

شركة بي إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المختصرة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة بي إنفستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المختصرة المرفقة لشركة بي إنفستمننتس "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المالية الدورية المختصرة للأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المختصرة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المختصرة عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المختصرة.

الإستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة بي إنفستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

القاهرة في ١٤ نوفمبر ٢٠٢١

سامي حبيب ضيف
س.م.ع رقم ١٣٤٨٥
سجل الهيئة العامة لرقابة المالية رقم ٣٧٣
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين القانونيين باجلترا

شركة بي إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي الدورية المختصرة
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>الأصول</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤٥٥ ٦٢٣ ٩٩١	٤٢٥ ٤٢٤ ٨٩١	(٤)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٣٦٩ ٩١٥ ٤٦٨	٣٦٩ ٩١٥ ٤٦٨	(٥)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
٥٤٨ ٩٧١ ٧٤٦	٥٦٣ ٦٢٧ ١٠١	(٦)	إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)
٩٣ ٢٩٦ ١١٢	٩٢ ١٥٨ ٥٣٨		إستثمارات عقارية (بالصافي)
١١٢ ٢٥٨ ٠٥٥	١١٠ ٢٢١ ٧٥٦	(٧)	قروض لشركات شقيقة
١١ ٢٣٤ ٦١٠	١١ ٢٣٤ ٦١٠	(٨)	قروض لمشروعات مشتركة
٩ ٨٩١ ٢١٧	٩ ٠٤٣ ٢١٣	(٩)	أورق قبض - (بالصافي)
<u>١ ٦٠١ ١٩١ ١٩٩</u>	<u>١ ٥٨١ ٦٢٥ ٥٧٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
١١ ٢٣٤ ٦١٠	١٢ ٩٥٧ ١٩٩	(٨)	قروض لمشروعات مشتركة
٣ ٧٤٠ ٣٧٤	٢ ٦٤٨ ١٩٥	(٩)	أورق قبض - بالصافي
٢ ٠٠٣ ١٧٣	--	(١٠)	أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
١١ ٧٨٨ ٧٣٣	٥٩ ٨٨٦ ٦٤٣	(١١)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤٦٠ ٧٥٧ ٦٤٥	٤٣٣ ٤٨٨ ٣٣٢	(١٢)	أذون خزائن (بالصافي)
١٧٩ ٢٥٦ ٦٤٩	١٩ ١٢١ ٠٠٦	(١٣)	نقدية و أرصدة لدى البنوك
<u>٦٦٨ ٧٨١ ١٨٤</u>	<u>٥٢٨ ١٠١ ٣٧٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢ ٢٦٩ ٩٧٢ ٣٨٣</u>	<u>٢ ١٠٩ ٧٢٦ ٩٥٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٥ ٤٧١ ١٥٤)	--	(١٧)	أسهم خزينه
٢٦٤ ١٥٨ ١١٢	٢٧٧ ١٧٣ ٣١٠		إحتياطيات
١٨٩ ٢٢٠ ٩٩٨	١٨٩ ٢٢٠ ٩٩٨		إحتياطي تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع
٦٠٢ ٣٠٩ ٦٨٩	٦٨٠ ٤٧٣ ٨٠١		الأرباح المرحلة
٢٨٧ ٩٠٥ ٣١٣	٧٢ ٩٢٨ ٦٥٢		حقوق مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح الفترة/العام
<u>٢ ١٣٨ ٢٤٥ ٠٣٨</u>	<u>٢ ٠١٩ ٩١٨ ٨٤١</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
<u>٦٥ ٣٨٥ ١٠٥</u>	<u>٦٥ ٦٩٢ ٣٨٨</u>	(١٥)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦٥ ٣٨٥ ١٠٥</u>	<u>٦٥ ٦٩٢ ٣٨٨</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٢١ ٦٦٧ ٦٤٩	٤ ٦٩٦ ٣٩٥	(١٤)	أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٤ ١٩٢ ٦١٢	٤ ٣٠٧ ٤٣٠		موردون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨ ٤٤١ ٣٢٨	١٣ ٠٧١ ٢٤٧		ضرائب الدخل
٢ ٠٤٠ ٦٥١	٢ ٠٤٠ ٦٥١		مخصصات
<u>٦٦ ٣٤٢ ٢٤٠</u>	<u>٢٤ ١١٥ ٧٢٣</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢ ٢٦٩ ٩٧٢ ٣٨٣</u>	<u>٢ ١٠٩ ٧٢٦ ٩٥٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
أحمد عبد المنعم مديولي

تقرير الفحص المحدود مرفقاً

شركة بي إنفيستمنش القابضة
"شركة مساهمة مصرية"^{١١}

قائمة الأرباح والخسائر الدورية المختصرة

عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في

التهمة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	٣٨.٧٥٦٤٥	٢٠.٢٠١٨٠٥	
٢٤.٢٧٥٧٦٢	(٤.٦٥٥١٠)	٩٥.٨٢٢٤٥٥	٢٤.٣٥١٨٧٣	(٢٠)
١٦.٩٥٧٥٧٢	١٦.١٦٤٤٥٢	٥٢.٦٩٥٧٧٧	٥٥.٥٥.٩٣٨	(٢١)
٩٧٥٥٠٠	١.٠٢٣٧٥٠	٢.٩٢٥٠٠٠	٣.٠٧١٢٥٠	
٦٣.١٠٩	٣٠.٠٠٠	١.٨٣.١٦٩	٩٤.٨٠٠٠	
٤٠.٠٠٠	--	١٣٠.٠٠٠	--	
٤٢.٣١١٤٤٣	١٣.١٥٢٦٩٢	١٨٩.٨٣٢.٤٦	١١٢.٠٨٣.٨٦٦	
(٤.٦٩١.٣٩٥)	(٤.٦٩١.٣٩٥)	(١٣.٩٧٢.١٩٩)	(١٣.٩٢١.٢٠٥)	(٢٢)
(١.٠٧١.٩٠٧)	(٢.١٠٦.٧٣٦)	(٣.٥٣٩.٨٣١)	(٤.٩٧٣.٧٦٤)	
--	(٢.٥٢١.٢٠٨)	(٤.٨٦٣.٤٨٤)	(٤.٩٥٢.٩٥٠)	
(١٥٨.٧٠٠)	--	(١٥٩.٦٠٠)	(١٥١.٨٠٠)	
(٤٣٢.٥٥٧)	(٤٤٨.٦٤٠)	(١.٢٩٧.٦٧١)	(١.٣٤٢.٥٠٦)	
(٢.٦٩٣.٨٩٠)	٢٣.٦٨٤	(٢.٨٩٦.٧٨٤)	(٤٣٤.٤٥٩)	
٣٣.٢٦٢.٩٩٤	٣.٦١٥.٣٩٧	١٦٣.١٠٢.٩٧٧	٨٦.٣٠٧.١٨٢	
(٣.١٨٤.٥٣٦)	(٣.١٢٩.٣٩٧)	(١٦.٧٠.٨.٢٧١)	(١٣.٠٧١.٢٤٧)	
٥٤٤.٤٥٧	(٦٧.٥٩٣)	٧.١٥٩.٩١٨	(٣.٠٧.٢٨٣)	(١٥)
٣٠.٦٢٢.٩١٥	٤١٨.٤١٢	١٥٣.٥٥٤.٦٢٤	٧٢.٩٢٨.٦٥٢	
٣٠.٩٠٠.١٣٤	٤١٨.٤١٢	١٥٤.٢٣١.١٣٤	٧٢.٩٢٨.٦٥٢	
(٢٧٧.٢١٩)	--	(٦٧٦.٥١٠)	--	
٣٠.٦٢٢.٩١٥	٤١٨.٤١٢	١٥٣.٥٥٤.٦٢٤	٧٢.٩٢٨.٦٥٢	
٠,١٩	٠,٠٠٣	٠,٩٦	٠,٤٦	(١٨)
٠,١٩	٠,٠٠٣	٠,٩٦	٠,٤٦	(١٨)

الإيرادات والأرباح

إيرادات توزيعات أرباح استثمارات مالية متاحة للبيع
نصيب المجموعة في أرباح / (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
إيرادات تمويلية
إيرادات إيجار استثمارات عقارية
إيرادات أخرى
رد الإضمحلال في الأرصدة المدنيه

المصروفات والخسائر

أتعاب مدير الإستثمار
أتعاب استثمارات ومصروفات أخرى
مصروف ضرائب على توزيعات أرباح استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
بدلات حضور لأعضاء مجلس الإدارة
إهلاك الإستثمارات العقارية
فروق تقييم عملات أجنبية
صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل الجارية
الضريبة المؤجلة
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب

موزعة كالتالي:

حقوق مساهمي الشركة الأم
حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
صافي أرباح الفترة
نصيب السهم الأساسي في الأرباح
نصيب السهم المحض في الأرباح

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

شركة بي إنفستمننتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة التدفقات النقدية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٣ ١٠٢ ٩٧٧	٨٦ ٣٠٧ ١٨٢	
(٩٥ ٨٢٢ ٤٥٥)	(٢٤ ٣٥١ ٨٧٣)	
(٣٨ ٠٧٥ ٦٤٥)	(٢٠ ٢٠١ ٨٠٥)	
٤ ٨٦٣ ٤٨٤	٤ ٩٥٢ ٩٥٠	
١ ٢٩٧ ٦٧١	١ ٣٤٢ ٥٠٦	
٢ ٨٩٦ ٢٨٤	٤٣٤ ٤٥٩	
(٤٤ ٤٠٢ ١٤٦)	(٤٥ ٨٥٦ ٩٠٥)	
(٨ ٢٩٣ ٦٣١)	(٩ ١٩٤ ٠٣٣)	
(١٣٠ ٠٠٠)	--	
(١٤ ٥٦٣ ٤٦١)	(٦ ٥٦٧ ٥١٩)	
--	٩ ٨١١ ٣٥٩	
٧٩٨ ٨٥٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	
(٨ ٢٣٠ ٠١٢)	(٦ ٤٤٩ ١٦٥)	
--	٢ ٠٠٣ ١٧٣	
٨ ٠٤٨	(١٦ ٩٧١ ٢٥٤)	
(٣ ٣٣٥ ٤٩٢)	١١٤ ٨١٨	
(١ ١٠٩ ٤٨٨)	(٢٦ ٤٥٨ ٢٠٠)	
٣٨ ٠٧٥ ٦٤٥	٢٠ ٢٠١ ٨٠٥	
١٤ ٥٩٠ ٤٥١	١٥ ٢٦٢ ٠٩٨	
٢٦ ٢٣٤ ٥٤١	(٧ ٠٥٢ ٨٨٥)	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
٤٢ ٧٠٥ ٤٠٦	١٩ ٦٨٩ ٩٦٢	
--	(٣٢ ٦٠٦ ٨٠٠)	
--	(٢٠٤ ٨٤٧)	
٢٠ ٥٣٦	--	
٦٠ ٧٧١ ٢٦٢	٣ ١٣٧ ٢٩٠	
٢٣٢ ٠٣١ ٢٢٠	٨٧ ٣٧٠ ١٧٠	
٣٣٥ ٥٢٨ ٤٢٤	٧٧ ٣٨٥ ٧٧٥	
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(٥ ٤٧١ ١٥٤)	١٠ ٢٧٣ ٤١٧	
(٦٤ ٧٨٥ ٧٢١)	(٢٠٣ ٤٧٣ ٥٢٠)	
(٧٠ ٢٥٦ ٨٧٥)	(١٩٣ ٢٠٠ ١٠٣)	
٢٩١ ٥٠٦ ٠٩٠	(١٢٢ ٨٦٧ ٢١٣)	
٥٧ ١٥٨ ٠٣٤	١٧٤ ٥٥٧ ٣٥٩	
١٦٢ ٤٠٨	(٣٤٦ ٩٥٠)	
٣٤٨ ٨٢٦ ٥٣٢	٥١ ٣٤٣ ١٩٦	(١٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
بيع / (شراء) أسهم خزينة		
توزيعات أرباح مدفوعة		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		
أثر التغيرات في أسعار الصرف		
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة		
المعاملات غير النقدية		
تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية والمتمثلة في التالي:		
(١) ضرائب الدخل المسددة بالخصم من حسابات الضرائب المدينة بمبلغ ١٢٨ ٩٨٣ ١١ جنيه مصري.		
(٢) توزيعات الأرباح المستحقة من الاستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة بمبلغ ٨٧٣ ٦٣١ ٥٣ جنيه مصري و التي تم استبعادها من أثر التغير في الأرصدة المدينة الأخرى.		
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المختصرة وتقرأ معها.		

١- نبذة عن الشركة

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

عنوان الشركة هو ٢٤ شارع طلعت حرب مبنى سينما راديو - الدور الأول - القاهرة وتم التأسيس 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 الاستثمارية 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. وبتاريخ ١١ يناير ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير إسم الشركة ليصبح شركة بي بي اي القابضة للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"، وتم التأسيس فى السجل التجارى بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠١٦.

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير إسم الشركة ليصبح شركة بي إنفستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"، وتم التأسيس فى السجل التجارى بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨.

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الدورية المختصرة عن التسعة أشهر المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١.

٢- إطار عرض القوائم المالية الدورية المختصرة

أعدت القوائم المالية الدورية المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠).

٣- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المختصرة

أعدت القوائم المالية الدورية المختصرة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة فى العام السابق. وتلك القوائم المالية الدورية يجب قراءتها مع القوائم المالية المجمعة السنوية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية الدورية المختصرة بإستخدام طريقة حقوق الملكية عند الاعتراف بالاستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة وذلك لأنه تم استبعاد الاستثمارات فى شركات تابعة (شركة بيار أس. آيه) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وهى الشركة التابعة الوحيدة المملوكة للشركة وطبقاً لمعايير المحاسبة المصرى حيث انه فى حالة عدم وجود شركة تابعة لا يتم إصدار قوائم مالية مستقلة او مجمعة ويتم إصدار قوائم مالية بإستخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة.

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

أ- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وقد تم تطبيقها
١- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع هذا المعيار إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار و توقيت الاعتراف بالإيراد. ويحل محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" و التى تغطى عقود بيع السلع والخدمات و معيار المحاسبة المصرى (٨) "عقود الإنشاءات" هذا ويعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل.

قامت الإدارة بتقييم أثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة مع مراعاة الجوانب الاقتصادية والقانونية للعقود الحالية مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨). ويتطلب المعيار من الشركات ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد.

ويسرى المعيار الجديد على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وقامت الشركة بتطبيق المعيار الجديد باستخدام منهج معدل للتطبيق باثر رجعي مما يعنى انه سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق في الارباح المرحلة من ١ يناير ٢٠٢١ ولم يتم تعديل ارقام المقارنة.

وقد قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) وقد خلصت الى انه لا يوجد تأثير.

٢- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

تم اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير و الذي يتطلب التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢١ و يسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الايراد من العقود مع العملاء" في نفس الوقت.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الايجار. هذا ويعترف المستاجر بحقه في استخدام الأصول والالتزامات بعقد الايجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الايجار. وتوجد بعض الاعفاءات لعقود الايجار قصيرة الاجل وعقود الايجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى".

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - اى يستمر المؤجرون فى تصنيف عقود الايجار على انها عقود تمويل او عقود تشغيل.

هذا وقد قامت الشركة بتقييم اثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) وقد خلصت الى انه لا يوجد تأثير.

ب- اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

١- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) - الأدوات المالية وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة علي تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧) - الأدوات المالية حتى نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

هذا ويحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد تغيير نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة. طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.

تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.

بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية : العرض"

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية : الاعتراف والقياس"

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية : الإفصاحات".

هذا وتقوم الإدارة بتقييم الاثر تمهيداً للتطبيق حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ .

شركة بي إنفستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤ - إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى
شركة الريتال للتجارة والإستثمار ش.م.م.	٧٢٧ ٥٢٦	٢٢,٧٩	٤١٢ ٨٤١	٣٧٧ ٧٥٢
شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.	١١٢ ٤٠٠ ٥١٣	٧,٥	٤٢٥ ٠١٢ ٠٥٠	٤٥٥ ٢٤٦ ٢٣٩
شركة إنفينيتى سولار (١) بى-فى	٢٤٦	٢٤,٦	--	--
شركة إنفينيتى سولار (٢) بى-فى	١٧٥	١٧,٥	--	--
شركة إنفينيتى سولار (٣) بى-فى	١٧٥	١٧,٥	--	--
			٤٢٥ ٤٢٤ ٨٩١	٤٥٥ ٦٢٣ ٩٩١

يرجع السبب الرئيسى فى إنخفاض الإستثمارات فى شركات شقيقة إلى إستبعاد مبلغ ٨٢٨ ٦٣٤ ٤٨ جنية مصرى من قيمة الإستثمار فى شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير والذي يمثل حصة الشركة فى توزيعات الأرباح قبل إستقطاع الضرائب.

٥ - إستثمارات مالية متاحة للبيع

اسم الشركة	عدد الحصص	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى
شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال"	٣٣٠ ٢٤٨	٦,٣٧٥ %	٣٦٩ ٩١٥ ٤٦٨	٣٦٩ ٩١٥ ٤٦٨

قامت إدارة الشركة بدراسة القيمة العادلة للإستثمار فى شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال" فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ووجدت انها لا تختلف عن تلك القيمة المقدرة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد أخذت الشركة فى الإعتبار تأثير إنتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) مما له من أثر سلبي على اقتصاديات دول كثيرة انعكست على واقع أداء سوق المال وحجم التجارة العالمية وكذلك أى مؤثرات أخرى حتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٦ - إستثمارات فى مشروعات مشتركة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنية مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى
شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات "ش.م.م" - إينرجيا	٥ ٥٣٢ ١٢٤	٦٨,٠٤	٢٥٥ ٣٧٧ ٩٣٨	٢٥٧ ٣٧٥ ٨٢٣
شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية "ش.م.م"	٧ ٤٢٥	٤٩,٥	٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية "ش.م.م"	٨٤٣ ٠٠٣	٢٠,٢٥	١٢٢ ٠٥٧ ٨٥٥	١٥٥ ١٥١ ٤٣٨
شركة جورميه إيجيبت دوت كوم "ش.م.م"	٣ ٧٢٢ ٢٦١	٥٢,٩	١١٦ ٠٥٨ ٠٣٨	١٢٤ ١٩٧ ٣٧٥
مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال فى شركة جورميه إيجيبت دوت كوم "ش.م.م" *			--	١١ ٢٣٤ ٦١٠
شركة بساطة المالية القابضة "ش.م.م"	٦٧٣ ٧٨٣	٢٠,٢٥	٧٠ ١٣٣ ٢٧٠	١٠ ١٢ ٥٠٠
يخصم:				
الإضمحلال فى إستثمارات فى شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية			(٥ ٧٢٧ ١٥٠)	(٥ ٧٢٧ ١٥٠)
			٥٦٣ ٦٢٧ ١٠١	٥٤٨ ٩٧١ ٧٤٦

يرجع السبب الرئيسى فى زيادة الأستثمارات فى المشروعات المشتركة إلى:

- الإعتراف بنصيب الشركة من أرباح شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية المحملة على قائمة الأرباح او الخسائر بمبلغ ١٣٢ ٨٠٤ جنية مصرى (يرجع الى إيضاح رقم ٢٠) بالإضافة الى سداد الشركة حصتها فى زيادة رأس مال شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية بمبلغ ٤٠٠ ٢٦٥ جنية مصرى.
- الإعتراف بنصيب الشركة من أرباح شركة بساطة المالية القابضة المحملة على قائمة الأرباح او الخسائر بمبلغ ٩٧٠ ٢٧٥٤ جنية مصرى (يرجع الى إيضاح رقم ٢٠) بالإضافة الى سداد الشركة حصتها فى زيادة رأس مال شركة بساطة المالية القابضة بمبلغ ٤٠٠ ٢٧٣٤١ جنية مصرى.

- الإعراف بنصيب الشركة من أرباح شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات المحملة على قائمة الأرباح والخسائر بمبلغ ٨٦٥ ٨٩٠ ٢٢ جنية مصرى (يرجع الى إيضاح رقم ٢٠).
- مع الأخذ فى الاعتبار مايلى:
- استبعاد مبلغ ٢٥ ٢١٢ ٠٨٤ جنية مصرى من قيمة الاستثمار فى شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات والذى يمثل حصة الشركة فى توزيعات الأرباح قبل استقطاع الضرائب
- الإعراف بنصيب الشركة فى خسائر شركة جورميه إيجيبت دوت كوم المحملة على قائمة الأرباح او الخسائر بمبلغ ١٩٤ ٤٦٠ ١٨ جنية مصرى (يرجع الى إيضاح رقم ٢٠). وبتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة ومساهمي شركة جورميه إيجيبت دوت كوم ش.م.م بالتوقيع على ملحق لإتفاقية المساهمين الموقعة فى ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ والذى بموجبه يتم تعديل بعض بنود تلك الاتفاقية والمتعلقة باستحواد شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية) على حصة برأس مال شركة جورميه إيجيبت دوت كوم ش.م.م والمتعلقة برسمة الرصيد الدائن للشركة فى دفاتر شركة جورميه إيجيبت دوت كوم فى ضوء نتائج الأعمال المستهدفة لشركة جورميه إيجيبت دوت كوم، فى ضوء تلك الإتفاقية وبتاريخ ٦ مايو ٢٠٢١ قرر مجلس إدارة شركة جورميه زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦١٠ ٢٣٤ ١١ جنية مصرى وتم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى لشركة جورميه بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢١ .
- بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة إبتكار القابضة للاستثمارات المالية تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٣٩ ٠٢٩ ٤٠٠ جنية مصرى .
- بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنية مصرى وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٣٩ ٠٢٩ ٤٠٠ جنية مصرى وجارى التأشير فى السجل التجارى للشركة المستثمر فيها وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية الدورية المختصرة لم يتم الانتهاء من تلك الإجراءات .

٧- قروض لشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة إنفينيتى سولار (١) بي.فى
٣٣ ٤٩٥ ٣٣٠	٣١ ٩٢١ ٩٧٧	شركة إنفينيتى سولار (٢) بي.فى
٥٦ ١٩٥ ٨٠٤	٥٥ ٣٩٣ ٧٤١	شركة إنفينيتى سولار (٣) بي.فى
٢٢ ٥٦٦ ٩٢١	٢٢ ٩٠٦ ٠٣٨	
١١٢ ٢٥٨ ٠٥٥	١١٠ ٢٢١ ٧٥٦	

يرجع السبب فى إنخفاض قروض لشركات شقيقة الى تحصيل مبلغ ٣٥٩ ٨١١ ٩ جنية مصرى من الرصيد المستحق خلال الفترة بالإضافة إلى خسائر فروق العملة غير المحققة بمبلغ ٥٠٧ ٨٧ جنية مصرى مع الأخذ فى الاعتبار إستحقاق فوائد الفترة بمبلغ ٥٦٧ ٨٦٢ ٧ جنية مصرى .

٨- قروض لمشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الجزء المتداول من قروض لمشروعات مشتركة
١١ ٢٣٤ ٦١٠	١٢ ٩٥٧ ١٩٩	الجزء غير المتداول من قروض لمشروعات مشتركة
١١ ٢٣٤ ٦١٠	١١ ٢٣٤ ٦١٠	
٢٢ ٤٦٩ ٢٢٠	٢٤ ١٩١ ٨٠٩	

يرجع السبب الرئيسى فى زيادة قروض لمشروعات مشتركة إلى إستحقاق فوائد خلال الفترة بمبلغ ٥٨٩ ٧٢٢ ١ جنية مصرى .

شركة بي إنفستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩- أوراق القبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	الجزء المتداول من أوراق القبض
		يخصم:
(٢٥٩.٦٢٦)	(٣٥١.٨٠٥)	القيمة الحالية على الجزء المتداول
٣٧٤٠.٣٧٤	٢٦٤٨.١٩٥	أوراق قبض قصيرة الأجل (بالصافي)
١٥.٠٠٠.٠٠٠	١٤.٠٠٠.٠٠٠	الجزء غير المتداول من أوراق القبض
		يخصم:
(٥١٠.٨٧٨٣)	(٤٩٥٦.٧٨٧)	القيمة الحالية على الجزء غير متداول
٩٨٩١.٢١٧	٩.٠٤٣.٢١٣	أوراق قبض طويلة الأجل (بالصافي)

يرجع السبب الرئيسي في انخفاض أوراق القبض إلى تحصيل مبلغ ٢ مليون جنيه مصري خلال الفترة.

١٠- أرصدة مستحقة من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
١١٤٩.٩٥٨	١١٤٣.٩٥٨	حساب جاري	مشروع مشتركة	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية
٦٦٥.٢٩٣	--	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (١) بي-في
٦٧٨.٤٤٠	--	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (٢) بي-في
٦٥٣.٤٤٠	--	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (٣) بي-في
				يخصم:
(١١٤٣.٩٥٨)	(١١٤٣.٩٥٨)			الإضمحلال في أرصدة مستحقة على
٢.٠٠٣.١٧٣	--			أطراف ذوى علاقة

يرجع السبب الرئيسي في انخفاض الأرصدة المستحقة على أطراف ذوى العلاقة إلى تحصيل الرصيد المستحق على كلا من شركة إنفينيتي سولار (١) بي في وإنفينيتي سولار (٢) بي في وإنفينيتي سولار (٣) بي في خلال الفترة.

١١- أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٥٣.٦٣١.٨٧٣	توزيعات أرباح مستحقة
١٠.٣٨١.٨٢٩	٤.١٨٥.٦١٠	ضرائب اذون خزانة مستقطعة
٨٩.٢١٢	٩٢.١٣٧	ضرائب خصم من المنبع
٢٨٠.٤٥٠.٠	٢٨٠.٤٥٠.٠	ايرادات إيجارات مستحقة
٩٩٨.٤١٣	١.٠٢٠.٩٧١	دفعات مقدمة لموردين
٢٠٧.٦٤٥	٣٤٠.٢٩٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٦.٧٩٥	٤٦.٧٩٥	تأمينات لدى الغير
١٦.٩٨٧	١٥.٦٠٧	ايرادات فوائد مستحقة
٤٧.٨٥٢	٥٥٣.٣٥٢	أرصدة مدينة أخرى
		يخصم:
(٢٨٠.٤٥٠.٠)	(٢٨٠.٤٥٠.٠)	الإضمحلال في الارصدة المدينة الاخرى
١١.٧٨٨.٧٣٣	٥٩.٨٨٦.٦٤٣	

شركة بي إنفستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

يرجع السبب الرئيسي في زيادة الأرصدة المدينة الأخرى إلى استحقاق جزء من توزيعات الأرباح الناتجة من إستثمارات في شركات شقيقة (شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م) بمبلغ ٩٩٨ ٩٤٠ ٣٠٠ جنيه مصري و توزيعات الأرباح الناتجة من إستثمارات في مشروعات مشتركة (شركة إنرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م) بمبلغ ٨٧٥ ٦٩٠ ٢٢ جنيه مصري مع الأخذ في الاعتبار الإنخفاض في ضرائب أذون الخزانة المستقطعة وضرائب الخصم من المنبع نتيجة لإستخدام رصيد أول المدة خلال الفترة في سداد جزء من الإلتزام الضريبي المستحق عن العام السابق .

١٢- أذون خزانة (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥ ٩٧٥ ٠١٥	٤٩٩ ٣٢٥ ٠٠٠	أذون خزانة أكثر من ثلاثة أشهر
٣٢ ٨٥٠ ٠٠٨	--	أذون خزانة أقل من ثلاثة أشهر
		يخصم:
(١٥ ٣٣٦ ٦٩١)	(٣٨ ٥٦٧ ٣٥٥)	عوائد غير محققة
٤٣٣ ٤٨٨ ٣٣٢	٤٦٠ ٧٥٧ ٦٤٥	

١٣- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٤٨٧ ٤٠٦	٢٧ ٨١٤ ٩٣٣	حسابات جارية بالعملة المحلية
١١ ٠٦٨ ٦٠٠	١٤٦ ٧٤٢ ٤٢٦	حسابات جارية بالعملات الأجنبية
١ ٥٦٥ ٠٠٠	٤ ٦٩٩ ٢٩٠	ودائع لدى البنوك بالعملات الأجنبية
١٩ ١٢١ ٠٠٦	١٧٩ ٢٥٦ ٦٤٩	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ١٢١ ٠٠٦	١٤ ٢٤٨ ٣٠٥	نقدية لدى البنوك
٣٣ ٧٨٧ ١٩٠	٣٣٦ ١٤٨ ٤٩٧	صافي أذون خزانه أقل من ثلاثة أشهر
		يخصم:
(١ ٥٦٥ ٠٠٠)	(١ ٥٧٠ ٢٧٠)	ودائع لأجل - أكثر من ثلاثة أشهر
٥١ ٣٤٣ ١٩٦	٣٤٨ ٨٢٦ ٥٣٢	

١٤- أرصدة مستحقة لأطراف ذوي علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
شركة بي بي إي بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م.	شركة الإدارة	اتعاب ادارة واتعاب حسن أداء	٤ ٦٩٦ ٣٩٥	٢٠ ٦٥٥ ١٤٩
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.	مشروع مشترك	جاري	--	١ ٠١٢ ٥٠٠
			٤ ٦٩٦ ٣٩٥	٢١ ٦٦٧ ٦٤٩

يرجع سبب الانخفاض في الأرصدة مستحقة لأطراف ذوي علاقة الى سداد اتعاب حسن أداء المستحقة لشركة الإدارة.

شركة بي إنفستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٥ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الحركة خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
أصل / (التزام)	أصل / (التزام) على قائمة الأرباح والخسائر	أصل / (التزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٩٩ ٣٦٣)	(٥٨ ٥٨٦)	(٥٤٠ ٧٧٧)	التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والضريبي لاهلاك الإستثمارات العقارية
٢ ٥٩١ ٥١٠	(٢٤٨ ٦٩٧)	٢ ٨٤٠ ٢٠٧	أصول ضريبية مؤجلة نشأت عن فروق تقييم عملات أجنبية غير محققة
(٦٧ ٦٨٤ ٥٣٥)	--	(٦٧ ٦٨٤ ٥٣٥)	التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن إعادة تقييم إستثمارات مالية متاحة للبيع بالقيمة العادلة
<u>(٦٥ ٦٩٢ ٣٨٨)</u>	<u>(٣٠٧ ٢٨٣)</u>	<u>(٦٥ ٣٨٥ ١٠٥)</u>	

هذا ولم يتم الإعتراف بأصول ضريبية مؤجلة نظرا لعدم وجود التأكد الكافي لتحقيقها في المستقبل وذلك فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الناتجة عن البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠	الإضمحلال في استثمارات في مشروعات مشتركة
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧	الإضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
٢ ٠٤٠ ٦٥١	٢ ٠٤٠ ٦٥١	مخصصات
١ ١٤٣ ٩٥٨	١ ١٤٣ ٩٥٨	الإضمحلال في أرصدة مستحقة على طرف ذو علاقة
٢ ٨٠٤ ٥٠٠	٢ ٨٠٤ ٥٠٠	الإضمحلال في الأرصدة المدينة
<u>١٨ ٩٨٩ ٧٦٦</u>	<u>١٨ ٩٨٩ ٧٦٦</u>	

١٦ - رأس المال

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

١٧ - أسهم خزينة

وافق مجلس الإدارة في جلسته المنعقدة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢١ على القيام ببيع إجمالي أسهم الخزينة المملوكة للشركة والتي تبلغ ٢٨٩ ٨٠١ سهم وتم البيع اجمالي الاسهم بجلسة تداول يوم ٤ فبراير ٢٠٢١ وقد بلغت صافي الأرباح المحققة مبلغ ٤ ٨٠٢ ٢٦٣ جنيه مصري ضمن الأرباح المرحلة.

شركة بي إنفستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٨ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

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

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل لأسهم وخيار الأسهم ويتم تعديل صافي الربح باستبعاد تكلفة أدوات الدين القابلة للتحويل مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٤ ٢٣١ ١٣٤	٧٢ ٩٢٨ ٦٥٢	صافي أرباح الفترة
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٩٦	٠,٤٦	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
١٥٩ ٥٩١ ٤٩٩	١٥٩ ٩٢٧ ٢٠١	وبإضافة أسهم الخزانة يصبح نصيب السهم كما يلي:
٠,٩٦	٠,٤٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم بعد بيع / خصم أسهم الخزينة
		نصيب السهم المخفض في الأرباح

١٩ - أهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات التي تمت خلال الفترة المالية على الحسابات ذات الطبيعة الجارية في أتعاب الإدارة و المصروفات المسددة بالنيابة عن الشركة أو مقامت الشركة بسداده بالنيابة عن تلك الأطراف والفوائد المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة .
وتتمثل أهم المعاملات خلال الفترة في ما يلي:

حجم التعامل خلال الفترة	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	اسم الشركة
١٣ ٩٢١ ٢٠٥ ١٥ ٩٦٣ ٧٥٤	أتعاب إدارة سداد أتعاب حسن أداء	شركة الإدارة	شركة بي بي إي بارتنرز للإستثمار المباشر
٢ ٢٨٠ ١٧١	ايرادات فوائد دائنة	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في
٣ ٩٤٦ ٠٣٣	ايرادات فوائد دائنة	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في
١ ٦٣٦ ٣٦٣	ايرادات فوائد دائنة	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في
١ ٧٢٢ ٥٨٩	ايرادات فوائد دائنة	مشروع مشترك	شركة جورميه إيجيبت دوت كوم

٢٠ - نصيب الشركة في أرباح / (خسائر) إستثمارات في شركات شقيقة و مشروعات مشتركة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١ ٠٣١ ٠٥٦	١٦ ٣٢٧ ٠١١	شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.
٣٣ ٣١٥ ٧٣٤	٢٢ ٨٩٠ ٨٦٥	شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.
(١ ٧٠٣ ٤٤٨)	--	شركة ميتالار ش.م.م.
٣٤ ٧٩٠	٣٥ ٠٨٩	شركة الريتال للتجارة والإستثمار ش.م.م.
٢٢ ٤٩٢ ١٨٢	(١٨ ٤٦٠ ١٩٤)	شركة جورميه إيجيبت دوت كوم ش.م.م. *
٦٥٢ ١٤١	٨٠٤ ١٣٢	شركة ابتكار القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م.
--	٢ ٧٥٤ ٩٧٠	شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.
٩٥ ٨٢٢ ٤٥٥	٢٤ ٣٥١ ٨٧٣	

شركة بي إنفستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المختصرة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

* تم إستبعاد نصيب الشركة في إيرادات الفوائد الدائنه من القروض لمشروعات مشتركة (شركة جورميه إيجيبت دوت كوم ش.م.م.)
لذا تم تخفيض حصة الشركة في خسائر الإستثمار في شركة جورميه إيجيبت دوت كوم ش.م.م. بمبلغ ٩١٣ ٧٥٣ جنيه مصرى
والذى يمثل نصيب الشركة من ناتج المعاملات المتبادلة بين الشركة والمشروع المشترك (إيضاح ٢١).

٢١- إيرادات تمويلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨٨ ٩٤١	٥٢٢ ٦٢٩	فوائد دائنة على الودائع والحسابات لدى البنوك
٧٧٠ ٤٦٩	٧٨٦٢ ٥٦٧	فوائد دائنة على القروض لشركات شقيقه
--	٨٠٨ ٨٣٧	فوائد دائنة على القروض لمشروعات مشتركة
٤٤ ٤٠٢ ١٤٦	٤٥ ٨٥٦ ٩٠٥	عوائد أذون خزانة
٥٢ ٦٩٥ ٧٧٧	٥٥ ٠٥٠ ٩٣٨	

يرجع السبب الرئيسى فى زيادة الإيرادات التمويلية خلال الفترة إلى ما يلى:

- الزيادة فى إيرادات العوائد على أذون الخزانه بمبلغ ١ ٤٥٤ ٧٥٩ جنيه مصرى.
- إستحقاق الفوائد الدائنه خلال الفترة من القرض الممنوح لشركة جورميه إيجيبت دوت كوم "ش.م.م." بمبلغ ١ ٧٢٢ ٥٨٩ جنيه مصرى ولإغراض عرض الإستثمارات فى مشروعات مشتركة بالقوائم المالية للشركة تم إستبعاد مبلغ ٩١٣ ٧٥٣ جنيه مصرى من إيرادات الفوائد الدائنه على القروض لمشروعات مشتركة ونصيب الشركة فى خسائر الإستثمار فى شركة جورميه إيجيبت دوت كوم "ش.م.م." وذلك تطبيقاً لطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٢٠).

٢٢- أتعاب مدير الإستثمار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣ ٩٧٢ ١٩٩	١٣ ٩٢١ ٢٠٥	أتعاب إدارة
١٣ ٩٧٢ ١٩٩	١٣ ٩٢١ ٢٠٥	

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع عقد إدارة جديدة مع شركة بي بي أى بارتنرز للإستثمار المباشر وبيدا سريان عقد الادارة الجديد مع تداول أسهم الشركة ببورصة الاوراق المالية وتم بدء التداول فى ٢٩ مارس ٢٠١٨.

وطبقا لعقد الادارة 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 الإضافى(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 اداء فقط عقب التخارج من الاستثمار القائم. وتحتسب أتعاب حسن اداء بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد الضرائب والأتعاب التى تكبدها الشركة لاستبعاد الاستثمار والتكلفة المعدلة للاستثمارات القائمة. والتكلفة المعدلة هى التكلفة التاريخية للاستثمارات بأستخدام معدل عائد على الاستثمارات (١٠% سنويا) عن كل عام بعد تاريخ الاستحواذ على الاستثمار وحتى تاريخ سريان عقد الإدارة الجديد.

- ويتم أحتساب أتعاب حسن الأداء على الاستثمارات الجديدة والتى دخلت فيها الشركة بنسبة ١٥٪ من ربح الاستثمار والذى يحتسب بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد خصم الضرائب والأتعاب التى تكبدها الشركة لاستبعاد الاستثمار وقيمة تكلفة الاستثمار المجمعة.

٢٣- توزيعات ارباح

بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠٢١ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للمساهمين بواقع ١,٢٥ جنيه مصرى للسهم الواحد بإجمالى مبلغ ٢٠٠.٥٢٠ ٣٠٠ جنيه مصرى ومبلغ ٣٧٥٦.٠٠٠ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.

٢٤- الأحداث الهامة خلال الفترة المالية

أدى انتشار وباء فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) خلال عام ٢٠٢٠ الى تأثير سلبي على اداء اسواق المال وحجم التجارة العالمية بين دول العالم ومنها جمهورية مصر العربية حتى الان. وقد قامت حكومات دول العالم ومنها الحكومة المصرية بعمل حزم من الاجراءات الاحترازية للحد من انتشار هذا الوباء ونتيجة لذلك تأثرت العمليات الصناعية والتجارية للأنشطة الاقتصادية المختلفة مما ادى لحالة من التباطؤ الاقتصادى على المستوى العالمى والمحلى. هذا وقد قامت الشركة بإجراء دراسة بغرض تقييم المخاطر المحتملة وقد شمل تقييم الإدارة العوامل التالية:

- مخاطر اضمحلال قيمة الاصول العقارية ومحفظه الاستثمارات.
- مخاطر عدم القدرة على تحصيل الارصدة المدينة والقروض المستحقة من المدينون واطراف ذوى العلاقة في تاريخ الاستحقاق.
- مخاطر عدم القدرة على سداد الالتزامات المستحقة لدائنين في تاريخ الاستحقاق.
- مخاطر قد تنشأ من أية مطالبات ناتجة عن دعاوى قضائية

وقد خلصت الإدارة إلى أنه لا يوجد أي تأثير على عمل الشركة يمكن أن يؤدي إلى انخفاض في قيمة الاصول العقارية ومحفظه الاستثمارات بالاضافة الى الارصدة المدينة والقروض المستحقة من المدينون واطراف ذوى العلاقة وتقوم الشركة بسداد كافة التزاماتها في تاريخ الاستحقاق كذلك.

ومازالت التغيرات المستمرة و المتسارعة المرتبطة بتلك الجائحة تفرض حالة من عدم اليقين وعدم القدرة علي التنبؤ بشكل دقيق نظراً لاستمرار التداعيات الاقتصادية لأزمة فيروس كورونا.

هذا وتقوم الادارة بمتابعة الاوضاع عن قرب و تعديل الخطط اللازمة لمواجهة تلك التداعيات بالتبعية و اذا ما استمر تطور الاوضاع لفترة زمنية أكبر.

٢٥- أرقام المقارنة

قامت الشركة بالاعتراف باستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة بطريقة حقوق الملكية عند إعداد القوائم المالية الدورية المختصرة ، ولهذا تم عرض ارقام المقارنة للقوائم المالية المجمعـة حيث تم الاعتراف بالاستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة بطريقة حقوق الملكية وهى اقرب للقوائم المالية الدورية الحالية.