

MAZARS مصطفى شوقي

محاسبون ومراجعون

Deloitte. صالح وبيرسوم وعبد العزيز

محاسبون ومراجعون

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وكذا تقرير مراقبي الحسابات عليها

تقرير مراقبا الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المستقلة للدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

أساس إبداء الرأي المتحفظ

لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة الاستردادية للإستثمار في شركة دار الشروق ليميتد بي في أي والبالغ قيمته ١٢ مليون جنيه مصري والمدرجة ضمن إستثمارات في شركات شقيقة (إيضاح رقم ٧) وكذلك القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة والبالغة ١٣,٦ مليون جنيه مصري المدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠، ٢٢)، كما لم يتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للإستثمار أو القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذو العلاقة.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على دراسة بالقيمة القابلة للاسترداد عن الإستثمار والقيمة القابلة للتحويل للأرصدة الأصول المالية المشار إليها ضمن فقرة أساس إبداء الرأي المتحفظ بعاليه، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

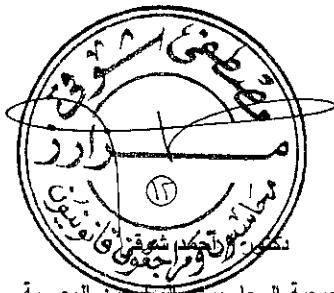
قامت الشركة بإبرام عقود معاوضة سيتم عرضها على الجمعية العامة العادية دون الترخيص مقدماً وفقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تحتفظ الشركة ببيانات تكاليف تفي بالغرض وبصدد تطوير قوائم تكاليف، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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

القاهرة في: ١٣ إبريل ٢٠١٧

مراقبا الحسابات



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز
س.م.م (٢٠٠٠)
MAZARS مصطفى شوقي



كامل مجدى صالح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا وويلز
س.م.م (٨٠١٠)
(Deloitte) صالح وبيروسوم وعبد العزيز

شركة الشرق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٩.٨٩.٢٩٥	٩٥.٢٠١.٥٦١	(٥)	الأصول غير المتداولة
٦.١٣١.٠١٥	١٧.٥٥٢.٧٤٩	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٩.٤٣٨.١٧٠	٧٩.٤٣٨.١٧٠	(٨)	إستثمارات في شركات شقيقة
٧٥.٠٠٠.٦٦٦	٩٠.٠٤٤.٦٠٠	(١١)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٧١.٦٥٩.١٤٦	٢٩٤.٢٢٧.٠٨٠		المستحق على أطراف ذات علاقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٧.٤٧١.٢٣٨	٧٥.٩٤٤.١٧٧	(٩)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
٩٧.٩٥٨.٦٦٩	١٤٨.٥١٩.٥٨٠	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٣.٢٧٦.١٨٥	٢١.٣٦٠.٠٠٦	(١١)	المستحق على أطراف ذات علاقة
٢٤.٨٠١.١٤٢	٤٠.٧١٠.٣٢١	(١٢)	المديون وأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٢٠.١٣٩.١٩٩	٢٩.٩٦٣.٢٢٨	(١٣)	التفدية وما في حكمها
٢١٣.٦٤٦.٤٣٣	٣١٦.٤٩٧.٣١٢		إجمالي الأصول المتداولة
٤٨٥.٣٠٥.٥٧٩	٦١٠.٧٢٤.٣٩٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١١٩.١٠٠.٠٠٠	١١٩.١٠٠.٠٠٠	(٢٠)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢٣.٠٢٢.٧٣٨	٢٤.٢٠٣.٠١٣		إحتياطي قانوني
٦٦.٤٠٢.٥٨٣	٦٩.٦٤٧.٢٩٠		أرباح المرحلة
١١.٨٠٢.٧٤٧	٣٨.١٦٠.٩٣٧		صافي أرباح العام
٢٢٠.٣٢٨.٠٦٨	٢٥١.١١١.٢٤٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧.٧٦٧.٧٦٨	٧.٨٠٢.٢٦٩	(١٦)	أنساق قروض غير متداولة
١٨.٥٣٩.٥٤٨	١٨.٥٣٩.٥٤٨	(٢٢، ١٨)	شركة الوطنية للطباعة
١.١١٤.١٤٥	-	(٢٢، ١٨)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٢.٨٤٢.٣١٣	١٧.٢٣٤.٥٠٣	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٥٠.٢٦٣.٧٧٤	٤٣.٥٧٦.٣٢٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٣.٨٢٥.١٥٨	٢٥.٥٤٤.٣٠٣	(١٤)	المخصصات
١٤٣.٣٦٩.٩٧٢	٢١٤.٨٦٧.٣٨٩	(١٥)	تسهيلات إنصانية
١١.٩١٦.٦٤٠	١٦.٩١١.٢٢٥	(١٦)	أنساق قروض تستحق السداد خلال العام التالي
٢٤.٦٥١.٣٦٢	٣٨.٨٨٢.٧٧٢	(١٧)	موردين وأوراق دفع
٨٤٢.١٩٠	٣.٢٧٦.١٦٨	(١٨)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٠.١٠٨.٤١٥	١٦.٥٦٤.٨٧٥	(١٩)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢١٤.٧١٣.٧٣٧	٢١٦.٠٤٦.٨٢٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢٦٤.٩٧٧.٥١١	٣٥٩.٦٢٣.١٥٢		إجمالي الإلتزامات
٤٨٥.٣٠٥.٥٧٩	٦١٠.٧٢٤.٣٩٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب
المهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات
الأستاذ / يحيى توفيق
تقرير مراقب الحسابات / حرفق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية	إيضاح	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١٩ ٥٦٦ ٠١٩	٤٠٣ ٠٥٠ ١٧٧	(٢٣)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم :
٢٤٨ ٨٩١ ٨٥١	٢٨٦ ٤٦٥ ٨٩٦		تكلفة المبيعات
٧٠ ٦٧٤ ١٦٨	١١٦ ٥٨٤ ٢٨١		مجموع الربح
٢ ٩٥٩ ٧٠٢	٢ ٣٥٤ ٧٢٩		إيرادات تشغيل أخرى
			(يخصم) / يضاف
(٧ ٤٣٤ ٧٦٩)	(٩ ٥٤٩ ٨٦٥)		مصروفات بيع وتسويق
(٢٥ ١٠٣ ٩٥٧)	(٢٧ ٥٩١ ٧١٢)		مصروفات عمومية وإدارية
-	٥٤٦ ٨٠٠	(١٤)	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢٥٢ ٢٠٠)	(٢ ٧٩٦ ٨٠٠)	(١٤)	الإضمحلال في قيم الأصول
(٦ ٢٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٤)	مخصصات مكونة خلال العام
(٢ ١٠٠ ٠٠٠)	(٢ ١٠٠ ٠٠٠)	(٢٣)	مرتبات و بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣٢ ٥٤٢ ٩٤٤	٧١ ٤٤٧ ٤٤٣		الأرباح الناتجة من التشغيل
			(يخصم) / يضاف:
(١٩ ١٤٨ ١٢٨)	(٢٥ ٣٠٣ ١٠٦)	(٢٥)	المصروفات التمويلية
١٨ ٦٠٥	٢٣٥ ١١٧		إيرادات فوائد دائنة
٢ ٩٠١ ٨٤٨	٢ ٥٨٤ ٦٧٤	(٣٢)	توزيعات أرباح من إستثمارات في شركات تابعة
٧٦٥ ١٨٤	٧٢٠ ٠٠٠		إيرادات أخرى
٧٥٠ ٨٧٠	١ ٤٣٥ ٧١٧		أرباح رأسمالية
١ ١٤٩ ٤٢٧	٢ ٥٠٤ ٣١١		فروق تقييم عملات أجنبية
١٨ ٩٨٠ ٧٥٠	٥٣ ٦٢٤ ١٥٦		صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٧ ١٧٨ ٠٠٣)	(١٥ ٤٦٣ ٢١٩)	(٢١)	ضريبة الدخل
١١ ٨٠٢ ٧٤٧	٣٨ ١٦٠ ٩٣٧		صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
٠,٩٠	٢,٧١	(٢٦)	نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المعلم
إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

المهندس / محمد علام

محمد علام

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق

يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١١ ٨٠٢ ٧٤٧	٣٨ ١٦٠ ٩٣٧
---	---
<u>١١ ٨٠٢ ٧٤٧</u>	<u>٣٨ ١٦٠ ٩٣٧</u>

صافي أرباح العام
الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المعلم



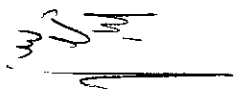
العضو المنتدب

المهندس / أحمد علام



رئيس الحسابات

الأستاذ/ يحيى توفيق



شركة الشروق الحبيبة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصري	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٨ ٩٨٠ ٧٥٠	٥٣ ٦٢٤ ١٥٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل
			يتم تسويته بـ:
١٣ ٩٥٤ ٥٣٧	١١ ٨٨١ ٧٩٣	(٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٩ ٢١٧ ٥٥١	٨ ٧٩٦ ٨٠٠	(١٤)	مخصصات وانخفاض في قيم أصول مكونة خلال العام
-	٥٤٦ ٨٠٠	(١٤)	رد الإنخفاض في قيمة المخزون
١٩ ١٤٨ ١٢٨	٢٥ ٣٠٣ ١٠٦	(٢٥)	المصروفات التمويلية
(١٨ ٦٠٥)	(٢٣٥ ١١٧)		إيرادات فوائد دائنة
(٢ ٩٠١ ٨٤٨)	(٢ ٥٨٤ ٦٧٤)		توزيعات أرباح من إستثمارات في شركات تابعة
(٧٥٠ ٨٧٠)	(١ ٤٣٥ ٧١٧)		أرباح رأسمالية
٥٧ ٦٢٩ ٦٤٣	٩٥ ٨٩٧ ١٤٧		
١٢ ٠٧١ ٩٨٤	(٩ ٠١٩ ٧٣٩)		(الزيادة) / النقص في المخزون وإعتمادات مستندية
١١ ٤٨٥ ٤٦٣	(٥٠ ٥٦٠ ٩١١)		(الزيادة) / النقص في عملاء وأوراق قبض
٢ ٢١٤ ٣٩٤	(٧ ٤٣٣ ٧٧١)		(الزيادة) / النقص في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٩٤٠ ٩٢٤	(٣٣ ١٢٧ ٧٥٥)		(الزيادة) / النقص في المستحق علي أطراف ذات علاقة
(٦ ٠٤٤ ٧٥٥)	١٤ ٢٣١ ٤١٠		الزيادة / (النقص) في موردين وأوراق دفع
(٦ ٣٧٤ ٩٣٧)	(٤ ٦١٤ ٥٦٩)		الزيادة / (النقص) في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٩ ٨٢٠ ١٢٤)	١ ٣١٩ ٨٣٣		النقص في المستحق لأطراف ذات علاقة
(٣ ٧٣٤ ٩٨٢)	(٦ ٢٨٠ ٨٥٥)	(١٤)	المستخدم من المخصصات
٦٠ ٣٥٧ ٦١٠	٤١٠ ٧٩٠		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢ ٦٨٤ ٨١٥)	(٦ ٧٩٤ ٩٣١)		الضرائب المدفوعة
(١٩ ١٤٨ ١٢٨)	(٢٥ ٣٠٣ ١٠٦)		فوائد مدفوعة
٣٨ ٥٢٤ ٦٦٧	(٣١ ٦٨٧ ٢٤٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٨ ٦٠٥	٢٣٥ ١١٧		محصلات من فوائد دائنة
٢ ٥٧٨ ٨٤٧	١ ٦٠٩ ٧٥٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٥ ٠١٩ ٣٣٦)	(٨ ٠٦٠ ٦٩٥)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥ ١٩٧ ٠٩٧)	(١١ ٤٢١ ٧٣٤)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١٧ ٦١٨ ٩٨١)	(١٧ ٢٣٧ ٥٦٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧ ٩٨٥ ٠٥٣)	(٧ ٣٧٧ ٧٦٥)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣ ٨٨٧ ٣٣١)	٦٦ ٥٢٦ ٦٠٣		مقبوضات من / (مدفوعات في) تسهيلات الثمانية وقروض
(٢١ ٨٧٢ ٣٨٤)	٥٩ ١٤٨ ٨٣٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٩ ٦٦ ٦٩٨)	٩ ٨٢٤ ٠٢٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢١ ١٠٥ ٨٩٧	٢٠ ١٣٩ ١٩٩		النقدية و ما في حكمها في بداية العام
٢٠ ١٣٩ ١٩٩	٢٩ ٩٦٣ ٢٢٨	(١٣)	النقدية و ما في حكمها في آخر العام

معاملات غير نقدية:

تم استبعاد مبلغ و قدره ٦٧٤ ٥٨٤ ٢٠ جنيه مصري من بند المستحق على اطراف ذات علاقة ايضاح رقم (١٢) - المدرج ضمن التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل - ويعد مقبوضات من توزيع ارباح في شركات تابعة - المدرج ضمن التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار - والممثل في نصيب الشركة في ارباح شركة وندسور " شركة تابعة " عن عام ٢٠١٥.

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

المهندس / ابراهيم المعظم

العضو المنتدب

المهندس / احمد علام

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والكسب فيه والمدفوع	الإضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٢١٦.٥١٠.٣٧٤	١٥٣٥٤.١٢٥	٦٠.٥٦٨.٩٢٤	٢١.٤٨٧.٣٢٥	١١٩.١٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
-	(١٥٣٥٤.١٢٥)	١٥٣٥٤.١٢٥	-	-	المحول الى الأرباح المرحلة
-	-	(١٠٥٣٥.٤١٣)	١٠٥٣٥.٤١٣	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٧.٩٨٥.٠٥٣)	-	(٧.٩٨٥.٠٥٣)	-	-	توزيعات أرباح
١١.٨٠٢.٧٤٧	١١.٨٠٢.٧٤٧	-	-	-	صافي أرباح العام
٢٢٠.٣٢٨.٠٦٨	١١.٨٠٢.٧٤٧	٦٦.٤٠٢.٥٨٣	٢٣.٠٢٢.٧٣٨	١١٩.١٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
-	(١١.٨٠٢.٧٤٧)	١١.٨٠٢.٧٤٧	-	-	المحول الى الأرباح المرحلة
-	-	(١.١٨٠.٢٧٥)	١.١٨٠.٢٧٥	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(٧.٣٧٧.٧٦٥)	-	(٧.٣٧٧.٧٦٥)	-	-	توزيعات أرباح
٣٨.١٦٠.٩٣٧	٣٨.١٦٠.٩٣٧	-	-	-	صافي أرباح العام
٢٥١.١١١.٢٤٠	٣٨.١٦٠.٩٣٧	٦٩.٦٤٧.٢٩٠	٢٤.٢٠٣.٠١٣	١١٩.١٠٠.٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

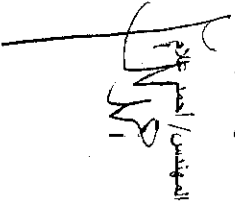
الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

المهندس/ أحمد الهمي المعلم


العضو المنتدب

المهندس/ أحمد الهمي المعلم


رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١- نبذة عن الشركة

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 مزاوله 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.

٢- تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال العام بتطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة المعدلة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠٠٥ على ان يطبق على السنوات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٦.

فيما يلي أهم التعديلات على معايير المحاسبة المصرية التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية المستقلة للشركة.

١-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (١) المعدل - عرض القوائم المالية

١-١-٢ قائمة المركز المالي

لا تتطلب تعديلات المعيار (١) عرض رأس المال العامل، وقد قامت الشركة بإعداد وعرض قائمة المركز المالي طبقاً للمعيار المعدل.

تتطلب تعديلات المعيار (١) إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي (قائمة ثالثة للمركز المالي) تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضه في حال تأثيرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة تويب، ولا يوجد اي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضه.

٢-١-٢ قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل

تتطلب تعديلات المعيار (١) من الشركة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال العام في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، وقد قامت الشركة بإعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل.

٢-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

ألغيت تعديلات المعيار (١٠) نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

يتم عرض حركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترتين الحالية والمقارنة، وقد قامت الشركة بعرض الفترة الحالية والفترة المقارنة لحركة الأصول الثابتة وإهلاكاتها.

٣-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (١٤) المعدل - تكاليف الاقتراض

ألغيت تعديلات المعيار (١٤) المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل علي قائمة الأرباح والخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة علي الأصول المؤهلة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

٤-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) المعدل - القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

أصبحت سيارات الركوب المستأجرة داخل نطاق تعديلات المعيار (٢٠)، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

٢-٥ معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل - الأصول غير الملموسة
ألغت تعديلات المعيار (٢٣) خيار استخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس لللاحق للأصول غير الملموسة، ولا يوجد تأثير لتلك التعديلات على القوائم المالية للشركة.

٢-٦ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات
تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية، وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية.

٣- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن 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 ذات 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 المستقلة:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات طبقاً لما ورد بالمعيار المصري رقم ١١، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة 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 ٥٦١ ٢٠١ ٩٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، (إيضاح رقم ٥)، 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 ومتغيرات السوق وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٢٠٤ ٣١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٩).

إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعتَرَف بحساب إضمحلال للمدينون المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين في نهاية السنة المالية ٥٣٨ ١٠ ٠١٠ جنيه مصري يرجع للإيضاحات رقم (١٠ ١٢). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخَذ عدة عوامل في الإعتبار 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 الإضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة

يتم إثبات الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة لتعكس القيمة الاستردادية المتوقعة لذلك الاستثمار. هذا وقد بلغ إجمالي الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ٧).

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٣٠٣ ٥٤٤ ٢٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٤). و تتعلق 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 والالتزامات 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 كافياً 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. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٥٠٣ ٢٣٤ ١٧ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢١).

٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

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

أ- إستثمارات في شركات تابعة

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

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

حقوق التصويت المحتملة

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

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات تابعة في تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ب- إستثمارات فى شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هى منشأه تتمتع بالشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة فى القرارات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة ولكن هذا التأثير لا يرقى لدرجة السيطرة أو السيطرة المشتركة.

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام طريقة التكلفة. أما بالنسبة للاستثمارات التى يتم تصنيفها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه فى حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات شقيقة فى تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإسترادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ج- الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة 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 والخسائر.

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 الأولي بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الإضمحلال 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 الإضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض فى قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصماً على حساب الإنخفاض المكون له والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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.

د- الإضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بتقدير القيمة الإسترادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الإسترادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والمقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة الإسترادية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحد 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 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.

هـ - الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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.

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

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

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

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٣٣	٣%
تجهيزات	٢٥	٤%
أجهزة تكييف وتهوية	١٠	١٠%
آلات ومعدات	١٥,٣٨ - ١٠	٦,٥% - ١٠%
وسائل نقل وانتقال	٥	٢٠%
عدد وأدوات	٣ - ١٠	١٠% - ٣٣,٣%
فورم	٣	٣٣,٣%
برامج حاسب آلي	٤	٢٥%
أثاث ومعدات مكتبية	١٠	١٠%
أجهزة كمبيوتر وبرامج	٤	٢٥%

و- الاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي يمثل المقابل الذي تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة في إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافي بعد خصم المسموحات. يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.
- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.
- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التي تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية

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

الفوائد الدائنة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها في الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة في الحصول على التوزيعات.

ز- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. 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 للبيود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته 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 ولائحته 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 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 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.

ط- المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية العام 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 لمسياسة 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.

ي- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام 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.

ك- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق في الفترة المالية التي أدبت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ل- 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 تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة. يتم 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.

م- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

ن- عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجابية المستحقة عن عقود استئجار الأصول وكذلك ما تتحمله الشركة من مصروفات صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل سنة مالية باعتبارها عقود تأجير تمويلي طبقاً للقانون المصري. وفي حالة قيام الشركة 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 الشركة للأصول الثابتة المماثلة.

س- 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 و تكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة 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 الفروض القائمة خلال المدة وذلك بعد إستبعاد الفروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكديدها 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 تلبيتها مرة أخرى على القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

ع- الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

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

أدوات حقوق الملكية

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

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للشركة 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 المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ف- النقدية وما فى حكمها

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

ص- العملاء

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

ق- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ر- الاحتياطي القانوني

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

ش- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخرزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ت- نصيب السهم فى الأرباح

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

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراسات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

الإجمالي	مقدمات فئة	أثاث ومعدات مكتبية	عقد و أدوات	وسائل نقل والتأجير	آلات و معدات	مباني وانظمة	أرضية	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٣ ٥٧٦ ٥٥٥	٥٠ ٢٠٠	٥ ٤٠٤ ١٣٤	٩ ٥٨٩ ٤٩٤	٤ ٧٢٢ ٥٧٩	١٣٥ ١٥٥ ٩٦٦	٥١ ٥٨٣ ٨٥٤	٧ ٢١٠ ٣٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢١ ٣٠٩ ٩٠٨	--	٢٧٩ ٧٦٠	٧٦٦ ٩٦٤	١ ٣٤٥ ٨٣٢	١٨ ٥٩٣ ١٨٣	٣٢٤ ١٦٩	--	الإضمارات خلال العام
(٣ ٧٦٩ ١٦١)	--	(٤ ٠٠٠)	--	(٧٨١ ٥٠٠)	(٢ ٩٨٣ ٦٦١)	--	--	الإستثمارات خلال العام
٢٣١ ١١٧ ٣٠٢	٥٠ ٢٠٠	٥ ٦٧٩ ٨٩٤	١٠ ٣٥٦ ٤٥٨	٥ ٢٨٦ ٩١١	١٥٠ ٦٢٥ ٤٨٨	٥١ ٩٠٨ ٠٢٣	٧ ٢١٠ ٣٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٨ ٠٦٠ ٦٦٥	--	١ ١٢٧ ٢٢٩	٩١٤ ٩٦٦	١ ٦٤٠ ٤٦٦	٢ ٧٣٠ ١٦٢	١ ٦٤٧ ٨٧٧	--	الإضمارات خلال العام
(٢ ٦٥١ ٨٥٩)	--	--	(٤٢ ٧٥٠)	(٤١٣ ٠٠٠)	(٢ ١٩٦ ١٠٩)	--	--	الإستثمارات خلال العام
٢٣١ ٥٦٦ ٤٤٦	٥٠ ٢٠٠	٦ ٨٠٧ ١٢٣	١١ ٢٢٨ ٦٦٩	٦ ٥١٤ ٣٧٧	١٥١ ١٥٩ ٥٤١	٥٣ ٥٥٥ ٩٠٠	٧ ٢١٠ ٣٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١١٨ ٧٢٣ ٦٠٨	--	٤ ٢٢٦ ١٤١	٧ ٣٥٣ ٤٧١	٢ ٥٦٤ ٥٦٩	٩٣ ٥٥٧ ٢٧٤	١١ ٠٧٢ ١٥٣	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٣ ٩٥٤ ٥٣٧	--	٣٠٣ ٧٤٣	٨٢٩ ٨٤٧	٦٧٤ ٢٦٨	١٠ ٣٧٧ ٣٨٤	١ ٧٦٩ ٢٩٥	--	إهلاك التام **
(١ ٩٤١ ١٨٤)	--	(٤ ٠٠٠)	--	(٧٨١ ٥٠٠)	(١ ١٥٥ ٦٨٤)	--	--	مجمع إهلاك الإستثمارات
١٣٠ ٧٨٦ ٩٦١	--	٤ ٥٢٥ ٨٨٤	٨ ١٨٣ ٣٦٨	٢ ٤٤٧ ٣٣٧	١٠ ٢ ٢٧٨ ٩٧٤	١٢ ٨٤٦ ٤٤٨	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١ ٨٨١ ٧٩٣	--	٤٤٥ ٠١٧	٧٩٩ ٨٨٢	١ ٠٠٠ ٤٢٨	٧ ٧٧٩ ٦٥٦	١ ٨٥٦ ٨١٠	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢ ٤٧٧ ٨٧٦)	--	--	(٤٢ ٧٥٠)	(٣٤٧ ٢١٧)	(٢ ٠٨٧ ٨٠٩)	--	--	مجمع إهلاك الإستثمارات
١٣٩ ٦٤٠ ٩٢٨	--	٤ ٩٧٠ ٩٠١	٨ ٩٤٠ ٤٥٠	٣ ١١٠ ٤٩٨	١٠ ٧ ٩٧٠ ٨٢١	١٤ ٦٩٨ ٦٥٨	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١ ٧٤١ ٠٤٧	--	--	--	--	١ ٧٤١ ٠٤٧	--	--	مجمع الإضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(١٠٧ ٣٩٨)	--	--	--	--	(١٠٧ ٣٩٨)	--	--	مدول الى مجمع الإهلاك (إستبعاد أصول)
١ ٦٣٣ ٦٤٩	--	--	--	--	١ ٦٣٣ ٦٤٩	--	--	مجمع الإضمحلال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٥ ٢٠١ ٥٦١	٥٠ ٢٠٠	١ ٨٣٦ ٢٢٢	٢ ٢٨٨ ٢١٩	٣ ٤٠٣ ٨٧٩	٤١ ٥٥٥ ٠٧١	٢٨ ٨٥٧ ٦٤٢	٧ ٢١٠ ٣٢٨	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٩ ٠٨٩ ٢٩٤	٥٠ ٢٠٠	١ ١٥٤ ٠١٠	٢ ١٧٣ ١٤٠	٢ ٨٢٩ ٥٧٤	٤٦ ٦٠٥ ٤٦٧	٢٩ ٠٦٦ ٥٧٥	٧ ٢١٠ ٣٢٨	صافي القيمة التقديرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

* طبقاً لما هو وارد بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد رهن تجاري لمبالغ كلاً من من البنك المصري لتنمية الصادرات وبنك قطر الأهلي الوطني على الآلات والمعدات ضماناً للقروض والتسهيلات الممنوحة للشركة (إيضاح رقم ١٦١٥).

** تم تحميل الإهلاك البالغ قيمته ٧٩٣ ٨٨١ ١٦ جنيه مصري خلال العام كالتالي :

السنة المالية المتبقية	السنة المالية المتبقية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٩٧٦ ٥٢٦	١٠ ٤٣٦ ٣٤٨	١٢ ٩٧٦ ٥٢٦	١٠ ٤٣٦ ٣٤٨
٩٧٨ ٠١١	١ ٤٤٥ ٤٤٥	٩٧٨ ٠١١	١ ٤٤٥ ٤٤٥
١٣ ٩٥٤ ٥٣٧	١١ ٨٨١ ٧٩٣	١٣ ٩٥٤ ٥٣٧	١١ ٨٨١ ٧٩٣

شركة الطرق الحديثة للطباعة والتغليف
 شركة مساهمة مصرية
 الإحصاءات المحيطة بالتقرير السنوية المستقلة
 من السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥ ١٩٧ ٠٩٧	١٧ ٥٥٢ ٧٤٩
٩٣٣ ٩١٨	--
<u>٦ ١٣١ ٠١٥</u>	<u>١٧ ٥٥٢ ٧٤٩</u>

دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (الآت)
برامج محاسبية

تتمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٢٢٤ ٤٩١	٦ ١٣١ ٠١٥
٥ ١٩٧ ٠٩٧	١٢ ٣٥٥ ٦٥٢
(٦ ٢٩٠ ٥٧٣)	(٩٣٣ ٩١٨)
<u>٦ ١٣١ ٠١٥</u>	<u>١٧ ٥٥٢ ٧٤٩</u>

رصيد في أول المده
إضافات خلال العام
محول الى الاصول الثابتة
رصيد في آخر المده

٧- إستثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧,٣٤%
(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	
<u>١٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٢ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	

شركة دار الشروق ليمتد بي في أي (نفوذ مؤثر)
يخصم : الإضمحلال في قيمة الإستثمار

* 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 ذو العلاقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (الأم) يمتلكون حصص مباشرة بالشركة الشقيقة إذا ما أضيفت إلى الحصة المباشرة التي تمتلكها الشركة حينئذ تبلغ نسبة التأثير على الشركة الشقيقة إلى أكثر من ٢٠% ولكن أقل من ٥٠%. وبناء على محضر مجلس إدارة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف والمنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٠٧ قد تمت الموافقة على المساهمة في مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي بمبلغ ٤٥ مليون جنيه مصري تمثل نسبة ١١% من رأس مال الشركة المستثمر بها وتم إبرام إتفاقية المساهمين بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٠٧ كما صدرت شهادات أسهم الملكية للمساهمين بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٠٧. وبتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٨ ونتيجة لتغير هيكل المساهمين بالشركة الشقيقة ودخول مساهمين جدد في رأس مالها أصبحت حصة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف ٧,٣٤% من رأس مال الشركة الشقيقة بدلا من ١١%.

٨ - إستثمارات في شركات تابعة

رأس مال الشركة	نسبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠.٠٠٠.٠٠٠	%٨٥	١١ ٨٥٢ ٥٠٠	١١ ٨٥٢ ٥٠٠
١٢٠.٢٥٠.٠٠٠	%٥٦,٢	٦٧ ٥٨٥ ٦٧٠	٦٧ ٥٨٥ ٦٧٠
		٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	٧٩ ٤٣٨ ١٧٠

* قام مجلس إدارة الشركة والجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة بالموافقة على رهن الأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة (شركة تابعة) لصالح بعض المؤسسات المالية وذلك كضمان للقروض الممنوحة للشركة التابعة. كما قامت الجمعية 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.

قامت الشركة خلال شهر فبراير ٢٠١٣ بالدخول في عقد مساهمين يتضمن مساهم جديد كشريك رئيسي لإستكمال رأس مال الشركة المتحدة والذي نتج عنه ان أصبحت مساهمة الشركة والمساهم الجديد في الشركة المتحدة الى ٥١% و ٤٧,٧١% على التوالي. وبتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠١٣ قامت الشركة بتفعيل عقد المساهمين ببيع عدد ٩٣٣ ٥٨٤ ٣ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه للسهم بإجمالي مبلغ ٣٣٠ ٨٤٩ ٣٥ جنيه مصري للمساهم الجديد هذا وقد تم استلام اخطارات نقل الملكية لتلك الأسهم من البورصة المصرية بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٣. وقد قامت شركة الشروق المساهم الرئيسي بتسوية قيمة البيع من خلال الرصيد المستحق على شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون.

بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٥ قامت الشركة بالموافقة على بيع جزء من أسهم الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون وعددها ١ ٦٨٠ ٠٠٠ سهم إلى شركة يوسف علام وشركاه بقيمة إسمية ١٦ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري , و قد تم التأشير عليها بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٥.

٩ - المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧ ٣٩٣ ٤١٣	٤٦ ٨٦٧ ١٥٢	خامات رئيسية
٦ ١٤٠ ٣٣٨	٤ ٢٧٦ ٣١٦	مواد مساعدة
٥ ٨٨٤ ٦٦٨	٥ ٩٧٧ ٣٥٩	قطع غيار
٦ ٥١٢ ٥٤٣	١٠ ٧١١ ٨٧٢	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
(٣١ ٢٠٤)	(٥٧٨ ٠٠٤)	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٤)
٧٥ ٨٩٩ ٧٥٨	٦٧ ٢٥٤ ٦٩٥	
٤٤ ٤١٩	٢١٦ ٥٤٣	إيضاف:
		إعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٧٥ ٩٤٤ ١٧٧	٦٧ ٤٧١ ٢٣٨	

١٠- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢ ١٤٣ ٨٩٩	١٠٣ ٣٩٦ ٣٠٠
١٢ ٣١٥ ٦٠٥	١٦ ٣٠٣ ٤٢١
٨ ٧١٨ ٤٠٣	١٧ ٨٥٥ ٧٥٧
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠
١١ ٠٤٠ ٨٢٧	١٧ ٥٢٩ ٩٢٢
(٨ ٧٦٠ ٠٦٥)	(٩ ٠٦٥ ٨٢٠)
٩٧ ٩٥٨ ٦٦٩	١٤٨ ٥١٩ ٥٨٠

عملاء محليين
 عملاء محليين - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
 عملاء خارجيين
 أوراق قبض - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
 أوراق قبض
 يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)

١١- المستحق على أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٥ ٠٠٠ ٦٦٦	٩٠ ٠٤٤ ٦٠٠
٧٥ ٠٠٠ ٦٦٦	٩٠ ٠٤٤ ٦٠٠
—	٢٠ ٩٠٠ ٠٠٠
٢ ٩٥٨ ٢٩٩	—
٣١٤ ٥٨٦	٤١٤ ٤٤٤
٣ ٣٠٠	٤٥ ٥٦٢
٣ ٢٧٦ ١٨٥	٢١ ٣٦٠ ٠٠٦

أرصدة غير متداولة
 الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢٢) *

أرصدة متداولة
 الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢٢)
 شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق (إيضاح رقم ٢٢)
 شركة البدار للعبوات (إيضاح رقم ٢٢)
 مبالغ مستحقة على المساهمين (إيضاح رقم ٢٢)

* في إطار خطة المجموعة الاستثمارية في الشركات التابعة فقد قامت شركة الوطنية للطباعة (الشركة الام) بتوقيع عقود إقتراض مع جهات تمويل محلية لتمويل الشركة المتحدة (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١١، وقد بلغ الحد الأدنى لمساهمة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - طبقاً للعقود الموقعة خلال عام ٢٠١١ - في الشركة المتحدة نسبة ٥١% من إجمالي رأس المال المتوقع للشركة المتحدة. وهذا من المرجح أن تصل قيمة الاستثمار المتوقع لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف في الشركة التابعة إلي حوالي ١٢٥ مليون جنيه.

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد ثلاثي الأطراف مع الشركة التابعة و البنك العربي الافريقي والذي ينص على اعتبار التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة التابعة لها أولوية سداد أعلى من الرصيد المستحق للشركة و عليه تم تبويب ذلك الرصيد ضمن الأرصدة غير المتداولة.

١٢- المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٠٨٨٦٣	١١٢٨٣٦٢٩	دفعات مقدمة موردين
٥٦٣٨٧٩٦	١٠٣٧٦٦٣٥	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٦٧٧٥٦٥٦	٨٤٧٥٤٠٨	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل **
٨٣٧٣٨٨٤	٤٤٥٦٨٣٣	مصلحة الضرائب - ضريبة على القيمة المضافة (ضريبة المبيعات)
١٢٠٠٠٠٠	٢٧٢٢٦٧٩	سلف من تحت حساب أرباح العاملين *
١٠٥٤٦١٨	١٠٥١٦١٨	تأمينات لدى الغير
٣٤٦٨٨٨	٩٨٦٤١١	عهد جمارك
٥٨٠٣٨٢	٣٥٠٧٧٩	عهد وسلف عاملين
--	٤٨١٧٩٤	غطاء خطابات ضمان
٣٣٧٢١٥	٤٢٦٦٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٢٩٥٥٨	١٠٤٢٦٥٣	أرصدة مدينة أخرى
(٩٤٤٧١٨)	(٩٤٤٧١٨)	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤)
٢٤٨٠١١٤٢	٤٠٧١٠٣٢١	

* يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المسددة للعاملين تحت حساب توزيع الأرباح والذي سوف يتم عرضه على الجمعية العامة ضمن مشروع التوزيع المقترح من مجلس الإدارة للإعتماد والموافقة عليه بواسطة المساهمين (إيضاح رقم ٣٠).

** يتضمن رصيد مصلحة الضرائب ٤٠٨ ٤٧٥ ٨ جنيه مصري يمثل قيمة المبالغ المسددة تحت حساب ضريبة الدخل حيث قامت الشركة بتطبيق نظام الدفعات المقدمة طبقاً لأحكام المواد رقم ٦١، ٦٢، ٦٣ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

١٣- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١١٥٨٧٣	٥٠٥٦٩	نقدية بالخزينة
٤١٣٢٨٤	٢١٦٧٥١٢	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١٩٦١٠٠٤٢	٢٧٧٤٥١٤٧	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٢٠١٣٩١٩٩	٢٩٩٦٣٢٢٨	

١٤- المخصصات والإضمحلال والإنخفاض في قيم الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	رد الإنخفاض / الإضمحلال	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٢٠٤	(٥٤٦٨٠٠)	--	--	٥٧٨٠٠٤	إضمحلال وإنخفاض الأصول تظهر مخصومة من الحسابات المتعلقة بها
٩٠٦٥٨٢٠	--	٣٦٨٦٩٢٧ *	(٣٣٨١١٧٢)	٨٧٦٠٠٦٥	الإنخفاض في قيمة المخزون (إيضاح رقم ٩)
٩٤٤٧١٨	--	--	--	٩٤٤٧١٨	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٠)
١٠٠٤١٧٤٢	(٥٤٦٨٠٠)	٣٦٨٦٩٢٧	(٣٣٨١١٧٢)	١٠٢٨٢٧٨٧	الإضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٢)
					الإجمالي
٧٠٣١٣	--	--	(٥٧٨٠٠٠)	٦٤٨٣١٣	مخصصات
٢٥٤٧٣٩٩٠	--	٦٠٠٠٠٠٠	(٣٧٠٢٨٥٥)	٢٣١٧٦٨٤٥	مخصص قضايا ومنازعات
٢٥٥٤٤٣٠٣	--	٦٠٠٠٠٠٠	(٤٢٨٠٨٥٥)	٢٣٨٢٥١٥٨	مخصص مطالبات
					الإجمالي

* تم إدراج المبلغ المكون خلال العام لحساب المردودات و الخصومات بقيمة ١٢٧ ٨٩٠ جنيه مصري في أرصدة العملاء ضمن بند المبيعات والذي يمثل فروق أسعار من المتوقع أن يطالب بها العملاء خلال الفترة اللاحقة عن مبيعات تخص العام الحالي و تظهر ضمن فروق الأسعار المخصومة من إجمالي المبيعات.

١٥- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك المصري لتنمية الصادرات
١٨ ٣١٣ ٦٣١	٢٦ ٢٢٦ ٢٥٢	البنك العربي
٥٦ ٩٨٧ ٦٦١	٦٣ ٦٤٩ ٦٢٢	بنك قطر الوطني الاهلي
٤٣ ٧٦٣ ٠٨٣	٨٠ ٤٨٦ ٤١٩	بنك أبوظبي الاسلامي *
٢٤ ٣٠٥ ٥٩٧	٤٤ ٥٠٥ ٠٩٦	
١٤٣ ٣٦٩ ٩٧٢	٢١٤ ٨٦٧ ٣٨٩	

- التسهيلات الائتمانية المشار إليها ممنوحة بضمان أوراق قبض وسندات لأمر وتخضع تلك التسهيلات الائتمانية لأسعار الفائدة المائدة في السوق.

١٦- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري

بنك تنمية الصادرات *

- تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ ١٦٠ ٨٢٣ ٤٤ جنيه مصري إلي قرض متوسط الاجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض طرف البنك المركزي المعين تسدد كل ثلاثة أشهر على قيمة المديونية. ويتم سداد القرض على عشرون قسط ربع سنوي إعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بواقع مبلغ ٢ ٢٤٣ ٠٠٠ جنيه مصري لكل قسط وذلك مقابل توكيل برهن تجارى تكميلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للمحل التجاري، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك بالإضافة الي الالتزام ببعض النسب المالية.

٢٢ ٤٠٣ ١٦٠ ١٣ ٤٣١ ١٥٩

- تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ ٦١٣ ٧١٠ ١ 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 إعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بواقع مبلغ ٨٦ ٠٠٠ يورو لكل قسط وذلك مقابل توكيل برهن تجارى تكميلي على كافة المقومات المادية والمعنوية للمحل التجاري، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. وقد تم تحويل القرض من اليورو الى الدولار الأمريكي بما يتناسب مع حصيلة التصدير الحالية للشركة وذلك بعائد قدره ٥,٣٥% فوق سعر الليبور كل ٣ أشهر.

الإجمالي

بخصم:

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

أقساط قروض غير متداولة

٧ ٢٨١ ٢٤٨	١١ ٢٨٢ ٤٣٥
٢٩ ٦٨٤ ٤٠٨	٢٤ ٧١٣ ٥٩٤
(١١ ٩١٦ ٦٤٠)	(١٦ ٩١١ ٣٢٥)
١٧ ٧٦٧ ٧٦٨	٧ ٨٠٢ ٢٦٩

١٧- موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧ ٩٥٦ ٩٣٢	٣ ٧١٩ ٦٨٩
٢ ٢١٦ ٦٦٠	٥ ٢٣١ ١٧٠
١ ٢٨٥ ٣٤٨	١١ ٥٦٩ ٤٦٧
١١ ٥٦٣ ٩٤٥	١٥ ٧٧٤ ٤٢٤
١ ٦٢٨ ٤٧٧	٢ ٥٨٨ ٠٢٢
٢٤ ٦٥١ ٣٦٢	٣٨ ٨٨٢ ٧٧٢

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

١٨- المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨ ٥٣٩ ٥٤٨	١٨ ٥٣٩ ٥٤٨
١ ١١٤ ١٤٥	--
١٩ ٦٥٣ ٦٩٣	١٨ ٥٣٩ ٥٤٨
--	٣ ١١٩ ١٩٥
٥٠٥ ٣٨٣	--
٥ ٧٦٣	٥ ٧٦٣
٣٣١ ٠٤٤	١٥١ ٢١٠
٨٤٢ ١٩٠	٣ ٢٧٦ ١٦٨

أرصدة غير متداولة
الشركة الوطنية للطباعة *
عضو مجلس الإدارة المنتدب

أرصدة متداولة
ونديسور
دار الشروق للنشر
جاري مساهمين (إيضاح رقم ٢٢)
أطراف أخرى (إيضاح رقم ٢٢)

* بلغ الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة (المساهم الرئيسي) ١٨ ٥٣٩ ٥٤٨ جنيه مصري. هذا وقد تم إدراجه بكامل قيمته دون احتساب لقيمة الفائدة وذلك لعدم وجود مدة محددته لتسوية ذلك المبلغ.

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٩٣١ ٤٠٩	١١ ٠٧١ ٠٢٩
١ ٨٣١ ١٤٦	١ ٨٢٨ ٠٨١
٥٣٧ ١٩٤	١ ٢٣٦ ٧٠٦
١ ٠٧١ ٠٠٠	٥٤٨ ٥٠٠
٢٩٤ ١٠٥	٣٤٠ ٥٧٥
١٢٠ ٢٣١	١٥٢ ٨٧٨
١٨ ٨٥٣	--
١ ٣٠٤ ٤٧٧	١ ٣٧٧ ١٠٦
١٠ ١٠٨ ٤١٥	١٦ ٥٦٤ ٨٧٥

ضريبة الدخل الجارية
مصروفات مستحقة
عملاء دفعات مقدمة
دائنو بيع أصول
مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
تأمينات للغير
أرصدة دائنة أخرى

٢٠- 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.

٢١- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٤ ٩٣١ ٤٠٩)	(١١ ٠٧١ ٠٢٩)
(٢ ٢٤٦ ٥٩٤)	(٤ ٣٩٢ ١٩٠)
<u>(٧ ١٧٨ ٠٠٣)</u>	<u>(١٥ ٤٦٣ ٢١٩)</u>

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٢ ٨٤٢ ٣١٣	١٧ ٢٣٤ ٥٠٣
<u>١٢ ٨٤٢ ٣١٣</u>	<u>١٧ ٢٣٤ ٥٠٣</u>

التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن

الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول

إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

فيما يلي بالحركة خلال العام

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠ ٥٩٥ ٧١٩	١٢ ٨٤٢ ٣١٣
٢ ٢٤٦ ٥٩٤	٤ ٣٩٢ ١٩٠
<u>١٢ ٨٤٢ ٣١٣</u>	<u>١٧ ٢٣٤ ٥٠٣</u>

رصيد أول المدة

المحمل على قائمة الدخل

إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

- تشمل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلي:

الوصف	حسابات حيازة (إراضيات)		عروض الأوراق النقدية		عقود الأوراق قصيرة		عقود الأوراق طويلة		مشتريات		مبيعات		طبيعة و حجم المعاملات		معلومات ومكافآت		أخرى		نوع العلاقة		أسم الشركات		
	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	٢٠١٥ ديسمبر ٣١	٢٠١٦ ديسمبر ٣١	
حيازة مصرف	٣١٤ ٥٨٦	٤١٤ ٤٤٤	١١٣٦ ٢٩٨	١ ٩٢٦ ٠٩٠	--	--	--	--	٥١٧٥ ٩٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة لشركة الام
٢ ٩٥٨ ٢٩٩	(٣ ١١٩ ١٩٥)	٢ ٧٠٨ ٨٣٩	٢ ٨٥٠ ٦٢٢	--	--	١١ ٥٩٢ ١٦٩	--	--	٢٠ ١٢٤ ٢٣٥	--	--	--	--	٧٢٠ ٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة ذو علاقة	
(٥٠٥ ٢٨٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة ذو علاقة	
(٢٠٠ ٠١٧)	(١٥١ ٢١٠)	--	--	--	--	٣ ٠١٦ ٨٦٩	--	--	٢ ٩٩٧ ٢٢٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة ذو علاقة	
(٥٠٧٦٣)	(٥٠٧٦٣)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة ذو علاقة	
٣ ٣٠٠	١٨ ٨٧٢	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	مساهم	
٧٥٠٠٠ ٦٦٦	١١٠ ٩٤٤ ٦٠٠	--	--	٣ ٠٤٢ ٤٨٠	--	--	--	٥ ١٢٧ ٦٦٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	شركة تابعة	
(١٨ ٥٢٩ ٥٤٨)	(١٨ ٥٢٩ ٥٤٨)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	الشركة الأم	
(١ ١١٤ ١٤٥)	٢ ٨٠٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	عضو مجلس الادارة المنتخب	
(١٣١ ٠٣٧)	٢٣ ٨٨١	--	--	١٥٢ ٥٧٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٩٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--	--	--	--	رئيس مجلس الادارة	
٣ ٨٤٥ ٦٢٧	٧ ٨١٩ ١٩٢	١٤ ٨١٥ ٦٠٥	١٨ ٨٠٣ ٤٢١	٢ ١٠٠ ٠٠٠	٧٢٠ ٠٠٠																		

٢٣- صافي المبيعات

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٤ ٥٥٦ ٧٢٢	٤٠٥ ٦٦٨ ٧٣٨	اجمالي المبيعات
(٤ ٩٩٠ ٧٠٣)	(٢ ٦١٨ ٥٦١)	يخصم
٣١٩ ٥٦٦ ٠١٩	٤٠٣ ٠٥٠ ١٧٧	مردودات مبيعات و فروق أسعار البيع

٢٤- التأجير التمويلي - الشركة كطرف مستأجر

يتضمن بند المصروفات العمومية والإدارية قيمة أقساط تأجير تمويلي بمبلغ ٤٩٧ ٩٩٤ جنيه مصري خلال عام ٢٠١٦ وذلك طبقاً لعقود التأجير التمويلي المبرمة مع شركة سوجيليس ايجيبت (المؤجر)، ويبلغ اجمالي الأقساط المستحقة خلال الأعوام التالية مبلغ ٧٩٣ ٢٨٢ جنيه مصري.

٢٥- المصروفات التمويلية

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧ ٦٥١ ٧٩٨	٢٤ ٢٥٨ ٤٥٣	فوائد تمويلية
١ ٤٩٦ ٣٣٠	١ ٠٤٤ ٦٥٣	مصروفات وعمولات بنكية
١٩ ١٤٨ ١٢٨	٢٥ ٣٠٣ ١٠٦	

٢٦- نصيب السهم من صافي أرباح العام

السنة المالية المنتهية	السنة المالية المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١ ٨٠٢ ٧٤٧	٣٨ ١٦٠ ٩٣٧	صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل
(١ ٠٦٢ ٢٤٧)	(٣ ٤٣٤ ٤٨٤)	يخصم منه:
--	(٢ ٤٩٥ ٥٣٦)	حصة العاملين في التوزيعات
١٠ ٧٤٠ ٥٠٠	٣٢ ٢٣٠ ٩١٧	حصة أعضاء مجلس الإدارة
١١ ٩١٠ ٠٠٠	١١ ٩١٠ ٠٠٠	صافي الربح القابل للتوزيع
٠,٩٠	٢,٧١	يقسم على:
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
		نصيب السهم من صافي أرباح العام (جنيه مصري / سهم)

* تم تقدير حصة العاملين في التوزيعات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لمشروع توزيع الأرباح المقترح المعد من قبل مجلس إدارة الشركة والذي سيتم عرضه على الجمعية العامة العادية للاعتماد في الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية. (إيضاح رقم ٣٠)

٢٧ - الموقف الضريبي

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 تقديراً عن تلك السنوات وتم المطالبة بضريبة شركات أموال وقيم منقولة ووعاء مستقل بإجمالى مبلغ ١٤٢ ٠٧٩ ٦٢ جنيه مصرى وتم الاعتراض عليه والتنسيق بين مركز كبار الممولين والشركة فى شأن حل النزاع جذرياً، وتم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٦,٣ مليون جنيه وتم الطعن عليه وأسفر عن ضريبة قدرها ١٣,٩ مليون جنيه وهذا وقد تم سداد مبلغ ٩ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٢ والاستفادة من حافز السداد بخصم ١٠% - ٢٥% والبالغ قدره ٨١٨ ٩٣١ ١ جنيه وهذا بإستثناء الجزئية المحالة للجنة الطعن عن فروق العملة لحسم الخلاف بشأنها.

عام ٢٠٠٥

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

السنوات ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات ٢٠٠٦ ، ٢٠٠٧ ، ٢٠٠٨ و أسفر الفحص عن فروق ضريبية بمبلغ ١,٩ مليون جنيه عن عام ٢٠٠٦ ومبلغ ٤,٩ جنيه مصرى عن عامى ٢٠٠٧ ، ٢٠٠٨ وتم الطعن عليها و تم حسم الخلاف باللجنة الداخلية وأسفرت عن فروق بمبلغ ١,٣ مليون جنيه عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧/٢٠٠٨ و تم سدادها بالكامل.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١

تم فحص دفاتر الشركة عن تلك الأعوام وجارى الربط والتسوية.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

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

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 ٢٠١٥

لم يتم بعد فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات.

ويتم سداد الضريبة المستقطعة من مرتبات العاملين وتوريدها فى 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 والتخصيص 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.

٢٨- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية في قيمة الجزء غير المسدد من قيمة عقود إنشاءات الاصول الثابتة وبيانها كالتالي:

اسم المشروع	أساس التويب بقائمة المركز	الجزء غير المسدد	العملة
تصميمات للمباني	أصول ثابتة	٣ ٢٣٣ ١١٠	جنيه مصري
الالات ومعدات	أصول ثابتة	١٧ ٥٥٢ ٧٤٩	جنيه مصري

٢٩- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض والمستحق علي أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق للشركة الأم وأطراف ذات علاقة والتسهيلات الائتمانية والقروض والموردون وأوراق دفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

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

أ- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار، وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين عن طريق الحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الاقتراض وحقوق الملكية.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من الاقتراض، الذي يشمل تسهيلات البنوك والقروض والنقدية بالبنوك وإجمالي حقوق الملكية.

ب- نسبة الرافعة المالية

وفيما يلي بيان بنسبة الرافعة المالية، والتي يتم تحديدها بصافي القروض إلى إجمالي حقوق الملكية، في نهاية العام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	قروض وتسهيلات إئتمانية
١٧٣ ٠٥٤ ٣٨٠	٢٣٩ ٥٨٠ ٩٨٣	يخصم: النقدية وما في حكمها
(٢٠ ١٣٩ ١٩٩)	(٢٩ ٩٦٣ ٢٢٨)	صافي الاقتراض
١٥٢ ٩١٥ ١٨١	٢٠٩ ٦١٧ ٧٥٥	إجمالي حقوق الملكية
٢٢٠ ٣٢٨ ٠٦٨	٢٥٣ ١١١ ٢٤٠	صافي الاقتراض إلى إجمالي حقوق الملكية
%٧٠	%٨٣	

- خطر العملات الأجنبية

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

وقد بلغت قيمة (عجز) الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية خلال عام ٢٠١٦ ما يعادل مبلغ (٢٩ ٨٠٧ ١٨٨) جنيه مصري. وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية وما يعادلها بالجنيه المصري في تاريخ

القوائم المالية:

نوع العملة	فائض (عجز)	فائض (عجز)
	بذات العملة	بالجنيه المصري
	٢٠١٦	٢٠١٦
دولار أمريكي	(٢ ١٨٦ ٩٢٢)	(٤٢ ٢٠٧ ٥٩٥)
يورو	٥٧٠ ٩٢٢	١١ ٥٣٢ ٦٢٤
درهم إماراتي	١٤ ٦٤٩	٧٦ ٩٠٧
فرنك سويسري	٩٥٥	١٨ ٧٢٦
جنيه أسترليني	١١ ٦٩٨	٢٧٦ ٦٥٨
ريال سعودي	٩٦٢ ٢١٢	٤٩٥ ٤٩٢
		(٢٩ ٨٠٧ ١٨٨)

- خطر سعر الفائدة

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

- خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الائتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

- 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.

٣٠- قائمة توزيعات الأرباح المقترحة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

فيما يلي بيان بتوزيع الأرباح المقترحة ضمن مشروع التوزيع المقترح من مجلس إدارة الشركة للعرض على الجمعية العامة لإعتمادة من قبل المساهمين:

البيان	٢٠١٦/١٢/٣١
صافى أرباح العام	٣٨ ١٦٠ ٩٣٧ جنية
ويقترح التوزيع على النحو التالي :	
إحتياطي قانوني	٣ ٨١٦ ٠٩٤
نصيب المساهمين فى الأرباح	٥ ٩٥٥ ٠٠٠
مكافأة مجلس الإدارة فى الأرباح	٢ ٤٩٥ ٥٣٦
نصيب العاملين فى الأرباح	٣ ٤٣٤ ٤٨٤
الأرباح المرحلة آخر العام	٢٢ ٤٥٩ ٨٢٣

٣١- اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة للشركة بواسطة مجلس الادارة بتاريخ ٩ إبريل ٢٠١٧.

٣٢- توزيعات أرباح من إستثمارات فى شركات تابعة

يتمثل ذلك المبلغ فى قيمة حصة الشركة فى توزيعات الأرباح عن العام المالى المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من شركة وندسور (شركة تابعة).

٣٣- أحداث هامة خلال العام المالى

أ. تعديل اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل الحالى:

قامت مصلحة الضرائب المصرية بإصدار تعليمات جديدة رقم (٣) لعام ٢٠١٦ بإعتبار الضريبة الإضافية بمقدار ٥%، والتي تم تطبيقها وسدادها فى عام ٢٠١٤ بإعتبارها ضريبة مخصومة فى إحتساب ضريبة الدخل الحالية.

ب. إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة:

فى ٢٩ أغسطس ٢٠١٦ قام مجلس النواب بالموافقة على إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة ليحل محل قانون ضريبة المبيعات العامة والذي يعتبر ضريبة إستهلاكية غير مباشرة. تم العمل بهذا القانون فى اليوم التالى لنشره فى الصحيفة الرسمية بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٦، بنسبة أساسية مقدارها ١٣% بالإضافة الى جدول سعر الضريبة لعام ٢٠١٦/٢٠١٧. وتصل لنسبة مقدارها ١٤% لعام ٢٠١٧/٢٠١٨.

يتم فرض ضريبة القيمة المضافة على جميع السلع والخدمات (سواء المحلية أو المستوردة) في جميع مراحلها، إلا ما استثنى منها على وجه التحديد. هذا ويتم تحديد سعر الضريبة لكل مجموعة من السلع والخدمات في جدول سعر الضريبة رقم (١) كما يلي:

- السلع والخدمات الخاضعة لسعر الضريبة المبين في الجدول فقط.
- السلع والخدمات الخاضعة لسعر الضريبة المبين في الجدول بالإضافة الي ضريبة القيمة المضافة العامة مع الحق في استرداد (عن طريق خصم) ضريبة القيمة المضافة على المدخلات في تطبيق ضريبة القيمة المضافة على السعر الاساسي.

ج. نظام تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية:

في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ قام البنك المركزي المصري بالإعلان عن إطلاق الحرية للبنوك العاملة في مصر في تسعير النقد الأجنبي على أن يحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناء على ظروف العرض والطلب. هذا وسوف يقوم البنك المركزي المصري باستخدام سعر الصرف السائد في جميع المعاملات. ومن أجل دعم وضمن استمرارية سياسة التحرير قام البنك المركزي برفع سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس.

٣٤- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

في ٨ فبراير ٢٠١٧ أصدرت وزيرة الاستثمار القرار الوزاري رقم (١٦) لسنة ٢٠١٧، لأضافه ملحق (أ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) بعنوان آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" إلى معايير المحاسبة المصرية و يهدف هذا الملحق الى وضع معالجة محاسبية خاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحرير سعر الصرف في ٣ نوفمبر ٢٠١٦ و ذلك من خلال وضع خياراً اضافياً مؤقتاً للفقرة رقم (٢٨) من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والتي تتطلب الاعتراف بفروق العملة ضمن قائمة الدخل للفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق، و بديلاً لذلك يسمح للمنشأة التي لديها التزامات قائمة بالعملة الأجنبية في تاريخ تحرير سعر الصرف مرتبطة بأصول ثابتة وإستثمارات عقارية وأصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) وأصول تقييم و تقييم مقتناه قبل تاريخ تحرير سعر الصرف، بالإعتراف بفروق العملة المدينة الناتجة عن ترجمة هذه الإلتزامات في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن تكلفة هذه الأصول، و ذلك على النحو المبين في الفقرة "٨" من هذا الملحق. كما تسمح المعالجة للمنشأة بالإعتراف بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن تحرير أسعار الصرف للأرصدة ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية القائمة في تاريخ تحرير سعر الصرف ضمن بنود الدخل الشامل، و ذلك على النحو المبين في الفقرة "١٠" من هذا الملحق.

وقد اختارت الشركة عدم تطبيق المعالجات الإختيارية الواردة بهذا القرار على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣٥- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام

رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب
المهندس / احمد اعلام

رئيس الحسابات
الاستاذ / يحيى توفيق