

شركة بى إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



صالح وبرسوم وعبد العزيز

أبراج نايل سيتى - البرج الجنوبي

٢٠٠٥ كورنيش النيل - الدور السادس

رملة بولاق - القاهرة ١١٢٢١

ج.م.ع

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بي انفيستمنتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

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

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة خالية من أى أخطاء هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة. وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة بي انفسستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة فى ٢٧ مارس ٢٠٢٥


فريد سمير فريد

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

شركة بي إنفستمنتس القابضة

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٦٣٨ ٧٦٣ ٩٩٢	٨٢٢ ٠٤١ ٢٧٩	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة
٧٩٤ ٩٢٠ ٢٥٠	١ ٢٠٢ ٣٨٥ ١٣٦	(٧)	إستثمارات في مشروعات مشتركة
--	٩١٧ ٤٦٠	(٨)	مدفوعات تحت حساب الإستثمار
--	١ ٥٤٠ ٣٩٠ ٦٥٨	(٩)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٨ ٩٢٧ ٧٠٣	٨٧ ٢٢١ ١٥٨	(١٠)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
٣٥ ٩١٠	٨٣ ٠٤٦		أصول ثابتة (بالصافي)
٢٠٥ ٠٥٣ ٩٤٣	٣٣٦ ٢٨٦ ٢٧٩	(١١)	قروض لشركات شقيقة (بالصافي)
٣ ٢٨٨ ٧٣٠	١ ٥٤١ ٠٦٦	(١٣)	أوراق قبض (بالصافي)
١ ٧٣٠ ٩٩٠ ٥٢٨	٣ ٩٩٠ ٨٦٦ ٠٨٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
--	٦٥٧ ٧١١ ٠٠٠	(١٢)	إستثمارات متعاقد على بيعها
١ ٩٤٦ ١٤٩	١ ٧٢٧ ٣٨٠	(١٣)	أوراق قبض (بالصافي)
٣ ٤١٤ ١٥٢	١ ١٣٢ ٠٠٩	(١٤)	أرصدة مستحقة على أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
٧٨ ٤٢٩ ٨٦١	١٣٢ ١٨٥ ٩٣٧	(١٥)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٠٠ ٧٣٦ ٧٠٩	٢٠ ٩٣١ ٥١٨	(١٦)	أذون خزانة (بالصافي)
٢٨ ٠٧٣ ٥٧٧	--	(١٧)	قروض لمشروعات مشتركة (بالصافي)
١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	٢ ٢٤٧ ٥٩٤ ١٨٨	(١٨)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١ ٨٩٦ ٦٩٢ ٨٦٩	٣ ٠٦١ ٢٨٢ ٠٣٢		إجمالي الأصول المتداولة
٣ ٦٢٧ ٦٨٣ ٣٩٧	٧ ٠٥٢ ١٤٨ ١١٤		إجمالي الأصول
٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	١ ٠٩١ ٨١٣ ٩٣٠	(٢٤)	حقوق الملكية والإلتزامات
٣٦٦ ٨٤٩ ٢٩٠	١ ٥٦٩ ٥٧٢ ٤٦٥	(٢٦)	حقوق الملكية
١ ١٦٠ ٥٩٨ ٨٣١	١ ٤١٨ ٠٧٣ ٣٢١		رأس المال المصدر والمدفوع
٥١٧ ٩٨٧ ٩٩١	١ ٤٨٨ ٣٣١ ١٩٦		إحتياطيات
٢ ٨٤٥ ٥٥٨ ١٩٢	٥ ٥٦٧ ٧٩٠ ٩١٢		الأرباح المرحلة
٦٨ ٢٢٠ ٥٨٨	٨٤٣ ٩٤٢ ٧٧٧	(٢٥)	حقوق مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح العام
٢ ٩١٣ ٧٧٨ ٧٨٠	٦ ٤١١ ٧٣٣ ٦٨٩		حقوق الملكية مساهمي الشركة الأم
٥٢ ٤٧٩ ٨٢٨	٢٥٦ ٢٣٨ ٦٨٠	(٢٧)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٧٨ ٧٥٠ ٠٠٠	(٢١)	إجمالي حقوق الملكية
٢٠٨ ٧٢٩ ٨٢٨	٣٣٤ ٩٨٨ ٦٨٠		الإلتزامات غير المتداولة
١٨ ٧٥٠ ٠٠٠	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٩ ٠٨٠ ٧٦٣	٢٨ ٨٥٤ ٥٨٦	(١٩)	قروض الجزء الغير متداول
٣٠ ٧٣٩ ٢٥٧	٣٣ ٧٠٦ ٥٠٧	(٢٠)	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣٨٢ ٠٧٧ ١٣٩	١٢١ ٨٩٩ ٢٧٠		الإلتزامات المتداولة
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	٢٣ ٤٦٥ ٣٨٢	(٢٢)	قروض الجزء المتداول
٥٠٥ ١٧٤ ٧٨٩	٣٠٥ ٤٢٥ ٧٤٥		أرصدة مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٣ ٦٢٧ ٦٨٣ ٣٩٧	٧ ٠٥٢ ١٤٨ ١١٤		موردون وأرصدة دائنة أخرى
			ضرائب الدخل الجارية
			مخصصات
			إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
مصطفى اليكباشي

محمد حازم عادل

مصطفى اليكباشي

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة بي إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
الإيرادات والأرباح			
١٠٩ ٨٧٨ ٥٠٩	٨٠ ٥٩٩ ٩٥١	(٣٠)	أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٨ ٣٧٨ ٠٦٠	٣٦٩ ٤١٧ ١٦٤	(٣١)	نصيب المجموعة في أرباح (خسائر) إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
١٤٩ ٥٤٥ ٢٤٧	٢٠١ ١٤٤ ١٠٠	(٣٢)	فوائد دائنة
١٣ ١٩٨ ٦٤٢	١٤ ٨٠١ ٢٦٠		إيرادات إيجار إستثمارات عقارية
١٠٨ ٣٢١ ٣٤٧	--		إيرادات أخرى
--	١٦٧ ٧٤٥ ٥١٧	(٣٣)	ناتج تجميع أعمال
--	١٣٦ ٥٣٤ ٦٢٦	(٣٤)	أرباح التغير في قيمة إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>٥٦٩ ٣٢١ ٨٠٥</u>	<u>٩٧٠ ٢٤٢ ٦١٨</u>		
المصروفات والخسائر			
(٩١ ٧٨٣ ٥٣٧)	(٤٥ ٥٩٧ ١٤٠)	(٣٥)	أتعاب مدير الإستثمار
(٣٠ ٠٩٠ ٨٩٠)	(٤٧ ١٠٤ ٠١٥)		أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى
(١ ٧٤٤ ١٨٨)	(٢ ٢٠٧ ٨٠١)		مصروف ضرائب على توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(١٣٨ ١٠٧ ٨٧٢)	(١٤ ٠٨٨ ٤١٩)		مصروف ضرائب على توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
(١ ٧٢٥ ٢٤٦)	(٢ ٤٥٨ ٤٠٩)		إهلاك إستثمارات عقارية وأصول ثابتة
--	٢ ٠٥١ ٠٠٠		أرباح ناتجة عن إستبعاد أصول حق أنتفاع
--	(١ ٥٦١ ٠٠٠)		خسائر ناتجة من إستبعاد أصول ثابتة
(١٥ ١٥٦ ٢٥٠)	(٥٥ ١١٨ ٣٢٥)		مصروفات فوائد وعمولات
(١ ٠٠٥ ٢٧٨)	(٤ ٣٤٠ ٦٦٢)		خسائر إنتمانية متوقعة
--	(٨ ٤٣٧ ٧٥٢)		مخصصات مكونة
(١ ٠١٧ ٥٠٠)	(٥ ٦٤٢ ٨٠٦)		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(٧٠٩ ٨٤٣)	--		مصروفات أخرى
<u>٥٨٣ ٣٤٨ ٨١٣</u>	<u>١ ١٦٠ ٨٤٤ ٨٧٦</u>		أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
<u>٨٧١ ٣٣٠ ٠١٤</u>	<u>١ ٩٤٦ ٥٨٢ ١٦٥</u>		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٢٢٨ ٣٣٦ ٥٢٨)	(١٢١ ٣٩٢ ٢٧٠)		ضريبة الدخل الجارية
٥٠ ٧٧٠ ٦٢٧	(١٦٩ ٦١٨ ٨٥٢)	(٢٧)	الضريبة المؤجلة
<u>٦٩٣ ٧٦٤ ١١٣</u>	<u>١ ٦٥٥ ٥٧١ ٠٤٣</u>		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
موزعة كالتالي:			
٥١٧ ٩٨٧ ٩٩١	١ ٤٨٨ ٣٣١ ١٩٦		حقوق مساهمي الشركة الأم
١٧٥ ٧٧٦ ١٢٢	١٦٧ ٢٣٩ ٨٤٧		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>٦٩٣ ٧٦٤ ١١٣</u>	<u>١ ٦٥٥ ٥٧١ ٠٤٣</u>		صافي أرباح العام
٣,١٧	٧,٤٦	(٢٨)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٣,١٧	٧,٤٦	(٢٨)	نصيب السهم المخفض في الأرباح

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

شركة بى إنفستمنتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦٩٣٧٦٤١١٣	١٦٥٥٥٧١٠٤٣
٨٨٢٧٧٩٤٦	--
٣٦١٣٤١٠	٢٧٥٤٨١٦٥
٩١٨٩١٣٥٦	٢٧٥٤٨١٦٥
٧٨٥٦٥٥٤٦٩	١٦٨٣١١٩٢٠٨
٦٠٩٨٧٩٣٤٧	١٥١٥٨٧٩٣٦١
١٧٥٧٧٦١٢٢	١٦٧٢٣٩٨٤٧
٧٨٥٦٥٥٤٦٩	١٦٨٣١١٩٢٠٨

صافي أرباح العام

بنود الدخل الشامل الآخر

إحتياطى تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب

نصيب المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر بالتوائم المالية للمشروعات المشتركة والشركات الشقيقة بعد خصم الضرائب

إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن العام بعد خصم الضرائب

إجمالي الدخل الشامل عن العام

موزعاً كالاتي:-

حقوق مساهمي الشركة الأم

حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

إيضاح رقم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٧١ ٣٣٠ ٠١٤	١ ٩٤٦ ٥٨٢ ١٦٥	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
		يتم تسويتها بـ
(١٨٨ ٣٧٨ ٠٦٠)	(٣٦٩ ٤١٧ ١٦٤)	نصيب المجموعة في أرباح (خسائر) إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(١٠٩ ٨٧٨ ٥٠٩)	(٨٠ ٥٩٩ ٩٥١)	رد أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٧٤٤ ١٨٨	٢ ٢٠٧ ٨٠١	مصرفون ضرائب على توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
١ ٣٨ ١٠٧ ٨٧٢	١٤ ٠٨٨ ٤١٩	مصرفون ضرائب على توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعه
٧٠٩ ٨٤٣	--	رد مصاريف الأستحواذ على شركة تابعة
١ ٧٢٥ ٢٤٦	٢ ٤٥٨ ٤٠٩	إهلاك إستثمارات عقارية وأصول ثابتة
(٥٨٣ ٣٤٨ ٨١٣)	(١ ١٦٠ ٨٤٤ ٨٧٦)	فروق تقييم صلات أجنبية
(٣٦ ٩٩٨ ٣٢٣)	(٣١ ١٧١ ٨١٢)	فوائد دائنة - أدون خزانة
(١١٢ ٥٤٦ ٩٢٤)	(١٦٩ ٤٧٢ ٢٨٨)	فوائد دائنة
١٥ ١٥٦ ٢٥٠	٥٥ ١١٨ ٣٢٥	مصرفات فوائد و صمولات
١ ٠٠٥ ٢٧٨	٣ ٨٦٩ ٤٠٥	خسائر إلتزامية مترقمة
(٦٢٤ ١٧٥)	٨ ٤٣٧ ٧٥٢	صافي مخصصات مكونة/ (مستخدمة) خلال العام
--	(٢ ٠٥١ ٠٠٠)	رد أرباح ناتجة عن إستبعاد أصول حق إلتفاع
--	١ ٥٦١ ٠٠٠	رد خسائر ناتجة من إستبعاد أصول ثابتة
--	(١٦٧ ٧٤٥ ٥١٧)	رد ناتج تجميع الأعمال
--	(١٣٦ ٥٣٤ ٦٢٦)	رد أرباح التغير في قيمة إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١ ٩٩٦ ١١٣)	(٨٤ ٠١٣ ٩٥٨)	(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٣٧٦٥ ٣٩٠)	٢٨ ٣٠٠ ٧١٣	النقص/ (الزيادة) في فروض مشروعات مشتركة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	النقص في أوراق القبض
(٦١ ١٥١ ١٤٥)	٦ ٣٣١ ٤٩٥	النقص/ (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠٣٠ ٤٧٤	٣ ٤٧٠ ٩٧٥	النقص في أرصدة مستحقة من أطراف ذوي العلاقة
(٦٤ ٧٥٦ ٥٦٥)	(٤٠ ٢٢٦ ١٧٧)	(النقص) في أرصدة مستحقة لأطراف ذوي علاقة
(١٩٨ ٦٧٢ ٧٥٥)	١ ٨٧٢ ٣٩٦	الزيادة / (النقص) في مودون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٦١ ٣٧٢ ٩٨٤)	(٣٨٣ ٦٦٧ ٢٥٥)	ضرائب الدخل المدددة خلال العام
(٦٩٦ ٦٨٥ ٤٧٨)	(٤٦٤ ٩٣١ ٨١١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٠٣ ٧٣٥ ٤٢٤	١٣٦ ٥٠٢ ٩٦٢	مقبوضات من فوائد دائنة
(٣٢٢ ٤١٥ ٨١٠)	(٩٥ ٨٠٦ ٧٩١)	(مدفوعات) لإقتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
--	(١٤٠ ١٢٨ ٩٥٢)	(مدفوعات) تحت حساب الإستثمار في مشروعات مشتركة
--	(٩١٧ ٤٦٠)	(مدفوعات) تحت حساب الإستثمار
(٤٣ ٠٩٢)	(٤٥ ٠٠٠)	(مدفوعات) لإقتناء أصول ثابتة
(٢٧٢ ٣٠١ ٥٥٩)	(٩٨ ٦١٤ ١٥٤)	(مدفوعات) لإقتناء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨٢ ١٨٠ ٠٦٨	١٧٩ ٢١٤ ١٠٥	مقبوضات من إستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٠٤ ٠٧٧ ٨٧٧	--	مقبوضات من إستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨٦ ٥١٠ ٩١٩	٨٣ ٥١٢ ٣٨٧	صافي مقبوضات من بيع وإستحقاق أدون خزانة / (مدفوعات) لإقتناء أدون خزانة
--	٢٩٤ ٩٩١ ٦٥٨	التغير في إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٠٨١ ٧٤٣ ٨٢٧	٣٥٨ ٧٠٨ ٧٥٥	صافي التدفقات الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	مقبوضات من قروض
--	(١٨ ٧٥٠ ٠٠٠)	(مدفوعات) لقروض
(٨ ٥٢٧ ٠٨٣)	(٤٧ ١٥٩ ٤٧١)	فوائد و صمولات مدفوعة
(١ ٣٥٠ ٢٥٠ ٥٠٨)	(٢٢٧ ٣٦٢ ٧٨٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٣١ ٦٥٦ ٠٠٠)	(مدفوعات) لشراء أسهم خزينة
(١ ١٨٣ ٧٧٧ ٥٩١)	(٣٠٤ ٩٢٨ ٢٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٧٩٨ ٧١٩ ٢٤٢)	(٤١١ ١٥١ ٣١٣)	التغير في النقدية خلال العام
١ ٩٥٧ ٧٧١ ١٣٨	١ ٧٠١ ٣٦٥ ٤٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٥٤٢ ٣١٣ ٥٤٤	٩٧٨ ٦٩١ ٠١٧	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١ ٧٠١ ٣٦٥ ٤٤٠	٢ ٢٦٨ ٩٠٥ ١٤٤	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية فى أعمال الإستثمار فى شركات أخرى وذلك وفقاً لسياساتها الإستثمارية القائمة وتقوم الشركة بإستهداف والبحث والتفاوض ومتابعة وبيع وتطوير الإستثمارات وتوزيع الإيرادات المتولدة من تلك الإستثمارات، كل ذلك بهدف تعظيم العائد لمساهمين الشركة من خلال الإيرادات المتولدة والمحقة وكذلك من خلال النمو المحقق من تلك الإستثمارات.

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

بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير إسم الشركة ليصبح شركة بى إنفستمنتس القابضة ش.م.م، وتم التأسيس فى السجل التجارى بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨.

٢- إطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بأسس إعادة تقييم الأدوات المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة بحسب الأحوال وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل المستلم في تبادل الأصول.

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.

ان 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 المجمعة. وفيما يلى أهم البنود التى استخدمت فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى.

- تقييم وتحديد أسس الإعداد للقوائم المالية المجمعة

تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما في ذلك ما استخدمته منها في الحكم على مدى تمتع الشركة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية أو بالبيئة المرتبطة بإعداد القوائم المالية.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

- الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويعترف بمخصص الخسارة الإئتمانية في تاريخ اعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أى تكلفة أو جهد غير ضروري في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية.

تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الإئتمان منذ الإعراف الأولي، يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تتخفص قيمتها الإئتمانية عند الإعراف الأولي في المرحلة الأولى. يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الأولى بمبلغ مساوي لجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر والذي 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 جوهرياً في مخاطر الإئتمان منذ الإعراف الأولي، 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 الجوهرياً في مخاطر الإئتمان. إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر.

- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض القيم الدفترية لتلك الأصول عن القيمة القابلة للاسترداد ومدى وجود خسائر إضمحلال تكون قد حدثت تستوجب الإعراف بها. يتطلب تحديد وجود مؤشرات الانخفاض استخدام أفضل تقديرات ممكنة للإدارة بناءً على معلومات يتم الحصول عليها من خلال المجموعة، ومن خلال السوق مع الاعتماد على الخبرة السابقة.

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

- الاعتراف بالالتزامات الضريبية الجارية وقياسها

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجارى في الفترة التي تنضج خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغيرات في التقديرات المحاسبية.

وفيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المجمعة، علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة بما في ذلك سنة المقارنة.

٥- أهم السياسات المحاسبية

أ- أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

تتمثل القوائم المالية المجمعة فى القوائم المالية للشركة الأم والشركات التى تسيطر عليها (الشركات التابعة) حتى ٣١ ديسمبر من كل عام. وتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة ما يلى:

- لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها ؛
- تتعرض إلى أو يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمتها فى المنشأة المستثمر فيها و
- ولديها القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التى تحصل عليها منها.

وتعيد الشركة تقييم ما إذا كانت لاتزال تتحكم فى الاستثمار، ما إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات فى عنصر أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لإعطاها القدرة المباشرة على توجيه الأنشطة المرتبطة بالاستثمار.

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

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

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تتحكم الشركة فى الشركة التابعة ويتوقف التجميع عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وبناءً على ذلك تتضمن القائمة المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل عن السنة إيرادات ومصروفات الشركة التابعة اعتباراً من التاريخ الذى تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذى تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويتم توزيع الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر على مالكي الشركة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مالكي الشركة وأصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عزز فى رصيد الحقوق غير المسيطرة.

و يتم إدخال تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتفق مع السياسات المحاسبية المستخدمة للمجموعة.

يتم استبعاد الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتبادلة بين شركات المجموعة والمرتبطة بالمعاملات بين شركات المجموعة لأغراض اعداد القوائم المالية المجمعة.

يتم تحديد قيمة الحقوق غير المسيطرة فى الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة.

ويتم عرض حصة الحقوق غير المسيطرة فى بند مستقل بقائمة حقوق الملكية . وتشمل حصة المساهمين غير المسيطرة فى حصتهم فى صافي الأصول. ويمكن ان تقاس الحقوق الغير مسيطرة للمساهمين التى تعطي اصحابها حصة تناسبية فى صافي الأصول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد ويتم اختيار القياس على أساس الاستحواذ. وتقاس الحقوق غير المسيطرة الأخرى فى البداية بالقيمة العادلة. وبعد الاستحواذ تكون القيمة الدفترية للحقوق غير المسيطرة هي قيمة تلك الحقوق عند الاعتراف الأولي بالإضافة إلى حصة الحقوق غير المسيطرة من التغييرات اللاحقة فى حقوق الملكية. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة الي اصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك تخفيض لرصيد الحقوق غير المسيطرة.

يتم احتساب التغييرات فى نصيب المجموعة فى الشركات التابعة التى لم تفقد السيطرة عليها كمعاملات حقوق ملكية. وتعديل القيمة الدفترية لنصيب المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغييرات فى نصيبها فى الشركات التابعة. واي فروق بين المبلغ الذى يتم من به تعديل الحقوق غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية وتنسب إلى مالكي الشركة.

وعندما تفقد المجموعة التحكم فى إحدى الشركات التابعة ، يحسب المكسب أو الخسارة المتعلقة باستبعادها فى الأرباح أو الخسائر باعتبارها الفرق بين إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المحصل والقيمة العادلة لآي فائده محتفظ بها أو ما سبق تحميل قيمه الأصول بها (بما فى ذلك الشهور) مخصوما منها التزامات الشركة التابعة وأي حقوق غير مسيطرة. وتحسب جميع المبالغ المتعلقة بتلك الشركة التابعة والتي سبق الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل الاخر كما لو كانت المجموعة قد استبعدت أصول والتزامات الشركة التابعة بشكل مباشر .

ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء فيما عدا المعاملة التي لا تنشأ إقتناء شكلاً أو موضوعاً. ويستلزم تطبيق طريقة الشراء إتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المقتنية.
 - وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.
 - وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المقتناة والإلتزامات والإلتزامات العرضية المحتملة في تاريخ الإقتناء.
- يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للأصول المعطاة والإلتزامات المتكبدة وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة المقتنية مقابل السيطرة على المنشأة المقتناة بالإضافة الى أية تكاليف مباشرة مرتبطة بعملية تجميع الأعمال.

تقوم المنشأة المقتنية بالاعتراف بالأصول والإلتزامات المحددة للمنشأة المقتناة وكذلك الإلتزامات المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الأقتناء فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارية التخلص منها) المبوبة كمحتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" والتي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع.

يتم الاعتراف بالشهرة التي تنشأ عند الإقتناء كأصل ويتم القياس الأولى لها بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات العرضية المعترف بها.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم زيادة حصة المنشأة المقتنية في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات العرضية للمنشأة المقتناة عن تكلفة تجميع الأعمال فإنه يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة بالأرباح والخسائر.

يتم القياس الأولى لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة على أساس نسبة أولئك المساهمين في القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات العرضية المعترف بها.

عندما ينص عقد تجميع الأعمال على تعديل تكلفة التجميع بتسويات ملققة على أحداث مستقبلية ، تقوم المنشأة المقتنية بإدراج مبلغ التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ الإقتناء إذا ما كانت التسوية مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موضوعي.

عندما يسمح عقد تجميع الأعمال بإجراء تسويات على تكلفة عملية التجميع بناء على حدث أو أكثر في المستقبل ، فإنه عادة ما تقوم الشركة بتقدير قيمة مبلغ أية تسوية في تاريخ المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال حتى وإن وجد نوع من عدم التأكد، على أنه إذا لم تقع الأحداث المستقبلية أو في حالة الحاجة لمراجعة تلك التقديرات عندئذ تتم تسوية تكلفة الإقتناء تبعياً.

إلا أنه عندما ينص عقد تجميع الأعمال على هذه التسوية لا يتم إدراج هذه التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ المحاسبة الأولية عن عملية التجميع إذا لم تكن مؤكدة أو يمكن قياسها بطريقة موضوعية ، على أنه إذا أصبحت هذه التسوية فيما بعد مؤكدة وأمكن قياسها بطريقة موضوعية عندئذ يتم معالجة القيمة الإضافية كتسوية لتكلفة تجميع الأعمال.

وتمتلك الشركة بصورة مباشرة وغير مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

الشركات التابعة	دولة المقر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		نسبة الملكية %	نسبة الملكية %
شركة بى للإستثمار في الرعاية الصحية	مصر	٧٠	٧٠
شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات	مصر	٦٨,٠٤	٦٨,٠٤
شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م	مصر	٦٨,٩٩	--

ج- إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة

المشروعات المشتركة هو مشاركة بموجب اتفاق تعاقدى للسيطرة على نشاط اقتصادى، وتوجد السيطرة المشتركة فقط عندما تتطلب القرارات المرتبطة بالنشاط موافقة بالإجماع من جميع الأطراف (الأطراف الذين يشاركون فى السيطرة).

الشركة الشقيقة هى منشأة تتمتع المجموعة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة فى القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة.

تدرج نتائج أعمال الشركات الشقيقة و المشروعات المشتركة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارات التى يتم تصنيفها بغرض البيع والتى يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما أقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات فى الشركات الشقيقة ومشروعات مشتركة بقائمة المركز المالى المجمع بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء فى صافى أصول الشركات الشقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة المقتناة وذلك بعد خصم أى إضمحلال قد يطرا على قيمة كل استثمار على حدى. ولا يتم الإعراف بأى زيادة فى نصيب المجموعة من خسائر شركة شقيقة أو مشروعات مشتركة عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة فى الشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة إلا إذا كانت تلك الزيادة فى حدود الالتزام القانونى أو الحكمى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة / مشروعات مشتركة أو المبالغ التى قد تكون المجموعة قد سددتها نيابة عن تلك الشركة أو المنشأة.

وفى تاريخ الإقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الإقتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لصافى أصول الشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) والخاص بتجميع الأعمال وبناء على ذلك فإن:

- أى زيادة فى تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة فى صافى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة فى تاريخ الإقتناء يتم الإعراف بها كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييم الإضمحلال لتلك الشهرة كجزء من الاستثمار ككل.
- أى زيادة فى نصيب المجموعة فى صافى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة عن تكلفة الإقتناء فى تاريخ الإقتناء تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة عن الفترة التى تم خلالها إقتناء الاستثمار.

وفى حالة تعامل المجموعة مع إحدى الشركات الشقيقة أو مشروعات مشتركة يتم استبعاد الأرباح والخسائر المتبادلة وذلك فى حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة. هذا وقد تكون الخسائر دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحول وفى هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الإضمحلال.

وفيما يلى بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة ومشروعات مشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	دولة المقر	الشركات الشقيقة
نسبة الملكية %	نسبة الملكية %		
٢٢,٧٩	٢٢,٧٩	مصر	شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م
٧,٣٩	٧,٣٩	مصر	شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م
٢٤,٦	٢٤,٦	هولندا	شركة إنفينيتى سولار (١) بى-فى
١٧,٥	١٧,٥	هولندا	شركة إنفينيتى سولار (٢) بى-فى
١٧,٥	١٧,٥	هولندا	شركة إنفينيتى سولار (٣) بى-فى

مشروعات مشتركة

٤٩,٥٠	٤٩,٥٠	مصر	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م
١٦,٤٥	--	مصر	شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً)
--	١٦,٤٥	الإمارات	شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليميتد
٢٠,٦٦	٢٠,٦٦	مصر	شركة بساطة المالية القابضة
٥٢,٩٠	٥٢,٩٠	مصر	شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. (جورمية)
٥٩,٩٩	٥٩,٩٩	هولندا	شركة بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا

د- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

هـ- الشهرة

تتمثل الشهرة الناتجة عن اقتناء منشأة تابعة في الزيادة في تكلفة الاقتناء عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المقتناة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف الأولى للشهرة كأصل بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال.

ولهدف اجراء اختبارات الاضمحلال يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من وحدات المجموعة القادرة على خلق تدفقات نقدية والتي من المتوقع ان تستفيد من ذلك التجميع. ويتم اخضاع تلك الوحدات لاختبار الاضمحلال سنوياً أو بصفة أكثر دورية عند وجود مؤشرات اضمحلال للوحدة.

وإذا كانت القيمة الاستردادية لتلك الوحدات اقل من القيمة الدفترية لها فيتم استخدام خسائر هذا الاضمحلال أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهرة موزعة على الوحدة سلفاً ثم في تخفيض باقي الاصول الاخرى للوحدة على اساس نسبي طبقاً للقيمة الدفترية لكل اصل في الوحدة، مع الاخذ في الاعتبار بان خسائر الاضمحلال في الشهرة لا يتم عكسها في الفترات اللاحقة. وعند استبعاد المنشأة التابعة أو الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة تؤخذ الشهرة في الاعتبار عندما يتم تحديد أرباح أو خسائر ذلك الاستبعاد.

وقد تم الإفصاح عن سياسة الشركة المتعلقة بالشهرة عند اقتناء شركة شقيقة / مشروعات مشتركة ضمن "إستثمارات في شركات شقيقة" أعلاه.

و- 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 المجمع بتكلفتها التاريخية مخصوماً 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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال.

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 والخسائر المجمعة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الأصل .

تحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الإستثمارات العقارية على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الإستثمارات ويتم إدراجها بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة.

ويتم إهلاك تكلفة الإستثمارات العقارية، بخلاف الاراضي، بطريقة القسط الثابت على مدار العمر المتوقع لها ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح والخسائر المجمعة على مدار الاعمار الانتاجية لكل استثمار وفيما يلي الاعمار الانتاجية المتوقعة للاستثمارات 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٪

ز- 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.

ح- قائمة التدفقات النقدية المجمعة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ط- ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة بعملة البيئة الاقتصادية التي تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالدفاتر).

ولهدف اعداد القوائم المالية المجمعة يتم عرض نتائج الاعمال بالقوائم المالية المجمعة لكل شركة بالجنيه المصرى والذي يمثل عملة العرض الاساسية للشركة الأم وللقوائم المالية المجمعة.

وعند اعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات بخلاف عملة القيد الخاصة بها وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت اتمام التعامل على أن يعاد ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ.

أما بالنسبة للأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها في نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة 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 والخسائر المجمعة عن الفترة فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات في قيمتها العادلة.

وفي تاريخ القوائم المالية المجمعة تتم ترجمة الأصول والإلتزامات بالقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية والمحلية والمعروضة بعملات تختلف عن الجنيه المصرى وهو عملة عرض القوائم المالية المجمعة وذلك على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة في حين تتم ترجمة حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية في تاريخ الإقتناء أو التأسيس وفي تاريخ تحققها. هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف السائد خلال السنة المالية المعد عنها تلك القوائم.

ويتم تبويب فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بقائمة المركز المالى المجمع كإحتياطي فروق ترجمة ضمن حقوق الملكية.

ي- تحقق وقياس الإيراد

تتضمن إيرادات الشركة فيما يلى:

- 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 الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

ك- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المجموعة التزام حالى (قانونى او حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من المجموعة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص افضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد الناتجة عن مضي الفترة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ل- الضرائب

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

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

يتم تحميل قائمة الأرباح والخسائر المجمعة للمجموعة بصفة دورية بعبء تقديري للضريبة عن كل فترة مالية والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة على أن يتم إثبات العبء الفعلي للضريبة في نهاية كل سنة مالية.

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 بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقعة تطبيقها في الفترات التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ القوائم المالية.

ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة بإستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة المرتبطة بها هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤجلة القابلة للخصم ضريبياً) إلا إذا توافر احتمال قوى أو دليل آخر مقنع على تحقيق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يتوقع عنده توافر أرباح ضريبية سوف تسمح باستخدام جزء من أو كل قيمة الأصل الضريبي المؤجل. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لإحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

م- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم وبمكافآت أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح كإلتزام بالقوائم المالية في السنة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من ملاك كل شركة من شركات المجموعة.

ن- نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح بقسمة الربح أو الخسارة (بعد خصم نصيب العاملين ومجلس الإدارة من الأرباح - إن وجد) المنسوبة إلى ملاك الأسهم العادية بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

س- الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية بما فيها الأصول الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال في قيمتها. فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال (إن وجدت). فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

وبالنسبة للأصول غير الملموسة التي ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فاته يتم إجراء اختبار سنوى للإضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للإضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في "القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع" أو "القيمة الاستخدامية" أيهما أكبر. ولأغراض احتساب القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه.

وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة. عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن إضمحلال القيمة والتي أعتُرف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التي كان من الممكن إثبات الأصل بها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة.

ع- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح إحدى شركات المجموعة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة.

ويتم القياس الأولي للأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التي ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية - حسب الأحوال - عند الاعتراف الأولي ، بينما يتم الاعتراف 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 المجموعة طريقة تاريخ المعاملة في الاعتراف في دفاترها بكافة المشتريات المعتادة من الأصول المالية أو في استبعاد كافة المبيعات المعتادة من تلك الأصول من دفاترها - علماً بأن المشتريات أو المبيعات المعتادة هي معاملات لشراء أو بيع أصول مالية تقتضي تسليم الأصل المالي في إطار زمني مُحدد بموجب لوائح أو أعرافٍ 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 الأضعمال:
- عندما يكون الأصل محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
 - أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصول المالية إلى تدفقات نقدية - في مواعيد محددة - تمثل فقط مدفوعات أصل الدين، والفائدة على أصل الدين المتبقى.
- يتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة.

ب. طريقة الفائدة الفعالة

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

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

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

عند الاعتراف الأولي يمكن للمجموعة أن تختار استثمارات في أدوات حقوق ملكية وتُصنّفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ولا يصبح 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.

ويُعد الأصل المالي محتفظاً به بغرض المتاجرة إذا:

- كان قد إقتنى بصفة أساسية بغرض بيعه في المدى القريب، أو
 - كان عند الاعتراف الأولي به يُشكّل جزءاً من مجموعة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بآدارتها معاً وتتسم بنمط فعلى حديث في الحصول على أرباح منها في المدى القصير، أو
 - كان يُمثل مشتقة مالية غير مصنفة ولا فعالة كأداة تغطية مخاطر، أو كان يُمثل عقد ضمان مالي.
- يتم القياس الأولي 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 المجموعة بتصنيف كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي تحتفظ بها لغير أغراض المتاجرة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند التطبيق الأولي للمعيار المصري للأدوات المالية رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه في الأرباح أو الخسائر عندما يتقرر للمجموعة الحق في استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد. وتُدرج توزيعات الأرباح المكتسبة المُعترف بها في الأرباح أو الخسائر ضمن بند "الدخل من الاستثمار".

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

تُصنف الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تُقَّم المجموعة بتصنيف استثماري - محتفظ به لغير غرض المتاجرة - عند الاعتراف الأولي 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 المجموعة 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 الأولي 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 المجموعة 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 تُعد معه شروط التكلفة المستهلكة منطبقة. ولا يُسمح بإعادة تبويب أدوات الدين التي يتم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إلى خارج ذلك التصنيف. يتم قياس الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية مع الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس. ويُدرج صافي الربح أو الخسارة - المعترف به في أرباح أو خسائر الفترة - ضمن بند "الأرباح والخسائر الأخرى" بقائمة الدخل الشامل المجمعة. ويتم تحديد القيمة ويُدرج إيرادات الفوائد الناتجة 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 يُقرر للمجموعة الحق في الحصول على توزيعات الأرباح طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد"، 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 وبالقيمة 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 ضروري في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية.

تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تصنيف الاداة المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية عند الإقرار الأولي في المرحلة الأولى. يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية في المرحلة الأولى بمبلغ مساوي لجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر والذي 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 في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، أى حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى ولكن مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة، إن وجدت (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر). للحصول على وصف لكيفية قيام الشركة بتحديد وقت حدوث الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان. إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أنها خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر.

و. إستبعاد الأصول المالية

تستبعد المجموعة الأصل المالي من دفاترها - فقط - عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل المجموعة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى حد كبير إلى منشأة أخرى.

فإذا تبين أن المجموعة لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل بدرجة كبيرة ولا احتفظت بها واستمرت في السيطرة على الأصل المُحول، عندئذٍ تعترف المجموعة بالحق الذي تحتفظ به في الأصل، وبالتزام مقابل يمثل المبالغ التي قد تُضطرّ لدفعها. وإذا ما تبين أن المجموعة تحتفظ إلى حد كبير بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المُحول عندئذٍ تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي على أن تعترف أيضاً بالمقابل الذي تسلمته كمبلغ مُقترَض بضمان ذلك الأصل.

عندما يُستبعد من الدفاتر أصل مالي مُثبت بالتكلفة المستهلكة، فعندئذٍ يتم الاعتراف في الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذى لا يزال مستحقاً.

الالتزامات المالية وحقوق الملكية

أ. التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

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

ب. أدوات حقوق الملكية

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

- (١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة ب:
 - أن تُسَلِّم نقدية أو أصل مالي آخر لمنشأة أخرى - أو
 - أن تقوم بمبادلة أصول أو التزامات مالية مع منشأة أخرى وفقاً لشروط من المحتمل ألا تكون في صالح المنشأة المُصدرة للأداة.
 - (٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) في صورة أدوات حقوق ملكية ذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلي:
 - إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلِّم بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته - أو
 - إذا كانت مشتقة فينبغي 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 المجموعة بأدوات حقوق الملكية التي تُصدِرُها وذلك على أساس المقابل المُستَلَم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.
- وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعترف بتلك الأدوات المُعادُ شراؤها - ويتم خصمها - مباشرة في حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

ج. الالتزامات المالية

يتم القياس اللاحق لكافة الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة

يتم تصنيف الالتزامات المالية أنها التزامات متداولة عندما تفي بأي من المعايير التالية:

- من المتوقع أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل المعتادة.
- الاحتفاظ بها يكون في المقام الأول بغرض المتاجرة.
- من المقرر أن تتم تسويتها خلال الاثنى عشر شهرا التالية للفترة المالية.
- ألا يكون لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرا على الأقل تالية لنهاية الفترة المالية.

ويتم تصنيف كافة الالتزامات المالية الأخرى كالتزامات غير متداولة.

د. استبعاد الالتزامات المالية

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

٦- إستثمارات في شركات شقيقة

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير (١-٦)	١٥٧ ٧٥١ ٥٤٠	٧,٣٩%	٨٢١ ٤٧٥ ٢٩١	٦٣٨ ٢٣١ ٦٧٤
شركة الريتال للتجارة والاستثمار (٢-٦)	٧٢٧ ٥٢٦	٢٢,٧٩%	٥٦٥ ٩٨٨	٥٣٢ ٣١٨
شركة إنفينيتي سولار (١) بى-فى (٣-٦)	٢٤٦	٢٤,٦%	--	--
شركة إنفينيتي سولار (٢) بى-فى (٣-٦)	١٧٥	١٧,٥%	--	--
شركة إنفينيتي سولار (٣) بى-فى (٣-٦)	١٧٥	١٧,٥%	--	--
			٨٢٢ ٠٤١ ٢٧٩	٦٣٨ ٧٦٣ ٩٩٢

(٦-١) شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير

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 بالقمية 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 التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢ .

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

في ٢ مايو ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. (شركة شقيقة) تغيير اسم الشركة إلى شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.، وتم التأشير بالسجل التجارى للشركة في ١٣ يونيو ٢٠٢٣ وخلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة بمبلغ ٧٦٠ ٢٤٥ ١٨٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ٦٧٤ ٧٦٨ ١٣٦ جنيه مصرى) - إيضاح (٣١). كما بلغ نصيب المجموعة في الأثر الناتج عن أرباح بنود الدخل الشامل الآخر مبلغ ١٦٥ ٥٤٨ ٢٧ جنيه مصري مع الأخذ فى الاعتبار إستبعاد مبلغ ٣٠٨ ٥٥٠ ٣١ جنيه مصرى من تكلفة الاستثمار في شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير والذي يمثل حصة الشركة في توزيعات الأرباح قبل استقطاع الضرائب.

(٦-٢) شركة الريتال للتجارة والإستثمار

خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح شركة الريتال للتجارة والإستثمار بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة بمبلغ ٦٧٠ ٣٣ ٣٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ٤٢٥ ٨٥ جنيه مصرى) - إيضاح (٣١).

(٦-٣) مجموعة شركات إنفينيتى سولار (١) و(٢) و(٣) بي-في

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

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

وقامت الشركة بالأكتتاب فى رأس مال الشركات العاملة فى مجال الطاقة وتتمثل قيمة السهم ١ دولار أمريكى ولم يتم سداد قيمة الاسهم المصدرة للشركة و تلتزم الشركة بسداد قيمة الاسهم المصدرة فى حال طالبت الشركات العاملة فى مجال الطاقة المتجددة بالسداد و تتمثل الشركات العاملة فى مجال الطاقة المتجددة فى شركات ذات مسؤولية محدودة و التى تم تأسيسها بموجب القوانين الهولندية. وتستثمر كل شركة من الشركات العاملة فى مجال الطاقة فى شركة مساهمة مصرية تقوم بأنشطة توليد الطاقة الشمسية فى مصر.

ويبلغ إجمالى التمويلات (القروض) الممنوحة للشركات العاملة فى مجال الطاقة من قبل المساهمين مبلغ ٦,٦٥ مليون دولار امريكي المعادل لمبلغ ٣٣٦,٢ مليون جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ١١).

ولم يتم الاعتراف بنصيب المجموعة في كامل قيمة خسائر شركة إنفينيتى سولار بي-في-اي ١ ، ٢ ، ٣ حيث يتم الاعتراف بالخسائر في حدود القيمة الدفترية للاستثمار البالغ صفر جنيه مصري في نهاية عام ٢٠٢٤ وقد بلغت حصة الشركة في الخسائر التى لم يتم الاعتراف بها خلال العام مبلغ (٨٢٢ ٥٥٤) جنيه مصري (٩٦٠ ٤١٣) جنيه مصري (٣٦٤ ٢٩٠) جنيه مصري علي التوالي

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة للشركات الشقيقة الهامة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وتم اعداد البيانات المالية من القوائم المالية للشركات الشقيقة والمعدة طبقاً للمعايير المحاسبية المصرية.

جنيه مصري (بالالف جنيه)	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير	٢٧ ٥٤٠ ١٠٨	١٠ ٠٧٠ ٩٤٣	٨ ٤٦٠ ٧٥٨	٢ ٩٤٦ ٥٦٧

٧- إستثمارات في مشروعات مشتركة

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م. (١-٧)	٧ ٤٢٥	%٤٩,٥	٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد (٢-٧)	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	%١٦,٤٥	١٢٠ ٦٩٧ ٠٨٦	١٢٠ ٦٩٧ ٠٨٦
مدفوعات تحت حساب الإستثمار فى شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد (٢-٧)			١٤٠ ١٢٨ ٩٥٢	--
شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (٣-٧)	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	%١٦,٤٥	--	١١٢ ٨٥٦ ٦٩٧
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. (جورمية) (٤-٧)	٤ ٩١٠ ٨٨٣	%٥٢,٩	١٧٥ ٣٠٨ ٣٠٣	١٠٢ ٥٩٩ ٢٩٩
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م. (٥-٧)	١ ١٢٨ ٨٤٠	%٢٠,٧٩	١٢٩ ٤٢١ ٢٨٢	١١٢ ٤٨٥ ٩٠١
شركة المركز المصرى لأطفال الأنابيب ش.م.م. (٦-٧)	١ ٨٧٣ ٢٩١	%٥١	١٦٤ ٣٩٣ ٦٦٨	١٤٢ ٩٠٩ ١٨٩
شركة بي فارما القابضة - "بى فى" - هولندا (٧-٧)	٣٠٤ ٢٩٤	%٥٩,٩٩	٣٨٦ ١٢٢ ١٠١	٣٢٤ ٠٦٩ ١٦٤
شركة الرياض للرعاية الصحية ش.م.م. (٨-٧)	٤٣٢ ٢٥٨	%٥١	٨٦ ٣١٣ ٧٤٤	--
يخصم : الإضمحلال فى شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م.			(٥ ٧٢٧ ١٥٠)	(٥ ٧٢٧ ١٥٠)
			١ ٢٠٢ ٣٨٥ ١٣٦	٧٩٤ ٩٢٠ ٢٥٠

(١-٧) شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية

تم الاعتراف بالاستثمار في شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ككيان خاضع للسيطرة المشتركة على أساس الاتفاق الأولي بين الشركة والمساهمين الآخرين الذي ينص على أن عملية صنع القرار سوف يتم تنفيذها بشكل مشترك من قبل الأطراف في الاتفاقية وتم تكوين اضمحلال في قيمة الاستثمار طبقاً للدراسة المعدة بواسطة إدارة الشركة.

(٢-٧) 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 فى شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد فى الإمارات للحصول على نسبة من رأس مال الشركة وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية لم يتم التأشير فى السجل التجارى للشركة المستثمر فيها .

فى ١٩ سبتمبر ٢٠٢٤ تم الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على السير فى إجراءات عملية مبادلة كامل الاسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. فى رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. التي تبلغ نحو %١٦,٤٥ مقابل أسهم فى شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد بنسبة نحو %١٦,٤٥ من خلال عملية نقل ملكية أسهم غير نقدية بالقيمة الإسمية 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 .

وخلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليمتيد بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٧ ٨٤٠ ٣٨٩ جنيه مصرى - إيضاح (٣١).

(٧-٣) شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بالاستثمار في رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) طبقاً لعقد تأسيس شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) تمتلك الشركة وشركة الإدارة وآخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار 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. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٦ مليون جنيه مصري و قد 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. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) (طرف بائع) وشركة بساطة المالية القابضة (طرف مشتري) بجزء من المدينونية الناتجة عن إعادة هيكلة الأسهم المملوكة لشركة شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار 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. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) ، وبناء عليه أحالت شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية جزء من حقوقها لدى شركة بساطة المالية القابضة بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري إلى السادة مساهمي شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار 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 ٢٤ ٣٩٠ جنيه مصري.

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و قد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٤٠٠ ٢٤ ٣٩٠ 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. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) تعديل القيمة الاسمية للسهم ليصبح 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. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) ١٠٢٤ ٨١٨ ٢٠٠ سهم وقد بلغت عدد الأسهم المملوكة لشركة بي إنفستمنتس القابضة بعد ذلك التعديل ١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠ سهم وتم التأشير في السجل التجاري للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢١.

ووفقاً لاجتماع 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.

خلال العام السابق تم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٧٤٤ ٠٢٦ جنيه مصري – إيضاح (٣١).

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 ١٦,٤٥٥٪ مقابل أسهم في شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليميتد بنسبة نحو ١٦,٤٥٥٪ من خلال عملية نقل ملكية أسهم غير نقدية بالقيمة الاسمية بمعاملة 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 .

(٤-٧) شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م.

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بالدخول في اتفاقية مساهمين بهدف الاستحواذ على رأس مال شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. (جورمية). وخلال اكتوبر ٢٠١٨ تم اكتمال اجراءات الاستحواذ، وتمتلك الشركة ٥٢,٩٪ من رأس مال شركة جورمية إيجيبت دوت كوم، 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 متضمنه مبلغ ٣٣,٧ مليون جنيه مصري تم إثباتها رصيد دائن للمساهمين في دفاتر شركة جورمية إيجيبت دوت كوم لحين استكمال اجراءات زيادة رأس المال.

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

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

بتاريخ 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 ٥ ٩٤٣ ١١٠ جنيه مصري وتم التأشير بتلك الزيادة في 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 ٥ ٩٤٣ ١١٠ جنيه مصري و تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٣.

خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح شركة جورمية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٧٨ ٤٨٤ ٧٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: خسائر بمبلغ ٧٣٣ ١٥٣ ١٤ جنيه مصري) - إيضاح (٣١).

(٥-٧) 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 واخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م. كما تمتلك شركة الادارة (تمتلكه في شركة الادارة والشركات التي تديرها) ٥٠ ٪ من حقوق تصويت مجلس الادارة.

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

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

بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بساطة المالية زيادة رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٣٩ ٠٢٤ ٤٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١.

بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة بساطة المالية القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٠ ١٢٦ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٢٢ يونيو ٢٠٢٢ قرر مجلس إدارة شركة بساطة المالية زيادة رأس المال بمبلغ ٥٩ ٠٢٣ ٣٠٠ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٢ ١٥١ ٢٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في 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 ٥١ ١٥٩ ٦٠٠ جنيه مصري وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٢ ١٧٨ ١٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في 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 مصري وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١١ ٠٥٠ ٤٠٠ جنيه مصري و تم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٣ إبريل ٢٠٢٤.

خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح شركة بساطة المالية القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٥ ٨٨٤ ٩٨١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ١ ٦١٧ ٨٨٣ جنيه مصري) - إيضاح (٣١).

(٦-٧) شركة المركز المصري لأطفال الأنابيب ش.م.م.

بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة تابعة) بالإستحواذ على نسبة ٥١ % من حقوق ملكية المركز المصري لأطفال الأنابيب ش.م.م. بإجمالي مبلغ ٨٤٤ ٣٢٣ ١١١ جنيه مصري وتحويلها إلى إستثمارات في مشروعات مشتركة.

بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٢ قررت الجمعية العامة العادية لشركة المركز المصري لأطفال الأنابيب ش.م.م. زيادة رأس المال بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ مليون جنيه مصري و قد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ .
خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح المركز المصري لأطفال الأنابيب بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٢٧ ٩٥١ ٧٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ١٣ ٢٣٣ ٧٥٥ جنيه مصري) - إيضاح (٣١).

(٧-٧) بي فارما القابضة - "بي فى" - هولندا.

في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة بإستثمار مبلغ ٦٠٠ ٢٩٤ ٣٠٤ جنيه فى شركة Narmer Investment وشركة EZ International من خلال شركة بي فارما القابضة - "بي فى" - هولندا (التي أسستها شركة بي إنفستمنتس القابضة بغرض الإستثمار فى شركة EZ Management & Development).
خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى شركة بي فارما القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٦٢ ٠٥٢ ٩٣٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أرباح بمبلغ ١٩ ٧٧٤ ٥٦٤ جنيه مصري) - إيضاح (٣١).

(٨- ٧) شركة الرياض للرعاية الصحية ش.م.م.

بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة بالإستحواذ على نسبة ٥١ % من حقوق ملكية شركة الرياض للرعاية الصحية ش.م.م. بإجمالي مبلغ ٨١٧ ٣٩٠ ٨٦ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .
خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى خسائر شركة الرياض للرعاية الصحية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٧٧ ٠٧٣ جنيه مصري - إيضاح (٣١).

٨- مدفوعات تحت حساب الإستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٩١٧ ٤٦٠
--	٩١٧ ٤٦٠

إحدى الشركات المتخصصة فى علاج تأخر الإنجاب".

بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ وافق مجلس إدارة شركة بي إنفستمنتس القابضة على الإستثمار فى إحدى الدول العربية من خلال عمل دراسات جدوى فى علاج تأخر الإنجاب وبتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ قد تم سداد جزء من مبلغ الإستثمار بقيمة ١٨ ٠٠٠ دولار أمريكى بما يعادل ٩١٧ ٤٦٠ جنيه مصري

٩- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	سعر السهم	عدد الأسهم المملوكة	شركة كونتكت المالية القابضة ش.م.م.*
جنيه مصري	جنيه مصري	السهم	المملوكة	
--	١ ٥٤٠ ٣٩٠ ٦٥٨	٤,٤٠	٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	
--	١ ٥٤٠ ٣٩٠ ٦٥٨			

*قامت مجموعة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م من خلال مبادلة أسهم بالإستحواذ والسيطرة على شركة أوراسكوم المالية القابضة (شركة تابعة) والتي تضم ضمن إستثماراتها الإستثمار فى شركة كونتكت المالية القابضة (شركة شقيقة) بنسبة ٢٩,٢٥ % ووفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨ الإستثمار فى شركات شقيقة (فقرة ١٨) فقد أختارت شركة بي إنفستمنتس قياس الإستثمار فى شركة كونتكت المالية القابضة (شركة شقيقة) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقد بلغت قيمة التغير فى القيمة العادلة للإستثمار مبلغ ١٣٦ ٥٣٤ ٦٢٦ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (إيضاح (٣٤) .

١٠- إستثمارات عقارية (بالصافي)

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

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 ٢٧ ٥٦٣ 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 بمبلغ ٢٣١ ١٥٠ جنيه مصري شهرياً بزيادة سنوية بنسبة ١٠٪ تراكمية بدأ من السنة الثانية للتعاقد لمدة تسعة سنوات تبدأ من شهر نوفمبر ٢٠٢١ . تم تسجيل تلك العقارات باسم الشركة لدى مصلحة الشهر العقاري وتم قياس القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ ١١٤ ٤٠٨ ٨١٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لتقرير الخبير المثلث (٢٠٢٣ : ١٠٧ ٥٢٧ ٧٩٠ جنيه مصري).

١١- قروض لشركات شقيقة

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 إئتمانية متوقعة
٢٠٥ ٠٥٣ ٩٤٣	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 الإستثمار 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 ويسعر 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.

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢- إستثمارات متعاقد على بيعها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٦٥٧٧١١.٠٠٠	استثمارات متعاقد على بيعها*
--	٦٥٧٧١١.٠٠٠	

* تتمثل الاستثمارات المتعاقد على بيعها في إجمالي التكلفة الاستثمارية المدرجة في القوائم المالية لشركة أوراسكوم المالية القابضة والمتعلقة بالاستثمار في شركة كليفر لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية (دوت لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية سابقا) (إيضاح ٣٩).

١٣- 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 إئتمانية 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 إئتمانية متوقعة
٣.٢٨٨.٧٣٠	١.٥٤١.٠٦٦	أوراق قبض طويلة الأجل - بالصافي

١٤- أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
جنيه مصري	جنيه مصري		
١.٢٦٤.٤٠١	١.٢٧٣.٠٩١	حساب جاري	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية
--	١٢٥.٠٧٩	حساب جاري	شركة الرياض للرعاية الصحية ش.م.م.
--	٤٤.٠٠٠	حساب جاري	شركة مركز الرياض للخصوبة والصحة
١.٧٦٨.٠٥١	--	حساب جاري	الأنجارية ش.م.م.
١.٨٩٦.٣١٣	١.١٧٥.١٥٩	حساب جاري	السيد / أسامه محمود سرور عفيفي
(١.٥١٤.٦١٣)	(١.٤٨٥.٣٢٠)		شركة بي فارما القابضة - "بي في" - هولندا
٣.٤١٤.١٥٢	١.١٣٢.٠٠٩		يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة

١٥- أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦.٧٩٥	٤٦.٧٩٥	تأمينات لدى الغير
٥٩.٣٣٢.٤٦٥	١٢٣.٥٥٥.٢٠٥	إيرادات فوائد مستحقة
٤.٣٨٠.٩٤٣	٢.٨٠٤.٥٠٠	إيرادات إيجارات مستحقة
٢.٧٥٤.٠٠٠	٨٠.٠٣١	إيرادات توزيعات أرباح مستحقة
٢٤٤.٨٨٨	٣١٠.٣١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٣٠.٣٢٤	٢٧٥.٣٠١	ضرائب خصم من المنبع
٦.١٠٢.١٥٧	٦.٠٨٥.٨٥٧	ضرائب اذون خزانة مستقطعة
١.١٩٧.٣٠٠	١.١٩٧.٣٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب الضرائب
٦.٤٤٨.٠١٤	١.٨٧٨.٠١٢	دفعات مقدمة لموردين
٨٠.١١٧	٥٩٠.٨٢١	أرصدة مدينة أخرى
(٣.١٠٨.١٤٢)	(٤.٦٣٨.١٩٥)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٧٨.٤٢٩.٨٦١	١٣٢.١٨٥.٩٣٧	

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- أذون خزائنة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥ ٢٢٥ ١٥٩	--	أذون خزائنة بالقيمة الاسمية أكثر من ثلاثة أشهر
١٨ ٢٠٠ ٠٠٠	٢١ ٧٧٥ ٠٠٠	أذون خزائنة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
(٢ ٦٣٩ ٧٠٣)	(٤٦٤ ٠٤٤)	يخصم: عوائد غير محققة
(٤٨ ٧٤٧)	(٣٧٩ ٤٣٨)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
١٠٠ ٧٣٦ ٧٠٩	٢٠ ٩٣١ ٥١٨	

١٧- قروض لمشروعات مشتركة

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 الاتفاقية والمتعلقة باستحواذ 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 بدءاً من فترة الإتاحة والسحب وتم الإتفاق بين الشركتين على مد فترة السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم سداد مبلغ القرض بالكامل في نهاية المدة.

١٨- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠ ٣٦١ ٤٣٨	٦٠ ٤٨٩ ٧٠٥	حسابات جارية - بالعملة المحلية
١٢٣ ١٥٧ ٩٨٠	٢٨ ٤٨٨ ٩٥٦	حسابات جارية - بالعملة الأجنبية
١ ٥٤٠ ٦٥٠ ٠٢٥	٢ ١٥٩ ١٦٣ ٨٠٦	ودائع لدى البنوك - بالعملة الأجنبية
(٧٧ ٠٢٢)	(٥٤٨ ٢٧٩)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	٢ ٢٤٧ ٥٩٤ ١٨٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	٢ ٢٤٧ ٥٩٤ ١٨٨	نقدية لدى البنوك
١٧ ٢٧٣ ٠١٩	٢١ ٣١٠ ٩٥٦	يضاف: صافي أذون خزائنة - أقل من ثلاثة أشهر
١ ٧٠١ ٣٦٥ ٤٤٠	٢ ٢٦٨ ٩٠٥ ١٤٤	

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ - أرصدة مستحقة لأطراف ذو علاقة		بيان	
طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة بى بى إى بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م.	اتعاب ادارة	٩ ١٨٦ ٣٥١	٥ ١٤٣ ٧٩١
السيد/ محمد شهاب الدين محمد النواوى	اتعاب حسن أداء	١٩ ٦٦٨ ٢٣٥	٣٩ ٥٥٩ ٣٧٣
السيد/ حازم أحمد عبدالفتاح محارم	حساب جاري	--	١٠ ٧٨٥ ٨٢٠
السيد / محمد صديق حسين الوكيل	حساب جاري	--	١٠ ٩٠٤ ١٨٢
السيد / محمد عبدالجواد شلباية	حساب جاري	--	١ ٤٣٢ ١٩٦
السيد / احمد كمال احمد ابوسيف	حساب جاري	--	٥٢٣ ٠٨٤
	حساب جاري	--	٧٣٢ ٣١٧
		٢٨ ٨٥٤ ٥٨٦	٦٩ ٠٨٠ ٧٦٣

٢٠ - موردين وأرصدة دائنة أخرى

بيان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
موردون	جنيه مصرى	٨٢٥ ٨٠٨	٣١ ٨٠٩
مصرفات مستحقة	جنيه مصرى	٢٢ ٤٠٢ ٩٩٦	٧ ٩٣٩ ٩٧٨
تأمينات إجتماعية	جنيه مصرى	١٥ ٤٩٧	٢ ٩٦٩
ضرائب كسب عمل	جنيه مصرى	١١٢ ٠٠٠	--
الضرائب المخصومة من المنبع	جنيه مصرى	١ ٩٠٠ ٩٦٠	٩١٥ ٦٢١
مصرفات فوائد مستحقة	جنيه مصرى	٧ ٩٥٨ ٨٥٣	٦ ٦٢٩ ١٦٧
إيجار مقدم	جنيه مصرى	--	٨٥٢ ٧٦١
تأمين إيجار	جنيه مصرى	--	١ ٥٤٢ ٥٠٠
دائنو توزيعات	جنيه مصرى	--	١٢ ٧٨٥ ٠٧٦
أخرى	جنيه مصرى	٤٩٠ ٣٩٢	٣٩ ٣٧٦
		٣٣ ٧٠٦ ٥٠٧	٣٠ ٧٣٩ ٢٥٧

٢١ - قروض

بيان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٧٥٠ ٠٠٠	١٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١٨ ٧٥٠ ٠٠٠
١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠
٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٧٥٠ ٠٠٠	١٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠

في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قامت شركة بى إنفستمنتس القابضة بالحصول على قرض من البنك الكويتى الوطنى - مصر بمبلغ ١٥٠ مليون جنيه مصرى بغرض تمويل استثماراتها فى شكل تمويل متوسط الأجل لمدة ثلاثة سنوات (شاملة فترة السماح والإتاحة اثنى عشر شهر) تبدأ من تاريخ التوقيع على عقد القرض بمعدل عائد ١,٢٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ، وتلتزم الشركة بسداد هذا العائد بشكل ربع سنوى بدءً من فترة الإتاحة والسحب ، وكذا تطبيق عمولة مقدمة بواقع ٠,٢٥ % من إجمالى قيمة التمويل .

في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت شركة بى إنفستمنتس القابضة بالحصول على قرض من البنك الكويتى الوطنى - مصر بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى بغرض تمويل استثماراتها فى شكل تمويل متوسط الأجل لمدة ثلاثة سنوات (شاملة فترة السماح والإتاحة اثنى عشر شهر) تبدأ من تاريخ التوقيع على عقد القرض بمعدل عائد ١,٢٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ، وتلتزم الشركة بسداد هذا العائد بشكل ربع سنوى بدءً من فترة الإتاحة والسحب ، وكذا تطبيق عمولة مقدمة بواقع ٠,٢٥ % من إجمالى قيمة التمويل . بتاريخ ٢٨ يناير ٢٠٢٤ بلغ قيمة المسحوب مبلغ ٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري و بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٤ بلغ قيمة السداد مبلغ ١٨ ٧٥٠ ٠٠٠ جنيه مصري

٢٢- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مخصصات مستخدمة خلال العام	مخصصات مكونة خلال العام	أثر الاستحواذ على شركة تابعة في تاريخ الاستحواذ	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٥٩٠ ٣٨٢	--	٨ ٠٦٢ ٧٥٢	--	٤ ٥٢٧ ٦٣٠
١٠ ٨٧٥ ٠٠٠	--	٣٧٥ ٠٠٠	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	--
٢٣ ٤٦٥ ٣٨٢	--	٨ ٤٣٧ ٧٥٢	١٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٤ ٥٢٧ ٦٣٠

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

٢٣- الإضمحلال في الأصول المالية وغير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠	الإضمحلال في استثمارات في مشروعات مشتركة
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧	الإضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
٦ ١٥٣ ٧٩٢	١٠ ٤٢٧ ٤٠٥	خسائر إئتمانية متوقعة
١٩ ١٥٤ ٤٤٩	٢٣ ٤٢٨ ٠٦٢	

٢٤- 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 ٢٩١ ٦٩١ ٨٥٠ 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 وواحد 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 (خمسة 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 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 وسنة 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.

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ - حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	شركة إنيرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رأس المال
٢٥ ٩٨٨ ٨٥٠	٤١٨ ٧٤٠	الأرباح المرحلة
١٧ ٥٨٢ ٩٣٣	٣ ٢٩١ ٢٤٨	صافى أرباح العام
١٧٠ ٨٠٢ ٠٦٥	٦٢ ٦١٣ ٧٨٩	توزيعات أرباح
(١٧٢ ٣٠٨ ٦٧٤)	(٥٣ ٣٩٩ ٧٠٩)	تخفيض رأس المال
(٢٥ ٥٧٠ ١١٠)	--	توزيع الاحتياطي القانوني
(١٢ ٧٨٥ ٠٧٦)	--	
٣ ٧٠٩ ٩٨٨	١٢ ٩٢٤ ٠٦٨	
		شركة بى للاستثمار فى الرعاية الصحية
		رأس المال
٥٥ ٧١٤ ٢٧٠	٦١ ٧١٤ ٢٧٠	الأرباح المرحلة
٣ ٨٢٢ ٢٧٣	٨ ٧٩٦ ٣٣٠	صافى أرباح العام
٤ ٩٧٤ ٠٥٧	٧ ٨٤٠ ١٨٧	
٦٤ ٥١٠ ٦٠٠	٧٨ ٣٥٠ ٧٨٧	
		شركة أوراسكوم المالية القابضة
--	٤٦١ ٤٨٠ ١٦٧	رأس المال
--	٢١٠ ٥٥١ ١٢٧	الأرباح المرحلة
--	٩٦ ٧٨٥ ٨٧١	صافى أرباح العام
--	(١٦ ١٤٩ ٢٤٣)	أسهم الخزينة
--	٧٥٢ ٧٥٧ ٩٢٢	
٦٨ ٢٢٠ ٥٨٨	٨٤٣ ٩٤٢ ٧٧٧	الإجمالي

٢٦ - الإحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	رصيد الإحتياطي القانوني أول العام
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المحور من صافى أرباح العام السابق
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	إحتياطي قانوني ناتج عن زيادة رأس المال من خلال مبادلة الأسهم مع شركة أوراسكوم المالية القابضة
٨٢ ٤٢٩ ٥٢١	١١ ٣١٢ ٤٧٢	رصيد الإحتياطي القانوني آخر العام
--	١٧٢ ٤٤٨ ٤١٢	رصيد الإحتياطي الخاص أول العام
٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	٥٤٥ ٩٠٦ ٩٦٥	علاوة إصدار أسهم (إيضاح ٢٤)
--	--	إحتياطي قانوني ناتج عن زيادة رأس المال من خلال مبادلة الأسهم مع شركة أوراسكوم المالية القابضة
--	١ ١٧٩ ٧٧٦ ٨٥٧	مصرفات مبادلة أسهم الشركة مع مساهمي شركة أوراسكوم المالية القابضة
--	(١٧٢ ٤٤٨ ٤١٢)	رصيد الإحتياطي الخاص آخر العام
--	(١٥ ٩١٤ ٣١٩)	رصيد نصيب المجموعة فى بنود الدخل الشامل الأخر بالقوائم المالية للمشروعات المشتركة والشركات الشقيقة أول العام
--	٩٩١ ٤١٤ ١٢٦	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لشركات شقيقة
--	٤ ٧٠٣ ٢٠٩	إحتياطي تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر لشركات شقيقة
١ ٠٨٩ ٧٩٩	(١ ٢٧٥ ١٦٨)	رصيد نصيب المجموعة فى بنود الدخل الشامل الأخر بالقوائم المالية للمشروعات المشتركة والشركات الشقيقة آخر العام
٣ ٦١٣ ٤١٠	٢٨ ٨٢٣ ٣٣٣	الإجمالي
٤ ٧٠٣ ٢٠٩	٣٢ ٣٥١ ٣٧٤	
٣٦٦ ٨٤٩ ٢٩٠	١ ٥٦٩ ٥٧٢ ٤٦٥	

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧- التزامات ضريبية مؤجلة/ ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أثر الاستحواذ على شركة تابعة في تاريخ الاستحواذ	الحركة خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	أصل / (التزام)	أصل / (التزام)
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٧٥٣ ٣٩٣)	--	(٦١ ٦٩٥)	(٨١٥ ٠٨٨)
إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن الاختلاف بين الاساس المحاسبي والضريبي لاهلاك الإستثمارات العقارية			
(٥١ ٧٢٦ ٤٣٥)	--	(١٦٦ ١٧٤ ١٥٧)	(٢١٧ ٩٠٠ ٥٩٢)
إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن فروق تقييم عملات أجنبية غير محققة			
--	(٦٦ ٠٠٠)	٦٦ ٠٠٠	--
أثر الاستحواذ على شركة تابعة - عن الاختلاف بين الاساس المحاسبي والضريبي لاهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك أصول حق الانتفاع			
--	(٣٤ ٠٧٤ ٠٠٠)	(٣ ٤٤٩ ٠٠٠)	(٣٧ ٥٢٣ ٠٠٠)
أثر الاستحواذ على شركة تابعة عن فروق تقييم عملات أجنبية غير محققة			
(٥٢ ٤٧٩ ٨٢٨)	(٣٤ ١٤٠ ٠٠٠)	(١٦٩ ٦١٨ ٨٥٢)	٢٥٦ ٢٣٨ ٦٨٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠	الإضمحلل في استثمارات في مشروعات مشتركة
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧	الإضمحلل في استثمارات في شركات شقيقة
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	٢٣ ٤٦٥ ٣٨٢	مخصصات
٦ ٢٩١ ٥٧٠	١٠ ٤٢٧ ٤٠٥	خسائر إئتمانية متوقعة
٢٣ ٨١٩ ٨٥٧	٤٦ ٨٩٣ ٤٤٤	

٢٨- نصيب السهم الأساسي والمخفض 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 بإفترض 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	
٥١٧ ٩٨٧ ٩٩١	١ ٤٨٨ ٣٣١ ١٩٦	صافي أرباح العام لحقوق الشركة الأم
(١١ ٠٣٤ ٤٠٠)	(١١ ١١٢ ٩٠٣)	يخصم: حصة مجلس الاداره في الارباح
٥٠٦ ٩٥٣ ٥٩١	١ ٤٧٧ ٢١٨ ٢٩٣	
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٩٧ ٩٠٤ ٣٩٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,١٧	٧,٤٦	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٣,١٧	٧,٤٦	نصيب السهم المخفض في الأرباح

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- أهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

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

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام
شركة بى بى إى بارتنرز للإستثمار المباشر	شركة الإدارة	أتعاب إدارة أتعاب حسن أداء	جنيه مصرى (٣٠ ٦٣٥ ٤٣٥) (١٤ ٩٦١ ٧٠٥)
شركة إنفينيتى سولار (١) بى.فى	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	٨ ٥٧١ ٣٤١
شركة إنفينيتى سولار (٢) بى.فى	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	١٤ ٦٣١ ٦٨١
شركة إنفينيتى سولار (٣) بى.فى	شركة شقيقة	ايرادات فوائد دائنة	٣ ٦٧٠ ٣٢٦
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم	مشروع مشترك	ايرادات فوائد دائنة	١٠ ٩١٨ ٣٢٠

٣٠- أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مقابل بيع أسهم فى البنك التجارى الدولى ش.م.م	١٧٧ ٧٨٣ ٧٣٦	٣٨٢ ١٨٠ ٠٦٨
مقابل بيع وثائق فى صندوق بلتون للأوراق المالية ذات العائد الثابت	١ ٤٣٠ ٣٦٩	--
تكلفة شراء أسهم فى البنك التجارى الدولى ش.م.م	(٩٧ ٢٣٨ ٩٢٢)	(٢٧٢ ٣٠١ ٥٥٩)
تكلفة شراء وثائق فى صندوق بلتون للأوراق المالية ذات العائد الثابت	(١ ٣٧٥ ٢٣٢)	--
	٨٠ ٥٩٩ ٩٥١	١٠٩ ٨٧٨ ٥٠٩

٣١- نصيب المجموعة فى أرباح / (خسائر) إستثمارات فى شركات شقيقة و مشروعات مشتركة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير	١٨٧ ٢٤٥ ٧٦٠	١٣٦ ٧٦٨ ٦٧٤
المركز المصرى لأطفال الأنابيب ش.م.م.	٢٧ ٩٥١ ٧٠٥	١٣ ٢٣٣ ٧٥٥
شركة الرياض للرعاية الصحية ش.م.م.	(٧٧ ٠٧٣)	--
شركة الريتال للتجارة والإستثمار	٣٣ ٦٧٠	٨٥ ٤٢٥
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م.*	٧٨ ٤٨٤ ٧٩٥	١٤ ١٥٣ ٧٣٣
شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليميتد	٧ ٨٤٠ ٣٨٩	--
شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م.	--	٢ ٧٤٤ ٠٢٦
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.	٥ ٨٨٤ ٩٨١	١ ٦١٧ ٨٨٣
شركة بى فارما القابضة "بى فى" - هولندا	٦٢ ٠٥٢ ٩٣٧	١٩ ٧٧٤ ٥٦٤
	٣٦٩ ٤١٧ ١٦٤	١٨٨ ٣٧٨ ٠٦٠

* تم إستبعاد نصيب المجموعة فى إيرادات الفوائد الدائنة من القروض لمشروعات مشتركة لذا تم تخفيض نصيب المجموعة من أرباح شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. بمبلغ ٥ ٧٧٥ ٧٩١ جنيه مصرى وهو يمثل المعاملات المتبادلة بين المجموعة وشركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م.

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٢- فوائد دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣ ٨٦٩ ٣٣٨	١٣٧ ٤٥٦ ٤١١	فوائد دائنة على الودائع لأجل و الحسابات لدى البنوك
١٨ ٠٨٧ ٦٢٠	٢٦ ٨٧٣ ٣٤٨	فوائد دائنة على القروض لشركات شقيقة
٥٨٩ ٩٦٦	٥ ١٤٢ ٥٢٩	فوائد دائنة على القروض لمشروعات مشتركة*
٣٦ ٩٩٨ ٣٢٣	٣١ ٦٧١ ٨١٢	عوائد أدون خزانة
١٤٩ ٥٤٥ ٢٤٧	٢٠١ ١٤٤ ١٠٠	

* بلغ إجمالي الفوائد الدائنة من القرض الممنوح لشركة شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م مبلغ ١٠ ٩١٨ ٣٢٠ جنيه مصري ولأغراض عرض الإستثمارات في مشروعات مشتركة بالقوائم المالية للمجموعة تم إستبعاد مبلغ ٥ ٧٧٥ ٧٩١ جنيه مصري من إيرادات الفوائد ونصيب المجموعة في أرباح شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م (إيضاح ٣١).

٣٣- ناتج تجميع أعمال

بتاريخ ٢٢ إبريل ٢٠٢٤ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م بالإستحواذ على نسبة ٦٨,٩٪ من إجمالي شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م 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. بأجمالي مبلغ ١ ٤٧١ ٤٦٨ ٧٠٧ جنيه مصري وفقاً للموافقة الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٤. ونتج عن عملية الاستحواذ قيام شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م بالإستحواذ بشكل مباشر وغير مباشر على الشركات المستثمر فيها لشركة أوراسكوم المالية القابضة وقد تم الاعتراف بنتائج تجميع الأعمال عن عملية المبادلة بالمبلغ ١٦٧ ٧٤٥ ٥١٧ جنيه مصري كما هو موضح بالتالي:

أرباح ناتجة عن عملية تجميع الأعمال في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤	جنيه مصري	
١ ٤٧١ ٤٦٨ ٧٠٧		صافي مقابل عملية تبادل الأسهم
(٢ ٣٠٤ ٩١٤ ٠٣٢)		صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المكتناة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤
٦٦٥ ٦٩٩ ٨٠٨		نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في القيمة العادلة صافي الأصول
(١ ٦٧ ٧٤٥ ٥١٧)		أرباح ناتجة عن عملية التجميع

٣٤- أرباح التغير في قيمة إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل أرباح التغير في قيمة إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استحواذ شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م بشكل غير مباشر على شركة كونتكت المالية القابضة ش.م.م (الشركة الشقيقة) لشركة أوراسكوم المالية القابضة بنسبة ٢٩,٢٥٪ ووفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ١٨ الإستثمار في شركات شقيقة (فقرة ١٨) فقد أختارت شركة بي إنفستمنتس قياس الإستثمار في شركة كونتكت المالية القابضة (شركة شقيقة) بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وقد بلغت قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمار مبلغ ١٣٦ ٥٣٤ ٦٢٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي.

عدد الأسهم المملوكة	سعر السهم	جنيه مصري	
٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	٤,٤٠	١ ٥٤٠ ٣٩٠ ٦٥٨	القيمة العادلة لشركة كونتكت المالية القابضة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٥٠ ٠٨٨ ٧٨٦	٤,٠١	(١ ٤٠٣ ٨٥٦ ٠٣٢)	القيمة العادلة لشركة كونتكت المالية القابضة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٤
		١٣٦ ٥٣٤ ٦٢٦	

٣٥- أتعاب مدير الإستثمار

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

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع عقد إدارة جديدة مع شركة بى بى أى بارتنرز للإستثمار المباشر وبيدا سريان عقد الادارة الجديد مع تداول أسهم الشركة ببورصة الاوراق المالية وتم بدء التداول في ٢٩ مارس ٢٠١٨. وطبقا لعقد الادارة الجديد تستحق شركة الإدارة أتعاب إدارة بواقع ٢٪ من رأس المال المدفوع حتى ٦٠٠ مليون جنيه مصري و ١,٥٪ من أي زيادة في رأس المال المدفوع الإضافي (متضمنة علاوة الاصدار) بأكثر من ٦٠٠ مليون جنيه مصري وحتى ١,٢ مليار جنيه مصري و ١٪ على أي زيادة في رأس المال المدفوع اضافياً بأكثر من ١,٢ مليار جنيه مصري. كما تستحق شركة الإدارة أتعاب حسن أداء فقط عقب التخارج من الاستثمار القائم. وتحتسب أتعاب حسن أداء بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الإيجارات) بعد الضرائب والالتعاب التي تكبدتها الشركة لاستبعاد الاستثمار والتكلفة المعدلة للإستثمارات القائمة. والتكلفة المعدلة هي التكلفة التاريخية للإستثمارات باستخدام معدل عائد على الإستثمارات (١٠ ٪ سنوياً) عن كل عام بعد تاريخ الاستحواذ على الاستثمار وحتى تاريخ سريان عقد الادارة الجديد. ويتم احتساب أتعاب حسن الأداء على الإستثمارات الجديدة والتي دخلت فيها الشركة بنسبة ١٥٪ من ربح الاستثمار والذي يحتسب بالفرق بين قيمة المتحصلات والتوزيعات (توزيعات أرباح، فوائد، الايجارات) بعد خصم الضرائب والالتعاب التي تكبدتها الشركة لاستبعاد الاستثمار و قيمة تكلفة الاستثمار 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.

٣٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك وأذون الخزانة والمستحق من أطراف ذوى علاقة وقروض الشركات الشقيقة كما تتضمن الإلتزامات المالية الدائنون. هذا وتعرض المجموعة 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 المجموعة بإدارة رأسمالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وبما يحقق اعلى 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
١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	٢ ٢٤٧ ٥٩٤ ١٨٨	النقدية بالبنوك
١٠٠ ٧٣٦ ٧٠٩	٢٠ ٩٣١ ٥١٨	أذون خزانة تقاس بالتكلفة المستهلكة
٣٢٠ ٢٠٦ ٤١٢	٤٧٢ ٨٧٢ ٦٧١	أصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة
--	١ ٥٤٠ ٣٩٠ ٦٥٨	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
٢٧٤ ٨٢٠ ٠٢٠	٢٣٨ ٨١١ ٠٩٣	الالتزامات المالية
		إلتزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة

أهداف إدارة المخاطر

تقوم المجموعة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال تقارير الرقابة الداخلية والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم المجموعة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وإئتمانية مناسبة وعرضها على مجلس إدارة المجموعة 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 والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم الإدارة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى. هذا وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية ما يعادل مبلغ ٢٦٤٨.١٠٠ جنيه مصري و ٥٧٦.٢٥٣ جنيه مصري على التوالي.

وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية	فائض
دولار أمريكي	جنيه مصري
٣٩٣ ٤٣٤ ٤٦٧ ٢	٣٩٣ ٤٣٤ ٤٦٧ ٢

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 إعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسؤولين، 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.

جنيه مصري	تأثير الدولار الأمريكي
الأرباح	٢٠٢٤
٨٧٨ ٤٨٦ ٥٢٩	٨٧٨ ٤٨٦ ٥٢٩

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 بالمشترقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة في نهاية السنة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أجّدت التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام 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 ٣٠٥٢٥.٠٠٠ جنيه مصري. ويرجع هذا بصفة أساسية إلى تعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة على المبالغ المقترضة ذات أسعار الفائدة المتغيرة.

خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتقوم إدارة المجموعة 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 المجموعة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء أو الأطراف ذوى العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم المجموعة بدراسة الوضع الائتماني قبل منح الائتمان، وتقوم المجموعة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذوى العلاقة بصفة دورية.

وتقوم المجموعة بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير ربع سنوية عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم المالية ويتمثل الحد الأقصى في خطر الائتمان فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	٢ ٢٤٧ ٥٩٤ ١٨٨	نقدية لدى البنوك
٥ ٢٣٤ ٨٧٩	٣ ٢٦٨ ٤٤٦	أوراق قبض
٣ ٤١٤ ١٥٢	١ ١٣٢ ٠٠٩	أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٧٨ ٤٢٩ ٨٦١	١٣٢ ١٨٥ ٩٣٧	أرصدة مدينة أخرى
١٠٠ ٧٣٦ ٧٠٩	٢٠ ٩٣١ ٥١٨	أذون الخزانة
٢٣٣ ١٢٧ ٥٢٠	٣٣٦ ٢٨٦ ٢٧٩	قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٢ ١٠٥ ٠٣٥ ٥٤٢	٢ ٧٤١ ٣٩٨ ٣٧٧	

قياس القيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة:

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.

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

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

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

٢٠٢٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
جنيه مصرى				
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر FVT	١ ٥٤٠ ٣٩٠ ٦٥٨	--	--	١ ٥٤٠ ٣٩٠ ٦٥٨
أسهم مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة				
٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
جنيه مصرى				
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI	--	--	--	-
أسهم غير مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة				

٣٧- الموقف الضريبي

شركة بى إنفستمنتس القابضة

ضرائب شركات الأموال

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

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

السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٦

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

السنوات ٢٠٢٠/ ٢٠١٩

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 اي اخطارات بفحص ضريبة الدمغة.

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

شركة إنيرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات

الضريبة على أرباح شركات الأموال

الاقرارات الضريبية

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة فى المواعيد القانونية عن السنوات من تاريخ التأسيس وبداية النشاط الى عام ٢٠٢٣ طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

الفترة من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٤

تم الربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦

تم الطعن عليها وجارى حل النزاع

سنة ٢٠١٧

لم تدرج بالعينة

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢

تم الفحص والربط والسداد

سنة ٢٠٢٢

تم تقديم طلب فحص بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٣٠.

ب- ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٦

تم الربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٧ حتى عام ٢٠٢٣

لم تتسلم الشركة أى إخطارات لفحص ضريبة المرتبات حتى تاريخه.

ج- ضريبة الدمغة

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٠

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠١١ حتى عام ٢٠٢٣

لم تتسلم الشركة أى إخطارات لفحص ضريبة الدمغة حتى تاريخه.

شركة بي للاستثمار في الرعاية الصحية

أ- الضريبة على أرباح شركات الأموال

لم تتسلم الشركة أى إخطارات للفحص حتى تاريخه

ب- ضريبة كسب العمل

لم تتسلم الشركة أى إخطارات للفحص حتى تاريخه

ج- ضريبة الدمغة

لم تتسلم الشركة أى إخطارات للفحص حتى تاريخه

٣٨- توزيعات أرباح

بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢٤ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ للمساهمين بواقع ١ جنيه مصرى للسهم الواحد بإجمالى مبلغ ٧٨٦ ٣٦٢ ٢١٨ جنيه مصرى أو (ما يعادله بالدولار الأمريكى) ومبلغ ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.

٣٩- أحداث هامة خلال العام المالى الجارى

- بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٤ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة بي إنفستمنتس القابضة الموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصرى (ثمانمائة مليون ومائة اثنين وعشرون ألف وثمانون جنيهاً مصرياً) إلى وحد أقصى ١ ١٧٤ ٤١٨ ١٩٠ 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 ٢٥,٢٢٣ جنيه مصرى للسهم الواحد من خلال مبادلة أسهم الزيادة بواقع عدد واحد (١) سهم من أسهم رأسمال شركة بي 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 بي 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.
- فى 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٪.
- فى 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 اساس اجمالي اسهم رأسمال الشركة بعدد ٤١٦ ٠٢٤ ١٦٠ سهم) مقابل ٥٦,٧٦ سهم من أسهم شركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م (على اساس 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 للآليات 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 ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصري (ثمانمائة مليون ومائة اثنين وعشرون ألف وثمانون جنيهاً مصرياً)، وذلك بالقيمة العادلة للسهم والبالغ قدرها ٢٥,٢٢٣ جنيه مصري (خمسة 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 ترجيلها 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 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 إسمية قدرها ٥ جنيه مصري للسهم الواحد وقيمة إجمالية للإصدار قدرها ٨٥٠ ٦٩١ ٢٩١ جنيه مصري وذلك مقابل الإستحواذ على عدد ٨٨٣ ٢٨٥ ٣١١ 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 ٠,٢٢٦٣٧٧٢٢٢ جنيه مصري في صورة أسهم مجانية بمعدل ٠,٠٤٥٢٧٥٤٤٤ 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 ١٦,٤٥٥٪ مقابل أسهم في شركة بساطة إنترناشيونال هولدينج ليميتد بنسبة نحو ١٦,٤٥٥٪ من خلال عملية نقل ملكية أسهم غير نقدية بالقيمة الإسمية بمعامل مبادلة ١ سهم لكل ١ سهم.

- بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ وافق مجلس إدارة شركة أوراسكوم المالية القابضة على عرض إستحواذ شركة كليفر هولدينج ليميتد على عدد ٨٥٠ ٣٩٩ ٥٩ سهم تمثل نسبة ٩٨,٩٩% من رأس مال شركة كليفر لتطوير الإلكترونيات (دوت لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية سابقا) وهو ما يمثل نسبة ١٠٠% من الاسهم المملوكة لشركة أوراسكوم المالية القابضة ش.م.م في شركة كليفر لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية (دوت لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية سابقا) بإجمالي مبلغ ٦٥٧ ٧١١ ٠٠٠ جنيه مصرى (فقط ستمائة وسبعة وخمسون مليون جنيهها وسبعمائة وعشرة آلاف وتسعمائة وثمانية وعشرون جنيه مصرى لا غير) يمثل ١١,٠٧٢٦ جنيه للسهم الواحد بشرط موافقة البنك المركزى والجهات الرقابية على العرض المقدم والانتهاى من دراسة القيمة العادلة. ويتمثل ذلك المبلغ في ١٧٨ ٧١١ ٥٥٨ جنيه مصرى والذي يمثل التكلفة الإستثمارية طبقا للقوائم المالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وبتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٤ قامت شركة أوراسكوم المالية القابضة بتحويل مبلغ ٩٨ ٩٩٩ ٧٥٠ جنيه مصرى يمثل حصتها في عملية إستكمال رأس المال المصدر لشركة كليفر لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية (دوت لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية سابقا) وبذلك تصبح إجمالي التكلفة الإستثمارية الحالية مبلغ ٦٥٧ ٧١١ ٠٠٠ جنيه مصرى .

٤٠- الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي المجمع

- في ٢٠ مارس ٢٠٢٥ تم موافقة البنك المركزى المصرى على طلب إستحواذ شركة كليفر ليميتد على شركة كليفر لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية ش.م.م. (دوت لتطوير الإلكترونيات والمدفوعات الإلكترونية سابقا) بنسبة تملك قدرها ٩٨,٩٩% في رأس مال الشركة. مع ضرورة الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية وتعد هذه الموافقة سارية لمدة ستة أشهر من تاريخ إبلاغ طالب التملك

٤١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المجمعة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٥.