

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود إلي الساده أعضاء مجلس الإدارة
شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية
شركة مساهمة مصرية
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المرفق لشركة ركاز للاستثمارات المالية بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا - "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام 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. ويقل 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 بجميع 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 ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.



مراقب الحسابات

مدحت محمود السلاوى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

س.م.م. ٣٥٥٤

مكتب زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة في ٧ مايو ٢٠٢٦

قائمة المركز المالي
في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٤٥,٩٤٠	٢,١٣١,٩٠٨	٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٤	مسدد تحت حساب الاستثمار
٤,٠٠٠,٥٣٦	٤,٣٥١,٥٢٦	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥,٦٠٤	٨٣٤,٦٠٢	٦	أصل حق انتفاع (بالصافي)
٤٠٠,٠٠٠	-	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٩٢٢,٠٨٠	٧,٥٦٨,٠٣٦		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٦٧,٣٤٧	١,٨٤٧,٦٤٠	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٨١١,٤٥٦	١٠,٩٧٢,٥٥٨	٩	النقدية وما في حكمها
٦٨٣,٧٠٦	٦٨٦,٧٨١	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤,٥٦٢,٥٠٩	١٣,٥٠٦,٩٧٩		مجموع الأصول المتداولة
٢١,٤٨٤,٥٨٩	٢١,٠٧٥,٠١٥		مجموع الأصول
			<u>حقوق الملكية</u>
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المدفوع
١١٠,٩٢٧	١١٠,٩٢٧		الإحتياطي القانوني
(٧٨,٨٥٤)	٦٦٥,٩٨٧		أرباح / (الخسائر) المرحلة
٧٤٤,٨٤١	(١,٠٥٠,٣١٠)		(خسائر) // أرباح الفترة / العام
٢٠,٧٧٦,٩١٤	١٩,٧٢٦,٦٠٤		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٦,٩٢٤	١٣٣,١٩٧	١٢	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٣٢,٤٥٢	٨٢٤,٤١٢		الالتزامات عقد الإيجار التشغيلي
١٠٩,٣٧٦	٩٥٧,٦٠٩		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٦٦,٢٩٩	٢٥٨,٨٠٣	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	١٤	المخصصات
٥٩٨,٢٩٩	٣٩٠,٨٠٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢١,٤٨٤,٥٨٩	٢١,٠٧٥,٠١٥		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

العضو المنتدب

عادل مؤزع



المدير المالي

عبدالله محمد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.



بالجنية

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

ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥-٠١-٠١ حتى ٢٠٢٥-٠٣-٣١	من ٢٠٢٦-٠١-٠١ حتى ٢٠٢٦-٠٣-٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤١,٨٨٨	١٩٠,٣٢٢	١٥	الإيرادات:
٢٤١,٨٨٨	١٩٠,٣٢٢		عوائد أذون خزانة
(٣٨٥)	(٨,٦٧٩)		إيرادات النشاط
-	(٧٧,٣٤٠)		تكاليف التداول
-	(١٣٠,٦١٣)		خسائر التداول
(٣٨٥)	(٢١٦,٦٣٢)		التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة / خ
٢٤١,٥٠٣	(٢٦,٣١٠)		إجمالي تكاليف النشاط
			مجمول (الخسارة) / الربح
٢٩١,٥٦٧	٢٧٧,٧٨٢		يضاف إليه
			الفوائد البنكية
(٢٦,٩٤٠)	(٥٢,٥٥١)		يخصم منه
-	(٧٤,٦٩٨)		إهلاكات أصول ثابتة
(٧٨٦,٧٠٢)	(٩٥١,٧٣٤)	١٧	استهلاك أصل حق انتفاع
(٤٨,٣٧٨)	(٣٨,٠٦٠)		مصروفات عمومية وإدارية
-	(١٣,٢٦٣)		ضرائب على عوائد اذون خزانة
-	(١,١٧٠)		مصروف فائدة عقد التأجير
(٣٢٨,٩٥٠)	(٨٨٠,١٠٥)		المساهمة التكافلية
(٥,١٥٧)	(٥٦,٢٧٣)		صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٣٣٤,١٠٧)	(٩٣٦,٣٧٨)		الضريبة المؤجلة
(٠,٠١٧)	(٠,٠٤٦)	١٨	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
			نصيب السهم من (الخسائر)

العضو المنتدب

عادل موزع

المدير المالي

حازم محمد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.



مركز القاهرة للاستشارات المالية ش.م.م

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

بالجنية المصري

قائمة الدخل الشامل الآخر
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥-٠١-٠١ حتى ٢٠٢٥-٠٣-٣١	من ٢٠٢٦-٠١-٠١ حتى ٢٠٢٦-٠٣-٣١	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٣٤,١٠٧)	(٩٣٦,٢٧٨)	صافي (خسائر) الفترة بعد الضرائب
١٤٥,٠٧٠	(١١٤,٠٣٢)	بنود الدخل الشامل الآخر ٣
١٤٥,٠٧٠	(١١٤,٠٣٢)	اجمالي الدخل الشامل الآخر
(١٨٩,٠٣٧)	(١,٠٥٠,٣١٠)	الدخل الشامل عن العام

* تتمثل بنود الدخل الشامل الآخر في (خسائر) / أرباح غير محققة من تقييم حصة الشركة في نسبة مساهمتها في شركة أبيكس لتداول الأوراق المالية بالقيمة العادلة.



العضو المنتدب

محمد فوزي

المدير المالي

حاتم محمد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.



بالجنية المصري

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

ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الأجمالي جنيه مصري	أرباح / (خسائر) الفترة/العام جنيه مصري	(الخسائر) / أرباح المرحلة جنيه مصري	احتياطي تقييم استثمارات جنيه مصري	الاحتياطي القانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري
٢٠,٥٦٠,١٥٩	٧٤٢,٥١٩	(٦٢٢,٢٥٧)	٣٢٨,٩٧٠	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٧٤٢,٥١٩)	٧٤٢,٥١٩	-	-	-
(٤٠,٩٧٠)	-	-	(٤٠,٩٧٠)	-	-
١٤٥,٠٧٠	١٤٥,٠٧٠	-	-	-	-
(٣٣٤,١٠٧)	(٣٣٤,١٠٧)	-	-	-	-
٢٠,٣٣٠,١٥٢	(١٨٩,٠٣٧)	١٢٠,٢٦٢	٢٨٨,٠٠٠	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٧٧٦,٩١٤	٧٤٤,٨٤١	(٧٨,٨٥٤)	-	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
-	(٧٤٤,٨٤١)	٧٤٤,٨٤١	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(١١٤,٠٣٢)	(١١٤,٠٣٢)	-	-	-	-
(٩٣٦,٢٧٨)	(٩٣٦,٢٧٨)	-	-	-	-
١٩,٧٢٦,٦٠٤	(١,٠٥٠,٣١٠)	٦٦٥,٩٨٧	-	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
المحول إلى الأرباح / (الخسائر) المرحلة
المحول إلى احتياطي تقييم استثمارات
نود الدخل الشامل الآخر
صافي أرباح (خسائر) الفترة
الرصيد في ٣١ مارس - ٢٠٢٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
المحول إلى الأرباح / (الخسائر) المرحلة
سويات احتياطي تقييم استثمارات
بنود الدخل الشامل الآخر
صافي أرباح / (خسائر) الفترة
الرصيد في ٣١ - مارس - ٢٠٢٦



العضو المنتدب

عادل موزع

المدير المالي

حازم محمد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.



بالجنية المصري

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

ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي (أرباح) انعام قبل انضرائب

يتم تسويتها بـ:

التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح/ (الخسائر)

إهلاك الأصول الثابتة

عوائد دائنة

استهلاك أصول حق انتفاع

مصرف فائدة عقد التأجير

(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل

التغير في:

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) في أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة

التغير في استثمارات مالية

(مدفوعات) لشراء أوراق مالية

محصلات من بيع أوراق مالية

(مدفوعات) لشراء آتون خزائنة

محصلات من بيع آتون خزائنة

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

فوائد دائنة

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

مدفوعات عقود التأجير

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها أول العام

النقدية وما في حكمها آخر العام

*تم استبعاد البنود الغير نقدية

- تحويلات مشروعات تحت التنفيذ الى الأصول الثابتة .

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

تقرير الفحص المحدود مرفق.

العضو المنتدب

عادل مؤنس

المدير المالي

حازم محمد



مركز قابضة الإستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١. اسم الشركة

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

٢-١ غرض وأنشطة الشركة

نصت المادة (٣) من النظام الأساسي ان نشاط الشركة الإشتراك في تأسيس الشركات أوزيادة رؤوس أموالها وبناء على ما سبق فإن نشاط الشركة يخضع حالياً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقانون قيد والإيداع المركزي 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 وإيه قرارات أخرى ذات الصلة والصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية.

٣-١ مقر الشركة

بناء على قرار الجمعية العمومية الغيرعادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ تمت الموافقة على تعديل المادة (٤) من النظام الأساسي للشركة وصحيفة الشركات على أن يكون مقر الشركة في شارع النمار 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 الأساسي المعدل أن المدة المحددة للشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠-٩-٢٠٢٢ إلى ١٩-٩-٢٠٤٧.

٥-١ السجل التجاري

السجل التجاري تحت رقم ٢٥٢٤٢٤ سجل تجاري الجيزة .





مركز التكلفة للإستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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 النتائج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٣/٣١ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ٢٠٢٦/٠٥/٠٧.

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

(١) عملة العرض

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

(٢) إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات ويُدْرَج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن شمول 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 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 الأصول الثابتة وأهلاكها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلي الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك. وفيما يلي بيان بمعدل الإهلاك السنوي والأعمار الانتاجية المقدرة وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب اهلاك الأصول على المدة المتبقية المقدرة .

معدلات الإهلاك للأصول بالسنوات

٥ سنوات

١٠ سنوات

١٠ سنوات

١٠ سنوات

٨ سنوات

بيان الأصل

المباني

الآلات والمعدات

التجهيزات والتركيبات

الأثاث ومعدات المكاتب

الأجهزة الكهربائية والكمبيوتر



تقرير القيمة الاستثمارية والمالية ش.م.م

بالجنينة المصري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢-٤ انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها فإنه يتم فحص هذه الأصول بما فيها الشهرة والأصول غير الملموسة لتحديد قيمة خسائر انخفاض القيمة ويعترف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة البيعية للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الانخفاض في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة. يتم إلغاء خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، ويجب ألا تتعدى القيمة الدفترية المزدادة 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 بالكلفة، 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 بالخرزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

٢-٧ الاحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على اقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح السنوية لتكوين الاحتياطي القانوني ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدراً يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر ومثل نقص الاحتياطي عن هذا الحد يتعين العودة إلى الاقتطاع.

٢-٨ الأطراف ذوي العلاقة

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

٢-٩ أذون الخزينة

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



رأس المال الاستثماري

بالجنينة المصري

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢-١٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقاً لأساس الاستحقاق بإدراجها 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 إلى الحد الذي تؤدي به النفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نفدى . 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 بالارباح والخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق .

٢-١٣ حصة العاملين في الأرباح

تتبع 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 حكمي مستقل عليه 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 إعادة 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 للغروض المماثلة.

٢-١٦ تحقق الإيراد

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

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

١- تحديد العقد مع العميل (يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين او 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 خدمة الى العميل) .

٣- تحديد سعر المعاملة (يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع او الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف 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 أداء)

٥- اثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الاداء .



مركز القاهرة للإستشارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢-١٧ إيرادات الفوائد

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

٢-١٨ المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية. هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

٢-١٩ 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 للمؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢-٢٠ التزامات عقود التأجير

في تاريخ بداية التطبيق، اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير، تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة و مضمونة) مطروحة منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل و المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية، تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انتهاء عقد التأجير، إذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد التأجير، إذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد التأجير بسهولة، بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة التأجير أو تغيير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

٢-٢١ 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.



قانون المصارف الإسلامية المالية في مصر

بالجنسية المصري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٢- ٢ أهداف وإساليب وسياسات إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والجهات الرقابية وكذا لمعالجة 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.
ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقرض 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 لتتماشى مع متطلبات هيئة الرقابة المالية، مما أدى إلى توقف مبنى للنشاط الرئيسي لشركة بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الأسم والنشاط القديم لشركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيد إلى شركة ركاز القابضة وكذا بعد أصبحت شركة قابضة للاستثمار تم تحقيق إيرادات من عوائد اذون خزانة وإيرادات محققة من الاستثمار في الأوراق المالية وايضا الاستحواذ على نسبة ٩٠٪ من اسهم شركة ميكا ب لتداول الأوراق المالية وهي إحدى الشركات التابعة للشركة القومية القابضة أحد الشركات التي أدرجت ضمن اسباب زيادة رأس المال

٢٣- ٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

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

٢٤- ٢ الإلتزامات العرضية

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

٢٥- ٢ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية.

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية:

أصول مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة .

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (الربح أو الخسارة)

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر .

ويعتمد تصنيف الأصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على نموذج

الاعمال الذي تتم فيه إدارة اصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية على النحو التالي:

هيكل مجموعة من الأنشطة مصممة لاستخراج مخرجات محددة

يمثل اطار كامل لنشاط محدد (مدخلات - أنشطة - مخرجات)

لا يمكن ان يتضمن نموذج الاعمال الواحد نماذج اعمال فرعية.



مركز القابضة للاستثمارات المالية - م.م

بالجنية المصري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه و لا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف الى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية.
تنشأ الشروط التعاقدية للأصول المالية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق السداد .

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم الاحتفاظ بالأصول ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع أصول مالية
تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل على المبلغ الأصلي مستحق السداد .



الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يحتفظ الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال تتضمن المتاجرة إدارة الأصول المالية على اساس القيمة العادلة . تعظيم التدفقات النقدية عن طريق البيع
هدف النموذج ليس لاحتفاظ بالأصل المالي لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية او المحتفظ به لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
إن جميع الأصول المالية غير المصنفة على انها مقاسة بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

تصنيف الأصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الادوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٧"
النقدية وما في حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة المصرية	أصول مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
الاسهم المحلية	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
استثمارات مالية في شركات	أصول مالية مقيمة من خلال الدخل الشامل الآخر
مدينون أرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة



مركز للتأهيل والإستشارات العامة ق.م.م

بالجنسية المصري

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إضمحلال قيمة الأصول

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

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

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً 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 المرحلة 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 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 سابقاً ضمن "خسائر إضمحلال قيمة الأدوات المالية في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر.

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 الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً 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 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 ١١ 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 الأولى ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة يتم الاعتراف بخسائر الائتمان متوقعة على مدى الحياة اتات الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.



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

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

الأصول غير المالية

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

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

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

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

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل 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 المستلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

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

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقاساً في تاريخ إلغاء الإثبات) و المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد تم تحمله) يتم إثباته في قائمة الدخل .

الالتزامات المالية

يتم 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 وتثبت في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقاً للإثبات الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي



مركز القايمة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنينة المصري

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

التصنيف والقياس اللاحق

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتأثير 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

٢-٢٦ قياس القيم العادلة

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

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

٢-٢٧ سياسة توزيعات الأرباح

نظراً لكون الشركة في مرحلة بداية النشاط وتعمل كشركة قابضة خاضعة لإشراف الهيئة العامة للرقابة المالية، فإن مجلس الإدارة يتبنى سياسة توزيعات أرباح متحفظة تهدف إلى دعم المركز المالي للشركة وتعزيز قدرتها على تنفيذ خططها الاستثمارية المستقبلية

ويستند مجلس الإدارة في تحديد مقترحات التوزيع إلى ما يلي

صافي الأرباح القابلة للتوزيع وفقاً للقوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

التدفقات النقدية الفعلية المتاحة

الاحتياجات التمويلية للاستثمارات القائمة والمخطط لها

متطلبات العملاء والاستقرار المالي

الالتزام بأحكام قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، وتعليمات الهيئة العامة للرقابة المالية

ونظراً لحدثة نشاط الشركة، فقد يتجه مجلس الإدارة إلى احتجاز الأرباح كلياً أو جزئياً خلال السنوات الأولى لدعم الاستثمارات وتعزيز حقوق الملكية وتحقيق الاستدامة المالية، وذلك بما يحقق مصلحة الشركة والمساهمين على المدى المتوسط والطويل

ويتم عرض مقترحات التوزيع على الجمعية العامة لاعتمادها، مع الإفصاح الكامل وفقاً للمتطلبات القانونية والتنظيمية



رأس المال المستثمرات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

حصة الشركة في شركة ابيكس لتداول الاوراق المالية .

عدد الأسهم القائمة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمارات	(خسائر) / ارباح فروق تقييم استثمارات مالية	القيمة السوقية للاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٣٢٣,٩٧٠	(٢٢٤,٠٦٠)	٢,٢٤٥,٩٤٠
٣١ مارس ٢٠٢٦	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٥,٩٤٠	(١١٤,٠٣٢)	٢,١٣١,٩٠٨

٤- مسدد تحت حساب الاستثمار

رأس مال شركة ركاز للتكنولوجيا المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠





مركز التقييم والإستشارات الاقتصادية

بالجنية المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا
الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	الأجهزة الكهربائية		الألات	التجهيزات والتركيبات		الالات والمعدات		المباني		الأراضي	المبلغ
	جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري				
جنيه مصري ٤,٨٢٤,٣١٠	١١٢,٠٧٣	١٣٥,٤٤٥	٦٠١,٧٨٠	-	-	٢,٩٧٥,٠١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٥/١/١	
٨٥,٥٣٤	٨٥,٥٣٤	-	-	-	-	-	-	-	-	التكاليف المقررة في الفترة	
(٦٧٥,٠٥٩)	(٨٨,٣٢٢)	(٧٨,٢٠٣)	(١٥٢,٧١٥)	-	-	(٣٥٤,٨١٧)	-	-	-	إضافات خلال الفترة	
(١١٠,١٠٨)	(٥,٧٤٣)	(٧,١٥٥)	(٤٤,٨٠٦)	-	-	(٥٢,٤٠٤)	-	-	-	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٥/١/١	
(٩٠٩,٣٠٨)	(٩٤,٠٦٦)	(٨٦,٨٧٥)	(٢٦٧,٦٧٤)	-	-	(٤٦٠,٦٩٣)	-	-	-	أهلاك العام	
٤,٠٠٠,٥٣٦	١٠٣,٥٤٢	٤٨,٥٦٩	٣٣٤,١٠٦	-	-	٢,٥١٤,٣١٩	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٥/١/٢	
										الصافي في ٢٠٢٥-١٢-٣١	

الإجمالي	الأجهزة الكهربائية		الأثاث		التجهيزات والتركيبات		الألات والمعدات		المباني		الأراضي		البيان
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,٩٠٩,٨٤٤	١٩٧,٦٠٧	١٣٥,٤٤٥	٦١٤,٧٨٠	-	-	٢,٩٧٥,٠١٢	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٦/١/١	التكلفة الدفترية في الفترة		
٤٠٣,٥٤٠	-	-	٤٠٣,٥٤٠	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٦/١/١	إضافات خلال الفترة		
(٩٠٩,٣٠٨)	(٩٤,٠٦٦)	(٨٦,٨٧٥)	(٢٦٧,٦٧٤)	-	-	(٤٦٠,٦٩٣)	-	-	-	٢٠٢٦/١/١	مجموع الأهلاك في		
(٥٢,٥٥١)	(٣,٩١٦)	(٤,١٩٩)	(٢٧,٢٥٧)	-	-	(١٧,١٨٤)	-	-	-	٢٠٢٦/١/١	أهلاك العام		
(٩٦١,٨٥٩)	(٩٧,٩٨٢)	(٩١,٠٧٤)	(٢٩٤,٩٢٦)	-	-	(٤٧٧,٨٧٧)	-	-	-	٢٠٢٦/١/٢	مجموع الأهلاك في		
٤,٣٥١,٥٢٥	٩٩,٦٢٥	٤٤,٣٧١	٧١٠,٣٩٤	-	-	٢,٤٩٧,١٣٥	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٢٦-٣-٣١	الصافي في		



شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- أصل حق انتفاع (بالصافي)

بلغ صافي تكلفه أصل حق انتفاع في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٣٤,٦٠٢ جنية مصري وبيان كما يلي :

أصل حق انتفاع

٣٧٩,٣٧٧	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
٨٨٣,٦٩٦	اضافة اصل حق انتفاع
١,٢٦٣,٠٧٣	تكلفة الاصل ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٣٥٣,٧٧٣)	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
(٧٤,٦٩٨)	استهلاك الفترة
(٤٢٨,٤٧١)	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٨٣٤,٦٠٢	صافي تكلفة الاصل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٢٥,٦٠٤	صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



سعر الخصم ١٨٪ ، مدة العقد ثلاث سنوات تبدأ في فبراير ٢٠٢٦ وتنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٩
٣٦٠٠٠ تكلفة حق انتفاع الشهر للسنة الاولى ، ٤٠٠٠٠ تكلفة حق انتفاع الشهر للسنة الثانية ، ٤٥٠٠٠
حق انتفاع الشهر للسنة الثالثة .

٧- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل في تجهيزات على المباني وتم اسناد المهمة إلى شركة مقاولات لتنفيذها وتم استلام الاعمال المنفذة وتسوية بند مشروعات تحت التنفيذ والانتهاء منها في فبراير ٢٠٢٦ طبقاً للعقد المبرم مع المقاول .

مشروعات تحت التنفيذ	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	٤٠٠,٠٠٠

٨- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - اسهم محلية

عدد الأسهم	٣١ مارس ٢٠٢٦	عدد الاسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥١٩,٠٠٠	١,٨٤٧,٦٤٠	٢١٣,٧٦٤	٨٧٢,١٥٧
-	-	٨٠٠٠	٢٩٠,٦٤٠
-	-	٢٠,٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠
-	-	٣٤,٠٠٠	٣٤٦,٨٠٠
-	-	٢٥,٠٠٠	٢٠٣,٧٥٠
	١,٨٤٧,٦٤٠		٢,٠٦٧,٣٤٧

* محفظة أوراق مالية (المحفظة الاستثمارية) ويتم التعامل على هذه المحفظة من خلال شركة العربي الأفريقي لتداول الأوراق المالية ويتم إدارة المحفظة بمعرفة إدارة الشركة ممثلة في نائب رئيس مجلس الإدارة ويتم تقديرها بالقيمة العادلة طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للشركة كما يتم عمل إعادة تقييم للمحفظة في نهاية كل فترة ماليه وفقاً لتثيرة إغلاق البورصة والسعر المعلن في تاريخه .



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
١٦,٩٤٨	١٥,٣٥٨	نقدية بالصندوق
١١,٧٩٤,٥٠٨	١٠,٩٥٧,٢٠٠	نقدية بالبنوك
١١,٨١١,٤٥٦	١٠,٩٧٢,٥٥٨	

تتمثل النقدية بالبنوك في الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	رصيد حساب ودائع لأجل لدى بنك الشركة المصرفية العربية الدولية Saib
-	-	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى بنك قطر الوطني QNB
٤,٧٥٦,٨١٨	٤,٩٢٧,١٩٤	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) بنك الشركة المصرفية العربية الدولية Saib
٣٥,٦٩٤	٢٨,٠١٠	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى بنك مصر ايران Medbank
١,٩٩٦	١,٩٩٦	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى بنك التجارى وAWB
١١,٧٩٤,٥٠٨	١٠,٩٥٧,٢٠٠	

- عدد الودائع المربوطة لدى بنك الشركة العربية المصرفية مبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بعدد ٦ ودائع قيمة الوديعة المربوطة مبلغ مليون جنية مصري وتستحق جميع الودائع شهرياً بفائدة ثابتة تبلغ نسبة ١٣,٥٪.

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
٦٦٤,٠٠٠	٦٦٤,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تأمين لدى الغير
٣٩٣	٣,٤٦٨	نقدية بمحفظه الأوراق المالية
(١٠,٦٨٧)	(١٠,٦٨٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٨٣,٧٠٦	٦٨٦,٧٨١	

- تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في الأرصدة المتبقية من الدفعات النقدية المنصرفة للمستشار القانوني للشركة وهي المبالغ المنصرفة تحت حساب التأسيس لشركة التكنولوجيا المالية (تحت التأسيس) مع المستشار القانوني للشركة لحين الانتهاء من اجراءات التأسيس واصدار التراخيص اللازمة من الهيئة العامة للرقابة المالية واستكمال الاجراءات بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري أتعاب مهنية لمشروع الانقسام ٥٥,٠٠٠ جنية مصري وأتعاب مهنية للفحص النافى للجهالة ٢٠٩,٠٠٠ جنية مصري وأتعاب استشارات مالية للشركات المستهدفة بالاستحواذ ٢٥٠,٠٠٠ جنية مصري.

- تم اثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة والنقدية وما في حكمها وفقاً لتقرير نتائج قياس الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المعد بواسطة مستشار مالي مستقل مسجل بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية ووفقاً 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 المصرية المسجلة لدى البنك المركزي المصري.



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١١- رأس المال

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
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 جنية مصري

رأس المال المدفوع

هيكل المساهمين (المساهمين الذين يملكون ٥ % فأكثر)

الاسم	الموقف وفقاً للبيان الحالي	
	عدد الأسهم	نسبتها
منال بنت محمد بن احمد الحسن	٢,٣٣٥,٠٠٠	١١,٦٧%
محمد بن احمد بن محمد السنان	١,٨٧٥,٠٠٠	٩,٣٨%
ياسر عبد المنعم راغب ضيف الله	١,٢٦٧,٤٣٢	٦,٣٤%
خالد حنفى حسن المنياوى	١,١٩٤,٦٦٢	٥,٩٧%
تاليا بن احمد بن محمد السنان	٧٣٨,٥٣٨	٣,٦٩%
تولين بن احمد بن محمد السنان	٧١٢,٨٧٤	٣,٥٦%
محمد خالد حنفى حسن المنياوى	٥٠٠	٠,٠٢٥%
آخرون	١١,٨٧٥,٩٩٤	٥٩,٣٨%
الاجمالى	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

الاسم	الوظيفة	عدد الأسهم	نسبة الملكية
احمد بن محمد عبد العزيز السنان	رئيس مجلس الادارة	---	٠%

• مجموعات مرتبطة بالسيد رئيس مجلس الادارة (باجمالى عدد الأسهم ٣,٣٢٦,٤١٢ من اجمالى أسهم الشركة بنسبة ١٦,٦٣%)

محمد بن احمد بن محمد السنان	١,٨٧٥,٠٠٠	٩,٣٨%
تاليا بن احمد بن محمد السنان	٧٣٨,٥٣٨	٣,٦٩%
تولين بن احمد بن محمد السنان	٧١٢,٨٧٤	٣,٥٦%
الاجمالى	٣,٣٢٦,٤١٢	١٦,٦٣%

• مجموعات مرتبطة بالسيد خالد حنفى حسن المنياوى عضو مجلس الادارة (باجمالى عدد الأسهم ١,١٩٥,١٦٢ من اجمالى أسهم الشركة بنسبة ٥,٩٨%)

خالد حنفى حسن المنياوى	١,١٩٤,٦٦٢	٥,٩٧%
محمد خالد حنفى حسن المنياوى	٥٠٠	٠,٠٢٥%
الاجمالى	١,١٩٥,١٦٢	٥,٩٨%



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢ - التزامات ضريبية مؤجلة

بلغ رصيد التزامات ضريبية مؤجلة الناتجة عن أصول ثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ (١٣٣,١٩٧) جنية مصري وبيانة كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣ ٣٥١ ٥٢٥	٣ ٠٠٠ ٥٣٦
٢ ٧٥٩ ٥٣٥	٢ ٦٥٨ ٦٥٠
(٥٩١ ٩٩٠)	(٣٤١ ٨٨٦)
%٢٢,٥	%٢٢,٥
(١٣٣ ١٩٧)	(٧٦,٩٢٤)

صافي الأصول المحاسبية

صافي الأصول الضريبية

الفرق

سعر الضريبة

الرصيد في اخر الفترة/ العام

١٣ - دائنون وأرصدة دائنة اخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١
٥,٩٤٠	١,٥٠٠
٤٠,٣٤٨	١٣,٦٥٥
٢٠٠	٢٥,٠٠٠
٣٦٣٠٠	٣٦,٣٠٠
٤٦٠٠٠	٤٦,٠٠٠
-	١٦٥,٠٠٠
١١,٤٩٧	١٠,٣٢٧
٦٩,٢١٦	٦٩,٢١٦
٢٥٨,٨٠٣	٤٣٦,٢٦٠

مصلحة الضرائب على القيمة المضافة

ضرائب خصم وضافة

ضريبة كسب عمل

أتعاب مهنية مستحقة

اتعاب مراقب الحسابات مستحقة

بدلات حضور مجلس الادارة واللجان المنبثقة

استحقاق حق الاقتراع السنوي

مساهمة تكافئية

مرتبات مستحقة

١٤ - المخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتهى الغرض منه	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٨٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠,٠٠٠
٥٢,٠٠٠	-	-	-	٥٢,٠٠٠
١٣٢,٠٠٠	-	-	-	١٣٢,٠٠٠

مخصص التزامات ضريبية

مخصص منازعات قضائية

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- توجد دعوى قضائية مرفوعة ضد شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية حتى تاريخ المركز المالي في ٣١-٠٣-٢٠٢٦ وهي عبارة عن دعوى عائلية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٢ المبلغ الواجب ادائه (٥٢,٠٠٠) جنيه اثنان وخمسون الف جنيه ويجارى عمل استشكال على هذا الحكم.
- تم تكوين مخصص التزامات ضريبية لمقابلة غرامة التأخير المحتملة لضريبة (المرتبات - الدمغة) وكذلك لمقابلة ما ينتج من فروق فحص لملف ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٥ .



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥ - الايرادات

من ١-١-٢٠٢٥ حتى ٢٠٢٥-٠٣-٣١	من ١-١-٢٠٢٦ حتى ٢٠٢٦-٠٣-٣١
٢٤١,٨٨٨	١٩٠,٣٢٢
٢٤١,٨٨٨	١٩٠,٣٢٢

عوائد أذون خزانة
اجمالي ايرادات النشاط

١٥ - عوائد أذون خزانة

- بلغ رصيد الاستثمارات المالية الأخرى بالتكلفة المستحقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لا شيء حيث تم استحقاق وبيع جميع الاستثمارات المالية الأخرى بالتكلفة المحسوبة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وبلغ العائد على تلك الاستثمارات خلال العام مبلغ ١٩٠,٣٢٢ جنية مصري.

قيمة الشراء	تاريخ الشراء	تاريخ الاستحقاق	نسبة العائد	مدة الاذن	العائد	القيمة الاسمية
٦٧٨,٠٠٩,٤	٢٠٢٦/١/١٣	٢٠٢٦/٣/٣١	%٢٢,٥	٧٧	١٩٠,٣٢٢	٤,٢٠٠,٠٠٠

١٦ - خسائر انتمائية متوقعة

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١٠,٦٨٧	-	-	١٠,٦٨٧
-	-	-	-
١٠,٦٨٧	-	-	١٠,٦٨٧

مخصص خسائر انتمائية متوقعة
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
مخصص خسائر نقدية
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦



شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بالجنية المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٧ - المصروفات الإدارية والعمومية

من ٢٠٢٥-١-١ حتى ٢٠٢٥-٣-٣١	من ٢٠٢٦-١-١ حتى ٢٠٢٦-٣-٣١	
٤٢٨,٣٨٨	٥١٥,٩٧٠	الأجور والمرتبات
١,٢٠٠	٣,١٠٠	إكراميات
٣,٠٦١	٣,٠٩٥	مطبوعات وادوات كتابية
٨,١٨٨	٦,٤٦٢	بوقية وصيانة ونظافة
٢,٠٨٠	١,٠٥٠	اصلاحات وصيانة ومستلزمات
١,٦٦٧	١,٧٠٩	تليفونات وانترنت وريد
٦٤,٥١٩	٢٠٣,٠٦٢	رسوم حكومية وائتركات
٢٠,٥٢٠	٤٧٠,٩٨	دعاية وإعلان
٨,٩٢٠		تدريب عاملين
٦,٧٠٠	١٣,٤٧٤	التأمينات الاجتماعية
٣١,٥٠٠	٣١,٥٠٠	مقابل خدمات (استشارات - سمسة)
٤,٩٣٥	٥,٣٩٧	نقل وانتقالات
١,٢٠٢	١٠,٨٦٧	كهرباء ومياه وغاز
٩٦,٠٠٠		الايجار
٢,٨٢٢		مصروفات بنكية
٢٧,٥٠٠		أتعاب مهنية
-	١٠٠٠	مصروفات اخرى
٧٧,٥٠٠	١٠١,٥٠٠	بدلات حضور و مكافآت اعضاء مجلس الادارة
	١١,٠٠٠	مزايا عينية
٧٨٦,٧٠٢	٩٥١,٧٣٤	



١٨ - نصيب السهم من (خسائر) الفترة

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

من ٢٠٢٥-١-١ حتى ٢٠٢٥-٣-٣١	من ٢٠٢٦-١-١ حتى ٢٠٢٦-٣-٣١	نصيب السهم من صافي الأرباح
(٣٣٤,١٠٧)	(٩٣٦,٢٧٨)	صافي (خسائر) الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
(٠,٠١٧)	(٠,٠٤٦)	نصيب السهم من صافي (الخسارة)

تم احتساب نصيب السهم من الأرباح وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح , ولم يتم احتساب وخضم التوزيعات المقترحة للعاملين ولاعضاء مجلس الادارة من مبالغ الأرباح عند حساب نصيب السهم من الأرباح لعدم وجود مقترح من مجلس الإدارة.



ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

١٩ - 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 ومازال متبقي للسداد مبلغ ١٥٣,٨٤٦ جنيه مصري وتم سداد ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال العام في فبراير ٢٠٢٢ كما تم سداد باقي المبلغ ١٠٣,٨٤٦ جنيه مصري وبذلك يكون تم سداد الرصيد الضريبي عن العام ٢٠١٠ م.
- تم اخطار الشركة بالخضوع لفحص ارباح تجارية لأعوام ٢٠١٥/٢٠١٦/٢٠١٧ م.
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ بموجب قانون ٣٠ لعام ٢٠٢٣ المادة (٣) وتم سداد الضريبة المستحقة
- لم يتم اخطار الشركة بأي نماذج ضريبية عن السنوات ٢٠٢٢-٢٠٢٣-٢٠٢٤-٢٠٢٥ حتى تاريخه .

ب- ضريبة المرتبات و الأجور :

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونياً.
- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط في ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم الرصيد والضريبة 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 / ٣٣٢ وتقوم بتسليم الاقرارات الشهرية بانتظام وفي المواعيد القانونية وقد تم حساب قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على الشركة والبالغ مقدارها ٤٩,٣١٣ جنيه مصري بعد التسوية عن عام ٢٠١٥ وجرى فحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وسوف يتم التسوية والسداد عند استلام نموذج ١٥ قيمة مضافة.

٢٠- الموقف القانوني

توجد دعوى قضائية مرفوعة ضد شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية حتى تاريخ المركز المالي في ٣١-٣-٢٠٢٦ وهي عبارة عن دعوى عمالية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٢ المبلغ الواجب ادائه (٥٢,٠٠٠) جنيه اثنان وخمسون ألف جنيه وجرى عمل استكمال على هذا الحكم.

٢١ - الموقف التأميني

يتم السداد للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية شهرياً بانتظام في المواعيد المحددة قانونياً حتى تاريخه .

٢٢ - الالتزامات المحتملة

تم تكوين مخصص منازعات قضائية بمبلغ (٥٢,٠٠٠) جنيه اثنان وخمسون ألف جنيه ودعوى قضائية عمالية وتم تكوين مخصص التزامات ضريبية بمبلغ (٨٠,٠٠٠) جنيه لمقابلة التزامات ضريبية محتملة ولا يوجد التزامات محتملة أخرى تستوجب تكوين مخصص.



رأس القبة للإستثمارات المالية ش.م.م

بالجنبة المصري

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٣- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والتمثلة في الفوائد على أرصدة البنوك والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأعمال، تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل قصيرة الأجل بمعدل ثابت بالإضافة إلى اتباع سياسة إدارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير في أسعار الفائدة.

(ب) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما في أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية لكلاً من الأوراق المالية بغرض المتاجرة أو الأوراق المالية طويلة الأجل والذي قد ينعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناؤها، وتقوم الشركة باتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها وينعكس ذلك على القيم السوقية للمحفظة بالإضافة لسياسة الشركة في تكوين المخصصات والقيم السوقية للمحفظة.

(ج) خطر الاستثمار

يتمثل خطر الاستثمار في الانخفاض المحتمل في العوائد والتوزيعات المحتملة والمتوقعة في الشركات المستثمر في رؤوس أموالها وإمكانية إعادة الاستثمار في أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبياً، وذلك بالإضافة إلى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب في محفظة الأوراق المالية في كافة القطاعات الاستثمارية القائمة والمحتملة.

(د) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها في تواريخ استحقاقها وطبقاً لسياسة الشركة فهي تسعى للاحتفاظ بمستوى سيولة مناسب لخفض هذه المخاطر، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية.

(هـ) خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة عدم قدرة الأطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من أرصدة المدينين.

٢٤- الأحداث اللاحقة:

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٠٢ أبريل ٢٠٢٦ تثبيت أسعار العائد الأساسية للإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب.