

شركة بي إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عليها
عن الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٣



صالح وبرسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتي - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

زملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ع.٣.ج

تليفون : ٢٢٤٦١٩٩٠٩ (٢) ٢٠

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بي انفيستمننتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية الدورية المستقلة

راجعنا القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة بي انفيستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية الدورية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية الدورية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية الدورية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية الدورية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية الدورية المستقلة.

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



الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة بي انفستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ مارس ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدققاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية الدورية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

القاهرة فى: ٣٠ مايو ٢٠٢٣


فريد سمير فريد
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١٠

شركة بي إنفستمننتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

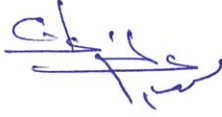
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
١٨٦ ٣١٩ ٣٨٧	١٨٥ ٨٦٦ ٠٨٣	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٨٨ ٤٨٦ ٦٨٦	٣٠٠ ٦٦٤ ٧٨٦	(٧)	إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)
١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٩٠ ٦٤٥ ٧٦٧	٩٠ ٢١٦ ٢٥١	(١٠)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
١٦٤ ٢٨٢ ٥٩٥	٢٠٥ ١٢٠ ٤٥٥	(١١)	قروض لشركات شقيقة
٥ ٢٣٥ ٥٤٢	٥ ٢٣٥ ٠٣٨	(١٣)	أوراق قبض (بالصافي)
٩١٧ ١٩٩ ١٠٢	٩٦٩ ٣٣١ ٧٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٣ ٢٢٣ ٠٤٦	١٣ ٧٣٣ ٩٤٢	(١٢)	الأصول المتداولة
٢ ١٨٠ ٣٦٤	٢ ١٨٢ ٤٧٠	(١٣)	قروض لمشروعات مشتركة
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	٢٠٩ ٩٠٩ ١٥٥	(١٤)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٦٧ ٩١٠	١ ٣٥٧ ٧٥٣	(١٥)	أذون خزانة (بالصافي)
٩٣١ ٣١٦ ١٦١	١ ١٧٢ ٣٢٦ ٣٩٩	(١٦)	أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
٤١ ١٨١ ٧٩٤	٩٧٧ ٧١٨ ٥٧٤	(١٧)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١ ٢٥٣ ٥١٦ ٩٥١	٢ ٣٧٧ ٢٢٨ ٢٩٣		نقدية وأرصدة لدى البنوك
			إجمالي الأصول المتداولة
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--	(٩)	أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢ ٨٥٣ ١١٠ ٥٦٥	٣ ٣٤٦ ٥٦٠ ٠٣١		إجمالي أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الأصول
٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	(٢١)	حقوق الملكية والإلتزامات
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٣٢٢ ٧٦١ ٣٤١	(٢٢)	حقوق الملكية
٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧	--	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٧٤ ٤٨٣ ٦١٨	٨٧٥ ٦٨٧ ٧٧٦		إحتياطيات
٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	٢٥٨ ١٤٣ ٨١١		إحتياطى تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢ ٥٥٦ ٤٩٠ ٩١٥	٢ ٢٥٦ ٧١٥ ٠٠٨		الأرباح المرحلة
			صافى أرباح الفترة/العام
			إجمالي حقوق الملكية
١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩	٢٨ ٠٥٩ ٥٥٣	(٢٣)	الإلتزامات غير المتداولة
١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩	٢٨ ٠٥٩ ٥٥٣		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١٣٣ ٨٣٧ ٣٢٨	٢٣٤ ٤١٦ ٩٤٩	(١٨)	الإلتزامات المتداولة
٧ ٣٦٤ ٨٥٨	٦٥٧ ٠٦٥ ٣٧٣	(١٩)	أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٩ ٦٩٦ ٧٧٠	١٦٥ ٧٧٥ ٥١٨		موردون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ١٥١ ٨٠٥	٤ ٥٢٧ ٦٣٠	(٢٠)	ضرائب الدخل الجارية
١٥٦ ٠٥٠ ٧٦١	١ ٠٦١ ٧٨٥ ٤٧٠		مخصصات
٢ ٨٥٣ ١١٠ ٥٦٥	٣ ٣٤٦ ٥٦٠ ٠٣١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

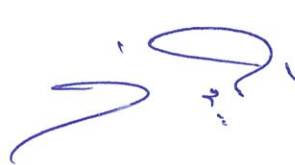
رئيس مجلس الإدارة
أ / محمد حازم عادل بركات



العضو المنتدب
د / محمد عبد المنعم عمران



رئيس القطاع المالي
أ / أحمد عبد المنعم مدبولي



تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة بي إنفستمننتس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>(غير مدققة)</u>		إيضاح رقم	
<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
--	٢٢٧ ٣٩١ ٨٧٢	(٢٦)	الإيرادات والأرباح
٢ ١٤٠ ٦٠١	٣ ١٨٧ ٠٢٦		إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات فى شركات تابعة
١٣ ١١٧ ٨١١	٢٠ ٩٤٦ ٠٠١	(٢٧)	إيرادات إيجار إستثمارات عقارية
<u>١٥ ٢٥٨ ٤١٢</u>	<u>٢٥١ ٥٢٤ ٨٩٩</u>		فوائد دائنة
			المصروفات والخسائر
(٤٣١ ٣٨١)	(٤٢٩ ٥١٦)	(١٠)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤ ٥٨٩ ٤٠٨)	(٣٧ ٨٤٥ ٤٦٩)	(٢٩)	أتعاب مدير الإستثمار
(٦٧٢ ٦٠٤)	(٤ ٩٩١ ٤٩٠)	(٢٨)	أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى
(٤٤ ٤١١)	(٦٧٨ ٨٣٩)		خسائر إئتمانية متوقعة
٢٠ ٦٥٠ ٢٩٩	٦٨ ٥٠٤ ٥٥٨		أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
<u>٣٠ ١٧٠ ٩٠٧</u>	<u>٢٧٦ ٠٨٤ ١٤٣</u>		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣ ٣٤٨ ٥٨٨)	(٢ ٣٣٨ ١٣٨)	(٢٣)	ضريبة الدخل الجارية
(٤ ٠٦٧ ٤٤٥)	(١٥ ٦٠٢ ١٩٤)	(٢٣)	الضريبة الموجلة
<u>٢٢ ٧٥٤ ٨٧٤</u>	<u>٢٥٨ ١٤٣ ٨١١</u>		صافي أرباح الفترة
<u>٠,١٤</u>	<u>١,٥٨</u>	(٢٤)	تصويب السهم الأساسى فى الأرباح

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة بي إنفستمننتس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

<u>(غير مدققة)</u>		<u>إيضاح رقم</u>	
<u>٣١ مارس ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ مارس ٢٠٢٣</u>		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		صافي أرباح الفترة
٢٢ ٧٥٤ ٨٧٤	٢٥٨ ١٤٣ ٨١١		بنود الدخل الشامل الآخر
--	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	(٩)	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
--	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦		اجمالي بنود الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
<u>٢٢ ٧٥٤ ٨٧٤</u>	<u>٣٤٦ ٤٢١ ٧٥٧</u>		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة نهر الاستثمارات القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	الأرباح المرحلة	احتياطي إصدار أسهم	احتياطي تقييم		رأس المال المصدر	إيضاح رقم
				احتياطي قانوني	احتياطي قانوني		
١٥٣٥١٣٣٣٦١	١٢٣٤٣٠٣٠٧	١٤٥٠٠٨٠٥٢	٤١١١٠١٨	١٩٧١٣٨٨٥٥	٢٧٣٥٤٥٠٤٥	٨٠٠١٢٢٠٨٠	
٢٢٧٥٤٨٧٤	٢٢٧٥٤٨٧٤	--	--	--	--	--	
--	(٦١٧١٥١٥)	--	--	--	٦١٧١٥١٥	--	(١٢)
--	(١١٧٢٥٨٧٩٦)	١١٧٢٥٨٧٩٢	--	--	--	--	
١٥٥٧٨٨٨١٩٥	٢٢٧٥٤٨٧٤	٢٦٢٦٦٦٨٤٤	(٤١١١٠١٨)	١٩٧١٣٨٨٥٥	٢٧٩٧١٦٥٦٠	٨٠٠١٢٢٠٨٠	
٢٥٥٦٤٩٠٩١٥	٨٦٠٨٩٥٦١٠	١٧٤٤٨٣٦١٨	--	٤٤١٢٧٣٠٤٧	٢٧٩٧١٦٥٦٠	٨٠٠١٢٢٠٨٠	
٢٥٨١٤٣٨١١	٢٥٨١٤٣٨١١	--	--	--	--	--	
٨٨٢٧٧٩٤٦	--	--	--	٨٨٢٧٧٩٤٦	--	--	(٩)
٣٤٦٤٢١٧٥٧	٢٥٨١٤٣٨١١	--	--	٨٨٢٧٧٩٤٦	--	--	
--	(٤٣٠٤٤٧٨١)	--	--	--	٤٣٠٤٤٧٨١	--	(١٢)
--	(٨١٧٨٥٠٨٢٩)	٨١٧٨٥٠٨٢٩	--	--	--	--	
--	--	٥٢٩٥٥٠٩٩٣	--	(٥٢٩٥٥٠٩٩٣)	--	--	(٩)
(٦٤٦١٩٧٦٦٤)	--	(٦٤٦١٩٧٦٦٤)	--	--	--	--	(٣٤)
(٦٤٦١٩٧٦٦٤)	(٨٦٠٨٩٥٦١٠)	٧٠١٢٠٤١٥٨	--	(٥٢٩٥٥٠٩٩٣)	٤٣٠٤٤٧٨١	--	
٢٢٥٦٧١٥٠٠٨	٢٥٨١٤٣٨١١	٨٧٥٦٨٧٧٦	--	--	٣٢٢٧٦٦٣٤١	٨٠٠١٢٢٠٨٠	

- الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة بي إنفستمنتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم
٣٠ ١٧٠ ٩٠٧	٢٧٦ ٠٨٤ ١٤٣	
--	(٢٢٧ ٣٩١ ٨٧٢)	
(٢٠ ٦٥٠ ٢٩٩)	(٦٨ ٥٠٤ ٥٥٨)	
(١ ٣١٥ ١٧٠)	٦٢٤ ١٧٥	
(٩ ٢٩٥ ٩١٤)	(١١ ٦٩٠ ٦٩١)	
(٣ ٨٢١ ٨٩٧)	(٩ ٢٥٥ ٣١٠)	
٤٤ ٤١١	٦٧٨ ٨٣٩	
٤٣١ ٣٨١	٤٢٩ ٥١٦	
(٤ ٤٣٦ ٥٨١)	(٣٩ ٠٢٥ ٧٥٨)	
٧ ٦١٧ ٢٥٩	--	
--	(١ ١٠٢ ٦٤٦)	
(١٦ ٧٢٤ ٠٣٠)	(٧ ٨٧٦ ٣٢٤)	
(٧٢ ٠٩٢)	(٧ ١٩٦ ٧١٩)	
٣٣٥ ٤٤٥	٣ ١٩٥ ٨٥١	
(١٣ ٢٧٩ ٩٩٩)	(٥٢ ٠٠٥ ٥٩٦)	
١ ٨٣٩ ٧٥٣	٦ ٣٦٤ ٧٨١	
--	(٤٥٣ ٣٠٤)	
(١٠ ١٢٦ ٠٠٠)	(١٢ ١٧٨ ١٠٠)	
(٢٨ ١٠٠ ١٢٨)	--	
--	٩٠٤ ٠٧٧ ٨٧٦	
٢٠ ٤٤٢ ١٤٢	(١٥ ٤٧٨ ٤٥٩)	
(١٥ ٩٤٤ ٢٣٣)	٨٨٢ ٣٣٢ ٧٩٤	
(٢٩ ٢٢٤ ٢٣٢)	٨٣٠ ٣٢٧ ١٩٨	
٦٠ ٢٣٤ ٢٨٥	١٤٦ ٣٥١ ١٧٤	(١٧)
٣٥٠٨٢٠٥	١٠٤٠٢٠٢	
٣٤ ٥١٨ ٢٥٨	٩٧٧ ٧١٨ ٥٧٤	(١٧)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل

يتم تسويتها بـ:

رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
فروق تقييم عملات أجنبية
صافي مخصصات (مستخدمة) مكونة خلال العام
فوائد دائنة - أذون خزانة
فوائد دائنة
رد خسائر إئتمانية متوقعة
إهلاك الإستثمارات العقارية
خسائر التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
النقص في قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(الزيادة) في أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة
(الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
الزيادة (النقص) في أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
الزيادة في موردين وأرصدة دائنة أخرى
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

مقبوضات من فوائد دائنة
مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة
مدفوعات لإقتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات شقيقة
مقبوضات من إستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
صافي مقبوضات من بيع وإستحقاق أذون خزانة / (مدفوعات) لإقتناء أذون خزانة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة بي إنفستمننتس القايزة (شركة مساهمة مصرية) (بي بي اي القايزة للإستثمارات المالية - سابقاً) وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقيدت بالسجل التجارى برقم ٥٢٤٥٥ فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥ سجل تجارى جنوب القايزة بموجب ترخيص الهيئة العامة لسوق المال رقم ٣٤٨ بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٠٦، هذا وقد أعيد قيد الشركة بالسجل التجارى جنوب القايزة برقم ٦٣٢٦٤ بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠١٢.

عنوان الشركة هو ٢٤ شارع طلعت حرب مبنى سينما راديو - الدور الأول - القايزة وتم التأشير بالعنوان الجديد فى السجل التجارى بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠.

غرض الشركة هو الإشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر والخارج كما يجوز لها أن تندمج فى هذه الشركات أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية وقد حددت مدة الشركة بعشرون عاماً تبدأ من تاريخ القيد بالسجل التجارى.

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية فى أعمال الإستثمار فى شركات أخرى وذلك وفقاً لسياساتها الإستثمارية القائمة وتقوم الشركة باستهداف والبحث والتفاوض ومتابعة وبيع وتطوير الإستثمارات وتوزيع الإيرادات المتولدة من تلك الإستثمارات، كل ذلك بهدف تعظيم العائد لمساهمين الشركة من خلال الإيرادات المتولدة والمحقة وكذلك من خلال النمو المحقق من تلك الإستثمارات.

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير إسم الشركة ليصبح شركة بي بي اي القايزة للإستثمارات المالية ش.م.م، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير إسم الشركة ليصبح شركة بي إنفستمننتس القايزة ش.م.م، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لعام ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. هذا وقد تم عرض الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة والإستثمارات فى مشروعات مشتركة فى القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة (مستبعداً منها الإضمحلال - إن وجد) وهى تمثل حصة الشركة المباشرة فى الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافى أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعّة تفهماً أشمل للمركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعّة للشركة وشركاتها التابعة.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة فى تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة.

ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها ذلك التغيير فى حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التى تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية، وبصفة خاصة المعلومات والتقديرات المرتبطة بالحكم الشخصى وعدم التأكد فى تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على قيم الأصول والإلتزامات المدرجة بالقوائم المالية. وفيما يلى أهم البنود التى استخدمت فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى.

- الإلتزامات المحتملة والمخصصات

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها الإلتزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الإعترا ف بالإلتزام في القوائم المالية ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة إلتزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الإلتزام وتوقيتها بالإضافة إلى إختيار الطريقة التي تُمكن الإدارة من قياس قيمة الإلتزام بدرجة يعتمد عليها.

- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويعترف بمخصص الخسارة الإئتمانية في تاريخ اعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أى تكلفة أو جهد غير ضروري في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية .

تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة ، بناءً على التغييرات في جودة الإئتمان منذ الإعترا ف الأولى ، يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تتخفف قيمتها الإئتمانية عند الإعترا ف الأولى في المرحلة الأولى . يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الأولى بمبلغ مساو لجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ال ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ، إذا كان أكثر (خسائر الإئتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإعترا ف الأولى ، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر ، أى حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ولكن مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة ، إن وجدت (خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر). للحصول على وصف لكيفية قيام الشركة بتحديد وقت حدوث الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان .إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً ، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها خسائر أنتمان متوقعة على مدى العمر.

- الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض القيم الدفترية لتلك الأصول عن القيمة القابلة للاسترداد ومدى وجود خسائر إضمحلال تكون قد حدثت تستوجب الإعترا ف بها. يتطلب تحديد وجود مؤشرات الإنخفاض استخدام أفضل تقديرات ممكنة للإدارة بناءً على معلومات يتم الحصول عليها من خلال المجموعة، ومن خلال السوق مع الاعتماد على الخبرة السابقة.

عندما يتم تحديد المؤشرات المؤيدة لاحتمال وجود انخفاض في قيمة الأصل، تقوم الإدارة بتقدير خسارة الإضمحلال باستخدام أساليب تقييم ملائمة. إن تحديد مؤشرات وجود إضمحلال وتقدير قيمة الإضمحلال يعتمد على عناصر قد تختلف من وقت لآخر بشكل قد يؤثر على تقديرات الإدارة.

- الإعترا ف بالإلتزامات الضريبية الجارية وقياسها

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات الإلتزام الضريبية الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الإعترا ف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.

٥- أهم السياسات المحاسبية

وفيما يلي عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة. علما بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة بما في ذلك سنة المقارنة:

أ. إستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم)، ويفترض تحقق السيطرة عندما يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها عندما يتعرض - أو يحق لها - عوائد متغيرة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. وبالتالي فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع ما يلي:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها.
 - التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال مساهمته في المنشأة المستثمر فيه.
 - القدرة على استخدام سلطته على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.
- على الشركة إعادة تقييم السيطرة على المنشأة المستثمر فيها إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود متغيرات لواحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعاليه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من اغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فانها تعتبر ان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافيه لإعطاءها القدرة المباشرة علي توجيه الانشطه المرتبطه بالاستثمار. وتأخذ الشركة في اعتبارها جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالشركة في استثمار ما كافيه لمنحها السلطة بما في ذلك:

- حقوق التصويت التي تحتفظ بها الشركة بالنسبة لحقوق التصويت الأخرى.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو اصحاب حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى و
- اي حقائق وظروف اخري قد تشير إلى ان الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية علي توجيه الانشطه ذات الصلة في الوقت الذي يجب ان تتخذ فيه القرارات ، بما في ذلك حقوق التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

ب. إستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع بالشركة بنفوذ مؤثر عليها ، ولا تمثل مشروع مشترك ، من خلال المشاركة في القرارات والسياسات التشغيلية للشركة المستثمر فيها.

ويتم المحاسبة عن الإستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة التكلفة أما بالنسبة للإستثمارات التي يتم تبويبها كإستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن إستثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (١٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٧).

على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الإستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الإستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ج. إستثمارات في مشروعات مشتركة

مشروعات المشتركة هي منشأة تتمتع بالشركة بسيطرة مشتركة عليها مع طرف أو أطراف أخرى بموجب إتفاق تعاقدي للقيام بنشاط إقتصادي يمثل موضوع السيطرة المشتركة.

يتم المحاسبة عن الإستثمارات في مشروعات مشتركة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كإستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. ولا تتبع الشركة طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن إستثماراتها في المشروعات المشتركة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (١٠) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٧).

على أنه فى حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلل فى قيمة الإستثمارات فى مشروعات مشتركة فى تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الإستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الإضمحلل الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

د. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم الإعتراف الأولى بالإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند الإقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأتعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسماسة والتجار والضرائب التي تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات وضرائب ورسوم نقل ملكية الإستثمار. ويتم القياس اللاحق لتلك الإستثمارات فى تاريخ القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية لحين استبعاد الإستثمارات من دفاتر الشركة ومن ثم تستبعد الأرباح أو الخسائر المجمعة التي سبق الإعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

وفى حالة وجود أدلة موضوعية على إضمحلل قيمة الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فى تاريخ القوائم المالية المستقلة تستبعد الخسائر المجمعة التي سبق الإعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة حتى ولو لم تكن تلك الإستثمارات قد تم استبعادها من الدفاتر.

هـ. إستثمارات عقارية

هى تلك الإستثمارات فى عقارات بغرض الحصول على إيجارات أو الإستفادة من الزيادة فى قيمتها السوقية. تظهر كافة بنود الإستثمارات العقارية بقائمة المركز المالى المستقل بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلل فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الإستثمار كافة النفقات المرتبطة مباشرة بالإقتناء، وتقاس بعد الإعتراف الاوولى بالتكلفه التاريخيه مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلل. تستبعد الإستثمارات العقارية عندما يتم بيعها او عندما تصبح غير صالحة للاستخدام وعدم وجود منافع اقتصادية متوقعة من بيعها و يتم اثبات الأرباح والخسائر القائمة عند استبعاد الإستثمارات العقارية فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة فى الفترة التي يتم فيها استبعاد الاصل . تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الإستثمارات العقارية على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الإستثمارات ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم إهلاك تكلفة الإستثمارات العقارية، بخلاف الاراضى، بطريقة القسط الثابت على مدار العمر المتوقع لها ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على مدار الاعمار الانتاجية لكل استثمار وفيما يلي الاعمار الانتاجية المتوقعة للإستثمارات العقارية التي يتم استخدامها لحساب الإهلاك:

معدل الإهلاك	تقديرات العمر الإنتاجى بالسنوات	البيان
٪٢	٥٠	المباني
٪٥	٢٠	تجهيزات وأعمال مقاولات

و. النقدية وما فى حكمها

تتمثل النقدية وما فى حكمها فى أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع تحت الطلب قصيرة الأجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة لمدة لا تزيد على ثلاثة أشهر والتي يمكن تحويلها الي مبالغ نقدية محددة.

ز. قائمة التدفقات النقدية المستقلة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ح. ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبتت المعاملات التي تتم بعملات بخلاف الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف المعلنة من قبل البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ. تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت القيمة العادلة في قياسها باستخدام أسعار الصرف التي كانت سائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية التي نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالقيمة العادلة حيث يتم إدراج فروق الترجمة كجزء من التغيرات في قيمتها العادلة.

ط. الإيرادات

تتمثل إيرادات الشركة فيما يلي:

- الإيراد الناتج عن التوزيعات من الإستثمارات:

يتم إثبات عائد التوزيعات من الإستثمارات في نقطة من الزمن عند صدور حق المساهمين في صرف هذه التوزيعات بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة.

- إيرادات الفوائد:

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

ي. الضرائب

يتم تكوين مخصص لمواجهة الإلتزامات والخلافات الضريبية المحتملة عن الاعوام السابقة من وجهة نظر الإدارة في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن.

تتمثل الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والإلتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية.

يتم تحميل قائمة الأرباح والخسائر المستقلة للشركة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن الفترة المالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العبء الفعلي للضريبة في نهاية العام أو الفترة. يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الإلتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية إلا إذا تم رد هذه البنود التي أدرجت بحقوق الملكية إلى الوعاء الضريبي طبقاً لأحكام قوانين الضرائب المحلية عند إعداد الإقرار الضريبي واحتساب الضريبة الجارية للعام ففي هذه الحالة يتم الإعراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بتلك البنود بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

وبصفة عامة يتم الإعراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

ك. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ل. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة في تلك الأرباح كإلتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

م. نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة (بعد خصم نصيب العاملين ومجلس الإدارة من الأرباح - إن وجد) المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

ن. الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية بما فيها الأصول الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل. وتقوم الشركة بتقييم كل استثمار على حدى سواء كان استثمار في شركة تابعة أو منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة أو شركة شقيقة كوحدة واحدة مولدة للنقد. هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة - مخصصاً منها تكاليف البيع - أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ولأغراض احتساب القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحد مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن إضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان من الممكن إثبات الأصل بها لو لم يتم الإعتبار بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

س. الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة. ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية - حسب الاحوال - عند الاعتراف الأولي ، بينما يتم الاعتراف فوراً في الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية

تتبع الشركة طريقة تاريخ المعاملة في الاعتراف في دفاترها بكافة المشتريات المعتادة من الأصول المالية أو في استبعاد كافة المبيعات المعتادة من تلك الأصول من دفاترها - علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تقتضي تسليم الأصل المالي في إطار زمني مُحدد بموجب لوائح أو أعرافٍ مستقرٍ عليها في السوق المعنى. ويتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

أ. تصنيف الأصول المالية

أدوات الدين - التي تفي بالشروط التالية - يتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة مخصوماً منها خسائر الأضعمال:
• عندما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصولٍ من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية،
و
• أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في مواعيد محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقى.
يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

ب. طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة دين وتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولي به.
يُعترف في الأرباح أو الخسائر بإيراد الفوائد من أدوات الدين التي تُقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة.

ج. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)

عند الاعتراف الأولي يمكن للشركة أن تختار استثمارات في أدوات حقوق ملكية وتُصنّفُها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ولا يصح الرجوع لاحقاً عن ذلك الاختيار والذي يتم لكل أداة على حدى). ولا يُسمح بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما كان الاستثمار في أداة حقوق الملكية محتفظاً به بغرض المتاجرة.
ويُعدُّ الأصل المالي محتفظاً به بغرض المتاجرة إذا:
• كان قد إقتنى بصفة أساسية بغرض بيعه في المدى القريب، أو
• كان عند الاعتراف الأولي به يُشكّل جزءاً من مجموعة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها معاً وتتسم بنمط فعلى حديث في الحصول على أرباح منها في المدى القصير، أو
• كان يُمتلّ مشنقةً مالية غير مصنفة ولا فعالة كإداة تغطية مخاطر، أو كان يُمتلّ عقدَ ضمانٍ مالي.

يتم القياس الأولي للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - وذلك بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالقيمة العادلة على أن يُعترف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر ويُدرج رصيدها المتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمارات.

وقد قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تحتفظ بها لغير أغراض المتاجرة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الأولي للمعيار المصري للأدوات المالية رقم (٤٧).

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه في الأرباح أو الخسائر عندما يتقرر للشركة الحق في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد. وتُدرج توزيعات الأرباح المكتسبة المُعترف بها في الأرباح أو الخسائر ضمن بند "إيرادات توزيعات أرباح استثمارات".

د. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

تُصنف الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تُعم الشركة بتصنيف استثمارٍ - محتفظ به لغير غرض المتاجرة - عند الاعتراف الأولي به وذلك بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI).

ويتم قياس أدوات الدين - التي لا تفي بشروط التكلفة المستهلكة - وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما أن أدوات الدين التي تفي بشروط التكلفة المستهلكة - ومع ذلك تختار الشركة أن تصنفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - يتم قياسها أيضاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويمكن تصنيف أداة دين عند الاعتراف الأولي بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا ما كان ذلك التصنيف يلغي أو يقلل بشكل ملحوظ من تضارب في القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من استخدام أسس مختلفة في قياس أصول أو التزامات أو في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة عنها. هذا ولم تقم الشركة بتصنيف أي أداة دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يُعاد تبويب أدوات الدين من تصنيف "التكلفة المستهلكة" إلى تصنيف "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" عندما يتم تغيير نموذج الأعمال على النحو الذي لا تُعدّ معه شروط التكلفة المستهلكة منطبقة. ولا يُسمح بإعادة تبويب أدوات الدين التي يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى خارج ذلك التصنيف.

يتم قياس الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس. ويُدرج صافي الربح أو الخسارة - المعترف به في أرباح أو خسائر الفترة - ضمن بند "الأرباح والخسائر الأخرى" بقائمة الدخل الشامل المستقلة.

ويتم تحديد القيمة ويُدرج إيرادات الفوائد الناتج من أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك ضمن صافي الربح أو الخسارة المشار إليه أعلاه.

يُعترف في الأرباح أو الخسائر بالإيراد من توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك عندما يتقرر للشركة الحق في الحصول على توزيعات الأرباح طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"، ويُدرج ذلك الإيراد ضمن صافي الربح أو الخسارة المشار إليه أعلاه.

هـ. إضمحلال الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويعترف بمخصص الخسارة الإئتمانية في تاريخ إعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية .

تطبق الشركة نموذجًا من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة ، بناءً على التغييرات في جودة الإلتئمان منذ الإعتراؑ الأوؑى ، يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الإلتئمانية عند الإعتراؑ الأوؑى في المرحلة الأوؑى . يتم قياس خسائر الإلتئمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الأوؑى بمبلغ مساوؑ لجزء من خسائر الإلتئمان المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التلخف عن السداد المحتملة خلال ال ١٢ شهرًا التالية أو حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ، إذا كان أكثر (خسائر الإلتئمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية في مخاطر الإلتئمان منذ الإعتراؑ الأوؑى، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الإلتئمان المتوقعة على أساس خسائر الإلتئمان المتوقعة على مدى العمر ، أى حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ولكن مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة ، إن وجدت (خسائر الإلتئمان المتوقعة على مدى العمر). للحصول على وصف لكيفية قيام الشركة بتحديد وقت حدوث الزيادة الجوهرية في مخاطر الإلتئمان . إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إلتئمانياً ، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الإلتئمان المتوقعة على أنها خسائر إلتئمان متوقعة على مدى العمر .

و. إستبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالى من دفاترها - فقط - عندما تنتهى حقوقها التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوؑ الشركة الأصل المالى وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى حد كبير إلى منشأة أخرى. فإذا تبين أن الشركة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجة كبيرة ولا احتفظت بها واستمرت فى السيطرة على الأصل المُحوؑ، عندئذٍ تعترف الشركة بالحق الذى تحتفظ به فى الأصل، وبالتزام مقابلٍ يمثل المبالغ التى قد تُضطرُّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى المُحوؑ عندئذٍ تستمر الشركة فى الاعتراف بالأصل المالى على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذى تسلمته كمبلغ مُقترَضٍ بضمان ذلك الأصل. عندما يُستبعد من الدفاتر أصل مالى مُثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف فى الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذى لا يزال مستحقاً.

الإلتزامات المالية وحقوق الملكية

أ. التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التى تصدرها الشركة إما كإلتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الإلتفاقات التعاقدية وتعريفات الإلتزام المالى وأداة حقوق الملكية.

ب. أدوات حقوق الملكية

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أى عقدٍ يثبت الحق فى أصول منشأة بعد خصم كافة التزاتماتها. وتُعدُّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين فى (١)، (٢) أدناه مجتمعين:

(١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسَلِّم نقدية أو أصل مالى آخر لمنشأة أخرى - أو
- أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التزاتماتِ المالية مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

(٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) فى صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أى مما يلى:

- إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغى أن تُرتبُ على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلِّمُ بموجبه عددٍ متغيرٍ من أدوات حقوق ملكيته - أو
- إذا كانت مشتقة فينبغى أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدر الأداة بمبادلة مبلغٍ ثابتٍ من النقدية أو من أصل مالى آخر مقابل عددٍ ثابتٍ من أدوات حقوق ملكيته.

وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التى تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلَمُ مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذ يُعترف بتلك الأدوات المُعادَ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرةً في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

ج. الإلتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الإلتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة يتم تصنيف الإلتزامات المالية أنها التزيمات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:
- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة
- الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة
- من المقرر ان تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية
- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.
ويتم تصنيف كافة الإلتزامات المالية الأخرى كإلتزامات غير متداولة

د. استبعاد الإلتزامات المالية

تستبعد الشركة الإلتزامات المالية من دفاترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغائها، أو عندما تنقضى تلك الإلتزامات. ويُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المُستبعد، ومجموع المقابل المدفوع والمستحق الدفع - بما في ذلك أية أصول غير نقدية تكون قد حُولت أو التزيمات تم تكبدها.

٦- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية	٢٥ ٩٩٩ ٩٩٨	٪٧٩,٩٩	١٣٠ ٥٤٤ ٨٤٣	١٣٠ ٩٩٨ ١٤٧
شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.	٥ ٥٣٢ ١٢٤	٪٦٨,٠٤	٥٥ ٣٢١ ٢٤٠	٥٥ ٣٢١ ٢٤٠
			١٨٥ ٨٦٦ ٠٨٣	١٨٦ ٣١٩ ٣٨٧

شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية ش.م.م.

بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠ وافق مجلس الإدارة على تأسيس شركة متخصصة في مجال الرعاية الصحية. وبتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ تم تأسيس شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية برأس مال مرخص به مليار جنيه مصري ورأس مال مصدر ١٣٠ مليون جنيه مصري موزع على ٢٦ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم . في ٢٣ يناير ٢٠٢٣، أبرمت شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. (الشركة القابضة) اتفاقية مساهمين مع "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" وشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية"، حيث سيقوم "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" بالإستثمار في شركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبموجب ذلك تصيح مساهمة "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" في عدد ٦ ٥٠٠ ٠٠١ سهم بواقع ٢٠٪ من رأس مال شركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية"، وفي ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ .

شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.

** بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة لشركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات على بيع كل أو بعض الأسهم المملوكة للشركة في شركة جيزة للأنظمة وكذلك الموافقة على إبرام عقود معاوضة مع السادة أعضاء مجلس الإدارة والخاصة ببيع عدد (٨١٩ ٢٤٤ سهم) من أسهم الشركة في رأسمال شركة جيزة للأنظمة إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة وذلك بسعر ١٣,٢٣٥ دولار أمريكي . وبعد الحصول على جميع الموافقات اللازمة من الجهات المعنية لإتمام عملية الاستحواذ وكذلك وفقاً لإتفاقية المساهمين وخطاب التعهد فإن شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات فقدت سيطرتها على شركة جيزة للأنظمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ . وبتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة وأطراف الإدارة لشركة جيزة للأنظمة ش.م.م. "أطراف التعاقد" بالغاء إتفاقية المساهمين السابقة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٦ التي كان من خلالها يمكن للأطراف المتعاقدة التحكم بشكل مشترك في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م. وبناءً عليه تم إعادة تبويب الإستثمار في شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. من إستثمار في مشروعات مشتركة إلى إستثمار في شركة تابعة .

٧- إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	١٦,٤٥	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.	٨٩٦ ٥٥٥	٢٠,٣	٨٩ ٦٥٥ ٥٠٠	٨٩ ٦٥٥ ٥٠٠
مدفوعات تحت حساب الإستثمار في شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.			١٢ ١٧٨ ١٠٠	--
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"	٤ ٣١٦ ٥٧٢	٥٢,٩	١٠٩ ٨٠٤ ٩٧٥	١٠٩ ٨٠٤ ٩٧٥
شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية	٧ ٤٢٥	٤٩,٥	٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
يخصم:				
			(٣٢ ٩٤١ ٩٣٩)	(٣٢ ٩٤١ ٩٣٩)
			٢٨٨ ٤٨٦ ٦٨٦	٣٠٠ ٦٦٤ ٧٨٦

الإضاحات في قيمة الإستثمارات في مشروعات مشتركة

شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م.

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بالإستثمار في رأس مال شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. طبقاً لعقد تأسيس شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. تمتلك الشركة وشركة الإدارة وآخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. كما تمتلك شركة الإدارة (متمثلة في شركة الإدارة والشركات التي تديرها) ٥٠٪ من حقوق تصويت مجلس الإدارة.

بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٦ مليون جنيه مصري و قد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٤٠٠ ٢٦٥ ٥ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها ٧ فبراير ٢٠٢١ .

خلال شهر مايو ٢٠٢١ تم توقيع حوالة حق بين شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية (طرف بائع) وشركة بساطة المالية القابضة (طرف مشتري) بجزء من المديونية الناتجة عن إعادة هيكلة الأسهم المملوكة لشركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية فى كل من شركة تمويل القابضة للإستثمار ومجموعة شركات تمويل وشركة بساطة لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة ومتناهية الصغر (فيتاس مصر سابقا) إلى شركة بساطة المالية القابضة وتحويل جزء من مديونيتها إلى السادة مساهمى شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية، وبناء عليه أحالت شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية جزء من حقوقها لدى شركة بساطة المالية القابضة بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى السادة مساهمى شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية وقبول شركة بساطة المالية القابضة لذلك والتزامها بالوفاء بالمبلغ المشار إليه للسادة المساهمين بمجرد الطلب، حيث بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة مبلغ ٣٩ ٠٢٤ ٤٠٠ جنيه مصري.

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و قد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٣٩ ٠٢٤ ٤٠٠ جنيه مصري وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ .

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية تعديل القيمة الاسمية للسهم ليصبح ٥٠ قرش (خمسون قرشاً) بدلاً من ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) ليصبح عدد أسهم رأس مال شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية ١٠٢٤ ٨١٨ ٢٠٠ سهم و قد بلغت عدد الأسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة بعد ذلك التعديل ١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠ سهم وتم التأشير فى السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١ .

شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.

بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة بالاستثمار في رأس مال شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م. طبقاً لعقد تأسيس شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م. تمتلك الشركة وشركة الإدارة وآخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م. كما تمتلك شركة الإدارة (متمثلة في شركة الإدارة والشركات التي تديرها) ٥٠٪ من حقوق تصويت مجلس الإدارة.

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢١ وافق مجلس إدارة شركة بساطة المالية القابضة على زيادة رأس المال بمبلغ ٥٥ مليون جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٠٠ ١٣٩ ١١ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها ١٠ فبراير ٢٠٢١.

بتاريخ ٥ مايو ٢٠٢١ وافق مجلس إدارة شركة بساطة المالية القابضة على زيادة رأس المال بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٣٠٠ ٢٠٢ ١٦ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها ٢٦ يوليو ٢٠٢١.

بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٤٠٠ ٠٢٤ ٣٩ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ .

بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٠ ١٢٦ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢ .

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ٣٠٠ ٠٢٣ ٥٩ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٢٠٠ ١٥١ ١٢ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٢٢ .

بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ٦٠٠ ١٥٩ ٥١ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٠٠ ١٧٨ ١٢ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢٣.

شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالدخول في اتفاقية مساهمين بهدف الاستحواذ على حصة من رأس مال شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية". وخلال أكتوبر ٢٠١٨ تم اكمال اجراءات الاستحواذ، وتمتلك الشركة ٥٢,٩٪ من رأس مال شركة جورمية إيجيبت دوت كوم "جورمية"، كما تضمنت شروط اتفاقية المساهمين على أن عملية صنع القرار سوف يتم تنفيذها بشكل مشترك من قبل الأطراف في الاتفاقية. وقد بلغت تكلفة الاستحواذ ١٢٦,٣ مليون جنيه مصري بنهاية عام ٢٠١٨ متضمنة مبلغ ٣٣,٧ مليون جنيه مصري تم اثباتها رصيد دائن للمساهمين في دفاتر شركة جورمية إيجيبت دوت كوم "جورمية" لحين استكمال اجراءات زيادة رأس المال.

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة ومساهمي شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" بالتوقيع على ملحق لاتفاقية المساهمين الموقعة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ والذي بموجبه يتم تعديل بعض بنود تلك الاتفاقية والمتعلقة باستحواذ شركة بي إنفستمننتس القابضة (شركة مساهمة مصرية) على حصة برأس مال شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" والمتعلقة برسمة الرصيد الدائن للشركة في دفاتر شركة جورمية إيجيبت دوت كوم "جورمية" فى ضوء نتائج الأعمال المستهدفة لشركة جورمية إيجيبت دوت كوم "جورمية". (يرجع إلى إيضاح رقم ١٢).

وبتاريخ ٦ مايو ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة شركة جورمية زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦١٠ ٢٣٤ ١١ جنيه مصري وتم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى لشركة جورمية بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢١ .

وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة جورمية زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦١٠ ٢٣٤ ١١ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١١٠ ٩٤٣ ٥ جنيه مصري وتم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى لشركة جورمية بتاريخ ٣ يوليو ٢٠٢٢.

شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية

تم الاعتراف بالاستثمار في شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية ككيان خاضع للسيطرة المشتركة على أساس الاتفاق الأولي بين الشركة والمساهمين الآخرين الذي ينص على أن عملية صنع القرار سوف يتم تنفيذها بشكل مشترك من قبل الأطراف في الاتفاقية وتم تكوين اضمحلال في إجمالي قيمة الاستثمار نتيجة لتوقف أنشطة شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية.

٨- إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

اسم الشركة		نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		%		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م.		٢٢,٧٩	٧٢٧ ٥٢٦	٧ ٢٧٥ ٢٥٨	٧ ٢٧٥ ٢٥٨
شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.		٧,٥١	١٥٧ ٧٥١ ٥٤٠	١٨٢ ٢٢٧ ٣٧٤	١٨٢ ٢٢٧ ٣٧٤
شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في		٢٤,٦	٢٤٦	--	--
شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في		١٧,٥	١٧٥	--	--
شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في		١٧,٥	١٧٥	--	--
يخصم: الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م.				(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)	(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)
				١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥

شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.

بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م. على زيادة رأس مال الشركة زيادة نقدية تخصص لقدامى المساهمين بالقيمة الاسمية وتم غلق الإكتتاب بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٢ بعد إتمام الإكتتاب في الزيادة النقدية بالكامل وبلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس من تلك الزيادة مبلغ ٦٨٩ ٣٧٢ ٢٨ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢ .

تم تبويب الإستثمارات في شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م. على أنها إستثمارات في شركات شقيقة حيث تتمتع الشركة بنفوذ مؤثر على شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م. وذلك عن طريق شركة مجموعة بي اى جى للإستثمار بي-في-اي (طرف ذو علاقة) حيث تمتلك الأخيرة نسبة ١٩,٩٣% من أسهم شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م. وبالتالي تبلغ نسبة مساهمة الشركتين ٢٧,٤٤% وتم ذلك بعد الأخذ فى الإعتبار أن كلاً من شركة مجموعة بي اى جى للإستثمار بي-في-اي وشركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. يتم إدارتهم بموجب عقد إدارة موقع (منفرد) بين كلاً من الشركتين وشركة بي اى بارترز للاستثمار المباشر ش.م.م.

شركات إنفينيتي سولار (١ و ٢ و ٣) بي.في.

قامت الشركة بالاستثمار في عدة شركات تضم ثلاث محطات تعمل بالطاقة الشمسية لتوليد الكهرباء في بنبان بأسوان، بقدرة إنتاجية إجمالية قدرها ١٣٠ ميجاوات؛ بالشراكة مع إنفينيتي للطاقة الشمسية، وهي شركة مصرية تعمل في مجال تطوير مشروعات الطاقة المتجددة، والشركة الدولية ibvogt. ويتم تمويلها من خلال حقوق الملكية والقروض المُقدَّمة من مؤسسات تمويل دولية تشمل البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية (EBRD) ومؤسسة التمويل الدولية (IFC) وقروض من كافة مساهمي شركة إنفينيتي سولار. ومن الجدير بالذكر أن هذه المشروعات هي جزء من الدورة الثانية لبرنامج تعرفه التغذية (Feed in Tariff) الذي بموجبه سوف يتم بيع الكهرباء للحكومة المصرية.

وقامت الشركة بتوقيع إتفاقية مساهمين مع المساهمين الآخرين والتي تنظم تشغيل وإدارة شركات الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة والعلاقة بين المساهمين ولدى الشركة تأثير جوهري على شركات مشروع الطاقة طبقاً لبنود إتفاقية المساهمين وذلك من خلال التأثير في القرارات التشغيلية والمالية في الشركات المستثمر فيها ومن ثم تم تبويب الإستثمارات كإستثمارات في شركات شقيقة.

وتتمثل فترة الاستثمار طبقاً لاتفاقية المساهمين في اربعة سنوات تبدأ من تاريخ التشغيل حيث يمكن للشركة التخارج من خلال بيع هذا الاستثمار ولدى الشركة حق خيار بيع جميع أسهمها في الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة بعد مرور الاربع سنوات المشار إليها و ذلك خلال فترة عامين ونصف .

وقامت الشركة بالاكنتاب في رأس مال الشركات العاملة في مجال الطاقة وتتمثل قيمة السهم ١ دولار أمريكي ولم يتم سداد قيمة الاسهم المصدرة للشركة و تلتزم الشركة بسداد قيمة الأسهم المصدرة في حال طالبت الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة بالسداد و تتمثل الشركات العاملة في مجال الطاقة في شركات ذات مسئولية محدودة والتي تم تأسيسها بموجب القوانين الهولندية. ويبلغ رأس المال المصدر وغير المسدد لحين استدعاه للشركات العاملة في مجال الطاقة مبلغ ١ ٠٠٠ دولار أمريكي وكان سعر صرف الدولار عند الإكنتاب ١٧,٧ جنيه مصري وبالتالي يصبح نصيب كلاً من شركة إنفينيتي سولار(١) بي.في مبلغ ٤ ٣٥٤ جنيه مصري وشركة إنفينيتي سولار(٢) بي.في مبلغ ٣ ٠٩٧ جنيه مصري وشركة إنفينيتي سولار(٣) بي.في مبلغ ٣ ٠٩٧ جنيه مصري وتستثمر كل شركة من الشركات العاملة في مجال الطاقة في شركة مساهمة مصرية تقوم بأنشطة توليد الطاقة الشمسية في مصر ويبلغ إجمالي التمويلات (القروض) الممنوح للشركات العاملة في مجال الطاقة من قبل المساهمين مبلغ ٦,٦٥ مليون دولار أمريكي المعدل لمبلغ ٢٠٥,١٢ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (إيضاح ١١).

٩- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

اسم الشركة	عدد الحصص	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
تكلفة شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال" *	٣٣٠ ٢٤٨	٦,٣٧٥ %	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥
يضاف : تقييم عدد الحصص المتبقية			٧٩١ ٠٦٧ ٩٤١	٥٦٩ ٣٨٤ ٥٧٧
يخصم : إستبعاد عدد الحصص المتبقية **			(٩٠٤ ٠٧٧ ٨٧٦)	--
			--	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢

وفيما يلي بيان بحركة إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر خلال الفترة:

بيان	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد في بداية الفترة / العام	٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧	١٩٧ ١٣٨ ٨٥٥
فرق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٢٢١ ٦٨٣ ٣٦٤	٣٠٠ ٨٢١ ٧٨٩
الضريبة المؤجلة الناتجة عن فرق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٢٣)	(٤٩ ٨٧٨ ٧٥٧)	(٥٦ ٦٨٧ ٥٩٧)
أتعاب حسن الأداء لمدير الإستثمار بعد خصم الضرائب*** (إيضاح ٢٩)	(٨٣ ٥٢٦ ٦٦١)	--
إجمالي ما تم تحميله على قائمة الدخل الشامل المستقلة	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢
إفقال إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في الأرباح المرحلة	(٥٢٩ ٥٥٠ ٩٩٣)	--
الرصيد في نهاية الفترة / العام	--	٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧

*طبقاً لاتفاقية المساهمين الموقعة في عام ٢٠١٣ مع شركة توتال او ام (Total O M) "الشركة القابضة لشركة توتال إيجيبت" تم الاستثمار في شركة توتال إيجيبت بمبلغ ١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧ جنيه مصري وتم تبويب ذلك الاستثمار ضمن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبلغت نسبة المساهمة في رأس مال الشركة ١٣,٠١ % في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وخلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة المستثمر فيها بالدعوة للاكنتاب في زيادة رأس المال ولم تقم الشركة بالمساهمة في تلك الزيادة. الأمر الذي أدى إلى انخفاض نسبة المساهمة من ١٣,٠١ % إلى ٧,٩٧ % وقد تم التأشير في السجل التجارى لشركة توتال إيجيبت بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤.

هذا وتتضمن اتفاقية المساهمين الموقعة في عام ٢٠١٣ بين الشركة وشركة توتال او ام (Total O M) "الشركة القابضة لشركة توتال إيجيبت" منح الشركة خيار بيع كل او جزء من الأسهم التي تملكها إلى شركة توتال او ام (Total O M)، حيث يحق للشركة ممارسة خيار البيع ابتداء من السنة السادسة للتوقيع على إتفاقية المساهمة وحتى السنة الثالثة عشر. وبالمقابل حصلت شركة توتال او ام (Total O M) على خيار شراء كل الأسهم المملوكة للشركة ابتداء من السنة الثامنة وحتى الثالثة عشر من تاريخ التوقيع على الإتفاقية. بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢٠% من إجمالي حصتها في شركة توتال إيجيبت والتي تعادل ١,٦٪ من إجمالي حصص الشركة ليصبح نسبة ملكيتها ٦,٣٧٥% .

** بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة بتنفيذ البيع النهائي لكامل حصتها في شركة Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) البالغة ٦,٣٧٥٪ لشركة (TEMA) Total Energies Marketing Afrique SAS مقابل إجمالي مبلغ قدره ٤١٣ ٦١٥ ٢٧ دولار أمريكي. بالإضافة إلى مبلغ إضافي نحو ٢ ٢٣٩ ٠٨٧ دولار أمريكي لتحقق بعض الشروط الخاصة بصفقة TEMA مع شركة أدنوك للتوزيع "أدنوك"، وبناءً عليه تم إستبعاد الإستثمار في شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال" .
***تتمثل في أتعاب حسن أداء خلال الفترة بمبلغ ١٠٧ ٧٧٦ ٣٤٠ جنيه مصري و بعد احتساب الأثر الضريبي بلغت ٨٣ ٥٢٦ ٦٦١ على البيع النهائي لكامل حصة شركة بي إنفستمنتس القابضة في شركة (TE) Total Energies Marketing Egypt LLC

١٠- إستثمارات عقارية (بالصافي)

التكلفة	مبنى إداري بالمعادي		الإجمالي
	أرض	مبنى	
	جنيه مصري		جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٨ ٥٦٥ ٠٣١	٩٦ ٤٨٧ ٨٥٦
إضافات خلال العام	--	٦٦٢ ٣٥٠	٦٦٢ ٣٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
إضافات خلال الفترة	--	--	--
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٢	--	٤ ٧٦٥ ٩٠٢	٤ ٧٦٥ ٩٠٢
إهلاك العام	--	١ ٧٣٨ ٥٣٧	١ ٧٣٨ ٥٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٦ ٥٠٤ ٤٣٩	٦ ٥٠٤ ٤٣٩
في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٦ ٥٠٤ ٤٣٩	٦ ٥٠٤ ٤٣٩
إهلاك الفترة	--	٤٢٩ ٥١٦	٤٢٩ ٥١٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	٦ ٩٣٣ ٩٥٥	٦ ٩٣٣ ٩٥٥
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٢ ٢٩٣ ٤٢٦	٩٠ ٢١٦ ٢٥١
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٢ ٧٢٢ ٩٤٢	٩٠ ٦٤٥ ٧٦٧

قامت الشركة بتأجير الدور الأول بالمبنى الإداري بالمعادي إلى شركة داينك إيجيبت للتكليفات إيجاراً تشغيلياً بعد إتمام أعمال الديكورات وتوصيل المرافق وذلك مقابل إيجار شهرياً بمبلغ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري للسنة الأولى ومبلغ ٣٤١ ٢٥٠ جنيه مصري للسنة الثانية ومبلغ ٢٧ ٥٦٣ دولار أمريكي للسنة الثالثة وقد تم تسليم المبنى من أول نوفمبر ٢٠١٩. وكذلك أيضاً تم تأجير الدور الأرضي والميزانين بالمبنى الإداري بالمعادي إلى البنك الأهلي المصري إيجاراً تشغيلياً تحسب من الشهر التالي لتاريخ إدخال المرافق العامة وذلك مقابل بمبلغ ٢٣١ ١٥٠ جنيه مصري شهرياً بزيادة سنوية بنسبة ١٠٪ تراكمية بدأ من السنة الثانية للتعاقد لمدة تسعة سنوات تبدأ من شهر نوفمبر ٢٠٢١ .

تم تسجيل تلك العقارات بإسم الشركة لدى مصلحة الشهر العقاري وتم قياس القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ ٩٧ ٧٨٥ ٩٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير الخبير المثلث (٢٠٢٢ : ٩٧ ٧٨٥ ٩٠٠ جنيه مصري).

١١- قروض لشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨١٠٢٢٦٧	٦٠٠٥٩٦٧٣	شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في
٨٢١١٢٨٢٤	١٠٢٥٢٤٦٧٦	شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في
٣٥١٣٠٩٣٩	٤٣٨٦٣٨٩٣	شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في
(١٠٦٣٤٣٥)	(١٣٢٧٧٨٧)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
١٦٤٢٨٢٥٩٥	٢٠٥١٢٠٤٥٥	

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات قروض مساهمين مع الشركات المستثمر فيها و الشركات العاملة في مجال الطاقة (إيضاح رقم ٨) حيث تم منح القروض بموجب اتفاقيات المساهمين التي تنظم إستثمارات الشركة في الشركات العاملة في مجال الطاقة و يتمثل تمويل الشركة للشركات المستثمر فيها في قرض مساهمين سوف يتم سداده من عائد تشغيل مشاريع محطات الطاقة الشمسية التي تقوم بها في مصر من قبل شركات الطاقة الشمسية خلال فترة الاستثمار أو سوف يتم إسترداده في حالة تخارج الشركة من الإستثمارات بالبيع أو ممارسة حق خيار البيع قبل السداد الكامل للقروض.

بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتعديل بعض بنود إتفاقيات قروض مساهمين مع الشركات المستثمر فيها والعاملة في مجال الطاقة والتي تم توقيعها سابقاً بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حيث تم تعديل معدل الفائدة لتصبح ٩,٥ % سنوياً لكلاً من شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في و شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في وبسعر فائدة ٥,٥٧ % لشركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في. وعدم إضافة الفوائد الغير مسددة على أصل القرض وذلك من ١ يناير ٢٠٢٢ .

وقد بلغت إجمالي القروض بالدولار ٦,٦٥ مليون دولار أمريكي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بما يعادل ٢٠٥,١٢ مليون جنيه مصري .

١٢- قروض لمشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٢٨٢٧٤٢	١٣٧٩٥٩٤٥	شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"
(٥٩٦٩٦)	(٦٢٠٠٣)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
١٣٢٢٣٠٤٦	١٣٧٣٣٩٤٢	

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة ومساهمي شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م "جورمية" بالتوقيع على ملحق لإتفاقية المساهمين الموقعة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ والذي بموجبه يتم تعديل بعض بنود تلك الإتفاقية والمتعلقة بإستحواذ شركة بي إنفستمننتس القابضة (شركة مساهمة مصرية) على حصة برأس مال شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م "جورمية" والمتعلقة برسمة الرصيد الدائن للشركة في دفاتر شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م "جورمية" في ضوء نتائج الأعمال المستهدفة لشركة جورمية ايجيبت دوت كوم "جورمية".

١٣- أوراق القبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الجزء المتداول من أوراق القبض
(٨١٢ ٢٠٣)	(٨١٢ ٢٠٣)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء المتداول
(٧ ٤٣٣)	(٥ ٣٢٧)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٢ ١٨٠ ٣٦٤	٢ ١٨٢ ٤٧٠	أوراق قبض قصيرة الأجل - بالصافي
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠	الجزء غير المتداول من أوراق القبض
(٣ ٧٤٦ ٩١٣)	(٣ ٧٤٦ ٩١٣)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء غير المتداول
(١٧ ٥٤٥)	(١٨ ٠٤٩)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٥ ٢٣٥ ٥٤٢	٥ ٢٣٥ ٠٣٨	أوراق قبض طويلة الأجل- بالصافي

١٤- أذون خزانة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٠ ٩٧٥ ٠٠٠	٢١٤ ١٥٠ ٠٠٠	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أكثر من ثلاثة أشهر
١٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
(٢ ٦٢٠ ٨٣١)	(٤ ٢٣٥ ١٩٩)	يخصم: عوائد غير محققة
(٦ ٤٩٣)	(٥ ٦٤٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	٢٠٩ ٩٠٩ ١٥٥	

يتمثل الرصيد في أذون خزانة لدى عدة بنوك خاصة ، ومتوسط سعر العائد خلال الفترة على أذون الخزانة ٢٠%.

١٥- أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
١ ٢٦١ ١٠١	١ ٢٦١ ١٠١	حساب جاري	مشروع مشترك	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية
٢٧١ ٠٥٧	١ ٣٧٣ ٧٠٣	حساب جاري	شركة تابعة	شركة بي للإستثمار فى الرعاية الصحية
(١ ٢٦٤ ٢٤٨)	(١ ٢٧٧ ٠٥١)			يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٢٦٧ ٩١٠	١ ٣٥٧ ٧٥٣			

١٦- أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٦٧٩٥	٤٦٧٩٥	تأمينات لدى الغير
١٢٤٩٨٨٤٠	٢١٤٦٢١٥٠	ايرادات فوائد مستحقة
٢٨٠٤٥٠٠	٢٨٠٤٥٠٠	ايرادات إيجارات مستحقة
٩١٢٨٦٤٠٢٥	١١٤٠٢٥٥٨٩٦	ايرادات توزيعات أرباح مستحقة
١٥٣٣٦٧	٤٤٥١٤٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠٠٦٧٠	٢٧٦٩٦٣	ضرائب خصم من المنبع
٣٤٨٣٠٣٢	٧٩٠٨٣٢٤	ضرائب اذون خزانة مستقطعة
١١٩٧٣٠٠	١١٩٧٣٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب الضرائب
٤٨٩٧٣٤	٢٣٧١٦٢	دفعات مقدمة لموردين
٤٣٩٨٠٩	٧٥٩٤٠٠	أرصدة مدينة أخرى
(٢٨٦١٩١١)	(٣٠٦٧٢٣٥)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
<u>٩٣١٣١٦١٦١</u>	<u>١١٧٢٣٢٦٣٩٩</u>	

١٧- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٣٩٧٥٨٢	١٥١٠٠٧٨٨	حسابات جارية بالعملة المحلية
٣١٧٩٠٢١١	٤٧٨٤٠٠٣	حسابات جارية بالعملة الأجنبية
--	٩٥٨٠٣٦٢٨٤	ودائع لدى البنوك بالعملة الأجنبية
(٥٩٩٩)	(٢٠٢٥٠١)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
<u>٤١١٨١٧٩٤</u>	<u>٩٧٧٧١٨٥٧٤</u>	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة تتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦٣٣٨٢٥٨	٩٧٧٧١٨٥٧٤	نقدية لدى البنوك
(١٨٢٠٠٠٠)	--	يخصم: ودائع لأجل - أكثر من ثلاثة أشهر
<u>٣٤٥١٨٢٥٨</u>	<u>٩٧٧٧١٨٥٧٤</u>	

١٨- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
١٣٣٨٣٧٣٢٨	٢٣٤٤١٦٩٤٩	اتعاب إدارة وحسن أداء	شركة الإدارة	شركة بي بي إي بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م.*
<u>١٣٣٨٣٧٣٢٨</u>	<u>٢٣٤٤١٦٩٤٩</u>			

*يتضمن الرصيد أتعاب حسن أداء خلال الفترة بمبلغ ٣٤٠ ٧٧٦ ١٠٧ جنيه مصري قبل خصم الضرائب على البيع النهائي لكامل حصة شركة بي إنفستمنتس القابضة في شركة Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) وكذلك أتعاب حسن أداء من شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. بمبلغ ١٠٦ ٢٥٦ ٣٣ جنيه مصري والمتعلقة بباقي المنافع المحققة من التخارج من الإستثمار في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م.

١٩- مودون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٨٠٩	٦٢٥ ٧٠٦	مودون
٤ ٤٣٩ ٠٦٢	٦ ٨١٢ ٢٤٢	مصروفات مستحقة
١٤٠ ٧٤٢	٢٠٤ ٤٢٦	الضرائب المخصومة من المنبع
٦٨٢ ٦٠٧	٨٤٧ ٦٩٧	إيجار مقدم
١ ٢٣٥ ٠٠٠	١ ٥٤٢ ٠٠٠	تأمين إيجار
٨٣٥ ٦٣٨	٦٤٧ ٠٣٣ ٣٠٢	دائنة توزيعات (إيضاح ٣٢)
٧ ٣٦٤ ٨٥٨	٦٥٧ ٠٦٥ ٣٧٣	

٢٠- مخصصات

الرصيد في	مخصصات مستخدمة	مخصصات مكونة	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠٢٣	خلال الفترة	خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	(٦٢٤ ١٧٥)	--	٥ ١٥١ ٨٠٥	مخصص مطالبات
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	(٦٢٤ ١٧٥)	--	٥ ١٥١ ٨٠٥	

يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة، وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بشكل ربع سنوي وتعديل المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٢١- رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به للشركة ٢,٤ مليار جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصري موزعاً على ٤١٦ ٠٢٤ ١٦٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم الواحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٢- الإحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٩ ٤٣٤ ٠٢٧	٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	رصيد أول المدة
٦ ١٧١ ٥١٥	٤٣ ٠٤٤ ٧٨١	المحول من صافي أرباح العام السابق
٤ ١١١ ٠١٨	--	إفقال رصيد إحتياطي إصدار أسهم في الأرباح المرحلة
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٣٢٢ ٧٦١ ٣٤١	

٢٣- ضريبة الدخل

التزامات ضريبية مؤجلة/ الضريبة المؤجلة

٣١ مارس ٢٠٢٣	الحركة خلال العام أصل / (التزام)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أصل / (التزام)	قائمة الدخل	قائمة الأرباح	أصل / (التزام)
جنيه مصري	الشامل المستقلة	أو الخسائر المستقلة	جنيه مصري
(١٠٤٣٣١٧)	--	(٣٥٨٦٥٢)	(٦٨٤٦٦٥)
(٢٧٠١٦٢٣٦)	--	(١٥٢٤٣٥٤٢)	(١١٧٧٢٦٩٤)
(١٧٧٩٩٠٢٧٨)	(٤٩٨٧٨٧٥٧)	--	(١٢٨١١١٥٣٠)
١٧٧٩٩٠٢٨٧	١٧٧٩٩٠٢٨٧	--	--
(٢٨٠٥٩٥٥٣)	١٢٨١١١٥٣٠	(١٥٦٠٢١٩٤)	(١٤٠٥٦٨٨٨٩)

التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والضريبي لاهلاك الإستثمارات العقارية
أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن فروق تقييم عملات أجنبية غير محققة
أثر فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٩)
إستبعاد أثر فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

هذا ولم يتم الإعتراف بأصول ضريبية مؤجلة نظرا لعدم وجود التأكد الكافي لتحققها في المستقبل وذلك كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٩٤١٩٣٩	٣٢٩٤١٩٣٩	الإضمحلال في إستثمارات في مشروعات مشتركة
٧٢٧٣٥٠٧	٧٢٧٣٥٠٧	الإضمحلال في إستثمارات في شركات شقيقة
٥١٥١٨٠٥	٤٥٢٧٦٣٠	مخصصات
٥٢٨٦٧٦١	٥٩٦٥٦٠٠	خسائر إنتمائية متوقعة عن الأصول المالية
٥٠٦٥٤٠١٢	٥٠٧٠٨٦٧٦	

ضريبة الدخل الجارية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٤٨٥٨٨	٢٣٣٨١٣٨	ضريبة الدخل الجارية تم إدراجها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
--	١٥٣٧٤٠٦١٠	ضريبة الدخل الجارية تم إدراجها في قائمة الدخل الشامل المستقلة عن
٣٣٤٨٥٨٨	١٥٦٠٧٨٧٤٨	التخارج من شركة توتال إيجيبت ذ.م.م

المعدل الفعلي لسعر الضريبة

السنة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في	في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٤ ٩٨٣ ٧٧٤	٢٧٦ ٠٨٤ ١٤٣	صافي الربح المحاسبي
١٩٩ ١٢١ ٣٤٩	٦٢ ١١٨ ٩٣٢	الضريبة على الدخل بواقع ٢٢,٥%
		يخصم:
(٢٢٨ ٢١٦ ٠٠٦)	(٥٦ ٨٤٧ ٩٦٨)	الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح - إستثمارات في شركة تابعة
(٦ ٧١٣ ٣٢٥)	--	الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧ ٨٥٩ ٥٥٥)	(٢ ٦٣٠ ٤٠٥)	الضريبة على عوائد أذون خزائنة معفاة
(١٤ ٩٠٦ ٩٧٩)	(١٥ ٣٨٦ ٩٠٣)	الضريبة على مصروفات قابلة للخصم
		يضاف:
٦١ ٢٨٥ ٠١٥	١٢ ٤٥٠ ٦٦٧	الضريبة على مصروفات غير قابلة للخصم
٢ ٧١٠ ٤٩٩	--	الضريبة على الدخل من واقع الإقرار
٦ ٩٨٦ ٢٧١	٢ ٣٣٨ ١٣٨	الضريبة على أذون الخزائنة - وعاء مستقل
٩ ٦٩٦ ٧٧٠	٢ ٣٣٨ ١٣٨	الضريبة المستحقة (ضريبة الدخل + الوعاء المستقل)
١,٠٩%	--	السعر الفعلي للضريبة

٢٤- نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح

الأساسي: يحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام.

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بإفتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في الأرباح.

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٧٥٤ ٨٧٤	٢٥٨ ١٤٣ ٨١١	صافي أرباح الفترة
--	(٤ ٩٣٤ ٤٠٠)	يخصم: حصة مجلس الإدارة في الأرباح
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٤	١,٥٨	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

٢٥- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات التي تمت خلال العام المالية على الحسابات ذات الطبيعة الجارية في أتعاب الإدارة وإيرادات الفوائد والمصروفات المسددة بالنيابة عن الشركة أو ما قامت الشركة بسداده بالنيابة عن تلك الأطراف. وتتمثل أهم المعاملات خلال العام في ما يلي:

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال الفترة
شركة بي بي إي بارتنرز للاستثمار المباشر	شركة الإدارة	أتعاب إدارة أتعاب حسن أداء	جنيه مصري (٤ ٥٨٩ ٤٠٨) (١٤١ ٠٣٢ ٤٠١)
شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	١ ٤١١ ٥٥٣
شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	٢ ٤٠٩ ٥٨٨
شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	٦٠٤ ٤٤٠
شركة جورمية إيجيبب دوت كوم	مشروع مشترك	ايرادات فوائد دائنة	٥١٣ ٢٠٣

٢٦- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة اينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م.*
٢٢٧ ٣٩١ ٨٧٢	--	
٢٢٧ ٣٩١ ٨٧٢	--	

*تتمثل في قيمة إيرادات التوزيعات من شركة اينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة اينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٣ حيث تمت الموافقة على توزيع أرباح على المساهمين بإجمالي مبلغ ٣١٢ ٣٥١ ٣٧١ جنيه مصري ويتمثل نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب بمبلغ ٢٢٧ ٣٩١ ٨٧٢ جنيه مصري.

٢٧- فوائد دائنة

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة على الحسابات لدى البنوك
٤ ٤٢٥ ٥٨١	٣٧٤ ١٠٠	فوائد دائنة على القروض لشركات شقيقة
٥١٣ ٢٠٣	٥٦٧ ٨٨٦	فوائد دائنة على القروض لمشروعات مشتركة
١١ ٦٩٠ ٦٩١	٩ ٢٩٥ ٩١٤	عوائد أدون خزانة
٢٠ ٩٤٦ ٠٠١	١٣ ١١٧ ٨١١	

٢٨- أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٨٥	٦٦٠١	مصروفات بنكية
--	٣١٧٧٣٩٠	مصروفات إستشارات
٢١٥٣٩٤	٢٨٢٤٨٧	اتعاب مهنية
--	٣٩١٣٩٠	مصروفات قانونية
٧٤٠٥٣	٧٦٦٨٤	مصروفات تأمين
٢٣٢٢٩٠	١٣٣٠٤٠	مصروفات حكومية
--	٦٤٦٤٧٤	مساهمة تكافلية
١٤٨٤٨٢	٢٧٧٤٢٤	مصروفات أخرى
٦٧٢٦٠٤	٤٩٩١٤٩٠	

٢٩- أتعاب مدير الإستثمار

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٨٩٤٠٨	٤٥٨٩٤٠٨	أتعاب إدارة
--	٣٣٢٥٦٠٦١	أتعاب حسن أداء
٤٥٨٩٤٠٨	٣٧٨٤٥٤٦٩	

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع عقد إدارة جديدة مع شركة بي بي أي بارتنرز للإستثمار المباشر ويبدأ سريان عقد الإدارة الجديد مع تداول أسهم الشركة ببورصة الاوراق المالية وتم بدء التداول في ٢٩ مارس ٢٠١٨. وطبقا لعقد الإدارة الجديد تستحق شركة الإدارة أتعاب إدارة بواقع ٢٪ من رأس المال المدفوع حتى ٦٠٠ مليون جنيه مصري و١,٥٪ من أي زيادة في رأس المال المدفوع الإضافي (متضمنة علاوة الاصدار) بأكثر من ٦٠٠ مليون جنيه مصري وحتى ١,٢ مليار جنيه مصري و١٪ على أي زيادة في رأس المال المدفوع أضافياً بأكثر من ١,٢ مليار جنيه مصري. كما تستحق شركة الإدارة أتعاب حسن أداء فقط عقب التخارج من الإستثمار القائم. وتحتسب أتعاب حسن أداء بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد الضرائب والأتعاب التي تكبدتها الشركة لاستبعاد الإستثمار والتكلفة المعدلة للإستثمارات القائمة. والتكلفة المعدلة هي التكلفة التاريخية للإستثمارات بأستخدام معدل عائد على الإستثمارات (١٠٪ سنوياً) عن كل عام بعد تاريخ الاستحواذ على الإستثمار وحتى تاريخ سريان عقد الإدارة الجديد. ويتم أحتساب أتعاب حسن الأداء على الإستثمارات الجديدة والتي دخلت فيها الشركة بنسبة ١٥٪ من ربح الإستثمار والذي يحتسب بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد خصم الضرائب والأتعاب التي تكبدتها الشركة لاستبعاد الإستثمار وقيمة تكلفة الإستثمار المجمعة. استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء خلال الفترة من شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. بمبلغ ٣٣٢٥٦٠٦١ جنيه مصري والمتعلقة بباقي المنافع المحققة من التخارج من الإستثمار في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م.، كما استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء خلال الفترة بمبلغ ٨٣٥٢٦٦١١ جنيه مصري بعد خصم الضرائب على البيع النهائي لكامل حصة شركة بي إنفستمننتس القابضة في شركة (Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) (يرجع إلى إيضاح ٩).

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك وأذون الخزانة والمستحق من أطراف ذوى علاقة وقروض الشركات الشقيقة كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون. هذا وتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والإلتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الشركة في إدارة هذه المخاطر:

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وبما يحقق اعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للشركة تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

تصنيفات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		الأصول المالية
		النقدية بالبنوك
٤١ ١٨١ ٧٩٤	٩٧٧ ٧١٨ ٥٧٤	أذون خزانة تقاس بالتكلفة المستهلكة
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	٢٠٩ ٩٠٩ ١٥٥	أصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة
١ ١١١ ٦٢٤ ٦١٦	١ ١٨٢ ٣٩١ ٢٩٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--	الإلتزامات المالية
١٤١ ٢٠٢ ١٨٦	٨٥٨ ٢٢٦ ٢٦٤	إلتزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة

أهداف إدارة المخاطر

تقوم الشركة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال الرقابة والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الشركة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس ادارة الشركة والمواقفة عليها.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى.

خطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة في حال حصول الشركة على تمويل من الغير او منح تمويل للغير بمعدل فائدة متغير، وتقوم الشركة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق الوصول للمزيج المناسب من مصادر التمويل وتقوم الشركة بمراجعة اسعار الفائدة الحالية مع اسعار الفائدة بالسوق ويعتبر هذا الخطر محدود حيث لم تحصل الشركة ولم تمنح أي تمويل خلال الفترة بمعدل فائدة متغير.

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالإلتزامات المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية او أصل مالي آخر. وتقوم إدارة الشركة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة للوفاء بالإلتزامات عند استحقاقها في الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الشركة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة الأطراف ذات العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بدراسة الوضع الائتماني قبل منح الائتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفه دوريه.
وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم الماليه ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤١ ١٨١ ٧٩٤	٩٧٧ ٧١٨ ٥٧٤	نقدية لدى البنوك
٧ ٤١٥ ٩٠٦	٧ ٤١٧ ٥٠٨	أوراق قبض
٢٦٧ ٩١٠	١ ٣٥٧ ٧٥٣	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٩٢٦ ٤٣٥ ١٥٩	١ ١٧٢ ٣٢٦ ٣٩٩	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	٢٠٩ ٩٠٩ ١٥٥	اذون خزانه
١٧٧ ٥٠٥ ٦٤١	٢١٨ ٨٥٤ ٣٩٧	قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
<u>١ ٤١٨ ١٥٤ ٠٨٦</u>	<u>٢ ٥٨٧ ٥٨٣ ٧٨٦</u>	

قياس القيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة المعترف بها فى قائمة المركز المالى المستقل:
يقدم الجدول التالى تحليلاً بالأدوات المالية و الغير مالية التى يتم قياسها - لاحقاً لتاريخ الاعتراف الأولى بها - بالقيمة العادلة ويعرضها بشكل مجمع على ثلاثة مستويات من (١) حتى (٣) وفقاً لمستوى تصنيفها كقيمة عادلة معلنة.
المستوي الأول: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من أسعار معلنة (غير معدلة) لأصول أو التزامات مطابقة فى أسواق نشطة.
المستوي الثاني: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من مدخلات قابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام سواء بطريقة مباشرة (أى تمثل أسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أى مشتقة من أسعار) - ولكنها لا تُعد أسعاراً معلنة كالتي يتضمنها المستوى الأول.
المستوي الثالث: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات - للأصل أو الالتزام - لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (أى تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة)

٢٠٢٣			
المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
جنيه مصرى			
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI			
--	--	--	--
أسهم غير مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة			
٢٠٢٢			
جنيه مصرى			
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI			
--	--	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢
أسهم غير مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة			

٣١- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

تخضع أرباح الشركة للضريبة على دخل الأشخاص الإعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وتعديلاته.

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن السنوات من تاريخ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٨

لم تدرج الشركة ضمن عينة الفحص وبالتالي تم اعتماد الاقرارات الضريبية المقدمة من الشركة عن تلك السنوات طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٦

تم الفحص والربط والساداد.

السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠

تم فحص تلك السنوات وتم سداد جزء من فروق الفحص وسوف يتم تقديم طلب لباقي المبلغ محل النزاع إلى لجنة إعادة النظر في الربط النهائي.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٢

لم تتسلم الشركة أى إخطارات أو نماذج لفحص ضريبة الدخل حتى تاريخه.

ضرائب المرتبات والأجور

السنوات ٢٠٠٥/٢٠١٨

تم الفحص والربط والساداد.

السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٢

لم تتسلم الشركة أى إخطارات أو نماذج لفحص ضريبة المرتبات حتى تاريخه.

ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

تم الفحص والربط والساداد.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٢

لم تتسلم الشركة اي اخطارات بفحص ضريبة الدمغة.

الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

تقوم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المبالغ التي تقوم بدفعها للغير وذلك طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل مع توريد المبالغ التي يتم خصمها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية وبانتظام ، علماً بأنه تم فحص دفاتر وسجلات الشركة من قبل مصلحة الضرائب ولم يسفر الفحص عن أية فروق.

٣٢- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للمساهمين بواقع ٤ جنيه مصرى للسهم الواحد بإجمالى مبلغ ٦٦٤ ٠٩٧ ٦٤٠ جنيه مصرى أو (ما يعادلها بالدولار الأمريكى) ومبلغ ٦ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.

٣٣- أرقام المقارنة

أصدر مراقب حسابات الشركة تقرير فحص محدود على القوائم الدورية المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٣٤- أحداث هامة خلال الفترة المالية الجارية

في ٢٣ يناير ٢٠٢٣، أبرمت شركة بي إنفستمنتس القاضة ش.م.م. (الشركة القاضة) اتفاقية مساهمين مع "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" وشركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية"، حيث سيقوم "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" بالاستثمار في شركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية" بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبموجب ذلك تصبح مساهمة "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" في عدد ٦ ٥٠٠ ٠٠١ سهم بواقع ٢٠٪ من رأس مال شركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية"، وفي ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣.

في ٢ فبراير ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى في اجتماعها الإبقاء على سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى عند مستوى ١٦,٢٥٪ و١٧,٢٥٪ و١٦,٧٥٪ على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الإئتمان والخصم عند مستوى ١٦,٧٥٪.

في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى في اجتماعها رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٨,٢٥٪ و١٩,٢٥٪ و١٨,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الإئتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٨,٧٥٪.

٣٥- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة

في ١٨ مايو ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى في اجتماعها الإبقاء على سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى عند مستوى ١٨,٢٥٪ و١٩,٢٥٪ و١٨,٧٥٪ على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الإئتمان والخصم عند مستوى ١٨,٧٥٪.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٣.