

شركة ريكاب للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الدخل الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
١٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٢٨-٢٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة ريكاب للاستثمارات المالية
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمع المرافقة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمع للدخل ، والدخل الشامل ، والتغير في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية 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 المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتتنصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". يشمل 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 التى قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المرافقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، وكما هو وارد بالايضاح رقم (٢٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية بشأن الاحداث الهامة ، لم تتوافر بعد لدي إدارة الشركة المعلومات التي تمكنها من الإفصاح عن تأثير الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم بعض الأصول والالتزامات ونتاج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة إنتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهرياً في الفترات القادمة إذا ما توافرت لدي إدارة الشركة مؤشرات ودلالات موثوقا بها وبما يمكنها من تحديد مدي وحجم الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية علي قيم تلك الأصول والالتزامات.

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (٦)

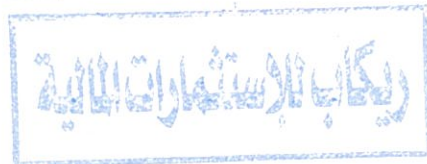
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

 **بيكر تلي**
وحيد عبد الغفار
وشركاه

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٣٨ ٢٥٠ ٩٢٨	٨٧ ٣١٦ ٣٥٨ (٣)		استثمارات مالية متاحة للبيع
١٦١ ١١٧ ٠٢٠	١٥٨ ٦٢٤ ٦٩٠ (٤)		أوراق قبض طويلة الأجل
١٣٢ ٥٨٢ ٤٨٠	١٤٩ ٢٥١ ٣٤٦ (٧)		استثمارات عقارية
٤٩ ٦٥٩ ١٠٨	٤٥ ٣٧١ ٦٧٧ (٥)		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٣٨١ ٦٠٩ ٥٣٦</u>	<u>٤٤٠ ٥٦٤ ٠٧١</u>		
			الأصول المتداولة
			النقدية ومافى حكمها
١٨ ٤٨٩ ٩٢١	٢٦ ٧٨٨ ٨٩٦ (٦)		أوراق قبض قصيرة الأجل
١١٥ ٨٦٩ ٨٣٣	١١٢ ٠٩٣ ٩٦٤ (٧)		مستحق من أطراف ذات علاقة
١١ ٦٢٤ ٥٥٧	٤٣٧ ٩٥٥ (١٢-أ)		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤	١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤ (٨)		اعمال تحت التنفيذ
٤٤١ ٠٠٢ ٥٤٧	٢٨٣ ٦٦٢ ٦٦٠ (٩)		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣ ٣٩٧ ٣٢١	٢٥ ٧١٣ ٩٨٢ (١٠)		وحدات جاهزة
٥٠ ٩١٠ ١٠١	١٤٦ ٥٧٩ ٥٣٨ (١١)		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٧٥١ ٤٣١ ٥٤٤</u>	<u>٦٩٥ ٤١٤ ٢٥٩</u>		إجمالي الأصول
<u>١ ١٣٣ ٠٤١ ٠٨٠</u>	<u>١ ١٣٥ ٩٧٨ ٣٣٠</u>		
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٣٠ ٩٣٧ ٨٧٠	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥ (١٣)		احتياطي قانوني
١٠ ٧٨٣ ٠٠٤	١٣ ٩٢١ ٦٢٧		احتياطي أسهم الخزينة
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠ (١٤)		أحتياطي إعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع
٢٦٧	٧٧		فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة
١٨ ١٧١ ٧٤٩	١٥ ٦٧٩ ٦٠٩		(خسائر) مرحلة
(٣٢ ٣٥٤ ٦٩٥)	(٤٨ ٤٧٠ ٨٣٣)		صافي أرباح الفترة
١٣ ٥٦٩ ٣٨٠	١٦ ٤٨٢ ٠٠٩		إجمالي حقوق الملكية قبل حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٥٤٧ ١٠٧ ٥٧٥</u>	<u>٥٦١ ٠٩٧ ٢٥٤</u>		حقوق الحصص غير المسيطرة
١١٨ ٦٠٥ ٠٨٢	١٢٧ ٣٤٧ ١٩٤ (١٨)		إجمالي حقوق الملكية
<u>٦٦٥ ٧١٢ ٦٥٧</u>	<u>٦٨٨ ٤٤٤ ٤٤٨</u>		الالتزامات غير المتداولة
			دائنون وأرصدة دائنة أخرى - غير متداولة
٥ ١٠٣ ٠٠٠	-- (١٥-ب)		التزام حق انتفاع- طويل الأجل
--	٣٣ ٧٦٠ ٣٩٥ (٢٦)		التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٩٠٧ ٧٦٩	٢ ٤٩٩ ٢٧٠ (١٧)		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٧ ٠١٠ ٧٦٩</u>	<u>٣٦ ٢٥٩ ٦٦٥</u>		
			الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٢٩٧ ٦٧٢	٢٦٦ ٢١٢		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٨ ٩٣٢ ٤٧٢	٤٨ ٩٢٨ ٥٤٣ (١٢-ب)		أوراق دفع
٨٣٥ ٤٦٤	١٣٤ ٨٩٦ (١٦)		التزامات ضريبية الدخل الجارية
٤ ٤٧٤ ٦١٨	٨ ٦٣٤ ٧٥٣		التزام حق انتفاع - قصير الأجل
--	٦ ٧٧٠ ٥١٩ (٢٦)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠٥ ٧٧٧ ٤٢٨	٣٤٦ ٥٣٩ ٢٩٤ (١٥-أ)		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٤٦٠ ٣١٧ ٦٥٤</u>	<u>٤١١ ٢٧٤ ٢١٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٤٦٧ ٣٢٨ ٤٢٣</u>	<u>٤٤٧ ٥٣٣ ٨٨٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
<u>١ ١٣٣ ٠٤١ ٠٨٠</u>	<u>١ ١٣٥ ٩٧٨ ٣٣٠</u>		

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود مرفق.



رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠		
--	١٣٠٥٧٤٨٠٠	١٣٢٧٥٠	١٣٠٥٧٤٨٠٠	(٢٥)	إيرادات بيع وحدات جاهزة
٢٥٥٥٩٥٧	٣٢١٠٥٩١	٦٩٤٦٤٧٥	٩٢٩٦٦٨١	(٢٥)	إيرادات إيجار وحدات
--	(١٠٠٧٠٧٧٤٦)	(٨٧٣٣٠)	(١٠٠٧٠٧٧٤٦)	(٢٥)	تكلفة وحدات مبيعة
--	--	١٨٨٤٩١٢	٢٤٩٥٥٢١	(٢٥)	إيرادات كويونات
--	--	٢١٩٠٤٧٧٦	٧٢٥٣٤٤٩	(٢٥)	أرباح بيع استثمار عقارى
٢٥٥٥٩٥٧	٣٣٠٧٧٦٤٥	٣٠٧٨١٥٨٣	٤٨٩١٢٧٠٥		اجمالى ارباح النشاط
					يضاف :
٢٤٥٣٩١٤	١٦٧٠١١٧	٤٨٣٩٤٧٠	٤٢٧٤٠٢٨		إيرادات اخرى
٩١٢١٠٠	٧٧٣٧٠٧	٣٥١٦٣٢٨	٥٦٩٠٨٧		فروق تقييم العملة
٩٤٦٩٩١	٣٩١٤٩٤	٣٧٢٧٧٢٩	٨٦٣٠١٨		فوائد دائنة
--	--	٤٩١١	--		أرباح راسمالية
--	--	٩٣٠٦٦٠	--		عوائد اذون خزانة
٦٨٦٨٩٦٢	٣٥٩١٢٩٦٣	٤٣٨٠٠٦٨١	٥٤٦١٨٨٣٨		
					يخصم :
(٣٤٤٠٢٠٧)	(٤١٩١٩٩٠)	(١٠٢٣٧٩٨٣)	(١٢٢٤١٤٥٤)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٦٥٠٤٤)	(١٤٧٩٠٩٥)	(٢٣٠٤٦٠٨)	(٣٩٨٧٧٣٤)		مصروفات صيانة وحدات جاهزة
(١٢٣٢٠٠)	--	(١٦٧٣٧٣٨)	(٢٤٢٢٦٩)		عمولات
--	(٥٣٠٩١٤)	--	(٥٣٠٩١٤)		مصروفات تمويلية
(٣٠٣٨٠٩)	(١٩٣٢١٩)	(١٠٦٢٦٧٨)	(٦٦٢٧٤٢)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٢٠٨٠)	(١٣٧٠٦)	(٣٦٤٨٣)	(٤٣٧٠٠)		مصروفات بنكية
--	--	(١٠٥٠٠٠)	--		تبرعات
(٢٩٢١٣٦)	(٦٩٦٦٧٩)	(٦٨٣٨٥٥)	(١٩١٣٠٦٨)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
٤٠٤٩٤	(١٠٤٣٤٦)	(١٦٥٤٠٤)	(١٤٤٥٠٢)		مساهمة تكافلية
(١٥٨٠٥٤)	(١٣٤٠٢٧)	(٥١١٦٥٤)	(٤٠٢٠٨٠)		إهلاك -الاستثمار العقارى
--	--	(٢٣٦٣٥٥٣)	--		ضريبة توزيعات
(٥٣٥٤٠٣٦)	(٧٣٤٣٩٧٦)	(١٩١٤٤٩٥٦)	(٢٠١٦٨٤٦٣)		اجمالي المصروفات
١٥١٤٩٢٦	٢٨٥٦٨٩٨٧	٢٤٦٥٥٧٢٥	٣٤٤٥٠٣٧٥		صافى ارباح الفترة قبل الضرائب
					(يخصم) / يضاف
١٨٣٦٥٥٥	(٧٦٦٩٤٧٩)	(٤٦٦٧٩٥٢)	(٨٦٣٤٧٥٣)		ضرائب الدخل
(١٠٦٢٢١٦)	(٤٥٦٤١٦)	(٥٣٤٨٦٠)	(٥٩١٥٠١)	(١٧)	ضرائب الدخل المؤجلة
--	--	(١٨٦١٣٢)	--		ضرائب عن عائد اذون خزانة
٢٢٨٩٢٦٥	٢٠٤٤٣٠٩٢	١٩٢٦٦٧٨١	٢٥٢٢٤١٢١		صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
					تتمثل في
١٩٩٠٤٤٠	١٢٩٩٦٨٤٢	١٣٩٤٤٩٣٥	١٦٤٨٢٠٠٩		أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
٢٩٨٨٢٥	٧٤٤٦٢٥٠	٥٣٢١٨٥٦	٨٧٤٢١١٢	(١٨)	حقوق الحصص غير المسيطرة
٢٢٨٩٢٦٥	٢٠٤٤٣٠٩٢	١٩٢٦٦٧٨١	٢٥٢٢٤١٢١		

رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفال



الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

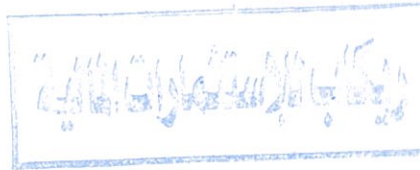
المدير المالي

محمد زكريا حسين

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٩٩٠٤٤٠	١٢٩٩٦٨٤٢	١٣٩٤٤٩٢٥	١٦٤٨٢٠٠٩	صافي ارباح الفترة
(٣٩١٦٢٢٠)	٣٤٧٠٦٣٤	(١٤٢٦٦٧٨١)	١٥٦٧٩٦٠٩	بنود الدخل الشامل الآخر
--	١٦٣	(٨٣٤)	٧٧	فروق مجمعة لترجمة القوائم
(٣٩١٦٢٢٠)	٣٤٧٠٧٩٧	(١٤٢٦٧٦١٥)	١٥٦٧٩٦٨٦	اعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
(١٩٢٥٧٨٠)	١٦٤٦٧٦٣٩	(٣٢٢٦٩٠)	٣٢١٦١٦٩٥	اجمالي الدخل الشامل الاخر عن الفترة
				إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة متتمة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفار



المدير المالي
محمد زكريا حسين

شركة ريكاب للاستشارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغير في حقوق الملكية النورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	حقوق الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	صافي أرباح الفترة	خسائر مرحله	احتياطي اسهم الخزينة	فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة	فروق اعادة تقييم استثمارات متاحة للبيع	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر و المطلق
٦٨٩.٠٠٣.٤٩٤	١٣٣.٨٢٩.٧٨٤	٥٥٦.١٧٣.٧١٠	٤٧.٨٧٧.٤٤١	(٦٦.٠٦٣.٥٦١)	٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٤.٨١٥.٦٨٩	١.٢٢٦	٧.٦٠٥.٠٠٥	٥٣٠.٩٣٧.٨٧٠
--	--	--	(٤٧.٨٧٧.٤٤١)	٤٧.٨٧٧.٤٤١	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(٣.١٦٧.٥٢٧)	--	--	--	٣.١٦٧.٥٢٧	--
(٢٥.٩٦٤.١٢٦)	(١٩.٩٧٣.٥١٠)	(٥.٩٩٠.٦١٦)	--	(٥.٩٩٠.٦١٦)	--	--	--	--	--
(٨٣٤)	--	(٨٣٤)	--	--	--	--	(٨٣٤)	--	--
(١٤.٥٩٦.٨٢٥)	--	(١٤.٥٩٦.٨٢٥)	--	--	--	(١٤.٥٩٦.٨٢٥)	--	--	--
١٩.٢٦٦.٧٨١	٥.٣٦١.٨٥٦	١٣.٩٤٤.٩٢٥	١٣.٩٤٤.٩٢٥	--	--	--	--	--	--
٦٦٧.٧٠.٨٤٠	١١٨.١٧٨.١٣٠	٥٤٩.٥٣.٣٦٠	١٣.٩٤٤.٩٢٥	(٣٢.٣٤٤.٢٢٣)	٦.٠٠٠.٠٠٠	٢٠.٢١٨.٨٦٤	٣٩٢	١٠.٧٧٢.٥٣٢	٥٣٠.٩٣٧.٨٧٠
٦٦٥.٧١٢.٦٥٧	١١٨.٦.٥٠.٨٢	٥٤٧.١٠.٧٥٥	١٣.٥٦٩.٣٨٠	(٣٢.٣٥٤.٦٩٥)	٦.٠٠٠.٠٠٠	١٨.١٧١.٧٤٩	٢٦٧	١٠.٧٨٣.٠٠٤	٥٣٠.٩٣٧.٨٧٠
--	--	--	(١٣.٥٦٩.٣٨٠)	١٣.٥٦٩.٣٨٠	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(٣.١٣٨.٦٢٣)	--	--	--	٣.١٣٨.٦٢٣	--
--	--	--	--	(٢٦.٥٤٦.٨٩٥)	--	--	--	--	٢٦.٥٤٦.٨٩٥
(١٩٠)	--	(١٩٠)	--	--	--	--	(١٩٠)	--	--
(٢.٤٩٢.١٤٠)	--	(٢.٤٩٢.١٤٠)	--	--	--	(٢.٤٩٢.١٤٠)	--	--	--
٢٥.٢٢٤.١٢١	٨.٧٤٢.١١٢	١٦.٤٨٢.٠٠٩	١٦.٤٨٢.٠٠٩	--	--	--	--	--	--
٦٨٨.٤٤٤.٤٤٨	١٢٧.٣٤٧.١٩٤	٥٦١.٠٩٧.٢٥٤	١٦.٤٨٢.٠٠٩	(٤٨.٤٧٠.٨٣٣)	٦.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٦٧٩.٦٠٩	٧٧	١٣.٩٢١.٦٢٧	٥٥٧.٤٨٤.٧٦٥

الإيضاحات المرتبطة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
 يوسف ملحت القل

شركة ريكاب للاستشارات المالية

المدير المالي
 محمد زكريا حسين

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح	
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠		
٢٤ ٦٥٥ ٧٢٥	٣٤ ٤٥٠ ٣٧٥		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي :
٦٨٣ ٨٥٥	١ ٩١٣ ٠٦٨ (٣)		إهلاك أصول ثابتة
٥١١ ٦٥٤	٤٠٢ ٠٨٠ (٥)		اهلاك استثمار عقاري
(٣ ٥١٦ ٣٢٨)	(٥٦٩ ٠٨٧)		فروق تقييم عملات اجنبية
(٣ ٧٢٧ ٧٢٩)	(٨٦٣ ٠١٨)		فوائد دائنة
(٢١ ٩٠٤ ٧٧٦)	(٧ ٢٥٣ ٤٤٩)		أرباح بيع استثمار عقاري
(٤ ٩١١)	-		ارباح رأسمالية
(٩٣٠ ٦٦٠)	-		عوائد اذون خزانة
(٤ ٢٣٣ ١٧٠)	٢٨ ٠٧٩ ٩٦٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة) في أنشطة التشغيل
(٥٢ ٥٥١ ٩٢٩)	١١ ١٨٦ ٦٠٢ (١٢)		التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٧٦٣ ٠٩٣	٢ ٧٠١ ١٠٩ (١٠)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة اخرى *
٣٣ ٩٩٩ ٣٤٤	(١٢ ٨٩٢ ٩٩٧) (١٣)		التغير في أوراق القبض
١٣ ١٦١ ١٧٥	(٨٤ ٤٩١ ٠١٩) (٥)		التغير في وحدات جاهزة
(٦١٤ ٧٥٧)	(٣ ٩٢٩) (١٢)		التغير في مستحق الى اطراف ذات علاقة
--	(٣١ ٤٦٠)		التغير في مخصصات
(١ ٥١١ ٩٥٧)	(٧٠٠ ٥٦٨) (١٢)		التغير في أوراق الدفع
١٠١ ٦٦٦ ٩٢٩	(٦٤ ٣٤١ ١٣٤) (١١)		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٤ ٨٤٦ ٣٨٠)	٩٥ ٢٥١ ٣٦٨ (٤)		التغير في اعمال تحت التنفيذ
٣٣٠ ٠٠٠	--		التغير في مشروعات تحت التنفيذ
٧ ١٦٢ ٣٤٨	(٢٥ ٢٤٢ ٠٥٩)		
(٢٠ ٠٨٦ ٠٦٨)	(٤ ٤٧٤ ٦١٨)		المسدد من ضرائب الدخل
(١٢ ٩٢٣ ٧٢٠)	(٢٩ ٧١٦ ٦٧٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة) في أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٣١ ٥١٥ ٣٩٥	١١ ١٣٨ ٨٠٠		مقبوضات من بيع استثمارات عقاري
٢٠ ٤٧٥ ٠٠٠	--		مقبوضات من بيع اذون خزانة
٦٠٠٠	--		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٢٣ ٤٢٤ ٩٥٠)	(٦٨ ٣٩٧) (٣)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
٢٨ ٥٧١ ٤٤٥	١١ ٠٧٠ ٤٠٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	٢٥ ٥١٣ ١٤٤		مقبوضات من التزام حق انتفاع
٣ ٧٢٧ ٧٢٩	٨٦٣ ٠١٨		فوائد دائنة
(٢٥ ٩٦٤ ١٢٦)	--		توزيعات أرباح
(٢٢ ٢٣٦ ٣٩٧)	٢٦ ٣٧٦ ١٦٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			أثر التغير في اسعار الصرف
٣ ٥١٦ ٣٢٨	٥٦٩ ٠٨٧		التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
(٣ ٠٧٢ ٣٤٤)	٨ ٢٩٨ ٩٧٥		النقدية وما في حكمها - أول الفترة
٣٨ ٧٩٥ ٢١٠	١٨ ٤٨٩ ٩٢١		النقدية وما في حكمها - آخر الفترة
٣٥ ٧٢٢ ٨٦٦	٢٦ ٧٨٨ ٨٩٦ (٦)		

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

* تم استبعاد مبلغ ١٥٠١٧٧٧٠ المقابل المستحق لشركة MLF للتأجير التمويلي

رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفار

المدير المالي
محمد زكريا

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

تأسست الشركة العربية للاستثمارات المالية (أيكو) (شركة مساهمة مصرية) في ١٧ مارس ١٩٩٧ طبقاً لأحكام القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية وتم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ١٧٣٤٣٨ بتاريخ ٧ مايو ١٩٩٧ .

ويتمثل غرض الشركة في تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية، ويكون من حق الشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوُل أعمال شبيهة بأعمالها 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 ٢ ٩٩٠ ٠٠٠ سهم من رأس مال الشركة بنسبة ٩٩,٦٧% .

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٩ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) ببيع عدد ٣٠٨ ٥٨٠ سهم ليصبح عدد الأسهم المستحوذ عليها من قبل الشركة القابضة ٤٢٠ ٦٨١ ٢ سهم في أسهم رأس مال الشركة بنسبة ٨٩,٣٨% .

وبتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٠ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) ببيع عدد ٢ ٩٠٠ سهم لمساهمين جدد ليصبح عدد الأسهم المستحوذ عليها من قبل الشركة القابضة ٢ ٦٧٨ ٥٢٠ سهم من رأس مال الشركة بنسبة ٨٩,٢٨% .

وبتاريخ ١١ يناير ٢٠١١ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) بزيادة عدد أسهمها ليصبح ١٩٢ ٥٥٥ ٥٠ 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 ١٦ فبراير ٢٠١٢ .

ومن ثم فقد بدأت الشركة في إعداد قوائم مالية مجمعة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٠ .

تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة كما يلي :

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
%٦٨,٣٥	مصر	استثمار عقاري	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
%٩٩,٩٨	مصر	استثمار عقاري	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
%٩٩	مصر	استثمار عقاري	شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%١٠٠	بريطانية	إستثمارات مالية	شركة نعيم ديفلومنت (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٦٦	مصر	استثمار عقاري	شركة سمات جاردنز للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٩٩	مصر	استثمار سياحي	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
%٩٨	مصر	خدمات استشارية	شركة النعيم للخدمات الاستشارية

ريكاب الإستثمارات المالية

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة.
- تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

٣-٢ عملة التعامل والعرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصري.

٤-٢ استخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وإفتراضات قد تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات والإفصاح عن الأصول والإلتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال الفترة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

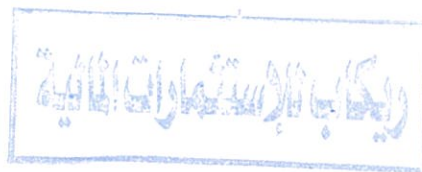
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أى 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.



شركة ركاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	تجهيزات وتيكويرات	أجهزة كهربائية وتكييف	معدات مكاتب	حاسب إلى	مباني	أثاث	
٢٠.٤٩٠.٨٩٢	٨٤٤.٠٠٠	٢.٩٦٢.٤٠٧	٣٠.٣٥٦٢	٦٢٠.٣٩٩	١.٦٨٦.١٤٧	١٣.٤٨٨.٢٧٠	٥٨٦.١٠٧	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٣.٧٣٤.٥٦٦	١.٠٨٠.٠٠٠	٧.٤٢١.٢٨٣	٢٧٦.١٢٢	١.٦٨٧.٦٦٦	٢.٠٠٦.٦٥٠	١٣.٠٧٣.٨٤٥	--	إضافات العام
(٢١.٧٥٥)	--	--	--	(٢١.٧٥٥)	--	--	--	إستبعادات العام
٤٤.٢٠.٣٧٠.٣	١.٩٢٤.٠٠٠	١٠.٣٨٣.٦٩٠	٥٧٩.٦٨٤	٢.٢٨١.٣١٠	١.٨٨٦.٧٩٧	٢٦.٥٦٢.١١٥	٥٨٦.١٠٧	التكلفة في ٢٠١٩/١/٣١
٦٨.٣٩٧	--	--	--	--	٦٨.٣٩٧	٥٠.٩١٠.١٠١	--	إضافات الفترة
٥٠.٩١٠.١٠١	--	--	--	--	--	--	--	إضافات محمولة من الوحدات الجاهزة
--	--	--	--	--	--	--	--	إستبعادات الفترة
٩٥.١٨٢.٢٠.١	١.٩٢٤.٠٠٠	١٠.٣٨٣.٦٩٠	٥٧٩.٦٨٤	٢.٢٨١.٣١٠	١.٩٥٥.١٩٤	٧٧.٤٧٢.٢١٦	٥٨٦.١٠٧	التكلفة في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٤.٦٤٦.٧٩٠	١٤١.٥١٨	١.٣٢٢.٧٥٨	١٧٩.٣٨٢	٣٧٠.٢٦٠	١.٥١٨.١٨٨	٦٠.٦.٦٣٢	٥٠.٨.٥٢	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
١.٣٢٦.٦٥١	١٤٢.٢٤٨	٤٣٧.٢١٥	٤٨.٣٢٢	١٦٥.١٣١	١٢٩.٦١٧	٣٨٦.٤٨٤	١٧.٦٣٤	إهلاك العام
(٢٠.٦٦٦)	--	--	--	(٢٠.٦٦٦)	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٥.٩٥٢.٧٧٥	٢٨٣.٧٦٦	١.٧٥٩.٩٧٣	٢٢٧.٧٠٤	٥١٤.٧٢٥	١.٦٤٧.٨٠٥	٩٩٣.١١٦	٥٢٥.٦٨٦	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/٣١
١.٩١٣.٠٦٨	١٢٣.٠١٨	٨٠٨.٤٧٣	٦٥.٩٩٦	٣٣١.٢١٨	١.٠٨٠.٠٠٩	٤٦٦.٢٦٢	١٠.٠٩٢	إهلاك الفترة
--	--	--	--	--	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٧.٨٦٥.٨٤٣	٤٠٦.٧٨٤	٢.٥٦٨.٤٤٦	٢٩٣.٧٠٠	٨٤٥.٩٤٣	١.٧٥٥.٨١٤	١.٤٥٩.٣٧٨	٥٣٥.٧٧٨	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٨٧.٣١٦.٣٥٨	١.٥١٧.٢١٦	٧.٨١٥.٢٤٤	٢.٨٥.٩٨٤	١.٤٣٥.٣١٧	١.٩٩.٣٨٠	٧٦.٠١٢.٨٣٨	٥٠.٣٢٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/٩/٣٠
٣٨.٢٥٠.٩٢٨	١.٦٤.٢٣٤	٨.٦٢٣.٧١٧	٣٥١.٩٨٠	١.٧٦٦.٥٨٥	٢.٣٨.٩٩٢	٢٥.٥٦٨.٩٩٩	٦٠.٤٢١	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١/٣١

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الحليم عبد الحليم

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤ - استثمارات مالية متاحة للبيع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٦١ ١١٥ ٣٢٢	١٥٨ ٦٢٢ ٩١٥	استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة *
١ ٦٩٨	١ ٧٧٥	استثمارات مالية مقيدة بالبورصة المصرية
<u>١٦١ ١١٧ ٠٢٠</u>	<u>١٥٨ ٦٢٤ ٦٩٠</u>	

* يتمثل هذا المبلغ في القيمة العادلة لعدد ٣ ٧٦٩ ٨٢٥ سهم المملوكة لشركة النعيم ديفلوبمنت احدي الشركات التابعة، والقيمة العادلة لمبلغ ٥ ٠٠٠ جنيه قيمة أسهم مملوكة في شركة النعيم لإدارة صناديق مصر الاستثمار و عدد ١ ٧٧٨ ٠٠٠ سهم المملوكة لشركة النعيم للخدمات الاستشارية .

٥ - استثمارات عقارية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
		التكلفة
٦٢ ٢٠١ ٧٣٧	٥٢ ١٩٥ ٢٠٤	اول الفترة/العام
(١٠ ٠٠٦ ٥٣٣)	(٣ ٨٩٤ ٤٨٦)	الاستبعادات
<u>٥٢ ١٩٥ ٢٠٤</u>	<u>٤٨ ٣٠٠ ٧١٨</u>	
		الأهلاك
(٢ ٢٦٠ ٦٥٢)	(٢ ٥٣٦ ٠٩٦)	اهلاك أول الفترة/العام
(٦٧١ ٣٥٨)	(٤٠٢ ٠٨٠)	اهلاك الفترة / العام
٣٩٥ ٩١٤	٩ ١٣٥	مجمع اهلاك الاستبعادات
<u>(٢ ٥٣٦ ٠٩٦)</u>	<u>(٢ ٩٢٩ ٠٤١)</u>	
<u>٤٩ ٦٥٩ ١٠٨</u>	<u>٤٥ ٣٧١ ٦٧٧</u>	

(أ) بالإشارة الى قرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٥ والذي تقرر فيه انهاء عقد الايجار التمويلي مع الشركة الدولية للتأجير التمويلي والذي سبق ان تم ابرامه خلال عام ٢٠١١ والخاص باستئجار كل من مبنى F٤ & مبنى B١٤٣ ايجار تمويلي ونتاج من ذلك استحواذ شركة سفريكو للاستثمار العقاري على كل من مبنى F٤ & B١٤٣ بمبلغ ٢ ٩٤٦ ٩٥٩ جنية مصري بهدف الاحتفاظ بكل من مبنى B١٤٣ و مبنى F٤ لعرضهم للإيجار بموجب عقد ايجار تشغيلي واحد او اكثر .

نتيجة لما سبق ووفقا لبند رقم (٨) من معيار (٣٤) من معايير المحاسبة المصرية الخاصة بالاستثمار العقاري فقامت شركة سفريكو بإدراج كل من مبنى F٤ & B١٤٣ ضمن الاستثمارات العقارية .

(ب) وبالإشارة الى قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بإصدار المعايير المحاسبية مما ترتب عليه تغيير في المعيار رقم ٣٤ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة العادلة لذا تم اعادة تبويبها وفقا للاحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الانتاجي للاصل ٥٠ سنة .

(ج) تم بيع مبنى F٤ بالإضافة الي مساحة ٤٤٦ متر من مبنى B١٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ١١٢ ٧٩١ ٩٠٠ جنيه مصرى وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٥٧ ٤٦٦ ٢٠٩ جنيه مصرى خلال عام ٢٠١٨ .

ريكاب للاستثمارات المالية

(د) تم بيع مبنى مساحة ٨٤٠,٢ متر من مبنى B1٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ٣١ ٥١٥ ٣٩٥ جنيه مصري وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٧٧٦ ٩٠٤ ٢١ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٩ .

(هـ) تم بيع مبنى مساحة ٣٤٣ متر من مبنى B1٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ١١ ١٣٨ ٨٠٠ جنيه مصري وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٧ ٢٥٣ ٤٤٩ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٠ .

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣١ ٥١٥ ٣٩٥	١١ ١٣٨ ٨٠٠	قيمة بيع استثمارات عقارية
(١٠ ٠٠٦ ٥٣٣)	(٤ ٠٨٣ ١٧١)	تكلفة استثمارات عقارية
٣٩٥ ٩١٤	١٩٧ ٨٢٠	مجمع اهلاك الاستبعايدات
<u>٢١ ٩٠٤ ٧٧٦</u>	<u>٧ ٢٥٣ ٤٤٩</u>	

٦- النقدية وما في حكمها

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٢٩ ٣٠٩	٤٧٣ ١٧٦	نقدية بالصندوق
١٧ ٦٥٠ ٥٣٧	٢٢ ٠٥٤ ٥٣١	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٥٤٧ ٤٠٠	٦٩٥ ٧٥٣	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
١٦٢ ٦٧٥	٣ ٥٦٥ ٤٣٦	ودائع لأجل
<u>١٨ ٤٨٩ ٩٢١</u>	<u>٢٦ ٧٨٨ ٨٩٦</u>	

٧- أوراق قبض

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٣٢ ٥٨٢ ٤٨٠	١٤٩ ٢٥١ ٣٤٦	أوراق قبض - طويلة الاجل
١١٥ ٨٦٩ ٨٣٣	١١٢ ٠٩٣ ٩٦٤	أوراق قبض - قصيرة الاجل
<u>٢٤٨ ٤٥٢ ٣١٣</u>	<u>٢٦١ ٣٤٥ ٣١٠</u>	

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤	١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية *
<u>١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤</u>	<u>١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤</u>	

* تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في حصة مملوكة بنسبة ٤٩% لشركة النعيم للاستثمارات العقارية في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية والتي بلغت تكلفة الاستثمارات بعد إعادة التقييم مبلغ ٦٦٠ ٢١٤ ١٠٠ جنيه مصري في تاريخ شراء حصة من أسهم شركة النعيم للاستثمارات العقارية وذلك وفقاً للدراسة المعدة من مكتب بيكر تيلي والتي بموجبها قامت شركة ريكاب بشراء حصة في شركة النعيم للاستثمارات العقارية وتم خلال عام ٢٠٠٩ إعادة تبويب الاستثمار في شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات في شركات شقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى استثمارات محتفظ بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الاستثمارات ، وفي عام ٢٠٢٠ تم تكليف مكتب بروفيشنالز للاستشارات المالية وتغطية ترويج الاكتتاب في الاوراق المالية لاعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة.



٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١٢٠.٠٣١.٠١٣	١٢٠.٠٣١.٠١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
		يخصم :
(١٩ ٨٩٣ ٧٤٩)	(١٩ ٨٩٣ ٧٤٩)	اضمحلال فى قيمة استثمارات مالية
١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤	١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤	

٩- اعمال تحت التنفيذ

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٣٧ ٧٢٤ ٠٥٠	٤٣ ٢٧٨ ٩١٣	أرض بمرسى علم*
٤٠٣ ٢٧٨ ٤٩٧	٢٤٠ ٣٨٣ ٧٤٧	أراضي المرحلة الأولى والثانية - القرية الذكية**
٤٤١ ٠٠٢ ٥٤٧	٢٨٣ ٦٦٢ ٦٦٠	

* يتمثل في شراء أرض بمرسى علم لإقامة مشروع سياحي وذلك ضمن أرصدة شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة نعيم للاستثمارات العقارية) ويرجع التغيير في قيمة أعمال تحت التنفيذ بمبلغ ٥,٥٥٤,٨٦٣ جنيها تم انفاقها من ضمن أعمال التطوير والبناء وخلافه.

** يتمثل في التكاليف المغطاة الخاصة بأراضي المرحلة الأولى والثانية وذلك ضمن أرصدة شركة سفريكو للاستثمار العقاري ويرجع التغيير فى قيمة اعمال تحت التنفيذ بمبلغ (١٦٢,٨٩٤,٧٥٠) جنيها تم انفاقها من ضمن اعمال التطوير والبناء وخلافه وفقا للاتى :-

٢٠٢٠/٩/٣٠	
٤٤١ ٠٠٢ ٥٤٧	رصيد اول المدة
٨٤ ٣٩٢ ٥٣٤	اضافات - اعمال تطوير مشروعات الشركة بالقرية الذكية
٥ ٥٥٤ ٨٦٣	اضافات - اعمال تطوير أرض بمرسى علم
(٢٤٧ ٢٨٧ ٢٨٤)	استبعادات - اعمال تم التحويل للوحدات جاهزة
٢٨٣ ٦٦٢ ٦٦٠	

١٠- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٩ ٩٥٠	٥٩ ٩٥٠	تأمينات لدى الغير
١٠٨ ٧٧١	٢٢ ٩١٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٩ ٢١٥	٤٩ ٢١٥	موردين دفعات مقدمة
٤٤٢ ٩٩٢	١ ٠١٦ ٧٠١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم وضافة
٤٢١ ٠٧٤	--	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٩ ٨٥٤ ٠٥١	--	دفعات مقدمة - مقاولون
--	١٥ ٠١٧ ٧٧٠	شركة MLF
٢ ٤٦١ ٢٦٨	٩ ٥٤٧ ٤٣٢	أرصدة مدينة أخرى
١٣ ٣٩٧ ٣٢١	٢٥ ٧١٣ ٩٨٢	

١١ - وحدات جاهزة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥٠.٩١٠.١٠١	١٤٦.٥٧٩.٥٣٨	مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية *
<u>٥٠.٩١٠.١٠١</u>	<u>١٤٦.٥٧٩.٥٣٨</u>	

* يتمثل في قيمة التكاليف المغطاة الخاصة بالمساحة غير المباعة من مبنى B١٠٩ بمباني المرحلة الأولى وذلك ضمن أرصدة شركة سفريكو للاستثمار .

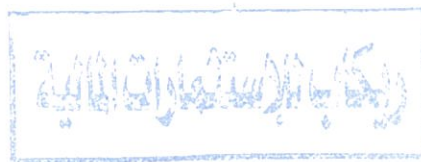
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٦٤.٠٧١.٢٧٦	٥٠.٩١٠.١٠١	رصيد اول المدة
--	٢٤٧.٢٨٧.٢٨٤	اضافات
--	(٥٠.٩١٠.١٠١)	محول للاصول الثابتة
(١٣.١٦١.١٧٥)	(١٠٠.٧٠٧.٧٤٦)	استبعادات
<u>٥٠.٩١٠.١٠١</u>	<u>١٤٦.٥٧٩.٥٣٨</u>	

١٢ - مستحق من / الى أطراف ذات علاقة أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١١.٦٢٤.٥٥٧	٤٣٧.٩٥٥	شركة النعيم القابضة للاستثمارات
<u>١١.٦٢٤.٥٥٧</u>	<u>٤٣٧.٩٥٥</u>	

ب - مستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٤٨.٧٥٤.٨٠٦	٤٨.٧٥٤.٨٠٦	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية
٧.٦٦٦	٣.٧٣٧	شركة نعيم للوساطة فى الاوراق المالية
٨٥.٠٠٠	٨٥.٠٠٠	حسن السعدني
٨٥.٠٠٠	٨٥.٠٠٠	محمد عبد الله معوض
<u>٤٨.٩٣٢.٤٧٢</u>	<u>٤٨.٩٢٨.٥٤٣</u>	



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 تحويلًا من أرباح عام ٢٠٠٥ موزعاً على عدد ٣.٠٠٠.٠٠٠ 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 المرحلة) 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 تحويلًا من حساب الأرصدة الدائنة للمساهمين وتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري للسهم إلى ٥ جنيه مصري للسهم موزعاً على عدد ١٠٩.١٨٧.٥٧٤ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة تم اعدام ٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية من اسهم الخزينة ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٣٠.٩٣٧.٨٧٠ جنيه مصري ، موزعاً على عدد ١٠٦.١٨٧.٥٧٤ سهم.

بتاريخ ١٥ ابريل ٢٠٢٠ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة علي زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٥٣٠.٩٣٧.٨٧٠ جنيه مصري الي ٥٥٧.٤٨٤.٧٦٥ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٦.٥٤٦.٨٩٥ جنيه مصري موزعة علي ٣٠٩.٣٧٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري وذلك بتوزيع ٢٥ قرش في صورة اسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرون سهم من الاسهم المصدرة تمويلا من الارباح القابلة للتوزيع الواردة بالقوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠ .

وفيما يلي هيكل المساهمين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ :

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢٠/١٢/٣١
شركة النعيم القابضة للإستثمارات (ش.م.م)	٤٨	٥٣.٠٨٢.٩٥٢	٢٦٥.٤١٤.٧٦٠	٢٥٤.٨٥٠.١٧٧
سيف محمد مدحت يوسف الفار	٢١	٢٣.٧٤٦.٧١٢	١١٨.٧٣٣.٥٦٠	١١١.٤٩٦.٩٥٣
ALNEEM FOR REAL ESTATE NVESTMENT MAMNAGAGMEI	١٠	١١.٥١٥.١٨٠	٥٧.٥٧٥.٩٠٠	٥٣.٠٩٣.٧٨٧
LIMITE				
ماهمون آخرون	٢١	٢٣.١٥٢.١٠٩	١١٥.٧٦٠.٥٤٥	١١١.٤٩٦.٩٥٣
	١٠٠	١١١.٤٩٦.٩٥٣	٥٥٧.٤٨٤.٧٦٥	٥٣٠.٩٣٧.٨٧١

١٤- احتياطي 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 بمبلغ وقدره ٩.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة تم اعدام ٣.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية والتي بلغ تكلفته اقتنائها ٩.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري وقد تم ادرج الفرق بين القيمة الاسمية وتكلفة اقتناء هذه الاسهم ضمن احتياطي عام أسهم الخزينة بحقوق الملكية بقيمتها ٦.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.



١٥- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

أ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى- متداولة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
١ ٢١٩ ٦٨٦	١ ٠٥٦ ٤٥٤	مصلحة الضرائب
١ ١٠٣ ٩٠٤	٦٠٢ ٠٢٥	مصروفات مستحقة
١١ ٣١٤ ٩٩٤	٧ ٩٤٨ ٤٣٦	تأمينات من الغير
٥٨ ٧٠٠	٢٨٣ ٢٢١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١١٢ ٨٨٦	١٤٤ ٥٠٢	المساهمة التكافلية
٣٥٢ ١٦٨ ٨١٦	٩٩٤ ٧٠٠	حاجزي وحدات
٢٨ ٢٦٤ ١٠٨	-	الهيئة العامة للتنمية السياحية
-	٢٨٢ ٧١٠ ١٩٨	ايراد مقدم
-	٥ ٩٧٢	صندوق ضمان مخاطر
-	٣٢ ٧٨٤ ٦٣٩	الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة
١١ ٥٣٤ ٣٣٤	٢٠ ٠٠٩ ١٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٤٠٥ ٧٧٧ ٤٢٨	٣٤٦ ٥٣٩ ٢٩٤	

ب - دائنون وأرصدة دائنة أخرى- غير متداولة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٥ ١٠٣ ٠٠٠	--	الهيئة العامة للتنمية السياحية
٥ ١٠٣ ٠٠٠	--	

١٦- أوراق دفع

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠	
٨٣٥ ٤٦٤	١٣٤ ٨٩٦	اوراق دفع قصيرة الاجل
٨٣٥ ٤٦٤	١٣٤ ٨٩٦	

١٧- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	أصول	(التزامات)	أصول	الأصول الثابتة
(١ ٩٠٧ ٧٦٩)	--	(٢ ٤٩٩ ٢٧٠)	--	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصول / (التزام)
(١ ٩٠٧ ٧٦٩)	--	(٢ ٤٩٩ ٢٧٠)	--	صافي الضريبة التي تنشأ عنها أصول / (التزام)
(١ ٩٠٧ ٧٦٩)	--	(٢ ٤٩٩ ٢٧٠)	--	



١٨- حقوق الحصص غير المسيطرة

نسبة حقوق الاقلية

٢٩,١٨%	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
٠,٠٢%	شركة النعيم للاستثمار العقاري
٣٧%	شركة سمارة جاردنز
١%	شركة بداية للاستثمار العقاري
١%	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي
٢%	شركة النعيم للخدمات الاستشارية
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/٩/٣٠
١٣٢ ٨٢٩ ٧٨٤	١١٨ ٦٠٥ ٠٨٢
٦٠١ ٦٣٣	--
٥ ١٤٧ ١٧٥	٨ ٧٤٢ ١١٢
(١٩ ٩٧٣ ٥١٠)	--
١١٨ ٦٠٥ ٠٨٢	١٢٧ ٣٤٧ ١٩٤

* تم تخفيض نصيب حقوق الحصص غير المسيطرة بما يخصها في توزيعات ارباح شركة سفريكو للاستثمار العقاري .

١٩- 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 ٢٠١٩
- تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن السنوات من ٢٠١٩/٢٠٠٥ ولم يتم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من عام ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩.
- 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 ٢٠١٩
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص سجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.
- السنة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات .

د - ضرائب الخصم والاضافة

- تم فحص سجلات الشركة من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.
- السنة من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات

ريكاب الإستثمارات المالية

٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ- مخاطر الائتمان
- ب- مخاطر السوق
- ج- مخاطر السيولة

ويقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة رأس المال.

حيث يتحمل مجلس إدارة الشركة الأم بالكامل مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه ، وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع التقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على بشكل منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى .

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية ، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومصرفيات مدفوعة مقدماً ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى وكذا من أنشطتها المالية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة ، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك والنقد والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة ، فإن المنشأة تتعرض لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية ، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة خاضعة لإشراف البنك المركزي المصري ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات المتوفرة لديها عن أن تلك المؤسسات المالية التي تتعامل معها ، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة ، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع ، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية ، والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها .

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق ، ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة. ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على أن لا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

ج) مخاطر السيولة

ترصد وتتابع إدارة الشركة بدعم من الشركة الأم التدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة وتحفظ بسيولة كافية لمواجهة متطلبات التمويل والسيولة الخاصة بها ، وقد تلجأ إلي الحصول علي تسهيلات إئتمانية في حالة إذا ما استدعي الأمر ذلك ، ولديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة والالتزامات المالية.

٢١. القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية لدى البنوك ، أرصدة العملاء ، وبعض الأرصدة المدينة أخرى . أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل أرصدة دائنة - مصلحة الضرائب والأرصدة الدائنة الأخرى.

٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي :
أ. مستحق من اطراف ذات علاقة

الشركة	العلاقة	ارصدة مستحقة
النعيم القابضة للاستثمارات	الشركة الام	٤٣٧ ٩٥٥

ب. مستحق الى اطراف ذات علاقة

الشركة	العلاقة	ارصدة مستحقة
نايل بالم النعيم للتنمية العقارية	شركة مملوكة بواسطة شركة تابعة	٤٨ ٧٥٤ ٨٠٦
النعيم للوساطة في الأوراق المالية	شركة مملوكة بواسطة شركة قابضة	٣ ٧٣٧
محمد عبد الله معوض	مبالغ من تحت حساب زيادة راس مال شركة تابعة	٨٥ ٠٠٠
حسن السعدنى	مبالغ من تحت حساب زيادة راس مال شركة تابعة	٨٥ ٠٠٠

٢٣. اهداف واساليب 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.

٢٤. مبدأ فرض الاستمرارية

بناء علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمار العقاري) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة علي تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كليا اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة وتم تجميد نشاط شركة بداية وقف نشاطها كليا ولم يكن له أي تأثير ملحوظ على الشركة القابضة حيث انه لم يتم تصفية الشركة الا انه تم تجميد مؤقت لنشاطها وسيتم اعادة تشغيلها فور تحسن الوضع الاقتصادي .

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. إيرادات وتكاليف النشاط

عن الفترة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
١٣٢ ٧٥٠	١٣٠ ٥٧٤ ٨٠٠	إيرادات بيع وحدات
٦ ٩٤٦ ٤٧٥	٩ ٢٩٦ ٦٨١	إيرادات ايجار وحدات
٢١ ٩٠٤ ٧٧٦	٧ ٢٥٣ ٤٤٩	إيرادات بيع استثمارات عقارية
١ ٨٨٤ ٩١٢	٢ ٤٩٥ ٥٢١	إيرادات كوبونات
<u>٣٠ ٨٦٨ ٩١٣</u>	<u>١٤٩ ٦٢٠ ٤٥١</u>	
(٨٧ ٣٣٠)	(١٠٠ ٧٠٧ ٧٤٦)	تكلفة وحدات مباحة
<u>٣٠ ٧٨١ ٥٨٣</u>	<u>٤٨ ٩١٢ ٧٠٥</u>	

وفيما يلي تحليل القطاعات:

٢٠٢٠/٩/٣٠		٢٠١٩/٩/٣٠		
٣٠ ٨٦٨ ٩١٣	١٥٠ ١٨٨ ٥٣٨			الإيرادات
(٨٧ ٣٣٠)	(١٠٠ ٧٠٧ ٧٤٦)			تكلفة المبيعات
<u>٣٠ ٧٨١ ٥٨٣</u>	<u>٤٩ ٤٨٠ ٧٩٢</u>			
(١ ١٩٥ ٥٠٩)	(٢ ٣١٥ ١٤٨)			إهلاك وإستهلاك
٤ ٦٥٨ ٣٨٩	٨٦٣ ٠١٨			فوائد دائنة وعوائد اذون خزانة
٤ ٩١١	--			أرباح رأسمالية
٤ ٨٣٩ ٤٧٠	٤ ٢٧٤ ٠٢٨			إيرادات أخرى
(١٨٦ ١٣٢)	(٨ ٦٣٤ ٧٥٣)			ضرائب علي عائد اذون خزانة
<u>٣٨ ٩٠٢ ٧١٢</u>	<u>٤٣ ٦٦٧ ٩٣٧</u>			
١ ١٠٨ ٠٣٦ ٤٤٤	١ ١٣٦ ٢٠٨ ٨٣٢			أصول القطاع
<u>٤٤٠ ٣٢٧ ٩٥٤</u>	<u>٤٤٧ ٧٦٤ ٣٨٤</u>			التزامات القطاع

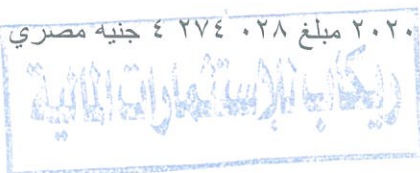
- يتمثل قطاع الاعمال الرئيسي للشركة في قطاع الاستثمارات العقارية ولا تعد الأرباح والاستثمارات المرتبطة بقطاع أعمال أخرى جوهرية في الوقت الحالي لذا لا يجرى الإفصاح عنها بشكل منفصل في القوائم المالية وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية .

٢٦. التزامات حق انتفاع

٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	
--	٦ ٧٧٠ ٥١٩	التزامات حق انتفاع قصير الاجل
--	٣٣ ٧٦٠ ٣٩٥	التزامات حق انتفاع طويل الاجل
<u>--</u>	<u>٤٠ ٥٣٠ ٩١٤</u>	

٢٧. إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى المدرجة ضمن قائمة الدخل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤ ٢٧٤ ٠٢٨ جنيه مصري في قيمة غرامات ناتجة عن تأخير العملاء في السداد .



٢٨. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٨-١ أسس التجميع

تشمل القوائم المالية المجمعة جميع الشركات التابعة والخاضعة لسيطرة شركة ريكاب القابضة (شركة مساهمة مصرية) ، وتتضمن أسس التجميع ما يلي :

- استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة.
 - تتمثل حقوق الأقلية في حقوق ملكية الآخرين في الشركات التابعة وتظهر كبنء مستقل في القوائم المالية المجمعة.
 - يتم تحديد تكلفة إقتناء الشركات التابعة كما يلي:
 - القيمة العادلة للأصول والالتزامات المكتتاة في تاريخ إقتناء الشركة القابضة للشركات التابعة إلى المدى الذي تتحقق عنده مصلحة الشركة القابضة من إجراء تلك المبادلة.
 - حصة الأقلية في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات قبل الإقتناء.
- تتمثل الشهرة في الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة العادلة للأصول المكتتاة وتظهر بقائمة المركز المالى بالتكلفة مطروحاً منها مجمع الانخفاض في القيمة

٢٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية

أ- عملة التعامل والعرض

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

ب- المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الصرف السارى فى تاريخ المعاملة وفى تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد فى ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل.

٢٨-٣ الأصول الثابتة

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم إثبات الأصول الثابتة اولياً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال - إن وجد .

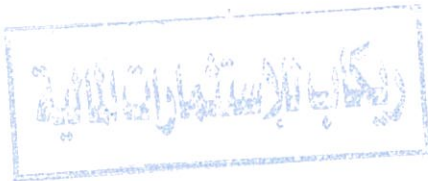
ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الإعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

ج- الإهلاك

يتم تحديد القيمة القابلة للإهلاك بناءً على تكلفة الأصل الثابت ناقصاً القيمة التخريدية له أو القيمة المتبقية فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل فى صافى القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها فى نهاية عمره الإنتاجى المقدر.

ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضى فلا يتم إهلاكها ، وفى نهاية كل سنة - يجب مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت و العمر الإنتاجى المقدر له - عندما تختلف التوقعات عن تقديرات السابقة يتم معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير فى تقدير محاسبى طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٥)



وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول الثابتة:-

السنوات	
١٦	أثاث
٥٠	مبانى
٤-٢	حاسب الى
١٠-٤	معدات مكاتب
١٠	أجهزة كهربائية وتكليفات
١٠-٨	تجهيزات وديكورات
١٠	السيارات

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 ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل . عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل 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 اذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الإستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل ، نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) 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 .

٤-٢٨ أعمال تحت التنفيذ

الأعمال تحت التنفيذ المشتره أو تحت الإنشاء أو المنفذة لغرض البيع في المستقبل تبوب كأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة .

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لأحقا بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما اقل . صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

٥-٢٨ الاستثمارات

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

عند الاعتراف الاولي، 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 بالميزانية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباحها أو خسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

استثمارات متاحة للبيع

وهي أصول مالية غير مشنقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء وغير مبنية كقروض أو مديونيات أو استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

ويتم قياسها بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها وذلك عند الاعتراف الأولي .
ثم 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 المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتركمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر . في حالة تعذر قياس القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية بطريقة يعتمد عليها، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

الاستثمارات في شركات شقيقة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة حقوق الملكية. وفي حالة حدوث انخفاض في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر .

٦-٢٨ تحقيق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

إيرادات النشاط

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عند إتمام تقديم الخدمة للجهة المستفيد وإصدار الفواتير .

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلي ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر .

إيرادات الاستثمار

يتم الاعتراف بها حين يكون للشركة الحق في تحصيل مبالغ هذه التوزيعات

إيراد التوزيعات

الإيراد

يتم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للشركات المستثمر فيها والمحققة 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

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 .

حسن الأداء

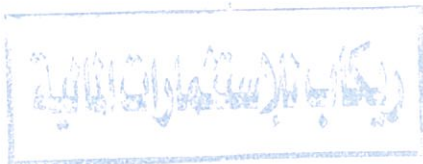
يتم احتساب أتعاب حسن الأداء سنوياً من صافى الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظه حسب شروط التعاقد .

مصروفات عمولات تسويقية

يتم احتساب ٥% - ٢٠% من إجمالي إيرادات المحفظه المتعاقد عليها كعمولات تسويقية .

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 .



٢٨-٧ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

تثبت أرصدة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الدفترية بعد خصم أية خسائر اضمحلال ولا تقوم إدارة الشركة بمنح ائتمان لعملائها إلا بعد التحقق من قدراتهم على الوفاء بمديونياتهم وذلك من خلال فحص الموقف المالي الخاص بكل منهم .

٢٨-٨ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في اصول عقارية (ارض او مباني - او جزء من مباني - او كليهما) محتفظ بها (بواسطة المالك او المستأجر تحت عقد ايجار) لتحقيق ايجار او ارتفاع في قيمتها . يقاس الإستثمار العقاري بالتكلفة متضمناً تكاليف المعاملة . يتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :

سنوات

٥٠

مباني

٢٨-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ، مع مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير ، وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً يجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام . وعليه في حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٢٨-١٠ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب ٥% من صافي أرباح الفترة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ويقف هذا الأقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قداراً يوازي نصف رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الاقتطاع . ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

٢٨-١١ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع 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 للعام ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

٢٨-١٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات وفقاً لمبدأ الإستهقاق وإدراجها قائمة الأرباح أو الخسائر للعام المالي التي تحققت فيها تلك المصاريف .

٢٨-١٣ المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس إدارة الشركة.



٢٨-١٤ 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 ايها اقل.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج 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.

٢٨-١٥ أسهم الخزينة

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.

٢٨-١٦ تكلفة الإقراض

يتم رسمة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل . و يتم الاعتراف بتكلفة الإقراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة .

٢٨-١٧ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

٢٨-١٨ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل التي لا تتجاوز ثلاثة اشهر او اقل .

٢٨-١٩ اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدره 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 ميزانية، 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 ب.قائمة الأرباح أو الخسائر .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر 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 .

٢٨-٢٠ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية .

٢٩. أحداث هامة

- تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً علي القطاعات الاقتصادية بوجه عام ، من المحتمل بدرجة كبيرة أن يؤدي إلي انخفاض ملموس في الأنشطة الاقتصادية خلال الفترات القادمة. وبالتالي فإنه من المحتمل أن يكون للأحداث المشار إليها تأثير جوهري علي عناصر الأصول والالتزامات والقيمة الاستردادية لها وكذا نتائج الأعمال خلال الفترات القادمة، ويتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير علي الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة ، حيث يعتمد حجم تأثير الأحداث المشار إليها علي المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

٣٠. إصدارات جديدة وتعديلات تمت علي معايير المحاسبة المصرية:

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩

- بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من آثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً عن ان تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. ونقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية ان وجدت . وفيما يلي أهم تعديلات بعض أحكام معيير المحاسبة المصرية :

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار رقم (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها -لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.		
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.		
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من		تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل ٢٠١٩ - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات"		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقد الإيثاء" المعدل ٢٠١٥. ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" المعدل ٢٠١٥. ٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر. ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة. ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد. ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد (٤٩) "عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" ٢٠١٥ ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنقاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الأخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحفوظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير. ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسري المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" ٢٠١٩ في نفس التوقيت. بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) (٤٩) ٢٠١٩ على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"، وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥



شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يصري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) "تجميع الأعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يصري المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة أو المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	- تم إلغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية والالتزام فقط بنموذج التكلفة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة." - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.



شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغيرات غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

رئيس مجلس الإدارة



يوسف مدحت الفار

المدير المالي



محمد زكريا حسين

