

شركة ريكاب للاستثمارات المالية
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الدخل المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣٦-٢١	أهم السياسات المحاسبية المطبقة



وجيد عبد الغفار
وشركاه

س ١٦ قطعة ١١ - الشطر العاشر
أمام كارفور المعادى
زهراء المعادى ، القاهرة

مصر

ت: ٢٣١٠١٠ ٣١,٣٢,٣٣,٣٤
ف: ٢٣١٠١٠ ٣٠

info@bakertillywag.com
www.bakertillyeg.com

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة 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 مجمعة 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

تنحصر مسؤوليتنا في ابداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة خالية من أي أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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 المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي المجمعة لشركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرات توجيه الإلتباه

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظاً

- بناءً علي محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية لشركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمار العقاري) المنعقدة في ٢٧ مارس ٢٠١٣ تم الموافقة علي تجميد نشاط الشركة من خلال وقف نشاط الشركة كلياً اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠١٣ وقد تم تسليم البطاقة الضريبية للشركة (إيضاح ٢٧).

- كما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٩) 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.

مراقب الحسابات

وحيد عبد الغفار

سجل قيد مراقبي الحسابات لدى الهيئة

العامة للرقابة المالية رقم (٦)

BT وحيد عبد الغفار وشركاه

 **بيكر تيلي**
وحيد عبد الغفار
وشركاه

القاهرة في : ٢٨ فبراير ٢٠٢٢

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
٨٦ ٤٩٥ ٧٥٤	٧٦ ٣٣٩ ٤٤٢	(٣)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
١٥٨ ٣٥٧ ٥٨٣	٢٥٨ ٣١٦ ٨٠٩	(٤)	أوراق قبض طويلة الأجل
١٦٥ ٤١٩ ٢٩٤	١١٤ ٨٨٣ ٣١٨	(٧)	استثمارات عقارية
٤٥ ٢٣٧ ٦٤٩	٥ ٠٨٠ ٢٥٥	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
--	٣٣٩ ٧٩٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤٥٥ ٥١٠ ٢٨٠	٤٥٤ ٩٥٩ ٦٢٣		الأصول المتداولة
			النقدية ومافي حكمها
٢٤ ٩٧٨ ٣٣٢	٢٦ ٦٧١ ٩٨٠	(٦)	اوراق قبض قصيرة الاجل
١٢٩ ٦١٩ ٢٨٨	١٣٦ ٣١٥ ٩٧١	(٧)	مستحق من اطراف ذات علاقة
٧٥٦ ٥٩٠	١٣ ٥٠٩ ٤٣٩	(١٢)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
١١٠ ٧٠٧ ٥٩٠	١٨ ٤١٠ ٢٣٣	(٨)	اعمال تحت التنفيذ
٣٠٠ ٨٣٥ ٤٠٥	٤٠٠ ٥٧٩ ٤٦٥	(٩)	استثمارات في أدون خزانه
١٢ ٠٠٠ ٦١٩	١٤٩ ٨٣٦ ٠٣٠		المدينون وارصده مدينه اخرى
١٥ ٧٠٤ ٩٤٧	١٨ ٩٨٦ ١٢٨	(١٠)	وحدات تامة للبيع
١٢٦ ٣٣٤ ١٠١	٦٧ ٠٤٤ ٠٣٨	(١١)	مخزن صيانة
--	٤٠ ٦٤٥		إجمالي الأصول المتداولة
٧٢٠ ٩٣٦ ٨٧٢	٨٣١ ٣٩٣ ٩٢٩		اجمالي الاصول
١ ١٧٦ ٤٤٧ ١٥٢	١ ٢٨٦ ٣٥٣ ٥٥٢		حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥	(١٣)	احتياطي قانوني
١٣ ٩٢١ ٦٢٧	١٥ ٤٣٦ ٦٣٧		احتياطي أسهم الخزينة
٦ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	أحتياطي إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(١٥)	(٤٤)		فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة
١٥ ٤١٢ ٥٩٤	١٥ ٢٣٤ ٥٨٥		(خسائر) مرحلة
(٤٨ ٤٧٠ ٨٣٣)	(٣٥ ٥١٧ ٧٥٣)		صافي أرباح العام
١٧ ٨٢٢ ٧٠٩	٦٩ ٠٢٤ ٩٧٤		اجمالي حقوق الملكية قبل حقوق الحصص غير المسيطرة
٥٦٢ ١٧٠ ٨٤٧	٦٢٧ ٦٦٣ ١٦٤		حقوق الحصص غير المسيطرة
١٢٧ ٤٥٨ ٤٣٠	١٤٧ ٧٣٥ ٨١٦	(١٨)	إجمالي حقوق الملكية
٦٨٩ ٦٢٩ ٢٧٧	٧٧٥ ٣٩٨ ٩٨٠		الالتزامات غير المتداولة
			التزامات تأجير تمويلي
٣١ ١٣٢ ٢٠٩	٢٢ ٢٠٨ ١٠١	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢ ٧٦٤ ٠٥٤	٤ ٧١٢ ٣٨٣	(١٧)	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣ ٨٩٦ ٢٦٣	٢٦ ٩٢٠ ٤٨٤		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
٢٦٦ ٢١٢	٢٦٦ ٢١٢		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٨ ٩٥٠ ٤٥٥	٤٨ ٩٢٤ ٨٠٦	(١٢)	اوراق دفع
١ ١٥٥ ٩٩١	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	(١٦)	التزامات ضريبة الدخل الجارية
٨ ٦٨٥ ٩٦١	٢٦ ١٥٩ ٠٠٥		التزامات تأجير تمويلي
٧ ٢٥٢ ٩٠٤	٩ ١٩٣ ٨٤٢	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٨٦ ٦١٠ ٠٨٩	٣٩٦ ٨٩٠ ٢٢٣	(١٥)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٥٢ ٩٢١ ٦١٢	٤٨٤ ٠٣٤ ٠٨٨		إجمالي الإلتزامات
٤٨٦ ٨١٧ ٨٧٥	٥١٠ ٩٥٤ ٥٧٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
١ ١٧٦ ٤٤٧ ١٥٢	١ ٢٨٦ ٣٥٣ ٥٥٢		

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات "مرفق".

المدير المالي

محمد زكريا حسين

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
١٥٦ ٤١٧ ٠٤٠	٧٧ ٤٥٢ ٢٠٠	(٢٠) إيرادات بيع وحدات جاهزة
١٣ ٨٧٣ ١٧٥	١٢ ٢٦٥ ٠٤٨	(٢٠) إيرادات ايجار وحدات
(١١٨ ٩٨١ ٩٦٣)	(٥٧ ٨٩٤ ٥٩٠)	(٢٠) تكلفة وحدات مياحة
٢ ٤٩٥ ٥٢١	٣ ١٨٩ ٩٩٩	(٢٠) إيراد كويونات
٧ ٢٥٣ ٤٤٩	٨٠ ٠٧٦ ٧٥٧	(٥) إيراد بيع استثمار عقارى
--	٦ ٢٩٣ ٢٤٩	إيرادات - صيانة والتشغيل
--	١ ٣٧٧ ٢٧٦	أرباح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
<u>٦١ ٠٥٧ ٢٢٢</u>	<u>١٢٢ ٧٥٩ ٩٣٩</u>	اجمالي إيرادات النشاط
		يضاف (يخصم) :
٤ ٤٥٦ ٣٩٤	٨ ٩٣٩ ٧١٠	(٢١) إيرادات اخرى
٦٣٦ ٦٣٠	(٣٠ ٨٨٨)	فروق تقييم العملة
	١ ٨٩٩ ٦٥٠	فوائد دائنة
١ ٢٨٧ ٤٤٣	٧ ٠٤٤ ٠٩٣	ايراد عوائد
٩٢ ٨٢٦	--	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر
--	٢٤ ٢٥٣ ٠٢٩	أرباح راسمالية
<u>٦٧ ٥٣٠ ٥١٥</u>	<u>١٦٤ ٨٦٥ ٥٣٣</u>	
		(يخصم) :
(١٩ ٤٤٤ ٢٥٥)	(١٧ ٨٣٩ ١٦٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥ ٦١٨ ٤٥٠)	(١٢ ٩٤٥ ٧٣٥)	مصروفات صيانة وحدات جاهزة
(٢٤٢ ٢٦٩)	(٥ ٩٣٢ ٧٤٦)	عمولات
(٢٠٠ ٠٠٠)	(٢٠٠ ٠٠٠)	تبرعات
(٩٤٩ ٩٧١)	(١ ٨٨٧ ٣٠٣)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٤٩ ٦٥٨)	(١١٨ ٦٠٣)	مصروفات بنكية
(٢ ٧٥١ ٩٩٧)	(٣ ١٣٧ ٠٧٤)	(٣) إهلاك أصول ثابتة
(٤٦٧ ٠٨٩)	(٥٤٤ ٣٨٥)	مساهمة تكافلية
(٥٣٦ ١٠٨)	(٣٤٠ ١٥١)	(٥) إهلاك الاستثمار العقارى
(١ ٠٥٢ ٤١٥)	(٣ ٦٨٦ ٩٣٧)	الفوائد التمويلية
--	(١٠٢ ٢٣٥)	ضريبة توزيعات
--	٧٨٥ ١٢٤	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
--	(٩٧ ٨١٣)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>(٣١ ٣١٢ ٢١٢)</u>	<u>(٤٦ ٠٤٧ ٠٢١)</u>	اجمالي المصروفات
<u>٣٦ ٢١٨ ٣٠٣</u>	<u>١١٨ ٨١٨ ٥١٢</u>	صافى ارباح العام قبل الضرائب
		(يخصم) يضاف :
(٨ ٦٨٥ ٩٦١)	(٢٦ ١٥٩ ٠٠٥)	ضرائب الدخل
--	(١ ٤٠٨ ٨١٨)	ضرائب على اذون خزانه
(٨٥٦ ٢٨٥)	(١ ٩٤٨ ٣٢٩)	(١٧) ضرائب الدخل المؤجلة
<u>٢٦ ٦٧٦ ٠٥٧</u>	<u>٨٩ ٣٠٢ ٣٦٠</u>	صافى ارباح العام
		تتمثل في
١٧ ٨٢٢ ٧٠٩	٦٩ ٠٢٤ ٩٧٤	أصحاب حقوق ملكية الشركة القابضة
٨ ٨٥٣ ٣٤٨	٢٠ ٢٧٧ ٣٨٦	(١٨) حقوق الحصص غير المسيطرة
<u>٢٦ ٦٧٦ ٠٥٧</u>	<u>٨٩ ٣٠٢ ٣٦٠</u>	

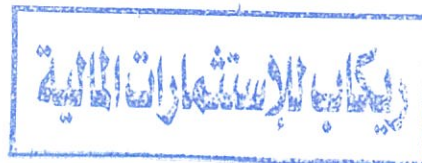
- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

يوسف مدحت الفار

المدير المالي

محمد زكريا حسين



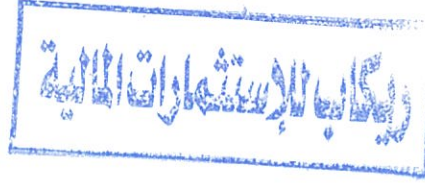
شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٦ ٦٧٦ .٥٧	٨٩ ٣٠٢ ٣٦٠	صافي أرباح العام
(٢ ٧٥٩ ١٥٥)	(١٧٨ ٠٠٩)	بنود الدخل الشامل الآخر
(٢٨٢)	(٢٩)	فروق مجمعة لترجمة القوائم
(٢ ٧٥٩ ٤٣٧)	(١٧٨ ٠٣٨)	إعادة تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢٣ ٩١٦ ٦٢٠	٨٩ ١٢٤ ٣٢٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر عن العام
		إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفار

المدير المالي
محمد زكريا حسين

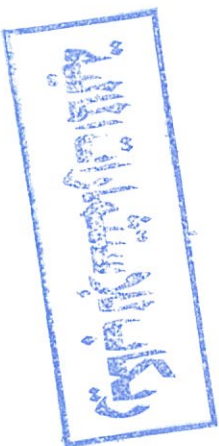


شركة ربحان للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (جميع المبالغ بالجنبة المصريه)

الإجمالي	حقوق المصنوع غير المسيطوره	الإجمالي	صافي أرباح العام	صافي أرباح (خسائر) مرحله	احتياطي أسهم الخزينة	فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة	فروق اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	احتياطي قانوني	رأس المال المصدور و المدفوع
٦٦٥ ٧١٢ ٦٥٧	١١٨ ٦٠٥ ٠٨٢	٥٤٧ ١٠٧ ٥٧٥	١٣ ٥٦٩ ٣٨٠	(٣٢ ٣٥٤ ٦٩٥)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ١٧١ ٧٤٩	٢٦٧	١٠ ٧٨٣ ٠٠٤	٥٣٠ ٩٢٧ ٨٧٠
--	--	--	(١٣ ٥٦٩ ٣٨٠)	١٣ ٥٦٩ ٣٨٠	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(٣ ١٣٨ ٦٢٣)	--	--	--	٣ ١٣٨ ٦٢٣	--
--	--	--	--	(٣٦ ٥٤٦ ٨٩٥)	--	--	--	--	٢٦ ٥٤٦ ٨٩٥
(٢٨٢)	--	(٢٨٢)	--	--	--	--	(٢٨٢)	--	--
(٢ ٧٥٩ ١٥٥)	--	(٢ ٧٥٩ ١٥٥)	--	--	--	(٢ ٧٥٩ ١٥٥)	--	--	--
٢٦ ٦٧٦ ١٥٧	٨ ٥٥٣ ٣٤٨	١٧ ٨٢٢ ٧٠٩	١٧ ٨٢٢ ٧٠٩	--	--	--	--	--	--
٦٨٩ ٦٢٩ ٢٧٧	١٢٧ ٤٥٨ ٤٣٠	٥٦٢ ١٧٠ ٨٤٧	١٧ ٨٢٢ ٧٠٩	(٤٨ ٤٧٠ ٨٣٣)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٤١٢ ٥٩٤	(١٥)	١٣ ٩٢١ ٦٢٧	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥
(٣ ٣٥٤ ٦١٩)	--	(٣ ٣٥٤ ٦١٩)	--	(٣ ٣٥٤ ٦١٩)	--	--	--	--	--
٦٨٦ ٢٧٤ ٦٥٨	١٢٧ ٤٥٨ ٤٣٠	٥٥٨ ٨١٦ ٢٢٨	١٧ ٨٢٢ ٧٠٩	(٥١ ٨٢٥ ٤٥٢)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٤١٢ ٥٩٤	(١٥)	١٣ ٩٢١ ٦٢٧	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥
--	--	--	(١٧ ٨٢٢ ٧٠٩)	١٧ ٨٢٢ ٧٠٩	--	--	--	--	--
--	--	--	--	(١ ٥١٥ ٠١٠)	--	--	--	١ ٥١٥ ٠١٠	--
(٢٩)	--	(٢٩)	--	--	--	--	(٢٩)	--	--
(١٧٨ ٠٠٩)	--	(١٧٨ ٠٠٩)	--	--	--	(١٧٨ ٠٠٩)	--	--	--
٨٩ ٣٠٢ ٣٦٠	٢٠ ٢٧٧ ٣٨٦	٦٩ ٠٢٤ ٩٧٤	٦٩ ٠٢٤ ٩٧٤	--	--	--	--	--	--
٧٧٥ ٣٩٨ ٩٨٠	١٤٧ ٧٥٥ ٨١٦	٦٢٧ ٦٦٣ ١٦٤	٦٩ ٠٢٤ ٩٧٤	(٣٥ ٥١٧ ٧٥٣)	٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٢٣٤ ٥٨٥	(٤٤)	١٥ ٤٣٦ ٦٢٧	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥

رئيس مجلس الإدارة
 يوسف محمد القل

المدير المالي
 محمد زكي حسن



- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها .

الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (كما تم إصدارها)
 أثر التطبيق معيار رقم (٤٧)
 الرصيد في ٢٠٢١/١/١ (بعد التعديل)
 المحول إلى الخسائر المرحلة
 المحول إلى الاحتياطي القانوني
 فروق اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
 فروق ترجمة قوائم مالية مجمعة
 صافي أرباح العام
 الرصيد في ٢٠٢١/١/٢٢١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

الرصيد في ٢٠٢٠/١/٢٢١

صافي أرباح العام

فروق اعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

زيادة رأس المال

المحول إلى الاحتياطي القانوني

المحول إلى الخسائر المرحلة

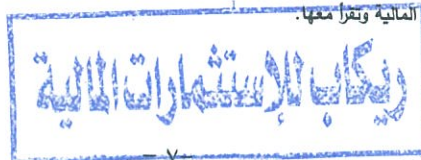
الرصيد في ٢٠٢٠/١/١

شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
٣٦ ٢١٨ ٣٠٣	١١٨ ٨١٨ ٥١٢	صافي أرباح العام قبل الضرائب يتم تسويته بما يلي :
٢ ٧٥١ ٩٩٧	٣ ١٣٧ ٠٧٤ (٣)	إهلاك أصول ثابتة
٥٣٦ ١٠٨	٣٤٠ ١٥١ (٥)	اهلاك استثمار عقاري
(٦٣٦ ٦٣٠)	٣٠ ٨٨٨	فروق تقييم عملات اجنبية
--	(١ ٨٩٩ ٦٥٠)	فوائد دائنة
(١ ٢٨٧ ٤٤٣)	(٧ ٠٤٤ ٠٩٣)	ايراد عوائد
١ ٠٥٢ ٤١٥	٣ ٦٨٦ ٩٣٧	فوائد مدينة
(٧ ٢٥٣ ٤٤٩)	(٨٠ ٠٧٦ ٧٥٧)	أرباح بيع استثمارات عقارية
--	(٢٤ ٢٥٣ ٠٢٩)	أرباح رأسمالية
--	(١ ٣٧٧ ٢٢٦)	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
--	(٧٨٥ ١٢٤)	رد خسائر الائتمانية المتوقعة
--	٩٧ ٨١٣	خسائر الائتمانية
(٩٢ ٨٢٦)	--	عوائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١ ٢٨٨ ٤٧٥	١٠ ٦٧٥ ٤٤٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٠ ٨٦٧ ٩٦٧	(١٢ ٨٧٣ ٠٨٦)	التغير في مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢ ٧٥٠ ٦١٨)	(٣ ٥١١ ٢٦٠)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٦ ٥٨٦ ٢٦٩)	٤١ ٣٤٠ ٥٠٦	التغير في أوراق القبض
١١٨ ٩٨١ ٩٦٣	٥٧ ٨٩٤ ٥٩٠	التغير في وحدات تامة للبيع
١٧ ٩٨٣	(٢٥ ٦٤٩)	التغير في مستحق الى أطراف ذات علاقة
--	(٤٠ ٦٤٥)	التغير في مخزن - الصيانة
(٣١ ٤٦٠)	--	التغير في المخصصات
٣٢٠ ٥٢٧	١ ٤٤٤ ٠٠٩	التغير في أوراق الدفع
(٢٤ ٢٧٠ ٣٣٩)	١٠ ٢٨٠ ١٣٤	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٠٥ ١٤٨ ٩٢٢)	(٩٩ ٧٤٤ ٠٦٠)	التغير في اعمال تحت التنفيذ
--	(٣٣٩ ٧٩٩)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(١٧ ٣١٠ ٦٩٣)	٥ ١٠٠ ١٨٦	المسدد من ضرائب الدخل
(٤ ٠٣١ ٦٢٦)	(٨ ٤٦٠ ٦١٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٢١ ٣٤٢ ٣١٩)	(٣ ٣٦٠ ٤٢٨)	
١١ ١٣٨ ٨٠٠	١١٩ ٨٩٤ ٠٠٠ (٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٢ ٠٠٠ ٦١٩)	(٢٠٥ ٨٣٨ ١٤١)	مقبوضات من بيع استثمارات عقاري
--	٧٣ ٦٠١ ٣٥٢	(مدفوعات) شراء اذون خزانة
(٣ ٤٧٧ ٥٠٠)	(٦ ٤٦٢ ٦٢٩)	مقبوضات من بيع اذون خزانة
(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	(مدفوعات) لشراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
--	٣٦ ٦٨١ ١٨٠	(مدفوعات) استثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٦ ٧٢٢)	(٤ ٠١٣ ٤٤٠) (٣)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١١ ٤٢٦ ٠٤١)	١٣ ٨٦٢ ٣٢٢	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٣٨ ٣٨٥ ١١٣	(٦ ٩٨٣ ١٧١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١ ٠٥٢ ٤١٥)	(٣ ٦٨٦ ٩٣٧)	التغير في التزام اصل مؤجر حق انتفاع
١ ٢٨٧ ٤٤٣	١ ٨٩٩ ٦٥٠	فوائد مدينة مدفوعة
٣٨ ٦٢٠ ١٤١	(٨ ٧٧٠ ٤٥٨)	فوائد دائنة محصلة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٦٣٦ ٦٣٠	(٣٠ ٨٨٨)	أثر التغير في اسعار الصرف
٦ ٤٨٨ ٤١١	١ ٧٠٠ ٥٤٨	التغير في النقدية وما في حكمها - خلال الفترة
١٨ ٤٨٩ ٩٢١	٢٤ ٩٧٨ ٣٣٢	النقدية وما في حكمها - أول العام
٢٤ ٩٧٨ ٣٣٢	٢٦ ٦٧٨ ٨٨٠ (٦)	النقدية وما في حكمها - آخر العام

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفار



المدير المالي
محمد زكريا حسين

١. نبذة عن الشركة

نشأة الشركة

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

ويتمثل غرض الشركة في تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية وإدارة صناديق الاستثمار مع مراعاة حكم المادة ١٢٧ من اللائحة التنفيذية، ويكون من حق الشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع شركات الأموال التي 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 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٪.

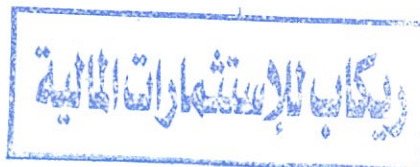
وبتاريخ ١١ يناير ٢٠١١ قامت شركة النعيم القابضة للاستثمارات (شركة مساهمة مصرية) بزيادة عدد أسهمها ليصبح ١٩٢ ٥٥٥ ٥٠ سهم من الأرصدة الدائنة المستحقة لها بالشركة لتصبح نسبة المساهمة ٤٦.٣٠٪ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١١ .

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

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

ومن ثم فقد بدأت الشركة في إعداد قوائم مالية مجمعة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٠ .
تمتلك الشركة المساهمات الآتية في الشركات التابعة كما يلي :

نسبة المساهمة	البلد	النشاط	اسم الشركة
٧٠.٨٢٪	مصر	استثمار عقاري	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
٩٩.٩٨٪	مصر	استثمار عقاري	شركة النعيم للاستثمارات العقارية
٩٩٪	مصر	استثمار عقاري	شركة بداية للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
١٠٠٪	بريطانية		شركة نعيم ديفلوبمنت (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٦٦٪	مصر	استثمار عقاري	شركة سمات جاردنز للاستثمار العقاري (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٩٩٪	مصر	استثمار سياحي	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة النعيم للاستثمارات العقارية)
٩٨٪	مصر	خدمات استشارية	شركة النعيم للخدمات الاستشارية



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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.
- أصدرت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٧ إبريل لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصري ومنها قرار إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي واستبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير.
- ويتم تطبيق المعيار المصري على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ في نفس التوقيت، واستثناء من ذلك يكون تاريخ التطبيق الأولى هو بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وتعديلاته- وصدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ (أول يناير ٢٠١٨) وذلك بالنسبة لعقود التأجير التمويلي التي كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وكذا العقود التي تخضع لقانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وكان سيتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
- 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 .

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 الفترة وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والإفتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة ويتم الإعراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة تلك التقديرات إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة فقط أما إذا كانت تؤثر على الفترة التي تمت فيها المراجعة وعلى الفترات المستقبلية فعندئذ تدرج هذه الفروق في هذه الفترة والفترات المستقبلية.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٦-٢ الإعتماد

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٢.



شركة ريكاب للاستثمارات المالية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

أصول ثابتة

الإجمالي	سيارات	تجهيزات وبيكورات	أجهزة كهربائية وتكليف	معدات مكاتب	حاسب آلي	مبني	أثاث	
٩٥٢٠٠٠٥٢٦	١٩٢٤٠٠٠٠	١٠٣٨٣٦٩٠	٥٧٩٦٨٤	٢٢٨١٣١٠	١٩٧٣٥١٩	٧٧٤٧٢٢١٦	٥٨٦١٠٧	التكلفة في ١/١/٢٠٢٠
٩٥٢٠٠٥٢٦	١٩٢٤٠٠٠٠	١٠٣٨٣٦٩٠	٥٧٩٦٨٤	٢٢٨١٣١٠	١٩٧٣٥١٩	٧٧٤٧٢٢١٦	٥٨٦١٠٧	التكلفة في ١/٢/٢٠٢٠
٥٤٠٨٩١٣	٣٩٦٠٠٠٠	--	١٠٠٦٥	٣٨٥٢٥	٤٨٥٠	١٣٩٥٤٧٣	--	إضافات العام
(١٣٨١٢٢٧٠)	(٣٣٤٠٠٠)	--	--	--	--	(١٣٤٨٨٢٧٠)	--	الإستبعادات خلال العام
٨٦٧٩٧١٦٩	٥٥٦٠٠٠٠	١٠٣٨٣٦٩٠	٥٨٩٧٤٩	٢٣١٩٨٣٥	١٩٧٨٣٦٩	٦٥٣٧٩٤١٩	٥٨٦١٠٧	التكلفة في ١/٢/٢٠٢٠
٥٩٥٢٧٧٥	٢٨٣٧٦٦	١٧٥٩٩٧٣	٢٢٧٧٠٤	٥١٤٧٢٥	١٦٤٧٨٠٥	٩٩٣١١٦	٥٢٥٦٨٦	مجمع الإهلاك في ١/١/٢٠٢٠
٢٧٥١٩٩٧	١٦٤٠٢٢	١٠٧٧٩٦٥	٨٧٩٩٥	٤٤١٦٢٦	١٤٧١٩٥	٨١٩٧٤٠	١٣٤٥٤	إهلاك العام
٨٧٠٤٧٧٢	٤٤٧٧٨٨	٢٨٣٧٩٣٨	٣١٥٦٩٩	٩٥٦٣٥١	١٧٩٥٠٠٠	١٨١٢٨٥٦	٥٣٩١٤٠	مجمع الإهلاك في ١/٢/٢٠٢٠
٣١٣٧٠٧٤	٣٧٢١٨٥	٩٤٣٢١٧	٦٦٧٣١	٣٣٤٤٥٦	٩١٤٨٣	١٣١٨٦٨٢	١٠٣٢٠	إهلاك العام
(١٣٨٤١١٩)	(١٤٣٧٨٥)	--	--	--	--	(١٢٤٠٣٣٤)	--	مجمع اهلاك الاستبعادات
١٠٤٥٧٧٢٧	٦٧٦١٨٨	٣٧٨١٦٥٥	٣٨٢٤٣٠	١٢٩٠٨٠٧	١٨٨٦٤٨٣	١٨٩١٢٠٤	٥٤٩٤٦٠	مجمع الإهلاك في ١/٢/٢٠٢١
٧٦٣٣٩٤٤٢	٤٨٨٣٨١٢	٦٦٠٢٥٣٥	٢٠٧٣١٩	١٠٢٩٠٢٨	٩١٨٨٦	٦٣٤٨٨٢١٥	٣٦٦٤٧	صافي القيمة المكتوية في ١/٢/٢٠٢١
٨٦٤٩٥٧٥٤	١٤٧٦٢١٢	٧٥٤٥٧٥٢	٢٦٣٩٨٥	١٣٢٤٩٥٩	١٧٨٥١٩	٧٥٦٥٩٣٦٠	٤٦٩٦٧	صافي القيمة المكتوية في ١/٢/٢٠٢٠

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٤. استثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٥٨ ٣٥٦ ١٦٩	١٥٨ ١٧٨ ١٦٠	استثمارات مالية غير مقيدة بالبورصة *
١ ٤١٤	١ ٣٨٥	استثمارات مالية مقيدة بالبورصة المصرية
--	١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤	شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية **
<u>١٥٨ ٣٥٧ ٥٨٣</u>	<u>٢٥٨ ٣١٦ ٨٠٩</u>	

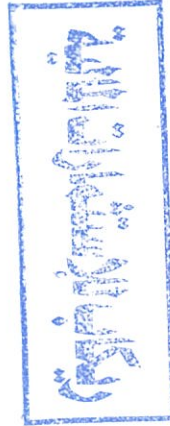
* يتمثل هذا المبلغ في القيمة العادلة لعدد ٣ ٧٦٩ ٨٢٥ سهم المملوكة لشركة النعيم ديفولبمنت احدى الشركات التابعة، والقيمة العادلة لمبلغ ٥ ٠٠٠ جنيه مصرى قيمة أسهم مملوكة فى شركة النعيم لإدارة صناديق مصر الاستثمار و عدد ١ ٧٧٨ ٠٠٠ سهم المملوكة لشركة النعيم للخدمات الاستشارية .

** تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر فى حصة مملوكة بنسبة ٤٩٪ لشركة النعيم للاستثمارات العقارية فى شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية والتي بلغت تكلفة الاستثمارات بعد إعادة التقييم مبلغ ١٩ ٨٩٣ ٧٤٩ جنيه مصرى فى تاريخ شراء حصة من أسهم شركة النعيم للاستثمارات العقارية وذلك وفقاً للدراسة المعدة من مكتب بيكرتيلي وحيد عبدالغفار وشركاه والتي بموجبها قامت شركة ريكاب بشراء حصة فى شركة النعيم للاستثمارات العقارية وتم خلال عام ٢٠٠٩ إعادة تبويب الاستثمار فى شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية المدرجة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ إلى استثمارات محتفظ بها بغرض البيع وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الذي يتطلب إظهارها بصورة منفصلة عن بقية الاستثمارات ، وفى عام ٢٠٢١ تم تكليف مكتب بروفيشنالز للاستشارات المالية وتغطية ترويج الاكتتاب فى الأوراق المالية لاعداد تقرير لتحديد القيمة العادلة لسهم الشركة. وظهرت الدراسة بان القيمة التقديرية للشركة هى ٢٠٦ مليون جنيه موزعة على ٩٩١ ألف سهم.

* وجرى إتخاذ مجموعة من الاجراءات بهدف التسويق لبيع الاستثمار فى شركة نايل بالم النعيم لتتمية العقارية.

٥. استثمارات عقارية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	التكلفة
٥٢ ١٩٥ ٢٠٤	٤٨ ٣٠٠ ٧١٨	اول العام
(٣ ٨٩٤ ٤٨٦)	(٤٢ ٧٠٩ ٥٤٢)	الاستبعادات
<u>٤٨ ٣٠٠ ٧١٨</u>	<u>٥ ٥٩١ ١٧٦</u>	
(٢ ٥٣٦ ٠٩٦)	(٣ ٠٦٣ ٠٦٩)	الإهلاك
(٥٣٦ ١٠٨)	(٣٤٠ ١٥١)	إهلاك أول العام
٩ ١٣٥	٢ ٨٩٢ ٢٩٩	إهلاك العام
<u>(٣ ٠٦٣ ٠٦٩)</u>	<u>(٥١٠ ٩٢١)</u>	إهلاك الاستبعادات
<u>٤٥ ٢٣٧ ٦٤٩</u>	<u>٥ ٠٨٠ ٢٥٥</u>	



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

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

ب) وبالإشارة الى قرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ باصدار المعايير المحاسبية مما ترتب عليه تغيير فى المعيار رقم ٣٤ من معايير المحاسبة المصرية الخاص بالاستثمار العقاري وما تم من الغاء طريقة القيمة

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

العادلة لذا تم اعادة تبويبها وفقا للاحكام الانتقالية من طريقة القيمة العادلة الى طريقة التكلفة وتم اخذ في الاعتبار ان العمر الانتاجي للاصل ٥٠ سنة .

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

(د) تم بيع مبنى مساحة ٨٤٠.٢ متر من مبنى B١٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ٣٩٥ ٥١٥ ٣١ جنيه مصري وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٧٧٦ ٩٠٤ ٢١ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٩ .

(هـ) تم بيع مبنى مساحة ٣٤٣ متر من مبنى B١٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ١١ ١٣٨ ٨٠٠ جنيه مصري وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٤٤٩ ٤٤٩ ٧ ٢٥٣ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢٠ .

(و) تم بيع مبنى مساحة ٣٥٨٨.٦ متر من مبنى B١٤٣ بقيمة اجمالية قدرها ١٩ ٨٩٤ ٠٠٠ جنيه مصري وبلغت صافي الأرباح مبلغ ٧٥٧ ٧٦ ٨٠ ٠٧٦ جنيه مصري خلال عام ٢٠٢١ على النحو التالي :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١١ ١٣٨ ٨٠٠	١١٩ ٨٩٤ ٠٠٠	قيمة بيع استثمارات عقارية
(٤ ٠٨٣ ١٧١)	(٤٢ ٧٠٩ ٥٤٢)	تكلفة استثمارات عقارية
١٩٧ ٨٢٠	٢ ٨٩٢ ٢٩٩	اهلاك الاستيعادات
<u>٧ ٢٥٣ ٤٤٩</u>	<u>٨٠ ٠٧٦ ٧٥٧</u>	

٦. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٦٣ ٨٢٥	٣٨٧ ٥٠٥	نقدية بالصندوق
٢١ ١٠٣ ٨٨٠	٢٣ ٩٩٠ ٥٦٤	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٣ ٥٥٧ ٨٢٦	١ ٦٤٢ ٦٨١	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
١٥٢ ٨٠١	٦٥٨ ١٣٠	ودائع لأجل
--	(٦ ٩٠٠)	يخصم :
<u>٢٤ ٩٧٨ ٣٣٢</u>	<u>٢٦ ٦٧١ ٩٨٠</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة

٧. أوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٦٥ ٤١٩ ٢٩٤	١١٤ ٨٨٣ ٣١٨	أوراق قبض - طويلة الاجل
١٢٩ ٦١٩ ٢٨٨	١٣٨ ٨١٤ ٧٥٨	اوراق قبض - قصيرة الاجل
--	(٢ ٤٩٨ ٧٨٧)	يخصم :
<u>٢٩٥ ٠٣٨ ٥٨٢</u>	<u>٢٥١ ١٩٩ ٢٨٩</u>	الخسائر الائتمانية المتوقعة

٨. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٠٠ ١٣٧ ٢٦٤	--	شركة نايل بالم النعيم للتممية العقارية
١٠ ٥٧٠ ٣٢٦	١١ ٦٤٢ ٧٢١	وثائق صندوق استثمار
--	٦ ٧٦٧ ٥١٢	استثمارات مالية في الاسهم
<u>١١٠ ٧٠٧ ٥٩٠</u>	<u>١٨ ٤١٠ ٢٣٣</u>	

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩. أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٤٣ ٢٧٨ ٩١٣	٤٣ ٢٧٨ ٩١٣	أرض بمرسى علم *
٢٥٧ ٥٥٦ ٤٩٢	٣٥٧ ٣٠٠ ٥٥٢	أراضي المرحلة الأولى والثانية - القرية الذكية**
<u>٣٠٠ ٨٣٥ ٤٠٥</u>	<u>٤٠٠ ٥٧٩ ٤٦٥</u>	

* يتمثل في شراء أرض بمرسى علم لإقامة مشروع سياحي وذلك ضمن أرصدة شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي (شركة تابعة لشركة نعيم للاستثمارات العقارية) .

** يتمثل في التكاليف المغطاة الخاصة بأراضي المرحلة الأولى والثانية وذلك ضمن أرصدة شركة سفريكو للاستثمار العقاري ويرجع التغير في قيمة أعمال تحت التنفيذ بمبلغ ٠٦٠ ٧٤٤ ٩٩ جنيه مصري تم انفاقها من ضمن أعمال التطوير والبناء وخلافه .

١٠. المدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٩ ٩٥٠	٥٩ ٩٥٠	تأمينات لدى الغير
١٠٢ ٩٢٤	٢٩٧ ٢٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٩ ٢١٥	--	موردين دفعات مقدمة
١ ٠٦٩ ٧٤٦	٢ ٩٨٥ ٨٧٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٥ ٩٢٣ ٨٢٤	١٢ ٥٤٧ ٨٣٤	دفعات مقدمة - مقاولون
٨ ٤٩٩ ٢٨٨	٣ ٠٩٩ ٩٢٣	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٥ ٧٠٤ ٩٤٧</u>	<u>١٨ ٩٩٠ ٨٦٠</u>	
--	(٤ ٧٣٢)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٥ ٧٠٤ ٩٤٧</u>	<u>١٨ ٩٨٦ ١٢٨</u>	

١١. وحدات تامة للبيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٢٦ ٣٣٤ ١٠١	٦٧ ٠٤٤ ٠٣٨	مباني المرحلة الأولى - القرية الذكية *
<u>١٢٦ ٣٣٤ ١٠١</u>	<u>٦٧ ٠٤٤ ٠٣٨</u>	

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٠ ٩١٠ ١٠١	١٢٦ ٣٣٤ ١٠١	رصيد اول المدة
٢٤٥ ٣١٦ ٠٦٤	--	إضافات
(٥٠ ٩١٠ ١٠١)	--	محول للاستثمار العقاري
(١١٨ ٩٨١ ٩٦٣)	(٥٩ ٢٩٠ ٠٦٣)	استبعادات
<u>١٢٦ ٣٣٤ ١٠١</u>	<u>٦٧ ٠٤٤ ٠٣٨</u>	

ريكاب للاستثمارات المالية

١٢. مستحق من / الى أطراف ذات علاقة

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٧٥٦ ٥٩٠	١٣ ٦٢٩ ٦٧٦
--	(١٢٠ ٢٣٧)
<u>٧٥٦ ٥٩٠</u>	<u>١٣ ٥٠٩ ٤٣٩</u>

شركة النعيم القابضة للاستثمارات

يخصم :

الخسائر الائتمانية المتوقعة

ب - مستحق الى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٤٨ ٧٥٤ ٨٠٦	٤٨ ٧٥٤ ٨٠٦
٢٥ ٦٤٩	--
٨٥ ٠٠٠	٨٥ ٠٠٠
٨٥ ٠٠٠	٨٥ ٠٠٠
<u>٤٨ ٩٥٠ ٤٥٥</u>	<u>٤٨ ٩٢٤ ٨٠٦</u>

شركة نايل بالم النعيم للتنمية العقارية

شركة نعيم للوساطة فى الاوراق المالية

حسن السعدني

محمد عبد الله معوض

* وتتمثل الأطراف ذات علاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال الفترة السابقة مع الأطراف ذوى العلاقة بذات أسس التعامل مع غيرها .

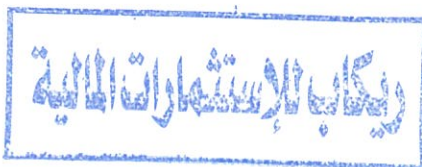
١٣. رأس المال

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

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٠٦ وافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ليصبح ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري تحويلاً من أرباح عام ٢٠٠٥ موزعاً على عدد ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١١ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على تخفيض رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من (الخسائر المرحلة) 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 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.

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 ٥ ٣٠٩ ٣٧٩ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥ جنيه مصري وذلك بتوزيع ٢٥ قرش في صورة اسهم مجانية بواقع سهم لكل عشرون سهم من الاسهم المصدرة وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠ .



شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

و فيما يلي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المساهم	نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	القيمة
شركة النعيم القابضة للإستثمارات (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 INVESTEMENT MANAGEMENT	١٠	١١ ٥١٥ ١٨٠	٥٧ ٥٧٥ ٩٠٠
مساهمون آخرون	٢١	٢٣ ١٥٢ ١٠٩	١١٥ ٧٦٠ ٥٤٥
	١٠٠	١١١ ٤٩٦ ٩٥٣	٥٥٧ ٤٨٤ ٧٦٥

١٤. احتياطي أسهم الخزينة

وفقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠١٥ قرر المجلس شراء نسبة ٢.٧٥% من أسهم الشركة وقد تم شراء عدد ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم خلال عام ٢٠١٥ بمبلغ وقدره ٩ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري وبتاريخ ١٩ يونيو ٢٠١٦ بموجب قرار الجمعية العامة الغير 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 عام أسهم الخزينة بحقوق الملكية وقيمتها ٦ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.

١٥. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٣٠٧ ١٩٩	١ ٣٦٧ ٠٩٣	مصلحة الضرائب
٢ ٠١٣ ٩٢٤	١ ٠٠٤ ٦٥٣	مصرفات مستحقة
٨ ٤٠٢ ٥٣٧	٥ ٢٣٩ ٨٠٣	تأمينات من الغير
٢١٢ ٩٢٥	١٦٣ ١٨٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٦٧ ٠٨٩	٥٤٤ ٣٨٥	المساهمة التكافلية
٥٣٤ ٧٩٢	١٠٧ ٤٠٠	عملاء دفعات مقدمه
٣١٨ ٩٧٦ ٥٣٠	٣٢٩ ٣٨٦ ٢٣٠	حاجزي وحدات
٣٢ ٧٢٢ ٢٣٢	٣٢ ٦٨٠ ٦٢٩	الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة
٢١ ٩٧٢ ٨٦١	٢٦ ٣٩٦ ٨٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٣٨٦ ٦١٠ ٠٨٩	٣٩٦ ٨٩٠ ٢٢٣	

١٦. أوراق دفع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ١٥٥ ٩٩١	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	اوراق دفع
١ ١٥٥ ٩٩١	٢ ٦٠٠ ٠٠٠	

ريكاب الإستثمارات المالية

١٧. ضرائب الدخل

أ- التزامات ضريبية - مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	أصول	٢٠٢١/١٢/٣١	أصول	الأصول الثابتة
(٢ ٧٦٤ ٠٥٤)	--	(٤ ٧١٢ ٣٨٣)	--	
(٢ ٧٦٤ ٠٥٤)	--	(٤ ٧١٢ ٣٨٣)	--	إجمالي الضريبة التي تنشأ عنها أصول / (التزام)
(٢ ٧٦٤ ٠٥٤)	--	(٤ ٧١٢ ٣٨٣)	--	صافي الضريبة التي تنشأ عنها أصول / (التزام)

١٨. حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
%٢٩.١٨	%٢٩.١٨	شركة سفريكو للاستثمار العقاري
% ٠.٠٢	% ٠.٠٢	شركة النعيم للاستثمار العقاري
%٣٧	%٣٤	شركة سمارة جاردينز
%١	%١	شركة بداية للاستثمار العقاري
%١	%١	شركة بلادي للتنمية والتطوير السياحي والفندقي
%٢	%٢	شركة النعيم للخدمات الاستشارية
١١٨ ٦٠٥ ٠٨٢	١٢٧ ٤٥٨ ٤٣٠	رصيد اول العام
٨ ٨٥٣ ٣٤٨	٢٠ ٢٧٧ ٣٨٦	نصيب حقوق الأقلية في ارباح العام
١٢٧ ٤٥٨ ٤٣٠	١٤٧ ٧٣٥ ٨١٦	

١٩. إلتزامات تاجير تمويلي

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧ ٢٥٢ ٩٠٤	٩ ١٩٣ ٨٤٢	التزامات تاجير تمويلي قصير الاجل
٣١ ١٣٢ ٢٠٩	٢٢ ٢٠٨ ١٠١	التزامات تاجير تمويلي طويل الاجل
٣٨ ٣٨٥ ١١٣	٣١ ٤٠١ ٩٤٣	

تتمثل إلتزامات التأجير التمويلي في قيمة مستحقات شركة ام ال اف للتمويل العقاري والتأجير التمويلي والتخصيم عن عقد تأجير تمويلي رقم ٢٠٢٠/٠٦ بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ لمساحة ٢ ٧٦٨ متر مربع بالدور الاول وكامل الدورين الثاني والثالث بالمبنى الإداري رقم (A٢٧-B١٠٩) - الكائن بالقرية الذكية - الكيلو ٢٨ طريق القاهرة اسكندرية الصحراوي - الجيزة . و قد بلغت إجمالي القيمة الإيجارية المستحقة على الشركة لصالح المؤجر مبلغ ٥٤٠ ٣٥٠ ٥٣ جنيه مصرى تسدد على ٢٠ قسط ربع سنوى قيمة القسط ٥٢٧ ٦٦٧ ٢ جنيه مصرى بداية من ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٠ و لمدة ٥ سنوات تنتهى في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٥ .

ريكاب للاستثمارات المالية

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٠. إيرادات وتكاليف النشاط

عن السنة المالية المنتهية في		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٥٦ ٤١٧ ٠٤٠	٧٧ ٤٥٢ ٢٠٠	إيرادات بيع وحدات
١٣ ٨٧٣ ١٧٥	١٢ ٢٦٥ ٠٤٨	إيرادات إيجار وحدات
٢ ٤٩٥ ٥٢١	٣ ١٨٩ ٩٩٩	إيرادات كوبونات
٧ ٢٥٣ ٤٤٩	٨٠ ٠٧٦ ٧٥٧	إيرادات بيع استثمار عقاري
<u>١٨٠ ٠٣٩ ١٨٥</u>	<u>١٧٢ ٩٨٤ ٠٠٤</u>	
		(يخصم):
(١١٨ ٩٨١ ٩٦٣)	(٥٧ ٨٩٤ ٥٩٠)	تكلفة وحدات مباحة
<u>٦١ ٠٥٧ ٢٢٢</u>	<u>١١٥ ٠٨٩ ٤١٤</u>	

* تقع أنشطة المجموعة في قطاع رئيسي واحد من النشاط يتمثل في مبيعات الوحدات العقارية والاستثمار العقاري ولذلك فإن التحليل القطاعي للأصول والالتزامات يعتبر غير ملائم.

وفيما يلي تحليل القطاعات:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٨٠ ٠٣٩ ١٨٥	١٧٢ ٩٨٤ ٠٠٤	الإيرادات
(٦١ ٠٥٧ ٢٢٢)	(٥٧ ٨٩٤ ٥٩٠)	تكلفة المبيعات
<u>١١٨ ٩٨١ ٩٦٣</u>	<u>١١٥ ٠٨٩ ٤١٤</u>	
(٣ ٢٨٨ ١٠٥)	(٣ ٤٧٧ ٢٢٥)	إهلاك وإستهلاك
١ ٢٨٧ ٤٤٣	٨ ٩٤٣ ٧٤٣	فوائد دائنة وعوائد اذون خزانة
٤ ٤٥٦ ٣٩٤	٨ ٩٣٩ ٧١٠	إيرادات أخرى
(٨ ٦٨٥ ٩٦١)	(٢٦ ١٥٩ ٠٠٥)	ضرائب الدخل
<u>١١٢ ٧٥١ ٧٣٤</u>	<u>١٠٣ ٣٣٦ ٦٣٧</u>	
١ ١٧٦ ٧٩٨ ٣٨٩	١ ٢٨٦ ٣٥٣ ٥٥٢	أصول القطاع
٤٨٦ ٨١٧ ٨٧٥	٥١٠ ٩٥٤ ٥٧٢	التزامات

٢١. إيرادات أخرى

تتمثل الإيرادات الأخرى المدرجة ضمن قائمة الدخل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨ ٩٣٩ ٧١٠ جنيه مصري في قيمة غرامات ناتجة عن تأخير العملاء في السداد.

ريكاب للاستثمارات المالية

٢٢. 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 تقديرياً وجارى اعاده الفحص.
السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤
- تم فحص الشركة وجارى اعاده الفحص.
السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠٢٠
- يتم تقديم الإقرارات 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 ٢٠٢٠
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات ويتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي.

ج - ضرائب الدمغة

- السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦
- تم فحص سجلات الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.
السنة من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات ويتم توريد الضريبة المستحقة من واقع الإقرار الضريبي.

د - الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

- السنوات من ٢٠١٢/٢٠١٦
- تم فحص سجلات الشركة من ١ يناير ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم تسوية الفروق الضريبية عن سنوات الفحص ولا توجد أي منازعات في هذا الشأن.
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات والشركة ملتزمة باحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ بشأن نظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة .



٢٣. المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها إلي مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٢٣-١ خطر السوق

١- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

ب - خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة . وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدي البنوك لأجل قصيرة تجدد شهريا ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور .

ج- خطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.

- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
- تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
- إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطويرها.

٢٣-٢ خطر الإئتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الإئتمان.

٢٣-٣ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من التزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

٢٣-٤ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ علي أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

٢٣-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ المركز المالي.

٢٣-٦ عقود تغطية المخاطر

يتم إثبات عقود تغطية المخاطر بالقيمة العادلة في تاريخ التعاقد، ويتم إعادة تقييم تلك العقود في نهاية كل فترة مالية بالقيمة العادلة ويتم إثبات فروق التقييم الناتجة طبقاً للسياسة المحاسبية لمشتقات الأدوات المالية.

٢٤. أحداث هامة خلال الفترة المالية والفترات التالية

أدى انتشار وباء كورونا (كوفيد - ١٩) المستجد الى تعرض كل دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ الي حالة من التباطؤ في الأنشطة الاقتصادية. وقامت الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمنع انتشار الوباء وبناء على ذلك فقد قامت إدارة الشركة بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطة الطوارئ لمواجهة تلك الظروف الاستثنائية حيث تم اتخاذ عدة إجراءات منها:

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

الخسائر الائتمانية المتوقعة

أدى تفشي وباء COVID ١٩- في جميع أنحاء العالم الى اضطراب الأنشطة الاقتصادية في الاسواق المالية، وقد أدى ذلك الى تعديل الافتراضات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس التأثير الذي قد تحدثه الظروف الاقتصادية المستقبلية مع الاخذ في الاعتبار التدابير التي تتخذها الحكومات وواضعي السياسات في محاولة للتخفيف عن كافة المجالات. وبذلك فقد اتخذت الأنشطة المختلفة للمجموعة نهج أكثر تحفظاً عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.

وتقوم المجموعة حالياً عن كتب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات المرتبطة بانتشار الفيروس المستجد وفي ضوء معرفتنا الحالية والمعلومات المتاحة، لا نتوقع أن يكون لفيروس (كوفيد- ١٩) المستجد تأثيراً على الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور .

٢٥. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الشركة	العلاقة	ارصدة مستحقة
النعيم القابضة للاستثمارات	الشركة الام	١٣ ٥٠٩ ٤٣٩

ب. مستحق الى اطراف ذات علاقة

الشركة	العلاقة	مدفوعات بالانابة
نايل بالم النعيم للتنمية العقارية	سيطرة مشتركة بواسطة شركة تابعة	٤٨ ٧٥٤ ٨٠٦
محمد عبد الله معوض	مبالغ تحت حساب زيادة رأس مال شركة تابعة	٨٥ ٠٠٠
حسن السعدني	مبالغ تحت حساب زيادة رأس مال شركة تابعة	٨٥ ٠٠٠
النعيم للوساطة في الأوراق المالية	سيطرة مشتركة بواسطة الشركة الام	--
النعيم القابضة للاستثمارات	الشركة الام	--

* وتتمثل الأطراف ذات علاقة في مساهمي الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التي يملك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال الفترة السابقة مع الأطراف ذوى العلاقة بذات أسس التعامل مع غيرها .

٢٦. اهداف واساليب ادارة راس المال

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

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

٢٧. مبدأ فرض الاستمرارية

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

ريكاب للاستثمارات المالية

٢٨. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٨-١ أسس التجميع

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

٢٨-٢ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفي نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الأقفال ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

الأصول الثابتة والإهلاك

٢٨-٢-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

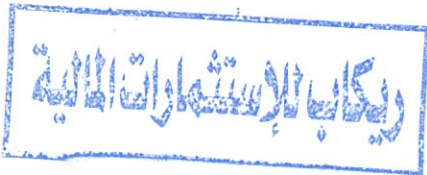
٢٨-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الإقتناء

يتم رسمة النفقات اللاحقة على الإقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٢٨-٢-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقته القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً معدلات الإهلاك المقدرة للفترة الحالية والعام المقارن:

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



- إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل.
- يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٨-٢-٤ إعادة تبويب الاستثمار العقاري

يتم إعادة تبويب العقارات التي يتم تغيير استخدامها من عقارات مشغولة بمعرفة المالك الى استثمارات عقارية من بند أصول ثابتة الي بند إستثمارات عقارية.

٢٨-٢-٥ المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

٢٨-٢-٦ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقتناء مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وأي خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر.

٢٨-٢-٧ أعمال تحت التنفيذ

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

يتم قياس الأعمال تحت التنفيذ لأحقا بالتكلفة او صافى القيمة البيعية أيهما اقل .

صافى القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع .

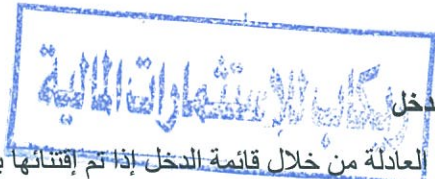
٢٨-٢-٨ الاستثمارات في شركات شقيقة

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

٢٨-٢-٩ العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

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

٢٨-٣-٣ الاستثمارات



٢٨-٣-١ الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

يتم تصنيف الإستثمارات على أنها إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل إذا تم إقتنائها بغرض المتاجرة أو إذا كانت الشركة تدير تلك الإستثمارات وتتخذ قرارات بيعها وشرائها بناءاً على قيمتها العادلة. يتم إثبات التكاليف المتعلقة باقتناء تلك الإستثمارات في قائمة الدخل. تقاس تلك الإستثمارات بالقيمة العادلة وتثبت فروق التغيير في قيمتها في قائمة الدخل تحت بند "صافي التغيير في القيمة السوقية للإستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر."

٢٨-٣-٢ الإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

يتم الإثبات المبدئي للإستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة، وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة سواء كان ربح أو خسارة ضمن بنود الدخل الشامل مباشرة فيما عدا خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمار يتم الإعتراف بها في قائمة الدخل، وفي حالة إستبعاد الإستثمار يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المجمعة والتي سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة الدخل. ويتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المالية المتاحة للبيع طبقاً لسعر التداول في البورصة في سوق نشط في تاريخ المركز المالي، أما الإستثمارات التي ليس لها سعر تداول في البورصة في سوق نشط فيتم تقييمها بالرجوع الي أحد أساليب التقييم المقبولة ويتضمن ذلك استخدام معاملات محايدة حديثة أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تسعير الخيارات أو طرق التقييم الأخرى. وإذا لم تتمكن الشركة من تقدير القيمة العادلة فيتم قياس قيمتها بالتكلفة بعد خصم أي اضمحلال في القيمة.

٢٨-٣-٣ إستثمارات مالية في شركات تابعة

يتم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر إضمحلال في قيمتها هذا وتقوم الشركة بتقييم الإستثمارات الخاصة بها في تاريخ المركز المالي، وفي حالة إضمحلال القيمة القابلة للإسترداد للإستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الإستثمار بقيمة خسائر الإضمحلال وتحميله على قائمة الدخل.

٢٨-٤ إستثمارات عقارية

- تتمثل الاستثمارات العقارية في العقارات المحتفظ بها لتحقيق إيجار أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما. ويتم قياس الاستثمارات العقارية أولياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة، ويتم تسجيل مصروف الإهلاك وخسائر الاضمحلال بالأرباح أو الخسائر.
- يتم إهلاك الاستثمار العقاري وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقاري، ولا يتم إهلاك الأراضي.
- يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات التصرف في العقار وصافي القيمة الدفترية له) بالأرباح أو الخسائر.

٢٨-٥ أصول محتفظ بها بغرض البيع

- يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.
- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال عند التبويب الأولى للأصول المحتفظ بها بغرض البيع أو لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بالأرباح أو الخسائر. عند التبويب كأصول محتفظ بها بغرض البيع لا يتم إجراء إهلاك أو استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

٢٨-٦ الأدوات المالية

السياسات المطبقة في ١ يناير ٢٠٢١

٢٨-٦-١ الاعتراف والقياس الأولي

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين التجاريين وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن المدينين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى حيازتها أو إصدارها ليند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئياً بسعر المعاملة.

٢٨-٦-٢ التقييم والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف الأولي يتم تبويب الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كإستثمارات في أدوات الدين وإستثمارات في أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

في حالة إذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق تدفقات نقدية تعاقدية؛

- في حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائده على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما؛ و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

- عند الاعتراف الأولي بإستثمار في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار لا رجعه فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الأخر، التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للإستثمار، يتم إجراء هذا الاختيار لكل أداة على حده.
- الأصول المالية التي لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية.
- عند الاعتراف الأولي فإنه يمكن للمجموعة، أن تخصص بشكل غير قابل للإلغاء- أصلا مالياً يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهري - عدم الثبات في القياس أو الاعتراف (يشار إليه -أحيانا على أنه "عدم اتساق محاسبي") والذي قد ينشأ خلاف ذلك.
- ٢٨-٦-٣ الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال
- تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي تم النظر فيها ما يلي:
- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليا، يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، والحفاظ على ملف تعريف معدل فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة المجموعة بها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإستبعاد لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٨-٦-٤ الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة

- لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلي هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وتكون الفائدة هي مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (خطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.
- عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل وفائدة، تأخذ الشركة في إعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في إعتبارها :
- الأحداث المحتملة التي من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية؛
 - الشروط التي قد تعدل معدل القسائم التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدل المتغير؛
 - ميزات الدفع المسبق والإضافات؛ و
 - الشروط التي تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة)
 - تتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل و الفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضا معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك بالنسبة، للأصول المالية التي يتم الحصول عليها بخضم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهري المبلغ التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضا تعويضا معقولاً للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولي.

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٨-٦-٥ الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- تقاس الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

- تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل شامل لاحقاً بالقيمة العادلة.
- إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم الاعتراف بها ضمن الدخل الشامل. عند الإستبعاد، مجمع الأرباح والخسائر ضمن الدخل الشامل يتم إعادة تبويبه ليصبح ضمن الأرباح والخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

- تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لاحقاً بالقيمة العادلة .
- توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضمن الأرباح والخسائر مالم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.
- صافي الأرباح والخسائر الأخرى التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٦-٦ الإلتزامات المالية - التبيوب والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- يتم تبويب الإلتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها لأغراض المتاجرة أو كانت ضمن المشتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولي.
- يتم قياس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر. الإلتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الإستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر .

٢٨-٦-٧ الاستبعاد

الأصول المالية

- تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إنقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول الماليه .
- تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصول المحولة في هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة .

اللتزامات مالية

- يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم سداد الإلتزامات التعاقدية أو الغائها أو انقضاء مدتها . تقوم الشركة أيضاً بإستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للإلتزامات المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً ، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالإلتزامات المالية الجديدة على اساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إستبعاد الإلتزامات المالية فان الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الترامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر

٢٨-٦-٨ مقاصة الأدوات المالية

- تتم مقاصة الاصول والالتزامات المالية ودرج الصافي في قائمة المركز المالي عندما، وعندما فقط :
- يكون للمجموعة حق الزامي قانوني في تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية في تسوية الاصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الاصول وسداد الالتزامات في أن واحد

٢٨-٦-٩ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

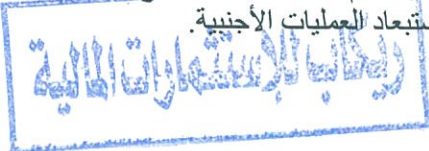
- تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد المضيف والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا وفي حالة توافر شروط محده. المشتقات يتم قياسها أولا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الارباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الارباح أو الخسائر.
- تحدد الشركة مشتقات معينة كأدوات تغطية للتغطية من الاختلاف في التدفقات النقدية المرتبطة بمعاملات توقعات محتملة للغاية ناشئة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة ومشتقات معينة والالتزامات مالية غير مشتقة كتغطية لمخاطر صرف العملات الأجنبية على صافي الاستثمار في عملية أجنبية. عند بدء علاقات التحوط المعينة ، توثق الشركة هدف إدارة المخاطر واستراتيجية تنفيذ التغطية. توثق الشركة أيضا العلاقة الاقتصادية بين بند التغطية وأداة التغطية ، بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تعوض التغيرات في التدفقات النقدية لبند التغطية وأداة التغطية بعضها البعض.

- تغطية مخاطر التدفقات النقدية

- عندما يتم تحديد مشتق كإداة لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. يقتصر الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على التغيير التراكمي في القيمة العادلة للبند المغطى، والذي يتم تحديده على أساس القيمة الحالية ، منذ بداية التغطية. الجزء الغير فعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتق يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر. تحدد الشركة فقط التغيير في القيمة العادلة للعنصر الفوري لعقود الصرف الأجل كأداة تغطية في علاقات تغطية التدفقات النقدية. يتم احتساب التغير في القيمة العادلة للعنصر الأجل لعقود الصرف الأجل (النقاط الأجل) بشكل منفصل كتكلفة تغطية ومعترف بها في احتياطي تكاليف التغطية ضمن حقوق الملكية. عندما ينتج عن المعاملة المستقبلية المغطاه لاحقا الاعتراف بأصل غير مالي مثل المخزون، يتم تبويب المبلغ المجمع في احتياطي تغطية واحتياطي تحفة التغطية مباشرة في التكلفة الأولية للبند غير المالي عد الاعتراف به. لكل المعاملات المستقبلية المغطاه، يتم إعادة تبويب المبلغ المكون من احتياطي تغطية التدفق النقدي واحتياطي تكلفة التغطية الى الارباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي خلالها تؤثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح والخسارة.
- إذا أصبحت التغطية غير متوفية لشروط محاسبة التغطية أو تم بيع أو انتهى أجل أو نسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف عن محاسبة التغطية بأثر مستقبلي، عندما يتم إيقاف محاسبة تغطية التدفقات النقدية فإن المبلغ المكون من احتياطي تغطية التدفق النقدي يظل في حقوق الملكية حتى، على سبيل التغطية من معاملة تؤدي إلى الاعتراف ببند غير مالي، يتم تضمينه في التكلفة عند الاعتراف الأولي أو فيما يتعلق بتغطيات التدفقات النقدية الأخرى، يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المغطاه على الربح أو الخسارة.
- إذا لم يعد من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المغطاه، يتم إعادة تصنيف المبالغ المكونة في احتياطي التغطية واحتياطي تكلفة التغطية مباشرة إلى الربح أو الخسارة.

تغطيات صافي الاستثمار في نشاط أجنبي

- عندما يتم تصنيف أداة مشتقة أو التزام مالي غير مشتق كأداة تغطية في تغطية لصافي استثمار في عملية أجنبية، فإن الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأداة التغطية المشتقة أو غير المشتقة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية غير المشتقة من أداة التغطية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في احتياطي الترجمة ضمن حقوق الملكية. يجب الاعتراف بالجزء غير الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لأرباح وخسائر المشتقات أو العملات الأجنبية المشتقة من غير المشتقات مباشرة في الربح أو الخسارة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة كتسوية إعادة تصنيف عند استبعاد العمليات الأجنبية.



السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع. تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٢٨-٦-١٠ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالفروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الاصل المحول، على أن تعترف فقط كاصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد .

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في الميزانية عندما، فقط عندما تمتلك الشركة حاليا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ او الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢٨-٦-١١ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

٢٨-٦-١١-١ - الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة او تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

٢٨-٦-١١-٢ - الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٨-٦-١١-٣ القروض والمديونيات

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة القادة الفعلية،

٢٨-٦-١١-٤ - الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي، بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في السعر صرف العملات الاجنبية الأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في الحتياطي القيمة العادلة، ومن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او اللخائر المتركمة المعترف بها حسن بنود الدخل الشامل الآخر سالها الى الارباح أو الخسائر.

٢٨-٦-١٢ - الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيم العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر،

الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الإلتزام، بعد الاعتراف الاولي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٨-٦-١٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة التغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة، يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محده .
المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح او الخسائر عند تكبدها، بعد الاعتراف الاولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف باى تغير في القيمة العادلة في الارباح أو الخسائر.

٢٨-٦-١٣-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداه لتغطية مخاطر التدفقات النقدية. يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الأخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الارباح أو الخسائر.
القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الأخر ويتم اعادة تبويبها ضمن الارباح او الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الارباح او الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الارباح أو الخسائر.
إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، او انتهى اجل او تم بيع او فسخ اداة التغطية او ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الارباح أو الخسائر بأية ارباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على اداة التغطية.

٢٨ - ٧ الاضمحلال

السياسة المطبقة اعتباراً من يناير ٢٠٢١

٢٨-٧-١ الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية وأصول العقد

تعترف الشركة بمخصص الخسارة للخسائر المتوقعة في:
- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة.
- أدوات الدين المقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
- أصول العقود مع العملاء.
تقوم الشركة بالاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لعملاء القروض
تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الإقرار الأولي فيما عدا ما يلي والذي يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على ١٢ شهرا :
- سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير
- سندات الدين الأخرى وأرصدة البنوك التي لم تزيد مخاطرها الائتمانية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي (مخاطر التعثر في السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية)
- يجب على الشركة ان تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الاولي وعند إحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة اوجه لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على خبره السابقه والتقييم الائتماني وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثرا عندما :
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للمجموعه بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد)
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم مالم يكن من الممكن دحضها.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للاداء المالية.
خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضيه ممكنه خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرا)
إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون الشركة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

ريكاب للاستثمارات المالية

٢٨-٧-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي .

٢٨-٧-٣ الأصول المالية ذات مستوى إئتماني منخفض

في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تعاني من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الاحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي .

تشتمل الأدلة على ان الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الاحداث التالية :-

- صعوبات مالية كبيرة للمدين .
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق .
- إعادته هيكلة قرض أو سلفه من قبل الشركة لم تكن الشركة لتقبلها بظروف أخرى .
- من المحتمل أن المدين سوف يدخل في إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر.
- اختفاء نشاط سوق الأوراق المالية بسبب الصعوبات المالية

٢٨-٧-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول بالنسبة لأدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر .

٢٨-٧-٥ إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد ، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخرأ ب ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد اصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم الشركة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٢٨-٧-٦ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية وأصول العقود مع العملاء، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا. - لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى او مجموعات الأصول.

- وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

- القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

- يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

- لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢١

٧-٧-٢٨ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الإضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغييرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً. عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية. يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال. إذا اعتبرت الشركة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذاتالعلاقة. إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الإضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوماً منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الأرباح أو الخسائر. لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الأرباح أو الخسائر.

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الإضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغييرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية

٢٨-٧-٨ الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف الأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال.

يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد تزيد عن قيمته الإستردادية. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الدخل.

تتمثل القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر.

و يتم مراجعة خسائر الإضمحلال المعترف بها في الفترات السابقة للأصول الأخرى في تاريخ قائمة المركز المالي. وفي حالة وجود مؤشرات لإنخفاض الخسارة أو عدم وجودها يتم عكس أثر خسائر الإضمحلال وذلك في الحدود التي لا تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمة التي كان سيتم تحديدها (بعد خصم الإهلاك) لو لم يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال.

٢٨-٨ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة التي لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك.

٢٨-٩ الإقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٢٨-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٢٨-١١ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥٪ من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

٢٨-١٢ رأس المال

٢٨-١٢-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية، ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٨-١٢-١ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار .

٢٨-١٣ مشتقات الأدوات المالية

تستخدم الشركة مشتقات الأدوات المالية لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار الصرف ومخاطر أسعار الفائدة. المشتقات يتم الاعتراف بها أولياً بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة على قائمة الدخل عند تكبدها. وفي تاريخ المركز المالي يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة طبقاً لما يلي:

ريكاب للاستثمارات المالية

خطر تغطية التدفقات النقدية

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر التدفقات النقدية يتم الاعتراف بها مباشرة بحقوق الملكية إلى المدى الذي يعتبر به أداة التغطية فعالة ويتم الاعتراف بها بقائمة الدخل إذا أعتبرت أداة التغطية غير فعالة. أما إذا أصبحت أداة التغطية غير قادرة على الوفاء بمعايير محاسبة التغطية أو إنقضت مدتها أو تم بيعها أو تم الإنتهاء منها أو تم استخدامها، فإن المحاسبة عن التغطية يجب أن تتوقف مستقبلاً والربح المجمع أو الخسارة المجمعة التي تم إقرارها مسبقاً في حقوق المساهمين تظل هناك حتي يتم إجراء المعاملات التجارية المقدره مسبقاً. وعندما يكون البند الذي تم تغطيته عبارة عن أصل غير مالي فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الأصل عند إقراره. وفي حالات أخرى فإن المبلغ الذي تم إقراره في حقوق المساهمين يتم ترحيله إلى الربح أو الخسارة عن نفس الفترة التي أثر فيها البند الذي تم تغطيته علي الربح أو الخسارة.

خطر تغطية القيمة العادلة

التغيرات التي تطرأ على القيمة العادلة لأدوات تغطية مخاطر القيمة العادلة يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة قياس أداة التغطية بالقيمة العادلة (بالنسبة لأداة التغطية المشتقة) أو إعادة قياس المكون الأجنبي من القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (بالنسبة لأداة التغطية غير المشتقة).

ويتم تسوية القيمة الدفترية للبند المغطى بقيمة أرباح أو خسائر البند المغطي والتي تعزى إلى المخاطر المغطاة مع الاعتراف بها في الأرباح والخسائر ويطبق ذلك إذا تم قياس البند المغطى بالتكلفة ويتم تطبيق الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تعزى للمخاطر المغطاة في الأرباح أو الخسائر إذا كان البند المغطى اصلاً مالياً متاحاً للبيع.

٢٨-١٤ الإيرادات

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

إيرادات النشاط

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

إيرادات الفوائد

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

إيرادات الاستثمار

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

إيراد التوزيعات الإيراد

تم الاعتراف بإيرادات الاستثمارات في الشركات التابعة في حدود ما تحصل عليه الشركة من توزيعات الأرباح للمستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء وذلك اعتباراً من تاريخ صدور قرار التوزيع بالجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها والتي اعتمدت توزيعات تلك الأرباح يتم إثبات دخل الفوائد الخاصة بالأدوات المالية المدرة للفائدة بقائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة العائد الفعلي وذلك فيما عدا الأدوات المالية المصنفة كمقتنات 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 وتدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصروفات العمومية والإدارية .

٢٨-١٥ المصروفات

٢٨-١٥-١ تكلفة الإقراض

يتم تحميل تكلفة الإقراض على قائمة الدخل خلال الفترة التي تتكبد فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٢٨-١٥-٢ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية، وبموجب هذا القانون يساهم العاملون وأصحاب العمل في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها فقط، وتحمل هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الإستهقاق.

٢٨-١٥-٣ ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل مباشرة بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بأحد البنود التي يعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية فيتم إثباتها ضمن حقوق الملكية، هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل الحالية على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

- يتم الإعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق مؤقتة بين قيمة الأصول والإلتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضوء الطريقة التي سيتم بها تحقيق قيم هذه الأصول أو سداد هذه الإلتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي.

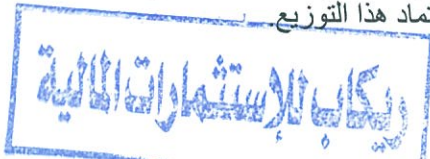
- يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٨-١٦ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٨-١٧ حصة العاملين في الأرباح

تسدد الشركة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكإلتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة بإعتماد هذا التوزيع.



٢٨-١٨ عقود التأجير

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

في بداية العقد تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لأصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل، لتقييم ما إذا كان عقد التأجير ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تستخدم المجموعة تعريف عقد الإيجار في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) تطبق هذه السياسة على العقود المبرمة في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعده.

٢٨-١٨-١ المستأجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتوزيع المقابل المادي في العقد لكل عنصر إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل، ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجاري منفرد.

تقوم المجموعة بالإعتراف بأصل حق الانتفاع والالتزام بالتأجير في تاريخ نشأة عقد التأجير. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي للالتزام عقد التأجير ويتم تسويته بأي مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها والتكاليف المقدرة لفك وإزالة الأصل محل العقد أو استعادة الأصل نفسه أو الموقع الذي يوجد فيه الأصل مخصصاً منه أي حوافز تأجير مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الانتفاع لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ نشأة العقد وحتى نهاية مدة الإيجار، ما لم يحول الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى المجموعة بنهاية مدة عقد التأجير، أو إذا كانت تكلفة أصل "حق الانتفاع" تعكس أن المجموعة ستمارس خيار الشراء، في هذه الحالة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع على مدي العمر الانتاجي للأصل والتي يتم تحديدها على نفس الاسس للعقارات والمعدات بالإضافة الى، انه يتم دورياً تخفيض اصل حق الانتفاع بقيمة خسائر الاضمحلال إن وجدت ويتم تعديلها بإعادة قياس التزام التأجير.

يتم قياس التزام التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدأ العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل اقتراضها الإضافي كمعدل للخصم. تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المؤجر. تتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الآتي:

- دفعات ثابتة، تشمل دفعات ثابتة في جوهرها.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة، مدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بدرجة معقولة من ممارسة خيار التمديد، وعقوبات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام التأجير بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. والتي يتم إعادة قياسها إذا كان هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية ناتج من تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد تلك الدفعات، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفع إيجار ثابت من حيث الجوهر، عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، أو يتم تسجيله ضمن الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع إلى الصفر. تعرض المجموعة أصول حق الانتفاع التي لا تستوفي تعريف الاستثمارات العقارية ضمن العقارات والالات والمعدات، والتزامات الإيجار ضمن القروض والسلفيات في قائمة المركز المالي.

ريكاب للاستثمارات المالية

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول صغيرة القيمة

أختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات التأجير لإيجارات الأصول صغيرة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢٨-١٨-٢ كمؤجر

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم المجموعة بتخصيص المقابل العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري.

عندما تكون المجموعة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير هو تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي.

ولتصنيف كل عقد تأجير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد التأجير ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المحدد. وفي هذه الحالة، فإن التأجير هو تأجير تمويلي؛ إذا لم يكن كذلك، فهو تأجير تشغيلي، كجزء من هذا التقييم، تأخذ المجموعة في اعتبارها مؤشرات محددة مثل ما إذا كان الإيجار يمثل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

عندما تكون المجموعة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحتسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن بشكل منفصل. ويتم تقييم تصنيف عقد التأجير من الباطن بالرجوع إلى أصل "حق الانتفاع" الناتج من عقد التأجير الرئيسي وليس بالرجوع إلى الأصل محل العقد. إذا كان عقد التأجير الرئيسي عقد تأجير قصير الأجل والذي تطبق عليه المجموعة الاعفاء الموصوف أعلاه، فيجب تصنيف عقد التأجير من الباطن على أنه عقد تأجير تشغيلي.

إذا كان الاتفاق يحتوي على مكونات تأجيرية وغير تأجيرية، فإن المجموعة تطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١١) لتخصيص المقابل في العقد تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات الاستبعاد من الدفاتر والاضمحلال في القيمة الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على صافي الاستثمار في عقد التأجير. تقوم المجموعة بمراجعة القيم المتبقية غير المضمونة المقدرة المستخدمة في احتساب إجمالي الاستثمار في عقد التأجير بصورة منتظمة.

تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيراد على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كجزء من "الإيرادات الأخرى".

شركة ريكاب للاستثمارات المالية "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠٢٠

بالنسبة للعقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠٢٠ ، حددت الشركة ما إذا كان الاتفاق تأجير أو يحتوي على تأجير بناء على تقييم ما إذا كان تنفيذ الاتفاق يعتمد على استخدام أصل أو أصول محددة ؛ و

- الاتفاق يحول حق الانتفاع بالأصل. ويحول الاتفاق حق الانتفاع بالأصل إذا تم استيفاء واحد من الإجراءات التالية:
- كان لدى المشتري القدرة أو الحق في تشغيل الأصل أثناء الحصول عليه أو التحكم في أكثر من كمية غير مؤثرة من المخرجات ؛
- كان لدى المشتري القدرة أو الحق في التحكم في الاستخدام المادي للأصل أثناء الحصول عليه أو التحكم في أكثر من كمية غير مؤثرة من المخرجات ؛
- أو تشير الحقائق والظروف إلى أنه من المستبعد أن تأخذ الأطراف الأخرى أكثر من كمية غير مؤثرة من الناتج ، وأن سعر الوحدة ليس ثابتاً لكل وحدة إنتاج ولا يساوي سعر السوق الحالي لكل وحدة إنتاج.

٢٨-١٨-٣ كمستاجر

في الفترة المقارنة ، قامت الشركة كمستاجر بتصنيف عقود الإيجار التي حولت بشكل جوهري كافة مخاطر ومناقص الملكية كعقود تأجير تمويلي. عند هذه الحالة، تم قياس الأصول المؤجرة أولاً بمبلغ يساوي القيمة العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، أيهما أقل. الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار في المدفوعات على مدى عقد الإيجار التي كان مطلوباً من المستاجر القيام بها ، مستبعد منها أي إيجار عرضي. لاحقاً تم المحاسبة عن الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المتاحة لهذا الأصل.

الأصول المحتفظ بها وفقاً لعقود تأجير أخرى والمبوبة كإيجارات تشغيلية ولم يتم تسجيلها ضمن قائمة المركز المالي للمجموعة، يتم الاعتراف بالمدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، تم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار على مدى فترة الإيجار .

٢٨-١٨-٤ كمؤجر

عندما تكون الشركة مؤجر ، حددت عند نشأة عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد تأجير تمويلي أو تأجير تشغيلي. التصنيف كل عقد إيجار قامت الشركة بإجراء تقييم شامل لما إذا كان عقد الإيجار قد نقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل الأساسي. إذا كان هذا هو الحال ، فإن الإيجار هو إيجار تمويلي ؛ إذا لم يكن كذلك ، فقد كان عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم ، قامت الشركة بدراسة بعض المؤشرات مثل ما إذا كان الإيجار هو الجزء الرئيسي من العمر الاقتصادي للأصل.



٢٩- أحداث هامة

١- جائحة كورونا

تعرضت معظم دول العالم بما فيها جمهورية مصر العربية 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.

٢- تطبيق إصدارات وتعديلات معايير المحاسبة المصرية

- 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 .

- بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية بياناً يقضى بالسماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار (٤٧) الأدوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ ، هذا وقد إجتمعت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ووافقت على أن يتم إدراج الأثر المحاسبي المجمع بالكامل لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إلزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك.

رئيس مجلس الإدارة
يوسف مدحت الفار

المدير المالي
محمد زكريا حسين

ريكاب للاستثمارات المالية