

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

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة	
قائمة المركز المالي المجمعة	١
قائمة الدخل المجمعة	٢
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٢٩ - ٦
أهم السياسات المحاسبية المطبقة	٤١ - ٣٠

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة أودن للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية- في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

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

فقرة توجيه إنتباه
مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً: -

- كما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٣٠-أ) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد وقد امتدت أثاره 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 والإلتزامات بالقوائم المالية تم تحديدها بناءً على أفضل تقدير لأحدث بيانات متاحة لديها.
- كما هو مبين بالايضاح رقم (٣٠-ب) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة علي تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب 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 اساساً لتاريخ الانقسام وذلك بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة القاسمة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١.

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

القاهرة في : ١١ نوفمبر ٢٠٢١

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل الانقسام)*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	١٩ ٠٢٩ ٢٣٦	(١٧)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	٢ ٥٠٤ ٧١٠	(١٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	(١٦)	مدينو إستثمارات مالية
١ ١٤٠ ٤٢٠	٨ ٠٩٦ ٦٧٣	(١١)	أصول ثابتة
--	١ ٠١١ ٨٦٣		مشروعات تحت التنفيذ
--	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١-١-٢٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	(١٩)	تأمينات لدى الغير
٣٤٤ ٦٥١ ٩٤٠	٧٠ ٨٩٢ ٤٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣	--	(١٢)	مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ
١٤٢ ٥٢١ ٩٢٣	--	(١٨)	أعمال تحت التنفيذ
--	٨٨٠ ٩٢٥		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	--	(١٣)	عملاء و أوراق قبض
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	١٦ ٩٥٠ ٩١٧	(٢-١-٢٦)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١ ٤٠٧ ٠٠٦	١٥ ٣٠٠ ٢٦٥	(١٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٧ ٠٤٥ ٤٧١	(١٠)	نقدية وما في حكمها
٤٧٧ ٠٤٩ ٧٣٦	٤٠ ١٧٧ ٥٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	١١١ ٠٧٠ ٠٦٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٧٢٨ ١٩١	(٢٢)	إحتياطي قانوني
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	٢٠٠ ٩٢٠	(٢٣)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤	١٠٥ ٥٧٩		أرباح مرحلة
(٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	(١ ٠٨٧ ٤٥٠)		الفترة / العام(خسائر)
٦٠٢ ٥٥٥ ٣٢٣	١٠١ ٨٦٧ ٢٤٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	(٢١)	أسهم خزينة
٥٩٨ ١٨٩ ٧٧١	١٠١ ٨٦٧ ٢٤٠		صافي حقوق الملكية للشركة الأم
١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	٣ ٩٢٣ ٥٧٢	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
٧٣٠ ٠٨٧ ٦٦٢	١٠٥ ٧٩٠ ٨١٢		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥ ٨٢٦ ٧٤٧	--	(١-٢-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
٧٢ ٣١٤	٥٥ ٢١٧	(٢-٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٥ ٨٩٩ ٠٦١	٥٥ ٢١٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	--	(٢-٢-٢٦)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٧ ٧٤١ ٩٧٩	٥ ٠٤٣ ٢٠٥	(٢٥)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٥ ٢٠٢	١٨٠ ٨٢٦	(١-٧)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٧٥ ٧١٤ ٩٥٣	٥ ٢٢٤ ٠٣١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩١ ٦١٤ ٠١٤	٥ ٢٧٩ ٢٤٨		إجمالي الإلتزامات
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	١١١ ٠٧٠ ٠٦٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

* إيضاح (٣٠- ب)

رئيس مجلس الإدارة
د/ إبراهيم فوزي

العضو المنتدب للشؤون المالية والإدارية
أ/ محمد إبراهيم

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
(قبل الانقسام)*		(قبل الانقسام)*			
—	٢ ٩٩٥ ٧٣٠	٤ ٢٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٨٨ ٣٦٠		إيرادات ترويج
٥٥٩ ٦٨١	١ ٣٥٠ ٩٠٥	١ ٦٨١ ٤٨٢	٢ ٦٤٧ ٨٠٨		إيرادات ادارة صناديق
٢٧٠ ٨٧٩	(١٥٩ ١٥٦)	٢ ٧٢٤ ٢٣٩	٦٤١ ١١١	(٦)	إيراد عوائد
٢ ٠٣٩ ٥٤٣	٤٩ ٥٦٧	٣ ٠٢٤ ٧٣٧	٤٩ ٥٦٧		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٩١٧ ١٨٣	٦٠ ١١٧	٢ ٩١٧ ١٨٣	٦٠ ١١٧		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٥٩١ ٩٧٣)	—	(٥٩١ ٩٧٣)	—		خسائر بيع استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
(٥٤ ٧٦٢)	٢٧ ٤٠٣	(٥٤ ٧٦٢)	—		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٩٨ ٧٤٩)	٢٢٦ ٩٦٢	١٤٣ ٣٢٨	١ ٠٢١		حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
٥ ٠٤١ ٨٠٢	٤ ٥٥١ ٥٢٨	١٤ ٠٤٤ ٢٣٤	١٢ ٤٨٧ ٩٨٤		إجمالي الإيرادات
					يخصم:
(٣ ٣٤٢ ٨٦٩)	(٣ ٤٣٨ ٣٨١)	(٩ ٠٢٥ ١٣٤)	(٩ ٥٧٨ ٢٢٣)		أجور وما في حكمها
(٢٣٧ ٧٠٠)	٢٧٧ ٧٢٢	(٦٤٦ ٧٠٠)	(٢٥٩ ٠٠٠)		رواتب وبدلات وحضور وانتقال مجلس الإدارة
(١٠١ ٠٩٩)	(٤٨ ٢٣٦)	(٣٢٦ ٣٠٦)	(٢٢٥ ٦٣٩)	(١١)	إهلاك أصول ثابتة
—	(٣٢ ١٠٩)	—	(١٣٨ ١٨٦)	(٢-٩)	خسائر التعمانية متوقعة
(٧١٣ ٣٦٩)	(٦٢ ٠٧٠)	(١ ٠٦٠ ٨١٣)	(٥٣٧ ١٦٩)		رسوم واشتراكات
(٤٣٠ ٢٥٠)	(٨١٣ ٣٨١)	(١ ٠٢٩ ٤٩١)	(١ ٥١٩ ٦٦٧)		صيانة المقر وإيجارات
(٢٩٥ ٥٥٩)	(٨٣٧ ٧٧٩)	(١ ١٢٣ ٤٦٨)	(٢ ٢٨٩ ٢٤٩)		مصروفات أخرى
(٥ ١٢٠ ٨٤٦)	(٤ ٩٥٤ ٢٣٤)	(١٣ ٢١٢ ٤١٢)	(١٤ ٥٤٧ ١٣٣)		إجمالي المصروفات
(٧٩ ٠٤٤)	(٤٠٢ ٧٠٦)	٨٣١ ٨٢٢	(٢ ٠٥٩ ١٤٩)		الأرباح قبل الضرائب (الخسائر)
(٢٧٣ ٣٤١)	٢٧ ٨٦٨	(٧٩٥ ٧٢٨)	(١ ٦٤ ٧٢٩)	(٣-٧)	ضريبة الدخل
(٣٥٢ ٣٨٥)	(٣٧٤ ٨٣٨)	٣٦ ٠٩٤	(٢ ٢٢٣ ٨٧٨)		صافي (خسائر) أرباح الفترة
					يوزع كما يلي
(٤٧٧ ١٨٦)	١٩١ ٨٩٣	(٤٤١ ٢٠٥)	(١ ٠٨٧ ٤٥٠)		الشركة الأم
١٢٤ ٨٠١	(٥٦٦ ٧٣١)	٤٧٧ ٢٩٩	(١ ١٣٦ ٤٢٨)	(٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
(٣٥٢ ٣٨٥)	(٣٧٤ ٨٣٨)	٣٦ ٠٩٤	(٢ ٢٢٣ ٨٧٨)		
(٠,٠٠٥)	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٤)	(٠,٠١٠)	(٨)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه التوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
* إيضاح (٣٠- ب)

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)				
الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(قبل الانقسام)*		(قبل الانقسام)*		
(٣٥٢ ٣٨٥)	(٣٧٤ ٨٣٨)	٣٦ ٠٩٤	(٢ ٢٢٣ ٨٧٨)	صافي (خسائر) أرباح الفترة
—	—	—	(٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)	بنود الدخل الشامل
—	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	—	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣) (ب.٣٠)	التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى ٢٨ / ٢ / ٢٠٢١
١٥١ ٥٦٧ ٤٩١	١١٧ ٠٥٠ ٤٥٢	٢٧٠ ٠١٦ ٩٥٣	٢٠٠ ٩٢٠	(تاريخ الانقسام)
(٩ ٦٣٩ ٥٠٠)	—	—	—	تسويات نتيجة الانقسام
١٤١ ٩٢٧ ٩٩١	(٨٨ ٧٨٠ ٣٧١)	٢٧٠ ٠١٦ ٩٥٣	(٢٢٣ ٢٢٧ ٢٦٤)	التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٤١ ٥٧٥ ٦٠٦	(٨٩ ١٥٥ ٢٠٩)	٢٧٠ ٠٥٣ ٠٤٧	(٢٣٥ ٤٥١ ١٤٢)	نصيب الشركة من الدخل الشامل في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
				إجمالي بنود الدخل الشامل
				إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٤١ ٤٥٠ ٨٠٥	(٨٨ ٥٨٨ ٤٧٨)	٢٦٩ ٥٧٥ ٧٤٨	(٢٣٤ ٣١٤ ٧١٤)	يوزع كما يلي
١٢٤ ٨٠١	(٥٦٦ ٧٣١)	٤٧٧ ٢٩٩	(١ ١٣٦ ٤٢٨)	الشركة الأم
١٤١ ٥٧٥ ٦٠٦	(٨٩ ١٥٥ ٢٠٩)	٢٧٠ ٠٥٣ ٠٤٧	(٢٣٥ ٤٥١ ١٤٢)	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات و السياسات المرفقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
* ايضاح (٣٠- ب)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

إيضاح	رأس المال المصدر والمذموع	إحتياطيات	احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية متاحة للبيع	أرباح موحدة	أرباح (خسائر) الفترة / العام	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	اسم ذرية	صافي حقوق ملكية الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٤٨,٨٠٠,٠٠٠	٨٢,٦٢٢,٧٤٦	(٤,٩٩٠,٧٥٣)	٤٢,٩٠٥,٢٢٩	(٢,١٥٤,٤١١)	٣٦٧,٢٥٣,٣١١	--	٣٦٧,٢٥٣,٣١١	١٤٣,١٧٤,٥٥٣	٥١٠,٤٢٧,٨٦٤
بنود الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	(٤٤١,٢٠٥)	٤٧٧,٢٩٩	٣٦,٠٩٤
صافي خسائر الفترة	--	--	--	--	--	--	--	٢٧٠,٠١٦,٩٥٣	--	٢٧٠,٠١٦,٩٥٣
التغير في احتياطي القيمة العادلة استثمارات مالية متاحة للبيع	--	--	--	--	--	--	--	٢٧٠,٠١٦,٩٥٣	--	٢٧٠,٠١٦,٩٥٣
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	٢٧٠,٠١٦,٩٥٣	--	٢٧٠,٠١٦,٩٥٣
زيادة رأس المال المصدر والمذموع	١١,٢٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي التغيرات مع مساهمي الشركة	١١,٢٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (قبل الإقسام)	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٩٥٤,٤١٨	--	٢٦١,٦٧٢	(٤,٤١٢,٠٠٠)	١٣٤,٨٤٨,٤٩٠	(٤,٣٦٥,٥٥٦)	١٣٤,٨٤٨,٤٩٠	١٣٢,٠٤٤,٩٠٣	٧٢٢,٥٧٧,٨٤٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق اصداره)	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٩٥٤,٤١٨	--	٢٦١,٦٧٢	(٤,٤١٢,٠٠٠)	١٣٤,٨٤٨,٤٩٠	(٤,٣٦٥,٥٥٦)	١٣٤,٨٤٨,٤٩٠	--	٧٢٢,٥٧٧,٨٤٦
بنود الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
صافي خسائر الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
بنود الدخل الشامل الآخر	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تغير في القيمة العادلة حتى ٢٠٢١/٢ / ٢٠٢١ تاريخ الإقسام	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تسويات نتيجة الإقسام	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي الدخل الشامل	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي خسائر عام ٢٠٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تسويات نتيجة الإقسام	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
المحول إلى الاحتياطي القانوني	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات المعلنين عن عام ٢٠٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تسويات نتيجة الإقسام	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات نتيجة الإقسام	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تغير اسم ذرية	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
إجمالي التغيرات مع مساهمي الشركة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٩٥٤,٤١٨	--	٢٦١,٦٧٢	(٤,٤١٢,٠٠٠)	١٣٤,٨٤٨,٤٩٠	(٤,٣٦٥,٥٥٦)	١٣٤,٨٤٨,٤٩٠	١٣٢,٠٤٤,٩٠٣	٧٢٢,٥٧٧,٨٤٦

الإيضاحات والمعلومات المرتبطة من صفحة (٢) إلى صفحة (٤١) تفكر جزأ لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
* إيفساح (٢٠-ب)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
(قبل الانقسام)*			
٨٣١ ٨٢٢	(٢ ٠٥٩ ١٤٩)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			صافي (خسائر) أرباح الفترة قبل الضريبة
			ويتم تسويته كما يلي :
			إهلاك أصول ثابتة
٣٢٦ ٣٠٦	٢٢٥ ٦٣٩	(١١)	أرباح استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٤٣ ٣٢٨)	(١ ٠٢١)		أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣ ٠٢٤ ٧٣٧)	--		إيراد عوائد
(٢ ٧٢٧ ٩٥٧)	(٤٧٥ ٨٠٦)		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢ ٩١٧ ١٨٣)	(٦٠ ١١٧)		خسائر بيع استثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
٥٩١ ٩٧٣	--		تسويات نتيجة الانقسام
--	(٢٨٩ ٥٣٨)		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥٤ ٧٦٢	(٤٩ ٥٦٧)		خسائر ائتمانية متوقعة
--	١٣٨ ١٨٦	(٢-٩)	خسائر التشغيل
(٧ ٠٠٨ ٣٤٢)	(٢ ٥٧١ ٣٧٣)		التغير في :
(٧٠ ٤٢٣ ٥٩٩)	--		أعمال تحت التنفيذ - مشروعات إسكان
(١٢ ٧٨٠ ٢٩١)	--		مشروعات إسكان وتعمير - تحت التنفيذ
(٢ ١٠٥ ٠٠٠)	٢ ٥٧٣ ٠٠٢		عملاء و أوراق قبض
٨ ٣٩٨ ٨٣٤	(٨ ٢٨٥ ٨١٩)		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٧٠ ٤٤٥	(١١ ٥٧٠ ٧٧٢)		مدينون و أرصدة مدينة اخري
٤٨ ٨٧١ ٧٠٩	(٣٠٠ ٧١٦)		مستحق للأطراف ذات العلاقة
(٤ ٩١٢ ٧٨٨)	١٦٣ ٣٦٦		دائنون و أرصدة دائنة اخري
(١ ١٧٩ ٨٠٢)	(٦٥٤ ١٣٢)		المستخدم من مخصص مطالبات
(٢١٣ ٠٠٠)	--		توزيعات أرباح مدفوعة - حصة العاملين ومجلس ادارة
(٤١ ٢٨١ ٨٣٤)	(٢٠ ٦٤٦ ٤٤٤)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(١٠ ٧٨٠ ١٦)	(١٢٣ ٠٢٢)		ضريبة دخل مسددة
(٤٢ ٣٥٩ ٨٥٠)	(٢٠ ٧٦٩ ٤٦٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٠ ٠٨٧ ٣٠٨)	--		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات شقيقة
(١٤ ٨٩٨)	(٧ ٢٤٢ ٦٠٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(١ ٠١١ ٨٦٣)		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤ ٦٣٠ ٠٤٦)	(٨٣١ ٣٥٨)		مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٦ ١٩٠ ٠٩٣	--		مقبوضات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٩٥٨ ٠٢٣	--		مقبوضات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--		مدفوعات لشراء اذون خزانة
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤		متحصلات من بيع اسهم خزانة
٢ ٦٩٣ ٩٤١	٤٧٥ ٨٠٦		إيراد فوائد محصلة
(٢٥ ٢٥٥ ٧٤٧)	٧ ٧٨٥ ٤١٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١١ ٠٠٠ ٠٠٠		محصل من راس المال شركات تابعة
--	١١ ٠٠٠ ٠٠٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(٦٧ ٦١٥ ٥٩٧)	(١ ٩٨٤ ٠٥٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٠ ٣٨٨ ٨١٣	٩ ٠٣٧ ٣٢٦		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٢ ٧٧٣ ٢١٦	٧ ٠٥٣ ٢٧٦	(١-١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

مبلغ ١٣ ٠٩٦ ٢٣٠ جنيه مصري من كلا من مستحق علي أطراف ذات علاقة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
مبلغ ٣٤١١٢٥٦ جنيه مصري من كلا من مدينون وأرصدة مدينة اخري و مقبوضات من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الإيضاحات و السياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

* أيضاح (٣٠-ب)

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

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 تم الموافقة على تغيير مقر الشركة الرئيسي ليصبح ٢١ طريق مصر حلوان الزراعي المعادي بمحافظة القاهرة وتم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦٤٥٩ بتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٦، وبناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير مركز الشركة وموطنها القانوني ليصبح ١٣٥ ب - القرية الذكية - طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - محافظة الجيزة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ الموافقة على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب 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 اساساً لتاريخ الانقسام وذلك بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس 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 بالبورصة المصرية للأوراق المالية.

١ - ٢ غرض الشركة

قبل الإقسام

- 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 وقسف هذه النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتهاؤ مدة التوقف.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- رأس مال المخاطر.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- مزاولة نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.

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

بعد الإنقسام

- الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها.
- ترويج وتغطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
- تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٧ يوليو ٢٠١٩ وقف هذه النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام وقد قرر مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٥٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ بوقف النشاط وفقاً مؤقتاً لمدة عام يبدأ من اليوم التالي لتاريخ صدور القرار علي ان تعاود الشركة نشاطها اعتباراً من اليوم التالي لانتها مدة التوقف.
- إدارة صناديق الاستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليتم إضافة نشاط إدارة صناديق الاستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص هيئة الرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
- رأس مال المخاطر.
- مزاوله نشاط صناديق الاستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم اعتماد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية الدورية المجمعة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١.
- ٣- عملة التعامل والعرض
- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة.
- ٤- استخدام التقديرات والافتراضات
- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- ٥- أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذا تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي :-

١ يناير ٢٠٢١	تأثير تطبيق معيار ٤٧	١ يناير ٢٠٢١
قبل التعديل	الأدوات المالية*	بعد التعديل
أرباح مرحلة	٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤	(٢٩٩ ٨٢٨)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	--	(٢٩٩ ٨٢٨)
*إيضاح رقم (٩-١)		

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

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

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به. يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية. يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" ومعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ "الأدوات المالية":

التصنيف طبقاً للمعيار		القيمة الدفترية طبقاً لمعيار	
المحاسبة المصرية	رقم ٢٦	المحاسبة المصرية	رقم ٤٧
المحاسبة المصرية	رقم ٤٧	المحاسبة المصرية	رقم ٢٦
مدنيون وأرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	١٥ ٣٠٠ ٢٦٥
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	٧ ٠٤٥ ٤٧١
مستحق على الأطراف ذات علاقة	التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	١٦ ٩٥٠ ٩١٧

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 لمدىونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

ينتج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

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

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 بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات 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)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦ - إيراد عوائد

التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٦٤١ ١١١	٢ ٧٢٤ ٢٣٩	(١٥٩ ١٥٦)	٢٧٠ ٨٧٩
٦٤١ ١١١	٢ ٧٢٤ ٢٣٩	(١٥٩ ١٥٦)	٢٧٠ ٨٧٩

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

٧ - ضرائب الدخل

١ - التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٢٥ ٢٠٢	١ ٠٧٨ ٠١٦	الرصيد في أول الفترة / العام
(٦٢٥ ٢٠٢)	(١ ٠٧٨ ٠١٦)	ضرائب مسددة خلال الفترة / العام
١٨٠ ٨٢٦	٦٢٥ ٢٠٢	مكون خلال الفترة / العام
١٨٠ ٨٢٦	٦٢٥ ٢٠٢	الرصيد في نهاية الفترة / العام

٢ - التزامات ضريبة مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(٥٥ ٢١٧)	٧٢ ٣١٤	أصول ثابتة
(٥٥ ٢١٧)	٧٢ ٣١٤	صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
(٧٢ ٣١٤)	(٦٣ ١٣٧)	يخصم:
(١٦ ٠٩٧)	٩ ١٧٧	الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام
		المحمل على قائمة الدخل عن الفترة / العام

٣ - ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١٨٠ ٨٢٦	٨١٠ ٣١٨	(٢٦ ٣١٥)	٢٧٦ ٤٧٨
(١٦ ٠٩٧)	(١٤ ٥٩٠)	(١ ٥٥٣)	(٣ ١٣٧)
١٦٤ ٧٢٩	٧٩٥ ٧٢٨	(٢٧ ٨٦٨)	٢٧٣ ٣٤١

ضريبة الدخل الجارية

الضريبة المؤجلة

المحمل على قائمة الدخل عن الفترة

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

٨- نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
صافي (خسائر) أرباح الفترة		(٢ ٢٢٢ ٨٧٨)	٣٦.٠٩٤	(٣٧٤ ٨٣٨)	(٣٥٢ ٣٨٥)
صافي (خسائر) أرباح أصحاب		(١.٠٨٧ ٤٥٠)	(٤٤١ ٢٠٥)	١٩١ ٨٩٣	(٤٧٧ ١٨٦)
حقوق الملكية الشركة الأم		١٠٤.٠٠٠.٠٠٠	١٠٤.٠٠٠.٠٠٠	١٠٤.٠٠٠.٠٠٠	١٠٤.٠٠٠.٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		(٠.١٠)	(٠.٠٤)	٠.٠٢	(٠.٠٥)
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح					

٩- خسائر ائتمانية متوقعة

٩-١ التأثير على الأرباح المرحلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١٢.٠٣٢)	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٤)
(٨.٠٠١)	--	النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١٠)
(٢٧٨ ٤١٠)	--	مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٦-١-١)
(١ ٣٨٥)	--	عملاء واوراق قبض - إيضاح رقم (١٣)
(٢٩٩ ٨٢٨)	--	

٩-٢ التأثير على قائمة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في	الثلاثة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
(١١٣ ٩١٩)	--	١٣ ٢١٥	--	مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٤)
١٩٦	--	٢ ١٣٧	--	ما في حكمها - إيضاح رقم (١٠)
(٢٥ ٨٤٨)	--	(٤٧ ٦٧٧)	--	مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٦-١-١)
١ ٣٨٥	--	٢١٦	--	اوراق قبض - إيضاح رقم (١٣)
(١٣٨ ١٨٦)	--	(٣٢ ١٠٩)	--	

١٠- نقدية وما في حكمها

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٣٥٧	--	نقدية بالصندوق
١ ٧٠١ ٩١٩	٨٥٨ ٥٤٤	بنوك - حسابات جارية
٥ ٣٥٠.٠٠٠	١٥ ٩٠٠.٠٠٠	ودائع لأجل*
٧.٠٥٣ ٢٧٦	١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	
(٧ ٨٠٥)	--	يخصم
٧.٠٤٥ ٤٧١	١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	خسائر ائتمانية متوقعة**

*كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

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

يتضمن مبلغ ١ ١١٠ ٠٠٠ جنيه مصري تخصص الشركة المنقسمة طبقا لقرار قطاع الاداء الاقتصادي الصادر في ٣٠ مارس ٢٠٢١ وقد تم إثباتها ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى لحين تحويلها للشركة المنقسمة شركة أودن للاستثمار والتنمية بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ - ايضاح رقم (٣٠-ب).
**وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٨ ٠٠١	--	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
(١٩٦)	--	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (ايضاح ٩)
٧ ٨٠٥	--	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	نقدية بالصندوق
١ ٣٥٧	٢٢ ٦٠٢	بنوك - حسابات جارية
١ ٧٠١ ٩١٩	١ ٩٠٠ ٦١٤	ودائع لأجل
٥ ٣٥٠ ٠٠٠	٢٠ ٨٥٠ ٠٠٠	
٧ ٠٥٣ ٢٧٦	٢٢ ٧٧٣ ٢١٦	

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

١١ - أصول ثابتة

التكلفة	تخصيصات في مبادي مستأجرة	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل وانتقال	حسابات آلية وبرامج *	معدات مكاتب	الات ومعدات	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠	٩١٢ ٨٧٩	٧٨٠ ٩٨٩	٢٠٦٥٠٠٠	١٣١ ٥٣١	٤٧ ٩٥٤	--	٣ ٩٣٨ ٣٥٨
إضافات العام	--	--	--	١٤ ٨٩٨	--	--	١٤ ٨٩٨
الإستبعادات	(٩١٢ ٨٧٩)	(٢٣٥ ٥٧٨)	--	(١٢١ ٦٤٥)	(١٩ ٥٥٣)	--	(١ ٢٨٩ ٦٥٥)
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٤٥ ٤١١	٢٠٦٥٠٠٠	٥٢٤ ٧٨٩	٢٨ ٤٠١	--	٢ ٦٦٣ ٦٠١
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١	--	٤٥ ٤١١	٢٠٦٥٠٠٠	٥٢٤ ٧٨٩	٢٨ ٤٠١	--	٢ ٦٦٣ ٦٠١
إضافات الفترة	٢٤٧ ٤٩٤	٤٥ ٤٦٦	--	١٠٦ ٣٢٨	--	٦ ٨٤٣ ٣١٥	٧ ٢٤٢ ٦٠٣
تسويات نتيجة الانقسام	--	(٢٦ ٦٠٧)	(٧٦٠ ٠٠٠)	(٣٦٦ ٩٥٦)	--	--	(١ ١٥٣ ٥٥٨)
التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٤٧ ٤٩٤	٦٤ ٢٧٥	١٣٠٥٠٠٠	٢٦٤ ١٦١	٢٨ ٤٠١	٦ ٨٤٣ ٣١٥	٨ ٧٥٢ ٦٤٦
مجمع الإهلاك	٨٨٩ ٠٥٩	٢٣٣ ٠٦٣	٨٠٣ ٤٩٩	٤٢٠ ٥٦٥	٣٣ ٦١٧	--	٢ ٣٧٩ ٨٥٣
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠	٧٣ ٨١٨	١٧٠ ٨٧	٢٦١ ٠٠٠	١١٤ ٧٣١	٢ ٧٧٥	--	٤١٩ ٤١١
إهلاك العام	(٩١٢ ٨٧٧)	(٢٢٣ ٠٢٨)	--	(١٢١ ٦٦٦)	(١٨ ٥٥٢)	--	(١ ٢٧٦ ٠٨٣)
استيعادات العام	--	٢٧ ١٢٢	١٠٦٤ ٤٩٩	٤١٣ ٦٧٠	١٧ ٨٩٠	--	١ ٥٢٣ ١٨١
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٢٧ ١٢٢	١٠٦٤ ٤٩٩	٤١٣ ٦٧٠	١٧ ٨٩٠	--	١ ٥٢٣ ١٨١
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١	--	٢٧ ١٢٢	١٠٦٤ ٤٩٩	٤١٣ ٦٧٠	١٧ ٨٩٠	--	١ ٥٢٣ ١٨١
إهلاك الفترة	--	١ ٤٨٣	١٩٥ ٧٥٠	٢٦ ٨٥٦	١ ٥٥١	--	٢٢٥ ٦٣٩
تسويات نتيجة الانقسام	--	(٢٤ ٢٩٤)	(٧٦٠ ٠٠٠)	(٣٠٨ ٥٥٣)	--	--	(١٠٩٢ ٨٤٧)
مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	--	٤٣١٠	٥٠٠ ٢٤٩	١٣١ ٩٧٣	١٩ ٤٤١	--	٦٥٥ ٩٧٣
صافي القيمة الدفترية	--	١٨ ٧٨٩	١٠٠٠ ٥٠١	١١١ ١١٩	١٠ ٥١١	--	١ ١٤٠ ٤٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٥٩ ٩٦٥	٨٠٤ ٧٥١	١٣٢ ١٨٨	٨ ٩٦٠	٦ ٨٤٣ ٣١٥	٨٠٩٦ ٦٧٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٢٤٧ ٤٩٤	--	--	--	--	--	--

* ترتبط التبرامج بعملية تشغيل الحاسب الآلي حيث تعتبر جزءاً مكملاً لأجهزة الحاسب الآلي.

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

١٢ - مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(قبل الانقسام)*

٢٨٢ ٣٠٥ ٥٣٧

--

مشروع برج كورنيش النيل بالمعادي

الرصيد في أول يناير

ويتمثل في تكلفة مشروع Emerald Nile tower (شقق فندقية

كاملة التشطيب والتجهيز) على قطعة أرض مساحتها ٦ ٢٤٥ متر

مربع تطل على كورنيش النيل بالمعادي منها مبلغ

٤٨٦ ٢٦٧ ٢٨ جنيه مصري تمثل تكلفة اقتناء الأرض والتي تم

اثباتها بالقيمة العادلة بمبلغ ١١٤ ٤٥٣ ١٨٧ جنيه مصري وذلك

عند الاستحواذ على شركة اميرالد للتطوير وإدارة المشروعات.

إضافات خلال الفترة / العام

١٨ ٣٠٣ ٤٩٦

--

٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣

--

*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 الافقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل الاستثمار في الشركات التابعة الي الشركة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

١٣ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(قبل الانقسام)*

٢ ٥٠٨ ٠٠٠

--

عملاء

٧٧ ٠٠٠

--

أوراق قبض

٢ ٥٨٥ ٠٠٠

يخصم

--

--

خسائر ائتمانية متوقعة*

٢ ٥٨٥ ٠٠٠

--

*بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار القطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة اودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل مبلغ ١٢ ٠٠٠ جنيه من الرصيد الي الشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

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

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١ ٣٨٥	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(١ ٣٨٥)	--	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
---	---	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

١٤- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٤٧ ٩٨٢	٢٩٢ ٤٨٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
---	١٨٣ ٧٩٥	موردين دفعات مقدمة
٢٦١ ٠٨٦	١٧٨ ٠٤٣	عهد وسلف عاملين
٧ ٣٧٤ ٨٢٢	٥٧٢ ٨٦٩	إيرادات وفوائد مستحقة
٦٦ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	خصم تحت حساب الضريبة
٧٣١ ٠٩٣	---	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
٣ ٠٧٤ ٥٩٧	---	أعتمادات مستندية
٢٧٦ ٣٠٠	١٤٥ ٧٠٢	تأمينات لدي الغير
٣ ٢٥٩ ٧٨١	---	سيجما لتداول الأوراق المالية
٣٤ ٥٥٥	١٩ ١١٠	أرصدة مدينة أخرى
١٥ ٤٢٦ ٢١٦	١ ٤٠٧ ٠٠٦	
(١٢٥ ٩٥١)	---	يخصم
١٥ ٣٠٠ ٢٦٥	١ ٤٠٧ ٠٠٦	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢ ٠٣٢	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١١٣ ٩١٩	---	(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))
١٢٥ ٩٥١	---	خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

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

١٥ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	غير مقيدة بالبورصة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	(١ - ١٥)	
٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦	٢٤١ ٣٨٠	(٢ - ١٥)	مقيدة بالبورصة
<u>٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦</u>	<u>٢ ٥٠٤ ٧١٠</u>		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠		---	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
---	---		(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	١ ٢٨٢ ٨٧٠	٠.٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
---	---		(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٠.٢١	شركة مصر لصناعة الكباسات
---	---		(٥٨٠ ٠٠٠)	٥٨٠ ٠٠٠	٧.٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
<u>٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٢٦٣ ٣٣٠</u>		<u>(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)</u>	<u>٦ ٦٢٦ ٢٠٠</u>		

* في إطار خطة إعادة الهيكلة قررت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ بيع كامل الحصة المملوكة لشركة أودن للاستثمارات المالية في رأس مال شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية البالغة عدد ١٨ ٧٠٨ ٩٠٠ سهم لشركة إيجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية والتي تمثل ٤١.٥٨% من رأس مال شركة أودن كابيتال جروب بسعر ٧٠ جنيه للسهم ويتم تسجيلها كدائنية لشركة أودن للاستثمارات المالية واستخدامها في زيادة رأس مال شركة إيجي 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 إيجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية الموافقة بالاجماع علي زيادة رأس مال الشركة بالارصدة الدائنة المستحقة لشركة أودن للاستثمارات المالية البالغة ١٣ ٢٧٣ ٧٠٧ جنيه مصري باصدار عدد ١ ٥٠١ ٨٦١ سهم بالقيمة الاسمية مضافا اليها علاوة اصدار وبتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١ حصلت الشركة علي شهادة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بالموافقة علي زيادة رأس مالها من خلال الدائنية الخاصة بشركة أودن للاستثمارات المالية وقد تم الناشر في السجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

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

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

عدد الأسهم القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	سعر السهم	نسبة المساهمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
---	---	---	---	٣٢١ ٠٨٩ ٥٠٣
١٠٠ ٠٠٠	١.٨	٢.٤	١٨٠ ٠٠٠	٨٦ ٠٥٠
٢ ٠٤٦	٣٠	٠.٠١٧	٦١ ٣٨٠	٥١ ٧٢٣
			<u>٢٤١ ٣٨٠</u>	<u>٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦</u>

شركة المصريين للاسكان
والتعمية والتعمير**

شركة المنصورة للدواجن*

شركة كفر الزيات للمبيدات***

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

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

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

** قامت الشركة في ١٣ مارس ٢٠١٨ بشراء عدد ٨٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بلغت قيمتها ٩٩٨ ٦٨٨ ٦ جنيه مصري وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٧.٣٨% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة بعدد ٢٠٦ ١٣٨ ٣ سهم كتوزيعات مجانية إعتباراً من أغسطس ٢٠١٨، وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٢٠٥ ٨٨٩ ٤ سهم بقيمة ٣٢٥ ٩٤٢ ١٨ جنيه مصري من شركة أودن كابيتال جروب للاستثمارات المالية (المجموعة المصرية للاستثمار القابضة - سابقاً) - شركة شقيقة ٤١.٥٨% كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد ٢٥٩ ٨٣١ ٢ سهم كتوزيعات مجانية إعتباراً من يوليو ٢٠١٩.

- وفقاً لقرار الجمعية غير العادية لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير المنعقدة في ٢١ سبتمبر ٢٠٢٠ فقد تم تجزئة القيمة الاسمية للأسهم من ٢ جنيه للسهم الواحد الي ٢٥ قرش للسهم الواحد وبذلك أصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٦٠٨ ٧١٤ ٢٨٧ سهم بدلاً من ٣٢٦ ٩٦٤ ٣٥ سهم.

وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير المنعقدة في ٢٣ مارس ٢٠٢١ فقد تم توزيع ارباح على المساهمين في صورة اسهم مجانية من الأرباح المرحلة بنسبة ١٠% من رأس المال ليصبح عدد الأسهم المملوكة للشركة في المصريين للإسكان والتنمية والتعمير ٦٨ ٤٨٦ ٣١٦ سهم بدلاً من ٦٠٨ ٧١٤ ٢٨٧ سهم وقد تم موافقة البورصة بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢١ علي قيد أسهم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢١.

*** قامت الشركة في ٢١ يناير ٢٠١٨ بتغطية حصتها في المرحلة الأولى والثانية من زيادة رأس مال الشركة حيث تم تخصيص عدد ١ ٠٤٦ سهم من أسهم شركة كفر الزيات للمبيدات بقيمة بلغت ١٠ ٧٢١ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة ٠.٠١٧%.

بناءً على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٣٨٤/٢ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقاً لقرار لقطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للاستثمار 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 (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

١٦- مدينو استثمارات مالية

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

صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب*

*أيضاح رقم (١٧)

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

١٧ - استثمارات مالية في شركات شقيقة

إسم الشركة	إسم البلد	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	نسبة المساهمة			
	نسبة الأكتتاب			
	في وثائق الصندوق			
شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري*	مصر	٦.٩٤%	١٣ ٩٢٩ ٢٣٦	١٣ ٩٣٤ ٢٤٤
صندوق استثمار أودن للاستثمار في الاسهم المصرية - كسب**	مصر	٢٥.٢٧%	٥ ١٠٠ ٠٠٠	---
			١٩ ٠٢٩ ٢٣٦	١٣ ٩٣٤ ٢٤٤

* يبلغ رأس مال شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري (شركة مساهمة منشأه وفقا لقانون سوق المال الصادر بالقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢) مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ٥٠٠ ألف سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري وتمثل نسبة مساهمة الشركة في رأس المال ٣٣.٥% تمثل عدد ١٦٧ ٥٠٠ سهم (مقابل نسبة مساهمة ٣١.٢% تمثل ١٥٦ ٠٠٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتكلفة ٦٥٠ ٦٣٥ ١٥ جنيه مصري)، وقد تم الاكتتاب بكامل الحصة المملوكة في أسهم شركة صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري في وثائق الاستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال السنة من ١ يناير ٢٠١٩ حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٨٠١٤ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥.٥٩٧%.

وبتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١ تم تغطية الاكتتاب في وثائق الاصدار الثاني في صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري ولم تقم الشركة بالاكتتاب في الاصدار الثاني وبذلك تصبح نسبة حصة الشركة في وثائق الصندوق بعد الاكتتاب الثاني ٦.٩٤% ومازلت الشركة تتمتع بنفس النفوذ المؤثر حيث انها من مؤسسي الصندوق.

** وفقاً 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 رأسمال الصندوق ٢٥.٢٧% بقيمة ٥ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزلة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢١.

١٨ - أعمال تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
---	(قبل الانقسام)**	أراضى *
---	٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
---	٣٠ ٨٧٢ ٤٥٧	مباني وإنشاءات
---	٧٢ ٠٧٢ ٥٢٧	رسوم وتراخيص وأخرى
---	١٤ ٠٧٦ ٩٣٩	
---	١٤٢ ٥٢١ ٩٢٣	

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

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

** إيضاح (٣٠-ب)

- خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة وشركة إمبرالد للاستثمار العقاري (مشتري المبنى A) بأحدى شركات المجموعة ببيع كامل مساحة الأرض رقم (B٢٢١٠) مع إعادة الإستئجار مع أحد شركات التأجير التمويلي وقد قامت شركة إمبرالد للإستثمار العقاري بالحصول على التمويل المتفق عليه وتم سداده لشركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات.
- بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢١ وبناء على إتفاقية وعد بالبيع لكامل مساحة المبنى الإداري رقم B بالقريبة الذكية المملوك لشركه ايدج للتطوير واداره المشروعات على ان يتم سداد مبلغ ٤٠ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري كدفعة مقدمه عند التوقيع وقد وافقت الجمعية العامة العادية لشركة ايدج للتطوير واداره المشروعات المنعقدة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ على ذلك.
- بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢١ اتفق الطرفان علي ان تقوم شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير باعمال الادارة والتنفيذ لاعمال الالكتروميكانيك الخاصة بالمبنى الاداري لشركة أيدج وذلك بنسبة ١٠% من الاعمال المنفذة بحد اقصي ٧.٥ مليون جنيه مصري وقد بلغت قيمة أتعاب الادارة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغ ٣٨٣ ٤١٦ ٦ جنيه مصري.

**بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار لقطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة أودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الاقسي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل الاستثمار في شركات تابعة للشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

١٩- تأمينات لدى الغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠

تأمينات لدى الغير - الهيئة العامة للرقابة المالية

٢٠- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٧٥٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٢٦٠ مليون جنيه مصري موزعاً على عدد ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية ٢.٥ جنيه مصري للسهم (جنيهان وخمسون قرشا للسهم).
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨.٨ مليون جنيه مصري الي ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١.٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤ ٤٨٠ الف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز تمويللا من 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 (٣٠-ب) وقد وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ علي تقسيم الشركة وعلية اصبح رأس المال المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري فقط لاغير كما أصبح رأس المال المصدر والمدفوع ٩٢٠ ٠٠٠ ١٠١ جنيه مصري يتمثل في ١٠٤ مليون سهم بقيمة اسمية 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 اجرائات القيد بالبورصة المصرية.

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

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

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

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

٢١- أسهم خزينة

- قامت الشركة بشراء عدد ٩١٢ ٣٢٩ ٢ سهم من بورصة الأوراق المالية خلال الفترة من ١٧ مارس ٢٠٢٠ حتي ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بنسبة ٢.٣ % من رأس المال المصدر والمدفوع وقد بلغت تكلفة إقتنائها مبلغ ٤ ٣٦٥ ٥٥٢ جنيه مصري.
- وفي ضوء صدور قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠١٦ بشأن ضوابط اسهم الخزينة المملوكة للشركات المقيدة في البورصة او احدي شركاتها التابعة حيث يجب التصرف في اسهم الخزينة للغير خلال سنة علي الاكثر من تاريخ الحصول عليها وفي حالة مرور اكثر من عام علي تملك تلك الاسهم يجب السير في اجراءات تخفيض رأس المال وإعدام تلك الاسهم.
- بتاريخ ١٧ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة ببيع كامل أسهم الخزينة بقيمة ٤٣٤ ٣٩٥ ١٦ جنيه مصري وقد نتج عن ذلك أرباح بيع بقيمة ٨٨٢ ٠٢٩ ١٢ جنيه مصري وقد تم ادراجها في الارباح المرحلة.

٢٢- احتياطي قانوني

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٢٨ ١٩١	٨٢ ٩٥٤ ٤١٨
٧٢٨ ١٩١	٨٢ ٩٥٤ ٤١٨

احتياطي قانوني

* طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي الربح لتكوين إحتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الإحتياطي يتعين العودة إلي الإقتطاع. ويجوز للجمعية العامة إحتجاز نسبة من الأرباح الصافية بحد أدني ٥٪ لتكوين إحتياطي نظامي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لإقتراح مجلس الإدارة.

* 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 الاقضي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل مبلغ ١٦٠ ٨١٢ ٦٢ من الاحتياطي القانوني للشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالاجنية المصري مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٤- الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	صافي ربح العام / (خسائر الفترة)	أرباح مرحلة	إحتياطات	فروق القيمة العادلة للاراضي في تاريخ الاقتناء	رأس المال المصدر والمدفوع	
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١							٢٠٢١
١٤٣١٧٤٥٥٣	١٣١٨٩٧٨٩١	٢٧٠٢٨٦	٨٧٥٣١٦٨	٧٢٣٢٠٨	٧٩٥٩٢٦٢٩	٤٢٥٥٨٦٠٠	تسويات نتيجة الانقسام
--	(١٢٦٨٣٧٨٩١)	(٢٧٠٢٨٦)	(٨٧٥٣١٦٨)	(٧٢٣٢٠٨)	(٧٩٥٩٢٦٢٩)	(٣٧٤٩٨٦٠٠)	توزيعات أرباح
(٢٦٥٥٤١)	--	--	--	--	--	--	تسوية بيع الحقوق الغير مسيطرة لشركة إيدج
(١١٣٤١٤٠٧)	--	--	--	--	--	--	نصيب الغير مسيطر في رأس مال تيسولي
٦٠٠٠٠	--	--	--	--	--	--	صافي (خسائر) أرباح الفترة / العام
٢٧٠٢٨٦	(١١٣٦٤٢٨)	(١١٣٦٤٢٨)	--	--	--	--	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٣١٨٩٧٨٩١	٣٩٢٣٥٧٢	(١١٣٦٤٢٨)	--	--	--	٥٠٦٠٠٠٠	

* إيضاح (٣٠-ب)

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

٢٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١ ٨٦٣ ٢٤١	٩٨٧ ٨٧٤	المسدد تحت حساب ودائع الصيانة/تأمين تشطيب/توصيل مرافق
٩٧١ ٢٦٩	٥ ٧٥٢ ٨٥٩	مصرفات مستحقة
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	مصلحة الضرائب - دمغة نسبية محصلة *
٩٦٨ ١٢٢	٩٦٨ ١٢٢	موردين
١ ٨٦٣ ٢٤١	٢ ٣٠٠ ٧٨٠	مكافأة ترك الخدمة
٩٧١ ٢٦٩	٤ ٣١٤ ٩٨٢	تأمينات للغير
٩٦٨ ١٢٢	١ ٢٨٨ ٣٦٦	مصلحة الضرائب أخرى
١ ٨٦٣ ٢٤١	١٣٦ ٠١٢	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٩٧١ ٢٦٩	١ ٠٢١ ٧١٥	أرصدة دائنة أخرى
٥ ٠٤٣ ٢٠٥	١٧ ٧٤١ ٩٧٩	

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

*بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار قطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة اودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للاستثمار 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 (٣٠-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

تشتمل الارصدة الدائنة الاخرى علي مبلغ ١ ١١٠ ٠٠٠ جنيه مصري وهي الوادائع الخاصة بشركة اودن للاستثمار والتنمية (الشركة المنقسمة) (ايضاح ١٣).

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

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

٢٦ - ١/١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	--
٤٠.٠٠٠.٠٠٠	--

شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات

٢٦ - ٢/١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - متداول

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٦ ٣٢٨ ٤٦٤	--
--	٧٢ ٠٠٠
١٢٩ ٧٣١	--
٥٩ ٣٦٥	--
٣٤٥ ٠١٠	--
--	١٣ ٠٩٦ ٢٣٠
٣٩٢ ٦٠٥	--
١٧ ٢٥٥ ١٧٥	١٣ ١٦٨ ٢٣٠

شركة إميرالد للتطوير وإدارة المشروعات

شركة أودن كابيتال جروب

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات

صندوق أودن للاستثمار في الأسهم - كسب

شركة إيجي كابيتال جروب للاستثمار والاستشارات المالية

صندوق استثمار المصريين للاستثمار العقاري

يخصم

خسائر ائتمانية متوقعة*

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣٠٤ ٢٥٨)	--
١٦ ٩٥٠ ٩١٧	١٣ ١٦٨ ٢٣٠

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧٨ ٤١٠	--
٢٥ ٨٤٨	--
٣٠٤ ٢٥٨	--

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

(أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧))

خسائر إئتمانية متوقعة خلال الفترة / العام (إيضاح ٩)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	١٥ ٨٢٦ ٧٤٧
--	١٥ ٨٢٦ ٧٤٧

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

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

٢٦ - ٢ / ٢ مستحق للأطراف ذات العلاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٣٠٠ ٧١٦	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
٥٧ ٠٤٧ ٠٥٦	--	شركة إمبرالد للاستثمار العقاري
٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	--	

٢٧ - الالتزامات المحتملة

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

٢٨ - الموقف الضريبي للمجموعة

٢٨ - ١ شركة أودن للاستثمارات المالية (الشركة القابضة)

أ- - الضريبة على أرباح شركات الأموال

- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤ تم تسوية النزاع ونتج عن ذلك فروق ضريبية وغرامات تأخير وتم سداد كافة الإلتزامات الضريبية عن تلك السنوات.

- السنة المالية ٢٠٠٥ تم اعتماد الإقرار الضريبي وذلك تطبيقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على أن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

- السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

- السنة المالية ٢٠٠٩ لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن ذلك العام.

- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء شركات أموال لاشئ.

- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجارى سداد الفروق الضريبية

- السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٠ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونيا في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.

- تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي حصلتها الشركة مقابل تأخير سداد أقساط رأس المال وقد حكمت محكمة الإستئناف لصالح الشركة وقامت

المصلحة بالطعن على حكم المحكمة عن طريق النقض ولم يتم حسم الخلاف حتى تاريخه.

- السنوات من ١٩٩٤ حتى ٢٠٠٤ تم الفحص وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

- السنوات من ٢٠٠٥/١/١ حتى ٢٠٢١/٩/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب

ج- ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.

- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢١/٩/٣٠ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهريا وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ تم الفحص وتم تسوية كافة الفروق الضريبية التي استحققت على الشركة عن هذه السنوات، وبالنسبة للفترة من ١ يناير ٢٠١٥ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تلتزم الشركة باحتساب الضريبة وتوريدها في المواعيد القانونية وجارى تجهيز الفترة للفحص الضريبي.

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان ● خطر السيولة ● خطر السوق ● خطر العملة
- خطر سعر الفائدة ● إدارة رأس المال

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

٢٩ - ١ خطر الائتمان

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

٢٩ - ٢ خطر السيولة

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

٢٩ - ٣ خطر السوق

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

٢٩ - ٤ خطر العملة

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

٢٩ - ٥ خطر سعر الفائدة

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

٢٩ - ٦ إدارة رأس المال

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

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

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

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٣) عملاء وأوراق القبض	—	٢ ٥٨٥ ٠٠٠
(١٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١٥ ٣٠٠ ٢٦٥	١ ٤٠٧ ٠٠٦
(٢٦ - ١ - ١) المستحق على الأطراف ذات العلاقة	١٦ ٩٥٠ ٩١٧	١٣ ١٦٨ ٢٣٠

خطر السيولة

القيمة الدفترية	٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر	٦ أشهر وأقل من سنة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢ ١٤١ ٥٩٢	٢ ٩٠١ ٦١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٩ ٧٢١ ٨٣٨	٨ ٠٢٠ ١٤١
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٦ ٢٦٦ ٦٩٥	٤١ ٠٨١ ٠٧٧

٣٠ - الأحداث الهامة

أ- انتشر فيروس كورونا "COVID-19" عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا "COVID-19" عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتنفيذ 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 تقسيم 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 ١٠١٩٢٠٠٠٠ جنيه موزعة على عدد ١٠٤٠٠٠٠٠٠ سهم على أن تخصص الشركة القاسمة في القيام بأنشطة الخدمات المالية غير المصرفية طبقاً لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتظل محتفظة بالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية كشركة أغراضها: الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها، إدارة صناديق الاستثمار، الترويج و تغطية الاكتتاب في الأوراق المالية، رأس المال المخاطر، تكوين و وإدارة محافظ الأوراق المالية، مباشرة صناديق الاستثمار بنفسها أو مع الغير.

بينما نتج عن الانقسام شركة جديدة اسمها "شركة أودن للاستثمار والتنمية ش.م.م" - (شركة منقسمة) رأسمالها المصدر والمدفوع ١٥٨٠٨٠٠٠٠ جنيه موزعة على عدد ١٠٤٠٠٠٠٠٠ 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 للاستثمارات 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)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

بيان	شركة أودن للاستثمارات المالية (قبل الانقسام) طبقا للمركز المالي في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	التسويات التي تمت طبقا لتقرير الاداء الاقتصادي	الأرصدة المحولة الى الشركة المنقسمة "شركة أودن للاستثمار والتنمية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	الأرصدة المحتفظ بها فى الشركة القاسمة "شركة أودن للاستثمارات المالية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢١
الأصول غير المتداولة				
أصول ثابتة	١ ٠٢٨ ١٣٢	--	--	١ ٠٢٨ ١٣٢
استثمارات في شركات تابعة وشقيقة	١٩٠ ٧٣٣ ٤٣٣	(٧٦ ٨٨٥ ٩٠٠)	٩٥ ٤٣٤ ١٢٠	١٨ ٤١٣ ٤١٣
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٣٠٩ ٧٢٦ ١٤٥	(١٧٩ ٣١٧ ٣٩٥)	١٢٤ ٧٥٣ ٨٢٠	٥ ٦٥٤ ٩٣٠
مدينو استثمارات مالية	٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	--	٥ ١٠٠ ٠٠٠
تأمينات لدى الغير	٢٥٠ ٠٠٠	--	--	٢٥٠ ٠٠٠
الإجمالي الأصول غير المتداولة	٥٠٦ ٨٣٧ ٧١٠	(٢٥٦ ٢٠٣ ٢٩٥)	٢٢٠ ١٨٧ ٩٤٠	٣٠ ٤٤٦ ٤٧٥
الأصول المتداولة:				
العملاء وأوراق القبض	٢ ٥٢٠ ٠٠٠	--	١٢ ٠٠٠	٢ ٥٠٨ ٠٠٠
مدينون وارصدة مبنية اخرى	٢ ٨٥٨ ٧٥٤	(١٥ ٠٠٠)	--	٢ ٨٤٣ ٧٥٤
النقدية بالبنوك والصندوق	٧١ ٠١٩ ٠٣٦	--	١ ١١٠ ٠٠٠	٦٩ ٩٠٩ ٠٣٦
اجمالى الاصول المتداولة	٧٦ ٣٩٧ ٧٩٠	(١٥ ٠٠٠)	١ ١٢٢ ٠٠٠	٧٥ ٢٦٠ ٧٩٠
اجمالى الأصول :	٥٨٣ ٢٣٥ ٥٠٠	(٢٥٦ ٢١٨ ٢٩٥)	٢٢١ ٣٠٩ ٩٤٠	١٠٥ ٧٠٧ ٢٦٥
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع	٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٥٨ ٠٨٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠
احتياطات	٨٢ ٠٤٩ ٠٥٣	(١٨ ٥٣٧ ٠٩٤)	٦٢ ٨١٢ ١٦٠	٦٩٩ ٧٩٩
احتياطي القيمة العادلة-استثمارات مالية متاحة للبيع	٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣)	--	--
أرباح مرحلة	٣١ ٨٥٠ ٣٧٨	(٣١ ٨٥٠ ٣٧٨)	--	--
اجمالى حقوق الملكية	٥٧٩ ٧٣٠ ٢٥٤	(٢٥٦ ٢١٨ ٢٩٥)	٢٢٠ ٨٩٢ ١٦٠	١٠٢ ٦١٩ ٧٩٩
الالتزامات :				
الالتزامات المتداولة :				
الدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	٣ ١٧٧ ٧١٤	--	٤١٧ ٧٨٠	٢ ٧٥٩ ٩٣٤
التزامات ضريبية موجلة	٧٦ ٠٨٤	--	--	٧٦ ٠٨٤
التزامات ضريبية الدخل الجارية	٢٥١ ٤٤٨	--	--	٢٥١ ٤٤٨
اجمالى الالتزامات المتداولة	٣ ٥٠٥ ٢٤٦	--	٤١٧ ٧٨٠	٣ ٠٨٧ ٤٦٦
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات	٥٨٣ ٢٣٥ ٥٠٠	(٢٥٦ ٢١٨ ٢٩٥)	٢٢١ ٣٠٩ ٩٤٠	١٠٥ ٧٠٧ ٢٦٥

٣١ - ١ تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء (أن وجدت). أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.

لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة، وتمثل الشركات التابعة في الأتي: -

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		%
شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات	مصر	٥٠.٠٠١٩
شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات ش.م.م	مصر	٩٩.٩٩٩
شركة تيسولي ايجيبت لتصنيع اواني الطهي	مصر	٩٩
		٥٤

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

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

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٣١ - ٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

٣١ - ٣ الإيراد

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

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

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

أ- في حالة البيع النقدي:

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

ب- في حالة البيع الآجل:

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

٣١ - ٣ - ٢ أرباح (خسائر) أوراق مالية

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

٣١ - ٣ - ٣ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٣١ - ٣ - ٤ إيراد توزيعات

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

٣١ - ٤ مزايا العاملين

مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٣١ - ٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- إيراد الفوائد
- مصروف الفوائد
- توزيعات أرباح
- توزيعات أرباح الأسهم الممتازة المبوبة التزامات مالية
- صافي ربح او خسارة استبعاد الأصول المالية المتاحة للبيع
- صافي ربح او خسارة الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
- أرباح او خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
- أرباح إعادة تقييم أي علاقات قائمة سابقا بين المنشأة المقتنية والمقتناة بالقيمة العادلة
- خسائر القيمة العادلة للمقابل المحتمل المبوب كالتزام مالي
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
- صافي أرباح او خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح او الخسائر
- إعادة تبويب صافي الأرباح المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الاخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣١ - ٦ ضريبة الدخل

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

٣١ - ٦ - ١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في السنة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبة الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (قوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

٣١ - ٦ - ٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

٣١ - ٧ وحدات تحت التنفيذ / وحدات جاهزة للبيع

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

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

٣١ - ٨ 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 كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

العمر الانتاجي المقدر (بالعام)

بيان

٥

وسائل نقل وإنتقال

٣

حاسبات آلية وبرامج

١٠

الات ومعدات

٣ - ١٠

معدات مكاتب

الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعادات الأصول الثابتة يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل.

- يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

إعادة التقييم العقاري

يتم إعادة تقييم العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك إلى استثمارات عقارية من الأصول ثابتة إلى الاستثمارات عقارية.

٣١ - ٩ المشروعات تحت التنفيذ

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

٣١- ١٠ الادوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الاصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الاداة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثيق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

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

طرق القياس وفقاً لنموذج الأعمال

الأداة المالية	التكلفة المستهلكة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
أدوات حقوق الملكية	لا ينطبق	الخيار لمرة واحدة عند الاعتراف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال لأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال لأصول المحتفظ بها لتحقيق 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 أبقت 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 أبقت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا 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 وتحتسب 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 الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

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

الإلتزامات المالية

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

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

التصنيف والقياس اللاحق

- تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المستهلكة فيما عدا:
- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم إدراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

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

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهريّة. 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 حاليا 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 آن واحد.

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

القروض والمديونيات:

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

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام 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 الآخر يتم قياسها أولياً 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.

الاضمحلال في قيمة الأصول

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الإعتراض والقياس" بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي إنخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة 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 الائتمانية المتوقعة بناءً على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية لمخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

يُنَجَّج عن محددات الخسائر الائتمانية المتوقعة (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر) ثلاثة سيناريوهات.

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

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

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

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية غير المشتقة

- الأصول المالية غير المبوبة مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.
- تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:
- أخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المٌصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المٌصدرين.

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 الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن 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 أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (الأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

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

٣١- ١١ رأس المال

الأسهم العادية

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

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣١- ١٢ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٣١- ١٣ نظام إثابة وتحفيز العاملين

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