

شركة بى إنفستمنتس القابضة
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المستقلة
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

ع.م.ج

تليفون : ٠٩ ١٩٩ ٢٢٤٦ (٢) ٢٠

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة بي انفستمنتس القابضة

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بي انفستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

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



الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة بي انفستمنتس القابضة "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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 المستقلة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير المتداولة
١٨٦ ٣١٩ ٣٨٧	١٣١ ٦٠١ ١٩٣	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٨٨ ٤٨٦ ٦٨٦	٦١٠ ٩٠٢ ٤٩٦	(٧)	إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)
١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٩٠ ٦٤٥ ٧٦٧	٨٨ ٩٢٧ ٧٠٣	(١٠)	إستثمارات عقارية (بالصافي)
١٦٤ ٢٨٢ ٥٩٥	٢٠٥ ٠٥٣ ٩٤٣	(١١)	قروض لشركات شقيقة (بالصافي)
٥ ٢٣٥ ٥٤٢	٣ ٢٨٨ ٧٣٠	(١٣)	أوراق قبض (بالصافي)
٩١٧ ١٩٩ ١٠٢	١ ٢٢٢ ٠٠٣ ١٩٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣ ٢٢٣ ٠٤٦	٢٨ ٠٧٣ ٥٧٧	(١٢)	قروض لمشروعات مشتركة (بالصافي)
٢ ١٨٠ ٣٦٤	١ ٩٤٦ ١٤٩	(١٣)	أوراق قبض (بالصافي)
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	١٤ ٩٧٧ ٣٤٢	(١٤)	أذون خزانة (بالصافي)
٢٦٧ ٩١٠	٥٧ ٢٩٤ ٧٧٧	(١٥)	أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
٩٣١ ٣١٦ ١٦١	٩١ ٢١٧ ٨٢٥	(١٦)	أرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٤١ ١٨١ ٧٩٤	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	(١٧)	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
١ ٢٥٣ ٥١٦ ٩٥١	١ ٥٥٢ ٤١٨ ٩١١		إجمالي الأصول المتداولة
			أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--	(٩)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--		إجمالي أصول مالية غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٢ ٨٥٣ ١١٠ ٥٦٥	٢ ٧٧٤ ٤٢٢ ١٠١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	٨٠٠ ١٢٢ ٠٨٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	(٢٣)	إحتياطيات
٤٤١ ٢٧٣ ٠٤٧	--		إحتياطي تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٤ ٤٨٣ ٦١٨	٦٧١ ٣٤٤ ٢٢٠		الأرباح المرحلة
٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦		صافي أرباح العام
٢ ٥٥٦ ٤٩٠ ٩١٥	٢ ٣١٨ ٠٠٥ ٦٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩	٢٥ ٨٩٩ ٠٧٧	(٢٤)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
--	١٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠	(٢٠)	قروض - الجزء غير المتداول
١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩	١٨٢ ١٤٩ ٠٧٧		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٣٣ ٨٣٧ ٣٢٨	٤٤ ٧٠٣ ١٦٤	(١٨)	أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٧ ٣٦٤ ٨٥٨	١٥ ٦٨٤ ٤٤٢	(١٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٩ ٦٩٦ ٧٧٠	١٩٠ ٦٠٢ ١٦١	(٢٤)	ضرائب الدخل الجارية
٥ ١٥١ ٨٠٥	٤ ٥٢٧ ٦٣٠	(٢١)	مخصصات
--	١٨ ٧٥٠ ٠٠٠	(٢٠)	قروض - الجزء المتداول
١٥٦ ٠٥٠ ٧٦١	٢٧٤ ٢٦٧ ٣٩٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢ ٨٥٣ ١١٠ ٥٦٥	٢ ٧٧٤ ٤٢٢ ١٠١		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
أ/ محمد حازم عادل بركات

العضو المنتدب
د. محمد عبد المنعم عمران

رئيس القطاع المالي
أ/ أحمد عبد المنعم مديولي

تقرير مراقب الحسابات مرفق .

شركة بي إنفستمنٹس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨	--		<u>الإيرادات والأرباح</u>
٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤	٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩	(٢٧)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
--	٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥	(٢٨)	إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
٩ ٢١٥ ١٠٥	١٣ ١٩٨ ٦٤٢		إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
٥٠ ٢٦٧ ٨٧١	٩٦ ٨٣٨ ٨٦٤	(٢٩)	إيرادات إيجار إستثمارات عقارية
١٩٩ ٦٦٢	١٠٧ ٣٢٣ ٢٠٠	(٣٠)	فوائد دائنة
٩٩٩ ٣٩٩ ٩٦٠	٥٩٤ ٤٤٠ ٥٥٠		إيرادات أخرى
			<u>المصروفات والخسائر</u>
(١ ٧٣٨ ٥٣٧)	(١ ٧١٨ ٠٦٤)		إهلاك إستثمارات عقارية
(١٤٧ ٧٤٩ ٩٧٦)	(٩١ ٧٨٣ ٥٣٧)	(٣٢)	أتعاب مدير الإستثمار
(٨٠ ٣٢ ٧٧٧)	(١٧ ٤٨٦ ٢٣٠)	(٣١)	أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى
(١ ٧٩ ٢٠٠)	(٥١٧ ٥٠٠)		بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
--	(١٥ ١٥٦ ٢٥٠)		مصروفات فوائد وعمولات
(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	--		مخصصات مكونة
(٢٧ ٢١٤ ٧٨٩)	--		إضمحلال في إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٩٩١ ٣٠٧)	(٩٨٢ ٥٨٢)		خسائر إنتمانية متوقعة
٧٤ ٤٩٠ ٤٠٠	٦٧ ٩٠٠ ١٢٧		أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
٨٨٤ ٩٨٣ ٧٧٤	٥٣٤ ٦٩٦ ٥١٤		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٩ ٦٩٦ ٧٧٠)	(٣٦ ٨٦١ ٥٥٠)	(٢٤)	ضريبة الدخل الجارية
(١٤ ٣٩١ ٣٩٤)	(١٣ ٤٤١ ٧١٨)	(٢٤)	الضريبة المؤجلة
٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٥,٣٤	٢,٩٦	(٢٥)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٥,٣٤	٢,٩٦	(٢٥)	نصيب السهم المخفض في الأرباح

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

شركة بي إنفستمنتس القابضة

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>إيضاح رقم</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		صافي أرباح العام
٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦		بنود الدخل الشامل الآخر
٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	(٩)	إحتياطي تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر بعد خصم الضرائب
١ ١٠٥ ٠٢٩ ٨٠٢	٥٧٢ ٦٧١ ١٩٢		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة بيو إنفستمنتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح رقم

الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح المرحلة	إحتياطي إصدار أسهم	إحتياطي تقييم		إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
				بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	جنيه مصري		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٣٥٠٣٣٣٢١	١٢٣٤٣٠٣٠٧	١٤٥٠٠٨٠٥٢	(٤١١١٠١٨)	١٩٧١٣٨٨٥٥	٢٧٣٥٤٥٠٤٥	٨٠٠١٢٢٠٨٠	
٨٦٠٨٩٥٦١٠	٨٦٠٨٩٥٦١٠	--	--	--	--	--	
٢٤٤١٣٤١٩٢	--	--	--	٢٤٤١٣٤١٩٢	--	--	
١١٠٥٠٢٩٨٠٢	٨٦٠٨٩٥٦١٠	--	--	٢٤٤١٣٤١٩٢	--	--	
--	--	--	--	--	--	--	
--	(٦١٧١٥١٥)	--	--	--	٦١٧١٥١٥	--	
--	(١١٧٢٥٨٧٩٢)	١١٧٢٥٨٧٩٢	--	--	--	--	
--	--	(٤١١١٠١٨)	٤١١١٠١٨	--	--	--	
(٨٣٦٧٢٠٨)	--	(٨٣٦٧٢٠٨)	--	--	--	--	
(٨٣٦٧٢٠٨)	(١٢٣٤٣٠٣٠٧)	٢٩٤٧٥٥٦٦	٤١١١٠١٨	--	٦١٧١٥١٥	--	
٢٥٥٦٤٩٠٩١٥	٨٦٠٨٩٥٦١٠	١٧٤٤٨٣٦١٨	--	٤٤١٢٧٣٠٤٧	٢٧٩٧١٦٥٦٠	٨٠٠١٢٢٠٨٠	
٢٥٥٦٤٩٠٩١٥	٨٦٠٨٩٥٦١٠	١٧٤٤٨٣٦١٨	--	٤٤١٢٧٣٠٤٧	٢٧٩٧١٦٥٦٠	٨٠٠١٢٢٠٨٠	
٤٨٤٣٩٣٢٤٦	٤٨٤٣٩٣٢٤٦	--	--	--	--	--	
٨٨٢٧٧٩٤٦	--	--	--	٨٨٢٧٧٩٤٦	--	--	
٥٧٢٦٧١١٩٢	٤٨٤٣٩٣٢٤٦	--	--	٨٨٢٧٧٩٤٦	--	--	
--	(٨٢٤٢٩٥٢١)	--	--	--	٨٢٤٢٩٥٢١	--	
--	(٧٧٨٤٦٦٠٨٩)	٧٧٨٤٦٦٠٨٩	--	--	--	--	
--	--	٥٢٩٥٥٠٩٩٣	--	(٥٢٩٥٥٠٩٩٣)	--	--	
(٨١١١٥٦٤٨٠)	--	(٨١١١٥٦٤٨٠)	--	--	--	--	
(٨١١١٥٦٤٨٠)	(٨٦٠٨٩٥٦١٠)	٤٩٦٨٦٠٦٠٢	--	(٥٢٩٥٥٠٩٩٣)	٨٢٤٢٩٥٢١	--	
٢٣١٨٠٥٦٧٧	٤٨٤٣٩٣٢٤٦	٦٧١٣٤٤٢٢٠	--	--	٣٦٢١٤٦٠٨١	٨٠٠١٢٢٠٨٠	

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢

بيود الدخل الشامل
صافي أرباح العام
إحتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل

المعاملات مع مالكي الشركة
المحول إلى الإحتياطي القانوني
المحول إلى الأرباح المرحلة
إتقال إحتياطي إصدار أسهم في الأرباح المرحلة
توزيعات أرباح
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣

بيود الدخل الشامل
صافي أرباح العام
إحتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل

المعاملات مع مالكي الشركة
المحول إلى الإحتياطي القانوني
المحول إلى الأرباح المرحلة
إتقال إحتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الأرباح المرحلة
توزيعات أرباح
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٩)

(٩)
(٣٥)

شركة بي انفستمنتس القابضة
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
٨٨٤ ٩٨٣ ٧٧٤	٥٣٤ ٦٩٦ ٥١٤		يتم تسويتها بـ:
(٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤)	(٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩)		رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
--	(٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥)		رد إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
(٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨)	--		رد توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧ ٢١٤ ٧٨٩	--		رد الإضمحلال في إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٧٤ ٤٩٠ ٤٠٠)	(٦٧ ٩٠٠ ١٢٧)		فروق تقييم عملات أجنبية
١ ١١١ ١٥٤	(٦٢٤ ١٧٥)		صافي مخصصات مستخدمة / مكونة خلال العام
(٣٤ ٩٣١ ٣٥٤)	(٢٥ ٦٨٤ ٩٩٨)		فوائد دائنة - أذون خزانة
(١٥ ٣٣٦ ٥١٧)	(٧١ ١٥٣ ٨٦٦)		فوائد دائنة
٩٩١ ٣٠٧	٩١٣ ٠٦٢		رد خسائر إنتمائية متوقعة
--	١٥ ١٥٦ ٢٥٠		مصرفوات وفوائد وعمولات
١ ٧٣٨ ٥٣٧	١ ٧١٨ ٠٦٤		إهلاك الإستثمارات العقارية
(١٤٨ ٤٣٦ ٠٣٢)	١٠ ٠٤٠ ٨٨٠		أرباح / خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠		النقص في أوراق القبض
٢٠ ٤٦٠ ٥٤٩	(١٣ ٧٦٥ ٣٩٠)		(الزيادة) النقص في قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
(٢٦٠ ٧٠٠)	(٢ ٠٢٨ ٥١٢)		(الزيادة) في أرصدة مستحقة على أطراف ذوى علاقة
(١٧ ٢٥٥ ٣٧٦)	٧٦٨ ٢٣١ ٤٣٣		النقص (الزيادة) في أرصدة مدينة أخرى
١٢٩ ١٤٥ ٩٣٣	(٨٩ ١٣٤ ١٦٤)		(النقص) الزيادة في أرصدة مستحقة لأطراف ذوى علاقة
٢ ٠٦٣ ٢٥١	١ ٦٩٠ ٤١٧		الزيادة في موردين وأرصدة دائنة أخرى
(٤ ٧٠٤ ٩٨٦)	(٢ ٥١٠ ٠٥٧)		ضرائب دخل مسددة خلال العام
--	٣٣٠ ١٠٦ ٨١٧		مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة
--	٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥		مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة
٢٦ ٨٥٣ ٢٩٨	--		مقبوضات من توزيعات أرباح إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١ ٨٦٥ ٩٣٧	١ ٠٢٨ ١١١ ٠١٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٩ ٩٣٨ ٢٥١	٥٦ ٢٩٨ ٥٦٧		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	(٥٤٤ ٨٤٣)		مقبوضات من فوائد دائنة
(٢٨ ٢٢٠ ٣١٠)	(٣٢٢ ٤١٥ ٨١٠)		مدفوعات في إستثمارات في شركات تابعة
(٢٨ ٣٧٢ ٦٨٩)	--		مدفوعات لإقتناء إستثمارات في مشروعات مشتركة
(٦٦٢ ٣٥٠)	--		مدفوعات لإقتناء إستثمارات في شركات شقيقة
١ ٥٦٥ ٠٠٠	--		مدفوعات لإقتناء إستثمارات عقارية
--	٩٠٤ ٠٧٧ ٨٧٧		التغير في الودائع طويلة الأجل
١٨١ ١٤٦ ٨٠٠	١٦٤ ٨٤٩ ٩٦٢		مقبوضات من إستيعاد إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٥ ٣٩٤ ٧٠٢	٨٠٢ ٢٦٥ ٧٥٣		صافي مقبوضات من بيع وإستحقاق أذون خزانة / (مدفوعات) لإقتناء أذون خزانة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٨٣ ٣٠٦ ٢٠٨)	(٨١١ ١٥٦ ٤٨٠)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠		توزيعات أرباح مدفوعة
--	(٨ ٥٢٧ ٠٨٣)		مقبوضات من قروض
(٨٣ ٣٠٦ ٢٠٨)	(٦٤٤ ٦٨٣ ٥٦٣)		فوائد وعمولات مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٧٣ ٩٥٤ ٤٣١	١ ١٨٥ ٦٩٣ ٢٠٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٦٠ ٢٣٤ ٢٨٥	١٤٦ ٣٥١ ١٧٤		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٢ ١٦٢ ٤٥٨	٢٦ ٨٦٤ ٨٥٨		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١٤٦ ٣٥١ ١٧٤	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	(١٧)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تغيير إسم الشركة ليصبح شركة بى بى إي 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 بى إنفستمنتس القابضة ش.م.م، وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٨ يوليو ٢٠١٨.

٢- إطار العرض

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

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. هذا وقد تم عرض الإستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة والإستثمارات فى مشروعات مشتركة فى القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة (مستبعداً منها الإضمحلال - إن وجد) وهى تمثل حصة الشركة المباشرة فى الملكية وليس على أساس نتائج الأعمال وصافى أصول الشركات المستثمر فيها. هذا وتقدم القوائم المالية المجمعة تفهماً أشمل للمركز المالى المجمع ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة.

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

- الإلتزامات المحتملة والمخصصات

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

- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلى بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة 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 للنقد و(٣) معلومات معقولة وداعمة متاحة دون تكبد أى تكلفة أو جهد غير ضرورى فى نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية .

تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة ، بناءً على التغيرات فى جودة الإئتمان منذ الإعتراف الأولى ، يتم تصنيف الأداة المالية التى لم تتخفص قيمتها الإئتمانية عند الإعتراف الأولى فى المرحلة الأولى . يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية فى المرحلة الأولى بمبلغ مساوى لجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر والذى ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ال ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ، إذا كان أكثر (خسائر الإئتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية فى مخاطر الإئتمان منذ الإعتراف الأولى ، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر ، أى حتى تاريخ الإستحقاق التعاقدى ولكن مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة ، إن وجدت (خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر). للحصول على وصف لكيفية قيام الشركة بتحديد وقت حدوث الزيادة الجوهرية فى مخاطر الإئتمان .إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً ، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر.

- الانخفاض فى قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد مدى وجود مؤشرات على انخفاض القيم الدفترية لتلك الأصول عن القيمة القابلة للاسترداد ومدى وجود خسائر إضمحلال تكون قد حدثت تستوجب الإعتراف 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. ان تحديد مؤشرات وجود إضمحلال وتقدير قيمة الإضمحلال يعتمد على عناصر قد تختلف من وقت لآخر بشكل قد يؤثر على تقديرات الإدارة.

- الإعتراف بالإلتزامات الضريبية الجارية وقياسها

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي إستخدام 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 الإلتزام الضريبية 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 الإعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والإلتزام الضريبى الجارى فى الفترة التى تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات فى التقديرات المحاسبية.

٥- أهم السياسات المحاسبية

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

أ. إستثمارات فى شركات تابعة

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

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

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت فى الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافيه لإعطاءها القدرة المباشرة على توجيه الأنشطة المرتبطة بالاستثمار. وتأخذ الشركة فى اعتبارها جميع الوقائع والظروف ذات الصلة فى تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت الخاصة بالشركة فى استثمار ما كافيه لمنحها السلطة بما فى ذلك:

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

ب. إستثمارات فى شركات شقيقة

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

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

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

ج. إستثمارات فى مشروعات مشتركة

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

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

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

د. إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

هـ. إستثمارات عقارية

هى تلك الإستثمارات فى عقارات بغرض الحصول على إيجارات أو الإستفادة من الزيادة فى قيمتها السوقية. تظهر كافة بنود الإستثمارات العقارية بقائمة المركز المالى المستقل بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الإستثمار كافة النفقات المرتبطة مباشرة بالاقتناء، وتقاس بعد الإعراف الأولى بالتكلفة التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال. تستبعد الإستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما تصبح غير صالحة للاستخدام وعدم وجود منافع اقتصادية متوقعة من بيعها و يتم إثبات الأرباح والخسائر القائمة عند استبعاد الإستثمارات العقارية فى قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة فى الفترة التى يتم فيها استبعاد الأصل .

تحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن إستبعاد الإستثمارات العقارية على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الإستثمارات ويتم إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. ويتم إهلاك تكلفة الإستثمارات العقارية، بخلاف الاراضى، بطريقة القسط الثابت على مدار العمر المتوقع لها ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على مدار الاعمار الانتاجية لكل استثمار وفيما يلي الاعمار الانتاجية المتوقعة للإستثمارات العقارية التى يتم استخدامها لحساب الإهلاك:

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

و. النقدية وما فى حكمها

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

ز. قائمة التدفقات النقدية المستقلة

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة باستخدام الطريقة غير المباشرة.

ح. ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

ط. الإيرادات

تتضمن إيرادات الشركة فيما يلي:

- **الإيراد الناتج عن التوزيعات من الإستثمارات:**
يتم إثبات عائد التوزيعات من الإستثمارات في نقطة من الزمن عند صدور حق المساهمين في صرف هذه التوزيعات بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة.
- **إيرادات الفوائد:**
تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الإستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الإعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الإستحقاق.

ي. الضرائب

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

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

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

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

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

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

ك. المخصصات

يتم الإعراف بالمخصص عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع إقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الإعراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

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

ل. توزيعات الأرباح

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

م. نصيب السهم فى الأرباح

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

ن. الإضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى تاريخ اعداد القوائم المالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية بما فيها الأصول الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث إضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل. وتقوم الشركة بتقييم كل استثمار على حدى سواء كان استثمار فى شركة تابعة أو منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة أو شركة شقيقة كوحدة واحدة مولدة للنقد. هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة - مخصوماً منها تكاليف البيع - أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ولأغراض احتساب القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الإستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن إضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية الأصلية التى كان من الممكن إثبات الأصل بها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الإضمحلال فى قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

س. الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والألتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً ملزماً بالشروط التعاقدية المرتبطة بالأداة. ويتم القياس الأولى للأصول المالية والألتزامات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة لتكاليف المعاملة التى ترتبط مباشرة باقتناء أو إصدار أصول والتزامات مالية (بخلاف الأصول والألتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) فيتم اضافتها إلى (أو خصمها من) القيمة العادلة للأصول أو الألتزامات المالية - حسب الاحوال - عند الاعتراف الأولي، بينما يتم الاعتراف فوراً فى الأرباح أو الخسائر بتكاليف المعاملة التى ترتبط مباشرة باقتناء أصول أو التزامات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية

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

أ. تصنيف الأصول المالية

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

ب. طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لإحتساب التكلفة المستهلكة لأداة دين ولتوزيع إيراد الفوائد على مدار الفترة المعنية. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذى يخصم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة (بما فى 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 صافى القيمة الدفترية للأصل عند الاعتراف الأولى به.

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

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

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

ويُعَدّ الأصل المالى محتفظاً به بغرض المتاجرة إذا:

- كان قد إقتنى بصفة أساسية بغرض بيعه فى المدى القريب، أو
 - كان عند الاعتراف الأولى به يُشكّل جزءاً من مجموعة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بإدارتها معاً وتتسم بنمط فعلى حديث فى الحصول على أرباح منها فى المدى القصير، أو
 - كان يُمثّل مشقة مالية غير مصنفة ولا فعالة كدالة تغطية مخاطر، أو كان يُمثّل عقد ضمان مالى.
- يتم القياس الأولى للاستثمارات فى 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 فى قيمتها العادلة فى الدخل الشامل الآخر ويُدرج رصيدها المتراكم فى احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. ولا يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الاستثمارات.
- وقد قامت الشركة بتصنيف كافة الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية التى تحتفظ بها لغير أغراض المتاجرة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الأولى للمعيار المصري للأدوات المالية رقم (٤٧).
- يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية هذه فى الأرباح أو الخسائر عندما يتقرر للشركة الحق فى استلام توزيعات الأرباح وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد. وتُدرج توزيعات الأرباح المكتسبة المُعترف بها فى الأرباح أو الخسائر ضمن بند "إيرادات توزيعات أرباح استثمارات".

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

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

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

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

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

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

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

هـ. إضمحلال الأصول المالية

تقوم الشركة على أساس مستقبلى بتقييم الخسائر الإئتمانية المتوقعة لأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة 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 ضرورى فى نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات والظروف المستقبلية .

تطبق الشركة نموذجاً من ثلاث مراحل لإضمحلال القيمة ، بناءً على التغيرات فى جودة الإئتمان منذ الإقرار الأول ، يتم تصنيف الأداة المالية التى لم تنخفض قيمتها الإئتمانية عند الإقرار الأول فى المرحلة الأولى . يتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة للأصول المالية فى المرحلة الأولى بمبلغ مساوى لجزء من خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر والذى ينتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ال ١٢ شهراً التالية أو حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى ، إذا كان أكثر (خسائر الإئتمان المتوقعة إلى ١٢ شهر) إذا حددت الشركة زيادة جوهرية فى مخاطر الإئتمان منذ الإقرار الأول، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثانية ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أساس خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر ، أى حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى ولكن مع مراعاة الدفعات المقدمة المتوقعة ، إن وجدت (خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر). للحصول على وصف لكيفية قيام الشركة بتحديد وقت حدوث الزيادة الجوهرية فى مخاطر الإئتمان .إذا قررت الشركة أن أحد الأصول المالية منخفضة القيمة إئتمانياً ، يتم تحويل الأصل إلى المرحلة الثالثة ويتم قياس خسائر الإئتمان المتوقعة على أنها خسائر إئتمان متوقعة على مدى العمر .

و. استبعاد الأصول المالية

تستبعد الشركة الأصل المالى من دفاترها - فقط - عندما تنتهى حقوقها التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تُحوّل الشركة الأصل المالى وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى حد كبير إلى منشأة أخرى.

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

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

الإلتزامات المالية وحقوق الملكية

أ. التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

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

ب. أدوات حقوق الملكية

- تُعرف أداة حقوق الملكية بأنها أي عقد يثبت الحق فى أصول منشأة بعد خصم كافة التزاماتها.
- وتُعدّ الأداة من أدوات حقوق الملكية - فقط - إذا ما استوفت الشرطين المذكورين فى (١)، (٢) أدناه مجتمعين:
- (١) ألا تُرتب الأداة التزاماً تعاقدياً على المنشأة بـ:
 - أن تُسَلِّم نقدية أو أصل مالى آخر لمنشأة أخرى - أو
 - أن تقوم بمبادلة أصول أو التزامات مالية مع منشأة أخرى وفقاً لشروط من المحتمل ألا تكون فى صالح المنشأة المُصدرة للأداة.
 - (٢) وإذا ما كانت الأداة سيتم تسويتها (أو قد يتم تسويتها) فى صورة أدوات حقوق ملكية لذات مُصدر الأداة - فيلزم تحقق أي مما يلى:
 - إذا كانت أداة غير مشتقة فلا ينبغى أن تُرتب على مُصدرها التزاماً تعاقدياً يُسَلِّم بموجبه عدد متغير من أدوات حقوق ملكيته - أو
 - إذا كانت مشتقة فينبغى أن تتم تسويتها فقط عن طريق قيام مُصدر الأداة بمبادلة مبلغ ثابت من النقدية أو من أصل مالى آخر مقابل عدد ثابت من أدوات حقوق ملكيته.
- وتعترف الشركة بأدوات حقوق الملكية التى تُصيرها وذلك على أساس المقابل المُستلم مخصوماً منه تكاليف الإصدار المباشرة.
- وإذا ما قامت منشأة باعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها، عندئذٍ يُعترف بتلك الأدوات المُعاد شراؤها - ويتم خصمها - مباشرة فى حقوق الملكية. ولا يُعترف ضمن الأرباح أو الخسائر بما قد ينشأ من ربح أو خسارة عن شراء أو بيع أو إصدار أو إعدام أدوات حقوق ملكية ذات المنشأة.

ج. الإلتزامات المالية

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

د. استبعاد الإلتزامات المالية

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

٦- إستثمارات في شركات تابعة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري
شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية	٢٥ ٩٩٩ ٩٩٨	٪٧٠	١٣٠ ٧٠٩ ٨٤٣	١٣٠ ٩٩٨ ١٤٧
شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.	٨٩ ١٣٥	٪٦٨,٠٤	٨٩١ ٣٥٠	٥٥ ٣٢١ ٢٤٠
			١٣١ ٦٠١ ١٩٣	١٨٦ ٣١٩ ٣٨٧

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

بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠ وافق مجلس الإدارة على تأسيس شركة متخصصة في مجال الرعاية الصحية.
وبتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ تم تأسيس شركة بي للإستثمار في الرعاية الصحية برأس مال مرخص به مليار جنيه مصري ورأس مال مصدر ١٣٠ مليون جنيه مصري موزع على ٢٦ مليون سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم .
في ٢٣ يناير ٢٠٢٣، أبرمت شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. (الشركة القابضة) اتفاقية مساهمين مع "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" وشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية"، حيث سيقوم "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" بالإستثمار في شركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبموجب ذلك تصبح مساهمة "TSFE Healthcare and Pharma sub-fund" في عدد ٦ ٥٠٠ ٠٠١ سهم بواقع ٪٢٠ من رأس مال شركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية"، وفي ٢٠ فبراير ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٣٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ سهم و تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ .
بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٧٠ ٢١٤ ٢٣ جنيه مصري بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٦٤٢ ٨٥٤ ٤ سهم و تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ ليصبح أرس المال بعد الزيادة مبلغ ١٨٥ ٧١٤ ٢٧٠ جنيه مصري موزعاً على ١٤٢ ٨٥٤ ٣٧ سهم .

شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م.

وبتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة وأطراف الإدارة لشركة جيزة للأنظمة ش.م.م "أطراف التعاقد" بإلغاء إتفاقية المساهمين السابقة بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٦ التى كان من خلالها يمكن للأطراف المتعاقدة التحكم بشكل مشترك فى شركة جيزة للأنظمة ش.م.م. وبناءً عليه تم إعادة تبويب الإستثمار فى شركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات ش.م.م. من إستثمار فى مشروعات مشتركة إلى إستثمار فى شركة تابعة .
بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة إينرجيا تكنولوجيا لنظم المعلومات على تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع للشركة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري وكذلك تخفيض عدد الأسهم من ١٣١ ٠٠٩ ٨٠٩ سهم إلى ١٣١ ٠٠٩ ١٣١ سهم وقد بلغ نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من ذلك التخفيض مبلغ ٥٤ ٣٢١ ٢٤٠ جنيه مصري. وقد تم التأشير فى السجل التجارى للشركة بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤

٧- إستثمارات في مشروعات مشتركة (بالصافي)

اسم الشركة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً)	١٦٨ ٦٠٠ ٦٠٠	١٦,٤٥%	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠	١١٦ ٢٤١ ٠٠٠
شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.	١ ٠١٨ ٣٣٦	٢٠,٦٦%	١٠١ ٨٣٣ ٦٠٠	٨٩ ٦٥٥ ٥٠٠
شركة جورمية إيجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"	٤ ٩١٠ ٨٨٣	٥٢,٩%	١١٥ ٧٤٨ ٠٨٥	١٠٩ ٨٠٤ ٩٧٥
شركة ريد سى فنشر للطاقة الشمسية	٧ ٤٢٥	٤٩,٥%	٥ ٧٢٧ ١٥٠	٥ ٧٢٧ ١٥٠
شركة بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا	٣٠٤ ٢٩٤	٥٩,٩٩%	٣٠٤ ٢٩٤ ٦٠٠	--
يخصم:				
الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في مشروعات مشتركة			(٣٢ ٩٤١ ٩٣٩)	(٣٢ ٩٤١ ٩٣٩)
			٦١٠ ٩٠٢ ٤٩٦	٢٨٨ ٤٨٦ ٦٨٦

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

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٧ قامت الشركة بالاستثمار في رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) طبقاً لعقد تأسيس شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) تمتلك الشركة وشركة الإدارة وآخرون ٥٠٪ من رأس مال شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) كما تمتلك شركة الإدارة (متمثلة في شركة الإدارة والشركات التي تديرها) ٥٠٪ من حقوق تصويت مجلس الإدارة. بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠٢٠ وافق مجلس إدارة شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٦ مليون جنيه مصرى و قد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك الزيادة مبلغ ٥ ٢٦٥ ٤٠٠ جنيه مصرى وتم التأشير في السجل التجارى للشركة المستثمر فيها ٧ فبراير ٢٠٢١.

خلال شهر مايو ٢٠٢١ تم توقيع حوالة حق بين شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) (طرف بائع) وشركة بساطة المالية القابضة (طرف مشتري) بجزء من المديونية الناتجة عن إعادة هيكلة الأسهم المملوكة لشركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) في كل من شركة تمويل القابضة للاستثمار ومجموعة شركات تمويل وشركة بساطة لتمويل المشروعات الصغيرة والمتوسطة ومتناهية الصغر (فيتاس مصر سابقاً) إلى شركة بساطة المالية القابضة وتحويل جزء من مديونيتها إلى السادة مساهمى شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً)، وبناء عليه أحوالت شركة ابتكار القابضة للاستثمارات المالية جزء من حقوقها لدى شركة بساطة المالية القابضة بمبلغ ١٩٢ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى إلى السادة مساهمى شركة بساطة القابضة للمدفوعات المالية ش.م.م. (ابتكار القابضة للاستثمارات المالية سابقاً) وقبول شركة بساطة المالية القابضة لذلك والتزامها بالوفاء بالمبلغ المشار إليه للسادة المساهمين بمجرد الطلب، حيث بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة مبلغ ٣٩ ٠٢٤ ٤٠٠ جنيه مصرى.

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

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

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

شركة بساطة المالية القابضة ش.م.م.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة بي فارما القابضة - "بي في" - هولندا

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

٨- إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

اسم الشركة	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	%		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة الريتال للتجارة والإستثمار ش.م.م.	٢٢,٧٩	٧٢٧ ٥٢٦	٧ ٢٧٥ ٢٥٨	٧ ٢٧٥ ٢٥٨
شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.	٧,٣٩	١٥٧ ٧٥١ ٥٤٠	١٨٢ ٢٢٧ ٣٧٤	١٨٢ ٢٢٧ ٣٧٤
شركة إنفينيتي سولار (١) بي.في	٢٤,٦	٢٤٦	--	--
شركة إنفينيتي سولار (٢) بي.في	١٧,٥	١٧٥	--	--
شركة إنفينيتي سولار (٣) بي.في	١٧,٥	١٧٥	--	--
يخصم: الإضمحلال في قيمة الإستثمار في شركة الريتال للتجارة والإستثمار ش.م.م.			(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)	(٧ ٢٧٣ ٥٠٧)
			١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥	١٨٢ ٢٢٩ ١٢٥

شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.

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

تم تبويب الإستثمارات في شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. على أنها إستثمارات في شركات شقيقة حيث تتمتع الشركة بنفوذ مؤثر على شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. وذلك عن طريق شركة مجموعة بي 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 في الاعتبار أن كلاً من شركة مجموعة بي اى جى للإستثمار بي-في-اي وشركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م. يتم إدارتهم بموجب عقد إدارة موقع (منفرد) بين كلاً من الشركتين وشركة بي اى جى بارتنز للإستثمار المباشر ش.م.م.

في ٢ مايو ٢٠٢٣ قررت الجمعية العامة غير العادية لشركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. (شركة شقيقة) تغيير اسم الشركة إلى شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.، وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة في ١٣ يونيو ٢٠٢٣

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

قامت الشركة بالإستثمار في عدة شركات تضم ثلاث محطات تعمل بالطاقة الشمسية لتوليد الكهرباء في بنبان بأسوان، بقدرة إنتاجية إجمالية قدرها ١٣٠ ميجاوات؛ بالشراكة مع إنفينيتي للطاقة الشمسية، وهي شركة مصرية تعمل في مجال تطوير مشروعات الطاقة المتجددة، والشركة الدولية ibvogt. ويتم تمويلها من خلال حقوق الملكية والقروض المُقدمة من مؤسسات تمويل دولية تشمل البنك الأوروبي لإعادة الإعمار والتنمية (EBRD) ومؤسسة التمويل الدولية (IFC) وقروض من كافة مساهمي شركة إنفينيتي سولار. ومن الجدير بالذكر أن هذه المشروعات هي جزء من الدورة الثانية لبرنامج تعرفه التغذية (Feed in Tariff) الذي بموجبه سوف يتم بيع الكهرباء للحكومة المصرية.

وقامت الشركة بتوقيع إتفاقية مساهمين مع المساهمين الآخرين و التي تنظم تشغيل وإدارة شركات الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة والعلاقة بين المساهمين ولدى الشركة تأثير جوهري على شركات مشروع الطاقة طبقاً لبنود إتفاقية المساهمين وذلك من خلال التأثير في القرارات التشغيلية والمالية في الشركات المستثمر فيها ومن ثم تم تبويب الإستثمارات كإستثمارات في شركات شقيقة. وتتمثل فترة الإستثمار طبقاً لاتفاقية المساهمين في اربعة سنوات تبدأ من تاريخ التشغيل حيث يمكن للشركة التخارج من خلال بيع هذا الإستثمار ولدى الشركة حق خيار بيع جميع أسهمها في الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة بعد مرور الاربع سنوات المشار إليها وذلك خلال فترة عامين ونصف .

وقامت الشركة بالإكتتاب في رأس مال الشركات العاملة في مجال الطاقة وتتمثل قيمة السهم ١ دولار أمريكي ولم يتم سداد قيمة الاسهم المصدرة للشركة و تلتزم الشركة بسداد قيمة الأسهم المصدرة في حال طالبت الشركات العاملة في مجال الطاقة المتجددة بالسداد و تتمثل الشركات العاملة في مجال الطاقة في شركات ذات مسؤولية محدودة والتي تم تأسيسها بموجب القوانين الهولندية . وتستثمر كل شركة من الشركات العاملة في مجال الطاقة في شركة مساهمة مصرية تقوم بأنشطة توليد الطاقة الشمسية في مصر ويبلغ إجمالي التمويلات (القروض) الممنوحة للشركات العاملة في مجال الطاقة من قبل المساهمين مبلغ ٦,٦٥ مليون دولار أمريكي المعادل لمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ١١).

٩ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

اسم الشركة	عدد الحصص	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
تكلفة شركة توتال إيجيبت ذ.م.م "توتال" *	٣٣٠ ٢٤٨	٦,٣٧٥ %	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥	١١٣ ٠٠٩ ٩٣٥
يضاف : تقييم عدد الحصص المتبقية			٧٩١ ٠٦٧ ٩٤١	٥٦٩ ٣٨٤ ٥٧٧
يخصم : إستبعاد عدد الحصص المتبقية **			(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 جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
الرصيد في بداية 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 ٢٤)	(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 المستقلة	٨٨ ٢٧٧ ٩٤٦	٢٤٤ ١٣٤ ١٩٢
إقفال 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 ١٤١ ٢٦٢ ٠٧٧ 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 الذي أدى إلى انخفاض نسبة المساهمة من ١٣,٠١ % إلى ٧,٩٧ % وقد تم التأشير في السجل التجاري لشركة توتال إيجيبت بزيادة رأس المال بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠١٤.

هذا وتتضمن إتفاقية 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 ٢٧ 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".

١٠- إستثمارات عقارية (بالصافي)

التكلفة	مبنى إداري بالمعادي		الإجمالي
	أرض	مبنى	جنيه مصري
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
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣١ ٠٠٤ ٨٧٨	٨٨ ٩٢٧ ٧٠٣
صافي الإستثمارات العقارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٧ ٩٢٢ ٨٢٥	٣٢ ٧٢٢ ٩٤٢	٩٠ ٦٤٥ ٧٦٧

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

وكذلك أيضاً تم تأجير الدور الأرضي والميزانين بالمبنى الإداري بالمعادي إلى البنك الأهلي المصري إيجاراً تشغيلياً تحسب من الشهر التالي لتاريخ إدخال المرافق العامة وذلك مقابل بمبلغ ٢٣١ ١٥٠ جنيه مصري شهرياً بزيادة سنوية بنسبة ١٠٪ تراكمية بدأ من السنة الثانية للتعاقد لمدة تسعة سنوات تبدأ من شهر نوفمبر ٢٠٢١.

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

١١- قروض لشركات شقيقة (بالصافي)

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

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

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

وقد بلغت إجمالي القروض بالدولار ٦,٦٥ مليون دولار أمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بما يعادل ٢٠٥ مليون جنيه مصري.

١٢- قروض لمشروعات مشتركة (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٣ ٢٨٢ ٧٤٢	٢٨ ٣٠٠ ٧١٣
(٥٩ ٦٩٦)	(٢٢٧ ١٣٦)
١٣ ٢٢٣ ٠٤٦	٢٨ ٠٧٣ ٥٧٧

شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية"
يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة

بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٠ قامت الشركة ومساهمي شركة جورمية ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" بالتوقيع على ملحق لاتفاقية المساهمين الموقعة فى 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 ايجيبت دوت كوم ش.م.م. "جورمية" والمتعلقة برسملة الرصيد الدائن للشركة فى 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 ٣ ٣٠٠ ٧١٣ 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 لإحتياجتها 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 بدءاً من فترة الإتاحة والسحب . بلغ قيمة المسحوب ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- أوراق القبض (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
(٨١٢ ٢٠٣)	(١ ٠٤٧ ٢٠٨)
(٧ ٤٣٣)	(٦ ٦٤٣)
٢ ١٨٠ ٣٦٤	١ ٩٤٦ ١٤٩
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠
(٣ ٧٤٦ ٩١٣)	(٢ ٦٩٩ ٦٩٧)
(١٧ ٥٤٥)	(١١ ٥٧٣)
٥ ٢٣٥ ٥٤٢	٣ ٢٨٨ ٧٣٠

الجزء المتداول من أوراق القبض
يخصم: القيمة الحالية على الجزء المتداول
يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة
أوراق قبض قصيرة الأجل - بالصافى
الجزء غير المتداول من أوراق القبض
يخصم: القيمة الحالية على الجزء غير المتداول
يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة
أوراق قبض طويلة الأجل- بالصافى

١٤- أذون خزانة (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٦٠ ٩٧٥ ٠٠٠	١٥ ٢٠٠ ٠٠٠
١٠٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--
(٢ ٦٢٠ ٨٣١)	(٢٢٢ ٤٢٧)
(٦ ٤٩٣)	(٢٣١)
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	١٤ ٩٧٧ ٣٤٢

أذون خزانة بالقيمة الاسمية أكثر من ثلاثة أشهر
أذون خزانة بالقيمة الاسمية أقل من ثلاثة أشهر
يخصم: عوائد غير محققة
يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة

يتمثل الرصيد فى أذون خزانة لدى عدة بنوك خاصة ، ومتوسط سعر العائد خلال الفترة على أذون الخزانة ٢١,٦٥ %.

١٥- 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
٢٧١ ٠٥٧	١ ٢٣٣ ١٠٣	حساب جاري	شركة بى للإستثمار فى الرعاية الصحية
--	٥٤ ٤٢٩ ٨٩٠	حساب جاري	شركة اينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات
--	١ ٨٩٦ ٣١٣	حساب جاري	شركة بى فارما القابضة - "بى فى" - هولندا
(١ ٢٦٤ ٢٤٨)	(١ ٥٢٨ ٩٣٠)		يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة
٢٦٧ ٩١٠	٥٧ ٢٩٤ ٧٧٧		

١٦- أرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٦ ٧٩٥	٤٦ ٧٩٥	تأمينات لدى الغير
١٢ ٤٩٨ ٨٤٠	٥٢ ٤٥٥ ٥٥٦	ايرادات فوائد مستحقة
٢ ٨٠٤ ٥٠٠	٤ ٣٨٠ ٩٤٣	ايرادات إيجارات مستحقة
٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٥	٢٤ ٤٩٣ ٤٣٢	ايرادات توزيعات أرباح مستحقة
١٥٣ ٣٦٧	٢٣٩ ٠١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٠٠ ٦٧٠	٢٣٠ ٣٢٤	ضرائب خصم من المنبع
٣ ٤٨٣ ٠٣٢	٤ ٦٧١ ٦٠٨	ضرائب اذون خزانة مستقطعة
١ ١٩٧ ٣٠٠	١ ١٩٧ ٣٠٠	دفعات مقدمة تحت حساب الضرائب
٤٨٩ ٧٣٤	٥ ٧٩٧ ٣٠٩	دفعات مقدمة لموردين
٤٣٩ ٨٠٩	٧٩٧ ٥٠٢	أرصدة مدينة أخرى
(٢ ٨٦١ ٩١١)	(٣ ٠٩١ ٩٥٤)	يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة
٩٣١ ٣١٦ ١٦١	٩١ ٢١٧ ٨٢٥	

١٧- نقدية وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩ ٣٩٧ ٥٨٢	١٦ ٦٤١ ٩٣٠	حسابات جارية بالعملة المحلية
٣١ ٧٩٠ ٢١١	١٢٣ ١٥٧ ٩٨٠	حسابات جارية بالعملات الأجنبية
--	١ ٢١٩ ١٨٤ ٨٥٠	ودائع لدى البنوك بالعملات الأجنبية
(٥ ٩٩٩)	(٧٥ ٥١٩)	يخصم: خسائر إنتمائية متوقعة
٤١ ١٨١ ٧٩٤	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤١ ١٨١ ٧٩٤	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	نقدية لدى البنوك
١٠٥ ١٦٩ ٣٨٠	--	يضاف: صافى اذون خزانة - أقل من ثلاثة أشهر
١٤٦ ٣٥١ ١٧٤	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	

١٨- أرصدة مستحقة لأطراف ذات علاقة

بيان	طبيعة العلاقة	طبيعة الحساب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة بى بى إى بارتنرز للإستثمار المباشر ش.م.م.	شركة الإدارة	اتعاب ادارة	٥ ١٤٣ ٧٩١	٤ ٦٩٩ ٩٥٢
		اتعاب حسن أداء	٣٩ ٥٥٩ ٣٧٣	١٢٩ ١٣٧ ٣٧٦
			٤٤ ٧٠٣ ١٦٤	١٣٣ ٨٣٧ ٣٢٨

١٩- موردون وأرصدة دائنة أخرى

موردون	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مصرفات مستحقة	٣١ ٨٠٩	٣١ ٨٠٩
مصرفات فوائد مستحقة	٥ ٧٢٩ ٢٣٣	٤ ٤٣٩ ٠٦٢
الضرائب المخصومة من المنبع	٦ ٦٢٩ ١٦٧	--
إيجار مقدم	٨٩٨ ٩٧٢	١٤٠ ٧٤٢
تأمين إيجار	٨٥٢ ٧٦١	٦٨٢ ٦٠٧
دائنو توزيعات	١ ٥٤٢ ٥٠٠	١ ٢٣٥ ٠٠٠
	--	٨٣٥ ٦٣٨
	١٥ ٦٨٤ ٤٤٢	٧ ٣٦٤ ٨٥٨

٢٠- قروض

البيان	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
قرض البنك الكويتى الوطنى	١٨ ٧٥٠ ٠٠٠	١٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--
الإجمالي	١٨ ٧٥٠ ٠٠٠	١٥٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--

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

فى ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣ قامت شركة بى إنفستمنتس القابضة بالحصول على قرض من البنك الكويتى الوطنى - مصر بمبلغ ١٠٠ مليون جنيه مصرى بغرض تمويل استثماراتها فى شكل تمويل متوسط الأجل لمدة ثلاثة سنوات (شاملة فترة السماح والإتاحة اثنى عشر شهرا) تبدأ من تاريخ التوقيع على عقد القرض بمعدل عائد ١,٢٥ % فوق سعر الكوريدور إقراض المعلن من البنك المركزى المصرى ، وتلتزم الشركة بسداد هذا العائد بشكل ربع سنوى بدء من فترة الإتاحة والسحب ، وكذا تطبيق عمولة مقدمة بواقع ٠,٢٥ % من إجمالى قيمة التمويل .

٢١- مخصصات

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

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 ١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦ سهم بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم الواحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٣- الإحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٩ ٤٣٤ ٠٢٧	٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	رصيد أول المدة
٦ ١٧١ ٥١٥	٨٢ ٤٢٩ ٥٢١	المحول من صافي أرباح العام السابق
٤ ١١١ ٠١٨	--	إقفال رصيد إحتياطي إصدار أسهم في الأرباح المرحلة
٢٧٩ ٧١٦ ٥٦٠	٣٦٢ ١٤٦ ٠٨١	

٢٤- ضريبة الدخل

التزامات ضريبية مؤجلة/ الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الحركة خلال العام أصل / (التزام)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
أصل / (التزام)	قائمة الدخل الشامل المستقلة	أصل / (التزام)	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٥٣ ٣٩٣)	--	(٦٨٤ ٦٦٥)	التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والضريبي لاهلاك الإستثمارات العقارية
(٢٥ ١٤٥ ٦٨٤)	--	(١٣ ٣٧٢ ٩٩٠)	التزامات ضريبية مؤجلة نشأت عن فروق تقييم عملات أجنبية غير محققة
(١٧٧ ٩٩٠ ٢٨٧)	(٤٩ ٨٧٨ ٧٥٧)	(١٢٨ ١١١ ٥٣٠)	أثر فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٩)
١٧٧ ٩٩٠ ٢٨٧	١٧٧ ٩٩٠ ٢٨٧	--	إستبعاد أثر فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٥ ٨٩٩ ٠٧٧)	١٢٨ ١١١ ٥٣٠	(١٣ ٤٤١ ٧١٨)	(١٤٠ ٥٦٨ ٨٨٩)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢ ٩٤١ ٩٣٩	٣٢ ٩٤١ ٩٣٩	الإضمحلل في إستثمارات في مشروعات مشتركة
٧ ٢٧٣ ٥٠٧	٧ ٢٧٣ ٥٠٧	الإضمحلل في إستثمارات في شركات شقيقة
٥ ١٥١ ٨٠٥	٤ ٥٢٧ ٦٣٠	مخصصات
٥ ٢٨٦ ٧٦٠	٦ ٢٦٩ ٣٤٢	خسائر إئتمانية متوقعة عن الأصول المالية
٥٠ ٦٥٤ ٠١١	٥١ ٠١٢ ٤١٨	

ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٦٩٦ ٧٧٠	١٩٠ ٦٠٢ ١٦١	ضريبة الدخل الجارية
٩ ٦٩٦ ٧٧٠	١٩٠ ٦٠٢ ١٦١	

المعدل الفعلي لسعر الضريبة

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٨٤ ٩٨٣ ٧٧٤	٥٣٤ ٦٩٦ ٥١٤	صافي الربح المحاسبي
١٩٩ ١٢١ ٣٤٩	١٢٠ ٣٠٦ ٧١٦	الضريبة على الدخل بواقع ٢٢,٥ %
		يخصم:
(٢٢٨ ٢١٦ ٠٠٦)	(٨٨ ٦٥٠ ٠٦٢)	الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح - إستثمارات في شركة تابعة
(٦ ٧١٣ ٣٢٥)	(٥ ٣٢٤ ١١٥)	الضريبة على إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة وإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧ ٨٥٩ ٥٥٥)	(٥ ٧٧٩ ١٢٥)	الضريبة على عوائد أذون خزانة معفاة
(١٤ ٩٠٦ ٩٧٩)	(١٣ ٨٣١ ٢١٦)	الضريبة على مصروفات قابلة للخصم
٦١ ٢٨٥ ٠١٥	٢٥ ٠٠٢ ٣٥٢	يضاف:
٢ ٧١٠ ٤٩٩	٣١ ٧٢٤ ٥٥٠	الضريبة على مصروفات غير قابلة للخصم
٦ ٩٨٦ ٢٧١	٥ ١٣٧ ٠٠٠	الضريبة على الدخل من واقع الإقرار
٩ ٦٩٦ ٧٧٠	٣٦ ٨٦١ ٥٥٠	الضريبة على أذون الخزانة - وعاء مستقل
--	١٥٣ ٧٤٠ ٦١١	الضريبة المستحقة بقائمة الدخل (ضريبة الدخل + الوعاء المستقل)
٩ ٦٩٦ ٧٧٠	١٩٠ ٦٠٢ ١٦١	مبالغ لم تدرج ضمن قائمة الدخل وتعد من الإيرادات الخاضعة للضريبة
١,٠٩%	٣٥,٦٥%	إجمالي الضريبة المستحقة
		السعر الفعلي للضريبة

٢٥- نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح

الأساسي: بحسب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي الأرباح المتاحة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام.
المخفض: بحسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بإفتراض 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٠ ٨٩٥ ٦١٠	٤٨٤ ٣٩٣ ٢٤٦	صافي أرباح العام
(٦ ١٠٠ ٠٠٠)	(١١ ٠٣٤ ٤٠٠)	يخصم: حصة مجلس الإدارة في الأرباح
٨٥٤ ٧٩٥ ٦١٠	٤٧٣ ٣٥٨ ٨٤٦	
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٥,٣٤	٢,٩٦	نصيب السهم الأساسي في الأرباح
		يضاف / يخصم أسهم الخزينة ليصبح نصيب السهم كما يلي:
١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	١٦٠ ٠٢٤ ٤١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم متضمنة أسهم الخزينة
٥,٣٤	٢,٩٦	نصيب السهم المخفض في الأرباح

٢٦- أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

اسم الشركة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	حجم التعامل خلال العام
شركة بي بي إي بارتنرز 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	مشروع مشترك	إيرادات فوائد دائنة	١ ٢٥٢ ٥٨١

٢٧- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤	٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩
٩١٢ ٨٦٤ ٠٢٤	٣٥٤ ٦٠٠ ٢٤٩

شركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م.

- وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٣ حيث تمت الموافقة على توزيع أرباح على المساهمين بإجمالي مبلغ ٣٧١ ٣٥١ ٣١٢ جنيه مصري ويتمثل نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب بمبلغ ٢٢٧ ٣٩١ ٨٧٢ جنيه مصري.

- وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ١٨ سبتمبر ٢٠٢٣ حيث تمت الموافقة على توزيع أرباح على المساهمين بإجمالي مبلغ ١٦٧ ٧٤٢ ٧١٦ جنيه مصري ويتمثل نصيب شركة بي إنفستمنتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب بمبلغ ١٠٢ ٧١٤ ٩٤٥ جنيه مصري.

- ووفقاً لقرار الجمعية العامة العادية لشركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. (شركة تابعة) المنعقدة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث تمت الموافقة على تخفيض الإحتياطى القانونى وتحويله إلى الأرباح المرحلة و توزيعه على المساهمين بإجمالي مبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري ويتمثل نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب بمبلغ ٤٩٣ ٤٩٣ ٢٤ جنيه مصري .

٢٨- إيرادات توزيعات أرباح إستثمارات فى شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
--	٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥
--	٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥

شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م.

- وفقاً لقرار الجمعية العامة شركة مدينة مصر للإسكان والتعمير ش.م.م. (شركة شقيقة) المنعقدة بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠٢٣ حيث تمت الموافقة على توزيع أرباح على المساهمين بواقع ١٥ قرش للسهم الواحد ويتمثل نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة من تلك التوزيعات بعد خصم الضرائب بمبلغ ٢٢ ٤٧٩ ٥٩٥ جنيه مصري.

٢٩- فوائد دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٥٩٥ ١٩٠	٥١ ٨١٣ ٦٦٥
١١ ٦٩٣ ١٩٥	١٨ ٠٨٧ ٦٢٠
٢ ٠٤٨ ١٣٢	١ ٢٥٢ ٥٨١
٣٤ ٩٣١ ٣٥٤	٢٥ ٦٨٤ ٩٩٨
٥٠ ٢٦٧ ٨٧١	٩٦ ٨٣٨ ٨٦٤

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

٣٠- الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٩ ٦٦٢	١٠٧ ٣٢٣ ٢٠٠
١٩٩ ٦٦٢	١٠٧ ٣٢٣ ٢٠٠

شركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م.

فيما يتعلق بالتخارج من الإستثمار في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م تم الإتفاق بين مساهمى شركة إنرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. والمشتري أنه سوف يقوم بتعويض مساهمى شركة أنرجيا تكنولوجيز 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 أمريكي وقد بلغ نصيب شركة بى إنفستمنتس القابضة مبلغ ٣ ٤٨٠ ٠٠٠ دولار أمريكي (بما يعادل ١٠٧ ٣٢٣ ٢٠٠ جنيه مصري) وقد تم تحصيل ذلك المبلغ بتاريخ ١٨ يوليو ٢٠٢٣ .

٣١- أتعاب إستشارات ومصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤ ٤٢٧	٥٣٣ ٧٧٠
٣ ٨٥١ ٢٣٩	٩ ٦٦٣ ٥٨٨
٣٠١ ٤٧٣	٣٩٢ ٣٧٨
٦٤٩ ٣٤٥	٦١٦ ٢١٥
٣ ٢٠٦ ٢٩٣	٦ ٢٨٠ ٢٧٩
٨ ٠٣٢ ٧٧٧	١٧ ٤٨٦ ٢٣٠

مصروفات بنكية
مصروفات إستشارات وأتعاب مهنية
مصروفات تأمين
مصروفات حكومية
مصروفات أخرى

٣٢- أتعاب مدير الإستثمار

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

بتاريخ ١٩ يوليو ٢٠١٧ قامت الشركة بتوقيع عقد إدارة جديدة مع شركة بي إنفستمننتس القابضة وبمبدأ سريان عقد الإدارة الجديد مع تداول أسهم الشركة ببورصة الأوراق المالية وتم بدء التداول في ٢٩ مارس ٢٠١٨. وطبقاً لعقد الإدارة الجديد تستحق شركة الإدارة أتعاب إدارة بواقع ٢٪ من رأس المال المدفوع حتى ٦٠٠ مليون جنيه مصري و ١,٥٪ من أي زيادة في رأس المال المدفوع الإضافي (متضمنة علاوة الأصدار) بأكثر من ٦٠٠ مليون جنيه مصري وحتى ١,٢ مليار جنيه مصري و ١٪ على أي زيادة في رأس المال المدفوع إضافياً بأكثر من ١,٢ مليار جنيه مصري. كما تستحق شركة الإدارة أتعاب حسن أداء فقط عقب التخارج من 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 للاستثمارات القائمة. والتكلفة المعدلة هي التكلفة التاريخية للاستثمارات باستخدام معدل عائد على الاستثمارات (١٠٪ سنوياً) عن كل عام بعد تاريخ الاستحواذ على الاستثمار وحتى تاريخ سريان عقد الإدارة الجديد. ويتم احتساب أتعاب حسن الأداء على الاستثمارات 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 وقيمة تكلفة الاستثمار المجمعة. استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء خلال الفترة من شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. بمبلغ ٦٠ ٧٥٤ ٤٤٤ جنيه مصري والمتعلقة بباقي المنافع المحققة من التخارج من الاستثمار في شركة جيزة للأنظمة ش.م.م.، كما استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء بقيمة ١١ ٧٤٦ ٦٤٧ جنيه مصري خلال العام من شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. والمتعلقة بتخفيض رأس مال شركة إينرجيا تكنولوجيز لنظم المعلومات ش.م.م. وأيضاً تخفيض الاحتياطي القانوني وتوزيعه على المساهمين، كما استحققت شركة الإدارة أتعاب حسن أداء خلال الفترة بمبلغ ١٠٧ ٧٧٦ ٣٤٠ جنيه مصري وبعد احتساب الأثر الضريبي بلغت ٨٣ ٥٢٦ ٦٦١ جنيه مصري على البيع النهائي لكامل حصة شركة بي إنفستمننتس القابضة في شركة Total Energies Marketing Egypt LLC (TE) (يرجع إلى إيضاح ٩).

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 الالتزامات المالية الدائنون. هذا وتعرض الشركة لعدد من المخاطر الناتجة عن ممارستها لأنشطتها والتي تؤثر على قيم تلك الأصول والالتزامات المالية وكذا على الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها. وفيما يلي أهم تلك المخاطر والأسس والسياسات التي تتبعها الشركة في إدارة هذه المخاطر:

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب متوازنة لأرصدة الدين وحقوق الملكية. ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للشركة تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة.

تصنيفات الادوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول المالية
٤١ ١٨١ ٧٩٤	١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	النقدية بالبنوك
٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	١٤ ٩٧٧ ٣٤٢	أذون خزانة تقاس بالتكلفة المستهلكة
١ ١١١ ٦٢٤ ٦١٦	٣٨٦ ٨٧٥ ٠٠١	أصول مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة
٦٨٢ ٣٩٤ ٥١٢	--	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤١ ٢٠٢ ١٨٦	٢٣٥ ٣٨٧ ٦٠٦	الالتزامات المالية
		التزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة

أهداف إدارة المخاطر

تقوم الشركة بإدارة وتقييم المخاطر المالية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال الرقابة والتي تقوم بتحليل أثر تلك المخاطر ووسائل مواجهتها وتتضمن المخاطر المالية مخاطر السوق (خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتقوم الشركة بتحليل ومواجهة المخاطر المالية التي تتعرض لها من خلال اتباع سياسات نقدية وائتمانية مناسبة وعرضها على مجلس إدارة الشركة والموافقة عليها.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى 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 فى 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 فى تاريخ القوائم المالية ما يعادل مبلغ ١٦٠١ ١٧٩ ٦٨٥ جنيه مصري و ١٥٤٢ ٥٠٠ جنيه مصري على التوالي. وفيما يلي بياناً بصافي أهم أرصدة العملات الأجنبية فى تاريخ القوائم المالية:

العملات الأجنبية

فائض (عجز)

جنيه مصري

١ ٥٩٩ ٦٣٧ ١٨٥

دولار أمريكي

تحليل حساسية خطر العملة الأجنبية

يُوضح الجدول التالى مدى حساسية الشركة لزيادة أو نقص بنسبة ٦٠٪ فى الجنيه المصرى مقابل أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتبر الـ ٦٠٪ هى نسبة الحساسية المستخدمة فى اعداد التقارير الداخلية عن خطر العملة الأجنبية وعرضها على المديرين المسئولين، وتُمثل تقييم الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى أسعار صرف العملات الأجنبية. ويتضمن تحليل الحساسية فقط الأرصدة القائمة للبنود ذات الطبيعة النقدية بعملات أجنبية ويقوم على أساس تعديل ترجمة أرصدة تلك البنود فى نهاية العام بنسبة تغير قدرها ٦٠٪ فى أسعار صرف تلك العملات.

ويشير الرقم الإيجابي فى الجدول أدناه إلى زيادة فى الربح أو فى حقوق الملكية عندما تزداد قوة الجنيه المصرى بنسبة ٦٠٪ مقابل العملة الأجنبية المعنية. وفى حالة ضعف الجنيه المصرى 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 الأمريكى

٢٠٢٣

٩٥٩ ٧٨٢ ٣١١

جنيه مصري

الأرباح / (خسائر)

خطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لخطر أسعار الفائدة فى 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 فى نهاية السنة المالية. وبالنسبة للالتزامات ذات سعر الفائدة المتغير فقد أعد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم فى 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 موظفى الإدارة المسئولين ويمثل هذا المؤشر تقدير الإدارة للتغير المتوقع بدرجة معقولة فى 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 فى 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 الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتقوم إدارة الشركة بإدارة السيولة المالية بشكل يضمن، بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافى من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها فى الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو تأثير على سمعة الشركة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة الأطراف ذات العلاقة أو الأطراف الأخرى الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وتقوم الشركة بدراسة الوضع الائتماني قبل منح الائتمان، وتقوم الشركة بمراجعة الأرصدة المستحقة لها والقروض الممنوحة للأطراف ذات العلاقة بصفه دوريه.

وتقوم الشركة بمراجعة ذلك الخطر وتقوم بتقديم تقارير عن تلك المخاطر ووسائل مواجهة أثرهما على القوائم المالية ويتمثل الحد الأقصى فى خطر الائتمان فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ٣٥٨ ٩٠٩ ٢٤١	٤١ ١٨١ ٧٩٤	نقدية لدى البنوك
٥ ٢٣٤ ٨٧٩	٧ ٤١٥ ٩٠٦	أوراق قبض
٥٧ ٢٩٤ ٣٤٢	٢٦٧ ٩١٠	مستحق من أطراف ذوي علاقة
٩١ ٢١٧ ٨٢٥	٩٢٦ ٤٣٥ ١٥٩	أرصدة مدينة أخرى
١٤ ٩٧٧ ٣٤٢	٢٦٥ ٣٤٧ ٦٧٦	اذون خزانة
٢٣٣ ١٢٧ ٥٢٠	١٧٧ ٥٠٥ ٦٤١	قروض لشركات شقيقة ومشروعات مشتركة
١ ٧٦٠ ٧٦١ ١٤٩	١ ٤١٨ ١٥٤ ٠٨٦	

قياس القيمة العادلة

قياسات القيمة العادلة المعترف بها فى قائمة المركز المالى المستقل:

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

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

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

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

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

٣٤- الموقف الضريبي

ضرائب شركات الأموال

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

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

السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٨

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 ٢٠٠٩/٢٠٢٠

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠٢١/٢٠٢٣

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

ضرائب المرتبات والأجور

السنوات ٢٠٠٥/٢٠١٨

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠١٩/٢٠٢٣

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 ٢٠٢٠/٢٠٢٣

لم تتسلم الشركة اي اخطارات بفحص ضريبة الدمغة.

الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

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

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 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 ٤٠٠ ٩٣٤ ٤٠٠ جنيه مصرى لأعضاء مجلس الإدارة.

٣٦- أحداث هامة خلال الفترة المالية الجارية

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

بتاريخ ٧ مايو ٢٠٢٣ وافقت الجمعية العامة غير العادية لشركة "بي للإستثمار في الرعاية الصحية" على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٧٠ ٢١٤ ٢٣ جنيه مصرى بواقع زيادة في أسهم الشركة بعدد ٨٥٤ ٨٥٤ ٦٤٢ ٤ سهم و تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٣ ليصبح أرس المال بعد الزيادة بمبلغ 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٪ و١٩,٢٥٪/ ١٨,٧٥٪ على الترتيب. كما تم رفع سعر الإئتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ١٨,٧٥٪.

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 اسهم شركة بي إنفستمنتس القابضة ش.م.م (على اساس اجمالي اسهم رأسمال الشركة بعدد ٤١٦ ٠٢٤ ١٦٠ سهم) مقابل ٥٦,٧٦ سهم من أسهم شركة اوراسكوم المالية القابضة ش.م.م (على اساس اجمالي اسهم رأسمال الشركة ٦٢٠ ١٢١ ٧٢١ سهم، بعد استبعاد اسهم 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 اعلان عرض شراء من خلال مبادلة الأسهم دون الخيار النقدي .

في ١٩ يوليو ٢٠٢٣ قامت شركة بي إنفستمنتس القابضة بإستثمار 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 الإستثمار 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 الى ١٩,٢٥ %، ٢٠,٢٥ % و ١٩,٧٥ % على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الي 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 الإعراف والقياس بالخسائر الائتمانية المتوقعة، هذا ولم يتم الشركة بتطبيق تلك الاستثناءات المذكورة أعلاه.

٣٧- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية المستقلة

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

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

في ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥ %، ٢٨,٢٥ % و ٢٧,٧٥ %، على الترتيب. كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥ %.

٣٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٤.