

شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



تقرير مراقب الحسابات إلى السادة مساهمي
شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية - "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبيا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

محمد عبد الله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبد الله زروق - محي الطباع - رفعت حافظ

هشام مختار - محمد الصافورى - محمود عامر

مؤمن السلاوى - محمود السلاوى

زروق والسلاوى وشركاهم

محاسبون قانونيون ومستشارون

تقرير مراقب الحسابات إلى السادة مساهمي
شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية - تابع

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المرفقة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى لشركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية - "شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباتة فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

مراقب الحسابات



مدحت محمود السلاوى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (٢٥)

س.م.م. ٣٥٥٤

زروق والسلاوى وشركاهم

تحريراً فى ٩ فبراير ٢٠٢٥



شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصري

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

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	ايضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,٠٠٠,٩٨٥	٢,٣٢٣,٩٧٠	٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر
-	٧٢٥,٠٥٠	(١)-٣	مسند تحت حساب الاستثمار
-	٤,١٤٩,٢٥١	٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
-	٥٠٠,٠٠٠		مشروعات تحت التنفيذ
٢,٠٠٠,٩٨٥	٧,٦٩٨,٢٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤,١٧٤,٥٣٤	-	٥	أصول محتفظ بها لغرض البيع
٩١٢,٢٥٧	٦١٠,٣٢٦	٦	مدينون وأرصدة مئونة أخرى (بالصافي)
-	٢,٨١٥,٨٢٥	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢,٨١٠,٩٢٣	٩,٩٦٨,٩٥٤	٨	التقديرة وما في حكمها
١٧,٨٩٧,٧١٤	١٣,٣٩٥,١٠٥		مجموع الأصول المتداولة
١٩,٨٩٨,٦٩٩	٢١,٠٩٣,٣٧٦		مجموع الأصول
			حقوق الملكية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال المدفوع
١١٠,٩٢٧	١١٠,٩٢٧		الإحتياطي القانوني
٥,٩٨٥	٣٢٨,٩٧٠		إحتياطي تقييم استثمارات
(٢,٤٢٤,٤٠٨)	(٦٢٢,٢٥٧)		(الخسائر) المرحلة
١,٨٠٣,١٥١	٧٤٢,٥١٩		مجموع الدخل الشامل عن العام
١٩,٤٩٤,٦٥٥	٢٠,٥٦٠,١٥٩		مجموع حقوق الملكية
	٩٦,٩٥٧		الالتزامات غير المتداولة
-	٩٦,٩٥٧		الالتزامات ضريبية مؤجلة
-	٩٦,٩٥٧		مجموع التزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٤٠٤,٠٤٤	٤٣٦,٢٦٠	١٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٤,٠٤٤	٤٣٦,٢٦٠		مجموع الالتزامات المتداولة
١٩,٨٩٨,٦٩٩	٢١,٠٩٣,٣٧٦		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

العضو المنتدب

كادام حوزي



المدير المالي

مروة أحمد حسن



مراقب الحسابات والمركز المالي

تم اعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-١٢-٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-١٢-٣١ جنيه مصري	ايضاح
٣,٦٣٩,٥٧٥	١٩٤,٨٤٤	١١ إيرادات النشاط
٣,٦٣٩,٥٧٥	١٩٤,٨٤٤	اجمالي إيرادات النشاط
(٥٨,٢٥٥)	(٦,٨٤٤)	تكاليف النشاط
٣,٥٨١,٣٢٠	١٨٨,٠٠٠	مجمل الربح
		يضاف
٤٩٨,١٦٨	٢,٠١١,٣٣٢	القوائد البنكية
-	٦,٦٦٧	أرباح تقييم أوراق مالية
٨٦,٠٥٣	-	إيراد التزام ضريبة مؤجلة
١٢٤,١١٦	-	أرباح رأسمالية
٢٢,١٠٧	-	مخصصات انتفى الغرض منها
		يخصم
(٢,٢٨٠,٧٤٣)	(٢,٣١٣,٦٩٩)	١٢ مسروقات عمومية وإدارية
(٦٤,٩٠٤)	(٣٨,٩٦٨)	ضرائب على فوائد اذون خزانه
(٥٥,٢٢٦)	٣٤,٢٢٧	١٢ رد / (تكوين) خسائر اتمالية متوقعة
-	(١١١,٢٧٨)	٤ إهلاكات أصول ثابتة
(١٠,٦٥٥)	(٥,٥١٥)	مساهمة تكافلية
١,٩٠٠,٢٣٤	(٢٢٩,٢٣٤)	صافي (خسائر) / أرباح العام قبل الضرائب
-	(٩٦,٩٥٧)	الضريبة المؤجلة
١,٩٠٠,٢٣٤	(٣٢٦,١٩١)	صافي (خسائر) / أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠٩٥	(٠,٠١٦)	١٤ نصيب المسهم من (الخسائر) / الأرباح

العضو المنتدب

عادل كوزي



المدير المالي

منى أحمد

مرآب الحسابات



تم اعادة تبويب أرقام المقارنة لتمتاشي مع التبويب الحالي للقوائم المالية .
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-١٢-٣١	من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٠٠,٢٣٤	(٣٢٦,١٩١)	صافي (خسائر) / أرباح العام بعد الضرائب
٥,٩٨٥	١,٠٦٨,٧١٠	الدخل الشامل الأخر عن العام
١,٩٠٦,٢١٩	٧٤٢,٥١٩	مجموع الدخل الشامل عن العام

- بنود سوف يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى قائمة الدخل .



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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الأجمالي جنيه مصري	(خسائر) / أرباح العام جنيه مصري	(الخسائر) / الأرباح المرحلة جنيه مصري	احتياطي تقييم استثمارات جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	
١٧,٥٨٨,٤٣٦	(١,٩٠٤,٣٠٣)	(٥٢٠,١٠٥)	-	١٢,٨٤٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	١,٩٠٤,٣٠٣	(١,٩٠٤,٣٠٣)	-	-	-	المحول إلى الخسائر المرحلة
-	(٩٨,٠٨٣)	-	-	٩٨,٠٨٣	-	المحول إلى احتياطي قانوني
-	(٥,٩٨٥)	-	٥,٩٨٥	-	-	المحول إلى احتياطي تقييم استثمارات
١٩,٥٩٤,٦٥٥	١,٩٠٦,٢١٩	-	-	-	-	صافي أرباح العام
١٩,٤٩٤,٦٥٥	١,٨٠٢,١٥١	(٢,٤٢٤,٤٠٨)	٥,٩٨٥	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ - ديسمبر 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
٣٢٢,٩٨٥	-	-	٣٢٢,٩٨٥	-	-	المحول إلى احتياطي تقييم استثمارات
١,٠٦٨,٧١٠	١,٠٦٨,٧١٠	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
(٣٢٦,١٩١)	(٣٢٦,١٩١)	-	-	-	-	صافي (خسائر) / أرباح العام
٢٠,٥٦٠,١٥٩	٧٤٢,٥١٩	(٦٢٢,٢٥٧)	٣٢٨,٩٧٠	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ - ديسمبر ٢٠٢٤



تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع التبويب الحالي للقوائم المالية .
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصري

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (خسارة) / ربح العام قبل الضرائب

يتم تسويتها بـ:

التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

إيراد التزام ضريبية مؤجلة

فوائد دائنة

إيرادات أخرى

مخصصات انقضى الغرض منها

إهلاك الأصول الثابتة

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

التغير في:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

المخصصات

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

التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

استثمارات في أوراق مالية

(مدفوعات) / متحصلات من أصول ثابتة

(مدفوعات) / مشروعات تحت التنفيذ

فوائد دائنة محصلة

(مدفوعات) لشراء استثمارات في شركات

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة

الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

أذون خزانة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها أول العام

النقدية وما في حكمها آخر العام

للفترة من ١-١-٢٠٢٣ حتى ٣١-١٢-٢٠٢٣	للفترة من ١-١-٢٠٢٤ حتى ٣١-١٢-٢٠٢٤
١,٩٠٠,٢٣٤	(٢٢٩,٢٣٤)
٥,٩٨٥	١,٠٦٨,٧١٠
(٨٦,٠٥٣)	-
(٤٩٨,١٦٨)	(٢,٠١١,٣٣٢)
(١١٧,٣٣١)	-
(٢٢,١٠٧)	-
-	١١١,٢٧٨
١,١٨٢,٥٦٠	(١,٠٦٠,٥٧٨)
٣٥٢,٠١٥	٣٠١,٩٣١
١٠١,٧٧٩	٣٢,٢١٦
(٢٤٢,٤٣١)	-
١,٣٩٣,٩٢٣	(٧٢٦,٤٣١)
٨١٧,٩٠٧	(٢,٨١٥,٨٢٥)
١,٣٨٨,٤١٠	(٨٥,٩٩٥)
-	(٥٠٠,٠٠٠)
٤٩٨,١٦٨	٢,٠١١,٣٣٢
(٢,٠٠٠,٩٨٥)	(٧٢٥,٠٥٠)
٧٠٣,٥٠٠	(٢,١١٥,٥٣٨)
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-
١٠,٢٩٧,٣٨٩	-
١٢,٣٩٤,٨١٢	(٢,٨٤١,٩٦٩)
٤١٦,١١١	١٢,٨١٠,٩٢٣
١٢,٨١٠,٩٢٣	٩,٩٦٨,٩٥٤



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



مركز القابضة للاستثمارات المالية - القاهرة

جنيه مصرى

شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١-١ اسم الشركة

تم تعديل اسم الشركة من بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات إلى ركاز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م و بناء على الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢٢ وتعديل النظام الأساسى للشركة وصحيفة الشركات بعد موافقة هيئة الرقابة المالية رقم ١٥٧٩ بتاريخ ١٥-٩-٢٠٢٢

٢-١ غرض وأنشطة الشركة

نصت المادة (٣) من النظام الأساسى ان نشاط الشركة الإشتراك فى تأسيس الشركات أوزيادة رؤوس أموالها وبناء على ما سبق فأن نشاط الشركة يخضع حالياً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقانون القيد والإيداع المركزى رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته 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 العامة للرقابة المالية.

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 الثمار وجامعة الدول العربية عمارة رقم ١٠ الدور العاشر شقة ٦ - المهندسين - الجيزة - جمهورية مصر العربية وذلك بعد موافقة هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٨-٤-٢٠٢٤.

٤-١ مدة الشركة

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

٥-١ السجل التجارى

السجل التجارى تحت رقم ٢٥٢٤٢٤ سجل تجارى الجيزة .





شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر 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 السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠٢٥/٢/٩ .

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. ويترجم في قائمة الدخل وأرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف 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 الحسابات المجمع الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

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

وفيما يلي بيان بمعدل الإهلاك السنوي والأعمار الانتاجية المقدره وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب اهلاك الأصول على المدة المتبقية المقدره .





العمر الانتاجي للأصل بالسنوات

بيان الأصل

٥٠ سنة

الميتي

١٠ سنوات

الالات والمعدات

١٠ سنوات

التجهيزات والتراكيبات

١٠ سنوات

الأثاث ومعدات المكاتب

٨ سنوات

الأجهزة الكهربالية والكمبيوتر

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 أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، ويجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المزايدة للأصل القيمة التي كان يتم تحديدها 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 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 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 الاساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الارباح 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 الى الاقتطاع.





٢-٨ الاطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة. ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢-٩ الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

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

٢-١٠ أذون الخزنة

يتم التقييم طبقاً لسعر الشراء مضافاً إليه الفائدة المستحقة من تاريخ الشراء وحتى تاريخ المركز المالي طبقاً للعائد المحاسب 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 - التأمينات الاجتماعية

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 العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور ، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمة الشركة بالأرباح والخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق .

٢-١٣ 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.





٢-١٤ المخصصات

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

٢-١٥ 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.

٢-١٦ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة 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 باتباع المعيار المصري رقم (٤٨) باتتبع الخطوات التالية

- ١- تحديد العقد مع العميل (يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر 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 بالتبعية عن اطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء المنصوص عليها في العقد . (بالنسبة للعقود التي تشمل 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 اداء)
- ٥- اثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الاداء .

٢-١٧ إيرادات الفوائد

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





٢-١٨ توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر 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 ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة 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 للتدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والصناعات 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 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.



الجمعية المصرية للمؤسسات المالية

جنيه مصري

شركة ركاز قابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١- ٢ أهداف وإساليب وسياسات إدارة رأس المال - تابع

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

٢٢- ٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب استخدام تقديرات وقروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك على الأيراد والمصروفات خلال السنة المالية وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقا لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢٢- ٢ الالتزامات العرضية

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

٢٢٤- ٢ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية.

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال النخل 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 المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع.

ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية 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 الاخر

يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال للأصول المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، كلا من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع يتكاملان لتحقيق هدف النموذج. مبيعات مرتفعة من حيث الدورية والقيمة بالمقارنة مع نموذج أعمال المحتفظ به 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 للتدفقات 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 نموذج 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 وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية، وخصوصاً لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو مسابقة له الأصول المالية هذه 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 مسابقة 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 المعطى الشركة لإدارة الأصول المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية

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





إضمحلال قيمة الأصول

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

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية المتوقعة 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 قياسها 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 التقييم 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 أساسي - 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 والخسائر والدخل الشامل الأخرى".

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 الأخرى. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها على النحو التالي:

- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). وخسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي 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 انقضان 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 مؤثر 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 علي موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويلة الأجل ويتم تطبيقه علي التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد العام الخامسة.

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





إلغاء الإعراف 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 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 أقيمت على السيطرة على الأصل المالي أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، مع تحمل التزاما تعاقديا بأن تدفع التدفقات النقدية إلى واحد أو أكثر من المسلمين 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 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 إثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. 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 الآخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقاً للالتزامات الأولى يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة النعلي

التصنيف والقياس اللاحق

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

٢-٢٥ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات المالية المماثلة 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 جوهريته 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 تدوير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ التوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.



رکز القابضة للاستثمارات المالية من م.م

جنيه مصري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

الاسم	عدد الأسهم القائمة	سعر السهم	نسبة المساهمة	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قيمة التغير في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة السوقية للاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ميد كاب لتداول الأوراق المالية	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٩,٥٠%	١,٩٩٥,٠٠٠	٢,٠٠٠,٩٨٥	٣٢٢,٩٨٥	٢,٣٢٣,٩٧٠
الاجمالي	٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٠	٩,٥٠%	١,٩٩٥,٠٠٠	٢,٠٠٠,٩٨٥	٣٢٢,٩٨٥	٢,٣٢٣,٩٧٠

٣ (أ) - مسدد تحت حساب الاستثمار

اسم الشركة	البيان	المبالغ المسددة لحساب الاستثمارات
شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية	الاكتتاب في زيادة رأس مال (ميد كاب)	٤٧٥,٠٥٠
شركة ركاز للتكنولوجيا المالية	رأس مال الشركة المنشأة (تحت التأسيس)	٢٥٠,٠٠٠
الاجمالي		٧٢٥,٠٥٠

- 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 أحد الشركات المستهدفة للاستحواذ عليها بناء على أسباب زيادة رأس المال الأخير في يناير ٢٠٢٢ .

- قررت شركة ركاز القابضة للاستثمارات 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 تعديل رأس مال شركة ميد كاب بالزيادة لرأس المال الخاص بها وعنية تنوي شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية الاكتتاب في زيادة رأس مال شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية للحفاظ على الحصة المملوكة لشركة ركاز القابضة لدى شركة ميدكاب لتداول الأوراق المالية وهي ٩,٥% من اجمالي أسهم شركة ميد كاب .

- تم ايداع مبلغ (٤٧٥,٠٥٠) جنيه مصري في حساب (زيادة رأس مال شركة ميدكاب) وهو يمثل حصة شركة ركاز من الاكتتاب الخاص بشركة ميد كاب وذلك للحفاظ على نفس نسبة المساهمة لدى شركة ميدكاب لتداول الأوراق المالية وهي ٩,٥% من اجمالي أسهم شركة ميد كاب .

- تم التقييم للقيمة السوقية للاستثمارات في ٣١/١٢/٢٠٢٤



جنيه مصري

شركة ركاز القابضة الاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتسمية الزراعية والمقاولات - سابقا
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ - الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	الأجهزة الكهربائية	الأثاث	التجهيزات والتراكيبات	الات والمعدات	المباني		الأرض	البيانات
					جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,١٧٢,٨١٥	٨٦,٣٩٨	٨٤,٠٠٠	٥٩٢,٩٠٥	-	٢,٩٧٥,٠١٧	١,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة التقديرية في ٢٠٢٤/١/١ اصفات خلال الفترة	
٨٥,٩٩٥	٢٥,٦٧٥	٥١,٤٤٥	٨,٨٧٥	-	-	-	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٤/١/١	
(٥٩٢,٧٨١)	(٨٦,٣٩٧)	(٧١,٨٦٣)	(١٠٤,١٧٧)	-	(٣٠١,٣٤٤)	-	اهلاك العام	
(١١١,٣٧٨)	(١,٩٢٦)	(١,٣٤٠)	(٤٩,٥٣٨)	-	(٥٣,٤٧٣)	-	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٤/١/٣١	
(٦٧٥,٠٥٩)	(٨٨,٣٢٣)	(٧٨,٢٠٣)	(١٥٣,٧١٥)	-	(٣٥٤,٨١٧)	-	الصافي في ٢٠٢٤/١/٣١	
٤,١٤٩,٢٥١	٣٣,٧٥٠	٥٧,٢٤٢	٤٤٨,٠٦٥	-	٢,٦٢٠,١٩٥	١,٠٠٠,٠٠٠	الصافي في ٢٠٢٣-١٢-٣١	
٤,١٧٤,٥٣١	١	١٢,١٣٧	٤٨٨,٧٢٨	-	٢,٦٧٣,٦٦٨	١,٠٠٠,٠٠٠	الصافي في ٢٠٢٣-١٢-٣١ (بحول محتفظه لغرض البيع)	

- أ- لم يتم حساب إهلاكات لعام ٢٠٢٣ نظرا لتوقف مقومات المصنع عن التشغيل مبياسا للمعيار رقم ١٠ الفترة ٥٥ (١) وذلك انها محتفظ بها لغرض البيع
ب- تم تعديل حتى تخصيص الأرض المقام عليها المصنع باسم ركاز القابضة الإستثمارات المالية
ج- تبلغ قيمة الأصول المتوقفة عن الإنتاج حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (المباني أرض المصنع - التجهيزات والتركيبات - الأثاث والأجهزة الكهربائية) = ٤,١٤٩,٢٥١ جنيه مصري .
د- ونظرا لتغيير عرض وشهد الشركة لزيادة (سوف يتم تأسيس شركة مبنية من ركاز القابضة ذات نشاط صناعي ونقل هذه الأصول لها)





شركة ركز القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م

جذبه مصرى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ - أصول محتفظ بها بفرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٠٠٠,٠٠٠	-
٢,٩٧٣,٦٦٨	-
١	-
٤٨٨,٧٢٨	-
١٢,١٣٧	-
١	-
٤,١٧٤,٥٣٤	-

الأراضي
المباني
الألات والمعدات
التجهيزات والتراكيبات
الأثاث
الأجهزة الكهربائية

نظرا لانه من المتوقع بيع الأصول المحتفظ بها لفرض البيع فترة تتخطى (١٢) شهرا من تاريخ تصنيفها من الأصول الثابتة لأصول محتفظ بها لفرض البيع ولعدم مخالفة معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٢ الأصول غير المتداولة المتعاونة المحتفظ بها لفرض البيع الذى أصدر الى ان مدة الاحتفاظ بالأصول المحتفظ بها لفرض البيع مدة لا تزيد عن ١٢ شهر فتم التحول الى الأصول الثابتة ونظرا لتغيير عرض ونشاط الشركة وتحولها الى مظلة القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ وتغيير التراخيص الخاصة بنشاط الشركة كما كان نية الشركة وخطتها المستقبلية هي تأسيس شركة صناعية متبلغة منها تكون ذات نشاط صناعى ليتم نقل كافة الأصول بها.





١٥ | التدقيق الاستراتيجي والمالي

جنيه مصرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٣,١٦٤	٣٣,٩٧٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٧,١٣٧	-	مصروفات مقدمة
٨٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	أوراق قبض
٣٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تأمين لدى الغير
١,٣٥٠	١,٥٠٠	سلف عاملين
٥,٠٩٠	١٦,١٨٨	ضرائب قيمة مضافة
٥١٥	٣,٢٢٣	نقدية بالمحفظة (شركة ميد كاب لتداول الأوراق المالية)
(٢٠,٩٩٩)	(٢٤,٥٥٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٩١٢,٢٥٧	٦١٠,٣٢٦	

- تمثل الأرصدة المدينة الأخرى في الأرصدة المتبقية من الدفعات النقدية المنصرفة لإحدى الشركات المستهدفة للاستحواذ من قبل شركة ركاز القابضة بورسعيد للتنمية الزراعية سابقاً بعد تعديل اغراض الشركة الى شركة قابضة واعتمادها وفقاً للإجراءات النظامية وباقى المبالغ تحت حساب التأسيس لشركة التكنولوجيا المالية (تحت التأسيس) مع المستشار القانونى للشركة لحين الانتهاء من اجراءات التأسيس .
- يتمثل بند أوراق القبض فى بيع قطعة الأرض الزراعية بجنوب بورسعيد بمبلغ ١ مليون جنيه مصرى وتم استلام مبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى كدفعة مقدمة محل التعاقد ودفعة أولى بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى فى ١ سبتمبر ٢٠٢٤ وباقى القيمة البالغة (٥٥٠,٠٠٠) جنيه مصرى سيتم دفعها بموجب شيك يستحق فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ .
- تم اثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة والنقدية ومافى حكمها وفقاً لتقرير نتائج قياس الاضمحلال فى قيمة الأصول المالية ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) مع الأخذ فى الاعتبار قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٢) لسنة ٢٠٢٣ بشأن عدم الاعتراف بالخسائر الائتمانية 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 مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
-	٢,٨١٥,٨٢٥	دلنا للطباعة والتغليف
-	٢,٨١٥,٨٢٥	

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

٨ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٠,٦٠٠	٢٠,٠٧٠	نقدية بالصندوق
١٢,٧٧٤,٥٥٠	٩,٩٤٨,٨٨٤	نقدية بالبنوك
(٣٤,٢٢٧)	-	مخصص خسائر ائتمالية متوقعة
١٢,٨١٠,٩٢٣	٩,٩٦٨,٩٥٤	

تتمثل النقدية بالبنوك في الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	رصيد حساب ودائع لأجل (نو فائدة) لدى بنك قطر الوطني QNB
٦,٧١٩,٥١٦	١٠,٣٨٦	رصيد حساب جارى (نو فائدة) لدى بنك قطر الوطني QNB
٣,٠٥٣,٠٣٨	٩,٩٣٦,٥٠٢	رصيد حساب جارى (نو فائدة) لدى بنك مصر ايران Bank Med
١,٩٩٦	١,٩٩٦	رصيد حساب جارى (نو فائدة) لدى بنك التجارى وAWB
١٢,٧٧٤,٥٥٠	٩,٩٤٨,٨٨٤	

اعادة تبويب أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب أرقام المقارنة لبعض بنود المركز المالى لتتماشى مع التبويب الحالى للقوائم المالية :

*- تمت اعادة تبويب الاحتياطي القانوني واحتياطي فروق تقييم استثمارات مالية بناء على تعليمات ادارة التقارير المالية بالهيئة العامة للرقابة المالية وفيما يلى بيان بالتعديلات التي تمت :

الرصيد قبل التعديل كما تم اصداره ٢٠٢٣/١٢/٣١	التعديل	الرصيد بعد التعديل ٢٠٢٣/١٢/٣١	(بالآلف جنية مصري)
١١٦,٩١٢	١١٠,٩٢٧	١١٠,٩٢٧	الاحتياطي القانوني
-	٥,٩٨٥	٥,٩٨٥	احتياطي فروق تقييم استثمارات





مركز التنمية للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩ - رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠.٠٠٠
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٢٠.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٠٠٠.٠٠٠

رأس المال المرخص به

رأس المال المصدر

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

هيكل المساهمين (المساهمين الذين يملكون ٥% فأكثر)

الموقف وفقاً للبيان الحالي		الاسم
نسبتها	عدد الأسهم	
٪١١,٦٧	٢,٣٣٥,٠٠٠	منال بنت محمد بن احمد الحسن
٪٩,١	١,٨١٨,٧٥٠	محمد بن احمد بن محمد السنان
٪٦,٣٤	١,٢٦٧,٤٣٢	ياسر عبد المنعم راغب ضيف الله
٪٥,٩٧	١,١٩٤,٦٦٢	خالد حنفي حسن المنياوي
٪٤,٦٥	٩٣٠,٠٠٠	شركة الانماء للاستثمار
٪٣,٥٨	٧١٦,٣٨١	تاليا بن احمد بن محمد السنان
٪٣,٥	٦٩١,٤٨٧	تولين بن احمد بن محمد السنان
٪٥٥,٢٣	١١,٠٤٦,٢٨٨	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 ٣,٢٢٦,٦١٨ من اجمالى أسهم الشركة بنسبة ٪١٦,١٣)



٪٩,١	١,٨١٨,٧٥٠	محمد بن احمد بن محمد السنان
٪٣,٥٨	٧١٦,٣٨١	تاليا بن احمد بن محمد السنان
٪٣,٥	٦٩١,٤٨٧	تولين بن احمد بن محمد السنان
٪١٦,١٣	٣,٢٢٦,٦١٨	الاجمالي



شركة القابضة للاستثمارات المالية م.م

جنيه مصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
برسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
يضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٣,٦٨٤	٣,٠٠٠	ضرائب خصم متبوع
٩,٧٥٤	٧,٠٦٩	ضريبة كسب عمل
٣٤١,١٥٥	٣٧١,٢٢٥	مصروفات مستحقة
١٥٠	١٥٠	جاري شركاء
-	٥,٥١٥	المساهمة التكافلية
٤٠٤,٠٤٤	٤٣٦,٢٦٠	

١١ - إيرادات 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 أذون الخزانة وأرباح الاستثمارات في الأوراق المالية من الأنشطة الرئيسية المولدة للإيرادات الشركة وهي كالتالي:

من ٢٠٢٣-١-١ حتى ٢٠٢٣-١٢-٣١	من ٢٠٢٤-١-١ حتى ٢٠٢٤-١٢-٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد أذون خزانة
٣٢٤,٥٢٢	١٩٤,٨٤٤	أرباح بيع أوراق مالية
٣,٣١٥,٠٥٣	-	اجمالي إيرادات النشاط
٣,٦٣٩,٥٧٥	١٩٤,٨٤٤	

- تم ربط ٥,٢ مليون أذون خزانة بفائدة ٢٤,٥% لمدة ٥٠ يوم للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ حتى ١٧ مارس ٢٠٢٤.
- تبلغ الأرباح غير المحققة من محفظة الأوراق المالية والتي تمثل مبلغ (٢٨,٧١٠) جنيه مصري ولم يتم بيعها حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل الأخر لحين بيعها وتحققها في قائمة الدخل.

١٢ - خسائر ائتمانية متوقعة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتفى الغرض منه	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٢٠,٩٩٩	٣,٥٥٨	-	-	٢٤,٥٥٧	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٤,٢٢٧	-	-	(٣٤,٢٢٧)	-	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٥,٢٢٦	٣,٥٥٨	-	(٣٤,٢٢٧)	٢٤,٥٥٧	مخصص خسائر نقدية
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- تم رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للنقدية بالبنوك اعمالاً بقرار 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 (نظراً لاستحقاق الودائع لأجل) .



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

جنيه مصري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ - المصروفات الإدارية والعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٩٦٨,٤٧٢	٩٥٦,٥٣٦	الأجور والمرتببات
٥,٤٢٥	٢٢,٩٩٨	التأمينات الاجتماعية
٤٩,٠٥٢	١٨,٢٧٠	اتعاب للخير مقابل خدمات
٤,٥٠٠	٧,٤٦٠	إكراميات وهدايا
٨,٨٧٠	٤,٣١٣	مطبوعات وادوات كتابية
١٩,٠٩٣	٢٠,٦٤٥	بوفية وضيافة ونظافة
٢١,٣٠٦	٢٢,٣٩١	اصلاحات وصيانة ومستلزمات
٧,٦٣٤	٩,٦٤١	تليفونات وانترنت وبريد
٢٢٢,٧١١	٢٤٣,٥٧٢	رسوم حكومية واشتراقات
٢٢,٨٩٠	٥,٠٠٠	مزايا عينية
٢٩,٧٠٠	٢٧,٨٢٠	دعاية وإعلان
-	٢,٠٠٠	تدريب عاملين
٨٨,١٨٤	١٢٨,٥٠٠	مقابل خدمات (استشارات - سمسة)
١٨,١٤٥	١٦,١٨٣	نقل وانتقالات
١٧,٦٥٢	١٢,٩٩٧	كهرباء ومياه وغاز
٢٩٠,٨٥٢	٤٠٨,٨٦٠	الاجبار
٩,٠٥٢	٧,٢٤٢	مصروفات بنكية
١٣١,٩٤٥	-	رسوم اعادة التخصيص (ارض المصنع)
١٤٦,٩٠٠	١٢٢,٦٥٠	اتعاب مهنية
١٠٠,٠٠٠	-	مكافآت عاملين
١٠٧,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	بدلات حضور أعضاء مجلس ادارة
٣٦٠	٣,٦١٣	مصروفات أخرى
<u>٢,٢٨٠,٧٤٣</u>	<u>٢,٣١٣,٦٩٩</u>	

١٤ - نصيب السهم من أرباح / (خسارة) العام

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



من ٢٠٢٣-١-١ حتى	من ٢٠٢٤-١-١ حتى
<u>٢٠٢٣-١٢-٣١</u>	<u>٢٠٢٤-١٢-٣١</u>
١,٩٠٠,٢٣٤	(٣٢٦,١٩١)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٠,٠٩٥</u>	<u>(١٠٠١٦)</u>

نصيب السهم من صافي (الخسارة) / الأرباح
صافي (خسارة) / أرباح العام
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
نصيب السهم من صافي (الخسارة) / الأرباح



١٥ - الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الاموال

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونياً.
- تم فحص موقف الشركة الضريبي عن عام ٢٠١٠ وتم تحديد مبلغ ١٨٧,٦٣٣ جنيه مصري قيمة الضريبة المستحقة على الشركة، وذلك بعد تقديم الطعن اللازم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٣٣,٨٧٨ جنيه مصري وما زال متبقي 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 و الأجر :

- 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 الداخلية 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 ٠٧٤ / ٥٣١ / ٣٢٢ وتقوم بتسليم الاقرارات الشهرية بانتظام وفي المواعيد القانونية وقد تم حساب قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على الشركة وألبلغ مقدارها ٤٩,٣١٣ جنيه مصري 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 دعوى قضائية سواء مرفوعة من أو ضد شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية حتى تاريخ المركز المالي في ٣١-١٢-٢٠٢٤ 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 شهرياً بانتظام في المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه

١٨ - الارتباطات الرأسمالية

- لا يوجد ارتباطات رأسمالية على الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

١٩ - انخفاض النشاط وتحقيق الخسائر:

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



٢٠ - الأحداث الهامة :

بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٢٤ قررت ادارة الشركة التعاقد مع مقيم عقارى معتمد بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية تمهيداً لفصل الأصول الثابتة من سجلات الشركة وذلك بناء على تعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية فى هذا الشأن بفصل الأصول الثابتة المتمثلة فى المصنع الكائن ببورسعيد ليتوافق مع الترخيص الممنوح للشركة من الهيئة العامة للرقابة المالية وهو (تأسيس الشركات والاشتراك فى زيادة رؤوس أموالها) ذات الأنشطة المالية غير المصرفية ولذلك تقوم ادارة الشركة حالياً بفصل الأصول الثابتة عن نشاطها ليتوافق مع الترخيص الممنوح لها والقيام بنقل تلك الأصول الى شركة منفصلة ذات نشاط صناعى أو انشاء شركة صناعية .

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 هذه 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 التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ . وذلك بأثر رجعى , مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج اعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب فائض اعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق النموذج لأول مرة .	تتوى ادارة الشركة استخدام نموذج اعادة التقييم خلال العام المالى الحالى .	١- تم اعادة اصدار هذه 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 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 واهلاكاتها ومعيار رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ الأصول غير الملموسة

