

شركة ريكاب للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات

١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الدخل المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٥-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٢٤-١٦	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



BAKER TILLY

WAHID ABDEL GHAFAR & CO.

وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

info@bakertillywag.com
www.bakertillywag.com

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة ريكاب للاستثمارات المالية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للدخل ، والدخل الشامل ، والتغير في حقوق الملكية ، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة 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. وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها. بالنسبة للقوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فقد تمت مراجعتها بمعرفة مراقب حسابات آخر أصدر تقريره المؤرخ في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ برأي غير متحفظ على القوائم المالية المستقلة .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية 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 التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



مراقب الحسابات
وحيد عبد الغفار وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون
سجل قيد مراقبى الحسابات لدى الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم (٦)
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

القاهرة في : ٧ أغسطس ٢٠١٩

زهراء المعادي، س ٦١ - قطعة ١١ - الشطر العاشر امام كارفور المعادي، القاهرة ، مصر
هاتف: ٢٣١٠٣١ / ٢٣١٠٣٢ / ٢٣١٠٣٣ / ٢٣١٠٣٤ / ٢٣١٠٣٥ / ٢٣١٠٣٦ / ٢٣١٠٣٧ / ٢٣١٠٣٨ / ٢٣١٠٣٩ / ٢٣١٠٤٠ / ٢٣١٠٤١ / ٢٣١٠٤٢ / ٢٣١٠٤٣ / ٢٣١٠٤٤ / ٢٣١٠٤٥ / ٢٣١٠٤٦ / ٢٣١٠٤٧ / ٢٣١٠٤٨ / ٢٣١٠٤٩ / ٢٣١٠٥٠ / ٢٣١٠٥١ / ٢٣١٠٥٢ / ٢٣١٠٥٣ / ٢٣١٠٥٤ / ٢٣١٠٥٥ / ٢٣١٠٥٦ / ٢٣١٠٥٧ / ٢٣١٠٥٨ / ٢٣١٠٥٩ / ٢٣١٠٦٠ / ٢٣١٠٦١ / ٢٣١٠٦٢ / ٢٣١٠٦٣ / ٢٣١٠٦٤ / ٢٣١٠٦٥ / ٢٣١٠٦٦ / ٢٣١٠٦٧ / ٢٣١٠٦٨ / ٢٣١٠٦٩ / ٢٣١٠٧٠ / ٢٣١٠٧١ / ٢٣١٠٧٢ / ٢٣١٠٧٣ / ٢٣١٠٧٤ / ٢٣١٠٧٥ / ٢٣١٠٧٦ / ٢٣١٠٧٧ / ٢٣١٠٧٨ / ٢٣١٠٧٩ / ٢٣١٠٨٠ / ٢٣١٠٨١ / ٢٣١٠٨٢ / ٢٣١٠٨٣ / ٢٣١٠٨٤ / ٢٣١٠٨٥ / ٢٣١٠٨٦ / ٢٣١٠٨٧ / ٢٣١٠٨٨ / ٢٣١٠٨٩ / ٢٣١٠٩٠ / ٢٣١٠٩١ / ٢٣١٠٩٢ / ٢٣١٠٩٣ / ٢٣١٠٩٤ / ٢٣١٠٩٥ / ٢٣١٠٩٦ / ٢٣١٠٩٧ / ٢٣١٠٩٨ / ٢٣١٠٩٩ / ٢٣١١٠٠ / ٢٣١١٠١ / ٢٣١١٠٢ / ٢٣١١٠٣ / ٢٣١١٠٤ / ٢٣١١٠٥ / ٢٣١١٠٦ / ٢٣١١٠٧ / ٢٣١١٠٨ / ٢٣١١٠٩ / ٢٣١١١٠ / ٢٣١١١١ / ٢٣١١١٢ / ٢٣١١١٣ / ٢٣١١١٤ / ٢٣١١١٥ / ٢٣١١١٦ / ٢٣١١١٧ / ٢٣١١١٨ / ٢٣١١١٩ / ٢٣١١٢٠ / ٢٣١١٢١ / ٢٣١١٢٢ / ٢٣١١٢٣ / ٢٣١١٢٤ / ٢٣١١٢٥ / ٢٣١١٢٦ / ٢٣١١٢٧ / ٢٣١١٢٨ / ٢٣١١٢٩ / ٢٣١١٣٠ / ٢٣١١٣١ / ٢٣١١٣٢ / ٢٣١١٣٣ / ٢٣١١٣٤ / ٢٣١١٣٥ / ٢٣١١٣٦ / ٢٣١١٣٧ / ٢٣١١٣٨ / ٢٣١١٣٩ / ٢٣١١٤٠ / ٢٣١١٤١ / ٢٣١١٤٢ / ٢٣١١٤٣ / ٢٣١١٤٤ / ٢٣١١٤٥ / ٢٣١١٤٦ / ٢٣١١٤٧ / ٢٣١١٤٨ / ٢٣١١٤٩ / ٢٣١١٥٠ / ٢٣١١٥١ / ٢٣١١٥٢ / ٢٣١١٥٣ / ٢٣١١٥٤ / ٢٣١١٥٥ / ٢٣١١٥٦ / ٢٣١١٥٧ / ٢٣١١٥٨ / ٢٣١١٥٩ / ٢٣١١٦٠ / ٢٣١١٦١ / ٢٣١١٦٢ / ٢٣١١٦٣ / ٢٣١١٦٤ / ٢٣١١٦٥ / ٢٣١١٦٦ / ٢٣١١٦٧ / ٢٣١١٦٨ / ٢٣١١٦٩ / ٢٣١١٧٠ / ٢٣١١٧١ / ٢٣١١٧٢ / ٢٣١١٧٣ / ٢٣١١٧٤ / ٢٣١١٧٥ / ٢٣١١٧٦ / ٢٣١١٧٧ / ٢٣١١٧٨ / ٢٣١١٧٩ / ٢٣١١٨٠ / ٢٣١١٨١ / ٢٣١١٨٢ / ٢٣١١٨٣ / ٢٣١١٨٤ / ٢٣١١٨٥ / ٢٣١١٨٦ / ٢٣١١٨٧ / ٢٣١١٨٨ / ٢٣١١٨٩ / ٢٣١١٩٠ / ٢٣١١٩١ / ٢٣١١٩٢ / ٢٣١١٩٣ / ٢٣١١٩٤ / ٢٣١١٩٥ / ٢٣١١٩٦ / ٢٣١١٩٧ / ٢٣١١٩٨ / ٢٣١١٩٩ / ٢٣١٢٠٠ / ٢٣١٢٠١ / ٢٣١٢٠٢ / ٢٣١٢٠٣ / ٢٣١٢٠٤ / ٢٣١٢٠٥ / ٢٣١٢٠٦ / ٢٣١٢٠٧ / ٢٣١٢٠٨ / ٢٣١٢٠٩ / ٢٣١٢١٠ / ٢٣١٢١١ / ٢٣١٢١٢ / ٢٣١٢١٣ / ٢٣١٢١٤ / ٢٣١٢١٥ / ٢٣١٢١٦ / ٢٣١٢١٧ / ٢٣١٢١٨ / ٢٣١٢١٩ / ٢٣١٢٢٠ / ٢٣١٢٢١ / ٢٣١٢٢٢ / ٢٣١٢٢٣ / ٢٣١٢٢٤ / ٢٣١٢٢٥ / ٢٣١٢٢٦ / ٢٣١٢٢٧ / ٢٣١٢٢٨ / ٢٣١٢٢٩ / ٢٣١٢٣٠ / ٢٣١٢٣١ / ٢٣١٢٣٢ / ٢٣١٢٣٣ / ٢٣١٢٣٤ / ٢٣١٢٣٥ / ٢٣١٢٣٦ / ٢٣١٢٣٧ / ٢٣١٢٣٨ / ٢٣١٢٣٩ / ٢٣١٢٤٠ / ٢٣١٢٤١ / ٢٣١٢٤٢ / ٢٣١٢٤٣ / ٢٣١٢٤٤ / ٢٣١٢٤٥ / ٢٣١٢٤٦ / ٢٣١٢٤٧ / ٢٣١٢٤٨ / ٢٣١٢٤٩ / ٢٣١٢٥٠ / ٢٣١٢٥١ / ٢٣١٢٥٢ / ٢٣١٢٥٣ / ٢٣١٢٥٤ / ٢٣١٢٥٥ / ٢٣١٢٥٦ / ٢٣١٢٥٧ / ٢٣١٢٥٨ / ٢٣١٢٥٩ / ٢٣١٢٦٠ / ٢٣١٢٦١ / ٢٣١٢٦٢ / ٢٣١٢٦٣ / ٢٣١٢٦٤ / ٢٣١٢٦٥ / ٢٣١٢٦٦ / ٢٣١٢٦٧ / ٢٣١٢٦٨ / ٢٣١٢٦٩ / ٢٣١٢٧٠ / ٢٣١٢٧١ / ٢٣١٢٧٢ / ٢٣١٢٧٣ / ٢٣١٢٧٤ / ٢٣١٢٧٥ / ٢٣١٢٧٦ / ٢٣١٢٧٧ / ٢٣١٢٧٨ / ٢٣١٢٧٩ / ٢٣١٢٨٠ / ٢٣١٢٨١ / ٢٣١٢٨٢ / ٢٣١٢٨٣ / ٢٣١٢٨٤ / ٢٣١٢٨٥ / ٢٣١٢٨٦ / ٢٣١٢٨٧ / ٢٣١٢٨٨ / ٢٣١٢٨٩ / ٢٣١٢٩٠ / ٢٣١٢٩١ / ٢٣١٢٩٢ / ٢٣١٢٩٣ / ٢٣١٢٩٤ / ٢٣١٢٩٥ / ٢٣١٢٩٦ / ٢٣١٢٩٧ / ٢٣١٢٩٨ / ٢٣١٢٩٩ / ٢٣١٣٠٠ / ٢٣١٣٠١ / ٢٣١٣٠٢ / ٢٣١٣٠٣ / ٢٣١٣٠٤ / ٢٣١٣٠٥ / ٢٣١٣٠٦ / ٢٣١٣٠٧ / ٢٣١٣٠٨ / ٢٣١٣٠٩ / ٢٣١٣١٠ / ٢٣١٣١١ / ٢٣١٣١٢ / ٢٣١٣١٣ / ٢٣١٣١٤ / ٢٣١٣١٥ / ٢٣١٣١٦ / ٢٣١٣١٧ / ٢٣١٣١٨ / ٢٣١٣١٩ / ٢٣١٣٢٠ / ٢٣١٣٢١ / ٢٣١٣٢٢ / ٢٣١٣٢٣ / ٢٣١٣٢٤ / ٢٣١٣٢٥ / ٢٣١٣٢٦ / ٢٣١٣٢٧ / ٢٣١٣٢٨ / ٢٣١٣٢٩ / ٢٣١٣٣٠ / ٢٣١٣٣١ / ٢٣١٣٣٢ / ٢٣١٣٣٣ / ٢٣١٣٣٤ / ٢٣١٣٣٥ / ٢٣١٣٣٦ / ٢٣١٣٣٧ / ٢٣١٣٣٨ / ٢٣١٣٣٩ / ٢٣١٣٤٠ / ٢٣١٣٤١ / ٢٣١٣٤٢ / ٢٣١٣٤٣ / ٢٣١٣٤٤ / ٢٣١٣٤٥ / ٢٣١٣٤٦ / ٢٣١٣٤٧ / ٢٣١٣٤٨ / ٢٣١٣٤٩ / ٢٣١٣٥٠ / ٢٣١٣٥١ / ٢٣١٣٥٢ / ٢٣١٣٥٣ / ٢٣١٣٥٤ / ٢٣١٣٥٥ / ٢٣١٣٥٦ / ٢٣١٣٥٧ / ٢٣١٣٥٨ / ٢٣١٣٥٩ / ٢٣١٣٦٠ / ٢٣١٣٦١ / ٢٣١٣٦٢ / ٢٣١٣٦٣ / ٢٣١٣٦٤ / ٢٣١٣٦٥ / ٢٣١٣٦٦ / ٢٣١٣٦٧ / ٢٣١٣٦٨ / ٢٣١٣٦٩ / ٢٣١٣٧٠ / ٢٣١٣٧١ / ٢٣١٣٧٢ / ٢٣١٣٧٣ / ٢٣١٣٧٤ / ٢٣١٣٧٥ / ٢٣١٣٧٦ / ٢٣١٣٧٧ / ٢٣١٣٧٨ / ٢٣١٣٧٩ / ٢٣١٣٨٠ / ٢٣١٣٨١ / ٢٣١٣٨٢ / ٢٣١٣٨٣ / ٢٣١٣٨٤ / ٢٣١٣٨٥ / ٢٣١٣٨٦ / ٢٣١٣٨٧ / ٢٣١٣٨٨ / ٢٣١٣٨٩ / ٢٣١٣٩٠ / ٢٣١٣٩١ / ٢٣١٣٩٢ / ٢٣١٣٩٣ / ٢٣١٣٩٤ / ٢٣١٣٩٥ / ٢٣١٣٩٦ / ٢٣١٣٩٧ / ٢٣١٣٩٨ / ٢٣١٣٩٩ / ٢٣١٤٠٠ / ٢٣١٤٠١ / ٢٣١٤٠٢ / ٢٣١٤٠٣ / ٢٣١٤٠٤ / ٢٣١٤٠٥ / ٢٣١٤٠٦ / ٢٣١٤٠٧ / ٢٣١٤٠٨ / ٢٣١٤٠٩ / ٢٣١٤١٠ / ٢٣١٤١١ / ٢٣١٤١٢ / ٢٣١٤١٣ / ٢٣١٤١٤ / ٢٣١٤١٥ / ٢٣١٤١٦ / ٢٣١٤١٧ / ٢٣١٤١٨ / ٢٣١٤١٩ / ٢٣١٤٢٠ / ٢٣١٤٢١ / ٢٣١٤٢٢ / ٢٣١٤٢٣ / ٢٣١٤٢٤ / ٢٣١٤٢٥ / ٢٣١٤٢٦ / ٢٣١٤٢٧ / ٢٣١٤٢٨ / ٢٣١٤٢٩ / ٢٣١٤٣٠ / ٢٣١٤٣١ / ٢٣١٤٣٢ / ٢٣١٤٣٣ / ٢٣١٤٣٤ / ٢٣١٤٣٥ / ٢٣١٤٣٦ / ٢٣١٤٣٧ / ٢٣١٤٣٨ / ٢٣١٤٣٩ / ٢٣١٤٤٠ / ٢٣١٤٤١ / ٢٣١٤٤٢ / ٢٣١٤٤٣ / ٢٣١٤٤٤ / ٢٣١٤٤٥ / ٢٣١٤٤٦ / ٢٣١٤٤٧ / ٢٣١٤٤٨ / ٢٣١٤٤٩ / ٢٣١٤٥٠ / ٢٣١٤٥١ / ٢٣١٤٥٢ / ٢٣١٤٥٣ / ٢٣١٤٥٤ / ٢٣١٤٥٥ / ٢٣١٤٥٦ / ٢٣١٤٥٧ / ٢٣١٤٥٨ / ٢٣١٤٥٩ / ٢٣١٤٦٠ / ٢٣١٤٦١ / ٢٣١٤٦٢ / ٢٣١٤٦٣ / ٢٣١٤٦٤ / ٢٣١٤٦٥ / ٢٣١٤٦٦ / ٢٣١٤٦٧ / ٢٣١٤٦٨ / ٢٣١٤٦٩ / ٢٣١٤٧٠ / ٢٣١٤٧١ / ٢٣١٤٧٢ / ٢٣١٤٧٣ / ٢٣١٤٧٤ / ٢٣١٤٧٥ / ٢٣١٤٧٦ / ٢٣١٤٧٧ / ٢٣١٤٧٨ / ٢٣١٤٧٩ / ٢٣١٤٨٠ / ٢٣١٤٨١ / ٢٣١٤٨٢ / ٢٣١٤٨٣ / ٢٣١٤٨٤ / ٢٣١٤٨٥ / ٢٣١٤٨٦ / ٢٣١٤٨٧ / ٢٣١٤٨٨ / ٢٣١٤٨٩ / ٢٣١٤٩٠ / ٢٣١٤٩١ / ٢٣١٤٩٢ / ٢٣١٤٩٣ / ٢٣١٤٩٤ / ٢٣١٤٩٥ / ٢٣١٤٩٦ / ٢٣١٤٩٧ / ٢٣١٤٩٨ / ٢٣١٤٩٩ / ٢٣١٥٠٠ / ٢٣١٥٠١ / ٢٣١٥٠٢ / ٢٣١٥٠٣ / ٢٣١٥٠٤ / ٢٣١٥٠٥ / ٢٣١٥٠٦ / ٢٣١٥٠٧ / ٢٣١٥٠٨ / ٢٣١٥٠٩ / ٢٣١٥١٠ / ٢٣١٥١١ / ٢٣١٥١٢ / ٢٣١٥١٣ / ٢٣١٥١٤ / ٢٣١٥١٥ / ٢٣١٥١٦ / ٢٣١٥١٧ / ٢٣١٥١٨ / ٢٣١٥١٩ / ٢٣١٥٢٠ / ٢٣١٥٢١ / ٢٣١٥٢٢ / ٢٣١٥٢٣ / ٢٣١٥٢٤ / ٢٣١٥٢٥ / ٢٣١٥٢٦ / ٢٣١٥٢٧ / ٢٣١٥٢٨ / ٢٣١٥٢٩ / ٢٣١٥٣٠ / ٢٣١٥٣١ / ٢٣١٥٣٢ / ٢٣١٥٣٣ / ٢٣١٥٣٤ / ٢٣١٥٣٥ / ٢٣١٥٣٦ / ٢٣١٥٣٧ / ٢٣١٥٣٨ / ٢٣١٥٣٩ / ٢٣١٥٤٠ / ٢٣١٥٤١ / ٢٣١٥٤٢ / ٢٣١٥٤٣ / ٢٣١٥٤٤ / ٢٣١٥٤٥ / ٢٣١٥٤٦ / ٢٣١٥٤٧ / ٢٣١٥٤٨ / ٢٣١٥٤٩ / ٢٣١٥٥٠ / ٢٣١٥٥١ / ٢٣١٥٥٢ / ٢٣١٥٥٣ / ٢٣١٥٥٤ / ٢٣١٥٥٥ / ٢٣١٥٥٦ / ٢٣١٥٥٧ / ٢٣١٥٥٨ / ٢٣١٥٥٩ / ٢٣١٥٦٠ / ٢٣١٥٦١ / ٢٣١٥٦٢ / ٢٣١٥٦٣ / ٢٣١٥٦٤ / ٢٣١٥٦٥ / ٢٣١٥٦٦ / ٢٣١٥٦٧ / ٢٣١٥٦٨ / ٢٣١٥٦٩ / ٢٣١٥٧٠ / ٢٣١٥٧١ / ٢٣١٥٧٢ / ٢٣١٥٧٣ / ٢٣١٥٧٤ / ٢٣١٥٧٥ / ٢٣١٥٧٦ / ٢٣١٥٧٧ / ٢٣١٥٧٨ / ٢٣١٥٧٩ / ٢٣١٥٨٠ / ٢٣١٥٨١ / ٢٣١٥٨٢ / ٢٣١٥٨٣ / ٢٣١٥٨٤ / ٢٣١٥٨٥ / ٢٣١٥٨٦ / ٢٣١٥٨٧ / ٢٣١٥٨٨ / ٢٣١٥٨٩ / ٢٣١٥٩٠ / ٢٣١٥٩١ / ٢٣١٥٩٢ / ٢٣١٥٩٣ / ٢٣١٥٩٤ / ٢٣١٥٩٥ / ٢٣١٥٩٦ / ٢٣١٥٩٧ / ٢٣١٥٩٨ / ٢٣١٥٩٩ / ٢٣١٦٠٠ / ٢٣١٦٠١ / ٢٣١٦٠٢ / ٢٣١٦٠٣ / ٢٣١٦٠٤ / ٢٣١٦٠٥ / ٢٣١٦٠٦ / ٢٣١٦٠٧ / ٢٣١٦٠٨ / ٢٣١٦٠٩ / ٢٣١٦١٠ / ٢٣١٦١١ / ٢٣١٦١٢ / ٢٣١٦١٣ / ٢٣١٦١٤ / ٢٣١٦١٥ / ٢٣١٦١٦ / ٢٣١٦١٧ / ٢٣١٦١٨ / ٢٣١٦١٩ / ٢٣١٦٢٠ / ٢٣١٦٢١ / ٢٣١٦٢٢ / ٢٣١٦٢٣ / ٢٣١٦٢٤ / ٢٣١٦٢٥ / ٢٣١٦٢٦ / ٢٣١٦٢٧ / ٢٣١٦٢٨ / ٢٣١٦٢٩ / ٢٣١٦٣٠ / ٢٣١٦٣١ / ٢٣١٦٣٢ / ٢٣١٦٣٣ / ٢٣١٦٣٤ / ٢٣١٦٣٥ / ٢٣١٦٣٦ / ٢٣١٦٣٧ / ٢٣١٦٣٨ / ٢٣١٦٣٩ / ٢٣١٦٤٠ / ٢٣١٦٤١ / ٢٣١٦٤٢ / ٢٣١٦٤٣ / ٢٣١٦٤٤ / ٢٣١٦٤٥ / ٢٣١٦٤٦ / ٢٣١٦٤٧ / ٢٣١٦٤٨ / ٢٣١٦٤٩ / ٢٣١٦٥٠ / ٢٣١٦٥١ / ٢٣١٦٥٢ / ٢٣١٦٥٣ / ٢٣١٦٥٤ / ٢٣١٦٥٥ / ٢٣١٦٥٦ / ٢٣١٦٥٧ / ٢٣١٦٥٨ / ٢٣١٦٥٩ / ٢٣١٦٦٠ / ٢٣١٦٦١ / ٢٣١٦٦٢ / ٢٣١٦٦٣ / ٢٣١٦٦٤ / ٢٣١٦٦٥ / ٢٣١٦٦٦ / ٢٣١٦٦٧ / ٢٣١٦٦٨ / ٢٣١٦٦٩ / ٢٣١٦٧٠ / ٢٣١٦٧١ / ٢٣١٦٧٢ / ٢٣١٦٧٣ / ٢٣١٦٧٤ / ٢٣١٦٧٥ / ٢٣١٦٧٦ / ٢٣١٦٧٧ / ٢٣١٦٧٨ / ٢٣١٦٧٩ / ٢٣١٦٨٠ / ٢٣١٦٨١ / ٢٣١٦٨٢ / ٢٣١٦٨٣ / ٢٣١٦٨٤ / ٢٣١٦٨٥ / ٢٣١٦٨٦ / ٢٣١٦٨٧ / ٢٣١٦٨٨ / ٢٣١٦٨٩ / ٢٣١٦٩٠ / ٢٣١٦٩١ / ٢٣١٦٩٢ / ٢٣١٦٩٣ / ٢٣١٦٩٤ / ٢٣١٦٩٥ / ٢٣١٦٩٦ / ٢٣١٦٩٧ / ٢٣١٦٩٨ / ٢٣١٦٩٩ / ٢٣١٧٠٠ / ٢٣١٧٠١ / ٢٣١٧٠٢ / ٢٣١٧٠٣ / ٢٣١٧٠٤ / ٢٣١٧٠٥ / ٢٣١٧٠٦ / ٢٣١٧٠٧ / ٢٣١٧٠٨ / ٢٣١٧٠٩ / ٢٣١٧١٠ / ٢٣١٧١١ / ٢٣١٧١٢ / ٢٣١٧١٣ / ٢٣١٧١٤ / ٢٣١٧١٥ / ٢٣١٧١٦ / ٢٣١٧١٧ / ٢٣١٧١٨ / ٢٣١٧١٩ / ٢٣١٧٢٠ / ٢٣١٧٢١ / ٢٣١٧٢٢ / ٢٣١٧٢٣ / ٢٣١٧٢٤ / ٢٣١٧٢٥ / ٢٣١٧٢٦ / ٢٣١٧٢٧ / ٢٣١٧٢٨ / ٢٣١٧٢٩ / ٢٣١٧٣٠ / ٢٣١٧٣١ / ٢٣١٧٣٢ / ٢٣١٧٣٣ / ٢٣١٧٣٤ / ٢٣١٧٣٥ / ٢٣١٧٣٦ / ٢٣١٧٣٧ / ٢٣١٧٣٨ / ٢٣١٧٣٩ / ٢٣١٧٤٠ / ٢٣١٧٤١ / ٢٣١٧٤٢ / ٢٣١٧٤٣ / ٢٣١٧٤٤ / ٢٣١٧٤٥ / ٢٣١٧٤٦ / ٢٣١٧٤٧ / ٢٣١٧٤٨ / ٢٣١٧٤٩ / ٢٣١٧٥٠ / ٢٣١٧٥١ / ٢٣١٧٥٢ / ٢٣١٧٥٣ / ٢٣١٧٥٤ / ٢٣١٧٥٥ / ٢٣١٧٥٦ / ٢٣١٧٥٧ / ٢٣١٧٥٨ / ٢٣١٧٥٩ / ٢٣١٧٦٠ / ٢٣١٧٦١ / ٢٣١٧٦٢ / ٢٣١٧٦٣ / ٢٣١٧٦٤ / ٢٣١٧٦٥ / ٢٣١٧٦٦ / ٢٣١٧٦٧ / ٢٣١٧٦٨ / ٢٣١٧٦٩ / ٢٣١٧٧٠ / ٢٣١٧٧١ / ٢٣١٧٧٢ / ٢٣١٧٧٣ / ٢٣١٧٧٤ / ٢٣١٧٧٥ / ٢٣١٧٧٦ / ٢٣١٧٧٧ / ٢٣١٧٧٨ / ٢٣١٧٧٩ / ٢٣١٧٨٠ / ٢٣١٧٨١ / ٢٣١٧٨٢ / ٢٣١٧٨٣ / ٢٣١٧٨٤ / ٢٣١٧٨٥ / ٢٣١٧٨٦ / ٢٣١٧٨٧ / ٢٣١٧٨٨ / ٢٣١٧٨٩ / ٢٣١٧٩٠ / ٢٣١٧٩١ / ٢٣١٧٩٢ / ٢٣١٧٩٣ / ٢٣١٧٩٤ / ٢٣١٧٩٥ / ٢٣١٧٩٦ / ٢٣١٧٩٧ / ٢٣١٧٩٨ / ٢٣١٧٩٩ / ٢٣١٨٠٠ / ٢٣١٨٠١ / ٢٣١٨٠٢ / ٢٣١٨٠٣ / ٢٣١٨٠٤ / ٢٣١٨٠٥ / ٢٣١٨٠٦ / ٢٣١٨٠٧ / ٢٣١٨٠٨ / ٢٣١٨٠٩ / ٢٣١٨١٠ / ٢٣١٨١١ / ٢٣١٨١٢ / ٢٣١٨١٣ / ٢٣١٨١٤ / ٢٣١٨١٥ / ٢٣١٨١٦ / ٢٣١٨١٧ / ٢٣١٨١٨ / ٢٣١٨١٩ / ٢٣١٨٢٠ / ٢٣١٨٢١ / ٢٣

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري) الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٣٩ ٧٣٧ ٣١٥	٥٣٩ ٧٣٧ ٣١٥	(٤)	استثمارات في شركات تابعة
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠		استثمارات مالية متاحة للبيع
١١ ١٧٦	١٠ ٧١٩	(٣)	أصول ثابتة
<u>٥٣٩ ٧٥٣ ٤٩١</u>	<u>٥٣٩ ٧٥٣ ٠٣٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٠ ٣٥٩	٦٠ ٣٥٩	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
--	٤٦ ٥٠٨ ٨٣٩	(٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩ ٢٧٥	--		أوراق قبض
٤٢٩ ٩٠٩	٣١٠ ٠٨٨	(٧)	النقدية ومافى حكمها
<u>٤٩٩ ٥٤٣</u>	<u>٤٦ ٨٧٩ ٢٨٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u><u>٥٤٠ ٢٥٣ ٠٣٤</u></u>	<u><u>٥٨٦ ٦٣٢ ٣٢٠</u></u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٣٠ ٩٣٧ ٨٧٠	٥٣٠ ٩٣٧ ٨٧٠	(١٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٤٤٥ ٩٨٦	٤ ٤٤٥ ٩٨٦		احتياطي قانوني
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(١١)	احتياطي عام أسهم الخزينة
(٢ ٣٦٣ ٠٨٣)	(٣ ٧٤٤ ٥٨٧)		(خسائر) مرحله
(١ ٣٨١ ٥٠٤)	٤٤ ٩١٩ ٨٦٤		صافي أرباح (خسائر) الفترة/ العام
<u>٥٣٧ ٦٣٩ ٢٦٩</u>	<u>٥٨٢ ٥٥٩ ١٣٣</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢ ٥١٥	٢ ٤١٢	(٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢ ٥١٥</u>	<u>٢ ٤١٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
--	٥٧٩ ٤٩٠		التزامات ضريبية الدخل الجارية
٣٦٠ ٣٢٥	٣٦٠ ٣٢٥		مخصص مطالبات محتملة
٢ ١٥٥ ١٣٨	٢ ٩٢٠ ٩٤٧	(٦)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩٥ ٧٨٧	٢١٠ ٠١٣	(٨)	دائون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٢ ٦١١ ٢٥٠</u>	<u>٤ ٠٧٠ ٧٧٥</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢ ٦١٣ ٧٦٥</u>	<u>٤ ٠٧٣ ١٨٧</u>		إجمالي الإلتزامات
<u><u>٥٤٠ ٢٥٣ ٠٣٤</u></u>	<u><u>٥٨٦ ٦٣٢ ٣٢٠</u></u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفار

يوسف الفار

ريكاب للاستثمارات المالية

المدير المالي

محمد زكريا حسين

محمد زكريا حسين

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		عن الستة أشهر المالية المنتهية في		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠		
--	--	--	٤٦٣٠١٤٠٠		إيرادات توزيعات
--	--	--	٢٥٣١٢٥٦		إيرادات أخرى
(٣٥٧٤٥٠)	(٢٢٦٣٠٥)	(١٣٠٧١٠٣)	(٨٨٧٥٩٣)	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩٩٧)	(٢٢٨)	(٢١١٦)	(٤٥٧)	(٣)	اهلاك أصول ثابتة
--	(١٢٢٠٨٢)	--	(١٢٢٠٨٢)		المساهمة التكافلية
--	(٢٣١٥٠٧٠)	--	(٢٣١٥٠٧٠)		ضريبة توزيعات ارباح
١٧٠٩	(٤١٧٠)	١٠٩٤	(٨٢٠٣)		فروق تقييم عملات إجنبية
<u>(٣٥٦٧٣٨)</u>	<u>(٢٦٦٧٨٥٥)</u>	<u>(١٣٠٨١٢٥)</u>	<u>٤٥٤٩٩٢٥١</u>		صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
--	(١٦٢٥٨٤)	--	(٥٧٩٤٩٠)		يضاف / (يخصم) :
--	٥١	٤٧٦	١٠٣	(٩)	ضريبة الدخل
<u>(٣٥٦٧٣٨)</u>	<u>(٢٨٣٠٣٨٨)</u>	<u>(١٣٠٧٦٤٩)</u>	<u>٤٤٩١٩٨٦٤</u>		الضريبة المؤجلة
<u>(٠,٠٠٣)</u>	<u>(٠,٠٢٧)</u>	<u>(٠,٠١٢)</u>	<u>٠,٤٢٣</u>	(١٧)	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
					نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر)

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

يوسف الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين

محمد زكريا حسين



شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

عن الثلاثة أشهر المالية المنتهية في		عن الستة أشهر المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
(٣٥٦ ٧٣٨)	(٢ ٨٣٠ ٣٨٨)	(١ ٣٠٧ ٦٤٩)	٤٤ ٩١٩ ٨٦٤	صافي ارباح / (خسائر) الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
<u>(٣٥٦ ٧٣٨)</u>	<u>(٢ ٨٣٠ ٣٨٨)</u>	<u>(١ ٣٠٧ ٦٤٩)</u>	<u>٤٤ ٩١٩ ٨٦٤</u>	إجمالي الدخل الشامل

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	صافي (خسائر) أرباح		إحتياطي عام		رأس المال		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
الإجمالي	الفترة	خسائر مرحلة	أسهم الخزينة	قانوني	المصدر و المدفوع		
٥٣٩,٠٢٠,٧٧٣	(٢٤١٧٧٠,٠)	٥٤٦١٧	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٤٥٩٨٦	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠		الرصيد في ٢٠١٨/١/١
--	٢٤١٧٧٠,٠	(٢٤١٧٧٠,٠)	--	--	--		المحول إلى الخسائر المرحلة
(١٣٠٧٦٤٩)	(١٣٠٧٦٤٩)	--	--	--	--		صافي خسائر الفترة
٥٣٧٧١٣١٢٤	(١٣٠٧٦٤٩)	(٢٣٦٣٠٨٣)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٤٥٩٨٦	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠		الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠
٥٣٧٦٣٩٢٦٩	(١٣٨١٥٠٤)	(٢٣٦٣٠٨٣)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٤٥٩٨٦	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠		الرصيد في ٢٠١٩/١/١
--	١٣٨١٥٠٤	(١٣٨١٥٠٤)	--	--	--		المحول إلى الخسائر المرحلة
٤٤٩١٩٨٦٤	٤٤٩١٩٨٦٤	--	--	--	--		صافي أرباح الفترة
٥٨٢٥٥٩١٣٣	٤٤٩١٩٨٦٤	(٣٧٤٤٥٨٧)	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٤٤٥٩٨٦	٥٣٠,٩٣٧,٨٧٠		الرصيد في ٢٠١٩/٦/٣٠

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الفترة المالية المنتهية في		إيضاح
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
(١٣٠٨١٢٥)	٤٥٤٩٩٢٥١	صافي أرباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
٢١١٦	٤٥٧ (٣)	يتم تسويته بما يلي :
(١٠٩٤)	٨٢٠٣	إهلاك الأصول الثابتة
(١٣٠٧١٠٣)	٤٥٥٠٧٩١١	فروق تقييم عملات إجنبية
		تعديلات لتسوية صافي ارباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		التغير في :
٢٥٠٠٠	--	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
--	(٤٦٥٠٨٨٣٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٩٢٧٥	أوراق قبض
١١٦٢١٠٣	٧٦٥٨٠٩	المستحق الى الأطراف ذات العلاقة
(١٤٥٥٩)	١١٤٢٢٦	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٤٥٥٩)	(١١١٦١٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
١٠٩٤	(٨٢٠٣)	اثر التغير في سعر الصرف
(١٣٣٤٦٥)	(١١٩٨٢١)	التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٦٩٩٧٣	٤٢٩٩٠٩	رصيد النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٣٦٥٠٨	٣١٠٠٨٨ (٧)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ 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 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 تزاو أعمال شبيهاً 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 أسهم 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 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 ٥٢٠ ٦٧٨ 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 ١٩٢ ٥٥٥ 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 غير العادية على تغيير أسم الشركة من شركة ريكاب القابضة إلى شركة ريكاب للاستثمارات المالية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢ .

٢-١ مقر الشركة

مبنى القرية الذكية للاستثمار العقارى (١٦ B) الكيلو ٢٨ طريق مصر الأسكندرية الصحراوى الجيزة .

٣-١ مدة الشركة

خمسة وعشرون سنة تبدأ من ٧ مايو ١٩٩٧ الى ٦ مايو ٢٠٢٢ ، وتبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى فى آخر ديسمبر من كل عام .

٤-١ الاعتماد

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ .

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 بالجنية المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنية 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 العام 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.

٦-٢ القوائم المالية المجمعة

يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ " القوائم المالية المجمعة " والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل

شركة رجايب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وبيكورات	أجهزة كهربائية وتكييف	معدات مكاتب	حاسب إلى	أثاث	
٢ ٩٥٥ ٨٨٣	٩١٣ ٦٥٦	١٣٥ ٩١٧	١٧٥ ٠٤٥	١ ٢٤٦ ٠٠٥	٤٨٥ ٢٦٠	التكلفة في ٢٠١٨/١/١
٢ ٩٥٥ ٨٨٣	٩١٣ ٦٥٦	١٣٥ ٩١٧	١٧٥ ٠٤٥	١ ٢٤٦ ٠٠٥	٤٨٥ ٢٦٠	التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١
٢ ٩٥٥ ٨٨٣	٩١٣ ٦٥٦	١٣٥ ٩١٧	١٧٥ ٠٤٥	١ ٢٤٦ ٠٠٥	٤٨٥ ٢٦٠	التكلفة في ٢٠١٩/٦/٣٠
٢ ٩٤١ ٦٢١	٩١٣ ٦٥٦	١٣٥ ٩١٧	١٧٥ ٠٤٥	١ ٢٤٣ ٨٣٥	٤٧٣ ١٦٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١
٣٠ ٨٦	--	--	--	٢ ١٧٠	٩١٦	إهلاك العام
٢ ٩٤٤ ٧٠٧	٩١٣ ٦٥٦	١٣٥ ٩١٧	١٧٥ ٠٤٥	١ ٢٤٦ ٠٠٥	٤٧٤ ٠٨٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٨/١٢/٣١
٤٥٧	--	--	--	--	٤٥٧	إهلاك الفترة
٢ ٩٤٥ ١٦٤	٩١٣ ٦٥٦	١٣٥ ٩١٧	١٧٥ ٠٤٥	١ ٢٤٦ ٠٠٥	٤٧٤ ٥٤١	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/٦/٣٠
١٠ ٧١٩	--	--	--	--	١٠ ٧١٩	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/٦/٣٠
١١ ١٧٦	--	--	--	--	١١ ١٧٦	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	نسبة المساهمة	
٣٠٠ ٩٤٧ ٥٧٦	٣٠٠ ٩٤٧ ٥٧٦	%٦٧,٦٥	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
٢٣٨ ٧٨٩ ٧٣٩	٢٣٨ ٧٨٩ ٧٣٩	%٩٩,٩٨	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
<u>٥٣٩ ٧٣٧ ٣١٥</u>	<u>٥٣٩ ٧٣٧ ٣١٥</u>		

٥- مدينون وأرصدة مدينة اخري

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٥٣ ٩٥٠	٥٣ ٩٥٠	تأمينات لدى الغير
٦ ٤٠٩	٦ ٤٠٩	أرصدة مدينة أخرى
<u>٦٠ ٣٥٩</u>	<u>٦٠ ٣٥٩</u>	

٦- مستحق من / ألى أطراف ذات علاقة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
--	٤٦ ٥٠٨ ٨٣٩	مستحق من أطراف ذات علاقة نعيم القايزة للاستثمارات
<u>--</u>	<u>٤٦ ٥٠٨ ٨٣٩</u>	
--	٥٥	مستحق الى أطراف ذات علاقة نعيم للوساطة فى الاوراق المالية شركة النعيم للاستثمارات العقارية
٢ ١٥٥ ١٣٨	٢ ٩٢٠ ٨٩٢	
<u>٢ ١٥٥ ١٣٨</u>	<u>٢ ٩٢٠ ٩٤٧</u>	

٧- النقدية ومافى حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٢١ ٨١٧	٢٤ ٢٨٨	نقدية بالصندوق
٢٨٥ ٦٦٧	١٧١ ٥٧٨	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
١٢٢ ٤٢٥	١١٤ ٢٢٢	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
<u>٤٢٩ ٩٠٩</u>	<u>٣١٠ ٠٨٨</u>	

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٦/٣٠	
٤٣ ٩١٢	١٣ ٨٧٣	مصرفات مستحقة
--	٢١ ٢٧٤	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٤	٤٧٤	مصلحة الضرائب - خصم واطافة
--	١٢٢ ٠٨٢	المساهمة التكافلية
٣ ١٠٠	٣ ٥٣٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٤٨ ٧٧١	٤٨ ٧٧١	أرصدة دائنة أخرى
<u>٩٥ ٧٨٧</u>	<u>٢١٠ ٠١٣</u>	

٩- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	أصول	(التزامات)	٢٠١٩/٦/٣٠	أصول	(التزامات)	
(٢ ٥١٥)	--	(٢ ٤١٢)	--	--	(٢ ٤١٢)	الأصول الثابتة
(٢ ٥١٥)	--	(٢ ٤١٢)	--	--	(٢ ٤١٢)	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)
(٢ ٥١٥)	--	(٢ ٤١٢)	--	--	(٢ ٤١٢)	صافي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)

١٠- 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 ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تحويلاً 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 المتراكمة) وزيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٥٤٥,٩٣٧,٨٧٠ جنيه مصري تحويلاً من حساب الأرصدة الدائنة للمساهمين وتخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري للسهم إلى ٥ جنيه مصري للسهم موزعاً على عدد ١٠٩ ١٨٧ ٥٧٤ سهم قيمة كل سهم ٥ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية 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.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١١- احتياطي عام أسهم الخزينة

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

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

عن الفترة المالية المنتهية في

٢٠١٨/٦/٣٠ ٢٠١٩/٦/٣٠

٤٥٨ ٢٠٢	١٣٤ ٥٥٢	اجور ومرتبوات
٥١٩ ١٥١	٥٢٩ ١١٩	رسوم حكومية
٤٣ ٠٠٠	٥٩ ٥٠٠	بدلات حضور اعضاء مجلس الإدارة ولجان المراجعة
١٠ ٠٠٠	--	ايجارات
٣ ٤٩٢	٢ ٨٥٧	مصروفات بنكية
٣٩ ٤٨٧	٢٤ ١٨٧	اتعاب مهنية
٢٣٣ ٧٧١	١٣٧ ٣٧٨	مصاريف اخرى
<u>١ ٣٠٧ ١٠٣</u>	<u>٨٨٧ ٥٩٣</u>	

١٣- 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 ٢٠١٧
- 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 ٢٠١٧.
- 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 ٢٠١٧
- 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
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنة.

١٤- 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 وفقا 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 وتحتفظ بسيولة كافية لمواجهة متطلبات التمويل والسيولة الخاصة بها ، وقد تلجأ إلي الحصول علي تسهيلات ائتمانية في حالة إذا ما استدعي الأمر ذلك ، ولديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة والالتزامات المالية.

١٥. القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية لدى البنوك ، ارصدة العملاء ، وبعض الأرصدة المدينة أخرى . أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة دائنة – مصلحة الضرائب والارصدة الدائنة الاخرى.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٦. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على نفس القواعد والسياسات واللوائح المطبقة بالشركة وتتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع الشركات الشقيقة والتابعة والمساهمون وأعضاء الإدارة العليا للشركة ويتم اعتماد هذه المعاملات مع إدارة الشركة وتوجد معاملات مع الأطراف ذات العلاقة مدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي :

مستحق من أطراف ذات علاقة

مدفوعات بالإئابة	العلاقة	الشركة
٤٦ ٥٠٨ ٨٣٩	الشركة القابضة	نعيم القابضة للاستثمارات
مدفوعات بالإئابة	العلاقة	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٢ ٩٢٠ ٨٩٢	شركة تابعة	النعيم للاستثمارات العقارية
٥٥	شركة زميلة	نعيم للوساطة فى الاوراق المالية

١٧. نصيب السهم فى الأرباح

عن الفترة المالية المنتهية فى		
٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٩/٦/٣٠	
١ ٣٠٧ ٦٤٩	٤٤ ٩١٩ ٨٦٤	صافى أرباح (خسائر) الفترة
١٠٦ ١٨٧ ٥٧٤	١٠٦ ١٨٧ ٥٧٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠١٢)	٠,٤٢٣	

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 فى اضييق الحدود.

١٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١٩-١ 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 باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة وفي تاريخ إعداد القوائم المالية يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة بقائمة الدخل.

١٩-٢ الأصول الثابتة

أ- الإعراف والقياس الأولى

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

ب- التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم الإعراف بتكلفة لإحلال 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 الإعراف 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 في نهاية عمره الإنتاجي المقدر، وتتمثل القيمة التخريدية للأصل في صافي القيمة المتوقع الحصول عليها حالياً نتيجة التخلص من الأصل، إذا كان بحالته المتوقع أن يكون عليها في نهاية عمره الإنتاجي المقدر. ويتم تحميل القيمة القابلة للإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، فيما عدا الاراضي فلا يتم إهلاكها ، وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول الثابتة:-

سنوات	أثاث
٦%	حاسب آلي
٢٥%	معدات مكاتب
١٠%	أجهزة كهربائية وتكييف
١٠%	تجهيزات وديكورات

١٩-٣ 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 الأولى، يتم قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.

يتم إثبات الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 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.

استثمارات متاحة للبيع

وهي أصول مالية غير مشتقة 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 الأولى. 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 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، فيتم قياس قيمة تلك الاستثمارات بالتكلفة.

١٩-٤ تحقيق الأيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد 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

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

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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 صافي الأرباح المحققة للعميل عن استثمارات المحفظة حسب شروط التعاقد .

مصرفات عمولات تسويقية

يتم احتساب ٥% - ٢٠% من إجمالي إيرادات المحفظة 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 .

٥-١٩ 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 .

٦-١٩ 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.

٧-١٩ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب 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 قادراً 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 .

٨-١٩ 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 للأغراض 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 .

٩-١٩ المصروفات

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

١٠-١٩ 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.

١١-١٩ الأستثمارات 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 مخصوصاً منها تكاليف البيع ايهما 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.

١٢-١٩ 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 .

١٣-١٩ تكلفة الإقتراض

يتم إدراج أعباء تكلفه الإقتراض بقائمه الدخل مباشرة كمصروفات تمويلية .

١٤-١٩ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

١٥-١٩ 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 .

١٦-١٩ 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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

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 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 بـ قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

١٧-١٩ أرقام المقارنة

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

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠ - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على 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 على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠١٩ وفيما يلي أهم هذه التعديلات:

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيير 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.	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.	تاريخ التطبيق
٢- طبقا لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- إما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من 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"		

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
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) "عقود الإنشاء" 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" ويلغيه. ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق إنتفاع 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 المحتفظ 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 التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.	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) 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 وصدور قانون رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدلة
يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
يسري 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	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"	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة"
يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.		تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح"

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري "	- تم الغاء 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:	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	
- معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة.	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"		
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.	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