

شركة أودن للاستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

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



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادي
زهراء المعادي، القاهرة

مصر

ت: ٣١,٣٢,٣٣,٣٤ / ٢٠٣١٠١٠
ف: ٣٠ / ٢٠٣١٠١٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة أودن للاستثمارات المالية (ش.م.م)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

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

فقرة توجيه إنتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً: -

- كما هو مبين تفصيلاً في الايضاح رقم (٣٣-أ) من الايضاحات 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 آثاره حتى تاريخه، وكما هو مبين بالايضاح 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 (٣٣-ب) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بشأن الاحداث الهامة، 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 أساساً 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**
بيكر تلي
حسن بسيوني النشة
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٩٨)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

القاهرة في : ١٧ فبراير ٢٠٢٢

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (قبل الانقسام)*	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣ ٩٣٤ ٢٤٤	١٩ ١٠٦ ٨٢٨	(٢٠)	إستثمارات مالية في شركات شقيقة
٣٢٤ ٢٢٧ ٢٧٦	٢ ٤٧٦ ٢١٨	(١٨)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥ ١٠٠ ٠٠٠	--	(١٩)	مدينو إستثمارات مالية
١ ١٤٠ ٤٢٠	١ ٤٨٥ ٢٩٢	(١٢)	أصول ثابتة
--	٦ ٤٧١ ٢٢٢	(١٤)	أصل حق النقاغ
--	٨ ٢٧٥ ٩٣٨	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
--	٣٨ ٠١٨ ٧٣١	(١٠-١-٢٩)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٢٥٠ ٠٠٠	١ ٢٨٥ ٠٠٠	(٢٢)	تأمينات لدى الغير
--	١٧ ١٠٠		أصول غير ملموسة
٣٤٤ ٦٥١ ٩٤٠	٧٧ ١٣٦ ٣٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٠٠ ٦٠٩ ٠٣٣	--	(١٣)	مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ
١٤٢ ٥٢١ ٩٢٣	--	(٢١)	أعمال تحت التنفيذ
--	١ ٤٧٦ ٨٦٩		مخزون
--	٨٧٤ ٥٠٠		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	--	(١٦)	عقلاء و أوراق قبض
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	١٨ ٧٩٥ ٦٥٣	(٢-١-٢٩)	مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
١ ٤٠٧ ٠٠٦	١٣ ٥٠٥ ١١٢	(١٧)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٥ ٥٧١ ٨٢٥	(١١)	نقدية وما في حكمها
٤٧٧ ٠٤٩ ٧٣٦	٤٠ ٢٢٣ ٩٥٩		إجمالي الأصول المتداولة
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	١١٧ ٣٦٠ ٢٨٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٢٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠	(٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٧٢٨ ١٩١	(٢٥)	إحتياطي قانوني
٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	١٧٢ ٤٢٨	(٢٦)	إحتياطي القيمة العادلة - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤	١٠٥ ٥٧٨		أرباح مرحلة
(٢ ٤٨٢ ٦٣٣)	(١ ٠٣١ ٧٦٤)		خسائر العام
٦٠٢ ٥٥٥ ٣٢٣	١٠١ ٨٩٤ ٤٣٣		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--	(٢٤)	أسهم خزينة
٥٩٨ ١٨٩ ٧٧١	١٠١ ٨٩٤ ٤٣٣		صافي حقوق الملكية للشركة الأم
١٣١ ٨٩٧ ٨٩١	٣ ٥٤٢ ٨٩١	(٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
٧٣٠ ٠٨٧ ٦٦٢	١٠٥ ٤٣٧ ٣٢٤		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٥ ٨٢٦ ٧٤٧	--	(١-٢-٢٩)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
--	٤ ٨٨٤ ٨٣٧	(١-١٤)	التزامات تأجير تشغيلي
٧٢ ٣١٤	٨٣ ١٦٩	(٢-٨)	التزامات ضريبية موجلة
١٥ ٨٩٩ ٠٦١	٤ ٩٦٨ ٠٠٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	٥٠٣ ٨٨٢	(٢-٢-٢٩)	مستحق للأطراف ذات العلاقة
١٧ ٧٤١ ٩٧٩	٤ ٤٣٧ ٢٢٧	(٢٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٢٥ ٢٠٢	٤٢٧ ٤٦٤	(١-٨)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
--	١ ٥٨٦ ٣٨٥	(١-١٤)	التزامات تأجير تشغيلي
٧٥ ٧١٤ ٩٥٣	٦ ٤٥١ ٩٥٨		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٩١ ٦١٤ ٠١٤	١١ ٩٢٢ ٩٦٤		إجمالي الإلتزامات
٨٢١ ٧٠١ ٦٧٦	١١٧ ٣٦٠ ٢٨٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"
* إيضاح (٣٣-ب)

رئيس مجلس الإدارة
د/ إبراهيم فوزي



العضو المنتدب للشئون المالية والإدارية
أ/ محمد إبراهيم



عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
			إيرادات ترويج
٤٧٠٠٠٠٠	١٣٥٩٠٢٥٥		إيرادات ادارة صناديق
٢٢٣٩٢٤٦	٣٦٠٧٨٤٠		إيراد عوائد
٣١٠٥٥٤٨	٧٥١٧٩٤	(٦)	صافي الدخل من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٣٨٥٢٥٥١	٤٣٤٥١		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٩١٧٢٦٤	٦٠١١٧		أرباح رأسمالية
١٦٠٠٢٨	٢٥٢٣٠١		حصة الشركة في أرباح (خسائر) شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(١٨٨٢٢١)	٧٨٦١٣		إجمالي الإيرادات
١٦٧٨٦٤١٦	١٨٣٨٤٣٧١		يخصم:
(١١٨٦٦٩٩٠)	(١٢٢٤٠٦٦٦)		أجور وما في حكمها
(١٠٦٣٤٨٣)	(١٢٠٠٠٠٠)		رواتب و بدلات حضور وانتقال مجلس الإدارة
(٤١٩٤١١)	(٣٢٥٧٨٩)	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
--	(١٧٠٠٤٦)	(٢-١٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
--	(١٣٨٥٣٩٦)	(١٤)	استهلاك حق الانتفاع
--	(٦٣٦٠٤)	(١-١٤)	تكلفة فوائد تاجير تشغيلي
(٥٠١٤٥٠٠)	(٥١٠٩٤٢٤)	(٧)	مصروفات اخرى
(١٨٣٦٤٣٨٤)	(٢٠٤٩٤٩٢٥)		إجمالي المصروفات
(١٥٧٧٩٦٨)	(٢١١٠٥٥٤)		الخسائر قبل الضرائب
(٦٣٤٣٧٩)	(٤٣٨٣١٩)	(٣-٨)	ضريبة الدخل
(٢٢١٢٣٤٧)	(٢٥٤٨٨٧٣)		صافي خسائر العام
			يوزع كما يلي
(٢٤٨٢٦٣٣)	(١٠٣١٧٦٤)		الشركة الأم
٢٧٠٢٨٦	(١٥١٧١٠٩)	(٢٧)	الحقوق غير المسيطرة
(٢٢١٢٣٤٧)	(٢٥٤٨٨٧٣)		
(٠٠٢)	(٠٠١)	(٩)	نصيب السهم في الخسائر

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

* إيضاح (٣٣-ب)

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(قبل الانقسام)*			
(٢ ٢١٢ ٣٤٧)	(٢ ٥٤٨ ٨٧٣)		صافي خسائر العام
--	(٢٧ ٥٩٧ ٣٦١)		بنود الدخل الشامل
--	(٢٠٥ ٨٣٠ ٨٢٣) (ب-٣٣)		التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١ (تاريخ الانقسام)
٢٣٩ ٧٦٥ ٢١٤	١٧٢ ٤٢٨		تسويات نتيجة الانقسام
(١ ٣٤٦ ٧٧٧)	--		التغير في احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٣٨ ٤١٨ ٤٣٧	(٢٣٣ ٢٥٥ ٧٥٦)		نصيب الشركة من الدخل الشامل في إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢٣٦ ٢٠٦ ٠٩٠	(٢٣٥ ٨٠٤ ٦٢٩)		إجمالي بنود الدخل الشامل
			إجمالي الدخل الشامل عن السنة
			بوزع كما يلي
٢٣٥ ٩٣٥ ٨٠٤	(٢٣٤ ٢٨٧ ٥٢٠)		الشركة الأم
٢٧٠ ٢٨٦	(١ ٥١٧ ١٠٩)		الحقوق غير المسيطرة
٢٣٦ ٢٠٦ ٠٩٠	(٢٣٥ ٨٠٤ ٦٢٩)		

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

* إيضاح (٣٣- ب)

شركة ايرين للاستشارات المالية (إحدى مساهمة مصرية)
 قائمة التغيير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	المطوق غير مسطور	صافي حقوق ملكية الشركة الأم	اسهم خزينة	مجموع حقوق ملكية الشركة الأم	خضرة الدم	أرباح مرتدة	المطابق القيد المتعلق - استثمارات مالية - متعلقة بقرضات العملاء - من خلال الدخل المتعلق	إحتياطات	رأس المال المسطر والمطوق	إجمالي	جميع التبعيات المالية المصرية
٥١٠.٤٢٧.٨١٤	١٤٢.٧٧٤.٥٥٢	٣٦٧.٦٥٣.٣١١	-	٣٦٧.٦٥٣.٣١١	(٢.١٥٤.٤١١)	٤٧.٩٠٧.٢٦٩	(٤.٩٩١.٢٥٢)	٨٢.٦٨٢.٧٤٦	٢٤٨.٨٠٠.٠٠٠	-	فرصية في ١ يناير ٢٠٢٠ يوزع الدخل المتعلق محلي خضرة الدم الغير في المطابق القيد المتعلق الاستثمارات المالية ببقية العملاء من خلال الدخل المتعلق تحريات استمعة اسم شركة ايرين كابيتال إجمالي الدخل المتعلق محاملات مع مساهمي الشركة لعمول في الإجمالي للقرنبي أقل خضرة عام ٢٠١٩ تحريات استمعة اسم شركة ايرين كابيتال تحريات حقوق الفهر مسطور في رأس مال تمويل توزيعات أرباح واجتماع مجلس الإدارة سحب اللام التولية والتصف ثراء اسم خزينة إجمالي المحاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بقر الإجمالي)
(٢.٢١٢.٢٤٧)	٧٧٠.٧٨٦	(٢.٤٨٢.٠٣٢)	-	(٢.٤٨٢.٠٣٢)	(٢.٤٨٢.٠٣٢)	-	-	-	-	-	فرصية في ١ يناير ٢٠٢١ (كما سبق الاصله) بل مطابق مدير الأوقات المالية رقم (١٧) فرصية في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التصف يوزع الدخل المتعلق محلي خضرة الدم يوزع الدخل المتعلق الأم تدوير في القيمة المالية حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢١ لتبني الإجمالي تحريات نتيجة الإجمالي إجمالي الدخل المتعلق محاملات مع مساهمي الشركة أقل خضرة عام ٢٠٢٠ التحول في الإجمالي للقرنبي قرارات أسماء مجلس الإدارة عن عام ٢٠٢٠ محاسب مبره في ٢٠٢٠ بعد التصف حازية حقوق الملكية تحريات نتيجة الإجمالي مع إجمعي المحاملات مع مساهمي الشركة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٣٩.٧٦٥.٢١٤	-	٣٣٩.٧٦٥.٢١٤	-	٣٣٩.٧٦٥.٢١٤	-	-	٣٣٩.٧٦٥.٢١٤	-	-	-	-
(١.٢٤٦.٧٧٧)	-	(١.٢٤٦.٧٧٧)	-	(١.٢٤٦.٧٧٧)	-	-	(١.٢٤٦.٧٧٧)	-	-	-	-
٣٣٢.٢٠٦.٠٩٠	٢٧٠.٢٨٦	٣٣٢.٢٠٦.٠٩٠	-	٣٣٢.٢٠٦.٠٩٠	(٢.٤٨٢.٠٣٢)	-	٣٣٢.٤٦٨.٤٣٧	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٣٣٥.٢٤٨	-	-	-
(١٠.٧٠٨.٧٤٤)	(١١.٢٤٦.٤٠٧)	٣٣٢.٧٣٢	-	٣٣٢.٧٣٢	٢.١٥٤.٤١١	(٢.١٥٤.٤١١)	-	٣٦.٤٢٤	-	-	-
(٤٠.٠٢٥)	-	(٤٠.٠٢٥)	-	(٤٠.٠٢٥)	-	(٤٠.٠٢٥)	-	-	-	-	-
١٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١.٤٩٢.٠٤١)	(٢١٥.٥٤١)	(١.٧٠٧.٥٨٢)	-	(١.٧٠٧.٥٨٢)	-	(١.٧٠٧.٥٨٢)	-	-	-	-	-
(٤.٣٦٥.٥٥٢)	-	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	-	-	-	-	١١.٢٠٠.٠٠٠	-	-
(١٦.٥٤٦.٢٤٦)	(١١.٥٤٦.٩٤٤)	(٤.٩٩١.٣٠٢)	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	(١٣.٧٧٤.٧٤٢)	٢.١٥٤.٤١١	(١٤.٤٩٤.٨٧٩)	-	٢٦١.٧٧٢	١١.٢٠٠.٠٠٠	-	-
٧٣٠.٨٧.٦١٢	٣٣١.٨٨٧.٨٩١	٥٨٢.٦٨٦.٧٧١	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	٦٠٢.٥٥٦.٣٢٢	(٢.٤٨٢.٠٣٢)	٧٨.٦٥٥.٢٥٤	٢٣٢.٤٦٨.١٤٤	٨٢.٤٥٤.٤٦٨	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-
٧٣٠.٨٧.٦١٢	٣٣١.٨٨٧.٨٩١	٥٨٢.٦٨٦.٧٧١	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	٦٠٢.٥٥٦.٣٢٢	(٢.٤٨٢.٠٣٢)	٧٨.٦٥٥.٢٥٤	٢٣٢.٤٦٨.١٤٤	٨٢.٤٥٤.٤٦٨	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-
٧٣٠.٨٧.٦١٢	٣٣١.٨٨٧.٨٩١	٥٨٢.٦٨٦.٧٧١	(٤.٣٦٥.٥٥٢)	٦٠٢.٥٥٦.٣٢٢	(٢.٤٨٢.٠٣٢)	٧٨.٦٥٥.٢٥٤	٢٣٢.٤٦٨.١٤٤	٨٢.٤٥٤.٤٦٨	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-
(٢.٥٤٨.٨٧٢)	(١.٥١٧.١٠٤)	(١.٠٣١.٧٦٤)	-	(١.٠٣١.٧٦٤)	(١.٠٣١.٧٦٤)	-	-	-	-	-	-
١٧٢.٤٢٨	-	١٧٢.٤٢٨	-	١٧٢.٤٢٨	-	-	١٧٢.٤٢٨	-	-	-	-
(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	-	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	-	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	-	-	(٢٧.٥٩٧.٣٦١)	-	-	-	-
(٢.٥.٨٢.٨٢٢)	-	(٢.٥.٨٢.٨٢٢)	-	(٢.٥.٨٢.٨٢٢)	-	-	(٢.٥.٨٢.٨٢٢)	-	-	-	-
(٢٣٥.٨.٤.١٣٩)	(١.٥١٧.١٠.٤)	(٢٢٤.٢٨٧.٥٢.٠)	-	(٢٢٢.٦٨٧.٥٢.٠)	(١.٠٣١.٧٦٤)	-	(٢٣٢.٦٥٥.٧٥٦)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٢.٤٨٢.٠٣٢	-	-	-
(٤.٥.٥.٣٧٥.٤١٢)	(١.٧٢١.٨٣٧.٨٩١)	(٢.٧٨.٥٣٧.٣٢٢)	-	(٢.٧٨.٥٣٧.٣٢٢)	-	(٢.٧٨.٥٣٧.٣٢٢)	-	(٨٢.٣٥٤.٧١٨)	(١٥٨.٨٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٨.٤٩١	-	-	-
(٥٤.١٣٢)	-	(٥٤.١٣٢)	-	(٥٤.١٣٢)	-	(٥٤.١٣٢)	-	-	-	-	-
(٦٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	(٦٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	(٦٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	(٦٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-	-	-
١.٤٥٤.٨٠.٢	-	١.٤٥٤.٨٠.٢	-	١.٤٥٤.٨٠.٢	-	١.٤٥٤.٨٠.٢	-	-	-	-	-
(٣٦٦.٧٧٢)	-	(٣٦٦.٧٧٢)	-	(٣٦٦.٧٧٢)	-	(٣٦٦.٧٧٢)	-	-	-	-	-
١٢.٣٩٥.٤٢٤	-	١٢.٣٩٥.٤٢٤	-	١٢.٣٩٥.٤٢٤	-	١٢.٣٩٥.٤٢٤	-	-	-	-	-
(٣٨٤.٥٤٥.٨٨١)	(١٢٦.٨٣٧.٨٨١)	(٢٦١.٧٠٧.٩٤٠)	٤.٣٦٥.٥٥٢	(٢٦١.٧٣٤.٥٤٢)	٢.٤٨٢.٠٣٢	(٢٨.٢٤٤.٤٦٨)	-	(١٥٨.٨٠.٠٠٠.٠٠٠)	-	-	-
١.٥.٤٣٧.٢٢٤	٢.٥٤٢.٨٨١	١.١.٨٨٤.٤٣٢	-	١.١.٨٨٤.٤٣٢	(١.٠٣١.٧٦٤)	١.٥.٥٧٨	١٧٢.٤٢٨	٧٧٨.١٦١	١.١.٩٢٠.٠٠٠.٠٠٠	-	-

الاحتياطات والتبعيات المرتبطة من صفحة (١١) انظر جزيلاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها
 • إلتصاح (٢٢١-٢٢٢)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(قبل الانقسام)*			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(١ ٥٧٧ ٩٦٨)	(٢ ١١٠ ٥٥٤)		صافي خسائر العام قبل الضريبة
			ويتم تسويته كما يلي:
٤١٩ ٤١١	٣٢٥ ٧٨٩	(١٢)	إهلاك أصول ثابتة
--	١ ٣٨٥ ٣٩٦		استهلاك أصول حق انتفاع
١٨٨ ٢٢١	(٧٨ ٦١٣)		أرباح استثمارات في شركات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٣ ٨٥٢ ٥٥١)	(٤٣ ٤٥١)		أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٣ ١٠٥ ٥٤٨)	(٧٥١ ٧٩٤)		إيراد عوائد
(٢ ٩١٧ ٢٦٤)	(٦٠ ١١٧)		أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٦٠ ٠٢٨)	(٢٥٢ ٣٠١)		أرباح رأسمالية
--	(٢٨٩ ٥٣٨)		تسويات نتيجة الانقسام
--	١٧٠ ٠٤٦	(٢-١٠)	خسائر التمامية متوقعة
(١١ ٠٠٥ ٧٢٧)	(١ ٧٠٥ ١٣٧)		خسائر التشغيل
١٥ ٠٠٠	(١ ٠٣٥ ٠٠٠)		التغير في:
--	(١ ٤٧٦ ٨٦٩)		تأمينات لدى الغير
(٨٠ ٧٦٧ ١٢٥)	--		المخزون
٣ ٦٦٦ ٨٣٤	--		أعمال تحت التنفيذ - مشروعات إسكان
(١٨ ٣٠٣ ٤٩٦)	--		وحدات جاهزة للبيع
(٢ ٤١٣ ٠٠٠)	٢ ٥٧٣ ٠٠٠		مشروعات إسكان وتعمير - تحت التنفيذ
٨ ٦٢٩ ١٣٥	(٨ ٤٩٥ ٧٠٢)		عملاء و أوراق قبض
٣٣٧ ٤٦٢	(١٢ ٨٨٩ ٩٦٠)		مستحق علي الأطراف ذات العلاقة
٥٢ ٢٤٥ ٨٨٦	٢٠٣ ١٦٦		مدينون و أرصدة مدينة أخرى
(٥ ٩٤٢ ٦٧٩)	(٤٤٠ ٦٥٧)		مستحق للأطراف ذات العلاقة
--	(١ ٣٨٥ ٣٩٦)		دائنون و أرصدة دائنة أخرى
(٢١٣ ٠٠٠)	--		المسدد من التزامات تاجرير
(١ ٣١٠ ٩٠٤)	(٦٥٤ ١٣٢)		المستخدم من مخصص مطالبات
(٥٥ ٠٦١ ٦١٤)	(٢٥ ٣٠٦ ٦٨٧)		توزيعات أرباح مدفوعة - حصة العاملين ومجلس إدارة
(١ ٠٧٨ ٠١٦)	(١٢٣ ٠٢٢)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٥٦ ١٣٩ ٦٣٠)	(٢٥ ٤٢٩ ٧٠٩)		ضريبة دخل مسددة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢٠ ٠٨٧ ٣٠٨)	--		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤ ٨٩٨)	(١ ٥١٤ ٣١٠)		مدفوعات لشراء استثمارات في شركات شقيقة
--	(٨ ٢٧٥ ٩٣٨)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	(١٧ ١٠٠)		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
١٧٣ ٦٠٠	١٠٣٥ ٢٣٨		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٥ ١٠٠ ٠٠٠)	--		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٤ ٦٣٠ ٠٤٦)	(٨٣١ ٠٤٩)		مدينو استثمارات مالية
٢٨ ٤٨٢ ٥٩٨	--		مدفوعات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤ ٩٥٨ ٠٢٣	٣ ٤١١ ٢٥٦		مقبوضات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٤ ٣٦٥ ٥٥٢)	--		مقبوضات لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
--	١٦ ٣٩٥ ٤٣٤		مدفوعات لشراء أسهم خزينة
٣ ٠٩٢ ٩٤٤	٧٦١ ٨٧١		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(١٧ ٤٩٠ ٦٣٩)	١٠ ٩٦٥ ٤٠٢		إيراد فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
--	٥ ٠٦٠ ٠٠٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٥ ٠٦٠ ٠٠٠		تحصيلات من رأس المال شركات تابعة
(٧٣ ٦٣٠ ٢٦٩)	(٩ ٤٠٤ ٣٠٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩٠ ٣٨٨ ٨١٣	١٦ ٧٥٨ ٥٤٤		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
--	(١ ٧٨١ ٢١٨)		النقدية وما في حكمها في أول العام
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٥ ٥٧٣ ٠١٩	(١-١١)	تسويات نتيجة الانقسام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد المعاملات غير النقدية وبيانها كما يلي :
مبلغ ٢٣٠ ٩٦ ١٣ جنيته مصري من كلا من مستحق علي أطراف ذات علاقة واستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) الى صفحة (٤١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

* إيضاح (٣٣- ب)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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، وبناءاً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٣١ مارس ٢٠١٩ تم الموافقة على تغيير مركز الشركة وموطنها القانوني ليصبح ١٣٥ ب - القرية الذكية - طريق مصر الإسكندرية الصحراوي - محافظة الجيزة وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠١٩ الموافقة على تغيير اسم الشركة ليصبح "شركة أودن للاستثمارات المالية" وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٩.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بتاريخ ٢١ ابريل 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 الانقسام

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات 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 لانتهاؤ مدة التوقف.
 - إدارة صناديق الإستثمار، فقد قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة والمنعقدة بجلستها في ١٨ ديسمبر ٢٠١٦ تعديل المادة رقم (٣) من النظام الأساسي للشركة ليم إضافة نشاط إدارة صناديق الإستثمار لغرض الشركة، هذا وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة والصادر بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٧ وفقاً لترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢٧٦ بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٧.
 - رأس مال المخاطر.
 - مزاوله نشاط صناديق الإستثمار بنفسها أو مع غيرها وفقاً لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٩.
 - بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة الموافقة بالاجماع علي تصفية نشاط إدارة صناديق الإستثمار و نشاط تكوين وإدارة محافظ الاوراق المالية وقد تم تفويض رئيس مجلس الإدارة أو من يفوضه في إتخاذ كافة الاجراءات اللازمة مع الجهات الادارية المختصة والهيئة العامة للرقابة المالية.
- ٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعدل بقرار وزير الإستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ الصادر في ٧ أبريل ٢٠١٩ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
 - تم اعتماد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المجمعة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢.
- 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" إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وقد نتج عن هذا تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١ كما يلي :-

١ يناير ٢٠٢١	تأثير تطبيق معيار ٤٧	١ يناير ٢٠٢١	أرباح مرحلة
قبل التعديل	الادوات المالية*	بعد التعديل	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨ ٦٥٥ ٣٥٤	(٢٩٩ ٨٢٨)	٢٨ ٣٥٥ ٥٢٦	*ايضاح رقم (١٠-١)
--	(٢٩٩ ٨٢٨)	(٢٩٩ ٨٢٨)	

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

الاعتراف الأولي

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

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الالتزامات 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 المصري	المحاسبة المصري	المحاسبة المصري	المحاسبة المصري
رقم ٢٦	رقم ٤٧	رقم ٢٦	رقم ٤٧
التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	١٣ ٥٠٥ ١١٢	١٣ ٦٥٤ ٠٧٢
التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	٥ ٥٧١ ٨٢٥	٥ ٥٧٣ ٠١٩
التكلفة المستهلكة	التكلفة المستهلكة	١٨ ٧٩٥ ٦٥٣	١٩ ١١٥ ٣٧٣

إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

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

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

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

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

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

إلغاء الإعتراف

الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية

تلغي الشركة الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالتزام مالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المسجل والمبلغ المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو إلتزامات متحملة) في الربح والخسارة.

- قياس القيمة العادلة

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- إيراد عوائد

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١٠٥٥٤٨	٧٥١٧٩٤
٣١٠٥٥٤٨	٧٥١٧٩٤

* إيراد عوائد

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

٧- مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧٣٢٨٠٠	١٤٩٧٧٩٨
١٦٠٤٧٥٣	٩٦٨٧٨٨
١١٨٤٩٦٩	٦٠٠٥٠١
١٤٩١٩٧٨	٢٠٤٢٣٣٧
٥٠١٤٥٠٠	٥١٠٩٤٢٤

اتعاب مهنية واستشارات

رسوم واشتراكات

صيانة المقر وإيجارات

أخرى

٨- ضرائب الدخل

٨- ١ إلتزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠٧٨٠١٦	٦٢٥٢٠٢
(١٠٧٨٠١٦)	(٦٢٥٢٠٢)
٦٢٥٢٠٢	٤٢٧٤٦٤
٦٢٥٢٠٢	٤٢٧٤٦٤

الرصيد فى أول العام

ضرائب مسدده خلال العام

مكون خلال العام

الرصيد فى نهاية العام

٨- ٢ إلتزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧٢٣١٤	٨٣١٦٩
٧٢٣١٤	٨٣١٦٩
(٦٣١٣٧)	(٧٢٣١٤)
٩١٧٧	١٠٨٥٥

أصول ثابتة

صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام

يخصم:

الضريبة المؤجلة السابق تحميلها - التزام

المحمل على قائمة الدخل عن العام

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨ - ٣ ضريبة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٢٧ ٤٦٤	٦٢٥ ٢٠٢
١٠ ٨٥٥	٩ ١٧٧
<u>٤٣٨ ٣١٩</u>	<u>٦٣٤ ٣٧٩</u>

ضريبة الدخل الجارية
 الضريبة المؤجلة
 المحمل على قائمة الدخل عن العام

٩ - نصيب السهم في الخسائر

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢ ٥٤٨ ٨٧٣)	(٢ ٢١٢ ٣٤٧)
(١ ٠٣١ ٧٦٤)	(٢ ٤٨٢ ٦٣٣)
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠
<u>(٠,٠١)</u>	<u>(٠,٠٢)</u>

صافي خسائر العام
 صافي خسائر أصحاب حقوق الملكية الشركة الام
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم
 نصيب السهم في الخسائر

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة

١٠-١ التأثير على الارباح المرحلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٢ ٠٣٢)	--
(٨ ٠٠١)	--
(٢٧٨ ٤١٠)	--
(١ ٣٨٥)	--
<u>(٢٩٩ ٨٢٨)</u>	<u>--</u>

مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٧)
 النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١١)
 مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٩-١-٢)
 عملاء واوراق قبض - إيضاح رقم (١٦)

١٠-٢ التأثير على قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٣٦ ٩٢٨)	--
٦ ٨٠٧	--
(٤١ ٣١٠)	--
١ ٣٨٥	--
<u>(١٧٠ ٠٤٦)</u>	<u>--</u>

مدينون وأرصدة مدينة أخرى - إيضاح رقم (١٧)
 النقدية وما في حكمها - إيضاح رقم (١١)
 مستحق على الاطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (٢٩-١-٢)
 عملاء واوراق قبض - إيضاح رقم (١٦)

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١ - نقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٩ ٦١٤	نقدية بالصندوق
٨٥٨ ٥٤٤	٥٥٣ ٤٠٥	بنوك - حسابات جارية
--	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٥ ٩٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل*
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٥ ٥٧٣ ٠١٩	
--	(١ ١٩٤)	يخصم
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٥ ٥٧١ ٨٢٥	خسائر ائتمانية متوقعة**

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر .

** وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٨ ٠٠١	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	(٦ ٨٠٧)	خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام (ايضاح ١٠)
--	١ ١٩٤	

١١ - ١ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

عن السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٩ ٦١٤	نقدية بالصندوق
٨٥٨ ٥٤٤	٥٥٣ ٤٠٥	بنوك - حسابات جارية
--	١ ٥٠٠ ٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١٥ ٩٠٠ ٠٠٠	٣ ٥٠٠ ٠٠٠	ودائع لأجل*
١٦ ٧٥٨ ٥٤٤	٥ ٥٧٣ ٠١٩	

* كافة الودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر .

شركة أون للاستشارات المالية (المصرين في الخارج للاستثمار والتنمية سابقا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتعلقة للقرانم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - أصول ثابتة

الاجمالي	الات ومعدات	معدات مكتب	حسابات آلية وبرامج *	وسائط نقل واتصال	أثاث وتجهيزات	تأمينات في مباني مستأجرة
٣ ٩٣٨ ٣٥٨	--	٤٧ ٩٥٤	٦٣١ ٥٣٦	٢٠٦٥٠٠٠	٢٨٠ ٩٨٩	٩١٢ ٨٧٩
١٤ ٨٩٨	--	--	١٤ ٨٩٨	--	--	--
(١ ٢٨٩ ٦٥٥)	--	(١ ٩٥٥٣)	(١٢١ ٦٤٥)	--	(٢٣٥ ٥٧٨)	(٩١٢ ٨٧٩)
٢ ٦٦٣ ٦٠١	--	٢٨ ٤٠١	٥٢٤ ٧٨٩	٢٠٦٥٠٠٠	٤٥ ٤١١	--
٢ ٦٦٣ ٦٠١	--	٢٨ ٤٠١	٥٢٤ ٧٨٩	٢٠٦٥٠٠٠	٤٥ ٤١١	--
١ ٥١٤ ٣١٠	١٧٤ ٣٣٦	--	١٠٣ ٦٢٨	--	٤٥ ٤١١	١ ١٩٠ ٨٨٠
(١ ٣٠٥٠٠٠)	--	--	--	(١ ٣٠٥٠٠٠)	--	--
(١ ١٥٣ ٥٥٨)	--	--	(٣٦٦ ٩٥٦)	(٧٦٠٠٠٠)	(٢٦ ٦٠٢)	--
١ ٧١٩ ٣٥٣	١٧٤ ٣٣٦	٢٨ ٤٠١	٢١١ ٤٦١	--	٦٤ ٢٧٥	١ ١٩٠ ٨٨٠
٢ ٣٧٩ ٥٥٣	--	٣٣ ٦١٧	٤٢٠ ٥٦٥	٨٠٣ ٤٩٩	٢٣٣ ٦٣	٨٨٩ ٠٥٩
٤١٩ ٤١١	--	٢ ٧٧٥	١١٤ ٧٣١	٢٦١ ٠٠٠	١٧٠ ٨٧	٢٣ ٨١٨
(١ ٢٧٦ ٠٨٣)	--	(١٨ ٥٥٢)	(١٢١ ٦٢٦)	--	(٢٢٣ ٠٢٨)	(٩١٢ ٨٧٩)
١ ٥٢٣ ١٨١	--	١٧ ٨٩٠	٤١٣ ٦٧٠	١٠٦٤ ٤٩٩	٢٧ ١٢٢	--
١ ٥٢٣ ١٨١	--	١٧ ٨٩٠	٤١٣ ٦٧٠	١٠٦٤ ٤٩٩	٢٧ ١٢٢	--
٣٢٥ ٧٨٩	١١ ٩٢٥	٢ ٠٨٧	٥١ ٠٣٠	٢١٧ ٥٦٣	٧ ٢٩٧	٣٥ ٨٨٧
(٥٢٢ ٠٦٣)	--	--	--	(٥٢٢ ٠٦٣)	--	--
(١ ٠٩٢ ٨٤٦)	--	--	(٣٠ ٨٥٣)	(٧٥٩ ٩٩٩)	(٢٤ ٢٤٤)	--
٣٢٤ ٠٦١	١١ ٩٢٥	١٩ ٩٧٧	١٥٦ ١٤٧	--	١٠ ١٢٥	٣٥ ٨٨٧
١ ١٤٠ ٤٢٠	--	١٠ ٥١١	١١١ ١١٩	١ ٠٠٠ ٥٠١	١٨ ٢٨٩	--
١ ٤٨٥ ٢٩٢	١٦٢ ٤١١	٨ ٤٢٤	١٠٥ ٣١٤	--	٥٤ ١٥٠	١ ١٥٤ ٩٩٣

صافي القيمة المكتسبة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
إهلاك العام
إستثمارات العام
تسويات نتيجة الانقسام
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإهلاك
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
إهلاك العام
إستثمارات العام
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
إستثمارات العام
إستثمارات العام
تسويات نتيجة الانقسام
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تر كبط الرر اراج بعملية تسجيل الحاسب الالى حيث تعتبر جزءا مكتملا لأجهزة الحاسب الالى.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- مشروعات إسكان وتعمير - أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر 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 وادارة المشروعات. إضافات خلال 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 (٣٣-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

١٤- أصل حق انتفاع

يتمثل أصل حق انتفاع في قيمة عقد الايجار التشغيلي لمصنع لتصنيع الأدوات المنزلية وأواني الطهي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٧ ٨٥٦ ٦١٨	اضافات العام
--	٧ ٨٥٦ ٦١٨	تكلفه الاصل في ٢٠٢١/١٢/٣١
--	١ ٣٨٥ ٣٩٦	استهلاك العام
--	١ ٣٨٥ ٣٩٦	مجمع الاستهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
--	٦ ٤٧١ ٢٢٢	صافي تكلفه الاصل ٢٠٢١/١٢/٣١

١٤-١ التزامات تاجير تشغيلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٧ ٨٥٦ ٦١٨	التزامات عقود الايجار طويلة الأجل
--	(١ ٣٨٥ ٣٩٦)	المسدد خلال العام
--	٦ ٤٧١ ٢٢٢	
--	١ ٥٨٦ ٣٨٥	التزامات تاجير تشغيلي- الجزء المتداول
--	٤ ٨٨٤ ٨٣٧	التزامات تاجير تشغيلي - الجزء غير المتداول

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٨ ١٢٩ ٥٠٩	آلات (خط الانتاج)
--	١١٧ ١٣٦	اصول غير ملموسة - برامج حاسب الى
--	٢٩ ٢٩٣	دفعات مقدمة لشراء اصول
--	٨ ٢٧٥ ٩٣٨	

١٦- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢ ٥٠٨ ٠٠٠	--	عملاء
٧٧ ٠٠٠	--	أوراق قبض
٢ ٥٨٥ ٠٠٠		
--	--	يخصم
٢ ٥٨٥ ٠٠٠	--	خسائر ائتمانية متوقعة*

*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 (٣٣-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١ ٣٨٥	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	(١ ٣٨٥)	خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام (ايضاح ١٠)
--	--	

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٩٢ ٤٨٧	١ ٢٢٠ ٩٣٨	مصرفات مدفوعة مقدما
١٨٣ ٧٩٥	٧٠٨ ٤٢٣	موردين دفعات مقدمة
١٧٨ ٠٤٣	٤٥ ٣٧٤	عهد وسلف عاملين
٥٧٢ ٨٦٩	٧ ٣٧٢ ٥٩٦	إيرادات وفوائد مستحقة
١٥ ٠٠٠	٧٠ ٠٧٦	خصم تحت حساب الضريبة
--	٩٩٦ ٨٨٥	مصلحة الضرائب - ضرائب قيمة مضافة
--	٢ ٩٤٤ ٨٧٥	أعتمادات مستندية
١٤٥ ٧٠٢	٢٧٦ ٣٠٠	تأمينات لذي الغير
١٩ ١١٠	١٨ ٦٠٥	أرصدة مدينة أخرى
<u>١ ٤٠٧ ٠٠٦</u>	<u>١٣ ٦٥٤ ٠٧٢</u>	
--	(١٤٨ ٩٦٠)	يخصم
<u>١ ٤٠٧ ٠٠٦</u>	<u>١٣ ٥٠٥ ١١٢</u>	خسائر ائتمانية متوقعة*

* وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي: -

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٢ ٠٣٢	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	١٣٦ ٩٢٨	خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام (ايضاح ١٠)
--	<u>١٤٨ ٩٦٠</u>	

١٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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

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

صافي القيمة الدفترية في	مجمع الاضمحلال في الاستثمارات ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة %	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٢٦٣ ٣٣٠	--	١٥	شركة أسيك لحماية البيئة أسنبرو
--	--	(١ ٢٨٢ ٨٧٠)	٠,٦٤	شركة هبي لإنتاج مستلزمات الدواء
--	--	(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	٠,٢١	شركة مصر لصناعة الكباسات
--	--	(٥٨٠ ٠٠٠)	٧,٩٥	الشركة العالمية للمنسوجات - جيتان
<u>٣ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>٢ ٢٦٣ ٣٣٠</u>	<u>(٤ ٣٦٢ ٨٧٠)</u>		<u>٦ ٦٢٦ ٢٠٠</u>

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

* في إطار خطة إعادة الهيكلة قررت الجمعية العامة العادية للشركة في اجتماعها بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ بيع كامل الحصة المملوكة لشركة أودن للإستثمارات المالية في رأس مال شركة أودن كابيتال جروب للإستثمارات المالية البالغة عدد ١٨ ٧٠٨ ٩٠٠ سهم لشركة ايجي كابيتال جروب للإستثمار والاستشارات المالية والتي تمثل ٤١.٥٨٪ من رأس مال شركة أودن كابيتال جروب بسعر ٧٠ جنيه للسهم ولتتم تسجيلها كدائنية لشركة أودن للإستثمارات المالية واستخدامها في زيادة رأس مال شركة ايجي كابيتال جروب للإستثمار والاستشارات المالية لصالح شركة أودن للإستثمارات المالية وتم الحصول علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية في تاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٠ علي ذلك.

وبتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٠ قررت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ايجي كابيتال جروب للإستثمار والاستشارات المالية الموافقة بالإجماع علي زيادة رأس مال الشركة بالأرصدة الدائنة المستحقة لشركة أودن للإستثمارات المالية البالغة ٧٠٧ ٢٧٣ ١٣ جنيه مصري بإصدار عدد ١ ٥٠١ ٨٦١ سهم بالقيمة الاسمية مضافا إليها علاوة اصدار وبتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١ حصلت الشركة علي شهادة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بالموافقة علي زيادة رأس مالها من خلال الدائنية الخاصة بشركة أودن للإستثمارات المالية وقد تم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢١.

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

١٨ - ٢ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل - مقيدة في سوق نشطة

عدد الأسهم القائمة في القائمة في	سعر السهم	نسبة المساهمة في	القيمة السوقية للإستثمارات في	القيمة السوقية للإستثمارات في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
---	---	---	---	٣٢١ ٠٨٩ ٥٠٣
١٠٠ ٠٠٠	١,٥٥٦	٢,٤	١٥٥ ٦٠٠	٨٦ ٠٥٠
٢ ٠٤٦	٢٨	٠,٠١٧	٥٧ ٢٨٨	٥١ ٧٢٣
			٢١٢ ٨٨٨	٣٢١ ٢٢٧ ٢٧٦

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير**

شركة المنصورة للدواجن*

شركة كفر الزيات للمبيدات***

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

بناءا علي 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 بدلا من ٥ ٠٠٠ سهم.

** قامت الشركة في ١٣ مارس ٢٠١٨ بشراء عدد ١ ٨٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بلغت قيمتها ٦ ٦٨٨ ٩٩٨ جنيه مصري وبالتالي تصبح نسبة المساهمة ٢٧.٣٨٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة بعدد ٣ ١٣٨ ٢٠٦ سهم كتوزيعات مجانية اعتبارا من أغسطس ٢٠١٨، وبتاريخ ١٨ يوليو ٢٠١٩ قامت الشركة بشراء عدد ٤ ٨٨٩ ٢٠٥ سهم بقيمة ١٨ ٩٤٢ ٣٢٥ جنيه مصري من شركة أودن كابيتال جروب للإستثمارات المالية (المجموعة المصرية للإستثمار القابضة - سابقا) - شركة شقيقة ٤١.٥٨٪ كما تم زيادة عدد الأسهم المملوكة للشركة في شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير بعدد ٢ ٨٣١ ٢٥٩ سهم كتوزيعات مجانية اعتبارا من يوليو ٢٠١٩.

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

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

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

*** قامت الشركة في ٢١ يناير ٢٠١٨ بتغطية حصتها في المرحلة الأولى والثانية من زيادة رأس مال الشركة حيث تم تخصيص عدد ١٠٤٦ سهم من أسهم شركة كفر الزيات للمبيدات بقيمة بلغت ١٠٧٢١ جنيه مصري لتصبح نسبة المساهمة ١٧.٠٠٪ ليصبح عدد الاسهم ٢٠٤٦ سهم.

بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقاً لقرار لقطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة أودن للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقاً لاسلوب التقسيم الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة أودن للإستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة أودن للإستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقاً للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل رصيد شركة المصريين للاسكان والتنمية والتعمير للشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٣-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

١٩- مدينو استثمارات مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥١٠٠٠٠٠	--	صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية - كسب*
٥١٠٠٠٠٠	--	

*ايضاح رقم (٢٠)

٢٠- استثمارات مالية في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إسم الشركة	إسم البلد	نسبة المساهمة	نسبة الأكتتاب	في وثائق الصندوق
١٣٩٣٤٢٤٤	١٤٠٠٦٨٢٨	شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري*	مصر	٦,٩٤٪		
--	٥١٠٠٠٠٠	صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية	مصر	٢٥,٢٧٪		
١٣٩٣٤٢٤٤	١٩١٠٦٨٢٨					

* يبلغ رأس مال شركة صندوق استثمار المصريين للإستثمار العقاري (شركة مساهمة منشأة وفقاً 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 للإستثمار العقاري في وثائق الإستثمار التي أصدرها الصندوق بعدد ١ ٦٧٥ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة، وخلال عام ٢٠١٩ تم بيع ٤٢٥ ٠٠٠ وثيقة لتصبح عدد الوثائق المملوكة للشركة ١ ٢٥٠ ٠٠٠ وثيقة من إجمالي عدد وثائق الصندوق المكتتب فيها البالغ عددها ٢٧١ ٢٧١ ٨٠١٤ وثيقة ليصل نصيب الشركة في وثائق الصندوق إلي ١٥,٥٩٧٪.

وبتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢١ تم تغطية الاكتتاب في وثائق الاصدار الثاني في صندوق استثمار المصريين للإستثمار 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 للإستثمارات المالية المنعقد بتاريخ ١٢ اغسطس ٢٠٢٠ فقد تم الموافقة علي تأسيس صندوق استثمار أودن للإستثمار في الاسهم المصرية - كسب بالشراكة مع شركة كسب المالية السعودية وتبلغ نسبة مساهمة الشركة في رأسمال الصندوق ٢٥,٢٧٪ بقيمة ٥١٠٠٠٠٠ جنيه مصري وقد تم الترخيص بمزلة النشاط من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٨٢٤ بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢١.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- أعمال تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٥ ٥٠٠ ٠٠٠	--	أراضى *
٣٠ ٨٧٢ ٤٥٧	--	دفعات مقدمة للموردين
٧٢ ٠٧٢ ٥٢٧	--	مباني وإنشاءات
١٤ ٠٧٦ ٩٣٩	--	رسوم وترخيص وأخري
<u>١٤٢ ٥٢١ ٩٢٣</u>	<u>--</u>	

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

** ايضاح (٣٣-ب)

- خلال عام ٢٠٢٠ قامت الشركة وشركة إمبرالد للإستثمار العقاري (مشتري المبني A) إحدى 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 المبني الاداري رقم B بالقرية 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 بأعمال الادارة والتنفيذ لاعمال الالكتروميكانيك الخاصة بالمبني الاداري لشركة ايدج للتطوير وأدارة المشروعات 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 ٤١٦ ٣٨٣ ٦ جنيه مصري.

* بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ اغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار لقطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة اودن للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الاقبي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للإستثمارات المالية ش.م.م (الشركة الفاسمة) وشركة اودن للإستثمار 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 (٣٣-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

٢٢- تأميمات لدى الغير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١ ٠٣٥ ٠٠٠	شركة اميرالد للإستثمار العقاري *
٢٥٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	الهيئة العامة للرقابة المالية
<u>٢٥٠ ٠٠٠</u>	<u>١ ٢٨٥ ٠٠٠</u>	

* وفقا للعقد المبرم بين الشركة وشركة إمبرالد للإستثمار العقاري (أحدى شركات المجموعة) بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢١ فقد تم تأجير كامل المساحة الادارية بالدور الرابع الكائنة بالمبني الاداري (A) بالقرية الذكية لمدة سبع سنوات تبدأ من ١ ابريل ٢٠٢٢ حتي ٣١ مارس ٢٠٢٩ وقد قامت الشركة بسداد مبلغ تأمين يعادل ثلاثة شهور من القيمة الاجبارية الاساسية البالغة ٣٤٥ ٠٠٠ جنيه مصري.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- 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 قرشاً للسهم).
- قررت الجمعية العامة العادية بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠ الموافقة على زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٨.٨ مليون جنيه مصري الي ٢٦٠ مليون جنيه مصري بزيادة قدرها ١١.٢ مليون جنيه مصري قيمة ٤٤٨٠ الف سهم تخصص لنظام الاثابة والتحفيز وتمويلا 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 (٣٣-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 وعليه اصبح راس 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 إسمية ٩٨ قرش لكل سهم وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠٢١ وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة المنقسمة أودن للاستثمار والتنمية بتاريخ ١٢ اكتوبر ٢٠٢١ وجاري اتخاذ اجراءات القيد بالبورصة المصرية.

ويتمثل هيكل المساهمين فيما يلي:

عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	القيمة الإسمية
٤٩ ٦٨١ ٨٩٥	٤٧,٧٧	٤٨ ٦٨٨ ٢٥٧
٤ ٤٨٠ ٠٠٠	٤,٣١	٤ ٣٩٠ ٤٠٠
٤٩ ٨٣٨ ١٠٥	٤٧,٩٢	٤٨ ٨٤١ ٣٤٣
١٠٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٠	١٠١ ٩٢٠ ٠٠٠

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

٢٤- أسهم خزينة

- قامت الشركة بشراء عدد ٢ ٣٢٩ ٩١٢ 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.

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- احتياطي قانوني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(قبل الانقسام)**		
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٧٢٨ ١٩١	احتياطي قانوني*
٨٢ ٩٥٤ ٤١٨	٧٢٨ ١٩١	

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

** بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للإستثمار 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 للإستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الافقي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للإستثمارات المالية ش.م.م (الشركة القاسمة) وشركة اودن للإستثمار والتنمية ش.م.م (الشركة المنقسمة) وفقا للمركز المالي للشركة في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ وقد تم نقل مبلغ ١٦٠ ٨١٢ ٦٢ من الإحتياطي القانوني للشركة المنقسمة (يتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٣-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

شركة أوردن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري، ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦ - احتياطي القيمة العادلة - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

احتياطي القيمة العادلة	القيمة الموقية		متوسط تكلفة	عدد الأسهم	التكلفة في الأسهم	عدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة في الأسهم
	للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
(قبل الإقسام)	٢٣٣ ٣٨٠ ١٥٠	--	--	--	--	--	--
	٦٥٠٤٨	١٣٥٦٠٠	٢٠٠٠٠٠	١٥٥٦٠٠	١,٥٥٦	٠,٢٠	١٠٠٠٠٠٠
	(١٧٠١٤)	٣٦ ٨٢٨	٢٠٤٦٠	٥٧ ٢٨٨	٢٨	١٠	٢٠٤٦
	٢٣٣ ٤٢٨ ١٨٤	١٧٢ ٤٢٨	٤٠ ٤٦٠	٢١٢ ٨٨٨			

شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير

شركة المنصورة للواجن

شركة كفر الزيات للمبيدات

* إيضاح (٣٣-ب)

شركة أونين للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالبنية المصري، ملم بذكر خلاف ذلك)

٢٧- الحقوق غير المسيطرة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	صافي ربح (خسائر) للعام	أرباح مرحلة	إحتياطيات	فروق القيمة العادلة للأراضي في تاريخ الإقتناء	رأس المال المصدر والمفوح
(قبل الإقتسام)*						
١٤٣١٧٤٥٥٣	١٣١٨٩٧٨٩١	٢٧٠٢٨٦	٨٧٥٣١٦٨	٧٢٣٢٠٨	٧٩٥٩٢٦٢٩	٤٢٥٥٨٦٠٠
--	(١٢٦٨٣٧٨٩١)	(٢٧٠٢٨٦)	(٨٧٥٣١٦٨)	(٧٢٣٢٠٨)	(٧٩٥٩٢٦٢٩)	(٣٧٤٩٨٦٠٠)
(٢٦٥٥٤١)	--	--	--	--	--	--
(١١٣٤١٤٠٧)	--	--	--	--	--	--
٦٠٠٠٠	--	--	--	--	--	--
٢٧٠٢٨٦	(١٥١٧١٠٩)	(١٥١٧١٠٩)	--	--	--	--
١٣١٨٩٧٨٩١	٣٥٤٢٨٩١	(١٥١٧١٠٩)	--	--	--	٥٠٦٠٠٠٠

الرصيد في أول يناير ٢٠٢١

تسويات نتيجة الإقتسام

توزيعات أرباح

نسوية بيع الحقوق الغير مسيطرة لشركة ابيح

للتطوير و ادارة المشروعات

نصيب الغير مسيطر في رأس مال تيسولى

صافي (خسائر) أرباح العلم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* إيضاح (٣١- ب)

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(قبل الانقسام)**		
٩٨٧ ٨٧٤	--	المسدد تحت حساب ودائع الصيانة/تأمين تشطيب/توصيل مرافق
٥ ٧٥٢ ٨٥٩	١ ٨٦٨ ٧٢١	مصروفات مستحقة
٩٧١ ٢٦٩	٩٧١ ٢٦٩	مصلحة الضرائب - دمغة نسبية محصلة *
٩٦٨ ١٢٢	--	موردين
--	٢٩٤ ٣٢٨	شركة سيجما لتداول الاوراق المالية
٢ ٣٠٠ ٧٨٠	--	مكافأة ترك الخدمة
٤ ٣١٤ ٩٨٢	--	تأمينات للغير
١ ٢٨٨ ٣٦٦	٥٥٩ ٣٤٩	مصلحة الضرائب أخرى
١٣٦ ٠١٢	٧٩ ٤٨٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ٠٢١ ٧١٥	٦٦٤ ٠٧٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٧ ٧٤١ ٩٧٩</u>	<u>٤ ٤٣٧ ٢٢٧</u>	

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

** بناء علي موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢١ وكذا قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٣٨٤ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٩ اغسطس ٢٠٢١ ووفقا لقرار قطاع الاداء الاقتصادي بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ فقد تم تقسيم شركة اودن للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية وفقا لاسلوب التقسيم الاقفي بالقيمة الدفترية للسهم الي شركة اودن للاستثمارات المالية ش.م.م (الشركة الفاسمة) 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 (بتم الرجوع الي ايضاح رقم (٣٣-ب) لمعرفة اثر الانقسام علي القوائم المالية للشركة).

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٩ - ١-١ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٣٨ ٠١٨ ٧٣١	شركة إيدج للتطوير وإدارة المشروعات
--	٣٨ ٠١٨ ٧٣١	

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩ - ١ - ٢ مستحق على الأطراف ذات العلاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	١٦ ٤٧٦ ٨٧٨	شركة إمبرالد للتطوير وإدارة المشروعات
٧٢ ٠٠٠	--	شركة أودن كابيتال جروب
--	٢٤٨ ٤٦١	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
--	٨٥٨ ٢٧٩	شركة الفا لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية
--	٥٠٠ ٠٠٠	شركة ام اتش انفسمنت للصناعة
--	٤٩٠ ٧٣٦	صندوق اودن للإستثمار في الأسهم - كسب
١٣ ٠٩٦ ٢٣٠	--	شركة ايجي كابيتال جروب للإستثمار والاستشارات المالية
--	٥٤١ ٠١٩	صندوق إستثمار المصريين للإستثمار العقاري
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	١٩ ١١٥ ٣٧٣	
--	(٣١٩ ٧٢٠)	يخصم
١٣ ١٦٨ ٢٣٠	١٨ ٧٩٥ ٦٥٣	خسائر ائتمانية متوقعة*

*وتتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يلي :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
--	٢٧٨ ٤١٠	أثر تطبيق معيار الأدوات المالية رقم (٤٧)
--	٤١ ٣١٠	خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام (ايضاح ١٠)
--	٣١٩ ٧٢٠	

٢٩ - ٢ - ١ مستحق للأطراف ذات العلاقة - غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٥ ٨٢٦ ٧٤٧	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
١٥ ٨٢٦ ٧٤٧	--	

٢٩ - ٢ - ٢ مستحق للأطراف ذات العلاقة - متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٣٠٠ ٧١٦	--	شركة المصريين للإسكان والتنمية والتعمير
--	٥٠٣ ٨٨٢	شركة أودن للإستثمار والتنمية
٥٧ ٠٤٧ ٠٥٦	--	شركة إمبرالد للإستثمار العقاري
٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	٥٠٣ ٨٨٢	

٣٠ - الالتزامات المحتملة

لايوجد أي التزامات محتملة على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣١- الموقف الضريبي

- أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال
- السنوات من ١٩٨٦ حتى ٢٠٠٤ تم تسوية النزاع ونتج عن ذلك فروق ضريبية وغرامات تأخير وتم سداد كافة الإلتزامات الضريبية عن تلك السنوات.
 - السنة المالية ٢٠٠٥ تم اعتماد الإقرار الضريبي وذلك تطبيقاً للكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ والذي نص على أن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة (٨٩) من القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
 - السنوات من ٢٠٠٦ إلى ٢٠٠٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
 - السنة المالية ٢٠٠٩ لم تدرج الشركة في عينة الفحص الضريبي في هذه السنة، وتم اعتماد الإقرار الضريبي عن ذلك العام.
 - السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ تم الفحص الضريبي ونتج عنها وعاء شركات أموال لاشئ.
 - السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وجرى سداد الفروق الضريبية
 - السنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١ تم اعداد وتقديم الاقرارات الضريبية الكترونياً في ضوء أحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وارسالها عبر البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرائب المصرية.
 - تلتزم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في المواعيد القانونية.

ب- ضرائب القيم المنقولة ورسم التنمية

- السنوات من ١٩٨٨ حتى ١٩٩٣ تم الفحص ونتج عن ذلك فروق ضريبية قدرها ٢٠٨ ألف جنيه مصري محسوبة على الغرامات التي 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 ٢٠٢١/١٢/٣١ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب

ج- ضرائب كسب العمل

- تم الفحص منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ وتم تسوية الفروق مع مصلحة الضرائب وسدادها بالكامل.
- الفترة من ٢٠١٨/١/١ وحتى ٢٠٢١/١٢/٣١ لم يتم فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب وتلتزم الشركة بحجز الضريبة شهرياً وتوريدها لمأمورية الضرائب في المواعيد القانونية.

د- ضرائب الدمغة

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

٣٢- 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 بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

٣٢ - 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.

٣٢ - 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.

٣٢ - 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.

٣٢ - 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.

٣٢ - ٥ خطر سعر الفائدة

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

٣٢ - ٦ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا متابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي 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.

٣٢ - ٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها
 خطر التعرض لخطر الائتمان

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(١٦)	--	٢ ٥٨٥ ٠٠٠	عملاء وأوراق القبض
(١٧)	١٣ ٥٠٥ ١١٢	١ ٤٠٧ ٠٠٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٩ - ١ - ٢)	١٨ ٧٩٥ ٦٥٣	١٣ ١٦٨ ٢٣٠	المستحق على الأطراف ذات العلاقة

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

خطر السيولة

٦ أشهر وأقل من سنة	٣ أشهر وأقل من ٦ أشهر	القيمة الدفترية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٨٠٥ ٢٥١	٢ ٦٣١ ٩٧٦	٤ ٤٣٧ ٢٢٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٥٠٣ ٨٨٢	٥٠٣ ٨٨٢	المستحق على الأطراف ذات علاقة
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨ ٠٢٠ ١٤١	٩ ٧٢١ ٨٣٨	١٧ ٧٤١ ٩٧٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٠٨١ ٠٧٧	١٦ ٢٦٦ ٦٩٥	٥٧ ٣٤٧ ٧٧٢	المستحق لأطراف ذات علاقة

٣٣- أحداث هامة

أ- انتشر فيروس كورونا 'COVID-19' عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، وأحدث انتشار فيروس كورونا 'COVID-19' عدم يقين في البيئة الاقتصادية العالمية. تراقب الشركة الوضع عن كثب، وقد قامت الشركة بتفعيل خطة استمرارية الأعمال والممارسات الأخرى الخاصة بإدارة المخاطر المتعلقة بالتعطل المحتمل للأعمال نتيجة تفشي فيروس كورونا 'COVID-19' وتأثيره على العمليات والأداء المالي. نتيجة لعدم اليقين الناتج عن تفشي فيروس كورونا 'COVID-19' وتحسباً للتباطؤ الاقتصادي المتوقع، تعمل الشركة عن كثب للوقوف على تأثير الفيروس على العوامل الكمية والنوعية المختلفة للوقوف على الزيادات الكبيرة في المخاطر المتعلقة بالقطاعات الأكثر تأثراً بالأزمة.

ب- وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢١ على تقسيم الشركة وفقاً لأسلوب الانقسام الأفقي بالقيمة الدفترية للسهم واتخاذ المركز المالي المنتهى في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ أساساً لتاريخ الانقسام بحيث تظل شركة أودن للإستثمارات المالية - (الشركة القاسمة) قائمة ويصبح رأسمالها المصدر والمدفوع ١٠١٩٢٠٠٠٠٠ جنيه موزعة على عدد ١٠٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم علي أن تخصص الشركة القاسمة في القيام بأنشطة الخدمات المالية غير المصرفية طبقاً لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتظل محتفظة بالتراخيص الصادرة لها من الهيئة العامة للرقابة المالية كشركة أغراضها: الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو الاشتراك في زيادة رؤوس أموالها، إدارة صناديق الاستثمار، الترويج و تغطية الاكتتاب في الأوراق المالية، رأس المال المخاطر، تكوين و إدارة محافظ الأوراق المالية، مباشرة صناديق الاستثمار بنفسها أو مع الغير.

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

شركة أودن للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأرصدة المحتفظ بها في الشركة القاسمة	الأرصدة المحولة الى الشركة	التسويات التي تمت طبقا لتقرير الاداء الاقتصادي	شركة أودن للاستثمارات المالية (قبل الانقسام) طبقا للمركز المالي	البيان
"شركة أودن للاستثمارات المالية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	"شركة أودن للاستثمار والتنمية" في ٢٨ فبراير ٢٠٢١		في ٢٨ فبراير ٢٠٢١	
				الأصول غير المتداولة
١.٢٨.١٣٢	--	--	١.٢٨.١٣٢	أصول ثابتة
١٨.٤١٣.٤١٣	٩٥.٤٣٤.١٢٠	(٧٦.٨٨٥.٩٠٠)	١٩٠.٧٣٣.٤٣٣	استثمارات في شركات تابعة وشقيقة
٥.٦٥٤.٩٣٠	١٢٤.٧٥٣.٨٢٠	(١٧٩.٣١٧.٣٩٥)	٣٠٩.٧٢٦.١٤٥	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٥.١٠٠.٠٠٠	--	--	٥.١٠٠.٠٠٠	مدينو استثمارات مالية
٢٥٠.٠٠٠	--	--	٢٥٠.٠٠٠	تأمينات لدى الغير
٣٠.٤٤٦.٤٧٥	٢٢٠.١٨٧.٩٤٠	(٢٥٦.٢٠٣.٢٩٥)	٥٠٦.٨٣٧.٧١٠	الإجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة:
٢٥٠.٨٠٠٠	١٢.٠٠٠	--	٢٥٢.٠٠٠	العملاء وأوراق القبض
٢.٨٤٣.٧٥٤	--	(١٥.٠٠٠)	٢.٨٥٨.٧٥٤	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٦٩.٩٠٩.٠٣٦	١.١١٠.٠٠٠	--	٧١.٠١٩.٠٣٦	النقدية بالبنوك والصندوق
٧٥.٢٦٠.٧٩٠	١.١٢٢.٠٠٠	(١٥.٠٠٠)	٧٦.٣٩٧.٧٩٠	إجمالي الأصول المتداولة
١.٠٥٧.٠٧.٢٦٥	٢٢١.٣٠٩.٩٤٠	(٢٥٦.٢١٨.٢٩٥)	٥٨٣.٢٣٥.٥٠٠	إجمالي الأصول :
				حقوق الملكية
١.٠١.٩٢٠.٠٠٠	١٥٨.٠٨٠.٠٠٠	--	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المصدر والمنفوع
٦٩٩.٧٩٩	٦٢.٨١٢.١٦٠	(١٨.٥٣٧.٠٩٤)	٨٢.٠٤٩.٠٥٣	إحتياطيات
--	--	(٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣)	٢٠٥.٨٣٠.٨٢٣	إحتياطي القيمة العادلة-استثمارات مالية متاحة للبيع
--	--	(٣١.٨٥٠.٣٧٨)	٣١.٨٥٠.٣٧٨	أرباح مرحلة
١.٠٢.٦١٩.٧٩٩	٢٢٠.٨٩٢.١٦٠	(٢٥٦.٢١٨.٢٩٥)	٥٧٩.٧٣٠.٢٥٤	إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات :
				الالتزامات المتداولة :
٢.٧٥٩.٩٣٤	٤١٧.٧٨٠	--	٣.١٧٧.٧١٤	داننون وارصدة دائنة أخرى
٧٦.٠٨٤	--	--	٧٦.٠٨٤	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٥١.٤٤٨	--	--	٢٥١.٤٤٨	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٣.٠٨٧.٤٦٦	٤١٧.٧٨٠	--	٣.٥٠٥.٢٤٦	اجمالي الإلتزامات المتداولة
١.٠٥٧.٠٧.٢٦٥	٢٢١.٣٠٩.٩٤٠	(٢٥٦.٢١٨.٢٩٥)	٥٨٣.٢٣٥.٥٠٠	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٣٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣٤-١ 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 سنويا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء (أن وجدت). أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية 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:-

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

الحقوق غير المسيطرة

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

فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر 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

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 بالتكلفة متضمنا التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

الاستبعادات 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 مؤشرا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٤ - ٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

٣٤ - 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 بناء على شروط اتفاقية البيع.

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

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

أ- في حالة البيع النقدي:

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

ب- في حالة البيع الأجل:

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

٣-٣-٢ أرباح (خسائر) أوراق مالية

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

٣-٣-٣ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

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

٣-٣-٤ إيرادات توزيعات

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

٣-٤-٤ مزايا العاملين

مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٣-٤-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- إيرادات 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 سابقاً 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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمديونة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

٣٤ - 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٤ - ٦ - ١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٤ - 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 الأولي بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

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

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

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الزيح 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 مستقبلا وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

٣٤ - ٧ وحدات تحت التنفيذ / وحدات جاهزة للبيع

تشتمل على تكلفة إقتناء الأراضي وتكلفة تجهيزها وتتميتها 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 للإستخدام وعند إكتمال أى مشروع يتم تحويله إلى وحدات جاهزة للبيع.

وفى تاريخ الميزانية يتم تقييم مشروعات الإسكان والتعمير وفقاً للتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل وتحميل قائمة الدخل بقيمة الانخفاض عن التكلفة فى حالة وجوده.

٣٤ - 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 كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية والسنة المقارنة:

العمر الإنتاجي 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 التويب الاستثمار العقاري

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

٣٤ - 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 أقتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٣٤ - ١٠ المخزون

يتم تقييم المخزون من المواد الخام وقطع الغيار والزيوت بالتكلفة .
ويتم تقييم المخزون من الإنتاج التام بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل.
ويتم تحديد تكلفة المخزون علي أساس المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنة ونصيبه من التكاليف الصناعية والتشغيلية . وتتمثل القيمة الإستردادية في سعر البيع والمقدر خلال النشاط العادي ناقصا المصروفات البيعة

٣٤ - ١١ الادوات المالية

السياسات المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

تصنيف وقياس الاصول المالية

تقوم الشركة بتوييب 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 والشروط 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 هذه الأصول المالية مع مدة الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول ؛

شركة أودن للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالايضاحات بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر ؛
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، واسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها 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	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أدوات الدين	نموذج الأعمال للأصول المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية	نموذج الأعمال للأصول 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 أقيمت على السيطرة على الأصل المالي. أو
- الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستانام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاماً تعاقدياً بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.
- وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل.

إضمحلال قيمة الأصول المالية

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

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات 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 اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر 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 الأخر.

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 الأخر.
 - الإلتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستيعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي
- يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ويتم ادراج معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في الربح أو الخسارة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء أثبات الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية او الغائها أو انقضاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري فإن مثل هذا الاستبدال او 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 او الخسارة والدخل الشامل الاخر.

مقاصة الأدوات المالية

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

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتبويب الاصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: اصول مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، واصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية ميوّبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية اخري.

الأصول المالية والالتزامات غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالفروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهريّة. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل او التزام بالنتائج عن الحقوق او الالتزامات الناشئة او المحتفظ بها عند التحويل.

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

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

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

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

الإضمحلال في قيمة الأصول

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠٢١

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

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

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الإئتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية المتوقع إستلامها، وإحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الإعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الأقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تبويبة لمخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية".

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

يتم حساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات (الأساسي - الأفضل - الأسوء) لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الإئتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات إسترداد المبالغ التي تم شطبها سابقا ضمن "خسائر 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:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقرضين أو المصدرين.

اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

الأصول غير المالية

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

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

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

٣٤- ١٢ رأس المال

الأسهم العادية

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

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.

٣٤- ١٣ المخصصات

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

٣٤- ١٤ 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 ائابة وتحفيز العاملين والمدبرين بالشركة وذلك بما يتوافق مع قرار وزير الاستثمار رقم ٢٨٢ لسنة ٢٠٠٥ وقرار رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٤ لسنة ٢٠٠٦.