

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات سابقاً

في ٣١ مارس ٢٠٢٣



تقرير مراقب الحسابات
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
رکاز القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية

تقرير فحص محدود إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة رکاز القابضة للاستثمارات المالية
المقدمة

قمنا ب أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة رکاز القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية العامة وغيرها من الإيصالات المتقدمة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتحصر مسؤوليتنا في إبداع استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً لمراجعة المحاسب المصري الخاص بهما الفحص المحدود رقم (٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدي بمعرفة مراقب حسابات" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية إجراء إستفسارات بصورة أساسية من أصحاب مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى المراجعة على هذه القوائم المالية.

- القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قد تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره المؤرخ في ٢ مارس ٢٠٢٣ والذي أبدي فيه رأياً نظيفاً عن القوائم المالية.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا تأثير ما ورد في فقرة اسباب ابداء الرأي المتحفظ لم يتم إلى علمتنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تغير بعدلة ووضوح في جميع جوانبها العامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

فقرة لفت الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك استنتاج متحفظ :

- لم تقم الشركة بعمل دراسه لنتأثير معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية.

القاهرة في ٢٩ مايو ٢٠٢٣





رکاز القابضه للإستثمار المالية ش.م.م
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

جنيه مصرى

رکاز القابضه للإستثمار المالية ش.م.م
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

قائمة المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

ايضاح	٢٠٢٣ مارس، ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر، ٣١
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
الاستثمارات في شركات	٣	١,٩٩٥,٠٠٠
أصول محتفظ بها لغرض البيع	٤	٥,٤٤٥,٦١١
الأصول الثابتة (بالصافي)	٥	-
مجموع الأصول غير المتداولة		٧,٤٤٥,٦١١
الأصول المتداولة		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٦	٢٣٩,٣٠٩
استثمارات في أوراق مالية	٧	١,٤٤٨,١٢٦
أذون خزانة	٨	-
النقدية وما في حكمها	٩	٨,٣٨٣,٦٧٢
مجموع الأصول المتداولة		١٠,٠٧١,١٠٧
مجموع الأصول		١٧,٥١١,٧١٨
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني		١٢,٨٤٤
(الخسائر) المرحلة		(٥٢٠,١٠٥)
صافي (خسائر) الفترة		(١,٩٠٤,٣٠٣)
مجموع حقوق الملكية		١٧,٥٨٨,٤٣٦
التزامات غير متداولة		
التزامات ضريبية مؤجلة		٨٦,٠٥٣
مجموع التزامات غير متداولة		٨٦,٠٥٣
الالتزامات المتداولة		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١١	٣٠٢,٢٦٤
المخصصات		
مخصص التزامات ضريبية	١٢	٦١,٥٣٨
مخصص التزامات حق انتفاع المصنع والأرض		٢٠٣,٠٠٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٥٦٦,٨٠٢
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		١٨,٢٤١,٢٩١

رئيس مجلس الادارة

المدير المالي





رکاز القابضه للاستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات

جنيه مصرى

رکاز القابضه للاستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

بيان	الإضاح	من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١	من ٢٠٢٢-١-١ حتى ٢٠٢٢-٣-٣١
		جنيه مصرى	جنيه مصرى
أيرادات النشاط		١٣	٣١,٣٠٣
اجمالى أيرادات النشاط		١٧٠,٣٩٤	٣١,٣٠٣
تكاليف النشاط		(٧,٣٣١)	(١١,٣٧٣)
مجمل الربح		١٦٣,٠٦٣	١٩,٩٣٠
إضاف			
الفوائد البنكية		٩٧,٦٢٩	١٣٣,٩٧٩
يخصم			
مصروفات عمومية وإدارية		١٤	(١,١٤٦,٧٩٥)
ضرائب على فوائد اذون خزانة			(٥٧٤,٢٧٨)
إهلاكات أصول ثابتة		٥	(٣٤,٠٧٩)
بدلات حضور ومكافآت اعضاء مجلس الإدارة			(٦٢,٦٥٣)
صافي خسائر الفترة قبل الضرائب			(١٥,٠٠٠)
ضريبة الدخل			(١,٠٧٠,٥٣٩)
صافي خسائر الفترة بعد الضرائب			-
نصيب السهم من الخسائر		١٥	(١,٠٧٠,٥٣٩)
			(٠,٠٥٤)
			(٠,٠١٨)



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



رکاز القابضه للإستثمار المالية ش.م.م

جنيه مصرى

رکاز القابضه للإستثمار المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢-٣-٣١	من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(١,٠٧٠,٥٣٩)	(٣٦٦,٦٦٥)
(١,٠٧٠,٥٣٩)	(٣٦٦,٦٦٥)

صافي خسائر الفترة بعد الضرائب
مجموع بنود الدخل الشامل عن الفترة

اجمالى الدخل الشامل



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



رکاز القابضه للاستثمار المالية ش.م.م
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

جنيه مصرى

رکاز القابضه للاستثمار المالية ش.م.م
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

**قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣**

الأجمالي	أرباح او (خسائر) الفترة	الأرباح أو (الخسائر) المرحلة	الأحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣,٤٩٢,٧٣٩	٩,٥٦٢	(٥٢٩,١٨٩)	١٢,٣٦٦	٤,٠٠٠,٠٠٠
-	(٩,٥٦٢)	٩,٥٦٢	-	-
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
(١,٠٧٠,٥٣٩)	(١,٠٧٠,٥٣٩)	-	-	-
١٨,٤٢٢,٢٠٠	(١,٠٧٠,٥٣٩)	(٥١٩,٦٢٧)	١٢,٣٦٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧,٥٨٨,٤٣٦	(١,٩٠٤,٣٠٣)	(٥٢٠,١٠٥)	١٢,٨٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١,٩٠٤,٣٠٣	(١,٩٠٤,٣٠٣)	-	-
(٣٦٦,٦٦٥)	(٣٦٦,٦٦٥)	-	-	-
١٧,٢٢١,٧٧١	(٣٦٦,٦٦٥)	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	١٢,٨٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول إلى الأرباح المرحلة
زيادة رأس المال
صافي (خسائر) الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول إلى (خسائر) المرحلة
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٤

٢٣٨ طريق الجولف عمارت ٣/٤ - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة - القاهرة



ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
ر.م.م

جنيه مصرى

ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات

لل فترة من ٢٠٢٢-١-١ حتى ٢٠٢٢-٣-٣١	لل فترة من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١
(١,٠٧٠,٥٣٩)	(٣٦٦,٦٦٥)
٦٢,٦٥٣	-
(١,٠٠٧,٨٨٦)	(٣٦٦,٦٦٥)
(١٦٧,٩٣٨)	١,٠١٢,٤١٤
(١,٩٨٣,٣٠٤)	(٢٣٤,٩٠٨)
-	(١٢٨,٠٠٠)
(٣,١٥٩,١٢٨)	٢٨٢,٨٤١
(٧١٩,٩٣٠)	(٦١٧,٦٦٩)
	(١,٩٩٥,٠٠٠)
(٧١٩,٩٣٠)	(٢,٣٢٩,٨٢٨)
-	١٠,٢٩٧,٣٨٩
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٩٧,٣٨٩
١٢,١٢٠,٩٤٢	٧,٩٦٧,٥٦١
١٧,٠٣٤	٤١٦,١١١
١٢,١٣٧,٩٧٦	٨,٣٨٣,٦٧٢
	٨

قائمة التدفقات النقدية لل فترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسائر) الفترة

يتم تسويتها بـ:

إهلاك الأصول الثابتة

(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

دائنوون وأرصدة دائنة أخرى

المخصصات

صافي التدفقات النقدية الناتجة
من/(المستخدمة) في أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفو عات) لشراء أصول ثابتة

استثمارات في أوراق مالية

الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)

أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

أذون خزانة

زيادة رأس المال

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها أول الفترة

النقدية وما في حكمها آخر الفترة



٥

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصرى

رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المتممة للفوائد المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٣

١- تعديل النظام الأساسي (اسم الشركة - نشاطها التجارى - المقر)

بناء على الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ تمت الموافقة على تعديل البنود التالية من النظام الأساسي للشركة وصحيفة الشركات بعد موافقة هيئة الرقابة المالية رقم ١٥٧٩ بتاريخ ١٥-٩-٢٠٢٢

١- اسم الشركة

تم تعديل اسم الشركة من بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات إلى رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م

٢- غرض ونشاط الشركة بعد التعديل

نصت المادة (٣) من النظام الأساسي ان نشاط الشركة الإشتراك فى تأسيس الشركات أو زيادة رؤوس أموالها

وبناء على ما سبق نشاط الشركة يخضع حاليا لأحكام قانون رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولأحنته التنفيذية وقانون القيد والإيداع المركزى رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولأحنته التنفيذية وقواعد الحكومة الصادرة عن الهيئة وقواعد قيد واستمرار قيد وشطب الأوراق المالية المقيدة بالبورصة بالنسبة للشركة المصدرة لهذه الأوراق وإيه قرارات أخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة.

٣- مقر الشركة

كما نصت المادة (٤) من النظام الأساسي على ان يكون مقر الشركة فى شارع ٤/٤ عمارة رقم ٢٣٨ الدور الأول شقة ٢ - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

٤- مدة الشركة

كما نصت المادة (٥) من النظام الأساسي المعدل المدة المحددة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٢٢-٩-٢٠ إلى ٢٠٤٧-٩-١٩

٥- السجل التجارى

كما تم اجراء هذه التعديلات فى السجل التجارى تحت رقم ٣١٣٥٣ سجل تجاري العبور





رکاز القابضة للاستثمار المالي ش.م.م

جنيه مصرى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٢١ مارس ٢٠٢٣
سلباً بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

٤-٢ السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية:

٤-١ أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفرضيات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/٣/٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٩/٥/٢٠٢٣.

٤-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

(١) عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

٤-٣ إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناص الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.





٤-٤ انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها فأنه يتم فحص هذه الأصول بما فيها الشهرة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تدبير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، ويجب الا تتعدى القيمة الدفترية المزادة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

٤-٥ العملاء

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للفواتير ناقصاً المجمع المكون لمواجهة انخفاض قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مجمع انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل مجمع إنخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة . ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقية للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

٤-٦ النقدية وما في حكمها

تظهر النقية وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية. لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقية وما في حكمها النقية بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تاريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشف.

٤-٧ الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الارباح السنوية لتكون الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتي نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة إلى الاقتطاع .

٤-٨ الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٤-٩ الأصول المحفظ بها لغرض البيع

الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع هي الأصول التي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفة بيع بشكل أساسي وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل .



رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصرى



رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المتممة للفوائد المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢-١٠ أذون الخزانة

يتم التقييم طبقاً لسعر الشراء مضافاً إليه الفائدة المستحقة من تاريخ الشراء وحتى تاريخ المركز المالي طبقاً للعائد المحتسب على أساس سعر الشراء .

٢-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقاً لأساس الاستحقاق بدرجاتها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي تحفظ فيها هذه المصروفات .

٢-١٢ مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ، ويتم الاعتراف بالاشتراك المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى . تساهمن الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لسنة ١٤٨٩ ، ٢٠١٩ ، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمة الشركة بالأرباح والخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق .

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة . ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة .

٢-١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالى كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام الموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام . وعندما يكون من المتوقع استرداد هذا المخصص أو جزء منه كما في حالة وجود تغطية تأمينية ، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكداً بدرجة عالية ويتم إعادة النظر في تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لعكس تقدير حال .

٢-١٤ الدائنين

تثبت الدائنين بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير ، سواء وردت عنها فواتير أم لا . وعندما يكون ذلك مادياً ، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنين التجاريين بالقيمة الحالية للتفاقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للفروض المماثلة .



رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م



رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيid للتنمية الزراعية والمقاولات

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢-١٥ تحقیق الإیراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل اسيطره على البضائع او الخدمات الى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذى تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل .

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء باتباع المعيار المصري رقم (٤٨) باتباع الخطوات التالية

١- تحديد العقد مع العميل (يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين او اكثر تتشي حقوقا والالتزامات واجبة النفاذ وتوضح الاسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد) .

٢- تحديد التزامات الاداء في العقد (ان التزام الاداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة او خدمة الى العميل) .

٣- تحديد سعر المعاملة (يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع او الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف ثالثة .

٤- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء المنصوص عليها في العقد . (بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام اداء ، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام اداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء)

٥- اثبات الإيرادات عند وفاة المنشأة بالتزام الاداء .

٣-١٥ إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن ايرادات النشاط الفوائد الدائنة

١-٦ توزيعات الأرباح

تبث توزيعات الأرباح في قوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١-١٧ المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل

تضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمانينة بامكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانفصال بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.



جنيه مصرى

رکاز القابضه للاستثمارات المالية ش.م.م

سابقاً بورسعيid للتنمية الزراعية والمقاولات

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١-١٨ قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك .

١-١٩ اهداف واساليب وسياسات ادارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والجهات الرقابية وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط . ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإئراض والمزايا والضمادات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.

ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما أن الشركة لا تخضع لمتطلبات خارجية مفروضة من الجهات الرقابية وقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ على رأس المال الخاص بها .

وقد تم تغيير نشاط الشركة الرئيسي من شركة مساهمة تعمل في مجال التنمية الزراعية والمقاولات إلى شركة قابضة للاستثمارات المالية تتبع هيئة الرقابة المالية في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٢ حيث تم نقل مظلة القانون من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى مظلة القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ . بالإضافة إلى تغيير الإدارة لتنماشى مع متطلبات هيئة الرقابة المالية، مما أدى إلى توقف مبدئي للنشاط الرئيسي لشركة بورسعيid للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الأسم والنشاط القديم لشركة رکاز القابضه للاستثمارات المالية . وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيid إلى شركة رکاز القابضه وكذا بعد أصبحت شركة قابضة للاستثمار تم تحقيق إيرادات من عوائد اذون خزانة وابرادات محققة من الاستثمار في الأوراق المالية وأيضا الاستحواذ على نسبة ٩,٥٪ من اسهم شركة ميدكاب لتداول الأوراق المالية وهي احدى الشركات التابعة لشركة القومية القابضة احد الشركات التي ادرجت ضمن اسباب زيادة رأس المال





رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصرى

سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات
رکاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٠-١ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب استخدام تقديرات وفرضيات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للأدارة عن الظروف والحدثات الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات

٢٠-٢ الإلتزامات العرضية

تظهر الإلتزامات العرضية والتي تدخل فيها الشركة طرفاً خارج الميزانية تحت بند "الإلتزامات العرضية" باعتبارها لا تمثل إلتزامات فعلية في تاريخ الميزانية.

٣- الاستثمارات في شركات

الاسم	عدد الاسهم	سعر السهم	القيمة الاسمية	نسبة الاستحواذ
ميد كاب لتداول الأوراق المالية	١٩٩,٥٠٠	١٠	١,٩٩٥,٠٠٠	%٩,٥٠
الاجمالي	١٩٩,٥٠٠	١٠	١,٩٩٥,٠٠٠	%٩,٥٠

تم الاستحواذ على نسبة %٩,٥٠ من أسهم شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم في ٢ فبراير ٢٠٢٣ بقيمة ١,٩٩٥,٠٠٠ مليون جنيه وهي أحد الشركات المستهدفة للاستحواذ عليها بناء على اسباب زيادة رأس المال الأخير في يناير ٢٠٢٢.



رکاز القابضه للإستثمار الماليه ش.م.م
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية و المقاولات
الإيضاحات المتممه للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

جنيه مصرى

د.ر.الطباطبائى-المطراد

٤ - أصول محتفظ بها بعرض البيع

	٢٠٢٣، ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٢٠٢٣ مارس، ٣١ مارس، ٢٠٢٣
الأراضي	-	١,٩٧٥,٨٩٠
المباني	-	٢,٦٧٣,٦٦٨
الآلات والمعدات	-	٩٢,٤٠٠
التجهيزات والتركيبات	-	٦٩١,٥١٦
الآثاث	-	١٢,١٣٧
الأجهزة الكهربائية	-	١
		<u>٥,٦٤٤,٥</u>
		<u>١١</u>

نظراً للتغير عرض ونشاط الشركة تم إعادة تبويب الأصول الثابتة إلى أصول محتفظ بها بعرض البيع (سوف يتم تأسيس شركة منفصلة من رکاز القابضه ذات نشاط صناعي ونقل هذه الأصول لها)



١٣



ر.ك.القابضة للاستثمارات المالية

جنية مصرى

ر.ك.القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المتنمية للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٥ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	الأجهزة الكهربائية	اثاث	التجهيزات والمعدات	المباني	الأراضي	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٨,٦,٠٤,٩٩٣	٨٦,٣,٩٩٨	٨٤,٠٠٠	٧٩٥,٦٩٣	٩٤٠,٠٠٠	١٢,٩٧٥,٩٣	٢٠٢٢/١١-١٢٣١
٦,٦,٩,٤,٩٩٣	٨٧,٣,٩٩٨	٨٤,٠٠٠	٧٩٥,٦٩٣	٩٤٠,٠٠٠	١٢,٩٧٥,٩٣	٢٠٢٢/١١-١٢٣١
(١,٣,٣,٨٢)	(٨٦,٣,٩٩٧)	(٧,٦,٨,٨,٨٢)	(٧,٦,٨,٨,٨٢)	(١,٤,١,٧٧)	(٤,٣,١,٣٠)	٢٠٢٢/١١-١٢٣١
(١,٣,٣,٨٢)	(٨٦,٣,٩٧)	(٧,٦,٨,٨,٨٢)	(٧,٦,٨,٨,٨٢)	(١,٤,١,٧٧)	(٤,٣,١,٣٠)	٢٠٢٢/١١-١٢٣١
(٥,٤,٤,٦)	(٧٦,٣,٩٧)	(٧٦)	(٦١,٥١٦)	(٦٦٣,٦٦٣)	(٦٦٨,٦٦٣)	٢٠٢٢/١١-١٢٣١
-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢/١١-١٢٣١
٥,٤,٦,٦,١	١	١٢,١,٣٧	١٩١٦	٩٢,٤,٤٠٠	٢,٦,٦٦٨	١,٩٧٥,٩٣

- ١- يتضمن بند الأرض الزراعية مبلغ ٥٠٠,٥٠٥ الف جنية قيمة ارض زراعية مساحتها ٥,٣ فدان بعثاف إليها مبلغ ٨٩٠,٨٥٧ الف جنية قيمة تكليف شق ترعرعه من مصر ل المياه حود الأرض هذه الأرض مقدمة من محمد احمد السيد عاشور رئيس مجلس الادارة السالب ومساهم بذات الشركة وآخرون لصالح شركة بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات ش.م.م ولم يتم تسجيلها المالى الشركة حتى تاريخه وجارى المضارى فى اجراءات التسجيل او بيع الأرض الزراعية اليها يتحقق المنفعة الاقتصادية المرجوة وخاصة بعد استبدال انشطة الشركة بـ - تم تعديل حق تخصيص الأرض المقام عليها الصناع ي باسم ركاز القابضة للإستثمارات المالية - يقتضى بند الألات والمعدات والتجهيزات والتركيبات والأجهزة الكهربائية فى المقومات المالية للمصنع المتوقف عن الإنتاج منذ عام ويتم حساب الأهلاكات السنوية وفقاً للمعدلات الموضحة فى السياسات المحاسبى.
- ٢- تبلغ قيمة الأصول المتوقفة عن الإنتاج الأرض الزراعية - المصنعت = ١٩٧٥٨٩٠
- ٣- ونظراً لتغير غرض ونشاط الشركة فأصبحت هذه الأصول اصول محفظتها بغرض البيع (سوف يتم تأسيس شركة مبنية من ركاز القابضة ذات نشاط صناعى ونقل هذه الأصول لها)



١٤



رکاز القابضة للإستثمارات المالية، ش.م

جنيه مصرى

ز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.
بجنا بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

تصحاحات المتممة لقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٦ - مدینون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٢ دیسمبر, ٣١	٢٠٢٣ مارس, ٣١	
	٨٠٥,١٦٥	١٩٨,١٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٤,٠٩٠	-	مصروفات مقدمة	
٥٧	٥٧	ضرائب خصم منع	
١٢٠,٠٠٠	-	أوراق قبض	
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	تأمين لدى الغير	
٦٣,٨٠٠	-	العهد	
٢٠٢,٦١١	-	عواون اذون خزانة مستحقة عن الفترة	
-	٥,٩٠	ضرائب قيمة مضافة	
١,٢٥١,٧٢٣	٢٣٩,٣٠٩		

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى في دفعات نقية منصرفة لإحدى الشركات المستهدفة للإستحواذ من قبل شركة رکاز القابضة بورسعيد للتنمية الزراعية سابقاً بعد تعديل أغراض الشركة الى شركة قابضة واعتمادها وفقاً لإجراءات النظامية

٧ - استثمارات في أوراق مالية

	٢٠٢٢ دیسمبر, ٣١	٢٠٢٣ مارس, ٣١	
٨١٧,٩٠٧	١,٤٢٦,٧٤٢	اوراسكوم للإستثمار القابضة	
١٢,٥٥٠	٢١,٣٨٤	نقدية بالمحفظة	
٨٣٠,٤٥٧	١,٤٤٨,١٢٦		

محفظة أوراق مالية (سهم اوراسكوم للإستثمار القابضة) ويتم التعامل على هذه المحفظة من خلال شركة ميدكاب لتداول الاوراق المالية ويتم ادارة المحفظة بمعرفة ادارة الشركة ممثلة في رئيس مجلس الادارة ويتم تقديرها بسعر التكلفة طبقاً لسياسة المحاسبة المتبعة للشركة ويتم الاحتفاظ بهذه الاوراق المالية بغرض المتاجرة كما يتم عمل اعادة تقييم للمحفظة في نهاية كل عام مالي .

٨ - اذون خزانة

	٢٠٢٢ دیسمبر, ٣١	٢٠٢٣ مارس, ٣١	
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	اذون خزانة قيمة اسمية	
(٢٠٢,٦١١)	-	عواون مستحقة عن الفترة	
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-		

تم استحقاق اذون الخزانة التالي ذكرها في مواعيدها المحددة
 ٢ مليون اذون خزانة بفائدة ١٥٪ لمدة ٩٠ يوم للفترة من ٥ اكتوبر ٢٠٢٢ حتى ٣ يناير ٢٠٢٣
 ٤ مليون اذون خزانة بفائدة ١٧٪ لمدة ٧٩ يوم للفترة من ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٢ حتى ١٤ فبراير ٢٠٢٣





رئاسة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصرى

بجهاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
جهاز بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات

بيانات الممتمة لقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ مارس، ٢٠٢٣
٨٠,٥٣٢	٢١٥,١٥١
٣٣٥,٥٧٩	٨,١٦٨,٥٢١
٤١٦,١١١	٨,٣٨٣,٦٧٢

نقدية بالصندوق
نقدية بالبنوك

تتمثل النقدية بالبنوك في الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ مارس، ٢٠٢٣
١,٨٣٠	١,٨٣٠
٣٣٠,٩٥٢	٨,١٦٣,٨٩٤
٢,٧٩٧	٢,٧٩٧
٣٣٥,٥٧٩	٨,١٦٨,٥٢١

رصيد حساب جاري بدون فائدة لدى بنك العربي الأفريقي(متوقف)

رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى بنك قطر الوطني QNB

رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى بنك التجاري وفا AWB

١٠ - رأس المال

٣٠	٣٠
٤	٢٠
٤	٢٠

رأس المال المرخص به

رأس المال المصدر

بعدد ٢٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنيه مصرى

رأس المال المدفوع

تم زيادة رأس المال المصدر في ٢٠٢٢/١/٢٠ لعدد ١٦ مليون سهم بقيمة ١ جنيه مصرى لكل سهم تم سدادها بالكامل
وقد تم التأشير بالسجل التجارى بهذه الزيادة بتاريخ ٢٠ - يناير - ٢٠٢٢





جنيه مصرى

ر.ك.القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

لـ القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
تابعاً بورسعيـد للتنمية الزراعـية والمقاولـات

اسـاحات المـتمـمة لـلـقوـامـ المـالـيـ في ٣١ مـارـس ٢٠٢٣

هيـكلـ المـسـاـهـمـينـ (ـالـمسـاـهـمـيـنـ الـلـذـيـنـ يـمـلـكـونـ ٥ـ %ـ فـأـكـثـرـ)

الموقف وفقاً للبيان السابق		الموقف وفقاً للبيان الحالي		الاسم
نسبةـهاـ	عددـالـأسـهـمـ	نسبةـهاـ	عددـالـأسـهـمـ	
%١٩,٠٧	٧٦٢٩٥	%١١,٣٢	٢٢٦٤٩٥	منال بنت محمد بن احمد الحسن
%٩,٨٧	٣٩٥٠٣٦	%٩,٨٨	١٩٧٥١٨٠	تاليـاـ بنـ اـحـمـدـ بنـ مـحـمـدـ السـنـانـ
%٩,٦٢	٣٨٥٠٠٠	%٩,٦٣	١٩٢٥٠٠٠	محمدـ بنـ اـحـمـدـ بنـ مـحـمـدـ السـنـانـ
%٩,٥٠	٣٨٠٠٠٠	%٩,٥٠	١٩٠٠٠٠	تولـينـ بنـ اـحـمـدـ بنـ مـحـمـدـ السـنـانـ
%٦,٢٥	٢٥٠٠٠٠	%٦,٣٤	١٢٦٧٤٣٢	ياـسـرـ عـبـدـ المنـعـمـ رـاغـبـ ضـيـفـ اللهـ
%١٧,٩٥	٧١٧٨٠٠	%٥,٠٠	٩٩٩٥٠٠	شـرـكـةـ الانـمـاءـ لـلـاستـثـمـارـ
%٧٢,٢٦	٢,٨٩٠,٧٤١	%٥١,٦٦	١٠,٣٣٢,٠٦٢	الـاجـمـالـيـ

الاسم	الوظيفة	عدد الأسهم	نسبة الملكية
احمدـ بنـ محمدـ عبدـ العـزـيزـ السـنـانـ	رئيسـ مجلسـ الـادـارـةـ	----	%٠

• مجموعات مرتبطة بالسيد رئيس مجلس الاداره (باجمالي عدد الأسهم ٥,٨٠٠,١٨٠ بنسبة ٢٩% من اجمالي اسهم الشركة)

%٩,٨٨	١,٩٧٥,١٨٠	تاليـاـ بنـ اـحـمـدـ بنـ مـحـمـدـ السـنـانـ
%٩,٦٣	١,٩٢٥,٠٠٠	محمدـ بنـ اـحـمـدـ بنـ مـحـمـدـ السـنـانـ
%٩,٥٠	١,٩٠٠,٠٠٠	تولـينـ بنـ اـحـمـدـ بنـ مـحـمـدـ السـنـانـ
%٢٩,٠٠	٥,٨٠٠,١٨٠	الـاجـمـالـيـ





رکاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصرى

از القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
تابعاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات
تضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣١ مارس، ٢٠٢٣	
-	-	-	التأمين الصحي
٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١	-	مصلحة الضرائب على المبيعات
-	-	-	ضرائب خصم منبع
١٦,٥٨٤	١٤,٢٣١	-	ضريبة كسب عمل
٢٥,٣١٤	٣,٦٧٤	-	مصاريف مستحقة
١٥٠	١٥٠	-	جارى شركاء
١٧٠,٣٩٣	-	-	عوائد اذون خزانة لم تتحقق بعد
٤٠,٥٢٢	-	-	ضرائب مستحقة عن عوائد اذون خزانة
٣٠٢,٢٦٤	٦٧,٣٥٦		

١٢ - المخصصات

	٣١ مارس ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة	الموجود خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
٦١,٥٣٨	-	-	-	٦١,٥٣٨	مخصص التزامات ضريبية
٧٥,٠٠٠	(128,000)	-	-	٢٠٣,٠٠٠	مخصص حق اتفاق الارض والمصنع
١٣٦,٥٣٨	(128,000)	-	-	٢٦٤,٥٣٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٣ - ايرادات النشاط

بعد تغيير مظلة القانون من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بناء على الفقرة ٢-١ تغيير نشاط الشركة فأصبح نشاط الشركة يتضمن تأسيس الشركات والاستثمارات المالية فأصبحت فوائد اذون الخزانة وارباح الاستثمارات في الأوراق المالية من الأنشطة الرئيسية المولدة للإيرادات الشركة وهي كالتالي

من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢-١٢-٣١	٢٠٢٢-١٢-٣١	من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١	٢٠٢٣-٣-٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥١٣,٥٤١	١٧٠,٣٩٤	٠	١٧٠,٣٩٤	فوائد اذون خزانة
٢٦٦,٩٩٩	-	-	-	ارباح أوراق مالية
٧٨٠,٥٤٠	١٧٠,٣٩٤			اجمالي ايرادات النشاط





ر.م. مينا بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

جنيه مصرى

النفاذ للاستثمارات المالية ش.م.م
إنساحات المتممة لقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٤ - المصروفات الإدارية والعوممية

	٢٠٢٢ مارس، ٣١	٢٠٢٣ مارس، ٣١	
	٢٢٧,٦١٨	٢٨٤,٨٦٤	الأجور والمرتبات
	-	٤٨,٨٠٢	أتعاب لغير مقابل خدمات
	-	١,٦٠٠	إكراميات وهدايا
	١,٤٩٥	٢,٦٧٩	مطبوعات وأدوات كتابية
	٦,٤٣٣	٤,٥٣١	بوفية وضيافة ونظافة
	٣,٩١٠	٦,٦٠٣	اصلاحات وصيانة ومستلزمات
	٢,١٩٥	١,٨٠٥	تليفونات وانترنت وبريد
	٤٧٤,٤٢٥	٤١,٠٥٢	رسوم حكومية واشتراكات
	١٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠	مزایا عينية
	١٠,٨٥٠	٢٦,٠٠٠	دعایة وإعلان
	٦,٠٠٠	-	غرامات وجزاءات
	٣٦,٠٠٠	٩,٥٠٠	مقابل خدمات (استشارات - سمسرة)
	-	٥,٢٢٢	نقل وانتقالات
	١,٨٨٠	١٧٣	كهرباء ومياه وغاز
	٦٦,١٠٠	٧٢,٢٧٠	الإيجار
	٢٢,٨٧٢	٢,٨٧٢	مصروفات بنكية
	٢١٥,٣٨٤	-	مصروف ضريبي
	-	٤١,٩٤٥	رسوم إعادة التخصيص (ارض المصنع)
	٥٧,٦٣٢	٨,٠٠٠	اعباب مهنية
	-	٣٦٠	مصروفات متنوعة
	١,١٤٦,٧٩٥	٥٧٤,٢٧٨	

١٥ - نصيب السهم من (خسارة) الفترة

يم حساب نصيب السهم في (الخسائر) باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلى:

	٢٠٢٢ مارس، ٣١	٢٠٢٣ مارس، ٣١
	(١,٠٧٠,٥٣٩)	(٣٦٦,٦٦٥)
	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
	(٠,٠٥٤)	(٠,٠١٨)

نسبة السهم من صافي (الخسارة)
صافي (خسارة) الفترة
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
نسبة السهم من صافي (الخسارة)





رکاز القابضة للاستثمارات المالية، ش.م

جنيه مصرى

إذ القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بنقاً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات

النحوات المتممة للقائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ - الموقف الضريبي

ضربيّة شركات الاموال

الشركة تقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونيا.

تم فحص موقف الشركة الضريبي عن عام ٢٠١٠ وتم تحديد مبلغ ١٨٧,٦٣٣ جنيه مصرى قيمة الضريبة المستحقة على الشركة، وذلك بعد تقديم الطعن اللازم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٣٣,٨٧٨ جنيه مصرى وما زال متبقى للسداد مبلغ ١٥٣,٨٤٦ جنيه مصرى وتم سداد ٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى خلال العام في فبراير ٢٠٢٢ كما تم سداد مبلغ ١٠٣٨٤٦ ألف جنيه وبذلك تكون الشركة قد قامت بسداد الضرائب المستحقة عن عام ٢٠١٠

هناك مطالبة بفحص أرباح تجارية لاعوام ٢٠١٧/٢٠١٦/٢٠١٥

ضربيّة المرتبات والأجور :

الشركة تقوم بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونيا.

لم يتم فحص ضريبيّة كسب العمل حتى تاريخه، ويتم سداد الضريبيّة المستحقة شهرياً بانتظام.

ضربيّة الدمغة :

تم أخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبي عن الفترة من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠٢٠ وجاري تجهيز بيانات اللازمة للفحص وتم تحويل الملفة إلى اللجنة الداخلية بال媿ورية المختصة ومحدد جلسة يوم ٢٢ نوفمبر للنظر في طلبات الشركة وعمل مشروع لجنة ومعرفة الرابط عن تلك السنوات تم تحديد موعد جديد يوم ٥ مارس ٢٠٢٣م لاستكمال طلبات اللجنة وتصوير وتحليل بعض المستندات

ضربيّة القيمة المضافة :

الشركة مسجلة بمصلحة الضرائب على المبيعات برقم تسجيل ٣٣٢ /٥٣١ /٠٧٤ وتقوم بتسليم الإقرارات الشهيرية بانتظام وفي المواعيد القانونية وقد تم حساب قيمة ضريبيّة المبيعات المستحقة على الشركة وباللغة مقدارها ٤٩,٣١٣ جنيه مصرى بعد التسوية والسداد عن عام ٢٠١٥ وسوف يتمتسوبيتها مع مصلحة الضرائب على المبيعات عند استلام الشركة مطالبة بذلك.

١٧ - الموقف القانوني

لا توجد دعاوى قضائية سواء مرفوعة من أو ضد شركة رکاز القابضة للاستثمارات المالية من ١-١-٢٠٢٣-٣-٣١ ولا توجد أي التزامات قانونية أو مالية أو حقوق أو خلافه ناشئة عن أي نزاعات ولا توجد أي منازعات أو شكاوى من المتعاملين مع الشركة أو الغير.

١٨ - الالتزامات العرضية والارتباطات الرأسمالية

لا يوجد التزامات عرضية أو ارتباطات رأسمالية على الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ .

٢٠



٢٣٨ طريق الجولف عمارت ٣/٤ - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة - القاهرة



رکاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م

جنيه مصرى

القابضة للاستثمار المالية ش.م.م
ببور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

٢٠٢٣ مارس ٣١ في القوائم المالية المتممة

١٩ - انخفاض النشاط وتحقيق الخسائر:

خسائر التي حققتها الشركة هي ليست خسائر ناتجة من النشاط، وإنما هي تكاليف التشغيل والتأسيس خلال الفترة حيث تم تغيير نشاط الشركة الرئيسي من شركة مساهمة تعمل في مجال التنمية الزراعية والمقاولات إلى شركة قابضة للاستثمارات المالية تتبع هيئة الرقابة المالية في ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٢ حيث تم نقل مظلة القانون من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ إلى مظلة القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢. بالإضافة إلى تغيير الإدارة لتتماشى مع متطلبات هيئة الرقابة المالية، مما أدى إلى توقيف مبدئي للنشاط الرئيسي لشركة بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الأسم والنشاط القديم لشركة رکاز القابضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بور سعيد إلى شركة رکاز القابضة وجاري العمل على تأسيس وترخيص شركة تعمل في مجال الصناعة وتتبع لشركتنا الأم بالتنسيق مع المبادرة الوطنية لتنمية الصناعة المصرية إبدأ حتى يتضمن لنا الدخول في الأنشطة التي تسهد لها الدولة لسد فجوة بداعي الورادات، وهذا يتطلب بعض من الوقت خاصة مع الظروف الحالية سواء محلية أو دولية من أزمة كرونا-COVID-١٩ وأزمة روسيا وأوكرانيا والتي يعني منها العالم أجمع والدول الناشئة بالأخص من ارتباك في سلاسل الإمداد والتوريد والتضخم في أسعار السلع الأساسية والآلات والمعدات وأرتفاع تكاليف التمويل. وتعمل الشركة على الاندماج والاستحواذ على شركات تعمل في مجال القطاع المالي غير المصرفي وهي ماتنسق مع مبرارات زيادة رأس المال من أربعة ملايين في ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠ مليون. ومع الغرض الرئيسي للشركة الحالي.

٢ - معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

تمت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلاته على بعض المعايير القائمة .

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوي) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وادراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت. حيث بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢٠ بعبارة ١ يناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) (٤٨) .

وبناءً على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١

١-٢ - معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

حدد هذا المعيار قواعد الإعتراف والقياس للأصول والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الأصول والإلتزامات غير المالية وقياسها. وهو بديلاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية: الإعتراف والقياس"، والذي يتم تطبيقه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يجمع المعيار الجديد جميع جوانب الثلاثة للمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الإضمحلال، والمحاسبة التغطية. باستثناء محاسبة التغطية، مطلوب تطبيق المعيار الجديد بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات مقارنة ليست إلزامية. بالنسبة لمحاسبة التغطية، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحددة. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة عرض المعلومات المقارنة.





مركز التقنية للإستثمارات المالية، بن. م

جنيه مصرى

القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م
ابناؤ بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

انسحات المتممة لقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(أ) التبوب والقياس:

موجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو التكفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التبوب على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت "التدفقات النقدية تعاقدية" تمثل " مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق فقط".

(ب) انخفاض القيمة:

طلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل خسائر انتمانية متوقعة على جميع أدوات الدين والقروض وحسابات العملاء، إما على أساس ١٢ شهراً أو مدى الحياة. سيؤدي تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى تغيير جزئي في حساب الشركة لخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية عن طريق استبدال نهج الخسارة المت kedda في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنهج الخسارة الانتمانية المتوقعة. ويطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة الاعتراف بمخصصات الخسارة الانتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول العقود. ستقوم الشركة بتطبيق النهج البسيط وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة على جميع حسابات العملاء.

(ج) محاسبة التغطية:

فقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تغطية مخاطر التدفقات النقدية مؤهلة لإعادة التبوب لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر. ولكن بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يجب إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تغطية مخاطر التدفقات النقدية لعمليات الشراء المتوقعة للأصول غير المالية في القيم الدفترية الأولية للأصول غير المالية. ينطبق هذا التغيير فقط مستقبلاً من تاريخ التطبيق الأولى لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وليس له أي تأثير على عرض الأرقام المقارنة. ومع ذلك ، فإن الشركة ليس لديها أي علاقات

غطية مخاطر موجودة

(د) محاسبة التغطية:

إضافة إلى التعديلات المذكورة أعلاه، عند إعتماد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، سيتم تعديل البنود الأخرى من القوائم المالية مثل الضرائب المؤجلة حسب الضرورة.

لتأثير على القوائم المالية

لم تقم الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار (٤٧) على الأدوات المالية

تاريخ التطبيق

يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.



٢٢



رکاز القابضه للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصرى

القابضه للاستثمارات المالية ش.م.م
جباً بورسعيدي للتنمية الزراعية والمقاولات
ضاحات المتممة للفوائمه المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢-٢٠ معاير محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

- قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

- سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معاير المحاسبة المصرية. وهو يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وتحتظر الشركة لتطبيق المعيار الجديد في التاريخ الإلزامي المطلوب باستخدام تطبيق بأثر رجعي معدل.

- نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تأثير جوهري على الاعتراف بالإيراد من قبل الشركة.

٢/٢٠ معيار محاسبة مصرى جديد (٤٩) "عقود التأجير".

- يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج موحد في قائمة المركز المالي، بدلاً من متطلبات المعايير المحاسبية المصرية الحالية التي تعالج عقود الإيجار على أنها عقود تتغير مع تسجيل قسط إيجار ثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن المعيار إعفاء المستأجرين من الاعتراف بعقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سينتعرف المستأجر بالالتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي التزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق استخدام أصل). سيطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على التزامات الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.

- نظراً لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تأثير جوهري على الاعتراف المحاسبي .

- يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١ "باستثناء عقود التأجير الخاصة لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٦ لعام ١٩٩٥ والقانون رقم ١٧٦ لعام ٢٠١٨ الذي ينطبق عليه من بداية فترة التقارير السنوية التي تم إلغاء القانون ٩٥ لعام ١٩٩٥".



