شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية

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

زروق والسلاوى وشـــركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٦٢ب شارع ٢٦ يوليو. ميدان سفنكس
المهندسين. الجيزة جمهورية مصر العربية.
تليفون: ٧٦٥ ٢٠ ٣٣٠- ٧٦٦ ٢٠ ٣٣٠(٠٢)
فاكس: ٥٤٥ ٤٢ ٣٣٤(٠٢)
البريد الالكتروني: info@zarrouk-eg.com

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفق لشركة ركاز للإستثمارات المالية بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات - سابقا - "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخري، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا 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. وبقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية المراجعة التى تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التى 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 المالى للشركة في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

زروق والسلاوى وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارو ضرائب

مراقب الحسابات
مدحت محمود السلاوى
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.م. ٣٥٥٤
مكتب زروق والسلاوى وشركاهم

القاهرة في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦

قائمة المركز المالى
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ديسمبر ٢٠٢٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الاخر	٣	١,٩٢٠,١٢٨	٢,٢٤٥,٩٤٠
مسدد تحت حساب الاستثمار	٤	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
الأصول الثابتة (بالصافي)	٥	٤,٢٨٩,٥١٨	٤,٠٠٠,٥٣٩
أصل حق انتفاع (بالصافي)	٦	٦٨٧,٣١٩	٢٥,٩٠٤
مشروعات تحت التنفيذ	٧	-	٤٠٠,٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٧,١٤٦,٩٦٥	٦,٩٢٢,٠٨٠
الأصول المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر	٨	٦,١٤٠,٠٨٠	٢,٠٦٧,٣٤٧
النقدية وما في حكمها	٩	٦,٢٦٩,٨٨٦	١١,٨١١,٤٥٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)	١٠	٦٨٤,٥٥٨	٦٨٣,٧٠٦
مجموع الأصول المتداولة		١٣,٠٩٤,٥٢٤	١٤,٥٦٢,٥٠٩
مجموع الأصول		٢٠,٢٤١,٤٨٩	٢١,٤٨٤,٥٨٩
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
الإحتياطى القانوني		١١٠,٩٢٧	١١٠,٩٢٧
الارباح /(الخسائر) المرحلة		٢٦٥,٩٨٧	(٧٨,٨٥٤)
اجمالى الدخل الشامل الاخر		(١,٦٥٧,٥٣٥)	٧٤٤,٨٤١
مجموع حقوق الملكية		١٩,١١٩,٣٧٩	٢٠,٧٧٦,٩١٤
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات ضريبية مؤجلة		٧٦,٩٢٤	٧٦,٩٢٤
التزامات عقد الايجار التشغيلى		٧٦٦,٧١١	٣٢,٤٥٢
مجموع التزامات غير المتداولة		٨٤٣,٦٣٥	١٠٩,٣٧٦
الإلتزامات المتداولة			
داننون وأرصدة دائنة أخرى	١٢	١٩٨,٤٧٥	٤٦٦,٢٩٩
المخصصات	١٣	٨٠,٠٠٠	١٣٢,٠٠٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٢٧٨,٤٧٥	٥٩٨,٢٩٩
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		٢٠,٢٤١,٤٨٩	٢١,٤٨٤,٥٨٩

المدير المالي

العضو المنتدب
كادل موزعه

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

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

	ايضاح	من ١-٩-٢٠٢٦ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١-٧-٢٠٢٦ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١-١-٢٠٢٥ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١-٧-٢٠٢٥ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٥ جنيه مصري
ايرادات النشاط					
عوائد اذون خزانة	(١٤)	٧٤٣,٦٦١	٢٥٧,٥٨٧	٦٥٠,٩٣٣	-
ارباح التداول		١٦٠,٨٤٤	٧٠,٧٥٤	١,٨٧٤,٧٩٠	١,٥٢٦,٥٩٧
التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة		٢١٢,٩٣٦	٢١٢,٩٣٢	-	-
اجمالي ايرادات النشاط		١,١١٧,٤٣٧	٥٤١,٢٧٣	٢,٥٢٥,٧٢٣	١,٥٢٦,٥٩٧
تكاليف النشاط		(١٠٠,٣٤١)	(٦٧,٩٨٥)	(١٧,٢٠٥)	(١٦,٨٢٠)
التغير في استثمارات مالية بالقيمة العادلة		-	-	(١٠٠,١٦٥)	(١٠٠,١٦٥)
مجمل الربح		١,٠١٧,٠٩٦	٤٧٣,٢٨٨	٢,٤٠٨,٣٥٣	١,٤٠٩,٦١٢
يضاف					
الفوائد البنكية		٥٧١,٣٢٩	١٢٩,٧٧٦	٩٤٣,٩٧٧	٥١٤,٧٩٨
يخصم					
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥)	(٢,٢٣٢,٠٩٨)	(٦٥٦,٩٣٣)	(١,٦٤٢,٣٤٢)	(٢٤٨,٦٨٦)
ضرائب على فوائد اذون خزانة		(١٤٨,٧٢٢)	(٥١,٥١٨)	(١٣٠,١٨٧)	-
ضرائب دخل مسددة		-	-	(٧٤,٨٧٤)	(٧٤,٨٧٤)
مخصصات منازعات قضائية		-	-	(٥٢,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)
إهلاكات أصول ثابتة		(١٤١,١٦٧)	(٤٤,٧٠٤)	(٢٠٥,٥٠٢)	(١٥١,٦٢٣)
استهلاك اصل حق انتفاع		(٢٢١,٩٨١)	(٧٣,٦٤٢)	(٢٣٠,٤٣٣)	(٢٣٠,٤٣٣)
فوائد عقد التأجير		(١٧١,٥٦٣)	(٧١,٢٣٢)	(٤١,٢٣٧)	(٤١,٢٣٧)
المساهمه التكافلية		(٤,٦١٨)	(١,٦٧٨)	-	-
صافي (خسائر)/أرباح الفترة قبل الضرائب		(١,٣٣١,٧٢٣)	(٢٩٦,٦٤٢)	٩٧٥,٧٥٥	١,١٢٥,٥٥٧
يضاف أو (يخصم) الضريبة المؤجلة		-	-	١٨,٠٦٥	٢٣,٢٢٢
صافي (خسائر)/أرباح الفترة بعد الضرائب		(١,٣٣١,٧٢٣)	(٢٩٦,٦٤٢)	٩٩٣,٨٢٠	١,١٤٨,٧٧٩
نصيب السهم من (الخسائر) / الأرباح	(١٦)	(٠,٠٦٧)	(٠,٠١٥)	٠,٠٥٠	٠,٠٥٧

المدير المالي

العضو المنتدب

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

ركاز القابضه للإستثمارات المالية ش.م.م

قائمة الدخل الشامل الاخر
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	من ١-١-٢٠٢٦ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٦	من ١-٧-٢٠٢٦ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٦	من ١-١-٢٠٢٥ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٥	من ١-٧-٢٠٢٥ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافي (خسائر)/أرباح الفترة بعد الضرائب	(١,٣٣١,٧٢٣)	(٢٩٦,٦٤٢)	٩٩٣,٨٢٠	١,١٤٨,٧٧٩
مجموع بنود الدخل الشامل عن الفترة	(٣٢٥,٨١٢)	(١١١,٨٠٢)	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	(١,٦٥٧,٥٣٥)	(٤٠٨,٤٤٤)	٩٩٣,٨٢٠	١,١٤٨,٧٧٩

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

المدير المالي

العضو المنتدب

Rekaz Holding Financial Investments

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

	رأس المال المدفوع	الاحتياطي القانوني	احتياطى تقييم استثمارات	الارباح /(الخسائر) المرحلة	(خسائر) /أرباح الفترة	الاجمالى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٢٧	٣٢٨,٩٧٠	(٦٢٢,٢٥٧)	٧٤٢,٥١٩	٢٠,٥٦٠,١٥٩
المحول إلى الأرباح / (الخسائر) المرحلة	-	-	-	٧٤٢,٥١٩	(٧٤٢,٥١٩)	-
المحول الى احتياطى تقييم استثمارات	-	-	(٣٢٨,٩٧٠)	-	-	(٣٢٨,٩٧٠)
اجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	٩٩٣,٨٢٠	٩٩٣,٨٢٠
الرصيد في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٢٧	-	١٢٠,٢٦٢	٩٩٣,٨٢٠	٢١,٢٢٥,٠٠٩
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٢٧	-	(٧٨,٨٥٤)	٧٤٤,٨٤١	٢٠,٧٧٦,٩١٤
المحول إلى الأرباح / (الخسائر) المرحلة	-	-	-	٧٤٤,٨٤١	(٧٤٤,٨٤١)	-
اجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	-	-	-	-	(١,٦٥٧,٥٣٥)	(١,٦٥٧,٥٣٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٩٢٧	-	٦٦٥,٩٨٧	(١,٦٥٧,٥٣٥)	١٩,١١٩,٣٧٩

المدير المالي

العضو المنتدب

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
تقريرالفحص المحدود مرفق.

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	للفترة من ٢٠٢٥-١٠-٠١ حتى ٢٠٢٦-٠٩-٣٠	للفترة من ٢٠٢٤-١٠-٠١ حتى ٢٠٢٥-٠٩-٣٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي (خسائر)/أرباح الفترة قبل الضرائب	(١,٣٣١,٧٢٣)	٩٧٥,٧٥٥
يتم تسويتها بـ:		
التغير فى استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح/ (الخسائر)	(٢١٢,٩٣١)	١٠٠,١٦٥
إهلاك الأصول الثابتة	١٤١,١٦٧	٨١,٣٦٠
عوائد دائنة	(٥٧١,٣٢٩)	(٩٤٣,٩٧٧)
استهلاك أصول حق انتفاع	٢٢١,٩٨١	٢٣٠,٤٣٣
فوائد عقد التأجير	١٧١,٥٦٣	-
مخصصات مكونة	-	٥٢,٠٠٠
تسويات أخرى	-	١٠٦,٠٧٧
(خسائر)/ أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل	(١,٥٨١,٢٧٣)	٦٠١,٨١٣
التغير في:		
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨٥٢)	١٦٦,٥٨٠
التغيير فى المخصصات	(٥٢,٠٠٠)	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٦٧,٨٢٤)	(٣٦٢,٤٩٤)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل	(١,٩٠١,٩٤٩)	٤٠٥,٨٩٩
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
(مدفوعات)لشراء أصول ثابتة	(٣٠,١٤٨)	(٨٥,٥٣٤)
(مدفوعات) لشراء أوراق مالية	(١٦,٤٢٢,٠٩١)	-
متحصلات من بيع أوراق مالية	١٢,٥٦٢,٢٩٠	٢,٥٥٥,٨٣١
(مدفوعات) لشراء أذون خزانة	(٣٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٢٤,٠٦٨)
متحصلات من بيع أذون خزانة	٣٣,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٦٧٥,٠٠٠
فوائد دائنة	٥٧١,٣٢٩	٩٤٣,٩٧٧
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة) /الناتجة من فى أنشطة الاستثمار	(٣,٣١٨,٩٢١)	٤,٠٦٥,٢٠٦
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مدفوعات عقود التأجير	(٣٢١,٠٠٠)	(٢٣٠,٤٣٣)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل	(٣٢١,٠٠٠)	(١٣٠,٤٣٣)
صافي التغير في النقدية وما فى حكمها خلال الفترة	(٥,٥٤١,٥٧٠)	٤,٢٤٠,٦٧٢
النقدية وما فى حكمها أول الفترة	١١,٨١١,٤٥٦	٩,٩٦٨,٩٥٤
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	٦,٢٦٩,٨٨٦	١٤,٢٠٩,٦٢٦

*تم استبعاد البنود الغير نقدية مثل خسائر التقييم غير المحققة (شركة ابيكس) لكونها معترف بها ضمن الدخل الشامل الآخر .
*تم استبعاد معاملات غير نقدية بند مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري محول الي الأصول الثابتة بنفس القيمة .
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي

العضو المنتدب

١. اسم الشركة

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

١-٢ غرض وأنشطة الشركة

نصت المادة (٣) من النظام الأساسى ان نشاط الشركة**الإشتراك فى تأسيس الشركات أوزيادة رؤوس أموالها**

وبناء على ما سبق فأن نشاط الشركة يخضع حاليا لأحكام قانون سوق المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وقانون القيد والايداع المركزى رقم ٩٣ لسنة ٢٠٠٠ ولائحته التنفيذية وقواعد الحوكمة الصادرة عن الهيئة وقواعد قيد واستمرار قيد وشطب الأوراق المالية المقيدة بالبورصة بالنسبة للشركة المصدرة لهذه الأوراق وايه قرارات أخرى ذات الصلة والصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية.

١-٣ مقر الشركة

بناء على قرارالجمعية العمومية الغيرعادية المنعقدة بتاريخ ٣٠مارس ٢٠٢٤تمت الموافقة على تعديل المادة (٤) من النظام الأساسى للشركة وصحيفة الشركات على أن يكون مقر الشركة فى شارع الثمار وجامعة الدول العربيةعمارة رقم ١٠ الدور العاشر شقة ٦ – المهندسين – الجيزة– جمهورية مصر العربية وذلك بعد موافقة هيئة الرقابة المالية بتاريخ ١٨-٤- ٢٠٢٤.

١-٤ مدة الشركة

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

١-٥ السجل التجارى

السجل التجارى تحت رقم ٢٥٢٤٢٤ سجل تجارى الجيزة .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ٢٩أكتوبر 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 الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات

٢-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

(١) عملة العرض

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

(٢) اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات 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 بالعملات الأجنبية
يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبيةوالتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى.
يتم ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة.

٢-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها

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 يلى بيان بمعدل الاهلاك السنوى والأعمار الانتاجية المقدرة واذا وجد اختلاف جوهرى يتم حساب اهلاك الأصول على المدة المتبقية المقدرة .

بيان الأصل	العمر الانتاجي للأصل بالسنوات
المباني	٥٠ سنة
التجهيزات والتركيبات	١٠ سنوات
الأثـــــاث ومعدات المكاتب	١٠ سنوات
الأجهزة الكهربائية والكمبيوتر	٨ سنوات

٢-٤ انخفاض قيمة الأصول طويلة الأجل

عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية للأصول طويلة الأجل قد لا يتم استردادها فأنه 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 صافى 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 الا تتعدى القيمة الدفترية المزادة للأصل القيمة التى كان يتم تحديدها بالصافى بعد الاستهلاك ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى 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 إنخفاض 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 قائمة المركز المالي بالتكلفة، ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

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 الاحتياطى القانونى

ينص النظام الاساسى للشركة على اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من الارباح السنوية لتكوين الاحتياطى القانونى ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطى قدرا يوازى نصف راس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطى عن هذا الحد يتعين العودة الى الاقتطاع .

٢-٨ الاطراف ذوي العلاقة

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

٢-٩ أذون الخزانة

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

٢-١٠ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات النشاط وفقا لأساس الاستحقاق بادراجها بقائمة الدخل فى الفترة المالية التى تحققت فيها هذة المصروفات .

٢-١١ مزايا العاملين- التأمينات الاجتماعية

يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة ، ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل الى الحد الذى تؤدى به الدفعة المقدمة الى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى .تساهم الشركة فى نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ ، يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الاجور ينحصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها ، وتحمل مساهمة الشركة بالارباح والخسائر طبقا لأساس الاستحقاق .

٢-١٢ حصة العاملين في الأرباح

تدفع الشركة ١٠٪ من الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢-١٣ المخصصات

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

٢-١٤ الدائنون

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

٢-١٥ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالايرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطره على البضائع او الخدمات الى العميل حسب القيمة التى تعكس للعوض الذى تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذا التحويل .

تقوم الشركة باثبات الايرادات من العقود مع العملاء باتباع المعيار المصري رقم (٤٨) باتبعا الخطوات التالية

١- تحديد العقد مع العميل (يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين او اكثر تنشئ حقوقا والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الاسس والمعايير التى يجب الوفاء بها لكل عقد).
٢- تحديد التزامات الاداء فى العقد (ان التزام الاداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة او خدمه الى العميل).
٣- تحديد سعر المعاملة (يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة ان يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع او الخدمات المتعهد بها الى العميل باستثناء المبالغ التى يتم تحصيلها بالنيابة عن اطراف ثالثه.
٤- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الاداء المنصوص عليها فى العقد .(بالنسبة للعقود التى تشتمل على أكثر من التزام اداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام اداء وذلك بالمبلغ الذى تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء)
٥- اثبات الايرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الاداء .

٢-١٦ إيرادات الفوائد

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

٢-١٧ المحاسبة عن ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة :

ضريبة الدخل

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

٢-١٨ 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 الضريبية المؤجلة بناءاً على الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيمة الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بامكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢-١٩ التزامات عقود التأجير

فى تاريخ بداية التطبيق , اعترفت الشركة بالتزامات عقود التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التى يتعين تسديدها على مدى مدة عقد التأجير . تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما فى ذلك مدفوعات ثابتة و مضمونة) مطروحا منها حوافز التأجير مستحقة القبض و مدفوعات التأجير المتغيرة التى تعتمد على مؤشر أو معدل و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية , تتضمن مدفوعات التأجير أيضا سعر ممارسة خيار الشراء الذى من المؤكد و بدرجة معقولة أن تمارسه الشركة و مدفوعات غرامات انهاء عقد التأجير ,اذا كان عقد التأجير يعكس أن الشركة تمارس خيار الانهاء يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير المتغيرة التى لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف فى الفترة التى يحدث فيها الحدث أو الشرط الذى يحقق شرط السداد .

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير , تستخدم الشركة معدل الاقتراض الاضافى فى تاريخ بدء عقد التأجير , اذا لم يتم تحديد سعر الفائدة الضمنى فى عقد التأجير بسهولة , بعد تاريخ البدء, يتم زيادة مبلغ التزامات عقد التأجير لتعكس تراكم الفائدة و تخفيض مدفوعات التأجير المقدمة بالاضافة الى ذلك يتم اعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد التأجير اذا كان هناك تعديل أو تغير فى مدة التأجير او تغير فى مدفوعات التأجير الثابت المضمنة أو تغير فى تقييم شراء الاصل محل العقد .

٢-٢٠ قائمة التدفقات النقديه :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة، ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقديه يتم تعريف النقديه وما فى حكمها على أنها أرصدة النقديه بالصندوق والحسابات الجاريه لدى البنوك.

٢-٢١ اهداف واساليب وسياسات ادارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرينوالدائنين والجهات الرقابية وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذى تحدده الشركة بأنه صافى إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالى حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.
ويسعى مجلس إدارة الشركة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التى يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.
ولا توجد أية تغيرات فى إستيراتيجية الشركة فى إدارة رأس المال خلال الفترة كما أن الشركة لا تخضع لمتطلبات خارجية مفروضة من الجهات الرقابية وقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢على 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 مبدئي للنشاط الرئيسي لشركة بورسعيد للتنمية الزراعية والمقاولات وهو الأهم والنشاط القديم لشركة ركاز القابضة للاستثمارات المالية. وبالفعل قامت الشركة بنقل حق الانتفاع للمصنع الكائن في جنوب بورسعيد إلى شركة ركاز القابضة وكذا بعد اصبحت شركة قابضة للاستثمار تم تحقيق ايرادات من عوائد اذون خزانة وايرادات محققة من الاستثمار في الأوراق المالية وايضا الاستحواذ على نسبة ٩,٥٪ من اسهم شركة ميدكاب لتداول الأوراق المالية وهى احدى الشركات التابعة للشركة القومية القابضة احد الشركات التى ادرجت ضمن اسباب زيادة رأس المال

٢-٢٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصى

إن اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الاصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الافصاح عن الاصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية وكذلك على الايراد والمصروفات خلال السنة المالية وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم اعدادها طبقا لافضل المعلومات المتاحة للأدارة عن الظروف والاحداث الجارية الا أن الناتج النهائى قد يختلف عن هذه التقديرات.

٢-٢٣ الإلتزامات العرضية

تظهر الإلتزامات العرضية والتى تدخل فيها الشركة طرفاً خارج قائمة المركز المالي تحت بند "الإلتزامات العرضية" بإعتبارها لا تمثل إلتزامات فعلية فى تاريخ الميزانية.

٢-٢٤ الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية.

يحتوى معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ " الادوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية:
أصول مالية مقيمة بالتكلفة المستهلكة .
الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (الربح او الخسارة)
أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
ويعتمد تصنيف الاصول المالية بشكل عام بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ " الادوات المالية " على نموذج الاعمال الذى تتم فيه ادارة اصل مالى وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية على النحو التالى:
هيكل مجموعة من الانشطة مصممة لاستخراج مخرجات محددة
يمثل اطار كامل لنشاط محدد (مدخلات – انشطة – مخرجات)
لايمكن ان يتضمن نموذج الاعمال الواحد نماذج اعمال فرعية.

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.
تنشأ 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 الاخر 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
تنشأ 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 التدفقات 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 ومافى 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 وأرصدة 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). يطبق 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 وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقا للعقد المبرم.

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

تحدد الشركة القيم المعرضة للخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على عدد أيام التأخير والتي يتم تحديدها لتكون تنبؤية المخاطر الخسارة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ الأدوات المالية.

ينتج عن محددات الخسائر الإئتمانية المتوقعة ثلاثة سيناريوهات (إحتمالية التعثر - القيمة المعرضة للخسائر الأئتمانية المتوقعة - معدل الخسارة عند التعثر).

يتم حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المرجحة على ثلاثة مستويات الأساسي - الأفضل - الأسوء لجميع المراحل الثلاثة (١٢ شهرا وخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

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

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

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

- المرحلة الأولى : خسارة الائتمان المتوقعة على مدي ١٢ شهر

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الأئتمان منذ الاعتراف الأولى أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الأئتمان). وخسائر الائتمان المتوقعة على مدي ١١ شهرا هي التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية .

- المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التى بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منة الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة يتم الاعتراف بخسائر الائتمان متوقعة على مدي الحياة اتات الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة في الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية .

- المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدي الحياة - اضمحلال قيمة الإئتمان

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

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة فى 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 فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قائمة الدخل.

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

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

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

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

إلغاء الإعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء إثبات الأصل المالي فقط عند:

انقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالي.

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

تحويل الحقوق التعاقدية في استلام التدفقات النقدية من الأصل المالي دون تحويل ولا إبقاء ما يقارب جميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إذا لم تكن قد 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 مطروحا 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 او الخسارة ويتم اثبات تكاليف المعاملة المباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر 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 او الخسارة والدخل الشامل الاخر

يتم قياس الالتزامات المالية غير المشتقة بداية بالقيمة العادلة ناقصا أي تكاليف مباشرة متعلقة بالمعاملة لاحقا للاثبات الأولي يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي

التصنيف والقياس اللاحق

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

٢-٢٥ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو الأدوات مالية 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 مؤخرا، 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 للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٢٦ سياسة توزيعات الأرباح

نظرًا 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 وفقًا للقوائم المالية المعدة طبقًا لمعايير 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

ونظرًا لحداثة نشاط الشركة، فقد يتجه مجلس الإدارة إلى احتجاز الأرباح كليًا أو جزئيًا 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 وفقًا للمتطلبات القانونية والتنظيمية

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

	عدد الأسهم القائمة	نسبة المساهمة	تكلفة الاستثمارت	(خسائر)/ ارباح فروق تقييم استثمارات مالية	القيمة السوقية للاستثمارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٪٩,٥٠	٢,٤٧٠,٠٠٠	(٢٢٤,٠٦٠)	٢,٢٤٥,٩٤٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٪٩,٥٠	٢,٢٤٥,٩٤٠	(٣٢٥,٨١٢)	١,٩٢٠,١٢٨

حصة الشركة في شركة ايكس لتداول الاوراق المالية .

٤- مسدد تحت حساب الاستثمار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رأس مال شركة ركاز للتكنولوجيا المالية	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠

٥-الأصول الثابتة (بالصافى)

البيان	الأراضى	المبانى	التجهيزات والتركيبات	الأثـــاث	الأجهزة الكهربائية	الاجمـــالى
	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة الدفتريه فى ٢٠٢٥/١/١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٧٥,٠١٢	٦٠١,٧٨٠	١٣٥,٤٤٥	١١٩,٠٧٣	٤,٨٣٦,٣١٠
اضافات خلال الفترة	-	-	-	-	٨٥,٥٣٤	٨٥,٥٣٤
مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٥/١/١	-	(٣٥٤,٨١٧)	(١٥٣,٧١٥)	(٧٨,٢٠٣)	(٨٨,٣٢٣)	(٦٧٥,٠٥٩)
اهلاك العام	-	(٥٢,٤٠٤)	(٤٤,٨٠٦)	(٧,١٥٥)	(٥,٧٤٣)	(١١٠,١٠٨)
تسويات اهلاك سنوات سابقة مضافة لمجمع الاهلاك	-	(٥٣,٤٧٢)	(٦٩,١٥٣)	(١,٥١٧)	-	(١٢٤,١٤٢)
مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	-	(٤٦٠,٦٩٣)	(٢٦٧,٦٧٦)	(٨٦,٨٧٣)	(٩٤,٠٦٦)	(٩٠٩,٣٠٨)
الصافى فى ٢٠٢٥-١٢-٣١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥١٤,٣١٩	٣٣٤,١٠٦	٤٨,٥٦٩	١٠٣,٥٤٢	٤,٠٠٠,٥٣٦

البيان	الأراضى	المبانى	التجهيزات والتركيبات	الأثـــاث	الأجهزة الكهربائية	الاجمـــالى
	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصري
التكلفة الدفتريه فى ٢٠٢٦/١/١	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٧٥,٠١٢	٦٠١,٧٨٠	١٣٥,٤٤٥	١٩٧,٦٠٧	٤,٩٠٩,٨٤٤
اضافات خلال الفترة	-	-	٤٠٣,٥٤٠	٣,٦١٢,٥	٢٢,٩٩٥	٤٣٠,١٤٧
مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٦/١/١	-	(٤٦٠,٦٩٣)	(٢٦٧,٦٧٦)	(٨٦,٨٧٣)	(٩٤,٠٦٦)	(٩٠٩,٣٠٧)
اهلاك العام	-	(٤٦,٩٣٤)	(٧٥,٩٧٨)	(٦,٢٥٠)	(١٢,٠٠٤)	(١٤١,١٦٧)
مجمع الأهلاك فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	-	(٥٠٧,٦٢٧)	(٣٤٣,٦٥٤)	(٩٣,١٢٣)	(١٠٦,٠٦٩)	(١,٠٥٠,٤٧٤)
الصافى فى ٢٠٢٦-٠٩-٣٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٤٦٧,٣٨٥	٦٦١,٦٦٦	٤٥,٩٣٥	١١٤,٥٣٣	٤,٢٨٩,٥١٨

٦- أصل حق انتفاع (بالصافى)

بلغ صافى تكلفه أصل حق انتفاع فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦٨٧,٣١٩جنية مصرى وبيانة كما يلى :

أصل حق انتفاع

	الإجمالي
	جنية مصري
تكلفة الاصل في ١ يناير ٢٠٢٦	٣٧٩,٣٧٧
اضافة أصل حق انتفاع	٨٨٣,٦٩٦
تكلفة الاصل ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	١,٢٦٣,٠٧٣
مجمع الاهلاك في١ يناير ٢٠٢٦	(٣٥٣,٧٧٣)
استهلاك الفترة	(٢٢١,٩٨١)
مجمع الاهلاك في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	(٥٧٥,٧٥٤)
صافي تكلفة الاصل في٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	٦٨٧,٣١٩
صافي تكلفة الاصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٥,٦٠٤

أصل حق الانتفاع يتمثل في المقر الاداري للشركة والكائن بالعنوان شارع الثمار وجامعة الدول العربيةعمارة رقم ١٠ الدور العاشر شقة ٦ – المهندسين – الجيزة– جمهورية مصر العربية والموجر بموجب عقد ايجار لمدة ثلاث سنوات تبدأ في فبراير ٢٠٢٦ تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٩بقيمة ايجارية شهرية ٣٦٠٠٠جنيه مصري للسنة الاولي ,٤٠٠٠٠٠تكلفة حق انتفاع الشهر للسنة الثانية ,٤٥٠٠٠تكلفة حق انتفاع الشهر للسنة الثالثة .
ولايوجد اي مؤشرات لامتلاك الاصل في نهاية مدة عقد التأجير وبالتالي يتم استهلاك حق الانتفاع علي مدار مدة العقد.

٧- مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل فى تجهيزات وتركيبات وتم اسناد المهمة إلى شركة مقاولات لتنفيذها وتم استلام الاعمال المنفذةوتسوية بند مشروعات تحت التنفيذ والانتهاء منها فى فبراير ٢٠٢٦ طبقاً للعقد المبرم مع المقاول .

مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسيمبر ٢٠٢٥
	-	٤٠٠,٠٠٠

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

	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
اسهم محلية	٦,١٤٠,٠٨٠	٢,٠٦٧,٣٤٧
	٦,١٤٠,٠٨٠	٢,٠٦٧,٣٤٧

* محلظة أوراق مالية (محفظة استثمارية) بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر و تمثل استثمارات في شركات مدرجة بالبورصة المصرية (قطاع الاغذية والمشروبات) ويتم التعامل على هذه المحفظة من خلال شركة العربى الأفريقى لتداول الاوراق المالية ويتم ادارة المحلظة بمعرفة ادارة الشركة متمثلة فى نائب رئيس مجلس الادارة .

٩ - النقدية وما فى حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
نقدية بالصندوق	١,١٣٥	١٦,٩٤٨
نقدية بالبنوك	٦,٢٦٨,٢٥١	١١,٧٩٤,٥٠٨
	٦,٢٦٩,٨٨٦	١١,٨١١,٤٥٦

تتمثل النقدية بالبنوك فى الأرصدة التالية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد حساب ودائع لأجل لدى بنك الشركة المصرفية العربية الدولية Saib	-	٧,٠٠٠,٠٠٠
رصيد حساب جارى (ذو فائدة) بنك الشركة المصرفية العربية الدولية Saib	٧٧٣,٢٤٦	٤,٧٥٦,٨١٨
رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك مصر ايران Mldbank	٢,٠٥٢	٣٥,٦٩٤
رصيد حساب جارى (ذو فائدة) لدى بنك التجارى وفاAWB	١,٩٩٧	١,٩٩٦
رصيد حساب جاري (ذو فائدة) لدى مصرف ابوظبي الاسلامي ADIB	٥,٤٩٠,٩٥٦	-
	٦,٢٦٨,٢٥١	١١,٧٩٤,٥٠٨

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى(بالصافى)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أرصدة مدينة أخرى	٦٦٤,٠٠٠	٦٦٤,٠٠٠
تأمين لدى الغير	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
نقدية بمحفظة الأوراق المالية	١,٢٤٥	٣٩٣
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٠,٦٨٧)	(١٠,٦٨٧)
	٦٨٤,٥٥٨	٦٨٣,٧٠٦

- تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في الأرصدة المتبقية من الدفعات النقدية المنصرفة للمستشار القانونى للشركة وهى المبالغ المنصرفة تحت حساب التأسيس لشركة التكنولوجيا المالية (تحت التأسيس) مع المستشار القانونى للشركة لحين الانتهاء من اجراءات التأسيس واصدار التراخيص اللازمة من الهيئة العامة للرقابة الماليةواستكمال الاجراءات بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ جنية مصري أتعاب مهنية لمشروع الانقسام٥٥,٠٠٠جنية مصري وأتعاب مهنية للفحص النافى للجهالة ٢٠٩,٠٠٠ جنية مصري وأتعاب استشارات مالية للشركات المستهدفة بالاستحواذ ٢٥٠,٠٠٠جنية مصري.

- تم اثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة والنقدية ومافى حكمها وفقا لتقريرنتائج قياس الاضمحلال في قيمة الأصول المالية المعد بواسطة مستشار مالي مستقل مسجل بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية ووفقالمتطلبات معيارالمحاسبةالمصريرقم(٤٧) مع الأخذ فى الاعتبار قرار مجلس ادارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٢) لسنة ٢٠٢٣ بشأن عدم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على الحسابات الجارية والودائع لأجل التى تستحق خلال شهر بحد أقصى من تاريخ اعداد القوائم المالية لدى البنوك المصرية المسجلة لدى البنك المركزى المصرى.

١١- رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رأس المال المرخص به	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠
رأس المال المصدر بعدد ٢٠مليون سهم القيمة الاسمية للسهم ١ جنية مصري	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
رأس المال المدفوع	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠

هيكل المساهمين

الاسم	الموقف وفقا للبيان الحالى	
	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
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	٪٠,٠٠٢٥
أخرون	١٣,١٤٣,٤٢٦	٪٦٥,٧٣
الاجمالي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠

الاســـم	الوظيفة	عدد الأسهم	نسبه الملكية
احمد بن محمد عبد العزيز السنان	رئيس مجلس الادارة	----	٪٠

- مجموعات مرتبطة بالسيد رئيس مجلس الاداره (باجمالى عدد الأسهم ٣,٣٢٦,٤١٢من 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 ١,١٩٥,١٦٢من اجمالى أسهم الشركة بنسبة ٥,٩٨%)

خالد حنفى حسن المنياوى	١,١٩٤,٦٦٢	٪٥,٩٧
محمد خالد حنفى حسن المنياوى	٥٠٠	٪٠,٠٠٢٥
الاجمالى	١,١٩٥,١٦٢	٪٥,٩٨

١٢ - دائنون و أرصدة دائنة اخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الضرائب على القيمة المضافة	٤٩,٣٠١	٤٩,٣٠١
ضرائب خصم واضافة	١,٥٠٠	١,٥٠٠
ضريبة كسب عمل	٢٤,٠٥٦	١٣,٦٥٥
أتعاب مهنية مستحقة (مكتب بريمير)	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
اتعاب مراقب الحسابات مستحقة	٤٤,٠٠٠	٣٦,٣٠٠
بدلات حضور مجلس الادارة واللجان المنبثقة	-	٤٦,٠٠٠
استحقاق حق الانتفاع السنوى	-	١٦٥,٠٠٠
مساهمة تكافلية	٤,٦١٨	١٠,٣٢٧
مرتبات مستحقة	-	٦٩,٢١٦
	١٩٨,٤٧٥	٤٦٦,٢٩٩

١٣ - المخصصات

	الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتفى الغرض منة	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
مخصص التزامات ضريبية	٨٠,٠٠٠	-	-	-	٨٠,٠٠٠
مخصص منازعات قضائية	٥٢,٠٠٠	-	-	(٥٢,٠٠٠)	-
الرصيد في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٦	١٣٢,٠٠٠	-	-	(٥٢,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠

- صدر حكم بتاريخ ٢٠٢٥/٠٨/٠٢ بتأدية مبلغ ٥٢,٠٠٠ (فقط اثنان و خمسون الف جنيهاً ولا غير) ، تم سداد المبلغ بتاريخ ٢٠٢٦/٠٨/٣١ و بالتالي تم استخدام المخصص في الغرض المكون من أجله .
- تم تكوين مخصص التزامات ضريبية لمقابلة غرامة التأخير المحتملةلضريبة (المرتبات – الدمغة) وكذلك لمقابلة ما ينتج من فروق فحص لملف ضريبة القيمة المضافة عن عام ٢٠١٥ .

١٤- عوائد أذون خزانة

- بلغ رصيد الاستثمارات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا شئ حيث تم استحقاق وبيع جميع الاستثمارات المالية الأخرى بالتكلفة المستهلكة خلال الفترة المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وبلغ العائد على تلك الاستثمارات خلال الفترة مبلغ ٧٤٣,٦٦١ جنية مصرى .
-

قيمة الشراء	تاريخ الشراء	تاريخ الاستحقاق	نسبة العائد	مدة الاذن	العائد	القيمة الاسمية
٤,٠٠٩,٦٧٨	٢٠٢٥/٠١/١٣	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
٨,٨١٦,٠٤٠	٢٠٢٦/٠٧/٠٨	٢٠٢٦/٠٨/١١	٢٢,٤٪	٣٤ يوم	١٨٣,٩٦٠	٩,٠٠٠,٠٠٠
٢,٩٧٦,٣٧٣	٢٠٢٦/٠٨/١٨	٢٠٢٦/٠٩/٢٩	٢١,٥٪	٤٢ يوم	٧٣,٦٢٧	٣,٠٥٠,٠٠٠
٣٢,٧٥٦,٣٣٩					٧٤٣,٦٦١	٣٣,٥٠٠,٠٠٠

١٥ - المصروفات الإدارية والعمومية

	من ١-١-٢٠٢٦ حتى ٣٠-٠٩-٢٠٢٦	من ١-١-٢٠٢٥ حتى ٣٠-٠٩-٢٠٢٥
الأجور والمرتبات	١,٤٨٦,٠٨٧	٩٥٣,٢١٢
إكراميات	١٢,٤٠٠,٠٠	٣,٨٠٠
مطبوعات وادوات كتابية	٤,٨٦٥	٥,٢٤١
بوفية وضيافة ونظافة	١٨,٠٠٨	٢٣,٨٩٩
اصلاحات وصيانة ومستلزمات	٨,٩٩٠	١٠,٠٢٢
تليفونات وانترنت وبريد	٤,٦٩٥	٤,٩٦٥
رسوم حكومية واشتراكات	٢٥١,٧٢٢	٧٥,٤٣٠
دعاية وإعلان	٤٧,٠٩٨	٢٠,٥٢٠
تدريب عاملين	٤,٠٠٤	٨,٩٢٠
التأمينات الاجتماعية	٢٧,٦١٩	٣٧,٧٤٣
اتعاب مهنية و استشارات	١٨٠,٠٠٠	٣٠٦,٣٠٠
نقل وانتقالات	١٠,٠٤٣	١٣,٩٣١
كهرباء ومياه وغاز	١٣,٠٣٧	٧,١٥٥
مصروفات بنكية	١١,٤٦٧	٧,٥٠٤
مصروفات أخرى	١٠٠٠	-
بدلات حضور و مكافآت اعضاء مجلس الادارة	١٢٥,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠
مزايا عينية	٢٦,٠٦٣	٥,٧٠٠
	٢,٢٣٢,٠٩٨	١,٦٤٢,٣٤٢

١٦ - نصيب السهم من (خسائر) /أرباح الفترة

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

	من ١-١-٢٠٢٦ حتى ٣٠-٠٩-٢٠٢٦	من ١-١-٢٠٢٥ حتى ٣٠-٩-٢٠٢٥
صافي (خسائر) /أرباح الفترة	(١,٣٣١,٧٢٣)	٩٩٣,٨٢٠
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم من صافي(الخسارة)	(٠,٠٦٧)	٠,٠٥٠

تم احتساب نصيب السهم من الارباح وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) نصيب السهم فى الارباح , ولم يتم احتساب وخصم التوزيعات المقترحة للعاملين ولاعضاء مجلس الادارة من مبالغ الارباح عند حساب نصيب السهم من الارباح لعدم وجود مقترح من مجلس الإدارة.

١٧-الموقف الضريبى

أ- ضريبة شركات الاموال

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونيا.
- تم فحص موقف الشركة الضريبي عن عام ٢٠١٠ وتم تحديد مبلغ ١٨٧,٦٣٣ جنيه مصرى قيمة الضريبة المستحقة على الشركة، وذلك بعد تقديم الطعن اللازم وقامت الشركة بسداد مبلغ ٣٣,٨٧٨ جنيه مصرى ومازال متبقى للسداد مبلغ ١٥٣,٨٤٦ جنيه مصري وتم سداد ٥٠,٠٠٠ جنية مصري خلال العام في فبراير ٢٠٢٢ كما تم سداد باقي المبلغ ١٠٣,٨٤٦ جنيه مصرى وبذلك يكون تم سداد الربط الضريبي عن العام ٢٠١٠م.
- تم اخطار الشركة بالخضوع لفحص أرباح تجارية لأعوام ٢٠١٥/٢٠١٦/٢٠١٧
- تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠/ ٢٠٢١ بموجب قانون ٣٠ لعام ٢٠٢٣ المادة (٣) وتم سداد الضريبة المستحقة
- لم يتم اخطار الشركة بأى نماذج ضريبية عن السنوات ٢٠٢٢-٢٠٢٣-٢٠٢٤-٢٠٢٥ حتى تاريخة .

ب- ضريبة المرتبات و الأجور :

- الشركة تقوم بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة قانونيا.
- تم فحص ضريبة كسب العمل من بداية النشاط فى ٢٠١٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتم الربط وسداد الضريبة المستحقةوتم الطعن على غرامات التأخير والشركة تقدم اقرار كسب العمل بصفة منتظمة وتقوم بالسداد بانتظام .

جـ- ضريبة الدمغة :-

- تم أخطار الشركة بخضوعها للفحص الضريبى 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 وفى المواعيد القانونية وقد تم حساب قيمة ضريبة المبيعات المستحقة على الشركة والبالغ مقدارها ٤٩,٣١٣ جنيه مصرى بعد التسوية عن عام ٢٠١٥ وجارى فحص السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢١ وسوف يتم التسوية والسداد عند استلام نموذج ١٥ قيمة مضافة.

١٨- الموقف القانوني

توجد دعوى قضائية مرفوعة ضد شركة ركاز القابضة للإستثمارات المالية حتى تاريخ المركز المالى فى٣١-١٢-٢٠٢٥وهى عبارة عن دعوى عمالية صدر الحكم بتاريخ ٢٠٢٥/٨/٢ المبلغ الواجب أدائه (٥٢,٠٠٠) جنيه اثنان وخمسون الف جنيه و تم عمل استئناف على هذا الحكم و تم تأدية مبلغ الحكم في ٢٠٢٦/٠٨/٠٢ .

١٩ - الموقف التأميني

يتم السداد للهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية شهريا بانتظام فى المواعيد المحددة قانونيا حتى تاريخة .

٢٠ - الالتزامات المحتملة

تم تكوين مخصص منازعات قضائية بمبلغ (٥٢,٠٠٠) جنيه اثنان وخمسون الف جنيه ودعوي قضائية عماليـة و انتفى الغرض من المخصص بعد سداد المبلغ المنصوص عليه في الحكم الصادر بتاريخ ٢٠٢٦/٨/٢ مخصص التزامات ضريبية بمبلغ (٨٠,٠٠٠) جنيه لمقابلة التزامات ضريبية محتملة ولا يوجد التزامات محتملة أخري تستوجب تكوين مخصص.

٢١- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

(أ) خطر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة فى التغير المحتمل فى أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة فى الفوائد على أرصدة البنوك والتى قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال , تقوم الشركة باستخدام مصادر تمويل قصيرة الأجل بمعدل ثابت بالاضافة الى اتباع سياسة ادارة أموالها المتاحة لتخفيض خطر التغير فى أسعار الفائدة .

(ب)خطر السوق

يتمثل خطر السوق فى التقلبات السلبية الدائمة أو المؤقتة أو كليهما فى أسعار الأوراق المالية بسوق الأوراق المالية لكلا من الأوراق المالية بغرض المتاجرة أو الأوراق المالية طويلة الأجل والذى قد ينعكس سلبا على القيم الرأسمالية لمحفظة الأوراق المالية بالشركة عن تكلفة اقتناؤها , وتقوم الشركة باتباع سياسة متحفظة لكل استثماراتها وينعكس ذلك على القيم السوقية للمحفظة بالاضافة لسياسة الشركة فى تكوين المخصصات والقيم والسوقية للمحفظة .

(ج) خطر الاستثمار

يتمثل خطر الاستثمار فى الانخفاض المحتمل فى العوائد والتوزيعات المحتملة والمتوقعة فى الشركات المستثمر فى رؤوس اموالها وامكانية اعادة الاستثمار فى أوراق مالية أخرى ذات عوائد مرتفعة نسبيا , وذلك بالاضافة الى المخاطر المحتملة من عدم التنوع المناسب فى محفظة الأوراق المالية فى كافة القطاعات الاستثمارية القائمة والمحتملة .

(د) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة فى العوامل التى تؤثر على قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها فى تواريخ استحقاقها وطبقا لسياسة الشركة فهى تسعى للاحتفاظ بمستوى سيولة مناسب لخفض هذة 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 فى تعرض الشركة لخسائر مالية فى حالة عدم قدرة الاطراف المتعاملة معهم تنفيذ تعاقدهم مع الشركة وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من أرصدة المدينين.