

# مصطفى شوقي و شركاه

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

## مصطفى شوقي وشركاه

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف  
"شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والتي تتمثل في الميزانية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تتوفر دراسة لتقدير القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة والبالغة ١٥ مليون جنيه مصرى المدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة القابلة للتحويل لذلك الأصل.

- 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 للشركة بهذا الخصوص، الا أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها المؤيدة للافتراضات التي بنيت عليها الدراسة كانت محدوده ولم تمكنا من تقييم مدى دقة الافتراضات، لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من مدى كفاية المخصصات.

- تم الاعتماد على القوائم المالية الدورية للشركة دون اعتمادها من مراقب الحسابات ومن الاداره لكل من الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - وشركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وذلك عند اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف وقد بلغ اجمالى الاصول والالتزامات للشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون بمبلغ ٢١٠ ٢٠٨ ٤١٦ جنيه مصرى ومبلغ ٣٢٦ ٣٤٧ ٣١٣ جنيه مصرى على التوالى وقد بلغ اجمالى الاصول والالتزامات للشركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق بمبلغ ٧٩٣ ١٩٥ ٢٠ جنيه مصرى ومبلغ ٥٩٧ ٧٩٤ ٦ جنيه مصرى على التوالى.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على دراسة القيمة القابلة للتحويل للأصول ضمن الفقرة الأولى وكذا الحصول على دراسة تفصيلية للمطالبات المتوقعة لتحديد مدى كفاية المخصصات المكونة ضمن الفقرة الثانية وكذا قوائم ماليه دوريه معتمده للشركتين التابعتين ضمن الفقرة الثالثة للبنود المشار إليها في فقرة أساس إبداء الإستنتاج المتحفظ بعاليه وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، لم نبيّن لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية الدورية المجمعة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٥ أغسطس ٢٠١٥



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

الميزانية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٩ ٨٤٢ ٤٠١	١١٠ ٣٥٨ ٣٧٠	(٦)	الأصول طويلة الاجل
٣٣٩ ٥٣١ ٧٤٥	٣٧٤ ٥٧١ ٦١٩	(٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٤٥١ ٩٦٠ ٦٦٨	٤٩٧ ٥١٦ ٥١١		إستثمارات فى شركات شقيقة
			إجمالي الأصول طويلة الاجل
			الأصول المتداولة
٨٥ ٤٥٤ ٢٦٧	٦١ ١٨٠ ١٦١	(٩)	مخزون وإعتمادات مستندية (بالصافي)
١١٢ ٧٢٣ ٣٤٥	٩٦ ٥٤٣ ٩٧٢	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٠ ١٥٦ ١٥٤	٨ ٢٨٠ ٢٠٤	(١١)	المستحق على اطراف ذوى علاقة
٤٠ ٤٧٤ ٢٦١	٣٩ ٨٥٤ ٨٨٩	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٣٠ ٣٤٣ ١٢٥	٣٨ ٩٦٥ ٧٨٤	(١٣)	النقدية وما فى حكمها
٢٧٩ ١٥١ ١٥٢	٢٤٤ ٨٢٥ ٠١٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٠ ٣٣٥ ٥٥٢	٢٤ ٣٣٥ ٥٥٢	(١٤)	مخصصات
١٤٨ ١٧١ ٦٠٢	١٢٤ ٤٠٢ ٠٥٧	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
١٠ ٤٧٥ ٢٨٠	١١ ٨٨٥ ٦٨٠	(١٦)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى
٥٣ ٨٦١	—	(١٦)	أقساط قروض أستحققت ولم تسدد
٣٤ ٨٩٢ ٠١٤	٣١ ٦٦٠ ٩٩٧	(١٧)	موردون وأوراق دفع
٩٠٨ ٩١٠	٩٨٢ ٨٢٣	(١٨)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١ ١٩٢ ٦٧٨	—	(١٩)	دائنو شراء أصول ثابتة
٢٥ ٠٣٨ ١٧٨	٢١ ١٤٧ ٦٤٥	(٢٠)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤١ ٠٦٨ ٠٧٥	٢١٤ ٤١٤ ٧٥٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٨ ٠٨٣ ٠٧٧	٣٠ ٤١٠ ٢٥٦		رأس المال العامل
٤٩٠ ٠٤٣ ٧٤٥	٥٢٧ ٩٢٦ ٧٦٧		اجمالي الاستثمار
			يتم تمويله على النحو التالى:-
			حقوق المساهمين
١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	(٢٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢١ ٧٨٥ ٤٠٤	٢٣ ٥٣٩ ٣٩٧		إحتياطي قانوني
١٤٧ ٢٥٣	١٤٧ ٢٥٣	(٢٩)	إحتياطي تجميع اعمال
٥٢ ١٩٥ ٧٩١	٥٤ ١٥٩ ٠٦٥		أرباح مرحلة
١٢ ٤٤١ ٣٨٩	٥ ٩٢٧ ٢٣١		صافى أرباح ( الفترة / العام )
٢٠٥ ٦٦٩ ٨٣٧	٢٠٢ ٨٧٢ ٩٤٦		اجمالي حقوق مساهمى الشركة الأم
٣٣ ٤٤٩ ٠٣٧	٣٢ ٧٥٢ ١٣٩	(٢٤)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٢٣٩ ١١٨ ٨٧٤	٢٣٥ ٦٢٥ ٠٨٥		اجمالي حقوق المساهمين
			الالتزامات طويلة الأجل
١٠ ٨٧٢ ٢٦٧	١٠ ٦٦٩ ١٠٠	(٢٣)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٠٧ ٩٠٨ ٥٥٨	١١٤ ٦٢٩ ٠٥٨	(١٨)	اطراف ذوى علاقة
١٣٢ ١٤٤ ٠٤٦	١٦٧ ٠٠٣ ٥٢٤	(١٦)	اقساط قروض طويلة الاجل
٢٥٠ ٩٢٤ ٨٧١	٢٩٢ ٣٠١ ٦٨٢		إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
٤٩٠ ٠٤٣ ٧٤٥	٥٢٧ ٩٢٦ ٧٦٧		اجمالي تمويل رأس المال الفترة والأصول طويلة الاجل

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

المهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق

شركة السويج لأحدثه للطباعة والتخليف  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

البضاح	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠١٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤	الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠١٤ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٤
صافي المبيعات	١٧٠.٤٨٢.٦٨٥	٧٩.٠٦٧.٣٥٥	١٧٤.٩٣٥.٥٤٥	٥٩.٤٣٣.١٢١
(بخصم):	(١٣٠.٧٦١.٠٩٧)	(٦٢.٠٧٦.٤١٩)	(١٣١.٣٨٦.٧٦١)	(٦٧.٤٨٨.٩٣٥)
تكلفة البودينات	٣٩.٧٢١.٥٨٨	١٦.٩٩٠.٤٣٦	٤٢.٤٣٨.٧٨٤	٢١.٤٤٤.١٩٦
مجموع التوزيع	١.١٢٤.١٤٤	٧٢٦.٤٩٧	٢.٩٦٨.٧٦٦	٢.٤٦٧.٤٠١
ايرادات تشغيل أخرى				
(بخصم):	(٣.١٧٣.٤١٦)	(١.٧٠٠.٢٥٥)	(٣.٩٧١.٦١٨)	(٢.٢٢٤.٧٥٣)
مصروفات بيع وتوزيع	(٤.٠٧٥.٨٢٩)	(٧.٠٧٤.٨٧٨)	(٤.٦٨.٥٢٦)	(٧.٢٠٥.٦١٧)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢١٧.٢٥١)	(٣٢٣.٦٣٥)	-	-
أرباح الإدارة				
المخصصات	(٤.٠٠٠.٠٠٠)	(١.٥٠٠.٠٠٠)	(٣.٠٠٠.٠٠٠)	(١.٥٠٠.٠٠٠)
مخربات وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة				
الإرباح القائمة عن التشغيل	١٧.٨٣٢.٧٦٠	٦.٥٦٠.٣٤١	٢٣.٧٥٠.٧٤٠	١٢.٩٢٢.٨٤٤
(بخصم):	(١٠.٢٣٧.١٧٥)	(٤.٨١٧.١٠٨)	(١٠.٠٦٤.٠٩٠)	(٤.٨٤٨.٢٠٧)
مصروفات تمويل	٨.٩٢٢	٦.٢٣٢	٦.٨٥٦	٢.٢٥٣
ايرادات فوائد دائنة	٢٥.٨١٠	٨.١٧٥	٣٣١.٤٧٨	١١١.٥٨٤
ايرادات أخرى	٤١٢.٨٧٠	٢٨٥.٧٠٠	٧٠٧.٦٨٧	٥٥٦.١٥٥
إرباح رأسمالية	١.٣٢٧.٧٧٤	(١٤٤.٤٨٢)	٥٢٤.٥٨٥	٣٣٢.٧١٦
إرباح فروق تقييم عملة				
صافي أرباح الفترة قبل الضريبة	٩.٣٧٠.٩٦١	١.٥٩٨.٨٥٩	١٥.٢٦٧.٢٥١	٩.٧٩٢.٢١٥
(بخصم):	(٣.٦٦٥.٥٢٨)	(٤.٤٣٦.٠٧٠)	(٥.٧١٤.٠٩٢)	(٣.٦٨٢.٢٩٩)
ضريبة الدخل الحالية	٥.٧٤٢.٤٢٣	١٦٢.٧٨٩	٩.٥٥١.١٥٩	٥.٢١٥.٥٦٦
صافي أرباح الفترة بعد الضريبة				
مؤخر كالتالي:				
مخرف مساهمي الشركة الأم	٥.٩٢٧.٢٣١		٩.٥٦٦.٣٤٠	
أسعاد المحصور غير المسيطرة	(١٨٤.٨٠٨)		٢٩.٨١٩	
صافي أرباح الفترة	٥.٧٤٢.٤٢٣		٩.٥٥١.١٥٩	
تصديب للمهم من صافي أرباح الفترة	٠,٥٠		٠,٨٠	

الإيضاحات المرفقة تعد جزءاً من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس الحسابات

الاستاذ يحيى كوكبيل



العضو المنتدب  
المهندس / أحمد عظيم

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
المهندس / إبراهيم المعلم



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الإجمالي جنيه مصري	حقوق أصحاب		إجمالي حقوق		صافي ارباح		احتياطي تجميع		احتياطي قانوني		رأس المال	
	المحصص غير المسيطره	جنيه مصري	مساهمي الشركة الأم	جنيه مصري	الفترة	جنيه مصري	الأعمال	جنيه مصري	قانوني	جنيه مصري	المصدر والمدفوع	جنيه مصري
٢٦٢٤٠١٠٩٨	٣٥١٦٨٠٧١	٢٢٧٢٣٣٠٢٧	١٨٤٠٩٠٥٢٦	١٤٧٢٥٢	٧٠٢١٢٢٠٥	١٩٣٦٤٠٤٣	١١٩١٠٠٠٠٠					الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤
--	--	--	(١٨٤٠٩٠٥٢٦)	--	١٨٤٠٩٠٥٢٦	--	--	--	--	--	--	المحول الى الارباح المرحلة
--	--	--	--	--	(٢٤٢١٣٦١)	--	--	٢٤٢١٣٦١	--	--	--	المحول الى الارباح الاحتياطي القانوني
(١٠١١٦٥٨٩)	--	(١٠١١٦٥٨٩)	--	--	(١٠١١٦٥٨٩)	--	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح
٩٥٥١١٥٩	٢٩٨١٩	٩٥٢١٣٤٠	٩٥٢١٣٤٠	٩٥٢١٣٤٠	--	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٢٦١٨٣٥٦٦٨	٣٥١٩٧٨٩٠	٢٢٦٦٣٧٧٧٨	٩٥٢١٣٤٠	٩٥٢١٣٤٠	٧٦٠٨٣٧٨١	٢١٧٨٥٤٠٤	١١٩١٠٠٠٠٠					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤
٢٣٩١١٨٨٧٤	٣٣٤٤٩٠٣٧	٢٠٥٦٦٩٨٢٧	١٢٤٤١٣٨٩	١٢٤٤١٣٨٩	٥٢١٩٥٧٩١	٢١٧٨٥٤٠٤	١١٩١٠٠٠٠٠					الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
--	--	--	(١٢٤٤١٣٨٩)	--	١٢٤٤١٣٨٩	--	--	--	--	--	--	المحول الى الارباح المرحلة
--	--	--	--	--	(١٧٥٢٩٩٣)	--	--	١٧٥٢٩٩٣	--	--	--	المحول الى الارباح الاحتياطي القانوني
(٩٢٣٦٢١٢)	(٥١٢٠٩٠)	(٨٧٢٤١٢٢)	--	--	(٨٧٢٤١٢٢)	--	--	--	--	--	--	توزيعات ارباح
٥٧٤٢٤٢٣	(١٨٤٨٠٨)	٥٩٢٧٢٣١	٥٩٢٧٢٣١	٥٩٢٧٢٣١	--	--	--	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٢٣٥٦٦٥٠٨٥	٣٢٧٥٢١٣٩	٢٠٢٨٧٢٩٤٦	٥٩٢٧٢٣١	٥٩٢٧٢٣١	٥٤١٥٩٠٦٥	٢٣٥٢٩٢٩٧	١١٩١٠٠٠٠٠					الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

- الايضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب  
المهندس / احمد علام

رئيس الحسابات  
محاسب  
المستأد / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
١٥ ٢٦٧ ٢٥١	٩ ٣٧٠ ٩٦١		تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧ ٨٩٧ ٠٩٧	٨ ٧٧٧ ٣٤٩	(٦)	إهلاك الأصول الثابتة
٣ ٠٠٥ ٢٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	مخصصات مكونة خلال الفترة
( ٦ ٨٥١)	( ٨ ٩٢٢)		( إيرادات ) فوائد دائنة
١٠ ٠٦٤ ٠٩٠	١٠ ٢٣٧ ١٧٥	(٢٥)	المصرفيات التمويلية
( ٧٠٧ ٦٨٧)	( ٤١٢ ٨٧٠)		( أرباح ) رأسمالية
٣٥ ٥١٩ ١٠٠	٣١ ٩٦٣ ٦٩٣		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧ ١٥٦ ٧١٣)	٢٤ ٢٧٤ ١٠٦		النقص (الزيادة) في المخزون وإعتمادات مستندية
(٨ ٤٠٠ ٥٩٤)	١٧ ٧١٥ ٦٨٢		النقص (الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(١ ٦٢٨ ٧٦٣)	( ٧٦٢ ٤٩٩)		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤ ٤٣٩ ٣١١)	١ ٨٧٥ ٩٥٠		النقص (الزيادة) في المستحق علي أطراف ذوي علاقة
١٤ ٨٠٨ ٠٦٥	(٣ ٥٥٥ ٢٠١)		(النقص) الزيادة في موردين وأوراق دفع
٨٢١ ٨٦٠	(٨ ٨٩٩ ٩١٦)		(النقص) الزيادة في دانتون وأرصدة دائنة أخرى
٦٧٣	--		الزيادة في دانتون التوزيعات
٢ ٢١٠ ٨٨٩	٦ ٧٩٤ ٤١٣		الزيادة في المستحق لأطراف ذوي علاقة
( ٦٤٦ ٠٧٢)	(١ ٥٣٦ ٣٠٩)		( المستخدم ) من الاضمحلال في قيمة العملاء والمدينون والارصدة المدينة الاخرى
٣١ ٠٨٩ ١٣٤	٦٧ ٨٦٩ ٩١٩		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤ ٦٨٨ ٦٦٢)	--		ضرائب مدفوعة
(١٠ ٠٦٤ ٠٩٠)	(١٠ ٢٣٧ ١٧٥)	(٢٥)	فوائد مدفوعة
١٦ ٣٣٦ ٣٨٢	٥٧ ٦٣٢ ٧٤٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٦ ٨٥١	٨ ٩٢٢		متحصلات من الفوائد الدائنة
٦٠٢ ٠٠٠	٣٩٧ ٨٧٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤٠ ٠٢٦ ٩٦٤)	(٥٤ ٣٣٣ ١٩٢)		( مدفوعات ) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٩ ٤١٨ ١١٣)	(٥٣ ٩٢٦ ٤٠٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣ ٢٧٤ ٩٨٨)	١٢ ٤٤٦ ٤٧٢		المحصل ( المسدد) القروض والتسهيلات الائتمانية
(٢ ٩٢٢ ٦٣٤)	(٧ ٥٣٠ ١٥٧)		توزيعات ارباح مدفوعة
(٦ ١٩٧ ٦٢٢)	٤ ٩١٦ ٣١٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٩ ٢٧٩ ٣٥٣)	٨ ٦٢٢ ٦٥٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٧ ١٧٨ ٩٩٣	٣٠ ٣٤٣ ١٢٥	(١٣)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٧ ٨٩٩ ٦٤٠	٣٨ ٩٦٥ ٧٨٤	(١٣)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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:

نسبة الحقوق		الشركات التابعة
المباشرة	المباشرة	
٢٠١٣	٢٠١٤	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق *
%٨٥	%٨٥	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون **
%٧٥,١٨	%٧٠,١٨	

\* 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 و قدرة علي التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لوندسور من خلال القدرة على توجيه أغلبية الأصوات في اجتماعات كلاً من مجلس الإدارة والمساهمين لوندسور.

هذا وتتضمن القوائم المالية للمجموعة صافي أصول ونتاج أعمال شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق بنسبة ٨٥% اعتباراً 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 باقتناء شركات مقيدة بالبورصة ، هذا وقد تم استلام 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 بالإسهم 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 وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي 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 التي 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 في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة.

ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية. وتعتبر البنود التالية من أهم الأصول والالتزامات التي استخدمت الافتراضات المحاسبية والتقديرات في قياسها والتي 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 في ذلك تقدير الأعمار الافتراضية وصافي القيمة التخريدية لها وأسس تقدير الأضمحلال في قيمتها
- أسس تقدير الانخفاضات المكونة لمقابلة المديونيات غير المتوقع تحصيلها أو المكونة لمواجهة الانخفاض في القيمة الدفترية للمخزون بما في ذلك تلك المتعلقة بالأصناف بطيئة الحركة أو المكونة لمواجهة المطالبات المحتملة

- أسس قياس الأصول والالتزامات الضريبية الموجلة بما في ذلك الضرائب الموجلة الناشئة عن تجميع الأعمال

- أسس تحميل المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة على الإنتاج

- أسس تصنيف الأصول والالتزامات المالية عند نشأتها والتي تعتمد على نية الإدارة في تاريخ الاعتراف الأولي بتلك الأصول والالتزامات.

#### ٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

##### أ- أسس التجميع

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

تتضمن قائمة الدخل المجمعة نتائج أعمال الشركات التابعة سواء التي تم اقتنائها أو استبعادها خلال الفترة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلي للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد حسب الأحوال. يتم إجراء التسويات اللازمة على القوائم المالية لأي من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً 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 في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم. وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره من قيمة تلك الحقوق في تاريخ التجميع الأصلي بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطره في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع. وإذا ما تجاوز نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطره في خسائر الشركات التابعة القيمة الدفترية لهذه الحقوق في الشركات التابعة فعندئذ يتم تحميل تلك الزيادة على حقوق مساهمي الشركة الأم (المجموعة) على ألا يخل ذلك بأى عقود تلزم أصحاب الحصص غير المسيطره بتحمل هذه الخسائر وبشرط أن تتوفر لديهم القدرة على ضخ استثمارات إضافية لتغطية تلك الخسائر.

##### ب- تجميع الأعمال

تم المحاسبة عن عمليات اقتناء الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء فيما عدا المعاملة التي 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 المتكبده وكذا الالتزامات العرضية المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في تاريخ اقتناء المنشأة المقتناة.

يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للمقابل الذي تقوم بسداده المنشأة المقتنية ويتمثل في أصول قامت بتسليمها والتزامات تكبدها وأدوات حقوق ملكية أصدرتها تلك المنشأة في 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 التي تفي بشروط الاعتراف في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع

الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارية التلخيص منها) المبوبة كمحتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" والتي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع.

يتم الاعتراف بالشهرة التي تنشأ عند الاقتناء كأصل ويتم القياس الأولى لها بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن حصة المنشأة المقتنية في 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.

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

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

ونظراً لأنه لم يرد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) بشأن تجميع الأعمال أي إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه المعاملات قامت الإدارة بالاسترشاد بمعايير المحاسبة الدولية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣).

يتم القياس الأولى لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطره في المنشأة المقتناة على أساس نسبة أولئك المساهمين في القيمة العادلة للأصول 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 أنه 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 أيضا 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 وان يكون لهذا المجلس وما في حكمه سيطرة على المنشأة.

د- القدرة على توجيه أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم وان 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- استثمارات 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 والتزامات 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 مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل.

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 أي 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 أي شركة شقيقة إلا في حدود الالتزام القانوني أو الحكمي على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سددها نيابة عن تلك الشركة.

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

١- يتم الاعتراف بأى زيادة فى تكلفة الاقتناء عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة فى 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 فى نصيب المجموعة فى صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة عن تكلفة الاقتناء فى تاريخ الاقتناء على أن تثبت كإيرادات عند تحديد نصيب المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة عن الفترة التى تم خلالها اقتناء الاستثمار.

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

#### ٥- الاضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

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

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى 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 الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى 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 والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الدخل فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الدخل وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى 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 ووفقاً 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 المصري كعملة القيد وعملة العرض باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملات 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 المصري 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 المصري ولانحنه 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 ببنود 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 صافى 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 ينبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها أيضاً 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 مخصوصاً 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 لوحدة 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 (للوحدة 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 إلزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلزام تدفق خارج فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلزام بصورة يعتمد عليها.



وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في 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 في الفترة المالية التي أدت خلالها تلك الخدمات للمجموعة.

#### ن- توزيعات الأرباح

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

#### حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين لكل شركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية و كالتزام 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 بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

#### س- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولى بالقروض 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 الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقعاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية

للمنشاءة و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه . وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة. عندما يتم الاقتراض بصفة عامة و تستخدم الأموال المقرضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشاءة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض اقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض 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 تعليلها مرة أخرى علي 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 الإتفاقيات التعاقدية.

#### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت الحق في 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 مخصوماً 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 الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها.

### ر- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

### ش- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ١٠% من صافي الربح السنوي 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 في حكمها من نقدية بالمصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك.

#### ث- نصيب السهم في الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح، يتم حساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافي أرباح الفترة الخاصة بحاملي الأسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصص مجلس الإدارة من الأرباح.

#### خ- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

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

الإجمالي	ممتلكات قبية	أثاث ومعدات مكتبية	عدد و أدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات و معدات*	مباني وإنشاءات	أرضى	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢٦ ٧٥٩ ٥١٧	٥٠ ٢٠٠	٥ ٨٧٠ ٦٥٥	١١ ٢٠٦ ٣٨٨	٥ ٥٣١ ٩٢١	١٤٧ ٩٥٨ ٣٩٢	٤٨ ٩٣٢ ٨٨٣	٧ ٢٠٩ ٠٧٨	٢٠١٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٣	الإضافات خلال العام	٢٠١٣	الإضافات خلال العام	٢٠١٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٣	الإضافات خلال العام	٢٠١٣
٩ ٦٣٧ ٨٨٢	--	١ ٠١٥ ٢٥٣	١ ٠٦٦ ٠٩٨	١ ٦٢٩ ٠٨٠	٤ ٢٧٨ ٤٠٨	١ ٦٤٥ ٩٤٣	--	--	الإستبعادات خلال العام	٢٠١٣	الإستبعادات خلال العام	٢٠١٣	الإستبعادات خلال العام	٢٠١٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٣	الإضافات خلال العام	٢٠١٣
(٤٠٥٩ ٩١٠)	--	--	--	(١ ١٨٤ ٩٢٧)	(٢ ٨٧٤ ٩٨٨)	--	--	--	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٤	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٤
٢٣٢ ٣٣٧ ٤٨٩	٥٠ ٢٠٠	٦ ٨٨٦ ٠٠٨	١٢ ٢٧٥ ٤٨٦	٥ ٩٧٦ ٠٧٩	١٤٩ ٣٦١ ٨١٢	٥٠ ٥٧٨ ٨٢٦	٧ ٢٠٩ ٠٧٨	--	التكلفة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٥	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٥	التكلفة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٥
٢٠ ١٥٩ ٨٧٧	--	٤٧ ٣٧٣	٧٥٣ ٢٤١	١ ٠٩٦ ٨٣١	١٨ ٣٣٦ ٠٠٣	٢٦ ٣٢٩	--	--	الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٣	الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٣	الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٣	التكلفة في ٣٠ يونيو	٢٠١٣	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٣
(٢ ١٦٣ ٠١٤)	--	(٤ ٠٠٠)	--	(٢٤٣ ٠٠٠)	(١ ٩١٦ ٠١٤)	--	--	--	التكلفة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٥	الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٥	التكلفة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الإضافات خلال الفترة	٢٠١٥
٢٥٠ ٣٣٤ ٣٥٢	٥٠ ٢٠٠	٦ ٩٩٩ ٣٨١	١٣ ٠٢٨ ٨٢٧	٦ ٨٢٩ ٩١٠	١٦٥ ٦٨١ ٨٠١	٥٠ ٦٠٥ ١٥٥	٧ ٢٠٩ ٠٧٨	--	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر	٢٠١٣	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر	٢٠١٣	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥
١١٧ ٥٩٢ ٧٥١	--	٣ ٩٤٠ ١٧٨	٧ ٣٧٦ ٧٤٧	٢ ٥٤٠ ٠٦١	٩٤ ٣٢٣ ٩٢٧	٩ ٤١٢ ١٣٨	--	--	إهلاك العام	٢٠١٣	إهلاك العام	٢٠١٣	إهلاك العام	٢٠١٥	إهلاك العام	٢٠١٥	إهلاك العام	٢٠١٥
١٦ ٠٢٩ ٤٧٩	--	٤٥١ ٠٨١	١ ٢٦٠ ٦٤٤	٦٧٣ ٢٣١	١١ ٧٧٤ ٠٣٩	١ ٧٧٠ ٤٨٤	--	--	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال العام	٢٠١٣	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال العام	٢٠١٣	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال العام	٢٠١٥	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال العام	٢٠١٥	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال العام	٢٠١٥
(٢ ٨٦٨ ١٩٠)	--	--	--	(٢٥٧ ٩٧٠)	(٢ ٦١٠ ٣٣٠)	--	--	--	إهلاك الفترة	٢٠١٤	إهلاك الفترة	٢٠١٤	إهلاك الفترة	٢٠١٥	إهلاك الفترة	٢٠١٥	إهلاك الفترة	٢٠١٥
١٣٠ ٧٥٤ ٠٤٠	--	٤ ٣٩١ ٢٥٩	٨ ٧٣٧ ٣٩١	٢ ٩٥٥ ٣٢٢	١٠٣ ٤٨٧ ٤٤٦	١١ ١٨٢ ٦٢٢	--	--	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	مجموع الأهلاك في ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥
٨ ٧٧٧ ٣٤٩	--	٢٤٠ ٣٠٣	٧٥٧ ٠٨٠	٤٢٧ ٠٢٢	٦ ٤٤٦ ٣١٤	٩٠٦ ٦٣٠	--	--	إهلاك الفترة	٢٠١٤	إهلاك الفترة	٢٠١٤	إهلاك الفترة	٢٠١٥	إهلاك الفترة	٢٠١٥	إهلاك الفترة	٢٠١٥
(١ ٢٩٦ ٤٥٥)	--	(٤ ٠٠٠)	--	(٢٤٣ ٠٠٩)	(١ ٠٤٩ ٤٤٦)	--	--	--	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٤	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٤	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٥	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٥	مجموع أهلاك الإستبعادات خلال الفترة	٢٠١٥
١٣٨ ٢٣٤ ٩٣٤	--	٤ ٦٢٧ ٥٦٢	٩ ٤٩٤ ٤٧١	٣ ١٣٩ ٣٣٥	١٠٨ ٨٨٤ ٣١٤	١٢ ٠٨٩ ٢٥٢	--	--	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	مجموع الأهلاك في ٣٠ يونيو	٢٠١٥
١ ٧٤١ ٠٤٨	--	--	--	--	١ ٧٤١ ٠٤٨	--	--	--	إيضاحات في قيمة الأصول	٢٠١٥	إيضاحات في قيمة الأصول	٢٠١٥	إيضاحات في قيمة الأصول	٢٠١٥	إيضاحات في قيمة الأصول	٢٠١٥	إيضاحات في قيمة الأصول	٢٠١٥
--	--	--	--	--	--	--	--	--	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥
١ ٧٤١ ٠٤٨	--	--	--	--	١ ٧٤١ ٠٤٨	--	--	--	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	إيضاحات في ٣٠ يونيو	٢٠١٥
١١٠ ٣٥٨ ٣٧٠	٥٠ ٢٠٠	٢ ٣٠١ ٨١٩	٣ ٥٣٤ ٣٥٦	٣ ٦٩٠ ٥٧٥	٥٥ ٠٥٦ ٤٣٩	٣٨ ٥١٥ ٩٠٣	٧ ٢٠٩ ٠٧٨	--	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥
٩٩ ٨٤٢ ٤٠١	٥٠ ٢٠٠	٢ ٤٩٤ ٧٤٩	٣ ٥٣٨ ٠٩٥	٣ ٠٢٠ ٧٥٧	٤٤ ١٣٣ ٣١٨	٣٩ ٣٩٦ ٢٠٤	٧ ٢٠٩ ٠٧٨	--	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٤	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ يونيو	٢٠١٥
٣٨ ٣٠٢ ٥٠٨	--	١ ١٧٤ ٢٣٢	٩١٦ ٤٤٨	١ ٤٥٢ ٦٤١	٣٤ ٧٥٩ ١٨٧	--	--	--	الأصول الموهبة لفترة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الأصول الموهبة لفترة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الأصول الموهبة لفترة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الأصول الموهبة لفترة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥	الأصول الموهبة لفترة في ٣٠ يونيو	٢٠١٥

\* طبقاً لما هو وارد بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد رهن تجاري إكلاً من البنك المصري لتمية الصناعات وبنك قطر الوطني الأهلي (الأهلي) سوسيتيه جنرال سابقاً) على الآلات والمعدات.

## ٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٢ ٢٠٧ ٢٥٤	٢٧٢ ٩٩٧ ٢٧٠	مصنع الكرتون *
٩٣٣ ٩١٨	٩٢٢ ٩١٨	برامج محاسبية
٦ ٢٩٠ ٥٧٢	٦٤٠ ٤٣٦	دفعات مقبلة لشراء أصول ثابتة
<b>٣٣٩ ٥٣١ ٧٤٥</b>	<b>٣٧٤ ٥٧١ ٦١٩</b>	

\* يتمثل ذلك المبلغ بشكل أساسي في التكاليف المترتبة بشراء خط إنتاج خاص بصناعة الورق والكرتون والخاص بشركة المتحدة لصناعة الورق، والكرتون (شركة تابعة) ، ويتضمن هذا الرصيد مبلغ ٨٠٦ ٠٤٩ ٥٤٠ جنيه مصري قيمة فوائد تمويلية مرسلة .

\*\*تمثل تلك المبالغ في قيمة المستخلصات عن أعمال إنشاء المبني الإداري الملحوق لمصنع العبور (٢) الخاص بالشركة الام .

## ٨- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٥٨٦ ٥٢٢	٣٦ ٥٨٦ ٥٢٢	١/٨ - شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي ( نفوذ مؤثر)
(٢٤٠٠٠٠٠٠٠)	(٢٤٠٠٠٠٠٠٠)	يخصم منه
<b>١٢ ٥٨٦ ٥٢٢</b>	<b>١٢ ٥٨٦ ٥٢٢</b>	مجمع اضمحلال الاستثمار

١/٨ - شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي " المجموعة " (نسبة المساهمة ٧,٣٤% مع وجود نفوذ مؤثر)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	١٢ ٥٨٦ ٥٢٢	الرصيد في أول الفترة
		نصيب الشركة من صافي (خسائر) مجموعة دار الشروق *
<b>١٢ ٥٨٦ ٥٢٢</b>	<b>١٢ ٥٨٦ ٥٢٢</b>	الرصيد في آخر الفترة

تعتبر شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي من الشركات الشقيقة التي تخضع سياساتها المالية والتشغيلية لتأثير جوهري نظرا لأن بعض الأطراف ذو العلاقة - طبقا لتعريف معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) - لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الأم) يمتلكون حصص مباشرة بالشركة الشقيقة إذا ما اضيفت 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 والمُعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٠٧ كانت قد تمت الموافقة على المساهمة في مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي بمبلغ ٤٥ مليون جنيه مصري تمثل نسبة ١١% من رأس مال الشركة المستثمر بها وتم إبرام إنفاقية المساهمين بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٠٧ كما صدرت شهادات أسهم الملكية للمساهمين بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٠٧. وبتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٨ ونتيجة لتخزين هيكل المساهمين بالشركة الشقيقة وتحول مساهمين جدد في رأس مالها أصبحت حصة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف ٧,٣٤% من رأس مال الشركة الشقيقة بدلا من ١١%.

\* لم تقم الشركة بإثبات نصيبها في نتائج الأعمال المجمع لشركة دار الشروق بي في أي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وذلك بسبب عدم إصدار قوائم ماله مجمعه معتمده للمجموعة حتى إصدار القوائم المالية لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف .

## ٩- المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧ ٨٢٩ ٧١٥	٣٨ ٤٤٥ ٤٧٨	خامات رئيسية
٥ ٢٣٦ ٢٥٤	٤ ٨١٧ ٤٢٦	مواد مساعدة
٦ ٤٠٤ ٩٧٩	٦ ٢٨٤ ٨٣٠	قطع غير
١٤ ٧٤٠ ٤٥٨	٦ ٦٦١ ٥٠٧	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
(٧١٥ ٤٤٣)	(٧١٥ ٤٤٣)	يخصم: الإخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٤)
<b>٨٣ ٥٩٥ ٩٦٣</b>	<b>٥٥ ٤٩٣ ٧٩٨</b>	يضاف:
١ ٨٥٨ ٣٠٤	٥ ٦٨٦ ٣٦٣	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
<b>٨٥ ٤٥٤ ٢٦٧</b>	<b>٦١ ١٨٠ ١٦١</b>	

١٠ - عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧ ٦٦ ٩١٩	٦٤ ٦٨٤ ٢٩٥	عملاء محليين
١١ ٨٥٧ ٧٧٨	١٢ ٠٩٤ ٦١٨	عملاء محليين - أطراف ذوي علاقة ( إيضاح رقم ٢١ )
١٦ ٢٤٥ ١٢٣	٨ ٩٤٤ ٥٨١	عملاء خارجيين
٢٥٠٠ ٠٠٠	٢٥٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض - أطراف ذوي علاقة ( إيضاح رقم ٢١ )
١٢ ١٥٢ ٧٨٠	١٣ ٩٧٧ ٤٢٤	أوراق قبض - ( مودعة طرف البنوك ضمان للتسهيلات الائتمانية)
(٧ ١٩٣ ٢٥٥)	(٥ ٦٥٦ ٩٤٦)	<b>يخصم: الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض ( إيضاح رقم ١٤ )</b>
١١٢ ٧٢٣ ٣٤٥	٩٦ ٥٤٣ ٩٧٢	

١١ - المستحق علي أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٠٨٥ ٢٣٠	٨ ١٣٤ ٥٩٤	شركة الوطنية للطباعة - الشركة القابضة ( إيضاح رقم ٢١ )
٧٠ ٩٢٤	١٤٥ ٦١٠	أطراف أخرى ( إيضاح رقم ٢١ )
١٠ ١٥٦ ١٥٤	٨ ٢٨٠ ٢٠٤	

١٢ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٣٢٩ ١٨٧	١٤ ٠١٣ ٦٤٩	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات
٣ ٥٧٩ ١٨٩	١٠ ١٧٦ ٦٥٨	مصلحة الضرائب خصم من المتبع
١ ٠٧٧ ٣١٨	١ ٠٧٧ ٦١٨	تأمينات لدى الغير
١ ٧٥٣ ٠٦٧	١ ٧٠٣ ٤٦١	عهد وسلف عاملين
٥ ٩٤٩ ٢٤٤	٨ ٦٨١ ٦٧٥	موردين دفعات مقدمة
١ ٣٠٠ ٠٠١	٩٥٦ ٠٠٦	مبلغ تحت حساب أرباح العاملين
٢٥٠ ١٨٩	٢٩٠ ٠٩٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ١٤٥ ٤٥٤	١ ٣٨٦ ٥٠١	عهد جمارك
٩٥٦ ٤٢٥	٢ ٠٥٤ ٩٥٤	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٨٥٠ ٠٠٠	--	إيرادات مستحقة - تعويض الماكينة
١ ٣٣٥ ٠٠٠	--	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب كسب العمل
٥ ٩٢٣ ٩٠٥	--	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل
--	٤٧٥ ٠٠٠	غطاء خطابات ضمان
--	١٣ ٩٩٥	أرصدة مدينة تحت التسمية - *
( ٩٧٤ ٧١٨ )	( ٩٧٤ ٧١٨ )	<b>يخصم : الإنخفاض في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ( إيضاح رقم ١٤ )</b>
٤٠ ٤٧٤ ٣٦١	٣٩ ٨٥٤ ٨٨٩	

\* يتمثل في صافي قيمة اختلافات بين أرصدة الحسابات الجارية لشركات التابعة ولم يتم تسويتها حتى تاريخ اعداد القوائم المالية للشركة.

١٣ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٠٧٧	١١٨ ٧٢٦	نقدية بالصندوق
٣٠ ٢٩١ ٠٤٨	٢٨ ٨٤٧ ٠٥٨	بنوك حسابات جارية
٣٠ ٣٤٣ ١٢٥	٢٨ ٩٦٥ ٧٨٤	

١٤ - الإنخفاض في قيم الأصول والمخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	صافي الإنخفاض النظري (الغرض منه) خلال الفترة	صافي (المستخدم) خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧١٥ ٤٤٣	--	--	٧١٥ ٤٤٣	تظهر مخصومة من أرصدة البنود المتعلقة بها بالميزانية
٥ ١٥٦ ٩٤٦	--	(١ ٥٢٦ ٣٠٩)	٧ ١٩٣ ٢٥٥	الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)
٩٧٤ ٧١٨	--	--	٩٧٤ ٧١٨	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)
٧ ٣٢٧ ١٠٧	--	(١ ٥٣٦ ٣٠٩)	٨ ٨٨٣ ٤١٦	الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)
٤٤٨ ٣١٣	--	--	٤٤٨ ٣١٣	تظهر إجمالي أرصدها بصورة مستقلة ضمن الالتزامات
٢٣ ٨٨٧ ٢٣٩	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--	١٩ ٨٨٧ ٢٣٩	مخصص قضايا ومنازعات
٢٤ ٣٣٥ ٥٥٢	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٢٠ ٣٣٥ ٥٥٢	مخصص مطالبات ومخاطر

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ٢٣٣ ٤٩٦	٢٢ ٢٤٧ ١٩٦	البنك المصري لتنمية الصادرات
٦٠ ٣٢٥ ٦١٦	٦٦ ٤٨٢ ٠٠٢	البنك العربي
٣٤ ١٠٣ ٤٣٣	٤٨ ٦٨٨ ٤٣٤	البنك قطر الوطني الأهلي (الأهلي موسنيه جترال سابقاً)
١٥ ٧٣٩ ٥١٢	١٠ ٧٥٣ ٩٦٩	بنك ابو ظبي الاسلامي *
١٢٤ ٤٠٢ ٠٥٧	١٤٨ ١٧١ ٦٠٢	

التسهيلات الائتمانية المشار إليها ممنوحة بضمان أوراق قبض وسندات لأمر ويبلغ متوسط سعر الفائدة على تلك التسهيلات ١١,٠٦ % سنوياً بالإضافة إلى عمولة على أعلى رصيد مدين ٠,٥ % شهرياً.  
 للمضاربة بأجمالي مبلغ وقدره ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ( ثلاثون مليون جنيه مصري فقط لا غير ) يتم استخدامه في الاغراض التالية :-  
 - تمويل مدفوعات - بالعملة المحلية - مستندات برسم التحصيل و/ أو سداد قيمة مستندات برسم التحصيل معززة و/أو 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 الاسلامي - مصر ".  
 - تمويل شراء مراد خام خاصة بنشاط المضارب من خلال شيكات و/ أو تحويلات لصالح موردين محليين - مقبولين لدى البنك " رب المال " مقابل الفوائد الخاصة بها - صرف شيكات الجمارك والضرائب و/أو سداد مصروفات التشغيل بالعملة المحلية ومقبولة لدى البنك " رب المال".

## ١٦ - القروض

## شركة الشروق الجديدة للطباعة والتغليف

٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري

## البنك المصري لتنمية الصادرات

تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ قدره ٤٤ ٨٣٣ ١٦٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ إلى قرض متوسط الأجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ١,٧٥ % فوق سعر الكوريدور اقراض طرف البنك المركزي المعلن تصدد 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 مصري لكل قسط وذلك مقابل توكيل برهن تجاري تكميلي على كافة المقومات السادية والمعنوية للمحل التجاري، 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 إلى الالتزام ببعض النسب المالية.

٢٧ ٧٣٦ ٠١٤	٢١ ٤٢٩ ٠٢١
------------	------------

تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ قدره ١ ٧١٠ ٦١٣ يورو في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ إلى قرض متوسط الأجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ٥,٢٥ % فوق سعر الليبور تصدد 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 تجاري تكميلي على كافة المقومات السادية والمعنوية للمحل التجاري، 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 إلى الالتزام ببعض النسب المالية بالتقوائم المالية للشركة.

٧ ٢٠٤ ٧٠٠	٨ ٩٣٧ ٦٢٨
-----------	-----------

## الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

مؤسسة التمويل الدولية وبنك ( اتش اس بي سي ) والبنك العربي الافريقي بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١١ قررت الجمعية العامة العادية لشركة المتحدة (شركة تابعة) بالموافقة على عقود القروض التي ستقدم بين الشركة ومؤسسة التمويل الدولية وبنك HSBC والبنك العربي الافريقي والتي بموجبها سيتم منح الشركة قرضاً بمبلغ ٣٥٠ مليون جنيه مصري وتسهيل دوار بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري .

١٤٣ ٩٤٨ ٤٩٠	١٠٧ ٣٠٦ ٥٢٨
-------------	-------------

١٧٨ ٨٨٩ ٢٠٤	١٤٢ ٦٧٣ ١٨٧
-------------	-------------

## يخصم

(١١ ٨٨٥ ٦٨٠)	(١٠ ٤٧٥ ٢٨٠)
--------------	--------------

أقساط تستحق السداد خلال عام - مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة

(٥٣ ٨٦١)
----------

أقساط استحققت ولم تصدد - مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة

١٦٧ ٠٠٣ ٥٢٤	١٣٢ ١٤٤ ٠٤٦
-------------	-------------

أقساط قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٧٨٠ ٢٩٨	٥ ٤٢٢ ٠٤٤	موديلون محليين
٦٩٢ ٤٢٤	٦٣٧ ٦٢٦	موديلون محليين - أطراف ذوي علاقة ( إيضاح رقم ٢١ )
٨ ٣٦٩ ٥٥٤	٢ ٦٧١ ٤٥٢	موديلون خارجيين
١٥ ٩٠٤ ٧٦٩	٢٢ ٤٥٦ ٨٤٩	أوراق دفع
١٤٤ ٩٦٩	٤٧٢ ٠٦٦	أوراق دفع - أطراف ذوي علاقة ( إيضاح رقم ٢١ )
٣٤ ٨٩٢ ٠١٤	٢١ ٦٦٠ ٩٩٧	

## ١٨- المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٧ ٤١١	٤٢٦ ٤٦٤	إرصدة قصيرة الأجل
٣٣٠ ٧٦٣	٥ ٧٦٣	شركة البدار للعبوات ( إيضاح رقم ٢١ )
٢٦٠ ٧٣٦	٥٤٠ ٥٩٦	جاري مساهمين ( إيضاح رقم ٢١ )
٩٠٨ ٩١٠	٩٨٢ ٨٢٣	أطراف أخرى ( إيضاح رقم ٢١ )
٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	إرصدة طويلة الأجل
١ ٣٧٣ ٠٠٠	١ ٣٧٣ ٠٠٠	الشركة الوطنية للطباعة ( الشركة الأم المباشرة ) ( إيضاح رقم ٢١ )
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	السيد / أحمد علام ( إيضاح رقم ٢١ )
٧٦ ٤١٢ ٦٦٦	٨٣ ١٣٣ ١٦٦	السيد / أحمد هيكل ( إيضاح رقم ٢١ )
١٠٧ ٩٠٨ ٥٥٨	١١٤ ٦٢٩ ٠٥٨	شركة يوسف علام وشركاه ( إيضاح رقم ٢١ )

\* بلغ الرصيد الدائن للشركة 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 رقم ٢١ ) وذلك طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بهذا الخصوص.

## ١٩- دائنو شراء أصول ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٩٨٧ ٨٧٢	--	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
(١٢ ٧٦٣ ١٤١)	--	مستحقات لهيئة المجتمعات العمرانية (جهاز تنمية مدينة السادات) نظير قيام الشركة بشراء الأرض الخاصة بمصنع الكرتون والبالغ إجمالي قيمتها ١٥٠ ١٢٨ جنيه مصري تم سداد مبلغ ٣٥٤ ٣٨٦ ١ جنيه رى كدفعة أولى على أن يمدد الباقي على ثلاث أقساط سنوية قيمة كل قسط ١٦٥ ٣١٧ ١ جنيه مصري بالإضافة إلى فوائد الأقساط البالغة ٢٩٨ ٧٩٠ ٢٩٨ جنيه مصري بواقع ١٠% سنوياً، وتمسحق السداد مع كل قسط اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠١٠.
١٣ ٩٨٧ ٨٧٢	--	قد قامت الشركة خلال عام ٢٠١٣ بسداد قيمة مرافق الأرض لجهاز تنمية مدينة السادات بإجمالي قيمة ١٣ ٩٨٧ ٨٧٢ جنيه مصري. تم سداد مبلغ ٦٤٣ ٧٤١ ٤ جنيه مصري كدفعة مقدمة على أن يسدد الباقي على سبعة أقساط ربع سنوية متساوية قيمة كل قسط ٢٠٧ ١٦٢ ١ جنيه مصري بالإضافة إلى فوائد التقسيط البالغة ٨٩٢ ٢٦٥ ١ جنيه مصري بواقع ١٠% سنوياً، وتمسحق السداد مع كل قسط اعتباراً من ٢٩ أغسطس ٢٠١٣.
--	--	بخصم: أقساط سددة
١ ٢٢٤ ٧٣١	--	الصافي
( ٣٢ ٠٥٣ )	--	بخصم : فوائد تقسيط
( ١ ١٩٢ ٦٧٨ )	--	الصافي
( ١ ١٩٢ ٦٧٨ )	--	بخصم: أقساط تستحق السداد خلال الفترة (تظهر ضمن الالتزامات المتداولة)
--	--	أقساط دائنو شراء أصول ثابتة طويلة الأجل

## ٢٠- دائنون وإرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٥٦٧ ٨٩١	٣ ٦٨٠ ١٥٩	ضريبة الدخل الجارية
٥ ٣٥٢ ٦٤٢	٥ ٢٢٢ ٢٩٤	ضرائب مبيعات على الآلات والمعدات المستوردة
٢ ٤٢١ ٦٩٠	٦ ٥٥٧ ٣٩٦	مصرف فكت مصحفة
١٨ ٨٥٣	١٨ ٨٥٣	تأمينات للغير
٥٦٣ ٧١٠	٧٣٣ ٩٦٠	عملاء دفعات مقدمة
٢ ٦٤٩ ٧٣٦	٣ ٠٧٧ ٦٢٠	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب العمل
٣٧٨ ٣٩٥	٤٤٠ ٥٠٠	مصلحة الضرائب ضرائب الخصم والإضافة
٤ ٠٨٥ ٢٦١	١ ٦٠٦ ٨٦٣	إرصدة دائنة أخرى
٢٥ ٠٣٨ ١٧٨	٢١ ١٤٧ ٦٤٥	



- لا يتضمن هذا الايضاح أى معاملات متعلقة بين شركات المجموعة وما زالت المعاملات التى تم استعمالها عند إعداد القوائم المالية المجمعة، هذا وتمثل أهم المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة خلال الفترة فيما يلى:

الطرف	أهم المعاملات		الرصيد		نوع العلاقة	أسم الطرف
	مشتريات	مبيعات	موردين وأوراق دفع	صافى الحساب جارى		
شركة الجدار للعبوات	٤٧٨ ٧٠١	٢٢ ٥٢٥	٨٣٧ ٢٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	شركة تابعة للشركة الأم	شركة الجدار للعبوات
الشركة الوطنية للطباعة - حساب جارى مدون	--	--	٧٨٥ ٤٦٨	٣٠ يونيو ٢٠١٥	الشركة الأم	الشركة الوطنية للطباعة - حساب جارى مدون
اطراف أخرى	--	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	طرف ذو علاقة	اطراف أخرى
شركة دار الشروق - شركة مساهمة مصرية	--	١١ ١٣٥ ٣٤٢	--	٣٠ يونيو ٢٠١٥	شركة شقيقة	شركة دار الشروق - شركة مساهمة مصرية
مجلة وجهات نظر - الشركة المصرية للنشر العربى والوولى	--	٣٠ ٦٩ ٨٦٦	--	٣٠ يونيو ٢٠١٥	شركة شقيقة	مجلة وجهات نظر - الشركة المصرية للنشر العربى والوولى
جارى المساهمين	--	--	٣٢٤ ١٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	مساهم	جارى المساهمين
شركة الوطنية للطباعة - التزام طويل الأجل	--	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	رئيس مجلس الادارة	شركة الوطنية للطباعة - التزام طويل الأجل
اطراف اخرى (حساب الجارى)	--	--	--	٣٠ يونيو ٢٠١٥	عضو مجلس الادارة المنتخب	اطراف اخرى (حساب الجارى)
شركة يوسف علام وشركاه	--	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	عضو مجلس الادارة المنتخب	شركة يوسف علام وشركاه
السيد الأستاذة / أحمد موكل	--	--	--	٣٠ يونيو ٢٠١٥	مساهم باحدى الشركات التابعة	السيد الأستاذة / أحمد موكل
	١٤ ٥٩٤ ٦١٨	١٤ ٣٥٧ ٧٧٨	١١٠ ٩ ٦٥٢	٨٣٧ ٣٩٣		

٢٢- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الأم) بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل مبلغ ١١٩ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١ ٩١٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. وافق مجلس إدارة الشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع بقيمة الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة ( المساهم الرئيسي) ٢٧ ١٢٢ ٨٩٢ جنيه مصري على أن يتم عقد الجمعية غير العادية للنظر في ذلك بعد الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية.

٢٣- ضريبة الدخل الحالية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	الضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجزئية
٥ ٠٦١ ٥٣٧	٣ ٨٣١ ٧٠٥	ضريبة الدخل المؤجلة
٦٥٤ ٥٥٥	( ٢٠٣ ١٦٧)	
<b>٥ ٧١٦ ٠٩٢</b>	<b>٣ ٦٢٨ ٥٣٨</b>	
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ جنيه مصري	الحركة خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ جنيه مصري
١١ ٠٧٥ ٤٣٤	٢٠٣ ١٦٧	١٠ ٨٧٢ ٢٦٧
<b>١١ ٠٧٥ ٤٣٤</b>	<b>٢٠٣ ١٦٧</b>	<b>١٠ ٨٧٢ ٢٦٧</b>
		التزامات ضريبية مؤجلة
		إهلاك الأصول الثابتة
		إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢٤- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	في شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
جنيه مصري	جنيه مصري	في شركة وتيمور لتجارة وتصنيع الورق
٣ ١٨٠ ٢٠٨	٣٠ ٦٧٨ ٠٥٩	
٢ ٢٦٨ ٨٢٩	٢ ٠٧٤ ٠٨٠	
<b>٣٣ ٤٤٩ ٠٣٧</b>	<b>٢٢ ٧٥٢ ١٣٩</b>	

٢٥- المصروفات التمويلية

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	مصروفات وعمولات بنكية
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد تمويلية
٨٤٣ ٦٤٠	٩٨٣ ٢٨٩	
٩ ٢٢٠ ٤٥٠	٩ ٦٥٣ ٨٨٦	
<b>١٠ ٠٦٤ ٠٩٠</b>	<b>١٠ ٦٣٧ ١٧٥</b>	

٢٦- التأجير التمويلي

يتضمن بند المصروفات العمومية والإدارية قيمة أقساط تأجير تمويلي بمبلغ ٢٩٥ ٥٣٨ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وذلك طبقاً لعقود التأجير التمويلي المبرمة مع شركة سوجيليس انجينييت (المؤجر)، ويبلغ إجمالي الأقساط المستحقة خلال الأعوام التالية مبلغ وقدره ١ ٤٨٦ ٢٠٣ جنيه مصري.

٢٧- نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	صافي أرباح الفترة المنسحب لسداهسى شركة الأم (بعد الضرائب ) يخصم منه صافي الربح القابل للتوزيع يقسم على: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم من صافي أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٥٢١ ٣٤٠	٥ ٩٢٧ ٢٣١	
٩ ٥٢١ ٣٤٠	٥ ٩٢٧ ٢٣١	
<b>١١ ٩١٠ ٠٠٠</b>	<b>١١ ٩١٠ ٠٠٠</b>	
<b>٠,٨١</b>	<b>٠,٥٠</b>	

شركة الفروق الحديثة للطباعة والتغليف

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال والقيم المنقولة:

السنوات من عام ١٩٨٣ حتى عام ١٩٩٤

تم الفحص الضريبي والتسوية عن تلك السنوات بموجب المسدد تحت نظام الخصم والتحصيل عن تلك السنوات .

السنوات من عام ١٩٩٥ حتى عام ١٩٩٧

تم الفحص الضريبي وأخطرت الشركة بالتماذج ( ١٨ ) وتم حسم الخلاف باللجنة الداخلية بإقرار إعفاء الشركة بعد تحويلها الى شركة مساهمة

السنوات من عام ١٩٩٨ حتى عام ٢٠٠٠

تم الفحص الضريبي وأسفرت عن فروق تبلغ ١ ٧٩٠ ٣٣٢ جنيه مصري تم تسويتهم من المبالغ المخصصة وتحت حساب الضريبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ باستثناء مبلغ وقدره ٢٥٠.٠٠٠ جنيه مصري والغرامات عليهم .

السنوات من عام ٢٠٠١ حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبي طبقاً لتقديرات جزافية قطعاً للتقدم وتم المطالبة بضريبة شركات أموال وقيم منقولة ووعاء مستقل بإجمالي مبلغ ١٤٢ ٠٧٩ ٦٢ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه والتنسيق بين مركز كبار الممولين والشركة ، وتم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٦ مليون جنيه وتم الطعن عليه وأسفر عن ضريبة قدرها ٩ مليون جنيه مبدئياً وذلك للاستفادة من الحافز الممنوح ٢٥ % وتم سداد ٧ مليون جنيه مصري نقداً وحافز قدره ١,٨٥ مليون جنيه مصري ثم أسفر الربط النهائي عن مبلغ ١٣,٩٧٢ مليون جنيه مصري تقريبا بدلا من ٩ مليون جنيه مصري وتم تسوية ضرائب الخصم والإضافة بمبلغ ١,٠٩٣ مليون جنيه مصري من المبلغ وأصبح الرصيد المتبقي ٣,٩٢٨ مليون جنيه مصري ليصبح ٣,٥٧١ مليون جنيه مصري بعد الحافز. وتم سداد مبلغ ٢ مليون جنيه مصري خلال شهر أكتوبر ٢٠١٢ وجارى سداد الباقي .

السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٩

تم تقديم الإقرارات الضريبية في ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ومداد الضريبة المستحقة وقد تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٥ وعام ٢٠٠٦ وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٢,٤ مليون جنيه لعام ٢٠٠٥ وتم الطعن عليه وجارى حسم الخلاف.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:السنوات حتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبي والتسوية بسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٠

لم يتم الفحص الضريبي حتى الان .

ويتم سداد الضريبة المستقطعة من العاملين أولاً بأول .

عام ٢٠١١ وعام ٢٠١٢

تم سداد الضريبة المستقطعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وجارى سداد باقى الاستقطاعات خلال عام ٢٠١٢ .

ثالثاً: ضريبة المبيعات:السنوات حتى ٢٠٠٨

تم الفحص والربط النهائي وتسوية الفروق .

السنوات من عام ٢٠٠٩ إلى عام ٢٠١٢

يتم سداد الضريبة أولاً بأول .

رابعاً: نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تم التوريد في المواعيد المقررة وتم الانتهاء من توريد الربع الثالث في أكتوبر ٢٠١٢ .

الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

تم تأسيس الشركة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٠٩، ذلك ولم يرد أية مطالبات ضريبية حتى تاريخ إعداد تلك القوائم المالية.

شركة وندوسر تجارة وتصنيع الورقأولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال والقيم المنقولة

بدأت الشركة نشاطها التجاري بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٠٥ وقامت بتقديم الإقرارات الضريبية عن اعوام ٢٠٠٦/٢٠٠٧ ومداد الضريبة المستحقة عنها .

وإصدرت الهيئة الفترة للاستثمار القرار رقم (١٤٠) بتمتع الشركة بالضمانات والحوافز بما في ذلك الإعفاءات الضريبية المقررة بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ ولذلك فإن الشركة تتمتع بالإعفاء من ضرائب الدخلية عن النشاط الصناعي فقط وذلك لمدة عشر سنوات تبدأ من ٥ مايو ٢٠٠٨ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

ثانياً: ضريبة كسب العمل

تقوم الشركة بشقراطح 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 الإقرارات الشهرية لضريبة المبيعات في المواعيد المقررة . كما تم الفحص من قبل المأمورية حتى عام ٢٠٠٧، ولم يسفر الفحص عن وجود أية فروق .

## ٢٩- جميع الاعمال (احتياطي السيطرة المشتركة)

أ- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١) كانت 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 الآخرين 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 ١ ١٤٣ ٨٩٩ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

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

ج- كما قامت الشركة بسداد باقي قيمة عملية الاستحواذ على ٤٥% من رأس مال شركة وندسور السابق الإشارة إليها (دون الاستحواذ على نسبة جديدة) والمتمثلة في فرق القيمة العادلة عن القيمة الاسمية للسهم بإجمالي قيمة ٣ ٣٥٢ ٣٥٢ جنيه مصري بما لا يؤثر على نسبة الملكية وبالتالي مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن تلك المعاملة مبلغ ٣ ٣٥٢ ٥٠٠ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

د- كما قامت الشركة بسداد باقي قيمة عملية الاستحواذ على ٤٥% من رأس مال شركة وندسور السابق الإشارة إليها (دون الاستحواذ على نسبة جديدة) والمتمثلة في فرق القيمة العادلة عن القيمة الاسمية للسهم بإجمالي قيمة ٣ ٣٥٢ ٣٥٢ جنيه مصري بما لا يؤثر على نسبة الملكية وبالتالي مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن تلك المعاملة مبلغ ٣ ٣٥٢ ٥٠٠ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

هـ- قامت الشركة بالانكشاف 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 الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة الى أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٢ ٣٧٠ ٥٣٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
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 المشتراة )
٢ ٣٧٠ ٥٣٢	٢ ٣٧٠ ٥٣٢	شركة المتحدة
<u>١٤٧ ٢٥٣</u>	<u>١٤٧ ٢٥٣</u>	

## ٣٠- الإلتزامات العرضية

الجزء غير المغطى	الغطاء النقدي	القيمة	
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٥ ٠٠٠	—	٤٧٥ ٠٠٠	خطاب ضمان - شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٤٧٥ ٠٠٠	—	٤٧٥ ٠٠٠	خطاب ضمان - شركة المتحدة

## ٣١- إرتباطات رأسمالية

تمثل الإرتباطات الرأسمالية في قيمة الجزء غير المسدد من تكلفة المشروعات تحت التنفيذ وبيانياً كالتالي:

العملة	الجزء غير المسدد	أساس التويب بالميزانية	اسم المشروع
جنيه مصري	١ ٧٦٩ ٥٠٠	اصول ثابتة	شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
جنيه مصري	٣٤ ٢٠٧ ٩٦٢	اصول ثابتة	المبنى الإداري لمصنع العبور ( ٢ ) الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون مصنع الكرتون

## ٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تمثل الأدوات المالية للفرقة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والوردين وأوراق الدفع والمستحق من أو إلى الأطراف ذوى العلاقة والقروض والسهيلات الائتمانية والأذات الطبيعية التقديرية ضمن المدينين والدائنين وطبقاً لأساس التقييم المتبعة في قياس أصول والتزامات الشركة فإن القيمة التقديرية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

تعرض المجموعة لبعض المخاطر المرتبطة بمارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر السعر وخطر المعاد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم التقديرية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بالميزانية وكذا الإيرادات والمصروفات المتحققة بها والمدرجة بقائمة الدخل. وتتبع المجموعة سياس وإجراءات الحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

### (أ) خطر الائتمان

يمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء المملوحي لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر مجسداً لأن معظم بند العملاء يمثل في الموزعين والهيئات الخاصة ذوى السعة الحسنة كما تقوم كل شركة داخل المجموعة بدراسة الوضع الائتماني للعميل قبل منحها أي إئتمان.

### (ب) خطر العملات الأجنبية

يمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم المجموعة بتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخضعت الأرصدة المكتسوبة من العملات الأجنبية مما يساعده على تخفيض هذا الخطر للحد الأدنى. تقوم المجموعة بتقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة التقديرية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها المجموعة في تاريخ الميزانية.

(ج) خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير على نتائج الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد المجموعة في تمويل رأس المال لفترة علي الاقتراض قصير الأجل بأسعار فتنة نسبيًا) فتعتمد إدارة المجموعة علي تمويل شراء الأصول طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل بأسعار فائدة ثابت وتقدر المجموعة هذا الخطر بأنه محدود.

(د) خطر السيولة

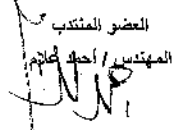
يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواهمة بين مصادر التمويل المختلفة.

٣٣- أتعاب الإدارة ( الشركة المتحدة )

يتمثل مبلغ ٢٥١ ٦٤٧ جنيه مصري في قيمة أتعاب الإدارة المنصرفة لأحد أعضاء مجلس إدارة شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون شركة تابعة وكذلك العضو المنتدب لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف بالإضافة الي مكافأة رئيس مجلس إدارة الشركة.



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
المهندس / إبراهيم المعجم

  
العضو المنتدب  
المهندس / أحمد عازم

رئيس الحسابات  
الاستاذ/ يحيى توفيق

