

شركة بي إنفستمينتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



صالح وبارسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتي - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ أ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ج.م.ع

تليفون : ٢٢٤٦ ١٩٩ ٠٩ (٢) ٢٠

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بي انفيستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة بي انفستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة فى ٢٧ مارس ٢٠٢٥


فريد سمير فريد

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



شركة بي. إنفستمنتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأصول	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
الأصول غير المتداولة			
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	١ ٦١٧ ٠٦٩ ٩٠٠	١ ٣١ ٦٠١ ١٩٣
إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)	(٧)	٧٨٩ ٢٩٦ ٦٣٧	٦١٠ ٩٠٢ ٤٩٦
إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)	(٨)	١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥
إستثمارات عقارية (بالصافي)	(٩)	٨٧ ٢٢١ ١٥٨	٨٨ ٩٢٧ ٧٠٣
قروض لشركات شقيقة (بالصافي)	(١٠)	٣٣٦ ٢٨٦ ٢٧٩	٢٠٥ ٠٥٣ ٩٤٣
أوراق قبض (بالصافي)	(١١)	١ ٥٤١ ٠٦٦	٣ ٢٨٨ ٧٣٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣ ٠١٣ ٦٤٤ ١٦٥	١ ٢٢٢ ٠٠٣ ١٩٠
الأصول المتداولة			
أوراق قبض (بالصافي)	(١١)	١ ٧٢٧ ٣٨٠	١ ٩٤٦ ١٤٩
أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)	(١٢)	٩٥١ ٩٦٩	٥٧ ٢٩٤ ٧٧٧
أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١٣)	١٢٩ ٣٤٤ ٣١٩	٩١ ٢١٧ ٨٢٥
قروض لمشروعات مشتركة (بالصافي)	(١٤)	--	٢٨ ٠٧٣ ٥٧٧
أذون خزانة (بالصافي)	(١٥)	--	١٤ ٩٧٧ ٣٤٢
نقدية وأرصدة لدى البنوك	(١٦)	١ ٨٥٢ ٥٥٩ ٩٠٩	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١
إجمالي الأصول المتداولة		١ ٩٨٤ ٥٨٣ ٥٧٧	١ ٥٥٢ ٤١٨ ٩١١
إجمالي الأصول		٤ ٩٩٨ ٢٢٧ ٧٤٢	٢ ٧٧٤ ٤٢٢ ١٠١
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢١)	١ ٠٩١ ٨١٣ ٩٣٠	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠
إحتياطات	(٢٢)	١ ٥٣٧ ٣٢١ ٠٩١	٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١
الأرباح المرحلة		٩١٧ ٠٦٢ ٢٠٨	٦٧١ ٣٤٤ ٢٢٠
صافي أرباح العام		٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦
إجمالي حقوق الملكية		٤ ٤٩٧ ٧٦٥ ٦٩٨	٢ ٣١٨ ٠٠٥ ٦٢٧
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٢٣)	٢٠٥ ٩٤٩ ١٤٨	٢٥ ٨٩٩ ٠٧٧
قروض - الجزء غير المتداول	(١٩)	٧٨ ٧٥٠ ٠٠٠	١٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٢٨٤ ٦٩٩ ١٤٨	١٨٢ ١٤٩ ٠٧٧
الإلتزامات المتداولة			
أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة	(١٧)	٢٨ ٨٥٤ ٥٨٦	٤٤ ٧٠٣ ١٦٤
موردون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	١٧ ٧٦٣ ٢٦٤	١٥ ٦٨٤ ٤٤٢
ضرائب الدخل الجارية	(٢٣)	٦٧ ١١٧ ٤١٦	١٩٠ ٦٠٢ ١٦١
مخصصات	(٢٠)	٤ ٥٢٧ ٦٣٠	٤ ٥٢٧ ٦٣٠
قروض - الجزء المتداول	(١٩)	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠	١٨ ٧٥٠ ٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢١٥ ٧٦٢ ٨٩٦	٢٧٤ ٢٦٧ ٣٩٧
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٤ ٩٩٨ ٢٢٧ ٧٤٢	٢ ٧٧٤ ٤٢٢ ١٠١

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
مصطفى البكباشي

مراقب الحسابات مرفق

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة بي إنفستمنتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	<u>إيضاح رقم</u>	<u>الإيرادات والأرباح</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩	١٠٢ ٣٠٢ ٢٤٨	(٢٦)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥	٢٩ ٩٧٢ ٧٩٣	(٢٧)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
١٣ ١٩٨ ٦٤٢	١٤ ٨٠١ ٢٦٠		إيرادات إيجار إستثمارات عقارية
٩٦ ٨٣٨ ٨٦٤	١٤٤ ١٥٨ ٠٥٠	(٢٨)	فوائد دائنة
١٠٧ ٣٢٣ ٢٠٠	--		إيرادات أخرى
<u>٥٩٤ ٤٤٠ ٥٥٠</u>	<u>٢٩١ ٢٣٤ ٣٥١</u>		
			<u>المصروفات والخسائر</u>
(١ ٧١٨ ٠٦٤)	(١ ٧٠٦ ٥٤٥)	(٩)	إهلاك إستثمارات عقارية
(٩١ ٧٨٣ ٥٣٧)	(٤٥ ٥٩٧ ١٤٠)	(٣٠)	أتعاب مدير الإستثمار
(١٧ ٤٨٦ ٢٣٠)	(١٦ ٢٤١ ٧٧٦)	(٢٩)	أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى
(٥١٧ ٥٠٠)	(٥٦٠ ٨٠٦)		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(١٥ ١٥٦ ٢٥٠)	(٥٥ ١١٨ ٣٢٥)		مصروفات فوائد وعمولات
--	٢٧ ٢١٤ ٧٨٩		رد إضمحلال في إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٩٨٢ ٥٨٢)	(٤ ٠١٥ ٤٥٤)		خسائر إئتمانية متوقعة
٦٧ ٩٠٠ ١٢٧	١ ٠٠٣ ٥٢٦ ٨٦٢		أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
<u>٥٣٤ ٦٩٦ ٥١٤</u>	<u>١ ١٩٨ ٧٣٥ ٩٥٦</u>		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٦ ٨٦١ ٥٥٠)	(٦٧ ١١٧ ٤١٦)	(٢٣)	ضريبة الدخل الجارية
(١٣ ٤٤١ ٧١٨)	(١٨٠ ٠٥٠ ٠٧١)	(٢٣)	الضريبة المؤجلة
<u>٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦</u>	<u>٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩</u>		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٢,٩٦	٤,٧٥	(٢٤)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
<u>٢,٩٦</u>	<u>٤,٧٥</u>	(٢٤)	نصيب السهم المخفض في الأرباح

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

شركة بى، إنفستمنٹس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	بنود الدخل الشامل الآخر
إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	--	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
	٥٧٢ ٦٧١ ١٩٢	٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	

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

شركة بيم الاستثمارات القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفق في حقوق الملكية المستقلة
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	صافي أرباح الدائم	الأرباح المرحلة	إجمالي تقديم استثمارات مالية بالتقنية القابلة من إغلاق الدخل الشامل الأخر بعد خصم الضرائب	إجمالي خاص	إجمالي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	إجمالي ربح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٥٥٦ ٤٩٠ ٩١٥	٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	١٧٤ ٤٨٣ ٦١٨	٤٤٩ ٢٧٣ ٠٤٧	-	٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	-	-	-	-	-	يؤيد الدخل الشامل
٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	-	-	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	-	-	-	صافي أرباح الدائم
٥٧٢ ٦٧١ ١٩٢	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	-	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	-	-	-	إجمالي تقديم استثمارات بقيمة الدفلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
-	(٨٢ ٤٢٩ ٥٢١)	-	-	-	٨٢ ٤٢٩ ٥٢١	-	المعاملات مع ملكي الشركة
-	(٧٧٨ ٤٦٦ ٠٨٩)	٧٧٨ ٤٦٦ ٠٨٩	-	-	-	-	المحول إلى الإجمالي القانوني
-	-	٥٢٩ ٥٥٠ ٩٩٣	(٥٢٩ ٥٥٠ ٩٩٣)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٨١١ ١٥٦ ٤٨٠)	-	(٨١١ ١٥٦ ٤٨٠)	-	-	-	-	إغلاق إجمالي تقديم استثمارات بقيمة الدفلة من خلال الدخل الشامل الأخر بعد خصم الضرائب في الأرباح المرحلة
(٨١١ ١٥٦ ٤٨٠)	(٨١٠ ٨٩٥ ٦١٠)	٤٩٦ ٨٦٠ ٦٠٢	(٥٢٩ ٥٥٠ ٩٩٣)	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٣١٨ ٠٠٥ ١٢٧	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	٦٧١ ٣٤٤ ٢٣٠	-	-	٨٢ ٤٢٩ ٥٢١	-	إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة
٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	٦٧١ ٣٤٤ ٢٣٠	-	-	٢١٢ ١٤٦ ٠٨١	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣١٨ ٠٠٥ ١٢٧	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	٦٧١ ٣٤٤ ٢٣٠	-	-	٢١٢ ١٤٦ ٠٨١	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	-	-	-	-	-	يؤيد الدخل الشامل
-	-	-	-	-	-	-	صافي أرباح الدائم
٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	-	-	-	-	-	إجمالي تقديم استثمارات بقيمة الدفلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١ ٤٥٥ ٥٥٤ ٧٨٨	-	-	-	٩٩١ ٤١٤ ١٢٦	١٧٢ ٤٤٨ ٤١٢	٢٩١ ٦٩١ ٨٥٠	المعاملات مع ملكي الشركة
-	(١١ ٣١٢ ٤٧٣)	-	-	-	١١ ٣١٢ ٤٧٣	-	زيادة رأس المال من خلال صلبة مبدلة الأسهم مع شركة أوراسكوم المالية القابضة
-	(٤٧٣ ٠٨٠ ٧٧٤)	٤٧٣ ٠٨٠ ٧٧٤	-	-	-	-	المحول إلى الإجمالي القانوني
(٣٢٧ ٣١٢ ٧٨٦)	-	(٣٢٧ ٣١٢ ٧٨٦)	-	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
١ ٢٢٨ ١٩١ ٦٠٢	(٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦)	٢٤٥ ٧١٧ ٩٨٨	-	٩٩١ ٤١٤ ١٢٦	١٨٣ ٧١٠ ٨٨٤	٢٩١ ٦٩١ ٨٥٠	توزيعات أرباح
٤ ٤٩٧ ٧٦٥ ٦٩٨	٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	٩١٧ ٠٩٢ ٢٠٨	-	٩٩١ ٤١٤ ١٢٦	٥٤٥ ٩٠٦ ٩٦٥	١ ٠٩١ ٨١٣ ٩٣٠	إجمالي المعاملات مع ملكي الشركة
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(٣٦)

- الإيضاحات المرتبطة بتقرير لا يتجزأ من هدف القوائم المالية المستقلة وتقرؤها معها.

شركة بي إنفستمنٹس القايزة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
٥٣٤ ٦٩٦ ٥١٤	١ ١٩٨ ٧٣٥ ٩٥٦		
			يتم تسويتها بـ:
(٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩)	(١٠٢ ٣٠٢ ٢٤٨)		رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
(٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥)	(٢٩ ٩٧٢ ٧٩٣)		رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
--	(٢٧ ٢١٤ ٧٨٩)		رد الإضمحلال في إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٦٧ ٩٠٠ ١٢٧)	(١٠٠٣ ٥٢٦ ٨٦٢)		فروق تقييم عملات أجنبية
(٦٢٤ ١٧٥)	--		صافي مخصصات مستخدمة / مكونة خلال العام
(٢٥ ٦٨٤ ٩٩٨)	(١٩ ٠٥٨ ٤٣٩)		فوائد دائنة - أذون خزانة
(٧١ ١٥٣ ٨٦٦)	(١٢٥ ٠٩٩ ٦١١)		فوائد دائنة
٩١٣ ٠٦٢	٣ ٥٤٨ ٠٠٥		رد خسائر إئتمانية متوقعة
١٥ ١٥٦ ٢٥٠	٥٥ ١١٨ ٣٢٥		مصرفات وفوائد وعمولات
١ ٧١٨ ٠٦٤	١ ٧٠٦ ٥٤٥		إهلاك الإستثمارات العقارية
١٠ ٤٠ ٨٨٠	(٤٨ ٠٦٥ ٩١١)		(خسائر) / أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		النقص في أوراق القبض
(١٣ ٧٦٥ ٣٩٠)	٢٨ ٣٠٠ ٧١٣		النقص / (الزيادة) في قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٢ ٠٢٨ ٥١٢)	٥٦ ٣٧٥ ٤٥٧		النقص / (الزيادة) في أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٧٦٨ ٢٣١ ٤٣٣	٢٩ ٩٩٨ ٨٥٣		النقص في أرصدة مدينة أخرى
(٨٩ ١٣٤ ١٦٤)	(١٥ ٨٤٨ ٥٧٨)		(النقص) في أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
١ ٦٩٠ ٤١٧	(٥ ٨٨٠ ٠٣٢)		(النقص) / (الزيادة) في موردين وأرصدة دائنة أخرى
(٢ ٥١٠ ٠٥٧)	(١٨٥ ١٥٨ ٦١٥)		ضرائب دخل مسددة خلال العام
٣٣٠ ١٠٦ ٨١٧	١٠٢ ٣٠٢ ٢٤٨		مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥	٢٩ ٩٧٢ ٧٩٣		مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٠٢٨ ١١١ ٠١٩	(٥ ٠٠٣ ٠٧٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٥٦ ٢٩٨ ٥٦٧	٧٩ ٥١٨ ٩١٢		مقبوضات من فوائد دائنة
(٥٤٤ ٨٤٣)	(١٤ ٠٠١ ٠٠٠)		(مدفوعات) لإقتناء إستثمارات في شركات تابعة
(٣٢٢ ٤١٥ ٨١٠)	(١١ ٠٥٠ ٤٠٠)		(مدفوعات) لإقتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
--	(١٤٠ ١٢٨ ٩٥٢)		(مدفوعات) تحت الحساب لإقتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
٩٠٤ ٠٧٧ ٨٧٧	--		مقبوضات من إستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٦٤ ٨٤٩ ٩٦٢	١٥ ٢٠٠ ٠٠٠		صافي مقبوضات من بيع وإستحقاق أذون خزانة / (مدفوعات) لإقتناء أذون خزانة
٨٠٢ ٢٦٥ ٧٥٣	(٧٠ ٤٦٠ ٤٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٨١١ ١٥٦ ٤٨٠)	(٢٢٧ ٣٦٢ ٧٨٦)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠		مقبوضات من قروض
--	(١٨ ٧٥٠ ٠٠٠)		(مدفوعات) لقروض
(٨ ٥٢٧ ٠٨٣)	(٤٧ ١٥٩ ٤٧١)		فوائد وعمولات مدفوعة
(٦٤٤ ٦٨٣ ٥٦٣)	(٢٧٣ ٢٧٢ ٢٥٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ١٨٥ ٦٩٣ ٢٠٩	(٣٤٨ ٧٣٥ ٧٦٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٤٦ ٣٥١ ١٧٤	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢٦ ٨٦٤ ٨٥٨	٨٤٢ ٣٨٦ ٤٣٧		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	١ ٨٥٢ ٥٥٩ ٩٠٩	(١٦)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة بى 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 فى السجل التجارى بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠.

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

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

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

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير اسم الشركة ليصبح شركة بى 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 المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. هذا وقد تم عرض الاستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة والاستثمارات فى مشروعات مشتركة فى القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة (مستبعداً منها الإضمحلال - إن وجد) وهى تمثل حصة الشركة المباشرة فى الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافى أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

- الإلتزامات المحتملة والمخصصات

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

- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلى بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة وتعتريف بمخصص الخسارة الإئتمانية فى تاريخ اعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذى 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 فى 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 فى جودة الإئتمان منذ الإعترااف الأولى ، يتم تصنيف الأداة المالية التى لم تنخفض قيمتها الإئتمانية عند الإعترااف الأولى فى المرحلة الأولى . يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية فى المرحلة الأولى بمبلغ مساوى لجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر والذى ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ال ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ، إذا كان أكثر (خسائر الإئتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية فى مخاطر الإئتمان منذ الإعترااف 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 فى 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 فى 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 الإعترااف بها. يتطلب تحديد وجود مؤشرات الانخفاض استخدام أفضل تقديرات ممكنة للإدارة بناء على معلومات يتم الحصول عليها من خلال المجموعة، ومن خلال السوق مع الاعتماد على الخبرة السابقة.

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

- الإعترااف بالإلتزامات الضريبية الجارية وقياسها

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي إستخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالى للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات الإلتزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبى. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها.

يتم الإعترااف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبى الجارى فى الفترة التى تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغيرات فى التقديرات المحاسبية.

٥- أهم السياسات المحاسبية

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

أ. إستثمارات في شركات تابعة

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

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

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لإعطاءها القدرة المباشرة على توجيه الأنشطة المرتبطة بالاستثمار. وتأخذ الشركة في اعتبارها جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالشركة في استثمار ما كافية 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
- أي حقائق وظروف أخرى قد تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يجب أن تتخذ فيه القرارات ، بما في ذلك حقوق التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

ب. إستثمارات في شركات شقيقة

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

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

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

ج. إستثمارات في مشروعات مشتركة

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

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

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

د. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

هـ. إستثمارات عقارية

هي تلك الإستثمارات في عقارات بغرض الحصول على إيجارات أو الإستفادة من الزيادة في قيمتها السوقية. تظهر كافة بنود الإستثمارات العقارية بقائمة المركز المالي المستقل بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الإستثمار كافة النفقات المرتبطة مباشرة بالاقتناء، وتقاس بعد الاعتراف الأولي 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 اثبات الأرباح والخسائر القائمة عند استبعاد الإستثمارات العقارية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الأصل.

تحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الإستثمارات العقارية على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الإستثمارات ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ويتم إهلاك تكلفة الإستثمارات العقارية، بخلاف الأراضي، 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٪
عدادات وتكيفات	١٢	٨٪

و. النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها في 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 إلى مبالغ نقدية محددة.

ز. قائمة التدفقات النقدية المستقلة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ح. ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف المعلنة من قبل البنوك التي تتعامل معها الشركة في ذلك التاريخ.

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

وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية التي نشأت فيها فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالقيمة العادلة حيث يتم إدراج فروق الترجمة كجزء من التغيرات في قيمتها العادلة.

ط. الإيرادات

تتضمن إيرادات الشركة فيما يلي:

- الإيراد الناتج عن التوزيعات من الإستثمارات:

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

- إيرادات الفوائد:

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الإستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في 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 في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن.

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

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

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

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

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

ك. المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصص 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 التي يتم الإعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة إذا ما أخذ في الإعتبار 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 والخسائر المستقلة.

ل. توزيعات الأرباح

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

م. نصيب السهم في الأرباح

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

ن. الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ 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 التي يتبعها الأصل. وتقوم الشركة بتقييم كل استثمار على حدى سواء كان استثمار في شركة تابعة أو منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة أو شركة شقيقة كوحدة واحدة مولدة للنقد. هذا 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي 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 أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان من الممكن إثبات الأصل بها لو لم يتم الإعتبار بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل (أو للوحدة 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 والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية - حسب الأحوال - عند الاعتراف الأولي ، بينما يتم الإعتبار 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 محدد بموجب لوائح أو أعراف مستقر 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 إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأية علاوات أخرى أو خصومات) على مدار العمر المتوقع لأداة الدين - أو على مدى فترة زمنية أقصر إذا ما كان ذلك مناسباً - بحيث تصل على وجه التحديد إلى صافي القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولى به.

يُعترف في الأرباح أو الخسائر بإيراد الفوائد من أدوات الدين التي تُعاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة وذلك على أساس الفائدة الفعالة.

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

عند الاعتراف الأولى 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.

ويُعَد 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 كإداة 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 يقرر 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)

تُصنّف الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تُعَم 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 يلغى أو يقلل بشكل ملحوظ من تضارب في القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من استخدام أسس مختلفة في قياس أصول أو التزامات أو في الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناشئة عنها. هذا ولم تقم الشركة بتصنيف أى 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 تُعَد 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 العام - 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 يقرر 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 فى 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 فى جودة الائتمان منذ الإعراف الأولى، يتم تصنيف الأداة المالية التى لم تتخفص قيمتها الائتمانية عند الإعراف الأولى فى المرحلة الأولى. يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية فى المرحلة الأولى بمبلغ مساوى لجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والذى ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ال ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى، إذا كان أكثر (خسائر الائتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الإعراف الأولى، 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 فى 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 تنتهى حقوقها التعاقدية فى 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 فى السيطرة على الأصل المُحوّل، عندئذٍ تعترف الشركة بالحق الذى تحتفظ به فى الأصل، وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التى قد تُضطرّ لدفعها. وإذا ما تبين أن الشركة تحتفظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحوّل عندئذٍ تستمر الشركة فى الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذى تسلمته كمبلغ مُقترَض بضمان ذلك الأصل. عندما يُستبعد من الدفاتر أصل مالي مُثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف فى الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذى لا يزال مستحقاً.

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

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

ب. أدوات حقوق الملكية

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

- (١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة ب:
 - أن تُسَلِّم نقدية أو أصل مالي آخر لمنشأة أخرى - أو
 - أن تقوم بمبادلة أصول أو إلتزامات مالية مع منشأة أخرى وفقاً لشروط من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.
 - (٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) فى صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلى:
 - إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغى أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلِّم 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 التى تُصيرها وذلك على أساس المقابل المُستلّم 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 فى 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 الإلتزامات 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

- الا 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 دفاتها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغائها، أو عندما تنقضي تلك الإلتزامات. ويُعرّف

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 إلتزامات تم تكبدها.

٦- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري
شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية ش.م.م.	٣٠ ١٠٣ ٩٢٩	٪٧٠	١٤٤ ٧٠٩ ٨٤٣	١٣٠ ٧٠٩ ٨٤٣
شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.	٨٩ ١٣٥	٪٦٨,٠٤	٨٩١ ٣٥٠	٨٩١ ٣٥٠
شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م	٣ ٣١١ ٢٨٥ ٨٨٣	٪٦٨,٩٩	١ ٤٧١ ٤٦٨ ٧٠٧	--
			١ ٦١٧ ٠٦٩ ٩٠٠	١ ٣١ ٦٠١ ١٩٣

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

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

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

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٧٠ ٢١٤ ٢٧٠ جنيه مصري بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٦ ٤٤٢ ٨٥٤ سهم و تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ ليصبح رأس المال بعد الزيادة مبلغ ١ ٨٥ ٧١٤ ٢٧٠ جنيه مصري موزعاً على ٣٧ ١٤٢ ٨٥٤ سهم . بتاريخ ٥ فبراير ٢٠٢٤ وافق مجلس إدارة شركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري وبعدد ٤ مليون سهم وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري ليصبح عدد الأسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة ٩٩٧ ٧٩٩ ٢٨ سهم وتم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٩ إبريل ٢٠٢٤ .

بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٨٠٥ ٣١٣ ٨٠٥ جنيه مصري و بعدد ١ ٨٦٢ ٧٦١ سهم ممولاً من الأسهم المجانية الموزعه بقرار الجمعية العامة العادية بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٤ ليصبح عدد الأسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة ٣٠ ١٠٣ ٩٢٩ سهم وقد تم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٤ .

شركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م.

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 تويب الإستثمار في شركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. من إستثمار في مشروعات مشتركة إلى إستثمار في شركة تابعة.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصرى و كذلك تخفيض عدد الأسهم من ١٣١ ٠٠٩ سهم إلى ١٣١ ٠٠٩ سهم وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٢٤٠ ٣٢١ ٥٤ جنيه مصرى. وقد تم التأشير فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤.

شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م.

بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٤ تم الاستحواذ على عدد ٨٨٣ ٢٨٥ ٣١١ ٣ سهم من أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة وذلك وفقاً لما أسفر عنه نتيجة عرض الشراء الإجباري الذي تم من خلال مبادلة أسهم الشركة مع مساهمي شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. بواقع عدد ١ (واحد) سهم من أسهم رأس مال شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. مقابل ٥٦,٧٦ (ستة وخمسون وستة وسبعون من المائة) سهم من أسهم رأس مال شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. بأجمالى مبلغ ٧٠٧ ٤٦٨ ٤٧١ ١ جنيه مصرى وفقاً للموافقة الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٤.

٧- إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	١٦,٤٥%	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠	جنيه مصرى
مدفوعات تحت حساب الإستثمار في شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد			١٤٠ ١٢٨ ٩٥٢	--
بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م.	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	١٦,٤٥%	--	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.	١ ١٢٨ ٨٤٠	٢٠,٧٩%	١١٢ ٨٨٤ ٠٠٠	١٠١ ٨٣٣ ٦٠٠
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"	٤ ٩١٠ ٨٨٣	٥٢,٩٥%	١١٥ ٧٤٨ ٠٨٥	١١٥ ٧٤٨ ٠٨٥
شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية	٧ ٤٢٥	٤٩,٥٥%	٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
شركة بي فارما القابضة - "بي فى" - هولندا	٣٠٤ ٢٩٤	٥٩,٩٩%	٣٠٤ ٢٩٤ ٦٠٠	٣٠٤ ٢٩٤ ٦٠٠
يخصم:				
الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في مشروعات مشتركة			(٥ ٧٢٧ ١٥٠)	(٣٢ ٩٤١ ٩٣٩)
			٧٨٩ ٢٩٦ ٦٣٧	٦١٠ ٩٠٢ ٤٩٦

شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد.

بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٤ تم سداد مبلغ ٢ ٩٢١ ٧٨٨ دولار أمريكى بما يعادل ١٤٠ ١٢٨ ٩٥٢ جنيه مصرى بغرض الإستثمار في شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد في الإمارات للحصول على نسبة من رأس مال الشركة وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها .

في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على السير في إجراءات عملية مبادلة كامل الاسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. في رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. التي تبلغ نحو ١٦,٤٥% مقابل أسهم في شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد بنسبة نحو ١٦,٤٥% من خلال عملية نقل ملكية أسهم غير نقدية بالقيمة الاسمية بمعامل مبادلة ١ سهم لكل ١ سهم مع مراعاة أحكام المادة ٤٣ مكرر و ٤٤ من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية وتم إصدار شهادة تأكيد مع هيئة تسجيل سوق أبو ظبى العالمى على نقل ملكية الاسهم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م.

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بالاستثمار في رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (إبتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) طبقاً لعقد تأسيس شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (إبتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) تمتلك الشركة وشركة الإدارة وآخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (إبتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) 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 بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (إبتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٦ مليون جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٤٠٠ ٢٦٥ ٥ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري للشركة المستثمر فيها ٧ فبراير ٢٠٢١ .

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

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (إبتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) تخفيض رأس المال بمبلغ ٧٠٠ ٠٠٠ ١٩٢ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٤٠٠ ٢٤ ٣٩ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ .

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (إبتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ٥٠ قرش (خمسون قرشاً) بدلاً من ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) ليصبح عدد أسهم رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (إبتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً)

٢٠٠ ٨١٨ ٢٤ ١ سهم وقد بلغت عدد الأسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة بعد ذلك التعديل ٦٠٠ ٦٠٠ ١٦٨ سهم وتم التأشير في السجل التجاري للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١ .

وفقاً لإجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. المنعقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ تمت الموافقة على تغيير اسم شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م. ليصبح "بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م." وتم التأشير بذلك في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣ .

في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على السير في إجراءات عملية مبادلة كامل الاسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. في رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. التي تبلغ نحو ١٦,٤٥٠٪ مقابل أسهم في شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليميتد بنسبة نحو ١٦,٤٥٠٪ من خلال عملية نقل ملكية أسهم غير نقدية بالقيمة الاسمية بمعامل مبادلة ١ سهم لكل ١ سهم مع مراعاة أحكام المادة ٤٣ مكرر و ٤٤ من قواعد قيد وشطب الأوراق المالية وتم إصدار شهادة تأكيد مع هيئة تسجيل سوق أبو ظبي العالمي على نقل ملكية الاسهم بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

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 الادارة 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 وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٠٠ ١٣٩ ١١ جنيه مصرى وتم التأشير فى 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 وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٣٠٠ ٢٠٢ ١٦ جنيه مصرى وتم التأشير فى 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 وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٤٠٠ ٢٤٤ ٣٩ جنيه مصرى وتم التأشير فى 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 وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٠ ١٢٦ ٠٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ٣٠٠ ٢٣ 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.

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

بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة شركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصرى وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٤٠٠ ٥٠ ١١ جنيه مصرى و تم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠٢٤.

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

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

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة ومساهمي شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" بالتوقيع على ملحق لاتفاقية المساهمين الموقعة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ والذي بموجبه يتم تعديل بعض بنود تلك الاتفاقية والمتعلقة باستحواذ شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية) على حصة برأس مال شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" والمتعلقة برسملة الرصيد الدائن للشركة في دفاتر شركة جورمية إيجيبت دوت كوم "جورمية" فى ضوء نتائج الأعمال المستهدفة لشركة جورمية إيجيبت دوت كوم "جورمية" (يرجع إلى إيضاح رقم ١١).

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

وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة جورمية زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦١٠ ٢٣٤ ١١ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة 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.

وبتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة شركة جورمية زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦١٠ ٢٣٤ ١١ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١١٠ ٩٤٣ ٥ جنيه مصري و تم التأشير بتلك الزيادة فى السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٣.

شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م.

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

شركة بي فارما القابضة - "بي في" - هولندا

في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة باستثمار مبلغ ٦٠٠ ٢٩٤ ٣٠٤ مليون جنيه في شركة Narmer Investment وشركة EZ International من خلال شركة بي فارما القابضة - "بي في" - هولندا (التي أسستها شركة بي إنفستمنتس القابضة بغرض الاستثمار في شركة (EZ Management & Development).

٨- إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

اسم الشركة		نسبة	عدد الأسهم	
		المساهمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	%		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>			
١٨٢ ٢٢٧ ٣٧٤	١٨٢ ٢٢٧ ٣٧٤	٧,٣٩	١٥٧ ٧٥١ ٥٤٠	شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.
٧ ٢٧٥ ٢٥٨	٧ ٢٧٥ ٢٥٨	٢٢,٧٩	٧٢٧ ٥٢٦	شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م.
--	--	٢٤,٦	٢٤٦	شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في
--	--	١٧,٥	١٧٥	شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في
--	--	١٧,٥	١٧٥	شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في
(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)	(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)			يخصم: الإضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م.
<u>١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥</u>	<u>١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥</u>			

شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.

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

تم تبويب الإستثمارات في شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. على أنها إستثمارات في شركات شقيقة حيث تتمتع الشركة بنفوذ مؤثر على شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. وذلك عن طريق شركة مجموعة بي اي جي للإستثمار بي-في-اي (طرف ذو علاقة) حيث تمتلك الأخيرة نسبة ١٩,٩٣٪ من أسهم شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. وبالتالي تبلغ نسبة مساهمة الشركتين ٢٧,٤٤٪ وتم ذلك بعد الأخذ في الاعتبار أن كلاً من شركة مجموعة بي اي جي للإستثمار بي-في-اي وشركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. يتم إدارتهم بموجب عقد إدارة موقع (منفرد) بين كلاً من الشركتين وشركة بي اي بارتيرز للاستثمار المباشر ش.م.م. في ٢ مايو ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. (شركة شقيقة) تغيير إسم الشركة إلى شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.، وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة في ١٣ يونيو ٢٠٢٣

شركات إنفيغتي 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 إنفيغتي للطاقة الشمسية، وهي شركة مصرية تعمل في مجال تطوير مشروعات الطاقة المتجددة، والشركة الدولية ibvogt. ويتم تمويلها من خلال حقوق الملكية والقروض المقدمة من مؤسسات تمويل دولية تشمل البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية (EBRD) ومؤسسة التمويل الدولية (IFC) وقروض من كافة مساهمي شركة إنفيغتي 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 الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة والعلاقة بين المساهمين ولدى الشركة تأثير جوهري على شركات مشروع الطاقة طبقا لبند إتفاقية المساهمين وذلك من خلال التأثير في القرارات التشغيلية والمالية في الشركات المستثمر فيها ومن ثم تبويب الإستثمارات كإستثمارات في شركات شقيقة.

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

وقامت الشركة بالاكْتِتاب في رأس مال الشركات العاملة في مجال الطاقة وتتمثل قيمة السهم ١ دولار أمريكي ولم يتم سداد قيمة الاسهم المصدرة للشركة وتلتزم الشركة بسداد قيمة الأسهم المصدرة في حال طالبت الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة بالسداد وتتمثل الشركات العاملة في مجال الطاقة في شركات ذات مسئولية محدودة والتي تم تأسيسها بموجب القوانين الهولندية . وتستثمر كل شركة من الشركات العاملة في مجال الطاقة في شركة مساهمة مصرية تقوم بأنشطة توليد الطاقة الشمسية في مصر ويبلغ إجمالي التمويلات (القروض) الممنوحة للشركات العاملة في مجال الطاقة من قبل المساهمين مبلغ ٦,٦٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٣٣٦,٢ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ١٠).

٩- إستثمارات عقارية (بالصافي)

التكلفة	أرض	مبنى إداري بالمعادي	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
إضافات خلال العام	--	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
إضافات خلال العام	--	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
مجمع الإهلاك	--	--	--
في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٦ ٥٠٤ ٤٣٩	٦ ٥٠٤ ٤٣٩
إهلاك العام	--	١ ٧١٨ ٠٦٤	١ ٧١٨ ٠٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٨ ٢٢٢ ٥٠٣	٨ ٢٢٢ ٥٠٣
في ١ يناير ٢٠٢٤	--	٨ ٢٢٢ ٥٠٣	٨ ٢٢٢ ٥٠٣
إهلاك العام	--	١ ٧٠٦ ٥٤٥	١ ٧٠٦ ٥٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	--	٩ ٩٢٩ ٠٤٨	٩ ٩٢٩ ٠٤٨
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٢٩ ٢٩٨ ٣٣٣	٨٧ ٢٢١ ١٥٨
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣١ ٠٠٤ ٨٧٨	٨٨ ٩٢٧ ٧٠٣

قامت الشركة بتأجير الدور الأول بالمبنى الإداري بالمعادي إلى شركة داكن إيجيبت للتكليفات إيجاراً تشغيلياً بعد إتمام أعمال الديكورات وتوصيل المرافق وذلك مقابل إيجار شهرياً بمبلغ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري للسنة الأولى ومبلغ ٣٤١ ٢٥٠ جنيه مصري للسنة الثانية ومبلغ ٥٦٣ ٢٧ دولار أمريكي للسنة الثالثة وقد تم تسليم المبنى من أول نوفمبر ٢٠١٩ . تم فسخ التعاقد مع شركة داكن إيجيبت للتكليفات بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٤ .

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 مبلغ ٢٣١ ١٥٠ جنيه مصري شهرياً بزيادة سنوية بنسبة ١٠٪ تراكمية بدأ من السنة الثانية للتعاقد لمدة تسعة سنوات تبدأ من شهر نوفمبر ٢٠٢١ .

تم تسجيل تلك العقارات بإسم الشركة لدى مصلحة الشهر العقاري وتم قياس القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ ٨١٦ ٤٠٨ ١١٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لتقرير الخبير المثلث (٢٠٢٣ : ٢٠٢٧ ٥٢٧ ١٠٧ جنيه مصري).

١٠- قروض لشركات شقيقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠.٠٤٠.١٩٨	٩٨.٨٧٢.٥٥٤	شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في
١٠٢.٤٩١.٤٣٢	١٦٨.٧٨٠.٠٨٦	شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في
٤٣.٨٤٩.٦٦٩	٧٢.٢١٠.٤٣٤	شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في
(١.٣٢٧.٣٥٦)	(٣.٥٧٦.٧٩٥)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢.٥٠٥.٣٩٤	٣٣٦.٢٨٦.٢٧٩	

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

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

وقد بلغت إجمالي القروض بالدولار ٦,٦٥ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بما يعادل ٣٣٦,٢ مليون جنيه مصري.

١١- أوراق القبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	الجزء المتداول من أوراق القبض
(١.٠٤٧.٢٠٨)	(١.٢٥٦.٤٤١)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء المتداول
(٦.٦٤٣)	(١٦.١٧٩)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
١.٩٤٦.١٤٩	١.٧٢٧.٣٨٠	أوراق قبض قصيرة الأجل - بالصافي
٦.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	الجزء غير المتداول من أوراق القبض
(٢.٦٩٩.٦٩٧)	(١.٤٤٣.٢٥٣)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء غير المتداول
(١١.٥٧٣)	(١٥.٦٨١)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٣.٢٨٨.٧٣٠	١.٥٤١.٠٦٦	أوراق قبض طويلة الأجل - بالصافي

١٢- أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٢٦٤.٤٠١	١.٢٧٣.٠٩١	حساب جاري	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية
١.٢٣٣.١٠٣	--	حساب جاري	شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية
٥٤.٤٢٩.٨٩٠	--	حساب جاري	شركة إنترجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات
١.٨٩٦.٣١٣	١.١٧٥.١٥٩	حساب جاري	شركة بي فارما القابضة - "بي في" - هولندا
(١.٥٢٨.٩٣٠)	(١.٤٩٦.٢٨١)		يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٥٧.٢٩٤.٧٧٧	٩٥١.٩٦٩		

١٣- أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦٧٩٥	٤٦٧٩٥	تأمينات لدى الغير
٥٢ ٤٥٥ ٥٥٦	١٢٣ ٢٥٤ ٨٠٤	ايرادات فوائد مستحقة
٤ ٣٨٠ ٩٤٣	٢ ٨٠٤ ٥٠٠	ايرادات إيجارات مستحقة
٢٤ ٤٩٣ ٤٣٢	٨٠ ٠٣١	ايرادات توزيعات أرباح مستحقة
٢٣٩ ٠١٠	٢٨١ ٣١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٣٠ ٣٢٤	٢٧٥ ٣٠١	ضرائب خصم من المنبع
٤ ٦٧١ ٦٠٨	٣ ٧٦٥ ٤٠٢	ضرائب أذون خزانة مستقطعة
١ ١٩٧ ٣٠٠	١ ١٩٧ ٣٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب الضرائب
٥ ٧٩٧ ٣٠٩	١ ٧٤٣ ٩٠٧	دفعات مقدمة لموردين
٧٩٧ ٥٠٢	٥٣١ ٨٥٢	أرصدة مدينة أخرى
(٣ ٠٩١ ٩٥٤)	(٤ ٦٣٦ ٨٨٣)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٩١ ٢١٧ ٨٢٥	١٢٩ ٣٤٤ ٣١٩	

١٤- قروض لمشروعات مشتركة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٣٠٠ ٧١٣	--	شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"
(٢٢٧ ١٣٦)	--	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢٨ ٠٧٣ ٥٧٧	--	

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة ومساهمي شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" بالتوقيع على ملحق لإتفاقية المساهمين الموقعة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ والذي بموجبه يتم تعديل بعض بنود تلك الإتفاقية والمتعلقة بإستحواذ شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية) على حصه برأس مال شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" والمتعلقة برسلة 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".

في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" بالحصول على قرض من شركة بي إنفستمنتس القابضة بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري حيث تقوم شركة "جورمية" بالسحب من مبلغ القرض وفقاً لإحتياجاتها بداية من تاريخ السريان حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمعدل عائد ٢ % فوق سعر الكوريدور إقراض المعلن من البنك المركزي المصري ، وتلتزم "جورمية" بسداد هذا العائد بشكل ربع سنوي بدء من فترة الإتاحة والسحب وتم الإتفاق بين الشركتين على مد فترة السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم سداد مبلغ القرض بالكامل في نهاية المدة.

١٥- أذون خزانة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٢٠٠ ٠٠٠	--	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أكثر من ثلاثة أشهر
(٢٢٢ ٤٢٧)	--	يخصم: عوائد غير محققة
(٢٣١)	--	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
١٤ ٩٧٧ ٣٤٢	--	

١٦ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦ ٦٤١ ٩٣٠	٣٣ ٠٥٥ ٩٧١	حسابات جارية بالعملة المحلية
١٢٣ ١٥٧ ٩٨٠	٢٧ ٠٣٧ ٣٢٥	حسابات جارية بالعملات الأجنبية
١ ٢١٩ ١٨٤ ٨٥٠	١ ٧٩٣ ٠٠٩ ٥٨١	ودائع لدى البنوك بالعملات الأجنبية
(٧٥ ٥١٩)	(٥٤٢ ٩٦٨)	<u>يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة</u>
<u>١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١</u>	<u>١ ٨٥٢ ٥٥٩ ٩٠٩</u>	

١٧- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة بي بي إي بارتنرز للاستثمار المباشر ش.م.م.	شركة الإدارة	أتعاب إدارة ومصروفات أخرى	٩ ١٨٦ ٣٥١	٥ ١٤٣ ٧٩١
		أتعاب حسن أداء	١٩ ٦٦٨ ٢٣٥	٣٩ ٥٥٩ ٣٧٣
			٢٨ ٨٥٤ ٥٨٦	٤٤ ٧٠٣ ١٦٤

١٨- موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	
جنيته مصري	جنيته مصري	
٣١٨٠٩	٣١٨٠٩	موردون
٥٧٢٩٢٣٣	٧٤٨٢٤٩٩	مصروفات مستحقة
٦٦٢٩١٦٧	٧٩٥٨٨٥٤	مصروفات فوائد مستحقة
٨٩٨٩٧٢	١٨٧٠٠٢٢	الضرائب المخصومة من المنبع
٨٥٢٧٦١	--	إيجار مقدم
١٥٤٢٥٠٠	--	تأمين إيجار
--	٤٢٠٠٨٠	أخرى
١٥٦٨٤٤٤٢	١٧٧٦٣٢٦٤	

۱۹- قروض

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
	الجزء المتداول جنيه مصري	الجزء غير المتداول جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	الجزء المتداول جنيه مصري	الجزء غير المتداول جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
قرض البنك الكويتي الوطني	٩٧٥٠٠٠٠٠	٧٨٧٥٠٠٠٠	١٧٦٢٥٠٠٠٠	١٥٦٢٥٠٠٠٠	١٨٧٥٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠
الإجمالي	٩٧٥٠٠٠٠٠	٧٨٧٥٠٠٠٠	١٧٦٢٥٠٠٠٠	١٥٦٢٥٠٠٠٠	١٨٧٥٠٠٠٠٠	١٧٥٠٠٠٠٠٠

في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة بالحصول على قرض من البنك الكويتي الوطني - مصر بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل استثماراتها في شكل تمويل متوسط الأجل لمدة ثلاثة سنوات (شاملة فترة السماح والإتاحة اثني عشر شهر) تبدأ من تاريخ التوقيع على عقد القرض بمعدل عائد ١,٢٥ % فوق سعر الكوريذور إقراض المعلن من البنك المركزي المصري ، وتلتزم الشركة بسداد هذا العائد بشكل ربع سنوي بدءً من فترة الإتاحة والسحب، وكذا تطبيق عمولة مقدمة بواقع ٠,٢٥ % من إجمالي قيمة التمويل .

في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت شركة بى إفستمنتس القابضة بالحصول على قرض من البنك الكويتي الوطني - مصر بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصري بغرض تمويل استثماراتها في شكل تمويل متوسط الأجل لمدة ثلاثة سنوات (شاملة فترة السماح والإتاحة اثني عشر شهراً) تبدأ من تاريخ التوقيع على عقد القرض بمعدل عائد ١,٢٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض المعلن من البنك المركزي المصري، وتلتزم الشركة بسداد هذا العائد بشكل ربع سنوي بدءاً من فترة الإتاحة والسحب، وكذا تطبيق عمولة مقدمة بواقع ٠,٢٥ % من إجمالي قيمة التمويل.

بنارايخ ٢٨ يناير ٢٠٢٤ بلغ قيمة المسحوب مبلغ ٢٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤ بلغ قيمة السداد مبلغ ١٨٧٥٠.٠٠٠ جنيه مصري

٢٠- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	مخصصات مستخدمة خلال العام جنيه مصري	مخصصات مكونة خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	--	--	٤ ٥٢٧ ٦٣٠
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	--	--	٤ ٥٢٧ ٦٣٠

مخصص مطالبات

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

٢١- رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به ٢,٤ مليار جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصري موزعاً على ١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم الواحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ وقدره ٨٥٠ ٦٩١ ٢٩١ جنيه مصري (فقط مائتان واحد وتسعون مليون وستمائة واحد وتسعون ألف وثمانمائة وخمسون جنيهاً مصرياً) بعدد ٥٨ ٣٣٨ ٣٧٠ سهم ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدره ١ ٠٩١ ٨١٣ ٩٣٠ جنيه مصري (فقط مليار واحد وتسعون مليون وثمانمائة وثلاثة عشر ألف وتسعمائة وثلاثون جنيهاً مصرياً) بعدد ٢١٨ ٣٦٢ ٧٨٦ سهم ، بدلاً من مبلغ وقدره ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصري (ثمانمائة مليون ومائة اثنين وعشرون ألف وثمانون جنيهاً مصرياً) ، وذلك بالقيمة العادلة للسهم والبالغ قدرها ٢٥,٢٢٣ جنيه مصري (خمس وعشرون جنيهاً مصرياً وأثنين وعشرون قرشاً وثلاثة في المائة من القرش)، وهي عبارة عن ٥ جنيهاً قيمة اسمية للسهم بالإضافة إلى ٢٠,٢٢٣ جنيه مصري علاوة إصدار للسهم الواحد والتي بلغت ٨٥٧ ٧٧٦ ١٧٩ ١ جنيه مصري يتم ترحيلها إلى الإحتياطي القانوني وفقاً لأحكام المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ، وذلك وفقاً لما أسفر عنه نتيجة عرض الشراء الإجباري الذي تم من خلال مبادلة أسهم الشركة مع مساهمي شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م بواقع عدد ١ (واحد) سهم من أسهم رأس مال شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م مقابل ٥٦,٧٦ (ستة وخمسون سهم وستة وسبعون من المائة من السهم) من أسهم رأس مال شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م.

وذلك وفقاً للموافقة الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٤ ، وقد تم التأشير في السجل التجارى للشركة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ .

٢٢- الإحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	رصيد الإحتياطي القانوني أول العام المحول من صافي أرباح العام السابق إحتياطي قانوني ناتج عن زيادة رأس المال من خلال مبادلة الأسهم مع شركة أوراسكوم المالية القابضة الإحتياطي القانوني
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	
٨٢ ٤٢٩ ٥٢١	١١ ٣١٢ ٤٧٢	
--	١٧٢ ٤٤٨ ٤١٢	
٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	٥٤٥ ٩٠٦ ٩٦٥	
--	---	رصيد الإحتياطي الخاص أول العام علاوة إصدار أسهم (إيضاح ٢١)
--	١ ١٧٩ ٧٧٦ ٨٥٧	إحتياطي قانوني ناتجة عن زيادة رأس المال من خلال مبادلة الأسهم مع شركة أوراسكوم المالية القابضة
--	(١٧٢ ٤٤٨ ٤١٢)	مصرفات مبادلة أسهم الشركة مع مساهمي شركة أوراسكوم المالية القابضة
--	(١٥ ٩١٤ ٣١٩)	الإحتياطي الخاص
--	٩٩١ ٤١٤ ١٢٦	
٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	١ ٥٣٧ ٣٢١ ٠٩١	

٢٣- ضريبة الدخل

إلتزامات ضريبية مؤجلة/ الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الحركة خلال العام أصل / (التزام)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أصل / (التزام)	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	قائمة الدخل الشامل المستقلة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٧٥٣ ٣٩٣)	(٦١ ٦٩٥)	--
(٢٥ ١٤٥ ٦٨٤)	(١٧٩ ٩٨٨ ٣٧٦)	--
(٢٥ ٨٩٩ ٠٧٧)	(١٨٠ ٠٥٠ ٠٧١)	--
(٢٥ ٨٩٩ ٠٧٧)	(١٨٠ ٠٥٠ ٠٧١)	--
(٢٥ ٨٩٩ ٠٧٧)	(١٨٠ ٠٥٠ ٠٧١)	--

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢ ٩٤١ ٩٣٩	٥ ٧٢٧ ١٥٠
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	٤ ٥٢٧ ٦٣٠
٦ ٢٦٩ ٣٤٢	١٠ ٢٨٤ ٢٧١
٥١ ٠١٢ ٤١٨	٢٧ ٨١٢ ٥٥٨

الإضمحلل في إستثمارات في مشروعات مشتركة
الإضمحلل في إستثمارات في شركات شقيقة
مخصصات
خسائر إئتمانية متوقعة عن الأصول المالية

ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٠ ٦٠٢ ١٦١	٦٧ ١١٧ ٤١٦
١٩٠ ٦٠٢ ١٦١	٦٧ ١١٧ ٤١٦

ضريبة الدخل الجارية

المعدل الفعلي لسعر الضريبة

السنة المالية المنتهية في	السنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣٤ ٦٩٦ ٥١٤	١ ١٩٨ ٧٣٥ ٩٥٦
١٢٠ ٣٠٦ ٧١٦	٢٦٩ ٧١٥ ٥٩٠
(٨٨ ٦٥٠ ٠٦٢)	(٢٥ ٥٧٥ ٥٦٢)
(٥ ٣٢٤ ١١٥)	(٧ ٠٩٨ ٨١٩)
(٥ ٧٧٩ ١٢٥)	(٤ ٢٨٨ ١٤٩)
(١٣ ٨٣١ ٢١٦)	(١٨٨ ٣٩٩ ٩٩٦)
٢٥ ٠٠٢ ٣٥٢	٢١ ٥٤٩ ٩٣٤
٣١ ٧٢٤ ٥٥٠	٦٥ ٩٠٢ ٩٩٨
٥ ١٣٧ ٠٠٠	٣ ٨١١ ٦٨٨
٣٦ ٨٦١ ٥٥٠	٦٩ ٧١٤ ٦٨٦
١٥٣ ٧٤٠ ٦١١	(٢ ٥٩٧ ٢٧٠)
١٩٠ ٦٠٢ ١٦١	٦٧ ١١٧ ٤١٦
٣٥,٦٥%	%٥,٦٠

صافي الربح المحاسبي
الضريبة على الدخل بواقع ٢٢,٥٪
يخصم:
الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح - إستثمارات في شركة تابعة
الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
ومشروعات مشتركة
الضريبة على عوائد أذون خزانة معفاة
الضريبة على مصروفات قابلة للخصم
يضاف:
الضريبة على مصروفات غير قابلة للخصم
الضريبة على الدخل من واقع الإقرار
الضريبة على أذون الخزانة - وعاء مستقل
الضريبة المستحقة بقائمة الدخل (ضريبة الدخل + الوعاء المستقل)
مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من (التكاليف)/ الإيرادات الخاضعة للضريبة
إجمالي الضريبة المستحقة
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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	٩٥١ ٥٦٨ ٤٦٩	صافي أرباح العام
(١١ ٠٣٤ ٤٠٠)	(١١ ١١٢ ٩٠٣)	يخصم: حصة مجلس الإدارة في الأرباح
٤٧٣ ٣٥٨ ٨٤٦	٩٤٠ ٤٥٥ ٥٦٦	
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٩٧ ٩٠٤ ٣٩٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٩٦	٤,٧٥	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٢,٩٦	٤,٧٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح

٢٥- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات التي تمت خلال العام المالي على الحسابات ذات الطبيعة الجارية في أتعاب الإدارة وإيرادات الفوائد والمصروفات المدسدة 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 (٣٠ ٦٣٥ ٤٣٥) (١٤ ٩٦١ ٧٠٥)
شركة إنفيينتي سولار (١) بي.في	شركة شقيقة	إيرادات فوائد دائنة	٨ ٥٧١ ٣٤١
شركة إنفيينتي سولار (٢) بي.في	شركة شقيقة	إيرادات فوائد دائنة	١٤ ٦٣١ ٦٨١
شركة إنفيينتي سولار (٣) بي.في	شركة شقيقة	إيرادات فوائد دائنة	٣ ٦٧٠ ٣٢٦
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم	مشروع مشترك	إيرادات فوائد دائنة	١٠ ٩١٨ ٣٢٠

٢٦- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩	١٠٢ ٣٠٢ ٢٤٨
٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩	١٠٢ ٣٠٢ ٢٤٨

شركة إنرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.

- وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة إنرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت الموافقة على توزيع أرباح على المساهمين بإجمالي مبلغ ١٦٧ ٠٦٨ ٨٨٤ جنيه مصري ويتمثل نصيب شركة بي إنفستمننتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب بمبلغ ١٠٢ ٣٠٢ ٢٤٨ جنيه مصري.

٢٧- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥	٢٩ ٩٧٢ ٧٩٣
٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥	٢٩ ٩٧٢ ٧٩٣

شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.

- وفقاً لقرار الجمعية العامة شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. (شركة شقيقة) المنعقدة بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٤ حيث تمت الموافقة على توزيع أرباح على المساهمين بواقع ٢٠ قرش للسهم الواحد وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب مبلغ ٢٩ ٩٧٢ ٧٩٣ جنيه مصري.

٢٨- فوائد دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١ ٨١٣ ٦٦٥	٨٧ ٣٠٧ ٩٤٣
١٨ ٠٨٧ ٦٢٠	٢٦ ٨٧٣ ٣٤٨
١ ٢٥٢ ٥٨١	١٠ ٩١٨ ٣٢٠
٢٥ ٦٨٤ ٩٩٨	١٩ ٠٥٨ ٤٣٩
٩٦ ٨٣٨ ٨٦٤	١٤٤ ١٥٨ ٠٥٠

فوائد دائنة على الودائع لأجل و الحسابات لدى البنوك
فوائد دائنة على القروض لشركات شقيقة
فوائد دائنة على القروض لمشروعات مشتركة
عوائد أذون خزانة

٢٩- أتعاب إستثمارات ومصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣٣ ٧٧٠	١٢٠ ٦٦٠
٩ ٦٦٣ ٥٨٨	٩ ٦٩٨ ٩٤٦
٣٩٢ ٣٧٨	٥٣٠ ٧٦٤
٦١٦ ٢١٥	٥٧٢ ٢٣٨
٦ ٢٨٠ ٢٧٩	٥ ٣١٩ ١٦٨
١٧ ٤٨٦ ٢٣٠	١٦ ٢٤١ ٧٧٦

مصروفات بنكية
مصروفات إستثمارات وأتعاب مهنية
مصروفات تأمين
مصروفات حكومية
مصروفات أخرى

٣٠- أتعاب مدير الإستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩ ٢٨٢ ٤٤٦	٣٠ ٦٣٥ ٤٣٥
٧٢ ٥٠١ ٠٩١	١٤ ٩٦١ ٧٠٥
٩١ ٧٨٣ ٥٣٧	٤٥ ٥٩٧ ١٤٠

أتعاب إدارة
أتعاب حسن أداء

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع عقد إدارة جديدة مع شركة بي إن بارتنرز للإستثمار المباشر وبيدا سريان عقد الإدارة الجديد مع تداول أسهم الشركة ببورصة الأوراق المالية وتم بدء التداول في ٢٩ مارس ٢٠١٨. وطبقاً لعقد الإدارة الجديد تستحق شركة الإدارة أتعاب إدارة بواقع ٢٪ من رأس المال المدفوع حتى ٦٠٠ مليون جنيه مصري و ١,٥٪ من أي زيادة في رأس المال المدفوع الإضافي (متضمنة علاوة الإصدار) بأكثر من ٦٠٠ مليون جنيه مصري وحتى ١,٢ مليار جنيه مصري و ١٪ على أي زيادة في رأس المال المدفوع إضافياً بأكثر من ١,٢ مليار جنيه مصري. كما تستحق شركة الإدارة أتعاب حسن أداء فقط عقب التخارج من الإستثمار القائم. وتحتسب أتعاب حسن أداء بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد الضرائب والأتعاب التي تكبدتها الشركة لإستبعاد الإستثمار والتكلفة المعدلة للإستثمارات القائمة. والتكلفة المعدلة هي التكلفة التاريخية للإستثمارات باستخدام معدل عائد على الإستثمارات (١٠ ٪ سنوياً) عن كل عام بعد تاريخ الاستحواذ على الإستثمار وحتى تاريخ سريان عقد الإدارة الجديد. ويتم احتساب أتعاب حسن الأداء على الإستثمارات الجديدة والتي دخلت فيها الشركة بنسبة ١٥٪ من ربح الإستثمار والذي يحتسب بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد خصم الضرائب والأتعاب التي تكبدتها الشركة لإستبعاد الإستثمار وقيمة تكلفة الإستثمار المجمعة. استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء خلال العام من شركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. بمبلغ ١٤ ٩٦١ ٧٠٥ مصري والمتعلقة بباقي المنافع المحققة من التخارج من الإستثمار في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م.

٣١- 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 التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

تصنيفات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول المالية
١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	١ ٨٥٢ ٥٥٩ ٩٠٩	النقدية بالبنوك
١٤ ٩٧٧ ٣٤٢	--	أذون خزانة تقاس بالتكلفة المستهلكة
٣٨٦ ٨٧٥ ٠٠١	٤٦٩ ٨٥١ ٠١٣	أصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة
		الإلتزامات المالية
٢٣٥ ٣٨٧ ٦٠٦	٢٢٢ ٨٦٧ ٨٥٠	إلتزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة

أهداف إدارة المخاطر

تقوم الشركة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال الرقابة والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الشركة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس 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. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية ما يعادل مبلغ ٤٧٢ ١١١ ٢٨٣ جنيه مصري و ٥٦٨ ٥٧٥ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية**فائض****جنيه مصري**

٢ ٢٨٢ ٥٣٥ ٩٠٥

دولار أمريكي**تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية**

يوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ٢٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـ ٢٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود في نهاية العام بنسبة تغير قدرها ٢٠٪ في أسعار صرف تلك العملات.

ويشير الرقم الإيجابي في الجدول أدناه إلى زيادة في الربح أو في حقوق الملكية عندما تزداد قوة الجنيه المصري بنسبة ٢٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفي حالة ضعف الجنيه المصري بنسبة ٢٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدي ذلك إلى تأثير معاكس بنفس القيمة على الربح أو حقوق الملكية وتصبح القيم أدناه سالبة.

تأثير الدولار الأمريكي**٢٠٢٤**

٤٥٦ ٦١٢ ٠٩٠

جنيه مصري**الأرباح**

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 بمراجعة أسعار الفائدة الحالية مع أسعار الفائدة بالسوق.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة في نهاية السنة المالية. وبالنسبة للإلتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أجد التحليل بافتراض أن مبلغ الإلتزام القائم في نهاية السنة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "مائتان نقطة" وتعادل ٢٪ زيادة أو نقص عند إعداد التقارير الداخلية التي تتناول خطر سعر الفائدة والتي تُعرض على موظفي الإدارة المسؤولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة في أسعار الفائدة.

إذا انخفض/ زاد سعر الفائدة بمقدار ٢٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يزيد أو يقل بمبلغ ٣ ٥٢٥ ٠٠٠ جنيه مصري . ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقرضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

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 أثرها على القوائم المالية ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	١ ٨٥٢ ٥٥٩ ٩٠٩	نقدية لدى البنوك
٥ ٢٣٤ ٨٧٩	٣ ٢٦٨ ٤٤٦	أوراق قبض
٥٧ ٢٩٤ ٣٤٢	٩٥١ ٩٦٩	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٩١ ٢١٧ ٨٢٥	١٢٩ ٣٤٤ ٣١٩	أرصدة مدينة أخرى
١٤ ٩٧٧ ٣٤٢	--	أذون خزنة
٢٣٣ ١٢٧ ٥٢٠	٣٣٦ ٢٨٦ ٢٧٩	قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
١ ٧٦٠ ٧٦١ ١٤٩	٢ ٣٢٢ ٤١٠ ٩٢٢	

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 الإلتزام 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 الإلتزام - لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (أي تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة)

٣٢- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

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

تم تقديم الإقرارات الضريبية للشركة عن السنوات من تاريخ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٦

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢٠

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٢/٢٠٢١

ورد إلينا نموذج من المأمورية بتجهيز مستندات الفحص وجارى التجهيز .

سنة ٢٠٢٣

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

ضرائب المرتبات والأجور

السنوات ٢٠١٨/٢٠٠٥

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠١٩

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 ٢٠٢٣/٢٠٢٠

لم تتسلم الشركة أي إخطارات بفحص ضريبة الدمغة.

الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

٣٣- توزيعات أرباح

بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على توزيع ارباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للمساهمين بواقع ١ جنيه مصرى للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٧٨٦ ٣٦٢ ٢١٨ جنيه مصرى أو (ما يعادله بالدولار الأمريكى) ومبلغ ٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.

٣٤- أحداث هامة خلال الفترة المالية الجارية

- بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بى إنفستمنتس القابضة الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصرى (ثمانمائة مليون ومائة اثنين وعشرون ألف وثمانون جنيهاً مصرياً) إلى ويحد أقصى ١٩٠ ٤١٨ ١٧٤ ١ جنيه مصرى (مليار ومائة اربعة وسبعون مليون اربعمائة وثمانية عشر ألف ومائة وتسعون جنيهاً مصرياً)، وذلك بالقيمة العادلة للسهم والبالغ قدرها ٢٥,٢٢٣ جنيه مصرى (عبارة عن قيمة اسمية قدرها ٥ جنيه مصرى للسهم مضافاً إليها علاوة اصدار قدرها ٢٠,٢٢٣ جنيه مصرى للسهم الواحد من خلال مبادلة أسهم الزيادة بواقع عدد واحد (١) سهم من أسهم رأسمال شركة بى إنفستمنتس القابضة مقابل ٥٦,٧٦ سهم من أسهم رأسمال شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م على ان يتم تقديم عرض شراء إجبارى للاستحواذ على حتى ٩٠٪ من أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م من خلال مبادلة الاسهم دون الخيار النقدي عقب موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة بى إنفستمنتس القابضة مع عدم اعمال حقوق الاولوية للمساهمين القدامى وقصر الاكتتاب فى اسهم الزيادة على مساهمى شركة أوراسكوم المالية القابضة المستجدين لعرض الشراء من خلال المبادلة.

- في ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي في اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ و ٢١,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.
- في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ تمت الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على نشر اعلان عرض شراء إجباري عن طريق المبادلة نسبة لا تقل عن ٥١ % وحتى ٩٠ % من رأسمال شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م بواقع سهم واحد من اسهم شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م (على أساس اجمالي اسهم رأسمال الشركة بعدد ٤١٦ ٠٢٤ ١٦٠ سهم) مقابل ٥٦,٧٦ سهم من اسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م (على أساس اجمالي اسهم رأسمال الشركة ٦٢٠ ١٢١ ٧٢١ سهم، بعد استبعاد اسهم الخزينة) من خلال مبادلة الأسهم دون الخيار النقدي .
- في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ و ٢٧,٧٥٪، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪ بالإضافة إلى قيام البنك المركزي بتحرير سعر الصرف والسماح لسعر الصرف بأن يتحدد وفقاً لآليات السوق.
- بتاريخ ١٧ إبريل ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة مدينة مصر للأسكان والتعمير ش.م.م الموافقة على مشروع توزيعات الأرباح المقترح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في صورة توزيعات نقدية بمعدل ٠.٢٠ جنيه مصري / سهم تصرف على دفعتين بالتساوي في مايو وأكتوبر ٢٠٢٤ وفقاً للمواعيد التي يتم الاعلان عنها بعد التنسيق مع شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيود المركزي للأوراق المالية .
- بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٤ قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر بمبلغ وقدره ٨٥٠ ٦٩١ ٢٩١ جنيه مصري (فقط مائتان واحد وتسعون مليون وستمائة واحد وتسعون ألف وثمانمائة وخمسون جنيهاً مصرياً) بعدد ٣٧٠ ٣٣٨ ٥٨ سهم ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ وقدره ٩٣٠ ٨١٣ ١٠٩١ جنيه مصري (فقط مليار واحد وتسعون مليون وثمانمائة وثلاثة عشر ألف وتسعمائة وثلاثون جنيهاً مصرياً) بعدد ٧٨٦ ٣٦٢ ٢١٨ سهم ، بدلاً من مبلغ وقدره ٨٠٠ ١٢٢ ٨٠٠ جنيه مصري (ثمانمائة مليون ومائة اثنين وعشرون ألف وثمانون جنيهاً مصرياً) ، وذلك بالقيمة العادلة للسهم والبالغ قدرها ٢٥,٢٢٣ جنيه مصري (خمس وعشرون جنيهاً مصرياً وأثنين وعشرون قرشاً وثلاثة في المائة من القرش)، وهي عبارة عن ٥ جنيهات قيمة اسمية للسهم بالإضافة إلى ٢٠,٢٢٣ جنيه مصري علاوة إصدار للسهم الواحد والتي بلغت ٨٥٧ ٧٧٦ ١٧٩ ١ جنيه مصري يتم تحويلها إلى الإحتياطي القانوني وفقاً لأحكام المادة ٩٤ من اللائحة التنفيذية لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ، وذلك وفقاً لما أسفر عنه نتيجة عرض الشراء الإجباري الذي تم من خلال مبادلة أسهم الشركة مع مساهمي شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م بواقع عدد ١ (واحد) سهم من أسهم رأس مال شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م مقابل ٥٦,٧٦ (سنة وخمسون سهم وستة وسبعون من المائة من السهم) من أسهم رأس مال شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م. وذلك وفقاً للموافقة الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٤ ، وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤ .
- قررت لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على قيد أسهم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع لشركة بي إنفستمنتس القابضة من ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصري إلى ٩٣٠ ٨١٣ ١٠٩١ جنيه مصري بزيادة قدرها ٨٥٠ ٦٩١ ٢٩١ جنيه مصري موزعة على عدد ٣٧٠ ٣٣٨ ٥٨ سهم بقيمة اسمية قدرها ٥ جنيه مصري للسهم الواحد وقيمة إجمالية للإصدار قدرها ٨٥٠ ٦٩١ ٢٩١ جنيه مصري وذلك مقابل الإستحواذ على عدد ٨٨٣ ٢٨٥ ٣١١ ٣ سهم تمثل نسبة ٦٨,٩٪ من أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة بواقع واحد سهم من أسهم رأس مال شركة بي إنفستمنتس القابضة مقابل ٥٦,٧٦ سهم من أسهم رأس مال شركة أوراسكوم المالية القابضة.
- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة العادية لشركة بي للاستثمار في الرعاية الصحية ش.م.م الموافقة على العدول عن القرار الخامس في الجمعية العامة العادية للشركة المؤرخة ٧ أبريل ٢٠٢٤ والمعتمدة من الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٤ وإستبداله بالموافقة على مشروع توزيعات الأرباح المقترح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتوزيع حصة المساهمين وقدرها ٢٢٢٢٧٧٢٢٢,٠٠ جنيه مصري في صورة أسهم مجانية بمعدل ٥٢٧٥٤٤٤,٠٤ سهم مجاني لكل سهم أصلي.
- في ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على السير في إجراءات عملية مبادلة كامل الأسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. في رأسمال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. التي تبلغ نحو ١٦,٤٥% مقابل أسهم في شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليميتد بنسبة نحو ١٦,٤٥% من خلال عملية نقل ملكية أسهم غير نقدية بالقيمة الإسمية بمعامل مبادلة ١ سهم لكل ١ سهم.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥.