

شركة ركاز القابضة الإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

وتقرير الفحص المحدود

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تقرير الفحص المحدود إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة ركاز للإستثمارات المالية بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتقتصر مسؤوليتنا في إيداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجمع الأمور الهامة التي قد يمكن إكتشافها خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نطمح إلي علمنا ما يحطنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و من أذائها المالي وتدقيقاتها الأقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فترة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا تم مراجعة واعتماد القوائم المالية للشركة للعام السابق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بواسطة مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريره بون تحفظات.

مراقب الحسابات

محاسبون
قانونيون
ومستشارون
محدث محمود السلاوي ضرائب
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
٣٥٥٤.٣٠٢
مكتب زروق والسلاوي وشركاهم

القاهرة في ٧ نوفمبر ٢٠٢٤

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوي - محمد محمد عبد الله زروق - رفعت حافظ
هشام مختار - محمد الصافوري - محفوظ طاهر

قائمة المركز المالي
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاح
الأصول			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بند الدخل الشامل الاخر	٢,٥٥٧,١٥٥	٢,٥٧٢,١٥٥	٣
الأصول الثابتة (بالصافي)	-	٤,١٧٧,٦٨٩	٤
أصل ضريبي مؤجل	-	١١٧,٨٢٧	
مجموع الأصول غير المتداولة	٢,٥٥٧,١٥٥	٦,٨٦٧,٧١١	
<u>الأصول المتداولة</u>			
أصول محتفظ بها لغرض البيع	٤,١٧٤,٥٣٤	-	٥
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	٩١٢,٢٥٧	٦١١,٨٢٥	٦
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٢,٤٨٨,١٩٥	٧
التقديرة وما في حكمها	١٢,٨١٠,٩٢٣	١٠,٩٧٤,٧٢٣	٨
مجموع الأصول المتداولة	١٧,٨٩٧,٧١٤	١٣,٨٦٤,٧٤٣	
مجموع الأصول	١٩,٨٩٨,٢٩٩	٢٠,٧٣٢,٤٥٤	
مجموع الأرصدة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩
<u>حقوق الملكية</u>			
رأس المال المدفوع	١١٠,٩٢٧	١١٠,٩٢٧	
الإحتياطي القانوني	٥,٩٨٥	٣٢٧,١٥٥	
إحتياطي تقييم استثمارات	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	(٦٢٢,٢٥٧)	
(الخسائر) المرحلة	١,٨٠٢,١٥١	٧٧٦,٩١٧	
مجموع الدخل الشامل عن الفترة/ العام	١٩,٤٩٤,٦٥٥	٢٠,٥٩٢,٧٤٢	
مجموع حقوق الملكية	٤٠٤,٠٤٤	١٣٩,٧١٢	١٠
دائون وأرصدة دائنة أخرى	٤٠٤,٠٤٤	١٣٩,٧١٢	
مجموع الإلتزامات المتداولة	١٩,٨٩٨,٦٩٩	٢٠,٧٣٢,٤٥٤	
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

المعضو المنتدب

عادل مهنوزي

المدير المالي

مهنوزي أمجد



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

قائمة الدخل
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣-٧-١ حتى ٢٠٢٣-٩-٣٠	من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٩-٣٠	من ٢٠٢٤-٧-١ حتى ٢٠٢٤-٩-٣٠	من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-٩-٣٠	إيضاح
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
-	١٧٠,٣٩٤	-	١٩٤,٨٤٤	١١
-	١٧٠,٣٩٤	-	١٩٤,٨٤٤	
(٩,٩٥٥)	(٢٩٩,٩١٧)	(٥,٨٦٣)	(٦,٨٤٤)	
(٩,٩٥٥)	١٤٠,٤٧٧	(٥,٨٦٣)	١٨٨,٠٠٠	
١١٤,٦٩٣	٣٨٠,٦٤٢	٧٤٣,١٥٢	١,٤٩٣,١٣٩	
١٧,١٩٥	٣,٤٥٣	٦,٦٦٧	٦,٦٦٧	
٨٦,٠٥٣	٨٦,٠٥٣	-	-	
١٠٠,٠٠٦	١٠٠,٠٠٦	-	-	
(٣٨٩,٣٠٥)	(١,٣٠٧,٩٥٠)	(٤١١,٤٣٨)	(١,٤٤٩,٣١٢)	١٣
-	(٣٤,٠٧٩)	-	(٣٨٨,٩٦٨)	
(٢٥,٦٨٥)	(٢٥,٦٨٥)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٧٨٤	١٢
-	-	(٢٨,٤٣٧)	(٨٢,٨٤٠)	٤
(٢,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	(٨٢,٥٠٠)	(٢٢٩,٥٠٠)	
(١٠٨,٩٩٨)	(٦٩٧,٠٨٣)	٢٥١,٥٨١	(٨٢,٠٣٠)	
-	-	(٦,٣٩٨)	١١٧,٨٦٧	
(١٠٨,٩٩٨)	(٦٩٧,٠٨٣)	٢٤٥,١٨٣	٣٥,٨٣٧	
(٠,٠٠٥)	(٠,٠٣٥)	٠,٠١٢	٠,٠٠٢	١٤

يخصم
مصرفات عمومية وإدارية
ضرائب على فوائد انون خزائنة
رد / (تكوين) خسائر التمامية متوقعة
إهلاكات أصول ثابتة
بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة
صافي خسائر الفترة قبل الضرائب
يضاف أو يخصم الضريبة المتوقعة
صافي أرباح / (خسائر) الفترة بعد الضرائب
نصيب السهم من الأرباح / (الخسائر)



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

جنيته مصري

 شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م سابقاً
 بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

 قائمة التغير في حقوق الملكية
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الأجمالي جنيته مصري	أرباح الفترة جنيته مصري	(الخصائل) / الأرباح المرحلة جنيته مصري	احتياطي تقييم استثمارات جنيته مصري	الاحتياطي القاتري جنيته مصري	رأس المال المفوح جنيته مصري
١٧,٥٨٨,٤٣٢	(١,٩٠٤,٣٠٣)	(٥٢٠,١٠٥)	-	١٢,٨٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	١,٩٠٤,٣٠٣	(١,٩٠٤,٣٠٣)	-	-	-
٩٧,٥١٧	٩٧,٥١٧	-	-	-	-
١٧,٦٨٥,٩٥٣	٩٧,٥١٧	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	-	١٢,٨٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٩,٤٩٤,٦٥٥	١,٨٠٢,١٥١	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	٥,٩٨٥	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(١,٨٠٢,١٥١)	١,٨٠٢,١٥١	-	-	-
٣٢١,١٧٠	-	-	٣٢١,١٧٠	-	-
٧٤١,٠٨٠	٧٤١,٠٨٠	-	-	-	-
٣٥,٨٣٧	٣٥,٨٣٧	-	-	-	-
٢٠,٥٩٢,٧٤٢	٧٧٦,٩١٧	(١٢٢,٢٥٧)	٣٢٧,١٥٥	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
 المحول إلى الخصائل المرحلة
 صافي أرباح الفترة
 الرصيد في ٣٠ - سبتمبر ٢٠٢٣
 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤

 المحول إلى الأرباح / (الخصائل) المرحلة
 المحول إلى احتياطي تقييم استثمارات
 يورد الدخل الشامل الأخر
 صافي أرباح الفترة
 الرصيد في ٣٠ - سبتمبر ٢٠٢٤


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

الفترة من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٩-٣٠	الفترة من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-٩-٣٠
(٦٩٧٠,٠٨٣)	(٨٢,٠٣٠)
٧٩٤,٦٠٠	٧٤١,٠٨٠
(٨٦,٠٥٣)	-
(٣٨٠,٦٤٢)	(١,٤٩٣,١٣٩)
(١٠٠٠,٠٠٦)	-
-	٨٢,٨٤٠
(٤٦٩,١٨٤)	(٧٥١,٢٤٩)
٢٩٠,٤٧٥	٣٠٠,٤٣١
(٢٢٧,٥١٧)	(٢٦٤,٣٣١)
(٢٣٢,٤٣١)	-
(٦٣٨,٦٥٧)	(٧١٥,١٤٨)
(٣,٩٨٢,٠٩٣)	(٢,٤٨٨,١٩٥)
٣٩٥,١٩٤	(٨٥,٩٩٥)
٣٨٠,٦٤٢	١,٤٩٣,١٣٩
(١,٩٩٥,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)
(٥,٢٠١,٢٥٦)	(١,٣٣١,٠٥١)
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-
٤,٤٥٧,٤٧٦	(٢,٠٤٦,٢٠٠)
٤١٦,١١١	٢٣٨١٠,٤٣٣
٤,٨٧٣,٥٨٧	٢٠,٧٦٤,٧٢٣



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

١٣ ش النسر وجامعة الدول العربية - ميدان مصطفى محمود - المهندسين - الجيزة

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

أنشطة التمويل

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسارة) الفترة قبل الضرائب

يتم تسويتها بـ:

التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إيراد التزام ضريبية موحدة

فوائد دائنة

إيرادات أخرى

إهلاك الأصول الثابتة

(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

المخصصات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

استثمارات في أوراق مالية

(مدفوعات) / متحصلات أصول ثابتة

فوائد دائنة محصلة

مدفوعات شراء استثمارات في شركات تابعة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة الاستثمار

لتدفقات النقدية من أنشطة التمويل

أذون خزانة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها أول الفترة

النقدية وما في حكمها آخر الفترة

-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 ٢٠٢٤/٩/٣٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠٢٤/١١/٧.

٢-٢ ترجمة المعاملات بالمعاملات الأجنبية

(١) عملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالمعاملات 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 المقبول فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي بيان بمعدل الإهلاك السنوي والأصول الإنتاجية المقدرة وأذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول على المدة المتبقية المقدرة.



جنيه مصرى

شركة ركاز القابضة الإستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

العمر الانتاجى للأصل بالسنوات

٥٠ سنة
١٠ سنوات
١٠ سنوات
١٠ سنوات
٨ سنوات

بيان الأصل

المباني
الألات والمعدات
التجهيزات والتركيبات
الأثاث ومعدات المكاتب
الأجهزة الكهربائية والكمبيوتر

٢-٤ انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تغطى 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 ببلوغ 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 جميع 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 الزيادة 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 المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

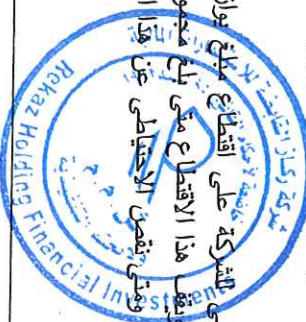
يتم إثبات المدينون والأرصدة المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للتواتير ناقصاً المجموع المكون لموجبة انخفاض قيمة تلك المدينين. ويتم تكوين مجمع انخفاض قيمة المدينين عندما يكون هناك أداة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، ويمثل مجمع انخفاض القيمة في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للاسترداد وتتمثل في التدفقات النقدية المتوقعة. ويتم خصم التدفقات النقدية باستخدام سعر الفائدة السوقى 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 الفروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية. لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالجزئية 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 الإساسى للشركة على اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقفل هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدر يوازى نصف رأس مال الشركة المصدر ومتى يقضى الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة الى الاقتطاع .



جنيه مصرى

شركة ركز القايضه للاستثمارات الماليه ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢-١٨ توزيعات الأرباح

ثبتت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تفر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

٢-١٩ 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 إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

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

٢-٢٠ 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.

٢-٢١ 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 صافى إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

ويسمى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقراض والمزايا والخصومات 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 لمعاملات خارجية مفروضة من الجهات الرقابية. وقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ على رأس المال الخاص بها.



٢-٢١ أهداف وإساليب وسياسات إدارة رأس المال - تابع

وقد تم تغيير نشاط الشركة الرئيسي من شركة مساهمة تعمل في مجال التنمية الزراعية والمقارلات 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 لتشامشي مع متطلبات هيئة الرقابة المالية، مما أدى إلى توقف مدني النشاط الرئيسي لشركة بورسعيد للشركة قابضة والتنمية الزراعية والمقارلات 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 للاستثمار وتم تحقيق إيرادات من عوائد أذون خزينة وإيرادات محققة من الإستثمار في الأوراق المالية وأيضا الإستعواز على نسبة ٩,٥٪ من اسهم شركة ميكاب لتداول الأوراق المالية وهي إحدى الشركات التابعة للشركة القومية القابضة أحد الشركات التي أدرجت ضمن اسباب زيادة رأس المال

٢-٢٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن اعداد القوائم المالية طبقا 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 طبقا لأفضل المعلومات المتاحة للأدارة عن الظروف والاحداث الجارية الا أن النتائج النهائية قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢-٢٣ الإلتزامات العرضية

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

٢-٢٤ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية.

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية تقاس بالكافئة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخ الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية^١ بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التفاعلات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية^٢ المعيار المحاسبي المصري رقم ٢١ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس السابقة المحفوظ بها حتى تاريخ الإمتحان^٣ والفروض والنم المدنية والمتاحة للبيع.

ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية^١ يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس^٤ والتصنيف وقياس الإلتزامات المالية بوضوح الجدل التالي لتصنيف وقياس الأصول المالية للشركة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس^٥ ومعايير المحاسبة المصرية رقم ٤٧ الأدوات المالية :

ويتم تصنيفها كما يلي:

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية. الهدف من نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية التعاقدية المتمثلة في أصل مبلغ الاستثمار والموارد. البيع هو حدث عرضي استثنائي بالنسبة لهدف هذا النموذج والشروط الواردة في المعيار المتمثلة في وجود تدهور في القدرة الائتمانية لمصدر الإدارة المالية. أقل مبيعات من حيث الدورية والقيمة. أن تتم عملية توثق واضحة وممتدة لمبررات كل عملية بيع ومدى توافرها مع متطلبات المعيار

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، كلا من تحويل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أصول المحتفظ به لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- يحتفظ بالأصل المالي ضمن نماذج أعمال أخرى تتضمن المتاجر، إدارة الأصول المالية على أساس القيمة العادلة، تعطيم التدفقات النقدية عن طريق البيع. هدف نموذج الأعمال ليس الاحتفاظ بالأصل المالي لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، تحويل 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 والبيئة عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً معرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية مده الائتمانات 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 صدفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة و أسباب 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 المعان الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها المتاجرة أو التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لأنها غير محتفظ بها لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية فقط وغير محتفظ بها لتحويل 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 ٢١ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL)". ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالكلفة المستهلكة والملا.

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

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخر والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبية 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 - الأسوء لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

يتم شطب مديونية العملاء (إما جزئيا أو كليا) عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. هذا هو الحال بشكل عام عندما تقرر الشركة أن 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 عمليات استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقا ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح و الخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

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

- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على 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 نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة التقديرية للأصول (دون خصم مخصص الائتمان). وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١١ شهرا هي التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا 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 الاعتراض الأولى ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة يتم الاعتراض بخسائر الائتمان متوقعة على مدى الحياة اتات الأصول ولكن يستمر احتساب الفائذة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسائر 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 تتعمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراض بخسائر اقتضان متوقعة على مدى الحياة.

الأصول غير المالية

- تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية الموجلة في تاريخ كل ميزانية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال.
- يتم الاعتراض بخسارة الإضمحلال إذا 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 الاعتراض بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.
- تتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الاستخدامية أو قيمته الحالية ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.
- يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الحسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراض بخسارة الإضمحلال.
- 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 لتغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سبعة إلى خمس سنوات، يتم احتساب محل النمو طويلة الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية المشروح 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 المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاما تعاقديا بنفع 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 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 مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) و المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحا منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

الالتزامات المالية

يتم 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 الآخر عند تكبيدها. 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 الآخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشسقة بداية بالقيمة العادلة ناقصا أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقا للإثبات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المشسقة باستخدام معدل الفائدة الفعلي

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتالية المشسقة فيها عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - الالتزامات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستهلاك أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة

٢٥-٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية مثلة في تاريخ التوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدره. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية والأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخرا، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشسقة بصورة 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 الإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ التوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣ - إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر

الاسم	عدد الأسهم القائمة	سعر السهم	نسبة المساهمة	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة السوقية للإستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	قيمة التغير في القيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	القيمة السوقية للإستثمارات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ميد كاب لتداول الأوراق المالية	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	%٩,٥٠	١,٩٩٥,٠٠٠	٢,٠٠٠,٩٨٥	٣٢١,١٧٠	٢,٣٢٢,١٥٥
الإجمالي	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	%٩,٥٠	١,٩٩٥,٠٠٠	٢,٠٠٠,٩٨٥	٣٢١,١٧٠	٢,٣٢٢,١٥٥

- تم الاستعواذ على نسبة ٩,٥% من أسهم شركة ميكايب لتداول الأوراق المالية بقيمة اسمية ١٠ جنيه للسهم في ٢ فبراير ٢٠٢٣ بقيمة ١,٩٩٥,٠٠٠ مليون جنيه وهي أحد الشركات المستهدف الاستعواذ عليها ببناء على اسباب زيادة رأس المال الأخير في يناير ٢٠٢٢ .

- قررت شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية البدء في اجراءات تأسيس شركة تعمل في نشاط التكنولوجيا المالية باسم (ركاز للتكنولوجيا المالية) على أن تكون حصة ركاز القابضة من (ركاز للتكنولوجيا المالية) نسبة ٩٠% من رأس مال الشركة المنشأة وجرى الانتهاء من اجراءات التأسيس . تم ايداع مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري في حساب (ركاز للتكنولوجيا المالية) تحت التأسيس وهو يمثل رأس مال الشركة المنشأة .

- تم اخطار الشركة بقرارات الجمعية العامة الغير عادية لشركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية بتاريخ ١٨-٩-٢٠٢٤ والتي قررت تعويل رأس مال شركة ميد كاب بالزيادة لرأس المال الخاص بها وعلية تنوى شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية للحفاظ على الحصة المملوكة لشركة ركاز القابضة لدى شركة ميكايب لتداول الأوراق المالية وهي ٩,٥% من اجمالي أسهم شركة ميد كاب .

- تم التقييم للقيمة السوقية للإستثمارات في ٢٠٢٤/٩/٣٠





جنيته مصري

شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ - مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٣,١٦٤	١٣,١٦٤
٢٧,١٣٧	-
٨٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
٣٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١,٣٥٠	٢٣,٨٠٧
٥,٠٩٠	١٦,١٨٨
٥١٥	٣,٢٢٣
(٢٠,٩٩٩)	(٢٤,٥٥٧)
٩١٢,٢٥٧	٦١١,٨٢٥

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى في الأرصدة المتبقية من الدفعات التقديرية المنصرفة لأحدى الشركات المستهدفة للإستخدام من قبل شركة ركاز القابضة بورسعيد للتنمية الزراعية سابقا بعد تعديل اضرار الشركة الى شركة قابضة واعتمادها وفقا للاجراءات النظامية

• يمثل بند أوراق القبض في بيع قطعة الأرض الزراعية بجنوب بورسعيد بمبلغ ١ مليون جنية مصري وتم استلام مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ جنية مصري كدفعة مقدمة محل التعاقد ودفعة أولى في ١ سبتمبر ٢٠٢٤ وبقى القيمة الباقية (٥٥٠,٠٠٠) جنية مصري سيتم دفعها بموجب شيك يستحق في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

• تم اثبات مخصص خسائر اتسالية متوقعة للمدينين والأرصدة المدينة والتقديرية ومافي حكمها وفقا لتقرير نتائج قياس الأضحوال في قيمة الأصول المالية ووفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري 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 المركزي المصري.

٧ - استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
-	٢,٤٨٨,١٩٥
-	٢,٤٨٨,١٩٥

دلتا للطباعة والتوثيق

* محفظة أوراق مالية سهم (دلتا للطباعة والتوثيق) ويتم التعامل على هذه المحفظة من خلال شركة متحكمتها لتداول الأوراق المالية ويتم ادارة المحفظة بمعرفه ادارة الشركة متمثلة في رئيس مجلس الادارة ويتم تقديرها بالقيمة السوقية طبقا للسياسة المحاسبية المتبعة للشركة ويتم الاحتفاظ بهذة الأوراق المالية بغرض المتاجرة كما يتم عمل اعادة تقييم للمحفظة في نهاية كل فترة مالية



جنيه مصري

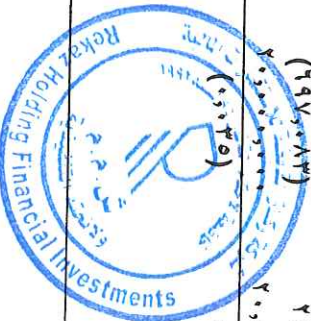
شركة ركاز القايفضه للاستثمارات الماليه ش.م.م سابقاً
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاوالات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٣ - المصروفات الإدارية والمعمومية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
٦٨١,٦١٥	٧٣٥,٩١٢	الأجور والمرتبكات
٢,٧٢٢	١٧,٨٥٦	التأمينات الاجتماعية
٤٩,٠٥٢	١٨,٦٧٠	إتعايب الغير مقابل خدمات
٣,١٠٠	٦,٥١٠	إكراميات وهدايا
٧,٠٥٧	٤,٢٣٣	مطبوعات وأدوات كتابية
١٠,٧١٤	١٣,٣٥٥	بروقية وضيافة وتطاقة
١٦,٢٤٦	١٦,٢١٦	اصلاحات وصيانة ومستلزمات
٥,٢٧٣	٧,٨١٧	تليفونات والتربنت وبريد
٥٩,٦٤٧	١٠٦,٢٢٢	رسوم حكومية واقتراكات
٢١,٨٩٠	٥,٠٠٠	مزايا عينية
٣٥,٢٠٠	١٦,٨٣٠	دعاية وإعلان
-	٢,٠٠٠	تدريب عاملين
١٤,٥٠٠	١٠٠,٥٠٠	مقابل خدمات (استشارات - سمسة)
١٤,٤٣٧	٩,١٠٣	نقل والتقالات
١,٣٧٩	٩,٦٤٩	كهرباء ومياه وعاز
٢١٦,٨١٠	٣١٨,٨٦٠	الإيجار
٥,١٠٣	٦,١٦٩	مصروفات بنكية
٧٠,٩٠٠	٥١,١٥٠	رسوم اعادة التخصيص (ارض المصنع)
٣٦٠	٣,٦١٠	اتعايب مهنية
١,٣٠٧,٩٥٠	١,٤٤٩,٣١٢	مصروفات أخرى

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

من ٢٠٢٣-٧-١ حتى ٢٠٢٣-٩-٣٠	من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-٩-٣٠	من ٢٠٢٤-٧-١ حتى ٢٠٢٤-٩-٣٠	من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-٩-٣٠	نصيب السهم من صافي أرباح / (الخسارة) صافي أرباح / (خسارة) الفترة
(١٠٨,٩٩٨)	(٦٩٧,٨٨٣)	٢٤٥,١٨٣	٣٥,٨٣٧	صافي المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	نصيب السهم من صافي الربح / (الخسارة)
(١٠,٠٠٥)	(١٠,٠٣٥)	١٠,٠١٢	١٠,٠٠٢	



جنيه مصرى

شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥ - الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الأموال

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونياً.
- تم فحص موقف الشركة الضريبي عن عام ٢٠١٠ وتم تحديد مبلغ ١٨٧,٦٣٣ جنيه مصرى قيمة الضريبة المستحقة على الشركة، وذلك بعد تقديم الطعن اللازم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٣٣,٨٧٨ جنيه مصرى ومزال متبقى للسداد مبلغ ١٥٣,٨٤٦ جنيه مصرى وتم سداد ٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى خلال العام في فبراير ٢٠٢٢
- كما تم سداد مبلغ ١٠٣,٨٤٦ ألف جنيه وبذلك تكفلت الشركة قد قامت بسداد الضرائب المستحقة عن عام ٢٠١٠
- تم اخطار الشركة بالخضوع لفحص ارباح تجارية لاعوام ٢٠١٥/٢٠١٦/٢٠١٧

ب- ضريبة المرتبات و الاجور :

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونياً.
- 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 اخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبي عن الفترة من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠٢٠ وتم الانتهاء من الفحص مع اللجنة الداخية عن تلك السنوات ووردت مطالبة للشركة وتم سدادها وتم الطعن على غرامات التأخير .

د- ضريبة القيمة المضافة :-

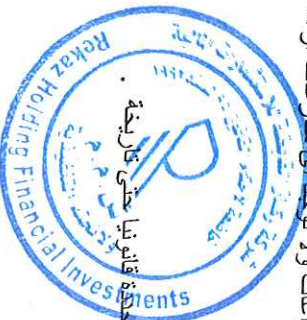
- الشركة مسجلة بمصلحة الضرائب على القيمة المضافة برقم تسجيل ١٠٧٤ /٥٣١ /٢٣٢ وتقوم بتسليم الاقرارات الشهرية بانتظام وفي المواعيد القانونية وقد تم حساب قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على الشركة والبالغ مقدارها ٤٩,٣١٣ جنيه مصرى بعد التسوية عن عام ٢٠١٥ وجرى فحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وسوف يتم التسوية والسداد عند استلام نموذج ١٥ قيمة مضافة.

١٦- الموقف القانوني

لا توجد دعوى قضائية سواء مرفوعة من أو ضد شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية حتى تاريخ المركز المالي في ٢٠٢٠-٩-٢٤ 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 التوقية للتأمينات الاجتماعية شهريا بانتظام في المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه



جنه مصرى

شركة ركز القابضة للإستثمارات الماليه شن.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٨ - الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد ارتباطات رأسمالية على الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ .

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 الرئيسي لشركة بورسعيد للتنمية الزراعية تغيير الإدارة للتنمائي مع متطلبات هيئة الرقابة المالية، مما أدى إلى توقف مجدي للنشاط الرئيسي لشركة بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الاسم والنشاط القديم لشركة ركز القابضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيد إلى شركة ركز القابضة وجاري العمل على تأسيس وترخيص شركة تعمل في مجال الصناعة وتتبع الشركة بدائل بالتسويق مع المبادرة الوطنية لتنمية الصناعة المصرية إبدأ حتى يتسنى لنا الدخول في الأنشطة التي تسهفها الدولة لسد فجوة بدائل الواردات، وهذا يتطلب بعض من الوقت خاصة مع الظروف الحالية سواء محلية أو دولية من أزمة كورونا ١٩ COVID-19 وأزمة روسيا وأكرانيا والتي يعاني منها العالم أجمع والدول النافذة بالأنخص من ارتباك في سلاسل الإمداد والتوريد والتضخم في أسعار السلع الأساسية والألات والمعدات وارتفاع تكاليف التمويل. وتعمل الشركة على الانسحاب والاستمواذ على شركات تعمل في مجال القطاع المالي غير المصري، وهيا ملتزم مع مبررات زيادة رأس المال من أربعة ملايين في ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٢٠ مليون. ومع الغرض الرئيسي للشركة الحالي.

٢٠ - الأحداث الهامة :

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السيادة النقدية في اجتماعها الاستثنائي رفع سعري عائد الإيداع والاقرض الليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٢٧,٢٥٪، ٢٢٨,٢٥٪، ٢٧٧,٧٥٪ على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٢٧,٧٥٪، وقد اعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية أمام الجنية المصري وفقاً لأليات السوق اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤ .





جنيه مصرى

شركة ركاز القابضة للإستثمارات الماليه ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية و المقاولات - سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٢٠٢٤ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢١ - معايير المحاسبية الجديدة والمعدلة

- معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

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

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وذلك بإثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل أولى بإضافة الى حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق النموذج لأول مرة .	لا تنوى ادارة الشركة استخدام اعادة التقييم خلال العام المالى الحالى .	١- تم اعادة اصدار فدة المعايير في نموذج ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج اعادة التقييم ضد 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 يلي بيان تلك المعايير - معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات 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	معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة" ومعيار رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"

