

شركة بى إنفستمنتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة

وتقرير مراقب الحسابات عليها

عن السنة المالية المنتهية

فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صالح وبارسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتي - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ع.م.ج

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠

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 ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية 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 مسئوليتنا 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 أى أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها 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 رأى 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.

صالح وبارسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ج. ٢٠٠٥

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠٠٥

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة بي انفيستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى: ٢٣ فبراير ٢٠٢٣


فريد سمير فريد

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٧٣٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٢١
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

شركة بى إنفستمنش القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		الأصول
جنية مصري	جنية مصري		الأصول غير المتداولة
١٣٠ ٩٩٨ ١٤٧	١٨٦ ٣١٩ ٣٨٧	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٣٤٢ ٨٠٢ ٤٠٥	٢٨٨ ٤٨٦ ٦٨٦	(٧)	إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)
١٥٣ ٨٥٦ ٤٣٦	١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٣٨١ ٥٧٢ ٧٢٣	--	(٩)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩١ ٧٢١ ٩٥٤	٩٠ ٦٤٥ ٧٦٧	(١٠)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
١١١ ٤٤٥ ١٤٥	١٦٤ ٢٨٢ ٥٩٥	(١١)	قروض لشركات شقيقة
٧ ٤٣١ ٥٤٣	٥ ٢٣٥ ٥٤٣	(١٢)	أوراق قبض (بالصافي)
١ ٣١٩ ٨٢٨ ٣٥٣	٩١٧ ١٩٩ ١٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤ ٧٠٧ ٤٠٨	١٣ ٢٢٣ ٠٤٦	(١٢)	الأصول المتداولة
٢ ٤٤٧ ٠٦٠	٢ ١٨٠ ٣٦٤	(١٣)	قروض لمشروعات مشتركة
٣١٨ ٠٨٢ ٣٨١	٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	(١٤)	أوراق قبض (بالصافي)
١٢٠ ٩٣٠	٢٦٧ ٩١٠	(١٥)	أذون خزائن (بالصافي)
٧ ٦٩٠ ٩١٨	٩٣١ ٣١٦ ١٦١	(١٦)	أرصدة مستحقة على أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
٦١ ٧٩٩ ٢٨٥	٤١ ١٨١ ٧٩٤	(١٧)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤١٤ ٨٤٧ ٩٨٢	١ ٢٥٣ ٥١٦ ٩٥١		نقدية وأرصدة لدى البنوك
--	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	(٩)	إجمالي الأصول المتداولة
--	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢		أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
١ ٦٣٤ ٦٧٦ ٣٣٥	٢ ٨٥٣ ١١٠ ٥٦٥		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
			إجمالي أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الأصول
٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	(٢١)	حقوق الملكية والإلتزامات
٢٦٩ ٤٣٤ ٠٢٧	٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	(٢٢)	حقوق الملكية
١٩٧ ١٣٨ ٨٥٥	٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧	(٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٤٥ ٠٠٨ ٠٥٢	١٧٤ ٤٨٣ ٦١٨		إحتياطيات
١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠		إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١ ٥٣٥ ١٣٣ ٣٢١	٢ ٥٥٦ ٤٩٠ ٩١٥		الأرباح المرحلة
٦٩ ٤٨٩ ٨٩٨	١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩	(٢٣)	صافي أرباح العام
٦٩ ٤٨٩ ٨٩٨	١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩		إجمالي حقوق الملكية
٤ ٦٩١ ٣٩٥	١٣٣ ٨٣٧ ٣٢٨	(١٨)	الإلتزامات غير المتداولة
٤ ٩٣٥ ٦٠٦	٧ ٣٦٤ ٨٥٨	(١٩)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦ ٣٨٥ ٤٦٤	٩ ٦٩٦ ٧٧٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٤ ٠٤٠ ٦٥١	٥ ١٥١ ٨٠٥	(٢٠)	الإلتزامات المتداولة
٣٠ ٠٥٣ ١١٦	١٥٦ ٠٥٠ ٧٦١		أرصدة مستحقة لأطراف ذوي علاقة
١ ٦٣٤ ٦٧٦ ٣٣٥	٢ ٨٥٣ ١١٠ ٥٦٥		موردون وأرصدة دائنة أخرى
			ضرائب الدخل الجارية
			مخصصات
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
أ / محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د / محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
أ / أحمد عبد المنعم مديولى

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة بي إنفستمنتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>الإيرادات والأرباح</u>
٢٠ ٢٠١ ٨٠٥	٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨	(٢٦)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨ ٨٩٣ ٩٧١	--	(٢٧)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
--	٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤	(٢٨)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
٤ ٧٤٤ ٥٦٧	٩ ٢١٥ ١٠٥		إيرادات إيجار إستثمارات عقارية
٧١ ٥٩١ ٣٥٤	٥٠ ٢٦٧ ٨٧١	(٢٩)	فوائد دائنة
٩ ٤٠٨ ٠٠٠	١٩٩ ٦٦٢		إيرادات أخرى
<u>١٧٤ ٨٣٩ ٦٩٧</u>	<u>٩٩٩ ٣٩٩ ٩٦٠</u>		
			<u>المصروفات والخسائر</u>
(١ ٧٧٩ ٠٠٥)	(١ ٧٣٨ ٥٣٧)	(١٠)	إهلاك إستثمارات عقارية
(١٨ ٦١٢ ٦٠٠)	(١٤٧ ٧٤٩ ٩٧٦)	(٣١)	أتعاب مدير الإستثمار
(٦ ٣٠٢ ٤٠٩)	(٨ ٠٣٢ ٧٧٧)	(٣٠)	أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى
(٣٥٨ ٨٠٠)	(١ ٧٩ ٢٠٠)		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠)	مخصصات مكونة خلال العام
--	(٢٧ ٢١٤ ٧٨٩)	(٧)	إضمحلال في إستثمارات في مشروعات مشتركة
٥٦ ٤٥١	(٩٩١ ٣٠٧)		خسائر إنتمانية متوقعة
(٤٣٤ ٤٥٩)	٧٤ ٤٩٠ ٤٠٠		أرباح / خسائر فروق تقييم عملات أجنبية
<u>١٤٥ ٤٠٨ ٨٧٥</u>	<u>٨٨٤ ٩٨٣ ٧٧٤</u>		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٢١ ٦١٣ ١٧٣)	(٩ ٦٩٦ ٧٧٠)	(٢٣)	ضريبة الدخل الجارية
(٣ ٦٥ ٣٩٥)	(١٤ ٣٩١ ٣٩٤)	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
<u>١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧</u>	<u>٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠</u>		صافي أرباح العام
<u>٠,٧٥</u>	<u>٥,٣٤</u>	(٢٤)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
<u>٠,٧٥</u>	<u>٥,٣٤</u>	(٢٤)	نصيب السهم المخفض في الأرباح

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

شركة بى إنفستمننتس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		صافى أرباح العام
١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠		بنود الدخل الشامل الآخر
٧ ٩١٧ ٨٥٧	٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢	(٩)	احتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
٧ ٩١٧ ٨٥٧	٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
١٣١ ٣٤٨ ١٦٤	١ ١٠٥ ٠٢٩ ٨٠٢		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة مصر القابضة
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة الأرباح في حقوقي الشركة المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	احتياطي إصدار أسهم	احتياطي تقييم استثمار إلت مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الكامل الآخر	احتياطي قانوني	أسهم خزينة	رأس المال المصدر	إجمالي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	٢٠٢١ في ١ يناير
١ ٥٩٧ ٢٩٨ ٢٦٠	٢٢٢ ٩١٣ ٧٤٤	١٣٢ ٤٦٦ ٧٥٢	(٤ ١١١ ٠١٨)	١٨٩ ٢٢٠ ٩١٨	٢٦٢ ٤١١ ٨٥٨	(٥ ٤٧١ ١٥٤)	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	٢٠٢٢ في ١ يناير
١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	--	--	--	--	--	--	(١)
٧ ٩١٧ ٨٥٧	--	--	--	٧ ٩١٧ ٨٥٧	--	--	--	
١٣١ ٢٢٨ ١٦٤	١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	--	--	٧ ٩١٧ ٨٥٧	--	--	--	
--	(١١ ١٢٣ ١٨٧)	--	--	--	١١ ١٢٣ ١٨٧	--	--	(٢٢)
--	(٢١١ ٥٢٠ ٥٥٧)	٢١١ ٥٢٠ ٥٥٧	--	--	--	--	--	
١٠ ٢٧٣ ٤١٧	--	٤ ٨٠٤ ٢٦٣	--	--	--	٥ ٤٧١ ١٥٤	--	
(٢٠٣ ٧٨٦ ٥٤٠)	--	(٢٠٣ ٧٨٦ ٥٤٠)	--	--	--	--	--	
(١٩٢ ٥١٣ ١٠٢)	(٢٢٢ ٦١٣ ٧٤٤)	١٢٣ ٥٤٦ ٣٠٠	--	--	١١ ١٣٣ ١٨٧	٥ ٤٧١ ١٥٤	--	
١ ٥٣٥ ١٢٣ ٢٢١	١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	١٤٥ ٠٠٨ ٠٥٢	(٤ ١١١ ٠١٨)	١٨٧ ١٣٨ ٨٥٥	٢٧٢ ٥٤٥ ٠٤٥	--	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	
١ ٥٣٥ ١٢٣ ٢٢١	١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	١٤٥ ٠٠٨ ٠٥٢	(٤ ١١١ ٠١٨)	١٨٧ ١٣٨ ٨٥٥	٢٧٢ ٥٤٥ ٠٤٥	--	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	٢٠٢٢ في ١ يناير
٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	--	--	--	--	--	--	
٢٤٤ ١٢٤ ١٩٢	--	--	--	٢٤٤ ١٢٤ ١٩٢	--	--	--	(٢٤)
١ ١٠٥ ٢٤ ٨٠٢	٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	--	--	٢٤٤ ١٢٤ ١٩٢	--	--	--	
--	(١ ١٧١ ٥١٥)	--	--	--	٦ ١٧١ ٥١٥	--	--	(٢٢)
--	(١١٧ ٢٥٨ ٧٩٢)	١١٧ ٢٥٨ ٧٩٢	--	--	--	--	--	
--	--	(٤ ١١١ ٠١٨)	--	--	--	--	--	(٢٢)
(٨٣ ١٧٢ ٢٠٨)	--	(٨٣ ١٧٢ ٢٠٨)	--	--	--	--	--	
(٨٣ ١٧٢ ٢٠٨)	(١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧)	٢٤ ٤٧٥ ٥٦٦	٤ ١١١ ٠١٨	--	٦ ١٧١ ٥١٥	--	--	(٢٤)
٢ ٥٥٦ ٤١٠ ٩١٥	٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	١٧٤ ٤٨٣ ٦١٨	--	٤٤٦ ٢٧٣ ٠٤٧	٢٧٩ ٧٦٦ ٥٦٠	--	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر

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

شركة بي إنفستمننتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
١٤٥ ٤٠٨ ٨٧٥	٨٨٤ ٩٨٣ ٧٧٤		<u>يتم تسويتها بـ:</u>
(٦٨ ٨٩٣ ٩٧١)	--		رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
--	(٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤)		رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
(٢٠ ٢٠١ ٨٠٥)	(٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨)		رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣٤ ٤٥٩	(٧٤ ٤٩٠ ٤٠٠)		فروق تقييم عملات أجنبية
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١١١ ١٥٤		صافي مخصصات (مستخدمة) مكونة خلال العام
--	٢٧ ٢١٤ ٧٨٩		رد الإضمحلال في إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٥٧ ٧٤٦ ٠٠٨)	(٣٤ ٩٣١ ٣٥٤)		فوائد دائنة - أذون خزانة
(١٣ ٨٤٥ ٣٤٦)	(١٥ ٣٣٦ ٥١٧)		فوائد دائنة
(٥٦ ٤٥١)	٩٩١ ٣٠٧		رد خسائر إئتمانية متوقعة
١ ٧٧٩ ٠٠٥	١ ٧٣٨ ٥٣٧		إهلاك الإستثمارات العقارية
(١١ ١٢١ ٢٤٢)	(١٤٨ ٤٣٦ ٠٣٢)		خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		النقص في أوراق قبض
١٠ ٩٨٤ ٤٣٤	٢٠ ٤٦٠ ٥٤٩		النقص في فروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
١ ٨٧٥ ٦٧٣	(٢٦٠ ٧٠٠)		(الزيادة) النقص في أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة
(٨ ٤٦٧ ١٦٧)	(١٧ ٢٥٥ ٣٧٦)		(الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٩٧٦ ٢٥٤)	١٢٩ ١٤٥ ٩٣٣		الزيادة (النقص) في أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٧٤٣ ٣٥٩	٢٠ ٦٣ ٢٥١		الزيادة في موردين وأرصدة دائنة أخرى
(٣١ ٦٨٥ ٩٠٩)	(٤ ٧٠٤ ٩٨٦)		ضرائب الدخل المسددة خلال العام
٢٠ ٢٠١ ٨٠٥	٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨		مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨ ٨٩٣ ٩٧١	--		مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٣٨ ٤٤٨ ٦٧٠	١١ ٨٦٥ ٩٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٢ ٩٠١ ٧٠٩	١٩ ٩٣٨ ٢٥١		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</u>
(٣٢ ٦٠٦ ٨٠٠)	(٢٨ ٢٢٠ ٣١٠)		مقبوضات من فوائد دائنة
--	(٢٨ ٣٧٢ ٦٨٩)		مدفوعات لإقتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
(١٣٠ ٩٩٨ ١٤٧)	--		مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات شقيقة
(٢٠٤ ٨٤٧)	(٦٦٢ ٣٥٠)		مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة
٣٠٩٩ ٠٨٠	١ ٥٦٥ ٠٠٠		مدفوعات لإقتناء إستثمارات عقارية
١٦٨ ٥٥٠ ٣٦٤	١٨١ ١٤٦ ٨٠٠		التغير في ودائع طويلة الأجل
٤٠ ٧٤١ ٣٥٩	١٤٥ ٣٩٤ ٧٠٢		صافي مقبوضات / مدفوعات من بيع وإستحقاق وإقتناء أذون خزانة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
١٠ ٢٧٣ ٤١٧	--		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
(٢٠٣ ٧٨٦ ٥٢٠)	(٨٣ ٣٠٦ ٢٠٨)		متحصلات من بيع (مدفوعات لشراء) أسهم خزينة
(١٩٣ ٥١٣ ١٠٣)	(٨٣ ٣٠٦ ٢٠٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٤ ٣٢٣ ٠٧٤)	٧٣ ٩٥٤ ٤٣١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٧٤ ٥٥٧ ٣٥٩	٦٠ ٢٣٤ ٢٨٥	(١٧)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
--	١٢ ١٦٢ ٤٥٨		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٦٠ ٢٣٤ ٢٨٥	١٤٦ ٣٥١ ١٧٤	(١٧)	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

المعاملات غير النقدية

تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية والمتمثلة في التالي:

- * تم استبعاد أثر إيرادات توزيعات أرباح مستحقة بمبلغ ٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٥ جنيه مصري. يرجع إلى إيضاح رقم (١٦).
- * تم استبعاد أثر احتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٩٢ ١٣٤ ٢٤٤ جنيه مصري.
- * تم سداد جزء من الإلتزام الضريبي عن العام السابق خصماً من الأرصدة المدينة الأخرى بمبلغ ٦ ٤٥٦ ٨٧٩ جنيه مصري.

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

غرض الشركة هو الإشتراك فى تأسيس الشركات التى تصدر أوراقاً مالية أو فى زيادة رؤوس أموالها ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع شركات الأموال التى تزاوّل 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 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 إنفستمنتس القابضة ش.م.م، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨.

٢- إطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. هذا وقد تم عرض الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة والإستثمارات فى مشروعات مشتركة فى القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة (مستبعداً منها الإضمحلال - إن وجد) وهى تمثل حصة الشركة المباشرة فى الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافى أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية 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 التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

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

ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في 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 الشخصي وعدم التأكد في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على قيم الأصول والإلتزامات المدرجة بالقوائم المالية. وفيما يلي أهم البنود التي استخدمت فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي.

- الإلتزامات المحتملة والمخصصات

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

- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويعترف بمخصص الخسارة الإئتمانية في تاريخ اعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج و(٢) القيمة الزمنية للنقد و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أى تكلفة أو جهد غير ضروري في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية. تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة، بناءً على التغييرات في جودة الإئتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم تصنيف الاداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الإئتمانية عند الاعتراف الأولى في المرحلة الأولى. يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الأولى بمبلغ مساوٍ لجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى، إذا كان أكثر (خسائر الإئتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر، أى حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ولكن مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت (خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر). للحصول على وصف لكيفية قيام الشركة بتحديد وقت حدوث الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان. إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر.

- 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 الاعتراف بها. يتطلب تحديد وجود مؤشرات الانخفاض استخدام أفضل تقديرات ممكنة للإدارة بناءً على معلومات يتم الحصول عليها من خلال المجموعة، ومن خلال السوق مع الاعتماد على الخبرة السابقة.

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

- الاعتراف بالإلتزامات الضريبية الجارية وقياسها

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات إلتزام 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 والإلتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.

٥- أهم السياسات المحاسبية

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

أ. إستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

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

ب. إستثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

ج. إستثمارات في مشروعات مشتركة

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

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

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

د. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم الإعراف الأولى بالإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأتعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسماسرة والتجار والضرائب التي تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات وضرائب ورسوم نقل ملكية الاستثمار. ويتم القياس اللاحق لتلك الإستثمارات فى تاريخ القوائم المالية المستقلة بالقيمة العادلة على أن تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير فى القيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق الملكية لحين استبعاد الإستثمارات من دفاتر الشركة ولا يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المترتبة إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الإستثمارات.

هـ. إستثمارات عقارية

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

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

و. النقدية وما فى حكمها

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

ز. قائمة التدفقات النقدية المستقلة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ج. 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 إعداد القوائم المالية يتم إعادة ترجمة الأصول والإلتزامات 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 والتى 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 والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية التى نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالقيمة العادلة حيث يتم إدراج فروق الترجمة كجزء من التغيرات فى قيمتها العادلة.

ط. الإيرادات

تتضمن إيرادات الشركة فيما يلى:

- الإيراد الناتج عن التوزيعات من الإستثمارات:

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

- إيرادات الفوائد:

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الإستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق.

ي. الضرائب

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

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

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

يتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة باستثناء تلك المتعلقة بينود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هى الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية إلا إذا تم رد هذه البنود التى أدرجت بحقوق الملكية إلى الوعاء الضريبى طبقاً لأحكام قوانين الضرائب المحلية عند إعداد الإقرار الضريبى واحتساب الضريبة الجارية للعام فى هذه الحالة يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بتلك البنود بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

وبصفة عامة يتم الإعتراف بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة فى 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 فى 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 الريح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

ك. المخصصات

يتم الإقرار بالخصص عندما ينشأ على الشركة الإلتزام الحالى (قانونى أو حكمى) 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 التى يتم الإقرار بها كخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ل. توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح على المساهمين ومكافآت مجلس الادارة في تلك الأرباح كإلتزام بالقوائم المالية في الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

م. نصيب السهم في الأرباح

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

ن. الإضمحلال في قيمة الاصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية بما فيها الأصول الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل. وتقوم الشركة بتقييم كل استثمار على حدى سواء كان استثمار في شركة تابعة أو منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة أو شركة شقيقة كوحدة واحدة مولدة للنقد. هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة - مخصوماً 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 في 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 في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن إضمحلال القيمة والتي أعتُرف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان من الممكن إثبات الأصل بها لو لم يتم الإعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

س. الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

أ. تصنيف الأصول المالية

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

ب. طريقة الفائدة الفعالة

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

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

عند الاعتراف الأولي يمكن للشركة أن تختار استثمارات في أدوات حقوق ملكية وتُصنّفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ولا يصح الرجوع لاحقاً عن ذلك الاختيار والذي يتم لكل أداة على حدى). ولا يُسمح بتصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا ما كان الاستثمار في أداة حقوق الملكية محتفظاً به بغرض المتاجرة. ويُعدُّ الأصل المالي محتفظاً به بغرض المتاجرة إذا:

- كان قد إقتنى بصفة أساسية بغرض بيعه في المدى القريب، أو
 - كان عند الاعتراف الأولى به يُشكّل جزءاً من مجموعة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها معاً وتتسم بنمط فعلى حديث في الحصول على أرباح منها في المدى القصير، أو
 - كان يُمثّل مشتقة مالية غير مصنفة ولا فعالة كأداة تغطية مخاطر، أو كان يُمثّل عقد ضمان مالي.
- يتم القياس الأولى للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – وذلك بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالقيمة العادلة على أن يُعترف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر ويُدرج رصيدها المتراكم في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمارات.
- وقد قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تحتفظ بها لغير أغراض المتاجرة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الأولى للمعيار المصري للأدوات المالية رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه في الأرباح أو الخسائر عندما يتقرر للشركة الحق في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد. وتُدرج توزيعات الأرباح المكتسبة المُعترف بها في الأرباح أو الخسائر ضمن بند "إيرادات توزيعات أرباح استثمارات".

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

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

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

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

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

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

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

هـ. إضمحلال الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويعترف بمخصص الخسارة الائتمانية في تاريخ اعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أى تكلفة أو جهد غير ضرورى في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية. تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الإقرار الأولي في المرحلة الأولى. يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الأولى بمبلغ مساوٍ لجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والذي ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى، إذا كان أكثر (خسائر الائتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، أى حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى ولكن مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). للحصول على وصف لكيفية قيام الشركة بتحديد وقت حدوث الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أنها خسائر أئتمان متوقعة على مدى العمر.

و. إستبعاد الأصول المالية

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

الإلتزامات المالية وحقوق الملكية**أ. التصنيف كدين أو كحقوق ملكية**

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية التي تصدرها الشركة إما كإلتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاقات التعاقدية وتعريفات الإلتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

ب. أدوات حقوق الملكية

- تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أي عقد يثبت الحق في أصول منشأة بعد خصم كافة الإلتزاماتها.
- وتُعدّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين في (١)، (٢) أدناه مجتمعين:
- (١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:
 - أن تُسليم نقدية أو أصل مالي آخر لمنشأة أخرى - أو
 - أن تقوم بمبادلة أصول أو التزامات مالية مع منشأة أخرى وفقاً لشروط من المحتمل ألا تكون في صالح المنشأة المُصدرة للأداة.
 - (٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) في صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلي:
 - إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلَّم بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته - أو

- إذا كانت مشتقة فينبغى أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدر الأداة بمبادلة مبلغ ثابت من النقدية أو من أصل مالي آخر مقابل عدد ثابت من أدوات حقوق ملكيته.
- وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.
- وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعترف بتلك الأدوات المُعاد شراؤها - ويتم خصمها - مباشرة في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

ج. الإلتزامات المالية

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

د. استبعاد الإلتزامات المالية

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

٦- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية*	٢٥ ٩٩٩ ٩٩٨	٪٩٩,٩٩	١٣٠ ٩٩٨ ١٤٧	١٣٠ ٩٩٨ ١٤٧
شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.**	٥ ٥٣٢ ١٢٤	٪٦٨,٠٤	٥٥ ٣٢١ ٢٤٠	--
			١٨٦ ٣١٩ ٣٨٧	١٣٠ ٩٩٨ ١٤٧

* بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠ وافق مجلس الإدارة على تأسيس شركة متخصصة في مجال الرعاية الصحية. وبتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ تم تأسيس شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية برأس مال مخصص به مليار جنية مصري ورأس مال مصدر ١٣٠ مليون جنية مصري موزع على ٢٦ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنية مصري للسهم .

** بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة لشركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات على بيع كل أو بعض الأسهم المملوكة للشركة في شركة جيزة للأنظمة وكذلك الموافقة على إبرام عقود معاوضة مع السادة أعضاء مجلس الإدارة والخاصة ببيع عدد (٨١٩ ٢٤٤ سهم) من أسهم الشركة في رأسمال شركة جيزة للأنظمة إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة وذلك بسعر ١٣,٢٣٥ دولار أمريكي .

ويعد الحصول على جميع الموافقات اللازمة من الجهات المعنية لإتمام عملية الاستحواذ وكذلك وفقاً لإتفاقية المساهمين وخطاب التعهد فإن شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات فقدت سيطرتها على شركة جيزة للأنظمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ .

وبتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة وأطراف الإدارة لشركة جيزة للأنظمة ش.م.م "أطراف التعاقد" بالغاء إتفاقية المساهمين السابقة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٦ التي كان من خلالها يمكن للأطراف المتعاقدة التحكم بشكل مشترك في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م. وبناءً عليه تم إعادة تبويب الإستثمار في شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. من إستثمار في مشروعات مشتركة إلى إستثمار في شركة تابعة .

٧- إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.	٥ ٥٣٢ ١٢٤	٦٨,٠٤	٥٥ ٣٢١ ٢٤٠	--
شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	١٦,٤٥	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.	٨٩٦ ٥٥٥	٢٠,٣	٨٩ ٦٥٥ ٥٠٠	٦٧ ٣٧٨ ٣٠٠
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"	٤ ٣١٦ ٥٧٢	٥٢,٩	١٠٩ ٨٠٤ ٩٧٥	١٠٣ ٨٦١ ٨٦٥
شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية	٧ ٤٢٥	٤٩,٥	٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
يخصم:				
الإضمحلال في قيمة الإستثمارات في مشروعات مشتركة				
			(٣٢ ٩٤١ ٩٣٩)	(٥ ٧٢٧ ١٥٠)
			٢٨٨ ٤٨٦ ٦٨٦	٣٤٢ ٨٠٢ ٤٠٥

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

وفقاً لما ورد بالإيضاح رقم (٦) تم إعادة تبويب الإستثمار في شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. من إستثمار في مشروعات مشتركة إلى إستثمار في شركة تابعة.

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. طبقا لعقد تأسيس شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. تمتلك الشركة وشركة الإدارة وآخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. كما تمتلك شركة الإدارة (متمثلة في شركة الإدارة والشركات التي تديرها) ٥٠٪ من حقوق تصويت مجلس الإدارة.

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

خلال شهر مايو ٢٠٢١ تم توقيع حوالة حق بين شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية (طرف بائع) وشركة بساطة المالية القابضة (طرف مشتري) بجزء من المديونية الناتجة عن إعادة هيكلة الأسهم المملوكة لشركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية في كل من شركة تمويل القابضة للاستثمار ومجموعة شركات تمويل وشركة بساطة لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة ومتناهية الصغر (فيتاس مصر سابقا) إلى شركة بساطة المالية القابضة وتحويل جزء من مديونيتها إلى السادة مساهمي شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية، وبناء عليه أحالت شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية جزء من حقوقها لدى شركة بساطة المالية القابضة بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى السادة مساهمي شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية وقبول شركة بساطة المالية القابضة لذلك وإلتزامها بالوفاء بالمبلغ المشار إليه للسادة المساهمين بمجرد الطلب، حيث بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة مبلغ ٤٠٠ ٢٤ ٣٩ جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و قد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٤٠٠ ٢٤ ٣٩ جنيه مصرى وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١.

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

شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.

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

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

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

بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و قد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٤٠٠ ٢٤ ٣٩ جنيه مصرى وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ .

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

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

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

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

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

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

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

شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية

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

٨- إستثمارات فى شركات شقيقة (بالصافى)

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		%	جنيه مصرى	جنيه مصرى
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.	١٥٧ ٧٥١ ٥٤٠	٧,٥١	١٨٢ ٢٢٧ ٣٧٤	١٥٣ ٨٥٤ ٦٨٥
شركة إنفينيتى سولار (١) بى.فى	٢٤٦	٢٤,٦	--	--
شركة إنفينيتى سولار (٢) بى.فى	١٧٥	١٧,٥	--	--
شركة إنفينيتى سولار (٣) بى.فى	١٧٥	١٧,٥	--	--
يخصم: الإضمحلال فى قيمة الاستثمار فى شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م.			(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)	(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)
			١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	١٥٣ ٨٥٦ ٤٣٦

شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير ش.م.م.

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

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

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

قامت الشركة بالاستثمار في عدة شركات تضم ثلاث محطات تعمل بالطاقة الشمسية لتوليد الكهرباء في بنبان بأسوان، بقدرة إنتاجية إجمالية قدرها ١٣٠ ميجاوات؛ بالشراكة مع إنفيينتي للطاقة الشمسية، وهي شركة مصرية تعمل في مجال تطوير مشروعات الطاقة المتجددة، والشركة الدولية ibvogt. ويتم تمويلها من خلال حقوق الملكية والقروض المُقدَّمة من مؤسسات تمويل دولية تشمل البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية (EBRD) ومؤسسة التمويل الدولية (IFC) وقروض من كافة مساهمي شركة إنفيينتي 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 جوهري على شركات مشروع الطاقة طبقا لبنود إتفاقية المساهمين وذلك من خلال التأثير في القرارات التشغيلية والمالية فى الشركات المستثمر فيها ومن ثم تم تبويب الإستثمارات كإستثمارات فى شركات شقيقة.

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

وقامت الشركة بالإكتتاب فى رأس مال الشركات العاملة فى مجال الطاقة وتتمثل قيمة السهم ١ دولار أمريكى ولم يتم سداد قيمة الاسهم المصدرة للشركة و تلتزم الشركة بسداد قيمة الاسهم المصدرة فى حال طالبت الشركات العاملة فى مجال الطاقة المتجددة بالسداد وتتمثل الشركات العاملة فى مجال الطاقة فى شركات ذات مسئولية محدودة والتي تم تأسيسها بموجب القوانين الهولندية . وتستثمر كل شركة من الشركات العاملة فى مجال الطاقة فى شركة مساهمة مصرية تقوم بأنشطة توليد الطاقة الشمسية فى مصر ويبلغ إجمالى التمويلات (القروض) الممنوح للشركات العاملة فى مجال الطاقة من قبل المساهمين مبلغ ٦,٦٥ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ١٦٤,٢٨ مليون جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ١١).

٩ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اسم الشركة	عدد	نسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الحصص	المساهمة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
تكلفة شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال" *	٣٣٠ ٢٤٨	٦,٣٧٥٪	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥
يضاف : تقييم عدد الحصص المتبقية **			٥٦٩ ٣٨٤ ٥٧٧	٢٦٨ ٥٦٢ ٧٨٨
			٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	٣٨١ ٥٧٢ ٧٢٣

وفيما يلي بيان بحركة إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال العام:

بيان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في بداية العام فرق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الضريبة المؤجلة الناتجة عن فرق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢٣) إجمالي ما تم تحميله على قائمة الدخل الشامل المستقلة الرصيد في نهاية العام		١٩٧ ١٣٨ ٨٥٥	١٨٩ ٢٢٠ ٩٩٨
		٣٠٠ ٨٢١ ٧٨٩	١١ ٦٥٧ ٢٥٥
		(٥٦ ٦٨٧ ٥٩٧)	(٣ ٧٣٩ ٣٩٨)
		٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢	٧ ٩١٧ ٨٥٧
		٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧	١٩٧ ١٣٨ ٨٥٥

* طبقاً لاتفاقية المساهمين الموقعة في عام ٢٠١٣ مع شركة توتال او ام (Total O M) "الشركة القابضة لشركة توتال إيجيبت" تم الاستثمار في شركة توتال إيجيبت بمبلغ ١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧ جنيه مصري وتم تبويب ذلك الاستثمار ضمن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبلغت نسبة المساهمة في رأس مال الشركة ١٣,٠١٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وخلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة 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 التجارى لشركة توتال إيجيبت بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤. هذا وتتضمن اتفاقية المساهمين الموقعة في عام ٢٠١٣ بين الشركة وشركة توتال او ام (Total O M) "الشركة القابضة لشركة توتال إيجيبت" منح الشركة خيار بيع كل 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 ابتداء من السنة الثامنة وحتى الثالثة عشر من تاريخ التوقيع على الإتفاقية.

بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة ببيع ٢٠٪ من إجمالي حصتها في شركة توتال إيجيبت والتي تعادل ١,٦٪ من إجمالي حصص الشركة ليصبح نسبة ملكيتها ٦,٣٧٥ ٪.

** توصلت إدارة الشركة إلى طريقة مناسبة لقياس القيمة العادلة للاستثمار في شركة توتال إيجيبت ذ.م.م. توتال " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك باستخدام سعر ممارسة حق خيار البيع الموقع فيما بين شركة بي إنفستمنتس القابضة وشركة Total Energies Marketing Afrique SAS (TEMA)، حيث انه بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس بتنفيذ البيع النهائي لكامل حصتها في شركة Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) البالغة ٦,٣٧٥٪ لشركة Total Energies Marketing Afrique SAS (TEMA) مقابل إجمالي مبلغ قدره ٢٧,٦ مليون دولار أمريكي يرجع إلى إيضاح رقم (٣٦)، وبناءً عليه تم تبويب الاستثمار في شركة توتال إيجيبت ذ.م.م. "توتال" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كأصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع.

١٠- إستثمارات عقارية (بالصافي)

التكلفة	أرض	مبنى إداري بالمعادي	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٨ ٣٦٠ ١٨٤	٩٦ ٢٨٣ ٠٠٩
إضافات خلال العام	--	٢٠٤ ٨٤٧	٢٠٤ ٨٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٨ ٥٦٥ ٠٣١	٩٦ ٤٨٧ ٨٥٦
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٨ ٥٦٥ ٠٣١	٩٦ ٤٨٧ ٨٥٦
إضافات خلال العام	--	٦٦٢ ٣٥٠	٦٦٢ ٣٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢١	--	٢ ٩٨٦ ٨٩٧	٢ ٩٨٦ ٨٩٧
إهلاك العام	--	١ ٧٧٩ ٠٠٥	١ ٧٧٩ ٠٠٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	--	٤ ٧٦٥ ٩٠٢	٤ ٧٦٥ ٩٠٢
في ١ يناير ٢٠٢٢	--	٤ ٧٦٥ ٩٠٢	٤ ٧٦٥ ٩٠٢
إهلاك العام	--	١ ٧٣٨ ٥٣٧	١ ٧٣٨ ٥٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٦ ٥٠٤ ٤٣٩	٦ ٥٠٤ ٤٣٩
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٢ ٧٢٢ ٩٤٢	٩٠ ٦٤٥ ٧٦٧
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٣ ٧٩٩ ١٢٩	٩١ ٧٢١ ٩٥٤

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

تم تسجيل تلك العقارات باسم الشركة لدى مصلحة الشهر العقاري وتم قياس القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ ٩٧ ٧٨٥ ٩٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لتقرير الخبير المثلث (٢٠٢١ : ٤١٠ ٤٠٨ ٩٥ جنيه مصري).

١١- قروض لشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٦٩٦ ٣٤٢	٤٨ ١٠٢ ٢٦٧	شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في
٥٦ ٧٣١ ٠٢٩	٨٢ ١١٢ ٨٢٤	شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في
٢٢ ٢٥٩ ٠٧٧	٣٥ ١٣٠ ٩٣٩	شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في
(٢٤١ ٣٠٣)	(١ ٠٦٣ ٤٣٥)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
١١١ ٤٤٥ ١٤٥	١٦٤ ٢٨٢ ٥٩٥	

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

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

وقد بلغت إجمالي القروض بالدولار ٦,٦٥ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما يعادل ١٦٤,٢٨ مليون جنيه مصري.

١٢- قروض لمشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٧٧٢ ٣١٥	١٣ ٢٨٢ ٧٤٢	شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م "جورمية"
(٦٤ ٩٠٧)	(٥٩ ٦٩٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٢٤ ٧٠٧ ٤٠٨	١٣ ٢٢٣ ٠٤٦	

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

١٣- أوراق القبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	الجزء المتداول من أوراق القبض
(٥٤٩.٦٦٨)	(٨١٢.٢٠٣)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء المتداول
(٣.٢٧٢)	(٧.٤٣٣)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢.٤٤٧.٠٦٠	٢.١٨٠.٣٦٤	أوراق قبض قصيرة الأجل - بالصافي
١٢.٠٠٠.٠٠٠	٩.٠٠٠.٠٠٠	الجزء غير المتداول من أوراق القبض
(٤.٥٥٩.١١٧)	(٣.٧٤٦.٩١٣)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء غير المتداول
(٩.٣٤٠)	(١٧.٥٤٥)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٧.٤٣١.٥٤٣	٥.٢٣٥.٥٤٢	أوراق قبض طويلة الأجل - بالصافي

١٤- أذون خزانة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢١.٣٥٠.٠٠٠	١٦٠.٩٧٥.٠٠٠	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أكثر من ثلاثة أشهر
-	١.٠٧٠.٠٠٠.٠٠٠	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
(٣.٢٥٦.٥٠٧)	(٢.٦٢٠.٨٣١)	يخصم: عوائد غير محققة
(١١.١١٢)	(٦.٤٩٣)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٣١٨.٠٨٢.٣٨١	٢٦٥.٣٤٧.٦٧٦	

يتمثل الرصيد في أذون خزانة لدى عدة بنوك خاصة ، ومتوسط سعر العائد خلال عام ٢٠٢٢ على أذون الخزانة ١٣,٩٧%.

١٥- أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري			
١.١٤٩.٩٥٨	١.٢٦١.١٠١	حساب جاري	مشروع مشترك	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية
--	--	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (١) بي في
--	--	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (٢) بي في
--	--	حساب جاري	شركة شقيقة	شركة إنفينيتي سولار (٣) بي في
١٢١.٥٠٠	٢٧١.٠٥٧	حساب جاري	شركة تابعة	شركة بي للاستثمار في الرعاية الصحية
(١.١٥٠.٥٢٨)	(١.٢٦٤.٢٤٨)			يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
١٢٠.٩٣٠	٢٦٧.٩١٠			

١٦- أرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦٧٩٥	٤٦٧٩٥	تأمينات لدى الغير
٣٩٠٢	١٢٤٩٨٨٤٠	ايرادات فوائد مستحقة
٢٨٠٤٥٠٠	٢٨٠٤٥٠٠	ايرادات إيجارات مستحقة
--	٩١٢٨٦٤٠٢٥	ايرادات توزيعات أرباح مستحقة (إيضاح رقم ٢٨)
١٤٨١٠٥	١٥٣٣٦٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣١٢٧٧	٢٠٠٦٧٠	ضرائب خصم من المنبع
٦٣٢٥٦٠٢	٣٤٨٣٠٣٢	ضرائب اذون خزانة مستقطعة
٤٠٠٠٠٠	١١٩٧٣٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب الضرائب
٢٤٣٩٣٢	٤٨٩٧٣٤	دفعات مقدمة لموردين
٣٩٤٤٧٦	٤٣٩٨٠٩	أرصدة مدينة أخرى
(٢٨٠٧٦٧١)	(٢٨٦١٩١١)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٧٦٩٠٩١٨	٩٣١٣١٦١٦١	

١٧- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٧٨١٠٩٧٤	٩٣٩٧٥٨٢	حسابات جارية بالعملة المحلية
١٢٤٣٠٦٣٢	٣١٧٩٠٢١١	حسابات جارية بالعملة الأجنبية
١٥٦٥٠٠٠	--	ودائع لدى البنوك بالعملة الأجنبية
(٧٣٢١)	(٥٩٩٩)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٦١٧٩٩٢٨٥	٤١١٨١٧٩٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦١٧٩٩٢٨٥	٤١١٨١٧٩٤	نقدية لدى البنوك
--	١٠٥١٦٩٣٨٠	يضاف: صافى اذون خزانة - أقل من ثلاثة أشهر
(١٥٦٥٠٠٠)	--	يخصم: ودائع لأجل - أكثر من ثلاثة أشهر
٦٠٢٣٤٢٨٥	١٤٦٣٥١١٧٤	

١٨- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
٤٦٩١٣٩٥	٤٦٩٩٩٥٢	اتعاب إدارة	شركة بى بى إى بارتنرز	شركة بى بى إى بارتنرز
--	١٢٩١٣٧٣٧٦	اتعاب حسن أداء*	شركة الإدارة	لإستثمار المباشر ش.م.م.
٤٦٩١٣٩٥	١٣٣٨٣٧٣٢٨			

*تتمثل فى قيمة اتعاب شركة بى بى إى بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م. (شركة الإدارة) عن تنفيذ عملية بيع الأسهم المملوكة للشركة فى شركة جيزة للأنظمة. يرجع إلى إيضاح رقم (٦) و(٣١).

١٩- موردون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ٨٠٩	٨٢ ٤٠٦	موردون
٤ ٤٣٩ ٠٦٢	٢ ٩٥٣ ٩٧١	مصرفات مستحقة
١٤٠ ٧٤٢	١٦١ ٧٢١	الضرائب المخصومة من المنبع
٦٨٢ ٦٠٧	٤٣٤ ٨٨٣	إيجار مقدم
١ ٢٣٥ ٠٠٠	٧٨٢ ٥٠٠	تأمين إيجار
٨٣٥ ٦٣٨	٤٦٩ ٦٣٨	دائنو توزيعات
--	٥٠ ٤٨٧	أخرى
٧ ٣٦٤ ٨٥٨	٤ ٩٣٥ ٦٠٦	

٢٠- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مخصصات مكونة خلال العام	مخصصات مستخدمة خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٠٤٠ ٦٥١	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١ ٨٨٨ ٨٤٦)	٥ ١٥١ ٨٠٥	مخصص مطالبات
٤ ٠٤٠ ٦٥١	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	(١ ٨٨٨ ٨٤٦)	٥ ١٥١ ٨٠٥	

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

٢١- رأس المال

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

٢٢- الإحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٩ ٤٣٤ ٠٢٧	٢٥٨ ٣٠٠ ٨٤٠	رصيد أول المدة
٦ ١٧١ ٥١٥	١١ ١٣٣ ١٨٧	المحول من صافي أرباح العام السابق
٤ ١١١ ٠١٨	--	إقفال رصيد إحتياطي إصدار أسهم في الأرباح المرحلة
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٢٦٩ ٤٣٤ ٠٢٧	

٢٣- ضريبة الدخل

إلتزامات ضريبية مؤجلة/ الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الحركة خلال العام أصل / (التزام)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
أصل / (التزام)	قائمة الدخل الشامل المستقلة	أصل / (التزام)	قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٨٤ ٦٦٥)	--	(٦٢٢ ٩٠١)	(٦١ ٧٦٤)
(١١ ٧٧٢ ٦٩٤)	--	٢ ٥٥٦ ٩٣٦	(١٤ ٣٢٩ ٦٣٠)
(١٢٨ ١١١ ٥٣٠)	(٥٦ ٦٨٧ ٥٩٧)	--	(٧١ ٤٢٣ ٩٣٣)
(١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩)	(٥٦ ٦٨٧ ٥٩٧)	(٦٩ ٤٨٩ ٨٩٨)	(١٤ ٣٩١ ٣٩٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٢٧ ١٥٠	٣٢ ٩٤١ ٩٣٩	الإضمحلل في إستثمارات في مشروعات مشتركة
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧	الإضمحلل في إستثمارات في شركات شقيقة
٤ ٠٤٠ ٦٥١	٥ ١٥١ ٨٠٥	مخصصات
٤ ٢٩٥ ٤٥٤	٥ ٢٨٦ ٧٦١	خسائر إنتمائية متوقعة عن الأصول المالية
٢١ ٣٣٦ ٧٦٢	٥٠ ٦٥٤ ٠١٢	

ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١ ٦١٣ ١٧٣	٩ ٦٩٦ ٧٧٠	ضريبة الدخل الجارية
٢١ ٦١٣ ١٧٣	٩ ٦٩٦ ٧٧٠	

المعدل الفعلي لسعر الضريبة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٥ ٤٠٨ ٨٧٥	٨٨٤ ٩٨٣ ٧٧٤	صافي الربح المحاسبي
٣٢ ٧١٦ ٩٩٧	١٩٩ ١٢١ ٣٤٩	الضريبة على الدخل بواقع ٢٢,٥٪
		يخصم:
--	(٢٢٨ ٢١٦ ٠٠٦)	الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح - إستثمارات في شركة تابعة
(٢١ ٦٦٦ ٠٠٩)	(٦ ٧١٣ ٣٢٥)	الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٢ ٩٩٢ ٨٥٢)	(٧ ٨٥٩ ٥٥٥)	الضريبة على عوائد أذون خزائنة معفاة
(١ ٠٥٦ ٥٢١)	(١٤ ٩٠٦ ٩٧٩)	الضريبة على مصروفات قابلة للخصم
		يضاف:
٧ ٨٣٤ ٦٤٨	٦١ ٢٨٥ ٠١٥	الضريبة على مصروفات غير قابلة للخصم
٥ ٢٢٧ ٧٠٩	--	فروق فحص سنوات سابقة
١٠ ٠٦٣ ٩٧٢	٢ ٧١٠ ٤٩٩	الضريبة على الدخل من واقع الإقرار
١١ ٥٤٩ ٢٠١	٦ ٩٨٦ ٢٧١	الضريبة على أذون الخزائنة - وعاء مستقل
٢١ ٦١٣ ١٧٣	٩ ٦٩٦ ٧٧٠	الضريبة المستحقة (ضريبة الدخل + الوعاء المستقل)
١٤,٨٦٪	١,٠٩٪	السعر الفعلي للضريبة

٢٤- نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح

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

المخفض: يحسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة 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 ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ٤٣٠ ٣٠٧	٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	صافي أرباح العام
(٣ ٦٦٠ ٠٠٠)	(٦ ١٠٠ ٠٠٠)	يخصم: حصة مجلس الإدارة في الأرباح
١١٩ ٧٧٠ ٣٠٧	٨٥٤ ٧٩٥ ٦١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,٧٥	٥,٣٤	
١٥٩ ٩٤٩ ٧٧٥	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	يضاف / يخصم أسهم الخزائنة ليصبح نصيب السهم كما يلي:
٠,٧٥	٥,٣٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم متضمنة أسهم الخزينة
		نصيب السهم المخفض في الأرباح

٢٥- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام
شركة بي بي إي بارتنرز للإستثمار المباشر	شركة الإدارة	أتعاب إدارة أتعاب حسن أداء	جنيه مصري (١٨ ٦١٢ ٦٠٠) (١٢٩ ١٣٧ ٣٧٦)
شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	٣ ٧٢٩ ٧٤٧
شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	٦ ٣٨١ ١٢٥
شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	١ ٥٨٢ ٣٢٣
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم	مشروع مشترك	ايرادات فوائد دائنة	٢ ٠٤٨ ١٣٢

٢٦- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨	٢٠ ٢٠١ ٨٠٥
٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨	٢٠ ٢٠١ ٨٠٥

شركة توتال إيجيبت- ش.ذ.م.

٢٧- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٤٦ ٢٠٣ ٠٩٥
--	٢٢ ٦٩٠ ٨٧٦
--	٦٨ ٨٩٣ ٩٧١

شركة مدينة نصر للإسكان والتعمير- ش.م.م.
شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م.

٢٨- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤	--
٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤	--

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

*تتمثل في قيمة إيرادات التوزيعات من شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث تمت الموافقة على توزيع أرباح على المساهمين بإجمالي مبلغ ١ ٤٩٠ ٧٨٨ ٧٩٠ جنيه مصري ويتمثل نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب بمبلغ ٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٥ جنيه مصري.

٢٩- فوائد دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٩٥ ١٩٠	١٠٤١ ٩١٥	فوائد دائنة على الحسابات لدى البنوك
١١ ٦٩٣ ١٩٥	١٠ ٥٠٠ ٣٣٦	فوائد دائنة على القروض لشركات شقيقة
٢٠٤٨ ١٣٢	٢٣٠٣ ٠٩٥	فوائد دائنة على القروض لمشروعات مشتركة
٣٤ ٩٣١ ٣٥٤	٥٧ ٧٤٦ ٠٠٨	عوائد أذون خزانة
٥٠ ٢٦٧ ٨٧١	٧١ ٥٩١ ٣٥٤	

٣٠- أتعاب إستشارات ومصرفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤ ٤٢٧	٣٣ ٨١٩	مصرفات بنكية
٣ ٨٥١ ٢٣٩	٣ ٨٣١ ٤٥٠	مصرفات إستشارات
٣٠١ ٤٧٣	٢٨٩ ٧٥٠	مصرفات تأمين
٦٤٩ ٣٤٥	٥٣٣ ٨٩٢	مصرفات حكومية
٣ ٢٠٦ ٢٩٣	١ ٦١٣ ٤٩٨	مصرفات أخرى
٨ ٠٣٢ ٧٧٧	٦ ٣٠٢ ٤٠٩	

٣١- أتعاب مدير الإستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨ ٦١٢ ٦٠٠	١٨ ٦١٢ ٦٠٠	أتعاب إدارة
١٢٩ ١٣٧ ٣٧٦	--	أتعاب حسن أداء
١٤٧ ٧٤٩ ٩٧٦	١٨ ٦١٢ ٦٠٠	

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

وطبقا لعقد الادارة الجديد تستحق شركة الإدارة أتعاب إدارة بواقع ٢٪ من رأس المال المدفوع حتى ٦٠٠ مليون جنيه مصري 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 التخرج من الإستثمار القائم. وتحتسب أتعاب حسن اداء بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد الضرائب والأتعاب التي تكبدتها الشركة لاستبعاد الاستثمار والتكلفة المعدلة للإستثمارات القائمة. والتكلفة المعدلة هي التكلفة التاريخية للإستثمارات باستخدام معدل عائد على الإستثمارات (١٠ ٪ سنوياً) عن كل عام بعد تاريخ الاستحواذ على الاستثمار وحتى تاريخ سريان عقد الإدارة الجديد.

ويتم احتساب أتعاب حسن الأداء على الإستثمارات الجديدة والتي دخلت فيها الشركة بنسبة ١٥ ٪ من ربح الاستثمار والذي يحتسب بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد خصم الضرائب والأتعاب التي تكبدتها الشركة لاستبعاد الاستثمار و قيمة تكلفة الاستثمار المجمعة.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

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

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها 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 بالتنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

تصنيفات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		الأصول المالية
		النقدية بالبنوك
٦١ ٧٩٩ ٢٨٥	٤١ ١٨١ ٧٩٤	أذون خزانة تقاس بالتكلفة المستهلكة
٣١٨ ٠٨٢ ٣٨١	٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	أصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة
١٤٦ ٩٨٦ ١٢٥	١ ١١١ ٦٢٤ ٦١٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨١ ٥٧٢ ٧٢٣	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	الإلتزامات المالية
		إلتزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة
٩ ٦٢٧ ٠٠١	١٤١ ٢٠٢ ١٨٦	

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 إدارة الشركة والموافقة عليها.

خطر العملات الأجنبية

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

خطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة في حال حصول الشركة على تمويل من الغير أو منح تمويل للغير بمعدل فائدة متغير، وتقوم الشركة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق الوصول للمزيج المناسب من مصادر التمويل وتقوم الشركة بمراجعته أسعار الفائدة الحالية مع أسعار 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 أو 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 المالية ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١ ٧٩٩ ٢٨٥	٤١ ١٨١ ٧٩٤	نقدية لدى البنوك
٩ ٨٧٨ ٦٠٣	٧ ٤١٥ ٩٠٦	أوراق قبض
١٢٠ ٩٣٠	٢٦٧ ٩١٠	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٨٣٤ ٠٣٩	٩٢٦ ٤٣٥ ١٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٣١٨ ٠٨٢ ٣٨١	٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	اذون خزانة
١٣٦ ١٥٢ ٥٥٣	١٧٧ ٥٠٥ ٦٤١	قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٥٢٦ ٨٦٧ ٧٩١	١ ٤١٨ ١٥٤ ٠٨٦	

قياس القيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي المستقل:

يقدم الجدول التالي تحليلاً بالأدوات المالية و الغير مالية التي يتم قياسها - لاحقاً لتاريخ الاعتراف الأولى بها - بالقيمة العادلة ويعرضها بشكل مجمع على ثلاثة مستويات من (١) حتى (٣) وفقاً لمستوى تصنيفها كقيمة عادلة معلنة.

المستوي الأول: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من أسعار معلنة (غير معدلة) لأصول أو التزامات مطابقة في أسواق نشطة.

المستوي الثاني: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من مدخلات قابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام سواء بطريقة مباشرة (أي تمثل أسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أي مشتقة من أسعار) - ولكنها لا تُعد أسعاراً معلنة كالتي يتضمنها المستوى الأول.

المستوي الثالث: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلات - للأصل أو الالتزام - لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (أي تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة)

٢٠٢٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
جنيه مصري				
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من				
خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI				
أسهم غير مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة	--	--	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢
٢٠٢١	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
جنيه مصري				
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من				
خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI				
أسهم غير مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة	--	--	٣٨١ ٥٧٢ ٧٢٣	٣٨١ ٥٧٢ ٧٢٣

٣٣- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

تخضع أرباح الشركة للضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية 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 ٢٠٢١ 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 ٢٠١٦/ ٢٠٠٩

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧

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

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١

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

ضرائب المرتبات والأجور

السنوات ٢٠١٨/٢٠٠٥

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٢/٢٠١٩

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

ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٩

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠

لم تتسلم الشركة اي اخطارات بفحص ضريبة الدمغة.

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 وبانتظام ، علماً بأنه تم فحص دفاتر وسجلات الشركة من قبل مصلحة الضرائب ولم يسفر الفحص عن أية فروق.

٣٤- توزيعات ارباح

بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٢ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للمساهمين بواقع خمسون قرش مصرى للسهم الواحد بإجمالى مبلغ ٢٠٨ ٠١٢ ٨٠ جنيه مصرى ومبلغ ٣ ٦٦٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.

٣٥- أحداث هامة خلال السنة المالية الجارية

في فبراير ٢٠٢٢، اندلع الصراع الروسي والأوكراني. ونتغير الأوضاع بصورة سريعة مما يؤدي إلى تقلبات عالية في جميع الأسواق. وبالرغم من ذلك تراقب الإدارة عن كثب تطورات السوق في هذا الوضع المتقلب للغاية وتحللها. ومع ذلك، من السابق لأوانه إجراء تقييم كامل لتأثيرات الوضع. على الرغم من حالات عدم التأكد الحالية، لا يوجد حالياً أي مؤشر على حدوث اضطراب كبير في أعمال الشركة أو عدم الوفاء بالتزامات المجموعة تجاه عملائها ولا توجد مؤشرات على وجود تأثير مادي على أدائها التشغيلي المستقبلي.

في ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في إجتماعها الاستثنائي رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة ليصل إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٥ ٪.

بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وذلك بإضافة ملحق (ب) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ويهدف هذا الملحق إلى وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الإقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف وذلك من خلال وضع خياراً إضافياً مؤقتاً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق، وبدلاً لذلك يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحريك سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة وإستثمارات عقارية وأصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) وأصول تنقيب وتقييم مؤقتة خلال الفترة من بداية يناير ٢٠٢٠ وحتى تاريخ تحريك سعر الصرف، بالإعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الإلتزامات في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، كما تسمح المعالجة للمنشأة بالإعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحريك سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وإقفالها في الأرباح المرحلة لنفس الفترة، وهذا وقد قامت الإدارة بإختيار عدم تطبيق تلك المعالجة المحاسبية البديلة.

في ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في إجتماعها رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة ليصل إلى ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥ ٪.

في ٢٣ يونيو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في إجتماعها الإبقاء على سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١١,٧٥ ٪.

في ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في إجتماعها الإبقاء على سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١١,٧٥ ٪.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري في إجتماعها الإبقاء على سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند مستوى ١١,٢٥٪ و ١٢,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١١,٧٥ ٪.

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي في اجتماعها الاستثنائي رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪ و ١٤,٢٥٪ و ١٣,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥ ٪.

٣٦- الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي المستقل

في ٢٣ يناير ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقية مساهمين مع "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" وشركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية" (شركة تابعة) فيما يتعلق بالاستثمار في شركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية"، حيث سيقوم "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" بالاستثمار في شركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية" بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبموجب ذلك تصبح مساهمة "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" في عدد ٦ ٥٠٠ ٠٠١ سهم بواقع ٢٠٪ من رأس مال شركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية"، وفي ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم وجاري اعتماد تلك الجمعية.

بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة بتنفيذ البيع النهائي لكامل حصتها في شركة Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) البالغة ٦,٣٧٥٪ لشركة Total Energies Marketing Afrique SAS (TEMA) مقابل إجمالي مبلغ قدره ٢٧,٦ مليون دولار أمريكي. بالإضافة إلى مبلغ إضافي نحو ٢,٢ مليون دولار أمريكي وذلك في حال تحقق بعض الشروط الخاصة بصفقة TEMA مع شركة أدنوك للتوزيع "أدنوك".

٣٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المستقلة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣.