

شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة
عن الثلاثة أشهر المنتهية فى
٣١ مارس ٢٠١٦
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالى المجمع المختصر المرفق لشركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسئوليتنا فى إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

كما هو مبين بصورة أكثر تفصيلاً بإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة ، قامت إحدى الشركات المستثمر بها التى يتم المحاسبة عنها كإستثمارات فى مشروعات مشتركة بالقوائم المالية بطريقة حقوق الملكية، بتطبيق المعالجة المحاسبية الوارده بالمعيار الدولى للإيجار التمويلي رقم (١٧) المصدر من هيئة معايير المحاسبة الدولية فيما يتعلق بالمقر الإدارى المؤجر من احدى شركات التأجير التمويلي بما لا يتفق مع معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠)، الأمر الذى أدى إلى زيادة كل من الإستثمارات فى مشروعات مشتركة، وصافى الربح المجمع، والرصيد الإفتتاحى للأرباح المرحلة بالمبالغ التالية ٢٢ ٢٠٨ ٠٣٩ جنيه مصرى، ٢٠٩٤ ٥٥٢ جنيه مصرى، ٢٠ ١١٣ ٤٨٧ جنيه مصرى على التوالي.

الاستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا أثر ما ورد بفقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع لشركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى (٣٠) " القوائم المالية الدورية".

القاهرة فى ٢٧ يوليو ٢٠١٦

كامل مجدى صالح

كامل مجدى صالح

م.م. رقم ٨٥١٠

مجلس مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٩

زميل جميع المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

شركة بي. بي. إي القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمع المختصرة في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	الايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول المتداولة
٨٤ ١٢١ ٧٣٥	٩١ ٢٣٣ ٥٩٢	(٥)	التقديرات بالبنوك
٤ ٣٤٤ ٩١٩	٤ ٩٥٩ ٠٠٨		الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة
-	-		مخزون (بالصافي)
٥٩ ٤٠٠ ٠٠٠	٥٩ ٤٠٠ ٠٠٠		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣ ١٣٤ ٤٧٦	٣ ٤٥٣ ٩٩٦	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
١٥١ ٠٠١ ١٣٠	١٥٩ ٠٤٦ ٥٩٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول طويلة الأجل
٥ ٨٤٤ ٩٣٩	٥ ٤٤٣ ٠٥٦	(٧)	أوراق قبض طويلة الأجل
٢ ٣٦٠ ١١٥	٢ ٧٤٩ ٧٠٦		أصول غير ملموسة (بالصافي)
٢١٤ ٨٢١ ٨١٢	٢١٦ ٢٢٧ ٦٦١	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧	١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧		استثمارات مالية متاحة للبيع
٩٣ ٣٥٨ ٣٨٧	١٠١ ٨٩٩ ٤٤٧	(٩)	استثمارات في مشروعات مشتركة
١١٤ ١٠٥ ١١١	١١٤ ٠٢٥ ٥٣٣	(١٠)	إستثمارات عقارية
٨١٢ ٧٩٩	-		أصول ضريبية مؤجلة
٥٧٢ ٥٦٥ ٢٤٠	٥٨١ ٦٠٧ ٤٨٠		مجموع الأصول طويلة الأجل
٧٢٣ ٥٦٦ ٣٧٠	٧٤٠ ٦٥٤ ٠٧٦		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٨٤ ٤٦٤ ٣١٠	٥٨٤ ٤٦٤ ٣١٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٩٩٧ ١١٣	٦ ٩٩٧ ١١٣		إحتياطي قانوني
١١ ٤٧٥ ٥٦١	١٣ ٩٦٤ ١٤١		إحتياطيات أخرى
٩٢ ٨٤٤ ٧٠٠	١٠٩ ٦١٣ ٩٣٥		الأرباح المرحلة
١٦ ٧٦٩ ٢٣٥	١٣ ٦٤٥ ٣٩٠		حقوق مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح الفترة / العام
٧١٢ ٥٥٠ ٩١٩	٧٢٨ ٦٨٤ ٨٨٩		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
٥ ١٨٢ ٦٢٥	٥ ٥٦٧ ٣١٣		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٧١٧ ٧٣٣ ٥٤٤	٧٣٤ ٢٥٢ ٢٠٢		مجموع حقوق الملكية
-	٨٦٢ ١٠٩		الإلتزامات غير المتداولة
-	٨٦٢ ١٠٩		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢ ٩٠١ ٩٧١	٢ ٨٩٩ ٦٠٠		الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة
٢ ٧٣٠ ٨٥٥	٢ ٤٤٠ ١٦٥		موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠		مخصصات
٥ ٨٣٢ ٨٢٦	٥ ٥٣٩ ٧٦٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٧٢٣ ٥٦٦ ٣٧٠	٧٤٠ ٦٥٤ ٠٧٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب

د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي

أحمد عبد المنعم مذبولى

- تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة مرفق ،،

شركة بي بي اى القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الدورية المجمعة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

الثلاثة أشهر المنتهية في		الايضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
الإيرادات والأرباح			
٥ ٧٣٧ ٨٧٠	-		إيرادات توزيعات أرباح استثمارات مالية متاحة للبيع
-	٣١ ٠٧٥		أرباح بيع استثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٦ ٩٦٦ ٩٨١)	٧ ٨٩٣ ٦٩٠	(١١)	نصيب المجموعة فى أرباح استثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٦ ٨٨٧ ٤٩٧	١٠ ٧٣٩ ١٨٦	(١٢)	إيرادات تمويلية
١ ٢١٩ ١٧٤	٢٨٠ ٤٧٧		إيرادات أخرى
٦ ٨٧٧ ٥٦٠	١٨ ٩٤٤ ٤٢٨		
المصروفات والخسائر			
(٢ ٩١٢ ٨٣٧)	(٢ ٩١٢ ٨٣٧)		أتعاب إدارة
(١ ٤١ ٨٢٠)	(٢ ٠٥ ٥٢٠)		أتعاب استشارات
(٣ ٨٤ ٢٨٣)	(٢ ٢٣ ٢٤١)		مصرفات نشاط أخرى
(٧٨ ٤٨٨)	(٧٩ ٥٧٨)		إهلاك الاستثمارات العقارية
(٥٠ ٠٠٠)	-		مخصصات مكونة
(٧ ٠٥٠ ٧٠٣)	-		ديون مشكوك فى تحصيلها
(٢٩ ١٥٠)	(٣٧ ٥٠٠)		أتعاب مهنية
(٣ ٧٦٩ ٧٢١)	١٥ ٤٨٥ ٧٥٢		صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٩٨٢ ٩٦٨)	(١ ٦٧٤ ٩٠٨)		عبء ضريبة الدخل
(٤ ٧٥٢ ٦٨٩)	١٣ ٨١٠ ٨٤٤		صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
موزعة كالتالى:			
(٤ ٧٨٤ ٣٢٦)	١٣ ٦٤٥ ٣٩٠		حقوق مساهمى الشركة الأم
٣١ ٦٣٧	١٦٥ ٤٥٤		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
(٤ ٧٥٢ ٦٨٩)	١٣ ٨١٠ ٨٤٤		
٠,٠٨-	٠,٢٣	(١٣)	نصيب السهم الأساسى والمخفض من صافى أرباح (خسائر) الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب

د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالى

أحمد عبد المنعم مديولى







شركة بي. بي. إي. القابضة للاستثمارات المالية

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة المختصرة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

<u>الثلاثة أشهر المنتهية في</u>		<u>الإيضاح</u> رقم
<u>٣١ مارس ٢٠١٥</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٦</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٤ ٧٥٢ ٦٨٩)	١٣ ٨١٠ ٨٤٤	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد ضريبة الدخل
		بنود الدخل الشامل الآخر
١ ٤٤١ ٧٢٢	٥٤٨ ٠٨٩	فروق ترجمة القوائم المالية لشركات تابعة بعملات عرض أجنبية
٧٨٥ ٢١٦	٢ ١٥٩ ٧٢٥	نصيب الشركة في إحتياطي فروق ترجمة والاحتياطيات الأخرى بالقوائم المالية لمشروعات مشتركة
٢ ٢٢٦ ٩٣٨	٢ ٧٠٧ ٨١٤	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة
(٢ ٥٢٥ ٧٥١)	١٦ ٥١٨ ٦٥٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		<u>موزعة كالتالي:</u>
(٣ ١٣٤ ٠٧٦)	١٦ ١٣٣ ٩٧٠	حقوق مساهمي الشركة الأم
٦٠٨ ٣٢٥	٣٨٤ ٦٨٨	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
(٢ ٥٢٥ ٧٥١)	١٦ ٥١٨ ٦٥٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب

د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي

أحمد عبد المنعم مذبولى







[illegible]

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم خليل بركات

محمد حارث علی برکات

العضو المنتدب

1. محمد عبد المنعم عريان

رئيس المجلس الأعلى

5

- الإيصاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه اللوائح المالية الدورية المجمعة للمنشورة وتقرأ معها.

بيانات الدخل الشامل

احتياطي لرواق ترجمة الغزائم المالية للشركات المتنبهة

اصيب الشركة في احتياطي فروق ترجمة والاحتياطيات الاخرى بالتقادم المالية لمطروحات مشتركة

مسئله ارباب الفتره

احمد حسن الدخيل والضاحل

المعاملات مع ملكي الشركة الأم

المحول للأرباح للمرحلة

صاحب الاملاك مع ملكي الشركة الأم

٢٠١٦ مارس ٣١ في

الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
(٣ ٧٦٩ ٧٢١)	١٥ ٤٨٥ ٧٥٢	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٥٠ ٠٠٠	-	يتم تصويبها بـ
٦ ٩٦٦ ٩٨١	(٧ ٨٩٣ ٦٩٠)	مخصصات مكونة
٧ ٠٥٠ ٧٠٣	-	نصيب المجموعة في أرباح (خسائر) إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٧٨ ٤٨٨	٧٩ ٥٧٨	ديون مشترك في تحصيلها
(٦ ٠٦٩ ٩٧٠)	(١٠ ٢٤٩ ١٣٧)	إهلاك الإستثمارات المقاربة
٤ ٣٠٦ ٤٨١	(٢ ٥٧٧ ٤٩٧)	فرق تقييم عملة
(٣٨١ ٨٦٦)	(٦١٤ ٠٨٩)	صافي (خسائر) أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٢٠٠ ٠٠٠	٤٠١ ٨٨٣	الزيادة في الأرصدة المستحقة على الأطراف ذات العلاقة
(٢ ١١١ ٣٤٧)	(٣١٩ ٥٢٠)	النقص في العملاء وأوراق القبض
(٣٧ ٤٩٨)	(٢ ٣٧١)	الزيادة في الأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨٨ ٥٠٣)	(٢٩٠ ٦٩٠)	النقص في الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة
١ ٥٨٧ ٢٦٧	(٣ ٤٠٢ ٢٨٤)	النقص في الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى
-	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
١ ٥٨٧ ٢٦٧	(٣ ٤٠٢ ٢٨٤)	ضرائب الدخل المسددة خلال الفترة
-	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار		
-	٣ ٣٩٥ ٣٥٠	مقبوضات من بيع إستثمارات في شركات شقيقة
-	(٣ ٧٥٣ ٥٥٤)	مدفوعات لشراء إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٥ ٣٣٠ ٨٠٣)	-	مدفوعات لشراء إستثمارات في وثائق صناديق إستثمار نقدية
١ ٠٦٨ ٠٩٢	-	التغير في ودائع طويلة الأجل
(٤ ٢٦٢ ٧١١)	(٣ ٥٨ ٢٠٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٢ ٦٧٥ ٤٤٤)	(٣ ٧٦٠ ٤٨٨)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣ ٠٢٠ ٥١٦	٥١ ٧٢٧ ٠١٣	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٢٠ ٠٦٨	٦ ٥٢٨ ٢٢٥	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٦٦٥ ١٤٠	٥٤ ٤٩٤ ٧٥٠	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

(٥)

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

رئيس مجلس الإدارة

محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب

حمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي

أحمد عبد المنعم مديولي





شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية

(شركة مساهمة مصرية)

خاضعة لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية (بالتون كاييتال القابضة للإستثمارات المالية- سابقاً) (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" 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.

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 بإستهداف والبحث والتفاوض ومتابعة وبيع وتطوير الإستثمارات وتوزيع الإيرادات المتولدة من تلك الإستثمارات، كل ذلك بهدف تعظيم العائد لمساهمين الشركة من خلال الإيرادات المتولدة والمحققة وكذلك من خلال النمو المحقق من تلك الإستثمارات.

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

٢- إطار عرض القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ صدر قرار وزير الإستثمار رقم (١١٠) لعام ٢٠١٥ حيث تقرر ان يحل الاصدار الجديد من معايير المحاسبة المصرية محل معايير المحاسبة المصرية السابقة لإعداد وعرض القوائم المالية ، وتم الغاء تطبيق معايير المحاسبة المصرية السابقة الصادرة بالقرار الوزارى رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ اعتباراً من تاريخ العمل بهذا القرار، وتم نشر هذا القرار فى الوقائع المصرية، ليكون سارى المفعول اعتباراً من اليوم الاول من شهر يناير عام ٢٠١٦، وسوف يطبق على الشركات التى تبدأ السنة المالية لها فى أو بعد ذلك التاريخ.

بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٦ صدر قرار وزير الإستثمار رقم (٥٣) لعام ٢٠١٦ حيث يضاف إلى معايير المحاسبة المصرية المعدلة معيار المحاسبة المصري رقم (٤٦) بأحكام المرحلة الانتقالية لبعض معايير المحاسبة المعدلة. وتم نشر هذا القرار فى الوقائع المصرية، ويعمل به اعتباراً من اليوم التالى لتاريخ نشره. فيما يتعلق بالمعايير التى لم يصدر لها أحكام إنتقالية، قد قررت الإدارة تطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٥) المعدل " السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء".

قامت شركة الجيزة للأنظمة بتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة بمعيار المحاسبة الدولى رقم (١٧) التأجير التمويلي الصادر عن لجنة المعايير الدولية (IASB) للمحاسبة عن المبنى الإدارى للشركة والمؤجر للشركة عن طريق عقد تأجير تمويلي، حيث قامت شركة الجيزة بالإعتراف بالمبنى كأصل ثابت بالقيمة الحالية للحد الأدنى من قيمة الدفعات الإيجارية المستقبلية للمبنى كما قامت الشركة بالإعتراف بالمقابل بالتزام لصالح شركة التأجير التمويلي. يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تكلفة

شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

التمويل وتخفيض إلزام التأجير التمويلي وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام. ويتم إهلاك المبنى على أساس العمر الإنتاجي المقدر.

وبخلاف ما سبق، ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) المحاسبة عن عقود التأجير التمويلي على قيام المؤجر بالإعتراف بالدفعات الإيجارية المتعلقة بعقود التأجير التمويلي خلال الفترة التي يتم فيها تكبد تلك الدفعات ولا يحق للمؤجر الإعتراف بالمال المؤجر ضمن الأصول الثابتة.

هذا وتقوم الشركة بالمحاسبة عن إستثماراتها في شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات وشركة الجيزة للأنظمة باستخدام طريقة حقوق الملكية، هذا وبإفتراض قيام شركة الجيزة للأنظمة بإتباع المعالجة المحاسبية الخاصة بالمعيار المصري رقم (٢٠) بدلاً من معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) كان ذلك سيؤدى إلى تخفيض قيمة كلاً من الإستثمارات في مشروعات مشتركة، وصافى الربح المجمع، والرصيد الإفتتاحي للأرباح المرحلة بالمبالغ التالية ٢٠٠٨، ٢٢٠٣٩، ٢٢٠٠٩٤ ٥٥٢ جنيه مصرى، ٤٨٧ ١١٣ ٢٠٠٩٤ جنيه مصرى على التوالي.

هذا وقد أعدت القوائم المالية الدورية المجمع المختصرة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية".

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية الدورية المجمع المختصرة بإتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة في العام السابق، فيما عدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وفيما يلي أهم التعديلات والتي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية الدورية المجمع المختصرة ان وجدت:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية:

يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الى قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب. لا يتطلب المعيار عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل الدورية المجمع المختصرة وعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي الدورى المستقل المختصر التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

ألغى المعيار المعدل خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة. يجب عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين (الحالية وفترة المقارنة). لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمع المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض:

ألغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الدخل ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمع المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة:

تم ضم المعالجة المحاسبية للمشروعات المشتركة الي هذا المعيار، وبالتالي معالجة كل من الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة في القوائم المالية المجمع أو المنفردة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

تتوقف المنشأة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة شقيقة أو مشروع مشترك علي ان يتم إعادة قياس الحصص المحتفظ بها بالقيمة العادلة و اثبات الفرق بقائمة الدخل.

إذا انخفضت حقوق ملكية المنشأة في شركة شقيقة أو مشروع مشترك ومع ذلك استمرت المنشأة في استخدام طريقة حقوق الملكية فعلى المنشأة التي اعترفت فيما مضى بمكسب أو خسارة ضمن الدخل الشامل الآخر أن تعيد تبويب ذلك الجزء من مبلغ المكسب أو الخسارة المتعلق بتخفيض حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر (قائمة الدخل) وذلك على أساس نسبة التخفيض، إذا كان هذا المكسب أو الخسارة مطلوب إعادة تبويبه إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

فيما يتعلق بالتوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية، ففي هذه الحالة علي المنشأة ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة الشقيقة أو المشروع المشترك أية مبالغ تخص هذه الاستثمارات سبق الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية، وذلك إذا كان تاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية حدث في فترة سابقة علي تطبيق هذا المعيار المعدل. فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية المنشأة في المنشأة الشقيقة أو المشروع المشترك مع الاستمرار في استخدام طريقة حقوق الملكية.

ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة:

ألغي المعيار المعدل خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٥) الأدوات المالية "العرض":

تم تعديل المعيار حيث يتم تبويب أي أداة مالية محملة بحق إعادة البيع كأداة حقوق ملكية بدلاً من تبويبها كالتزام مالي إذا توافرت فيها الشروط الواردة بالفقرتين (١٦ و ١٦ب) أو الفقرتين (١٦ج و ١٦د) من نفس المعيار، وذلك من تاريخ تمتع الأداة بالسماوات واستيفائها للشروط الواردة في هذه الفقرات. وعلى المنشأة إعادة تبويب الأداة المالية من تاريخ توقف الأداء عن التمتع بكل السماوات أو استيفائها كل الشروط الواردة في هذه الفقرات. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٩) الأدوات المالية "تجميع الأعمال":

تم إلغاء طريقة الشراء و استبدالها بطريقة الاقتناء مما نتج عنه:

- ١- تغير تكلفة الاقتناء لتصبح المقابل المادي المحول و يتم قياسية بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء.
- ٢- المقابل المادي المحتمل: يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المادي المحتمل في تاريخ الاقتناء كجزء من المقابل المادي المحول.
- ٣- تغيير طريقة قياس الشهرة في حالة الاقتناء علي مراحل.

تكلفة المعاملة (التكاليف المتعلقة بالاقتناء) : تحمل كمصروف علي قائمة الدخل خلال فترة تحملها ولا يتم اضافتها ضمن المقابل المادي المحول ، باستثناء تكاليف إصدار أدوات حقوق الملكية أو أدوات الدين المتعلقة مباشرة بعملية الاقتناء.

يجب تطبيق هذا المعيار المعدل بأثر مستقبلي على عمليات تجميع الأعمال التي يكون فيها تاريخ الاقتناء في أو بعد أول يناير ٢٠١٦. كما لا يتم تعديل الأصول والالتزامات الناشئة من عمليات تجميع الأعمال التي سبق تاريخ اقتنائها أول يناير ٢٠١٦. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري:

ألغي المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية وأوجب استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات":

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) " الأدوات المالية: الإفصاحات" ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة طبقاً لمعيار (٣٠).

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية:

تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناء عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي الرئيسي للمنشأة لإتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي متخذ القرار تخصيصها للقطاع وتقييم ادائه. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٢) القوائم المالية المجمعة:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة " و بناءً عليه تم تغيير معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المجمعة والمستقلة " ليصبح " القوائم المالية المستقلة " وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة ". تم تغيير نموذج السيطرة لتحديد الكيان المستثمر فيه والواجب تجميعه. يتم المحاسبة عن التغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في منشأة تابعة والتي لا تؤدي الي فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. إعادة قياس أي حصص متبقية من استثمار منشأة قابضة في منشأة تابعة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة بقيمتها العادلة وأثبت الفرق بقائمة الدخل. في حالة زيادة حصة الحقوق غير المسيطرة (الأقلية) من خسائر المنشأة التابعة عن حقوق ملكيتهم، ينسب الربح أو الخسارة و كل بند من بنود الدخل الشامل الآخر الي ملاك المنشأة القابضة و اصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى ولو ادي ذلك الي ظهور رصيد سالب لاصحاب الحقوق غير المسيطرة. لا ينطبق هذا المعيار على خطط مزايا نهاية الخدمة أو أي خطط مزايا للعاملين طويلة الأجل التي ينطبق عليها معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين. وصناديق الاستثمار التي تستثمرها من التجميع الجهة الرقابية المختصة.

علي المنشأة في تاريخ تطبيق هذا المعيار ألا تقوم بتطبيق التعديلات التالية بأثر رجعي:-

فيما يتعلق بتتسيب إجمالي الدخل الشامل الي مالكي المنشأة الأم والحصص غير المسيطرة حتى وإن ادي ذلك إلى حدوث عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة، وبالتالي فعلي المنشأة ألا تقوم بتعديل أي أرباح أو خسائر لفترات سابقة على تطبيق هذا المعيار. فيما يتعلق بالتغيرات في حقوق ملكية المنشأة الأم في المنشأة التابعة والتي لا تؤدي الي فقد السيطرة. فيما يتعلق بفقد المنشأة الأم للسيطرة علي المنشأة التابعة، ففي هذه الحالة علي المنشأة الأم ألا تقوم بتعديل القيمة الدفترية لاستثمارها في المنشأة التابعة السابقة وذلك إذا كان تاريخ فقد السيطرة حدث في فترة سابقة علي تطبيق هذا المعيار. بالإضافة الي أنه يجب على المنشأة الأم ألا تقوم بإعادة حساب أي أرباح أو خسائر ناتجة من فقد السيطرة على المنشأة التابعة يكون تاريخ حدوثها قبل تاريخ تطبيق هذا المعيار. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) الترتيبات المشتركة:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٣) " الترتيبات المشتركة " وبناءً عليه تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٧) " حصص الملكية في المشروعات المشتركة " .

وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري الجديد (٤٣) " الترتيبات المشتركة " تم وضع نموذج جديد لتصنيف الترتيب المشترك وتحديد نوعه ما إذا كان مشروع مشترك (Joint Venture) أو عملية مشتركة (Joint operation).

حيث يتوقف ذلك على جوهر الترتيب وليس الشكل القانوني له. كما علي المشغل المشترك أو صاحب المشروع المشترك أن يعترف في قوائم المستقلة بحصته في العملية المشتركة في أصول والتزامات وإيرادات ومصروفات المشروع المشترك. ولا يوجد تأثير على القوائم ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للاستثمارات في الشركات التابعة و الشقيقة والترتيبات المشتركة و المنشآت ذات الهيكل الخاص غير المجمعة. ويهدف هذا المعيار الي الزام المنشأة بالإفصاح عن المعلومات التي تتيح لمستخدمي قوائمها المالية تقييم طبيعة

حصصها في المنشآت الأخرى و المخاطر المصاحبة لها، وتأثيرات تلك الحصص على مركزها المالي وإدائها المالي والتدفقات النقدية. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة:

تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) " قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار إلى تعريف قياس القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة. ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة للشركة.

٤- إستثمارات في شركات تابعة

تتمثل إستثمارات شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية (الشركة الأم) بصورة مباشرة وغير مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة فيما يلي:

الشركات التابعة	دولة المقر	الملكية
		%
شركة "Beard" Beard A.G	سويسرا	٦٠

٥- نقدية لدى البنوك

بيان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
حسابات جارية - بالعملة المحلية	٢٥ ٩٣٩	٥٠٤ ٤١٣
حسابات جارية - بالعملات الأجنبية	٩٧٦ ٠٤٦	٢ ٤٠١ ٩٤١
ودائع لدى البنوك - بالعملة المحلية	٣ ٨٧٩ ٤٩٣	--
ودائع لدى البنوك - بالعملات الأجنبية	٨٦ ٣٥٢ ١١٤	٨١ ٢١٥ ٣٨١
	٩١ ٢٣٣ ٥٩٢	٨٤ ١٢١ ٧٣٥

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

بيان	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٥
نقدية لدى البنوك *	٥٤ ٤٩٤ ٧٥٠	٦٦٥ ١٤٠
	٥٤ ٤٩٤ ٧٥٠	٦٦٥ ١٤٠

* تم إستبعاد الودائع بالعملات الأجنبية بقيمة ٨٤٢ ٧٣٨ ٣٦ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٦ من النقدية وما في حكمها حيث أنها تستحق خلال فترة تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط أو التجديد. (مقابل ٦٥٧ ٠٣٣ ٩٥ جنيه مصرى في ٣١ مارس ٢٠١٥).

٦- أرصدة مدينة أخرى

يرجع السبب الرئيسى في زيادة الأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٥٢٠ ٣١٩ جنيه مصرى إلى الزيادة في الإيرادات المستحقة.

٧- أوراق قبض طويلة الاجل

يرجع انخفاض أوراق القبض بمبلغ ٨٨٣ ٤٠١ جنيه مصرى إلى تحصيل شيكات خلال الفترة.

٨- إستثمارات فى شركات شقيقة (بالصافى)

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		المساهمة	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة بلتون ريتال للتجارة والإستثمار ش.م.م.	٧٢٧ ٥٢٦	%٢٢,٧٩	٢٧٨ ٧٤٢	٣ ٦١٢ ٨٢٦
شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.	٢٧ ٩٠٦ ٧٢١	%٧,٤٤	٢٠٤ ٤٩١ ٦٨٧	١٩٩ ٦٧٢ ٠١٩
شركة ميتالار		%٥١,٩٢	٣٨ ٢٥٠ ٤٢٦	٣٤ ٥٣٣ ٩٧٢
يخصم: الإضمحلال فى قيمة الإستثمارات (شركة ميتالار)			(٢٦ ٧٩٣ ١٩٤)	(٢٢ ٩٩٧ ٠٠٥)
			٢١٦ ٢٢٧ ٦٦١	٢١٤ ٨٢١ ٨١٢

- بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٦ قامت الشركة بتخفيض الإستثمار فى شركة بلتون ريتال للتجارة والإستثمار بمبلغ ٣ ٧٥٣ ٥٥٤ جنيه مصرى وذلك بحصتها فى أسهم الخزينة التى تم شراؤها من السادة المساهمين وذلك طبقا لقرار الجمعية العامة العادية لشركة بلتون ريتال للتجارة والإستثمار بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠١٥.

- زيادة الأستثمار فى شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير بمبلغ ٤ ٨١٩ ٦٦٨ جنيه مصرى وشركة ميتالار بمبلغ ٣٨٤ ٩٧٥ جنيه مصرى على التوالى وذلك بنصيب المجموعة فى أرباح الإستثمارات فى الشركات شقيقة .

٩- إستثمارات فى مشروعات مشتركة

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
		المساهمة	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م "إينرجيا"	٥ ٥٣٢ ١٢٤	% ٦٨,٠٣	٩٦ ١٧٢ ٣٤٣	٩١ ٥٠٢ ١٣٧
شركة بلتون كابيتال ريد سى فنشر للطاقة الشمسية (*)	٧ ٤٢٥	% ٤٩,٥	٥ ٧٢٧ ١٠٤	١ ٨٥٦ ٢٥٠
			١٠١ ٨٩٩ ٤٤٧	٩٣ ٣٥٨ ٣٨٧

- بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٦ قام أحد مساهمى شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م بممارسة حق الشراء لعدد ١١ ٧٣٠ سهم والتي تمثل نسبة ٠,١٤ % من أسهم الشركة والبالغ قيمتها الدفترية ١١٧ ٣٠٠ جنيه مصرى .

وكذلك زيادة الإستثمار فى شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م بمبلغ ٤ ٧٨٧ ٥٠٦ جنيه مصرى وذلك بنصيب المجموعة فى أرباح الإستثمارات فى مشروعات مشتركة بمبلغ ٢ ٦٢٧ ٧٨١ جنيه مصرى وإحتياطى فروق الترجمة بمبلغ ٢ ١٥٩ ٧٢٥ جنيه مصرى .

- سداد مبلغ ٣ ٨٧٠ ٨٥٤ جنيه مصرى من حصة الشركة فى رأس المال المصدر لشركة بلتون كابيتال ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م وقد تم التأشير بالسجل التجارى بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٦.

(*) قامت الشركة وشركة توتال مصر وشركة توتال للطاقة المتجددة (الفرنسية) المساهمين بشركة بلتون كابيتال ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م بتوقيع إتفاقية مساهمين وإتفاقية بيع وشراء أسهم مع شركة أنفرا آل التابعة لصندوق أنفرا ميد لتستحوذ على ٤٩ % من شركة بلتون كابيتال ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م وهذه الإتفاقية مشروطة بشروط معينة ومنها توقيع شركة بلتون كابيتال ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م إتفاقية الطاقة مع شركة نقل الكهرباء والذي لم يحدث حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية .

شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

١٠- إستثمارات عقارية (بالصادف)

يرجع انخفاض إستثمارات عقارية (بالصادف) بمبلغ ٧٩ ٥٧٨ جنيه مصرى إلى الإهلاك خلال الفترة.

١١- نصيب المجموعة فى أرباح (خسائر) إستثمارات فى شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

الفترة المالية المنتهية فى

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١ ٥٥١ ١٢٠	٤ ٨١٩ ٦٦٨
(٨ ٦٢٥ ٣٠١)	٢ ٦٢٧ ٧٨١
٤١ ١٣٤	٣٨٤ ٩٧٥
٦٦ ٠٦٦	٦١ ٢٦٦
(٦ ٩٦٦ ٩٨١)	٧ ٨٩٣ ٦٩٠

شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير
شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات
شركة ميتالار
شركة بلتون ريتال للتجارة والإستثمار

١٢- إيرادات تمويلية

يرجع زيادة الإيرادات التمويلية بمبلغ ٣ ٨٥١ ٦٨٩ جنيه مصرى بشكل أساسى نتيجة فروق تقييم العملة الناتجة عن ارتفاع سعر صرف الدولار مقابل الجنيه المصرى.

١٣- نصيب السهم الأساسى والمخفض من صافى أرباح (خسائر) الفترة

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

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

الفترة المالية المنتهية فى

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦
(٤ ٧٨٤ ٣٢٦)	١٣ ٦٤٥ ٣٩٠
٥٨ ٤٤٦ ٤٣١	٥٨ ٤٤٦ ٤٣١
(٠,٠٨)	٠,٢٣

صافى أرباح (خسائر) الفترة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

نصيب السهم الأساسى والمخفض من صافى أرباح (خسائر) الفترة

١٤- إتفاقيات المساهمين والإدارة

أ. إتفاقية المساهمين

- خلال عام ٢٠٠٦، قامت الشركة بالدخول فى إتفاقية مساهمين مع مساهميتها وشركة الادارة شركة بلتون فيننشال لتكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وصناديق الإستثمار المباشر" والتي تنظم كل من التالى:
- تشكيل مجلس الادارة، ومسئوليات المجلس.
 - العلاقة مع شركة الادارة.
 - تحديد السياسة الاستثمارية، السياسة المرتبطة بممارسة أنشطة الشركة، السياسة المرتبطة بالحفاظ على البيئة، والسياسة المرتبطة بمكافحة غسل الاموال.

شركة بى بى إى القابضة للإستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦

- المصروفات التي تتحملها الشركة وتلك التي تتحملها شركة الإدارة.
- أتعاب حسن الاداء التي يحصل عليها مدير الاستثمار من المساهمين مباشرة في حالة التخارج بالبيع أو بأي صورة أخرى وذلك عند تخطي العائد المحقق للمساهم نسبة محددة طبقاً لما ورد بالاتفاقية.
- منح المساهمين الموقعين على هذه الإتفاقية - خلال مدة تصل إلى ٥ أعوام - حق بيع ٢٠% من الاسهم التي يمتلكوها سنوياً الى الشركة. ويتم تحديد سعر ممارسة حق البيع بقيمة تعادل نصيب الاسهم المباعة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة. بلغ عدد الأسهم المحملة بحق خيار البيع ٤٦,٧ مليون سهم ويتم ممارسة هذا الحق خلال الأعوام من عام ٢٠١١ وحتى عام ٢٠١٥. بينما بلغ عدد الأسهم المحملة بحق خيار البيع ١١,٧ مليون سهم (تمثل أسهم زيادة رأس المال التي تمت خلال عام ٢٠١٢) ويتم ممارسة هذا الحق خلال الفترة من عام ٢٠١٤ وحتى عام ٢٠١٨.
- خلال عام ٢٠١٣ قام أحد المساهمين بإخطار الشركة برغبته في ممارسة حق بيع عدد ٩٨٤ ٨٢٣ سهم من الأسهم التي يمتلكها في رأس مال الشركة، وقد قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة لتلك الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بمبلغ ٩,٩ مليون جنيه مصرى تم إدراجها ضمن بند التزامات متداولة أخرى بقائمة المركز المالى وك تخفيض لحقوق المساهمين بنفس المبلغ ضمن قائمة حقوق الملكية، وتتص الإتفاقية على أن سعر البيع يتم تحديده في نهاية السنة المالية التي تم ممارسة حق البيع خلالها، كما تنص على أنه في حالة قيام أحد المساهمين بممارسة حق بيع الأسهم فإن لمجلس إدارة الشركة - في حالة عدم وجود سيولة نقدية ناتجة عن أرباح محققة - تأجيل سداد كل أو جزء من المبلغ المستحق للمساهم طبقاً للفترة المنصوص عليها في إتفاقية المساهمين والتي قد تمتد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.
- كما قام نفس المساهم خلال عام ٢٠١٤ بممارسة حق بيع عدد ٩٨٤ ٨٢٣ سهم إضافي من الاسهم التي يمتلكها في رأس مال الشركة، وبلغت القيمة العادلة المقدرة بواسطة الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ١٣ مليون جنيه مصرى وبذلك بلغ إجمالي الالتزام في تاريخ القوائم المالية مبلغ ٢٢,٩ مليون جنيه مصرى.
- بتاريخ ٢٥ يونيو ٢٠١٥ قام نفس المساهم بإرسال طلب ممارسة حق بيع عدد إضافي من الأسهم التي يمتلكها في رأس مال الشركة يتم تحديد قيمتهم في نهاية عام ٢٠١٥. هذا وقد قام المساهم بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٥ بسحب حق خيار بيع أسهم بلغت قيمتها العادلة المقدرة بواسطة الشركة مبلغ ٩,٩ مليون جنيه مصرى والخاصة بطلب الممارسة الصادر في ٢٨ يونيو ٢٠١٣، وقام بالتنازل عن إستعمال هذا الحق بصفة نهائية. كما قام المساهم أيضاً بتاريخ ١٦ يوليو ٢٠١٥ بالتنازل عن الجزء الباقي والخاص بطلبات الممارسة الصادرة في ١٧ يونيو ٢٠١٤ و ٢٥ يونيو ٢٠١٥ بصفة نهائية.
- وقد تم التنازل من جانب المساهم بمرحلة بصفة نهائية خلال عام ٢٠١٥. وبناءً عليه، وبعد تنازل المساهم عن حقه بصفة نهائية في أعمال طلبات ممارسة خيارات البيع السابق إصدارها من قبل المساهم بموجب اتفاقية المساهمين المشار إليها، يسقط التزام الشركة بشراء تلك الأسهم.
- وتقوم إدارة الشركة حالياً بالتفاوض مع المساهمين بشأن إلغاء الفقرات الواردة بإتفاقية المساهمين والتي تنص على حق المساهمين ببيع أسهمهم للشركة.

ب. إتفاقية الإدارة

قامت الشركة بالدخول مع شركة بى بى إى بارتيزر للإستثمار المباشر بتوقيع عقد إدارة تقوم بموجبه شركة الإدارة بإدارة الشركة مقابل الحصول على أتعاب إدارة سنوية بمعدل ٢% تحتسب على رأس المال المدفوع وتسدد كل ربع سنة مالية. كما يستحق لشركة الإدارة أتعاب حسن اداء بنسبة ٢٠% من الأرباح المتجاوزة لنسبة محددة من صافي أرباح الشركة طبقاً لاتفاقية الإدارة ولم يتم الإعتراف بأتعاب حسن أداء خلال العام الحالى أو الأعوام السابقة حيث لم تبلغ الأرباح المحققة ذلك الحد الأدنى.

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تخضع أرباح الشركة لأحكام قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية وقد قامت الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية على أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل وتعديلاته وذلك عن الفترة من تاريخ التأسيس وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في المواعيد المقررة طبقاً للقانون.

هذا وقد تم إخطار الشركة خلال عام ٢٠١٣ بطلب الفحص الضريبي عن السنوات ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ علماً بأنه لم يتم الفحص الفعلي حتى تاريخه. ومع ذلك فقد ورد للشركة إخطار بعناصر ربط الضريبة عن عام ٢٠٠٩ وقد تم الطعن في المواعيد القانونية ولم يتم إتخاذ قرار بذلك الشأن حتى تاريخ القوائم المالية الدورية.

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ صدر قرار رئيس الجمهورية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. وقد تضمنت التعديلات تغيير سعر الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية ليصبح ٢٢,٥% من صافي الأرباح السنوية.

ضريبة الدمغة

الشركة خاضعة لأحكام قانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠ المعدل بالقانون رقم ١٤٣ لسنة ٢٠٠٦ ، ولم يتم بعد فحص دفاتر وسجلات الشركة من قبل مصلحة الضرائب.

الضريبة العامة على المبيعات

نشاط الشركة غير خاضع لأحكام قانون الضريبة العامة على المبيعات.

الخصم والتحصيل 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.

• شركة Beard A.G

تخضع أرباح الشركة التابعة لأحكام قانون الضرائب السويسري حيث أن الشركة تعتبر شركة غير مقيمة طبقاً لقوانين الضرائب المصرية.

١٦- السنة المالية للشركة

تبدأ السنة المالية للمجموعة في الأول من يناير من كل عام وحتى نهاية ديسمبر من نفس العام.

١٧- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية للشركة ٨٩٦ ٦٩٧ ١ جنيه مصرى فى ٣١ مارس ٢٠١٦ والتي تمثل قيمة الجزء غير المسدد من حصة الشركة فى رأس مال شركة بلتون كابيتال ريد سى فنشر للطاقة الشمسية .

١٨- تاريخ اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المجمعة المختصرة فى ٢٥ يوليو ٢٠١٦.

رئيس مجلس الإدارة

محمد حازم عادل بركات



العضو المنتدب

د. محمد عبد المنعم عمران



رئيس القطاع المالى

أحمد عبد المنعم مديولى



شركة بى بى إى القابضة للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة المختصرة

عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٦