

مصطفى شوقي و شركاه

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠١٩

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والتي تتمثل في قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل المجمع والدخل الشامل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنتشأة 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 ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة الاستردادية للاستثمار في شركة دار الشروق ليمتد بي في أي والبالغ صافي قيمتها مبلغ وقدره ١٠,٦٤ مليون جنيه مصري ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة بالصافي (إيضاح رقم ٦) وكذلك القيمة القابلة لتحويل الأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة والبالغة ١٥,١٢ مليون جنيه مصري كما هو موضح في بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة .

مصطفى شوقي و شركاه

- بغرض إعداد القوائم المالية المجمعة فقد تم الاعتماد على القوائم المالية الدورية المعده بواسطة الإدارة والغير معتمده من مراقبي حسابات كلا من الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - وشركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - فى ٣٠ يونيه ٢٠١٩ والتي تبلغ نسبة مساهمة الشركة ٥٦,٢% و ٨٥% على التوالى وذلك عند اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على دراسة بالقيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة للتحصيل لأرصدة الأصول المالية المشار إليها ضمن فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ بعاليه، وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيه ٢٠١٩، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية الدورية المجمعة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

المتطلبات القانونية

قامت الشركة بإبرام عقود معاوضة سيتم عرضها على الجمعية العامة العادية دون الترخيص مقدماً وفقاً لمتطلبات قانون شركات الاموال ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

القاهرة في: ٢٥ اغسطس ٢٠١٩



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		الأصول غير متداولة
٨٢٢ ٦١٠ ٤٤٩	٨٠٧ ٦٨١ ٢٥٤	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨ ١٩٥ ٥٠٠	٧ ٤١٣ ٥٩٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٤٠ ٦٦٩ ٩٤٧	٤٠ ٦٦٩ ٩٤٧	(١٩)	أصول ضريبية مؤجلة
٨٨٢ ١٢٠ ١٣٢	٨٦٦ ٤٠٩ ٠٣٠		إجمالي الأصول غير متداولة
٢٦٦ ٧٩٢ ٥٨٤	٢٥٤ ٠٢٢ ٠١٢	(٧)	الأصول المتداولة
٣٠١ ٦٧٢ ٠٤٩	٣٠٤ ٨٠٣ ٨٠٢	(٨)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
٧٢٩ ٣٣٠	٨٦٥ ١٨٢	(٢٢،٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨٣ ٢٨٣ ٨٠٣	٨١ ٨٦٣ ٧٢٦	(١٠)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
٦٣ ٨٥٣ ٨٠٣	٨٨ ٠٥١ ٦٥٠	(١١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٧١٦ ٣٣١ ٥٦٩	٧٢٩ ٦٠٦ ٣٧٢		التقديرة وما في حكمها
١ ٥٩٨ ٤٥١ ٧٠١	١ ٥٩٦ ٠١٥ ٤٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٣٩ ٤٥٠ ٨١٢	٤٦ ٥٠٨ ٠١٧		إحتياطي قانوني
٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	(٢٤)	إحتياطي جميع أعمال
٩٢ ٨٢٤ ٦٦٠	٩٩ ٤٠١ ٢٥٣		أرباح مرحلة
٤١ ٧٩٢ ١١٩	٢٤ ٣٦٥ ٢٥٨		صافي أرباح الفترة/ العام
٣٠٧ ٥٢٨ ٢٢٥	٣٠٣ ٧٣٥ ١٦٢		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
(١٦ ٢٦٨ ٧١٠)	(٢٣ ٩٣٥ ٦٤٩)	(٢١)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٢٩١ ٢٥٩ ٥١٥	٢٧٩ ٧٩٩ ٥١٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٦١ ٨١١ ٣٠٠	٦١ ٥٧٨ ٢١٧	(١٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٤ ٧٠٠ ٠٢٩	١٠٤ ٧٠٠ ٠٢٩	(٢٢،١٦)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٣١١ ٧٠٧ ٦٢٣	٣٧٢ ٦٥٦ ٧٦٤	(١٤)	أقساط قروض - أرصدة غير متداولة
٤٧٨ ٢١٨ ٩٥٢	٥٣٨ ٩٣٥ ٠١٠		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٤ ٤٥٦ ٦٧٨	٣٤ ٤٥٦ ٦٧٨	(١٢)	المخصصات
٤٥٢ ٠٢٦ ٢٠٦	٤٤٤ ٨١٥ ٦١٤	(١٣)	التسهيلات الائتمانية
١٧ ٣٥٣ ٩٨٠	١٦ ٣٥٠ ٧٨٠	(١٤)	أقساط قروض - أرصدة متداولة
٢٣٩ ٨٥٣ ٤٦٨	١٨٤ ٢٣١ ٢٣٨	(١٥)	موردون وأوراق دفع
١٣ ٤٧٤ ٥٤٠	١٢ ٣٨٤ ٣١٢	(١٦)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٨١٧ ٣٥٠	--		داننو توزيعات
٧٠ ٩٩١ ٠١٢	٨٥ ٠٤٢ ٢٥٧	(١٧)	داننون وأرصدة داننة أخرى
٨٢٨ ٩٧٣ ٢٣٤	٧٧٧ ٢٨٠ ٨٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٣٠٧ ١٩٢ ١٨٦	١ ٣١٦ ٢١٥ ٨٨٩		إجمالي الالتزامات
١ ٥٩٨ ٤٥١ ٧٠١	١ ٥٩٦ ٠١٥ ٤٠٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

العضو المنتدب

الاستاذ/ يحيى توفيق

الاستاذ/ شريف المعلم

المهندس/ إبراهيم المعلم

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتقليف
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة المالية من	الفترة المالية من	الفترة المالية من	الفترة المالية من	إيضاح
١ أبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنية مصري	١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنية مصري	١ أبريل ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنية مصري	١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنية مصري	
٣٨٢ ٤١١ ٧٧٤	٧٨٣ ٨٧٩ ٠٨٢	٣٧٢ ٨٠٢ ١٧٣	٧٧٠ ٠٢٣ ٥٨٦	صافي المبيعات
(٣١٠ ٩٤٠ ٠٢١)	(٦٢٣ ٤٥٨ ٨٥٣)	(٢٨٦ ٩٤٨ ٥٨٠)	(٦٠٩ ١٧٤ ٣٩٥)	(بخصم):
٧١ ٤٧١ ٧٥٣	١٦٠ ٤٢٠ ٢٢٩	٨٥ ٨٥٣ ٥٩٣	١٦٠ ٨٤٩ ١٩١	تكلفة المبيعات
١٤٦ ٧٧٥	٤٧٦ ١٨٧	—	٦٠١ ٢٨٦	مجموع الربح
(٨ ٥٢٨ ٣٢٠)	(١٨ ٩٦٨ ٩٨٥)	(٩ ٩٧٨ ٥٠٩)	(١٧ ١٣٣ ٧٦٩)	إيرادات تشغيل أخرى
(٢٤ ٧٢٥ ٤١٨)	(٤٥ ٩٠٥ ٠٠٤)	(٢٤ ٨٨٥ ٧٥٥)	(٤٩ ٧٨٤ ٨٣٨)	(بخصم) / يضاف :
(٥٢٥ ٠٠٠)	(١ ٠٥٠ ٠٠٠)	(١٧٥ ٠٠٠)	(١ ٣٥٠ ٠٠٠)	مصروفات بيع وتسويق
٣٧ ٨٣٩ ٧٩٠	٩٤ ٩٧٢ ٤٧٧	٥٠ ٣١٤ ٣٢٩	٩٣ ١٨١ ٨٧٠	مصروفات صومية وإدارية
(٣٥ ٢٥٦ ٤٨٩)	(٦٩ ٠٢٨ ٦٨٤)	(٣٢ ١٢٩ ٦٣٠)	(٧٠ ٧٠٩ ٥٢٤)	مرتبات وبدلات حضور وانقزال اعضاء مجلس الإدارة
٨٨	١٢ ٤٤٦	(٢ ٣٩٣ ٤٩٢)	٢٤٩ ٢٠١	الأرباح الناتجة عن التشغيل
٢ ١٦٩ ٣٠٢	٣ ١٢٤ ٤١٤	٥ ١١٧ ٧١٩	٥ ٨٩٦ ٨٨٦	(بخصم) / يضاف :
٣ ١٦٦ ٧٧٨	٤ ٥٠٩ ٥٣٤	—	٣٨ ٠٠٠	مصروفات تمويلية
٢ ٠٧٦ ٥١٦	٨٠٣ ٨٩٧	(١ ٥١٩ ٢٣١)	(٨٧٠ ٠٨٣)	إيرادات فوائد دائنة
٩ ٩٩٥ ٩٨٥	٣٤ ٣٩٤ ٠٣٤	١٩ ٣٨٩ ٦٩٥	٢٧ ٧٨٦ ٣٥٠	إيرادات أخرى
(٥ ٥٧٠ ١٦٤)	(١٠ ٠٠٦ ٠٦٠)	(٥ ٥٢٣ ٢٧٧)	(١١ ٠٨٨ ٠٣١)	أرباح رأسمالية
٤ ٤٢٥ ٨٢١	٢٤ ٣٨٧ ٩٧٤	١٣ ٨٦٦ ٤١٨	١٦ ٦٩٨ ٣١٩	فروق تقييم عملات أجنبية
				صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
				(بخصم):
	٣٢ ٠١٨ ٨١٣		٢٤ ٣٦٥ ٢٥٨	ضريبة الدخل الجارية
	(٧ ٦٣٠ ٨٣٩)		(٧ ٦٦٦ ٩٣٩)	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
	٢٤ ٣٨٧ ٩٧٤		١٦ ٦٩٨ ٣١٩	موزع كالتالي:
	٢,٤٤		١,٨٦	حقوق مساهمي الشركة الأم
				حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
				صافي أرباح الفترة
				نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الاستاذ/ شريف المعلم

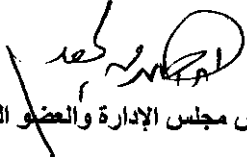
رئيس الحسابات

الاستاذ/ يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ أبريل ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٤ ٤٢٥ ٨٢١	٢٤ ٣٨٧ ٩٧٤	١٣ ٨٦٦ ٤١٨	١٦ ٦٩٨ ٣١٩	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٤ ٤٢٥ ٨٢١</u>	<u>٢٤ ٣٨٧ ٩٧٤</u>	<u>١٣ ٨٦٦ ٤١٨</u>	<u>١٦ ٦٩٨ ٣١٩</u>	إجمالي الدخل الشامل
				موزع كالتالي:
	٣٢ ٠١٨ ٨١٣		٢٤ ٣٦٥ ٢٥٨	حقوق مساهمي الشركة الأم
	(٧ ٦٣٠ ٨٣٩)		(٧ ٦٦٦ ٩٣٩)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
	<u>٢٤ ٣٨٧ ٩٧٤</u>		<u>١٦ ٦٩٨ ٣١٩</u>	

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


رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المهندس/ إبراهيم المعظم


العضو المنتدب
الاستاذ/ شريف المعلم

رئيس الحسابات
الاستاذ/ يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
قائمة حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	حقوق أصحاب الحصص	حقوق	إجمالي حقوق	صافي أرباح	أرباح مرحلة	إجمالي تجميع	إحتياطي قانوني	رأس المال	
	غير المسطرة	مساهمي الشركة الأم	الفترة	أرباح مرحلة	الإصل	إحتياطي قانوني	المصدر والمطوع		
	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	حظيه مصري	
٢٩٦ ٨٢٤ ٢٣٣	٣ ٧٤٠ ٧٧٧	٢٩٣ ٠٨٣ ٤٥٦	٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢	٧٠ ٥٤٣ ١٥٣	٢ ٤٥١ ١٣٤	٢٨ ٠١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
--	--	--	(٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢)	--	--	--	--	٢٠١٨	المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	--	(١٢ ٧٧٠ ٧٥٩)	١٢ ٧٧٠ ٧٥٩	--	٢٠١٩	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٢٩ ٦٥٢ ٧٣٥)	--	(٢٩ ٦٥٢ ٧٣٥)	--	--	(٢٩ ٦٥٢ ٧٣٥)	--	--	٢٠١٩	توزيعات الأرباح
٢٤ ٣٨٧ ٩٧٤	(٧ ١٣٠ ٨٣٩)	٣٢ ٠١٨ ٨١٣	٣٢ ٠١٨ ٨١٣	--	--	--	--	٢٠١٩	إجمالي الدخل الشامل
٢٩١ ٥٥٩ ٤٧٢	(٣ ٨٩٠ ٠٦٢)	٢٩٥ ٤٤٩ ٥٣٤	٣٢ ٠١٨ ٨١٣	١٠١ ٠٩٠ ٢٢١	٢ ٤٥٠ ١٣٤	٤٠ ٧٨٩ ٨٦٦	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢٩١ ٢٥٩ ٥١٥	(١٦ ٢٦٨ ٧١٠)	٣٠٧ ٥٢٨ ٢٢٥	٤١ ٧٩٢ ١١٩	٩٢ ٨٢٤ ٦٦٠	٢ ٤٥٠ ١٣٤	٣٩ ٤٥٠ ٨١٢	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠١٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
--	--	--	(٤١ ٧٩٢ ١١٩)	--	--	--	--	٢٠١٩	المحول إلى الأرباح المرحلة
--	--	--	--	--	(٧ ٠٥٧ ٢٠٥)	٧ ٠٥٧ ٢٠٥	--	٢٠١٩	المحول إلى الإحتياطي القانوني
(٢٨ ١٥٨ ٣٢١)	--	(٢٨ ١٥٨ ٣٢١)	--	--	(٢٨ ١٥٨ ٣٢١)	--	--	٢٠١٩	توزيعات الأرباح
١٦ ٦٩٨ ٣١٩	(٧ ٦٦٦ ٩٣٩)	٢٤ ٣٦٥ ٢٥٨	٢٤ ٣٦٥ ٢٥٨	--	--	--	--	٢٠١٩	إجمالي الدخل الشامل
٢٧٢ ٧٩٩ ٥١٣	(٢٣ ٩٣٥ ٦٤٩)	٣٠٣ ٧٣٥ ١٦٢	٢٤ ٣٦٥ ٢٥٨	٩٩ ٤٠١ ٢٥٣	٢ ٤٥٠ ١٣٤	٤٦ ٥٠٨ ٠١٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠١٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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


 رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب
 المهندس/ إبراهيم المعلم

المضو المنتدب
 الاستاذ/ شريف المعلم

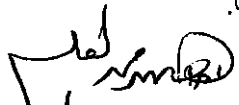
رئيس الحسابات
 الاستاذ/ يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٤ ٣٩٤ ٠٣٤	٢٧ ٧٨٦ ٣٥٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تسويته بـ:
١٩ ٧٤٥ ٣٩٨	٢٤ ٨٨٦ ٠٦٧	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
-	٤٧٣ ٩٨٤		مخصصات خلال الفترة
(٤ ٥٠٩ ٥٣٤)	(٣٨ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
٤٩ ٦٢٩ ٨٩٨	٥٣ ١٠٨ ٤٠١		التغير في المخزون واعتمادات مستندية
(٤١ ٠٧٨ ١٦٤)	١٢ ٧٧٠ ٥٧٢		التغير في عملاء وأوراق قبض
١٣ ٢٣٥ ٢٦٢	(٣ ١٣١ ٧٥٣)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٢ ٨٠١ ٣٠١)	(٦ ١٥٦ ٠٦٣)		التغير في المستحق علي أطراف ذوي علاقة
(٢٠١ ٦٣٩)	(١٣٥ ٨٥٢)		التغير في موردين وأوراق دفع
٧١ ٢٩٥ ٣٥٦	(٥٥ ٦٢٢ ٢٣٠)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٦ ١٢٩ ٣٤٥)	١٢ ١٧٠ ٦٤٦		التغير في المستحق لأطراف ذوي علاقة
(٩ ١٨٨ ٠٠٩)	(١ ٠٩٠ ٢٢٨)		(المستخدم) من الاضمحلال في قيمة العملاء والمخصصات
(٢٦١ ٨٧٧)	(٦٠٣ ٦١٢)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٤ ٥٠٠ ١٨١	١١ ٣٠٩ ٨٨١		الضرائب المدفوعة
(٢٥ ٤٣٨ ٤٦١)	(٢ ٥٥٢ ٠٩٧)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٩ ٠٦١ ٧٢٠	٨ ٧٥٧ ٧٨٤		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥ ٦١٤ ٤٩٤	(٩ ١٧٤ ٩٦٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٧١ ٩٣٠ ٤٠٢)	٣٨ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٦ ٣١٥ ٩٠٨)	(٩ ١٣٦ ٩٦٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١١١ ٢٤٢ ٨٥٣	٥٢ ٧٣٥ ٣٤٩		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤ ٠١٠ ٠٥١)	(٢٨ ١٥٨ ٣٢١)		متحصلات من القروض والتسهيلات الائتمانية
٩٧ ٢٣٢ ٨٠٢	٢٤ ٥٧٧ ٠٢٨		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٩ ٩٧٨ ٦١٤	٢٤ ١٩٧ ٨٤٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٤٠ ٣١٥ ٢٤٠	٦٣ ٨٥٣ ٨٠٣		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٠ ٢٩٣ ٨٥٤	٨٨ ٠٥١ ٦٥٠	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في اخر الفترة

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


رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب
الاستاذ/ شريف المعلم

رئيس الحسابات
الاستاذ/ يحيى توفيق

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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	
٢٠١٨	٢٠١٩	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
%٨٥	%٨٥	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون *
%٥٦,٢٠	%٥٦,٢٠	

قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على شروط عقد الاحتفاظ بأسهم الشركة المتحدة 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 بغرض التمويل للشركة 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 المال المتوقع للشركة المتحدة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ - أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار الفترة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.
ب - يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لفرض الاستمرارية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي :

- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
- المشتقات المالية.

- يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المععلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابه تقريبا للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.

- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم

في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

ج - يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراسات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

٣- 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 عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عُرضة لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطاتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أدناه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه" الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.

- حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

- أي حقائق وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيتات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات سابقة للمساهمين.

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 للمجموعة (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 التغيير في حقوق

الملكية من تاريخ التجميع. وإذا ما تجاوز نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة 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 المسيطرة 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 التي لا تنشئ اقتناء من حيث الشكل أو المضمون. ويستلزم تطبيق طريقة الشراء إتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المقتناة.

- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.

- وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المقتناة والالتزامات المتكبده وكذا الالتزامات العرضية المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في تاريخ إقتناء المنشأة المقتناة.

يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للمقابل الذي تقوم بسداده المنشأة المقتناة 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 المقتناة 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 التلخص 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 مخصصاً 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 المقتناة 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 لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة - والنتيجة 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 استحواد المجموعة على نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة على الشركات التابعة.

وفي مثل الحالات المشار إليها بالفقرة السابقة يتم تحديد القيمة الدفترية لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة على أساس القيمة العادلة في تاريخ تحقق السيطرة الأولى للمجموعة على المنشأة المقتناة مع الأخذ في الاعتبار التغيرات 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 أى إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه المعاملات قامت الإدارة بالاسترشاد بمعايير المحاسبة الدولية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣).

يتم القياس الأولي لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطره في المنشأة المكتتة 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 باعتبارها المنشأة المكتتية 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- 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 منها 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 أقل.

وطبقاً لطريقة حقوق الملكية تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالمركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الإقتناء 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 للإقتناء 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 سددتها نيابة عن تلك الشركة.

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

- ١- يتم الاعتراف بأى زيادة في تكلفة الإقتناء عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في تاريخ الإقتناء كشهرة وتدرج الشهرة الناتجة من إقتناء الشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقدير الإضمحلال 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.

د- 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.

تعرض 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 مخصومة 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 للتحويل 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.

هـ- الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة فى 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 فى 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 التى يتبعها الأصل.

وفى 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 التى 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 فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية 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 فى 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 فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعترف بها فى 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 التى كان من الممكن أن يصل الأصل (الوحدة المولدة للنقد) إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

و- الأصول الثابتة واهلاكاتها

تظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالى بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والمقتنيات الفنية والتي تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى 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 التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

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

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

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

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

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

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.

ح- 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 الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

ط- 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.

ي- الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ك- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد وعملة العرض باعتبارها 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.

ل- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للسنة المالية على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن الفترة المالية باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ اعداد القوائم المالية.

الضرائب 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 ولانحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الدخل للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

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 المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد القوائم المالية 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 غير المتداولة.

م- المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية العام بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية 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.

ن- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام 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 التأكد 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 للنقد الناتجة عن مضي الفترة. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

س- 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.

ع- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

حصة العاملين في الأرباح

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

ف- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

يتم الاعتراف الأولي 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 الأرباح أو الخسائر 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 الفعالة.

ص- تكلفة الطاقة غير المستغلة

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة الثابتة على تكاليف الإنتاج بناءً على الطاقة العادية للأصول الإنتاجية. وتعرف الطاقة العادية بأنها الإنتاج المتوقع تحقيقه في المتوسط في ظل الظروف العادية على أن يؤخذ في الاعتبار مقدار الطاقة المفقودة الناتجة عن الصيانة المخطط لها مسبقاً. ولا يتم تحميل الوحدات المنتجة بأية زيادة في مقدار تكاليف الإنتاج غير المباشرة الثابتة كنتيجة لانخفاض مستوى الإنتاج أو نتيجة لوجود طاقة عاطلة أو غير مستغلة. حيث يعترف بها كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ق- 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.

ر- تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقفاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون 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 وتستخدم الأموال المقترضة 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 للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد استبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بفرض إقتناء 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 تعليتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ش- 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 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 مخصصاً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدبنة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ت- النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالخبزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

ث- العملاء

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخضع بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها.

خ- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ذ- 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.

ض- 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 بالخرزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التي لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

غ- 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 ارباح الفترة الخاصة بحاملي الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصصة مجلس الإدارة من الأرباح.

ظ- 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 المجمعة . 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 المجمعة.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٤- الأصول الثابتة (بالمصاف)

الإجمالي	مكتبات فنية	أثاث ومعدات مكتبية وحاسب آلي	عدد و أدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات*	مباني وإنشاءات	أراضي *	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٤٤ ٩٢١ ٨٨٧	٥٢ ٢٠٠	٩ ٣٢٦ ٣٨٨	١٩ ٣٦٥ ٢٢٦	١١ ٤٩٥ ٧٧٠	٦٥٥ ٦٠٦ ١٢٥	٢٠ ٦ ٦٢١ ٣٧٥	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٩٨ ١٧٨ ٨٤٤	--	٢ ٢٩٤ ٤٩٣	١٤ ٢٨٠ ٩٧٤	٤ ٨٧٧ ٢٦٨	٧٣ ٦٩٢ ٠٣٩	٣ ٠٣٤ ٠٧٠	--	الإضافات خلال العام
١١ ٧١١ ١٠٤	--	--	--	--	١١ ٧١١ ١٠٤	--	--	المحور من المشروعات الى الاصول
(٦٣٠ ١١٤٣)	--	--	--	(١ ١٢٤ ٨٢١)	(٥ ١٦٦ ٣٢٢)	--	--	الإستبعادات خلال العام
١٠٤٨ ٥١٠ ٦٩٢	٥٦ ٢٠٠	١١ ٦٢٠ ٨٨١	٣٣ ٦٤٦ ٢٠٠	١٥ ٢٣٧ ٧١٧	٧٣٥ ٨٤٢ ٩٤٦	٢٠ ٩ ٦٥٥ ٤٤٥	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩ ٩٥٦ ٨٧٢	--	٣٨٧ ٩١٦	٢ ٣٩٩ ٤٢٣	٣٦٢ ٠٠٠	٦٥٢ ٠٧٢	٧٨٦ ٧٥١	--	الإضافات خلال الفترة
(١٦ ٦٠٠)	--	--	--	--	(١٦ ٦٠٠)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٠٥٨ ٤٥٠ ٩٦٤	٥٦ ٢٠٠	١٢ ٠٠٨ ٧٩٧	٣٦ ٠٤٥ ٦٢٣	١٥ ٥٩٩ ٧١٧	٧٤٢ ٣٤٧ ١٢٨	٢٠ ٩ ٩٤٢ ١٩٦	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٨٧ ٣٣٤ ٢٣٩	--	٦ ١٢٢ ٧٧١	١٢ ٦٣١ ٠٦٢	٥ ٨١٨ ١٢٣	١٤٢ ٧٢٠ ٤٤٩	٢٠ ٠٠١ ٨٨٤	--	مجموع الأهلاك
٤٢ ٨٤٧ ٧١٥	--	١ ١٥٧ ٣٤٢	٧ ٠٠٢ ٢١٢	٢ ٤٠٨ ٩٩٨	٣٢ ١٣٧ ٩٤٧	٥ ١٤١ ٢١٦	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٥٠ ٥٢ ٩٣٠)	--	--	--	(٧٥١ ٠٧٣)	(٤٣٠ ١ ٨٥٧)	--	--	إهلاك الأهلاك الإستبعادات
٢٢٥ ١٢٩ ٠٢٤	--	٧ ٣٢٠ ٠٦٣	١٤ ٦٣٣ ٢٧٤	٧ ٤٧٦ ٠٤٨	١٧٠ ٥٥٦ ٥٣٩	٢٥ ١٤٣ ١٠٠	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤ ٨٨٦ ٠٦٧	--	٨١٦ ٧٢٠	١ ٦٩٢ ٢٥٨	١ ٣٢٠ ٦٨٩	١٨٥ ٠٦ ٧٩٢	٢ ٥٤٩ ٦٠٨	--	إهلاك الفترة
(١٦ ٦٠٠)	--	--	--	--	(١٦ ٦٠٠)	--	--	مجموع أهلاك الإستبعادات
٢٤٩ ٩٩٨ ٤٩١	--	٨ ١٣٦ ٧٨٣	١٦ ٣٢٥ ٥٣٢	٨ ٧٩٦ ٧٣٧	١٨٩ ٠٤٦ ٧٣١	٢٧ ٦٩٢ ٧٠٨	--	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٧٧١ ٢١٩	--	--	--	--	٧٧١ ٢١٩	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	--	--	--	--	--	--	--	الاضمحلال
٧٧١ ٢١٩	--	--	--	--	٧٧١ ٢١٩	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٨٠٧ ٦٨١ ٢٥٤	٥٦ ٢٠٠	٣ ٨٧٢ ٠١٤	١٩ ٧٢٠ ٠٩١	٦ ٨٠٢ ٩٨٠	٥٥٢ ٥٢٩ ١٧٨	١٨٢ ٢٤٩ ٤٨٨	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	محول الى مجمع الأهلاك (استبعاد أصول)
٨٧٢ ٦١٠ ٤٤٩	٥٦ ٢٠٠	٤ ٣٠٠ ٨١٨	١٩ ٠١٢ ٩٢٦	٧ ٧١١ ١٦٩	٥٦٤ ٥١٥ ١٨٨	١٨٤ ٥١٢ ٣٤٥	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
								صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
								صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* تم اثبات الارض بالمقد الابتدائي خلال عام ٢٠١٧ وتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ تم فصل محضر التحديد المساحي للأرض وذلك الانتهاء من اجراء تسجيل الارض لدى جهاز مدينة العور.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	المكبس
٤٢١ ٥٧٣	٣٧٤ ٢٦٦	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (برامج حاسب الى)
١ ٢٩٠ ٠٣٨	٣٥٧ ٠٨٢	لوحة وحدة تحكم كهرباء
٤٢٥ ٤٥٠	٢٩٩ ٩٦٨	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (الآلات - سيارة)
٥ ١٩٠ ٧٣٥	٧ ١٦٤ ١٨٤	شبكات كاميرات
٨٥ ٧٩٧	--	
٧ ٤١٣ ٥٩٣	٨ ١٩٥ ٥٠٠	

٦- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آى (نفوذ مؤثر)
٣٤ ٦٤٤ ٢٣٦	٣٤ ٦٤٤ ٢٣٦	يخصم : الاضمحلال في قيمة الاستثمار
(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	
١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	

* طبقاً لتعريف معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) تعتبر شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آى من الشركات الشقيقة التي تخضع سياساتها المالية والتشغيلية لتأثير جوهرى نظراً لأن بعض الأطراف ذوى العلاقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الأم) يمتلكون حصص مباشرة بالشركة الشقيقة إذا ما أضيفت إلى الحصة المباشرة التي تمتلكها الشركة حينئذ تصل إلى نسبة تأثير جوهرى على الشركة الشقيقة

٧- المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات رئيسية
١٤٥ ٩٠٥ ٤٧٤	١٦٥ ٢٣١ ٢٢١	مواد مساعدة
١٤ ٩١١ ٧٠٣	١٥ ٣٣١ ٣٥٨	قطع غيار
٣٦ ٠٧٦ ٤٨٧	٣٠ ٩٥٤ ٨٨٩	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٥٢ ١٤٠ ٠٢٧	٤٩ ٧٨٤ ١٢١	مواد تعبئة وتغليف
٥ ٠٥١ ٨٤٤	١ ٠٩٠ ٢١٣	بضاعة بالطريق
--	٤ ٨٠٦ ٧٢٥	يخصم : الانخفاض فى قيمة المخزون
(٤٩٦ ٧١٠)	(٤٩٦ ٧١٠)	
٢٥٣ ٥٥٨ ٨٢٥	٢٦٦ ٧٠١ ٨١٧	
٤٣٣ ١٨٧	٩٠ ٧٦٧	يضاف:
٢٥٤ ٠٢٢ ٠١٢	٢٦٦ ٧٩٢ ٥٨٤	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة

٨- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء محليين
٢٠١ ٢٧١ ١٤١	٢٢٣ ٥٩٢ ٣٦٧	عملاء محليين - أطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
١٢ ٦٢٠ ٣٠٣	١١ ٨٥٨ ٨٥٨	عملاء خارجيين
١٨ ٥٦٣ ٤٥٦	٢٢ ٣٧٥ ٨٨١	أوراق قبض - أطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٢ ٩٨٦ ٠٠٠	٣ ١٠٨ ٤٨٥	أوراق قبض
٧٨ ٥٣٤ ٨٥٦	٥٠ ٠٣٧ ٠٤٠	يخصم : الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض
(٩ ١٧١ ٩٥٤)	(٩ ٣٠١ ٥٨٢)	
٣٠٤ ٨٠٣ ٨٠٢	٣٠١ ٦٧٢ ٠٤٩	

الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستخدم من الاضمحلال خلال العام	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	خسائر الاضمحلال خلال العام	الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠١٩	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الاضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض
٩ ٣٠١ ٥٨٢	(٦٠٣ ٦١٢)	(٩ ١٧١ ٩٥٤)	٤٧٣ ٩٨٤	٩ ٣٠١ ٥٨٢	
٩ ٣٠١ ٥٨٢	(٦٠٣ ٦١٢)	(٩ ١٧١ ٩٥٤)	٤٧٣ ٩٨٤	٩ ٣٠١ ٥٨٢	الإجمالى

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٩- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	٨٥ ١٨٨	جريدة الشروق
٧٢٨ ٤٣٧	٧٤٤ ٤٤٢	البدار للعبوات
٨٩٣	٣٥ ٥٥٢	أخرى
٧٢٩ ٣٣٠	٨٦٥ ١٨٢	

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٩٨٦ ٦٧٧	٣٧ ١٣٥ ١٧١	دفعات مقدمة لموردين
٨ ٦٥١ ٤٨٥	--	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات
١٣ ٢٧٤ ٣٠٣	١٢ ٥٩٧ ٣٠٢	تأمينات لدى الغير
١٠ ٩٩٩ ٢٤٧	١٥ ٩٧٤ ٤١٤	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩ ٨١٣ ٤٦١	٢ ١٠٧ ٦٩٣	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل
٥ ٠١٤ ٧٧٤	٢ ٢٥٧ ٨٣٣	سلف تحت حساب توزيع الأرباح*
٢ ٠٢٦ ٣٨٩	٤ ٠٢٤ ٢٧١	عهد وسلف عاملين
١ ٣١٦ ٢٥٨	٩١٠ ٧٢٣	عهد جمارك
١ ٤٤٨ ٣٣٥	٤ ١٥٠ ١٨٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٠٠	--	غطاء خطاب ضمان
٤ ٢٦٣ ١٧٩	٤ ٢٦٢ ٣٥١	إيرادات مستحقة
١ ٥٨٩ ٢٨٥	٢ ٥٤٣ ٥٧٣	أرصدة مدينة أخرى
(٤ ٠٩٩ ٧٩٠)	(٤ ٠٩٩ ٧٩٠)	يخصم : الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٨٣ ٢٨٣ ٨٠٣	٨١ ٨٦٣ ٧٢٦	

* يتمثل هذا الرصيد في سلف للعاملين تحت حساب توزيع الأرباح والذي سوف يتم عرضه على الجمعية العامة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الشركة الأم) ضمن مشروع التوزيع المقترح من مجلس الإدارة للاعتماد والموافقة عليه بواسطة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٥٠ ٨٦٣	٢٥٦ ٦٤٨	نقدية بالخبزينة
٤٠ ٠٥٤ ٠٤٠	٣١ ٤٣٩ ٧٤١	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية
٢٠ ٦٤٨ ٩٠٠	٥٦ ٣٥٥ ٢٦١	حسابات جارية بالبنوك - عملة أجنبية
٦٣ ٨٥٣ ٨٠٣	٨٨ ٠٥١ ٦٥٠	

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٢- المخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في	بيان
٣٠ يونيو ٢٠١٩	خلال العام	خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤ ٤٥٦ ٦٧٨	--	--	٣٤ ٤٥٦ ٦٧٨	مخصص مطالبات ومخاطر
٣٤ ٤٥٦ ٦٧٨	--	--	٣٤ ٤٥٦ ٦٧٨	الإجمالي

١٣- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧ ٥٠٤ ٦٢٢	٥٠ ٠٤٤ ٠٨٠	البنك المصري لتنمية الصادرات
٤٣ ٣٩٤ ٩٧٧	١٠٠ ٠٠٠ ٨٩٠	بنك أبوظبي الإسلامي
٤٣ ٨٢٣ ٦٠٢	٤٨ ٨٠٤ ١٧١	البنك الأهلي المتحد
٣٧ ١٩٤ ٦٣٣	٥٨ ٧٠٨ ٨٩٢	البنك العربي الأفريقي
٥٤ ٧٦٨ ٨١٧	٦٤ ٦٩٨ ٣٣٧	البنك العربي
٥٩ ٥٢٤ ١٧٢	١٧ ٥٣٠ ٧١١	بنك بلوم
٨٩ ٢٥٣ ٠٥٥	٦٣ ٥٧٣ ٢٥٧	البنك الأهلي المصري
٧٦ ٥٦٢ ٣٢٨	٤١ ٤٥٥ ٢٧٦	بنك قطر الوطني الأهلي
٤٥٢ ٠٢٦ ٢٠٦	٤٤٤ ٨١٥ ٦١٤	الإجمالي

١٤- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	(١) طبقاً للشركات المقترضة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٠٨٣ ٩٠٩	٤١ ٩٥٣ ٣٦٠	إجمالي قروض شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
٢٦٢ ١٨١ ٣٩٨	٣٣٤ ١٤٦ ٧٨١	إجمالي قروض الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
١٤ ٧٩٦ ٢٩٦	١٢ ٩٠٧ ٤٠٣	إجمالي قروض شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
٣٢٩ ٠٦١ ٦٠٣	٣٨٩ ٠٠٧ ٥٤٤	
١٧ ٣٥٣ ٩٨٠	١٦ ٣٥٠ ٧٨٠	(٢) طبقاً لأجال الاستحقاق
٣١١ ٧٠٧ ٦٢٣	٣٧٢ ٦٥٦ ٧٦٤	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي - مدرجة
٣٢٩ ٠٦١ ٦٠٣	٣٨٩ ٠٠٧ ٥٤٤	ضمن الالتزامات المتداولة
		أقساط قروض غير متداولة

١٥- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٤ ٧١٧ ٩٥٧	٩٨ ٠٣٨ ٨٠٩	موردين محليين
٨٠٣ ٧٢٩	٢ ١٧٢ ٥٣١	موردين محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
١ ٧٢٦ ٦٤٩	٣ ٥٤٣ ٣٢٧	موردين خارجيين
١٠٢ ٦٠٥ ١٣٣	٨٠ ٢٣٦ ٦١٨	أوراق دفع
--	٢٣٩ ٩٥٣	أوراق دفع - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٢٣٩ ٨٥٣ ٤٦٨	١٨٤ ٢٣١ ٢٣٨	

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٦- المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
		<u>أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات غير المتداولة</u>
		الإستاذ / أحمد هيكل
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	شركة بابيروس لتحويل الورق
٦٢.٠٠٠.٠٠٠	٦٢.٠٠٠.٠٠٠	شركة يوسف علام وشركاه
٣٩٧.٠٠.٠٢٩	٣٩٧.٠٠.٠٢٩	
١.٠٤٧.٠٠.٠٢٩	١.٠٤٧.٠٠.٠٢٩	
		<u>أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة</u>
		الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة)*
١١.٠٨٧.٧٠١	٩.٧٧٢.١٠٣	شركة البدار للعبوات
١.٩٨٢.٥٣٤	٢.١٣٣.٦١٦	جاري مساهمين
١١٧.٣٦٢	٢٧٧.٣٥٣	أطراف أخرى
٢٨٦.٩٤٣	١١٤.٢٤٠	دار الشروق
--	٨٧.٠٠٠	
١٣.٤٧٤.٥٤٠	١٢.٣٨٤.٣١٢	

* بلغ الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة (المساهم الرئيسي) ٩.٧٧٢.١٠٣ جنيه مصري هذا وقد تم ادراجه بكامل قيمته دون احتساب الفائدة حيث لا يوجد مده محددة لتسوية هذا المبلغ.

١٧- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠.٢٥٧.٨٦٥	١١.٣٢١.١١٢	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح رقم ١٩)
٣.٥٩٥.٠٢٥	٥.١٦٩.٥٠٠	دفوعات مقدمة من العملاء
٩.٨٦١.٦٧٦	١٠.٨٧٥.٠٦٢	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢٠.٢٩٤.٢٥٨	٢٣.٨٣١.٤٣٢	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٨.١٧٨.٦١٣	١٩.١٣٤.٧٧٤	مصروفات مستحقة
١١.٨٦٢.٥٣٥	٢.٨٣٥.٦٤٥	فوائد قروض مستحقة
٢.٠١٥.١٧٣	--	دائنو شراء أصول
--	١٣٣.٦٧٦	ضمان تأمين اعمال
٣.٥٧٦.٩٥٨	٦.٣٩٩.٥٥٤	مصلحة الضرائب - ضريبة خصم من المنبع
٣٤٨.٣١٤	--	ضريبة عقارية
٢٩٠.٢٤٣	٦٨٠.١٦٥	تأمينات اجتماعية
--	٢.٠٦٥.٠٠٢	المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل
٧١.٠٣٥٢	٢.٥٩٦.٣٣٦	أرصدة دائنة أخرى
٧٠.٩٩١.٠١٢	٨٥.٠٤٢.٢٥٧	

١٨- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٣١.٠١٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٣.١٠١.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري وتعتبر الشركة الوطنية للطباعة للمساهم الرئيسي بنسبة مساهمة ٨٩,٩١%.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٩- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(١١ ٣٢١ ١١٣)	(١٠ ٢٥٧ ٨٦٥)	ضريبة الدخل الجارية
٢٣٣ ٠٨٢	٢ ٥٩٩ ٤٨٥	الضريبة المؤجلة
<u>(١١ ٠٨٨ ٠٣١)</u>	<u>(٧ ٦٥٨ ٣٨٠)</u>	

أصول ضريبية مؤجلة

بيان

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٠ ٦٦٩ ٩٤٧	٤٠ ٦٦٩ ٩٤٧	أصول ضريبية مؤجلة ناتجة عن خسائر ضريبية مرحلة (شركة المتحدة لصناعة الكرتون)
<u>٤٠ ٦٦٩ ٩٤٧</u>	<u>٤٠ ٦٦٩ ٩٤٧</u>	إجمالي أصول الضريبة المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة

بيان

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٦١ ٥٧٨ ٢١٧	٦١ ٨١١ ٣٠٠	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الأصول الثابتة
<u>٦١ ٥٧٨ ٢١٧</u>	<u>٦١ ٨١١ ٣٠٠</u>	إجمالي التزامات ضريبة مؤجلة

٢٠- نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤ ٣٦٥ ٢٥٨	٣٢ ٠١٨ ٨١٣	صافي أرباح الفترة المنسوب لمساهمي الشركة الأم بعد الضرائب
١٣ ١٠١ ٠٠٠	١٣ ١٠١ ٠٠٠	يقسم على: المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>١,٨٦</u>	<u>٢,٤٤</u>	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة المنسوب لمساهمي الشركة الأم بعد الضرائب

٢١- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٨ ٣٥٠ ٣٩٥)	(٢٠ ٠١٣ ٥١٠)	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٤ ٤١٤ ٧٤٦	٣ ٧٤٤ ٨٠٠	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
<u>(٢٣ ٩٣٥ ٦٤٩)</u>	<u>(١٦ ٢٦٨ ٧١٠)</u>	

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتقنيـف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الرصـد	حسابات جارية (المضاني)		موردين وأوراق دفع		صلاة وأوراق قبض		مشتريات		حجج التعامل		مبيعات		مبيعات		نوع العلاقة	إسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
	(١٢٥٤,٩٧)	٢٨٧٨,٥٨	--	٢٢٦٨,٥٤٣	--	--	--	١٢٦٩,٤٠٣	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة للشركة الأم	شركة البدار للصورات
	(١١٠,٦٨٢)	٣٥٥٥٢	--	٦٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	طرف ذو علاقة	أطراف أخرى
	--	(٨٧,٠٠٠)	--	٨٣,٩٤١	--	١١,٤٩٦,٣٢٧	١٢,١٢٥,٠٢٧	--	--	١٢٨,٦٩٩	--	--	--	طرف ذو علاقة	شركة دار الشروق للنشر "شركة مساهمة مصرية"	شركة دار الشروق للنشر العربي والتولي
	(٣٨٦,٩٤٣)	(٢٩,٥٥٢)	--	--	--	٢,٩٨٥,٠١٦	٢,٩٩٥,٢٧٦	--	--	--	--	--	--	--	طرف ذو علاقة	الشركة الوطنية للطباعة - الالتزام طويل الأجل
	(٥٧٦٣)	(٥٧٦٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	مساهم	جاري المساهمين
	(٩١٦)	(٢٤,٧٦٦)	--	--	--	٢٥٦,٠٠٠	٢٥٦,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	رئيس مجلس الإدارة	جاري المساهمين
	(١١,٠٨٧,٧٠١)	(٩,٧٧٢,١٠٢)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الشركة الأم	الشركة الوطنية للطباعة - الالتزام طويل الأجل
	٨٩٢	(١٧١,٢٢٢)	--	--	--	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	عضو مجلس الإدارة المنتقـب	أطراف أخرى - (حساب جاري)
	(٦٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٢,٠٠٠,٠٠٠)	٨٠,٣٧٢٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	مساهم باحدى الشركات التابعة	شركة يوسف علام وشركاه *
	(٣٩,٧٠٠,٠٢٩)	(٣٩,٧٠٠,٠٢٩)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	مساهم باحدى الشركات التابعة	عادل علام
	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	طرف ذو علاقة	أحمد هيكل
			٨٠,٣٧٢٩	٢,٤١٢,٤٨٤	١٤,٩٦٧,٣٤٣	١٥,٦٠٩,٣٠٣										

٢٣ - الموقف الضريبي

١/٢٣ شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

تخضع أرباح الشركة للضريبة على الدخل طبقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ الخاص بالضريبة على الدخل ولائحته التنفيذية وتعديلاته.

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

قامت مصلحة الضرائب بربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات وتم المطالبة بضريبة شركات أموال وقيم منقولة ووعاء مستقل بإجمالى مبلغ ٦٢ ١٤٢ ٠٧٩ جنيه مصرى وتم الاعتراض عليه، وتم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٦,٣ مليون جنيه وتم الطعن عليه وأسفر عن ضريبة قدرها ١٣,٩ مليون جنيه هذا وقد تم سداد مبلغ ٩ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٢ والاستفادة من حافز السداد بخصم ١٠% - ٢٥% والبالغ قدره ٨١٨ ٩٣١ جنيه وهذا باستثناء الجزئية المحالة للجنة الطعن عن فروق العملة لحسم الخلاف بشأنها وصدر قرار اللجنة بتأييدها وتم الطعن أمام القضاء وصدر تقرير مصلحة الخبراء بتلبية مطلب إلغاء فروق العملة تمهيداً لصدور حكم المحكمة.

عام ٢٠٠٥

تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٥ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ٣ مليون جنيه وتم الطعن عليها، وأحيل الخلاف للجنة الطعن التي أصدرت قرارها لتصبح الفروق الضريبية ١,٩ مليون جنيه تم الطعن عليها أمام القضاء.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٨

تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنوات وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بمبلغ ١,٩ مليون جنيه عن عام ٢٠٠٦ ومبلغ ٤,٩ مليون جنيه مصرى عن عامى ٢٠٠٧ و٢٠٠٨ وتم الطعن عليها وتم حسم الخلاف باللجنة الداخلية وأسفرت عن فروق بمبلغ ١,٣ مليون جنيه عن السنوات ٢٠٠٦ و٢٠٠٧ و٢٠٠٨ وتم سدادها بالكامل.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١

تم الفحص وتم الطعن عليه وعمل لجنة داخلية. تم الاعتراض على نتيجة إعادة الفحص والتي أسفرت عن فروق ضريبية بقيمة ١,٩ مليون جنيه.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والاطار بنموذج ١٩ وأسفر عن فروق ضريبية بمبلغ ٢,٦ مليون جنيه وتم الطعن على النموذج ومازال الملف متداول باللجنة الداخلية.

عام ٢٠١٦-٢٠١٨

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات، ولم يتم بعد فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب. كما لم تتسلم الشركة أية مطالبات أو إخطارات بطلب الفحص فيما يتعلق بتلك السنوات.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

السنوات حتى عام ٢٠٠٨-٢٠١١

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦

تم ربط الضريبة تقديرياً وتم الطعن على ذلك الربط وجارى اعادة فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات

السنوات ٢٠١٧-٢٠١٨

لم يتم بعد فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات. ويتم سداد الضريبة المستقطعة من مرتبات العاملين وتوريدها فى المواعيد المحددة قانوناً.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة (ضريبة المبيعات)

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤.

يتم توريد ضريبة المبيعات بانتظام فى المواعيد القانونية.

رابعاً: نظام الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة

تم التوريد فى المواعيد المقررة وتم إنهاء الفحص حتى الربع الثانى من عام ٢٠١٦. ولم يتم بعد فحص دفاتر الشركة عن الفترات التالية لهذا التاريخ.

خامساً: الضريبة العقارية

بالنسبة للعقار العيور (١) قطع أرقام ١٥/١٦/١٧: تم المطالبة بمبلغ ٦٠٣ ٦٦٥ جنيه مصرى عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنة بتخفيض الضريبة الى مبلغ ٢٤٦ ٩٣٣ جنيه مصرى وتم سدادها بمعرفة الشركة .

بالنسبة للعقار العيور (٢) بلوك ١٣٠٤٤: تم المطالبة بمبلغ ١٣١ ٩٣٩ جنيه مصرى عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ وتم الطعن عليه وصدر قرار اللجنة بتخفيض الضريبة الى مبلغ ٩١ ٠١٩ جنيه مصرى سنوياً وتم سدادها بمعرفة الشركة .

٢/ ٢٣ شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

أولاً: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتيادية:

تخضع أرباح الشركة للضريبة طبقاً لاحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية وتعديلاته.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم فحص سجلات الشركة من قبل مصلحة الضرائب والاطظار بنموذج ١٩ض بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٥ وتم الطعن عليه وصدر قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٨ بأعادة الملف الى المأمورية المختصة لاعادة الفحص.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧

تم تقديم الاقرارات الضريبية عن تلك السنوات فى المواعيد القانونية ولم يتم الفحص حتى تاريخه، ولم تتسلم الشركة أي مطالبات أو نماذج ضريبية فيما يتعلق بتلك السنوات.

ثانياً: ضريبة الدمغة:

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨

لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط .

علما بأنه تم تحديد موعد لفحص السنوات ٢٠٠٩ الي ٢٠١٤ بموجب اخطار مأمورية الشركات المساهمة رقم ٢١٤ فى ١٨ يناير ٢٠١٧ وذلك يوم ٢٩ يناير ٢٠١٧ ولم يتم الفحص بناء على ما قدمته الشركة.

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨

تم تقديم التسويات الضريبية للاجور والمرتبات وجارى الفحص بمأمورية الشركات المساهمة شعية الاجور والمرتبات وجارى الفحص حتى تاريخه.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المبيعات سابقاً):

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦

الشركة لم تزاوّل النشاط المرخص به منذ بدء النشاط لذلك لا يوجد على الشركة أي التزامات عن ضريبة المبيعات عن تلك الفترة.

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨

بدأ الإنتاج اعتباراً من عام ٢٠١٧ وتم التسجيل بـضريبة القيمة المضافة ويتم تقديم الإقرارات بشكل منتظم ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية:

لم يتم أي فحص من قبل مصلحة الضرائب منذ بدء النشاط كما لم تتسلم الشركة أي مطالبات ضريبية فيما يتعلق بتلك الضريبة حتى تاريخ اعداد القوائم المالية.

٢٣/ ٣ شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق

أ- الضريبة على الدخل المحقق من النشاط الصناعي

طبقاً للمادة رقم (٦٠) من القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والخاص بحوافز وضمانات الاستثمار فقد أصدرت الهيئة العامة للاستثمار قرار رقم (١٤٠) لسنة ٢٠٠٨ بتمتع نشاط تصنيع خامات ومستلزمات الطباعة بكافة أنواعها باعفاء ضريبي وتم تحديد تاريخ بدء النشاط الصناعي في ٢٠٠٨/٥/٥ وبذلك تصبح الشركة معفاة من الضرائب على الأرباح المحققة من النشاط الصناعي من تاريخ بدء النشاط الصناعي وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١

ب- الضريبة على الدخل المحقق من النشاط التجاري

بدأت الشركة نشاطها التجاري في ٢٠٠٥/٤/١٩ وقامت بتقديم الإقرارات للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٨ في ظل قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع الأقرارات ، ولم تزاوّل الشركة نشاطها التجاري وتم تقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى سنة ٢٠١٧ في المواعيد المقررة.

ج- ضريبة المبيعات/ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية لضريبة المبيعات في المواعيد المقررة كما تم الفحص من قبل المأمورية حتى عام ٢٠١٤، وتم التسوية وسداد الفروق الناتجة عن الفحص

د- ضريبة كسب العمل

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

هـ- ضريبة الدمغة

لم يتم الفحص من قبل مأمورية الضرائب المختصة حتى تاريخه.

٢٤- احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

أ- عام ٢٠٠٩ قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٥ % من رأس مال شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق "وندسور" 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 ١٤٣٨٩٩ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ب- عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بالاكْتِتاب 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 ١٤٦٧٩ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ت- عام ٢٠٠٩ 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

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

بإجمالي قيمة ٣ ٣٥٢ ٥٠٠ 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.

ث- عام ٢٠١٤ 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 تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة الى أصحاب الحصص غير المسيطرة ٢ ٣٧٠ ٥٣٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ج- عام ٢٠١٥ قامت الشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) لمساهم الأخر مما أدى الى تغيير نسبة الملكية من ٧٠,١٨% الى ٥٦,٢٠% دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة الى أصحاب الحصص غير المسيطرة ٢ ٣٠٣ ٣٨١ 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 ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٤٣ ٨٩٩	١ ١٤٣ ٨٩٩	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
(١٤ ٦٧٩)	(١٤ ٦٧٩)	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
(٣ ٣٥٢ ٥٠٠)	(٣ ٣٥٢ ٥٠٠)	شركة وندسور (فرق القيمة العادلة للاسهم المشترية)
٢ ٣٧٠ ٥٣٢	٢ ٣٧٠ ٥٣٢	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٢ ٣٠٣ ٣٨٢	٢ ٣٠٣ ٣٨٢	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

العملة	الجزء غير المسدد	أساس التوييب بقائمة المركز المالي	اسم المشروع
جنيه مصري	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مشروعات تحت التنفيذ	شركة الشروق
جنيه مصري	١ ٨٠٨ ٧٩٠	مشروعات تحت التنفيذ	مبانى وانشاءات الآلات والمعدات

٢٦- الفترة المالية

تبدأ الفترة المالية للشركة في أول يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢٧- اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة للشركة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ أغسطس ٢٠١٩.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المهندس/ إبراهيم المعتم

العضو المنتدب
الاستاذ/ شريف المعتم

رئيس الحسابات
الاستاذ/ يحيى توفيق