

شركة بي انفيستمنتس القايزة
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بي انفيستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بي انفيستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح والخسائر والدخل الشامل الاخر والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً 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

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية 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 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 المستقلة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة بي انفيستمننتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي 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 متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٦ مارس ٢٠٢٠


سامي حبيب ضيف

س.م.م رقم ١٣٤٨٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٣
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو جمعية المحاسبين القانونيين بإنجلترا



شركة بي انفيستمننتس القايزة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤٥٣٧٣٢	٩٤٥٣٧٣٢	(٦)
٢٥٨٧٦٢٠٢٥	٣٣١٦٥٢٣٢٥	(٧)
١٥٣٨٥٦٤٣٦	١٥٣٨٥٦٤٣٦	(٨)
١٤١٢٦٢٠٧٧	١٤١٢٦٢٠٧٧	(٩)
١١٣٢٨٣٧١٧	٩٥٠٤٦٥٣٥	(١٠)
١٠٥٢٩٤٥٣٣	١٠٣٩٣٢٥٣٩	(١١)
٧٨٩٣٩٨٩	-	(١٢)
٧٨٩٨٠٦٥٠٩	٨٣٥٢٠٣٦٤٤	
-	١٩٢٠٩٩٣	
٤١٦٦٥٨٣٨٤	٣٦٨٤٨٦٥٩٣	(١٣)
٦٠٠٠	٢٠٤٣٠٤٢	(١٤)
١٥٥٠٢٦٠١	١٢٢١٤٣٢٩	(١٥)
٨٧٥٦٤١٤٦	٧٠٣٨٨١٩٧	(١٦)
٥١٩٧٣١١٣١	٤٥٥٠٥٣١٥٤	
١٣٠٩٥٣٧٦٤٠	١٢٩٠٢٥٦٧٩٨	
٨٠٠١٢٢٠٨٠	٨٠٠١٢٢٠٨٠	(٢١)
٢٥١٣٤٥٩٠٤	٢٥٤٨٧٦١٩٣	(٢٢)
١٤٧٠٢٩٤٥٠	١٣٢٧٣٩٢٧١	
٧٠٦٠٥٧٨٣	٦٨٤٩٢٩٣٤	
١٢٦٩١٠٣٢١٧	١٢٥٦٢٣٠٤٧٨	
٩٤٣٧٠٩٠	٤٨٩٢٥٤٧	(٢٣)
٩٤٣٧٠٩٠	٤٨٩٢٥٤٧	
٥٠١٦٠١٤	٤٦٩١٣٩٥	(١٧)
٥٩٨٠٧٤٢	٧٩٥٣٦٣٠	(١٨)
١٣١٩٢٩٨٨	١٤٤٤٨٠٩٧	
٦٨٠٧٥٨٩	٢٠٤٠٦٥١	(١٩)
٣٠٩٩٧٣٣٣	٢٩١٣٣٧٧٣	
١٣٠٩٥٣٧٦٤٠	١٢٩٠٢٥٦٧٩٨	

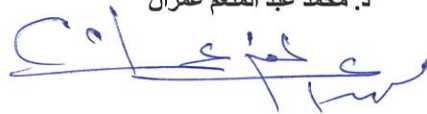
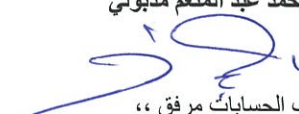
الأصول
<u>الأصول غير المتداولة</u>
إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)
إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)
إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
إستثمارات مالية متاحة للبيع
إستثمارات عقارية (بالصافي)
قروض لشركات شقيقة
مشروعات تحت التنفيذ
إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>
أوراق قبض
أذون خزائنة (بالصافي)
أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
نقدية وأرصدة لدى البنوك
إجمالي الأصول المتداولة
إجمالي الأصول
<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
<u>حقوق الملكية</u>
رأس المال المصدر والمدفوع
إحتياطيات
الأرباح المرحلة
صافي أرباح العام
إجمالي حقوق الملكية
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
إلتزامات ضريبية مؤجلة
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>الإلتزامات المتداولة</u>
أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة
موردون وأرصدة دائنة أخرى
ضرائب الدخل
مخصصات
إجمالي الإلتزامات المتداولة
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
أحمد عبد المنعم مديولي

تقرير مراقب الحسابات مرفق،،

شركة بي إنفستمنتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح والخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٢٠٧٧٢١	٢٧٦٩٢٩٤٢ (٢٦)	الإيرادات والأرباح
٢٢٠٧٠٠٣	١٦٨١٦٧٢٤ (٢٧)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٠٦٥٨٠٦	-	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات فى مشروعات مشتركة
٢٧٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠ (١٠)	مكافأة عضوية الشركة فى مجلس إدارة الشركة الشقيقة
٢٥٠٠٠٠٠	-	إيرادات إيجار إستثمارات عقارية
١٨٠٢٦٧٦	-	رد مخصصات انتفى الغرض منها
٨٤٢١١٠٥٠	٧٧١٢٧٩٥٤ (٢٨)	أرباح فروق تقييم عملة أجنبية
-	١٦١٣٣٧٣ (١٠)	إيرادات تمويلية
١٢٠٦٩٤٢٥٦	١٢٣٩٠٠٩٩٣	أرباح بيع إستثمارات عقارية
(٣٣٠٤٥٠)	(٥٨٠٦٣٨) (١٠)	المصروفات والخسائر
(١٦٣١١٨٠٣)	(١٨٦١٢٦٠٠) (٣٠)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١٥٤٣٨٣٧٢)	(٧٠٨٠٩٩٠) (٢٩)	أتعاب الإدارة
(١٥٢٧٠٠)	(١٣٠٩٤٤)	أتعاب إستشارات ومصروفات اخرى
(٢٩٥٤٥٠٠)	-	بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
-	(١٩١٣٦٧٨٧)	الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى
٨٥٥٠٦٤٣١	٧٨٣٥٩٠٣٤	خسائر فروق تقييم عملة أجنبية
(١٤٣٨٦٥٠٩)	(١٤٤١٠٦٤٩)	صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٥١٤١٣٩)	٤٥٤٤٥٤٩ (٢٣)	ضريبة الدخل
٧٠٦٠٥٧٨٣	٦٨٤٩٢٩٣٤	الضريبة المؤجلة
٠,٤٨	٠,٤٢ (٢٤)	صافي أرباح العام
		نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الأرباح

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالى
أحمد عبد المنعم مدبولي





شركة بي إنفستمنتس القاضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٧٠.٦٠٥.٧٨٣	٦٨.٤٩٢.٩٣٤	صافى أرباح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
<u>٧٠.٦٠٥.٧٨٣</u>	<u>٦٨.٤٩٢.٩٣٤</u>	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
أحمد عبد المنعم مدبولي

شركة نى إنفستمنتس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المسجلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	احتياطي إصدار أسهم	احتياطي قانونى	رأس المال المصدر	الإيضاح	
						جنيه مصري	رقم
٧٤٤ ٣٣٥ ٦٩١	٤٥ ٢٨٩ ٢٧٦	١٠٤ ٠٠٤ ٦٣٧	-	١٠ ٥٧٧ ٤٦٨	٥٨٤ ٤٦٤ ٣١٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-		صافي أرباح العام
٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل
٤٥٤ ١٦١ ٧٤٣	-	-	(٤ ١١١ ٠١٨)	٢٤٢ ٦١٤ ٩٩١	٢١٥ ٦٥٧ ٧٧٠		إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٧ ٢٦٤ ٤٦٣)	-	٢ ٢٦٤ ٤٦٣	-		زيادة رأس المال
-	(٤٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	٤٥ ٢٨٩ ٢٧٦	-	-	-		المحول إلى الاحتياطي القانوني
٤٥٤ ١٦١ ٧٤٣	(٤٥ ٢٨٩ ٢٧٦)	٤٣٠ ٢٤ ٨١٣	(٤ ١١١ ٠١٨)	٢٤٤ ٨٧٩ ٤٥٤	٢١٥ ٦٥٧ ٧٧٠		المحول إلى الأرباح المرحلة
١ ٢٦٩ ١٠٣ ٢١٧	٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	١٤٧ ٠٢٩ ٤٥٠	(٤ ١١١ ٠١٨)	٢٥٥ ٤٥٦ ٩٢٢	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠		إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١ ٢٦٩ ١٠٣ ٢١٧	٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	١٤٧ ٠٢٩ ٤٥٠	(٤ ١١١ ٠١٨)	٢٥٥ ٤٥٦ ٩٢٢	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل
٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	-	-	-	-		صافي أرباح العام
-	-	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل
٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	-	-	-	-		إجمالي الدخل الشامل
-	-	(٣٥٣٠ ٢٨٩)	-	٣٥٣٠ ٢٨٩	-	(٢٢)	المعاملات مع مالكي الشركة
(٨١ ٣٦٥ ٦٧٣)	-	(٨١ ٣٦٥ ٦٧٣)	-	-	-	(٣٣)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
-	(٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣)	٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	-	-	-		توزيعات أرباح
(٨١ ٣٦٥ ٦٧٣)	(٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣)	(١٤ ٢٩٠ ١٧٩)	-	٣٥٣٠ ٢٨٩	-		المحول إلى الأرباح المرحلة
١ ٢٥٦ ٢٣٠ ٤٧٨	٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	١٣٢ ٧٣٩ ٢٧١	(٤ ١١١ ٠١٨)	٢٥٨ ٩٨٧ ٢١١	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠		إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
١ ٢٥٦ ٢٣٠ ٤٧٨	٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	١٣٢ ٧٣٩ ٢٧١	(٤ ١١١ ٠١٨)	٢٥٨ ٩٨٧ ٢١١	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

شركة بي إنفستمنتس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٨٥ ٥٠٦ ٤٣١	٧٨ ٣٥٩ ٠٣٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
		يتم تسويتها بـ:
(٢٦ ٢٠٧ ٧٢١)	(٢٧ ٦٩٢ ٩٤٢)	رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٢ ٢٠٧ ٠٠٣)	(١٦ ٨١٦ ٧٢٤)	رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في مشروعات مشتركة
(١ ٨٠٢ ٦٧٦)	١٨ ٧١٧ ٢٢٩	فروق تقويم عملة أجنبية
(١ ٠٩٠ ٣٠٧)	(٤ ٧٦٦ ٩٣٨)	(١٩) المستخدم من المخصصات
(٦٠ ٧٧٧ ٥٠٠)	(٦٣ ٥٢٧ ١٥٧)	فوائد دائنة - أدون خزانه
(٢٣ ١٩٠ ٠٢٨)	(١٣ ٦٠٠ ٧٩٧)	فوائد دائنة
٢ ٩٥٤ ٥٠٠	-	الإضمحلال في الأرصدة المدينه الأخرى
(٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	-	مخصصات أنتفى الغرض منها
-	(١ ٦١٣ ٣٧٣)	(١٠) أرباح رأسمالية
٣٣٠ ٤٥٠	٥٨٠ ٦٣٨	(١٠) إهلاك الإستثمارات العقارية
(٢٨ ٩٨٣ ٨٥٤)	(٣٠ ٣٦١ ٠٣٠)	أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٦ ٠٠٠)	(٢ ١٤٠ ٣٤١)	الزيادة في أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة
-	(١ ٩٢٠ ٩٩٣)	الزيادة في أوراق القبض
(٧ ١١٣ ٠٥٢)	(٨ ٤١٤ ٢٩٨)	الزيادة في أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٦٤ ٦٣٨	(٣٢٤ ٦١٩)	(النقص) / الزيادة في أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
(١ ٨٨٥ ٠٦٩)	١ ٩٧٢ ٨٨٨	الزيادة / (النقص) في موردين وأرصدة دائنة أخرى
(١٨ ٣٥٥ ١٧٦)	(١ ٠٠٠ ٠٤٣)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
٢٦ ٢٠٧ ٧٢١	٢٧ ٦٩٢ ٩٤٢	مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	١٦ ٨١٦ ٧٢٤	مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٢٨ ٠٧٠ ٧٩٢)	٢ ٣٢١ ٢٣٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٢ ٧٥٥ ٣٨٠	٧١ ١٣٠ ٣٣٦	مقبوضات من فوائد دائنة
(١٨٧ ١٩٠ ٩٨٥)	(٧٢ ٨٩٠ ٣٠٠)	مدفوعات لإقتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٨ ٠٣٩ ٦٦٩)	(٢٠ ٨٣٦ ٠٩٤)	(١٠) مدفوعات لإقتناء إستثمارات عقارية
-	٤٧ ٥٢٠ ٠٠٠	(١٠) صافي مقبوضات من بيع إستثمارات عقارية
(٣ ٨٣٨ ٣٨٨)	٣ ٧٢٦ ٩٨٦	التغير في ودائع طويلة الأجل
١٦٦ ٢٤١ ٥٣٠	(٣٢٤ ٢١٨ ٧٨٠)	صافي مقبوضات من بيع وإستحقاق / (مدفوعات لأقتناء) أدون خزانه
(٢٠ ٠٧٢ ١٣٢)	(٢٩٥ ٥٦٧ ٨٥٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٦٣ ٦٦٤ ٢٠٥	-	مبالغ مسددة تحت حساب زيادة رأس المال وعلاوة الإصدار
(١٠ ٦٩٥ ٩٨٣)	-	مدفوعات إصدار أسهم جديدة
-	(٨١ ٣٦٥ ٦٧٣)	(٣٣) توزيعات أرباح مدفوعة
٤٥٢ ٩٦٨ ٢٢٢	(٨١ ٣٦٥ ٦٧٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
٤٠٤ ٨٢٥ ٢٩٨	(٣٧٤ ٦١٢ ٢٩٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٦ ٤٦١ ٦١٠	٤٣١ ٢٨٦ ٤٧٩	(١٦) النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٤٢٩)	٤١٩ ٥٥٨	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٤٣١ ٢٨٦ ٤٧٩	٥٧ ٠٩٣ ٧٤٢	(١٦) النقدية وما في حكمها في نهاية العام

المعاملات غير النقدية

تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية والمتمثلة في المحول من مشروعات تحت التنفيذ إلى الإستثمارات العقارية وقيمه ٩٨٩ ٨٩٣ ٧ جنيه مصري

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة 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 وجارى التأشير بالعنوان الجديد فى السجل التجارى.

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 بإستهداف 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 القابضة 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 القابضة ش.م.م، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨.

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "IFRS" بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

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 صدرت بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ وتم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً فى نفس التاريخ.	١- يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التى تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	

<p>الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأصل المالي.</p> <p>٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.</p> <p>٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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" <p>تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبلغها:</p> <p>أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥.</p> <p>٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.</p> <p>٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كاصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كاصل عند توافر شروط محددة.</p> <p>٤- يتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجارى لكي يتم الاعتراف بالإيراد.</p> <p>٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.</p>	<p>معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"</p>
<p>يسرى المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغه.</p> <p>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصادف الاستثمار فى عقد التأجير.</p> <p>٥- بالنسبة للإيجار التشغيلى يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أى أساس منتظم آخر.</p>	<p>معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p>
<p>يسرى المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ فى نفس التوقيت.</p> <p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسرى المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٢٦ لسنة ٢٠١٨ ، وذلك من بداية فترة التقرير السنوى التي تم فيها الغاء قانون ٩٥</p>	<p>١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ وبلغه.</p> <p>٢- يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلى أو أنه عقد تأجير تمويلي.</p> <p>٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصادف الاستثمار فى عقد التأجير.</p> <p>٥- بالنسبة للإيجار التشغيلى يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أى أساس منتظم آخر.</p>	<p>معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"</p>

لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.		
يسرى المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.	تم اضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الافصاح عن الأطراف ذوى العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات فى شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الافصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى"	معيار المحاسبة المصرى المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) "نصيب السهم فى الأرباح"

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والأصول والالتزامات المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا وقد تم عرض الاستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة والاستثمارات 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 المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة 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 والالتزامات التي 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 التي تم فيها ذلك التغيير فى حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي 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 والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية. وفيما يلي أهم البنود التي استخدمت فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الإدارة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية. في حالة وجود مؤشرات للاضمحلال يتم تقدير القيمة الاستردادية لتحديد خسائر الاضمحلال - إن وجد. وتقوم الاداره بتحديد ما إذا كانت هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي او مجموعة الأصول المالية قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للإعتراف الأولي بهذا الأصل المالي. تقوم الإدارة بمراجعة خسائر الاضمحلال المثبتة وإذا ما كان هناك رد لخسائر الاضمحلال في تاريخ لاحق للقوائم المالية، ويتم زيادة القيمة الدفترية للأصول المالية الي القيمة التقديرية بحيث لا تتعدي قيمة خسائر الاضمحلال التي يتم ردها القيمة الدفترية للأصول المالية اذا لم يتم اثبات خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الأصول .

- الانخفاض 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 الإعتراف بها. يتطلب تحديد وجود مؤشرات الانخفاض استخدام أفضل تقديرات ممكنة للإدارة بناء 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 الادارة بتقدير خسارة الإضمحلال باستخدام أساليب تقييم ملائمة. ان تحديد مؤشرات وجود اضمحلال وتقدير قيمة الإضمحلال يعتمد على عناصر قد تختلف من وقت لآخر بشكل قد يؤثر على تقديرات الادارة.

- الاعتراف بالالتزامات 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 التزام الضريبة 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 الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام 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. علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة بما في ذلك سنة المقارنة:

أ. استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم)، ويفترض التحقق السيطرة عندما يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها عندما يتعرض -او 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 لوحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورين بعبارة.
- عندما يكون لدى الشركة اقل من اغلبيه حقوق التصويت في الشركه المستثمر فيها، فانها تعتبر ان لها سلطه علي الشركه المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافيه لإعطاءها القدرة المباشره علي توجيه الانشطة المرتبطه بالاستثمار. وتاخذ

الشركة في اعتبارها جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالشركة في استثمار ما كافيها لمنحها السلطة بما في ذلك:

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

ب. استثمارات في شركات شقيقة

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

ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة باستخدام طريقة التكلفة أما بالنسبة للاستثمارات التي يتم تبويبها كاستثمارات 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 استثماراتها في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة المرفقة تطبيقاً للفقرة (١٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٨).

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

ج. استثمارات في مشروعات مشتركة

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

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في مشروعات مشتركة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمارات في مشروعات مشتركة في تاريخ القوائم المالية المستقلة فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإسترادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

د. استثمارات مالية متاحة للبيع

يتم الاعتراف الأولى بالاستثمارات المالية المتاحة للبيع عند الإقضاء بالتكلفة والتي تتضمن الأتعاب والعمولات المدفوعة للكلاء والمستشارين والسماسرة والتجار والضرائب التي تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات وضرائب ورسوم نقل ملكية الاستثمار. ويتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية لحين استبعاد الاستثمارات من دفاتر الشركة ومن ثم تستبعد الأرباح أو الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

وفي حالة وجود أدلة موضوعية على اضمحلال قيمة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في تاريخ القوائم المالية المستقلة تستبعد الخسائر المجمعة التي سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية ويعترف بها فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة حتى ولو لم تكن تلك الاستثمارات قد تم استبعادها من الدفاتر.

وتستخدم التكلفة في قياس الاستثمارات المالية في أدوات حقوق الملكية المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع في حالة إذا ما كانت تلك الاستثمارات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية أو لا توجد لها أسعار بسوق نشطة أو لا يمكن قياس قيمتها العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

٥. 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 المجمعمة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الإستثمار كافة النفقات المرتبطة مباشرة بالإقتناء، وتقاس بعد الاعتراف الاولي بالتكلفه التاريخيه مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال. 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 .

تحدد 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 الاراضي، 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 :

البيان	تقديرات العمر الإنتاجي بالسنوات	معدل الإهلاك
المباني	٥٠	٢%

٦. 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 .

٧. قائمة التدفقات النقدية المستقلة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

٨. ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف الجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى تاريخ كل مركز مالى يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف المعلنة من قبل البنوك التى تتعامل معها الشركة فى ذلك التاريخ.

تتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى التى استخدمت القيمة العادلة فى قياسها باستخدام أسعار الصرف التى كانت سائدة فى تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى التى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية التى نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالقيمة العادلة حيث يتم ادراج فروق الترجمة كجزء من التغيرات فى قيمتها العادلة.

٩. القياس والاعتراف بالإيراد

يتم قياس الايراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للشركة وذلك بعد إستبعاد أى خصم. وبصفة عامة يتم الإقرار بالإيراد الخاص بالمعاملة عندما يكون من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة للمنشأة ويمكن قياس الإيراد بدقة إذا توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- (أ) يمكن قياس قيمة الإيراد بدقة.
- (ب) أنه من المتوقع بشكل كبير تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة المنشأة.
- (ج) أنه يمكن القياس الدقيق لدرجة إتمام العملية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- (د) أنه يمكن القياس الدقيق للتكاليف التي تم تكبدها في العملية وكذلك التكاليف اللازمة لإتمامها.
- تتضمن إيرادات الشركة فيما يلي.
- يتم إثبات عائد التوزيعات من الاستثمارات عند صدور حق المساهمين في صرف هذه التوزيعات بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة.
- تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الإستهقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الإستهقاق.

ي. الضرائب

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

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

يتم تحميل قائمة الارباح 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 طبقاً 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 الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الارباح والخسائر المستقلة باستثناء تلك المتعلقة ببند 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 وإحتساب الضريبة الجارية للعام ففي هذه الحالة يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بتلك البنود بقائمة الارباح أو الخسائر المستقلة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات 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 والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

ك. المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) 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 الحالى فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ل. توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين وبمكافآت مجلس الإدارة فى تلك الأرباح كإلتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

م. نصيب السهم فى الأرباح

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

ن. الإضمحلال فى قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى 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 فى 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 التى يتبعها الأصل. وتقوم الشركة بتقييم كل استثمار على حدى سواء كان استثمار فى شركة تابعة أو منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة أو شركة شقيقة كوحدة واحدة مولدة للنقد. هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة - مخصصاً منها تكاليف البيع - أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ولأغراض احتساب القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام 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 والتى لم يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة 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 فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن إضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى 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 التى كان من الممكن إثبات الأصل بها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

الأصول المالية

تقوم الشركة فى تاريخ كل القوائم المالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتعرض قيمة الأصول المالية للإضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للإستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للإعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

وبالنسبة للإستثمارات فى أدوات حقوق الملكية والمصنفة كإستثمارات متاحة للبيع فإن الإنخفاض المستمر فى القيمة العادلة للورقة المالية عن تكلفتها يعتبر دليلاً موضوعياً على حدوث إضمحلال فى قيمتها.

يتم تقدير خسارة الإضمحلال فى قيمة أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

إذا كان قد سبق الإعترا ف بخسائر إضمحلال فى قيمة أصول مالية مفاة بطريفة التكلفة المستهلكة ثم إنخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الإضمحلال بطريفة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الإعترا ف بها عندئذ يتم رد خسائر الإضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للإستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الإستثمار لو لم تكن خسائر الإضمحلال قد سبق الإعترا ف بها. أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كإستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الإعترا ف بخسائر الإضمحلال فى قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة فلا يتم رد الإنخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة وإنما يتم الإعترا ف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الإستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

س. الأدوات المالية

الإصول المالية

يتم الإعترا ف بالأصول المالية واستبعادها من الدفاتر طبقاً لتاريخ المعاملة حين يخضع شراء أو بيع الأصول المالية لشروط تعاقدية تتطلب تسليم الإصول المالية فى إطار زمنى محدد طبقاً للسوق، ويتم الإعترا ف الأولى بتلك الإصول المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة فيما عدا الأصول المالية التى يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم الإعترا ف بها بالقيمة العادلة.

وقد قامت الشركة بتصنيف الأصول المالية فى قائمة المركز المالى المستقلة كما يلي: إستثمارات فى أدون خزانه، والأرصدة لدى البنوك والأرصدة المستحقة على أطراف ذوى علاقة وقروض لشركات شقيقه وبعض البنود ضمن الأرصدة المدينة الأخرى. ويعتمد ذلك التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض من اقتنائها فى تاريخ الإعترا ف الأولى.

المشتقات المالية

يتم الإعترا ف الأولى بالمشتقات المالية (بالإضافة إلى المشتقات المالية التى يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل) بالقيمة العادلة على أن تحمل تكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عند تكبدها.

ويتم ادراج التغيرات التى تطرأ على القيمة العادلة للمشتقات المالية خلال كل فترة مالية فى قائمة الأرباح والخسائر المستقلة. قد تنشأ مشتقات مالية ضمنية نتيجة لشروط تعاقدية ترد فى بعض الاتفاقات الأخرى التى قد تدخل الشركة طرفاً فيها سواء فيما يتعلق بأدوات مالية أو غير مالية. فإذا ما نشأت عن شروط تعاقدية مشتقات مالية ضمنية عندئذ يتم الإعترا ف بها بصورة منفصلة عن العقد المنشئ لها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفقاً لمتطلبات المحاسبة عن المشتقات الضمنية وذلك إذا ما كانت تفى بشروط الفصل عن العقود المنشأة وتتسم بنفس الخصائص العامة التى تتميز بها المشتقة المالية المستقلة.

طريفة الفائدة الفعالة

تستخدم طريفة الفائدة الفعالة لحساب التكلفة المستهلكة للأصول المالية التى تمثل أدوات دين وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها. ومعدل الفائدة الفعال هو المعدل الذى يتم على أساسه خصم المتحصلات النقدية المستقبلية (والتي تتضمن كافة الإلتعاب والمدفوعات أو المقبوضات بين أطراف العقد والتي تعتبر جزء من معدل الفائدة الفعلى كما تتضمن تكلفة المعاملة وأية علاوات أخرى) وذلك على مدار العمر المقدر للأصول المالية أو أى فترة مناسبة أقل.

ويتم الإعترا ف بالعائد على كافة أدوات الدين على أساس الفائدة الفعالة فيما عدا ما هو مبوب منها كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر حيث يدخل العائد عليها ضمن صافى التغير فى قيمتها العادلة.

الإلتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة بمعرفة الشركة

تبويب أداة الدين كإلتزام أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف الأدوات المالية كإلتزامات أو كحقوق ملكية طبقاً لجوهر تعاقدات الشركة وذلك فى تاريخ اصدار تلك الأدوات.

أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية تتمثل فى أى تعاقد يعطى الحق فى كافة أصول المنشأة بعد خصم كل ما عليها من الإلتزامات. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية التى تصدرها الشركة بقيمة المبالغ المحصلة أو صافى قيمة الأصول المحولة مخصوماً منها تكاليف الإصدار المرتبطة مباشرة بالمعاملة.

شركة بي إنفستمنس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الالتزامات المالية

قامت الشركة بتبويب كافة التزاماتها المالية كأرصدة الموردين والأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة وأرصدة دائنة أخرى، ويتم الاعتراف بالأولى بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال وتوزيع مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به على أساس العائد الفعلي.
ان طريقة معدل الفائدة الفعالة هو أسلوب لاحتساب التكلفة المستهلكة للالتزامات المالية وتحميل مصروف الفائدة على الفترات المتعلقة به.
ومعدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يتم على أساسه خصم المدفوعات النقدية المستقبلية على مدار العمر المقدر للالتزامات المالية أو أي فترة مناسبة اقل.

٦- إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة	عدد	اسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	المساهمة	الأسهم	
١٨٧٠٣٠٧٦	١٨٧٠٣٠٧٦	%٦٠	٣٩٠٠٠	شركة Beard A.G
١٨١٦٢٧٥٨	١٨١٦٢٧٥٨			مدفوعات تحت حساب استثمارات في شركات تابعة*
(٢٧٤١٢١٠٢)	(٢٧٤١٢١٠٢)			يخصم: الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة **Beard A.G
<u>٩٤٥٣٧٣٢</u>	<u>٩٤٥٣٧٣٢</u>			

* قامت الشركة بسداد هذه المبالغ الى الشركة التابعة Beard A.G حيث تعترم زيادة رأسمالها عند قيام باقي مساهمي الشركة التابعة بسداد حصصهم واتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ تلك الزيادة بما في ذلك التأشير بالسجل التجارى لتلك الشركة.
** يتمثل رصيد الإضمحلال في قيمة الإستثمار في شركة Beard A.G والذي تم تكوينه خلال الأعوام المالية السابقة. وتقوم الإدارة بدراسة الإضمحلال في الإستثمار في نهاية العام

٧- إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة	عدد الأسهم	اسم الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	المساهمة		
٥٥٣٢١٢٤٠	٥٥٣٢١٢٤٠	% ٦٨,٠٤	٥٥٣٢١٢٤	شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م.
٧٧١٠٩٧٠٠	١٥٠٠٠٠٠٠	% ٢٠,٢٥	١١٨٠٥٩٣	شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.
٩٢٦٢٧٢٥٥	٩٢٦٢٧٢٥٥	% ٥٢,٩	٣١٢٧٩٥٠	شركة جورمية إيجيبوت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"
٣٣٧٠٣٨٣٠	٣٣٧٠٣٨٣٠	--	--	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال في شركة "جورمية"
٥٧٢٧١٥٠	٥٧٢٧١٥٠	% ٤٩,٥	٧٤٢٥	شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية
(٥٧٢٧١٥٠)	(٥٧٢٧١٥٠)			يخصم: الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية
<u>٢٥٨٧٦٢٠٢٥</u>	<u>٣٣١٦٥٢٣٢٥</u>			

شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م "إينرجيا"

طبقاً لإتفاقية المساهمين تم إنشاء شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م "إينرجيا" بنهاية عام ٢٠٠٦ فيما بين الشركة وأطراف الإدارة لشركة جيزة للأنظمة ش.م.م "جيزة للأنظمة" بغرض الإستحواذ على حصة حاكمة في شركة جيزة للأنظمة. وتمتلك شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م ٦٥,٧% من رأس مال شركة جيزة للأنظمة ش.م.م .

على الرغم من امتلاك ٦٨,٠٤٪ من رأس المال وحقوق التصويت في شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م، وفقاً للشروط التعاقدية الواردة في إتفاقية المساهمين الخاصة بشركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. المشار إليها أعلاه مع الأطراف التي تدير شركة جيزة للأنظمة ش.م.م، فإن الطرفين المتعاقدين يتحكمان بشكل مشترك في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م..
شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بالاستثمار في رأس مال شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. طبقاً لعقد تأسيس شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. تمتلك الشركة وشركة الاداره واخرون ٥٠% من رأس مال شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. كما تمتلك شركة الاداره (متمثله في شركة الاداره والشركات التي تديرها) ٥٠% من حقوق تصويت مجلس الاداره.

خلال عام ٢٠١٩ قرر مجلس اداره شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. زيادة رأس مال الشركة ، وقد قامت الشركة بالاكنتاب في ٤٩٦ ٤٠٩ سهم بما يعادل ٣٠٠ ٨٩٠ ٧٢ جنيه مصري.

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

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالدخول في إتفاقية مسأهين بهدف الاستحواذ على رأس مال شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م "جورمية". وخلال اكتوبر ٢٠١٨ تم اكتمال اجراءات الاستحواذ ، وتمتلك الشركة ٥٢,٩% من رأس مال شركه جورميه ايجيبت دوت كوم "جورمية"، كما تضمنت شروط إتفاقية المساهمين على أن عملية صنع القرار سوف يتم تنفيذها بشكل مشترك من قبل الأطراف في الإتفاقية.وقد بلغت تكلفة الاستحواذ ١٢٦,٣ مليون جنيه مصري بنهاية عام ٢٠١٨ متضمنه مبلغ ٣٣,٧ مليون جنيه مصري تم اثباتها رصيد دائن للمساهمين في دفاتر شركة جورميه ايجيبت دوت كوم "جورمية" لحين اسكتمال اجراءات زياده رأس المال.

شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية

تم الاعتراف بالاستثمار في شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية" ككيان خاضع للسيطرة المشتركة على أساس الإتفاق الأولي بين الشركة والمساهمين الآخرين الذي ينص على أن عملية صنع القرار سوف يتم تنفيذها بشكل مشترك من قبل الأطراف في الإتفاقية وتم تكوين اضمحلال في اجمالي قيمة الاستثمار نتيجة لتوقف انشطه شركه ريد سي فنشر للطاقة الشمسيه.

٨- إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م.	٧٢٧ ٥٢٦	٢٢,٧٩%	٧ ٢٧٥ ٢٥٨	٧ ٢٧٥ ٢٥٨
شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.	١٠٨ ٠٧٧ ٤١٦	٧,٥١%	١٥٣ ٨٥٤ ٦٨٥	١٥٣ ٨٥٤ ٦٨٥
شركة إنفينيتي سولار بي-في ١	٢٤٦	٢٤,٦%	--	--
شركة إنفينيتي سولار بي-في ٢	١٧٥	١٧,٥%	--	--
شركة إنفينيتي سولار بي-في ٣	١٧٥	١٧,٥%	--	--
يخصم: الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م.			(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)	(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)
			١٥٣ ٨٥٦ ٤٣٦	١٥٣ ٨٥٦ ٤٣٦

شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.

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 في الإعتبار أن كلاً من شركة مجموعة بي اى جى للإستثمار بي-في-اي وشركة بي إنفستمننتس 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 إنفيينتي سولار بي-في (١ و ٢ و ٣)

قامت الشركة بالاستثمار في عدة شركات تضم ثلاث محطات تعمل بالطاقة الشمسية لتوليد الكهرباء في بنبان بأسوان، بقدرة إنتاجية إجمالية قدرها ١٣٠ ميغاوات؛ بالشراكة مع انفتى للطاقة الشمسية، وهي شركة مصرية تعمل في مجال تطوير مشروعات الطاقة المتجددة، والشركة الدولية ibvogt. ويتم تمويلها من خلال حقوق الملكية والقروض المُقدّمة من مؤسسات تمويل دولية تشمل البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية (EBRD) ومؤسسة التمويل الدولية (IFC) وقروض من كافة مساهمي شركة انفيينتي 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 و التي تنظم تشغيل وإدارة شركات الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة والعلاقة بين المساهمين ولدى الشركة تأثير جوهرى على شركات مشروع الطاقة طبقاً لبنود إتفاقية المساهمين و ذلك من خلال التأثير في القرارات التشغيلية والمالية في الشركات المستثمر فيها ومن ثم تم تبويب الأستثمارات كاستثمارات 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 مسنولية محدودة والتي تم تاسيسها بموجب القوانين الهولندية . وتستثمر كل شركة من الشركات العاملة في مجال الطاقة في شركة مساهمة مصرية تقوم بأنشطة توليد الطاقة الشمسية في مصر و يبلغ التمويل الممنوح للشركات العاملة في مجال الطاقة والتي تم منحه من قرض المساهمين مبلغ ١٠٣,٩ مليون جنيه مصرية المعادل لمبلغ ٦,٥ مليون دولار امريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح (١١)).

٩- إستثمارات مالية متاحة للبيع

اسم الشركة	عدد	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	الحصص	المساهمة	جنيه مصرية	جنيه مصرية
شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال"	٤١٢ ٨٠٩	٧.٩٧%	١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧	١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧
			١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧	١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧

طبقاً لإتفاقية 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 مصرية وتم تبويب ذلك الاستثمار ضمن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع وبلغت نسبة المساهمة في رأس مال الشركة ١٣,٠١% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وخلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة

شركة بي إنفستمننتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المستثمر فيها بالدعوة للاكتتاب 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 التجاري لشركة توتال إيجيبت بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤. تضمنت 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 أو 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 ابتداءً من السنة الثامنة وحتى الثالثة عشر من تاريخ التوقيع على الإتفاقية.

١٠- إستثمارات عقارية (بالصافي)

التكلفة	مبنى إدارى بالمهندسين		مبنى إدارى بالمعادي		الإجمالي جنيه مصري
	أرض	مبنى	أرض	مبنى	
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٠.٥٨٥.٠٠٠	٦٤١٠.٦٣٩	٥٧٩٢٢.٨٢٥	٩٥٠.٤٩٥٩	١١٤.٤٢٣.٤٢٣
إضافات خلال العام	--	--	--	١٤٥.٦٨٠	١٤٥.٦٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٠.٥٨٥.٠٠٠	٦٤١٠.٦٣٩	٥٧٩٢٢.٨٢٥	٩٦٥.١٨٣٩	١١٤.٥٦٩.١٠٣
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٠.٥٨٥.٠٠٠	٦٤١٠.٦٣٩	٥٧٩٢٢.٨٢٥	٩٦٥.١٨٣٩	١١٤.٥٦٩.١٠٣
إضافات خلال العام	--	--	--	٢.٥٣.٧٦٦	٢.٥٣.٧٦٦
محول من المشروعات تحت التنفيذ	--	--	--	٢٦.٦٧٦.٣١٧	٢٦.٦٧٦.٣١٧
إستبعادات خلال العام (*)	(٤٠.٥٨٥.٠٠٠)	(٦٤١٠.٦٣٩)	--	--	(٤٦.٩٩٥.٦٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	--	٥٧٩٢٢.٨٢٥	٣٨.٣٨٠.٧٢٢	٩٦.٣٠٣.٥٤٧
مجمع الإهلاك					
في ١ يناير ٢٠١٨	--	٣٨٤.٦٣٩	--	٥٧٠.٢٩٧	٩٥٤.٩٣٦
إهلاك العام	--	١٢٨.٢١٣	--	٢٠٢.٢٣٧	٣٣٠.٤٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	--	٥١٢.٨٥٢	--	٧٧٢.٥٣٤	١.٢٨٥.٣٨٦
في ١ يناير ٢٠١٩	--	٥١٢.٨٥٢	--	٧٧٢.٥٣٤	١.٢٨٥.٣٨٦
إهلاك العام	--	٩٦.١٦٠	--	٤٨٤.٤٧٨	٥٨٠.٦٣٨
مجمع إهلاك الإستبعادات (*)	--	(٦٠٩.٠١٢)	--	--	(٦٠٩.٠١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	--	--	١.٢٥٧.٠١٢	١.٢٥٧.٠١٢
صافي الاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	--	٥٧٩٢٢.٨٢٥	٣٧.١٢٣.٧١٠	٩٥.٠٤٦.٥٣٥
صافي الاستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٠.٥٨٥.٠٠٠	٥.٨٩٧.٧٨٧	٥٧٩٢٢.٨٢٥	٨.٨٧٨.١٠٥	١١٣.٢٨٣.٧١٧

قامت الشركة بتأجير المبنى الإدارى بالمعادي إلى شركة داكن إيجيبت للتكيفات إيجاراً تشغيلياً بعد إتمام أعمال الديكورات وتوصيل المرافق وذلك مقابل إيجار شهرياً بمبلغ ٣٢٥ الف جنيه مصري و قد تم تسليم المبنى من أول نوفمبر ٢٠١٩ .

تم تسجيل تلك العقارات باسم الشركة لدى مصلحة الشهر العقارى وتم قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بمبلغ ٣٠٠.٧٩٤.٩٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لتقرير الخبير المثمن.

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(*) بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة ببيع المبنى الإدارى بالمهندسين بمبلغ ٤٨ مليون جنيه مصرى للبنك المصرى لتنمية الصادرات وتحقيق أرباح ببيع إستثمارات عقارية بمبلغ ٣٧٢ ٦١٣ ١ جنيه مصرى.

١١- قروض لشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	شركة إنفينيتى سولار بي فى ١
٣١ ٤١٧ ٥٧٨	٣١ ٠١١ ١٨٢	شركة إنفينيتى سولار بي فى ٢
٥٢ ٧٠٩ ٨٩٥	٥٢ ٠٢٨ ٠٩٥	شركة إنفينيتى سولار بي فى ٣
٢١ ١٦٧ ٠٦٠	٢٠ ٨٩٣ ٢٦٢	
١٠٥ ٢٩٤ ٥٣٣	١٠٣ ٩٣٢ ٥٣٩	

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات قروض مساهمين مع الشركات المستثمر فيها و الشركات العاملة فى مجال الطاقة (ايضاح رقم ٨) حيث تم منح القروض بموجب اتفاقيات المساهمين التي تنظم استثمارات الشركة في الشركات العاملة فى مجال الطاقة و يتمثل تمويل الشركة للشركات المستثمر فيها فى 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 استرداده فى حالة تخارج الشركة من الاستثمارات بالبيع أو ممارسة حق خيار البيع قبل السداد الكامل للقروض. و قد بلغت إجمالى القروض بالدولار ٦,٥ مليون دولار فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مايعادل ١٠٣,٩ مليون جنيه مصرى بسعر فائدة ١٠% سنوياً.

١٢- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد فى أول العام
--	٧ ٨٩٣ ٩٨٩	إضافات خلال العام
٧ ٨٩٣ ٩٨٩	١٨ ٧٨٢ ٣٢٨	المحول إلى الإستثمارات العقارية
--	(٢٦ ٦٧٦ ٣١٧)	
٧ ٨٩٣ ٩٨٩	--	

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى المبالغ المدفوعة لأعمال التشطيبات والديكورات والتجهيزات للمبنى الإدارى الكائن بمنطقة المعادى (إستثمار عقارى -إيضاح ١٠) و بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠١٨ تم توقيع عقد تأجير للمبنى لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تسليم العقار بعد إتمام أعمال الديكورات وتوصيل المرافق وقد تم تسليم المبنى فى بداية شهر نوفمبر ٢٠١٩.

١٣- أدون خزانة (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أدون خزانة أكثر من ثلاثة أشهر
--	٣٥٢ ٨٧٥ ٠٠٠	أدون خزانة أقل من ثلاثة أشهر
٤٣٢ ١٢٥ ٠٠٠	٥٠ ٠٧٥ ٠٠٠	يخصم : عوائد غير محققه
(١٥ ٤٦٦ ٦١٦)	(٣٤ ٤٦٣ ٤٠٧)	
٤١٦ ٦٥٨ ٣٨٤	٣٦٨ ٤٨٦ ٥٩٣	

شركة بي إنفستمننتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافى)		طبيعة الحساب		طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>				
١ ١٤٩ ٩٥٨	١ ١٤٩ ٩٥٨	حساب جاري	مشروع مشتركة	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية	
--	٦٧٨ ٥٧٤	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار بي فى ١	
--	٦٩١ ٩٨٤	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار بي فى ٢	
--	٦٦٦ ٤٨٤	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار بي فى ٣	
(١ ١٤٣ ٩٥٨)	(١ ١٤٣ ٩٥٨)			يخصم: الإضمحلال فى أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة	
<u>٦.٠٠٠</u>	<u>٢.٠٤٣.٠٤٢</u>				

١٥ - أرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٦ ٧٩٥	٤٦ ٧٩٥	تأمينات لدى الغير
٩٣٢ ٩٣٠	١ ٠٩٦ ٧٨٦	ايرادات فوائد مستحقة
٣ ٤٠٤ ٥٠٠	٢ ٩٥٤ ٥٠٠	ايرادات إيجارات مستحقة
٢ ٢٠٧ ٠٠٢	--	توزيعات أرباح مستحقة
١٢٨ ٣٠٨	١١٨ ٧١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩ ٠٠٠	٥٤٧ ٥٠٠	ضرائب خصم من المنبع
١١ ٣٣٢ ٢٧١	١٠ ١٣٥ ٣٢٩	ضرائب آذون خزانة مستقطعة
٣٤٨ ٤٤٣	٢٢١ ٣٥٠	دفعات مقدمة لموردين
٤٧ ٨٥٢	٤٧ ٨٥٢	أرصدة مدينة أخرى
(٢ ٩٥٤ ٥٠٠)	(٢ ٩٥٤ ٥٠٠)	يخصم: الإضمحلال فى الارصدة المدينة الأخرى
<u>١٥ ٥٠٢ ٦٠١</u>	<u>١٢ ٢١٤ ٣٢٩</u>	

١٦ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٤ ٦٠٤ ٦٩٧	٨ ٣٥٦ ٥٤٥	حسابات جارية - بالعملة المحلية
٢٣ ٣٩٨	٨٢ ٩٦١	حسابات جارية - بالعملات الأجنبية
٧٢ ٩٣٦ ٠٥١	٦١ ٩٤٨ ٦٩١	ودائع لدى البنوك - بالعملات الأجنبية
<u>٨٧ ٥٦٤ ١٤٦</u>	<u>٧٠ ٣٨٨ ١٩٧</u>	

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة تتمثل النقدية وما فى حكمها فيما يلى:-

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨٧ ٥٦٤ ١٤٦	٧٠ ٣٨٨ ١٩٧	نقدية لدى البنوك
٤١٦ ٦٥٨ ٣٨٤	٤٨ ٦٥٤ ٢٣٦	آذون خزانة - أقل من ثلاثة أشهر
(٧٢ ٩٣٦ ٠٥١)	(٦١ ٩٤٨ ٦٩١)	(يخصم) ودايع لأجل - أكثر من ثلاثة أشهر
<u>٤٣١ ٢٨٦ ٤٧٩</u>	<u>٥٧ ٠٩٣ ٧٤٢</u>	

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة		بيان	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥.١٦.١٤	٤.٦٩١.٣٩٥	اتعاب ادارة	شركة بي بي إي بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م.
٥.١٦.١٤	٤.٦٩١.٣٩٥		

١٨- موردون وأرصدة دائنة أخرى		بيان	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٤.٧٦١	٤٤٨.٣٢٨		موردون
٥.٦٧٠.١٤٩	٤.٠٠٣.٤٣٧		مصروفات مستحقة
٢٩٥.٨٣٢	٢٨٠.٨٧١		الضرائب المخصومة من المنبع
--	١.٣٠٠.٠٠٠		إيجار مقدم
--	٧٩٩.٣١٠		تأمين إيجار
--	١.١٢١.٦٨٤		تأمين أعمال
٥.٩٨٠.٧٤٢	٧.٩٥٣.٦٣٠		

١٩- مخصصات			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المستخدم خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢.٠٤٠.٦٥١	(٤.٧٦٦.٩٣٨)	٦.٨٠٧.٥٨٩	مخصص مطالبات
٢.٠٤٠.٦٥١	(٤.٧٦٦.٩٣٨)	٦.٨٠٧.٥٨٩	

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.

لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٠- الاضمحلال في الأصول المالية وغير المالية			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥.٧٢٧.١٥٠	٥.٧٢٧.١٥٠		الاضمحلال في استثمارات في مشروعات مشتركة
٢٧.٤١٢.١٠٢	٢٧.٤١٢.١٠٢		الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات تابعة
٧.٢٧٣.٥٠٧	٧.٢٧٣.٥٠٧		الاضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
١.١٤٣.٩٥٨	١.١٤٣.٩٥٨		الاضمحلال في أرصدة مستحقة من طرف ذو علاقة
٢.٩٥٤.٥٠٠	٢.٩٥٤.٥٠٠		الاضمحلال في الأرصدة المدينة
٤٤.٥١١.٢١٧	٤٤.٥١١.٢١٧		

٢١- رأس المال
بلغ رأس المال المصرح به للشركة ٢,٤ مليار جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٨٠٠.١٢٢.٠٨٠ جنيه مصري موزعا على ٤١٦.٠٢٤.١٦٠ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم الواحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- الإحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
١٠ ٥٧٧ ٤٦٨	٢٥١ ٣٤٥ ٩٠٤	المحول من صافى أرباح العام السابق
٢ ٢٦٤ ٤٦٣	٣ ٥٣٠ ٢٨٩	علاوة إصدار أسهم *
٢٤٢ ٦١٤ ٩٩١	--	الإحتياطي القانوني
٢٥٥ ٤٥٦ ٩٢٢	٢٥٤ ٨٧٦ ١٩٣	مصارييف اصدار أسهم
(٤ ١١١ ٠١٨)	--	
٢٥١ ٣٤٥ ٩٠٤	٢٥٤ ٨٧٦ ١٩٣	

*يتمثل هذا البند في علاوة الإصدار المحصلة من المكتتبين في زيادة رأس المال والتي تم تحويلها إلى إحتياطي قانوني تطبيقاً للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .

٢٣- التزمات ضريبية مؤجلة

(الالتزام)	فروق مؤقتة	
الضريبي المؤجل	جنيه مصري	التزمات ضريبية مؤجلة نشأت عن إهلاك الإستثمارات العقارية
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٤٣٥ ١٧٧)	(١ ٩٣٤ ١٢١)	الحركة خلال العام (المحملة على قائمة الأرباح والخسائر المستقلة)
(٢٠٢ ٠٧٣)	(٨٩٨ ١٠١)	الحركة خلال العام (المحملة على قائمة الأرباح والخسائر المستقلة- لإستبعاد مبنى المهندسين)
٢٠٥ ٥٤١	٩١٣ ٥١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤٣١ ٧٠٩)	(١ ٩١٨ ٧٠٧)	التزمات ضريبية مؤجلة نشأت عن فروق عملات أجنبية غير محققة
(٩ ٠٠١ ٩١٣)	(٤٠ ٠٠٨ ٥٠٤)	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤ ٥٤١ ٠٧٥	٢٠ ١٨٢ ٥٥٥	الحركة خلال العام (المحملة على قائمة الأرباح والخسائر المستقلة)
(٤ ٤٦٠ ٨٣٨)	(١٩ ٨٢٥ ٩٤٩)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٤ ٨٩٢ ٥٤٧)	(٢١ ٧٤٤ ٦٥٦)	صافى الضريبة المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤ ٥٤٤ ٥٤٩		إجمالي الحركة المحملة على قائمة الأرباح والخسائر المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضمحلال في استثمارات في مشروعات مشتركة
٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠	الإضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧	الإضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
٢٧ ٤١٢ ١٠٢	٢٧ ٤١٢ ١٠٢	مخصصات
٦ ٨٠٧ ٥٨٩	٢ ٠٤٠ ٦٥١	الإضمحلال في ارصدة مستحقة على طرف ذو علاقة
١ ١٤٣ ٩٥٨	١ ١٤٣ ٩٥٨	الإضمحلال في الأرصدة المدينة
٢ ٩٥٤ ٥٠٠	٢ ٩٥٤ ٥٠٠	
٥١ ٣١٨ ٨٠٦	٤٦ ٥٥١ ٨٦٨	

٢٤ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

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

المخفض: بحسب 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. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في الأرباح.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام
٧٠ ٦٠٥ ٧٨٣	٦٨ ٤٩٢ ٩٣٤	
(١ ٣٥٣ ٤٦٩)	(١ ٢٥٣ ١٠٩)	يخصم: حصة مجلس الإدارة في الأرباح
٦٩ ٢٥٢ ٣١٤	٦٧ ٢٣٩ ٨٢٥	
١٤٥ ٥٠٦ ٩٧٦	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٤٨	٠,٤٢	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

٢٥ - أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

حجم التعامل خلال العام	طبيعة التعامل	نوع العلاقة	اسم الشركة
(١٨ ٦١٢ ٦٠٠)	أتعاب إدارة	شركة الإدارة	شركة بي بي إي بارتنرز للاستثمار المباشر
(١ ٦٧٠ ١٤٦)	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة		
٣ ٠١٢ ٠٨٤	ايرادات فوائد داننة	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار بي-في ١
٦٧٨ ٥٧٤	تحويلات نقدية الي الأطراف ذوى العلاقة		
٥ ٠٥٣ ٤٣٦	ايرادات فوائد داننة	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار بي-في ٢
٦٩١ ٩٨٤	تحويلات نقدية الي الأطراف ذوى العلاقة		
٢ ٠٢٩ ٣٤١	ايرادات فوائد داننة	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار بي-في ٣
٦٦٦ ٤٨٤	تحويلات نقدية الي الأطراف ذوى العلاقة		

٢٦ - إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة توتال ايجيبت
٢٦ ٢٠٧ ٧٢١	٢٧ ٦٩٢ ٩٤٢	
٢٦ ٢٠٧ ٧٢١	٢٧ ٦٩٢ ٩٤٢	

شركة بي إنفستمننتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في مشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٠٧٠٠٣	١٦٨١٦٧٢٤
٢٢٠٧٠٠٣	١٦٨١٦٧٢٤

شركة إنيرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م.

٢٨- إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٣٩١٢٢٢٤	٣٥٥٩٣٦
٩٥٢١٣٢٦	١٠٠٩٤٨٦١
٦٠٧٧٧٥٠٠	٦٣٥٢٧١٥٧
٨٤٢١١٠٥٠	٧٧١٢٧٩٥٤

فوائد دائنة على الودائع والحسابات لدى البنوك
فوائد دائنة على القروض لشركات شقيقه
عوائد اذون خزانة

٢٩- أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٠١٩٥	٤٢٩٢٣
١١٤٤١٥٧٦	٣٣٨٦٢٩٤
٣٢١٦٨٢	٢٠١٤٩١
٣٠٢٣٥٠	٢٩٠٦٥٥
١٢٤٣٤٧٠	١٠٣٠٨٨٠
١٩٠٩٠٩٩	٢١٢٨٧٤٧
١٥٤٣٨٣٧٢	٧٠٨٠٩٩٠

مصروفات بنكية
مصروفات إستشارات
مصروفات سفر وإقامة لطرح الأسهم
مصروفات تأمين
مصروفات حكومية
مصروفات أخرى

٣٠- إتفاقية الإدارة

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. وطبقاً لعقد الإدارة الجديد تستحق شركة الإدارة أتعاب إدارة بواقع ٢% من رأس المال المدفوع حتى ٦٠٠ مليون جنيه مصري و ١,٥% من أي زيادة في رأس المال المدفوع الإضافي (متضمنة علاوة الاصدار) بأكثر من ٦٠٠ مليون جنيه مصري وحتى ١,٢ مليار جنيه مصري، و ١% 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 الإستثمار القائم. وتحتسب أتعاب حسن اداء بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد الضرائب والأتعاب التي تكبدتها الشركة لاستبعاد الإستثمار والتكلفة المعدلة للمجمعة للإستثمارات القائمة. والتكلفة المعدلة هي التكلفة التاريخية المجمعة 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.

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات 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 أعلى 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 ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		الأصول المالية
٨٧ ٥٦٤ ١٤٦	٧٠ ٣٨٨ ١٩٧	النقدية بالبنوك
١٢٠ ٨٠٣ ١٣٤	١٢٠ ١١٠ ٩٠٣	قروض ومديونيات
٥٥٧ ٩٢٠ ٤٦١	٥٠٩ ٧٤٨ ٦٧٠	أصول مالية متاحة للبيع
		الالتزامات المالية
١٠ ٧٠٠ ٩٢٤	١٢ ٣٦٤ ١٥٤	التزامات مالية 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 الاصول والالتزامات 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 الغير بمعدل فائدة متغير، وتقوم الشركة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق الوصول للمزيج المناسب من مصادر التمويل وتقوم الشركة بمراجعة اسعار الفائدة الحاليه 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 بالتزاماتها 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 بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الشركة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في 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 في خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧ ٥٦٤ ١٤٦	٧٠ ٣٨٨ ١٩٧	نقدية لدى البنوك
--	١ ٩٢٠ ٩٩٣	أوراق قبض
٦ ٠٠٠	٢ ٠٤٣ ٠٤٢	مستحق من طرف ذو علاقة
٧ ١١٥ ٨٣٠	٤ ٤٨٦ ٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٤١٦ ٦٥٨ ٣٨٤	٣٦٨ ٤٨٦ ٥٩٣	اذون خزانه
١٠٥ ٢٩٤ ٥٣٣	١٠٣ ٩٣٢ ٥٣٩	قروض لشركات شقيقة
٦١٦ ٦٣٨ ٨٩٣	٥٥١ ٢٥٧ ٣٦٤	

٣٢- الموقف الضريبي**ضرائب شركات الأموال:**

تخضع أرباح الشركة للضريبة 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 ٢٠١٨ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٦: 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 والسداد.
السنوات ٢٠١٧/٢٠١٨:

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

ضرائب المرتبات والأجور:

السنوات: ٢٠١٠/٢٠٠٥ تم اخطار الشركة بضرورية تقديرية بموجب النموذج رقم ٣٨ مرتبات ، وتم الطعن في المواعيد القانونية علماً بان الشركة لا يوجد بها عاملين وتم تقديم المستندات المؤيدة لذلك.
السنوات: ٢٠١١/٢٠١٨: تم اعداد المستندات المؤيدة لعدم وجود عاملين بالشركة خاضعين لضريبة المرتبات بالإضافة الي السنوات ٢٠٠٥/٢٠١٠ وقدمت للفحص.

ضريبة الدمغة:

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩: لم تتسلم الشركة اي اخطارات بفحص ضريبة الدمغة.

الخصم والتحويل 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 و بانتظام ، علماً بأنه تم فحص دفاتر وسجلات الشركة من قبل مصلحة الضرائب ولم يسفر الفحص عن أية فروق.

٣٣- توزيعات ارباح

- أقر مجلس اداره الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩ توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للمساهمين بمبلغ ٥٠ قرشاً للسهم ومبلغ ٤٦٩ ٣٥٣ ١ جنيه مصري لاجراء مجلس الادارة و بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩ اعتمدت الجمعية العامه للشركة مقترح توزيع الارباح.

٣٤- إحداء لاحقة لتاريخ القوائم المالية

- أقر مجلس إداره الشركة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠ مقترح توزيعات أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ للمساهمين بمبلغ ٤٠ قرشاً للسهم ومبلغ ١ ٢٥٣ ١٠٩ جنيه مصري لأعضاء مجلس الإدارة وعرض ذلك المقترح علي الجمعية العامه للشركة للموافقه عليه.

- في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية تعرض العالم الى انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID -١٩) حيث اتسم ذلك الفيروس بانتشاره السريع في دول العالم، حتى أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية، في ٣٠ يناير ٢٠٢٠، وإعلان الفيروس وباء عالمي في ١١ مارس ٢٠٢٠، وقد كان لانتشار هذا الفيروس اثر سلبي علي اقتصاديات دول كثيرة انعكست علي واقع اداء اسواق المال وحجم التجارة العالمية، هذا بالاضافة الي ان حجم التأثير السلبي لهذا الوباء علي الاقتصاديات العالمية وكذلك الاقتصاد المصري لم يتضح بشكل كامل وعلي الصعيد المحلي فقد تأثرت معاملات البورصة المصرية.

هذا وقد تم اتخاذ حزمة من القرارات للحد من إنتشار هذا الفيروس ولمواجهة الآثار الاقتصادية التي قد تحدث، وفي تاريخ اصدار القوائم المالية فانه من غير الممكن تحديد حجم الآثار السلبية المرتبطة بهذا الفيروس علي الاقتصاد المصري وكذلك نتائج الشركة المستقبلية.

٣٥- إعتامد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المستقلة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠.