

شركة ريكاب للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ريكاب للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٣-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". 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 جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية. وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود. لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

كما هو موضح بإيضاح (٤) لدي الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولنفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وكذا أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمع عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمع.

القاهرة في : ٩ نوفمبر ٢٠١٦



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الصرانب المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)



شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٦٠٨,٢٠٦	٣,٥٣٦,٢٢٦	(٣)	اصول غير متداولة
٥٤٢,٨٨٨,٦١٦	٥٤٢,٨٩٣,٦١٦	(٤)	أصول ثابتة
٥٤٦,٤٩٦,٨٢٢	٥٤٦,٤٢٩,٨٤٢		استثمارات في شركات تابعة
			مجموع الاصول غير المتداولة
١,٣٥٤,٢١١	٢٨١,٨٠٥	(٥)	اصول متداولة
٥٧٣,٧٢٩	٣٨٠,٦٥٣	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	٤,٣١٢,٤٦١	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٦٢,٠٢٩	٣٦٥,٦١٢	(٧)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
٢,١٨٩,٩٦٩	٥,٣٤٠,٥٣١		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٤٨,٦٨٦,٧٩١	٥٥١,٧٧٠,٣٧٣		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٤٥,٩٣٧,٨٧٠	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	(١٣)	حقوق الملكية
٤,٢١٦,٨٧٠	٤,٢١٦,٨٧٠		رأس المال المصدر والمدفوع
-	٦,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي قانوني
(٩,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٤)	احتياطي أسهم الخزينة
(١٢,٨٨٤,٠٧٨)	(٤,٥٤٥,٤٩٣)		أسهم الخزينة
٨,٣٣٨,٥٨٥	٥٣٨,٣٤٦		(خسائر) متراكمة
٥٣٦,٦٠٩,٢٤٧	٥٣٧,١٤٧,٥٩٣		أرباح الفترة
			مجموع حقوق الملكية
٣٦٠,٣٢٥	٣٦٠,٣٢٥	(٨)	التزامات متداولة
١١,٦١٨,٨٢٩	١٤,١٦٢,٤٧٢	(٦)	مخصص مطالبات محتملة
٩٤,٨٨٤	٨٠,٥٢٥	(٩)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢,٠٧٤,٠٣٨	١٤,٦٠٣,٣٢٢		مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
			إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٥٠٦	١٩,٤٥٨	(١١)	التزامات غير متداولة
٣,٥٠٦	١٩,٤٥٨		التزامات ضريبية مؤجلة
٥٤٨,٦٨٦,٧٩١	٥٥١,٧٧٠,٣٧٣		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين

ريكاب للاستثمارات المالية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢٩٣,٩٨١)	(٢٢٧,٢٢٧)	(١,٣٤١,٠٥٤)	(١,٢٨٥,٧٨١)	(١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥,٩٧٦)	(٢٣,٩٩٣)	(١٧,٩٣٠)	(٧١,٩٨٠)	(٣)	اهلاك اصول ثابتة
(٨٧٥)	(٧٤٨)	(٣,٥٢٣)	(٢,٣٣٨)		المصاريف البنكية
-	-	-	(٨٧,٣٤٨)		فوائد مدينة
(٣١٦)	-	٢,٠٠٦	٢,١٣٣		فروق تقييم عملات أجنبية
-	-	-	٦٧٤,٥٠٠		ايرادات كوبونات
-	٨,٣٩٠	-	١,٣٦٦,٣٢٣		أرباح بيع محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٤٣١,٧٧٤	-	(١٧٤,٤٧١)	(١٢)	خسائر اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٦,٣٩٣	-	١٠,١٠٦,٣٩٣	١٣٣,٢٦٠		ايرادات اخري
(١٩٤,٧٥٥)	١٨٨,١٩٦	٨,٧٤٥,٨٩٢	٥٥٤,٢٩٨		ارباح (خسائر) الفترة قبل ضرائب الدخل
(١,٦٩٠)	(٥,٣١٧)	٣,١٠٤	(١٥,٩٥٢)	(١١)	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٩٦,٤٤٥)	١٨٢,٨٧٩	٨,٧٤٨,٩٩٦	٥٣٨,٣٤٦		أرباح (خسائر) الفترة
(٠,٠٠١٨)	٠,٠٠١٦	(٠,٠٠١٧)	٠,٠٠٠٠٥	(١٨)	نصيب السهم في أرباح (خسائر) الفترة

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	
(١٩٦,٤٤٥)	١٨٢,٨٧٩	٨,٧٤٨,٩٩٦	٥٣٨,٣٤٦	أرباح (خسائر) الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل
(١٩٦,٤٤٥)	١٨٢,٨٧٩	٨,٧٤٨,٩٩٦	٥٣٨,٣٤٦	أجمالي الدخل الشامل

ريكاب للاستثمارات المالية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	اجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	(خسائر متراكمه)	مجموع الدخل الشامل الأخر	احتياطي أسهم الخزينة	أسهم الخزينة	احتياطي قانوني	رأس المال	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مجموع الدخل الشامل الأخر	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣٦,٦٠٩,٢٤٧	٨,٣٣٨,٥٨٥	(١٢,٨٨٤,٠٧٨)	-	-	-	(٩,٠٠٠,٠٠٠)	٤,٢١٦,٨٧٠	٥٤٥,٩٣٧,٨٧٠	الرصيد ١ يناير ٢٠١٦
-	(٨,٣٣٨,٥٨٥)	٨,٣٣٨,٥٨٥	-	-	-	٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	محول الى (الخسائر المتراكمه)
-	-	-	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	إعدام أسهم الخزينة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
٥٣٨,٣٤٦	٥٣٨,٣٤٦	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٣٧,١٤٧,٥٩٣	٥٣٨,٣٤٦	(٤,٥٤٥,٤٩٣)	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٢١٦,٨٧٠	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٥٣٧,٢٧٠,٦١٢	(٢,٤٤٢,٤٠١)	(١٠,٤٤١,٦٧٧)	-	-	-	-	٤,٢١٦,٨٧٠	٥٤٥,٩٣٧,٨٧٠	الرصيد ١ يناير ٢٠١٥
-	٢,٤٤٢,٤٠١	(٢,٤٤٢,٤٠١)	-	-	-	-	-	-	محول الى (الخسائر المتراكمه)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل الأخر
٨,٧٤٨,٩٩٦	٨,٧٤٨,٩٩٦	-	-	-	-	-	-	-	أرباح الفترة
٥٤٦,٠١٩,٦٥٨	٨,٧٤٨,٩٩٦	(١٢,٨٨٤,٠٧٨)	-	-	-	-	٤,٢١٦,٨٧٠	٥٤٥,٩٣٧,٨٧٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

ريكاب للاستثمارات المالية

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٤٥,٨٩٢	٥٥٤,٢٩٨	
١٧,٩٣٠	٧١,٩٨٠	(٣)
-	٨٧,٣٤٨	
(٢,٠٠٦)	(٢,١٣٣)	
-	(١,٣٦٦,٣٢٣)	
-	١٧٤,٤٧١	
٨,٧٦١,٨١٦	(٤٨٠,٣٥٩)	
(٣,٥٨٣,٦٠٨)	١٩٣,٠٧٦	(١٦)
(١٧٩,١٥٣)	١,٠٧٢,٤٠٦	(٥)
٤,٠٠٦,٠٤١	٢,٥٤٣,٦٤٣	(٦ ب)
(١٤,٥١٨)	(١٤,٣٥٩)	(٩)
٨,٩٩٠,٥٧٨	٣,٣١٤,٤٠٧	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		إهلاك الأصول الثابتة
		فوائد مدينة
		فروق تقييم عملات اجنبية
		(أرباح) بيع محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		خسائر تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		(خسائر) أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
		التغير في المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
		التغير في المستحق الى الأطراف ذات العلاقة
		التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
	٥٢,٨٨٦,٤٩٩	مقبوضات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	(٥٦,٠٠٧,١٠٨)	(مدفوعات) لشراء استثمارات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	(٥,٠٠٠)	(مدفوعات) في استثمارات الشركات التابعة
٢,٦٥٤	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢,٦٥٤	(٣,١٢٥,٦٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
	(٨٧,٣٤٨)	فوائد مدينة
	(٨٧,٣٤٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٨,٩٩٣,٢٣٢	١٠١,٤٥٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
٢٤٦,٩٣٧	٢٦٢,٠٢٩	النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٢,٠٠٦	٢,١٣٣	أثر التغير في أسعار الصرف
٩,٢٤٢,١٧٥	٣٦٥,٦١٢	النقدية وما في حكمها - آخر الفترة

ريكاب للإستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة نعيم لإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ١٧ مارس ١٩٩٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٣٠٥٧٨ بتاريخ ٧ مايو ١٩٩٧ .

ويتمثل غرض الشركة في تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية ، و يكون من حق الشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاول أعمال شبيهة بها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج .

وبتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير اسم الشركة من الشركة العربية للاستثمارات المالية (أيكو) ليصبح شركة نعيم لإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٠٦ .

وبتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٠٦ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) بالاستحواذ على عدد ٢٩٩٠٠٠٠ سهم من أسهم رأس مال الشركة بنسبة ٩٩,٦٧% .

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٩ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) ببيع عدد ٣٠٨٥٨٠ سهم ليصبح عدد الأسهم المستحوذ عليها من قبل الشركة القابضة ٢٦٨١٤٢٠ سهم في أسهم رأس مال الشركة بنسبة ٨٩,٣٨% .

وبتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٠ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) ببيع عدد ٢٩٠٠ سهم لمساهمين جدد ليصبح عدد الأسهم المستحوذ عليها من قبل الشركة القابضة ٢٦٧٨٥٢٠ سهم من أسهم رأس مال الشركة بنسبة ٨٩,٢٨% .

وبتاريخ ١١ يناير ٢٠١١ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) بزيادة عدد أسهمها ليصبح ٥٠٥٥٥١٩٢ سهم من الأرصدة الدائنة المستحقة لها بالشركة لتصبح نسبة المساهمة ٤٦,٣٠% وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١١ .

وبتاريخ ١١ يناير ٢٠١١ وافقت الجمعية العامة غير العادية على تغيير اسم الشركة من شركة نعيم لإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار ليصبح شركة ريكاب القابضة وكذا تم إضافة غرض الاشتراك في تأسيس الشركات وزيادة رؤوس أموالها وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١١ .

وبتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١١ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تغيير أسم الشركة من شركة ريكاب القابضة إلى شركة ريكاب للاستثمارات المالية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠١٢/٢/١٦ .

وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت الجمعية العامة الغير عادية على تخفيض رأس مال الشركة من خلال اعدام اسهم الخزينة .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ في ٩ نوفمبر ٢٠١٦ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

ريكاب للإستثمار

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاستثمار العقاري والأصول المالية المتاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في العام السابق

٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

- تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولاً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الأرباح أو الخسائر .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة عند تحققها والوفاء بشروط الاعتراف بها ، تكلفة الجزء المستبدل من المباني والمعدات . وبالمثل ، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه في حالة الوفاء بشروط الاعتراف بالقيمة الدفترية للمباني والمعدات كإحلال. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في مكانه وفي حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

النسبة	أثاث
٦%	حاسب آلي
٢٥%	معدات مكاتب
١٠%	أجهزة كهربائية وتكييف
١٠%	تجهيزات وديكورات
١٠%	مباني
٢%	



يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. يتم الاعتراف بأي

أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة)، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٥-٢ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها خسائر اضمحلال ان وجدت .

٦-٢ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي أصول مالية تم تبويبها إما كأصول محتفظ بها لأغراض المتاجرة حيث تم اقتناؤها لغرض البيع في مدى زمني قصير أو أصول مالية تم تصنيفها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة المركز المالي بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها وخسائرهما بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ريكاب للاستثمارات المالية

٧-٢

استثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة، ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها ، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة ، تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء ، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة ، ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة.

٨-٢

استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبنية كقروض و مديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

عند الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها .

بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر ، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر؛ أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر .

في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها وذلك في حالة عدم وجود سوق نشط يتم تداول الاستثمار فيه ، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة .

استثمارات في حقوق ملكية: في حالة وجود دليل على اضمحلال القيمة، يتم استبعاد الخسائر المتراكمة من حقوق الملكية ويعاد الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر، ولا يمكن رد خسائر الانخفاض في قيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة بعد اضمحلال القيمة مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٩-٢

احتياطي قانوني

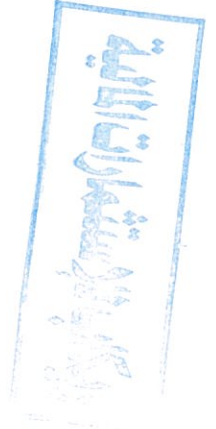
طبقاً للنظام الأساسي للشركة ، يجنب ٥ % من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠ % من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٠-٢

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثرة على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.



اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل قائمة مركز مالي ، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية ، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة ، ويتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١١-٢ التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

١٢-٢ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عند استيفاء جميع الشروط التالية :

- أ - أن تقوم الشركة بتحويل المخاطر و العوائد الأساسية لملكية الوحدة إلى المشتري
- ب - ألا تحتفظ الشركة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية، أو الرقابة الفعالة على السلع المباعة .
- ج - أن يمكن قياس قيمة الإيراد بشكل دقيق .
- د - أن يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة للمعاملة إلى الشركة
- هـ - إمكانية تحديد قيمة التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بشكل دقيق .

إثبات الإيراد

- يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح .
- يتم إثبات دخل الفوائد الخاصة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتناه لأغراض التجارة أو المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

ريكاب للاستثمارات المالية

١٣-٢ **أتعاب الإدارة**
يتم احتساب أتعاب الإدارة شهرياً . بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحفظه ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل . حسب شروط التعاقد .

١٤-٢ **حسن الأداء**
يتم احتساب أتعاب حسن الأداء سنوياً من صافى الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد .

١٥-٢ **مصروفات عمولات تسويقية**
يتم احتساب ٥% - ٢٠% من إجمالي إيرادات المحفظة المتعاقد عليها كعمولات تسويقية .

١٦-٢ **أتعاب لجنة إدارة الشركة**
يتم احتساب أتعاب لجنة إدارة الشركة ربع سنوياً كنسبة من ٧% - ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة عن كل ربع سنة وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية .

١٧-٢ **ضرائب الدخل**
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية
يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترة السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة
ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية ، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٨-٢ **مخصصات**
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتحديد لها لإظهار أفضل تقدير حالي ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام ، ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية .

١٩-٢ معاملات مع أطراف ذات 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 على ان تتم بذات أسس التعامل مع الغير .

٢٠-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢١-٢ نقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر وتخصم البنوك أرصدة دائنة.

٢٢-٢ أسهم خزينة

يتم إثبات أسهم الخزينة بالتكلفة و يتم خصمها من بند حقوق الملكية بقائمة المركز المالي المستقلة مع مراعاة ألا تقل مدة احتفاظ الشركة بالأسهم عن ثلاثة أشهر و لا تزيد عن سنة ميلادية على أنه يجوز للشركة التصرف في الأسهم أثناء تلك العام في حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء و بشرط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة العامة للرقابة المالية في ضوء مبررات تقبلها الهيئة العامة للرقابة المالية ، و يجب على مجلس إدارة الشركة عرض الأمر على الجمعية العامة غير العادية للشركة إذا تجاوزت مدة الاحتفاظ بالأسهم على تسعة أشهر لتقرير ما يتبع في شأنها .

٢٣-٢ الأصول المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

الأصول المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع هي الأصول المتداولة والتي من المتوقع استرداد قيمتها الدفترية من صفقة بيع - بشكل اساسي - وليس من الاستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَجُ بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢٤-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ و التي تم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في او بعد أول يناير ٢٠١٦ ، و فيما يلي اهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة و تأثيرها على القوائم المالية ان وجد :

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية : يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الأخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية باثر رجعي أو تعديل باثر رجعي أو إعادة تبويب . لا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.



و قد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل و عرض القوائم طبقا لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات باثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها: الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة و التي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض: الغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الأرباح أو الخسائر و يتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الاصول المؤهلة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة

معيار المحاسبة المصري المعدل (٢٣) الأصول غير الملموسة: الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

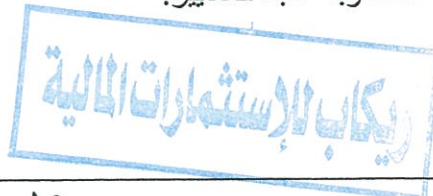
معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٤) الاستثمار العقاري: الغى المعيار المعدل خيار نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية و اوجب المعيار استخدام القيمة العادلة لأغراض الإفصاح فقط و لا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين: بالنسبة لنظم المزايا المحددة، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتركمة وتحميلها علي بنود الدخل الشامل الأخر. كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في اقرب التواريخ التالية: (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام، او (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات": تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية و قد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية: تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي علي المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. و كما هو موضح بإيضاح رقم ٣ لازلت الشركة تعمل من خلال قطاع تشغيلي واحد.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة: تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، و يطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة و وضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد و تحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة و قامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقا للمعايير.



شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة

اجمالي	مباني وأراضي	تجهيزات وديكورات	أجهزة كهربائية وتكليف	معدات مكاتب	حاسب آلي	أثاث	
٦,٥١٨,٣٨٣	٣,٥٦٢,٥٠٠	٩١٣,٦٥٦	١٣٥,٩١٧	١٧٥,٠٤٥	١,٢٤٦,٠٠٥	٤٨٥,٢٦٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦
٦,٥١٨,٣٨٣	٣,٥٦٢,٥٠٠	٩١٣,٦٥٦	١٣٥,٩١٧	١٧٥,٠٤٥	١,٢٤٦,٠٠٥	٤٨٥,٢٦٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(٢,٩١٠,١٧٧)	-	(٩١٣,٦٥٦)	(١٣٥,٩١٧)	(١٧٣,٢٥٢)	(١,٢١٦,٠١٣)	(٤٧١,٣٣٩)	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٦
(٧١,٩٨٠)	(٥٣,٤٣٨)	-	-	(٦٧٣)	(١٧,١٨٤)	(٦٨٦)	إهلاك الفترة ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(٢,٩٨٢,١٥٧)	(٥٣,٤٣٨)	(٩١٣,٦٥٦)	(١٣٥,٩١٧)	(١٧٣,٩٢٤)	(١,٢٣٣,١٩٧)	(٤٧٢,٠٢٥)	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٣,٥٣٦,٢٢٦	٣,٥٠٩,٠٦٢	-	-	١,١٢١	١٢,٨٠٨	١٣,٢٣٥	

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقران المالية الوردية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٣ - أصول ثابتة - تابع

اجمالي	مبانى وارضى	تجهيزات وديكورات	اجهزة كهربائية وتكليف	معدات مكاتب	حاسب آلي	اثاث
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٩٤٦,١٩٦	-	٩١٣,٦٥٦	١٣٥,٩١٧	١٧٥,٠٤٥	١,٢٤٩,٨٦٥	٤٧١,٧١٣
٣,٥٧٦,٠٤٧	٣,٥٦٢,٥٠٠	-	-	-	-	١٣,٥٤٧
(٣,٨٦٠)	-	-	-	-	(٣,٨٦٠)	-
٦,٥١٨,٣٨٣	٣,٥٦٢,٥٠٠	٩١٣,٦٥٦	١٣٥,٩١٧	١٧٥,٠٤٥	١,٢٤٦,٠٠٥	٤٨٥,٢٦٠
(٢,٨٨٦,٦٦٠)	-	(٩١٣,٦٥٦)	(١٣٥,٩١٧)	(١٧٢,٣٥٦)	(١,١٩٤,٣٠٦)	(٤٧٠,٤٢٥)
(٢٤,٧٢٣)	-	-	-	(٨٩٦)	(٢٢,٩١٣)	(٩١٤)
١,٢٠٦	-	-	-	-	١,٢٠٦	-
(٢,٩١٠,١٧٧)	-	(٩١٣,٦٥٦)	(١٣٥,٩١٧)	(١٧٢,٣٥٢)	(١,٢١٦,٠١٣)	(٤٧١,٣٣٩)
٣,٦٠٨,٢٠٦	٣,٥٦٢,٥٠٠	-	-	١,٧٩٣	٢٩,٩٩٢	١٣,٩٢١

التكلفة في
١ يناير ٢٠١٥
إضافات العام
إستعدادات العام
٣١ ديسمبر ٢٠١٥
مجمع الإهلاك في
١ يناير ٢٠١٥
إهلاك العام
إستعدادات مجمع الإهلاك
٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافى القيمة الدفترية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٤ - استثمارات فى شركات تابعة

نسبة المساهمة	البلد	اسم الشركة	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١
٦٨,٣٥%	مصر	شركة سفريكو للاستثمار العقاري	٣٠٤,٠٩٨,٨٧٧	٣٠٤,٠٩٨,٨٧٧
٩٩,٩٨%	مصر	شركة النعيم للاستثمارات العقارية	٢٣٨,٧٨٩,٧٣٩	٢٣٨,٧٨٩,٧٣٩
٠,٠٠١%	مصر	شركة النعيم لإدارة صناديق الاستثمار	٥,٠٠٠	-
			<u>٥٤٢,٨٩٣,٦١٦</u>	<u>٥٤٢,٨٨٨,٦١٦</u>

٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	تأمينات لدى الغير
٥٣,٩٥٠	١,١٢٠,٨٢٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٤٢٨	٥,٧١٠	مدينون متنوعون
٢٠,٠٠٠	٢١,٢٤٨	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة المدينة
٢٠٠,٠١٨	٢٠٠,٠١٨	أرصدة مدينة أخرى
٦,٤٠٩	٦,٤٠٩	
<u>٢٨١,٨٠٥</u>	<u>١,٣٥٤,٢١١</u>	

٦ - مستحق من / الى أطراف ذات علاقة

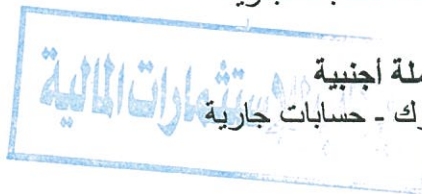
٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	أ - مستحق من اطراف ذات علاقة
١٩,٠٢٧	٣٥٨,٣١٣	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
٣٦١,٦٢٦	٢١٥,٤١٦	شركة النعيم القابضة للاستثمارات
<u>٣٨٠,٦٥٣</u>	<u>٥٧٣,٧٢٩</u>	

ب - مستحق الى اطراف ذات علاقة

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
١٤,١٦٢,٤٧٢	١١,٦١٨,٨٢٩	شركة النعيم للوساطة في الاوراق المالية
-	-	
<u>١٤,١٦٢,٤٧٢</u>	<u>١١,٦١٨,٨٢٩</u>	

٧ - نقدية بالصندوق و لدى البنوك

٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	أ - عملة محلية
١٢,٥١٥	١١,٨٢٤	نقدية بالصندوق
٢٩٢,٣٩٧	٢٠٦,٨٩١	بنوك - حسابات جارية
<u>٣٠٤,٩١٢</u>	<u>٢١٨,٧١٥</u>	
٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	ب - عملة أجنبية
٦٠,٧٠٠	٤٣,٣١٤	بنوك - حسابات جارية
<u>٣٦٥,٦١٢</u>	<u>٢٦٢,٠٢٩</u>	



شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

٨ - مخصص مطالبات محتملة

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٦٠,٣٢٥	٣٦٠,٣٢٥
<u>٣٦٠,٣٢٥</u>	<u>٣٦٠,٣٢٥</u>

مخصص مطالبات ضريبية محتملة

٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦,٧٨٩	٣٦,٢٣٩
٢,٤٢٢	٦,٣٧٥
٢,٣٦٩	٣٨٠
٢,٣٠٠	-
٢,٤٨٠	٢,٣٦٧
٣٨,٥٢٤	٣٥,١٦٤
<u>٩٤,٨٨٤</u>	<u>٨٠,٥٢٥</u>

مصروفات مستحقة

مصلحة الضرائب - كسب العمل

مصلحة الضرائب - خصم واطافة

مصلحة الضرائب - الدمغة

الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية

أرصدة دائنة أخرى

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة من ٢٠١٥/٧/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٦/٧/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٥/٩/٣٠	عن الفترة من ٢٠١٦/١/١ حتى ٢٠١٦/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧,٠٤٤	٧٧,١٤٧	٢٣٧,٨٩٤	٢٣٣,٤٤٧
٢٧,١٥٤	٤٧,٦٧٣	٥٣٣,٢٠٩	٥٩٨,٠٢٠
٢٦,٢٥٠	١٢,٧٥٠	٤٨,٢٥٠	٥١,٧٥٠
٢٦,١٦٩	٢٩,٩٣٦	٧٦,٩٠٦	٨٨,٢٥٣
١٣,٧٥٠	١٣,٧٥٠	٤١,٢٥٠	٤١,٢٥٠
١١٣,٦١٤	٤٥,٩٧١	٤٠٣,٥٤٥	٢٧٣,٠٦١
<u>٢٩٣,٩٨١</u>	<u>٢٢٧,٢٢٧</u>	<u>١,٣٤١,٠٥٤</u>	<u>١,٢٨٥,٧٨١</u>

اجور ومرتببات

رسوم حكومية

بدلات حضور

ايجارات

اتعاب مهنية

مصاري ف اخرى

١١ - ضرائب الدخل مؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي	
٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠	٢٠١٥/١٢/٣١	٢٠١٦/٠٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٠١٦	(١٥,٩٥٢)	٣,٥٠٦	١٩,٤٥٨
<u>٣,٠١٦</u>	<u>(١٥,٩٥٢)</u>	<u>٣,٥٠٦</u>	<u>١٩,٤٥٨</u>

إهلاك الاصول الثابتة

صافي ضرائب الدخل المؤجلة

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

١٢ - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

القيمة بعد إعادة التقييم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	صافي التغير في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	القيمة قبل التقييم	(مبيعات)	مشتريات	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	مشتريات	محفظة اوراق مالية
٤,٣١٢,٤٦١	(١٧٤,٤٧١)	٤,٤٨٦,٩٣٢	٥١,٥٢٠,١٧٦	٥٦,٠٠٧,١٠٨	
٤,٣١٢,٤٦١	(١٧٤,٤٧١)	٤,٤٨٦,٩٣٢	٥١,٥٢٠,١٧٦	٥٦,٠٠٧,١٠٨	الرصيد ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

* يتضمن رصيد الأسهم المقيدة بالبورصة المصرية عدد ٥٥٠,٩٤٩ سهم بقيمة عادلة تبلغ ٤,٣١٢,٤٦١ جنيه مصري .

١٣ - رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. وحدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تحويلاً من أرباح عام ٢٠٠٥ موزعاً على عدد ٣٠٠٠٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري .

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١١ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من (الخسائر المتراكمة) وزيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٥٤٥,٩٣٧,٨٧٠ جنيه مصري تحويلاً من حساب الأرصدة الدائنة للمساهمين وتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري للسهم إلى ٥ جنيه مصري للسهم موزعاً على عدد ١٠٩١٨٧٥٧٤ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيه مصري وبتاريخ ٢٠١٦/٦/١٩ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية من اسهم الخزينة ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠ جنيه مصري .

١٤ - أسهم الخزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ قرر المجلس شراء نسبة ٢,٧٥% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٥ مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جم وبتاريخ ٢٠١٦/٦/١٩ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠٠٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية والتي بلغ تكلفته اقتنائها ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم ادراج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة الاقتناء هذه الاسهم ضمن احتياطي اسهم الخزينة بحقوق الملكية وقيمتها ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.



١٥ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الأموال

- تم فحص الضرائب عن السنوات منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٤ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن .

السنوات من ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٥

- تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن السنوات من ٢٠٠٥/٢٠٠٩ ولم يتم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام التالية من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٥ .

- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي .

ب - ضرائب كسب العمل

السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢

تم فحص إقرارات كسب العمل منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٢ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن .

السنة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات .

- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص سجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن .

السنة من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات .

- يتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي .

١٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق ولدي البنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة وأوراق الدفع و المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى .

ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أهم السياسات المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ قائمة المركز المالي .



١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية و ما في حكمها والمستحق من الشركة القابضة الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدبنة الأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع . كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح أهم السياسات المالية رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات.

ب - خطر سعر العائد

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة بها .

ج - خطر تقلبات العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. كما موضح بالإيضاح رقم (٢١)، تم تحرير سعر الصرف بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦ و بناءً عليه قد ينتج خسائر فروق عملة باستخدام السعر المعلن في ذلك اليوم.

د - خطر الائتمان

تقوم الشركة بتسوية التزامها البنكية بصفة دورية ، تجنباً لحدوث خسائر مالية غير متوقعة .

هـ - مخاطر السيولة

تقوم الشركة بصفة مستمرة بدراسة الموقف المالي الخاص بالسيولة لكافة بنود قائمة المركز المالي و كذا تقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركة و تؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.

١٨ - نصيب السهم في الارباح

تم حساب نصيب السهم في أرباح الفترة بقسمة ارباح الفترة على عدد الاسهم القائمة البالغة ١٠٩١٨٧٥٧٤ والتي لم تتغير خلال الفترة. وقد بلغ نصيب السهم في ارباح في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ مبلغ ٠,٠٠٤ جنية مصري للسهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥) (٠,٠١٧) جنية مصر للسهم):

٢٠١٥/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد خصم ٥% احتياطي قانوني
٨,٧٤٨,٩٩٦	٥١١,٤٢٦	حصة العاملين و اعضاء مجلس الادارة (مقدرة)
(٧٣٥,٠٥٠)	(٧٣,٠٠٦)	صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد خصم حصة العاملين و اعضاء مجلس الادارة (مقدرة)
٨,٠١٣,٩٤٦	٤٣٨,٤٢٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
١٠٩,٤٨٧,٥٧٤	١٠٩١٨٧٥٧٤	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة
٠,٠٧٣	٠,٠٠٤	

١٩ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الاطراف ذات العلاقة على نفس القواعد والسياسات واللوائح المطبقة بالشركة وتتمثل المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة في المعاملات مع الشركات الشقيقة والتابعة والمساهمون و اعضاء الادارة العليا للشركة ويتم اعتماد هذه المعاملات مع ادارة الشركة ولا توجد معاملات مع الاطراف ذات العلاقة مدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تضمنتها القوائم المالية هي:

مستحق من أطراف ذات علاقة

مدفوعات بالإئابة	العلاقة	الشركة
٣٦١,٦٢٦	الشركة الام	النعيم القابضة للاستثمارات
١٩,٠٢٧	شركة تابعة	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
	سيطرة شركة بواسطة الشركة الأم	النعيم للوساطة في الأوراق المالية

مستحق الى أطراف ذات علاقة

مدفوعات بالإئابة	العلاقة	الشركة
١٤,١٦٢,٤٧٢	شركة تابعة	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
	سيطرة شركة بواسطة الشركة الأم	النعيم للوساطة في الأوراق المالية

٢٠ - اهداف و اساليب ادارة راس المال

تهدف الشركة لتحقيق اقصى عائد على راس مالها وذلك من خلال ادارة راس المال طبقا للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال ادارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة راس المال وتحقيق العائد المطلوب.

تمويل راس مال الشركة يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضييق الحدود.

٢١ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٦، قرر البنك المركزي المصري أن سعر العملة يتم تحديده وفقاً لسياسة العرض والطلب وأضاف أن التغيير سيكون مصحوباً بارتفاع ٣ % في معدلات الفوائد. وأشار البنك المركزي أنه لا توجد قيود على عملية الإيداع أو السحب بالعملة الأجنبية فيما عدا السلع الغير أساسية ستكون خاضعة لبعض العقود. سيتم مراجعة سعر الصرف للمعاملات بين البنوك، ويتم السماح للبنوك بتحديد سعر الشراء / البيع للدولار الأمريكي مقابل الجنية المصري بناءً على قوة العرض والطلب. يتدخل البنك المركزي عندما لا تسمح ديناميكية سوق البنوك بتحديد سعر واضح للدولار الأمريكي لتسهيل عملية "تحديد السعر".

هذه الأحداث لم تؤثر على القوائم المالية للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية للفترات المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية.

ريكاب للاستثمارات المالية