

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية

شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

تقرير الفحص المحدود إلى السادة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة 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 مسئولين 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 نبدى رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

مدحت محمود السلاوى وشركاهم
محاسبون قانونيون
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
م.م.م. ٣٥٤
مكتب زروق والسلاوى وشركاهم
القاهرة في ٢ أغسطس ٢٠٢٦

محمد عبدالله زروق

مدحت السلاوى - محمد محمد عبدالله زروق - رهنهت حافظ
هشام مختار - محمد الصاغوري - محمود عامر - محمد فوزي



شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

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

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٤٥,٩٤٠	٢,٠٣١,٩٣٠	٣	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٤	مسند تحت حساب الاستثمار
٤,٠٠٠,٥٣٦	٤,٣٢٧,٠٠٢	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥,٦٠٤	٧٦٠,٩٦١	٦	أصل حق النفع (بالصافي)
٤٠٠,٠٠٠	-	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٩٢٢,٠٨٠	٧,٣٦٩,٨٩٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٦٧,٣٤٧	٦٩٥,٥٠٠	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١,٨١١,٤٥٦	١٠,٧٠٠,٥٦٧	٩	التقديرات وما في حكمها
٦٨٣,٧٠٦	١,٩٧٠,٤٣٧	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤,٥٦٢,٥٠٩	١٣,٣١٦,٥٠٤		مجموع الأصول المتداولة
٢١,٤٨٤,٥٨٩	٢٠,٧٣٦,٣٩٧		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		الأرباح / (الخسائر) المرحلة
٧٤٤,٨٤١	(١,٢٤٩,٠٩١)		إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٠,٧٧٦,٩١٤	١٩,٥٢٧,٨٢٣		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٦,٩٢٤	٧٦,٩٢٤		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٢,٤٥٢	٨٠٣,٤٧٩		التزامات عقد الإيجار التشغيلي
١٠٩,٣٧٦	٨٨٠,٤٠٣		مجموع التلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٦٦,٢٩٩	١٩٦,١٧١	١٢	دائون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٢,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠	١٣	المخصصات
٥٩٨,٢٩٩	٣٢٨,١٧١		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢١,٤٨٤,٥٨٩	٢٠,٧٣٦,٣٩٧		مجموع حقوق الملكية والإلتزامات

العضو المنتدب

مادل موزر



المدير المالي

حازم محمد

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



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

ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥-٤-١ حتى ٢٠٢٥-٦-٣٠	من ٢٠٢٥-١-١ حتى ٢٠٢٥-٦-٣٠	من ٢٠٢٦-٤-١ حتى ٢٠٢٦-٦-٣٠	من ٢٠٢٦-١-١ حتى ٢٠٢٦-٦-٣٠	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٩,٠٤٥	٦٥٠,٩٣٣	٢٩٥,٧٥٢	٤٨٦,٠٧٤	(١٤)
٣٤٨,١٩٣	٣٤٨,١٩٣	٣٢٥,٦٩٣	٢٤٨,٣٥٣	
٧٥٧,٢٣٨	٩٩٩,١٢٦	٦٢١,٤٤٥	٧٣٤,٤٢٧	
-	(٣٨٥)	(٢٣,٦٧٧)	(٣٢,٣٥٦)	
-	-	(٢٧,٦٥٠)	(١٥٨,٢٦٣)	
٧٥٧,٢٣٨	٩٩٨,٧٤١	٥٧٠,١١٩	٥٤٣,٨٠٨	
١٣٧,٩١٢	٤٢٩,١٧٩	١٦٣,٧٧٢	٤٤١,٥٥٣	
(٦٢٣,٩٥٤)	(١,٣٩٣,١٥٦)	(٦٢٣,٤٣٢)	(١,٥٧٥,١٦٦)	(١٥)
(٨١,٨٠٩)	(١٣٠,١٨٧)	(٥٩,١٤٤)	(٩٧,٢٠٤)	
(٢٦,٩٣٩)	(٥٣,٨٧٩)	(٤٣,٩١٢)	(٩٦,٤٦٣)	
-	-	(٧٣,٦٤١)	(١٤٨,٣٣٩)	
-	-	(٨٧,٠٦٧)	(١٠٠,٣٣١)	
-	-	(١,٧٧٠)	(٢,٩٤٠)	
١٦٢,١٤٨	(١٤٩,٨٠٢)	(١٥٥,٠٧٥)	(١,٠٣٥,٠٨١)	
-	(٥,١٥٧)	-	-	
١٦٢,١٤٨	(١٥٤,٩٥٩)	(١٥٥,٠٧٥)	(١,٠٣٥,٠٨١)	
٠,٠٠٨	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٥١)	(١٦)

العضو المنتدب

عادل فوزي



المدير المالي

طارق محمد

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



رِكَازُ الْقَابِضَةِ لِلْإِسْتِثْمَارَاتِ الْمَالِيَةِ ش.م.م

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

قائمة الدخل الشامل الآخر
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

من ٢٠٢٥-٤-١ حتى ٢٠٢٥-٦-٣٠	من ٢٠٢٥-١-١ حتى ٢٠٢٥-٦-٣٠	من ٢٠٢٦-٤-١ حتى ٢٠٢٦-٦-٣٠	من ٢٠٢٦-١-١ حتى ٢٠٢٦-٦-٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
١٦٢,١٤٨	(١٥٤,٩٥٩)	(١٥٥,٠٧٥)	(١,٠٣٥,٠٨١)	صافي (خسائر)/أرباح الفترة بعد الضرائب
١٣٢,٨٤٥	٢٧٧,٩١٥	(٩٩,٩٧٨)	(٢١٤,٠١٠)	مجموع بنود الدخل الشامل عن الفترة
٢٩٤,٩٩٣	١٢٢,٩٥٦	(٢٥٥,٠٥٣)	(١,٢٤٩,٠٩١)	إجمالي الدخل الشامل

* تتمثل بنود الدخل الشامل الآخر في (خسائر)/أرباح غير محققة بنصيب الشركة من (خسائر) / أرباح
في شركة أبكس لتداول الأوراق المالية .

العضو المنتدب

عادل فوزي



المدير المالي

حاتر الح

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



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

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

قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأجمالي جنيه مصري	(خسائر) الفترة جنيه مصري	(الخسائر) 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	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	(٧٤٢,٥١٩)	٧٤٢,٥١٩	-	-	-	المحول إلى الأرباح / (الخسائر) المرحلة
(١٢١,٧٣٤)	-	-	(١٢١,٧٣٤)	-	-	المحول إلى احتياطي تقييم استثمارات
٢٧٧,٩١٥	٢٧٧,٩١٥	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١٥٤,٩٥٩)	(١٥٤,٩٥٩)	-	-	-	-	صافي (خسائر) الفترة
٢٠,٥٦١,٣٨١	١٢٢,٩٥٦	١٢٠,٢٦٢	٢٠٧,٢٣٦	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
٢٠,٧٧٦,٩١٤	٧٤٤,٨٤١	(٧٨,٨٥٤)	-	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
-	(٧٤٤,٨٤١)	٧٤٤,٨٤١	-	-	-	المحول إلى الأرباح / (الخسائر) المرحلة
-	-	-	-	-	-	تسويات احتياطي تقييم استثمارات
(٢١٤,٠١٠)	(٢١٤,٠١٠)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
(١,٠٣٥,٠٨١)	(١,٠٣٥,٠٨١)	-	-	-	-	صافي (خسائر) الفترة
١٩,٥٢٧,٨٢٣	(١,٢٤٩,٠٩١)	٦٦٥,٩٨٧	-	١١٠,٩٢٧	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

العضو المنتدب

كادلا موزي

المدير المالي

حاتر محمد



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



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

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

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

للفترة من ٢٠٢٥-١-١ حتى ٢٠٢٥-٦-٣٠	للفترة من ٢٠٢٦-١-١ حتى ٢٠٢٦-٦-٣٠	
(١٤٩,٨٠٢)	(١,٠٣٥,٠٨١)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢٧٧,٩١٥	١٥٨,٢٦٣	صافي (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٥٣,٨٧٩	٩٦,٤٦٣	يتم تمويلها من:
(٤٢٩,١٧٩)	(٤٤١,٥٥٣)	التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح/ (الخسائر)
-	١٤٨,٣٣٩	إهلاك الأصول الثابتة
-	١٠٠,٣٣١	عوائد دائنة
(٢٤٧,١٨٧)	(٩٧٣,٢٣٩)	استهلاك أصول حق الاقتاع
٤١٧,٧١٣	(١,٢٨٦,٧٣١)	مصرف فائدة عقد التأجير
(١٠١,٧٢٩)	(٢٧٠,١٢٨)	(خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٦٨,٧٩٧	(٢,٥٣٠,٠٩٨)	التغير في:
(١٠,١٨٠)	(٤٢٢,٩٢٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
-	٤٠٠,٠٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٧٧,٩١٥)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
-	٧٢٤,٥٠٩	<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
-	(٢٠,٩٦٣,٩٢٦)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
-	٢١,٤٥٠,٠٠٠	متحصلات من مشروعات تحت التنفيذ
(٢٨٨,٠٩٥)	١,١٨٧,٦٥٥	(مدفوعات) لشراء أوراق مالية
٤٢٩,١٧٩	٤٤١,٥٥٣	متحصلات من بيع أوراق مالية
-	(٢١٠,٠٠٠)	(مدفوعات) لشراء أوراق مالية
-	(٢١٠,٠٠٠)	(مدفوعات) لشراء أدوات خزانة
٢٠٩,٨٨١	(١,١١٠,٨٩٠)	متحصلات من بيع أدوات خزانة
٩,٩٦٨,٩٥٤	١١,٨١١,٤٥٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٠,١٧٨,٨٣٥	١٠,٧٠٠,٥٦٧	فوائد دائنة
-	(٢١٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	(٢١٠,٠٠٠)	مدفوعات عقود التأجير
٢٠٩,٨٨١	(١,١١٠,٨٩٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٩,٩٦٨,٩٥٤	١١,٨١١,٤٥٦	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٠,١٧٨,٨٣٥	١٠,٧٠٠,٥٦٧	النقدية وما في حكمها أول الفترة
		النقدية وما في حكمها آخر الفترة

* تم استبعاد البنود الغير نقدية مثل خسائر التقييم غير المحققة (شركة ابيكس) لكونها معترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر .
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

العضو المنتدب

عادل صوري



المدير المالي

طارق محمد



الهيئة العامة للغذاء والدواء

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١. اسم الشركة

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

٢-١ غرض وأنشطة الشركة

نصت المادة (٣) من النظام الأساسي ان نشاط الشركة الإشتراك في تأسيس الشركات أو زيادة رؤوس أموالها وبناء على ما سبق فإن نشاط الشركة يخضع حالياً لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقانون القيد 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 الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ تمت الموافقة على تعديل المادة (٤) من النظام الأساسي للشركة وصحيفة الشركات على أن يكون مقر الشركة في 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 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 التنمية الاقتصادية الزراعية - م.م

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو 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 للتكلفة 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 لإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠٢٦/٠٨/٠٢.

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 ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف 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 واهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسارة المجمعة الناتجة عن الإضمحلال. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة بالبناء 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 الإنتاجية المقدرة وإذا وجد اختلاف جوهري يتم حساب إهلاك الأصول على المدة المتبقية المقدرة.

مصر الإنتاجي للأصل بالسنوات

٥٠ سنة

١٠ سنوات

١٠ سنوات

٨ سنوات

بيان الأصل

المباني

التجهيزات والتركيبات

الأثاث ومعدات المكاتب

الأجهزة الكهربائية والكمبيوتر



مركز التنمية للاستثمارات المالية ش.م.م

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو 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 المزادة 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 بالخزينة والودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى القصيرة الأجل وعالية السيولة والتي لا تتجاوز تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر وكذلك أرصدة بنوك سحب على المكشوف.

٢-٧ الاحتياطي القانوني

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

٢-٨ الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لميطرة 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 إليه الفائدة المستحقة من تاريخ الشراء وحتى تاريخ المركز المالي طبقاً للعائد المحتسب على أساس سعر الشراء.



الهيئة العامة للإحصاء - القاهرة

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢-١٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط (المصروفات الادارية والعمومية والمصروفات التسويقية) وفقاً لأساس الاستحقاق باندراجها 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 المتوقعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي تؤدي به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نفدى . يساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الاجور يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمة الشركة بالأرباح والخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق .

٢-١٣ حصة العاملين في الأرباح

تدفع للشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقعة 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 مستند 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 تغطيته تأمينية، فإن القيمة المتوقعة استردادها يتم تسجيلها كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون هذا الاسترداد مؤكد بدرجة عالية ويتم إعادة النظر في تاريخ اعداد كل ميزانية ويتم تسويتها لتعكس أفضل تقدير حال.

٢-١٥ الدائنون

تثبت الدائنون بصفة عامة بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء ورنحت عليها غواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون للتجارين 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 إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل .

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بإتباع المعيار المصري رقم (٤/٨) بإتباع 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 يتنص 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 .



إدارة الشؤون الاقتصادية والمالية ش.م.م

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢-١٧ إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي، ويدرج 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 المؤجلة 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 الانتهاء 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 للالتزامات عقد التأجير إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة التأجير أو تغير في مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير 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.



وزارة التخطيط والإحصاء

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢-٢٢ 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 المائد على رأس المال والتي تحدد الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم. ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة كما أن الشركة لا تخضع لمتطلبات خارجية مفروضة من الجهات الرقابية وقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ على رأس المال الخاص بها.

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

٢-٢٣ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

إن أعداد 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 إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة لإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢-٢٤ الإلتزامات العرضية

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

٢-٢٥ 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 الأعمال الذي تتم فيه إدارة أصل مالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية على النحو التالي:

هيكل مجموعة من الأنشطة مصممة لاستخراج مخرجات محددة

يمثل إطار كامل لنشاط محدد (مخفلات - أنشطة - مخرجات)

لا يمكن أن يتضمن نموذج الأعمال الواحد نماذج أصال فرعية.



مركز التكلفة الإستراتيجية التطبيقى ش.م.م

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة

يتم قياس الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة اذا استوفت كلا الشرطين أدناه و لا تصنف بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر:
يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذى يهدف الى الاحتفاظ بالاصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
تشأ الشروط التعاقدية للاصول المالية فى تواريخ محددة للتدفقات النقدية التى تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ وفائدة على المبلغ الاصلى المستحق السداد .

الاصول 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 الارباح أو الخسائر:
يتم الاحتفاظ بالأصول ضمن نموذج الأعمال الذى يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع أصول مالية
تشأ فتراتها التعاقدية فى تواريخ محددة للتدفقات النقدية التى تمثل فقط مدفوعات لأصل على المبلغ الاصلى مستحق السداد .

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر

يحتفظ الاصل المالى ضمن نموذج الاعمال تتضمن المتاجرة ادارة الاصول المالية على اساس القيمة العادلة , تعظيم للتدفقات النقدية عن طريق البيع
هدف النموذج ليس لاحتفاظ بالاصل المالى لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية او المحتفظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.
إن جميع الاصول المالية غير المصنفة على انها مقاسة بالتكلفة المستهلكة او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر , يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
تصنيف الاصول المالية والالتزامات المالية للشركة طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ " الادوات المالية"

بنود القوائم المالية	التصنيف وفقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم "٤٧"
النقدية ومائى حكمها	التكلفة المستهلكة
أذون الخزانة المصرية	أصول مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة
الاسهم المحلية	أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر
استثمارات مالية فى شركات	أصول مالية مقيمة من خلال الدخل الشامل الاخر
مدينون أرصدة مدينة أخرى	التكلفة المستهلكة
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	التكلفة المستهلكة



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، مخسومة 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 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 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 و الخسائر 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 أثناء 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.



إدارة التنمية والاستثمارات المالية ش.م.م

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

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- 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 ائتمان 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 اضمحلال اذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الاستردادية. تمثل 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 اضمحلال 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 اضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ الميزانية. وفي حالة وجود مؤشرات لانخفاض الخسارة أو عدم وجودها. يتم عكس أثر خسائر اضمحلال وذلك في حدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمته التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال.

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

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي.

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي، أو الإبقاء على الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي مع تحمل التزاما تعاقدياً بدفع التدفقات النقدية إلى واحدة أو أكثر من المسلمين وتحويل ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي.

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

وعند إلغاء إثبات أصل مالي في مجمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية (مقلساً 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 والمخل 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 والمخل الشامل الآخر

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



رأى كلاً من: الهيئة العامة للاستثمار في مصر

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

التصنيف والقياس اللاحق

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

٢٦-٢٧ 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، والامترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه- أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

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

٢٧-٢٨ 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 للمعدة طبقاً لمعيار المحاسبة المصرية

التدفقات النقدية الفعلية المتاحة

الاحتياجات التمويلية للاستثمارات القائمة والمخطط لها

متطلبات الملاءة 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 الإقصاص الكامل وفقاً للمتطلبات القانونية والتنظيمية



مركز القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

حصة الشركة في شركة ابكس 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	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢٤,٠٦٠)	٢,٢٤٥,٩٤٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٤٥,٩٤٠	(٢١٤,٠١٠)	٢,٠٣١,٩٣٠

٤- مسدد تحت حساب الاستثمار

رأس مال شركة ركاز للتكنولوجيا المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠



مركز التنمية الاقتصادية والريفية - القاهرة

شركة ركاز التنمية للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - مساهمة
الإيضاحات المتضمنة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	الأجهزة التقنية		الأثاث	التجهيزات والتركيبات		المباني	الأرضي		المبلغ
	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	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال الفترة
(٦٧٥,٠٥٩)	(٨٨,٣٢٣)	(٧٨,٣٠٣)	(١٥٣,٧١٥)	(٣٥٤,٨١٧)	-	-	-	-	٢٠٢٥/١/١
(١٠٠,١٠٨)	(٥,٧٤٣)	(٧,١٥٥)	(٤٤,٨٠٦)	(٥٢,٤٠٤)	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٢٤,١٤٢)	-	(١,٥١٧)	(١٩,١٥٣)	(٥٣,٤٧٢)	-	-	-	-	شركات إهلاك سنوات سابقة مضانة لجميع الإهلاك
(٩٠٩,٣٠٨)	(٩٤,٠٦٦)	(٨٦,٨٧٣)	(٢٦٧,٦٧٦)	(٤٦,٠٦٩٣)	-	-	-	-	٢٠٢٥/١/٢/٣١
٤,٠٠٠,٥٣٦	١٠٣,٥٤٤	٤٨,٥٦٩	٣٣٤,١٠٦	٢,٥١٤,٣١٩	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الصافي في ٢٠٢٥-١٢-٣١

الإجمالي	الأجهزة التقنية		الأثاث	التجهيزات والتركيبات		المباني	الأرضي		المبلغ
	جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٩٠٩,٨٤٤	١٩٧,٦٠٧	١٣٥,٤٤٥	٦٠١,٧٨٠	٢,٩٧٥,٠١٢	-	-	-	-	٢٠٢٦/١/١
٤٢٢,٩٢٨	١٥,٧٧٥	٣,٦١٣	٤٠٣,٥٤٠	-	-	-	-	-	إضافات خلال الفترة
(٩٠٩,٣٠٧)	(٩٤,٠٦٦)	(٨٦,٨٧٣)	(٢٦٧,٦٧٦)	(٤٦,٠٦٩٣)	-	-	-	-	٢٠٢٦/١/١
(٩٦,٤٦٣)	(٧,٨٨٥)	(٤,٩٠٤)	(٥١,٦١٤)	(٣٢,٠٥٩)	-	-	-	-	إهلاك الفترة
(١٠٠,٥٧٧٠)	(١٠١,٩٥١)	(٩١,٧٧٧)	(٣١٩,٢٩٠)	(٤٩٢,٧٥٢)	-	-	-	-	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
٤,٣٢٧,٠٠٢	١١١,٤٣١	٤٧,٢٨١	٦٨٦,٠٣٠	٢,٤٨٢,٢٦٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	الصافي في ٢٠٢٦-٠٦-٣٠



إدارة المناقصات والإستشارات الهندسية ش.م.م

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- أصل حق انتفاع (بالصافي)

بلغ صافي تكلفه أصل حق انتفاع في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧٦٠,٩٦١ جنية مصري وبيان كما يلي :

أصل حق انتفاع

الإجمالي	
جنية مصري	
٣٧٩,٣٧٧	تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦
٨٨٣,٦٩٦	إضافة أصل حق انتفاع
١,٢٦٣,٠٧٣	تكلفة الاصل ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٣٥٣,٧٧٣)	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦
(١٤٨,٣٣٩)	استهلاك الفترة
(٥٠٢,١١٢)	مجمع الاهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٧٦٠,٩٦١	صافي تكلفة الاصل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٥,٦٠٤	صافي تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

سعر الخصم ١٨٪ ، مدة العقد ثلاث سنوات تبدأ في فبراير ٢٠٢٦ تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٩
٣٦.٠٠٠ تكلفة حق انتفاع الشهر للسنة الاولى ، ٤٠.٠٠٠ تكلفة حق انتفاع الشهر للسنة الثانية ، ٤٥.٠٠٠ تكلفة 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 والانهاء منها في فبراير ٢٠٢٦ طبقاً للعقد المبرم مع المقاول .

مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	٤٠٠,٠٠٠

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

عدد الأسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عدد الاسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صندوق استثمار أودن للاستثمار	-	٧٦٤,٢١٣	٨٧٢,١٥٧
رودا السياحة	-	٨٠٠٠	٢٩٠,٦٤٠
دايس للملابس الجاهزة	-	٢٠٠.٠٠٠	٣٥٤,٠٠٠
كفر الزيات للمبيدات والكيماويات	-	٣٤.٠٠٠	٣٤٦,٨٠٠
المصرية للمنتجات السياحية	-	٢٥.٠٠٠	٢٠٣,٧٥٠
العربية للمحاييس	٦٥.٠٠٠	-	-
	٦٩٥,٥٠٠	-	-
	٦٩٥,٥٠٠	-	٢,٠٦٧,٣٤٧

* محفظة أوراق مالية (المحفظة الاستثمارية) ويتم التعامل على هذه المحفظة من خلال شركة العريى الأفريقى لتداول الاوراق المالية ويتم تقديرها بالقيمة العادلة طبقاً للسياسة المحاسبية المتبعة للشركة
كما يتم عمل اعادة تقييم للمحفظة في نهاية كل فترة مالية وفقاً لنشرة اخلاقي البورصة والسعر المعلن في تاريخه .



الهيئة العامة للإحصاءات المالية - م.م

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٦,٩٤٨	٤,٠٩٠	نقدية بالصندوق
١١,٧٩٤,٥٠٨	١٠,٦٩٦,٤٧٧	نقدية بالبنوك
١١,٨١١,٤٥٦	١٠,٧٠٠,٥٦٧	

تتمثل النقدية بالبنوك في الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٧,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٢٢,٥٦٢	رصيد حساب ودائع لأجل لدى بنك الشركة المصرفية العربية الدولية Saib
٤,٧٥٦,٨١٨	٨,٤٨٤,٨٠٨	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) بنك الشركة المصرفية العربية الدولية Saib
٣٥,٦٩٤	٣٩,٧٨٤	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى بنك مصر ايران Midbank
١,٩٩٦	١,٩٩٦	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى بنك التجارى وAWB
-	١,١٤٧,٣٢٧	رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى مصرف ابوظبي الاسلامي ADIB
١١,٧٩٤,٥٠٨	١٠,٦٩٦,٤٧٧	

- الودائع المربوطة لدى بنك الشركة العربية المصرفية مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بعدد ١ وديعه وتستحق فائدة ثابتة شهرياً ونسبتها ١٣,٥٪.

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٦٦٤,٠٠٠	٦٦٤,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	تأمين لدى الغير
-	٢,٠٠٠	سلف عاملين
٣٩٣	١,٢٨٥,١٢٤	نقدية بمحفظه الأوراق المالية
(١٠,٦٨٧)	(١٠,٦٨٧)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦٨٣,٧٠٦	١,٩٧٠,٤٣٧	

- تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في الأرصدة المتبقية من الدفعات لنقدية 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 الناقلي 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.



شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١١- رأس المال

٣٠ يونيو 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 حنفي حسن المنياوي	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 حنفي حسن المنياوي	٥٠٠	٪٠,٠٠٢٥
آخرون	١١,٨٧٥,٩٩٤	٪٥٩,٣٩
الاجمالي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

الاسم	الوظيفة	عدد الأسهم	نسبة الملكية
احمد بن محمد عبد العزيز السنان	رئيس مجلس الإدارة	—	٪٠

• مجموعات مرتبطة بالسيد رئيس مجلس الإدارة (باجمالي عدد الأسهم ٣,٣٢٦,٤١٢ من اجمالي 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
الاجمالي	٣,٣٢٦,٤١٢	٪١٦,٦٣

• مجموعات مرتبطة بالسيد خالد حنفي حسن المنياوي عضو مجلس الإدارة (باجمالي عدد الأسهم ١,١٩٥,١٦٢ من اجمالي أسهم الشركة بنسبة ٪٥,٩٨)

خالد حنفي حسن المنياوي	١,١٩٤,٦٦٢	٪٥,٩٧
محمد خالد حنفي حسن المنياوي	٥٠٠	٪٠,٠٠٢٥
الاجمالي	١,١٩٥,١٦٢	٪٥,٩٨



مركز القابضة للاستثمارات المالية - ش.م.م

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً

الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١	مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
١,٥٣٠	١,٥٠٠	ضرائب خصم وإضافة
٢٣,٤٠٠	١٣,٦٥٥	ضريبة كسب عمل
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة (مكتب بريمير)
٤٤,٠٠٠	٣٦,٣٠٠	اتعاب مراقب الحسابات مستحقة
-	٤٦,٠٠٠	بدلات حضور مجلس الإدارة واللجان المنبثقة
-	١٦٥,٠٠٠	استحقاق حق الانتفاع السنوي
٢,٩٤٠	١٠,٣٢٧	مساهمة تكافئية
-	٦٩,٢١٦	مرتبات مستحقة
١٩٦,١٧١	٤٦٦,٢٩٩	

١٣ - المخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الانقضى الغرض منه	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٨٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠,٠٠٠
٥٢,٠٠٠	-	-	-	٥٢,٠٠٠
١٣٢,٠٠٠	-	-	-	١٣٢,٠٠٠

مخصص التزامات ضريبية
مخصص منازعات قضائية
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- توجد دعوى قضائية مرفوعة ضد شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية حتى تاريخ المركز المالي في ٣٠-٦-٢٠٢٦ وهي عبارة عن دعوى صالية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٢ المبلغ الواجب أدائه (٥٢,٠٠٠) جنيه الثان وخمسون ألف جنيه وجارى عمل استكمال على هذا الحكم.
- تم تكوين مخصص للالتزامات ضريبية لمقابلة غرامة التأخير المحتمل لضرورية (المرتبات - الدفعة) وكذلك لمقابلة ما ينتج من فروق فحص لملف ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٥ .

١٤-عوائد أذون خزائنة

- بلغ رصيد الاستثمارات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا شئ حيث تم استحقاق وبيع جميع الاستثمارات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وبلغ العائد على تلك الاستثمارات خلال الفترة مبلغ ٨٦,٠٧٤ جنيه مصري .

قيمة الشراء	تاريخ الشراء	تاريخ الاستحقاق	نسبة العائد	مدة الاذن	العائد	القيمة الاسمية
٤,٠٠٩,٦٧٨	٢٠٢٦/٠١/١٣	٢٠٢٦/٠٣/٣١	%٢٢,٥	٧٧ يوم	١٩٠,٣٢٢	٤,٢٠٠,٠٠٠
٤,٠٠٣,٦٠٦	٢٠٢٦/٠٤/٠٧	٢٠٢٦/٠٥/٠٥	%٢٣,٢٥	٢٨ يوم	٧١,٣٩٤	٤,٠٧٥,٠٠٠
٥,٠١٠,٨٠١	٢٠٢٦/٠٥/٠٤	٢٠٢٦/٠٥/٢٦	%٢١,٢٥	٢٢ يوم	٦٤,١٩٩	٥,٠٧٥,٠٠٠
١,٩٣٦,٥٤٠	٢٠٢٦/٠٥/٠٦	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	%٢١,٧٥	٥٥ يوم	٦٣,٤٦٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٠٣,٣٠١	٢٠٢٦/٠٦/٠٢	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	%٢١	٢٨ يوم	٩٦,٦٩٩	٦,١٠٠,٠٠٠
٢٠,٩٦٣,٩٢٦					٤٨٦,٠٧٤	٢١,٤٥٠,٠٠٠



مركز التقييم والمحاسبة المالية ش.م.م

شركة ركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - المصروفات الإدارية والعمومية

من ٢٠٢٥-١-١ حتى ٢٠٢٥-٦-٣٠	من ٢٠٢٦-١-١ حتى ٢٠٢٦-٦-٣٠	
٧٥١,٢١١	٩٤٨,٢١٤	الأجور والمرتبات
٢,٥٠٠	٤,٥٥٠	إكراميات
٤,١١٦	٣,١١٥	مطبوعات وادوات كتابية
١٦,٨٠٩	٨,٧١٩	بوقية وضيفة ونظافة
٧,٣٧٢	٢,٣٤٠	اصلاحات وصيانة ومستلزمات
٣,٣٣١	٢,٨٩٠	تليفونات وانترنت وبريد
٦٥,٧٧٩	٢٤٧,٨٩٣	رسوم حكومية واشتراكات
٢٠,٥٢٠	٤٧,٠٩٨	دعاية وإعلان
٨,٩٢٠	٤,٠٠٤	تدريب عاملين
٢٠,٩٠٧	٢٢,٧٦٧	التأمينات الاجتماعية
١٦٧,٣٠٠	١٤٨,٥٠٠	اتعاب مهنية و استشارات
١٠,٦٥٦	٧,٧٤٤	نقل وانتقالات
٢,٦٧٠	٥,٢٧٤	كهرباء ومياه وغتر
١٩٥,٠٠٠	-	الاجار
٦,٣٦٥	١٠,٩٩٥	مصروفات بنكية
-	١٠٠٠	مصروفات أخرى
١٠٤,٥٠٠	٨٤,٠٠٠	بدلات حضور و مكافآت أعضاء مجلس الادارة
٥,٧٠٠	٢٦,٠٦٣	مزايا عينية
<u>١,٣٩٣,٢٥٦</u>	<u>١,٥٧٥,١٦٦</u>	

١٦ - 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 ٢٠٢٥-٦-٣٠	من ٢٠٢٦-١-١ حتى ٢٠٢٦-٦-٣٠	نصيب السهم من صافي (الخسائر)
(١٥٤,٩٥٩)	(١,٠٣٥,٠٨١)	صافي (خسائر)/الفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة
<u>(٠,٠٠٨)</u>	<u>(٠,٠٥١)</u>	نصيب السهم من صافي (الخسارة)

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



وزارة التخطيط والتنمية الاقتصادية

شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م
بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقاً
الايضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧ - الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الاموال

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونياً طبقاً لقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ م.
- 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 باقي المبلغ ١٠٣,٨٤٦ جنيه مصري وبذلك يكون تم سداد الربط الضريبي عن العام ٢٠١٠ م.
- كما تم سداد مبلغ ١٠٣,٨٤٦ ألف جنيه وبذلك تكون الشركة قد قامت بسداد الضرائب المستحقة عن عام ٢٠١٠ م.
- تم إخطار الشركة بالخضوع لفحص أرباح 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 إخطار 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 الربط وسداد الضريبة المستحقة وتم الطعن على غرامات التأخير والشركة تقدم اقرار كسب العمل بصفة منتظمة وتقوم بالسداد بانتظام .

ج- ضريبة الدمغة :-

- تم إخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبي عن الفترة من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠٢٠ وتم الانتهاء من الفحص مع اللجنة الداخلية عن تلك السنوات وورنت 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 وجارى فحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وسوف يتم التسوية والسداد عند استلام نموذج ١٥ قيمة مضافة.

١٨ - الموقف القانوني

- توجد دعوى قضائية مرفوعة ضد شركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية حتى تاريخ المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وهي عبارة عن دعوى عائلية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٢ المبلغ الواجب أدائه (٥٢,٠٠٠) جنيه اثنان وخمسون ألف جنيه وجارى عمل استكمال على هذا الحكم.

١٩ - الموقف التأميني

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

٢٠ - الالتزامات المحتملة

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



مركز القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير المحتمل في أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة في الفوائد على أرصدة البنوك والتي قد يكون لها أثراً عكسياً على نتائج الأصل، 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 بفرض المتاجرة أو الأوراق المالية طويلة الأجل والذي قد يتعكس سلباً على القيم الرأسمالية لمحفظه الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتنائها، وتقوم الشركة باتتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها ويمكن ذلك على القيم السوقية للمحفظه بالإضافة لسياسة الشركة في تكوين المخصصات والقيم والسوقية للمحفظه.

(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 ومطابقاً لسياسة الشركة فهي تسعى للاحتفاظ بمستوى سيولة مناسب لخفض هذه المخاطر، كما تؤكد 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 وإنشائها هذا الخطر بصفة رئيسية من أرصدة المدينين.

٢٢- الأحداث اللاحقة:

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٠٩ يوليو 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.