

مصطفى شوقي و شركاه

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

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

السادة / أعضاء 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 الميزانية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء إستنتاج 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 ويقفل 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 إكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس إبداء الإستنتاج المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الاطراف ذوى العلاقة والبالغة ١٥ مليون جنيه مصرى المدرجة ضمن بند العملاء وأوراق القبض إيضاح رقم (١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة القابلة للتحويل لذلك الأصل .
- بالإشارة الى إيضاح رقم (١٥) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة قامت الشركة بتكوين مخصص عن المطالبات المتوقعة بناءً على تقديرات الإدارة طبقاً للدراسة الفنية المقدمة للشركة بهذا الخصوص، الا أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها المؤيدة للافتراضات التي بنيت عليها الدراسة كانت محدودة ولم تمكنا من تقييم مدى دقة الافتراضات، ولم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من مدى كفاية المخصصات.

الإستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على دراسة بالقيمة القابلة للتحويل للأصول ضمن الفقرة الاولى وكذا الحصول على دراسة تفصيلية للمطالبات المتوقعة لتحديد مدى كفاية المخصصات المكونة المشار إليها ضمن الفقرة الثانية من فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ بعاليه، وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها علي القوائم المالية المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

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 نوفمبر ٢٠١٥



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

الميزانية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٣ ٥٦١ ٩٠٠	١٠٠ ٩٥٥ ١٢٧	(٦)	الأصول طويلة الأجل
٧ ٢٢٤ ٤٩١	٤ ٦٩٦ ٥٣١	(٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٦ ٢٣٨ ١٧٠	٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	(٩)	إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٥٩ ٤٢١ ٤٠٤	٨٣ ١٥٢ ٥٣٦	(١٢)	إستثمارات في شركات تابعة
٢٦٨ ٤٤٥ ٩٦٥	٢٨٠ ٢٤٢ ٣٦٤		المستحق علي أطراف ذات علاقة
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٧٩ ٥٤٣ ٢٢٢	٦٠ ٤٥٦ ٧٥٠	(١٠)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
١١١ ٠١٠ ٩٤٢	١٠٣ ٤٣٠ ٧٦٩	(١١)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٢ ٠٩٤ ٥٢٣	٣ ٢٧٣ ٢٨٢	(١٢)	المستحق علي أطراف ذات علاقة
٢٧ ٠١٥ ٥٣٦	٢٦ ٢٣٢ ٦٦١	(١٣)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٢١ ١٠٥ ٨٩٧	١٥ ٨٦٦ ٠١٨	(١٤)	النقدية وما في حكمها
٢٤٠ ٧٧٠ ١٢٠	٢٠٩ ٢٥٩ ٤٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٩ ٩٠٩ ٣٩٩	٢٣ ١٢٥ ١٥٨	(١٥)	المخصصات
١٤٦ ٥٧٥ ٠٥٢	١٣٢ ٩٦١ ٠٦٥	(١٦)	تسهيلات إئتمانية
١٠ ٤٧٥ ٢٨٠	٩ ٧٦٣ ٠٨٠	(١٧)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي
٥٣ ٨٦١	--	(١٧)	أقساط قروض استحققت ولم تسدد
٣٠ ٦٩٦ ١١٧	٢٩ ٨٨١ ٧١٩	(١٨)	موردون وأوراق دفع
١ ٨٣٠ ١١٥	٢ ٢٠٨ ٦٣٨	(١٩)، (٢٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٤ ٢٣٦ ٧٥٨	٩ ٦٠٥ ٠٦٠	(٢٠)	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٣ ٧٧٦ ٥٨٢	٢٠٧ ٥٤٤ ٧٢٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٦ ٩٩٣ ٥٣٨	١ ٧١٤ ٧٦٠		رأس المال العامل
٢٨٥ ٤٣٩ ٥٠٣	٢٨١ ٩٥٧ ١٢٤		إجمالي الإستثمار
			يتم تمويله على النحو التالي
			حقوق المساهمين
١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	(٢١)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٢١ ٤٨٧ ٣٢٥	٢٣ ٠٢٢ ٧٣٨		إحتياطي قانوني
٦٠ ٥٦٨ ٩٢٤	٦٦ ٤٠٢ ٥٨٢		الأرباح المرحلة
١٥ ٣٥٤ ١٢٥	١١ ٢٣٥ ٩٠٢		صافي أرباح (الفترة / العام)
٢١٦ ٥١٠ ٣٧٤	٢١٩ ٧٦١ ٢٢٢		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات طويلة الأجل
٢٩ ٨٣٧ ٥١٨	٢٢ ٧٨٩ ٣٤٤	(١٧)	أقساط قروض طويلة الأجل
٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	(٢٣)	أرصدة مستحقة للشركة الوطنية للطباعة (الشركة الأم)
١ ٣٧٣ ٠٠٠	١ ٣٧٣ ٠٠٠	(٢٣)	أطراف ذات علاقة - طويلة الأجل
١٠ ٥٩٥ ٧١٩	١٠ ٩١٠ ٦٦٦	(٢٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٨ ٩٢٩ ١٢٩	٦٢ ١٩٥ ٩٠٢		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
٢٨٥ ٤٣٩ ٥٠٣	٢٨١ ٩٥٧ ١٢٤		إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيم المعظم

العضو المنتدب

مهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

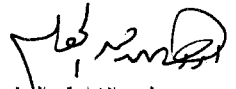
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل المستقلة

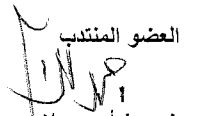
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

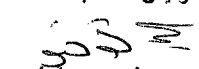
الإيضاح رقم	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	الفترة المالية من ١ يوليو ٢٠١٤ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٤)	٢٤٣٧٠٠٠٠٨٤	٧٨٣١٣٤٩٨	٢٦١٩٨٠٩٣٠	٩٢٩٣٠٤٥١
صافي المبيعات				
(يخصم) :				
تكلفة المبيعات	(١٨٧١٤٨٠٤٦)	(٥٨٩٩٧٦٣١)	(٢٠١٠٢٩٧٦٤)	(٧١٨٨٦٣٦٥)
مجمل الربح	٥٦٥٥٢٠٣٨	١٩٣١٥٨٦٧	٦٠٩٥١١٦٦	٢١٠٤٤٠٨٦
إيرادات تشغيل أخرى	١٤٠٠٦١٢	٢٧٦٤٦٨	٣٥٩٩٤١٠	٦٣٠٦٤٤
(يخصم) :				
مصروفات بيع وتوزيع	(٥٢٩٥٣٦٣)	(٢١٣٨١٥٨)	(٥٢٠٩٣٢٦)	(١٢٤٠٦٩٠)
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨٨٢٢١٤٢)	(٥٦٩٢١٥٩)	(١٩٨٢٨١١٠)	(٧٠٠٩١٧٨)
المخصصات	(٥٥٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠)	(٤٥٠٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠٠)
مرتبات وبدلات وحضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة	(١٥٧٥٠٠٠)	(٥٢٥٠٠٠)	(١٥٧٥٠٠٠)	(٥٢٥٠٠٠)
الأرباح الناتجة من التشغيل	٢٦٧٦٠١٤٥	٩٧٣٧٠١٨	٣٣٤٣٨١٤٠	١١٣٩٩٨٦٢
(يخصم) / يضاف :				
مصروفات تمويلية	(١٤٤٣٤٤٢٠)	(٤٢٤٠٧٤٤)	(١٥٥٢٠٤٤٧)	(٥٧٤٤٨٣٦)
إيرادات إستثمارات في شركات تابعة	٢٩٠١٨٤٨	--	٢٠٩١٠٩٩	--
إيرادات فوائد دائنة	١٥١٧٨	٦٢٥٦	١٤٤٣٢	٧٥٨١
إيرادات أخرى	٥٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠	٥٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
أرباح رأسمالية	٥٤٥٨٧٠	١٣٣٠٠٠	٧٠٧٦٨٧	--
أرباح (خسائر) فروق تقييم عملة	٥٢٠١٢٥	(٨٠٧٦٤٩)	١٢٥٩٩٢١	٧٢٥٣٣٦
صافي ارباح الفترة قبل الضرائب	١٦٨٤٨٧٤٦	٥٠٠٧٨٨١	٢٢٥٣٠٨٣٢	٦٥٦٧٩٤٣
(يخصم) :				
ضريبة الدخل الحالية	(٥٦١٢٨٤٤)	(١٩٨٤٣٠٦)	(٨٤٢٩١٨٣)	(٢٧١٣٠٩١)
صافي ارباح الفترة بعد الضرائب	١١٢٣٥٩٠٢	٣٠٢٣٥٧٥	١٤١٠١٦٤٩	٣٨٥٤٨٥٢
نصيب السهم من صافي أرباح الفترة	٠,٩٤ (٢٧)		١,١٨	

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


رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيم المعلم


العضو المنتدب
مهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتثقيب
الشركة مساهمة مصرية^١
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

	رأس المال المصدر والمحتتب فيه والمدفوع بالكامل جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	صافي أرباح الفترة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤	١١٩١٠٠٠٠٠٠	١٩٢٢٢٥٦٧	٨٢٤١٨٣٣٦	٢٢٦٤٧٥٨٣	٢٤٣٣٨٨٤٨٦
المحول إلى الأرباح المرحلة المحول إلى الإحتياطي القانوني	--	--	٢٢٦٤٧٥٨٣	(٢٢٦٤٧٥٨٣)	--
المحول إلى الأرباح المرحلة المحول إلى الإحتياطي القانوني	--	٢٢٦٤٧٥٨	(٢٢٦٤٧٥٨)	--	--
توزيعات ارباح	--	--	(٩٢٣٢٢٣٧)	--	(٩٢٣٢٢٣٧)
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	--	--	--	١٤١٠١٦٤٩	١٤١٠١٦٤٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	١١٩١٠٠٠٠٠٠	٢١٤٨٧٣٢٥	٩٣٥٦٨٩٢٤	١٤١٠١٦٤٩	٢٤٨٢٥٧٨٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	١١٩١٠٠٠٠٠٠	٢١٤٨٧٣٢٥	٦٠٥٦٨٩٢٤	١٥٣٥٤١٢٥	٢١٦٥١٠٣٧٤
المحول إلى الأرباح المرحلة المحول إلى الإحتياطي القانوني	--	--	١٥٣٥٤١٢٥	(١٥٣٥٤١٢٥)	--
المحول إلى الإحتياطي القانوني	--	١٥٣٥٤١٣	(١٥٣٥٤١٣)	--	--
توزيعات ارباح	--	--	(٧٩٨٥٠٥٤)	--	(٧٩٨٥٠٥٤)
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	--	--	--	١١٢٣٥٩٠٢	١١٢٣٥٩٠٢
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	١١٩١٠٠٠٠٠٠	٢٣٠٢٢٧٣٨	٦٦٤٠٢٥٨٢	١١٢٣٥٩٠٢	٢١٩٧٦١٢٢٢

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

رئيس الحسابات
مهندس / إبراهيم المطم

المضرم المتكامل
مهندس / احمد علم

رئيس الحسابات
الإستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢ ٥٣٠ ٨٣٢	١٦ ٨٤٨ ٧٤٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٩ ٨٠٥ ٧٧١	١١ ٠٦٧ ٦٦١	تعديلات لتسوية صافي أرباح الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	اهلاك الاصول الثابتة
١٥ ٥٢٠ ٤٤٧	١٤ ٤٣٤ ٤٢٠	مخصصات وانخفاض في قيم أصول مكونة خلال الفترة
(١٤ ٤٣٢)	(١٥ ١٧٨)	مصروفات تمويلية
(٢ ٠٩١ ٠٩٩)	--	(إيرادات) فوائد دائنة
(٧٠٧ ٦٨٧)	(٥٤٥ ٨٧٠)	(إيرادات) إستثمارات في شركات تابعة
٤٩ ٥٤٣ ٨٣٢	٤٧ ٢٨٩ ٧٧٩	(أرباح) رأسمالية
(٨ ٨٢٣ ٨١٧)	١٩ ٠٨٦ ٤٧٢	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٧ ٥٩٨ ٩٤٥)	٩ ١١٦ ٤٨٢	النقص (الزيادة) في المخزون وإعتمادات مستندية
١ ٢٦٦ ٦٩٧	٤ ٣٥٧ ٦٧٣	النقص (الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
٦٤١ ٠٥٦	(٧ ١٤٨ ٤٧٦)	النقص في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٩ ٢٧٨ ٤٨٧	(٢ ٥٩٩ ١١٤)	(الزيادة) النقص في المستحق علي اطراف ذات علاقة
(٣ ١٢٣ ٣٧٧)	(٩ ٩١٤ ٥٩٥)	(النقص) الزيادة في موردين وأوراق دفع
(١ ٠٥٨ ٩٦٠)	٣٧٨ ٥٢٣	(النقص) في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٤ ٧٨٦ ٣١٧)	(٣ ٨٢٠ ٥٥٠)	الزيادة (النقص) في المستحق لأطراف ذات علاقة
٣٥ ٣٣٨ ٦٥٦	٥٦ ٧٤٦ ١٩٤	(المستخدم) من الاضمحلال في قيمة العملاء والمخصصات
(٩ ٨٤٣ ٠٢٢)	(٤ ٠٥٥ ١٠٠)	إجمالي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٥ ٥٢٠ ٤٤٧)	(١٤ ٤٣٤ ٤٢٠)	الضرائب المدفوعة
٩ ٩٧٥ ١٨٧	٣٨ ٢٥٦ ٦٧٤	الفوائد المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٤ ٤٣٢	١٥ ١٧٨	مقبوضات من فوائد دائنة
٢ ٠٩١ ٠٩٩	--	مقبوضات من توزيع ارباح في شركات شقيقة
٦٠٢ ٠٠٠	٤٩٥ ٨٧٠	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
(٢ ٨٠٣ ٦٣٤)	(١٧ ٧٦٠ ٩١٢)	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٩٦ ١٠٣)	(١٧ ٢٤٩ ٨٦٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٤ ٤٥١ ١٤٨)	(٧ ٨١٤ ٢٣٥)	(مدفوعات) القروض
١٥ ٨٩٥ ٦٤٢	(١٣ ٦١٣ ٩٨٧)	(مدفوعات) مقبوضات التسهيلات الإئتمانية
(٩ ٢٣٢ ٢٣٧)	(٤ ٨١٨ ٤٦٧)	(توزيعات) ارباح مدفوعة
(٧ ٧٨٧ ٧٤٣)	(٢٦ ٢٤٦ ٦٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢ ٠٩١ ٣٤١	(٥ ٢٣٩ ٨٧٩)	صافي التغير في النقديه وما في حكمها خلال الفترة
١٥ ١٨٠ ٢٨٥	٢١ ١٠٥ ٨٩٧	النقدية و ما في حكمها في بداية الفترة
١٧ ٢٧١ ٦٢٦	١٥ ٨٦٦ ٠١٨	النقدية و ما في حكمها في اخر الفترة

(٥ص)، (١٤)

أهم المعاملات غير النقدية

تم استبعاد مبلغ وقدره ١٦ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري من المستحق على أطراف ذوى علاقة - المدرجة ضمن التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل .
تم استبعاد مبلغ وقدره ٣ ١٦٦ ٥٨٧ جنيه مصري من التوزيعات الأرباح المدفوعة - المدرجة ضمن التدفقات النقدية من أنشطة التمويل - وبند سلف تحت حساب أرباح العاملين ضمن بند المدينون والارصدة المدينة الاخرى وكذا أوراق دفع لأطراف ذوى علاقة ضمن بند الموردين وأوراق دفع المدرج ضمن التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل .

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

مهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب
مهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات
الاستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
" شركة مساهمة مصرية "
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

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 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- إطار العرض

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٤- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. وتعتمد هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العوامل الأخرى المتعلقة بها. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة.

ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

الأصول والالتزامات الواردة أدناه من أهم البنود التي استخدمت الافتراضات المحاسبية والتقديرات في قياسها والتي ترتب على استخدامها تأثير جوهري على القيم الدفترية لها وعلى الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بالقوائم المالية للشركة طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة والواردة بالإيضاح رقم (٥). وفيما يلي أهم هذه البنود:

- الأصول الثابتة وسياسة الإهلاك المطبقة بما في ذلك تقدير الأعمار الافتراضية وصافي القيمة التخريدية لها وأسس تقدير الاضمحلال في قيمتها.
- أسس تقدير الاضمحلال المكون لمقابلة المديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها .
- أسس تقدير الاضمحلال المكون عن الإنخفاض في قيمة الإستثمارات.
- أسس تقييم المخزون وتقدير الإنخفاض في القيمة الدفترية للمخزون - عند تطبيق التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وكذلك الإنخفاضات المكونة للأصناف بطيئة الحركة.
- أسس تكوين المخصصات لمواجهة المطالبات المتوقعه.
- أسس قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
- أسس تحميل المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة على الإنتاج.
- أسس تصنيف الأصول والالتزامات المالية عند نشأتها والتي تعتمد على نية الإدارة في تاريخ الاعتراف الأولى بتلك الأصول والالتزامات.

٥- 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 وان يكون لهذا المجلس وما في حكمه سيطرة على المنشأة.
- د- القدرة على توجيه أغلبية الأصوات في اجتماعات مجلس الإدارة أو من في حكمهم وان يكون لهذا المجلس ومن في حكمه سيطرة على المنشأة.

حقوق التصويت المحتملة

تأخذ الشركة الأم في اعتبارها وجود 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 مخصصاً 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 الإسترادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ب- إستثمارات 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 والتزامات 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 إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإسترادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ج- الإضمحلال 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.

تعرض 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال 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 خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذي يضاف إليه أي متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض 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 الإضمحلال 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 الإضمحلال قد سبق الاعتراف بها. أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتي سبق الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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- الإضمحلال 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 الإضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

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

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

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال 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 (للوحة 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 واهلاكاتها

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

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

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 تمهيداً 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) والأرضى والمقتنيات الفنية

بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٣٣	٣%
تجهيزات	٢٥	٤%
أجهزة تكييف وتهوية	١٠	١٠%
آلات ومعدات	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.

ز- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التي تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى 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.

ح- الضرائب

يتم تكوين مخصص لمواجهة الالتزامات والخلافات الضريبية المحتملة عن الأعوام السابقة من وجهة نظر الإدارة في ضوء المطالبات الضريبية الواردة وبعد إجراء الدراسات اللازمة في هذا الشأن. تتمثل ضريبة الدخل عن الفترة في كل من الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة. تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصرى ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ المركز المالي. ويتم إثبات ضريبة الدخل كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل سنة مالية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

ط- المخزون

يتم تقييم المخزون في نهاية الفترة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح. وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

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

- الإنتاج تحت التشغيل والتام

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

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 أدت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ل- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كإلتزام 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 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 المتبقى 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 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 القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد استبعاد القروض 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 تكبدها خلال تلك الفترة.

عندما تزيد القيمة الدفترية أو التكلفة الإجمالية المتوقعة للأصل المؤهل عن القيمة التي يمكن استردادها منه أو عن صافي قيمته البيعية فإنه يتم تخفيض أو استبعاد تلك الزيادة من القيمة الدفترية طبقاً لمتطلبات المعايير الأخرى، وفي ظروف معينة فإن قيمة التخفيض أو الاستبعاد يتم تعليلها مرة أخرى علي القيمة الدفترية للأصل طبقاً لتلك المعايير الأخرى.

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 المدبنة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ف- النقدية وما فى حكمها

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

ص- العملاء

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفص 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 القانونى 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 يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك.

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 وحصه 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.

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.

الإجمالي	مقاييم قديمة	إثبات ومعدات مكتبية	عدد و أدوات	وسائط نقل والتفكك	آلات و معدات *	مباني وإبشاءات	أرضي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٩.٦٦٨.٢٥٢	٥٠.٢٠٠	٥.١٥١.٠٧١	٨.٩٦٣.٠٤١	٤.٤٤٦.٩٢١	١٣٤.٦٠١.٩٨٧	٤٩.٢٤٤.٧٠٤	٧.٢١٠.٣٢٨
٧.٩٦٨.٢١٤	--	٢٥٣.٠٦٤	١٢٦.٤٥٣	١.٤٦٠.٥٨٠	٣.٧٨٨.٩٦٧	٢.٣٢٩.١٥٠	--
(٤.٠٥٩.٩١٠)	--	--	--	(١.١٨٤.٩٢٢)	(٢.٨٧٤.٩٨٨)	--	--
٢١٣.٥٧٦.٥٥٦	٥٠.٢٠٠	٥.٤٠٤.١٣٥	٩.٥٨٩.٤٩٤	٤.٧٢٢.٥٧٩	١٣٥.١٥٥.٩٦٦	٥١.٥٨٣.٨٥٤	٧.٢١٠.٣٢٨
٢٠.٢٨٨.٨٦٣	--	١٣٦.٥٤٤	٤٢٨.٢٢١	١.٣٤٥.٨٣٠	١.٨٣٣.٠٨٤٤	٥٢.٤٢٤	--
(٣.٣٥٠.٤٣٠)	--	(٤.٠٠٠)	--	(٤.٦٩.٠٠٠)	(٢.٨٧٧.٤٣٠)	--	--
٢٣.٥١٤.٩٨٩	٥٠.٢٠٠	٥.٥٣١.٦٧٩	١٠.٠١٧.٧١٥	٥.٥٩٩.٤٠٩	١٥٠.٤٦٩.٣٨٠	٥١.٦٣٦.٢٧٨	٧.٢١٠.٣٢٨
١٠.٧.٩٣٠.٦٧٧	--	٣.٨٤٠.٢١٣	٦.٥٦٧.٣٦٦	٢.٣٦٦.٣١١	٨٥.٨٣٢.٢٨٠	٩.٣٢٤.٥٠٧	--
١٣.٢١١.١٢٤	--	٣.٨٥.٩٢٨	٧.٨٦١.١٠٥	٤٥٦.٣٢١	٩.٨٣٥.٢١٤	١.٧٤٧.٦٤٦	--
(٢.٨٦٨.١٩٣)	--	--	--	(٢.٥٧.٩٧٣)	(٢.٦١٠.٢٢٠)	--	--
١١٨.٢٧٣.٦٠٨	--	٤.٢٢٦.١٤١	٧.٣٥٣.٤٧١	٢.٥٦٤.٥٦٩	٩٣.٠٥٧.٢٧٤	١١.٠٧٢.١٥٣	--
١١.٠٦٧.٦٦١	--	٢٦٥.٩٥٣	٦.٢٢٤.٤١	٤٨٨.٧٤٤	٨.٣٧٦.٨٤٥	١.٣٣٣.٨٧٨	--
(١.٥٢٤.٤٥٥)	--	(٤.٠٠٠)	--	(٤.٦٩.٠٠٩)	(١.٠٤٩.٤٤٦)	--	--
١٢٧.٨١٨.٨١٤	--	٤.٨٨٠.٩٤٤	٧.٩٥٥.٧١٢	٢.٥٨٤.٣٠٤	١٠٠.٣٨٤.٦٧٣	١٢.٤٠٦.٠٣١	--
١.٧٤٦.٠٤٨	--	--	--	--	١.٧٤٦.٠٤٨	--	--
--	--	--	--	--	--	--	--
١.٧٤٦.٠٤٨	--	--	--	--	١.٧٤٦.٠٤٨	--	--
١٠٠.٩٥٥.١٢٧	٥٠.٢٠٠	١.٠٤٣.٥٨٥	٢.٠٦٢.٠٠٣	٣.٠١٥.١٠٥	٤٨.٣٤٣.١٥٩	٣.٩.٢٣٠.٢٤٧	٧.٢١٠.٣٢٨
٩٣.٥٦١.٩٠٠	٥٠.٢٠٠	١.١٧٧.٩٩٤	٢.٢٣٦.٠٢٣	٢.١٥٨.٠١٠	٤٠.٢١٧.٦٤٤	٤.٠٥١١.٧٠١	٧.٢١٠.٣٢٨
٣٧.٩٣٣.٦٦٦	--	٢.٢٥٤.٠٢١	٤.٧١٥.٣٤٤	١.٥٦٣.٧٠٠	٢.٩.٤٠٠.٦١١	--	--

* طبقاً لما هو وارد بالسجل التجاري لشركة فازه يوجد رهن تجاري الكلاً من البنك المصري لتسمية الصاروات وبك قطر الوطني الأهلي (سويته جزار سابقاً) على الآلات والمعدات (بصاف رقم ١٧.٠١٦).

** تم تحميل مسروق الاملاك البالغ قيمته ١١.٠٦٧.٦٦٦ جنيه مصري خلال الفترة كالتالي :

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٩.٠٩٤.٨٥٢	١٠.٣١٢.٩٦٤
٧١٠.٩١٩	٧٥٤.٦٩٧
٩.٨٠٥.٧٧١	١١.٠٦٧.٦٦١

شركة السبعات
مصر وفات صومعة وآارية

مشروعات تحت التنفيذ	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٣٣ ٩١٨	٩٣٣ ٩١٨
٦ ٢٩٠ ٥٧٣	٣ ٧٦٢ ٦١٣
٧ ٢٢٤ ٤٩١	٤ ٦٩٦ ٥٣١

٨- إستثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

نسبة المساهمة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٧,٣٤%	
شركة دار الشروق ليمتد بي في اي (نفوذ مؤثر)	
يخصم:	
(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠

- تعتبر شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في اي من الشركات الشقيقة التي تخضع سياساتها المالية والتشغيلية لتأثير جوهرى نظراً لأن بعض الاطراف دو علاقة - طبقاً لتعريف معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) - 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%. هذا وبناء على محضر مجلس إدارة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف والمنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٠٧ كانت قد تمت الموافقة على المساهمة في مجموعة دار الشروق ليمتد بي في اي 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 بدلاً من ١١%.

٩- إستثمارات في شركات تابعة

رأسمال الشركة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٨٥٢ ٥٠٠
٨٥%	
شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق	
١٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	٨٤ ٣٨٥ ٦٧٠
٥٦%	
الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون *	
٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	٩٦ ٢٣٨ ١٧٠

* قام مجلس إدارة الشركة والجمعية غير العادية للشركة بالموافقة على رهن الأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة (شركة تابعة) لصالح مؤسسات ماليه 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 ينتج عنه ان تصل 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 سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه للسهم بإجمالي مبلغ ٣٣٠ ٨٤٩ ٣٣٠ جنيه مصري للمساهم الجديد هذا وقد تم استلام اخطارات نقل الملكية لتلك الأسهم من البورصة المصرية بتاريخ ١٢ يوليو ٢٠١٣. وقد قامت شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (المساهم الرئيسي) بتسوية قيمة البيع من خلال الرصيد المستحق على شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون.

وبتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٥ قامت الشركة بتفعيل عقد المساهمين ببيع عدد ١ ٦٨٠ ٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠ جنيه للسهم بإجمالي مبلغ ١٦ ٨٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري للمساهم الجديد هذا وقد تم استلام اخطارات نقل الملكية لتلك الأسهم من البورصة المصرية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٥ ،وقامت شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (المساهم الرئيسي) بتسوية قيمة البيع من خلال الرصيد المستحق على شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون ، والشركة بصدد اعتماد هذا التصرف ضمن عقود المعاوضة التي ستعرض على إجتماع الجمعية العادية العمومية القادمة.

١٠- المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤ ٥٨٤ ٤٣٠	٤٣ ٨٧٧ ٠٠٢	خامات رئيسية
٥ ٣٣٦ ٢٥٤	٤ ٨٠٧ ٠٨٠	مواد مساعدة
٦ ١٤١ ٧٢١	٦ ١٥٧ ٢٨٩	قطع غيار
١٣ ٨٦٩ ٥٨٤	٥ ٨٧٨ ١٨٦	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٧٩ ٩٣١ ٩٨٩	٦٠ ٧١٩ ٥٥٧	
(٥٧٨ ٠٠٤)	(٥٧٨ ٠٠٤)	يخصم:
٧٩ ٣٥٣ ٩٨٥	٦٠ ١٤١ ٥٥٣	الإنخفاض في قيمة المخزون - إيضاح رقم (١٥)
١٨٩ ٢٣٧	٣١٥ ١٩٧	يضاف:
٧٩ ٥٤٣ ٢٢٢	٦٠ ٤٥٦ ٧٥٠	إعتمادات مستندية لشراء بضاعة

١١- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٥ ٧٤٤ ٥٥٨	٧٨ ٠١٦ ٧٤٧	عملاء محليين
١١ ٨٥٧ ٧٧٨	١٢ ١٢٨ ١٨١	عملاء محليين - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٣)
١٦ ٢٤٥ ١٢٣	٦ ٩٩٤ ٦٠٤	عملاء خارجيين
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٥٠٠ ٠٠٠	أوراق قبض - أطراف ذات علاقة (إيضاح رقم ٢٣)
١١ ٨٥٦ ٧٣٨	٩ ٤٤٨ ١٨٣	أوراق قبض (مودعة طرف البنوك لضمان للتسهيلات الائتمانية)
١١٨ ٢٠٤ ١٩٧	١٠٩ ٠٨٧ ٧١٥	
(٧ ١٩٣ ٢٥٥)	(٥ ٦٥٦ ٩٤٦)	يخصم:
١١١ ٠١٠ ٩٤٢	١٠٣ ٤٣٠ ٧٦٩	الإنخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض - إيضاح رقم (١٥)

١٢- المستحق على أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٤٢١ ٤٠٤	٨٣ ١٥٢ ٥٣٦	إرصدة طويلة الاجل
٥٩ ٤٢١ ٤٠٤	٨٣ ١٥٢ ٥٣٦	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢٣) *
١ ٧٦٥ ٥٧٣	٢ ٩١٩ ٣٦٨	إرصدة متداولة
٢٥٨ ٠٢٦	٢٦٩ ٠٤١	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق (إيضاح رقم ٢٣)
٧٠ ٩٢٤	٨٤ ٨٧٣	شركة البدار للعبوات (إيضاح رقم ٢٣)
٢ ٠٩٤ ٥٢٣	٣ ٢٧٣ ٢٨٢	مبالغ مستحقة على المساهمين (إيضاح رقم ٢٣)

* في إطار خطة المجموعة الاستثمارية في الشركات التابعة فقد قامت شركة الوطنية للطباعة (الشركة الام) بتوقيع عقود إقتراض مع جهات تمويل دولية ومحلية لتمويل الشركة المتحدة (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١١، وقد بلغ الحد الأدنى لمساهمة شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - طبقاً للعقود الموقعة خلال عام ٢٠١١ - في الشركة المتحدة نسبة ٥١% من إجمالي رأس المال المتوقع للشركة المتحدة. وهذا من المرجح أن تصل قيمة الاستثمار المتوقع لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف في الشركة التابعة إلي حوالي ١١٩ مليون جنيه هذا وقد تم إدراجه بكامل قيمته دون احتساب لقيمة الفائدة حيث يمثل هذا المبلغ القيمة المزمع زيادة رأس مال الشركة بها.

كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٤ بالتوقيع على عقد ثلاثي الأطراف مع الشركة التابعة و إحدى المؤسسات التمويلية والذي ينص على اعتبار التسهيلات الائتمانية الممنوح للشركة التابعة أولوية سداد أعلى من الرصيد المستحق للشركة و عليه تم تبويب ذلك الرصيد كرصيد طويل الأجل.

١٣- المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨ ٩٤١ ٦٨١	٧ ٧٨٩ ٣٦٠	مصلحة الضرائب - ضريبة مبيعات
٣ ٥٦٩ ٤٥٥	٥ ٩٧٠ ١٣٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٥ ٩٢٣ ٩٠٥	٤ ٠٥٥ ١٠٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل
٢ ٨٥٠ ٠٠٠	--	ايرادات مستحقة - تعويض الماكينة
١ ٣٣٥ ٠٠٠	--	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب كسب العمل
١ ٠٥٧ ٣١٨	١ ٠٦٤ ٦١٨	تأمينات لدى الغير
١ ٣٠٠ ٠٠١	٩٠٢ ٨٧١	سلف تحت حساب أرباح العاملين
١ ٤٨١ ٠٤٥	٤ ٠٧١ ٨٤٧	موردين دفعات مقدمة
--	٢٧٦ ٤٦٨	دعم الصادرات
٣٤٩ ١٦٧	٦٠٦ ٩٩٣	عهد وسلف عاملين
٢٤٢ ٠٤٠	٢٢٢ ٤٢٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٦٨ ١١١	١ ١١٧ ٨٥٣	عهد جمارك
٢٤٢ ٥٣١	١ ٠٩٩ ٧٠٤	أرصدة مدينة أخرى
٢٧ ٩٦٠ ٢٥٤	٢٧ ١٧٧ ٣٧٩	
(٩٤٤ ٧١٨)	(٩٤٤ ٧١٨)	يخصم:
٢٧ ٠١٥ ٥٣٦	٢٦ ٢٣٢ ٦٦١	الإنخفاض في الأرصدة المدينة الأخرى- ايضاح رقم (١٥)

١٤- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢ ٠٧٧	٥١ ٥٥٧	نقدية بالصندوق
٤٤٤ ٩٣٥	٢ ٣٥٢ ٤١٥	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٢٠ ٦٠٨ ٨٨٥	١٣ ٤٦٢ ٠٤٦	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٢١ ١٠٥ ٨٩٧	١٥ ٨٦٦ ٠١٨	

١٥- الإنخفاض في قيم الأصول والمخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ جنيه مصري	صافي (المستخدم) خلال الفترة جنيه مصري	صافي المكون (الإنخفاض انقفي) الفرص منه خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ جنيه مصري
٥٧٨ ٠٠٤	--	--	٥٧٨ ٠٠٤
٧ ١٩٣ ٢٥٥	(١ ٥٣٦ ٣٠٩)	--	٥ ٦٥٦ ٩٤٦
٩٤٤ ٧١٨	--	--	٩٤٤ ٧١٨
٨ ٧١٥ ٩٧٧	(١ ٥٣٦ ٣٠٩)	--	٧ ١٧٩ ٦٦٨
٤٤٨ ٣١٣	--	--	٤٤٨ ٣١٣
١٩ ٤٦١ ٠٨٦	(٢ ٢٨٤ ٢٤١)	٥ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٢ ٦٧٦ ٨٤٥
١٩ ٩٠٩ ٣٩٩	(٢ ٢٨٤ ٢٤١)	٥٥٠٠٠٠٠	٢٣ ١٢٥ ١٥٨

١٦- تسهيلات إئتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧٠٢ ٦٥٩	٢٢ ٢٤٧ ١٩٦	البنك المصري لتنمية الصادرات
٥٢ ٥٨٦ ٩٨٥	٦٦ ٤٨٢ ٠٠٣	البنك العربي
٤٦ ٥٨١ ٦٥٧	٤٧ ٠٩١ ٨٨٤	البنك قطر الوطني الأهلي (الأهلي سوستيه جنرال سابقاً)
١٩ ٠٨٩ ٧٦٤	١٠ ٧٥٣ ٩٦٩	بنك ابو ظبي الاسلامي
١٣٢ ٩٦١ ٠٦٥	١٤٦ ٥٧٥ ٠٥٢	

التسهيلات الائتمانية المشار إليها منوحة بضمان أوراق قبض وسندات لأمر ويبلغ متوسط سعر الفائدة على تلك التسهيلات ١١,٠٦ % سنوياً بالإضافة إلى عمولة على أعلى رصيد مدين ٠,٥ % شهرياً.

١٧- القروض

- * بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠١٣ قامت الشركة " المضارب " بالتوقيع على عقد مضاربة مع بنك ابو ظبي الاسلامى " رب المال " يقدم بموجبه البنك الى الشركة رأس مال للمضاربة باجمالى مبلغ وقدره ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ (ثلاثون مليون جنيه مصرى فقط لا غير) يتم استخدامه فى الاغراض التالية :-
- ١- تمويل مدفوعات - بالعملة المحلية - مستندات برسم التحصيل و/ أو سداد قيمة مستندات برسم التحصيل معززة و/ أو تحويلات لصالح موردين خارجيين بغرض استيراد مواد خام خاصة بنشاط الشركة " المضارب " مقبولة البنك " رب المال".
 - ٢- تمويل مدفوعات ١٠٠ % - بالعملة المحلية من قيمة مستندات الشحن الواردة تحت الاعتمادات المفتوحة من قبل المصرف " مصرف ابو ظبي الاسلامى - مصر ".
 - ٣- تمويل شراء مواد خام خاصة بنشاط المضارب من خلال شيكات و/ أو تحويلات لصالح موردين محليين - مقبولين لدى البنك " رب المال " مقابل الفواتير الخاصة بها
 - ٤- صرف شيكات الجمارك والضرائب و/ أو سداد مصروفات التشغيل بالعملة المحلية ومقبولة لدى البنك " رب المال ".

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢١.٠٢١ ٤٢٩ ٣١	١٠٠.٣٢٢ ٢٥
٨ ٩٣٧ ٦٣٨	٧ ٥٢٠ ٣٢٤
٤٠ ٣٦٦ ٦٥٩	٣٢ ٥٥٢ ٤٢٤
(٥٣ ٨٦١)	--
(١٠ ٤٧٥ ٢٨٠)	(٩ ٧٦٣ ٠٨٠)
٢٩ ٨٣٧ ٥١٨	٢٢ ٧٨٩ ٣٤٤

بخصم

أقساط قروض استحققت ولم تسدد - مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى - مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة
أقساط قروض طويلة الأجل

١٨- موردين وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٥ ٣٧٥ ٣٦٣	٧ ٩٩٤ ١٥٥
١ ٧٨٥ ٩٨٥	٢ ٢٧٠ ٥٤٣
٧ ٨٩٦ ٩٥٢	٤ ١٠٨ ٦٥٥
١٤ ٦٥٥ ٤٥٥	١٤ ٤٣٥ ٧٨٧
٩٨٢ ٣٦٢	١ ٠٧٢ ٥٧٩
٣٠ ٦٩٦ ١١٧	٢٩ ٨٨١ ٧١٩

موردين محليين
موردين محليين - أطراف ذات علاقة - (إيضاح رقم ٢٣)
موردين خارجيين
أوراق دفع
أوراق دفع - أطراف ذات علاقة - (إيضاح رقم ٢٣)

١٩ - المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	٢٧ ١٢٢ ٨٩٢	ارصدة طويلة الاجل
١ ٣٧٣ ٠٠٠	١ ٣٧٣ ٠٠٠	الشركة الوطنية لصناعة الورق (الشركة الأم) (ايضاح رقم ٢٣)
٢٨ ٤٩٥ ٨٩٢	٢٨ ٤٩٥ ٨٩٢	عضو مجلس الإدارة المنتدب - (ايضاح رقم ٢٣)
١ ٥٦٣ ٦١٦	١ ٥٣٨ ٠٠٢	ارصدة متداولة
٥ ٧٦٣	٥ ٧٦٣	الشركة الوطنية لصناعة الورق (الشركة الأم) (ايضاح رقم ٢٣)
٢٦٠ ٧٣٦	٦٦٤ ٨٧٣	جارى مساهمين - (ايضاح رقم ٢٣)
١ ٨٣٠ ١١٥	٢ ٢٠٨ ٦٣٨	اطراف اخرى - (ايضاح رقم ٢٣)

* بلغ الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة (المساهم الرئيسي) ٢٧ ١٢٢ ٨٩٢ جنيه مصرى. هذا وقد تم إدراجه بكامل قيمته دون احتساب لقيمة الفائدة حيث يمثل هذا المبلغ القيمة المزمع زيادة رأس مال الشركة بها (ايضاح ٢١) وذلك طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بهذا الخصوص.

٢٠ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩ ٥٦٧ ٨٩١	٥ ١٤٦ ٣٥١	ضريبة الدخل الجارية
٢ ١٥٧ ٥٩٩	٢ ٣٦٧ ٠٤٠	مصروفات مستحقة
٥٥٠ ٢٦١	٦٧٦ ٨٩٢	عملاء دفعات مقدمة
٣٠٥ ٣٧٥	٣٧٦ ٤٤٤	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
١٠١ ١١٩	١٠٦ ١٨٥	مصلحة الضرائب -ضرائب الخصم
١٨ ٨٥٣	١٨ ٨٥٣	تأمينات للغير
١ ٥٣٥ ٦٦٠	٩١٣ ٢٩٥	ارصدة دائنة أخرى
١٤ ٢٣٦ ٧٥٨	٩ ٦٠٥ ٠٦٠	

٢١ - رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل

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

٢٢ - ضريبة الدخل الحالية

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٧ ٤٨١ ٩٢٠)	(٥ ٢٩٧ ٨٩٧)	ضريبة الدخل الجارية
(٩٤٧ ٢٦٣)	(٣١٤ ٩٤٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٨ ٤٢٩ ١٨٣)	(٥ ٦١٢ ٨٤٤)	
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠ ٥٩٥ ٧١٩	١٠ ٩١٠ ٦٦٦	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن
١٠ ٥٩٥ ٧١٩	١٠ ٩١٠ ٦٦٦	الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لها
		إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٣٣ - المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

- تتضمن أهم المعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة فيما يلي :

الرصيد	حجم التعامل				اسم الطرف	نوع العلاقة	أخرى	مميزات ومكافآت	مشتريات	علاء وأوراق قبض		موردن وأوراق دفع		صافي الحساب جاری	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤						٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
٢٥٨.٠٦٦	٢٦٩.٤١١	٨٣٧.٣٩٣	١٢٠٣.٥٦٥	١٧٨٠.٧٣٤	---	---	---	---	---	٢٦٩.٤١١	٢٦٩.٤١١	٢٦٩.٤١١	٢٦٩.٤١١	٢٦٩.٤١١	٢٦٩.٤١١
١٧٢٥٥٧٣	٢٩١٩٣٦٨	١٩٣٠.٩٥٤	٢١٣٩.٥٥٧	١٠٤٠١٦٧١	٥٤٠.٠٠٠	---	---	---	---	---	٢٩١٩٣٦٨	٢٩١٩٣٦٨	٢٩١٩٣٦٨	٢٩١٩٣٦٨	٢٩١٩٣٦٨
---	(٤١٢٤٦٥)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(٤١٢٤٦٥)	(٤١٢٤٦٥)	(٤١٢٤٦٥)	(٤١٢٤٦٥)
(٢٥٢٤٠٨)	(٢٥٢٤٠٨)	---	---	٣.٠٦٩.٨٦٦	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥٢٤٠٨)	(٢٥٢٤٠٨)	(٢٥٢٤٠٨)	(٢٥٢٤٠٨)
(٥٧٦٣)	(٥٧٦٣)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(٥٧٦٣)	(٥٧٦٣)	(٥٧٦٣)	(٥٧٦٣)
١٨.٠٨٨	١٢١٨٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	١٢١٨٠	١٢١٨٠	١٢١٨٠	١٢١٨٠
٥٩٤٢١٤٠٤	٨٣١٥٢٥٣٦	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	٨٣١٥٢٥٣٦	٨٣١٥٢٥٣٦	٨٣١٥٢٥٣٦	٨٣١٥٢٥٣٦
(١٥٦٣٦١٦)	(١٥٦٣٦١٦)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(١٥٦٣٦١٦)	(١٥٦٣٦١٦)	(١٥٦٣٦١٦)	(١٥٦٣٦١٦)
(٢٧١٢٢٨٩٢)	(٢٧١٢٢٨٩٢)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(٢٧١٢٢٨٩٢)	(٢٧١٢٢٨٩٢)	(٢٧١٢٢٨٩٢)	(٢٧١٢٢٨٩٢)
(٨٣٧٨)	٤٥٥٣٠	---	---	---	٩٠٠.٠٠٠	---	---	---	---	---	---	٤٥٥٣٠	٤٥٥٣٠	٤٥٥٣٠	٤٥٥٣٠
(١٣٧٣٠٠٠)	(١٣٧٣٠٠٠)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	(١٣٧٣٠٠٠)	(١٣٧٣٠٠٠)	(١٣٧٣٠٠٠)	(١٣٧٣٠٠٠)
٥٢٨٣٦	---	---	١٥٢٥٧٠	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٢٧٦٨٣٤٧	٣٣٤٣١٢٢	١٤٣٥٧٧٧٨	١٤٦٢٨١٨١	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

* يتضمن مبلغ وقدره ٥٤٠.٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة الأرباح المستحق على شركة ونسور بظن استحقاق جزء من ارض العور (٢) عن تسعة أشهر من عام ٢٠١٥ .

٢٤ - صافي المبيعات

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٢ ١٢٢ ٤٨٢	٢٤٥ ٤٢٢ ٨٥٠	اجمالي المبيعات
		<u>يخصم</u>
(١٤١ ٥٥٢)	(١ ٧٢٢ ٧٦٦)	مردودات مبيعات وفروق اسعار البيع
<u>٢٦١ ٩٨٠ ٩٣٠</u>	<u>٢٤٣ ٧٠٠ ٠٨٤</u>	

٢٥ - التأجير التمويلي - الشركة كطرف مستأجر

يتضمن بند المصروفات العمومية والإدارية قيمة أقساط تأجير تمويلي بمبلغ ٤٣٨ ٩٥٥ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ وذلك طبقاً لعقود التأجير التمويلي المبرمة مع شركة سوجيليس ايجيبت (المؤجر)، ويبلغ اجمالي الأقساط المستحقة خلال الاعوام التالية مبلغ وقدره ٦٧٦ ٣٤٢ ١ جنيه مصري .

٢٦ - المصروفات التمويلية

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٤٤ ٧٢٠	١ ٢٣٥ ١٥٥	مصروفات و عمولات بنكية
١٤ ٢٧٥ ٧٢٧	١٣ ١٩٩ ٢٦٥	فوائد تمويلية
<u>١٥ ٥٢٠ ٤٤٧</u>	<u>١٤ ٤٣٤ ٤٢٠</u>	

٢٧ - نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

أ - الأساسي

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤ ١٠١ ٦٤٩	١١ ٢٣٥ ٩٠٢	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
١٤ ١٠١ ٦٤٩	١١ ٢٣٥ ٩٠٢	صافي الربح القابل للتوزيع
		<u>يقسم على :-</u>
١١ ٩١٠ ٠٠٠	١١ ٩١٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
<u>١,١٨</u>	<u>٠,٩٤</u>	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

ب - المُخفّض

يُحسب النصيب المُخفّض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بمتوسط عدد الأسهم الإضافية المحتمل إصدارها بافتراض تحويل كافة الأدوات المالية القابلة للتحويل إلى أسهم (مثل أدوات الدين القابلة للتحويل لأسهم) كما يعدل صافي الربح باستبعاد تكلفة كافة أدوات الدين القابلة للتحويل لأسهم منه مع مراعاة الأثر الضريبي لذلك وفي حالة خيارات الأسهم يضاف إلى متوسط عدد الأسهم العادية " متوسط عدد الأسهم المتوقع إصدارها بدون موارد اقتصادية مقابلة داخلية للمنشأة " وذلك بافتراض ممارسة حاملي الخيارات لحقوقهم المقررة بالعقود. ولأغراض احتساب متوسط عدد الأسهم المتوقع إصدارها بدون موارد اقتصادية مقابلة داخلية للمنشأة يستبعد من إجمالي عدد الأسهم القابلة للإصدار بموجب عقود الخيارات متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها بسعر يعكس متوسط القيمة العادلة للسهم خلال السنة علماً بأن متوسط عدد الأسهم المحتمل إصدارها بهذا السعر يساوي إجمالي عدد الأسهم القابلة للإصدار بموجب عقود الخيارات مضروبة في السعر المحدد لتنفيذ الخيار منسوباً إلى متوسط القيمة العادلة للسهم خلال السنة. ونظراً لعدم وجود أدوات دين قابلة للتحويل لأسهم أو خيارات أسهم فإن نصيب السهم المخفّض في الأرباح لا يختلف عن نصيب السهم الأساسي في الأرباح .

- ٢٨

الموقف الضريبي

أولاً : الضريبة على أرباح شركات الأموال والقيم المنقولة:

السنوات من عام ١٩٨٣ حتى عام ٢٠٠٠

تم الفحص الضريبي والتسوية عن تلك السنوات

السنوات من عام ٢٠٠١ حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبي قطعاً للتقدم وتم المطالبة بضريبة شركات أموال وقيم منقولة ووعاء مستغل بإجمالي مبلغ ١٤٢ ٠٧٩ ٦٢ جنيه مصرى مع تطبيق أحكام المادة رقم ١٢١ من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ أى غرامة قدرها ٩٦٢ ٥٧٢ ١١ جنيه مصرى وتم الاعتراض عليه ، وتم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٦,٣ مليون جنيه مصرى مع تطبيق أحكام المادة رقم ١٢١ من القانون رقم ١٥٧ لسنة ١٩٨١ أى غرامة قدرها ٣٤٥ ٣١٠ ٧ جنيه مصرى وتم الطعن عليه وتم التنسيق مع مركز كبار الممولين فى شأن حل النزاع الذى أسفر عن ضريبة قدرها ٤٩٧ ٩٤٣ ١٣ جنيه مصرى هذا وقد تم سداد مبلغ ٩ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٢ والاستفادة من حافز السداد بخصم ٢٥ % - ١٠ % والبالغ قدره ٨١٨ ٩٣١ ١ جنيه وهذا باستثناء الجزئية المحالة للجنة الطعن عن فروق العملة لحسم الخلاف عليها.

السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠١٣

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات، وقد تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٥ وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ٢,٤ مليون جنيه وتم الطعن عليه، كما تم فحص الشركة عن عام ٢٠٠٦ وأسفر عن فروق ضريبية قدرها ١,٩ مليون جنيه، أما السنوات ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ فلقد تم فحصها مكتبياً وتم إعادة الفحص الفعلى ولم يخطر به بعد وباقى السنوات ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٣ لم تفحص بعد وتقوم الشركة بتقديم الإقرارات وسداد الضريبة فى ظل أحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

يتم سداد الضريبة المستقطعة من العاملين أولاً بأول ويتم الفحص الضريبي وسداد الفروق ان وجدت .

ثالثاً: ضريبة المبيعات:

تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٠، ويتم سدادها أول بأول بالإقرارات الشهرية ويتم الفحص وسداد الفروق ان وجدت .

رابعاً : نظام الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة

تم التوريد فى المواعيد المقررة وتم إنهاء الفحص حتى الربع الثالث من عام ٢٠١٠.

- ٢٩

إرتباطات رأسمالية

تتمثل الإرتباطات الرأسمالية فى قيمة الجزء غير المسدد من قيمة عقود إنشاءات الأصول الثابتة وبيانها كالتالى :

<u>اسم المشروع</u>	<u>اساس التويب بقائمة المركز المالى</u>	<u>الجزء غير المسدد</u>	<u>العملة</u>
المبنى الادارى لمصنع العبور ٢	مشروعات تحت التنفيذ	١ ٧٦٩ ٥٠٠	جنيه مصرى

- ٣٠

أحداث جارية هامة

بتاريخ ٤ يونيه ٢٠١٤ ، أقر رئيس الجمهورية المؤقت القانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل . بأن تفرض ضريبة إضافية سنوية مؤقتة لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من الفترة الضريبية الحالية بنسبة (٥%) على ما يجاوز مليون جنيه من وعاء الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين أو أرباح الأشخاص الاعتبارية طبقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥. ونشر هذا القرار فى الجريدة الرسمية بنفس التاريخ على أن تسرى أحكام هذا القانون اعتباراً من اليوم التالى لتاريخ نشره، وبتاريخ ٣٠ يونيه ٢٠١٤ ، أقر رئيس الجمهورية القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وقانون ضريبة الدمغة الصادر بالقانون رقم ١١١ لسنة ١٩٨٠.

قرار رئيس جمهورية مصر العربية بالقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ والقرار رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ بفرض ضريبة إضافية مؤقتة على الدخل بنسبة ٥% لتصبح على سنة واحدة بدلاً من ثلاث سنوات اعتباراً من السنة الحالية ونشر هذا القرار فى الجريدة الرسمية بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ على أن تسرى أحكام هذا القانون اعتباراً من اليوم التالى لتاريخ نشره

- ٣١

الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما فى حكمها والعملاء والمستحق على أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الإلتزامات المالية المستحق للشركة القابضة وأطراف ذات علاقة والتسهيلات الإئتمانية 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 والإلتزامات المالية المدرجة بالميزانية وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الدخل. وتتبع الشركة سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية، وفيما يلى 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 بالعملات المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة في تواريخ إستحقاقها.

وقد بلغت قيمة فائض (عجز) الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ما يعادل (عجز) بمبلغ ٧ ٣٠٠ ٤٧٩ جنيه مصري وفيما يلي بيان صافى أرصدة العملات الأجنبية وما يعادلها بالجنيه المصري في تاريخ القوائم المالية :

<u>٣٠ سبتمبر ٢٠١٥</u>		<u>نوع العملة</u>
<u>فائض (عجز)</u>	<u>فائض (عجز)</u>	
<u>بالجنية المصري</u>	<u>بذات العملة</u>	
٥٠٠٤٢٠٨	٦٣٩١٠٧	دولار أمريكي
(١٣٥٨٦٢٩٣)	(١٥٤٠٣٩٦)	يورو
٨٠٥٩٩٨	٣٧٨٠٤٨	درهم إماراتي
٢٥٠٢	٣١٠	فرنك سويسري
(٤٩٤٩٢)	(٤١٦٦)	جنيه استرليني
٥٢٢٥٩٨	٢٥٠٠٤٧	ريال سعودي
<u>(٧٣٠٠٤٧٩)</u>		

خطر سعر الفائدة

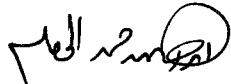
يتمثل هذا الخطر في التغير في أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. ويعتبر هذا الخطر محدوداً، ففي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالإعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات في أسعار الفائدة وقيمة الأصول والالتزامات المالية.

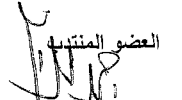
خطر الائتمان


يتمثل هذا الخطر في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم ولحد 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 والمواعمة بين مصادر التمويل المختلفة.


رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / إبراهيم المعلم


العضو المنتدب
مهندس / أحمد علام

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق