

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ايضاح | |
|----------------|----------------|-------|---|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| - | ٢,٠٠٠,٩٨٥ | ٣ | استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| ٥,٤٤٥,٦١١ | - | ٤ | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ٥,٤٤٥,٦١١ | ٢,٠٠٠,٩٨٥ | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| - | ٤,١٧٤,٥٣٤ | ٥ | أصول محتفظ بها لغرض البيع |
| ١,٢٦٤,٢٧٣ | ٩١٢,٢٥٧ | ٦ | مدنيون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨١٧,٩٠٧ | - | ٧ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر |
| ١٠,٢٩٧,٣٨٩ | - | ٨ | أذون خزانة |
| ٤١٦,١١١ | ١٢,٨١٠,٩٢٣ | ٩ | النقدية وما فى حكمها |
| ١٢,٧٩٥,٦٨٠ | ١٧,٨٩٧,٧١٤ | | مجموع الأصول المتداولة |
| ١٨,٢٤١,٢٩١ | ١٩,٨٩٨,٦٩٩ | | مجموع الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠ | رأس المال المدفوع |
| ١٢,٨٤٤ | ١١٦,٩١٢ | | الإحتياطى القانونى |
| (٥٢٠,١٠٥) | (٢,٤٢٤,٤٠٨) | | (الخسائر) المرحلة |
| (١,٩٠٤,٣٠٣) | ١,٨٠٢,١٥١ | | صافى أرباح/ (خسائر) العام |
| ١٧,٥٨٨,٤٣٦ | ١٩,٤٩٤,٦٥٥ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | التزامات غير متداولة |
| ٨٦,٠٥٣ | - | | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٨٦,٠٥٣ | - | | مجموع التّزامات غير متداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٣٠٢,٢٦٤ | ٤٠٤,٠٤٤ | ١١ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| | | ١٢ | المخصصات |
| ٦١,٥٣٨ | - | | مخصص التّزامات ضريبية |
| ٢٠٣,٠٠٠ | - | | مخصص التّزامات حق انتفاع المصنع والأرض |
| ٥٦٦,٨٠٢ | ٤٠٤,٠٤٤ | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| ١٨,٢٤١,٢٩١ | ١٩,٨٩٨,٦٩٩ | | مجموع حقوق الملكية والإلتزامات |

العضو المنتدب

مادل موزى خليفة



المدير المالى

مصطفى أحمد حسن

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

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢-١٢-٣١ | من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣-١٢-٣١ | ايضاح | |
|-------------------------------|-------------------------------|-------|--|
| جنيه مصرى ٧٩٢,٥٤٠ | جنيه مصرى ٣,٦٣٩,٥٧٥ | ١٣ | ايرادات النشاط |
| (٢٨,٥٤٢) | (٥٨,٢٥٥) | | تكاليف النشاط |
| ٧٦٣,٩٩٨ | ٣,٥٨١,٣٢٠ | | مجمل الربح |
| ٤٩٢,٣٤٢ | ٤٩٨,١٦٨ | | يضاف |
| ٥٣,٠٠٧ | ٢٢,١٠٧ | | الفوائد البنكية |
| - | ٨٦,٠٥٣ | ١٤ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| - | ١٢٤,١١٦ | ١٥ | ايراد التزام ضريبية مؤجلة |
| (٢,٥٥٥,٦٦٩) | (٢,٢٨٠,٧٤٣) | ١٦ | أرباح رأسمالية |
| (١٠٢,٧٠٨) | (٦٤,٩٠٤) | | يخصم |
| (٣,٣١٤) | (١٠,٦٥٥) | | مصرفات عمومية وإدارية |
| - | (٥٥,٢٢٦) | | ضرائب على فوائد اذون خزانة |
| (٢٥٠,٣١٢) | - | | مساهمة تكافلية |
| (١,٦٠٢,٦٥٦) | ١,٩٠٠,٢٣٤ | | خسائر ائتمانية متوقعة |
| (٣٠١,٦٤٧) | - | | إهلاكات أصول ثابتة |
| (١,٩٠٤,٣٠٣) | ١,٩٠٠,٢٣٤ | | صافي أرباح / (خسائر) العام قبل الضرائب |
| (٠,٠٩٥) | ٠,٠٩٥ | ١٧ | ضريبة الدخل |
| | | | صافي أرباح / (خسائر) العام بعد الضرائب |
| | | | نصيب السهم من الأرباح / (الخسائر) |



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

قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٢-١٢-٣١ | من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٢٠٢٣-١٢-٣١ | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١,٩٠٤,٣٠٣) | ١,٩٠٠,٢٣٤ | صافي أرباح/(خسائر) العام بعد الضرائب |
| - | ٥,٩٨٥ | مجموع بنود الدخل الشامل عن العام |
| (١,٩٠٤,٣٠٣) | ١,٩٠٦,٢١٩ | إجمالي الدخل الشامل |



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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الأجمالي | أرباح / (خسائر) العام | (الخسائر) المرحلة | الأحتياطي القانوني | رأس المال المدفوع |
|-------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ٣,٤٩٢,٧٣٩ | ٩,٥٦٢ | (٥٢٩,١٨٩) | ١٢,٣٦٦ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | (٩,٥٦٢) | ٩,٥٦٢ | - | - |
| ١٦,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | - | ١٦,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | - | (٤٧٨) | ٤٧٨ | - |
| (١,٩٠٤,٣٠٣) | (١,٩٠٤,٣٠٣) | - | - | - |
| ١٧,٥٨٨,٤٣٦ | (١,٩٠٤,٣٠٣) | (٥٢٠,١٠٥) | ١٢,٨٤٤ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| ١٧,٥٨٨,٤٣٦ | (١,٩٠٤,٣٠٣) | (٥٢٠,١٠٥) | ١٢,٨٤٤ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | ١,٩٠٤,٣٠٣ | (١,٩٠٤,٣٠٣) | - | - |
| - | (١٠٤,٠٦٨) | - | ١٠٤,٠٦٨ | - |
| ١,٩٠٦,٢١٩ | ١,٩٠٦,٢١٩ | - | - | - |
| ١٩,٤٩٤,٦٥٥ | ١,٨٠٢,١٥١ | (٢,٤٢٤,٤٠٨) | ١١٦,٩١٢ | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ |

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول إلى الأرباح المرحلة
زيادة رأس المال
المحول الى احتياطي قانوني
صافي (خسائر) العام
الرصيد في ٣١ - ديسمبر- ٢٠٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول إلى (الخسائر) المرحلة
المحول الى احتياطي قانوني
صافي أرباح العام
الرصيد في ٣١ - ديسمبر- ٢٠٢٣



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

نائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

سافي أرباح / (خسارة) العام

تم تسويتها بـ:

أرباح تقييم استثمارات مالية غير محققة

التزامات ضريبية مؤجلة

هلاك الأصول الثابتة

خصص انتفى الغرض منه

مخصصات بخلاف الاهلاك

إيرادات أخرى

أرباح / (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

تغير في:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تتوون وأرصدة دائنة أخرى

المخصصات

مرائب دخل مسددة (فروق فحص)

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

تدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار

استثمارات في أوراق مالية

حاصلات من بيع أصول ثابتة

الاستثمارات في شركات

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

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

بن خزانة

زيادة رأس المال

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها أول العام

أ نقدية وما في حكمها آخر العام

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

للفترة من ١-١-٢٠٢٢ إلى ٣١-١٢-٢٠٢٢

للفترة من ١-١-٢٠٢٣ إلى ٣١-١٢-٢٠٢٣

(١,٦٠٢,٦٥٦)

١,٩٠٠,٢٣٤

-

٥,٩٨٥

-

(٨٦,٠٥٣)

٢٥٠,٣١٢

-

(٥٣,٠٠٧)

(٢٢,١٠٧)

٣١٧,٥٤٥

-

-

(١١٧,٣٣١)

(١,٠٨٧,٨٠٦)

١,٦٨٠,٧٢٨

(٩٤٧,١٢٢)

٣٥٢,٠١٥

(٢,٢٢٢,٥٥٥)

١٠١,٧٧٩

-

(٢٤٢,٤٣١)

(٢١٥,٥٩٤)

-

(٤,٤٧٣,٠٧٧)

١,٨٩٢,٠٩١

(٨٣٠,٤٥٧)

٨١٧,٩٠٧

-

١,٣٨٨,٤١٠

-

(٢,٠٠٠,٩٨٥)

(٨٣٠,٤٥٧)

٢٠٥,٣٣٢

(١٠,٢٩٧,٣٨٩)

١٠,٢٩٧,٣٨٩

١٦,٠٠٠,٠٠٠

-

٥,٧٠٢,٦١١

١٠,٢٩٧,٣٨٩

٣٩٩,٠٧٧

١٢,٣٩٤,٨١٢

١٧,٠٣٤

٤١٦,١١١

٤١٦,١١١

١٢,٨١٠,٩٢٣

٩



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 مركز القابضة للاستثمارات 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 والإيداع 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 في ٣١/١٢/٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٨ / ٢ / ٢٠٢٣ .

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. ويدرج في قائمة الدخل أرباح 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 الأولي.

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 الإضلال. 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 تعطي 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 صافي 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 الزائدة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصافي 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 بالخرينة 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 يوازي ٥٪ من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة إلى 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

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 وتحمل قائمة الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

٢-١٠ أذون الخزانة

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

٢-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقاً لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي 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 الذي تؤدي به الدفعة المقدمة الى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي .تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور ،يقصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمة الشركة بالارباح والخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق .

(٢) حصة العاملين في الأرباح

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

٢-١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حكمي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح ان 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 إعادة النظر في 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 بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل أسيطره على البضائع او الخدمات الى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل .

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

- ١- تحديد العقد مع العميل (يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين او اكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الاسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد).
- ٢- تحديد التزامات الاداء في العقد (ان التزام الاداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة او خدمه الى العميل).
- ٣- تحديد سعر المعاملة (يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع او الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف ثالثه.
- ٤- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء المنصوص عليها في العقد. (بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام اداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام اداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء)
- ٥- اثبات الإيرادات عند 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 في القوائم المالية في الفترة التي تقرر 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 في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.



الضريبة المؤجلة

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبة المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبة 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 في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك.

١-١٩ أهداف وإساليب وسياسات إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والجهات الرقابية وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما أن الشركة لا تخضع لمتطلبات خارجية مفروضة من الجهات الرقابية وقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ على رأس المال الخاص بها. وقد تم تغيير نشاط الشركة الرئيسي من شركة مساهمة تعمل في مجال التنمية الزراعية والمقاولات إلى شركة قابضة للإستثمارات 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 للإستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيد إلى شركة ركاز القابضة وكذا بعد أصبحت شركة قابضة للإستثمار تم تحقيق إيرادات من عوائد اذون خزانه وإيرادات محققة من الإستثمار في الأوراق المالية وايضا الإستحواذ على نسبة ٩,٥% من اسهم شركة ميدكاب لتداول الأوراق المالية وهي إحدى الشركات التابعة للشركة القومية القابضة احد الشركات التي ادرجت ضمن اسباب زيادة رأس المال .





٢- السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٠- ١ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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 في تاريخ القوائم المالية وكذلك على الإيراد والمصروفات خلال السنة المالية وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والاحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات

٢٠- ٢ الإلتزامات العرضية

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

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 أو 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 بالمطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية بوضوح 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 أصل مبلغ الاستثمار والعوائد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج وبالشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الإدارة 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 الأخر

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 لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية



- 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، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز 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 جزءاً 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 أداؤها 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 وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة في تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قيامها مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية المتوقعة 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 الائتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

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

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

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئياً أو كلياً) 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 سابقاً 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 تطبيقاً لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

ويتم تطبيق منهجاً 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 استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى بها على النحو التالي:

المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر

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

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

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

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

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

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في 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 في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الدخل.

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

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





تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على 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 إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويلة الأجل ويتم تطبيقه على 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 الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

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

الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاما تعاقديا بدفع التدفقات النقدية إلى واحدة أو أكثر من المسلمين 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 ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أبقت على السيطرة على الأصل المالي. مع تحمل التزاما تعاقديا بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المستلمين دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت 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 مطروحاً 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 أو الخسارة ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر عند تكبيدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات بما في ذلك أي مصروف فائدة وتثبت في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقاً للإثبات الأولى 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 أو الخسارة والدخل الشامل الاخر - الالتزامات المالية التي تنشأ 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 المالية مثبلة 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 مؤخراً، 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 الأرباح والخسائر

| الاسم | راس المال | عدد الاسهم | سعر السهم | القيمة الاسمية | القيمة العادلة | نسبة الاستحواذ |
|---------------------------------|------------|------------|-----------|----------------|----------------|----------------|
| ميد كاب لتداول الأوراق المالية | ٢١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩٩,٥٠٠ | ١٠ | ١,٩٩٥,٠٠٠ | ١,٩٩٥,٠٠٠ | ٩,٥٠% |
| أرباح تقييم استثمارات غير محققة | - | - | ١٠,٠٣ | - | ٥,٩٨٥ | - |
| الاجمالي | ٢١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٩٩,٥٠٠ | ١٠ | ١,٩٩٥,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٩٨٥ | ٩,٥٠% |

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



٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

| الإجمالي | الأجهزة الكهربائية | الأثاث | التجهيزات والتركيبات | الإلات والمعدات | | المباني | | الأراضي | | البيان |
|-------------|-----------------------|----------|-------------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------|--------|
| | | | | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٦,٨٤٠,٩٩٣ | ٨٦,٣٩٨ | ٨٤,٠٠٠ | ٧٩٥,٦٩٣ | ٩٢٤,٠٠٠ | ٢,٩٧٥,٠١٢ | ١,٩٧٥,٨٩٠ | | | التكلفة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١ | |
| ٦,٨٤٠,٩٩٣ | ٨٦,٣٩٨ | ٨٤,٠٠٠ | ٧٩٥,٦٩٣ | ٩٢٤,٠٠٠ | ٢,٩٧٥,٠١٢ | ١,٩٧٥,٨٩٠ | | | التكلفة الدفترية في ٢٠٢٣-١٢-٣١ | |
| (١,٣٩٥,٣٨٢) | - | - | (٢٠٢,٧٨٨) | (٩٢٤,٠٠٠) | | (٩٧٥,٨٩٠) | | | الإستبعادات خلال العام ٢٠٢٣ | |
| (١,٣٩٥,٣٨٢) | (٨٦,٣٩٧) | (٧١,٨٦٣) | (١٠٤,١٧٧) | (٨٣١,٦٠٠) | (٣٠١,٣٤٤) | - | | | مجمع الإهلاك في ٢٠٢٢/١/١ | |
| ٤,١٧٤,٥٣٤ | ١ | ١٢,١٣٧ | ٤٨٨,٧٢٨ | - | (٣٠١,٣٤٤) | - | | | مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣-١٢-٣١ | |
| ٤,١٧٤,٥٣٤ | ١ | ١٢,١٣٧ | ٤٨٨,٧٢٨ | - | ٢,٦٧٣,٦٦٨ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | | | إعادة تيويب | |
| ٥,٤٤٥,٦١١ | ١ | ١٢,١٣٧ | ٦٩١,٥١٦ | ٩٢,٤٠٠ | ٢,٦٧٣,٦٦٨ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | | | الصافي في ٢٠٢٣-١٢-٣١ | |
| | | | | | ٢,٦٧٣,٦٦٨ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | | | الصافي في 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 - تم تعديل حق تخصيص الأرض المقام عليها المصنع باسم ركاز القابضة للإستثمارات المالية
- ج - يتمثل بند الإلات والمعدات والتجهيزات والتركيبات والأجهزة الكهربائية في المقومات المادية للمصنع المتوقف عن الإنتاج منذ عام ويتم حساب الإهلاكات السنوية وفقاً للمعدلات الموضحة في السياسات المحاسبية.
- د - تبلغ قيمة الأصول المتوقعة عن الإنتاج المباني - المصنع - الإلات والمعدات - التجهيزات والتركيبات - الأثاث والأجهزة الكهربائية = ٤,١٧٤,٥٣٤
- هـ - ونظراً لتغيير عرض ونشاط الشركة فأصبحت هذه الأصول أصول محتفظ بها بغرض البيع (سوف يتم تأسيس شركة منبثقة من ركاز القابضة ذات نشاط صناعي ونقل هذه الأصول لها)



٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

| ٣١ ديسمبر، ٢٠٢٢ | ٢٠٢٣، ديسمبر ٣١ |
|-----------------|-----------------|
| - | ١,٠٠٠,٠٠٠ |
| - | ٢,٦٧٣,٦٦٨ |
| - | - |
| - | ٤٨٨,٧٢٨ |
| - | ١٢,١٣٧ |
| - | ١ |
| - | ٤,١٧٤,٥٣٤ |

تم البدء فى التصرف فى الأصول المحتفظ بها لغرض البيع عن طريق استبعاد بند الآلات والمعدات وجزء من بند التجهيزات والتركيبات فى الربع الثالث من سنة ٢٠٢٣ كمرحلة أولية كما تم بيع قطعة الأرض الزراعية فى الربع الرابع من سنة ٢٠٢٣ على أن يتم التصرف فى 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 محتفظ بها بغرض البيع (سوف يتم تأسيس شركة منبثقة من ركاز القابضة ذات نشاط صناعى ونقل هذه الأصول لها)





٦- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣ | |
|-----------------|-----------------|--|
| ٨٠٥,١٦٥ | ١٣,١٦٤ | ارصدة مدينة أخرى |
| ٢٤,٠٩٠ | ٢٧,١٣٧ | مصروفات مقدمة |
| ٥٧ | - | ضرائب خصم منبع |
| ١٢٠,٠٠٠ | ٨٥٠,٠٠٠ | اوراق قبض |
| ٣٦,٠٠٠ | ٣٦,٠٠٠ | تأمين لدى الغير |
| ٦٣,٨٠٠ | ١,٣٥٠ | العهد |
| ٢٠٢,٦١١ | - | عوائد اذون خزانة مستحقة عن الفترة |
| - | ٥,٠٩٠ | ضرائب قيمة مضافة |
| ١٢,٥٥٠ | ٥١٥ | نقدية بالمحفظة (شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية) |
| - | (٢٠,٩٩٩) | مخصص خسائر انتمائية متوقعة |
| ١,٢٦٤,٢٧٣ | ٩١٢,٢٥٧ | |

• 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

• يتمثل بند أوراق القبض في بيع قطعة الأرض الزراعية بجنوب بورسعيد بمبلغ ١ مليون جنيه مصرى وتم استلام مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى كدفعة مقدمة وباقي القيمة البالغة (٨٥٠,٠٠٠) جنيه مصرى سيتم دفعها بموجب شيك يستحق في ٢٠٢٤/٦/١ بمبلغ (٣٠٠,٠٠٠) جنيه مصرى وشيك أخر يستحق في ٢٠٢٤/١٢/٣١ بمبلغ (٥٥٠,٠٠٠) جنيه مصرى .

• تم اثبات مخصص خسائر انتمائية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة والنقدية ومافى حكمها وفقا لتقرير نتائج قياس الاضمحلال في قيمة الأصول المالية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ ووفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) مع الأخذ في الاعتبار قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٢) لسنة ٢٠٢٣ بشأن عدم الاعتراف بالخسائر الانتمائية المتوقعة على الحسابات الجارية والودائع لأجل التى تستحق خلال شهر بحد أقصى من تاريخ اعداد القوائم المالية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزى المصرى.

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر

| ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣ |
|-----------------|-----------------|
| ٨١٧,٩٠٧ | - |
| ٨١٧,٩٠٧ | - |



دلنا للطباعة والتغليف

• 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 طبقا 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 | ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣ | |
|-----------------|-----------------|------------------------|
| ١٠,٥٠٠,٠٠٠ | - | اذون خزانة قيمة اسمية |
| (٢٠٢,٦١١) | - | عوائد مستحقة عن الفترة |
| ١٠,٢٩٧,٣٨٩ | - | |

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

٩ - النقدية وما في حكمها

| ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣ | |
|-----------------|-----------------|----------------------------|
| ٨٠,٥٣٢ | ٧٠,٦٠٠ | نقدية بالصندوق |
| ٣٣٥,٥٧٩ | ١٢,٧٤٤,٥٥٠ | نقدية بالبنوك |
| - | (٣٤,٢٢٧) | مخصص خسائر ائتمانية متوقعة |
| ٤١٦,١١١ | ١٢,٨١٠,٩٢٣ | |

تتمثل النقدية بالبنوك فى الأرصدة التالية:

| ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣ | |
|-----------------|-----------------|---|
| ١,٨٣٠ | - | رصيد حساب جارى بدون فائدة لدى بنك العربى الأفريقى |
| - | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | رصيد حساب ودائع لأجل لدى بنك قطر الوطنى QNB |
| ٣٣٠,٩٥٢ | ٦,٧١٩,٥١٦ | رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك قطر الوطنى QNB |
| - | ٣,٠٥٣,٠٣٨ | رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك مصر ايران MedBank |
| ٢,٧٩٧ | ١,٩٩٦ | رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك التجارى وAWB |
| ٣٣٥,٥٧٩ | ١٢,٧٤٤,٥٥٠ | |

- تم ربط ودائع لأجل لدى بنك الاهلى القطرى (QNB) باجمالى مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى وهم كالتالى:

| | |
|---|---|
| ١,٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ١٥,٧٥٪ لمدة ستة أشهر للفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ١ سبتمبر ٢٠٢٤ | - |
| ١,٥ مليون جنيه مصرى بفائدة ١٥,٥٠٪ لمدة ٦ اشهر للفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ | - |





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 جنيه مصري
رأس المال المدفوع

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

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 |
| ٩,٣% | ١,٨٥٩,١١٤ | محمد بن احمد بن محمد السنان |
| ٩,٠٠% | ١,٧٩٤,٥٠٠ | تولين بن احمد بن محمد السنان |
| ١٠,٦٥% | ٢,١٢٩,٨٨٠ | شركة الانماء للاستثمار |
| ٥٠,١% | ١٠,٠١٤,٠٨٢ | آخرون |
| ١٠٠% | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | الاجمالي |

| 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 ٥,٥٢١,٠٣٨ بنسبة ٢٧,٦١% من اجمالى اسهم الشركة)



| | | |
|--------|-----------|------------------------------|
| ٩,٣٤% | ١,٨٦٧,٤٢٤ | تاليا بن احمد بن محمد السنان |
| ٩,٣% | ١,٩٢٥,٠٠٠ | محمد بن احمد بن محمد السنان |
| ٩,٠٠% | ١,٧٩٤,٥٠٠ | تولين بن احمد بن محمد السنان |
| ٢٧,٦١% | ٥,٥٢١,٠٣٨ | الاجمالي |



١١ - دانون وأرصدة دائنة اخرى

| ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣ | |
|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| ٤٩,٣٠١ | ٤٩,٣٠١ | مصلحة الضرائب على المبيعات |
| - | ٣,٦٨٤ | ضرائب خصم منبع |
| ١٦,٥٨٤ | ٩,٧٥٤ | ضريبة كسب عمل |
| ٢٥,٣١٤ | ٣٤١,١٥٥ | مصروفات مستحقة |
| ١٥٠ | ١٥٠ | جارى شركاء |
| - | - | ضريبة قيمة مضافة |
| ١٧٠,٣٩٣ | - | عوائد اذون خزانه لم تحقق بعد |
| ٤٠,٥٢٢ | - | ضرائب مستحقة عن عوائد اذون خزانه |
| <u>٣٠٢,٢٦٤</u> | <u>٤٠٤,٠٤٤</u> | |

١٢ - المخصصات

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ | المكون خلال العام | المستخدم خلال العام | انتفى الغرض منه | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|-----------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------|
| - | ٦١,٥٣٨ | - | (٣٩,٤٣١) | ٢٢,١٠٧ | - |
| - | ٢٠٣,٠٠٠ | - | (٢٠٣,٠٠٠) | - | - |
| - | ٢٦٤,٥٣٨ | - | (٢٤٢,٤٣١) | ٢٢,١٠٧ | - |

١٣ - ايرادات النشاط

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

| الفترة من ١-١-٢٠٢٢ حتى ٣١-١٢-٢٠٢٢ | الفترة من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣١-١٢-٢٠٢٣ | |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| ٢٧٨,٩٩٩ | ٣,٣١٥,٠٥٣ | ارباح او خسائر - مالية |
| ٥٣,٥٤١ | ٣٢٤,٥٢٢ | عوائد اذون خزانه |
| ٧٩٢,٥٤٠ | ٣,٦٣٩,٥٧٥ | اجمالي ايرادات النشاط |

١٤ - التزامات ضريبية مؤجلة

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



١٥ - أرباح رأسمالية

- تتمثل الأرباح الرأسمالية فى مبيعات مخلفات خردة وهى المواير العاطلة وبيع خط انتاج اعادة تدوير البلاستيك المتهاك بالمصنع المتوقف بجنوب بورسعيد وقطعة الأرض الزراعية وتم البيع بمبلغ ١٠,٣٨٨,٤١٠ جنية مصرى وتحقيق ربح رأسمالى قدرة ١٢٤,١١٦ جنية مصرى .

١٦ - المصروفات الإدارية والعمومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٩٣٥,٦٥٠ | ٩٦٨,٤٧٢ | الأجور والمرتببات |
| ٢,٥٠٠ | ٤٩,٠٥٢ | أتعاب للغير مقابل خدمات |
| - | ٤,٥٠٠ | إكراميات وهدايا |
| ٥,٩٦٧ | ٨,٨٧٠ | مطبوعات وادوات كتابية |
| ١٨,٣٧٥ | ١٩,٠٩٣ | بوفية وضيافة ونظافة |
| ١٥,٧٥٦ | ٢١,٣٠٦ | اصلاحات وصيانة ومستلزمات |
| ٧,٨٧٢ | ٧,٦٣٤ | تليفونات وانترنت وبريد |
| ٤٤٦,٣٧٥ | ٢٢٢,٧١١ | رسوم حكومية واشتراقات |
| ٧١,٠٠٠ | ٢٣,٨٩٠ | مزايا عينية |
| ٣٤,٥٣٠ | ٣٩,٧٠٠ | دعاية وإعلان |
| ١٧,٦٧١ | ٥,٤٢٥ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٦,٥١٥ | - | غرامات وجزاءات |
| ٩٩,١٠٠ | ٨٨,١٨٤ | مقابل خدمات (استشارات - سمسة) |
| ٢١,٢٥٠ | ١٨,١٤٥ | نقل وانتقالات |
| ١١,٦٢١ | ١٧,٦٥٢ | كهرباء ومياه وغاز |
| ٢٦٥,٥٩٠ | ٢٩٠,٨٥٢ | الايجار |
| ٢٧,٢٥٨ | ٩,٠٥٢ | مصروفات بنكية |
| ٣٠١,٠٠٧ | ١٣١,٩٤٥ | رسوم اعادة التخصيص (ارض المصنع) |
| ١٠٦,٦٣٢ | ١٤٦,٩٠٠ | اتعاب مهنية |
| - | ١٠٠,٠٠٠ | مكافآت عاملين |
| ١٥١,٠٠٠ | ١٠٧,٠٠٠ | بدلات حضور أعضاء مجلس ادارة |
| - | ٣٦٠ | مصروفات أخرى |
| ٢,٥٥٥,٦٦٩ | ٢,٢٨٠,٧٤٣ | |

١٧ - نصيب السهم من أرباح / (خسارة) العام

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



| من ٢٠٢٣-١-١ حتى | من ٢٠٢٢-١-١ حتى |
|-----------------|-----------------|
| ٢٠٢٣-١٢-٣١ | ٢٠٢٢-١٢-٣١ |
| ١,٩٠٦,٢١٩ | (٣٠٣,٩٠٠) |
| ٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٢,٠٠٠,٠٠٠ |
| ٠,٠٩٥ | (٠,٠٩٥) |

نصيب السهم من صافى الربح / (الخسارة)

صافى أرباح / (خسارة) العام

المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة

نصيب السهم من صافى الربح / (الخسارة)



١٨ - الموقف الضريبي

- 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 جنيه 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 والأجور
- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونيا.
 - تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط في 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 .
- ج- ضريبة الدمغة
- تم أخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبي 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 عن عام ٢٠١٥ وجرى فحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وسوف يتم التسوية والسداد عند استلام نموذج ١٥ قيمة مضافة.

١٩ - الموقف القانوني

لا توجد دعاوى قضائية سواء مرفوعة من أو ضد شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية من ١-١-٢٠٢٣ وحتى تاريخ ٢٠٢٣-١٢-٣١ ولا توجد اى التزامات قانونية أو مالية أو حقوق أو خلافة ناشئة عن اى نزاعات ولا توجد اى منازعات او شكاوى من المتعاملين مع الشركة أو الغير .

٢٠ - الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية على الشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٣



**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 مركز القابضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيد إلى شركة مركز 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 وارتفاع 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.

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 وإدراج 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 ١٨٢١ 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 ظهور التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١.

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

يحدد هذا المعيار قواعد الاعتراف والقياس للأصول والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع الأصول والالتزامات 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) التويب 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 الأخر. ويعتمد التويب 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 التويب 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.

التأثير على القوائم المالية

قامت الشركة بعمل دراسة لتأثير معيار (٤٧) الأدوات المالية

تاريخ التطبيق

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





٢-٢٢ معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد 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 الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. وهو يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترة 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 معطل.
- نظرًا 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.

٣/٢٢ 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 الاعتراف 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 بالالتزام بدفع مدفوعات الإيجار (أي إلتزام الإيجار) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل خلال مدة التأجير (أي حق استخدام أصل). سيطلب من المستأجرين الإقرار بشكل منفصل بتكاليف الفوائد على إلتزامات الإيجار ومصروف الإهلاك على حق استخدام الأصل.
- نظرًا لطبيعة أنشطة الشركة بالإضافة إلى السياسات المحاسبية الحالية للشركة لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تأثير جوهري على الاعتراف المحاسبى.
- 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".

