - مستحقين مطبق بقيمة المسندة من مطابق العمل المسند	إجمالي التمرين	إجمالي الميز والتصفية	إجمالي الميز
٢٥٥ ٢٢٥ ٧٦٦	---	٢٥٥ ٢٢٥ ٧٦٦	١ ٨٨٢ ٣٧٧	٢٩ ٦٦٥ ٦٦٤	(٦ ٢٣٧ ٠٢٠)	٨٦ ٦٥٤ ٤٣١	٢٤٨ ٨٠٠ ٠٠٠	
٥٦٢ ٨٨٢	---	٥٦٢ ٨٨٢	٥٦٢ ٨٨٢	---	---	---	---	القيمة في ٢٠٢٠/٢٠٢١ بموجب العمل المسند مطابق ميز الميز
٢٢٩ ٧٦٥ ٢٦٤	---	٢٢٩ ٧٦٥ ٢٦٤	---	٢٢٩ ٧٦٥ ٢٦٤	---	---	---	مطابق ميز الميز
٢٤٠ ٢٢٥ ٠٨٦	---	٢٤٠ ٢٢٥ ٠٨٦	٥٦٢ ٨٨٢	---	٢٢٩ ٧٦٥ ٢٦٤	---	---	بموجب العمل المسند مطابق ميز الميز
---	---	---	(١ ٨٨٢ ٣٧٧)	---	---	---	---	مطابق ميز الميز
---	---	---	---	٦ ٨٨٢ ٣٧٧	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(١٧٩ ٨٠٦)	---	(١٧٩ ٨٠٦)	---	(٩٤ ٣٢٦)	---	٩٤ ٣٢٦	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٦٠٠ ٠٠٠)	---	(٦٠٠ ٠٠٠)	---	(٦٠٠ ٠٠٠)	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
---	---	---	---	(٦١ ٦٠٠ ٠٠٠)	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٤ ٢٦٥ ٥٥٦)	(٤ ٢٦٥ ٥٥٦)	---	---	---	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٤ ٢٦٥ ٥٥٦)	(٤ ٢٦٥ ٥٥٦)	(٧٧٩ ٨٠٦)	(١٠ ١٨٢ ٣٧٧)	(١٠ ١٨٢ ٣٧٧)	---	٩٤ ٣٢٦	١٦ ٢٠٠ ٠٠٠	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
٥٠ ٥٦٥ ٤٠٨	(٤ ٢٦٥ ٥٥٦)	٥٦٢ ٥٦ ٦٦٠	٥٦٢ ٨٨٢	٦٨ ٨٨٢ ٤٠١	٢٢٢ ٤٦٨ ٦٤٤	٨٢ ٠٤٥ ٥٥٦	٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
٥٠ ٥٦٥ ٥٠٠	(٤ ٢٦٥ ٥٥٦)	٥٦٢ ٦٦٦ ١٢٢	٥٦٢ ٨٨٢	٦٨ ٨٨٢ ٤٠٦	٢٢٢ ٤٦٨ ٦٤٤	٨٢ ٠٤٥ ٥٥٦	٢٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
٧٧ ٥٧٨	---	٧٧ ٥٧٨	٧٧ ٥٧٨	---	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٢٧ ٥٦٧ ٢٦٦)	---	(٢٧ ٥٦٧ ٢٦٦)	---	---	(٢٧ ٥٦٧ ٢٦٦)	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٢٠٥ ٨٢٠ ٨٦٢)	---	(٢٠٥ ٨٢٠ ٨٦٢)	---	---	(٢٠٥ ٨٢٠ ٨٦٢)	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
١٧٢ ٤٦٤	---	١٧٢ ٤٦٤	---	---	١٧٢ ٤٦٤	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٢٢٢ ٥٥٥ ١٧٥)	---	(٢٢٢ ٥٥٥ ١٧٥)	٧٧ ٥٧٨	---	(٢٢٢ ٥٥٥ ١٧٥)	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
---	---	---	(٥٦٢ ٨٨٢)	---	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
١٧ ٢٦٥ ٤٢٤	٤ ٢٦٥ ٥٥٦	١٢ ٠٦٩ ٨٨٢	---	١٢ ٠٦٩ ٨٨٢	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٥٤ ٤٢٦)	---	(٥٤ ٤٢٦)	---	(٥٤ ٤٢٦)	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٦٠٠ ٠٠٠)	---	(٦٠٠ ٠٠٠)	---	(٦٠٠ ٠٠٠)	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
---	---	---	---	(٦٨ ٤٦٦)	---	٦٨ ٤٦٦	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٢٢٠ ٨٨٢ ٦٦٠)	---	(٢٢٠ ٨٨٢ ٦٦٠)	---	---	(٢٢٠ ٨٨٢ ٦٦٠)	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٥٠ ٢٧٥ ٥٧٦)	---	(٥٠ ٢٧٥ ٥٧٦)	---	---	(٥٠ ٢٧٥ ٥٧٦)	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
(٢٥٥ ٥٥٥ ٢٦٦)	٤ ٢٦٥ ٥٥٦	(٢٥٥ ٥٥٥ ٢٦٦)	(٥٦٢ ٨٨٢)	---	---	---	---	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠
١ ٠٢ ١٦٦ ٧٧٢	---	١ ٠٢ ١٦٦ ٧٧٢	٧٧ ٥٧٨	(١ ٢ ٢٤٦ ٢٤٤)	١٧٢ ٤٦٤	٧٦٨ ٤٦٦	(١ ٠٢ ١٦٦ ٧٧٢)	إجمالي الميز في ٢٠٢١ إجمالي الميز في ٢٠٢٠

البيانات والبيانات الترفيعة من صفحة (٢١) إلى صفحة (٢٤) انظر جدول ١٩ أيضا من هذا التقرير المالي المتصفية وذلك وفقا
 للإيضاح (٢٢) إلى (٢٤)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل الانقسام)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٨٩ ٤١٨	١ ٠٣٥ ٥٥٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي الأرباح قبل الضريبة
		يتم تسوية كما يلي:
٢٩٩ ٢٢٩	٢٥٨ ١٤٢ (١٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٩١٤ ٦٩٠)	(٤٣ ٤٥١) (٩)	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢ ٩١٧ ٢٦٤)	(٦٠ ١١٧)	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٣ ٨٨٩)	(٢٥٢ ٣٠١)	أرباح رأسمالية
--	(٢٨٩ ٥٣٨)	تسويات نتيجة الانقسام
--	١٦٠ ٥٣٢ (٢-١١)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢ ٠١٠ ٦٩١)	(٥٥٧ ٥٤٠)	إيراد عوائد
(٦ ٨٦٧ ٨٨٧)	٢٥١ ٢٨٢	
		التغير في:
١٥ ٠٠٠	(١ ٠٣٥ ٠٠٠)	تأمينات لدي الغير
(٢ ٤١٣ ٠٠٠)	٢ ٥٧٣ ٠٠٠	عملاء وأوراق قبض
(٤٠ ٥٠٥ ٥٦١)	(١٧ ٤٥٤ ٨٠٩)	مستحق على الأطراف ذات العلاقة
٢٥٠ ٨٢٤	(٧ ٨٧٤ ٥٢٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٠٠ ٧١٦	٢٠٣ ١٦٦	مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٢ ٢٢٠ ٠٠٥)	(٧٢٠ ٨٥١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٧٧٩ ٨٠٢)	(٦٥٤ ١٣٢)	توزيعات مدفوعة عاملين وأعضاء مجلس الإدارة
(٢١٣ ٠٠٠)	--	المستخدم من مخصص مطالبات
(٥٢ ٤٣٢ ٧١٥)	(٢٤ ٧١١ ٨٧١)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
--	(١٢٣ ٠٢٢) (١-١٣)	مضاربات الدخل المسددة
(٥٢ ٤٣٢ ٧١٥)	(٢٤ ٨٣٤ ٨٩٣)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(٢٢ ٥١٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٤ ٩٠٠	١ ٠٣٥ ٢٣٨	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥ ١٠٠ ٠٠٠)	--	مذبوا استثمارات مالية
(٢٦ ٠٢٧ ٣٠٨)	--	مدفوعات لشراء استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
(٢٠ ٩٨٧ ٩٧٨)	(٨٣١ ٠٤٩)	مدفوعات لشراء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣ ٩٠٢ ٦٦٨	--	مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤ ٩٥٨ ٠٢٣	٣ ٤١١ ٢٥٦	مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤	متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	مدفوعات لشراء أسهم خزينة
١ ٩٩٨ ٠٨٧	٥٦٧ ٦١٧	إيراد عوائد محصل
(٢٥ ٦٠٧ ١٦٠)	٢٠ ٥٥٥ ٩٨١	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٧٨ ٠٣٩ ٨٧٥)	(٤ ٢٧٨ ٩١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٨٧ ٠٧٧ ٢٠١	٩ ٠٣٧ ٣٢٦	النقدية وما في حكمها في أول العام
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	٤ ٧٥٨ ٤١٤ (١-١٥)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

مبلغ ٢٣ ٠٩٦ ١٣ جنيه مصري من كلا من مستحق علي الاطراف ذات العلاقة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية 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، 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.
- 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 علي تقسيم الشركة وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن 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 أساساً 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 غرض 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 وقفا مؤقتا لمدة عام وقد قرر مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وقفا مؤقتا لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتبارا 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 ل يتم 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 وقفا مؤقتا لمدة عام وقد قرر مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وقفا مؤقتا لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتبارا من اليوم التالي لانتهاء 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 ل يتم 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.
- بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة بالاجماع علي تصفية نشاط إدارة صناديق الاستثمار و نشاط تكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية.

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 والمعدل بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ 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 ١٧ فبراير ٢٠٢٢.

٢-٢ القوائم المالية المجمعة

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

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

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

٥- أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

- أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية 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 (بعد التعديل)	تأثير تطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية *	١ يناير ٢٠٢١ (قبل التعديل)
١٨ ٥٨٤ ٠٧٣	(٢٩٩ ٨٢٨)	١٨ ٨٨٣ ٩٠١
(٢٩٩ ٨٢٨)	(٢٩٩ ٨٢٨)	--
		أرباح مرحلة الخسائر الإئتمانية المتوقعة

* إيضاح رقم (١١-١)

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

- يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.
- يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض 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 لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	التصنيف طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦	القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	بالتكلفة المستهلكة	٨ ٦٣٨ ٦٣٩	٨ ٤٨٩ ٦٧٩
مستحق علي الأطراف ذات علاقة	بالتكلفة المستهلكة	١٩ ٠٧٤ ٠٢٢	١٨ ٧٦٣ ٣٥٥
أرصدة لدى البنوك	بالتكلفة المستهلكة	٤ ٧٥٨ ٤١٤	٤ ٧٥٧ ٦٨١

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 المتوقع استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

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

- تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تتبوية 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 الأخرى.
- يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

- تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم 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 بناء 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 [لتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

قياس القيمة العادلة

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

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

٦- إيرادات ترويج

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات ترويج *
٤٧٠٠٠٠٠	١٣٥٩٠٢٥٥	
<u>٤٧٠٠٠٠٠</u>	<u>١٣٥٩٠٢٥٥</u>	

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

٧- إيرادات إدارة صناديق

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيرادات إدارة صناديق *
٢٢٣٩٢٤٦	٣٦٠٧٨٤٠	
<u>٢٢٣٩٢٤٦</u>	<u>٣٦٠٧٨٤٠</u>	

* تتمثل إيرادات إدارة صناديق فيما يلي:-

عقد إدارة شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري والذي تم بموجبه تعيين الشركة كمدير للاستثمار والمؤرخ في ١٤ فبراير ٢٠١٩، وبناء علي محضر اجتماع حملة الوثائق المنعقد بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ تم الموافقة علي تغيير مدير الاستثمار ليصبح شركة الفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار. عقد إدارة شركة صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية كسب والذي تم بموجبه تعيين الشركة كمدير للاستثمار والمؤرخ في ١٤ يناير ٢٠٢١، وبناء علي محضر اجتماع حملة الوثائق المنعقد بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ تم الموافقة علي تغيير مدير الاستثمار ليصبح شركة الفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار.

٨- إيراد عوائد

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	العائد على الودائع لدى البنوك
٢٠١٠٦٩١	٥٥٧٥٤٠	
<u>٢٠١٠٦٩١</u>	<u>٥٥٧٥٤٠</u>	

٩- صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أرباح بيع استثمارات مالية التغير في القيمة العادلة
٢٩١٤٦٩٠	---	
---	٤٣٤٥١	
<u>٢٩١٤٦٩٠</u>	<u>٤٣٤٥١</u>	

١٠- مصروفات أخرى

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصروفات أخرى
٣٧٢٠٠٠	١٣١١٠٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٠٧٤٤٠	٩٦٨٣٠٢	رسوم واشتراكات
٥٧٦٨٨٨	٦٠٠٥٠١	صيانة المقر وإيجارات
٢٦٤٠٤٩	٣٣٦١٩٢	هاتف وأدوات مكتبية ومطبوعات
٢٦١١٨٤	٢٦٤٥٥٠	دعاية و مؤتمرات
٤٩٦٩٦٦	٨٣٩٩٠٥	أخرى
<u>٢٩٧٨٥٢٧</u>	<u>٤٣٢٠٤٥٠</u>	

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - خسائر ائتمانية متوقعة

١-١١ التأثير علي الأرباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٨٠٠١)	--	أرصدة لدي البنوك - إيضاح رقم (١٥)
(٢٧٨ ٤١٠)	--	مستحق علي اطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٨-١)
(١ ٣٨٥)	--	عملاء وأوراق القبض - إيضاح رقم (٢٠)
(١٢ ٠٣٢)	--	مدينون وأرصدة مدينة اخري إيضاح رقم (١٤)
<u>(٢٩٩ ٨٢٨)</u>	<u>--</u>	

٢-١١ التأثير علي قائمة الدخل

السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧ ٢٦٨	--	أرصدة لدي البنوك - إيضاح رقم (١٥)
(٣٢ ٢٥٧)	--	مستحق علي اطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٨-١)
١ ٣٨٥	--	عملاء وأوراق القبض - إيضاح رقم (٢٠)
(١٣٦ ٩٢٨)	--	مدينون وأرصدة مدينة اخري إيضاح رقم (١٤)
<u>(١٦٠ ٥٣٢)</u>	<u>--</u>	

١٢ - نصيب السهم في الأرباح

السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٧٠ ٥٧٨	٥٦٩ ٨٢٢	صافي أرباح العام
(٦٣ ٧٠٥)	(٥٤ ١٣٢)	حصة العاملين في الأرباح
<u>٦٠٦ ٨٧٣</u>	<u>٥١٥ ٦٩٠</u>	
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال العام
<u>٠,٠٠٦</u>	<u>٠,٠٠٥</u>	نصيب السهم في صافي أرباح العام

١٣ - ضرائب الدخل

١-١٣ التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢٣ ٠٢٢	--	الرصيد في اول العام
(١٢٣ ٠٢٢)	--	ضرائب مسدده خلال العام
<u>٤٢٧ ٤٦٤</u>	<u>١٢٣ ٠٢٢</u>	مكون خلال العام
<u>٤٢٧ ٤٦٤</u>	<u>١٢٣ ٠٢٢</u>	الرصيد في آخر العام

٢-١٣ التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٩ ٣٧٠)	(٧١ ٨٥٧)	الأصول الثابتة
(٩ ٣٧٠)	(٧١ ٨٥٧)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
٧١ ٨٥٧	٧٥ ٢٨٣	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
<u>٦٢ ٤٨٧</u>	<u>٣ ٤٢٦</u>	المحمل على قائمة الدخل عن العام

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

١٣-٣ ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٢٧ ٤٦٤	١٢٣ ٠٢٢	ضريبة الدخل الجارية
(٦٢ ٤٨٧)	(٣ ٤٢٦)	الضريبة المؤجلة
<u>٣٦٤ ٩٧٧</u>	<u>١١٩ ٥٩٦</u>	

١٣-٤ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٠٣٥ ٥٥٥	٦٨٩ ٤١٨	صافي الربح المحاسبي قبل الضرائب
٢٣٣ ٠٠٠	١٥٥ ١١٩	ضريبة الدخل المحسوبة طبقاً لقانون الضرائب ٢٢,٥%
٦١ ٦٥٠	٦٠ ٣٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
٧٠ ٣٢٧	(٩٥ ٨٢٣)	تسويات أخرى
<u>٣٦٤ ٩٧٧</u>	<u>١١٩ ٥٩٦</u>	ضريبة الدخل بسعر الضريبة الفعلية
<u>٣٥%</u>	<u>١٧%</u>	السعر الفعلي للضريبة

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٧ ٣٧٢ ٥٩٦	٥٧١ ٥٠٣			إيرادات مستحقة
٢٩ ٥٠٠	٩٠ ٥٠٠			عهد وسلف عاملين
١ ١٥١ ٩٣٨	٧٨ ٠٧٥			مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠			خصم تحت حساب الضريبة
<u>١٨ ٦٠٥</u>	<u>١٩ ١١٠</u>			أرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٣٨ ٦٣٩	٧٧٤ ١٨٨			
(١٤٨ ٩٦٠)	--			يخصم: - خسائر ائتمانية متوقعة*
<u>٨ ٤٨٩ ٦٧٩</u>	<u>٧٧٤ ١٨٨</u>			

* وتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
١٢ ٠٣٢	--			أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
١٣٦ ٩٢٨	--			المكون خلال العام إيضاح رقم (١١)
<u>١٤٨ ٩٦٠</u>	<u>--</u>			

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

١٥- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣٧ ٣٢٦	٢٥٨ ٤١٤	بنوك - حسابات جارية
--	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك*
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	٤ ٧٥٨ ٤١٤	
--	(٧٣٣)	يخصم:- خسائر ائتمانية متوقعة**
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	٤ ٧٥٧ ٦٨١	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

** وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٨ ٠٠١	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
--	(٧ ٢٦٨)	رد خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام إيضاح رقم (١١)
--	٧٣٣	

١٥-١ أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي: -

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤٣٧ ٣٢٦	٢٥٨ ٤١٤	بنوك - حسابات جارية
--	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٨ ٦٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل- لدى البنوك
٩ ٠٣٧ ٣٢٦	٤ ٧٥٨ ٤١٤	

١٦ - أصول ثابتة

التكلفة	آثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	حاسبات آلية وبرامج *	معدات مكاتب	الاجمالي	
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٩٢ ٦٤٠	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١ ٦٤ ٣٠٤	٤٧ ٩٥٤	١ ٦٠٩ ٨٩٨	
استيعادات خلال العام	(٧٣ ٨٣١)	--	(٦ ٤٧١)	(١٩ ٥٥٣)	(٩٩ ٨٥٥)	
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨ ٨٠٩	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١ ٥٧ ٨٣٣	٢٨ ٤٠١	١ ٥١٠ ٠٤٣	
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	١٨ ٨٠٩	١ ٣٠٥ ٠٠٠	١ ٥٧ ٨٣٣	٢٨ ٤٠١	١ ٥١٠ ٠٤٣	
إضافات خلال العام	٨ ٥١٦	--	١٣ ٩٩٩	--	٢٢ ٥١٥	
استيعادات خلال العام	--	(١ ٣٠٥ ٠٠٠)	--	--	(١ ٣٠٥ ٠٠٠)	
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٧ ٣٢٥	--	١٧١ ٨٣٢	٢٨ ٤٠١	٢٢٧ ٥٥٨	
مجمع الإهلاك						
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٤ ٧٦٩	٤٣ ٥٠٠	٧٨ ٠١٣	٣٣ ٦٦٧	٢٢٩ ٩٤٩	
إهلاك العام	١ ٨٨١	٢٦١ ٠٠٠	٣٣ ٥٧٣	٢ ٧٧٥	٢٩٩ ٢٢٩	
مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	(٧٣ ٨٢٣)	--	(٦ ٤٦٩)	(١٨ ٥٥٢)	(٩٨ ٨٤٤)	
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢ ٨٢٧	٣٠٤ ٥٠٠	١٠٥ ١١٧	١٧ ٨٩٠	٤٣٠ ٣٣٤	
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	٢ ٨٢٧	٣٠٤ ٥٠٠	١٠٥ ١١٧	١٧ ٨٩٠	٤٣٠ ٣٣٤	
إهلاك العام	٢ ١٦٥	٢١٧ ٥٦٣	٣٦ ٣٢٧	٢ ٠٨٧	٢٥٨ ١٤٢	
مجمع اهلاك الاستيعادات خلال العام	--	(٥٢٢ ٠٦٣)	--	--	(٥٢٢ ٠٦٣)	
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤ ٩٩٢	--	١٤١ ٤٤٤	١٩ ٩٧٧	١٦٦ ٤١٢	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٥ ٩٨٢	١ ٠٠٠ ٥٠٠	٥٢ ٧١٦	١٠ ٥١١	١ ٠٧٩ ٧٠٩	
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٢ ٣٣٣	--	٣٠ ٣٨٨	٨ ٤٢٤	٦١ ١٤٥	

* 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 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - إستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	إستثمارات في شركات تابعة
(قبل الانقسام)*			
١٢٢ ٠٩١ ٨٠٢	--	--	شركة إمبرال للتطوير وإدارة المشروعات
٥٠ ٢٢٨ ٢١٨	--	--	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات **
٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥ ٩٤٠ ٠٠٠	٥٤%	شركة تيسولي إيجيت لتصنيع أواني الطهي***
١٧٨ ٢٦٠ ٠٢٠	٥ ٩٤٠ ٠٠٠		
نسبة المساهمة /			
نسبة الإكتتاب			
في وثائق الصندوق			
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٢ ٤٧٣ ٤١٣	٦,٩٤%	شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري****
--	٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢٥,٢٧%	صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية - كسب*****
١٢ ٤٧٣ ٤١٣	١٧ ٥٧٣ ٤١٣		
١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	٢٣ ٥١٣ ٤١٣		

* إيضاح (٣٢-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 ايدج 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 ايدج للتطوير قرر مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠١٩ الموافقة علي شراء حصة (٦٠%) في رأسمال شركة ايدج للتطوير وإدارة المشروعات بقيمة ٢٤ مليون جنيه مصري وذلك من كل من المساهم شركة المصريين للإسكان 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 العتابي بعدد ١٢ مليون سهم بالقيمة الاسمية للسهم البالغة ١ جنيه مصري بقيمة ١٢ مليون جنيه مصري بنسبة ٣٠% من رأس مال الشركة وبذلك يصبح نسبة الإستثمار ٧٥%، وبتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة العادية شراء عدد ٩ ٩٩٩ ٩٠٠ سهم في رأسمال شركة ايدج للتطوير وإدارة المشروعات من شركة إيجي كابيتال جروب للإستثمار والإستشارات المالية بالقيمة العادلة للسهم البالغة ٢ جنيه للسهم بقيمة إجمالية ١٩ ٩٩٩ ٨٠٠ جنيه مصري وقد تم سداد المبلغ وبذلك سوف تصبح نسبة المساهمة ٩٩,٩٩%.

*** قامت الشركة بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ بتأسيس شركة تيسولي إيجيت لتصنيع أواني الطهي وقد قامت الشركة بسداد نصيبها بمبلغ ٥ ٩٤٠ ٠٠٠ جنيه مصري بنسبة مساهمة ٩٩% من رأس مال الشركة المصدر وبناء علي شهادة التأسيس الصادرة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد تم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١ و بالتالي يصبح نسبة مساهمة شركة اودن للإستثمارات المالية ٥٤% بدلا من ٩٩%.

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

إستثمارات في شركات شقيقة

**** يبلغ رأس مال شركة صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة مصرية منشأه وفقا لقانون سوق رأس المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا 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 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 اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٨ ٠١٤ ٢٧١ 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 (١٨).

- 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 الاقفي 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 إمبرال للتطوير وإدارة المشروعات وشركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات - استثمارات في شركات تابعه الي الشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٢-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

١٨ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	إيضاح	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١ - ١٨)	غير مقيدة بالبورصة
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	٢١٢ ٨٨٨	(٢ - ١٨)	مقيدة بالبورصة
<u>٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦</u>	<u>٢ ٤٧٦ ٢١٨</u>		

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

١٨-١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - غير مقيدة بالبورصة

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	
(قبل الانقسام)*				
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
--	--	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠,٦٤	شركة هيبي 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	٦ ٦٢٦ ٢٠٠		

*إيضاح (٣٢-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 ٩٠٠ ٧٠٨ ١٨ سهم لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية والتي تمثل ٤١.٥٨% من رأس مال شركة أودن كابيتال جروب بسعر ٧٠, جنيه للسهم ول يتم تسجيلها كدائنية لشركة أودن للاستثمارات المالية واستخدامها في زيادة رأس مال شركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية لصالح شركة أودن للاستثمارات المالية وتم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في تاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠ علي ذلك.

وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ايجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة بالارصدة الدائنة المستحقة لشركة أودن للاستثمارات المالية البالغة ١٣ ٢٧٣ ٧٠٧ جنيه مصري باصدار عدد ٨٦١ ٥٠١ ١ سهم بالقيمة الاسمية مضافا اليها علاوة إصدار 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 بمبلغ ٦٠ ١١٧ جنيه مصري.

١٨-٢ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة بالبورصة

القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	سعر السهم	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(قبل الانقسام)*					
٣٢١ ٠٨٩ ٥٠٣	--	--	--	--	شركة المصريين للاسكان والتنمية و التعمير***
٨٦ ٠٥٠	١٥٥ ٦٠٠	٢,٤	١,٥٥٦	١٠٠ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن**
٥١ ٧٢٣	٥٧ ٢٨٨	٠,٠١٧	٢٨	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات****
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	٢١٢ ٨٨٨				

*إيضاح (٣٢-ب)

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

* اعتباراً من ٢٥ أكتوبر ٢٠١٨ تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المنصورة للدواجن بعدد ٣٦٨ ٥٣ سهم كتوزيعات مجانية ليصبح عدد الأسهم ٨٦٨ ٤٩٠ سهم وقد قامت الشركة ببيع عدد ٨٦٨ ٤٨٥ سهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ونتج عنها ربح بمبلغ ١٨٣ ٩١٧ ٢ جنيه مصري.

بناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٩٩٢٠ 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 بدلا من ٥ ٠٠٠ سهم.

** قامت الشركة في ٣ مارس ٢٠١٨ بشراء عدد ١ ٨٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بلغت قيمتها ٦ ٦٨٨ ٩٩٨ جنيه مصري وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٧.٣٨٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة بعدد ٣ ١٣٨ ٢٠٦ سهم كتوزيعات مجانية اعتباراً من أغسطس ٢٠١٨، وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٤ ٨٨٩ ٢٠٥ سهم بقيمة ١٨ ٩٤٢ ٣٢٥ 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 للاسهم من ٢ جنيه للسهم الواحد الي ٢٥ قرش للسهم الواحد وبذلك اصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٦٠٨ ٧١٤ ٢٨٧ سهم بدلا من ٣٥ ٩٦٤ ٣٢٦ سهم.

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠٢١ فقد تم توزيع ارباح علي المساهمين في صورة اسهم مجانية من الارباح المرحلة بنسبة ١٠٪ من رأس المال ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٤٨٦ ٠٦٨ ٣١٦ سهم بدلا 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 الافقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن 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 (بم الرجوع الي ايضاح رقم ٣٢-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٪ ويصبح عدد الاسهم بعد الزيادة ٢ ٠٤٦ سهم.

١٩- مدينو إستثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
---	٥ ١٠٠ ٠٠٠
---	٥ ١٠٠ ٠٠٠

صندوق استثمار اودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب*

* إيضاح رقم (١٧)

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

٢٠- عملاء وأوراق قبض

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

* إيضاح (٣٢-ب)

** وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٣٨٥	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
--	(١٣٨٥)	رد خسائر ائتمانية متوقعة إيضاح رقم (١١)
--	--	

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 القطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة اودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الاقي 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 مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه مصري من الرصيد الي الشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٢-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

٢١- تأمينات لدى الغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٠٣٥٠٠٠	شركة اميرالد للاستثمار العقاري*
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	الهيئة العامة للرقابة المالية
٢٥٠٠٠٠	١٢٨٥٠٠٠	

* وفقا للعقد المبرم بين الشركة وشركة اميرالد للاستثمار العقاري بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ تم تاجير كامل المساحة الادارية بالدور الرابع الكائنة بالمبنى الاداري (A) بالقرية النكية لمدة سبع سنوات تبدأ من ١ ابريل ٢٠٢٢ حتي ٣١ مارس ٢٠٢٩ وقد تم سداد مبلغ تأمين يعادل ثلاثة شهور من القيمة الاجارية الاساسية البالغة ٣٤٥٠٠٠ جنيه مصري.

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

٢٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري موزعا 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 ٤٨٠ ٤ ألف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز وتمول من خلال الأرباح المرحلة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٥ اغسطس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة وذلك كما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٣٢-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 التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة المنقسمة أودن للاستثمار والتنمية بتاريخ ١٢ اكتوبر ٢٠٢١ وجاري اتخاذ اجراءات القيد بالبورصة المصرية.

هيكل المساهمين:

نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الإسمية
%		
	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة سابقاً)	
٤٧.٧٧	٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	٤٨ ٦٨٨ ٢٥٧
٤.٣١	٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤ ٣٩٠ ٤٠٠
	نظام الاثابة والتحفيز للعاملين	
٤٧.٩٢	٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	٤٨ ٨٤١ ٣٤٣
	أفراد ومؤسسات أخرى	
١٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠

٢٣- أسهم خزينة

- قامت الشركة بشراء عدد ٢ ٣٢٩ ٩١٢ سهم من أسهمها خلال الفترة من ١٧ مارس ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وذلك بنسبة ٢,٣ % من رأس المال المصدر والمدفوع وقد بلغت تكلفة إقتنائها مبلغ ٣٦٥ ٥٥٢ جنيه مصري.
- وفي ضوء صدور قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠١٦ بشأن ضوابط اسهم الخزينة المملوكة للشركات المقيدة في البورصة او احدي شركاتها التابعة حيث يجب التصرف في اسهم الخزينة للغير خلال سنة علي الاكثر من تاريخ الحصول عليها و في حالة مرور اكثر من عام علي تملك تلك الاسهم يجب السير في اجراءات تخفيض رأس المال و إعدام تلك الاسهم.
- بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع كامل أسهم الخزينة بقيمة ٤٣٤ ٣٩٥ ١٦ جنيه مصري وقد نتج عن ذلك أرباح بيع بقيمة ٨٨٢ ٠٢٩ ١٢ جنيه مصري وقد تم ادراجها في الأرباح المرحلة.

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

٢٤ - احتياطات

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

* إيضاح (٣٢-ب)

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

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 ووفقاً لقرار قطاع 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 مبلغ ١٠٠ ٨١٢ ٦٢ جنيه مصري من الاحتياطي القانوني للشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٢-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

٢٥ - إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية متاحة للبيع مقيدة في سوق نشطة

إحتياطي القيمة العادلة للاستثمارات في	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		متوسط تكلفة إقتناء الأسهم	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير
	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
(قبل الانقسام)*	٢٢٣ ٢٨٠ ١٥٠	---	---	---	---	---	---
	٦٥ ٠٤٨	١٣٥ ٦٠٠	٢٠ ٠٠٠	١٥٥ ٦٠٠	٠,٢٠	١٠٠ ٠٠٠	شركة المنصورة للدواجن
(١٧ ٠١٤)	٣٦ ٨٢٨	٢٠ ٤٦٠	٥٧ ٢٨٨	٢٨	١٠	٢ ٠٤٦	شركة كفر الزيات للمبيدات
	٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	١٧٢ ٤٢٨	٤٠ ٤٦٠	٢١٢ ٨٨٨			* إيضاح رقم (١٨-٢).

* إيضاح (٣٢-ب)

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

٢٦- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(قبل الانقسام)*		
٣٦٢ ٨٧٤	--	دائنو حجز اعمال تشطيب مرافق وتركيب عدادات
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	دمغة نسبية محصلة **
٢ ١٢٩ ١٢٦	١ ٨١٤ ٥٥٥	مصروفات مستحقة
٣٦ ٩٨٩	٤٥ ٢٥٣	مساهمة تكافلية للتأمين الصحي
--	٢٩٤ ٣٢٨	شركة سيجما لتداول الاوراق المالية
٥٠٢ ٩٦٨	٥١١ ٨٨٨	مصلحة الضرائب
٤٥٦ ٨٧٨	٥١٩ ٧٤٠	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤ ٤٦٠ ١٠٤</u>	<u>٤ ١٥٧ ٠٣٣</u>	

*إيضاح (٣٢-ب)

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

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 أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الافقي 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 ٤١٧ ٧٨٠ جنيه مصري للشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٢-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية المستقلة للشركة).

٢٧- مجمع الاضمحلال في قيمة الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
٤ ٣٦٢ ٨٧٠	٤ ٣٦٢ ٨٧٠	(١٨ - ١)
<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>	<u>٤ ٣٦٢ ٨٧٠</u>	مجمع الاضمحلال في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

٢٨- المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مدين / (دائن)	حجم المعاملات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مدين / (دائن)	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملات	اسم الشركة
٨ ٦٣٥ ٩٠٢	٣ ١٤١ ٦٠٥	شركة تابعة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
(٣ ٠٧٢ ٩١٣)	٢٤٨ ٤٦١	ذات علاقة	- سداد مديونية وسداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
--	٥٤١ ٠١٩	شركة ذات علاقة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري
٢ ٢٣٩ ٢٤٦	٣ ٣٠٣ ٤٢٨	شركة تابعة	- تعلب إدارة	شركة إيديج للتطوير وإدارة المشروعات
٣٣ ١٥٦ ٦٧٩	٤ ٨٥٤ ٣٤٨	شركة تابعة	- سداد دفعات مقاولين نيابة عن الشركة	شركة إيديج للتطوير وإدارة المشروعات
٢ ٠٤٦ ٥٢٠	(٢ ٠٦٦ ٢٨٩)	ذات علاقة	- سداد أتعاب ترويج	شركة إمبرالد للاستثمار العقاري (أمواج سابقاً)
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	(١٣ ٠٩٦ ٢٣٠)	ذات علاقة	- بيع أسهم	شركة إيجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية
--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة تابعة	- تحت حساب زيادة رأس المال	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي
--	٤٥٨ ٦٤٩	شركة تابعة	- سداد مصروفات نيابة عن الشركة	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي

٢٨-١ مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

أ- مستحق علي الاطراف ذات علاقة - متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٣ ٣٣٥ ٢٧٣	١٦ ٤٧٦ ٨٧٨	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٧٢ ٠٠٠	--	شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً)
--	٤٥٨ ٦٤٩	شركة تيسولي إيجبت لتصنيع أواني الطهي
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	--	شركة إيجي كابيتال جروب
--	٥٤١ ٠١٩	صندوق المصريين للاستثمار العقاري
--	٨٥٨ ٢٧٩	شركه ألفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار
--	٢٤٨ ٤٦١	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
--	٤٩٠ ٧٣٦	صندوق استثمار أودن للاستثمار في الأسهم - كسب
٢ ٠٦٦ ٢٨٩	--	شركة إمبرالد للاستثمار العقاري
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٩ ٠٧٤ ٠٢٢	
--	(٣١٠ ٦٦٧)	يخصم:-
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٨ ٧٦٣ ٣٥٥	خسائر ائتمانية متوقعة*

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

* وتتمثل الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٢٧٨ ٤١٠	أثر تطبيق معيار الادوات المالية رقم (٤٧)
--	٣٢ ٢٥٧	المكون خلال العام/ إيضاح رقم (١١)
--	٣١٠ ٦٦٧	

ب- مستحق علي الاطراف ذات علاقة - غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى*
٣٣ ١٦٤ ٣٨٣	٣٨ ٠١٨ ٧٣١	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات**
٣٣ ١٦٤ ٣٨٣	٤٧ ٠١٨ ٣٧١	

* بناء علي اتفاقية المساهمين بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٠ فقد قامت الشركة بسدد مبلغ ٩ مليون جنيه مصري تحت حساب زيادة رأسمال شركة تيسولى إيجبت لتصنيع أواني الطهى وذلك ليصبح رأس مال الشركة ٢٠ مليون جنيه مصري.
** قرر مجلس إدارة شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر من ٤٠ مليون جنيه مصري إلي ٨٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ٤٠ مليون جنيه مصري وذلك بإستخدام الرصيد الدائن المستحق للشركة في زيادة رأس المال بنصيب الشركة في هذه الزيادة بعد موافقة الجمعية العامة للشركة وهذه الزيادة لصالح الشركة المنقسمة - شركة أودن للاستثمار والتنمية - وسوف يتم تحصيلها من الشركة المنقسمة لاحقاً.

٢٨-٢ مستحق الى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠٠ ٧١٦	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
--	٥٠٣ ٨٨٢	شركة أودن للاستثمار والتنمية
٣٠٠ ٧١٦	٥٠٣ ٨٨٢	

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

٢٩ - الموقف الضريبي

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤ تم تسوية النزاع ونتج عن ذلك فروق ضريبية وغرامات تأخير وتم سداد كافة الإلتزامات الضريبية عن تلك السنوات.
- السنة المالية ٢٠٠٥ تم اعتماد الإقرار الضريبي وذلك تطبيقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على أن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنة المالية ٢٠٠٩ لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن ذلك العام.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء شركات أموال لاشئ.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجرى 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 التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلت عليها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.
- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

- السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جرى التجهيز للفحص الضريبي.

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

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٣٠ خطر التعرض لخطر الائتمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	--	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض
٧٧٤ ١٨٨	٨ ٤٨٩ ٦٧٩	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٨ ٥٦٩ ٧٩٢	١٨ ٧٦٣ ٣٥٥	(٢٨-١)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة

٣٠-٢ خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات 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	
١ ٣٧٠ ٤٥٦	٥٤٠ ٨٦٢	٤٨٠ ٦٢٥	١ ٧٦٥ ٠٩٠	٤ ١٥٧ ٠٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	--	٥٠٣ ٨٨٢	٥٠٣ ٨٨٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
					مستحق للأطراف ذات العلاقة

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	
١ ٣٢٣ ٦١٥	٥٠٤ ٥١٣	٨٦٥ ٩٧٩	١ ٧٦٥ ٩٩٧	٤ ٤٦٠ ١٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	٣٠٠ ٧١٦	--	--	٣٠٠ ٧١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
					مستحق للأطراف ذات علاقة

٣١- الألتزامات المحتملة

لا يوجد اي التزامات محتملة علي الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٢ - 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 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- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ على إنقسام الشركة وفقاً لأسلوب الانقسام الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ المركز المالي المنتهى في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أودن للاستثمارات المالية - (الشركة القاسمة) قائمة ويصبح رأسمالها المصدر والمدفوع ١٠١٩٢٠٠٠٠٠ جنيه مصري 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 إدارة 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 ١٥٨٠٨٠٠٠٠٠ 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 أن يكون تاريخ الانقسام بالدفاتر لكلا الشركتين هو تاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١. وفيما يلي بيان بالأرصدة المحولة إلى الشركة المنقسمة بتاريخ الانقسام: -

شركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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	
في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	في ٢٨ فبراير ٢٠٢١		في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	
				الأصول غير المتداولة
١.٠٢٨.١٣٢	--	--	١.٠٢٨.١٣٢	أصول ثابتة
١٨.٤١٣.٤١٣	٩٥.٤٣٤.١٢٠	(٧٦.٨٨٥.٩٠٠)	١٩٠.٧٣٣.٤٣٣	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٥.٦٥٤.٩٣٠	١٢٤.٧٥٣.٨٢٠	(١٧٩.٣١٧.٣٩٥)	٣٠٩.٧٢٦.١٤٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥.١٠٠.٠٠٠	--	--	٥.١٠٠.٠٠٠	مدينو استثمارات مالية
٢٥٠.٠٠٠	--	--	٢٥٠.٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٠.٤٤٦.٤٧٥	٢٢٠.١٨٧.٩٤٠	(٢٥٦.٢٠٣.٢٩٥)	٥٠٦.٨٣٧.٧١٠	الإجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة:
٢.٥٠٨.٠٠٠	١٢.٠٠٠	--	٢.٥٢٠.٠٠٠	العملاء وأوراق القبض
٢.٨٤٣.٧٥٤	--	(١٥.٠٠٠)	٢.٨٥٨.٧٥٤	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٦٩.٩٠٩.٠٣٦	١.١١٠.٠٠٠	--	٧١.٠١٩.٠٣٦	النقدية بالبنوك والصندوق
٧٥.٢٦٠.٧٩٠	١.١٢٢.٠٠٠	(١٥.٠٠٠)	٧٦.٣٩٧.٧٩٠	اجمالي الاصول المتداولة
١.٠٥٧.٠٧٢.٦٥	٢٢١.٣٠٩.٩٤٠	(٢٥٦.٢١٨.٢٩٥)	٥٨٣.٢٣٥.٥٠٠	اجمالي الأصول:
				حقوق الملكية
١.٠١٩.٢٠.٠٠٠	١٥٨.٠٨٠.٠٠٠	--	٢.٦٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٩٩.٧٩٩	٦٢.٨١٢.١٦٠	(١٨.٥٣٧.٠٩٤)	٨٢.٠٤٩.٠٥٣	احتياطات
--	--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣	احتياطي القيمة العادلة-استثمارات مالية متاحة للبيع
--	--	(٣١.٨٥٠.٣٧٨)	٣١.٨٥٠.٣٧٨	أرباح مرحلة
١.٠٢.٦١٩.٧٩٩	٢٢٠.٨٩٢.١٦٠	(٢٥٦.٢١٨.٢٩٥)	٥٧٩.٧٣٠.٢٥٤	اجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات:
				الالتزامات المتداولة:
٢.٧٥٩.٩٣٤	٤١٧.٧٨٠	--	٣.١٧٧.٧١٤	الدائون والارصدة الدائنة الاخرى
٧٦.٠٨٤	--	--	٧٦.٠٨٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٥١.٤٤٨	--	--	٢٥١.٤٤٨	التزامات ضريبية الدخل الجارية
٣.٠٨٧.٤٦٦	٤١٧.٧٨٠	--	٣.٥٠٥.٢٤٦	اجمالي الالتزامات المتداولة
١.٠٥٧.٠٧٢.٦٥	٢٢١.٣٠٩.٩٤٠	(٢٥٦.٢١٨.٢٩٥)	٥٨٣.٢٣٥.٥٠٠	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٣-١ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٣-٢ 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 بناء على شروط اتفاقية البيع.

٣٣-٢ - 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.

٣٣-٢ - 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.

٣٣-٢ - ٣ إيراد توزيعات

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

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

٣-٣٣ 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 تبويب إيراد ومصروف صافي الأرباح المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر.
- يتم الاعتراف بالفوائد باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣-٣٣-٤ 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.

٣-٣٣-٤ - 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 وللنوبات 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٣-٣٣-٤ - 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 الموقته 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 مستقبلًا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
- عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينة.

٣٣- ٥ 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 بيانا بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية وسنة المقارنة:

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

- الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعادات الأصول الثابتة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل.
- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٣ - ٦ 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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية.

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

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

الأداة المالية	طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع

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 أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام 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 أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل 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 للأداة المالية.

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

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

الالتزامات المالية

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي و يتم 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 تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع إثبات الالتزام الجديد. يتم إثبات الفرق ما بين القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالفروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في 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 إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

القروض والمديونيات:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

٣٣-٧ اضمحلال 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 اضمحلال 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 وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع إستلامها، وإحتمالية 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 الأقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقا 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 علي ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) 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 سابقا ضمن "خسائر اضمحلال قيمة الأدوات المالية" في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقا 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 او 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 او التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او 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 الاصول المالية.

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك 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 الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو 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 حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الي 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 الاستعادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣٣ - ٨ 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".

٣٣ - ٩ الاضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- 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 للمقرضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر المجموعة ان انخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وإن 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 الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.
- إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.
- إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح 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 الأصل 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 بحدث 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 تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الاستردادية للأصل.

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

القيمة الاستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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 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.

١٠-٣٣ 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.

١١-٣٣ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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

١٢-٣٣ 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.