

شركة بى إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها

صالح وبارسوم 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 انفسمتمنتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بي انفسمتمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالى المجمعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى 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 وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية المجمعة فى ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى 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 فى القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى 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 فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة. وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى 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 المالي المجمع لشركة بي انفسستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤


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
صالح وبارسوم وعبد العزيز - Grant Thornton

شركة بي إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
٤٨٩.٧٨٥.١٨	٦٣٨.٧٦٣.٩٩٢	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية
٤٢٩.٩١٩.٤٣٢	٧٩٤.٩٢٠.٢٥٠	(٧)	إستثمارات في مشروعات مشتركة بطريقة حقوق الملكية
٩٠.٦٤٥.٧٦٧	٨٨.٩٢٧.٧٠٣	(٩)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
--	٣٥.٩١٠		أصول ثابتة (بالصافي)
١٦٤.٢٨٢.٥٩٥	٢٠٥.٥٣٩.٤٣	(١٠)	قروض لشركات شقيقة (بالصافي)
٥.٢٣٥.٥٤٢	٣.٢٨٨.٧٣٠	(١٢)	أوراق قبض (بالصافي)
١.١٧٩.١٦١.٨٥٤	١.٧٣٠.٩٩٠.٥٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣.٢٢٣.٠٤٦	٢٨.٠٧٣.٥٧٧	(١١)	قروض لمشروعات مشتركة (بالصافي)
٢.١٨٠.٣٦٤	١.٩٤٦.١٤٩	(١٢)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٩٠.١١١.٧٢٨	٣.٤١٤.١٥٢	(١٣)	أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
٢٢.٥٤١.٩٠٠	٧٨.٤٢٩.٨٦١	(١٤)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢٦٥.٣٤٧.٦٧٦	١٠٠.٧٣٦.٧٠٩	(١٥)	أذون خزائنة (بالصافي)
١.٨٥٢.٦٠١.٧٥٨	١.٦٨٤.٠٩٢.٤٢١	(١٦)	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٢.٤٤٦.٠٠٦.٤٧٢	١.٨٩٦.٦٩٢.٨٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
٦٨٢.٣٩٤.٥١٢	--	(٨)	أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٦٨٢.٣٩٤.٥١٢	--		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤.٣٠٧.٥٦٢.٨٣٨	٣.٦٢٧.٦٨٣.٣٩٧		إجمالي أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٠٠.١٢٢.٠٨٠	٨٠٠.١٢٢.٠٨٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨٠.٨٠٦.٣٥٩	٣٦٦.٨٤٩.٢٩٠	(٢٤)	إحتياطيات
٤٤١.٢٧٣.٠٤٧	--	(٦)	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٤٩.٣٨٤.٩٦٤	١.١٦٠.٥٩٨.٨٣١		الأرباح المرحلة
٨٤٦.١٩٠.٤٥١	٥١٧.٩٨٧.٩٩١		حقوق مساهمي الشركة الأم في صافي أرباح العام
٣.٠١٧.٧٧٦.٩٠١	٢.٨٤٥.٥٥٨.١٩٢		حقوق ملكية الشركة الأم
٤٣.٥٧١.٧٨٣	٦٨.٢٢٠.٥٨٨	(٢٣)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٣.٠٦١.٣٤٨.٦٨٤	٢.٩١٣.٧٧٨.٧٨٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٣١.٣٦١.٩٨٥	٥٢.٤٧٩.٨٢٨	(٢٥)	الإلتزامات ضريبية مؤجلة
--	١٥٦.٢٥٠.٠٠٠	(١٩)	قروض - الجزء غير المتداول
٢٣١.٣٦١.٩٨٥	٢٠٨.٧٢٩.٨٢٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
--	١٨.٧٥٠.٠٠٠	(١٩)	قروض - الجزء المتداول
١٣٣.٨٣٧.٣٢٨	٦٩.٠٨٠.٧٦٣	(١٧)	أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٥٠٧.٣٠١.٤٩٥	٣٠.٧٣٩.٢٥٧	(١٨)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٣٦٨.٥٦١.٥٤١	٣٨٢.٠٧٧.١٣٩		ضرائب الدخل الجارية
٥.١٥١.٨٠٥	٤.٥٢٧.٦٣٠	(٢٠)	مخصصات
١.٠١٤.٨٥٢.١٦٩	٥٠٥.١٧٤.٧٨٩		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤.٣٠٧.٥٦٢.٨٣٨	٣.٦٢٧.٦٨٣.٣٩٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
أ/ أحمد عبد المنعم مدهبولي

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة بي إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨	--		الإيرادات والأرباح
١ ٣٧٦ ٤٢٩ ٧٩٣	--		إيرادات توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
--	١٠٩ ٨٧٨ ٥٠٩	(٢٨)	أرباح بيع استثمارات
٢٤ ٥٨٠ ٣٧٢	١٨٨ ٣٧٨ ٠٦٠	(٢٩)	أرباح بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦٤ ٣٠١ ٤٤٩	١٤٩ ٥٤٥ ٢٤٧	(٣٠)	نصيب المجموعة في أرباح (خسائر) استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٩ ٢١٥ ١٠٥	١٣ ١٩٨ ٦٤٢		فوائد دائنة
١٩٩ ٦٦٢	١٠٨ ٣٢١ ٣٤٧	(٣١)	إيرادات إيجار استثمارات عقارية
١ ٥٠١ ٥٧٩ ٦٧٩	٥٦٩ ٣٢١ ٨٠٥		إيرادات أخرى
			المصروفات والخسائر
(١٤٧ ٧٤٩ ٩٧٦)	(٩١ ٧٨٣ ٥٣٧)	(٣٢)	أتعاب مدير الاستثمار
(١٣ ٩٢٧ ٠٤٨)	(٣٠ ٠٩٠ ٨٩٠)		أتعاب استشارات ومصروفات أخرى
--	(١ ٧٤٤ ١٨٨)		مصروف ضرائب على توزيعات أرباح استثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
--	(١٣٨ ١٠٧ ٨٧٢)		مصروف ضرائب على توزيعات أرباح استثمارات في شركات تابعة
(٦٧٩ ٢٠٠)	(١ ٠١٧ ٥٠٠)		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
(١ ٧٣٨ ٥٣٧)	(١ ٧٢٥ ٢٤٦)		إهلاك استثمارات عقارية وأصول ثابتة
(٣ ٠٠٠ ١٠٠)	--		مخصصات مكونة
--	(١٥ ١٥٦ ٢٥٠)		مصروفات فوائد وعمولات
(٩٩٠ ٨٣٨)	(١ ٠٠٥ ٢٧٨)		خسائر إئتمانية متوقعة
--	(٧٠٩ ٨٤٣)		مصروفات أخرى
٤٧٧ ٩٨٧ ٢٧٨	٥٨٣ ٣٤٨ ٨١٣		أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
١ ٨١١ ٤٨١ ٣٥٨	٨٧١ ٣٣٠ ٠١٤		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٦٨ ٥٦١ ٥٤١)	(٢٢٨ ٣٣٦ ٥٢٨)		ضريبة الدخل الجارية
(١٠٥ ١٨٤ ٤٩٠)	٥٠ ٧٧٠ ٦٢٧	(٢٥)	الضريبة المؤجلة
١ ٣٣٧ ٧٣٥ ٣٢٧	٦٩٣ ٧٦٤ ١١٣		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
			موزعة كالتالي:
٨٤٦ ١٩٠ ٤٥١	٥١٧ ٩٨٧ ٩٩١		حقوق مساهمي الشركة الأم
٤٩١ ٥٤٤ ٨٧٦	١٧٥ ٧٧٦ ١٢٢		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٣٣٧ ٧٣٥ ٣٢٧	٦٩٣ ٧٦٤ ١١٣		صافي أرباح العام
٥,٢٥	٣,١٧	(٢٦)	نصيب المسهم الأساسي في الأرباح
٥,٢٥	٣,١٧	(٢٦)	نصيب المسهم المخفض في الأرباح

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

شركة بي إنفستمنتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٣٧ ٧٣٥ ٣٢٧	٦٩٣ ٧٦٤ ١١٣	صافي أرباح العام
		بنود الدخل الشامل الآخر
٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
(١٦ ٢٠٥ ٠٥٧)	٣ ٦١٣ ٤١٠	نصيب المجموعة في بنود الدخل الشامل الآخر بالقوائم المالية للمشروعات المشتركة والشركات الشقيقة بعد خصم الضرائب
٢٢٧ ٩٢٩ ١٣٥	٩١ ٨٩١ ٣٥٦	إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضرائب
١ ٥٦٥ ٦٦٤ ٤٦٢	٧٨٥ ٦٥٥ ٤٦٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		<u>موزعاً كالتالي :</u>
١ ٠٧٤ ١١٩ ٥٨٧	٦٠٩ ٨٧٩ ٣٤٧	حقوق مساهمي الشركة الأم
٤٩١ ٥٤٤ ٨٧٥	١٧٥ ٧٧٦ ١٢٢	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١ ٥٦٥ ٦٦٤ ٤٦٢	٧٨٥ ٦٥٥ ٤٦٩	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

عن المدة المالية المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

[illegible]

شركة بي إنفستمنتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨١١ ٤٨١ ٣٥٨	٨٧١ ٣٣٠ ٠١٤	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
		يتم تسويتها بـ
(٢٤ ٥٨٠ ٣٧٢)	(١٨٨ ٣٧٨ ٠٦٠)	نصيب المجموعة في أرباح (خسائر) إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨)	-	رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١ ٢٧٦ ٤٢٩ ٧٩٢)	(١٠٩ ٨٧٨ ٥٠٩)	رد أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	١ ٧٤٤ ١٨٨	مصرف ضرائب على توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية
-	١٣٨ ١٠٧ ٨٧٢	مصرف ضرائب على توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعه
-	٧٠٩ ٨٤٣	رد مصاريف الأستجواز على شركة تابعة
١ ٧٣٨ ٥٣٧	١ ٧٢٥ ٢٤٦	إهلاك إستثمارات عقارية
(٤٧٧ ٩٨٧ ٢٧٨)	(٥٨٣ ٣٤٨ ٨١٣)	فروق تقييم عملات اجنبية
(٣٦ ٧٧٦ ٢٤١)	(٣٦ ٩٩٨ ٣٢٣)	فوائد دائنة - أذون خزانة
(٢٧ ٥٢٥ ٢٠٨)	(١١٢ ٥٤٦ ٩٢٤)	فوائد دائنة
٩٩٠ ٨٣٨	١ ٠٠٥ ٢٧٨	خسائر إئتمانية متوقعة
-	١٥ ١٥٦ ٢٥٠	مصرفات فوائد وعمولات
١ ١١١ ١٥٣	(٦٢٤ ١٧٥)	صافي مخصصات مستخدمة / مكونة خلال العام
(١٥٤ ٨٣٠ ٣٠٣)	(١ ٩٩٦ ١١٣)	خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٠ ٤٦٠ ٥٤٩	(١٣ ٧٦٥ ٣٩٠)	النقص في قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	النقص في أوراق القبض
(٢١ ٢٤١ ١٤١)	(٦١ ١٥١ ١٤٥)	(الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
-	٢ ٠٣٠ ٤٧٤	النقص في أرصدة مستحقة من أطراف ذوي العلاقة
١٢٩ ١٤٥ ٩٣٣	(٦٤ ٧٥٦ ٥٦٥)	(النقص) في أرصدة مستحقة لأطراف ذوي علاقة
٢٠ ٩٨٧ ٥٩٥	(١٩٨ ٦٧٢ ٧٥٥)	(النقص) في موردون وأرصدة دائنة أخرى
(٥ ٩٨٩ ٥٥٠)	(٣٦١ ٣٧٣ ٩٨٤)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨	-	مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩ ٣٨٦ ٣٨١	(٦٩٦ ٦٨٥ ٤٧٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢٩ ٢٦٧ ٣٦٣	١٠٣ ٧٣٥ ٤٢٤	مقبوضات من فوائد دائنة
(٢٨ ٢٢٠ ٣١٠)	(٣٢٢ ٤١٥ ٨١٠)	(مدفوعات) لإكتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
-	-	(مدفوعات) تحت حساب الإستثمار في مشروعات مشتركة
(٢٨ ٣٧٢ ٦٨٩)	-	(مدفوعات) لإكتناء إستثمارات في شركات شقيقة
(٦٦٢ ٣٥٠)	-	(مدفوعات) لإكتناء إستثمارات عقارية
-	(٤٣ ٠٩٢)	(مدفوعات) لإكتناء إصول ثابتة
١ ٥٦٥ ٠٠٠	-	التغير في ودائع طويلة الأجل
١ ٤٤٤ ٣٦٧ ٦١٧	-	مقبوضات من بيع أستمارة في مشروعات مشتركة
-	(٢٧٢ ٣٠١ ٥٥٩)	مدفوعات لإكتناء إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٣٨٢ ١٨٠ ٠٦٨	مقبوضات من إستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	٩٠٤ ٠٧٧ ٨٧٧	مقبوضات من إستبعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٨١ ١٤٦ ٨٠٠	٢٨٦ ٥١٠ ٩١٩	صافي مقبوضات من بيع وإستحقاق أذون خزانة / (مدفوعات) لإكتناء أذون خزانة
١ ٥٩٩ ٠٩١ ٤٣١	١ ٠٨١ ٧٤٣ ٨٢٧	صافي التدفقات الناتجة من أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مقبوضات من قروض طويلة وقصيرة الأجل
-	(٨ ٥٢٧ ٠٨٣)	فوائد مدفوعة
(٨٣ ٣٠٦ ٢٠٨)	(١ ٣٥٠ ٢٥٠ ٥٠٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٣ ٣٠٦ ٢٠٨)	(١ ١٨٣ ٧٧٧ ٥٤١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١ ٥٣٥ ١٧١ ٦٠٤	(٧٩٨ ٧١٩ ٢٢٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٠ ٢٣٦ ٣١٢	١ ٩٥٧ ٧٧١ ١٣٨	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣٦٢ ٣٦٣ ٢٢٢	٥٤٢ ٣١٣ ٥٤٤	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١ ٩٥٧ ٧٧١ ١٣٨	١ ٧٠١ ٣٦٥ ٤٤٠	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

(١٦)

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

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية) (بي بي أي 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 التأشير بالعنوان الجديد في السجل التجارى بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠.

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

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية فى أعمال الإستثمار فى شركات أخرى وذلك وفقاً لسياساتها 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 والمحققة وكذلك من خلال النمو المحقق من تلك الإستثمارات.

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

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

٢- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الإستثمار 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 فى 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 الحكيمة بما فى ذلك ما استخدمته منها فى 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 بالبيئنة المرتبطة بإعداد القوائم المالية.

- الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة ، بناءً على التغيرات فى جودة الإئتمان منذ الإقرار الأولي ، يتم تصنيف الأداة المالية التى لم تنخفض قيمتها الإئتمانية عند الإقرار الأولي فى المرحلة الأولى . يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية فى المرحلة الأولى بمبلغ مساوي لجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر والذى ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ال ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ، إذا كان أكثر (خسائر الإئتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهريّة فى مخاطر الإئتمان منذ الإقرار 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 الجوهريّة فى مخاطر الإئتمان. إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً ، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر .

- الانخفاض فى قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض القيم الدفترية لتلك الأصول عن القيمة القابلة للاسترداد ومدى وجود خسائر إضمحلال تكون قد حدثت تستوجب الإقرار 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 فى 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 الضريبى. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبى الجارى فى الفترة التى تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغيرات فى التقديرات المحاسبية.

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

٥- أهم السياسات المحاسبية

أ- أسس اعداد القوائم المالية المجمعة

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

- لديها السلطة علي الشركة المستثمر فيها ؛

- تتعرض إلى أو يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها و

- ولديها القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي تحصل عليها منها.

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

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

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

• حقوق التصويت التي تحتفظ بها الشركة بالنسبة لحقوق التصويت الأخرى.

• حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها الشركة أو أصحاب حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.

• الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى و

• أي حقائق وظروف أخرى قد تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يجب أن تتخذ فيه القرارات ، بما في ذلك حقوق التصويت في الاجتماعات السابقة للمساهمين.

يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تتحكم الشركة في 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 الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي 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 عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة.

و يتم إدخال تعديلات علي 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 في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة.

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

يتم احتساب التغييرات في نصيب المجموعة في الشركات التابعة التي لم تفقد السيطرة عليها كمعاملات حقوق ملكية. وتعديل القيمة الدفترية لنصيب المجموعة والحقوق غير المسيطرة لتعكس التغييرات في نصيبها في الشركات التابعة. واي فروق بين المبلغ الذي 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 في إحدى الشركات التابعة ، يحسب المكسب أو الخسارة المتعلقة باستبعادها في الارباح او الخسائر باعتبارها الفرق بين إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المحصل والقيمة العادلة لأي فائده محتفظ بها او ما سبق تحميل قيمة الأصول بها (بما في ذلك الشهره) 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 اصول والتزامات الشركة التابعة بشكل مباشر .

ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات إقتناء الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء فيما عدا المعاملة التي لا تنشئ إقتناء شكلاً او 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 بالإلتزامات المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الأعمال " وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء 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 معلقة 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 الأولى 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 الأولى 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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		نسبة الملكية %	نسبة الملكية %
شركة بى للإستثمار فى الرعاية الصحية	مصر	٧٠	٩٩,٩٩
شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات	مصر	٦٨,٠٤	٦٨,٠٤

ج- إستثمارات فى 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 هي 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 مشتركة بالقوائم المالية للمجموعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما تلك الإستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة (مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع) أيهما أقل.

هذا وباستخدام طريقة حقوق الملكية تظهر الإستثمارات في الشركات الشقيقة ومشروعات مشتركة بقائمة المركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة المقتناة وذلك بعد خصم أى إضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار على حدى. ولا يتم الإعتراف بأى زيادة في نصيب المجموعة من خسائر شركة شقيقة أو مشروعات مشتركة عن القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة إلا إذا كانت تلك الزيادة في 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.

وفي 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:

١. أى زيادة في تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة في صافى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة في تاريخ الإقتناء يتم الإعتراف 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.
٢. أى زيادة في نصيب المجموعة في صافى القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المحددة والإلتزامات المحتملة للشركة الشقيقة أو مشروعات مشتركة عن تكلفة الإقتناء في 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 اقتناء الاستثمار.

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

وفيما يلى بيان بالشركات الشقيقة للمجموعة ومشروعات مشتركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	دولة المقر	الشركات الشقيقة
نسبة الملكية %	نسبة الملكية %		
٢٢,٧٩	٢٢,٧٩	مصر	شركة الريتال للتجارة والاستثمار ش.م.م
٧,٥١	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	١٦,٤٥	مصر	شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً)
٢٠,٢٥	٢٠,٦٦	مصر	شركة بساطة المالية القابضة
٥٢,٩٠	٥٢,٩٠	مصر	شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. (جورمية)
--	٥٩,٩٩	هولندا	شركة بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا

د- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم الإعتراف الأولى بالإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإقتناء بالتكلفة والتي تتضمن الأتعاب والعمولات المدفوعة للوكلاء والمستشارين والسماصرة والتجار والضرائب التى تفرضها الجهات التنظيمية والبورصات وضرائب ورسوم نقل ملكية الاستثمار. ويتم القياس اللاحق 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 لحين استبعاد الإستثمارات من دفاتر الشركة، ولا يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة الى 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 أى 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 باقى 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 ارباح أو خسائر ذلك الاستبعاد.

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

و- إستثمارات عقارية

هى تلك الإستثمارات فى عقارات بغرض الحصول على إيجارات أو الإستفادة من الزيادة فى قيمتها السوقية. تظهر كافة بنود الإستثمارات العقارية بقائمة المركز المالى المجمع بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الإستثمار كافة النفقات المرتبطة مباشرة بالاقتناء. وتقاس بعد الاعتراف الاولي 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 الارباح والخسائر القائمة عند استبعاد الإستثمارات العقارية في قائمة الارباح والخسائر المجمعة في الفترة التي يتم فيها استبعاد الاصل .

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

ويتم إهلاك تكلفة الإستثمارات العقارية، بخلاف الاراضي، بطريقة القسط الثابت على مدار العمر المتوقع لها ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الارباح 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٪

ز- النقدية وما فى حكمها

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

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 التى تحكم معاملات الشركة (عملة القيد بالدفاتر).

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

وعند اعداد القوائم المالية لكل شركة يتم إثبات المعاملات التى 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 فى نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ.

أما بالنسبة للأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والمثبتة بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها فى نهاية كل فترة مالية إلى عملة القيد وفقاً لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ تحديد القيمة العادلة. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الارباح والخسائر المجمعة عن الفترة فيما عدا الفروق الناتجة عن ترجمة أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة حيث يتم إدراجها ضمن التغيرات فى قيمتها العادلة.

وفى 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 فى تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة فى حين تتم ترجمة حقوق المساهمين وفقاً لأسعار الصرف التاريخية فى تاريخ الإقتناء أو التأسيس وفى تاريخ تحققها. هذا ويتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات بناءً على متوسط سعر الصرف السائد خلال السنة المالية المدع عنها تلك القوائم.

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

ي - تحقق و قياس الإيراد

تتضمن إيرادات الشركة فيما يلى:

- الإيراد الناتج عن التوزيعات من الإستثمارات:

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

- إيرادات الفوائد:

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

ك - المخصصات

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

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

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

ل- الضرائب

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

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

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

ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الارباح 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 الإقرار بكافة الإلتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة 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 والإلتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والإلتزامات غير المتداولة.

م- توزيعات الأرباح

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الأم وبمكافآت أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح كإلتزام بالقوائم المالية في السنة التي يتم إعتداد 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 فانه 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 اللازمه للبيع" أو "القيمة الإستخدامية" أيهما أكبر. ولأغراض إحتساب القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من إستخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه.

وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح 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 الإستردادية 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 الاحوال - 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 أعراف مستقر عليها في السوق المعنى. ويتم القياس اللاحق لكافة الأصول المالية المعترف بها - في مجملها - إما بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة، ويعتمد ذلك على تصنيف الأصول المالية.

أ. تصنيف الأصول المالية

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

ب. طريقة الفائدة الفعالة

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

يُعتَرَف 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 يصحّ 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.

ويُعدّ 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 بإدارتها معاً وتتسم بنمط فعلى حديث في الحصول على أرباح منها في المدى القصير، أو
 - كان يُمثّل مشتقاً مالي غير مصنّف ولا فعالة كإداة تغطية مخاطر، أو كان يُمثّل 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 لغرض 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)

تُصنّف الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما لم تُقم المجموعة بتصنيف استثمار – محتفظ به لغرض 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 تَقم 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 تُعدّ 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 الناتج من أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك ضمن صافي الربح أو الخسارة المشار إليه أعلاه.

يُعترف في الأرباح أو الخسائر بالإيراد من توزيعات الأرباح الناتجة عن الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وذلك عندما يتقرر 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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويعترف بمخصص الخسارة الائتمانية في تاريخ اعداد التقارير المالية. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) المبلغ العادل المرجح الذي يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج و(٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أى تكلفة أو جهد غير ضروري في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية.

تطبق الشركة نموذجًا من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة، بناءً على التغيرات في جودة الائتمان منذ الإعراف الأولي، يتم تصنيف الأداة المالية التي لم تتخفص قيمتها الائتمانية عند الإعراف 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 شهرًا التالية أو حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى، إذا كان أكثر (خسائر الائتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإعراف الأولي، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر، أى حتى تاريخ الإستحقاق 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 تنتهى حقوقها التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل المجموعة الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها 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 فى الأصل، وبالتزام مقابلٍ 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 فى 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 فى الأرباح أو الخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل، وحاصل جمع المقابل المستلم والمقابل الذى لا يزال مستحقاً.

الإلتزامات المالية وحقوق الملكية

أ. التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

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

ب. أدوات حقوق الملكية

تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أى عقد يثبت الحق فى أصولٍ منشأة بعد خصم كافة التزاماتها.

وتُعدُّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين فى (١)، (٢) أدناه مجتمعين:

(١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:

- أن تُسَلِّم نقدية أو أصل مالي آخر لمنشأة أخرى - أو
- أن تقوم بمبادلة أصولٍ أو التزاماتٍ ماليةٍ مع منشأةٍ أخرى وفقاً لشروطٍ من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.

(٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) في صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة – فيلزم

تحقق أي مما يلي:

• إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغي أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُستلمُ 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 تُصدرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.

وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذ 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 ان 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

تستبعدُ المجموعة الألتزامات المالية من دفا ترها - فقط - عندما يتم الوفاء بها، أو إلغائها، أو عندما تنقضى 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 تكبيدها.

٦- إستثمارات في شركات شقيقة بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		%	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة الريتال للتجارة والاستثمار (١-٦)	٧٢٧ ٥٢٦	٢٢,٧٩	٥٣٢ ٣١٨	٤٤٦ ٨٩٣
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير (٢-٦)	٧٥١ ٥٤٠	٧,٣٩	٦٣٨ ٢٣١ ٦٧٤	٤٨٨ ٦٣١ ٦٢٥
	١٥٧			
شركة إنفينيتى سولار (١) بى-فى (٣-٦)	٢٤٦	٢٤,٦	--	--
شركة إنفينيتى سولار (٢) بى-فى (٣-٦)	١٧٥	١٧,٥	--	--
شركة إنفينيتى سولار (٣) بى-فى (٣-٦)	١٧٥	١٧,٥	--	--
			٦٣٨ ٧٦٣ ٩٩٢	٤٨٩ ٠٧٨ ٥١٨

(١-٦) شركة الريتال للتجارة والاستثمار

خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح شركة الريتال للتجارة والاستثمار بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٨٥ ٤٢٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أرباح بمبلغ ٣٧ ٨٣٥ جنيه مصرى) - إيضاح (٢٩).

(٢-٦) 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 بى إنفستمنتس من تلك الزيادة مبلغ ٦٨٩ ٣٧٢ ٢٨ جنيه مصرى وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠٢٢ .

تم تبويب الإستثمارات فى شركة مدينة 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 بى 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 بى اى جى للإستثمار بي-في-اي وشركة بى إنفستمنتس القابضة ش.م.م. يتم إدارتهم بموجب عقد إدارة موقع (منفرد) بين كلاً من الشركتين وشركة بى اى بارتنرز للاستثمار المباشر ش.م.م.

وخلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٦٧٤ ٦٦٨ ١٣٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أرباح بمبلغ ٩٩٧ ٩٢٤ ٤٥ جنيه مصرى) - إيضاح (٢٩). كما بلغ نصيب المجموعة فى الأثر الناتج عن أرباح بنود الدخل الشامل الآخر مبلغ ٤١٠ ٦١٣ ٣ جنيه مصرى وتسويات بالأرباح المرحلة بمبلغ ٦٩٧ ٨٨٠ ٣٢ جنيه مصرى ، مع الأخذ فى الاعتبار إستبعاد مبلغ ٧٣٢ ٦٦٢ ٢٣ جنيه مصرى من تكلفة الإستثمار فى شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير والذي يمثل حصة الشركة فى توزيعات الأرباح قبل استقطاع الضرائب

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

قامت الشركة بالاستثمار فى عدة شركات تضم ثلاث محطات تعمل بالطاقة الشمسية لتوليد الكهرباء فى منطقة بنبان بأسوان، بقدرة إنتاجية إجمالية قدرها ١٣٠ ميجاوات؛ بالشراكة مع شركة انفينيتى للطاقة الشمسية، وهي شركة مصرية تعمل فى مجال تطوير مشروعات الطاقة المتجددة، والشركة الدولية ibvogt. ويتم تمويلها من خلال حقوق الملكية والقروض المقدمة من مؤسسات تمويل دولية تشمل البنك الأوروبى لإعادة الإعمار والتنمية (EBRD) ومؤسسة التمويل الدولية (IFC) وقروض من كافة مساهمي شركه 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 لبند 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 الإستثمار طبقا لاتفاقية المساهمين فى اربعة سنوات تبدأ من تاريخ التشغيل حيث يمكن للشركة التخرج من خلال بيع هذا الإستثمار ولدى الشركة حق خيار بيع جميع أسهمها فى الشركات العاملة فى مجال الطاقة المتجددة بعد مرور الاربع سنوات المشار إليها و ذلك خلال فترة عامين ونصف.

وقامت الشركة بالإكتتاب فى رأس مال الشركات العاملة فى مجال الطاقة وتتمثل قيمة السهم ١ دولار أمريكى ولم يتم سداد قيمة الاسهم المصدرة للشركة و تلتزم الشركة بسداد قيمة الأسهم المصدرة فى حال طالبت الشركات العاملة فى مجال الطاقة المتجددة بالسداد و تتمثل الشركات العاملة فى مجال الطاقة المتجددة فى شركات ذات مسئولية 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 أمريكى المعادل لمبلغ ١٦٤,٢٨ مليون جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ١٠).

ولم يتم الاعتراف بنصيب المجموعة فى كامل قيمة خسائر شركة إنفينيتى سولار بي-في-اي ١ ، ٢ ، ٣ حيث يتم الاعتراف بالخسائر فى حدود القيمة الدفترية للإستثمار البالغ صفر جنيه مصرى فى نهاية عام ٢٠٢٣ وقد بلغت حصة الشركة فى الخسائر التى لم يتم الاعتراف بها خلال العام مبلغ (٣٣٠ ٦٦٤ ١٢) جنيه مصرى (٨٦٧ ٨١٣ ١٣) جنيه مصرى (٢٦٣ ٢٥١ ١) جنيه مصرى على التوالي

وفيما يلى أهم المعلومات المالية الملخصة للشركات الشقيقة الهامة للمجموعة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وتم اعداد البيانات المالية من القوائم المالية للشركات الشقيقة والمعدة طبقاً للمعايير المحاسبية المصرية.

جنيه مصرى (بالالف جنيه)	إجمالى الأصول	إجمالى حقوق الملكية	إجمالى الإيرادات	أرباح العام
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير	١٨ ٤٧٢ ٧٧٣	٧ ٣٦٢ ٩٦٤	٨ ١١٣ ٣٠٣	٢ ١٢٨ ٠٦٢

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- إستثمارات في مشروعات مشتركة بطريقة حقوق الملكية

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م. (١-٧)	٧ ٤٢٥	%٤٩,٥	٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) (٢-٧)	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	%١٦,٤٥	١١٢ ٨٥٦ ٦٩٧	١١٠ ١١٢ ٦٧١
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. (جورمية) (٣-٧)	٤ ٩١٠ ٨٨٣	%٥٢,٩	١٠٢ ٥٩٩ ٢٩٩	٨٣ ١٦٥ ٠٧١
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م. (٤-٧)	١ ٠١٨ ٣٣٦	%٢٠,٦٦	١١٢ ٤٨٥ ٩٠١	٩٨ ٦٨٩ ٩١٩
شركة المركز المصرى لأطفال الأنابيب ش.م.م. (٥-٧)	١ ٨٧٣ ٢٩١	%٥١	١٤٢ ٩٠٩ ١٨٩	١٣٧ ٩٥١ ٧٧١
شركة بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا (٦-٧)	٣٠٤ ٢٩٤	%٥٩,٩٩	٣٢٤ ٠٦٩ ١٦٤	--
يخصم : الإضمحلال فى شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية ش.م.م.			(٥ ٧٢٧ ١٥٠)	(٥ ٧٢٧ ١٥٠)
			٧٩٤ ٩٢٠ ٢٥٠	٤٢٩ ٩١٩ ٤٣٢

(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 القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً)

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بالاستثمار في رأس مال شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية طبقاً لعقد تأسيس شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية تمتلك الشركة وشركة الإدارة وآخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية كما تمتلك شركة الإدارة (تمثله في شركة الإدارة والشركات التي تديرها) ٥٠٪ من حقوق تصويت مجلس الإدارة.

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

خلال شهر مايو ٢٠٢١ تم توقيع حوالة حق بين شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية (طرف بائع) وشركة بساطة المالية القابضة (طرف مشتري) بجزء من المدينونية الناتجة عن إعادة هيكلة الأسهم المملوكة لشركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية فى 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 مساهمى شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية، وبناء علته أحوالت شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية جزء من حقوقها لدى شركة بساطة المالية القابضة بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى السادة مساهمى شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية و قبول شركة بساطة المالية القابضة لذلك والتزامها بالوفاء بالمبلغ المشار إليه للسادة المساهمين بمجرد الطلب، حيث بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة مبلغ ٣٩ ٠٢٤ ٤٠٠ جنيه مصرى.

بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية تخفيض رأس المال بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى و قد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٣٩ ٠٢٤ ٤٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠٢١ .

بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية تعديل القيمة الاسمية للسهم ليصبح ٥٠ قرش (خمسون قرشاً) بدلاً من ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) ليصبح عدد أسهم رأس مال شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية ١ ٠٢٤ ٨١٨ ٢٠٠ سهم وقد بلغت عدد الأسهم المملوكة لشركة بى إنفستمنتس القابضة بعد ذلك التعديل ١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠ سهم وتم التأشير فى السجل التجارى 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 فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣ .

وخلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٢ ٧٤٤ ٠٢٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢). خسائر بمبلغ ٥ ١٣٥ ٩٥٩ جنيه مصرى) - إيضاح (٢٩).

(٣-٧) شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. (جورمية)

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 أكتوبر ٢٠١٨ تم اكتمال إجراءات 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 إجراءات زيادة رأس المال.

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة ومساهمي شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" بالتوقيع على ملحق لاتفاقية المساهمين الموقعة في ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ والذي بموجبه يتم تعديل 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 برسلة 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 وتم 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 ١٤ ١٥٣ ٧٣٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: خسائر بمبلغ ٣٤ ١٦٧ ٣٣٣ جنيه مصرى) - (إيضاح (٢٩)).

(٤-٧) 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 (متمثلة في شركة الاداره 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 مصرى وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١١ ١٣٩ ١٠٠ 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 مصرى 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 مصرى و قد 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 مصرى و قد 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 القابضة زيادة رأس المال بمبلغ ٥٩ ٠٢٣ ٣٠٠ جنيه مصري و قد 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 مصرى و قد 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 .

خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح شركة بساطة المالية القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ١ ٦١٧ ٨٨٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أرباح بمبلغ ٦ ٢٩٢ ٩٠٥ جنيه مصري) - (إيضاح (٢٩)).

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٥-٧) شركة المركز المصري لأطفال الأنابيب ش.م.م.

بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢٢ قامت شركة بى للإستثمار في الرعاية الصحية (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 وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠٢٢ .

وخلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح المركز المصري لأطفال الأنابيب بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٧٥٥ ٢٣٣ ١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أرباح بمبلغ ٩٢٧ ٦٢٧ ١١ جنيه مصري) - إيضاح (٢٩).

(٦-٧) بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا.

في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قامت شركة بى إنفستمنتس القابضة بإستثمار مبلغ ٦٠٠ ٢٩٤ ٣٠٤ جنيه في شركة Narmer Investment وشركة EZ International من خلال شركة بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا (التي أسستها شركة بى إنفستمنتس القابضة بغرض الإستثمار في شركة EZ Management & Development).
خلال العام تم الاعتراف بحصة المجموعة في شركة بى فارما القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بمبلغ ٥٦٤ ٧٧٤ ١٩ جنيه مصري) - إيضاح (٢٩).

٨- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اسم الشركة	عدد	نسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الحصص	المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣٠ ٢٤٨	٦,٣٧٥ %	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥
		٧٩١ ٠٦٧ ٩٤١	٥٦٩ ٣٨٤ ٥٧٧	--
		(٩٠٤ ٠٧٧ ٨٧٦)	--	--
		--	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--

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

بيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في بداية الفترة / العام	٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧	١٩٧ ١٣٨ ٨٥٥
فرق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٢١ ٦٨٣ ٣٦٤	٣٠٠ ٨٢١ ٧٨٩
الضريبة المؤجلة الناتجة عن فرق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٢٥)	(٤٩ ٨٧٨ ٧٥٧)	(٥٦ ٦٨٧ ٥٩٧)
أتعاب حسن الأداء لمدير الإستثمار بعد خصم الضرائب (إيضاح ٣٢)	(٨٣ ٥٢٦ ٦٦١)	--
إجمالي ما تم تحميله على قائمة الدخل الشامل المجمعة	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢
إفقال إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الأرباح المرحلة	(٥٢٩ ٥٥٠ ٩٩٣)	--
الرصيد في نهاية العام	--	٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧

* طبقاً لإتفاقية المساهمين الموقعة في عام ٢٠١٣ مع شركة توتال او ام (Total O M) "الشركة القابضة لشركة توتال إيجيبت" تم الإستثمار في شركة توتال إيجيبت بمبلغ ٢٦٢ ٠٧٧ ١٤١ جنيه مصري وتم تبويب ذلك الإستثمار ضمن الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبلغت نسبة المساهمة في رأس مال الشركة ١٣,٠١ % في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وخلال عام ٢٠١٤ قامت الشركة المستثمر فيها بالدعوة للاكتتاب في زيادة رأس المال ولم تقم الشركة بالمساهمة في تلك الزيادة. الأمر الذى أدى إلى انخفاض نسبة المساهمة من ١٣,٠١ % إلى ٧,٩٧ % وقد تم التأشير في السجل التجارى لشركة توتال إيجيبت بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤.

هذا وتتضمن اتفاقية المساهمين الموقعة في عام ٢٠١٣ بين الشركة وشركة توتال او ام (Total O M) "الشركة القابضة لشركة توتال إيجيبت" منح الشركة خيار بيع كل أو جزء من الأسهم التي تملكها إلى شركة توتال او ام (Total O M)، حيث يحق للشركة ممارسة خيار البيع ابتداء من السنة السادسة للتوقيع على إتفاقية المساهمة وحتى السنة الثالثة عشر. وبالمقابل حصلت شركة توتال او ام (Total O M) على خيار شراء كل الأسهم المملوكة للشركة ابتداء من السنة الثامنة وحتى السنة الثالثة عشر من تاريخ التوقيع على الإتفاقية.

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

** بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة بتنفيذ البيع النهائي لكامل حصتها في شركة Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) البالغة ٦,٣٧٥ % لشركة Total Energies Marketing Afrique SAS (TEMA) مقابل إجمالي مبلغ قدره ٤١٣ ٦١٥ دولار أمريكي. بالإضافة إلى مبلغ إضافي نحو ٢ ٢٣٩ ٠٨٧ دولار أمريكي لتحقيق بعض الشروط الخاصة بصفقة TEMA مع شركة أدنوك للتوزيع "أدنوك"، وبناءً عليه تم إستبعاد الإستثمار في شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال" .

٩- إستثمارات عقارية (بالصافي)

التكلفة	مبنى إدارى بالمعادى		الإجمالي
	أرض	مبنى	
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٨ ٥٦٥ ٠٣١	٩٦ ٤٨٧ ٨٥٦
إضافات خلال العام	--	٦٦٢ ٣٥٠	٦٦٢ ٣٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
إضافات خلال العام	--	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٩ ٢٢٧ ٣٨١	٩٧ ١٥٠ ٢٠٦
مجمع الإهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٢	--	٤ ٧٦٥ ٩٠٢	٤ ٧٦٥ ٩٠٢
إهلاك العام	--	١ ٧٣٨ ٥٣٧	١ ٧٣٨ ٥٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	٦ ٥٠٤ ٤٣٩	٦ ٥٠٤ ٤٣٩
في ١ يناير ٢٠٢٣	--	٦ ٥٠٤ ٤٣٩	٦ ٥٠٤ ٤٣٩
إهلاك العام	--	١ ٧١٨ ٠٦٤	١ ٧١٨ ٠٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	--	٨ ٢٢٢ ٥٠٣	٨ ٢٢٢ ٥٠٣
صافى الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣١ ٠٠٤ ٨٧٨	٨٨ ٩٢٧ ٧٠٣
صافى الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٢ ٧٢٢ ٩٤٢	٩٠ ٦٤٥ ٧٦٧

قامت الشركة بتأجير الدور الأول بالمبنى الإدارى بالمعادى إلى شركة داكن إيجيبت للتكليفات إيجاراً تشغيلياً بعد إتمام أعمال الديكورات وتوصيل المرافق وذلك مقابل إيجار شهرياً بمبلغ ٣٢٥ ٠٠٠ جنيه مصرى للسنة الأولى ومبلغ ٣٤١ ٢٥٠ جنيه مصرى للسنة الثانية ومبلغ ٢٧ ٥٦٣ دولار أمريكى للسنة الثالثة وقد تم تسليم المبنى من أول نوفمبر ٢٠١٩. وكذلك أيضاً تم تأجير الدور الأرضى والميزانين بالمبنى الإدارى بالمعادى إلى البنك الأهلى المصرى إيجاراً تشغيلياً تحسب من الشهر التالى لتاريخ إدخال المرافق العامة وذلك مقابل بمبلغ ٢٣١ ١٥٠ جنيه مصرى شهرياً بزيادة سنوية بنسبة ١٠ % تراكمية بدأ من السنة الثانية للتعاقد لمدة تسعة سنوات تبدأ من شهر نوفمبر ٢٠٢١ .

تم تسجيل تلك العقارات بإسم الشركة لدى مصلحة الشهر العقارى وتم قياس القيمة العادلة للإستثمارات العقارية بمبلغ ١٠٧ ٥٢٧ ٧٩٠ مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لتقرير الخبير المثلث (٢٠٢٢ : ٩٧ ٧٨٥ ٩٠٠ جنيه مصرى).

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- قروض لشركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٨ ١٠٢ ٢٦٧	٦٠ ٠٤٠ ١٩٨	شركة إنفينيتى سولار (١) بى.فى
٨٢ ١١٢ ٨٢٤	١٠٢ ٤٩١ ٤٣٢	شركة إنفينيتى سولار (٢) بى.فى
٣٥ ١٣٠ ٩٣٩	٤٣ ٨٤٩ ٦٦٩	شركة إنفينيتى سولار (٣) بى.فى
(١ ٠٦٣ ٤٣٥)	(١ ٣٢٧ ٣٥٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
١٦٤ ٢٨٢ ٥٩٥	٢٠٥ ٠٥٣ ٩٤٣	

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع اتفاقيات قروض مساهمين مع الشركات المستثمر فيها و الشركات العاملة فى مجال الطاقة (إيضاح رقم ٨) حيث تم منح القروض بموجب اتفاقيات المساهمين التي تنظم إستثمارات الشركة في الشركات العاملة فى مجال الطاقة و يتمثل تمويل الشركة للشركات المستثمر فيها فى قرض مساهمين سوف يتم سداده من عائد تشغيل مشاريع محطات الطاقة الشمسية التي تقوم بها في مصر من قبل شركات الطاقة الشمسية خلال فترة الاستثمار أو سوف يتم إسترداده فى 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 فى مجال الطاقة والتي تم توقيعها سابقاً بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حيث تم تعديل معدل الفائدة لتصبح ٩,٥ % سنوياً لكلاً من شركة إنفينيتى سولار (١) بى.فى و شركة إنفينيتى سولار (٢) بى.فى ويسعر فائدة ٥,٥٧ % لشركة إنفينيتى سولار (٣) بى.فى. وعدم إضافة الفوائد الغير مسددة على أصل القرض وذلك من ١ يناير ٢٠٢٢ .

وقد بلغت إجمالى القروض بالدولار ٦,٦٥ مليون دولار أمريكى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بما يعادل ٢٠٥ مليون جنيه مصرى.

١١- قروض لمشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣ ٢٨٢ ٧٤٢	٢٨ ٣٠٠ ٧١٣	شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"
(٥٩ ٦٩٦)	(٢٢٧ ١٣٦)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
١٣ ٢٢٣ ٠٤٦	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 فى ١٨ سبتمبر ٢٠١٨ والذي بموجبه يتم تعديل بعض بنود تلك الاتفاقية والمتعلقة بإستحواذ شركة بى 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" فى ضوء نتائج الأعمال المستهدفة لشركة جورمية ايجيبت دوت كوم "جورمية". بلغ قيمة الرصيد المستحق ٣٣٠٠ ٧١٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

فى ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" بالحصول على قرض من شركة بى إنفستمنتس القابضة بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى حيث تقوم شركة "جورمية" بالسحب من مبلغ القرض وفقاً لإحتياجها بداية من تاريخ السريان حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمعدل عائد ٢ % فوق سعر الكوريدور إقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ، وتلتزم "جورمية" بسداد هذا العائد بشكل ربع سنوى بدء من فترة الإتاحة والسحب . بلغ قيمة المسحوب ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢- أوراق القبض (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	الجزء المتداول من أوراق القبض
(٨١٢ ٢٠٣)	(١ ٠٤٧ ٢٠٨)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء المتداول
(٧ ٤٣٣)	(٦ ٦٤٣)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٢ ١٨٠ ٣٦٤	١ ٩٤٦ ١٤٩	أوراق قبض قصيرة الأجل - بالصافى
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	الجزء غير المتداول من أوراق القبض
(٣ ٧٤٦ ٩١٣)	(٢ ٦٩٩ ٦٩٧)	يخصم: القيمة الحالية على الجزء غير المتداول
(١٧ ٥٤٥)	(١١ ٥٧٣)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
٥ ٢٣٥ ٥٤٢	٣ ٢٨٨ ٧٣٠	أوراق قبض طويلة الأجل- بالصافى

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١ ٢٦١ ١٠١	١ ٢٦٤ ٤٠١	حساب جاري	شركة ريد سي فنشر للطاقة الشمسية
١٢٣ ٥٤٤ ٩٢٨	--	حساب جاري	السيد/ محمد شهاب الدين محمد عاطف النواوى
١٢٥ ٠٩٣ ٢٤٢	--	حساب جاري	السيد/ حازم أحمد عبدالفتاح محارم
١٦ ٤٩٨ ٢٣٧	--	حساب جاري	السيد / محمد صديق حسين الوكيل
٢٤ ٩٧٥ ٣٢١	١ ٧٦٨ ٠٥١	حساب جاري	السيد / أسامه محمود سرور عفيفى
--	١ ٨٩٦ ٣١٣	حساب جاري	شركة بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا
(١ ٢٦١ ١٠١)	(١ ٥١٤ ٦١٣)		يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢٩٠ ١١١ ٧٢٨	٣ ٤١٤ ١٥٢		

١٤- أرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦ ٧٩٥	٤٦ ٧٩٥	تأمينات لدى الغير
١٦ ٢٠٥ ٢٤٠	٥٩ ٣٣٢ ٤٦٥	ايرادات فوائد مستحقة
٢ ٨٠٤ ٥٠٠	٤ ٣٨٠ ٩٤٣	ايرادات إيجارات مستحقة
--	٢ ٧٥٤ ٠٠٠	ايرادات توزيعات أرباح مستحقة
١٥٣ ٣٦٧	٢٤٤ ٨٨٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠٠ ٦٧٠	٢٣٠ ٣٢٤	ضرائب خصم من المنبع
٣ ٨٦٢ ٤٩٤	٦ ١٠٢ ١٥٧	ضرائب اذون خزانة مستقطعة
١ ١٩٧ ٣٠٠	١ ١٩٧ ٣٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب الضرائب
٤٨٩ ٧٣٤	٦ ٤٤٨ ٠١٤	دفعات مقدمة لموردين
٤٤٣ ٧٥٠	٨٠١ ١١٧	أرصدة مدينة أخرى
(٢ ٨٦١ ٩٥٠)	(٣ ١٠٨ ١٤٢)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢٢ ٥٤١ ٩٠٠	٧٨ ٤٢٩ ٨٦١	

١٥- أذون خزانة (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٦٠ ٩٧٥ ٠٠٠	٨٥ ٢٢٥ ١٥٩	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أكثر من ثلاثة أشهر
١٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٢٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
(٢ ٦٢٠ ٨٣١)	(٢ ٦٣٩ ٧٠٣)	يخصم: عوائد غير محققة
(٦ ٤٩٣)	(٤٨ ٧٤٧)	يخصم: خسائر إنتمانية متوقعة
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	١٠٠ ٧٣٦ ٧٠٩	

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣ ٣٢٦ ٠٩٣	٢٠ ٣٦١ ٤٣٨	حسابات جارية - بالعملة المحلية
١ ٨٢٩ ٢٨٤ ٣٠٣	١٢٣ ١٥٧ ٩٨٠	حسابات جارية - بالعملات الأجنبية
--	١ ٥٤٠ ٦٥٠ ٠٢٥	ودائع لدى البنوك - بالعملات الأجنبية
(٨ ٦٣٨)	(٧٧ ٠٢٢)	يخصم: خسائر إئتمانية متوقعة
١ ٨٥٢ ٦٠١ ٧٥٨	١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٨٥٢ ٦٠١ ٧٥٨	١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	نقدية لدى البنوك
١٠٥ ١٦٩ ٣٨٠	١٧ ٢٧٣ ٠١٩	يضاف: صافي أذون خزانة - أقل من ثلاثة أشهر
١ ٩٥٧ ٧٧١ ١٣٨	١ ٧٠١ ٣٦٥ ٤٤٠	

١٧ - أرصدة مستحقة لأطراف ذو علاقة بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة الحساب	طبيعة العلاقة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
٤ ٦٩٩ ٩٥٢	٥ ١٤٣ ٧٩١	اتعاب إدارة	شركة الإدارة	شركة بى بى إى بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م.
١٢٩ ١٣٧ ٣٧٦	٣٩ ٥٥٩ ٣٧٣	اتعاب حسن أداء*		
--	١٠ ٧٨٥ ٨٢٠	حساب جاري	مساهم فى شركة تابعة	السيد/ محمد شهاب الدين محمد النواوى
--	١٠ ٩٠٤ ١٨٢	حساب جاري	مساهم فى شركة تابعة	السيد/ حازم أحمد عبدالفتاح محارم
--	١ ٤٣٢ ١٩٦	حساب جاري	مساهم فى شركة تابعة	السيد / محمد صديق حسين الوكيل
--	٥٢٣ ٠٨٤	حساب جاري	مساهم فى شركة تابعة	السيد / محمد عبدالجواد شلباية
--	٧٣٢ ٣١٧	حساب جاري	مساهم فى شركة تابعة	السيد / أحمد كمال أحمد ابوسيف
١٣٣ ٨٣٧ ٣٢٨	٦٩ ٠٨٠ ٧٦٣			

* تتمثل فى قيمة اتعاب شركة بى بى إى بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م. (شركة الإدارة) عن تنفيذ عملية بيع الأسهم المملوكة للشركة فى شركة جيزة للأنظمة

١٨ - موردون وأرصدة دائنة أخرى بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٩ ٠٥١	٣١ ٨٠٩	موردون
٢٧ ٧٨٩ ٦٥٥	٧ ٩٣٩ ٩٧٨	مصروفات مستحقة
--	٢ ٩٦٩	تأمينات إجتماعية
١٤١ ٠٤٢	٩١٥ ٦٢١	الضرائب المخصومة من المنبع
--	٦ ٦٢٩ ١٦٧	مصروفات فوائد مستحقة
٦٨٢ ٦٠٧	٨٥٢ ٧٦١	إيجار مقدم
١ ٢٣٥ ٠٠٠	١ ٥٤٢ ٥٠٠	تأمين إيجار
٤٧٧ ٣٣١ ٠٦٦	١٢ ٧٨٥ ٠٧٦	دائنو توزيعات
٣ ٠٧٤	٣٩ ٣٧٦	أخرى
٥٠٧ ٣٠١ ٤٩٥	٣٠ ٧٣٩ ٢٥٧	

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- قروض

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض البنك الكويتي الوطني	١٨٧٥٠.٠٠٠	١٥٦٢٥٠.٠٠٠	١٧٥٠٠٠.٠٠٠	--	--	--
الإجمالي	١٨٧٥٠.٠٠٠	١٥٦٢٥٠.٠٠٠	١٧٥٠٠٠.٠٠٠	--	--	--

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

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

٢٠- مخصصات

الرصيد في	مخصصات مستخدمة خلال	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	(٦٢٤ ١٧٥)	٥ ١٥١ ٨٠٥
٤ ٥٢٧ ٦٣٠	(٦٢٤ ١٧٥)	٥ ١٥١ ٨٠٥

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

٢١- الإضمحلال في الأصول المالية وغير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧
٥ ٢٨٦ ٢٩٢	٦ ١٥٣ ٧٩٢
١٨ ٢٨٦ ٩٤٩	١٩ ١٥٤ ٤٤٩

الإضمحلال في استثمارات في مشروعات مشتركة
الإضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
خسائر إنتمانية متوقعة

٢٢- رأس المال

بلغ رأس المال المرخص به للشركة ٢,٤ مليار جنيه مصري، وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠ جنيه مصري موزعاً على ١٦ ٠٢٤ ٤١٦ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه للسهم الواحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	شركة إنيرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رأس المال
٢٥ ٩٨٨ ٨٥٠	٢٥ ٩٨٨ ٨٥٠	الأرباح المرحلة
٢ ٥٣٣ ٤٨٧	١٧ ٥٨٢ ٩٣٣	صافى أرباح العام
٤٩١ ٥٤٤ ٨٧٥	١٧٠ ٨٠٢ ٠٦٥	توزيعات أرباح شركة تابعة
(٤٧٦ ٤٩٥ ٤٢٩)	(١٧٢ ٣٠٨ ٦٧٤)	تخفيض رأس المال
--	(٢٥ ٥٧٠ ١١٠)	توزيع الاحتياطى القانونى
--	(١٢ ٧٨٥ ٠٧٦)	
٤٣ ٥٧١ ٧٨٣	٣ ٧٠٩ ٩٨٨	
		شركة بى للاستثمار فى الرعاية الصحية
--	٥٥ ٧١٤ ٢٧٠	رأس المال
--	٣ ٨٢٢ ٢٧٣	الأرباح المرحلة
--	٤ ٩٧٤ ٠٥٧	صافى أرباح العام
--	٦٤ ٥١٠ ٦٠٠	
٤٣ ٥٧١ ٧٨٣	٦٨ ٢٢٠ ٥٨٨	الإجمالى

٢٤- احتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رصيد الإحتياطي القانوني أول المدة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	المحول من صافى أرباح العام
٢٧٣ ٥٤٥ ٠٤٥	٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	رصيد الإحتياطي القانوني آخر المدة
٦ ١٧١ ٥١٥	٨٢ ٤٢٩ ٥٢١	إحتياطي إصدار أسهم
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	إفقال رصيد إحتياطي إصدار أسهم في الأرباح المرحلة
(٤ ١١١ ٠١٨)	--	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٤ ١١١ ٠١٨	--	الأخر لشركات شقيقة
١ ٠٨٩ ٧٩٩	١ ٠٨٩ ٧٩٩	إحتياطي تقييم إستثمارات عقارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
--	٣ ٦١٣ ٤١٠	الشامل الآخر لشركات شقيقة
٢٨٠ ٨٠٦ ٣٥٩	٣٦٦ ٨٤٩ ٢٩٠	

٢٥- التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الحركة خلال العام أصل / (التزام)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن الاختلاف بين
أصل / (التزام)	قائمة الدخل أو الخسائر	أصل / (التزام)	الاساس المحاسبي والضريبي لاهلاك الإستثمارات
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	العقارية
(٧٥٣ ٣٩٣)	--	(٦٨ ٧٢٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن فروق تقييم
(٥١ ٧٢٦ ٤٣٥)	--	٥٠ ٨٣٩ ٣٥٥	عملات أجنبية غير محققة
(١٧٧ ٩٩٠ ٢٨٧)	(٤٩ ٨٧٨ ٧٥٧)	--	أثر فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من
١٧٧ ٩٩٠ ٢٨٧	١٧٧ ٩٩٠ ٢٨٧	(١٢٨ ١١١ ٥٣٠)	خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)
--	--	--	إستبعاد أثر فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة
--	--	--	العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٢ ٤٧٩ ٨٢٨)	١٢٨ ١١١ ٥٣٠	٥٠ ٧٧٠ ٦٢٧	(٢٣١ ٣٦١ ٩٨٥)

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
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
٥ ١٥١ ٨٠٥	٤ ٥٢٧ ٦٣٠	مخصصات
٥ ٢٨٦ ٢٩٢	٦ ٢٩١ ٥٧٠	خسائر إنتمانية متوقعة
٢٣ ٤٣٨ ٧٥٤	٢٣ ٨١٩ ٨٥٧	

٢٦- 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 ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٧ ٩٨٧ ٩٩١	٨٤٦ ١٩٠ ٤٥١	صافي أرباح العام
(١١ ٠٣٤ ٤٠٠)	(٦ ١٠٠ ٠٠٠)	يخصم: حصة مجلس الإدارة في الأرباح *
٥٠٦ ٩٥٣ ٥٩١	٨٤٠ ٠٩٠ ٤٥١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٣,١٧	٥,٢٥	نصيب السهم المخفض في الأرباح
٣,١٧	٥,٢٥	

٢٧- أهم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام
شركة بي بي إي بارتنرز للاستثمار المباشر	شركة الإدارة	أتعاب إدارة أتعاب حسن أداء	جنيه مصري (١٩ ٢٨٢ ٤٤٦) (٧٢ ٥٠١ ٠٩١)
شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في	شركة شقيقة	إيرادات فوائد دائنة	٥ ٧٦٩ ١٠٥
شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في	شركة شقيقة	إيرادات فوائد دائنة	٩ ٨٤٨ ١٣٢
شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في	شركة شقيقة	إيرادات فوائد دائنة	٢ ٤٧٠ ٣٨٣
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم (إيضاح ٢٩)	مشروع مشترك	إيرادات فوائد دائنة	٥٨٩ ٩٦٦
السيد / محمد شهاب الدين محمد عاطف النواوي	مساهم في شركة تابعة	توزيعات أرباح تخفيض رأس المال	(١٥٤ ٢٥٦ ٠٩٧) (١٠ ٧٨٥ ٨٢٠)
السيد / حازم أحمد عبدالفتاح محارم	مساهم في شركة تابعة	توزيعات أرباح تخفيض رأس المال	(١٥٦ ١٨٩ ٢٩٥) (١٠ ٩٠٤ ١٨٢)
السيد / محمد صديق حسين الوكيل	مساهم في شركة تابعة	توزيعات أرباح تخفيض رأس المال	(٢٠ ٥٩٩ ٤١٨) (١ ٤٣٢ ١٩٦)
السيد / أسامه محمود سرور عفيفي	مساهم في شركة تابعة	توزيعات أرباح تخفيض رأس المال	(٣٤ ٢٠٢ ٨٠٥) (١ ١٩٢ ٥١١)
السيد / محمد عبدالجواد شلباية	مساهم	تخفيض رأس المال	(٥٢٣ ٠٨٤)
السيد / احمد كمال احمد ابوسيف	مساهم	تخفيض رأس المال	(٧٣٢ ٣١٧)

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ - أرباح بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٢٧٢ ٣٠١ ٥٥٩)	--	تكلفة أسهم GDR فى البنك التجارى الدولى ش.م.م.
٣٨٢ ١٨٠ ٠٦٨	--	مقابل بيع أسهم GDR فى البنك التجارى الدولى ش.م.م.
١٠٩ ٨٧٨ ٥٠٩	--	

٢٩ - نصيب المجموعة فى أرباح / (خسائر) إستثمارات فى شركات شقيقة و مشروعات مشتركة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣٦ ٧٦٨ ٦٧٤	٤٥ ٩٢٤ ٩٩٧	شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير
١٣ ٢٣٣ ٧٥٥	١١ ٦٢٧ ٩٢٧	المركز المصرى لأطفال الأنابيب ش.م.م.
٨٥ ٤٢٥	٣٧ ٨٣٥	شركة الريتال للتجارة والإستثمار
١٤ ١٥٣ ٧٣٣	(٣٤ ١٦٧ ٣٣٣)	شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م.*
٢ ٧٤٤ ٠٢٦	(٥ ١٣٥ ٩٥٩)	شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م.
		(ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً)
		شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.
		شركة بى فارما القابضة "بى فى" - هولندا
١ ٦١٧ ٨٨٣	٦ ٢٩٢ ٩٠٥	
١٩ ٧٧٤ ٥٦٤	--	
١٨٨ ٣٧٨ ٠٦٠	٢٤ ٥٨٠ ٣٧٢	

* 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 ٦١٥ ٦٦٢ جنيه مصرى وهو يمثل المعاملات المتبادلة بين المجموعة و شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م.

٣٠ - فوائد دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩٣ ٨٦٩ ٣٣٨	١٤ ٨٦٧ ٣٤٣	فوائد دائنة على الودائع والحسابات لدى البنوك
١٨ ٠٨٧ ٦٢٠	١١ ٦٩٣ ١٩٥	فوائد دائنة على القروض لشركات شقيقة
٥٨٩ ٩٦٦	٩٦٤ ٦٧٠	فوائد دائنة على القروض لمشروعات مشتركة*
٣٦ ٩٩٨ ٣٢٣	٣٦ ٧٧٦ ٢٤١	عوائد اذون خزانة
١٤٩ ٥٤٥ ٢٤٧	٦٤ ٣٠١ ٤٤٩	

* بلغ إجمالى الفوائد الدائنة من القرض الممنوح لشركة شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. مبلغ ١ ٢٥٢ ٥٨١ جنيه مصرى ولأغراض عرض الإستثمارات فى مشروعات مشتركة بالقوائم المالية للمجموعة تم إستبعاد مبلغ ٦١٥ ٦٦٢ جنيه مصرى من إيرادات الفوائد ونصيب المجموعة فى أرباح شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. وذلك تطبيقاً لطريقة حقوق الملكية حيث يتم إستبعاد المعاملات المتبادلة بين المجموعة والمشروعات المشتركة (إيضاح ٢٩).

٣١ - الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٧ ٣٢٣ ٢٠٠	١٩٩ ٦٦٢	شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.
٩٩٨ ١٤٧	--	شركة بى للإستثمار فى الرعاية الصحية
١٠٨ ٣٢١ ٣٤٧	١٩٩ ٦٦٢	

فيما يتعلق بالتخارج من الإستثمار فى شركة جيزة للأنظمة ش.م.م. تم الإتفاق بين مساهمى شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. والمشتري أنه سوف يقوم بتعويض مساهمى شركة أنيرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات مباشرة بالأعباء الضريبية المزدوجة الناتجة عن عملية بيع شركة جيزة للأنظمة (ضرائب توزيعات الأرباح وضرائب بيع الأسهم الغير محققة الناتجة عن إعادة الهيكلة) بما لا يتجاوز مبلغ ٧ مليون دولار أمريكى وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة مبلغ ٣ ٤٨٠ ٠٠٠ دولار أمريكى (بما يعادل ١٠٧ ٣٢٣ ٢٠٠ جنيه مصرى) وقد تم تحصيل ذلك المبلغ بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٣ .

٣٢ - أتعاب مدير الإستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٦١٢ ٦٠٠	١٩ ٢٨٢ ٤٤٦	أتعاب إدارة
١٢٩ ١٣٧ ٣٧٦	٧٢ ٥٠١ ٠٩١	أتعاب حسن أداء
١٤٧ ٧٤٩ ٩٧٦	٩١ ٧٨٣ ٥٣٧	

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

استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء خلال الفترة من شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. بمبلغ ٤٤٤ ٧٥٤ ٦٠ جنيه مصري والمتعلقة بباقي المنافع المحققة من التخارج من الإستثمار في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م. كما استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء بقيمة ٦٤٧ ٧٤٦ ١١ جنيه مصري خلال العام من شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. والمتعلقة بتخفيض رأس مال شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. وأيضاً تخفيض الاحتياطي القانوني وتوزيعه على المساهمين، كما استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء خلال الفترة بمبلغ ٣٤٠ ٧٧٦ ١٠٧ جنيه مصري وبعد احتساب الأثر الضريبي بلغت ٦٦١ ٥٢٦ ٨٣ جنيه مصري على البيع النهائي لكامل حصة شركة بي إنفستمنتس القابضة في شركة Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) (يرجع إلى إيضاح ٨).

٣٣ - 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 أعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للشركة تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

تصنيفات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٥٢ ٦٠١ ٧٥٨	١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	الأصول المالية
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	١٠٠ ٧٣٦ ٧٠٩	النقدية بالبنوك
٤٩٣ ٥١٢ ٠١١	٣٢٠ ٢٠٦ ٤١٢	أذون خزانة تقاس بالتكلفة المستهلكة
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--	أصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة
٦٤١ ١٣٨ ٨٢٣	٢٧٤ ٨٢٠ ٠٢٠	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		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 وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس إدارة المجموعة والموافقة عليها.

خطر العملات الأجنبية

يمثل 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 ٩٢٥٦٠٥٤٢٢ جنيه مصري و ١٥٤٢٥٠٠ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية:

فانض (عجز)

جنيه مصري

١٩٢٤٠٦٢٩٢٢

العملات الأجنبية

دولار أمريكي

تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

يُوضح الجدول التالي مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ٦٠٪ في الجنيه المصري مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـ ٦٠٪ هي نسبة الحساسية المستخدمة في إعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسؤولين، وتُمثل 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 ٦٠٪ 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 ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفي حالة ضعف الجنيه المصري بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية فسوف يؤدي ذلك إلى تأثير معاكس بنفس القيمة على الربح أو حقوق الملكية وتصبح القيم أدناه سالبة.

تأثير الدولار الأمريكي

٢٠٢٣

١١٥٤٤٣٧٧٥٣

جنيه مصري

الأرباح / (خسائر)

خطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة في حال حصول الشركة على تمويل من الغير أو منح تمويل للغير بمعدل فائدة متغير، وتقوم الشركة بإدارة خطر سعر الفائدة عن طريق الوصول للمزيج المناسب من مصادر التمويل وتقوم الشركة بمراجعة أسعار الفائدة الحالية مع أسعار الفائدة بالسوق.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية الواردة أدناه بناء على مدى التعرض لأسعار الفائدة المرتبطة بالمشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة في نهاية السنة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية السنة المالية كان قائماً طوال العام. ويستخدم مؤشر "ثمانمائة نقطة" وتعادل ٨٪ 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 ٨٠٠ نقطة مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى فسيترتب على ذلك أن يقل/ أو يزيد ربح الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يزيد أو يقل بمبلغ ١٤ مليون 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨٥٢ ٦٠١ ٧٥٨	١ ٦٨٤ ٠٩٢ ٤٢١	نقدية لدى البنوك
٧ ٤١٥ ٩٠٦	٥ ٢٣٤ ٨٧٩	أوراق قبض
٢٩٠ ١١١ ٧٢٨	٣ ٤١٤ ١٥٢	أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة
٢٢ ٥٤١ ٩٠٠	٧٨ ٤٢٩ ٨٦١	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	١٠٠ ٧٣٦ ٧٠٩	أذون الخزانة
١٧٧ ٥٠٥ ٦٤١	٢٣٣ ١٢٧ ٥٢٠	قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
٢ ٦١٥ ٥٢٤ ٦٠٩	٢ ١٠٥ ٠٣٥ ٥٤٢	

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.

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

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

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

٢٠٢٣	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
جنيه مصري				
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من				
خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI	--	--	--	--
أسهم غير مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة				
٢٠٢٢	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الإجمالي
جنيه مصري				
الاصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من				
خلال الدخل الشامل الآخر FVTOCI	--	--	--	--
أسهم غير مقيدة بالبورصة مقاسة بالقيمة العادلة				
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--	--	٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢

شركة بى إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٤- الموقف الضريبي

شركة بى إنفستمنتس القابضة

ضرائب شركات الأموال

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

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة عن السنوات من تاريخ بداية النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في المواعيد القانونية طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

السنوات ٢٠٠٨/٢٠٠٦

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

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٩

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢١

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 والتحويل تحت حساب الضريبة

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

شركة إنيرجيا تكنولوجيز للنظم المعلومات

الضريبة على أرباح شركات الأموال

الاقرارات الضريبية

تم تقديم الاقرارات الضريبية للشركة في 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 ٢٠١٢

تم الربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

تم الطعن عليها وجارى حل النزاع

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٣

تم الفحص والربط

ب- ضريبة كسب العمل

السنوات من بدء النشاط حتى عام ٢٠١٦

تم الربط والسداد.

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 فى 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

٣٥- توزيعات أرباح

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للمساهمين بواقع ٤ جنيه مصرى للسهم الواحد بإجمالى مبلغ ٦٦٤ ٠٩٧ ٦٤٠ جنيه مصرى أو (ما يعادله بالدولار الأمريكى) ومبلغ ٦ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.
بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة للشركة على توزيع أرباح عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ للمساهمين بواقع واحد جنيه مصرى للسهم الواحد بإجمالى مبلغ ٤١٦ ٠٢٤ ١٦٠ جنيه مصرى أو (ما يعادله بالدولار الأمريكى) ومبلغ ٤٠٠ ٤٩٣ ٤ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.

٣٦- أحداث هامة خلال العام المالى الجارى

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

وفقاً 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 "بسطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م." وتم التأشير بذلك في السجل التجارى للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣.

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للاستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٧٠ ٢١٤ ٢٣ جنيه مصرى بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٨٥٤ ٦٤٢ ٤ سهم وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ ليصبح أرس المال بعد الزيادة مبلغ ٢٧٠ ٧١٤ ١٨٥ جنيه مصرى موزعاً على ٨٥٤ ١٤٢ ٣٧ سهم .

في ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزى في اجتماعها رفع سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الى ١٨,٢٥ ٪ و ١٩,٢٥ ٪ و ١٨,٧٥ ٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الإلتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٨,٧٥ ٪.

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.

شركة بي إنفستمنتس القابضة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ١٥ يونيو ٢٠٢٣ وافق مجلس إدارة شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م في اجتماعه على الاستحواذ على نسبة لا تقل عن ٥١ % وحتى ٩٠ % من أسهم رأسمال شركة اوراسكوم المالية القابضة ش.م.م عن طريق تقديم عرض شراء إجباري عن طريق المبادلة، كما وافق مجلس إدارة شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م على اعتماد معامل مبادلة لتنفيذ صفقة الاستحواذ من خلال مبادلة نسبة لا تقل عن ٥١ % وحتى ٩٠ % من رأسمال شركة اوراسكوم المالية القابضة ش.م.م بواقع سهم واحد من أسهم شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م (على أساس إجمالي أسهم رأسمال الشركة بعدد ٤١٦ ٠٢٤ ١٦٠ سهم) مقابل ٥٦,٧٦ سهم من أسهم شركة اوراسكوم المالية القابضة ش.م.م (على أساس إجمالي أسهم رأسمال الشركة ٦٢٠ ١٢١ ٧٢١ سهم، بعد استبعاد أسهم الخزينة) علماً بأن معامل المبادلة المذكور هو اتفاق بين الأطراف والمعامل النهائي سيتم تحديده بعد صدور تقرير المستشار المالي المستقل، هذا وفي ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ تمت الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على نشر إعلان عرض شراء من خلال مبادلة الأسهم دون الخيار النقدي .

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

في ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي في اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥ % و ٢٠,٢٥ % و ١٩,٧٥ % على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥ %.

في ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية حيث تم إضافة ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" بشأن بعض الاستثناءات الجوازية في التطبيق عند قياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة، حيث يجوز استثناء أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية وكذا الحسابات الجارية والودائع بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي من الاعتراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة، هذا ولم تقم الشركة بتطبيق تلك الاستثناءات المذكورة أعلاه.

٣٧- الأحداث اللاحقة لتاريخ المركز المالي المجموع

في ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي في اجتماعها رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥ %، ٢٢,٢٥ % و ٢١,٧٥ %، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥ %.

في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ تمت الموافقة من الهيئة العامة للرقابة المالية على نشر إعلان عرض شراء إجباري عن طريق المبادلة نسبة لا تقل عن ٥١ % وحتى ٩٠ % من رأسمال شركة اوراسكوم المالية القابضة ش.م.م بواقع سهم واحد من أسهم شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م (على أساس إجمالي أسهم رأسمال الشركة بعدد ٤١٦ ٠٢٤ ١٦٠ سهم) مقابل ٥٦,٧٦ سهم من أسهم شركة اوراسكوم المالية القابضة ش.م.م (على أساس إجمالي أسهم رأسمال الشركة ٦٢٠ ١٢١ ٧٢١ سهم، بعد استبعاد أسهم 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 %.

٣٨- الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب رصيد الضريبة المؤجلة عن سنه المقارنه لتتناسب مع العرض الخاص بالسنة الحالية وذلك كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	إعادة تبويب	إعادة تبويب	إعادة تبويب
التزامات ضريبية مؤجلة	١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩	٩٠ ٧٩٣ ٠٩٦	٢٣١ ٣٦١ ٩٨٥
ضريبة الدخل	٤٥٩ ٣٥٤ ٦٣٧	(٩٠ ٧٩٣ ٠٩٦)	٣٦٨ ٥٦١ ٥٤١
مصروف الضريبة المؤجلة	١٤ ٣٩١ ٣٩٤	٩٠ ٧٩٣ ٠٩٦	١٠٥ ١٨٤ ٤٩٠
مصروف ضريبة الدخل	٤٥٩ ٣٥٤ ٦٣٧	(٩٠ ٧٩٣ ٠٩٦)	٣٦٨ ٥٦١ ٥٤١

٣٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المجمعة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤.