شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات سابقا
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية فى 30 سبتمبر 2023
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" فى 30 سبتمبر 2023 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 المتممة الأخرى، والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (30) 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 المصرى الخاص بمهام الفحص المحدود رقم (2410) " 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 والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى المراجعة على هذه القوائم المالية.

- القوائم المالية للشركة في 31 ديسمبر 2022 قد تم مراجعتها بواسطه مراقب حسابات اخر والذي اصدر تقريره المؤرخ في 2 مارس 2023 والذي ابدي فيه رايا نظيفا 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 30 سبتمبر 2023 وعن أدائها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (30) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

القاهرة فى 12 نوفمبر 2023

محاسبون ومراجعون قانونيون
دكتور هشام أحمد لبيب وشركاه TIAG
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم 168
سجل بالبنك المركزى رقم 225
س0م0م 6513

قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	٣	١,٩٩٥,٠٠٠	-
الأصول الثابتة (بالصافي)	٤	-	٥,٤٤٥,٦١١
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٩٩٥,٠٠٠	٥,٤٤٥,٦١١
الأصول المتداولة			
أصول محتفظ بها لغرض البيع	٥	٥,١٥٠,٤٢٢	-
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٦	٩٧٣,٧٩٨	١,٢٦٤,٢٧٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر	٧	٤,٨٠٠,٠٠٠	٨١٧,٩٠٧
أذون خزانة	٨	-	١٠,٢٩٧,٣٨٩
النقدية وما فى حكمها	٩	٤,٨٧٣,٥٨٧	٤١٦,١١١
مجموع الأصول المتداولة		١٥,٧٩٧,٨٠٧	١٢,٧٩٥,٦٨٠
مجموع الأصول		١٧,٧٩٢,٨٠٧	١٨,٢٤١,٢٩١
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطى القانوني		١٢,٨٤٤	١٢,٨٤٤
(الخسائر) المرحلة		(٢,٤٢٤,٤٠٨)	(٥٢٠,١٠٥)
صافى أرباح/ (خسائر) الفترة		٩٧,٥١٧	(١,٩٠٤,٣٠٣)
مجموع حقوق الملكية		١٧,٦٨٥,٩٥٣	١٧,٥٨٨,٤٣٦
التزامات غير متداولة			
ألتزامات ضريبية مؤجلة		-	٨٦,٠٥٣
مجموع التزامات غير متداولة		-	٨٦,٠٥٣
الإلتزامات المتداولة			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١١	٧٤,٧٤٧	٣٠٢,٢٦٤
المخصصات	١٢		
مخصص التزامات ضريبية		٢٢,١٠٧	٦١,٥٣٨
مخصص التزامات حق انتفاع المصنع والأرض		١٠,٠٠٠	٢٠٣,٠٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		١٠٦,٨٥٤	٥٦٦,٨٠٢
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		١٧,٧٩٢,٨٠٧	١٨,٢٤١,٢٩١

المدير المالي

العضو المنتدب

عادل فوزى خليفة

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

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

قائمة الدخل
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	ايضاح	من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-٧-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢	من ١-٧-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ايرادات النشاط	١٣	١٧٠,٣٩٤	-	-	-
اجمالي ايرادات النشاط		١٧٠,٣٩٤	-	-	-
تكاليف النشاط		-	-	-	-
مجمل الربح		١٧٠,٣٩٤	-	-	-
يضاف					
الفوائد البنكية		٣٨٠,٦٤٢	١١٤,٦٩٣	٤٧٥,٠٧٦	١٢٣,٩٩٣
فوائد أذون خزانة		-	-	١٢٧,٨٢٧	-
أرباح / (خسائر) أ- مالية		٣,٤٥٣	١٧,١٩٥	٣٢,٦١٩	-
ايراد التزام ضريبة مؤجلة	١٤	٨٦,٠٥٣	٨٦,٠٥٣		
ايرادات أخرى	١٥	١٠٠,٠٠٦	١٠٠,٠٠٦	-	-
يخصم					
مصروفات عمومية وإدارية	١٦	(١,٣٠٧,٩٥٠)	(٣٨٩,٣٠٥)	(٢,٠٢٩,٦٨٩)	(٤٣٠,٤٥٥)
ضرائب على فوائد اذون خزانة		(٣٤,٠٧٩)	-	(٢٥,٥٦٥)	-
مصروفات التداول		(٢٩,٩١٧)	(٩,٩٥٥)	(١١,٣٧٣)	-
خسائر ائتمانة متوقعة		(٢٥,٦٨٥)	(٢٥,٦٨٥)	-	-
إهلاكات أصول ثابتة		-	-	(١٨٧,٩٥٨)	(٦٢,٦٥٣)
بدلات حضور ومكافآت اعضاء مجلس الإدارة		(٤٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	(٧٧,٠٠٠)	(٢٣,٠٠٠)
صافي خسائر الفترة قبل الضرائب		(٦٩٧,٠٨٣)	(١٠٨,٩٩٨)	(١,٦٩٦,٠٦٣)	(٣٩٢,١١٥)
ضريبة الدخل		-	-	-	-
صافي خسائر الفترة بعد الضرائب		(٦٩٧,٠٨٣)	(١٠٨,٩٩٨)	(١,٦٩٦,٠٦٣)	(٣٩٢,١١٥)
نصيب السهم من الخسائر	١٧	(٠,٠٣٥)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٨٥)	(٠,٠٢٠)

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

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-٧-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢	من ١-٧-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي خسائر الفترة بعد الضرائب	(٦٩٧,٠٨٣)	(١٠٨,٩٩٨)	(١,٦٩٦,٠٦٣)	(٣٩٢,١١٥)
مجموع بنود الدخل الشامل عن الفترة	٧٩٤,٦٠٠	٧٩٤,٦٠٠	-	-
إجمالي الدخل الشامل	٩٧,٥١٧	٦٨٥,٦٠٢	(١,٦٩٦,٠٦٣)	(٣٩٢,١١٥)

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

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	رأس المال المدفوع	الأحتياطى القانونى	(الخسائر) المرحلة	أرباح / (خسائر) الفترة	الأجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٢	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٦٦	(٥٢٩,١٨٩)	٩,٥٦٢	٣,٤٩٢,٧٣٩
المحول إلى الأرباح المرحلة	-	-	٩,٥٦٢	(٩,٥٦٢)	-
زيادة رأس المال	١٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
صافي (خسائر) الفترة	-	-	-	(١,٦٩٦,٠٦٣)	(١,٦٩٦,٠٦٣)
الرصيد في ٣٠ - سبتمبر- ٢٠٢٢	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٦٦	(٥١٩,٦٢٧)	(١,٦٩٦,٠٦٣)	١٧,٧٩٦,٦٧٦
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨٤٤	(٥٢٠,١٠٥)	(١,٩٠٤,٣٠٣)	١٧,٥٨٨,٤٣٦
المحول إلى (الخسائر) المرحلة	-	-	(١,٩٠٤,٣٠٣)	١,٩٠٤,٣٠٣	-
صافي أرباح / (خسائر) الفترة	-	-	-	٩٧,٥١٧	٩٧,٥١٧
الرصيد في ٣٠- سبتمبر-٢٠٢٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٨٤٤	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	٩٧,٥١٧	١٧,٦٨٥,٩٥٣

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

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

قائمة التدفقات النقدية
للفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

		للفترة من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	للفترة من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢
أنشطة التشغيل			
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسارة) الفترة		(٦٩٧,٠٨٣)	(١,٦٩٦,٠٦٣)
يتم تسويتها بـ:			
صافى التغير فى الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		٧٩٤,٦٠٠	-
التزامات ضريبية مؤجلة		(٨٦,٠٥٣)	
إهلاك الأصول الثابتة		-	١٨٧,٩٥٨
ايرادات أخرى		(١٠٠,٠٠٦)	-
(خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		(٨٨,٥٤٢)	(١,٥٠٨,١٠٥)
التغير فى:			
مدينون وأرصدة مدينة أخرى		٢٩٠,٤٧٥	(٩٤١,٨٨٠)
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		(٢٢٧,٥١٧)	(١,٩٣٢,٧٨٠)
المخصصات		(٢٣٢,٤٣١)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) فى أنشطة التشغيل		(٢٥٨,٠١٤)	(٤,٣٨٢,٧٦٥)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
استثمارات في أوراق مالية		(٣,٩٨٢,٠٩٣)	(٦٠١,٢٤٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٣٩٥,١٩٤	-
الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة		(١,٩٩٥,٠٠٠)	-
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		(٥,٥٨١,٨٩٨)	(٦٠١,٢٤٥)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
أذون خزانة		١٠,٢٩٧,٣٨٩	(٨,٣٧٢,١٧٣)
زيادة راس المال		-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		١٠,٢٩٧,٣٨٩	٧,٦٢٧,٨٢٧
صافي التغير في النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٤,٤٥٧,٤٧٦	٢,٦٤٣,٨١٧
النقدية وما فى حكمها أول الفترة		٤١٦,١١١	١٧,٠٣٤
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	٩	٤,٨٧٣,٥٨٧	٢,٦٦٠,٨٥١

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

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

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**

١-٢ 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 حاليا لأحكام قانون رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولأحته التنفيذية وقانون القيد والايداع 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.

١-٣ مقر الشركة

كما نصت المادة (٤) من النظام الأساسى على ان يكون مقر الشركة فى شارع ¾ عمارة رقم ٢٣٨ الدور الأول شقة ٢ – التجمع الخامس – القاهرة الجديدة

١-٤ مدة الشركة

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

١-٥ السجل التجارى

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

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش.م.م

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 ٢٠٢٣/٩/٣٠ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ٢٠٢٣/١١/١٢ .

٢-٢ 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 تواريخ 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 فى تاريخ الاعتراف الأولى.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٣ إهلاك الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلي 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.

Rekaz Holding Financial Investments

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش.م.م

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 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 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 الا تتعدى القيمة الدفترية المزادة للأصل القيمة التى كان يتم تحديدها بالصافى بعد الاستهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى 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 إنخفاض 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 بالخزينة 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 الاحتياطى القانونى

ينص النظام الاساسى للشركة على اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من الارباح السنوية لتكوين الاحتياطى القانونى ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطى قدرا يوازى نصف راس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطى عن هذا الحد يتعين العودة الى الاقتطاع .

٢-٨ الاطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا 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.

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

٢-٩ الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في الأصول التي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها على أن يكون احتمال بيع الأصل عالياً وذلك من خلال خطة لبيع وتسويق الأصل ويتم قياس الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية لتلك الأصول وتحميل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول – إن وجدت.

٢-١٠ أذون الخزانة

يتم التقييم طبقا لسعر الشراء مضافا الية الفائدة المستحقة من تاريخ الشراء وحتى تاريخ المركز المالى طبقا للعائد المحتسب على أساس سعر الشراء .

٢-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقا لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها هذة 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 مقدما كأصل الى الحد الذى تؤدى به الدفعة المقدمة الى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى .تساهم الشركة فى نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا 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 طبقا 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.

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش.م.م

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 في حالة وجود تغطيه تأمينيه، فإن القيمة المتوقع استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية ويتم اعادة النظر فى تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس افضل تقدير حال.

٢-١٤ الدائنون

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

٢-١٥ تحقق الإيراد

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

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

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

٢- تحديد التزمات 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 ثالثه.

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 الايرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الاداء .

٢-١٥-٣ إيرادات الفوائد

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

١-١٦ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

Rekaz Holding Financial Investments

١٧-١ 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 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 الضريبية المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بامكانية 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.

١٨-١ قائمة التدفقات النقديه :-

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

١٩- ١ <u>اهداف واساليب وسياسات ادارة رأس المال</u>

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 والذى تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوما 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 تغيرات فى إستيراتيجية 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 ١٩٩٢على 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 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 في جنوب بورسعيد إلى شركة ركاز القابضة وكذا بعد اصبحت شركة قابضة للاستثمار تم تحقيق ايرادات من عوائد اذون خزانة وايرادات 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

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش.م.م

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٠- ١ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الاصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الافصاح عن الاصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية وكذلك على الايراد والمصروفات خلال السنة المالية وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقا لافضل المعلومات المتاحة للأدارة عن الظروف والاحداث الجارية الا أن الناتج النهائى قد يختلف عن هذه التقديرات

٢٠-٢ الإلتزامات العرضية

تظهر الإلتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً خارج الميزانية تحت بند "الإلتزامات العرضية" بإعتبارها لا تمثل إلتزامات فعلية فى تاريخ الميزانية.

٢١- الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية.

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية يوضح الجدول التالي تصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصرية رقم ٤٧ الأدوات المالية :

ويتم تصنيفها كما يلي:

- **الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية المتمثلة في اصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حنث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الادارة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثق واضحة ومعتمدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافقها مع متطلبات المعيار

- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر**

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به لتحميل التدفقات النقدية التعاقدية

Rekaz Holding Financial Investments

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

- **الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر**

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي التحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حدث عرضي بالنسبة لهدف النموذج

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم النموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة، تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصيا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة ترتكز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مده الالتزامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول

كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة ؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيفية إدارة هذه المخاطر.

عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة و اسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءا من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الأصول المالية.

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية نموذج الخسارة المتكبدة في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والعملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي نتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقع استلامها، واحتمالية التعثر ومعدل الخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) يؤخذ في الاعتبار ويستند التقييم ذي الصلة إلى بيانات التأخير التاريخية المعدلة بواسطة عوامل محددة للعملاء والمعلومات المستقبلية التي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

ينتج عن محددات الخسائر الإنتمائية المتوقعة ثلاثة سيناريوهات (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر).

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوء لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن المستأجر ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

يتم إجراء هذا التقييم على مستوى فردي لكل عميل. يتم تضمين عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر.

يمكن أن تظل الأصول المالية التي تم شطبها خاضعة للإجراءات القانونية تطبيقا لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة .

ويتم تطبيق منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها على النحو التالي:

- **المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدي ١٢ شهر**

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الأئتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الأئتمان). خسار الايمان المتوقعة على مدي ١١ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية

- **المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان**

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منة الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة يتم الاعتراف بخسائر الائتمان متوقعة على مدي الحياة اتات الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

- **المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – اضمحلال قيمة الإئتمان**

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر انقصان متوقعة على مدى الحياة

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى قيمته الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

يتم مراجعة خسائر الاضمحلال المعترف بها فى الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفى حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الاضمحلال وذلك فى حدود التى لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التى كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال.

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة علي موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلي خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويلة الأجل ويتم تطبيقه علي التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل العالي، أو

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في أستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاما تعاقديا بدفع التدفقات النقدية إلى واحدة أو أكثر من المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافأت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. أو

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاما تعاقدية بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافات ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات)

و المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحا منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

الالتزامات المالية

يتم تصنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبددها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصا أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقا للاثبات الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتالية المستهلكة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر - الالتزامات المالية التي تنشا عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة

٧/٢/٣ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهرية- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣ – استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر

الاسم	راس المال	عدد الاسهم	سعر السهم	القيمة الاسمية	نسبة الاستحواذ
ميد كاب لتداول الاوراق المالية	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٩٩,٥٠٠	١٠	١,٩٩٥,٠٠٠	٩,٥٠٪
الاجمالى	٢١,٠٠٠,٠٠٠	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- الأصول الثابتة (بالصافى)

البيان	الأراضى	المبانى	الالات والمعدات	التجهيزات والتركيبات	الأثـــاث	الأجهزة الكهربائية	الاجمـالـى
	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة الدفترية فى ٢٠٢٣/١/١	١,٩٧٥,٨٩٠	٢,٩٧٥,٠١٢	٩٢٤,٠٠٠	٧٩٥,٦٩٣	٨٤,٠٠٠	٨٦,٣٩٨	٦,٨٤٠,٩٩٣
التكلفة الدفتريه فى ٣٠-٩-٢٠٢٣	١,٩٧٥,٨٩٠	٢,٩٧٥,٠١٢	٩٢٤,٠٠٠	٧٩٥,٦٩٣	٨٤,٠٠٠	٨٦,٣٩٨	٦,٨٤٠,٩٩٣
مجمع الإهلاك فى ٢٠٢٢/١/١	-	(٣٠١,٣٤٤)	(٨٣١,٦٠٠)	(١٠٤,١٧٧)	(٧١,٨٦٣)	(٨٦,٣٩٧)	(١,٣٩٥,٣٨٢)
مجمع الأهلاك فى ٣٠-٩-٢٠٢٣	-	(٣٠١,٣٤٤)	(٨٣١,٦٠٠)	(١٠٤,١٧٧)	(٧١,٨٦٣)	(٨٦,٣٩٧)	(١,٣٩٥,٣٨٢)
اعادة تبويب	١,٩٧٥,٨٩٠	٢,٦٧٣,٦٦٨	٩٢,٤٠٠	٦٩١,٥١٦	١٢,١٣٧	١	٥,٤٤٥,٦١١
الصافى فى ٣٠-٩-٢٠٢٣	-	-	-	-	-	-	-
الصافى فى ٣١-١٢-٢٠٢٢	١,٩٧٥,٨٩٠	٢,٦٧٣,٦٦٨	٩٢,٤٠٠	٦٩١,٥١٦	١٢,١٣٧	١	٥,٤٤٥,٦١١

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

ب - يتضمن بند الارض الزراعية مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ الف جنيه قيمة ارض زراعية مساحتها ٣,٥ فدان يضاف اليها مبلغ ٤٧٥,٨٩٠ الف جنيه قيمة تكاليف شق ترعة من مصدر المياه الى حدود الارض هذه الارض 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 وجارى المضى فى اجراءات التسجيل او بيع الأرض الزراعية ايهما يحقق المنفعة الاقتصادية المرجوة وخاصة بعد استبدال انشطة الشركة طبقا للتعديل الأخير فى نشاط الشركة سبق ذكره فى الايضاح رقم ١-٢

جـ – تم تعديل حق تخصيص الأرض المقام عليها المصنع بإسم ركاز القابضة للإستثمارات المالية

د - يتمثل بند الألات والمعدات والتجهيزات والتركيبات والأجهزة الكهربائية فى المقومات المادية للمصنع المتوقف عن الانتاج منذ عام ويتم حساب الاهلاكات السنوية وفقا للمعدلات الموضحة فى السياسات المحاسبي.

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

ز- - ونظرا لتغيير غرض ونشاط الشركة فأصبحت هذه الأصول اصول محتفظ بها بغرض البيع **(سوف يتم تأسيس شركة منبثقة من ركاز القابضة ذات نشاط صناعى ونقل هذه الأصول لها)**

٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢
الأراضى	١,٩٧٥,٨٩٠	-
المباني	٢,٦٧٣,٦٦٨	-
الالات والمعدات	-	-
التجهيزات والتركيبات	٤٨٨,٧٢٦	-
الأثـــــاث	١٢,١٣٧	-
الأجهزة الكهربائية	١	-
	٥,١٥٠,٤٢٢	-

تم البدء فى التخلص من الأصول المحتفظ بها بغرض البيع عن طريق استبعاد بند الألات والمعدات وجزء من بند التجهيزات والتركيبات كمرحلة أولية على أن يتم التخلص من باقى الأصول المتاحة للبيع فى أقرب وأنسب فرصة استثمارية لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية ممكنة مما يعود بالنفع على مصالح السادة المساهمين بالشركة .

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

٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢
ارصدة مدينة أخرى	١٣,١٦٤	٨٠٥,١٦٥
مصروفات مقدمة	-	٢٤,٠٩٠
ضرائب خصم منبع	-	٥٧
اوراق قبض	-	١٢٠,٠٠٠
تأمين لدى الغير	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
العهد	٢,٦٩٥	٦٣,٨٠٠
عوائد اذون خزانة مستحقة عن الفترة	-	٢٠٢,٦١١
نقدية بالمحفظة (شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية)	٩٢٣,٥٩٣	١٢,٥٥٠
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١,٦٥٤)	-
	٩٧٣,٧٩٨	١,٢٦٤,٢٧٣

- تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في الأرصدة المتبقية من الدفعات النقدية المنصرفة لإحدى الشركات المستهدفة للإستحواذ من قبل شركة ركاز القابضة بورسعيد للتنمية الزراعية سابقا بعد تعديل اغراض الشركة الى شركة قابضة واعتمادها وفقا للاجراءات النظامية
- تم اثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة والنقدية ومافى حكمها وفقا لتقرير نتائج قياس الاضمحلال في قيمة الأصول المالية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ووفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧.

٧ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢
دلتا للطباعة والتغليف	٤,٨٠٠,٠٠٠	٨١٧,٩٠٧
	٤,٨٠٠,٠٠٠	٨١٧,٩٠٧

- محفظة اوراق مالية (سهم دلتا 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 طبقا للسياسة المحاسبية المتبعة للشركة ويتم الاحتفاظ بهذة الاوراق المالية بغرض المتاجرة كما يتم عمل اعادة تقييم للمحفظة فى نهاية كل فترة مالية.

- تم ايداع مبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بتاريخ ٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ لتمويل المحفظة الاستثمارية لزيادة الفرص الاستثمارية للمحفظة وادراج أرباح من خلال المحفظة لتحسين وضع الشركة المالى عن طريق تنويع الايرادات .

٨ - اذون خزانة

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢
اذون خزانة قيمة اسمية	-	١٠,٥٠٠,٠٠٠
عوائد مستحقة عن الفترة	-	(٢٠٢,٦١١)
	-	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 أذون خزانة بفائدة ١٧٪ لمدة ٧٩ يوم للفترة من ٢٧ نوفمبر ٢٠٢٢ حتى ١٤ فبراير ٢٠٢٣

٩ - النقدية وما فى حكمها

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢
نقدية بالصندوق	١٢٢,٩١٧	٨٠,٥٣٢
نقدية بالبنوك	٤,٧٧٤,٧٠١	٣٣٥,٥٧٩
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٤,٠٣١)	
	٤,٨٧٣,٥٨٧	٤١٦,١١١

تتمثل النقدية بالبنوك فى الأرصدة التالية:

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢
رصيد حساب جارى بدون فائدة لدى بنك العربى الأفريقى	١,٨٣٠	١,٨٣٠
رصيد حساب ودائع لأجل لدى بنك قطر الوطنى QNB	٤,٠٠٠,٠٠٠	-
رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك قطر الوطنى QNB	٧٧٠,٨٧٤	٣٣٠,٩٥٢
رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك التجارى وفاAWB	١,٩٩٧	٢,٧٩٧
	٤,٧٧٤,٧٠١	٣٣٥,٥٧٩

- تم ربط ودائع لأجل لدى بنك الاهلى القطرى (QNB) باجمالى مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى وهم كالأتى :
  - ١,٥ مليون جنية مصرى بفائدة ١٥,٧٥٪ لمدة سنة للفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ١ سبتمبر ٢٠٢٤
  - ١,٥ مليون جنية مصرى بفائدة ١٥,٥٠٪ لمدة ٦ أشهر للفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤
  - ١ مليون جنية مصرى بفائدة ١٥,٠٠٪ لمدة ٣ أشهر للفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

١٠ - رأس المال

رأس المال المرخص به	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
راس المال المصدر بعدد ٢٠مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنية مصري	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
راس المال المدفوع	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠

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

هيكل المساهمين (المساهمين اللذين يملكون ٥ % فأكثر)

الاسم	الموقف وفقا للبيان الحالى	
	عدد الأسهم	نسبتها
منال بنت محمد بن احمد الحسن	٢,٣٣٥,٠٠٠	٪١١,٦٨
تاليا بن احمد بن محمد السنان	١,٨٦٧,٤٢٤	٪٩,٣٤
محمد بن احمد بن محمد السنان	١,٩٢٥,٠٠٠	٪٩,٦٣
تولين بن احمد بن محمد السنان	١,٧٩٩,٥٤٥	٪٩,٠٠
شركة الانماء للاستثمار	٢,١٢٩,٨٨٠	٪١٠,٦٥
أخرون	٩,٩٤٣,١٥١	٪٤٩,٧٢
الاجمالى	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠ %

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 ٥,٥٩١,٩٦٩ بنسبة ٢٧,٩٦٪ من اجمالى اسهم الشركة)

تاليا بن احمد بن محمد السنان	١,٨٦٧,٤٢٤	٪٩,٣٤
محمد بن احمد بن محمد السنان	١,٩٢٥,٠٠٠	٪٩,٦٣
تولين بن احمد بن محمد السنان	١,٧٩٩,٥٤٥	٪٩,٠٠
الاجمالى	٥,٥٩١,٩٦٩	٪٢٧,٩٦

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ٣/٤ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

١١ - دائنون وأرصدة دائنة اخرى

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢
مصلحة الضرائب على المبيعات	٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١
ضرائب خصم منبع	١,٤٥٠	-
ضريبة كسب عمل	٦,٥١٠	١٦,٥٨٤
مصاريف مستحقة	٥,١٠٠	٢٥,٣١٤
جارى شركاء	١٥٠	١٥٠
ضريبة قيمة مضافة	١٢,٢٣٦	-
عوائد اذون خزانة لم تحقق بعد	-	١٧٠,٣٩٣
ضرائب مستحقة عن عوائد اذون خزانة	-	٤٠,٥٢٢
	٧٤,٧٤٧	٣٠٢,٢٦٤

١٢- المخصصات

	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
مخصص التزامات ضريبية	٦١,٥٣٨	-	(39.431)	٢٢,١٠٧
مخصص حق انتفاع الارض والمصنع	٢٠٣,٠٠٠	-	(١٩٣,٠٠٠)	١٠,٠٠٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٦٤,٥٣٨	-	(٢٣٢,٤٣١)	٣٢,١٠٧

مخصص حق انتفاع الأرض والمصنع تم تكوين هذا المخصص بناء على وجود مطالبات من الجمعية التعاونية الانتاجية لسداد حق انتفاع الشركة من الأرض والمصنع المخصصين لها بجنوب بورسعيد من الجمعية التعاونية وجاءت المطالبات الواردة من الجمعية التعاونية الانتاجية كالتالى :

بيان المطالبة	القيمة
مقابل حق انتفاع 2020	٤٨,٥٤٨
مقابل حق انتفاع 2021	٦٩,٢١٧
مقابل حق انتفاع 2022	٨٠,٤٧١
رسوم رفع مساحى	٣,٠٣٢
رسوم قضائية	١,٧٣٢
الاجمالى فى 31 ديسمبر 2022	٢٠٣,٠٠٠

Pekaz Holding Financial Investments

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 الخزانة وارباح الاستثمارات فى الأوراق المالية من الأنشطة الرئيسية المولدة للإيرادات الشركة وهى كالتالى

	من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-٧-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢	من ١-٧-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد اذون خزانة	١٧٠,٣٩٤	-	-	-
اجمالي ايرادات النشاط	١٧٠,٣٩٤	-	-	-

١٤- التزامات ضريبية مؤجلة

يتمثل في قيمة التزامات الضريبة المؤجلة التى تم الانتفاء الغرض منها بتحويل الاصول الثابتة واتاحتها للبيع .

١٥- ايرادات أخرى

- تتمثل الايرادات الأخرى فى مبيعات مخلفات خردة وهى المواتير العاطلة وبيع خط انتاج اعادة تدوير البلاستيك المتهالك بالمصنع المتوقف بجنوب بورسعيد وتم البيع بمبلغ ٣٩٥,١٩٤ جنية مصرى وتحقيق ربح رأسمالى قدرة ١٠٠,٠٠٦ جنية مصرى .

١٦ - المصروفات الإدارية والعمومية

	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر, ٢٠٢٢
الأجور والمرتبات	٦٨١,٦١٥	٦٨٢,٥١٦
أتعاب للغير مقابل خدمات	٤٩,٠٥٢	-
إكراميات وهدايا	٣,١٠٠	-
مطبوعات وادوات كتابية	٧,٠٥٧	٤,٠١٢
بوفية وضيافة ونظافة	١٠,٧١٤	١٤,٦٢٨
اصلاحات وصيانة ومستلزمات	١٦,٢٤٦	١١,٧٥٦
تليفونات وانترنت وبريد	٥,٢٧٣	٦,٠٢٥
رسوم حكومية واشتراكات	٥٩,٦٤٧	٢٦٣,١٦٥
مزايا عينية	٢١,٨٩٠	٧١,٠٠٠
دعاية وإعلان	٣٥,٢٠٠	٣٤,٥٣٠
التأمينات الاجتماعية	٢,٧٢٢	-
غرامات وجزاءات	-	٦,٠٠٠
مقابل خدمات (استشارات - سمسرة)	١٤,٥٠٠	٨٥,٠٠٠
نقل وانتقالات	١٤,٤٣٧	١٧,٩٣٨
كهرباء ومياه وغاز	١,٣٧٩	٨,٧١٤
الايجار	٢١٦,٨١٠	١٩٧,٧٠٠
مصروفات بنكية	٥,١٠٣	٢٥,٤٧٢
مصروف ضريبى	-	٢١٥,٥٩٤
رسوم اعادة التخصيص (ارض المصنع)	٩١,٩٤٥	٣٠١,٠٠٧
اتعاب مهنية	٧٠,٩٠٠	٨٤,٦٣٢
مصروفات أخرى	٣٦٠	-
	١,٣٠٧,٩٥٠	٢,٠٢٩,٦٨٩

Rokaz Holding Financial Investments

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

١٧ - نصيب السهم من أرباح / (خسارة) الفترة

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

نصيب السهم من صافي الربح /(الخسارة)	من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-٧-٢٠٢٣ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٣	من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢	من ١-٧-٢٠٢٢ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٢
صافي أرباح / (خسارة) الفترة	٩٧,٥١٧	٦٨٥,٦٠٢	(١,٦٩٦,٠٦٣)	(٣٩٢,١١٥)
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي الربح /(الخسارة)	٠,٠٠٥	٠,٠٣٤	(٠,٠٨٥)	(٠,٠٢٠)

١٨ - الموقف الضريبى

أ- ضريبة شركات الاموال

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات 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 ومازال متبقى للسداد مبلغ ١٥٣,٨٤٦ جنيه مصري وتم سداد ٥٠,٠٠٠ جنية مصري خلال العام في 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 الأجور :

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونيا.
- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط فى ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة وتم الطعن على غرامات التأخير والشركة تقدم اقرار كسب العمل بصفة منتظمة وتقوم بالسداد بانتظام .

جـ- ضريبة الدمغة :-

تم أخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبى عن الفترة من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠٢٠ وتم الانتهاء من الفحص مع اللجنة الداخلية عن تلك السنوات و وردت مطالبة للشركة وتم سدادها وتم الطعن على غرامات التأخير .

د- ضريبة القيمة المضافة :-

- الشركة مسجلة بمصلحة الضرائب على المبيعات برقم تسجيل ٠٧٤/ 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 القيمة المضافة عند استلام الشركة مطالبة بذلك.

١٩- الموقف القانوني

لا توجد دعاوى قضائية سواء مرفوعة من أو ضد شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية من ١-١-٢٠٢٣ وحتى تاريخ ٣٠-٩-٢٠٢٣ ولا توجد اى التزامات قانونية أو مالية أو حقوق أو خلافه ناشئة عن اى نزاعات ولا توجد أى منازعات او شكاوى من المتعاملين مع الشركة أو الغير.

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية على الشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ .

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ٣/ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش

٢١ – انخفاض النشاط وتحقيق 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 الأسم 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 تسهدفها الدولة لسد فجوة بدائل الواردات، وهذا يتطلب بعض من الوقت خاصة مع الظروف الحالية سواء محلية أو دولية من أزمة كرونا 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 مبرارات زيادة رأس المال من أربعة ملايين في ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠ مليون. ومع الغرض الرئيسي للشركة الحالي.

٢٢ - 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) .

– وبناءا على قرار الهيئة العامة للرقابة المالية الصادر بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبى لتطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية فى نهاية عام ٢٠٢١

Rokaz Holding Financial Investments

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش.م.م

٢٢-١-معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يحدد 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: 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) التبويب 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 التبويب 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 شهرًا 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:

وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦)، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تغطية مخاطر التدفقات النقدية مؤهلة لإعادة التبويب 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.

Rokaz Holding Financial Investments

(د) محاسبة التغطية:

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

التأثير على القوائم المالية

قامت الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار (٤٧) الادوات 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) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ.

٢٢-٢ معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الايراد من العقود مع العملاء"

- قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) نموذجًا 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 الإعتراف 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 معدّل.
- نظرا لطبيعة أنشطة الشركة بالاضافة الى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) تأثير جوهرى على الاعتراف بالايراد من قبل الشركة .
- يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر.

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش

٣/٢٢ معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"

– يحدد معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتطلب من المستأجرين حساب جميع عقود الإيجار وفقًا 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 الإعتراف بعقود إيجار الأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل(مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل). وفي تاريخ بدء عقد الإيجار، سيتعرف المستأجر بالإلتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي إلتزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في إستخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق إستخدام أصل). سيُطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على إلتزامات الإيجار ومصروف الإهلاك على حق إستخدام الأصل.

– نظرا لطبيعة أنشطة الشركة بالاضافة الى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) تأثير جوهرى على الاعتراف المحاسبى .

– يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢١ "بإستثناء 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 ".

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

ركاز القابضه للإستثمارات الماليه ش

٢٣- إصدارت جديدة وتعديلات على معايير المحاسة المصدرة

بتعديل واعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة ٢٠٢٣) لعام ٨٨٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزارء رقم (٢٠٢٣ مارس ٦بتارخ المصرية وفيما يلى ملخص بهذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاعم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ الاصول الثابتة واهلاكاتها ومعيار المحاسبةالمصرى رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ الاصول غير الملموسة	- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث ١ تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج اعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية وفيما يلى بيان تلك المعايير : معيار المحاسبة المصرى رقم :- معيار(٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. معيار(٢٤) ضرائب الدخل معيار(٣٠) القوائم المالة الدورية معيار(٣١) اضمحلال قيمة الأصول معيار (٣٥) الزراعة معيار (٤٩) عقود التأجير	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في ، ٢٠٢٣ يناير ١او بعد وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل اولى بإضافته الى رصيد الارباح أو الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لاول مره .

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاعم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ الاستثمار العقارى	، ٢٠٢٣ـ تم إعادة اصدار هذا المعيار في ١ حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ـ وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض ٢ الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: معيار المحاسبة المصرى رقم :- معيار(١) عرض القوائم المالية. معيار(٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. معيار(١٣) اثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الاجنبية معيار(٢٤) ضرائب الدخل معيار(٣٠) القوائم المالة الدورية معيار(٣١) اضمحلال قيمة الأصول معيار(٣٢) الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة معيار (٤٩) عقود التأجير	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في ، ٢٠٢٣ يناير ١او بعد وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الى حساب فائض واعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية الفترة المالية التى قوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لاول مره .

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ ـ التجمع الخامس – القاهرة الجديدة ـ القاهرة

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاعم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية	، حيث ٢٠٢٣- تم إعادة اصدار هذا المعار في ١ تم السماح باستخدام نموذج اعادة التقييم عند القياس اللاحق لاصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوازرة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقيم (سواء النموذج الوارد في معيار ("الأصول الثابتة ١٠المحاسة المصري) واهلاكاته " أو النموذج الوارد في معيار "الأصول غير ٢٣المحاسة المصري الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبوب (من معيار ١٥الأصول وفقا للفقرة رقم) (المعدل ٣٦المحاسبة المصري رقم٩ ٢٠٢٣.	المعيار ليس له تاثير على القوائم المالية .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في ، ٢٠٢٣ يناير ١او بعد وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الى حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لاول مره .

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاعم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ الزراعة	١- تم اعداد اصدار هذا المعيار فى ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١– ٥)، و(٨)،(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفق ارت(٥أ) –(٥ج) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبة للنباتات المثمرة، (وعدل طقاً لذلك معيار المحاسة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها.)" ٢- لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسة المصري رقم(٥) للفترة الحالة، وهى فترة القوائم المالية التي طبق فيها لأول مرة معار المحاسة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسة المصري رقم(١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.	المعيار ليس له تاثير على القوائم المالية .	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التى ١تبدأ في أو بعد ، وذلك ٢٠٢٣يناير بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبة للنباتات المثمرة شكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لاعم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) المعدل ٢٠٢٣ " عقود التامين "	١- يحدد هذا المعار مابدئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقدم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدة. ٢-يحل معار المحاسة المصري رقم(٥٠) محل ويلغي معار المحاسة المصري رقم " عقود التأمين." ٣٧ ٣-اى اشارة فى معايير المحاسبة المصرية الاخرى الى معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٧) تستبدل الى معيار المحاسبه المصرى رقم (٥٠) ٤-تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية للتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠)" عقود التأمين " وهى كما يلى :- معيار (١٠) الاصول الثابتة واهلاكاتها . معيار (٢٣) الاصول غير الملموسه معيار (٣٤) الاستثمار العقارى	تقوم الادارة فى الوقت الحالى بتقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار .	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التى تبدأ فى او بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ واذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) لفترة اسبق، فيجب على الشركة الافصاح عن ذلك

٢٣٨ طريق الجولف عمارات ¾ - التجمع الخامس – القاهرة الجديدة - القاهرة