

شركة ريكاب للاستثمارات المالية  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير مراقب الحسابات .
٣	قائمة المركز المالي المستقلة .
٤	قائمة الدخل المستقلة .
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة .
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة .
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة .
١٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة .
٢٥-١٨	أهم السياسات المحاسبية المطبقة .

## تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة ريكاب للاستثمارات الماليه  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ريكاب للاستثمارات الماليه "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المستقلة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإفصاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصر مسؤوليتنا في ابداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة . وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة .

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المستقلة.

ريكاب للاستثمارات المالية



بيكر تلي

وحيد عبد الغفار  
وشركاه

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم .

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً وكما هو وارد بالايضاح رقم (٢٣) 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 ونتائج الاعمال خلال الفترات المالية القادمة، نتيجة إنتشار فيروس كورونا محلياً وعالمياً حيث قد تختلف تلك القيم والنتائج جوهريا 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.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة والمعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٨ فبراير ٢٠٢١

مراقب الحسابات  
بيكر تلي  
وحيد عبد الغفار  
وشركاه  
سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة  
العامة للرقابة المالية رقم (٦)  
BT وحيد عبد الغفار وشركاه

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "  
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
( جميع المبالغ بالجنيه المصري )

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٠ ٢٦٢	٩ ٣٤٨	(٣)	أصول ثابتة
٥٦٩ ٢١٧ ٣١٥	٥٦٩ ٢١٧ ٣١٥	(٤)	إستثمارات في شركات تابعة
٥ ٠٠٠	٥ ٠٠٠		إستثمارات مالية متاحة للبيع
<u>٥٦٩ ٢٣٢ ٥٧٧</u>	<u>٥٦٩ ٢٣١ ٦٦٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٠ ٣٥٩	٦٠ ٣٥٩	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٨ ٤٩٥ ٦٨٥	١٧ ٢١٣ ٦٨٨	(٦-١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٧٥٠	--		أوراق قبض
١٨٨ ٩١٥	١٢٧ ٠٤٢	(٧)	النقدية ومافى حكمها
<u>١٨ ٧٤٧ ٧٠٩</u>	<u>١٧ ٤٠١ ٠٨٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٨٧ ٩٨٠ ٢٨٦</u>	<u>٥٨٦ ٦٣٢ ٧٥٢</u>		إجمالي الاصول
			حقوق الملكية
٥٣٠ ٩٣٧ ٨٧٠	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥	(٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٤ ٤٤٥ ٩٨٦	٦ ٧٠١ ٧٠٤		إحتياطي قانوني
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(٩)	إحتياطي عام أسهم الخزينة
(٣ ٧٤٤ ٥٨٧)	١٢ ٥٦٧ ١٤٣	(١٠)	أرباح / (خسائر) مرحله
٤٥ ١١٤ ٣٤٣	(١ ٤٦٢ ١١٨)		صافي (خسائر) / أرباح العام
<u>٥٨٢ ٧٥٣ ٦١٢</u>	<u>٥٨١ ٢٩١ ٤٩٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٣٠٩	٢ ١٠٣	(١١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢ ٣٠٩</u>	<u>٢ ١٠٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٦٠ ٣٢٥	٣٢٨ ٨٦٥	(١٢)	مخصصات
٤ ٧٣٧ ٩٠٩	٤ ٨٦٤ ١٣٨	(٦-ب)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢٦ ١٣١	١٤٦ ١٥٢	(١٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥ ٢٢٤ ٣٦٥</u>	<u>٥ ٣٣٩ ١٥٥</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٥ ٢٢٦ ٦٧٤</u>	<u>٥ ٣٤١ ٢٥٨</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٥٨٧ ٩٨٠ ٢٨٦</u>	<u>٥٨٦ ٦٣٢ ٧٥٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

ريكاب للاستثمارات المالية

رئيس مجلس الإدارة  
يوسف مدحت الفار

المدير المالي  
محمّد كريبيا حسين

شركة ريكاب للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "  
قائمة الدخل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
( جميع المبالغ بالجنيه المصري )

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		
٤٦٣٠١٤٠٠	--	(١٤)	إيرادات توزيعات
٢٥٣٤٠٠٧	٣٠٠٠		إيرادات أخرى
(١٣٩٢٤٩٩)	(١٤٦٢٢٨٦)	(١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
(٩١٤)	(٩١٤)	(٣)	إهلاك أصول ثابتة
(٧)	(٨)		المساهمة التكافلية
(٢٣١٥٠٧٠)	--		ضريبة توزيعات أرباح
(١٢٧٨٠)	(٢١١٦)		فروق تقييم عملات أجنبية
٤٥١١٤١٣٧	(١٤٦٢٣٢٤)		صافى (خسائر) / أرباح العام قبل الضريبة
			يضاف:
٢٠٦	٢٠٦	(١١)	الضريبة المؤجلة
٤٥١١٤٣٤٣	(١٤٦٢١١٨)		صافى (خسائر) / أرباح العام بعد الضريبة
٠.٤٠٥	(٠.٠١٣)	(١٦)	نصيب السهم الاساسى في صافى (خسائر) / أرباح العام

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت القار

المدير المالي

محمد زكريا حسين

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "  
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
( جميع المبالغ بالجنيه المصري )

عن السنة المالية المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٤٥ ١١٤ ٣٤٣	( ١ ٤٦٢ ١١٨ )
--	--
<u>٤٥ ١١٤ ٣٤٣</u>	<u>( ١ ٤٦٢ ١١٨ )</u>
	صافي (خسائر)/ أرباح العام بعد الضريبة
	بنود الدخل الشامل الآخر
	إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
يوسف مدحت الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين



شركة ريكاب للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية " قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

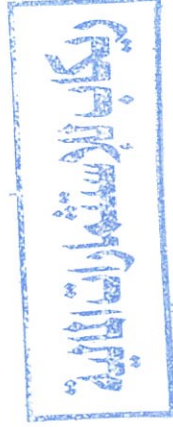
الإجمالي	صافي أرباح/ (خسائر) العام	صافي أرباح/ (خسائر) مرحلة	احتياطي عام أسهم الخزينة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر و المدفوع	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٥٣٧ ٦٣٩ ٧٦٩	(١ ٣٨١ ٥٠٤)	(٢ ٣٦٣ ٠٨٣)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٤٥ ٩٨٦	٥٣٠ ٩٣٧ ٨٧٠	٢٠١٩/١/١
--	١ ٣٨١ ٥٠٤	(١ ٣٨١ ٥٠٤)	--	--	--	المحول إلى (الخسائر) المرحلة
٤٥١١٤ ٣٤٣	٤٥١١٤ ٣٤٣	--	--	--	--	صافي أرباح العام
٥٨٢ ٧٥٣ ٦١٢	٤٥١١٤ ٣٤٣	(٣ ٧٤٤ ٥٨٧)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٤٥ ٩٨٦	٥٣٠ ٩٣٧ ٨٧٠	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١
٥٨٢ ٧٥٣ ٦١٢	٤٥١١٤ ٣٤٣	(٣ ٧٤٤ ٥٨٧)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٤٤٥ ٩٨٦	٥٣٠ ٩٣٧ ٨٧٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
--	(٤٥١١٤ ٣٤٣)	٤٥١١٤ ٣٤٣	--	--	--	المحول إلى (الخسائر) المرحلة
--	--	(٢٦ ٥٤٦ ٨٩٥)	--	--	٢٦ ٥٤٦ ٨٩٥	زيادة رأس المال
--	--	(٢ ٢٥٥ ٧١٨)	--	٢ ٢٥٥ ٧١٨	--	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١ ٤٦٢ ١١٨)	(١ ٤٦٢ ١١٨)	--	--	--	--	صافي (خسائر) العام
٥٨١ ٢٩١ ٤٩٤	(١ ٤٦٢ ١١٨)	١٢ ٥٦٧ ١٤٣	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٧٠١ ٧٠٤	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
يوسف القار  
يوسف مدحت القار

المدير المالي

محمد زكريا حسين



شركة ريكاب للاستثمارات المالية " شركة مساهمة مصرية "  
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
( جميع المبالغ بالجنيه المصري )

عن السنة المالية المنتهية في		إيضاح
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٥ ١١٤ ١٣٧	( ١ ٤٦٢ ٣٢٤ )	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل صافي (خسائر)/ أرباح العام قبل الضريبة يتم تسويته بما يلي :
٩١٤	٩١٤ (٣)	إهلاك أصول ثابتة
	( ٣١ ٤٦٠ ) (١٢)	المستخدم من المخصصات
١٢ ٧٨٠	٢ ١١٦	فروق تقييم عملات أجنبية
( ١٨ ٤٩٥ ٦٨٥ )	١ ٢٨١ ٩٩٧	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
٦ ٥٢٥	٢ ٧٥٠	التغير في أوراق قبض
٢ ٥٨٢ ٧٧١	١ ٢٦ ٢٢٩	التغير في مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
٣٠ ٣٤٤	٢٠ ٠٢١	التغير في دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٩ ٢٥١ ٧٨٦	( ٥٩ ٧٥٧ )	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) والنتيجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
( ٢٩ ٤٨٠ ٠٠٠ )	--	(مدفوعات) في إستثمارات في شركات تابعة
( ٢٩ ٤٨٠ ٠٠٠ )	--	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
( ٢٢٨ ٢١٤ )	( ٥٩ ٧٥٧ )	التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
( ١٢ ٧٨٠ )	( ٢ ١١٦ )	اثر التغير في سعر الصرف
٤٢٩ ٩٠٩	١٨٨ ٩١٥	رصيد النقدية وما في حكمها أول العام
١٨٨ ٩١٥	١٢٧ ٠٤٢ (٧)	رصيد النقدية وما في حكمها آخر العام

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

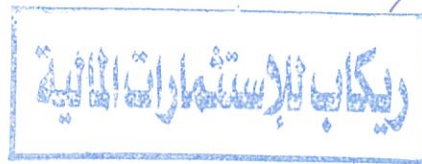
رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت القفار

يوسف مدحت القفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين



## 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 تزاول 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 ٢٩٩٠.٠٠٠ 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 ٢٩٠٠ 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 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 اسم الشركة من شركة ريكاب القابضة إلى شركة ريكاب للاستثمارات المالية وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٢ .

### ٢-١ مقر الشركة

بنى القرية الذكية للاستثمار العقارى (B ١٦) الكيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوى الجيزة .

### ٣-١ مدة الشركة

خمس 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 الإعتماد

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ .

## 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.

ريكاب للاستثمارات المالية

## ٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية .

## ٣-٢ عملة التعامل والعرض

تم عرض القوائم المالية المستقلة 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 والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المستقلة، 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 الاعتراف 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 السنوات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه السنة والسنوات 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 المستقلة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت 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 المستقلة 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 .

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية" شركة مساهمة مصرية "   
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠   
 ( جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك )

٣- أصول ثابتة

الإجمالي	تجهيزات وديكورات	أجهزة كهربائية وتكييف	معدات مكاتب	حاسب آلي	أثاث	
٢٩٥٥٨٨٣	٩١٣٦٥٦	١٣٥٩١٧	١٧٥٠٤٥	١٢٤٦٠٠٥	٤٨٥٢٦٠	التكلفة في ٢٠١٩/١/١
٢٩٥٥٨٨٣	٩١٣٦٥٦	١٣٥٩١٧	١٧٥٠٤٥	١٢٤٦٠٠٥	٤٨٥٢٦٠	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
(٩١٣٦٥٦)	(٩١٣٦٥٦)	--	--	--	--	الإستبعادات خلال العام
٢٠٤٢٢٢٧	--	١٣٥٩١٧	١٧٥٠٤٥	١٢٤٦٠٠٥	٤٨٥٢٦٠	التكلفة في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٩٤٤٧٠٧	٩١٣٦٥٦	١٣٥٩١٧	١٧٥٠٤٥	١٢٤٦٠٠٥	٤٧٤٠٨٤	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١
٩١٤	--	--	--	--	٩١٤	إهلاك العام
٢٩٤٥٦٢١	٩١٣٦٥٦	١٣٥٩١٧	١٧٥٠٤٥	١٢٤٦٠٠٥	٤٧٤٩٩٨	مجمع الإهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
٩١٤	--	--	--	--	٩١٤	إهلاك العام
(٩١٣٦٥٦)	(٩١٣٦٥٦)	--	--	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٢٠٣٢٨٧٩	--	١٣٥٩١٧	١٧٥٠٤٥	١٢٤٦٠٠٥	٤٧٥٩١٢	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٩٣٤٨	--	--	--	--	٩٣٤٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٠٢٦٢	--	--	--	--	١٠٢٦٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

بالتصديق والتوقيع

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

#### ٤- استثمارات في شركات تابعة

نسبة المساهمة	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٦٧,٦٥%	٣٠٠ ٩٤٧ ٥٧٦	٣٠٠ ٩٤٧ ٥٧٦	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
٩٨%	٢٩ ٤٨٠ ٠٠٠	٢٩ ٤٨٠ ٠٠٠	شركة النعيم للخدمات الإستشارية
٩٩,٩٨%	٢٣٨ ٧٨٩ ٧٣٩	٢٣٨ ٧٨٩ ٧٣٩	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
	<u>٥٦٩ ٢١٧ ٣١٥</u>	<u>٥٦٩ ٢١٧ ٣١٥</u>	

#### ٥- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
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 / إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٧٠ ٠٧٧	٥٧١ ٣٢٩	٦ - أ - مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧ ١٤٣ ٦١١	١٧ ٩٢٤ ٣٥٦	شركة النعيم القابضة للاستثمارات
١٧ ٢١٣ ٦٨٨	١٨ ٤٩٥ ٦٨٥	شركة النعيم للخدمات الاستشارية

#### ٦ - ب - مستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
--	١٧١	شركة النعيم للوساطة فى الاوراق المالية
١ ٤٦٦ ٨٤٦	١ ٤٦٦ ٨٤٦	شركة نعيم ديفلوبيمنت بروجكتس ليمتد
٣ ٣٩٧ ٢٩٢	٣ ٢٧٠ ٨٩٢	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
<u>٤ ٨٦٤ ١٣٨</u>	<u>٤ ٧٣٧ ٩٠٩</u>	

#### ٧- النقدية وما فى حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
٥ ٣٧٩	١٩ ٩٧٢	نقدية بالصندوق
١٤ ٣٢٦	٥٩ ٣٦٩	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
١٠٧ ٣٣٧	١٠٩ ٥٧٤	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
<u>١٢٧ ٠٤٢</u>	<u>١٨٨ ٩١٥</u>	

ريكاب للاستثمارات المالية

## ٨- رأس المال

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

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تعويلاً 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 ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من (الخصائر 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 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 أسهم 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 ٥٣٠٩ ٣٧٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري وذلك بتوزيع ٢٥ قرش في صورة اسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرون سهم من الاسهم المصدرة وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠ ، و فيما يلي هيكل المساهمين :

المساهم	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة بالجنيه
	%		
شركة النعيم القابضة للاستثمارات ( ش . م . م )	٤٨	٥٣ ٠٨٢ ٩٥٢	٢٦٥ ٤١٤ ٧٦٠
يوسف محمد مدحت يوسف الفار	٢١	٢٣ ٧٤٦ ٧١٢	١١٨ ٧٣٣ ٥٦٠
ALNEEM FOR REAL ESTATE INVESTMENT MANAGEMENT	١٠	١١ ٥١٥ ١٨٠	٥٧ ٥٧٥ ٩٠٠
مساهمون آخرون	٢١	٢٣ ١٥٢ ١٠٩	١١٥ ٧٦٠ ٥٤٥
	١٠٠	١١١ ٤٩٦ ٩٥٣	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥

## ٩- 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 بمبلغ 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 وقيمتها ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

#### ١٠- أرباح / (خسائر) مرحلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
(٢ ٣٦٣ ٠٨٣)	(٣ ٧٤٤ ٥٨٧)	رصيد أول العام
(١ ٣٨١ ٥٠٤)	٤٥ ١١٤ ٣٤٣	أرباح / (خسائر) العام
--	(٢ ٢٥٥ ٧١٨)	المحول إلى الاحتياطي القانوني
--	(٢٦ ٥٤٦ ٨٩٥)	المستخدم في زيادة رأس المال
<u>(٣ ٧٤٤ ٥٨٧)</u>	<u>١٢ ٥٦٧ ١٤٣</u>	

#### ١١- التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
(٢ ٣٠٩)	(٢ ١٠٣)	الأصول الثابتة
(٢ ٣٠٩)	(٢ ١٠٣)	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)
(٢ ٣٠٩)	(٢ ١٠٣)	صافي الضريبة التي تنشأ عنها (التزام)

#### ١٢- مخصصات

٢٠٢٠/١٢/٣١	(المستخدم) خلال العام	٢٠٢٠/١/١	
٣٢٨ ٨٦٥	(٣١ ٤٦٠)	٣٦٠ ٣٢٥	مخصص مطالبات محتملة
<u>٣٢٨ ٨٦٥</u>	<u>(٣١ ٤٦٠)</u>	<u>٣٦٠ ٣٢٥</u>	

#### ١٣- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٢٧ ٦٢٣	٤٠ ٨٠٩	مصروفات مستحقة
٤٢ ٦٨٥	٣٤ ١٧٣	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٢ ١٩٠	٣١	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
١ ٣٠٠	--	مصلحة الضرائب - ضريبة الدمغة
٣ ٥٥٥	١٨ ١٥٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٧	٨	المساهمة التكافلية
٤٨ ٧٧١	٥٢ ٩٧٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٦ ١٣١</u>	<u>١٤٦ ١٥٢</u>	

#### ١٤- إيرادات توزيعات

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٦ ٣٠١ ٤٠٠	--	شركة سفريكو للاستثمار العقاري (شركة تابعة)
<u>٤٦ ٣٠١ ٤٠٠</u>	<u>--</u>	

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

#### ١٥- مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٣٦ ٣٩٥	٣٩١ ٨٨٢	اجور ومرتببات
٥٣١ ٩١٢	٦٠٦ ٦٤٥	رسوم حكومية
١٧١ ٥٠٠	١٥٧ ٥٠٠	بدلات حضور اعضاء مجلس الإدارة ولجان المراجعة
١٩٨ ٠٨٣	٩٥ ٦٧٤	اتعاب مهنية
١٥٤ ٦٠٩	٢١٠ ٥٨٥	مصاريف اخرى
<u>١ ٣٩٢ ٤٩٩</u>	<u>١ ٤٦٢ ٢٨٦</u>	

#### ١٦- نصيب السهم الأساسي في صافي (الخسائر) / الأرباح

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٤٥ ١١٤ ٣٤٣	(١ ٤٦٢ ١١٨)	صافي (خسائر) / أرباح العام
١١١ ٤٩٦ ٩٥٣	١١١ ٤٩٦ ٩٥٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم
<u>٠,٤٠٥</u>	<u>(٠,٠١٣)</u>	

#### ١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتعامل الشركة مع الاطراف ذات العلاقة على نفس القواعد والسياسات واللوائح المطبقة بالشركة وتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع الشركات الشقيقة والتابعة والمساهمون واطباء الادارة العليا للشركة ويتم اعتماد هذه المعاملات مع إدارة الشركة وتوجد معاملات مع الاطراف ذات العلاقة مدرجة بقائمة الأرباح أو الخسائر ، تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي :

##### ١-١٧ مستحق من أطراف ذات علاقة

العلاقة	أرصدة مستحقة	
الشركة القابضة	٧٠ ٠٧٧	نعيم القابضة للاستثمارات
شركة تابعة	١٧ ١٤٣ ٦١١	النعيم للخدمات الاستشارية

##### ٢-١٧ مستحق الى أطراف ذات علاقة

العلاقة	مدفوعات بالإتابة	
شركة تابعة	٣ ٣٩٧ ٢٩٢	النعيم للاستثمارات العقارية
شركة تابعة	١ ٤٦٦ ٨٤٦	نعيم ديفلوبمنت

ريكاب للاستثمارات المالية

## ١٨- 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 ، وتحتمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع 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 المؤقتة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير مؤتقة 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

ريكاب للاستثمارات المالية

#### 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 إلى الحصول على تسهيلات إئتمانية في حالة إذا ما استدعي الأمر ذلك، ولديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة والالتزامات المالية.

#### ١٩- القيم العادلة للأدوات المالية

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

#### ٢٠- أهداف وإساليب إدارة رأس المال

تهدف الشركة لتحقيق أقصى عائد على رأس مالها وذلك من خلال إدارة رأس المال طبقاً للأنشطة الاستثمارية المرتبطة بنشاط الشركة من خلال إدارة فنية لديها الخبرة الكافية لإدارة رأس المال وتحقيق العائد المطلوب. تمويل رأس مال الشركة يتم من خلال حقوق الملكية للمساهمين، يكون الاقتراض من المؤسسات المالية في اضيق الحدود.

#### ٢١- 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 ٢٠٠٩

تم اعتماد إقرارات الشركة طبقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢

تم فحص الشركة تقديري وجارى اعاده الفحص.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤

تم فحص الشركة وجارى اعاده الفحص.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩

يتم تقديم الاقرارات الضريبية وتوريد 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 ويتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي.

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

ج - ضرائب الدمغة

السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦  
تم فحص سجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم نسوية 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 ويتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار  
الضريبي.

د - الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

السنوات من ٢٠١٢/٢٠١٦  
تم فحص سجلات الشركة من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم نسوية الفروق  
الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.  
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩  
لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات والشركة ملتزمة باحكام القانون رقم ٩١ لسنة  
٢٠٠٥ بشأن نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة.



## ٢٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

### ٢٢-١ ترجمة العملات الأجنبية

#### أ- عملة التعامل والعرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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.

### ٢٢-٢ الأصول الثابتة

#### أ- الإعتراف والقياس الأولي

يتم إثبات الأصول الثابتة أولاً بالتكلفة ولاحقاً بالتكلفة بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - 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 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 ، و في نهاية كل سنة - يجب مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت و العمر الإنتاجي المقدر له - عندما تختلف التوقعات عن تقديرات السابقة يتم معالجة ذلك التغير ( التغيرات ) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ( ٥ ) وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره لكل نوع من الأصول الثابتة:-

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

### ٢٢-٣ 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 قائمة 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 قائمة الأرباح أو الخسائر بالمركز المالي 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

ريكاب للاستثمارات المالية

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  
تم 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 اضمحلال ويُدرج 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 مبوبة 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.

#### ٢٢-٤ تحقيق الأيراد

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 ، ويُدرج إيراد الفوائد بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### إيرادات الاستثمار

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

#### إيراد التوزيعات الإيراد

تم 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 بالمحفظة 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

#### مصروفات 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 وندرج بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية .

#### ٢٢-٥ 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 .

#### ٢٢-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو فعلي نتيجة لحدث سابق يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صارماً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام ، مع مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي 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.

#### ٢٢-٧ الاحتياطي القانوني

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

#### ٢٢-٨ ضريبة الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري .

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (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 .

#### ٢٢-٩ المصروفات

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

#### ٢٢-١٠ 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 .

١١-٢٢ 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 اساسى - وليس من الاستمرار فى استخدامها. يتم قياس تلك الأصول بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع ايها اقل. وفى حالة حدوث اضمحلال فى قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال فى الفترة التى حدث فيها بما لا تتعدى القيمة الدفترية السابق تخفيضها ما لم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة.

١٢-٢٢ 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 فى الأسهم أثناء تلك العام فى حال ارتفاع السعر السوقي عن سعر الشراء و بشرط الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة العامة للرقابة المالية فى 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 فى شأنها .

١٣-٢٢ تكلفة الإقراض  
يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل . و يتم الاعتراف بتكلفة الإقراض الأخرى كمصروفات فى الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

١٤-٢٢ قائمة التدفقات النقدية  
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة .

١٥-٢٢ النقدية وما فى حكمها  
بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما فى حكمها تشمل النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل التى لا تتجاوز ثلاثة اشهر او اقل .

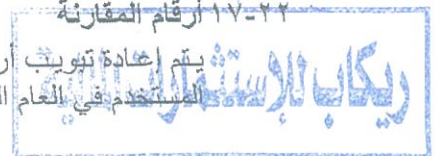
١٦-٢٢ اضمحلال قيمة الأصول  
اضمحلال قيمة الأصول المالية  
تقوم الشركة بشكل دوري فى تاريخ كل مركز مالى بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل. ويعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا ، وإذا فقط كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل و اثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية  
تقوم الشركة بشكل دوري فى تاريخ كل مركز مالى، 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 . وثبتت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات أخر 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 التى كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

١٧-٢٢ أرقام المقارنة

يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات فى العرض المستخدم فى العام الحالى .



## ٢٣ - أحداث هامة

تعرضت معظم دول العالم لما فيها جمهورية مصر العربية العربة لإنتشار فيروس كورونا مما كان له تأثيراً ملموساً على 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 على المدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء هذه الأحداث وما يترتب عليها من آثار.

## ٢٤ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

- قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ 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.
- هذا وبتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بيان 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. وتقوم 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 وأثارها المحاسبية ان وجدت.

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار 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 إصدار 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.	
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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.		
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 عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.			تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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"		
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 إيجارته إما على أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.	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		

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحنفظ 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 المتأخر، غايي يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.		ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التجار التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون رقم ١٧١ لسنة ٢٠١٨.
معياري المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا 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.	يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معياري 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.	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.
معياري 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.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	يسري المعيار رقم (٢٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(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 المحصن 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.	تم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

هذا وبتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة أرقام (٤٧) - الأدوات المالية و(٤٨) - الإيراد من العقود مع العملاء و(٤٩) عقود التأجير وذلك للعام المالي الذي يبدأ من أول يناير ٢٠٢١.

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

يوسف الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين

