

مصطفى شوقي و شركاه

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
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 سبتمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل المجمع والدخل الشامل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن التسعة 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 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 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 نبدي 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 ١١,٢ مليون جنيه مصرى ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة بالصافي (إيضاح رقم ٧) وكذلك القيمة القابلة لتحصيل الأرصدة المستحقة علي الأطراف ذو العلاقة والبالغة ١٨٤ ٣١٨ ١٤ مليون جنيه مصرى كما هو موضح في بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ٢٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة لتحصيل للأرصدة المستحقة علي الأطراف ذوى علاقة .

- بغرض إعداد القوائم المالية المجمعة فقد تم الاعتماد على القوائم المالية الدورية المعده بواسطة الادارة 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 - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والتي تبلغ نسبة مساهمة الشركة ٥٦,٢% و ٨٥% على التوالي 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 للتحويل لأرضدة 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" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها علي القوائم المالية الدورية المجمعة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

المتطلبات القانونية

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

القاهرة في : ١٣ نوفمبر ٢٠١٨



MAZARS مصطفى شوقي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

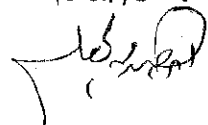
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	الإصول
٧٥٦ ٤٩٩ ٨٠٤	٨٠٩ ٠٣٥ ٢١٣	(٥)	الأصول غير متداولة
١٦ ٩١٨ ٦٤١	١١ ٨٣٠ ٥٧١	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١ ١٦٤ ٨٤٣	١١ ١٦٤ ٨٤٣	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٧٤٨ ٧٤٤	١٢ ٧٤٨ ٧٤٤		استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٧٩٧ ٣٣٢ ٠٣٢	٨٤٤ ٧٧٩ ٣٧١		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير متداولة
٢٣٩ ٣٦٣ ٩٥٦	٢٩٢ ٦١٠ ٧٦٥	(٨)	الأصول المتداولة
٢٣١ ٧٨٨ ٤٦٣	٢٨١ ٨٨٨ ٢١٦	(٩)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
٢٤٢ ٥٢٦	٩٢٣ ٤٠١	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٧٧ ٥٩٨ ١٥٩	٦٩ ٢١٥ ١٧٣	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠ ٣١٥ ٢٤٠	٥١ ٠٢٠ ٣٤١	(١٢)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٥٨٩ ٣٠٨ ٣٤٤	٦٩٥ ٦٥٧ ٨٩٦		النقدية وما في حكمها
١ ٣٨٦ ٦٤٠ ٣٧٦	١ ٥٤٠ ٤٣٧ ٢٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢٨ ٠١٩ ١٠٧	٤٠ ٧٨٩ ٨٦٦		إحتياطي قانوني
٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	(٢٤)	إحتياطي تجميع أعمال
٧٠ ٥٤٣ ١٥٣	١٠١ ٠٩٠ ٢٢١		أرباح مرحلة
٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢	٣٠ ٩٧٣ ٠٧٨		صافي أرباح الفترة/ العام
٢٩٣ ٠٨٣ ٤٥٦	٢٩٤ ٤٠٣ ٧٩٩		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
٣ ٧٤٠ ٧٧٧	(١٥ ٨٠٥ ٤٧٨)	(٢١)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٢٩٦ ٨٢٤ ٢٣٣	٢٧٨ ٥٩٨ ٣٢١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٣٦ ٤٨٩ ٥٨٢	٥٨ ٠٩٦ ١٠٦		التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٣ ٢٣٩ ٥٧٧	١٠٥ ١٥٥ ٠٩٥	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٧٦ ٩٧٧ ٦٩٦	٢٧١ ٢٩٢ ٩٣٤	(١٥)	أقساط قروض - استحقاقات غير متداولة
٤٣٦ ٧٠٦ ٨٥٥	٤٣٤ ٥٤٤ ١٣٥		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٣٧ ٤٠٧ ٤٣٧	٣٧ ١٠١ ٦٧٨	(١٣)	المخصصات
٣٠٣ ١٩٩ ٢٣٠	٤٥٠ ٧٨٣ ١٩٧	(١٤)	التسهيلات الإئتمانية
٤٨ ٩٦٦ ٦٤٨	٥٤ ٩٧٧ ٥٠٥	(١٥)	أقساط قروض تستحق خلال العام التالي
١٤٣ ٤١٩ ٥٩٣	١٧١ ٩١٦ ٣٦٣	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣ ٠٠٥ ١٦٢	١١ ١٢٣ ٤١٣	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٣٩١ ٧٠٠	٨١٧ ٣٥٠		دائنو توزيعات
١١٦ ٧١٩ ٥١٨	١٠٠ ٥٧٥ ٣٠٥	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٣ ١٠٩ ٢٨٨	٨٢٧ ٢٩٤ ٨١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٠٨٩ ٨١٦ ١٤٣	١ ٢٦١ ٨٣٨ ٩٤٦		إجمالي الالتزامات
١ ٣٨٦ ٦٤٠ ٣٧٦	١ ٥٤٠ ٤٣٧ ٢٦٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

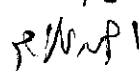
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم



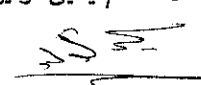
العضو المنتدب

المهندس/ أحمد علام



رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق



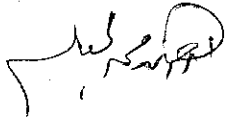
شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	إيضاح
٣٦٨ ١٣١ ٥٧٢	٨٧٥ ٠٢٨ ٥١٨	٣٨٣ ٩٤١ ٦٠٥	١ ١٦٧ ٨٢٠ ٦٨٧	صافى المبيعات
(٢٧٣ ٥٠٠ ٩٠٨)	(٦٥٩ ٧٢٨ ١٩٤)	(٢٩٥ ٣٤٦ ٩٤٣)	(٩١٨ ٨٠٥ ٧٩٦)	(يخصم): تكلفة المبيعات
٩٤ ٦٣٠ ٦٦٤	٢١٥ ٣٠٠ ٣٢٤	٨٨ ٥٩٤ ٦٦٢	٢٤٩ ٠١٤ ٨٩١	مجمل الربح
--	١ ٣٩٦ ٢٧٦	--	٤٧٦ ١٨٧	إيرادات تشغيل أخرى (دعم الصادرات)
(٦ ٤١١ ٩٢٧)	(١٣ ٩٦٤ ٧٥٤)	(٩ ٣١٢ ٥٧٠)	(٢٨ ٢٨١ ٥٥٥)	(يخصم) / يضاف:
(٣٤ ٣٥٩ ٥٩٥)	(٥٤ ٣٦٥ ٠٦٦)	(٢٦ ٠٤١ ٤٧٢)	(٧١ ٩٤٦ ٤٧٦)	مصروفات بيع وتسويق
(٢ ٠٥٣ ٦٩١)	(٥ ٠٥٣ ٦٩١)	--	--	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧٧ ٦١٠)	(١ ٦٧٣ ٦٢٩)	--	--	المخصصات المكونة خلال الفترة
(٥٥٨ ٣٣٣)	(١ ٦٧٤ ٩٩٩)	(٥٢٥ ٠٠٠)	(١ ٥٧٥ ٠٠٠)	اتعاب الإدارة
٥٠ ٦٦٩ ٥٠٨	١٣٩ ٩٦٤ ٤٦١	٥٢ ٧١٥ ٦٢٠	١٤٧ ٦٨٨ ٠٤٧	مرتبات وبدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الإدارة
(٣٢ ٩٤٠ ١٠٣)	(٨٤ ٣١٠ ٢٣١)	(٣٨ ٤٢٦ ٨٣٠)	(١٠٧ ٤٥٥ ٥١٤)	الأرباح الناتجة عن التشغيل (يخصم):
٣ ٣٥٢	٣٤٧ ٣٤٩	٤٥٩	١٢ ٩٠٥	مصروفات تمويلية
٦ ٧٣٠	١ ٩٧٤ ٠٩١	١٤٨ ٥٧٥	٤ ٦٥٨ ١٠٩	إيرادات فوائد دائنة
--	--	(٢٥٢ ٠٨٠)	٢ ٨٧٢ ٣٣٤	ارباح رأسمالية
(٧٠٩ ٤٣٠)	١١ ٧٢٦ ٢٠٣	(٩٥ ١١٩)	٧٠٨ ٧٧٨	إيرادات اخرى
١٧ ٠٣٠ ٠٥٧	٦٩ ٧٠١ ٨٧٣	١٤ ٠٩٠ ٦٢٥	٤٨ ٤٨٤ ٦٥٩	فروق تقييم عملات أجنبية
(٣٠ ٠٠٢ ٤٣٨)	(٥١ ٠٠٥ ٠٤٢)	(٢٧ ٠٥١ ٧٧٦)	(٣٧ ٠٥٧ ٨٣٦)	صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل (يخصم):
(١٢ ٩٧٢ ٣٨١)	١٨ ٦٩٦ ٨٣١	(١٢ ٩٦١ ١٥٠)	١١ ٤٢٦ ٨٢٣	ضريبة الدخل الحالية
	٥٩ ٢٢٥ ٢٤٣		٣٠ ٩٧٣ ٠٧٨	صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
	(٤٠ ٥٢٨ ٤١٢)		(١٩ ٥٤٦ ٢٥٥)	موزع كالتالى:
	١٨ ٦٩٦ ٨٣١		١١ ٤٢٦ ٨٢٣	ملاك الشركة الأم
	٤,٩٧		٢,٦٠	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
				صافى ارباح الفترة
				نصيب السهم من صافى أرباح الفترة

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

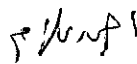
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم



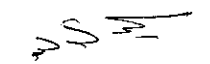
العضو المنتدب

المهندس / أحمد علام



رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٧ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ جنيه مصرى	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصرى	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصرى	
(١٢ ٩٧٢ ٣٨١)	١٨ ٦٩٦ ٨٣١	(١٢ ٩٦١ ١٥٠)	١١ ٤٢٦ ٨٢٣	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	يضاف :-
(١٢ ٩٧٢ ٣٨١)	١٨ ٦٩٦ ٨٣١	(١٢ ٩٦١ ١٥٠)	١١ ٤٢٦ ٨٢٣	الدخل الشامل الاخر
	٥٩ ٢٢٥ ٢٤٣		٣٠ ٩٧٣ ٠٧٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
	(٤٠ ٥٢٨ ٤١٢)		(١٩ ٥٤٦ ٢٥٥)	موزع كالتالى:
	١٨ ٦٩٦ ٨٣١		١١ ٤٢٦ ٨٢٣	ملاك الشركة الأم
				حقوق اصحاب الحصص غير المسيطرة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

المهندس/ أحمد علام

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق

شركة الشرق الحديثة للطباعة والتعريف

شركة مساهمة مصرية^١

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	إجمالي حقوق إجمالي حقوق المساهمين الشركة الأج	حقوق أصحاب الحصص غير المسطرة	حقوق أرباح الفترة الفترة	صافي أرباح الفترة الفترة	إرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطي تجميع الأعمال (الاحتياطي المسطرة المشتري)	جنيه مصري	جنيه مصري	إرباح مصرى	جنيه مصري	احتياطي قانونى جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المصدر والمذوق	جنيه مصري		
٢٧٦ ٤٧٧ ٤٦٦	٢٣٣ ٥٨٢ ١٨٤	٤٢ ٨٤٠ ٢٨٢	٣٤ ١١٥ ٦٧٠	٥٣ ٧١٢ ٨٦٧	٣٤ ١١٥ ٦٧٠	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٢٤٤ ٢٠٣ ٠١٣	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	--	--	--	٢٨٠ ١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧ في ١ يناير	٢٠١٧ في ١ يناير	٢٠١٧ في ١ يناير	
--	--	--	(٣٤ ١١٥ ٦٧٠)	٣٤ ١١٥ ٦٧٠	(٣ ٨١٦ ٠٩٤)	--	--	--	--	--	٣ ٨١٦ ٠٩٤	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
(١٤ ٩٨٠ ١٩٦)	--	(١٥١ ٠٩٢٠)	--	--	(١٣ ٤٦٩ ٢٧٦)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
١٨ ٦٩٦ ٨٣١	٥٩ ٢٢٥ ٢٤٣	(٤٠ ٥٢٨ ٤١٧)	٥٩ ٢٢٥ ٢٤٣	٥٩ ٢٢٥ ٢٤٣	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
٢٨٠ ١٣٩ ١٠١	٢٧٩ ٣٣٨ ١٥١	٨٠٠ ٩٥٠	٥٩ ٢٢٥ ٢٤٣	٥٩ ٢٢٥ ٢٤٣	٧٠ ٥٤٣ ١٦٧	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٢٨٠ ١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٨٠ ١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٨٠ ١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠١٧ في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧ في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٧ في ٣٠ سبتمبر	
٢٩٩ ٨٢٤ ٢٣٣	٢٩٣ ٠٨٣ ٤٥٦	٣٧٤ ٠ ٧٧٧	٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢	٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢	٧٠ ٥٤٣ ١٥٣	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٢٨٠ ١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٩٣ ٠ ٧٧٧	٢٩٣ ٠ ٧٧٧	٢٨٠ ١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨ في ١ يناير	٢٠١٨ في ١ يناير	٢٠١٨ في ١ يناير	
--	--	--	(٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢)	(٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢)	٧٢ ٩٧٠ ٥٦٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
(٢٩ ٦٥٢ ٧٣٥)	--	--	--	--	(٢٩ ٦٥٢ ٧٣٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
١١ ٤٢٦ ٨٢٣	(١٩ ٥٤٦ ٢٥٥)	--	٣٠ ٩٧٣ ٠ ٧٨	٣٠ ٩٧٣ ٠ ٧٨	(٢٩ ٦٥٢ ٧٣٥)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	المحول إلى الأرباح المرحلة	المحول إلى الأرباح المرحلة
٢٧٨ ٥٩٨ ٣٢١	(١٥٨٠ ٥٤٧٨)	٢٩٤ ٤٠ ٣ ٧٩٩	٣٠ ٩٧٣ ٠ ٧٨	٣٠ ٩٧٣ ٠ ٧٨	١٠١ ٠ ٩٠ ٢٢١	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٤٠ ٧٨٩ ٨١٦	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٩٤ ٤٠ ٣ ٧٩٩	٢٩٤ ٤٠ ٣ ٧٩٩	٤٠ ٧٨٩ ٨١٦	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	٢٠١٨ في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ في ٣٠ سبتمبر	

رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

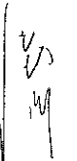
المهندس / احمد علام

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق







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

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

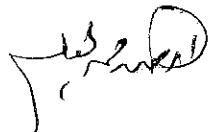
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري ٦٩٧٠١٨٧٣	جنيه مصري ٤٨٤٨٤٦٥٩		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع صافي
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
			إهلاك الأصول الثابتة
٢٦٢٢٢٩٢١	٣١٠٦٠٦٢٠		مخصصات خلال الفترة
٥٠٥٣٦٩١	--	(٥)	(إيرادات) فوائد دائنة
(٣٤٧٣٤٩)	(١٢٩٠٥)		المصروفات التمويلية
٨٤٣١٠٢٣١	١٠٧٤٥٥٥١٤		(أرباح) رأسمالية
(١٩٧٤٠٩١)	(٤٦٥٨١٠٩)		
١٨٢٩٦٧٢٧٦	١٨٢٣٢٩٧٧٩		التغير في المخزون وإعتمادات مستندية
(١١٤٨١٩٨٦١)	(٥٣٢٤٦٨٠٨)		التغير في عملاء وأوراق قبض
(١١٦٥٠١٨٥٧)	(٤٨٥٤٣٢٥٦)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٤٨٣٣٤٦٧)	(٨٣١٦٨١٢)		التغير في المستحق علي أطراف ذوي علاقة
(٤٩٤٣١٩)	(٦٨٠٨٧٥)		التغير في موردين وأوراق دفع
١٠٠٥٦٦٨٤٦	٢٨٤٩٦٧٧٠		التغير في دائن توزيعات
--	٤٢٥٦٥٠		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٦٤٢٦٠٧	(١٠٤٠٤٢٢)		التغير في المستحق لأطراف ذوي علاقة
٤٠٥٧٢	(٩٩٦٦٢٣١)		(المستخدم) من الاضمحلال في قيمة العملاء والمخصصات
(٨٩٠١٣٧)	(٥٦٧٦٣٦)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٠٦٧٧٦٦٠	٨٨٨٩٠١٥٩		الضرائب المدفوعة
(١٩٧٢٥٦٤)	(٢٥٤٣٨٤٦١)	(٢٤)	فوائد مدفوعة
(٨٤٣١٠٢٣١)	(١٠٧٤٥٥٥١٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣٥٦٠٥١٣٥)	(٤٤٠٠٣٨١٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٢٨٤٨١	١٢٩٠٥		مقبوضات من الفوائد الدائنة
٧٦٦٠٠٠	٥٧١٢٨١٣		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٦٥٣٣٧٤٦)	(٧٩٥٦٢٦٦٤)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٣٥٦٣٩٢٦٥)	(٧٣٨٣٦٩٤٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
٥٠٧٤٧٢٥٦	١٤٧٩١٠٠٦٢		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧٤١٤٥٤٠)	(١٩٣٦٤١٩٩)		متحصلات من القروض والتسهيلات الائتمانية
٤٣٣٣٢٧١٦	١٢٨٥٤٥٨٦٣		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٧٩١١٦٨٤)	١٠٧٠٥١٠١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٥١٠٦٨٦٤	٤٠٣١٥٢٤٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٧١٩٥١٨٠	٥١٠٢٠٣٤١	(١٢)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

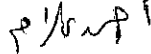
- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب
المهندس/ أحمد علام

رئيس الحسابات
الاستاذ / يحيى توفيق







شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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:

<u>نسبة الحقوق</u>		<u>الشركات التابعة</u>
<u>المباشرة</u>	<u>المباشرة</u>	
٢٠١٧	٢٠١٨	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
%٨٥	%٨٥	شركة المتجددة لصناعة الورق والكرتون *
%٥٦.٢٠	%٥٦.٢٠	

* 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 حتى تاريخ اصدار القوائم المالية.

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

في إطار خطة المجموعة الاستثمارية في الشركات التابعة فقد قامت شركة الوطنية للطباعة (الشركة الام للمجموعة) بتوقيع عقود اقتراض مع جهات تمويل دولية ومحلية لتمويل الشركة المتحدة (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١١، وقد بلغ الحد الأدنى لمساهمة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - طبقاً للعقد الموقعة خلال عام ٢٠١١ - في الشركة المتحدة نسبة ٥١% من إجمالي رأس مال المتوقع للشركة المتحدة.

٢- 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 (٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة بأهم السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترات المالية المعروضة.

٣- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذوي العلاقة. 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.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات طبقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم ١١، وبوجه خاص، ما إذا كانت شركات المجموعة قد نقلت إلى المشتري المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٢١٣ ٠٣٥ ٨٠٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية إذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٣١٦ ٧١٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

اضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعرَّف بحساب اضمحلال للمدينون المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب اضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين في نهاية الفترة المالية ٢٠٣١ ٤١٥ ١٠ جنيه مصري. ولتحديد مبلغ اضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المدينون. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء اضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة

يتم إثبات اضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة لتعكس القيمة الاستردادية المتوقعة لذلك الاستثمار. هذا وقد بلغ إجمالي اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٦٧٨ ١٠١ ٣٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، وتتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافيًا لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل.

٤- 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 عرضة لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها 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 التوقيينات 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 لأى 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 المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم. وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق في تاريخ التجميع الأصلي بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة 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

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 اتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المقتنية.

- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.

- وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المقتناة والالتزامات المتكبدة 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 (٢٦) " تجميع الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارية التخلص منها) المبوية كمحفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحفوظ 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 جميع 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 جميع الأعمال فإنه يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة بالأرباح أو الخسائر.

في جميع 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 أيضا 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 التغييرات في بنود حقوق ملكية تلك المنشأة والتي طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

ونظرا 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 المسيطرة 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 باعتبارها 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 تبعيا.

إلا أنه عندما ينص عقد تجميع الأعمال على هذه التسوية لا يتم إدارتها 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 تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الإقتناء، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدة.

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عرضة لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها 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 أعلاه.

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 أى أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

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

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 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 الاقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة وذلك بعد خصم أى اضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار. ويتم معالجة حصة المجموعة من التغيرات في حقوق ملكية الشركات الشقيقة اللاحقة للاقتناء والمعالجة على حقوق ملكية تلك الشركات مباشرة ضمن حقوق الملكية للمجموعة.

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

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

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

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

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

هـ- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

و- الأصول الثابتة واهلاكاتها

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

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

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

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

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

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

معدل الإهلاك	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	الأصل
٣%	٣٣	مباني وإنشاءات
٤%	٢٥	تجهيزات
١٠%	١٥	أجهزة تكييف وتهوية
١٠% - ٦.٥%	١٥ - ٣٨	آلات ومعدات
٢٠%	٥	وسائل نقل وانتقال
١٠% - ٣٣.٣%	١٠ - ٣	عدد وأدوات
٣٣.٣%	٣	فورم

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 بالصفى 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 بمقابلة 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 الام وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه 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

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 للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ الميزانية.

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 المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ الميزانية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببنود 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 كل ميزانية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

ي- المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

- الإنتاج تحت التشغيل والتام

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

ك- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للمجموعة يتم توزيعها 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 افتراضي محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أي مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في 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 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 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 وإن 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 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 الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطرة 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 الام 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 والالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

س- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

ع- عقود استئجار الأصول

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

ف- تكلفة 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 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 تعليقها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ص- الأدوات المالية

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

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

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

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي 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 المدبنة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ق- العملاء

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

ر- الموردون

الموردون لا تحمل باى 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 بالخزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التي لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

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 ارباح الفترة الخاصة بحاملي الاسهم 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 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.

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإصل	مقنات قبة	أبات ومعات مكتبة	عد وأدرات جته مصري	وسائل نقل وانتقال جته مصري	آلات و معدات* جته مصري	مبانى وبنائات جته مصري	أرضى جته مصري	
جته مصري	جته مصري	جته مصري	جته مصري	جته مصري	جته مصري	جته مصري	جته مصري	
٢١٢ ٧٣٢ ١٤١	٥٠ ٢٠٠	٨ ٨٠٦ ٥٥٨	١٣ ٧٧٩ ٨٧٨	١٠ ٢٢٩ ٣٧٠	١٦٨ ٥٤٠ ٣١٩	٥٤ ١١٥ ٤٨٨	٧ ٢١٠ ٣٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦ ٢٨٣ ٢٩٢	٦ ٠٠٠	٥١٩ ٨٣٠	٥ ٥٨٥ ٢٤٨	١ ٦٧٦ ٩٠٠	٢٨ ٢٠٩ ٩١٢	٢٨٥ ٣٠٢	--	الإضافات خلال العام
٦١٧ ٧٨٧ ٨٨٢	--	--	--	--	٤٨٠ ٣٢١ ٣٢٠	١٥٢ ٢٢٠ ٥٨٧	٣٥ ٢٤٠ ٩٧٥	المحول من المشروعات تحت التنفيذ
(٢١ ٨٨١ ٤٢٦)	--	--	--	--	(٤١١ ٠٠٠)	--	--	الإستبعادات خلال العام
٩٤٤ ٩٢١ ٨٨٩	٥٦ ٢٠٠	٩ ٣٢٦ ٣٨٨	١٩ ٣٦٥ ٢٢٦	١١ ٤٩٥ ٢٧٠	٦٥٥ ٦٠٦ ١٢٥	٢٠٦ ٦٢١ ٣٧٧	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٨٤ ٦٥٠ ٧٣٤	--	١ ٥٥٤ ٩٤٢	٦ ٢٤٠ ٢٠٩	٤ ٦٢١ ١١٦	٧٠ ٧٨٦ ٦٦٩	١ ٤٤٧ ٧٩٧	--	الإضافات خلال الفترة
(٦ ٢٢٤ ٢٥٩)	--	--	--	--	(١ ١٣٤ ٨٢٠)	(٥٧ ٦٣٠)	--	الإستبعادات خلال الفترة
١٠ ٢٢٣ ٣٤٨ ٣٦٤	٥٦ ٢٠٠	١٠ ٨٨١ ٣٣١	٢٥ ٦٠٥ ٤٣٥	١٤ ٩٨١ ٥٦٦	٧٢١ ٣٦٠ ٩٧٥	٢٠٨ ٠١١ ٥٥٤	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١٥٣ ٥١٢ ٣٧٧	--	٥ ٣٥٣ ٧٩٧	١٠ ٩٨٩ ٧٠٧	٤ ٢٠٧ ٦٠٣	١١٨ ٠٣٢ ٢٥٦	١٤ ٩٢٩ ٠١٤	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦ ٣٧٢ ٥٠٠	--	٨٠٨ ٩٢٤	١ ٦٤١ ٢٥٦	١ ٩٤٧ ٤٢٩	٢٦ ٩٠١ ٨٨١	٥٠ ٧٢ ٨٧٠	--	إهلاك العام
(٢ ٥٥٠ ٦٣٤)	--	--	--	--	(٣٣٦ ٩٥٠)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
١٨٧ ٣٣٤ ٢٤٣	--	٦ ١٦٢ ٧٧١	١٢ ٦٣١ ٠٦٣	٥ ٨١٨ ١٢٢	١٤٢ ٧٢٠ ٤٥٣	٢٠ ٠٠١ ٨٨٤	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣١ ٠٦٠ ٦٢٠	--	٨١٩ ٢١٠	١ ٤٥٥ ٢٤٩	١ ٨٢٩ ٨٤٢	٢٣ ١٤٠ ٩٩٣	٣ ٨١٥ ٢٢٥	--	إهلاك الفترة
(٤ ٨٥٢ ٩٣٠)	--	--	--	--	(٧٥١ ٠٧٣)	--	--	مجمع إهلاك الإستبعادات
٢١٣ ٥٤١ ٩٣٣	--	٦ ٩٨١ ٩٣١	١٤ ٠٨٦ ٤١٢	٦ ٨٩٦ ٨٩٢	١٦١ ٧٥٩ ٥٨٩	٢٣ ٨١٧ ١٠٩	--	مجمع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
١ ٠٨٧ ٨٤٢	--	--	--	--	١ ٠٨٧ ٨٤٢	--	--	الاضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٣١٦ ٦٢٤)	--	--	--	--	(٣١٦ ٦٢٤)	--	--	محول الى مجمع الإهلاك (استبعاد اصول)
٧٧١ ٢١٨	--	--	--	--	٧٧١ ٢١٨	--	--	الاضمحلال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٨٠٩ ٣٥ ٧١٣	٥٦ ٢٠٠	٣ ٨٩٩ ٤٠٠	١١ ٥١٩ ٠٢٣	٨ ٠٨٤ ٦٧٤	٥٥٨ ٨٣٠ ١٦٨	١٨٤ ١٩٤ ٤٤٥	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	صافي القيمة التقديرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
٧٥٦ ٤٩٩ ٨٠٤	٥٦ ٢٠٠	٣ ١٦٣ ٦٦٧	٦ ٧٢٤ ١١٣	٥ ٦٧٧ ١٤٨	٥١١ ٧٩٧ ٨٣٠	١٨٦ ٦١٩ ٤٩٣	٤٢ ٤٥١ ٣٠٣	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

* طبقاً لما هو وارد بالسجل التجارى لشركة قابله يوجد من تحويلى لصالح كلا من البنك المصرى للتبعية المصارف على الآلات والمعدات ضمناً للقرض والتسهيلات الممنوحة للشركة.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٦٥٥ ٥٨٩	٢ ١٠٣ ٢٢٨	تركيب الركتفاير
٣ ٣٧٩ ٢٢٥	٣ ٣٧٩ ٢٢٥	أجهزة اسكانر
١٧٢ ٧٢٣	١٧٢ ٧٢٣	شبكات الكاميرات
--	٤٣٦ ٣٥٤	النظام المحاسبي
١١ ٧١١ ١٠٤	٥ ٧٣٩ ٠٣١	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (الات)
١٦ ٩١٨ ٦٤١	١١ ٨٣٠ ٥٧١	

٧- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٥ ١٦٤ ٨٤٣	٣٥ ١٦٤ ٨٤٣	٧,٣٤%	شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي (نفوذ مؤثر)
(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)		يخصم : الاضمحلال في قيمة الاستثمار
١١ ١٦٤ ٨٤٣	١١ ١٦٤ ٨٤٣		

* طبقاً لتعريف معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) تعتبر شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي من الشركات الشقيقة التي تخضع سياساتها المالية والتشغيلية لتأثير جوهري نظراً لأن بعض الأطراف ذوي العلاقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الأم) يمتلكون حصص مباشرة بالشركة الشقيقة إذا ما أضيفت إلى الحصة المباشرة التي تمتلكها الشركة حينئذ تصل نسبة التأثير على الشركة الشقيقة إلى أكثر من ٢٠% ولكن أقل من ٥٠%.

* لم تقم الشركة بإثبات نصيبها في نتائج الأعمال المجمعة لشركة دار الشروق بي في أي عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وذلك بسبب عدم إصدار قوائم مالية مجمعة معتمدة للمجموعة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية المجمعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف. كما لم تعتمد القوائم المالية للشركة في العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٨- المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٨ ٠٦٤ ٨١٠	٢٠٢ ٥٠٤ ١٢٩	خامات رئيسية
٩ ٤٤٦ ٦٥٢	١٤ ٢٧٧ ٧٥٣	مواد مساعدة
١٣ ٣٨٤ ٧٧١	٣٠ ١٤٧ ٤٣٢	قطع غيار
٥٧ ٨٠٦ ٤٤٩	٤٣ ٣٤٦ ٧٩٣	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٧٨١ ٤٣٢	١ ٧٦٩ ١٤٩	مواد تعبئة وتغليف
(٣١٦ ٧١٠)	(٣١٦ ٧١٠)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
٢٣٩ ١٦٧ ٤٠٤	٢٩١ ٧٢٨ ٥٤٦	
		يضاف:
١٩٦ ٥٥٢	٨٨٢ ٢١٩	اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٢٣٩ ٣٦٣ ٩٥٦	٢٩٢ ٦١٠ ٧٦٥	

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء محليين
١٥٩ ٤١٧ ٩٩٠	٢١٤ ٣١٨ ٤٠٢	عملاء محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٨ ٤٢٥ ٨٣٥	١١ ٨١٨ ١٨٤	عملاء خارجيين
٢٥ ٧٥٢ ٥٦٥	٣٠ ٠٧١ ٢٥٧	أوراق قبض - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٥ ٨٣٩ ٨٢١	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض
٤٢ ٠٨٤ ٤٤٢	٣١ ٣٥٦ ٠٦٦	يخصم : الأضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٩٧٢٢ ١٩٠)	(٨ ١٧٥ ٦٩٣)	
٢٣١ ٧٨٨ ٤٦٣	٢٨١ ٨٨٨ ٢١٦	

١٠- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جريدة الشروق
٢٣ ٢٣٠	٢٥٤ ٢٥٢	مبالغ مستحقة على المساهمين
٢١٩ ٢٩٦	٦٦٩ ١٤٩	
٢٤٢ ٥٢٦	٩٢٣ ٤٠١	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	دفعات مقدمة لموردين
٢٢ ٩٥١ ٤٥٠	٩ ٨٧١ ٥٤٥	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات
١٥ ٧٠٠ ٩٢١	١٤ ٠٦٧ ٦٠٥	تأمينات لدى الغير
١٠ ٧٢٤ ٢٦٢	١٢ ٤٢٠ ٦٠١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٩ ٧١٠ ٤٧٢	١٤ ٢٦٨ ١٨٨	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل
٤ ٦٨١ ٤٣٥	٤ ٤٢٨ ٤١٢	سلف تحت حساب توزيع الأرباح*
٤ ١٣٠ ٠٣٣	٣ ١٩٧ ٩٧٧	عهد وسلف عاملين
٣ ٠٠٥ ٣٤٢	٢ ٣٧٢ ٣٨٧	عهد جمارك
٢ ٣١٦ ٢٨٨	٣ ٤٠٩ ٥٨٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٨٠٨ ٨٦٢	١ ٤٦٧ ٤٨٥	غطاء خطاب ضمان
٨١٥ ١٥٣	٤٧٥ ٢٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٦٩٨ ٦٥٩	٥ ٤٧٥ ٥٢٤	يخصم : الأضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
(٩٤٤ ٧١٨)	(٢ ٢٣٩ ٣٣٨)	
٧٧ ٥٩٨ ١٥٩	٦٩ ٢١٥ ١٧٣	

* 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.

١٢- النقدية وما في حكمها

٣٠ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالخبزينة
٤٥٢ ٢٩٠	٢ ٣٢٥ ٦٢٧	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
١٦ ٦٦٧ ١٢٢	٢٧ ٥٢٩ ٠٦٨	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٢٣ ١٩٥ ٨١٨	٢١ ١٦٥ ٦٣٦	
٤٠ ٣١٥ ٢٤٠	٥١ ٠٢٠ ٣٤١	

١٣- المخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص قضايا ومنازعات
٧٠ ٣١٢	--	--	٧٠ ٣١٢	مخصص مطالبات ومخاطر
٣٧ ٠٣١ ٢٦٥	--	(٣٠٥ ٧٥٩)	٣٧ ٣٣٧ ١٢٤	الإجمالي
٣٧ ١٠١ ٦٧٨	--	(٣٠٥ ٧٥٩)	٣٧ ٤٠٧ ٤٣٧	

١٤ - تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٨ ٤٧٨ ٢١١	١٧ ٨١٠ ٠٢٨
٦٤ ٣٧٦ ٥٨٩	٤٢ ٣٠٤ ٢٥٠
٤٨ ٦٩٠ ٢٢٤	٤٩ ٩٠٣ ٧٩٢
٤٠ ٣٨٥ ٥٣٢	--
٥٢ ٩٥٦ ٨٩٧	٥٧ ١٩٢ ٤١٤
٥٩ ٤٦٤ ٥١٩	٥٧ ٦٧١ ٥٣١
٣١ ٧٤٥ ٠٢٧	--
٩٤ ٦٨٦ ١٩٨	٧٨ ٣١٧ ٢١٥
٤٥٠ ٧٨٣ ١٩٧	٣٠٣ ١٩٩ ٢٣٠

البنك المصري لتنمية الصادرات
بنك أبوظبي الإسلامي
البنك الأهلي المتحد
البنك الأهلي المصري
البنك العربي الأفريقي
البنك العربي
بنك بلوم
بنك قطر الوطني الأهلي
الإجمالي

١٥ - الفروض شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري

٤ ٤٥٩ ١٦٠

٣ ٣٤٣ ٧٨٤

بنك تنمية الصادرات

- تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ ٤٤ ٨٣٣ ١٦٠ جنيه مصري إلي قرض متوسط الاجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض طرف البنك المركزي المعلن تسدد كل ثلاثة أشهر على قيمة المديونية. ويتم سداد القرض على عشرون قسط ربع سنوي اعتباراً 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 المادية والمعنوية للمحل التجاري، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أيه توزيعات أو أيه استثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك بالإضافة الي الالتزام ببعض النسب المالية.

- تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ ١ ٧١٠ ٦١٣ يورو إلي قرض متوسط الاجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ٥,٢٥% فوق سعر الليبور تسدد كل ثلاثة أشهر على قيمة المديونية. ويتم سداد القرض على عشرون قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بواقع مبلغ ٨٦ ٠٠٠ يورو لكل قسط وذلك مقابل توكيل برهن تجاري تكميلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للمحل التجاري، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أيه توزيعات أو أيه استثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. وقد تم تحويل القرض من اليورو الي الدولار الأمريكي بما يتناسب مع حسيلة التصدير الحالية للشركة وذلك بعائد قدره ٥,٣٥% فوق سعر الليبور كل ٣ أشهر.

بنك قطر الوطني الأهلي

قامت الشركة بالحصول على قرض بقيمة ٢ ٣١٠ ٠٠٠ يورو كحد أقصى من بنك قطر الوطني بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠١٨ بغرض استخدامه في تمويل شراء الآلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة يتم سداد مبلغ القرض على ٧ أقساط نصف سنوية قيمة كل قسط ٣٣٠ ٠٠٠ يورو بداية من ٣٠ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ يناير ٢٠٢٢ بسعر عائد مركب متغير يقدر بواقع هامش قدره ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن للدولار الأمريكي.

الإجمالي

بخصم:

أقساط فروض تستحق السداد خلال العام التالي - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة

أقساط فروض غير متداولة

٤٨ ٣٤٨ ٣٠٠	--
٤٨ ٣٤٨ ٣٠٠	٧ ٨٠٢ ٩٤٤
١٣ ٨١٣ ٨٠٠	٧ ٨٠٢ ٩٤٤
٣٤ ٥٣٤ ٥٠٠	--

قروض الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

البنوك	القيمة	فترة السداد	الإقساط	المسحوب	المسحوب
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
البنسك العربي الافريقي الدولي	يتضمن قرض متوسط الأجل بمبلغ ٣٠٢ ٩٢٨ ٠٠٠ جنيه مصري شاملة العوائد المرسمة بقيمة ٦٠٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري.	عشرة اقساط علي ان يبدأ السداد بعد انتهاء فترة السماح علي أن يبدأ السداد في ١ يوليو ٢٠١٧ وينتهي في أول يناير ٢٠٢٢.	متساوية - نصف سنوية	جنيه مصري ٣٠١ ١٤١ ٤٠٠	جنيه مصري ٢٦٢ ١٨١ ٣٩٨
		تم مخاطبة البنك بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٧ وتم تعديل فترات السداد وعليه اصبحت فترة سداد القرض تبدأ في ٣١ يناير ٢٠١٨ وتنتهي في ٣١ يوليو ٢٠٢٢.		٣٨ ٩٦٠ ٠٠٠	٣٨ ٩٦٠ ٠٠٠
				٢٦٢ ١٨١ ٤٠٠	٢٢٣ ٢٢١ ٣٩٨

بخصم:

استحقاقات متداولة

استحقاقات غير متداولة

الضمانات والشروط

تسهيلات ائتمانية من البنك العربي الافريقي الدولي مضمونة كالتالي :
توقيع وتسجيل عقد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض لصالح البنك لكافة الأصول المادية
والمعنوية المتاحة في تاريخ تسجيل الرهن.
- وثيقة تأمين لصالح البنك كمستفيد أول تغطي ١١٠ % من مبالغ الاقتراض.
- الالتزام بنسبة معينة للتمويل تكون عن طريق زيادة رأس مال الشركة أو جاري المساهمين.
- تعهد من المساهم الرئيسي على عدم فقد السيطرة الإدارية على الشركة.
- الالتزام بالنسب المالية المحددة لبنود القوائم المالية للشركة طبقاً لعقد القرض.
تسهيلات ائتمانية من البنك الاهلي المتحد ممنوحة بضمان سندات لأمر وتخضع تلك التسهيلات الائتمانية
لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

الأعباء التمويلية المتعلقة بالقروض

القروض	الفائدة السنوية	مدة حساب الفائدة	عمولة الارتباط
البنك العربي الافريقي الدولي	٢,٧٥ % فوق متوسط سعر البنك المركزي المصري (الكوريدور) بحد أدنى ١٣ %	٣ شهور تبدأ من تاريخ السحب	٢٥ نقطة اساس تحسب علي المبلغ غير المسحوب وغير الملغي من مبلغ التسهيل خلال فترة الاتاحة وتدفع بشكل ربع سنوي.

أهم الشروط التعاقدية للقرض

تلتزم الشركة باستخدام القرض لتمويل ٥١,٥ % من إجمالي التكاليف الاستثمارية للمشروع بما لا يتجاوز مبلغ
٣٠٢ ٩٢٨ ٠٠٠ جنيه مصري. على أن يتم تمويل النسبة المتبقية ٤٨,٥ % من رأس المال.

أهم الشروط التعاقدية للقرض

إبرام عقد الاحتفاظ بالأسهم بين الشركة والمساهم الرئيسي للشركة "شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف"
والذي بموجبه يتعهد المساهم الرئيسي بالاقتناء مساهمته في الشركة عن ٥١ % من رأس المال. هذا وقد تم التوقيع
على عقود القروض وعقد الاحتفاظ بالأسهم بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠١١.

الضمانات والشروط

- توقيع وتسجيل عقد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض لصالح البنك لكافة الأصول المادية
والمعنوية المتاحة في تاريخ تسجيل الرهن.
- وثيقة تأمين لصالح البنك كمستفيد أول تغطي ١١٠ % من مبالغ الاقتراض.
- الالتزام بنسبة معينة للتمويل تكون عن طريق زيادة رأس مال الشركة أو جاري المساهمين.
- تعهد من المساهم الرئيسي على عدم فقد السيطرة الإدارية على الشركة.
- الالتزام بالنسب المالية المحددة لبنود القوائم المالية للشركة طبقاً لعقد القرض.

قروض شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جنيه مصري جنيه مصري

بنك قطر الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض بقيمة ١٧.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري من بنك قطر الوطني بتاريخ ٢٦/١١/٢٠١٧ لمدة ٥ سنوات على ٥٤ قسط قيمة كل قسط ٣١٤.٨١٥ جنيه مصري يتم السداد بداية من ٢٦/٦/٢٠١٨ بفائدة ٥% متناقصة تدفع من أول يوم للعقد بعائد تأخير ١% مركب على رصيد المتأخرات سنوياً برهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية لماكينه الروتو بالإضافة إلى بعض التعهدات من أهمها عدم إجراء أى توزيعات إلا إذا تم دفع الاقساط خلال العام بالإضافة إلى الالتزام ببعض النسب المالية

بخصم

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة

أقساط قروض غير متداولة

٢٢.٣٧٠.٥	٢٢.٣٧٠.٥
١٤.٧٩٦.٢٩٥	١٣.٥٣٧.٠٣٦

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقاتها كالتالى:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جنيه مصري جنيه مصري

(١) طبقاً للشركات المقترضة

إجمالى قروض شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
إجمالى قروض الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
إجمالى قروض شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق

٧٨.٠٢٩٤٤	٤٨.٣٤٨.٣٠٠
٣.٠١١٤١.٤٠٠	٢٦٢.١٨١.٣٩٨
١٧.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٧٤٠.٧٤١
٣٢٥.٩٤٤.٣٤٤	٣٢٦.٢٧٠.٤٣٩

(٢) طبقاً لأجال الاستحقاق

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى - مدرجة ضمن
الالتزامات المتداولة
أقساط قروض طويلة الأجل

٤٨.٩٦٦.٦٤٨	٥٤.٩٧٧.٥٠٥
٢٧٦.٩٧٧.٦٩٦	٢٧١.٢٩٢.٩٣٤
٣٢٥.٩٤٤.٣٤٤	٣٢٦.٢٧٠.٤٣٩

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

جنيه مصري جنيه مصري

موردين محليين
موردين محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
موردين خارجيين
اوراق دفع - أطراف ذوي علاقة
أوراق دفع

٧٣.١٥٩.١٨٦	٢٤.١٠٥.١٥٤
٣.٦٠٥.٥٤٦	٣.٢٦٦.٩٧٥
١.٢٦٧.٢٤٣	٤٠.٦١٣.٤٣٦
--	٣١١.٥٩٢
٦٥.٣٨٧.٥١٨	١.٠٣.٦١٩.٢٠٦
١٤٣.٤١٩.٥٩٣	١٧١.٩١٦.٣٦٣

١٧- المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٥.٠٦٦	١٨٥٣٩٥٤٨	أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات غير المتداولة
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة) (إيضاح رقم ٢٢) *
١.٠١٧.٠٠٢٩	١.٠١٧.٠٠٢٩	الاستاذ / أحمد هيكل
١.٠٥١.٥٥٠.٩٥	١.٢٣.٢٣٩.٥٧٧	شركة يوسف علام وشركاه
١.٠٨٦.٣٢٠.٤	١.٤٥٩.٧٤٥	أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
٤٩.٨٢٠	١.٤٢٥.٤١٤	الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة) (إيضاح رقم ٢٢)
٩٠.٣٨٦	--	شركة النبار للعبوات (إيضاح رقم ٢٢)
١١٤.٢٤٠	١١٤.٢٤٠	دار الشروق
٥٧٦٣	٥٧٦٣	جارى مساهمين (إيضاح رقم ٢٢)
١١.١٢٣.٤١٣	٣.٠٠٥.١٦٢	اطراف اخرى

* بلغ الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة (المساهم الرئيسي) ١٨٥٣٩٥٤٨ جنيه مصري. هذا وقد قرر المساهم الرئيسي استخدام ذلك الرصيد في زيادة رأس المال وجرى اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٤٥١٣١٢	٣.٥٥٥.١٠٤	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح رقم ٢٠)
٦٤٥٩٧٦٨	٣.٤٧٨.١٠٣	عملاء دفعات مقدمة
٢٤.٠٧٥.٣٧١	٢٤.٩٣٠.٢٢٣	ضريبة المبيعات
١٨.٧٧٦.٧٥٨	١٣.٧٤٣.٢٤٢	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٢٨.٩٧٣.٩٤٥	٧.٦١٦.٦٦٧	مصرفات مستحقة
٢.٩٥.٨٦٦	٣.٤٣٩.١٠٥	دائنو شراء اصول
٢٧٧.٢٧٤	--	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
٦.٩.١١٦	--	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢.٦٨٦.٩٢٣	١.٥٢.٥٤٧	ضريبة خصم من المنبع
٩.٩٤٢	٣.٦٦.٨٤٢	ضمان تامين اعمال - موردين
١.١٥٩.٠٣٠	٧٧٥.٦٨٥	أرصدة دائنة أخرى
١٠٠.٥٧٥.٣٠٥	١١٦.٧١٩.٥١٨	

١٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١١٩.١٠٠.٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١.٩١٠.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري وتعتبر الشركة الوطنية للطباعة المساهم الرئيسي بنسبة مساهمة ٨٩,٩١%.

وفقاً لمحضر الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٩ مايو ٢٠١٨ فقد تم الموافقة علي توزيع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وجرى اتخاذ الاجراءات القانونية بالهيئات الرقابية.

٢٠- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٤٥١٣١٢	٢٦.٠١٣.٤٥٣	ضريبة الدخل الجارية
٢١.٦٠.٥٢٤	٢٤.٩٩١.٥٨٩	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٧.٥٧.٨٣٦	٥١.٠٠٥.٠٤٢	

٢١- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢١.٣٨٤.٥٥٦)	(٤٤٠.٤٩٢)	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
٥.٥٧٩.٠٧٨	٤.١٨١.٢٦٩	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
(١٥.٨٠٥.٤٧٨)	٣.٧٤٠.٧٧٧	

شركة الشرق الحديثة للطباعة والتأليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢٢ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

حسابات جانبية (المصافي)	حسابات جانبية		مدينين		مدينين		مشتريات	مبيعات	مشتريات ومكافآت	نوع العلاقة	إسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨					
جانبه مصري	١ ٤٣٥ ٤١٤	(٤٩ ٨٢٠)	٣ ٦٠٥ ٥٤٦	٣ ٢١٦ ٩٧٥	---	---	١ ٣٠٧ ٦٠٧	---	---	شركة تهيئة للشركة الأم	شركة النيل للسياحة
---	(٩٠ ٣٨٥)	---	---	٢٧١ ٥٩٢	١٠ ٩٢٥ ٨٣٥	١١ ٣٢٥ ١٨٨	---	٣٩٩ ٣٥٣	---	طرف ذو علاقة	شركة دار الشرق
(٩١.٠١٠)	(٩١.٠١٠)	---	---	---	٢ ٩٨٥.٠١٦	٢ ٩٩٢ ٩٩٦	---	٧ ١٨٠	---	طرف ذو علاقة	الشركة المصرية للتعبئة والتغليف والشرق
(٥ ٧٦٣)	(٥ ٧٦٣)	---	٤٠.٠٠٠	---	---	---	---	---	---	مساهم	جاري المساهمين
٢٣ ٨٨٣	١١٣ ٤٦٨	---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم	أطراف أخرى
(١٨ ٥٦٩ ٥٤٨)	(١١ ٣١٨ ٢٧٠)	---	---	---	---	---	---	---	---	الشركة الأم	الشركة الوطنية للطباعة - التزام غير متداول
١٨٨ ٧٥٢	١٥٥ ٢٨٣	---	---	---	---	---	---	٩٠٠٠٠٠	---	مضو مجلس الادارة المنتخب	الأطراف أخرى - (الان غير متداول)
٢٩ ٨٩١	٤٠٠ ٣٩٧	---	---	---	---	---	---	٦٧٥ ٠٠٠	---	رئيس مجلس الادارة	أطراف أخرى - (حساب جاري)
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---	---	---	---	---	---	---	طرف ذو علاقة	الأمم هيكل
١.٠١ ٧٠٠.٠٢٩	١.٠١ ٧٠٠.٠٢٩	---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم بأحدى الشركات التابعة	شركة يوسف علام
---	---	٣ ٦٠٥ ٥٤٦	٣ ٥٧٨ ٥١٧	١٣ ٩١٠ ٨٥١	١٤ ٣١٨ ١٨٤	---	---	١ ٥٧٥ ٠٠٠	---	---	---

٢٣ - الموقف الضريبي

١/ ٢٣ شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٨٣ حتى عام ٢٠٠٠

تم الفحص الضريبي والتسوية عن تلك السنوات.

السنوات من عام ٢٠٠١ حتى عام ٢٠٠٤

قامت مصلحة الضرائب بربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات وتم المطالبة بضريبة شركات أموال وقيم منقولة ووعاء مستقل بإجمالي مبلغ ٦٢ ١٤٢ ٠٧٩ جنيه مصري وتم الاعتراض عليه والتنسيق بين مركز كبار الممولين والشركة في شأن حل النزاع جذرياً، وتم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٦.٣ مليون جنيه وتم الطعن عليه وأسفر عن ضريبة قدرها ١٣.٩ مليون جنيه هذا وقد تم سداد مبلغ ٩ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٢ والاستفادة من حافز السداد بخصم ١٠% - ٢٥% والبالغ قدره ١ ٩٣١ ٨١٨ جنيه وهذا باستثناء الجزئية المحالة للجنة الطعن عن فروق العملة لحسم الخلاف بشأنها.

عام ٢٠٠٥

تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٥ وأسفر الفحص عن فروق ضريبة قدرها ٣ مليون جنيه وتم الطعن عليها، هذا وتم حسم الطعن وإلغاء هذه الفروق.

السنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ و٢٠٠٨

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧، ٢٠٠٨، وأسفر الفحص عن فروق ضريبة بمبلغ ١.٩ مليون جنيه عن عام ٢٠٠٦ ومبلغ ٤.٩ جنيه مصري عن عامي ٢٠٠٧، ٢٠٠٨ وتم الطعن عليها وتم حسم الخلاف باللجنة الداخلية وأسفرت عن فروق بمبلغ ١.٣ مليون جنيه عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧/٢٠٠٨ وتم سدادها بالكامل.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١

تم فحص قطعاً للتقادم وتم الطعن عليه ولم يتم إعادة الفحص بعد.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

تم تقديم الإقرارات الضريبية في 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

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١

تم الفحص الضريبي وتم الربط وتم تسوية الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦

لم يتم بعد فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات.

ويتم سداد الضريبة المستقطعة من مرتبات العاملين وتوريدها في المواعيد المحددة قانوناً.

ثالثاً: ضريبة على القيمة المضافة (ضريبة المبيعات)

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤.

يتم توريد ضريبة المبيعات بانتظام في المواعيد القانونية.

رابعاً: نظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

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

خامسا: الضريبة العقارية

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

بالنسبة للعقار العبور (٢) بلوك ١٣٠٤٤ : تم المطالبة بمبلغ ١٣١ ٩٣٩ جنيه مصرى عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ وتم الطعن عليه وصدر قرار اللجنة بتخفيض الضريبة الى مبلغ ٩١ ٠١٩ جنيه مصرى وتم سدادها بمعرفة الشركة

٢/٢٣ شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

أولا: ضريبة شركات الاموال:

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم فحص الشركة ومنظورة امام اللجنة الداخلية بناء علي ما قدمته الشركة .

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦

لم يتم الفحص .

والشركة ملتزمة بتقديم الاقرار الضريبي السنوي في المواعيد القانونية وهي غير مصحوبة بالسداد نظرا لان الشركة في مرحلة الانشاء وبدء الانتاج عام ٢٠١٧ .

ثانيا: ضريبة الدمغة:

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦

لم يتم فحص الشركة منذ بدء النشاط .

علما بانه تم تحديد موعد لفحص السنوات ٢٠٠٩ الي ٢٠١٤ بموجب إخطار مأمورية الشركات المساهمة رقم ٢١٤ في ١٨ يناير ٢٠١٧ وذلك يوم ٢٩ يناير ٢٠١٧ ولم يتم الفحص بناء علي ما قدمته الشركة .

ثالثا: ضريبة كسب العمل:

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم فحص الشركة للسنوات ومنظورة امام لجنة فض المنازعات الخامسة وتحددت جلسة ٥ فبراير ٢٠١٧ لمناقشة الاعتراض ولم يتم البت بناء علي ما قدمته الشركة .

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦

لم يتم الفحص ولكن تم تحديد موعد لفحص عام ٢٠١٤ بموجب إخطار مأمورية الشركات المساهمة رقم ٢١٣٤ في ٦ فبراير ٢٠١٧ ولم يتم الفحص بناء علي ما قدمته الشركة .

رابعا: ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المبيعات سابقا):

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦

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

٣/٢٣ 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 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 ٢٠٠٦/٢٠٠٧/٢٠٠٨ في ظل قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات ، ولم تزاوّل الشركة نشاطها التجاري بدءاً من عام ٢٠٠٨ وتم تقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات من ٢٠٠٩ حتى سنة ٢٠١٦ في المواعيد المقررة

ج- ضريبة المبيعات/ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية لضريبة المبيعات في المواعيد المقررة زكماً تم الفحص من قبل المأمورية حتى عام ٢٠١٤ ، وتم التسوية والسداد

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- كما هو وارد بالإيضاح رقم (١) قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٥% من رأس مال شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق "وندسور" بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٠٩ وفقاً لحالة الحق بين الشركة ومساهمي شركة وندسور 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 ١٤٣٨٩٩ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ب- كما قامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون "المتحدة" بالكامل مما أدى إلى تغيير نسبة الملكية من ٩٤% إلى ٩٩.٩٨% دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن شراء هذه النسبة الإضافية من أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ١٤٦٧٩ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ت- 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 ٣٣٥٢٥٠٠ جنيه مصري بما لا يؤثر على نسبة الملكية وبالتبعية مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن تلك المعاملة مبلغ ٣٣٥٢٥٠٠ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ث- 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 إلى تغيير نسبة الملكية من ٩٩.٩٨% إلى ٧٠.١٨% دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة إلى أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٢٣٧٠٥٣٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

ج- قامت الشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) للمساهم الآخر مما أدى إلى تغيير نسبة الملكية من ٧٠.١٨% إلى ٥٦.٢٠% دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة إلى أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٢٣٠٣٣٨١ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
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 المشتراه)
٢ ٣٧٠ ٥٣٢	٢ ٣٧٠ ٥٣٢	شركة المتحدة
٢ ٣٠٣ ٣٨٢	٢ ٣٠٣ ٣٨٢	شركة المتحدة
٢ ٤٥٠ ٦٣٤	٢ ٤٥٠ ٦٣٤	

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

اسم المشروع	أساس التوثيق بقائمة المركز المالي	الجزء غير المسدد	العملة
شركة الشروق			
المباني والانشاءات	مشروعات تحت التنفيذ	١ ٧٦٩ ٥٠٠	جنيه مصري
الألات والمعدات	مشروعات تحت التنفيذ	١١ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من أو إلى الأطراف ذوى العلاقة والقروض والتسهيلات الائتمانية والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن المدينين والداننين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في قياس أصول والتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

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

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر محدوداً لأن معظم بند العملاء يتمثل في الموزعين والهيئات الخاصة ذوى السمعة الحسنة كما تقوم كل شركة داخل المجموعة بدراسة الوضع الائتماني للعميل قبل منحه أي ائتمان.

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذا تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. وتقوم المجموعة بمتابعة دورية لأرصدة العملات الأجنبية وأسعارها السارية في البنوك وخفض الأرصدة المكشوفة من العملات الأجنبية مما يساعد على تخفيض هذا الخطر للحد الأدنى. تقوم المجموعة بتقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها المجموعة في تاريخ الميزانية.

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 الفترة على الاقتراض قصير الأجل بأسعار فائدة نسبياً فتعتمد إدارة المجموعة على تمويل شراء الأصول طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل بأسعار فائدة ثابتة وتقدر المجموعة هذا الخطر بأنه محدود.

خطر السيولة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب
المهندس/ أحمد علام

رئيس الحسابات
الاستاذ / يحيى توفيق

