

شركة ريكاب للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ريكاب للاستثمارات المالية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة
عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧-٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٢٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة، والدخل الشامل المستقلة، والتغير في حقوق الملكية المستقلة، 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. وتتنحصر مسؤوليتنا 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. ويقال 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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم اشمال للمركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وكذا أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع الي القوائم المالية المجمعة.

القاهرة في: ١٢ نوفمبر ٢٠١٨



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح	
			الاصول
			اصول غير متداولة
١٤,٢٦٢	١١,٤٠٥	(٣)	أصول ثابتة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠		استثمارات متاحة للبيع
٥٣٩,٧٣٧,٣١٥	٥٣٩,٧٣٧,٣١٥	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
<u>٥٣٩,٧٥٦,٥٧٧</u>	<u>٥٣٩,٧٥٣,٧٢٠</u>		إجمالي الاصول غير المتداولة
			اصول متداولة
٩٢,٥٢١	٦٢,١٥٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	١٥٨,٩٧٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر
-	٢٣٩,١٢٤		أوراق قبض قصيرة الاجل
-	٥٩٠,٣١٣	(٦ أ)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦٩,٩٧٣	٣١٥,٦٤٠	(٧)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٤٦٢,٤٩٤</u>	<u>١,٣٦٦,١٩٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٤٠,٢١٩,٠٧١</u>	<u>٥٤١,١١٩,٩١٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	(١٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤,٤٤٥,٩٨٦	٤,٤٤٥,٩٨٦		احتياطي قانوني
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٣)	احتياطي أسهم الخزينة
٥٤,٦١٧	(٢,٣٦٣,٠٨٣)		(خسائر مترakمة) / ارباح مرحلة
(٢,٤١٧,٧٠٠)	(١,٢٩٧,٩٣٩)		(خسائر) الفترة / العام
<u>٥٣٩,٠٢٠,٧٧٣</u>	<u>٥٣٧,٧٢٢,٨٣٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات متداولة
٣٦٠,٣٢٥	٣٦٠,٣٢٥	(٨)	مخصص مطالبات محتملة
٦٨٦,٤٤٣	٢,٩٣٤,٩٣٦	(٦ ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٨,٣٢١	٩٩,٢٥٦	(٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١,١٩٥,٠٨٩</u>	<u>٣,٣٩٤,٥١٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			التزامات غير متداولة
٣,٢٠٩	٢,٥٦٦	(١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣,٢٠٩</u>	<u>٢,٥٦٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١,١٩٨,٢٩٨</u>	<u>٣,٣٩٧,٠٨٣</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٥٤٠,٢١٩,٠٧١</u>	<u>٥٤١,١١٩,٩١٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.
- تقرير فحص محدود مرفق.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية		التسعة أشهر المنتهية		إيضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٤٦,٦٩٥)	١٢,١٣٦	(١,٩٢٧,٧٦٢)	(١,٢٩١,٤٧٥)	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
(١,٦٧٤)	(٧٤١)	(٥,٧١٠)	(٢,٨٥٧)	(٣) اهلاك اصول ثابتة
(٨٤١)	(١,٢٧١)	(٢,٨٣٨)	(٤,٧٦٣)	المصاريف البنكية
-	-	(٢١,٠٦٠)	-	مصروفات عمولات بيع أسهم
(٣,٠٠٨)	١٣٦	(٤,٢٣٩)	١,٢٣٠	فروق تقييم عملة
-	(٧١٧)	-	(٧١٧)	(خسائر) اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	-	٤٢,٥٦٤	-	من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٥٢,٢١٨)	٩,٥٤٣	(١,٩١٩,٠٤٥)	(١,٢٩٨,٥٨٢)	أرباح بيع محققة من استثمارات بالقيمة
٣٧٦	١٦٧	(١,٦٣١)	٦٤٣	العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٥١,٨٤٢)	٩,٧١٠	(١,٩٢٠,٦٧٦)	(١,٢٩٧,٩٣٩)	(١١) (خسائر) / ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٠,٠٠٦٨)	٠,٠٠٠١	(٠,٠١٨)	(٠,٠١٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
				(خسائر) / ارباح الفترة
				نصيب السهم في (خسائر) / ارباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الثلاثة أشهر المنتهية		التسعة أشهر المنتهية		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٥١,٨٤٢)	٩,٧١٠	(١,٩٢٠,٦٧٦)	(١,٢٩٧,٩٣٩)	(خسائر) / أرباح الفترة
<u>(٧٥١,٨٤٢)</u>	<u>٩,٧١٠</u>	<u>(١,٩٢٠,٦٧٦)</u>	<u>(١,٢٩٧,٩٣٩)</u>	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	احتياطي أسهم الخزينة	احتياطي قانوني	رأس المال	الرصيد ١ يناير ٢٠١٨ محول إلى ارباح مرحلة / (خسائر متراكمة) (خسائر) الفترة
اجمالي	جنيه مصري ١,٢٩٧,٩٣٩	جنيه مصري ٤,٤٤٥,٩٨٦	جنيه مصري ٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	٢٠١٨ سبتمبر
جنيه مصري ٥٣٩,٠٢٠,٧٧٣	جنيه مصري (٢,٤١٧,٧٠٠)	جنيه مصري ٤,٤٤٥,٩٨٦	-	٢٠١٨ سبتمبر
-	٢,٤١٧,٧٠٠	-	-	٢٠١٨ سبتمبر
(١,٢٩٧,٩٣٩)	(١,٢٩٧,٩٣٩)	-	-	٢٠١٨ سبتمبر
٥٣٧,٧٢٢,٨٣٤	(١,٢٩٧,٩٣٩)	٤,٤٤٥,٩٨٦	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	٢٠١٨ سبتمبر
		(٢,٣٦٣,٠٨٣)	٦,٠٠٠,٠٠٠	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الوردية المستقلة.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التعديل في حقوق الملكية المستقلة
عن التسمية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

اجمالي	الفترة (خسائر)	ارباح مرحلة	احتياطي أسهم الخزينة	احتياطي قانوني	رأس المال	
جنيه مصري ٥٤١,١٩١,٥٦٨	جنيه مصري ٤,٥٨٢,٣٢١	جنيه مصري (٤,٥٤٥,٤٩٣)	جنيه مصري ٦,٠٠٠,٠٠٠	جنيه مصري ٤,٢١٦,٨٧٠	جنيه مصري ٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	الرصيد ١ يناير ٢٠١٧
٢٤٦,٩٠٥	(٤,٥٨٢,٣٢١)	٤,٨٢٩,٢٢٦	-	-	-	محول الى ارباح مرحلة محول الى احتياطي قانوني (خسائر) الفترة
-	-	(٢٢٩,١١٦)	-	٢٢٩,١١٦	-	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(١,٩٢٠,٦٧٦)	(١,٩٢٠,٦٧٦)	-	-	-	-	
٥٣٩,٥١٧,٧٩٧	(١,٩٢٠,٦٧٦)	٥٤,٦١٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٤٥,٩٨٦	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 ولانحته 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، ويكون من حق الشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي تزاوّل 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 اسم الشركة من شركة ريكاب القابضة إلى شركة ريكاب للاستثمارات المالية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢ .

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ في ١٢ نوفمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

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 والخسائر 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 حدتها 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%	

٤-٢ الأصول الثابتة (تابع)

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 الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات 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

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 الأولي، 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 وخسائرها بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٦-٢ 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.

٧-٢ استثمارات متاحة للبيع

الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كفروض 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 وبعاد 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.

٨-٢ 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.

٩-٢ 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 الاولي 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 اضمحل ، 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.

١٠-٢ التقديرات المحاسبية

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

١١-٢ 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 .

١١-٢ تحقق الإيراد (تابع)

إثبات 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

١٢-٢ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة شهرياً . بالنسبة المتفق عليها عند التعاقد من إجمالي استثمارات العميل بالمحظة ومن إجمالي القيمة السوقية لأسهم العميل . حسب شروط التعاقد .

١٣-٢ حسن الأداء

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

١٤-٢ مصروفات عمولات تسويقية

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

١٥-٢ 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 .

١٦-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضرريبة 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 بضرريبة 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.

١٧-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتحديدتها 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 .

١٨-٢ معاملات مع أطراف ذات العلاقة

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

١٩-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة الغير مباشرة.

٢٠-٢ 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.

٢١-٢ 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 .

٢٢-٢ 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 الأستمرار في استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية او القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع ايهما اقل.

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

شركة ريجاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣ - أصول ثابتة

	التكلفة في		إهلاك في		صافي القيمة الدفترية في	
	١ يناير ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	١ يناير ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
أثاث	٤٨٥,٢٦٠	٤٨٥,٢٦٠	-	-	٤٨٥,٢٦٠	٤٨٥,٢٦٠
حاسب آلي	١,٢٤٦,٠٠٥	١,٢٤٦,٠٠٥	-	-	١,٢٤٦,٠٠٥	١,٢٤٦,٠٠٥
معدات مكاتب	١٧٥,٠٤٥	١٧٥,٠٤٥	-	-	١٧٥,٠٤٥	١٧٥,٠٤٥
أجهزة كهربائية	١٣٥,٩١٧	١٣٥,٩١٧	-	-	١٣٥,٩١٧	١٣٥,٩١٧
وتكليف	١٣٥,٩١٧	١٣٥,٩١٧	-	-	١٣٥,٩١٧	١٣٥,٩١٧
تجهيزات	٩١٣,٦٥٦	٩١٣,٦٥٦	-	-	٩١٣,٦٥٦	٩١٣,٦٥٦
و ديكرورات	٩١٣,٦٥٦	٩١٣,٦٥٦	-	-	٩١٣,٦٥٦	٩١٣,٦٥٦
جنيه مصري	٢,٩٥٥,٨٨٣	٢,٩٥٥,٨٨٣	-	-	٢,٩٥٥,٨٨٣	٢,٩٥٥,٨٨٣
اجمالي	٢,٩٥٥,٨٨٣	٢,٩٥٥,٨٨٣	-	-	٢,٩٥٥,٨٨٣	٢,٩٥٥,٨٨٣
جنيه مصري	٢,٩٤١,٦٢١	٢,٩٤١,٦٢١	-	-	٢,٩٤١,٦٢١	٢,٩٤١,٦٢١
جنيه مصري	(٢,٨٥٧)	(٢,٨٥٧)	-	-	(٢,٨٥٧)	(٢,٨٥٧)
جنيه مصري	(١٣٥,٩١٧)	(١٣٥,٩١٧)	-	-	(١٣٥,٩١٧)	(١٣٥,٩١٧)
جنيه مصري	(٩١٣,٦٥٦)	(٩١٣,٦٥٦)	-	-	(٩١٣,٦٥٦)	(٩١٣,٦٥٦)
جنيه مصري	١١,٤٠٥	١١,٤٠٥	-	-	١١,٤٠٥	١١,٤٠٥

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

- ٣ - أصول ثابتة (تابع)

	أثاث جنيه مصري	حاسب آلي جنيه مصري	معدات مكاتب جنيه مصري	أجهزة كهربائية وتكليف جنيه مصري	تجهيزات وديكورات جنيه مصري	اجمالي جنيه مصري
	٤٨٥,٢٦٠	١,٢٤٦,٠٠٥	١٧٥,٠٤٥	١٣٥,٩١٧	٩١٣,٦٥٦	٢,٩٥٥,٨٨٣
	(٤٧٢,٢٥٤)	(١,٢٣٨,٢٦٢)	(١٧٤,١٤٨)	(١٣٥,٩١٧)	(٩١٣,٦٥٦)	(٢,٩٣٤,٢٣٧)
	(٩١٤)	(٥,٥٧٣)	(٨٩٧)	-	-	(٧,٣٨٤)
	(٤٧٣,١٦٨)	(١,٢٤٣,٨٣٥)	(١٧٥,٠٤٥)	(١٣٥,٩١٧)	(٩١٣,٦٥٦)	(٢,٩٤١,٦٣١)
	١٢,٠٩٢	٢,١٧٠	-	-	-	١٤,٢٦٢

التكلفة في

١ يناير ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجمع الإهلاك في

١ يناير ٢٠١٧

إهلاك العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٤ - استثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة	البلد	نسبة المساهمة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
شركة سفريكو للاستثمار العقاري	مصر	%٦٧,٦٥	٣٠٠,٩٤٧,٥٧٦	%٦٨,٣٥	٣٠٠,٩٤٧,٥٧٦
شركة النعيم للاستثمارات العقارية	مصر	%٩٩,٩٨	٢٣٨,٧٨٩,٧٣٩	%٩٩,٩٨	٢٣٨,٧٨٩,٧٣٩
			<u>٥٣٩,٧٣٧,٣١٥</u>		<u>٥٣٩,٧٣٧,٣١٥</u>

٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٣,٩٥٠	٥٣,٩٥٠	تأمينات لدى الغير
١,٧٩١	٧,١٦٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	٢٥,٠٠٠	مدينون متنوعون
٦,٤٠٩	٦,٤٠٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>٦٢,١٥٠</u>	<u>٩٢,٥٢١</u>	

٦ - مستحق من / الى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٥٩٠,٣١٣	-	شركة نعيم للوساطة
<u>٥٩٠,٣١٣</u>	<u>-</u>	

ب - مستحق الى اطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢,٩٣٤,٩٣٦	٦٨٦,٤٤٣	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
<u>٢,٩٣٤,٩٣٦</u>	<u>٦٨٦,٤٤٣</u>	

٧ - نقدية بالصندوق ولدي البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٢,٠٤٤	١٠,٨٨٥	أ - عملة محلية
١٨١,١٧١	٢٣٧,٨٩٣	نقدية بالصندوق
١٩٣,٢١٥	٢٤٨,٧٧٨	بنوك - حسابات جارية
<u>١٢٢,٤٢٥</u>	<u>١٢١,١٩٥</u>	ب - عملة أجنبية
٣١٥,٦٤٠	٣٦٩,٩٧٣	بنوك - حسابات جارية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٨ - مخصص مطالبات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢,٧٦٣	٥٢,٢٣٣
٣٠,٧٨٩	٢,٠٦٤
٥٤٥	٤٣١
٢,٧٠٠	٣,٠٠٤
٤١,٥٢٤	٤١,٥٢٤
<u>١٤٨,٣٢١</u>	<u>٩٩,٢٥٦</u>

مصروفات مستحقة

مصلحة الضرائب - كسب العمل

مصلحة الضرائب - خصم واطافة

الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية

أرصدة دائنة أخرى

١٠ - مصروفات عمومية وإدارية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠٣,٤٨٠	٣٤٦,٥١٨
٥٤٩,٤٢٩	٥١٩,٨٥٦
٣٨,٢٥٠	٤٦,٢٥٠
١٠,٠٠٠	٢٤,٧٥٠
١٢٢,٧٢٠	١٠,٠٠٠
٤٩,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
١٤,٩٨١	١٤,٢٣١
٨٣٩,٩٠٢	٢٨٤,٨٧٠
<u>١,٩٢٧,٧٦٢</u>	<u>١,٢٩١,٤٧٥</u>

اجور ومرتببات

رسوم حكومية

بدلات حضور اعضاء مجلس الإدارة

بدلات حضور اعضاء لجنة المراجعة الداخلية

ايجارات

اتعاب اعداد قوائم مالية

اتعاب اعداد الاقرار الضريبي

مصاريف اخرى

١١ - ضرائب الدخل مؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		إهلاك الاصول الثابتة	صافي ضرائب الدخل المؤجلة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢,٥٦٦	
(١,٦٣١)	٦٤٣	٣,٢٠٩	٢,٥٦٦		
<u>(١,٦٣١)</u>	<u>٦٤٣</u>	<u>٣,٢٠٩</u>	<u>٢,٥٦٦</u>		

١٢ - 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 ٣٠٠,٠٠٠ 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 المتراكمة) و زيادة 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 ١٩ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠,٠٠٠ سهم بقيمتها الاسمية من اسهم الخزينة ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠ جنيه مصري ، عدد ١٠٦١٨٧٥٧٤ سهم.

١٣ - أسهم الخزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ قرر المجلس شراء نسبة ٢,٧٥% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٣٠٠,٠٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٥ مبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة تم اعدام ٣٠٠,٠٠٠ 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 أسهم الخزينة بحقوق الملكية وقيمتها ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

١٤ - 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 ٢٠١٨

- 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 تاريخه.

- 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 ٢٠١٨

- 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 ٢٠١٦ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.

السنة ٢٠١٧ - ٢٠١٨

- لم يتم فحص دفاتر الشركة حتى تاريخه.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

أ - تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية . وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها والمستحق من الشركة القابضة الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المدينة 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.

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 وكذا تقوم باتخاذ الاجراءات الاحترازية اللازمة لمواجهة أي اخطار متوقعة قد تنشأ عن تعاملات الشركة وتؤدي لحدوث مشكلة في السيولة.

١٦ - نصيب السهم في (الخسائر)

تم حساب نصيب السهم في (خسائر) الفترة بقسمة (خسائر) الفترة على عدد الاسهم القائمة البالغة ١٠٦١٨٧٥٧٤ والتي لم تتغير خلال الفترة. وقد بلغ نصيب السهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ (٠,٠١٢) جنية مصري للسهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ (٠,٠١٨) جنية مصري للسهم):

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٩٢٠,٦٧٦)	(١,٢٩٧,٩٣٩)	صافي (خسائر) الفترة
١٠٦,١٨٧,٥٧٤	١٠٦,١٨٧,٥٧٤	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
(٠,٠١٨)	(٠,٠١٢)	نصيب السهم من (خسائر) الفترة

١٧ - 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 واعضاء الادارة العليا للشركة ويتم اعتماد هذه المعاملات مع ادارة الشركة وتوجد معاملات مع الاطراف ذات العلاقة مدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تضمنتها القوائم المالية هي:

مدفوعات بالإنابة	العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة الشركة
٥٩٠,٣١٣	شركة تابعة	شركة نعيم للوساطة
		مستحق الى أطراف ذات علاقة
مدفوعات بالإنابة	العلاقة	الشركة
٢,٩٣٤,٩٣٦	شركة تابعة	شركة النعيم للاستثمارات العقارية

١٨ - اهداف واساليب ادارة راس المال

تهدف الشركة لتحقيق أقصى 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.