

شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات سابقا

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣



تقرير مراقب الحسابات
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ركاز القابضة للاستثمارات المالية شركة مساهمة مصرية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتضمنة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا لمعيار المراجعة المصري الخاص بمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حسابات" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية إجراء إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الامور المالية واخاسبية 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 نبدى رأى المراجعة على هذه القوائم المالية.

- القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد تم مراجعتها بواسطة مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريره المؤرخ في ٢ مارس ٢٠٢٣ والذي ابدي فيه رايًا نظيفًا عن القوائم المالية .

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

القاهرة في ١٣ اغسطس ٢٠٢٣

محاسبون ومراجعون قانونيون

دكتور هشام أحمد لبيب وشركاه TIAG

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨

سجل بالبنك المركزى رقم ٢٢٥

من ٢٠١٣م



H



قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢	٣٠ يونيو, ٢٠٢٣	ايضاح	الأصول
-	١,٩٩٥,٠٠٠	٣	الأصول غير المتداولة
-	٥,٤٤٥,٦١١	٤	الاستثمارات فى شركات
٥,٤٤٥,٦١١	-	٥	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٥,٤٤٥,٦١١	٧,٤٤٠,٦١١		الأصول الثابتة (بالصافى)
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٢٥١,٧٢٣	٨١,٢٤٠	٦	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٣٠,٤٥٧	١,٤٢٨,٩٥٤	٧	استثمارات فى أوراق مالية
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-	٨	أذون خزانة
٤١٦,١١١	٨,٣١٨,٩٧٨	٩	النقدية وما فى حكمها
١٢,٧٩٥,٦٨٠	٩,٨٢٩,١٧٢		مجموع الأصول المتداولة
١٨,٢٤١,٢٩١	١٧,٢٦٩,٧٨٣		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال المدفوع
١٢,٨٤٤	١٢,٨٤٤		الإحتياطي القانوني
(٥٢٠,١٠٥)	(٢,٤٢٤,٤٠٨)		(الخسائر) المرحلة
(١,٩٠٤,٣٠٣)	(٥٨٠,٨٨٤)		صافى (خسائر) الفترة
١٧,٥٨٨,٤٣٦	١٧,٠٠٧,٥٥٢		مجموع حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
٨٦,٠٥٣	٨٦,٠٥٣		التزامات ضريبية موجلة
٨٦,٠٥٣	٨٦,٠٥٣		مجموع التزامات غير متداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٠٢,٢٦٤	٧٤,٦٤٠	١١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
		١٢	المخصصات
٦١,٥٣٨	٦١,٥٣٨		مخصص التزامات ضريبية
٢٠٣,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		مخصص التزامات حق انتفاع المصنع والأرض
٥٦٦,٨٠٢	١٧٦,١٧٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
١٨,٢٤١,٢٩١	١٧,٢٦٩,٧٨٣		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

العضو المنتدب

عادل فوزى كلىح



المدير المالى

مصطفى

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



قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢-٤-١ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢٢-١-١ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢٣-٤-١ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	ايضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى		
-	-	-	١٧٠,٣٩٤	١٣	ايرادات النشاط
-	-	-	١٧٠,٣٩٤		اجمالي ايرادات النشاط
-	-	-	-		تكاليف النشاط
-	-	-	١٧٠,٣٩٤		مجمل الربح
					يضاف
٢١٧,١٠٥	٣٥١,٠٨٣	١٦٨,٣٢٠	٢٦٥,٩٤٩		الفوائد البنكية
١,٣١٦	٣٢,٦١٨	(١٣,٧٤٢)	(١٣,٧٤٢)		أرباح / خسائر) - ا- مالية
(٤٥٢,٤٣٩)	(١,٥٩٩,٢٣٤)	(٣٤٤,٣٦٧)	(٩١٨,٦٤٥)	١٤	مصرفات عمومية وإدارية
-	-	-	(٣٤,٠٧٩)		ضرائب على فوائد اذون خزانه
-	(١١,٣٧٣)	(١٢,٦٣١)	(١٩,٩٦٢)		مصرفات التداول
(٦٢,٦٥٣)	(١٢٥,٣٠٥)	-	-		اهلاكات أصول ثابتة
(٣٩,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠)	(١٩,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠)		بدلات حضور ومكافآت اعضاء مجلس الإدارة
(٣٣٥,٦٧١)	(١,٤٠٦,٢١١)	(٢٢١,٤٢٠)	(٥٨٨,٠٨٥)		صافي خسائر الفترة قبل الضرائب
-	-	-	-		ضريبة الدخل
(٣٣٥,٦٧١)	(١,٤٠٦,٢١١)	(٢٢١,٤٢٠)	(٥٨٨,٠٨٥)		صافي خسائر الفترة بعد الضرائب
(٠,٠١٧)	(٠,٠٧٠)	(٠,٠١١)	(٠,٠٢٩)	١٥	نصيب السهم من الخسائر



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

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢-٤-١ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢٢-١-١ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢٣-٤-١ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٣٣٥,٦٧١)	(١,٤٠٦,٢١١)	(٢٢١,٤٢٠)	(٥٨٨,٠٨٥)
-	-	-	٧,٢٠١
(٣٣٥,٦٧١)	(١,٤٠٦,٢١١)	(٢٢١,٤٢٠)	(٥٨٠,٨٨٤)

صافي خسائر الفترة بعد الضرائب
مجموع بنود الدخل الشامل عن الفترة
إجمالي الدخل الشامل

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



قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الأجمالى	(خسائر) الفترة	(الخسائر) المرحلة	الأحتياطي القانونى	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
(١,٤٠٦,٢١١)	(١,٤٠٦,٢١١)	-	-	-
١٨,٠٨٦,٥٢٨	(١,٤٠٦,٢١١)	(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)	-	-
(٥٨٠,٨٨٤)	(٥٨٠,٨٨٤)	-	-	-
١٧,٠٠٧,٥٥٢	(٥٨٠,٨٨٤)	(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 ٣٠ - يونيو- ٢٠٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
صافي (خسائر) الفترة
الرصيد في ٣٠ - يونيو- ٢٠٢٣



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



قائمة التدفقات النقدية

للفترة المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسائر) الفترة

يتم تسويتها بـ:

إهلاك الأصول الثابتة

(خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل

التغير في:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

المخصصات

صافي التدفقات النقدية الناتجة من/(المستخدمة) فى

أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

استثمارات فى أوراق مالية

الاستثمارات فى شركات تابعة وشقيقة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

أذون خزانة

زيادة راس المال

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما فى حكمها خلال الفترة

النقدية وما فى حكمها أول الفترة

النقدية وما فى حكمها آخر الفترة

للفترة من ٢٠٢٢-١-١ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	للفترة من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠
(١,٤٠٦,٢١١)	(٥٨٠,٨٨٤)
١٢٥,٣٠٥	-
(١,٢٨٠,٩٠٦)	(٥٨٠,٨٨٤)
(١٠٤,٤٤٤)	١,١٧٠,٤٨٢
(٢,٠٠٥,٠٥٨)	(٢٢٧,٦٢٤)
-	(١٦٣,٠٠٠)
(٣,٣٩٠,٤٠٨)	١٩٨,٩٧٤
(٧٢١,٢٤٥)	(٥٩٨,٤٩٧)
-	(١,٩٩٥,٠٠٠)
(٧٢١,٢٤٥)	(٢,٥٩٣,٤٩٧)
-	١٠,٢٩٧,٣٨٩
١٦,٠٠٠,٠٠٠	-
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٩٧,٣٨٩
١١,٨٨٨,٣٤٧	٧,٩٠٢,٨٦٧
١٧,٠٣٤	٤١٦,١١١
١١,٩٠٥,٣٨١	٨,٣١٨,٩٧٨

٩



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



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

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

١-١ اسم الشركة

تم تعديل اسم الشركة من بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات إلى ركاز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م

٢-١ غرض وانشطة الشركة بعد التعديل

نصت المادة (٣) من النظام الأساسى ان نشاط الشركة الإشتراك فى تأسيس الشركات أوزيادة رؤوس أموالها وبناء على ما سبق نشاط الشركة يخضع حالياً لأحكام قانون رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولأحته التنفيذية وقانون القيد والايذاع المركزى رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولأحته التنفيذية وقواعد الحوكمة الصادرة عن الهيئة وقواعد قيد واستمرار قيد وشطب الأوراق المالية المقيدة بالبورصة بالنسبة للشركة المصدرة لهذه الأوراق وايه قرارات أخرى ذات الصلة والصادرة عن الهيئة.

٣-١ مقر الشركة

كما نصت المادة (٤) من النظام الأساسى على ان يكون مقر الشركة فى شارع 3/4 عمارة رقم ٢٣٨ الدور الأول شقة ٢ - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السجل التجارى

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





٢- السياسات المحاسبية

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

٢-١ 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 وفروض 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 فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٠٢٣/٨/١٣ .

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية

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

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

٢-٣ إهلاك الأصول الثابتة

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

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك.



٢-٤ 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 فإنه 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 صافى القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير 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 ألا تتعدى القيمة الدفترية المزايدة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافى بعد الاستهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة .

٢-٥ 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 انخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

٢-٦ النقدية وما في حكمها

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

٢-٧ الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازى ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازى نصف راس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة الى الاقتطاع .

٢-٨ الأطراف ذوي 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.

٢-٩ الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

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





٢-١٠ أذون الخزانة

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

٢-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقاً لاساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت 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 بالاشتراكات المدفوعة مقدماً كأصل الى الحد الذى تودى به الدفعة المقدمة الى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى .تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الاجور ، يقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمة الشركة بالارباح والخسائر طبقاً لاساس الاستحقاق .

(٢) حصة العاملين فى الأرباح

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

٢-١٣ المخصصات

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

٢-١٤ الدائون

تثبت الدائون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا . وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة.





٢-١٥ تحقق الإيراد

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

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

- ١- تحديد العقد مع العميل (يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين او اكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الاسس والمعايير التى يجب الوفاء بها لكل عقد).
- ٢- تحديد التزامات الاداء فى العقد (ان التزام الاداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة او خدمه 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 التى يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف ثالته.

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

٥- اثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الاداء .

٣-١٥ إيرادات الفوائد

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

١-١٦ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح فى القوائم المالية فى الفترة التى تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

١-١٧ المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل

تتضمن 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 ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية فى 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 أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١-١٨ قائمة التدفقات النقدية :-

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

١-١٩ أهداف وإساليب وسياسات إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هى 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 صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالى حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

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

ولا توجد أية تغييرات فى إستراتيجية الشركة فى 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 فى مجال التنمية الزراعية والمقاولات إلى شركة قابضة للاستثمارات المالية تتبع هيئة الرقابة المالية فى 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 توقف مبدئي للنشاط الرئيسي لشركة بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الأسم والنشاط القديم لشركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن فى جنوب بورسعيد إلى شركة ركاز القابضة وكذا بعد أصبحت شركة قابضة للاستثمار تم تحقيق إيرادات من عوائد اذون خزانة وإيرادات محققة من الاستثمار فى الأوراق المالية وايضا الاستحواذ على نسبة ٩,٥٪ من اسهم شركة ميدكاب لتداول الأوراق المالية وهى احدى الشركات التابعة للشركة القومية القابضة احد الشركات التى ادرجت ضمن اسباب زيادة رأس المال





٢- السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٠- ١ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

إن اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية وكذلك على الإيراد والمصروفات خلال السنة المالية وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقاً لافضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والاحداث الجارية الا أن الناتج النهائى 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 فى تاريخ الميزانية.

٣ - الاستثمارات فى شركات

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

تم الاستحواذ على نسبة ٩,٥% من أسهم شركة ميدكاب لتداول الأوراق المالية بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم فى ٢ فبراير ٢٠٢٣ بقيمة ١,٩٩٥,٠٠٠ مليون جنيه وهى احد الشركات المستهدف الاستحواذ عليها بناء على اسباب زيادة رأس المال الأخير فى يناير ٢٠٢٢.



٤ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢	٣٠ يونيو، ٢٠٢٣
الأرضى	-	١,٩٧٥,٨٩٠
المباني	-	٢,٦٧٣,٦٦٨
الالات والمعدات	-	٩٢,٤٠٠
التجهيزات والتركيبات	-	٦٩١,٥١٦
الأثاث	-	١٢,١٣٧
الأجهزة الكهربائية	-	١
	-	٥,٤٤٥,٦١١

نظرا لتغيير غرض ونشاط الشركة فأصبحت هذه الأصول محتفظ بها بغرض البيع (سوف يتم تأسيس شركة منبثقة من مركز القابضة ذات نشاط صناعى ونقل هذه الأصول لها)



جنيه مصرى

مركز قابضه للإستثمارات الماليه ش.م.م سابقاً بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات الإيضاحات المتممة للقوائم الماليه فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥ - الأصول الثابتة (بالصافى)

الإجمالي	الأجهزة الكهربية	الأثاث	التجهيزات والتركيبات	الإلات والمعدات		المباني		الأراضى		البيان
				جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٨٤٠,٩٩٣	٨٦,٣٩٨	٨٤,٠٠٠	٧٩٥,٦٩٣	٩٢٤,٠٠٠	٢,٩٧٥,٠١٢	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	التكلفة الدفترية فى ٢٠٢٣/١	
٦,٨٤٠,٩٩٣	٨٦,٣٩٨	٨٤,٠٠٠	٧٩٥,٦٩٣	٩٢٤,٠٠٠	٢,٩٧٥,٠١٢	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	التكلفة الدفترية فى ٢٠٢٣-٦-٣٠	
(١,٣٩٥,٣٨٢)	(٨٦,٣٩٧)	(٧١,٨٦٣)	(١٠٤,١٧٧)	(٨٣١,٦٠٠)	(٣٠١,٣٤٤)	-	-	-	مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/١	
(١,٣٩٥,٣٨٢)	(٨٦,٣٩٧)	(٧١,٨٦٣)	(١٠٤,١٧٧)	(٨٣١,٦٠٠)	(٣٠١,٣٤٤)	-	-	-	مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٣-٦-٣٠	
٥,٤٤٥,٦١١	١	١٢,١٣٧	٦٩١,٥١٦	٩٢,٤٠٠	٢,٦٧٣,٦٦٨	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	إعادة تيوب	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	الصافى فى ٢٠٢٣-٦-٣٠	
٥,٤٤٥,٦١١	١	١٢,١٣٧	٦٩١,٥١٦	٩٢,٤٠٠	٢,٦٧٣,٦٦٨	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	١,٩٧٥,٨٩٠	الصافى فى ٢٠٢٢-١٢-٣١	

أ - لم يتم حساب إهلاكات للفترة نظراً لتوقف مقومات المصنع عن التشغيل مقياساً للمعيار رقم ١٠ الفقرة ٥٥ (أ) وذلك أنها محتفظ بها لغرض البيع

ب - يتضمن بند الأرض الزراعية مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ الف جنيه قيمة أرض زراعية مساحتها ٣,٥ فدان يضاف إليها مبلغ ٤٧٥,٨٩٠ الف جنيه قيمة تكاليف شق ترعة من مصدر المياه الى حدود الأرض هذه الأرض مقدمة من محمد احمد السيد عاشور رئيس مجلس الادارة السابق ومساهم بذات الشركة واخرون لصالح شركة بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات ش.م.م ولم يتم تسجيلها لصالح الشركة حتى تاريخه وجرى المضى فى اجراءات التسجيل او بيع الأرض الزراعية ايهما يحقق المنفعة الاقتصادية المرجوة وخاصة بعد استبدال أنشطة الشركة طبقاً للتعديل الأخير فى نشاط الشركة سبق ذكره فى الايضاح رقم ٢-١

ج - تم تعديل حق تخصيص الأرض المقام عليها المصنع باسم مركز قابضة للإستثمارات المالية

د - تتمثل بند الإلات والمعدات والتجهيزات والتركيبات والأجهزة الكهربية فى المقومات المادية للمصنع المتوقف عن الانتاج منذ عام ويتم حساب الاهلاكات السنوية وفقاً للمعدلات الموضحة فى السياسات المحاسبية.

هـ - تبلغ قيمة الأصول المتوقفة عن الانتاج الزراعيه - المصنع = ١,٩٧٥,٨٩٠

ز - ونظراً لتغيير غرض ونشاط الشركة فأصبحت هذه الأصول اصول محتفظ بها بغرض البيع (سوف يتم تأسيس شركة منبقة من مركز قابضة ذات نشاط صناعى ونقل هذه الأصول لها)





٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢	٣٠ يونيو, ٢٠٢٣	
٨٠٥,١٦٥	١٣,١٦٥	ارصدة مدينة أخرى
٢٤,٠٩٠	٢٤,٠٩٠	مصروفات مقدمة
٥٧	-	ضرائب خصم منبع
١٢٠,٠٠٠	-	اوراق قبض
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	تأمين لدى الغير
٦٣,٨٠٠	٢,٨٩٥	العهد
٢٠٢,٦١١	-	عوائد اذون خزانة مستحقة عن الفترة
-	٥,٠٩٠	ضرائب قيمة مضافة
١,٢٥١,٧٢٣	٨١,٢٤٠	

• تمثل الأرصدة المدينة الأخرى فى الأرصدة المتبقية من الدفعات النقدية المنصرفة لإحدى الشركات المستهدفة للإستحواذ من قبل شركة مركز القابضة بورسعيد للتنمية الزراعية سابقاً بعد تعديل اغراض الشركة الى شركة قابضة واعتمادها وفقاً للاجراءات النظامية

٧- استثمارات فى اوراق مالية

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢	٣٠ يونيو, ٢٠٢٣	
٨١٧,٩٠٧	١,٤٢٧,٣٥٥	دلنا للطباعة والتغليف
١٢,٥٥٠	١,٦٠٠	نقدية بالمحفظة
٨٣٠,٤٥٧	١,٤٢٨,٩٥٤	

محفظة اوراق مالية (سهم دلنا للطباعة والتغليف) ويتم التعامل على هذه المحفظة من خلال شركة ميدكاب لتداول الاوراق المالية ويتم ادارة المحفظة بمعرفة ادارة الشركة متمثلة فى رئيس مجلس الادارة ويتم تقديرها بالقيمة السوقية طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للشركة ويتم الاحتفاظ بهذه الاوراق المالية بغرض المتاجرة كما يتم عمل اعادة تقييم للمحفظة فى نهاية كل فترة مالية.

٨- اذون خزانة

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢	٣٠ يونيو, ٢٠٢٣	
١٠,٥٠٠,٠٠٠	-	اذون خزانة قيمة اسمية
(٢٠٢,٦١١)	-	عوائد مستحقة عن الفترة
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-	

- تم استحقاق اذون الخزانة التالى ذكرها فى مواعيدها المحددة
- ٢ مليون اذون خزانة بفائدة ١٥٪ لمدة ٩٠ يوم للفترة من ٥ اكتوبر ٢٠٢٢ حتى ٣ يناير ٢٠٢٣
- ٨,٥ مليون اذون خزانة بفائدة ١٧٪ لمدة ٧٩ يوم للفترة من ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٢ حتى ١٤ فبراير ٢٠٢٣





ركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصرى

ركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

الايضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

هيكل المساهمين (المساهمين اللذين يملكون ٥ % فأكثر)

الموقف وفقاً للبيان الحالى		الاسم
نسبتها	عدد الأسهم	
١١,٦٧%	٢,٣٣٥,٠٠٠	منال بنت محمد بن احمد الحسن
٩,٣٤%	١,٨٦٧,٤٢٤	تاليا بن احمد بن محمد السنان
٩,٦٣%	١,٩٢٥,٠٠٠	محمد بن احمد بن محمد السنان
٩,١٢%	١,٨٢٤,٩٤٩	تولين بن احمد بن محمد السنان
٦,٣٤%	١,٢٦٧,٤٣٢	ياسر عبد المنعم راغب ضيف الله
١٠,٦٥%	٢,١٢٩,٨٨٠	شركة الانماء للاستثمار
٤٣,٢٥%	٨,٤٧٠,٢٤٤	أخرون
١٠٠%	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالى

الاسم	الوظيفة	عدد الأسهم	نسبه الملكية
احمد بن محمد عبد العزيز السنان	رئيس مجلس الادارة	---	٠%

مجموعات مرتبطة بالسيد رئيس مجلس الاداره (باجمالى عدد الأسهم ٥,٦١٧,٣٧٣ بنسبة ٢٨,٠٩% من اجمالى اسهم الشركة)

٩,٣٤%	١,٨٦٧,٤٢٤	تاليا بن احمد بن محمد السنان
٩,٦٣%	١,٩٢٥,٠٠٠	محمد بن احمد بن محمد السنان
٩,١٢%	١,٨٢٤,٩٤٩	تولين بن احمد بن محمد السنان
٢٨,٠٩%	٥,٦١٧,٣٧٣	الاجمالى





مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م

جنيه مصري

مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م
سابقاً بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢	٣٠ يونيو, ٢٠٢٣
٨٠,٥٣٢	٣٧,٦٥١
٣٣٥,٥٧٩	٨,٢٨١,٣٢٧
٤١٦,١١١	٨,٣١٨,٩٧٨

نقدية بالصندوق
نقدية بالبنوك

تتمثل النقدية بالبنوك في الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢	٣٠ يونيو, ٢٠٢٣
١,٨٣٠	١,٨٣٠
٣٣٠,٩٥٢	٨,٢٧٦,٧٠٠
٢,٧٩٧	٢,٧٩٧
٣٣٥,٥٧٩	٨,٢٨١,٣٢٧

رصيد حساب جارى بدون فائدة لدى بنك العربى الأفريقى
رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك قطر الوطنى QNB
رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك التجارى وAWB

١٠ - رأس المال

٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠
٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠

رأس المال المرخص به

رأس المال المصدر

بعدد ٢٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنية مصري
رأس المال المدفوع

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





١١ - دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢	٣٠ يونيو, ٢٠٢٣	
٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١	مصلحة الضرائب على المبيعات
-	٩٤	ضرائب خصم منبع
١٦,٥٨٤	٩,٦٣٥	ضريبة كسب عمل
٢٥,٣١٤	١٥,٤٦٠	مصاريف مستحقة
١٥٠	١٥٠	جاري شركاء
١٧٠,٣٩٣	-	عوائد اذون خزانه لم تحقق بعد
٤٠,٥٢٢	-	ضرائب مستحقة عن عوائد اذون خزانه
<u>٣٠٢,٢٦٤</u>	<u>٧٤,٦٤٠</u>	

١٢ - المخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	
٦١,٥٣٨	-	-	٦١,٥٣٨	مخصص التزامات ضريبية
٤٠,٠٠٠	(١٦٣,٠٠٠)	-	٢٠٣,٠٠٠	مخصص حق انتفاع الارض والمصنع
<u>١٠١,٥٣٨</u>	<u>(١٦٣,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>٢٦٤,٥٣٨</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣ - ايرادات النشاط

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

من ١-٤-٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ١-٤-٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ١-٤-٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	من ١-٤-٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	
-	-	-	١٧٠,٣٩٤	فوائد اذون خزانه
-	-	-	١٧٠,٣٩٤	اجمالي ايرادات النشاط





١٤ - المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٤٥٦,٢٣١	٤٩٥,٧٥٦	الأجور والمرتبات
-	٤٨,٨٠٢	أتعاب للغير مقابل خدمات
-	١,٨٠٠	إكراميات وهدايا
٣,٠٦٠	٥,٤٦٩	مطبوعات وادوات كتابية
٧,٨٠٩	٦,٨٦٢	بوفية وضيافة ونظافة
٦,٦٩٠	١١,٢٠٣	اصلاحات وصيانة ومستلزمات
٤,٠٨٠	٣,٨٣١	تليفونات وانترنت وبريد
٢٣٢,٩١٠	٥٣,٤٨٢	رسوم حكومية واشتراكات
٤١,٥٠٠	١٦,٢٩٠	مزايا عينية
٢٧,٦٩٠	٣٥,٢٠٠	دعاية وإعلان
٦,٠٠٠	-	غرامات وجزاءات
٣٦,٠٠٠	٩,٥٠٠	مقابل خدمات (استشارات - سمسرة)
٩,٦٠٤	٨,٧٨٧	نقل وانتقالات
٣,١٧٠	٢١٤	كهرباء ومياه وغاز
١٣١,٤٠٠	١٤٤,٥٤٠	الايجار
٢٣,٥٥٧	٣,٦٠٤	مصروفات بنكية
٢١٥,٥٩٤	-	مصروف ضريبي
٣٠١,٠٠٧	٦١,٩٤٥	رسوم اعادة التخصيص (ارض المصنع)
٩٢,٣٣٢	١١,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦٠٠	٣٦٠	مصروفات أخرى
١,٥٩٩,٢٣٤	٩١٨,٦٤٥	

١٥ - نصيب السهم من (خسارة) الفترة

تم حساب نصيب السهم فى (الخسائر) باستخدام طريقة المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة كما يلى:

من ٢٠٢٢-٤-١ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢٢-١-١ حتى ٢٠٢٢-٦-٣٠	من ٢٠٢٣-٤-١ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٦-٣٠	نصيب السهم من صافى (الخسارة)
(٣٣٥,٦٧١)	(١,٤٠٦,٢١١)	(٢٢١,٤٢٠)	(٥٨٠,٨٨٤)	صافى (خسارة) الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
(٠,٠١٥)	(٠,٠٧٠)	(٠,٠١١)	(٠,٠٢٩)	نصيب السهم من صافى (الخسارة)





١٦ - الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الاموال

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونياً.
- 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 ومازال متبقى للسداد مبلغ ١٥٣,٨٤٦ جنيه مصرى وتم سداد ٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى خلال العام فى فبراير ٢٠٢٢
- كما تم سداد مبلغ ١٠٣,٨٤٦ ألف جنيه وبذلك تكون الشركة قد قامت بسداد الضرائب المستحقة عن عام ٢٠١٠
- تم اخطار الشركة بالخضوع لفحص أرباح تجارية لأعوام ٢٠١٥/٢٠١٦/٢٠١٧

ب- ضريبة المرتبات و الأجر

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونياً.
- لم يتم فحص ضريبة كسب العمل حتى تاريخه، ويتم سداد الضريبة المستحقة شهرياً بانتظام.

ج- ضريبة الدمغة :-

- تم اخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبي عن الفترة من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠٢٠ وجرى تجهيز بيانات اللازمة للفحص وتم تحويل الملفة إلى اللجنة الداخلية بالمأمورية المختصة ومحدد جلسة يوم ٢٢ نوفمبر للنظر فى طلبات الشركة وعمل مشروع لجنة وتم الاتفاق على مبلغ ضريبة ١٧,٣٠٠ عن تلك السنوات وتم تحديد موعد جلسة يوم ٦ أغسطس ٢٠٢٣ للتوقيع والموافقة على ما تم الاتفاق عليه .

د- ضريبة القيمة المضافة

- الشركة مسجلة بمصلحة الضرائب على المبيعات برقم تسجيل ١٠٧٤ / ٥٣١ / ٣٣٢ وتقوم بتسليم الاقرارات الشهرية بانتظام وفى المواعيد القانونية وقد تم حساب قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على الشركة والبالغ مقدارها ٤٩,٣١٣ جنيه مصرى بعد التسوية والسداد عن عام ٢٠١٥ وسوف يتم تسويتها مع مصلحة الضرائب على المبيعات عند استلام الشركة مطالبة بذلك.

١٧ - الموقف القانوني

- لا توجد دعاوى قضائية سواء مرفوعة من أو ضد شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية من ١-١-٢٠٢٣ وحتى تاريخ ٣٠-٦-٢٠٢٣ ولا توجد اى التزامات قانونية أو مالية أو حقوق أو خلافه ناشئة عن اى نزاعات ولا توجد اى منازعات او شكاوى من المتعاملين مع الشركة أو الغير.



١٨ - الارتباطات الرأسمالية

- لا يوجد ارتباطات رأسمالية على الشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .



١٩ - انخفاض النشاط وتحقق الخسائر

الخسائر 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 توقف مبدئي للنشاط الرئيسي لشركة بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الاسم والنشاط القديم لشركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيد إلى شركة ركاز القابضة وجاري العمل على تأسيس وترخيص شركة تعمل في مجال الصناعة وتتبع لشركتنا الأم بالتنسيق مع المبادرة الوطنية لتنمية الصناعة المصرية إبدأ حتى يتسنى لنا الدخول في الأنشطة التي تستهدفها الدولة لسد فجوة بدائل الواردات، وهذا يتطلب بعض من الوقت خاصة مع الظروف الحالية سواء محلية أو دولية من أزمة كورونا COVID-١٩ وأزمة روسيا وأوكرانيا والتي يعاني 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 وهيا ماتتسق مع مبررات زيادة رأس المال من أربعة ملايين في ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠ مليون. ومع الغرض الرئيسي للشركة الحالي.

٢٠ - معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

قامت 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 وتعديلات 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 سنوية) 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 وبتاريخ 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) (٤٩) . - وبناء على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١





٢٠-١- معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

(أ) التوبيخ والقياس:

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

(ب) انخفاض القيمة:

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل خسائر إئتمانية 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 جذري في حساب الشركة لخسائر الإضمحلال في قيمة الأصول المالية عن طريق إستبدال نهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بنهج الخسارة الائتمانية المتوقعة. ويتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة الاعتراف بمخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول العقود. ستقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط وتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى الحياة على جميع حسابات العملاء.

(ج) محاسبة التغطية:

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تغطية مخاطر التدفقات النقدية مؤهلة لإعادة التوبيخ 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 مستقبلياً من تاريخ التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) وليس له أي تأثير على عرض الأرقام المقارنة. ومع ذلك، فإن الشركة ليس لديها أي علاقات تغطية مخاطر موجودة

(د) محاسبة التغطية:

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





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) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.

٢٠-٢٠٢٠ معيار محاسبة مصري 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 معايير المحاسبة المصرية. وهو يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر. وتخطط 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.

- يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.

٣/٢٠ معيار محاسبة مصري جديد رقم (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 تنفيذ مع تسجيل قسط إيجار ثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتضمن المعيار إعفاء للمستأجرين من الاعتراف بعقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتعرف 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 الخاضعة لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لعام ١٩٩٥ والقانون رقم ١٧٦ لعام ٢٠١٨ الذي ينطبق عليه من بداية فترة التقارير السنوية التي تم إلغاء القانون

٩٥ لعام ١٩٩٥".

