

مصطفى شوقي و شركاه

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

الفوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيه ٢٠١٨
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والتي تتمثل في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المستقلة 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 المستقلة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة الاستردادية للاستثمار في شركة دار الشروق ليمتد بي في أي والبالغ صافي قيمتها مبلغ وقدره ١٢ مليون جنيه مصرى ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة بالصافي (إيضاح رقم ٦) وكذلك القيمة القابلة لتحصيل الأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة والبالغة ٢٧٧ ٥٩٨ ١٤ مليون جنيه مصرى كما هو موضح في بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ٢١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة للتحصيل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة .

مصطفى شوقي وشركاه

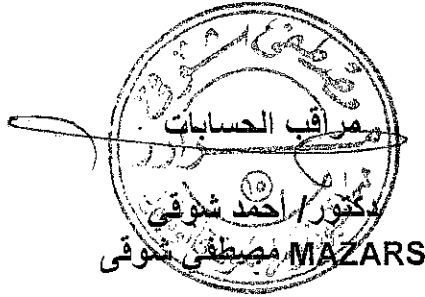
الاستنتاج المتحفظ

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 لأرصدة الأصول المالية المشار إليها ضمن فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ بعاليه، وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية الدورية المستقلة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

المتطلبات القانونية

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

القاهرة في : ١٤ أغسطس ٢٠١٨



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

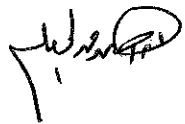
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح رقم	الأصول غير المتداولة
١١٠ ٥٧٣ ٢٦٣	١٢٧ ٢٥٦ ٨٠٤	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١ ٧١١ ١٠٤	٥٧ ٠٣٥ ٠٩٤	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	(٧)	إستثمارات في شركات تابعة
١١٠ ٩٤٤ ٦٠٠	١٤٩ ٢١٣ ٤٦٦	(١٠)	المستحق علي أطراف ذات علاقة
٣٢٤ ٦٦٧ ١٣٧	٤٢٤ ٩٤٣ ٥٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢٧ ٣٩٦ ٦٢٢	١٣٨ ٦٠٨ ٩٠٢	(٨)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
١٩٠ ٧٤١ ٤٥٢	١٧٩ ٤٥٢ ١٠١	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٨٥٤ ٣٦٦	١٧ ٩٤٩ ٧٤٥	(١٠)	المستحق علي أطراف ذات علاقة
٣٥ ٨٨٥ ٣٨٨	٥٠ ٧٣٤ ٩١٥	(١١)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٣٤ ٠٤٣ ٧٤٣	٥٦ ٥٥٢ ٤٥١	(١٢)	تفدية وأرصدة لدى البنوك
٣٨٨ ٩٢١ ٥٧١	٤٤٣ ٢٩٨ ١١٤		إجمالي الأصول المتداولة
٧١٣ ٥٨٨ ٧٠٨	٨٦٨ ٢٤١ ٦٤٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المدفوع
٢٨ ٠١٩ ١٠٧	٣٩ ٤٥٠ ٨١٣		إحتياطي قانوني
٩٢ ١٠٧ ١١٥	١٧٠ ٠٨٤ ٧٥٣		الأرباح المرحلة
١١٤ ٣١٧ ٠٦٣	٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣		صافي الأرباح (الفترة / العام)
٣٥٣ ٥٤٣ ٢٨٥	٣٧٥ ١٦٣ ٩٨٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
--	٤١ ٥٤٠ ٤٠٠	(١٦)	أقساط قروض - التزام غير متداول
١٨ ٥٣٩ ٥٤٨	١١ ٥٣٩ ٢٢٨	(٢١ ، ١٥)	المستحق لأطراف ذوى علاقة - التزام غير متداول
٩ ٧٤٢ ١٣٧	٩ ٤١٨ ٣٨٦	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٨ ٢٨١ ٦٨٥	٦٢ ٤٩٨ ٠١٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣١ ٥٤٤ ٣٠٣	٣١ ٥٤٤ ٣٠٣	(١٣)	المخصصات
١٩٦ ١٠٣ ٠٢٤	٢٨٧ ٠٣٠ ١٣٨	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
٧ ٨٠٢ ٩٤٤	٦ ٩٢٣ ٤٠٠	(١٦)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
٥٦ ٢٢١ ٩٤٢	٨٦ ٤٩٥ ٩٧٩	(١٧)	موردون وأوراق دفع
١٢٠ ٠٠٣	١٧٦ ٥٩٤	(٢١ ، ١٥)	المستحق لأطراف ذوى علاقة - التزام متداول
٣٩ ٩٧١ ٥٢٢	١٨ ٤٠٩ ٢٣١	(١٨)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣١ ٧٦٣ ٧٣٨	٤٣٠ ٥٧٩ ٦٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧١٣ ٥٨٨ ٧٠٨	٨٦٨ ٢٤١ ٦٤٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم



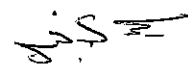
العضو المنتدب

المهندس/ أحمد علام



رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"
قائمة الدخل المستقلة

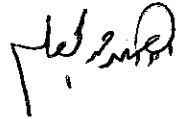
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

من ١ أبريل ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٧	من ١ أبريل ٢٠١٨	من ١ يناير ٢٠١٨	إيضاح رقم	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥٩ ٥٠٠ ٩٣٢	٣١٨ ٢٩٩ ٢٤٣	١٧٧ ١٢٠ ٠٥٦	٣٥٢ ٣١٢ ٠٧٦	(٢٢)	صافي المبيعات (يخصم) :
(١٠٦ ٩٠١ ٥٩٨)	(٢١٦ ٨٦٩ ٠٦٦)	(١٣١ ٧٠٧ ٠٢٩)	(٢٥٤ ٤٨٩ ٢٨٢)		تكلفة المبيعات
٥٢ ٥٩٩ ٣٣٤	١٠١ ٤٣٠ ١٧٧	٤٥ ٤١٣ ٠٢٧	٩٧ ٨٢٢ ٧٩٤		مجمل الربح
٨٩٥ ٤٤٢	١ ٣٩٦ ٢٧٥	١٤٧ ١٧٥	٤٧٦ ١٨٧		إيرادات تشغيل أخرى (يخصم) :
(١ ٩٩٧ ٧٧٥)	(٤ ٣٧٦ ٠٨٤)	(٥ ٧٥١ ٠٨٣)	(١٢ ٩٦١ ١٧٩)		مصروفات بيع وتسويق
(٨ ٩٠٣ ٨١١)	(١٦ ٤٦٩ ٨٠٦)	(١١ ٠٧٤ ٢٧٧)	(٢٠ ٧٠٢ ٣٣٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(١ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	—	—	(١٣)	المخصصات
(٥٢٥ ٠٠٠)	(١ ٠٥٠ ٠٠٠)	(٥٢٥ ٠٠٠)	(١ ٠٥٠ ٠٠٠)		مرتبات وبدلات حضور وإنقال أعضاء مجلس الإدارة
٤٠ ٥٦٨ ١٩٠	٧٧ ٩٣٠ ٥٦٢	٢٨ ٢٠٩ ٨٤٢	٦٣ ٥٨٥ ٤٦٣		الأرباح الناتجة عن التشغيل (يخصم) / يضاف :
(٩ ٢٢٥ ٧٩٠)	(١٨ ٨٢١ ٣٠٥)	(١٢ ٩٥١ ٣٢٣)	(٢٣ ٨٤٨ ٨٥١)	(٢٣)	مصروفات تمويلية
٦ ٩٧٧ ٦١٩	٦ ٩٧٧ ٦١٩	١٠ ٦٢٤ ٢١٠	١٠ ٦٢٤ ٢١٠		إيرادات إستثمارات في شركات تابعة
٢٣٧ ٣٧٨	٢٤٠ ٣٢٢	٨٨	٤ ٩٣٥		إيرادات فوائد دائنة
٢٢٥ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	٢٢٥ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠		إيرادات أخرى
٥٧ ٥٠٠	٦٥٧ ٥٠٠	٣ ١٦٦ ٧٧٨	٤ ٥٤٥ ٦٨٧		أرباح رأسمالية
٣٣٩ ٦٣٢	١٢ ٤١٢ ٠٣٨	٢ ٠٣٩ ٨٨٢	١ ١٧٣ ٠٣٩		أرباح فروق تقييم عملات أجنبية
٣٩ ١٧٩ ٥٢٩	٧٩ ٨٤٩ ٧٣٦	٣١ ٣١٤ ٤٧٧	٥٦ ٥٣٤ ٤٨٣		صافي ارباح الفترة قبل الضريبة (يخصم) :
(٩ ٦٥٢ ٩٨٤)	(٢١ ٠٠٢ ٦٠٤)	(٥ ٥٧٠ ١٦٤)	(١٠ ٠٠٦ ٠٦٠)	(٢٠)	ضريبة الدخل الحالية
٢٩ ٥٢٦ ٥٤٥	٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	٢٥ ٧٤٤ ٣١٣	٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣		صافي ارباح الفترة بعد الضريبة
	٤,٩٤		٣,٩١	(٢٤)	نصيب السهم من صافي ارباح الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم



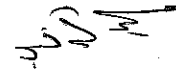
العضو المنتدب

المهندس/ أحمد إعلام



رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل المستقلة

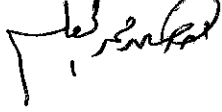
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

من ١ أبريل ٢٠١٧	من ١ يناير ٢٠١٧	من ١ أبريل ٢٠١٨	من ١ يناير ٢٠١٨	
حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧	حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٥٢٦ ٥٤٥	٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	٢٥ ٧٤٤ ٣١٣	٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	إضاف:
--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
٢٩ ٥٢٦ ٥٤٥	٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	٢٥ ٧٤٤ ٣١٣	٤٥ ٥٢٨ ٤٢٣	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

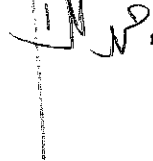
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم



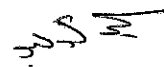
العضو المنتدب

المهندس/ أحمد علام



رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

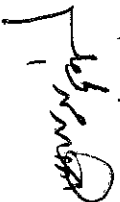
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥١ ١١١ ٢٤٠	٢٨ ١٦٠ ٩٣٧	٦٩ ٦٤٧ ٢٩٠	٢٤ ٢٠٣ ٠١٣	١١٩ ١٠٠٠ ٠٠٠
---	(٣٨ ١٦٠ ٩٣٧)	٢٨ ١٦٠ ٩٣٧	---	---
---	---	(٣ ٨١٦ ٠٩٤)	٣ ٨١٦ ٠٩٤	---
(١١ ٨٨٥ ٠٢٠)	---	(١١ ٨٨٥ ٠٢٠)	---	---
٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	---	---	---
٢٩٨ ٠٧٠ ٣٥٢	٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	٩٢ ١٠٧ ١١٣	٢٨ ٠١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠٠ ٠٠٠
٣٥٣ ٥٤٣ ٧٨٥	١١٤ ٣١٧ ٠٦٣	٩٢ ١٠٧ ١١٥	٢٨ ٠١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠٠ ٠٠٠
---	(١١٤ ٣١٧ ٠٦٣)	١١٤ ٣١٧ ٠٦٣	---	---
---	---	(١١ ٤٣١ ٧٠٦)	١١ ٤٣١ ٧٠٦	---
(٢٤ ٩٠٧ ٧١٩)	---	(٢٤ ٩٠٧ ٧١٩)	---	---
٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣	٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣	---	---	---
٣٧٥ ١٢٣ ٩٨٩	٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣	١٧٠ ٠٨٤ ٧٥٣	٣٩ ٤٥٠ ٨١٣	١١٩ ١٠٠٠ ٠٠٠

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المعلم



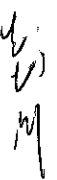
العضو المنتدب

المهندس / أحمد علاء



رئيس الحسابات

الأسنان / يحيى توفيق



صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

المحول إلى الأرباح المرحلة

المحول إلى الإحتياطي القانوني

توزيعات أرباح

صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٧٩ ٨٤٦ ٧٣٦	٥٦ ٥٣٤ ٤٨٣		تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
		(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
٥ ٤٤٨ ٦٦٨	٦ ١٤١ ١٠٣	(١٣)	مخصصات مكونة خلال الفترة
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	-	(٢٣)	(إيرادات) فوائد دائنة
(٢٤٠ ٣٢٢)	(٤ ٩٣٥)		المصرفيات التمويلية
٩ ٢٢٥ ٧٩٠	٢٣ ٨٤٨ ٨٥١		إيرادات في إستثمارات في شركات تابعه
(٦ ٩٧٧ ٦١٩)	(١٠ ٦٢٤ ٢١٠)		(أرباح) رأسمالية
(٦٥٧ ٥٠٠)	(٤ ٥٤٥ ٦٨٧)		(الزيادة) النقص في المخزون وإعتمادات مستندية
٨٩ ٦٤٥ ٧٥٤	٧١ ٣٤٩ ٦٠٥		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(٤٠ ١١٨ ٣٢٢)	(١١ ٢١٢ ٢٨٠)		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٦ ٨١١ ١٠٦)	١٢ ٣٨٩ ٣٥٢		(الزيادة) في المستحق علي أطراف ذوي علاقة
(٥ ٦٩٤ ٨٧٢)	(٢٢ ٩٢٤ ٣٦١)		الزيادة (النقص) في موردين وأوراق دفع
(٦٨١ ٢٨١)	(٤٤ ٧٤٠ ٠٣٥)		الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥ ٣٦٥ ٦٢٢	٢٤ ٩١٩ ٨٨٨		الزيادة في المستحق لأطراف ذوي علاقة
٣ ٧٨١ ١٩٢	(٨ ٦٦٧ ٣٤٤)		(المستخدم) من الاضمحلال في قيمة العملاء والمخصصات
٤ ٢١٢ ١٠١	(٦ ٩٤٣ ٧٢٩)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨٩٠ ١٢٧)	(١ ١٠٠ ٠٠٠)		الضرائب المدفوعة
٢٨ ٨٠٨ ٩٦٠	١٣ ٠٧١ ٠٩٦		فوائد مدفوعة
(٩٨٦ ٢٨٢)	(٢٥ ٤٣٨ ٤٦١)	(٢٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٩ ٢٢٥ ٧٩٠)	(٢٣ ٨٤٨ ٨٥١)		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٨ ٥٩٦ ٨٨٨	(٣٦ ٢١٦ ٢١٦)		مقبوضات من الفوائد الدائنة
٢١ ٤٥٤	٤ ٩٣٥		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٦٠٦ ٠٠٠	٥ ٥٤٢ ٧٧١		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ٨٣٢ ٧١٣)	(٦٩ ١٤٥ ٧١٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
(١ ٢٠٥ ٢٥٩)	(٢٣ ٥٩٨ ٠١٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠ ١٥٨ ٢٩٧)	١٣١ ٥٨٧ ٩٧٠		متحصلات من القروض والتسهيلات الائتمانية
(١ ٣١٢ ٦٥٨)	(٩ ٢٦٥ ٠٣٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٢١ ٤٧٠ ٩٥٥)	١٢٢ ٣٢٢ ٩٣٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
(٤ ٠٧٩ ٣٢٥)	٢٢ ٥٠٨ ٧٠٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٢٩ ٩٦٣ ٢٢٨	٣٤ ٠٤٣ ٧٤٣	(١٢)	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٥ ٨٨٣ ٩٠٢	٥٦ ٥٥٢ ٤٥١	(١٢)	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعظم

العضو المنتدب

المهندس/ أحمد علام

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق

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

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 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 اللعب 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.

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في تاريخ ١٣ أغسطس ٢٠١٨ .

أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بتقييم الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢- 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 مارسها 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 ٨٠٤ ٢٥٦ ١٢٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو (إيضاح رقم ٤) ، 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 بفائده الدخل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا 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 في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ٢٠٤ ٣١ جنيه مصري (إيضاح رقم ٨).

اضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعترف بحساب اضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل تعمس أهد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الأضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ٦٩٣ ١٧٥ ٨ جنيه مصري. ولتجديد مبلغ الأضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى البسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الأضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما اتضح 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 ٢٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٣٠٣ ٥٤٤ ٣١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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 المهني 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٣٨٦ ٤١٨ ٩ جنيه مصري.

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:

١- استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون غرضة 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

ويتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، في حالة حدوث انخفاض دائم في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحمله على قائمة الأرباح والخسائر وذلك كل استثمار على حدي.

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 بالمنشأة 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:

١. حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.
٢. حقوق التصويت المستقبلية التي تحوزها الشركة والتي يحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أي أطراف أخرى.
٣. الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقبية أخرى.
٤. 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.

ب- استثمارات في شركات شقيقة

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

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

ج- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة 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 اضمحلال 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 اضمحلال 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 الانخفاض المكون له والذي يضاف إليه أي متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التي تحدثت على القيمة الدفترية للانخفاض 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 اضمحلال 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 اضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال 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.

د- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر اضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للتدبير التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للتدبير 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 للتدبير التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

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

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للتدبير في القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الاستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للتدبير 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 للتدبير) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للتدبير) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال 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 للتقيد) 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.

٥- 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 الإقتناء 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 اقتنيت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
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%

٦- 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 تحملها 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.

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 للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتي استخدمت التكلفة التاريخية في قياسها فلا يعاد ترجمتها.

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 إعادها 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 القواعد الضريبية. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري 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 المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة 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 إعداد القوائم المالية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

ط- المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

١. خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

٢. 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 التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة 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.

ك- 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 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 الأجور 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 الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التي تحصل عليها الشركة 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.

ن- عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجارية 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 متوقعاً 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. وبحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد استبعاد القروض التي تم إيرامها 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 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 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 أي عقد يثبت الحق في 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 مخصوماً 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 في حكمها

تشمل النقدية وما في 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 الاضمحلال اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها.

ق- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ر- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة فإن ١٠% من صافي الربح السنوي 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 في حكمها من نقدية بالخرزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التي لا تتجاوز أجلها ٣ أشهر.

ت- نصيب السهم في الأرباح

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

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات 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 المستقلة. 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 المستقلة.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتكثيف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتعلقة للقران المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٤- الأصول الثابتة (بالمصاف)

الإصل	ممتلكات فنية	أثاث ومعدات مكتبية	عدد و أدوات	وسائل نقل وتجهيل	معدات	مباني وتجهيزات	أراضي
حشفة مصرية	حشفة مصرية	حشفة مصرية	حشفة مصرية	حشفة مصرية	حشفة مصرية	حشفة مصرية	حشفة مصرية
٢٣٦.٥٢٦.١٣٨	٥٠.٢٠٠	٦.٨٠٧.١٢٣	١١.٢٢٨.٦٦٩	٦.٥٩٤.٣٧٧	١٥١.١٥٩.٥٤١	٥٣.٥٥٥.٩٠٠	٧.٢١٠.٣٢٨
٩.٣٩٩.٠٩١	٦.٠٠٠	١٣٨.٠١٢	١.٥٠٠.٤٦٤	١.١٧٣.٩٠٠	٦.٢٩٥.٤١٣	٢٨٥.٣٠٢	—
٢٥.٩٧٣.٦٠٩	—	—	—	—	١٨.٩٧٣.٦٠٩	—	١٧.٠٠٠.٠٠٠
(٢٠.٥٣٠.٦٦٩)	—	—	—	—	(٢٠.٥٣٠.٦٦٩)	—	—
٢١٩.٣٢٨.١٦٩	٥٦.٢٠٠	٦.٩٤٥.١٣٥	١٢.٧٢٩.١٣٣	٧.٦٨٨.٢٧٧	١٥٥.٨٢٧.٨٩٤	٥٣.٨٤١.٢٠٢	٢٤.٢١٠.٣٢٨
٢٣.٨٢١.٧٢٨	—	٦٩٣.٧٦١	١.٢٤٩.٦١٨	٧.٤٤٠.٣٦٨	١٨.١٧٧.٢١١	١.٢٦٠.٧١٠	—
(٦.٠٩٣.٧١٩)	—	—	—	(١.٠٦١.٩٠٠)	(٥.٣١٠.٨١٩)	—	—
٢٧٩.٠٢٦.١٧٨	٥٦.٢٠٠	٧.٦٣٨.٨٩٦	١٣.٩٧٨.٧٥١	٩.٠٦٦.٧٤٥	١٦٩.٠٤٣.٢٩٦	٥٥.١٠٩.٩٢٢	٢٤.٢١٠.٣٢٨
١٣٩.٦٤.٩٢٨	—	٤.٩٧.٩٠١	٨.٩٤٠.٤٥٠	٣.١١٠.٤٩٨	١.٠٧.٩٧٠.٨٢١	١٤.٦٩٨.٢٥٨	—
١١.٧١٤.٦٧٧	—	٥٢.٠٥٤٣	١.٢١١.٩٠٣	١.١٥٥.٨٥٣	٧.٠٢٠.٧٨٦	١.٩٨٥.٥٩٢	—
(١.٦٩٨.٥٤٢)	—	—	—	—	(١.٦٩٨.٥٤٢)	—	—
١٤٩.٧٠.٧.٦٣	—	٥.٥٠١.٤٤٤	٩.٩٢٢.٣٥٣	٤.٢١٢.٣٥١	١١٣.٢٩٣.٠٦٥	١٦.٦٨٣.٨٥٠	—
٦.١٤٩.١٠٣	—	٢.٩١.٤٤٤	٥٤.٧٥٢	٧٣٦.١١٤	٣.٥٨٣.٢٤٢	٩٨٩.٥٥١	—
(٤.٧٨٠.٠١٠)	—	—	—	(٦.٧٨.١٥٢)	(٤.١٠١.٨٥٧)	—	—
١٥١.٦٨.١٥٦	—	٥.٧٩٢.٨٨٨	١٠.٥٠٣.١٠٥	٤.٣٢٤.٣١٢	١١٢.٧٧٤.٤٥٠	١٧.٦٧٣.٤٠١	—
١.٠٨٧.٨٤٣	—	—	—	—	١.٠٨٣.٨٤٣	—	—
(٢١٤.٦٥٥)	—	—	—	—	(٢١٤.٦٥٥)	—	—
٧٧١.٢١٨	—	—	—	—	٧٧١.٢١٨	—	—
١٢٧.٢٥١.٨٠٤	٥٦.٢٠٠	١.٨٤٦.٠٠٨	٣.٤٧٥.٦٤١	٤.٧٤٢.٤٣٣	٥٥.٤٩٧.٦٧٨	٣٧.٤٧٨.٥١١	٢٤.٢١٠.٣٢٨
١١٠.٥٧٣.٢٢٣	٥٦.٢٠٠	١.٤٤٣.٦٩١	٢.٧٦٦.٧٨٠	٣.٤٢١.٩٢٦	٤١.٥١٦.٩٨٦	٣٧.١٥٧.٢٥٢	٢٤.٢١٠.٣٢٨

* طبقاً لما هو وارد بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد من تجل على كلاً من البنك المصري التيمية الصادر لتاريخ ١٦ يونيو ٢٠١٦ (إيضاح رقم ١٧، ١٦).
** تم تحميل مصروف الإهلاك البالغ قيمته ١.١٤١.١٠٣ جنيه مصري خلال الفترة كالتالي:

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥.٥٨٣.٠١٦	٥.١١٣.٥٤٥	١.٠٢٧.٥٥٨
٦٥.٤١٧	١.٠٢٧.٥٥٨	١.١٤١.١٠٣
٦.٢٣٣.٤٣٣	٦.١٤١.١٠٣	—

تكلفة المبيعات
وإدارية مصروفات عمومية

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١١٧١١١٠٤	٥٧.٣٥.٠٩٤
١١٧١١١٠٤	٥٧.٣٥.٠٩٤

دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (الأوت ومباني)

٦- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	نسبة المساهمة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠	%٧,٣٤
(٣٣.٠٠٠.٠٠٠)	(٣٣.٠٠٠.٠٠٠)	
١٢.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠	

شركة دار الشروق ليمتد بي في أي (نفوذ مؤثر)
يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمار

* 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 تبلغ نسبة التأثير على الشركة الشقيقة إلى أكثر من ٢٠% ولكن أقل من ٥٠%.

٧- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	نسبة المساهمة	رأس مال الشركة جنيه مصري
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١١٨٥٢٥٠٠	١١٨٥٢٥٠٠	%٨٥	١.٠٠٠.٠٠٠
٦٧٥٨٥٦٧٠	٦٧٥٨٥٦٧٠	%٥٦,٢	١٢٠.٢٥٠.٠٠٠
٧٩٤٣٨١٧٠	٧٩٤٣٨١٧٠		

شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون*

* 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 بالأسهم ومنها ان تلتزم الشركة بالاحتفاظ بالأسهم بحيث لا تقل نسبة مساهمة الشركة في شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون عن نسبة ٥١% من إجمالي أسهم الشركة التابعة.

٨- المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٨٩٩٤٤٣٩٥	٩٦.٦.٢٢٧
٢.٠٩٢٣٤٧٨	١٤.٥٢.٨٩٦
٩٤٤٦٦٥٢	٧.٩٨.٣١٣
٦٩١٦٧٤٩	٢.٨٨٨.٥٤٣
(٣١.٢٠٤)	(٣١.٢٠٤)
١٢٧.٢٠٠.٠٧٠	١٣٨.٥٣٦.٧٧٥
١٩٦.٥٥٢	٧٢.١٢٧
١٢٧.٣٩٦.٦٢٢	١٣٨.٦٠٨.٩٠٢

خامات رئيسية
إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
مواد مساعدة
قطع غيار
يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون

يضاف:
اعتمادات مستندية لشراء بضاعة

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء محليين
١٣٩ ٤١٤ ٩٤٣	١٣٣ ٤٤٢ ٣٢٧	عملاء محليين - أطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢١)
١١ ٧٨٥ ٥٧٨	١١ ٤١٠ ٨٥١	عملاء خارجيين
١٦ ٧٥٨ ٧٦٢	٢٥ ٧٥٢ ٥٦٥	أوراق قبض
١٧ ١٦٨ ٥١١	٢٦ ٩١١ ٤٠٢	أوراق قبض - أطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢١)
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	يخصم : الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٨ ١٧٥ ٦٩٣)	(٩ ٢٧٥ ٦٩٣)	
١٧٩ ٤٥٢ ١٠١	١٩٠ ٧٤١ ٤٥٢	

١٠- المستحق على أطراف ذوى علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرصدة غير متداولة
١٤٩ ٢١٣ ٤٦٦	١١٠ ٩٤٤ ٦٠٠	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢١) *
١٤٩ ٢١٣ ٤٦٦	١١٠ ٩٤٤ ٦٠٠	أرصدة متداولة
١٥ ٦٦٥ ١٦٧	٢٦ ٦٨٣	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق (إيضاح رقم ٢١)
١ ٨٤٠ ٤١٣	٥٨٥ ١٥٧	شركة البدار للعبوات (إيضاح رقم ٢١)
٢٣ ٢٣٠	٢٣ ٢٣٠	جريدة الشروق
٤٢٠ ٩٣٥	٢١٩ ٢٩٦	مبالغ مستحقة على المساهمين (إيضاح رقم ٢١)
١٧ ٩٤٩ ٧٤٥	٨٥٤ ٣٦٦	

* في إطار خطة المجموعة الاستثمارية في الشركات التابعة فقد قامت شركة الوطنية للطباعة (الشركة الام) بتوقيع عقود اقتراض مع جهات تمويل محلية 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 المال المتوقع للشركة المتحدة.

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

١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - الضريبة على القيمة المضافة (الضريبة على المبيعات)
٨ ٥٣١ ٨٩٠	٧ ٤٧٢ ٣٢٦	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٧ ٣٨٩ ٢٩٩	٧ ١٣٧ ٦٧١	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل *
٢ ٢١٣ ٧٠٦	٤ ٦٨١ ٤٣٥	تأمينات لدى الغير
١ ٨١٩ ٦١٨	١ ٠٥٨ ٠١٨	سلف من تحت حساب أرباح العاملين **
١ ٣٠٤ ٣٨٠	٣ ٦٩٧ ٣٤٧	دفعات مقدمة للموردين
٢١ ٧١٤ ١٠١	٩ ٥٩٧ ٤٨٥	عهد وسلف عاملين
١ ٣٢٢ ٣٢٦	٤٦٤ ٢٦٣	مصرفوات مدفوعة مقدماً
١ ٠٥٣ ٦٧٩	٤٨٢ ١٨٥	عهد جمارك
٣ ٦٦٦ ٠٦٦	٦٢٧ ١٦٦	غطاء خطابات ضمان
--	٣٤٠ ١٥٣	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٦٦٤ ٥٦٨	١ ٢٧٢ ٠٥٧	يخصم : الإضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٥)
(٩٤٤ ٧١٨)	(٩٤٤ ٧١٨)	
٥٠ ٧٣٤ ٩١٥	٣٥ ٨٨٥ ٣٨٨	

* يتمثل هذا الرصيد في قيمة المبالغ المسددة تحت حساب ضريبة الدخل والعائد المستحق عليها حيث قامت الشركة بتطبيق نظام الدفعات المقدمة طبقاً لاحكام المواد ارقام ٦١، ٦٢، و ٦٣ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

** 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 للاعتماد والموافقة عليه بواسطة المساهمين.

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

١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	نقدية بالخرزينة
٦٦ ٦٧٤	٤٨٠ ١٤٥	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
١٢ ٥٨٥ ٨٢٥	١٣ ٩٧٠ ١٩٠	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٢١ ٣٩١ ٢٤٤	٤٢ ١٠٢ ١١٦	
<u>٣٤ ٠٤٣ ٧٤٣</u>	<u>٥٦ ٥٥٢ ٤٥١</u>	

١٣- المخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	مخصصات انتفى الغرض منها	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مخصصات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧٠ ٣١٣	--	--	--	٧٠ ٣١٣	مخصص قضايا ومنازعات
٣١ ٤٧٣ ٩٩٠	--	--	--	٣١ ٤٧٣ ٩٩٠	مخصص مطالبات
<u>٣١ ٥٤٤ ٣٠٣</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٣١ ٥٤٤ ٣٠٣</u>	الإجمالي

١٤- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	البنك المصري لتنمية الصادرات
١٧ ٨١٠ ٠٢٨	٥٩ ٨٩١ ٨٩٩	البنك العربي
٥٧ ٦٧١ ٥٣١	٥٤ ٤٢٦ ١٣٩	بنك قطر الوطني الاهلي
٧٨ ٣١٧ ٢١٥	٩٠ ٥٢٠ ٨٤٩	بنك أبوظبي الاسلامي
٤٢ ٣٠٤ ٢٥٠	٥١ ٢٠٠ ١٥٦	بنك بلوم مصر
--	٣٠ ٩٩١ ٠٩٥	
<u>١٩٦ ١٠٣ ٠٢٤</u>	<u>٢٨٧ ٠٣٠ ١٣٨</u>	

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

١٥- المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أرصدة غير متداولة
١٨ ٥٣٩ ٥٤٨	١١ ٥٣٩ ٢٢٨	الشركة الوطنية للطباعة *
<u>١٨ ٥٣٩ ٥٤٨</u>	<u>١١ ٥٣٩ ٢٢٨</u>	
--	٥٦ ٥٩١	أرصدة متداولة
٥ ٧٦٣	٥ ٧٦٣	دار الشروق للنشر
١١٤ ٢٤٠	١١٤ ٢٤٠	جارى مساهمين (إيضاح رقم ٢١)
<u>١٢٠ ٠٠٣</u>	<u>١٧٦ ٥٩٤</u>	أطراف أخرى (إيضاح رقم ٢١)

* بلغ الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة (المساهم الرئيسي) ١١ ٥٣٩ ٢٢٨ جنيه مصري. وقد قرر المساهم الرئيسي استخدام ذلك الرصيد في زيادة رأس المال وجارى اتخاذ الاجراءات اللازمة في هذا الشأن.

١٦- القروض

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري

بنك تنمية الصادرات

- تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ ١٦٠ ٨٣٣ ٤٤ جنيه مصري إلى قرض متوسط الاجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ١,٧٥% فوق سعر الكوريدور إقراض طرف البنك المركزي المعلن تسدد كل ثلاثة أشهر على قيمة المديونية. ويتم سداد القرض على عشرون قسط ربع سنوي اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بواقع مبلغ ٢٢٤٣ 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 أية توزيعات أو اية استثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك بالإضافة الي الالتزام ببعض النسب المالية.

٤ ٤٥٩ ١٦٢

- تم تحويل أرصدة عقد التسهيل الائتماني الممنوح من بنك تنمية الصادرات بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠١١ والبالغ ١٧١٠ ٦١٣ يورو إلى قرض متوسط الاجل بنفس المبلغ بفائدة سنوية ٥,٧٥% 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 أية توزيعات أو اية استثمارات جديدة إلا بعد الحصول على موافقة كتابية مسبقة من البنك. وقد تم تحويل القرض من اليورو الى الدولار الأمريكي بما يتناسب مع حسيبة التصدير الحالية للشركة وذلك بعائد قدره ٥,٣٥% فوق سعر الليبور كل ٣ أشهر.

٣ ٣٤٣ ٧٨٢

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 الآت 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 بالإضافة الي الالتزام ببعض النسب المالية.

الإجمالي

بخصم:

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

أقساط قروض غير متداولة

٤٨ ٤٦٣ ٨٠٠	٤٨ ٤٦٣ ٨٠٠
٧ ٨٠٢ ٩٤٤	
	٦ ٩٢٣ ٤٠٠
	٤١ ٥٤٠ ٤٠٠

١٧- موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٥٢١ ١٣٣	٢٢ ٣٥٠ ٦٢٩
١١ ٤٧٣ ٢٩٤	١٧ ٦٣٥ ٧٨٩
١ ٢٦٧ ٣٤٣	٥ ٥٨٨ ٩٨٨
٢١ ٨٧٣ ٨٤٦	٣١ ٧٩٧ ٢٢٨
٩ ٠٨٦ ٣٢٦	٩ ١٢٣ ٣٤٥
٥٦ ٢٢١ ٩٤٢	٨٦ ٤٩٥ ٩٧٩

موردين محليين
موردين محليين - أطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢١)
موردين خارجيين
أوراق دفع
أوراق دفع - أطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢١)

١٨- داننوت وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٥٥٥١٠٤	١٠٣٢٩٨١١	ضريبة الدخل الجارية
٢٩٧٣١٦٤	٤٤٩٩٨١٢	مصروفات مستحقة
١٢٤٠٠٨٨	١١١٥٤٦٣	عملاء دفعات مقدمة
٧٦٥٢٢٩	٨٥١٠٧٩	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٥٩٣٩٢٥	٤٩٣٥٢٧	مصلحة الضرائب - ضرائب الخصم
--	٩٩٤١	تأمينات للغير
٣٤٣٩١٠٦	٢٥٥٣٧٢	داننوت شراء أصول
٤٠٤٩٠٧	٨٥٤٢٢٦	أرصدة دائنة أخرى
<u>٣٩٩٧١٥٢٣</u>	<u>١٨٤٠٩٢٣١</u>	

١٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١١٩١٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٩١٠٠٠٠ 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 وجاري اتخاذ الاجراءات القانونية بالهيئات الرقابية.

٢٠- ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٧٠٧٠٥٥١)	(١٠٣٢٩٨١١)	ضريبة الدخل الجارية
(٣٩٣٢٠٥٣)	٣٢٣٧٥١	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٢١٠٠٢٦٠٤)</u>	<u>(١٠٠٠٦٠٦٠)</u>	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧٤٢١٣٧	٩٤١٨٣٨٦	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأساس الضريبي لتلك الأصول
٩٧٤٢١٣٧	٩٤١٨٣٨٦	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

فيما يلي بيان بالحركة خلال الفترة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٢٣٤٥٠٣	٩٧٤٢١٣٧	رصيد أول المدة
٣٩٣٢٠٥٣	(٣٢٣٧٥١)	المحمل على قائمة الدخل
<u>٢١١٦٦٥٥٦</u>	<u>٩٤١٨٣٨٦</u>	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

شركة الشرق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٢- صافي المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي المبيعات
٣١٩ ٤٥٩ ٩٩٢	٣٥٣ ٦٢٧ ٧١٤	يخصم
(١ ١٦٠ ٧٤٩)	(١ ٣١٥ ٦٣٨)	مردودات مبيعات وفروق اسعار البيع
٣١٨ ٢٩٩ ٢٤٣	٣٥٢ ٣١٢ ٠٧٦	

٢٣- المصروفات التمويلية

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات وعمولات بنكية
٧٨٦ ٧٨٨	٧١٢ ٣٤٣	فوائد تمويلية
١٨٠ ٣٤ ٥١٧	٢٣ ١٣٦ ٥٠٨	
١٨ ٨٢١ ٣٠٥	٢٣ ٨٤٨ ٨٥١	

٢٤- نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣	صافي الربح القابل للتوزيع
٥٨ ٨٤٤ ١٣٢	٤٦ ٥٢٨ ٤٢٣	يقسم على :-
١١ ٩١٠ ٠٠٠	١١ ٩١٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٤,٩٤	٣,٩١	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)

٢٥- 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 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 و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨

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 مليون 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 قطاعاً للتقدم وتم الطعن عليه ولم يتم إعادة الفحص بعد.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦

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 والتحصيل 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.

خامساً: الضريبة العقارية

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

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

٢٦- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة الجزء غير المسدد من قيمة عقود إنشاءات الأصول الثابتة وبيانها كالتالي:

اسم المشروع	أساس التقييم بقائمة المركز المالي	الجزء غير المسدد	العملة
مبانى وإنشاءات	مشروعات تحت التنفيذ	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري
الالات ومعدات	مشروعات تحت التنفيذ	١ ٥٩٣ ٤٧٣	جنيه مصري

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء والمستحق على أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق للشركة القابضة 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 أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بالميزانية 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:

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 فائض الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ما يعادل مبلغ وقدره ٦٠٥ ٥٦٨ ١١٤ جنيه مصري ، وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية وما يعادلها بالجنيه المصري في تاريخ القوائم المالية :

نوع العملة	فائض (عجز) بذات العملة ٣٠ يونيو ٢٠١٨	فائض (عجز) بالجنيه المصري ٣٠ يونيو ٢٠١٨
دولار أمريكي	٣ ٣٢٣ ٣٨١	٥٩ ٦٢١ ٤٦١
يورو	(١ ٧٦٤ ٥٤١)	(٣٧ ٠٢٠ ٠٧٠)
درهم إماراتي	٣٠٢ ٢٥٩	١ ٤٧٥ ٠٢٤
فرنك سويسري	٩٨٨	١٧ ٩٠٣
ريال سعودي	١٣ ٠٠٠	٦٢ ١٤٠
جنيه استرليني	(١٧ ٧٧٣)	(٤٢١ ٢٢٠)
		٢٣ ٧٣٥ ٢٣٨

خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في التغيير في أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. ويعتبر هذا الخطر محدوداً، ففي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات في أسعار الفائدة وقيمة الأصول والالتزامات المالية.

خطر الائتمان

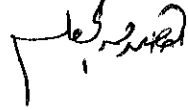
يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة.

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 والمروعة بين مصادر التمويل المختلفة.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المعلم



العضو المنتدب

المهندس / احمد علام



رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق

