

تقرير مراقب الحسابات
بشأن الفحص المحدود للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
مركز القايضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة مركز القايضة للاستثمارات المالية
المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مركز القايضة للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ومخلصا للسياسات المحاسبية العامة وغيرها من الإيضاحات المصنفة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لفهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والوإدى معرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص مسع ولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود وجوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا مستصحب على درية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة . وعليه فنحن لا نندى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إك علماءنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أذنها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية.

القاهرة في ٢٣ مايو ٢٠٢٤

محاسبون ومرجعون قانونيون

دكتور هشام أحمد لبيب وشركاهه TIAG

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٦٨

سجل بانيك المركزي رقم ٢٧٥

س ٢٠٢٠م ٢٥١٣



١٩

جنيه مصرى

 ركاز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م.
 سابقا بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣ ٣١ مارس، ٢٠٢٤ إيضاح

قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الأصول	٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	٣١ مارس، ٢٠٢٤	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤
الأصول غير المتداولة				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر	٢,٠٠٠,٩٨٥	٢,٠٠٠,٩٨٥	٣	
الأصول الثابتة (بالصافي)	-	٤,١٨٦,٦٤٣	٤	
أصل ضريبي مؤجل	-	٢٩,٢٨٩	١٣	
مجموع الأصول غير المتداولة	٢,٠٠٠,٩٨٥	٦,٢١٦,٩١٧		
الأصول المتداولة				
أصول محتفظ بها لغرض البيع	٤,١٧٤,٥٣٤	-	٥	
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	٩١٢,٢٥٧	٩٤٧,٥٣٥	٦	
التقنية وما في حكمها	١٢,٨١٠,٩٢٣	١٢,٣٨٥,٥٨٣	٧	
مجموع الأصول المتداولة	١٧,٨٩٧,٧١٤	١٣,٣٣٣,١١٨		
مجموع الأصول	١٩,٨٩٨,٦٩٩	١٩,٥٥٠,٠٣٥		
حقوق الملكية				
رأس المال المدفوع	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	
الإحتياطي القانوني	١١٠,٩٢٧	١١٠,٩٢٧		
إحتياطي تقييم استثمارات (الخسائر) المرحلة	٥,٩٨٥	٥,٩٨٥		
صافي (خسائر) / أرباح الفترة	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	(٦٢٢,٢٥٧)		
مجموع حقوق الملكية	١٧,٨٠٢,١٥١	(١٦٨,٣٥١)		
الإلتزامات المتداولة	١٩,٤٩٤,٦٥٥	١٩,٣٢٦,٣٠٤		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٤٠٤,٠٤٤	٢٢٣,٧٣١	٩	
مجموع الإلتزامات المتداولة	٤٠٤,٠٤٤	٢٢٣,٧٣١		
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات	١٩,٨٩٨,٦٩٩	١٩,٥٥٠,٠٣٥		

العضو المنتدب

عادل مؤزى

المدير المالي

مصطفى أحمد سركل



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

قائمة الدخل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١	من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-٣-٣١	ايضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٧٠,٣٩٤	١٩٤,٨٤٤	١٠
١٧٠,٣٩٤	١٩٤,٨٤٤	
(٧,٣٣١)	-	
١٦٣,٠٦٣	١٩٤,٨٤٤	
٩٧,٦٢٩	٢٣٩,٢٨٦	
(٥٧٤,٢٧٨)	(٥٦٤,٠٦٢)	١١
(٣٤,٠٧٩)	(٣٨,٩٦٨)	
-	(٢,٧٧٤)	١٢
-	(٢٥,٩٦٦)	
(١٩,٠٠٠)	-	
(٣٦٦,٦٦٥)	(١٩٧,٦٤٠)	
-	٢٩,٢٨٩	١٣
(٣٦٦,٦٦٥)	(١٦٨,٣٥١)	
(٠,٠١٨)	(٠,٠٠٨)	١٤



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

جنيه مصرى

ركز الركاز لالإستثمارات المالية ش.م.ع.
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية و المقاولات

قائمة الدخل الشامل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١	من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-٣-٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٣٢٦,٦٦٥)	(١٢٨,٣٥١)
-	-
(٣٢٦,٦٦٥)	(١٢٨,٣٥١)

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



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

جنيه مصري

 مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م.
 سابقا بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

 قائمة التغير في حقوق الملكية
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

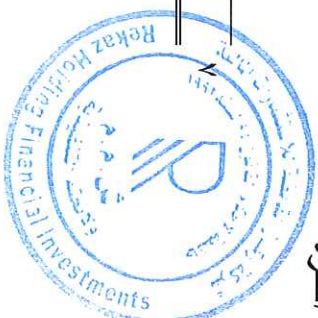
	احتياطي تقييم استثمارات	الاحتياطي القانوني	رأس المال المذفوع	جنيه مصري	٢٠٢٣	٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأجمالي	أرباح / (خسائر) الفترة	(الخسائر) / الأرباح المرحلة				
١٧,٥٨٨,٤٣٦	(١,٩٠٤,٣٠٣)	(٥٢٠,١٠٥)	-	١٢,٨٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١,٩٠٤,٣٠٣	(١,٩٠٤,٣٠٣)	-	-	-	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٣٦٦,٦٦٥)	(٣٦٦,٦٦٥)	-	-	-	-	صافي (خسائر) الفترة
١٧,٢٢١,٧٧١	(٣٦٦,٦٦٥)	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	-	١٢,٨٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ - مارس- ٢٠٢٣
١٩,٤٩٤,٦٥٥	١,٨٠٢,١٥١	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	٥,٩٨٥	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(١,٨٠٢,١٥١)	١,٨٠٢,١٥١	-	-	-	المحول إلى الأرباح / (الخسائر) المرحلة
(١٦٨,٣٥١)	(١٦٨,٣٥١)	-	-	-	-	صافي خسائر الفترة
١٩,٣٢٦,٣٠٤	(١٦٨,٣٥١)	(٦٢٢,٢٥٧)	٥,٩٨٥	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ - مارس- ٢٠٢٤



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

ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.ج.
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

الفترة من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١	الفترة من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-٣-٣١
(٣٦٦,٦٦٥)	(١٩٧,٦٤٠)
(٩٧,٦٢٩)	(٢٣٩,٢٨٦)
-	٢٥,٩٦٦
(٤٦٤,٢٩٤)	(٤١٠,٩٦٠)
١,٠١٢,٤١٤	(٣٥,٢٧٨)
(٢٣٤,٩٠٨)	(١٨٠,٣١٣)
(١٢٨,٠٠٠)	-
١٨٥,٢١٢	(٦٢٦,٥٥١)
٩٧,٦٢٩	٢٣٩,٢٨٦
(٦١٧,٦٦٩)	-
-	(٣٨٠,٠٧٥)
(١,٩٩٥,٠٠٠)	-
(٢,٥١٥,٠٤٠)	٢٠١,٢١١
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-
٧,٩٦٧,٥٦١	(٤٢٥,٣٤٠)
٤١٦,١١١	١٢,٨١٠,٩٢٣
٨,٣٨٣,٦٧٢	١٢,٣٨٥,٥٨٣



قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

أنشطة التشغيل
تدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
صافي (خسارة) الفترة
تم تسويتها بـ:
ورائد دائنة محصلة
إهلاك الأصول الثابتة
ملاك (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
التغير في:
دينون وأرصدة مدينة أخرى
دائتون وأرصدة دائنة أخرى
مخصصات
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
ورائد دائنة محصلة
استثمارات في أوراق مالية
دفوعات شراء أصول ثابتة
مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
أون خزائنة
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها أول الفترة
نقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

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

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

١-١ اسم الشركة

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

٢-١ غرض وانشطة الشركة بعد التعديل

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

٣-١ مقر الشركة

بناء على قرار الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ تمت الموافقة على تعديل المادة (٤) من النظام الأساسى للشركة وصحيفة الشركات على أن يكون مقر الشركة فى شارع النصار وجامعة الدول العربية صماره رقم ١٠ الدور العاشر شقة ٦ - المهندسين - الجيزة وذلك بعد موافقة هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٨-٤-٢٠٢٤.

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 ٢٥٢٤٢٤ سجل تجارى الجيزة .



جنيه مصرى

مركز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 ٣١/٣/٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ / ٥ / ٢٠٢٤ .

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. ويذبح في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات الأجنبية

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

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

٢-٣ إهلاك الأصول الثابتة

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

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقرر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي بيان بمعدل الإهلاك السنوى والأعمار الإنتاجية المقدرة وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول على المدة المتبقية المقدرة .

العمر الانتاجى للأصل بالسنوات

بيان الأصل	العمر الانتاجى
المباني	٥٠ سنة
الات والمعدات	١٠ سنوات
التجهيزات والتراكيبات	١٠ سنوات
الأثاث ومعدات المكاتب	١٠ سنوات
الأجهزة الكهربائية والكمبيوتر	٨ سنوات

٢-٤ انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

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

٢-٥ **العمر**
 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 المرادة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها بالصادفي بعد الاستهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

يتم إثبات العملاء بالمبلغ الأصلي للواتير 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 التنقعات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التنقعات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقي للمدينين المماثلين إذا كان ذلك مؤثراً.

٢-٦ **التقديرة وما في حكمها**

تظهر التقديرة وأرصدة البنوك في الميزانية بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

لأغراض عرض قائمة التنقعات النقدية، تتضمن التقديرة وما في حكمها التقديرة بالتخريفية والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وخالصة السوية والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

٢-٧ **الاحتياطي القانوني**

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



جنيه مصرى

ركان القايفضه للإستثمارات الماليه ش.م.م
سابقاً بوسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المتممة للقوائم الماليه في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢-٨ الأطراف 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.

٢-٩ الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

تتمثل الأصول المحتفظ بها لغرض البيع في الأصول التي من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الافتريه 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 الافتريه لتلك الأصول وتحميل فائده الدخل بالخسائر الناجمة عن اضمحلال قيمة تلك الأصول - إن وجدت.

٢-١٠ أذون الخزانة

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

٢-١١ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقا لأساس الاستحقاق بادرجها 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 مقدما كأصل الى الحد الذى توردى به الدفعة المقدمة الى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدي .تساهم الشركة في نظم التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، يساهم العاملین وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور ،يقصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحصل مساهمة الشركة بالارباح والخسائر طبقا لأساس الاستحقاق .

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تتفع الشركة ١٠٪ من الأرباح التقديرية المتوقع توزيعها كحصة العاملين 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.



جنبه مصرى

ركاز القايضه للإستثمارات الماليه ش.م.م سابقاً بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢-١٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو حتمي 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 تغطية تأمينية، 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 أفضل تقدير حال.

٢-١٤ الدائون

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

٢-١٥ تحقق الإيراد

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

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

- ١- تحديد العقد مع العميل (يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو اكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة الفناء 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 أو خدمه الى العميل) .
- ٣- تحديد سعر المعاملة (يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو 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 تشمل على أكثر من التزام اداء، سقوم 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 وقاء المنشأة بالتزام الاداء .

٣-١٥ إيرادات الفوائد

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

١-١٦ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تفر 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 بتبوء 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 إصدار 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 إصدار 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.

١-١٨ قائمة التدفقات النقدية :-

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



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

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تابع

٢-١ استخدام التقديرات والحكم الشخصي
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 في تاريخ القوائم المالية وكذلك على الايراد والمصروفات خلال السنة المالية وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقا لافضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والاحداث الجارية الا أن النتائج النهائية قد يختلف عن هذه التقديرات

٢-٢ الإلتزامات العرضية

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

٢-١- 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 المتعلقة 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 والتم المدينة والمقايضة 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 بوضوح الجدول التالي لتصنيف 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
- يحفظ 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 الممثلة في وجود تدفور في القدرة الائتمانية لمصدر الإدارة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثق واضحة ومعتمدة لسررات كل عملية بيع ومدى توافرها مع متطلبات المعيار

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يحفظ 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

يحفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجرة، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تنظيم 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

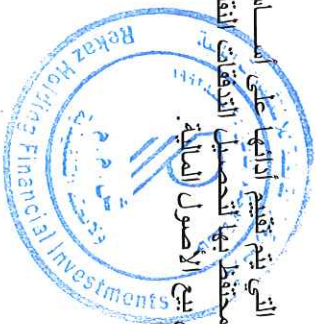
تقوم الشركة بإجراء تقييم النموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقييم المعلومات إلى الإدارة، تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

السياسات والأهداف المعاملة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصيا لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مدة الأترامات المالية التي تمول تلك الأصول أو تحقق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول كقيمة 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 لشركة 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 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 المستهانة 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 (احتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر).

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوء 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 المستاجر 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 صدمات 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 منها من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولى وبها على النحو التالي:

- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تتطوي 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). خسر 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 مدة 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 نقصان 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 داخلة 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 علي موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي لتغطي 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 يئود 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 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 تعاقبياً يدفع التدفقات النقدية إلى واحدة أو أكثر من المسلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.



جنيه مصرى

مركز القايضة للإستثمارات المالية ش.م.م
سابقاً بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المعممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 أقيمت 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 ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد أقيمت على السيطرة على الأصل المالي.

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في محمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) والمقابل 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 تصنيف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر عند تكديدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة والتغيرات بما في ذلك أي مصروف فائدة وثبتت في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتملة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقاً للإثبات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهانة باستخدام معدل الفائدة الفعلي

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالقيمة المستهانة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر - 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 مالية مثلية 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 للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه- 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 الإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.



جنيه مصرى

ركانز القاىضه للإستثمارات الماليه ش.م.م
سابقاً بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
الإيضاحات المتممة للقوائم الماليه فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣ - إستثمارات بالقيمة العادله من خلال يئود الدخل الشامل الاخر

الاسم	رأس المال	عدد الاسهم	سعر السهم	القيمة الاسمية	القيمة العادله فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة العادله فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة الاستحواد
ميد كاب لتداول الاوراق الماليه الاجمالي	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٩٩,٥٠٠	١٠	١,٩٩٥,٠٠٠	٥,٩٨٥	٢,٠٠٠,٩٨٥	٩,٥٠%

- تم الاستحواد على نسبة ٩,٥% من أسهم شركة ميكاىب لتداول الاوراق الماليه بقيمة اسميه ١٠ جنيه للسهم فى ٢ فبراير ٢٠٢٣ بقيمة ١,٩٩٥,٠٠٠ مليون جنيه وهى أحد الشركات المستهدفه الاستحواد عليها بناء على اسباب زياده رأس المال الاخير فى يناير ٢٠٢٢



٤ - الأصول الثابتة (بالصافى)

الإجمالى	الأجهزة الكهربائية	الأثاث	التجهيزات والتركيبات	الالات والمعدات	المباني	الأراضى	البيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦,٨٤٠,٩٩٣	٨٦,٣٩٨	٨٤,٠٠٠	٧٩٥,٦٩٣	٩٢٤,٠٠٠	٢,٩٧٥,٠١٢	١,٩٧٥,٨٩٠	التكلفة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١
(١,٢٧١,٠٧٨)	-	-	(٢٠٢,٧٨٨)	(٩٢,٤٠٠)	-	(٩٧٥,٨٩٠)	استبعادات خلال العام
(١,٣٩٥,٣٧٩)	(٨٦,٣٩٧)	(٧١,٨٦٣)	(١٠٤,١٧٧)	(٨٣١,٦٠٠)	(٣٠١,٣٤٤)	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٣-١٢-٣١
٤,١٧٤,٥٣٤	١	١٢,١٣٧	٤٨٨,٧٢٨	-	٢,٦٧٣,٦٦٨	١,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة الدفترية في ٢٠٢٣-١٢-٣١
							اعادة تبويب
٤,٧٣٨,٣١٥	٨٦,٣٩٨	٨٤,٠٠٠	٥٩٢,٩٠٥	-	٢,٩٧٥,٠١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة الدفترية في ٢٠٢٤/١/١
٣٨,٠٧٥	٢٥,٦٧٥	٤,٤٠٠	٨,٠٠٠	-	-	-	اضافات خلال الفترة
(٥٦٣,٧٨١)	(٨٦,٣٩٧)	(٧١,٨٦٣)	(١٠٤,١٧٧)	-	(٣٠١,٣٤٤)	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/١/١
(٢٥,٩٦٦)	-	(٣٧٩)	(١٢,٢١٨)	-	(١٣,٣٦٨)	-	اهلاك الفترة من ١-١-٢٠٢٤ حتى ٣١-٣-٢٠٢٤
(٥٨٩,٧٤٧)	(٨٦,٣٩٧)	(٧٢,٢٤٢)	(١١٦,٣٩٥)	-	(٣١٤,٧١٢)	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٤/٣/٣١
٤,١٨٦,٦٤٣	٢٥,٦٧٦	١٦,١٥٨	٤٨٤,٥١٠	-	٢,٦٦٠,٣٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	الصافى في ٢٠٢٤-٣-٣١
٤,١٧٤,٥٣٤	١	١٢,١٣٧	٤٨٨,٧٢٨	-	٢,٦٧٣,٦٦٨	١,٠٠٠,٠٠٠	الصافى في ٢٠٢٣-١٢-٣١

- أ- لم يتم حساب إهلاكات لعام ٢٠٢٣ نظرا لتوقف مقومات المصنع عن التشغيل مقياسا للمعيار رقم ١٠ الفقرة ٥٥ (أ) وذلك انها محتفظ بها لغرض البيع
- ب- تم تعديل حق تخصيص الأرض المقام عليها المصنع بإسم ركاز القابضة للإستثمارات المالية
- ج- يتمثل بند الآلات والمعدات والتجهيزات والتركيبات والأجهزة الكهربائية فى المقومات المادية للمصنع المتوقع عن الانتاج منذ عام ويتم حساب الاهلاكات السنوية وفقا للمعدلات الموضحة فى السياسات المحاسبية.
- د- تبلغ قيمة الأصول المتوقفة عن الانتاج حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ (المباني- أرض المصنع - التجهيزات والتركيبات - الأثاث والاجهزة الكهربائية) = ٤,١٨٦,٦٤٣ جنيه مصرى .
- هـ- ونظرا لتغيير غرض ونشاط الشركة فانة (سوف يتم تأسيس شركة منبثقة من ركاز القابضة ذات نشاط صناعى ونقل هذه الأصول لها)

٥ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣	٣١ مارس, ٢٠٢٤	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	الأراضى
٢,٦٧٣,٦٦٨	-	المباني
١	-	الالات والمعدات
٤٨٨,٧٢٨	-	التجهيزات والتركيبات
١٢,١٣٧	-	الأثاث
١	-	الأجهزة الكهربائية
٤,١٧٤,٥٣٥	-	

نظرا لانه من المتوقع بيع الأصول المحتفظ بها لغرض البيع فترة تتخطى (١٢) شهراً من تاريخ تصنيفها من الأصول الثابتة لأصول محتفظ بها لغرض البيع ولعدم مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٢ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع الذى أشار الى ان مدة الاحتفاظ بالأصول المحتفظ بها لغرض البيع مدة لا تزيد عن ١٢ شهر فتم التحول الى الأصول الثابتة ونظرا لتغيير غرض ونشاط الشركة وتحولها الى مظلة القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتغيير الرخصة الخاصة بنشاط الشركة فان نية الشركة وخطتها المستقبلية هي تأسيس شركة صناعية منبثقة منها تكون ذات نشاط صناعى ليتم نقل كافة الأصول لها (سوف يتم تأسيس شركة منبثقة من ركاز القابضة ذات نشاط صناعى ونقل هذه الأصول لها) .



جنيه مصرى

إيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٦ - مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	٣١ مارس، ٢٠٢٤	
١٣,١٦٤	١٣,١٦٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,١٣٧	-	مصروفات مقدمة
٨٥٠,٠٠٠	٨٥٠,٠٠٠	أوراق قبض
٣٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	تأمين لدى الغير
١,٣٥٠	٣٢,٨١٠	العهد
٥,٠٩٠	٩,٦٠٢	ضرائب قيمة مضافة
٥١٥	٥١٥	تقديري بالمحافظة (شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية)
(٢٠,٩٩٩)	(٢٤,٥٥٦)	مخصص خسائر الائتمانية متوقعة
٩١٢,٢٥٧	٩٤٧,٥٣٥	

• تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في الأرصدة المتبقية من الدفعات التقديرية المنصرفة لأحدى الشركات المستهدفة للإستحواذ من قبل شركة ركاز القابضة بورشيد للتنمية الزراعية سابقا بعد تعديل اغراض الشركة الى شركة قابضة واعتمادها وفقا للاجراءات النظامية

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

• تم اثبات مخصص خسائر الائتمانية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة والتقديرية ومافى حكمها وفقا للتقرير نتائج قياس الاضمحلال في قيمة الأصول المالية في ٢٠٢٤/٣/٣١ 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 الائتمانية المتوقعة على الحسابات الجارية والودائع لأجل التي تستحق خلال شهر بحد أقصى من تاريخ اعداد القوائم المالية لدى البنوك المسجلة لدى البنك المركزى المصرى.

٧ - التقديرية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	٣١ مارس، ٢٠٢٤	
٧٠,٦٠٠	٧٩,٦٠٧	تقديرية بالبنود
١٢,٧٧٤,٥٥٠	١٢,٣٣٩,٤١٩	تقديرية بالبنوك
(٣٤,٢٢٧)	(٣٣,٤٤٣)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
١٢,٨١٠,٩٢٣	١٢,٣٨٥,٥٨٣	



جنيته مصري

كاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بقا بوسر سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
بضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

تتمثل التدفدية بالبنوك في الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر، ٢٠٢٣	٣١ مارس، ٢٠٢٤	
٣,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	رصيد حساب ودائع لأجل لدى بنك قطر الوطني QNB
٦,٧١٩,٥١٦	٥٥٤,٤٠٢	رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك قطر الوطنى QNB
٣,٥٥٣,٠٣٨	١٠,٢٨٣,٠٢١	رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك مصر ايران Bank Med
١,٩٩٦	١,٩٩٦	رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك التجارى وAWB
١٢,٧٧٤,٥٥٠	١٢,٣٣٩,٤١٩	

• اجمالى المبالغ المربوطة كودائع لأجل لدى البنك الاهلى القطرى (QNB) وهى كالاتى :

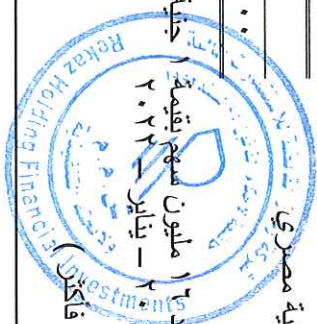
- ١,٥ مليون جنية مصري بقائدة ١,٥٪ لمدة سنة للفترة من ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣ حتى ٣٠ أغسطس ٢٠٢٤

٨ - رأس المال

٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المرخص به
٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	رأس المال المصدر
٤.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠	بعد ٢٠ مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنية مصري
		رأس المال المدفوع

تم زيادة رأس المال المصدر في ٢٠٢٢/١/٢٠ لعدد ٢٠ 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 الذين يملكون ٥ % فأكثر)



الموقف وفقا للبيان الحالى		الاسم
نسبتها	عدد الاسهم	
% ١١,٦٧	٢,٣٣٥,٠٠٠	مخال بنت محمد بن احمد الحسن
% ١٠,٣٥	٢,٠٧٠,٩٥٠	شركة الائتماء للاستثمار
% ٩,٣٤	١,٨٦٧,٤٢٤	تاليا بن احمد بن محمد السنان
% ٩,١	١,٨١٨,٧٥٠	محمد بن احمد بن محمد السنان
% ٨,٩	١,٧٨٨,٨٨١	تولين بن احمد بن محمد السنان
% ٦,٣٤	١,٢٦٧,٤٣٢	ياسر عبد المنعم راضى ضيقف الله
% ٤٤,٣	٨,٨٥١,٥٦٣	آخرون
% ١٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الاجمالى

جنيته مصرى

٢٠٢٤ مارس ٣١
نصاحات المتعممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

د. القايضة الإستثمارات المالية ش.م.م
د. ب. بور سعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

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

● مجموعات مرتبطة بالسيد رئيس مجلس الاداره (باجمالى عدد الاسهم ٥٥,٤٧٥,٠٥٥ من اجمالى أسهم الشركة بنسبة ٢٧,٣٨%)

٩,٣٤%	١,٨٦٧,٤٢٤	تاليا بن احمد بن محمد السنان
٩,١%	١,٨١٨,٧٥٠	محمد بن احمد بن محمد السنان
٨,٩%	١,٧٨٨,٨٨١	تولين بن احمد بن محمد السنان
٢٧,٣٨%	٥,٤٧٥,٠٥٥	الاجمالي

٩ - دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر, ٢٠٢٣	٣١ مارس, ٢٠٢٤	مصلحة الضرائب على المبيعات
٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١	ضرائب خصم متبع
٣,٦٨٤	٤٣٥	ضريبة كسب عمل
٩,٧٥٤	٧,٩٤٥	مصروفات مستحقة
٣٤١,١٥٥	٧١,١٠٠	جارى شركاء
١٥٠	١٥٠	أوراق دفع
-	٩٤,٨٠٠	
٤٠٤,٠٤٤	٢٢٣,٧٣١	

● تتمثل المصروفات المستحقة في بدلات أعضاء حضور مجلس الادارة عن العام المنتهى في ٢٠٢٣ ولم يتم صرفها حتى صدور قرار من الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٠٢٤/٣/٣٠ .

● تتمثل أوراق الدفع في المبالغ المستحقة على الشركة لصالح الجمعية التعاونية الانتاجية مقابل حق انتفاع الأرض والمصنع عن عام ٢٠٢٣ وهى الجهة المانحة للمصنع المملوك للشركة بجنوب بورسعيد وفيما يلى بيان بأوراق الدفع المستحقة على الشركة :

أوراق الدفع		
المبلغ	البنك المسحوب عليه	تاريخ الاستحقاق
٣١,٦٠٠	قطر الوطنى	٣١/٠٣/٢٠٢٤
٣١,٦٠٠	قطر الوطنى	٣٠/٠٤/٢٠٢٤
٣١,٦٠٠	قطر الوطنى	٣١/٠٥/٢٠٢٤
٩٤,٨٠٠	الاجمالي	

جنيه مصرى

كار القايبضه للإستثمارات الماليه ش.م.م
 ايضاً يورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
 رياضات المتممة للقرانم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠- ايرادات النشاط

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

الفترة من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٣-٣١	الفترة من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-٣-٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
١٧٠,٣٩٤	١٩٤,٨٤٤
١٧٠,٣٩٤	١٩٤,٨٤٤
صوائد اذون خزائنه	صوائد اذون خزائنه
اجمالي ايرادات النشاط	اجمالي ايرادات النشاط
١٧٠,٣٩٤	١٩٤,٨٤٤

تم ربط ٥,٢ مليون اذون خزائنه بقاءة ٢٤,٥٪ لمدة ٥٠ يوم للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ حتى ١٧ مارس ٢٠٢٤ .

١١- المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
٢٨٤,٨٦٤	٢٦٧,٤٤٧
٤٨,٨٠٢	١٨,٢٧٠
١,٦٠٠	٢,٠٥٠
٢,٦٧٩	٢٩٥
٤,٥٣١	٣,١٦٠
٦,٦٠٣	٨,٠١٠
١,٨٠٥	٥,١٦٢
٤١,٠٥٢	٥٥,٥٨٥
١٦,٠٠٠	-
٢٦,٠٠٠	١٦,٥٣٠
-	٢,٠٠٠
٩,٥٠٠	٥,٦٥٤
٥,٢٢٢	٢٧,٥٠٠
٥,٢٢٢	٣,٩٧٥
٧٢,٢٧٠	٥,٦٧٤
٢,٨٧٢	١٣٨,٨٦٠
٢,٨٧٢	٣,٨٩٠
٤١,٩٤٥	-
٨,٠٠٠	-
٣٦٠	-
٥٧٤,٢٧٨	٥٦٤,٠٦٢

مصرفوات بنكية

رسوم اعادة التخصيص (ارض المصنع)

اتعاب مهنية

مصرفوات اخرى

كهرباء ومياه وعاز

الايجار

مقابل خدمات (استشارات - سمسة)

نقل و التقللات

مقابل خدمات (استشارات - سمسة)

التأمينات الاجتماعية

تدريب عاملين

دعاية وإعلان

مزايا عينية

رسوم حكومية واشتر اكات

تليفونات وانترنت وبريد

اصلاحات وصيانة ومستلزمات

بوقية وصيانة ونظافة

مطبوعات وادوات كتابية

إكراميات وهدايا

أنعاب الغير مقابل خدمات

الأجور والمرتببات



جنيه مصرى

 ان القايضه للإستثمارات الماليه ش.م.م
 بجا بوسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات
 بضاحات المتئمة للقوائم الماليه فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٢ - خسائر انتفانيه متوقفة

الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	انتفى القرض منه	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	مخصص خسائر انتفانيه متوقفة
٥٨,٠٠٠	-	-	٢,٧٧٤	٥٥,٢٢٦	
٥٨,٠٠٠	-	-	٢,٧٧٤	٥٥,٢٢٦	
٥٨,٠٠٠	-	-	٢,٧٧٤	٥٥,٢٢٦	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

١٣ - الأوصول الضريبية المؤجلة

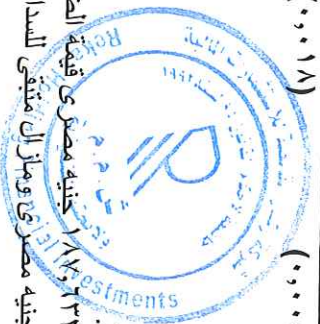
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٤
-	-	-	-
-	-	-	-
-	-	٢٩,٢٨٩	٢٩,٢٨٩
-	-	٢٩,٢٨٩	٢٩,٢٨٩
-	-	٢٩,٢٨٩	٢٩,٢٨٩

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

الفترة من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣١-٣-٢٠٢٣	الفترة من ١-١-٢٠٢٤ حتى ٣١-٣-٢٠٢٤	نصيب السهم من صافي (الخسارة)
(٣٦٦,٦٦٥)	(١٦٨,٣٥١)	صافي (خسارة) الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
(٠,٠١٨)	(٠,٠٠٨)	نصيب السهم من صافي (الخسارة)

١٥ - الموقف الضريبي

- ضريبة شركات الأموال
- الشركة تقوم بتقييم الأقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة قانونيا.
- تم فحص موقف الشركة الضريبي عن عام ٢٠١٠ وتم تحديد مبلغ ١٨٧,٦٢٣ جنيه مصروف قيمة الضريبة المستحقة على الشركة، وذلك بعد تقييم الطعن اللازم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٣٣,٨٧٨ جنيه مصري فى فبراير ٢٠٢٢ مصري وتم سداد ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال العام فى فبراير ٢٠٢٢
- كما تم سداد مبلغ ١٠٣,٨٤٦ ألف جنيه وبذلك تكون الشركة قد قامت بسداد الضرائب المستحقة عن عام ٢٠١٠
- تم اخطار الشركة بالخضوع لفحص أرباح تجارية لأعوام ٢٠١٥/٢٠١٦/٢٠١٧



جنيه مصري

إز القايضه للإستثمارات الماليه ش.م.م
بنا بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات

بضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

ب- ضريبة المبيعات و الأيجور :-

الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونيا.

تم فحص ضريبية كسب العمل من بداية النشاط في ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتم الربط وسداد الضريبة المستحقة وتم الطمن 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 ووردت مطالبه للشركة وتم سدادها وتم الطمن على غرامات التأخير .

د- ضريبة القيمة المضافة :-

الشركة مسجلة بمصلحة الضرائب على المبيعات برقم تسجيل ١٠٧٤/٥٣١/٢٣٢٢ وتقوم بتسليم الاقرارات الشهرية بانتظام وفي المواعيد القانونية وقد تم حساب قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على الشركة والبالغ مقدارها ٣١٣،٤٩ جنيه مصرى بعد التسوية عن عام ٢٠١٥ وجارى فحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وسوف يتم التسوية والسداد عند استلام نموذج ١٥ قيمة مضافة.

١٦- الموقف القانوني

لا توجد دعاوى قضائية سواء مرفوعة من أو ضد شركة ركاز القايضة للإستثمارات المالية من ١-٢٠٢٤ وحتى تاريخ ٣١-٢٠٢٣ ولا توجد اى التزامات قانونية أو مالية أو حقوق أو خلافه ناشئة عن اى نزاعات ولا توجد اى منازعات او شكاوى من المتعاملين مع الشركة أو الغير.

١٧- الموقف التأميني

يتم السداد للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية شهريا بانتظام في المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخه .
لا يوجد ارتباطات رأسمالية على الشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ .

١٨- الارتباطات الرأسمالية

١٩- 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 مجدي للنشاط الرئيسي لشركة بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الاسم والنشاط القديم لشركة ركاز القايضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيد إلى شركة ركاز القايضة وجاري العمل على تأسيس وترخيص شركة تعمل في مجال الانتفاع للمصنع الكائن بالتنسيق مع الجبارة الوطنية لتنمية الصناعة المصرية ابدأ 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 والالات والمعدات وارتفاع تكاليف التمويل. وتعمل الشركة على الاندماج والاستحواذ على شركات تعمل في مجال القطاع المالي غير المصرفي وهيا ملتزم مع مبررات زيادة رأس المال من أربعة ملايين قى ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠ مليون. ومع الغرض الرئيسي للشركة الحالي.



جنبة مصرى

٢٠٢٤ مارس ٣١ فى القوائم المالية فى ٢٠٢٤

٢٠ - الأبحاث اللاحقة :

تاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسة النقدية فى اجتماعها الاستثنائى رفع سعوى عائد الابداع والاقرض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٧.٢٥٪، ٢٨.٢٥٪، ٢٧.٥٠٪ على الترتيب كما تم رفع سعر لايمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٧.٥٠٪.

وقد أعلن البنك المركزى المصرى عن السماح بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية أمام الجنية المصرى وفقا لأليات السوق اعتبارا من ٦ اريس ٢٠٢٤ .

٢١ - معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل أحكام معايير المحاسبة ؛ وفيما يلى ملخص لأهم هذة التعديلات :

تاريخ التطبيق	التاثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعى ، مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل اولى بإضافة الى حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق النموذج لأول مرة .	ستقوم الادارة الشركة باستخدام نموذج اعادة التقييم خلال العام المالى الحالى .	١- تم اعادة اصدار هذة المعايير فى ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج اعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة . - 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 (٥) السياسات المحاسبية والتقديرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) ضرائب الدخل - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير	ميار المحاسبة المصرى رقم (١٠) "المعدل الأصول الثابتة" واهلاكاتها ميار رقم (٢٣) المعدل الأصول غير الملموسة

