

## شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها

### تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية

#### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص 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 القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أسس إبداء الرأي المتحفظ أدناه، فقد 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 أية 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 المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

#### أسس إبداء الرأي المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوي العلاقة والبالغة ١٤ مليون جنيه مصرى المدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، كما لم يتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة القابلة للتحويل لذلك الأصل.

- كما هو وارد (بالإيضاح رقم ٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، لم تقم الشركة بإثبات حصتها فى نتائج أعمال القوائم المالية المجمعة لشركة دار الشروق ليمتد بي فى أى (شركة شقيقة) عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ذلك لعدم إصدار قوائم مالية معتمدة مجمعة عن ذلك العام، هذا ولم يتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من نصيب الشركة فى ذلك الاستثمار.

- بالإشارة الى (إيضاح رقم ١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة قامت الشركة بتكوين مخصص عن المطالبات المتوقعة بناءً على تقديرات الإدارة طبقاً للدراسة الفنية المقدمة من الشركة بهذا الخصوص إلا أن أدلة المراجعة التى تم الحصول عليها المؤيدة للافتراضات التى بنيت عليها الدراسة كانت محدوده ولم تمكننا من تقييم مدى دقة تلك الافتراضات. هذا ولم يتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من مدى كفاية المخصصات.

#### الرأى المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة التى كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكننا من الحصول على دراسة القيمة القابلة للتحويل للأصول ضمن الفقرة الأولى وكذا الحصول على القوائم المالية المجمعة المعتمدة لشركة دار الشروق ليمتد بي فى أى (شركة شقيقة) عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ضمن الفقرة الثانية والحصول على دراسة تفصيلية للمطالبات المتوقعة لتحديد مدى كفاية المخصصات المكونة ضمن الفقرة الثالثة للبنود المشار إليها فى فقرة أسس إبداء الرأى المتحفظ بهاليه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى المجمع لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغلييف - شركة مساهمة مصرية - فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

قامت الشركة خلال العام بإبرام عقود معاوضة قبل عرضها مسبقاً على الجمعية العامة العادية بالمخالفة لمتطلبات قانون شركات الاموال رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) بصرف أتعاب إدارة لمجلس الإدارة - نظير قيامهم بأعمال تنفيذيه - قبل العرض مسبقاً على الجمعية العامة العادية للشركة التابعة بالمخالفة لمتطلبات المادة رقم (٨٨، ٩٥) من قانون شركات الاموال رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المجمعة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، تملك الشركة بيانات تكاليف نفى بالغرض وبصدد تطوير قوائم تكاليف وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للاصول المرعية.

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

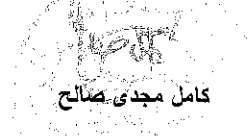


دكتور / احمد شوقي  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

س.م.م (٤٢٠٠)

MAZARS مصطفى شوقي

القاهرة في: ١٥ مارس ٢٠١٥



كامل مجدى صالح  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز

س.م.م (٨٥١٠)

(Deloitte) ورسوم وعبد العزيز

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

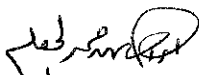
قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

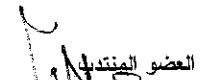
(معدة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	إيضاح رقم	
جنية مصري				<b>الأصول طويلة الأجل</b>
١٠٧ ٤٢٥ ٧١٨	٩٩ ٨٤٢ ٤٠١	(٦)		الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٤١ ٢٠١ ٧٩٤	٣٣٩ ٥٣١ ٧٤٥	(٧)		مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	(٨)		إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
<b>٣٦١ ٢١٤ ٠٣٤</b>	<b>٤٥١ ٩٦٠ ٦٦٨</b>			<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>
				<b>الأصول المتداولة</b>
٧٧ ٥٧٤ ٣٢١	٨٥ ٤٥٤ ٢٦٧	(٩)		المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
١٠٠ ٠٠٠ ٥٧٧	١١٢ ٧٢٣ ٣٤٥	(١٠)		عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٧ ١٤٥ ٢٧٠	١٠ ١٥٦ ١٥٤	(١١)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣ ٦٤٢ ٤٢٦	٤٠ ٤٧٤ ٢٦١	(١٢)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٧ ١٧٨ ٩٩٣	٣٠ ٣٤٣ ١٢٥	(١٣)		النقدية وما في حكمها
<b>٢٨٥ ٥٤١ ٥٨٧</b>	<b>٢٧٩ ١٥١ ١٥٢</b>			<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
				<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٨ ٠٢٩ ٠٢٦	٢٠ ٣٣٥ ٥٥٢	(١٤)		المخصصات
١٢١ ١٥٠ ٨٠٠	١٤٨ ١٧١ ٦٠٢	(١٥)		التسهيلات الإئتمانية
١٦ ٢٣٨ ١٦٠	١٠ ٤٧٥ ٢٨٠	(١٦)		أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
١ ٠٢٥ ٤٦٩	٥٣ ٨٦١	(١٦)		أقساط قروض أستحققت ولم تسدد
٢١ ٠٦٤ ٩٧٦	٣٤ ٨٩٢ ٠١٤	(١٧)		موردون وأوراق دفع
٣ ٨٢٠ ٩٦١	٩٠٨ ٩١٠	(١٨)		المستحق لأطراف ذات علاقة
٥ ٢٦٨ ٦٤٤	١ ١٩٢ ٦٧٨	(١٩)		أقساط دائنو شراء أصول ثابتة تستحق السداد خلال العام التالي
١٣٦ ٩٣٧	-			دائنو توزيعات
٢١ ٤٨٨ ٧٤٥	٢٥ ٠٣٨ ١٧٨	(٢٠)		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<b>٢٠٨ ٢٢٣ ٧١٨</b>	<b>٢٤١ ٠٦٨ ٠٧٥</b>			<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٧٧ ٣١٧ ٨٦٩</b>	<b>٣٨ ٠٨٣ ٠٧٧</b>			<b>رأس المال العامل</b>
<b>٤٣٨ ٥٣١ ٩٠٣</b>	<b>٤٩٠ ٠٤٣ ٧٤٥</b>			<b>إجمالي الإستثمار</b>
				يتم تمويله على النحو التالي:-
				<b>حقوق المساهمين</b>
١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	(٢١)		رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
١٩ ٣٦٤ ٠٤٣	٢١ ٧٨٥ ٤٠٤			إحتياطي قانوني
١٤٧ ٢٥٣	١٤٧ ٢٥٣	(٢٩)		إحتياطي تجميع أعمال
٤٦ ٢١٢ ٢٠٥	٥٢ ١٩٥ ٧٩١	(٣٥)		أرباح مرحلة
١٨ ٠٧٥ ٢٢٠	١٢ ٤٤١ ٣٨٩			صافي أرباح العام
<b>٢٠٢ ٨٩٨ ٧٢١</b>	<b>٢٠٥ ٦٦٩ ٨٣٧</b>			<b>إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم</b>
٣٥ ١٦٨ ٠٧١	٣٣ ٤٤٩ ٠٣٧	(٢٣)		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره
<b>٢٣٨ ٠٦٦ ٧٩٢</b>	<b>٢٣٩ ١١٨ ٨٧٤</b>			<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
				<b>الإلتزامات طويلة الأجل</b>
٩ ٦٣٦ ٩٢٩	١٠ ٨٧٢ ٢٦٧	(٢٢)		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧١ ٦٠٩ ٠٩٦	١٠٧ ٩٠٨ ٥٥٨	(١٨)		المستحق لأطراف ذات علاقة
١ ١٩٢ ٦٧٧	-	(١٩)		أقساط دائنو شراء أصول ثابتة
١١٨ ٠٢٦ ٤٠٩	١٣٢ ١٤٤ ٠٤٦	(١٦)		أقساط قروض - طويلة الأجل
<b>٢٠٠ ٤٦٥ ١١١</b>	<b>٢٥٠ ٩٢٤ ٨٧١</b>			<b>إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل</b>
<b>٤٣٨ ٥٣١ ٩٠٣</b>	<b>٤٩٠ ٠٤٣ ٧٤٥</b>			<b>إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل</b>

. الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

. تقرير مراقبي الحسابات مرفق .

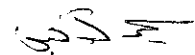
  
رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعظم

  
العضو المنتدب  
المهندس/ أحمد علام

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

معدلة	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	رقم	
	جنيه مصري	جنيه مصري		
	٣٢٢ ٥٤٣ ٥٠٤	٣٥٥ ٣٨٢ ٨٤٨		صافي المبيعات
				<b>يخصم:</b>
	٢٣٣ ٠٣٨ ١١٠	٢٧٣ ٧١٧ ٤٩٢		تكلفة المبيعات
	٨٩ ٥٠٥ ٣٩٤	٨١ ٦٦٥ ٣٥٦		مجموع الربح
	٢ ٥٤٨ ٠٨٧	٤ ٣٣٥ ٨٤٢		إيرادات تشغيل أخرى
				<b>يخصم:</b>
	(٧ ٧٥٧ ٨٥٥)	(٧ ٧٣٦ ٣٩٨)		مصروفات بيع وتوزيع
	(٢٦ ٢٢٥ ٧٣٣)	(٢٧ ٧٤٢ ٦٦٠)		مصروفات عمومية وإدارية
	(٦ ٢٦٢ ٣٣٤)	(٦ ٣٠١ ٢٥٧)	(١٤)	مخصصات
	-	٣٩٢ ٧٦٤	(١٤)	رد الاضمحلال في قيمة المخزون
	(١ ٤٧٢ ٣٥٦)	(٤٤٤ ٧١٨)	(١٤)	الإنخفاض في قيم الأصول
	(٢ ٢٤٢ ٨٥٠)	(١ ٢٩٤ ٥٠٤)	(٣٣)	أتعاب الإدارة
	(٢ ٢٣٣ ٣٣٢)	(٢ ٢٣٣ ٣٣٢)		مرتبات وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
	٤٥ ٨٥٩ ٠٢١	٤٠ ٦٤١ ٠٩٣		الأرباح الناتجة عن التشغيل
				<b>يضاف (يخصم):</b>
	(١٦ ٤١٦ ٨٦٦)	(٢٤ ٤٨٠ ٠١٩)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
	(٣٣٤ ٣٠٦)	-	(٣٥,٨)	نصيب الشركة من صافي خسائر إستثمارات في شركات شقيقة
	٣٤ ٨٨٩	٣٣٣ ٤٨٧		إيرادات فوائد دائنة
	٨ ٨٦٦	٢ ٨٥٣ ٣٢٨		إيرادات أخرى
	٧٢١ ٠٨٦	٧٥٧ ٦٨٧		أرباح رأسمالية
	(٨٥٨ ٧١٥)	١ ٨٦٦ ٣٢٦		فروق ترجمة عملات أجنبية
	٢٩ ٠١٣ ٩٧٥	٢١ ٩٧١ ٩٠٢		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
				<b>يخصم:</b>
	(١٠ ٨٥٣ ٤٤٣)	(١٠ ٨٠٣ ٢٢٩)	(٢٢)	ضريبة الدخل
	١٨ ١٦٠ ٥٣٢	١١ ١٦٨ ٦٧٣		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
				<b>موزع كالتالي:</b>
	١٨ ٠٧٥ ٢٢٠	١٢ ٤٤١ ٣٨٩		مساهمي الشركة الأم
	٨٥ ٣١٢	(١ ٢٧٢ ٧١٦)		أصحاب الحصص غير المسيطره
	١٨ ١٦٠ ٥٣٢	١١ ١٦٨ ٦٧٣		صافي أرباح العام
	١,٣٠	٠,٨٧	(٢٧)	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه / سهم)

رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب  
المهندس/ أحمد علام

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق

محمود

شركة الفروق، الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

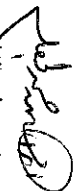
قائمة التغير في حقوق الملكية المحصنة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤


الإجمالي	حقوق أصحاب الحصص	حقوق	إجمالي حقوق	صافي أرباح	أرباح مرجحة *	احتياطي تصحيح	الإعمال	احتياطي قانوني	رأس المال
الإجمالي	غير المسيطرة	مساهمي الشركة الأم	صافي أرباح	صافي أرباح	أرباح مرجحة *	احتياطي تصحيح	الإعمال	احتياطي قانوني	المصدر والمبلغ
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١١ ٣٦١ ٩٥٢	٢٠٠٧ ١٦٦	٢٠٩ ٣٥٤ ٧٨٦	١٥٥٤٧ ٧٨٩	٥٩ ٢٤١ ٨١٢	(٢ ٢٢٣ ٢٨٠)	١٧ ٦٨٨ ٤٦٤	١١٩ ١٠٠٠٠٠٠		
(٢٥ ١٢٩ ٥٠٦)	-	(٢٥ ١٢٩ ٥٠٦)	(١ ١٢٩ ٥٠٦)	(٢٤ ١٠٠٠٠٠٠)	-	-	-	-	(٣٥)
١٨٦ ٢٣٢ ٤٤٦	٢٠٠٧ ١٦٦	١٨٤ ٢٢٥ ٢٨٠	١٤٤١٨ ٢٨٣	٣٥ ٢٤١ ٨١٢	(٢ ٢٢٣ ٢٨٠)	١٧ ٦٨٨ ٤٦٤	١١٩ ١٠٠٠٠٠٠		
-	-	-	(١ ١٧٥ ٥٧٩)	-	-	١ ٦٧٥ ٥٧٩	-	-	-
٣٥ ٨٤٩ ٣٣١	٣٣٤٧٨ ٧٩٨	٢ ٣٧٠ ٥٣٣	-	-	٢ ٣٧٠ ٥٣٣	-	-	-	-
(٢ ١٧٥ ٥١٧)	(٤٠٣ ٢٠٥)	(١ ٧٧٢ ٣١٢)	-	(١ ٧٧٢ ٣١٢)	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٢ ٧٤٢ ٧٠٤)	١٢ ٧٤٢ ٧٠٤	-	-	-	-	-
١٨ ٤٤٤ ٨٣٨	٨٥ ٣١٢	١٨ ٤٠٩ ٥٢٦	١٨ ٤٠٩ ٥٢٦	-	-	-	-	-	-
٢٣٨ ٤٠١ ٠٩٨	٣٥ ١٦٨ ٠٧١	٢٠٣ ٢٣٣ ٠٢٧	١٨ ٤٠٩ ٥٢٦	٤٦ ٢١٢ ٢٠٥	١٤٧ ٢٥٣	١٩ ٣٦٤ ٠٤٣	١١٩ ١٠٠٠٠٠٠		
(٣٣٤ ٣٠٦)	-	(٣٣٤ ٣٠٦)	(٣٣٤ ٣٠٦)	-	-	-	-	-	(٣٥)
٢٣٨ ٠٦٦ ٧٩٢	٣٥ ١٦٨ ٠٧١	٢٠٢ ٨٩٨ ٧٢١	١٨ ٠٧٥ ٢٢٠	٤٦ ٢١٢ ٢٠٥	١٤٧ ٢٥٣	١٩ ٣٦٤ ٠٤٣	١١٩ ١٠٠٠٠٠٠		
-	-	-	(٢ ٤٢١ ٣٦١)	-	-	٢ ٤٢١ ٣٦١	-	-	-
(١٠ ١١٦ ٥٩١)	(٤٤٦ ٣١٨)	(٩ ٦٧٠ ٢٧٣)	-	(٩ ٦٧٠ ٢٧٣)	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٥ ٦٥٣ ٨٥٩)	١٥ ٦٥٣ ٨٥٩	-	-	-	-	-
١١ ١٦٨ ٦٧٣	(١ ٢٧٢ ٧١٦)	١٢ ٤٤١ ٣٨٩	١٢ ٤٤١ ٣٨٩	-	-	-	-	-	-
٢٣٩ ١١٨ ٨٧٤	٢٣ ٤٤٩ ٠٣٧	٢٠٥ ٦٦٩ ٨٣٧	١٢ ٤٤١ ٣٨٩	٥٢ ١٩٥ ٧٩١	١٤٧ ٢٥٣	٢١ ٧٨٥ ٤٠٤	١١٩ ١٠٠٠٠٠٠		

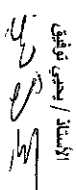
\* تتضمن الأرباح المرجحة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٧٥٣ ٩٣٩ جنيه مصري تنقل في قوائم الاحتياطي القانوني المكون في الشركات التابعة والعن قوائم التوزيع.

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ.

  
رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المطم

  
المهندس / احمد علم

الأستاذ / يحيى توفيق  


رئيس الحسابات

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

معدلة	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	رقم	صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
جنيه مصري	٢٩ ٠١٣ ٩٧٥	٢١ ٩٧١ ٩٠٢		تسوي بـ :
١٤ ٧٣٣ ٨٧٣	١٦ ٠٢٩ ٤٧٩	(٦)		إهلاك الأصول الثابتة
٣٣٤ ٣٠٦	-	(٣٥)		نصيب الشركة من صافي خسائر إستثمارات في شركات شقيقة
٨ ٤٥٦ ٣١٣	٨ ١٩٦ ٧١٦	(١٤)		مخصصات وإنخفاض وإضمحلال في قيم الأصول مكونة خلال العام
-	(٣٩٢ ٧٦٤)			رد الإضمحلال في قيمة المخزون
(٢٤ ٨٨٩)	(٢٣٣ ٤٨٧)			فوائد دائنة
١٦ ٤١٦ ٨٦٦	٢٤ ٤٨٠ ٠١٩			المصرفوات التمويلية
(٧٢١ ٠٨٦)	(٧٥٧ ٦٨٧)			أرباح رأسمالية
٦٨ ١٩٩ ٣٥٨	٦٩ ١٩٤ ١٧٨			أرباح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢٢ ٢١٤ ٥٠٧)	(٧ ٥٥٩ ٨٦٩)			(الزيادة) في المخزون والإعتمادات المستندية
(١٠ ٤٧٩ ٧١٤)	(١٤ ١٧٣ ٥٠٩)			(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(١٣ ٤٨٨ ٩٢٩)	٢ ٧٢٣ ٤٤٧			النقص / (الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٣ ٧٢٤	(٣ ٠١٠ ٨٨٤)			(الزيادة) / النقص في المستحق علي اطراف ذات علاقة
(٢ ٣٠٤ ٨١٠)	١٣ ٨٢٧ ٠٣٨			الزيادة/(النقص) في موردين وأوراق دفع
٥ ٢٠٦ ٩٤٣	٦ ٠٢٠ ٥٤٧			الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٧ ٠٢٨ ٢٢٥	٣٣ ٣٨٧ ٤١١			الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة
(٨٨٦ ٢٨٧)	(٣ ٩٢٢ ٠٤٥)			المستخدم من المخصصات
٤١ ١٥٤ ٠٠٣	٩٦ ٤٨٦ ٣١٤			اجمالي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩ ٨٤١ ٧٣٤)	(١٢ ٠٣٩ ٠٠٥)			ضرائب مدفوعة
(١٦ ٤١٦ ٨٦٦)	(٢٤ ٤٨٠ ٠١٩)			فوائد مدفوعة
١٤ ٨٩٥ ٤٠٣	٥٩ ٩٦٧ ٢٩٠			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٤ ٨٨٩	٣٣٣ ٤٨٧			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٧٨٢ ٩٧٤	١ ٩٦٣ ١٧٩			متحصلات من الفوائد الدائنة
(٤٤ ٩٩٥ ٢٩٨)	(١١٣ ٢٥٠ ٢٤٨)			مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤٤ ١٧٧ ٤٣٥)	(١١٠ ٩٥٣ ٥٨٢)			مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦٩ ٩٧٤ ٩١٠	٣٤ ٤٠٣ ٩٥٢			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢ ٦٥٩ ٩٨٥)	(١٠ ٢٥٣ ٥٢٨)			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٧ ٣١٤ ٩٢٥	٢٤ ١٥٠ ٤٢٤			المحصل من القروض والتسهيلات الائتمانية
٣٨ ٠٣٢ ٨٩٣	(٢٦ ٨٣٥ ٨٦٧)			توزيعات أرباح مسددة
١٩ ١٤٦ ١٠٠	٥٧ ١٧٨ ٩٩٣			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٧ ١٧٨ ٩٩٣	٣٠ ٣٤٣ ١٢٥	(١٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
				النقدية وما في حكمها أول العام
				النقدية وما في حكمها آخر العام

.الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
المهندس / إبراهيم العظم

العضو المنتدب  
المهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق

حسب



**شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤**

١- **نبذة عن الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة)**

**شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف**

تأسست شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٦٩ لسنة ١٩٩٩ وبدأت الشركة في مزاولة نشاطها اعتباراً من ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٠ وذلك بغرض إقامة وتشغيل مطبعة للطباعة بجميع أنواعها والتغليف والتجليد بجميع أنواعه وطباعة وإنتاج كافة مواد التعبئة وكذلك إنتاج العلب والعبوات بكافة أنواعها الكرتونية والبلاستيكية.

يقع مقر الشركة في مدينة العبور - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة المهندس / إبراهيم محمد المعلم.

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

<b>الشركات التابعة</b>	
<b>نسبة الحقوق</b>	<b>نسبة الحقوق</b>
<b>المباشرة</b>	<b>المباشرة</b>
٢٠١٣	٢٠١٤
%٨٥	%٨٥
%٧٠,١٨	%٧٠,١٨

شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق \*  
شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون \*\*

\* علي الرغم من أن شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة الشروق" تمتلك ٤٠ % من أسهم شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق "وندسور" عند تأسيسها في عام ٢٠٠٥ إلا أن شركة الشروق لها سيطرة وقدرة علي التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لوندسور من خلال القدرة على توجيه أغلبية الأصوات في إجتماعات كلاً من مجلس الإدارة والمساهمين لوندسور.

هذا وتتضمن القوائم المالية للمجموعة صافي أصول ونتائج أعمال شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق بنسبة ٨٥% إعتباراً من أول يناير ٢٠١٠ نتيجة لزيادة النسبة التي تمتلكها الشركة في رأس مال الشركة التابعة من ٤٠% قبل الزيادة إلى ٨٥% بعد الزيادة، حيث أنه في ١٥ ديسمبر ٢٠٠٩ قامت شركة الشروق الحديثة للطباعة و التغليف بتوقيع حوالة حق مع المساهمين الآخرين لشركة وندسور لتجارة و تصنيع الورق - شركة تابعة - بالتنازل عن ٤٥% من أسهم الشركة وبالتالي تمت زيادة نسبة الاستثمار لتصبح ٨٥% وتم التجميع في عام ٢٠١٠ وفقاً لهذه النسبة. وقد قامت شركة الشروق بإستكمال متطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية والمرتبطة بإقتناء شركات مقيدة بالبورصة ، هذا وقد تم اسنلام اخطارات نقل الملكية لتلك الأسهم من البورصة المصرية بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٢.

\*\* قامت الجمعية غير العادية للشركة بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١١ بالموافقة على عقد رهن الاسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة (شركة تابعة) لصالح منظمة التمويل الدولية وذلك كضمان للقرض الممنوح للشركة التابعة، ولم يتم تسجيل ذلك الرهن حتي تاريخ اصدار القوائم المالية.

كما قامت الجمعية غير العادية بالموافقة على شروط عقد الاحتفاظ بالأسهم ومنها أن تلتزم الشركة بالاحتفاظ بالاسهم بحيث لا تقل نسبة مساهمة الشركة في شركة المتحدة عن نسبة ٥١% من إجمالي أسهم الشركة التابعة.

في إطار خطة المجموعة الاستثمارية في الشركات التابعة فقد قامت شركة الوطنية للطباعة (الشركة الام للمجموعة) بتوقيع عقود اقتراض مع جهات تمويل دولية ومحلية لتمويل الشركة المتحدة (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١١، وقد بلغ الحد الأدنى لمساهمة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - طبقاً للعقود الموقعة خلال عام ٢٠١١ - في الشركة المتحدة نسبة ٥١% من إجمالي رأس مال المتوقع للشركة المتحدة هذا ومن المرجح أن تصل قيمة الاستثمار المتوقع لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف في الشركة التابعة إلي حوالي ١١٩ مليون جنيه.

## ٢- إطار العرض

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

## ٣- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية. ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

## ٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

وتعتمد التقديرات وما يصاحبها من افتراضات على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة فى تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة.

ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها ذلك التغيير فى حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التى تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية. وتعتبر البنود التالية من أهم الأصول والالتزامات التى استخدمت الافتراضات المحاسبية والتقديرات فى قياسها والتى ترتب على استخدامها تأثير جوهري على القيم الدفترية لها وعلى الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بالقوائم المالية للمجموعة طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة:

- الأصول الثابتة وسياسة الإهلاك المطبقة بما فى ذلك تقدير الأعمار الافتراضية وصافى القيمة التخريدية لها وأسس تقدير الاضمحلال فى قيمتها
- أسس تقدير الإنخفاضات المكونة لمقابلة المديونيات غير المتوقع تحصيلها أو المكونة لمواجهة الانخفاض فى القيمة الدفترية للمخزون بما فى ذلك تلك المتعلقة بالأصناف بطيئة الحركة أو المكونة لمواجهة المطالبات المحتملة
- أسس قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة بما فى ذلك الضرائب المؤجلة الناشئة عن تجميع الأعمال
- أسس تحميل المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة على الإنتاج
- أسس تصنيف الأصول والالتزامات المالية عند نشأتها والتى تعتمد على نية الإدارة فى تاريخ الاعتراف الأولى بتلك الأصول والالتزامات.

## ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة بما فى ذلك سنة المقارنة:

### أ- أسس التجميع

تتمثل القوائم المالية المجمعة فى القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) فى تاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام. وتتحقق السيطرة من خلال قدرة الشركة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

تتضمن قائمة الدخل المجمعة نتائج أعمال الشركات التابعة سواء التى تم اقتنائها أو استبعادها خلال الفترة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلى للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلى للاستبعاد حسب الأحوال.

يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأى من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضروريا بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة عن طريق الشركات الأخرى للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تظهر حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره فى صافى أصول الشركات التابعة للمجموعة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمى الشركة الأم. وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره من قيمة تلك الحقوق فى تاريخ التجميع الأسمى بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطره فى التغير فى حقوق الملكية من تاريخ التجميع. وإذا ما تجاوز نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره فى خسائر الشركات التابعة القيمة الدفترية لهذه الحقوق فى الشركات التابعة فعندئذ يتم تحميل تلك الزيادة على حقوق مساهمى الشركة الأم (المجموعة) على ألا يخل ذلك بأى عقود تلزم أصحاب الحصص غير المسيطره بتحمل هذه الخسائر وبشرط أن تتوافر لديهم القدرة على ضخ استثمارات إضافية لتغطية تلك الخسائر.

#### ب- تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات اقتناء الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء فيما عدا المعاملة التى لا تنشئ اقتناء من حيث الشكل أو المضمون. ويستلزم تطبيق طريقة الشراء إتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المقتنية.
- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.
- وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المقتناة والالتزامات المنكبده وكذا الالتزامات العرضية المحتملة التى تفى بشروط الاعتراف فى تاريخ إقتناء المنشأة المقتناه.

يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (فى تاريخ التبادل) للمقابل الذى تقوم بسداده المنشأة المقتنية ويتمثل فى أصول قامت بتسليمها والتزامات تكبدها وأدوات حقوق ملكية أصدرتها تلك المنشأة فى سبيل السيطرة على المنشأة المقتناة بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة مرتبطة بعملية تجميع الأعمال.

تقوم المنشأة المقتنية بالاعتراف بالأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المقتناة وكذلك التزاماتها المحتملة التى تفى بشروط الاعتراف فى ضوء معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) " تجميع الأعمال " وذلك بالقيمة العادلة فى تاريخ الاقتناء فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارى التخلص منها) المبوية كمحتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" والتى يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع.

يتم الاعتراف بالشهرة التى تنشأ عند الاقتناء كأصل ويتم القياس الأولى لها بالتكلفة والتى تمثل الزيادة فى تكلفة تجميع الأعمال عن صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها. وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن حصة المنشأة المقتنية فى القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها للمنشأة المقتناة تزيد عن تكلفة تجميع الأعمال فإنه يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة بالأرباح أو الخسائر.

فى تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التى تخضع للسيطرة المشتركة للمجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال والقيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة - والناجئة عن عمليات الاقتناء التى تتم على مراحل - كاحتياطي سيطرة مشتركة ضمن حقوق المساهمين إذا لم تسفر عمليات الاقتناء المرحلية عن تغيير فى مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التى يتم تجميعها قبل وبعد عمليات الاقتناء. ويتم تطبيق ذات السياسة أيضاً فى حالة استحواد المجموعة على نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره على الشركات التابعة.

وفى مثل الحالات المشار إليها بالفقرة السابقة يتم تحديد القيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة على أساس القيمة العادلة فى تاريخ تحقق السيطرة الأولى للمجموعة على المنشأة المقتناة مع الأخذ فى الاعتبار التغيرات فى بنود حقوق ملكية تلك المنشأة والتى طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

ونظراً لأنه لم يرد فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) بشأن تجميع الأعمال أى إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه المعاملات قامت الإدارة بالاسترشاد بمعايير المحاسبة الدولية - المعيار الدولى للتقارير المالية رقم (٣).

يتم القياس الأولي لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطره في المنشأة المقتناة على أساس نسبة أولئك المساهمين في القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات العرضية المعترف بها.

عندما ينص عقد تجميع الأعمال على تعديل تكلفة التجميع بتسويات معلقة على أحداث مستقبلية تقوم الشركة بإعتبارها المنشأة المقتنية بإدراج مبلغ التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ الإقتناء إذا كانت التسوية مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موضوعي.

عندما يسمح عقد تجميع الأعمال بإجراء تسويات على تكلفة عملية التجميع بناء على حدث أو أكثر في المستقبل فإنه عادة ما تقوم الشركة بتقدير قيمة أية تسوية في تاريخ المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال حتى وإن وجد نوع من عدم التأكد. على أنه إذا لم تقع الأحداث المستقبلية أو في حالة الحاجة لمراجعة تلك التقديرات عندئذ تتم تسوية تكلفة الإقتناء تبعياً.

إلا انه عندما ينص عقد تجميع الأعمال على هذه التسوية لا يتم إدراجها ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ المحاسبة الأولية عن عملية التجميع إذا لم تكن مؤكدة أو يمكن قياسها بطريقة موضوعية. وعندما تصبح هذه التسوية فيما بعد مؤكدة ويمكن قياسها بطريقة موضوعية عندئذ يتم معالجة القيمة الإضافية كتسوية لتكلفة تجميع الأعمال.

### ج- إستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها. يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي يظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

كما يفترض أيضاً وجود سيطرة في حالة عدم امتلاك الشركة الأم أغلبية حقوق التصويت لمنشأة طالما توافر للشركة أحد الشروط التالية:

- أ- القدرة على التحكم في أكثر من نصف حقوق التصويت عن طريق الاتفاق مع المستثمرين الآخرين.
- ب- القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك بموجب قانون أو اتفاقية.
- ج- القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من في حكمهم وإن يكون لهذا المجلس وما في حكمه سيطرة على المنشأة.
- د- القدرة على توجيه أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم وإن يكون لهذا المجلس ومن في حكمه سيطرة على المنشأة.

### حقوق التصويت المحتملة

تأخذ الشركة الأم في اعتبارها وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي، بما في ذلك حقوق التصويت المستقبلية لدى أي منشأة أخرى عند تقييم مدى قدرة المنشأة على التحكم في السياسات المالية والمستقبلية للشركة التابعة، ولا تعتبر حقوق التصويت المستقبلية قابلة للممارسة أو التحويل في الوقت الحالي إذا كانت متوقفة على تاريخ محدد في المستقبل أو على وقوع حدث في المستقبل.

### د- إستثمارات في شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هي منشأة تتمتع المجموعة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكنه لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة.

تدرج نتائج أعمال وأصول والالتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا الاستثمارات في شركات شقيقة التي لا تزال قيد التأسيس في تاريخ القوائم المالية حيث يتم قياسها بالتكلفة.

أما بالنسبة للاستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما اقل.

وطبقاً لطريقة حقوق الملكية تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالمركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الاقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة وذلك بعد خصم أى اضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار. ويتم معالجة حصة المجموعة من التغيرات في حقوق ملكية الشركات الشقيقة اللاحقة للاقتناء والمعالجة على حقوق ملكية تلك الشركات مباشرة ضمن حقوق الملكية للمجموعة.

هذا ولا يتم الاعتراف بالخسائر التي تتجاوز القيمة الدفترية لنصيب المجموعة في أى شركة شقيقة إلا في حدود الالتزام القانوني أو الحكمي على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددتها نيابة عن تلك الشركة.

وفي تاريخ الاقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الاقتناء ونصيب المجموعة من القيمة العادلة لصادف أصول الشركة الشقيقة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ والخاص بتجميع الأعمال وبناء على ذلك:

١- يتم الاعتراف بأى زيادة في تكلفة الاقتناء عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصادف الأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في تاريخ الاقتناء كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من اقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقدير الاضمحلال لتلك الشهرة كجزء من قيمة الاستثمار ككل.

٢- تستبعد من القيمة الدفترية للاستثمار أى زيادة في نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الاقتناء في تاريخ الاقتناء على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن الفترة التي تم خلالها اقتناء الاستثمار.

في حالة تعامل المجموعة مع إحدى الشركات الشقيقة يتم استبعاد الأرباح والخسائر الناتجة عن تلك المعاملات وذلك في حدود نصيب المجموعة من هذه الشركة الشقيقة. هذا وقد تكون الخسائر دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول وفي هذه الحالة يتم تكوين المخصص المناسب لمواجهة هذا الاضمحلال.

#### هـ - الإضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال في قيمة كل أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحويل يتم إعدامها خصماً على حساب الاضمحلال والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الدخل.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ولكن إلى الحد الذي لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التي كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قيمتها بقائمة الدخل فلا يتم رد الانخفاض اللاحق في قيمتها بقائمة الدخل وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

## و- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضي والمقتنيات الفنية والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافي عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

تثبت الأصول التي لاتزال في طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام في الأغراض التي اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء ( مشروعات تحت التنفيذ) والأراضي والمقتنيات الفنية بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها وفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٣٣	٣%
تجهيزات	٢٥	٤%
أجهزة تكييف وتهوية	١٠	١٠%
آلات ومعدات	١٠ - ١٥,٣٨	٦,٥% - ١٠%
وسائل نقل وانتقال	٥	٢٠%
عدد وأدوات	١٠ - ٣	١٠% - ٣٣,٣%
فورم	٣	٣٣,٣%

## ز- الاعتراف بالإيراد

### الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي يمثل المقابل الذي تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة في إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافي بعد خصم المسموحات.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.

- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.

- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.

- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.

- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التي تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

## منح حكومية

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضاً عن نفقات أو خسائر حدثت فعلاً بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الدخل في الفترة المالية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

## الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

## الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ح- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الام وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي نشأت فيها. أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

## ط- الضرائب

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والخلافات الضريبية المتوقعة عن الأعوام السابقة من وجهة نظر الإدارة في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن.

تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة في كل من الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصرى ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ المركز المالي.

ويتم إثبات ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه.

هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

## ي- المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

### - خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح في تسعير المنصرف من المخازن.

### - الإنتاج تحت التشغيل والتام

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة حتى نهاية المرحلة التي وصل إليها الإنتاج.

#### ك- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للمجموعة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للمجموعة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتي ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل الأصل (الوحدة المولدة للنقد) إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

#### ل- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

#### م- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتببات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أدبت خلالها تلك الخدمات للمجموعة.



## ن- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطره بالشركات التابعة وكذا بنصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كاللزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي المجموعة.

### حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين لكل شركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

## س- الإقراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالفروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها المجموعة بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

## ع- عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود استئجار الأصول وكذلك ما تتحمله شركات المجموعة من مصروفات صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل سنة مالية باعتبارها عقود تأجير تشغيلي طبقاً للقانون المصري. وفي حالة قيام المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يتم الاعتراف به كأصل ثابت وقياسه بالقيمة المدفوعة مقابل حق شراء الأصل والمتفق عليها طبقاً للعقد. وفي هذه الحالة يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المماثلة.

## ف- تكلفة الإقراض

يتم رسملة تكلفة الإقراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الإقراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الإقراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الإقراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الإقراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الإقراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. وبحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الإقراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الإقراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الإقراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الإقراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة .

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التي يمكن استردادها منه أو عن صافي قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

## ص- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بالمركز المالي بمجرد أن تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

### الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

### الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كالتزام مالي أو كحقوق ملكية طبقاً لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول منشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

### الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للمجموعة كالتزامات مالية أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

### ق- العملاء

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفيض بقيمة الاتخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

### ر- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

### ش- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ١٠% من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

### ت- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك.

### ث- نصيب السهم فى الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسى والمخفض للسهم فى الأرباح، يتم حساب النصيب الأساسى والمخفض للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصه مجلس الادارة من الارباح.

### خ- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراسات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية .

بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية.

٦- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	مقتنيات فنية	أثاث ومعدات مكتبية	عدد و أدوات	وسائط نقل والتقاليد	آلات و معدات *	صناديق وإشعارات	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٥ ٩٧٩ ٧٦٣	٥٠ ٢٠٠	٥ ٤١٥ ٧٩٩	٩ ٥١٧ ٣٨٠	٤ ٧٢٨ ٤٢١	١٤٠ ٤٩٢ ٧٩٤	٤٨ ٥٦٦ ٠٩١	٧ ٢٠٩ ٠٧٨
١٤ ١٦٦ ٦٢٩	-	٤٥٤ ٨٥٦	١ ٦٨٩ ٤٧٩	٢ ٠٦١ ٨٠٠	٩ ٥٩٣ ٧٠٢	٣٦٦ ٧٩٢	-
(٣ ٣٨٦ ٨٧٥)	-	-	٤٧١-	(١ ٢٥٨ ٣٠٠)	(٢ ١٢٨ ١٠٤)	-	-
٢٢٦ ٧٥٩ ٥١٧	٥٠ ٢٠٠	٥ ٨٧٠ ٦٥٥	١١ ٢٠٦ ٣٨٨	٥ ٥٣١ ٩٢١	١٤٧ ٩٥٨ ٣٩٢	٤٨ ٩٣٢ ٨٨٣	٧ ٢٠٩ ٠٧٨
٩ ٦٣٧ ٨٨١	-	١ ٠١٥ ٣٥٣	١ ٠٦٩ ٠٩٨	١ ٦٢٩ ٠٨٠	٤ ٢٧٨ ٤٠٧	١ ٦٤٥ ٩٤٣	-
(٤ ٠٥٩ ٩١٠)	-	-	-	(١ ١٨٤ ٩٢٢)	(٢ ٨٧٤ ٩٨٨)	-	-
٢٣٢ ٣٣٧ ٤٨٨	٥٠ ٢٠٠	٦ ٨٨٦ ٠٠٨	١٢ ٢٧٥ ٤٨٦	٥ ٩٧٦ ٠٧٩	١٤٩ ٣٦١ ٨١١	٥٠ ٥٧٨ ٨٢٦	٧ ٢٠٩ ٠٧٨
١٠٦ ١٨٣ ٨٦٥	-	٣ ٥٢٩ ٠٨٠	٦ ١٦٣ ٢٤٢	٣ ٢١٩ ٣١٦	٨٥ ٥٣٦ ٣٢٤	٧ ٧٣٥ ٩٠٣	-
١٤ ٧٣٣ ٨٧٣	-	٤١١ ٠٩٨	١ ٢١٣ ٥٠٥	٥٧٧ ٦٧٨	١٠ ٨٥٥ ٤٠٧	١ ٦٧٦ ٢٣٥	-
(٣ ٣٢٤ ٩٨٧)	-	-	-	(١ ٢٥٦ ٨٨٣)	(٢ ٠٦٨ ١٠٤)	-	-
١١٧ ٥٩٢ ٧٥١	-	٣ ٩٤٠ ١٧٨	٧ ٣٧٦ ٧٤٧	٢ ٥٤٠ ٠٦١	٩٤ ٣٢٣ ٦٢٧	٩ ٤١٢ ١٣٨	-
١٦ ٠٢٩ ٤٧٩	-	٤٥١ ٠٨١	١ ٣٦١ ٦٤٤	٦٧٣ ٢٣١	١١ ٧٧٤ ٠٣٩	١ ٧٧٠ ٤٨٤	-
(٢ ٨٦٨ ١٩٠)	-	-	-	(٢٥٧ ٩٧٠)	(٢ ٦١٠ ٢٢٠)	-	-
١٣٠ ٧٥٤ ٠٤٠	-	٤ ٣٩١ ٢٥٩	٨ ٧٣٧ ٣٩١	٢ ٩٥٥ ٣٢٢	١٠٣ ٤٨٧ ٤٤٦	١١ ١٨٢ ٦٢٢	-
١ ٧٤١ ٠٤٨	-	-	-	-	١ ٧٤١ ٠٤٨	-	-
١ ٧٤١ ٠٤٨	-	-	-	-	١ ٧٤١ ٠٤٨	-	-
٩٩ ٨٤٢ ٤٠١	٥٠ ٢٠٠	٢ ٤٩٤ ٧٤٩	٣ ٥٣٨ ٠٤٥	٣ ٠٧٠ ٧٥٧	٤٤ ١٣٣ ٣١٧	٣٩ ٣٩٦ ٢٠٤	٧ ٢٠٩ ٠٧٨
١٠٧ ٤٢٥ ٧١٨	٥٠ ٢٠٠	١ ٩٣٠ ٤٧٧	٣ ٨٢٩ ٦٤١	٢ ٩٩١ ٨٦٠	٥١ ٨٩٣ ٧١٧	٣٩ ٥٢٠ ٧٤٥	٧ ٢٠٩ ٠٧٨
٣٧ ٠٩٧ ٩٧٣	-	١ ١٧٤ ٢٣٢	٥ ١٧٣ ٨٧٥	١ ٩٢٩ ٩٧٠	٢٧ ٥٢٧ ٨٠٧	١ ٢٩٢ ٠٨٩	-

\* طبقاً لما هو وارد بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد رهن تجاري لكلاً من البنك المصرف لتتمية الصادرات ويترك الأثاث والمعدات (إيضاح رقم ١٠٥-١٦).

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصنع الكرتون *
٢٣٧ ٢٤٢ ١٨٢	٣٣٢ ٣٠٧ ٢٥٤	مصنع العبور (٢) **
٢ ٦١٥ ٢٠٩	--	اعمال تكييف عن مباني مصنع العبور ١
٦٦٦ ٨٤١	--	برامج محاسبية
٦٧٧ ٥٦٢	٩٣٣ ٩١٨	دفعات مقدمه لشراء ماكينات طباعة
--	٦ ٢٩٠ ٥٧٣	
٢٤١ ٢٠١ ٧٩٤	٣٣٩ ٥٣١ ٧٤٥	

\* يتمثل ذلك المبلغ بشكل أساسي في التكاليف المرتبطة بمصنع الورق والكرتون والخاص بالشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة)، ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٧١٦ ٠٤٢ ٥٤ جنيه مصري (٣٦٤ ٢٦٩ ٤٤ جنيه مصري حتى عام ٢٠١٣) قيمة فوائد تمويلية مرسلة. بلغ متوسط سعر الفائدة المستخدم في رسلة الفوائد ١١,٥٠ % خلال عام ٢٠١٤ مقارنة ١١,٩٤ % خلال عام ٢٠١٣. تبلغ التكلفة التقديرية الاستثمارية للمشروع خلال عام ٢٠١٤ مبلغ ٥٠٦ مليون جنيه مصري. وتبلغ قيمة الارتباطات الرأسمالية الحالية للمشروع مبلغ ١٥٨ ٢٧١ ٤٤ جنيه مصري. هذا ومن المتوقع أن يكون تاريخ البدء الفعلي للمشروع شهر يناير عام ٢٠١٦.

\*\* تتمثل تلك المبالغ في قيمة المستخلصات عن أعمال إنشاء المبني الاداري الملحق لمصنع العبور (٢) الخاص بالشركة الأم.

٨- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آي (نفوذ مؤثر)
٣٦ ٥٨٦ ٥٢٢	٣٦ ٥٨٦ ٥٢٢	٣٦ ٥٨٦ ٥٢٢	يخصم : الاضمحلال في قيمة الاستثمار
(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	
١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	

- شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آي "المجموعة" (نسبة المساهمة ٧,٣٤%)

معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول العام
١٢ ٩٢٠ ٨٢٨	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	نصيب الشركة من صافي خسائر المجموعة
(٣٣٤ ٣٠٦)	--	--	الرصيد في آخر العام *
١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	

\* تعتبر شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آي من الشركات الشقيقة التي تخضع سياساتها المالية والتشغيلية لتأثير جوهرى نظرا لأن بعض الأطراف ذو العلاقة - طبقاً لتعريف معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) - لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الأم) يمتلكون حصص مباشرة بالشركة الشقيقة إذا ما أضيفت إلى الحصة المباشرة التي تمتلكها الشركة حينئذ تبلغ نسبة التأثير على الشركة الشقيقة إلى أكثر من ٢٠% ولكن أقل من ٥٠%. هذا وبناء على محضر مجلس إدارة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف والمنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٠٧ كانت قد تمت الموافقة على المساهمة في مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آي بمبلغ ٤٥ مليون جنيه مصري تمثل نسبة ١١% من رأس مال الشركة المستثمر بها وتم إبرام إتفاقية المساهمين بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٠٧ كما صدرت شهادات أسهم الملكية للمساهمين بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٠٧. بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٨ ونتيجة لتغير هيكل المساهمين بالشركة الشقيقة ودخول مساهمين جدد في رأس مالها أصبحت حصة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف ٧,٣٤% من رأس مال الشركة الشقيقة بدلا من ١١%. هذا وقد تم إدراج إضمحلال على قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٤ مليون جنيه وفقا للتقديرات الناتجة عن القوائم المالية للشركة الشقيقة.

ويتمثل نصيب الشركة من صافي الخسائر المجمع للمجموعة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٤ ٥٥٤ ٥٧٨)	--	صافي التغير في حقوق ملكية المجموعة *
%٧,٣٤	%٧,٣٤	نسبة المساهمة
(٣٣٤ ٣٠٦)	--	نصيب الشركة من صافي خسائر المجمع للمجموعة

\* لم تتم الشركة بإثبات نصيبها في نتائج الأعمال المجمع لشركة دار الشروق بي في أي عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بسبب عدم إصدار قوائم ماليه مجمعه معتمده للمجموعه حتى إصدار القوائم الماليه لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف.

وفيما يلي ملخص للقوائم المالية المجمع لمجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٤٣ ١١٨ ١٧٤	--	إجمالي الأصول
٧٣ ٦٣٩ ٦٢٦	--	إجمالي الإلتزامات
(٥ ٧٢٥ ٥٨٤)	--	صافي خسائر العام
١٦٠ ٤٧٨ ٥٤٨	--	حقوق المساهمين
١٤٣ ٢٣٤	--	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٢ ١٧٦ ٠٩٥	--	الإيرادات

#### ٩- المخزون والإعتمادات المستنديه (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٥ ٢٨٩ ٦٦٥	٥٧ ٨٢٩ ٧١٥	خامات رئيسية
٥ ٤٩٦ ٣٢٢	٥ ٣٣٦ ٢٥٤	مواد مساعدة
٥ ٦٧٥ ٩٥٦	٦ ٤٠٤ ٩٧٩	قطع غيار
٧ ١٠٠ ٣٨١	١٤ ٧٤٠ ٤٥٨	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
(١ ٠٣٥ ٥٢٠)	(٧١٥ ٤٤٣)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
٦٢ ٥٢٦ ٨٠٤	٨٣ ٥٩٥ ٩٦٣	
١٥ ٠٤٧ ٥١٧	١ ٨٥٨ ٣٠٤	يضاف:
٧٧ ٥٧٤ ٣٢١	٨٥ ٤٥٤ ٢٦٧	إعتمادات مستنديه لشراء بضاعة

#### ١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧١ ٦٦٣ ٠٠١	٧٧ ١٦٠ ٩١٩	عملاء محليين
١١ ٥٥٣ ٢٣٧	١١ ٨٥٧ ٧٧٨	عملاء محليين - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٤)
١٢ ٢٣٩ ٩٤٣	١٦ ٢٤٥ ١٢٣	عملاء خارجيين
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٤)
٨ ٥٠٨ ٥٣٠	١٢ ١٥٢ ٧٨٠	أوراق قبض (مودعة طرف البنوك ضمان للتسهيلات الائتمانية)
(٦ ٤٦٤ ١٣٤)	(٧ ١٩٣ ٢٥٥)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)
١٠٠ ٠٠٠ ٥٧٧	١١٢ ٧٢٣ ٣٤٥	

١١- المستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ١٢٥ ٣٠٦	١٠ ٠٨٥ ٢٣٠
١٩ ٩٦٤	٧٠ ٩٢٤
٧ ١٤٥ ٢٧٠	١٠ ١٥٦ ١٥٤

شركة الوطنية للطباعة - الشركة القابضة (إيضاح رقم ٢٤)

أخرى (إيضاح رقم ٢٤)

١٢- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافى)

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦ ٩٠٩ ١٢٧	١٥ ٣٢٩ ١٨٧	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات
٩ ٤٣٢ ٤١٣	٥ ٩٤٩ ٢٤٤	موردين دفعات مقدّمة
٤ ٠٢٢ ٦٥١	٥ ٩٢٣ ٩٠٥	مصلحة الضرائب - دفعات مقدّمة
٣ ٢٦٦ ٤٠٧	٣ ٥٧٩ ١٨٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
---	٢ ٨٥٠ ٠٠٠	إيرادات مستحقة - تعويض ماكينة الطبع
٣ ٤٤٣ ٩٢٣	١ ٧٥٣ ٠٦٧	عهد و سلف عاملين
١ ٠٤٢ ٦١٨	١ ٠٧٧ ٣١٨	تأمينات لدى الغير
---	١ ٣٣٥ ٠٠٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدّمة تحت حساب فحص ضرائب كسب عمل
---	١ ٣٠٠ ٠٠١	دفعات مقدّمة تحت حساب توزيع الارباح
١ ٥٨٦ ٠٧٩	١ ١٤٥ ٤٥٤	عهد جمارك
٢٣٩ ٣٤٨	٢٥٠ ١٨٩	مصرفات مدفوعة مقدّماً
٢٣٩ ٦٦١	---	دعم الصادرات
٧٥ ٠٠٠	---	غطاء خطابات ضمان (إيضاح رقم ٣٠)
٢ ٣٢١ ٧٦٩	---	مصرفات مدفوعة مقدّماً - تكاليف الحصول على القرض (إيضاح رقم ١٦)
١ ٥٩٣ ٤٣٠	٩٥٦ ٤٢٥	أرصدة مدينة أخرى
(٥٣٠ ٠٠٠)	(٩٧٤ ٧١٨)	يخصم : الاضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٤)
٤٣ ٦٤٢ ٤٢٦	٤٠ ٤٧٤ ٢٦١	

١٣- النقدية وما فى حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٥ ٦٦١	٥٢ ٠٧٧
٥٧ ٠١٣ ٣٣٢	٣٠ ٢٩١ ٠٤٨
٥٧ ١٧٨ ٩٩٣	٣٠ ٣٤٣ ١٢٥

نقدية بالصندوق

بنوك حسابات جارية

#### ١٤-المخصصات والإنخفاض والاضمحلال في قيم الأصول

الرصيد في	المستخدم	المكون	انتفى الغرض	الرصيد في
٣١ ديسمبر ٢٠١٣	خلال العام	خلال العام	منها	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تظهر مخصومة من أرصدة البنود المتعلقة بها بالمركز المالي				
١٠٣٥٥٢٠	--	٧٢٦٨٧	(٣٩٢٧٦٤)	٧١٥٤٤٣
الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)				
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض				
٦٤٦٤١٣٤	(٧٢١٦٢٠)	* ١٤٥٠٧٤١	--	٧١٩٣٢٥٥
(إيضاح رقم ١٠)				
الاضمحلال في قيمة المدينون الأرصدة المدينة				
٥٣٠٠٠٠	--	٤٤٤٧١٨	--	٩٧٤٧١٨
الأخرى (إيضاح رقم ١٢)				
٨٠٢٩٦٥٤	(٧٢١٦٢٠)	١٩٦٨١٤٦	(٣٩٢٧٦٤)	٨٨٨٣٤١٦
<b>الإجمالي</b>				
تظهر إجمالي أرصدها بصورة مستقلة ضمن الالتزامات بالمركز المالي				
٤٤٨٣١٣	--	--	--	٤٤٨٣١٣
مخصص قضايا ومنازعات				
١٧٥٨٠٧١٣	(٣٩٢٢٠٤٤)	٦٢٢٨٥٧٠	--	١٩٨٨٧٢٣٩
مخصص مطالبات ومخاطر				
١٨٠٢٩٠٢٦	(٣٩٢٢٠٤٤)	٦٢٢٨٥٧٠	--	٢٠٣٣٥٥٥٢
<b>الإجمالي</b>				

\* تم إدراج المبلغ المكون خلال العام لحساب المردودات و الخصومات في أرصدة العملاء ضمن بند المبيعات والذي يمثل فروق أسعار من المتوقع أن يطالب بها العملاء خلال الفترة اللاحقة عن مبيعات تخص العام الحالي و تظهر ضمن فروق الأسعار المخصومة من إجمالي المبيعات.

#### ١٥-تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٥٧٦١٥	٢٢٢٤٧١٩٦	البنك المصري لتنمية الصادرات
--	١٠٧٥٣٩٦٩	بنك أبوظبي الإسلامي *
٦٢٢٠٢٨٣٦	٦٦٤٨٢٠٠٣	البنك العربي
٥٤٨٤٧٧٢٤	٤٨٦٨٨٤٣٤	بنك قطر الوطني الاهلي
١١٤٢٦٢٥	--	بنك اتش اس بي سي
١٢١١٥٠٨٠٠	١٤٨١٧١٦٠٢	<b>الإجمالي</b>

- التسهيلات الائتمانية المشار إليها ممنوحة بضمان أوراق قبض وسندات لأمر و يبلغ متوسط سعر الفائدة على تلك التسهيلات ١١,٠٦ % سنوياً بالإضافة إلى عمولة على أعلى رصيد مدين ٠,٥ % شهرياً.

- \* بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ قامت الشركة " المضارب " بالتوقيع على عقد مضاربة مع بنك ابو ظبي الاسلامي " رب المال " يقدم بموجبه البنك الى الشركة رأس مال للمضاربة باجمالى مبلغ وقدره ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لاغير) يتم استخدامه فى الاغراض التالية :-
- تمويل مدفوعات - بالعملة المحلية - مستندات برسم التحصيل و/ أو سداد قيمة مستندات برسم التحصيل معززة و/او تحويلات لصالح موردين خارجيين بغرض استيراد مواد خام خاصة بنشاط الشركة " المضارب " مقبولة البنك " رب المال".
  - تمويل مدفوعات ١٠٠ % - بالعملة المحلية من قيمة مستندات الشحن الواردة تحت الاعتمادات المفتوحة من قبل المصرف " مصرف ابو ظبي الاسلامى - مصر " .
  - تمويل شراء مواد خام خاصة بنشاط المضارب من خلال شيكات و/ او تحويلات لصالح موردين محليين - مقبولين لدى البنك " رب المال " مقابل الفواتير الخاصة بها
  - صرف شيكات الجمارك والضرائب و /او سداد مصروفات التشغيل بالعملة المحلية ومقبولة لدى البنك " رب المال " .

## ١٦- القروض

### شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصرى	جنيه مصرى

#### بنك قطر الوطنى الاهلى

تم تحويل التسهيل الإئتماني الخاص بالإعتماد المستندي رقم ٨٠٠٢٦٧١ الخاص بشراء آلة طباعة ٥ لون KBA إلى قرض متوسط الاجل بمبلغ ١٣ ٨٢٥ ٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة سنوية ١% فوق سعر الإقراض المعلن وعمولة خدمات مصرفية ٠,١٠٤% شهريا تسدد كل ستة أشهر. ويتم سداد القرض على سبعة أقساط نصف سنوية إعتباراً من ١٩ أكتوبر ٢٠١١ حتى ١٩ أكتوبر ٢٠١٤ بواقع مبلغ ١ ٩٧٥ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل توكيل برهن تجارى من الدرجة الاولى على كافة المقومات المادية والمعنوية للمحل التجارى علي أن يشمل الرهن الآلات والمعدات الممول شراؤها (ايضاح رقم ٦)، بالإضافة إلى بعض تعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك.

٣ ٩٥٠ ٠٠٠

--

#### بنك تنمية الصادرات

تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الإئتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ قدره ١٦٠ ٨٢٣ ٤٤ جنيه مصرى في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ إلى قرض متوسط الاجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض طرف البنك المركزي المعلن تسدد كل ثلاثة أشهر على قيمة المديونية. ويتم سداد القرض على عشرون قسط ربع سنوي إعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بواقع مبلغ ٢ ٢٤٣ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل توكيل برهن تجارى تكميلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للمحل التجارى، بالإضافة إلى بعض تعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك بالإضافة الي الالتزام ببعض النسب المالية.

٤٠ ٣٤٧ ١٦٠

٣١ ٤٢٩ ٠٢١

تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الإئتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ قدره ١ ٧١٠ ٦١٣ يورو في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ إلى قرض متوسط الاجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ٥,٢٥% فوق سعر الليبور تسدد كل ثلاثة أشهر على قيمة المديونية. ويتم سداد القرض على عشرون قسط ربع سنوي إعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بواقع مبلغ ٨٦ ٠٠٠ يورو لكل قسط وذلك مقابل توكيل برهن تجارى تكميلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للمحل التجارى، بالإضافة إلى بعض تعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. هذا بالإضافة الى الالتزام ببعض النسب المالية بالفوائم المالية للشركة.

١٥ ٨٥٧ ٦٩٩

٨ ٩٣٧ ٦٣٨

٦٠ ١٥٤ ٨٥٩

٤٠ ٣٦٦ ٦٥٩

#### الإجمالى



## الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

- بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١١ قررت الجمعية العامة العادية للشركة بالموافقة على القرارات التالية:-
- ١- الموافقة على عقود القروض التي ستبرم بين الشركة ومقرض (أ) و مقرض (ب) والتي بموجبها سيتم منح الشركة قروضا بمبلغ ٢٣٣ مليون جنيه مصري.
  - ٢- الموافقة على إبرام عقود الضمانات لصالح الجهات المقرضة والتي تشمل الآتي:-
    - رهن تجارى على المقومات المادية والمعنوية للشركة.
    - رهن عقارى على جميع العقارات المملوكة للشركة.
    - حوالة عقود المشروعات لصالح الجهات المقرضة.
    - حوالة عقود التأمين لصالح الجهات المقرضة.
    - سند لأمر المشار اليه بعقود القروض.
  - ٣- إبرام عقد الاحتفاظ بالأسهم بين الشركة والمساهم الرئيسي للشركة "شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف" والذي بموجبه يتعهد المساهم الرئيسي بالاقتطاع مساهمته فى الشركة عن ٥١% من رأس المال.

هذا وقد تم التوقيع على عقود القروض وعقد الاحتفاظ بالأسهم بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١١.

### أهم الشروط التعاقدية للقروض

تلتزم الشركة باستخدام القرض لتمويل ٥٠% من إجمالي التكاليف الاستثمارية لمصنع جديد لصناعة الورق المزوج متضمناً استيراد الآلات وإنشاء مباني المصنع.

### مبالغ القرض وتواريخ الاستحقاق

القروض	القيمة	فترة السداد	الأقساط	المسحوب
٣١ ديسمبر ٢٠١٤				
جنيه مصري				
قرض (أ)	١٥,٥ مليون دولار أمريكي	من ١٥ يوليو ٢٠١٤ حتى	متساوية -	--
	(بما يعادل ٩١ مليون جنيه مصري)	١٥ يوليو ٢٠٢١	نصف سنوية	
قرض (ب)	١٤٢ مليون جنيه مصري متضمناً	عشرة أقساط على أن يبدأ	متساوية -	* ١٠٢ ٣٠٦ ٥٢٨
	رسملة العوائد بمبلغ ١٥,٣ مليون	أول قسط فى إبريل ٢٠١٥	نصف سنوية	
	جنيه مصري	وأخر قسط فى إبريل ٢٠١٩		
				١٠٢ ٣٠٦ ٥٢٨

\* يتضمن رصيد القرض (ب) فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مبلغ ٩٨٦ ١١٢ ٢٠ جنيه مصري يتمثل فى الفوائد المحملة على أصل القرض من تاريخ بداية السحب. هذا وتقوم الشركة التابعة بالتفاوض حالياً لتأجيل سداد الأقساط لحين بدء التشغيل الفعلى للمصنع.

### الأعباء التمويلية المتعلقة بالقروض

القروض	الفائدة السنوية	تدبير عملة	عمولة الارتباط
قرض (أ)	٣,٧٥% فوق Base Fixed rate	١% من مبلغ القرض	٠,٥% سنوياً
قرض (ب)	٢,٢٥% فوق متوسط سعر البنك	٢٥ نقطة تسدد عند التوقيع	٠,٢٥% سنوياً

المركزي المصري (الكوريدور)

\* بلغت تكلفة الحصول على القرض مبلغ ٦٨٤ ٩٠٠ ٢ جنيه مصري تم إدراجها بقائمة الدخل خلال العام حيث أن قام المقرض (أ) والشركة بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠١٤ بإلغاء عقد القرض المبرم مع المقرض (أ) على أن تقوم الشركة بسداد كافة مصاريف الحصول على القرض المستحقة (إيضاح رقم ١٢).

### الضمانات والشروط المسبقة

- توكيل رسمي غير قابل للإلغاء لصالح البنوك لتقرير رهن عقارى واخر تجارى من الدرجة الاولى.
- الالتزام بنسبة معينة للتمويل تكون عن طريق زيادة رأس مال الشركة أو جارى المساهمين.
- تعهد من المساهم الرئيسي على عدم فقد السيطرة الإدارية على الشركة.
- الالتزام بالنسب المالية المحددة لبنود القوائم المالية للشركة طبقاً لعقد القرض.

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ قررت الجمعية العامة العادية للشركة بالموافقة على القرارات التالية:-
- ٤- الموافقة على عقود القروض التي ستبرم بين الشركة ومقرض (ج) والتي بموجبها سيتم منح الشركة قرض بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري وتسهيل دوار بمبلغ ٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري لمدة لا تتجاوز ثلاث سنوات.
- ٥- الموافقة على إبرام عقود الضمانات لصالح الجهات المقرضة والتي تشمل الآتي:-
- توكيل بالرهن التجاري على المقومات المادية والمعنوية للشركة.
- توكيل بالرهن العقاري على جميع العقارات المملوكة للشركة.
- حوالة عقود التأمين لصالح الجهة المقرضة.
- ٦- إبرام عقد ثلاثي الاطراف لقروض مسانده بين للمساهمين والشركة والمقرض والذي بموجبه يتعهد المساهمين بأن يكون القرض والتسهيل في مرتبة سداد أعلى في أولوية السداد من القرض المسانده المستحق للمساهمين.
- هذا وقد تم التوقيع على عقد القرض مع البنك بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٤ وعقود القروض المسانده مع المساهمين بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٤.

#### أهم الشروط التعاقدية للقروض

تلتزم الشركة باستخدام القرض لتمويل جزء من إجمالي التكاليف الاستثمارية لمصنع لصناعة الورق متضمناً استيراد الآلات وإنشاء مباني المصنع.

#### مبالغ القروض وتواريخ الاستحقاق

القروض	القيمة	فترة السداد	الاقساط
قرض (ج)	١١٧ ٧٢٩ ٠٠٠ جنيه مصري	عشرة أقساط على أن يبدأ أول بعد إنتهاء فترة متساوية - متضمناً رسمة العوائد بمبلغ	٢٠١٦
	١٩ ٢٥٥ ٠٠٠ جنيه مصري	وينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠١٦
تسهيل (ج)	٣٠ مليون جنيه مصري	١٨٠ يوم من تاريخ السحب أو الاستخدام	--

#### الأعباء التمويلية المتعلقة بالقروض

القروض	الفائدة السنوية على الجنيه المصري	الفائدة السنوية على الدولار	عمولة الارتباط
قرض (ج)	٢,٧٥% فوق سعر الاقراض المعلن	٣,٧٥% فوق سعر الليبور لشهر واحد	٠,٢٥% سنوياً
تسهيل (ج)	من البنك المركزي المصري (الكوريدور) بحد أدنى ١٣%.	بحد أدنى ٤,٥%.	

ويتم تسيو القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠ ١٥٤ ٨٥٩	٤٠ ٣٦٦ ٦٥٩	إجمالي قروض شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٧٥ ١٣٥ ١٧٩	١٠٢ ٣٠٦ ٥٢٨	إجمالي قروض الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
١٣٥ ٢٩٠ ٠٣٨	١٤٢ ٦٧٣ ١٨٧	
١٠٢٥ ٤٦٩	٥٣ ٨٦١	أقساط قروض أستحقت - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
١٦ ٢٣٨ ١٦٠	١٠ ٤٧٥ ٢٨٠	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
١١٨ ٠٢٦ ٤٠٩	١٣٢ ١٤٤ ٠٤٦	أقساط قروض طويلة الأجل
١٣٥ ٢٩٠ ٠٣٨	١٤٢ ٦٧٣ ١٨٧	

١٧- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧ ٥٣٠ ٥١١	٩ ٧٨٠ ٢٩٨	موردين محليين
٦٠٤ ٨٨٦	٦٩٢ ٤٢٤	موردين محليين - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٤)
١ ١٧٥ ٣١٧	٨ ٣٦٩ ٥٥٤	موردين خارجيين
١١ ٥٣٨ ٦٦٧	١٥ ٩٠٤ ٧٦٩	أوراق دفع
٢١٥ ٥٩٥	١٤٤ ٩٦٩	أوراق دفع - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٤)
٢١ ٠٦٤ ٩٧٦	٣٤ ٨٩٢ ٠١٤	

١٨- المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	أرصدة مدرجة ضمن الإلتزامات طويلة الاجل
١ ٣٧٣ ٠٠٠	١ ٣٧٣ ٠٠٠	الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة) *
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	السيد / أحمد علام (إيضاح رقم ٢٤)
٤٠ ١١٣ ٢٠٤	٧٦ ٤١٢ ٦٦٦	السيد/ أحمد هيكل (إيضاح رقم ٢٤)
٧١ ٦٠٩ ٠٩٦	١٠٧ ٩٠٨ ٥٥٨	شركة يوسف علام وشركاه (إيضاح رقم ٢٤)

أرصدة مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة

٢ ٧٧٣ ٦١٦	--	الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة) (إيضاح رقم ٢٤)
٢٢٣ ٠٦١	٣١٧ ٤١١	شركة البدار للعبوات (إيضاح رقم ٢٤)
٥٥٧ ٠١٣	٣٣٠ ٧٦٣	جارى مساهمين (إيضاح رقم ٢٤)
٢٦٧ ٢٧١	٢٦٠ ٧٣٦	اطراف اخرى
٣ ٨٢٠ ٩٦١	٩٠٨ ٩١٠	

\* بلغ الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة (المساهم الرئيسي) ٢٧ ١٢٢ ٨٩٢ جنيه مصري. هذا وقد تم إدراجه بكامل قيمته دون احتساب لقيمة الفائدة حيث يمثل هذا المبلغ القيمة المزمع زيادة رأس مال الشركة بها (إيضاح ٢١) وذلك طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بهذا الخصوص.

١٩- دائنو شراء أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣  
جنيه مصرى جنيه مصرى

الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

مستحقات لهيئة المجتمعات العمرانية (جهاز تنمية مدينة السادات) نظير قيام الشركة بشراء الأرض الخاصة بمصنع الكرتون والبالغ اجمالي قيمتها ١٥٠ ١٢٨ ٦ جنيه مصرى تم سداد مبلغ ٣٥٤ ٣٨٦ ١ جنيه مصرى كدفعة اولى على أن يسدد الباقي على ثلاث أقساط سنوية قيمة كل قسط ١٦٥ ٣١٧ ١ جنيه مصرى بالإضافة الى فوائد الاقساط البالغة ٢٩٨ ٧٩٠ ٠ جنيه مصرى بواقع ١٠% سنويا، وتستحق السداد مع كل قسط اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٠.

١٣ ٩٨٧ ٨٧١ ١٣ ٩٨٧ ٨٧١

هذا وقد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٣ بسداد قيمة مرافق الارض لجهاز تنمية مدينة السادات بإجمالي قيمه ٨٧٣ ٩٨٧ ١٣ جنيه مصرى تم سداد مبلغ ٦٤٣ ٧٤١ ٤ جنيه مصرى كدفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على سبعة أقساط ربع سنوية متساوية قيمة كل قسط ٦٧٧ ١٩٢ ١ جنيه مصري بالإضافة الى فوائد التقسيط البالغة ٩٨٢ ٢٦٥ ١ جنيه مصرى بواقع ١٠% سنويا، وتستحق السداد مع كل قسط اعتباراً من ٢٩ أغسطس ٢٠١٣.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

أخرى - ماكينات طباعة

٤٧٣ ٤٠٠ -

١٤ ٤٦١ ٢٧١ ١٣ ٩٨٧ ٨٧١

(٧ ٥٤٧ ٤٨٦) (١٢ ٧٦٣ ١٤١)

٦ ٩١٣ ٧٨٤ ١ ٢٢٤ ٧٣٠

(٤٥٢ ٤٦٤) (٣٢ ٠٥٣)

٦ ٤٦١ ٣٢١ ١ ١٩٢ ٦٧٧

(٥ ٢٦٨ ٦٤٤) (١ ١٩٢ ٦٧٧)

١ ١٩٢ ٦٧٧ --

يخصم: أقساط مسدده

يخصم : فوائد تقسيط

الإجمالي

يخصم: أقساط تستحق السداد خلال العام (تظهر ضمن الالتزامات المتداولة)

أقساط دائنو شراء أصول ثابتة طويئة الأجل

٢٠- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

جنيه مصرى جنيه مصرى

١٠ ١٣٧ ٧٥١ ٩ ٥٦٧ ٨٩١

٣ ٩٧٧ ٤٨٢ ٥ ٣٥٢ ٦٤٢

١ ٧٢٨ ٨٠٤ ٢ ٦٤٩ ٧٣٦

٢ ٩٧٥ ١١٤ ٢ ٤٢١ ٦٩٠

-- ١ ٣٧٢ ٣٩٩

-- ١ ٠٥٤ ٤٠٧

-- ١١٦ ١٠٥

٦١٤ ٩٢٤ ١٨ ٨٥٣

٦٠٤ ٠٩٧ ٥٦٣ ٧١٠

-- ٣٧٨ ٣٩٥

١ ٤٥٠ ٥٧٣ ١ ٥٤٢ ٣٥٠

٢١ ٤٨٨ ٧٤٥ ٢٥ ٠٣٨ ١٧٨

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة مبيعات على الالات ومعدات مستورده

مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل

مصروفات مستحقة

ضمان تأمين اعمال موردين

فوائد مستحقة

تأمينات اجتماعية

تأمينات للغير

عملاء دفعات مقدمة

مصلحة الضرائب - خصم من المنبع

أرصدة دائنة أخرى

## ٢١- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الام) بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١١٩ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ١١ ٩١٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصرى.

وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع بقيمة الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة ( المساهم الرئيسي) ٨٩٢ ١٢٢ ٢٧ جنيه مصرى على أن يتم عقد الجمعية غير العادية للنظر في ذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

## ٢٢- ضريبة الدخل

### ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
(١٠ ١٣٧ ٧٥١)	(٩ ٥٦٧ ٨٩١)	ضريبة الدخل الجارية
(٧١٥ ٦٩٢)	(١ ٢٣٥ ٣٣٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(١٠ ٨٥٣ ٤٤٣)</u>	<u>(١٠ ٨٠٣ ٢٢٩)</u>	

### إلتزامات ضريبية مؤجلة

الرصيد في	الرصيد في	بيان
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
٩ ٦٣٦ ٩٢٩	١٠ ٨٧٢ ٢٦٧	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الأصول الثابتة
<u>٩ ٦٣٦ ٩٢٩</u>	<u>١٠ ٨٧٢ ٢٦٧</u>	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

### وقبما بني بالتحركة خلال العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨ ٩٢١ ٢٣٧	٩ ٦٣٦ ٩٢٩	رصيد أول المدة
٧١٥ ٦٩٢	١ ٢٣٥ ٣٣٨	المحمل على قائمة الدخل
<u>٩ ٦٣٦ ٩٢٩</u>	<u>١٠ ٨٧٢ ٢٦٧</u>	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

## ٢٣- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٣ ١٠٨ ٦٦٣	٣١ ١٨٠ ٢٠٨	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٢ ٠٥٩ ٤٠٨	٢ ٢٦٨ ٨٢٩	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
<u>٣٥ ١٦٨ ٠٧١</u>	<u>٣٣ ٤٤٩ ٠٣٧</u>	

- لا تتضمن هذا الإفصاح أي مصالحات متبادلة بين شركات المجموعة وهي تلك المصالحات التي تم إسنادها عند إعداد الأرقام المالية المجمعة، هذا ويتصل أهم المصالحات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلي:

الربط	حسابات جانبية (المصارف)		مصارف وأوراق دفع		حجم الأعمال		نوع العلاقة		أهم الشركة	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
حسابات جانبية مصفرة	(٢٢٣,٣١١)	(٢١٧,٤١١)	٨٢٧,٤٨١	٨٣٧,٣٩٣	٦,١٥٤	-	١,٧٣٦,٦٤١	-	-	شركة تابعة للشركة الأم للمبادرة للشروق
٧١٢٥٣٠٦	١٠,٨٥٢٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	الشركة الأم
١٩,٩٦٤	٧٠,٩٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	طرف ذو علاقة
-	-	-	-	١٠,٩٨٣,٨١٧	١١,١٣٥,٣٤٢	٨٠٢,٣٨٤	-	-	-	طرف ذو علاقة
(٢١١,٢٣١)	(٢٥٢,٤٤٨)	-	-	٣,٠٦٣,٢٦٦	٣,٠١٩,٨٦٦	-	-	-	-	طرف ذو علاقة
(٥٧٦٣)	(٥٧٦٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهم
(٥٥١,٢٥٠)	(٣٢٥,٠٠٠)	-	-	-	١٥٢,٥٧٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠	٧١٣,٠٠٦	رؤس مجلس الإدارة
(٢٧,١٢٢,٨٩٢)	(٢٧,١٢٢,٨٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	الشركة الأم
(٥١,٥٠١)	(٨,٦٨٨)	-	-	-	-	-	-	١,٢٣٣,٣٣٧	٥٨١,٤٩٨	عضو مجلس الإدارة المنتدب
(١,٣٧٣,٠٠٠)	(١,٣٧٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	عضو مجلس الإدارة المنتدب
(٤٠,١٩٢,٢٠٤)	(٧٦,٤١٢,٦٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهم بأحدى الشركات التابعة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	طرف ذو علاقة
		٨٢٠,٤٨١	٨٣٧,٣٩٣	١٤,٠٥٣,٢٣٧	١٤,٣٥٧,٧٧٨			٢,٢٣٣,٣٣٧	١,٢٩٤,٥٠٤	

٢٥- التأجير التمويلي - الشركة كطرف مستأجر

يتضمن بند المصروفات العمومية والإدارية قيمة أقساط تأجير تمويلي بمبلغ ٤٠٤ ٨٦٥ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٤ وذلك طبقاً لعقود التأجير التمويلي المبرمة مع شركة سوجيليس ايجيبت (المؤجر)، ويبلغ إجمالي الأقساط المستحقة خلال الأعوام التالية مبلغ ١ ٧٨١ ٧٨٩ جنيه مصري.

٢٦- المصروفات التمويلية (بالصافي)

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٩٣ ٧١٥	١ ٦١٤ ٤١٨	مصروفات وعمولات بنكية
٢١ ٧٤١ ٤٤٠	٢٢ ٨٦٥ ٦٠١	قوائد تمويلية
٢٣ ٢٣٥ ١٥٥	٢٤ ٤٨٠ ٠١٩	الإجمالي
		يخصم منه:
(٦ ٨١٨ ٢٨٩)	--	قوائد مرسلة على مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح رقم ٧)
١٦ ٤١٦ ٨٦٦	٢٤ ٤٨٠ ٠١٩	

٢٧- نصيب السهم من صافي أرباح العام

أ- الأساسي

معدلة	السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	
	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
	جنيه مصري	جنيه مصري	
	١٨ ٠٧٥ ٢٢٠	١٢ ٤٤١ ٣٩٠	صافي أرباح العام المنسوب لمساهمي الشركة الام (بعد الضرائب)
			يخصم منه:
(٢١٧ ٧٩١)		(٣٢٣ ٧٧١) *	حصة أعضاء مجلس الإدارة في التوزيعات
(٢ ٣٣٥ ٨٢٧)		(١ ٧٩٧ ١٧٣) *	حصة العاملين في التوزيعات
١٥ ٥٢١ ٦٠٢		١٠ ٣٢٠ ٤٤٦	صافي الربح القابل للتوزيع
			يقسم على:
١١ ٩١٠ ٠٠٠		١١ ٩١٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
١,٣٠		٠,٨٧	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

\* تم تقدير حصة أعضاء مجلس الإدارة والعاملين في التوزيعات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وفقاً لمشروع توزيع الإرباح المقترح المعد من قبل مجلس إدارة الشركة والشركات التابعة والذي سيتم عرضه علي الجمعية العامة العادية لتلك الشركات للاعتماد في الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية.

ب- المُخَفَض

يُحسب النسيب المُخَفَض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بمتوسط عدد الأسهم الإضافية المحتمل إصدارها بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل إلى أسهم (مثل أدوات الدين القابلة للتحويل لأسهم) كما يعدل صافي الربح باستبعاد تكلفة كافة أدوات الدين القابلة للتحويل لأسهم منه مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك. وفي حالة خيارات الأسهم يضاف إلى متوسط عدد الأسهم العادية "متوسط عدد الأسهم المتوقع إصدارها بدون موارد اقتصادية مقابلة داخلية للمنشأة" وذلك بافتراض ممارسة حاملي الخيارات لحقوقهم المقررة بالعقود. ولأغراض احتساب "متوسط عدد الأسهم المتوقع إصدارها بدون موارد اقتصادية مقابلة داخلية للمنشأة" يستبعد من إجمالي عدد الأسهم القابلة للإصدار بموجب عقود الخيارات متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها بسعر يعكس متوسط القيمة العادلة للسهم خلال السنة. علماً بأن متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها بهذا السعر يساوي إجمالي عدد الأسهم القابلة للإصدار بموجب عقود الخيارات مضمونة في السعر المحدد لتنفيذ الخيار منسوباً إلى متوسط القيمة العادلة للسهم خلال السنة. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم أو خيارات أسهم فإن نصيب السهم المُخَفَض في الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في الأرباح.

## ٢٨ / ١ شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

## أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

## السنوات من عام ١٩٨٣ حتى عام ٢٠٠٠

تم الفحص الضريبي والتسوية عن تلك السنوات.

## السنوات من عام ٢٠٠١ حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبي طبقاً لتقديرات جزافية قطعاً للتقادم وتم المطالبة بضريبة شركات أموال وقيم منقولة ووعاء مستقل بإجمالي مبلغ ٢٠٧٩ ١٤٢ ٦٢ جنيه مصرى وتم الاعتراض عليه والتنسيق بين مركز كبار الممولين والشركة فى شأن حل النزاع جذرياً، وتم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٦,٣ مليون جنيه وتم الطعن عليه وأسفر عن ضريبة قدرها ١٣,٩ مليون جنيه وهذا وقد تم سداد مبلغ ٩ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٢ والاستفادة من حافز السداد بخصم ٢٥% - ١٠% والبالغ قدره ٨١٨ ٩٣١ ١ مليون جنيه وهذا بإستثناء الجزئية المحالة للجنة الطعن عن فروق العملة لحسم الخلاف عنها.

## عام ٢٠٠٥

تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٥ وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٢,٤ مليون جنيه وتم الطعن عليه، هذا ولم يتم نظر طعن الشركة حتى تاريخه..

## عام ٢٠٠٦

تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٦ وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ١,٩ مليون جنيه وتم الطعن عليه، هذا ولم يتم نظر طعن الشركة حتى تاريخه..

## السنوات من عام ٢٠٠٧ حتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي مكتبياً، هذا وقد تم إعادته الفحص و لم تخطر الشركة بنتائج الفحص الفعلى،

## السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات.

## ثانياً: ضريبة كسب العمل:

## السنوات حتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق.

## السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢

لم يتم فحص تلك الأعوام بعد.

ويتم سداد الضريبة المستقطعة من العاملين أولاً بأول.

## ثالثاً: ضريبة المبيعات:

تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٢.

يتم سداد الضريبة أولاً بأول.

## رابعاً: نظام الخصم والتحصيّل تحت حساب الضريبة

تم التوريد فى المواعيد المقررة وتم إنهاء الفحص حتى الربع الثالث من عام ٢٠١٠.

## ٢٨ / ٢ شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

تم تأسيس الشركة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٠٩، ولم ترد اية مطالبات ضريبية حتى تاريخ إعداد تلك القوائم المالية المجمعة.

## ٢٨ / ٣ شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق

## أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال والقيم المنقولة

بدأت الشركة نشاطها التجارى بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٠٥ وقامت بتقديم الإقرارات الضريبية عن اعوام ٢٠٠٦/٢٠٠٧ وسداد الضريبة المستحقة عنها.

وأصدرت الهيئة العامة للاستثمار القرار رقم (١٤٠) بتمتع الشركة بالضمانات والحوافز بما فى ذلك الاعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولذلك فان الشركة تتمتع بالاعفاء من ضرائب الدخل عن النشاط الصناعى فقط وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٥ مايو ٢٠٠٨ وتنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



## ثانياً: ضريبة كسب العمل

تقوم الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات من العاملين الذين تنطبق عليهم الشروط الواردة بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتوريدها الى المصلحة في المواعيد المقررة ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

## ثالثاً: ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص من قبل مأمورية الضرائب المختصة حتى تاريخه.

## رابعاً: ضريبة المبيعات:

تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الشهرية لضريبة المبيعات في المواعيد المقررة، كما تم الفحص والتسوية والسداد حتى عام ٢٠١٢.

## ٢٩- إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

أ- كما هو وارد بالايضاح رقم (١) قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٥ % من رأس مال شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق "وندسور" بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٠٩ وفقاً لحالة الحق بين الشركة ومساهمي شركة وندسور الاخرين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال وندسور (شركة تابعة للمجموعة) دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ١٤٣ ٨٩٩ جنية مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ب- كما قامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون "المتحدة" بالكامل مما أدى الى تغيير نسبة الملكية من ٩٤% الى ٩٩,٩٨% دون تغير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن شراء هذه النسبة الإضافية من أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ١٤ ٦٧٩ جنية مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ت- كما قامت الشركة بسداد باقي قيمة عملية الاستحواذ على ٤٥% من رأس مال شركة وندسور السابق الاشارة اليها (دون الاستحواذ على نسبة جديدة) والمتمثلة في فرق القيمة العادلة عن القيمة الاسمية للسهم بإجمالى قيمة ٣ ٣٥٢ ٥٠٠ جنية مصرى بما لا يؤثر على نسبة الملكية وبالتبعية مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن تلك المعاملة مبلغ ٣ ٣٥٢ ٥٠٠ جنية مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ث- كما قامت الشركة بسداد باقي قيمة عملية الاستحواذ على ٤٥% من رأس مال شركة وندسور السابق الاشارة اليها (دون الاستحواذ على نسبة جديدة) والمتمثلة في فرق القيمة العادلة عن القيمة الاسمية للسهم بإجمالى قيمة ٣ ٣٥٢ ٥٠٠ جنية مصرى بما لا يؤثر على نسبة الملكية وبالتبعية مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن تلك المعاملة مبلغ ٣ ٣٥٢ ٥٠٠ جنية مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ج- قامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) بالكامل وبيع جزء من أسهمها في الشركة التابعة لمساهم جديد مما أدى الى تغيير نسبة الملكية من ٩٩,٩٨% الى ٧٠,١٨% دون تغير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الارباح الناتجة عن بيع هذه النسبة الى أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٥٣٢ ٣٧٠ جنية مصرى تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

وبناءً على ما سبق يكون رصيد إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١ ١٤٣ ٨٩٩	١ ١٤٣ ٨٩٩	شركة وندسور
(١٤ ٦٧٩)	(١٤ ٦٧٩)	شركة المتحدة
(٣ ٣٥٢ ٥٠٠)	(٣ ٣٥٢ ٥٠٠)	شركة وندسور (فرق القيمة العادلة للاسهم المشتره)
٢ ٣٧٠ ٥٣٢	٢ ٣٧٠ ٥٣٢	شركة المتحدة
<u>١٤٧ ٢٥٢</u>	<u>١٤٧ ٢٥٢</u>	

### ٣٠- الالتزامات العرضية

بيان	القيمة جنيه مصرى	الغطاء النقدي جنيه مصرى	الجزء غير المغطى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى
خطابات ضمان - شركة المتحدة	١ ٥٥٢ ٠٥٠	--	١ ٥٥٢ ٠٥٠

### ٣١- الارتباطات الرأسمانية

اسم المشروع	المركز المالي	الجزء غير المسدد	العملة
<b>شركة الشروق</b>			
المبنى الادارى لمصنع العبور (٢)	أصول ثابتة	١ ٧٦٩ ٥٠٠	جنيه مصرى
ماكينات طباعة	أصول ثابتة	٨ ٢٥٠ ٥٩٠	جنيه مصرى
<b>شركة المتحدة</b>			
مصنع الكرتون	مشروعات تحت التنفيذ	٤٤ ٢٧١ ١٥٨	جنيه مصرى

### ٣٢- الأدوات المائبة والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المائبة للمجموعة فى أرصدة النقدية وما فى حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من أو إلى الأطراف ذوى العلاقة والقروض والتسهيلات الائتمانية والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة فى قياس أصول والالتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المائبة تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة. تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر السعر وخطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المائبة المدرجة بالمركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بقائمة الدخل.

وتتبع المجموعة سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المائبة ، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

#### - خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ المجموعة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

#### - خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المائبة. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المائبة.

#### - خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة.

#### - خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

#### ٣٣- أتعاب الإدارة (الشركة المتحدة)

يتمثل مبلغ ٥٠٤ ٢٩٤ ١ جنيه مصري في قيمة أتعاب الإدارة المنصرفة لآحد أعضاء مجلس إدارة شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون شركة تابعة وكذلك العضو المنتدب لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف بالإضافة الى مكافأة رئيس مجلس إدارة الشركة.

#### ٣٤- أحداث جارية هامة

بتاريخ ٤ يونيه ٢٠١٤، أقر رئيس الجمهورية المؤقت القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل. بأن تفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتبارا من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنية من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقا لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. ونشر هذا القرار فى الجريدة الرسمية بنفس التاريخ على أن تسرى أحكام هذا القانون اعتبارا من اليوم التالى لتاريخ نشره.

بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٤، أقر رئيس الجمهورية القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.

#### ٣٥- تسويات سنوات سابقة

تم تعديل رصيد الأرباح المرحلة للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢. بأثر رجعى نتيجة تصحيح بعض التقديرات المحاسبية والتي كان يجب أن يتم تعديلها فى تلك الفترات والنااتجة عن إدراج قيمة الاضمحلال فى شركة دار الشروق بي فى اي (شركة شقيقة) كما يلى:

بيان	جنيه مصرى
الأرباح المرحلة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ قبل التعديل	٨١٣ ٢٤١ ٥٩
نصيب الشركة من صافى خسائر إستثمارات فى شركات شقيقة	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)
أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل	٨١٣ ٢٤١ ٣٥

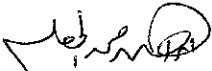
كما تم تعديل رصيد أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بالتسويات المتعلقة بإثبات قيمة نصيب الشركة من صافى خسائر إستثمارات فى شركة دار الشروق بي فى اي (شركة شقيقة) كما يلى:

بيان	جنيه مصرى
أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قبل التعديل	٥٢٦ ٤٠٩ ١٨
نصيب الشركة من صافى خسائر إستثمارات فى شركات شقيقة	(٣٣٤ ٣٠٦)
أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل	٢٢٠ ٠٧٥ ١٨

### ٣٦- أرقام المقارنة

تم تعديل بعض أرقام المقارنة بأثر رجعي نتيجة تصحيح بعض التقديرات المحاسبية والتي كان يجب أن يتم تعديلها في تلك الفترات والناجئة عن إدراج إضمحلال على قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	إيضاح	بنود الميزانية
الرصيد قبل التعديل	الرصيد بعد التعديل	رقم	
٣٦ ٩٢٠ ٨٢٨	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة
٧٠ ٢١٢ ٢٠٥	٤٦ ٢١٢ ٢٠٥		الأرباح المرحلة

  
رئيس مجلس الإدارة  
والعضو المنتدب  
المهندس / إبراهيم المعلم

  
العضو المنتدب  
المهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات  
الأستاذ / يحيى توفيق  
