

# مصطفى شوقي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١  
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

## تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المراجعة

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

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المراجعة المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والتي تتمثل في قائمة المركز المالي المراجعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المراجعة والدخل الشامل المراجعة والتغير في حقوق الملكية المراجعة والتدفقات النقدية المراجعة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المراجعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المراجعة 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 المراجعة.

### أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة الاستردادية للاستثمار في شركة دار الشروق ليمتد بي في أي والبالغ صافي قيمتها مبلغ وقدره ١٠,٦ مليون جنيه مصرى ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة بالصافي ( إيضاح رقم ٧) وكذلك القيمة القابلة للتحويل من الأرصدة المستحقة على الأطراف ذوي العلاقة والبالغة ١٩,٣ مليون جنيه مصرى كما هو موضح في بند العملاء وأوراق القبض ( إيضاح رقم ٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المراجعة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوي علاقة.
- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، لم تقم الشركة بإثبات حصتها في نتائج أعمال القوائم المالية المراجعة لشركة دار الشروق ليمتد بي في أي (شركة شقيقة)، وذلك لعدم صدور قوائم مالية مجمعة معتمدة عن تلك السنوات المالية ٢٠١٩ و٢٠٢٠ عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة.

- بغرض إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة فقد تم الاعتماد على القوائم المالية الدورية المعده بواسطة الادارة والغير معتمده من مراقبي حسابات كلا من الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - وشركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - في ٣١ مارس ٢٠٢١ تبلغ نسبة مساهمة الشركة فيهما ٥٦,٢% و ٩٩% على التوالي وذلك عند اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (شركة مساهمة مصرية).

#### 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 المجمعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها علي القوائم المالية الدورية المجمعة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

#### المتطلبات القانونية

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

القاهرة في : ٢٩ يونيه ٢٠٢١



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف  
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠٤ ٢٤٣ ٢٠٦	٨٠١ ٢٠٥ ٨٨١	(٥)	الأصول غير متداولة
١٢ ١٠٧ ٦٨٣	١٩ ٨٧٣ ٧٣٦	(٦)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦١ ٥٣٩ ١٧١	٦١ ٥٣٩ ١٧١		استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٨٨٨ ٥٣٤ ٢٩٦	٨٩٣ ٢٦٣ ٠٢٤		أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير متداولة
٢٧١ ٧٩٩ ٦٧٦	٢٨٩ ٩٩١ ٢٣٣	(٨)	الأصول المتداولة
٣٩١ ١٩٣ ٣٢٦	٣٩٢ ٠٩٧ ٧١٦	(٩)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
١٥ ٨٤٤ ٨٠٢	٨٣ ٠٧٨ ٥٩٤	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٠١ ٥٣٣ ٥٣٣	١١٣ ١٢٥ ٣١٨	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩ ٩٩٥ ٣٥٨	٩ ٩٩٣ ٤٢٨		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٤٨ ٦٢١ ٩٨١	١١٨ ١٠٧ ١٣٦	(١٢)	اذون خزانة
٩٤٨ ٩٨٨ ٦٧٦	١ ٠٠٦ ٣٩٣ ٤٢٥		النقدية وما في حكمها
١ ٨٣٧ ٥٢٢ ٩٧٢	١ ٨٩٩ ٦٥٦ ٤٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	٥٥ ١٨٤ ٦٧٧		إحتياطي قانوني
(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	(٢٤)	إحتياطي تجميع أعمال
١٠٨ ٩٦٣ ٩٢٦	٢٧١ ٠٦٠ ٧٣٦		أرباح مرحلة
١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	٢٤ ٨٢٢ ٧٩٩		صافي أرباح الفترة/ العام
٤٥٥ ٩١٦ ٧٩٥	٤٨٠ ١١٦ ١٣٤		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١ ٧٥١ ١٨٦	٢٤ ٦٥٧ ٠٨٩	(٢١)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٥٧ ٦٦٧ ٩٨١	٥٠٤ ٧٧٣ ٢٢٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٨٩ ٠٩٠ ٣٥٨	٨٨ ٤٥٣ ٠٣٤		التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٤ ٧٠٠ ٠٢٩	١٠٣ ٩٨٩ ٠٩٠	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٤٢ ٩٥٣ ٨١٣	٢٣٠ ٠١٥ ٥٤٥	(١٥)	أقساط قروض - استحقاقات غير متداولة
٤٣٦ ٧٤٤ ٢٠٠	٤٢٢ ٤٥٧ ٦٦٩		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٠ ٢٩٦ ٩٤٨	٤٣ ١٧٥ ٧٩٩	(١٣)	المخصصات
٥٢٥ ٣٨٩ ٨٥٦	٥٠٤ ٣٤٩ ١٠٩	(١٤)	التسهيلات الإئتمانية
١١٨ ٩٤٥ ٤٦٤	١١٥ ٢٨٨ ٧٣٧	(١٥)	أقساط قروض - استحقاقات متداولة
١٣٧ ٣٠٤ ٣٤٥	١٩٨ ٥٥١ ١٩٦	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣٦٣ ٧٢٩	٨٥٣ ٤٦١	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٦٧٤	--		دائنو توزيعات
١١٠ ٨٠٩ ٧٧٥	١١٠ ٢٠٧ ٢٥٥	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٤٣ ١١٠ ٧٩١	٩٧٢ ٤٢٥ ٥٥٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٣٧٩ ٨٥٤ ٩٩١	١ ٣٩٤ ٨٨٣ ٢٢٦		إجمالي الالتزامات
١ ٨٣٧ ٥٢٢ ٩٧٢	١ ٨٩٩ ٦٥٦ ٤٤٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ/ شريف المعلم

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف  
"شركة مساهمة مصرية"  
قائمة الدخل الدورية المجمعة  
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٨٤ ٠٢٨ ٥٧٠	٤٤٦ ٢٣٢ ٦٩٣	صافي المبيعات
(٢٧٦ ٨٩٣ ٩٠٤)	(٣٤٠ ٩٦٨ ٩٨٩)	(يخصم): تكلفة المبيعات
<u>١٠٧ ١٣٤ ٦٦٦</u>	<u>١٠٥ ٢٦٣ ٧٠٤</u>	مجمّل الربح
--		إيرادات تشغيل أخرى
(٩ ٤٠٨ ١٩٧)	(١٣ ٢٠٢ ١٩٦)	(يخصم) / يضاف:
(٢٣ ٨٤٥ ٦٢٩)	(٢٨ ٦٦٤ ٥٧٨)	مصروفات بيع وتسويق
(١ ٠٥٠ ٠٠٠)	(١ ٠٥٠ ٠٠٠)	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٧٢ ٨٣٠ ٨٤٠</u>	<u>٦٢ ٣٤٦ ٩٣٠</u>	مرتبات وبدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
		الأرباح الناتجة عن التشغيل
(٢٩ ١٥١ ٢٨١)	(٢٠ ٥٩٥ ٦٦٢)	(يخصم):
--	٩٧٣ ٠٦٨	مصروفات تمويلية
٥٣ ٢٥٢	٥٢٨ ٣١٨	إيرادات أخرى
١٠ ٥٦٤ ٢٩٥	--	إيرادات فوائد دائنة
(٥٦٧ ٣٩٩)	(٢٨١ ٨٣٢)	ارباح رأسمالية
<u>٥٣ ٧٢٩ ٧٠٧</u>	<u>٤٢ ٩٧٠ ٨٢٢</u>	فروق تقييم عملات أجنبية
		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٧ ٥٠٩ ٠٢٣)	(٥ ٨٤٢ ٤٨٣)	(يخصم):
--	٦٣٧ ٢٥٢	ضريبة الدخل الحالية
<u>٤٦ ٢٢٠ ٦٨٤</u>	<u>٣٧ ٧٦٥ ٥٩١</u>	الضريبة المؤجلة
		صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
٣٩ ٩٨٩ ١٢٧	٢٤ ٨٢٢ ٧٩٩	موزع كالتالي:
٦ ٢٣١ ٥٥٧	١٢ ٩٤٢ ٧٩٢	حقوق مساهمي الشركة الأم
<u>٤٦ ٢٢٠ ٦٨٤</u>	<u>٣٧ ٧٦٥ ٥٩١</u>	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>٣,٥٢</u>	<u>٢,٨٨</u>	صافي ارباح الفترة
		نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الأستاذ / شريف المعلم

الاستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٦ ٢٢٠ ٦٨٤	٣٧ ٧٦٥ ٥٩١	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	<b>يضاف :-</b>
		الدخل الشامل الاخر
<u>٤٦ ٢٢٠ ٦٨٤</u>	<u>٣٧ ٧٦٥ ٥٩١</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		<b>موزع كالتالى:</b>
٣٩ ٩٨٩ ١٢٧	٢٤ ٨٢٢ ٧٩٩	حقوق مساهمى الشركة الأم
٦ ٢٣١ ٥٥٧	١٢ ٩٤٢ ٧٩٢	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>٤٦ ٢٢٠ ٦٨٤</u>	<u>٣٧ ٧٦٥ ٥٩١</u>	

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ / شريف المعلم

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	ايضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري ٥٣ ٧٢٩ ٧٠٧	جنيه مصري ٤٢ ٩٧٠ ٨٢٢		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
١٢ ٥٥٢ ٨٧٦	١٤ ٠١٩ ٧٠٧		يتم تسويته بالتالي:
٥٣ ٢٥٢	(٥٢٨ ٣١٨)		إهلاك الأصول الثابتة
٨ ٩٠٥ ١٧٠	٢٠ ٥٩٥ ٦٦٢		( إيرادات ) فوائد دائنة
(١ ٢٦٩ ٣٥٤)	(٧ ١٢١ ١٤٩)		المصرفيات التمويلية
	(٢ ٥١٠ ٧٧٩)		المستخدم من المخصصات
	(٦٢٣ ٤٦٠)		تسويات علي الاصول
(١٠ ٥٦٤ ٢٩٥)	--		تسويات علي الارباح المرحلة
٦٣ ٤٠٧ ٣٥٦	٦٦ ٨٠٢ ٤٨٥		( أرباح ) رأسمالية
٤٠ ٠٧١ ٧٥٤	(١٨ ١٩١ ٥٥٧)		التغير في المخزون وإعتمادات مستندية
١٦ ٥٢٢ ٧٦٥	(٩٠٤ ٣٩٠)		التغير في عملاء وأوراق قبض
١ ٢٨٨ ٠٤٦	(١١ ٥٩١ ٧٨٥)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٦ ٥٤٤ ٧٠٨)	(٦٧ ٢٣٣ ٧٩٢)		التغير في المستحق علي أطراف ذوي علاقة
(٤٤ ٠٦٣ ٥٦٤)	٦١ ٢٤٦ ٨٥١		التغير في موردين وأوراق دفع
(٣٣ ٨٨٧ ١٠٠)	٣ ٥١٧ ٣٦٢		التغير في دانتون وأرصدة دائنة أخرى
(٣ ٧٣٠)	(٢٢١ ٢٠٧)		التغير في المستحق لأطراف ذوي علاقة
١ ٢٦٩ ٣٥٤	--		التغير في الاضمحلال في قيمة العملاء والمخصصات
٢٨ ٠٦٠ ١٧٣	٣٣ ٤٢٣ ٩٦٧	(٢٤)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨ ٩٠٥ ١٧٠)	(٢٠ ٥٩٥ ٦٦٢)		فوائد مدفوعة
٣٢ ٥٧٦ ٣٢٦	١٢ ٨٢٨ ٣٠٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٣ ٢٥٢)	٥٢٨ ٣١٨		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
--	١٠ ٠٠١ ٩٣٠		مقبوضات من الفوائد الدائنة
١٠ ٥٦٤ ٢٩٥	--		( مدفوعات ) لشراء استثمارات اذون خزانة
(٧ ٠٢٢ ٨٥٧)	(١٦ ٢٣٧ ٦٥٦)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٣ ٤٨٨ ١٨٦	(٥ ٧٠٧ ٤٠٨)		( مدفوعات ) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٨ ٤١٤ ٢٣١	(٣٧ ٦٣٥ ٧٤٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
١٨ ٤١٤ ٢٣١	(٣٧ ٦٣٥ ٧٤٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤١ ٠٥٧ ٤٢٠	(٣٠ ٥١٤ ٨٤٥)		التغير في القروض والتسهيلات الائتمانية
٦٠ ٨٩٧ ٥٦٧	١٤٨ ٦٢١ ٩٨١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
١٠١ ٩٥٤ ٩٨٧	١١٨ ١٠٧ ١٣٦	(١٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
			النقدية وما في حكمها أول الفترة
			النقدية وما في حكمها آخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ / شريف المعلم

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق



**شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف**  
**شركة مساهمة مصرية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة**  
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١**

**١- نبذة عن الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة)**  
**شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف**

تأسست شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٧٦٩ لسنة ١٩٩٩ وبدأت الشركة في مزاولة نشاطها اعتباراً من ٢٥ أكتوبر ٢٠٠٠ وذلك بغرض إقامة وتشغيل مطبعة للطباعة بجميع أنواعها والتغليف والتجليد بجميع أنواعه وطباعة وإنتاج كافة مواد التعبئة وكذلك إنتاج العلب والعبوات بكافة أنواعها الكرتونية والبلاستيكية.

يقع مقر الشركة في مدينة العبور - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة المهندس / إبراهيم محمد المعلم.

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

نسبة الحقوق		نسبة الحقوق	
المباشرة	غير المباشرة	المباشرة	غير المباشرة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠
%٩٩	%٩٩	%٩٩	%٩٩
%٥٦,٢٠	%٥٦,٢٠	%٥٦,٢٠	%٥٦,٢٠

شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق  
شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون \*

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

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

**٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة**

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

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الي المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبه مصري او متطلبات قانونيه توضح كيفية معالجتها.

قامت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ وفقاً لبيان الهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ١٢ ابريل ٢٠٢٠ فقد وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود ومهام التأكد الأخرى" على تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان يتم تطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. وفيما يلي أهم هذه التعديلات: المعايير الجديدة أو المعدلة ملخص لأهم التعديلات:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	تاريخ التطبيق
معيار محاسبية مصصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	١- يحل معيار المحاسبية المصصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبية المصصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبية المصصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتخفيف نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	يسري المعيار رقم (٤) على الفترات المالية "الأدوات المالية" محل (٤٧) "الأدوات المالية" التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) د (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية علي أساس قياسها - لاحقاً- أما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحلية في قياس الإضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قيام الإضمحلال لكل الأصول المالية المناسبة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك بغض النظر عند وجود مؤشر لحدث الخسارة.	
	٤- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار رقم (٤٧).
	- معيار المحاسبية المصصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل في ٢٠١٩	
	- معيار المحاسبية المصصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	
	- معيار المحاسبية المصصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"	
	- معيار المحاسبية المصصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"	
	- معيار المحاسبية المصصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية الإفضاحات"	
معيار محاسبية مصصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقد مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبية المصصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغيها: - معيار المحاسبية المصصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل في ٢٠١٥.	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.	
	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.	
	٤- يتطلب المعيار أن يتوفر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.	

- ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.
- ١- **معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) "عقود التأجير"**  
يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) "عقود الإيجار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي في ٢٠١٠ ويلغيه
- ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأمل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته أما علي أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالأصول المحققة بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي أنها مبلغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لساقي الاستثمار في عقد التأجير.
- ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقود لتأجير من عقود التأجير التشغيلية علي أنها دخل أما بطريقة القسب الثابت أو أي أساس منتظم آخر.
- تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.
- تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملازم علي القوائم المالية المجمعة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.
- يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغييرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلا من التغييرات الناشئة من تدفقات نقدية أو تغييرات غير نقدية.
- ٣- **أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة**  
يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات، وافتراضات لتحديد القيمة التقديرية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.
- إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذوي العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترة المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترة 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 المجمعة:

**تحقق الإيراد**

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

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

**مصادر تقديرات عدم التأكد****الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة**

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٨٨١ ٢٠٥ ٨٠١ جتية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الدخل.

**الانخفاض في قيمة المخزون**

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الأصناف الزائدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٤٦١ ٢٠٤ جتية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١.

**إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى**

يُعتَرَف بحساب إضمحلال المديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إعتبار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين في نهاية الفترة المالية ١٢ ١٨٤ ٥٦٥ جتية مصري. ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعياء الإضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

**الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة**

يتم إثبات الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة لتعكس القيمة الاستردادية المتوقعة لذلك الاستثمار. هذا وقد بلغ إجمالي الإضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جتية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

**المخصصات والالتزامات العرضية**

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٧٩٩ ١٧٥ ٤٣ جتية مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٠. وتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

**ضرائب الدخل المؤجلة**

يعتمد تقييم أصول والالتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ مارس ٢٠٢١ وبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٤٥٣ ٠٣٤ ٨٨ جتية مصري.

**٤- أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

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

**١- أسس التجميع**

تتمثل القوائم المالية المجمعة في القوائم المالية للشركة الأم والشركات الواقعة تحت سيطرتها (الشركات التابعة) في تاريخ ٣١ ديسمبر من كل عام. وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عرضة لسد - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطاتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

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

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة 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:

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

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

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

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

تتضمن قائمة الدخل المجمعة نتائج أعمال الشركات التابعة سواء التي تم اقتنائها أو استبعادها خلال الفترة وذلك اعتباراً من التاريخ الفعلي للاقتناء أو حتى التاريخ الفعلي للاستبعاد حسب الأحوال.

يتم إجراء التسيويات اللازمة على القوائم المالية لأي من شركات المجموعة كلما كان ذلك ضرورياً بما يجعل سياساتها المحاسبية تتفق مع السياسات المحاسبية المطبقة عن طريق الشركات الأخرى للمجموعة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات والأرصدة والإيرادات والمضروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تظهر حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم، وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق في تاريخ التجميع الأصلي بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع. وإذا ما تجاوز نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في خسائر الشركات التابعة القيمة الدفترية لهذه الحقوق في الشركات التابعة فعندئذ يتم تحميل تلك الزيادة على حقوق مساهمي الشركة الأم (المجموعة) على الأيخل ذلك بأي عقود تلزم أصحاب الحصص غير المسيطرة بتحمل هذه الخسائر وبشروط أن تتوافر لديهم القدرة على ضخ استثمارات إضافية لتغطية تلك الخسائر.

#### ب- تجميع الأعمال

تمت المحاسبة عن عمليات اقتناء الشركات التابعة والأعمال باستخدام طريقة الشراء فيما عدا المعاملة التي لا تنشئ اقتناء من حيث الشكل أو المضمون، ويستلزم تطبيق طريقة الشراء إتباع الخطوات التالية:

- تحديد المنشأة المقتنية.

- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.

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

يتم قياس تكلفة تجميع الأعمال على أساس مجموع القيم العادلة (في تاريخ التبادل) للمقابل الذي تقوم بسداده المنشأة المقتنية ويتمثل في أصول قامت بتسليمها والالتزامات تكبدها وأدوات حقوق ملكية أصدرتها تلك المنشأة في سبيل السيطرة على المنشأة المقتناة بالإضافة إلى أية تكاليف مباشرة مرتبطة بعملية تجميع الأعمال.

تقوم المنشأة المقتنية بالاعتراف بالأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المقتناة وكذلك التزاماتها المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في ضوء معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الأعمال" وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء فيما عدا الأصول غير المتداولة (أو المجموعات الجارية التلخص منها) الميوية كمحفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" والتي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع.

يتم الاعتراف بالشهرة التي تنشأ عند الاقتناء كأصل ويتم القياس الأولي لها بالتكلفة والتي تمثل الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها.

وإذا ما تبين بعد إعادة التقييم أن حصة المنشأة المقتنية في القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية المعترف بها للمنشأة المقتناة تزيد عن تكلفة تجميع الأعمال فإنه يتم الاعتراف بتلك الزيادة مباشرة بالأرباح أو الخسائر.

في تجميع المنشآت وأنشطة الأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة للمجموعة (Entities under common control) تقوم المجموعة بمعالجة الفروق بين تكلفة تجميع الأعمال والقيمة الدفترية لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة - والناتجة عن عمليات الاقتناء التي تتم على مراحل - كاحتياطي سيطرة مشتركة ضمن حقوق المساهمين إذا لم تسفر عمليات الاقتناء المرحلية عن تغيير في مبدأ السيطرة المطلقة للمجموعة على المنشآت أو الشركات التي يتم تجميعها قبل وبعد عمليات الاقتناء. ويتم تطبيق ذات السياسة أيضا في حالة استحواذ المجموعة على نسبة من حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة على الشركات التابعة.

وفي مثل الحالات المشار إليها بالفقرة السابقة يتم تحديد القيمة الدفترية لصافي الأصول والالتزامات العرضية المعترف بها للشركات المقتناة على أساس القيمة العادلة في تاريخ تحقق السيطرة الأولى للمجموعة على المنشأة المقتناة مع الأخذ في الاعتبار التغيرات في بنود حقوق ملكية تلك المنشأة والتي طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

ونظرا لأنه لم يرد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) بشأن تجميع الأعمال أي إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه المعاملات قامت الإدارة بالاسترشاد بمعايير المحاسبة الدولية - المعيار الدولي للقرارات المالية رقم (٣).

يتم القياس الأولي لحقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناة على أساس نسبة أولئك المساهمين في القيمة العادلة للأصول والالتزامات العرضية المعترف بها.

عندما ينص عقد تجميع الأعمال على تعديل تكلفة التجميع بتسويات معلقة على أحداث مستقبلية تقوم الشركة باعتبارها المنشأة المقتنية بإدراج مبلغ التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ الإقتناء إذا كانت التسوية مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موضوعي.

عندما يسمح عقد تجميع الأعمال بإجراء تسويات على تكلفة عملية التجميع بناء على حدث أو أكثر في المستقبل فإنه عادة ما تقوم الشركة بتقدير قيمة أية تسوية في تاريخ المحاسبة الأولية عن تجميع الأعمال حتى وإن وجد نوع من عدم التأكد. على أنه إذا لم تقع الأحداث المستقبلية أو في حالة الحاجة لمراجعة تلك التقديرات عندئذ تتم تسوية تكلفة الإقتناء تبعيا.

إلا أنه عندما ينص عقد تجميع الأعمال على هذه التسوية لا يتم إدراجها ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ المحاسبة الأولية عن عملية التجميع إذا لم تكن مؤكدة أو يمكن قياسها بطريقة موضوعية. وعندما تصبح هذه التسوية فيما بعد مؤكدة ويمكن قياسها بطريقة موضوعية عندئذ يتم معالجة القيمة الإضافية كتسوية لتكلفة تجميع الأعمال.

### ج- استثمارات في شركات تابعة

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

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

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات 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 متفردة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة بمراجعة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

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

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

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

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

#### د- استثمارات في شركات شقيقة

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

تدرج نتائج أعمال وأصول والتزامات الشركات الشقيقة بالقوائم المالية للشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية فيما عدا الاستثمارات في شركات شقيقة التي لا تزال قيد التأسيس في تاريخ القوائم المالية حيث يتم قياسها بالتكلفة.

أما بالنسبة للاستثمارات التي يتم تصنيفها بغرض البيع والتي يتم المحاسبة بها طبقاً للمعيار المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل.

وطبقاً لطريقة حقوق الملكية تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالمركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغييرات اللاحقة لتاريخ الاقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة وذلك بعد خصم أى اضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار. ويتم معالجة حصة المجموعة من التغييرات في حقوق ملكية الشركات الشقيقة اللاحقة للاقتناء والمعالجة على حقوق ملكية تلك الشركات مباشرة ضمن حقوق الملكية للمجموعة.

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

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

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

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

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

#### هـ- الأضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

يتم تقدير خسائر الأضمحلال في قيمة كل أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره مخصوصة بمعدل الفائدة الفعلي لهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الأضمحلال 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 الأضمحلال والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغييرات التي تحدث على القيمة الدفترية لذلك الحساب بقائمة الدخل.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الأضمحلال 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 الأضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

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

#### و- الأصول الثابتة واهلاكها

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 إراجها بقائمة الدخل.

تثبت الأصول التي لا تزال 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 اقتتبت من أجلها طبقاً لنفس الأسس المطبقة في إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

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

معدل الإهلاك	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	الأصل
٣٪	٣٣	مباني وإنشاءات
٤٪	٢٥	تجهيزات
١٠٪	١٠	أجهزة تكييف وتهوية
٦,٥٪ - ١٠٪	١٥ - ١٥,٣٨	آلات ومعدات
٢٠٪	٥	وسائل نقل وانتقال
١٠٪ - ٣٣,٣٪	١ - ٣	عدد وأدوات
٣٣,٣٪	٣	فودم

#### ز- الاعتراف بالإيراد

##### الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة المقابل 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 الفاتح 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 المضاحب 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 الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

#### ج- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد وعملة العرض باعتبارها العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الأم وشركاتها التابعة (المجموعة). وتثبت المعاملات التي تتم بعملة بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصري طبقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التي نشأت فيها.

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

#### ط- الضرائب

##### ضرائب الدخل

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

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

##### الضرائب المؤجلة

تمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولانحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الدخل للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن. وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقعة تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ الميزانية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة بنود 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 قوي بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم توييها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

#### ي- المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

**ج- خدمات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)**

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

**د- 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.

**هـ- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية**

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

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

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

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

عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي اعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل الأصل (الوحدة المولدة للنقد) إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

**ل- المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى 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 الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

**م- مزايا العاملين قصيرة الأجل**

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

**ن- توزيعات الأرباح**

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على مساهمي الشركة الام وعلى أصحاب الحصص غير المسيطرة بالشركات التابعة وكذا بتصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي المجموعة.

**حصة العاملين في الأرباح**

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الام وشركائها التابعة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوي للعاملين لكل شركة. 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.

**س- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية**

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

**ع- عقود استئجار الأصول**

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

**ف- تكلفة الاقتراض**

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون 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. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد استبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض اقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة.

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

**ص- الأدوات المالية**

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

#### الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

#### الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التي تصدرها المنشأة

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

#### أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت الحق في باقى أصول منشأة بعد خصم جميع التزاماتها، ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

#### الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للمجموعة كالتزامات مالية أخرى ويتم الاعتراف بالأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدونة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

#### ق- العملاء

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

#### ر- الموردون

الموردون لا تحمل باى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

#### ش- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ١٠٪ من صافى الربح السنوي يجب تحويلها إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

#### ت- قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما في حكمها من نقدية بالخرينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التي لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

#### ث- نصيب السهم في الأرباح

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

#### خ- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراسات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التي تعتمد على أحوال السوق في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

شركة البروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية  
الإحصاءات السنوية للتقويم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥- الأصول الثابتة (بالمصري)

الإجمالي	مقتنيات قيمة	أثاث ومعدات مكتوبة وحساب التي	عقد وأموال حديثة مصرف	وسائل نقل والقطار	آلات ومعدات*	مبانى وإظهارات	أرضى	حسابات حديثة مصرف	حسابات حديثة مصرف	حسابات حديثة مصرف	حسابات حديثة مصرف	حسابات حديثة مصرف
١٠٥٩٧٠٠٣٠٥٥	٥٦٢٠٠	١٢٤٢٨٣٦٥	٢٧٩٩٥٦٨٥	١٥٥٠٣٤١٤	٧٤٥٧٧٣٠٨١	٢١٠٤٨٥٦٠٧	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣
٢٤٣٢٨٠٥٧	---	٣٣٥٣٨٨٧	٣٩٨٠١٥٢	٤٥٤٦٤٥٢	١١٩٩٧٠٥٥	١٤٥٥٥٦٥	---	---	---	---	---	---
٤٠٩١٨٣٨٦	---	٩٥٠٦٨٩	---	٢٨٤٥٠١١٠	٣٢١٢٦٥٢٨	٤٩٩٦٦٦٩	---	---	---	---	---	---
(١٨٤٧٤٤٤٩)	---	---	---	(٧٧٥٤٠٨٠)	(١٦٢٢٢٣٦٦٥)	---	---	---	---	---	---	---
١١٠٦٤٦٤٦٤٩	٥٦٢٠٠	١٥٧٤٢٩٤١	٤١٩٧٥٣٢٧	٢٠٦٣٢٧٨٧	٧٦٨٦٦٩٢٩٠	٢١٦٩٣٦٧٩١	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣
٨٤٧٦٦٠٣	---	٨٥١٠١٧	٥٩٠٥٢٤	٦١٣١٤٩١	٥٩٤٦٢٧١	٣٨٣٠٠	---	---	---	---	---	---
٢٥١٠٧٧٩	---	---	---	---	٢٥١٠٧٧٩	---	---	---	---	---	---	---
١١١٧٤٤٧٠٣١	٥٦٢٠٠	١٦٥٩٣٩٤٨	٤٢٤٨٤٨٧١	٢١٧٦٤٢٧٨	٧٧٧١٢٦٣٤٥	٢١٦٩٧٥٠٩١	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣
٢١٦٩٥٤٠٧٩	---	٨٨٥٥١٣٩	١٨٢٩٣٨٤٦	٩٦٤٨٤١٤	١٩٩٨٥٠٧٧٢	٣٠٣١٦٤١٧	---	---	---	---	---	---
٥٢١١٦٧١٤	---	١٤٥٥٠٣٤	٤٦٨٧٠١٦	٣٠٨٢١٢٢	٣٨٢١٤٣٢٨	٥١٧٨٢١٩	---	---	---	---	---	---
(١٧٦٢٠٥٦٩)	---	---	---	(٢٠٥٢٨٣٠)	(١٥٥٦٧٧٣٩)	---	---	---	---	---	---	---
٣١١٤٥٠٢٢٤	---	١٠٣١٠١٧٣	٢٢٤٨٠٨٥٧	١٠٦٧٧٧٠٦	٢٢٢٤٩٦٨١٢	٣٥٤٨٤٦٢٦	---	---	---	---	---	---
١٤٠١٩٧٠٧	---	٤٣٨٧٥٥	١٠٨٤٨٢٠	٨٦١٢٠٦	١٠٣١٨٩٥٢	١٣٦٥٩٧٢	---	---	---	---	---	---
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
٣١٥٤٦٩٩٣١	---	١٠٧٤٨٩٢٨	٢٣٥٦٥٦٧٧	١١٥٢٨٩١٢	٢٢٢٨١٥٨١٥	٣٦٨٠٠٥٩٩	---	---	---	---	---	---
٧٧١٢١٩	---	---	---	---	٧٧١٢١٩	---	---	---	---	---	---	---
٧٧١٢١٩	---	---	---	---	٧٧١٢١٩	---	---	---	---	---	---	---
٧٧١٢١٩	---	---	---	---	٧٧١٢١٩	---	---	---	---	---	---	---
٨٠١٢٠٥٨٨١	٥٦٢٠٠	٥٨٤٥٠٢٠	١٨٩١٩١٩٤	١٠٢٢٥٣٦٦	٥٤٣٥٢٤٣٠٦	١٨٠١٧٤٤٩٢	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣
٨٠٤٢٤٢٢٠٦	٥٦٢٠٠	٥٤٣٢٧٦٨	١٩٤٩٤٤٨٠	٩٩٥٥٠٨١	٥٤٥٤٠١٢٠٩	١٨١٤٥٢١٦٥	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣	٤٢٤٥٦٣٠٣

\* طبقاً لما هو وارد بالسجل المحلى للثروة للشركة فإنه يوجد رهن تجارى لمصالح كلاً من البنك المصرى لتنمية المساكن على الآلات والمعدات ضماناً للقروض والتسهيلات الممنوحة للشركة (بالمصري رقم ١٥١٤).

\* تم إثبات الأرض بالحدود الانتداني خلال عام ٢٠١٧ وبتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ تم عمل محض التحديد المساحى للأرض وذلك الانتداه من إجراء تسجيل الأرض لدى جهاز مدينة الجوز.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٠٨ ٠٧٧	٢ ٤٩٨ ٥٨٧	برنامج EX-٣٦٥
١١ ٨٣١ ٩٥٩	١٧ ٠٩٩ ٥٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة (الات)
٥٧١ ٠٠٥	٢٧٥ ٦٤٩	أخرى
(١ ٨٠٣ ٣٥٨)	--	الإجمالي في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ١٠٧ ٦٨٣	١٩ ٨٧٣ ٧٣٦	

٧- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٤ ٦٤٤ ٢٣٦	٢٤ ٦٤٤ ٢٣٦	٧,٣٤%	شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في أي (نقود مؤثر)
(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠)		يخصم: الإجمالي في قيمة الاستثمار
١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	١٠ ٦٤٤ ٢٣٦		

\* 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 أُضيفت إلى الحصة المباشرة التي تمتلكها الشركة حينئذ تصل نسبة التأثير على الشركة الشقيقة.

٨- المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٧ ٢٩٠ ٢٠٠	١٨٢ ٤٩٤ ٨٦٢	خامات رئيسية
١٥ ٠٦٠ ٥٠٩	٢٣ ١٤٤ ١٨٣	مواد مساعدة
٤٩ ٠٤٠ ٠٨٨	٥١ ٩٧٣ ٢٠٢	قطع غيار
٤٩ ٧٧٣ ١١٠	٣٢ ٢٥٨ ٦٦٨	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
١ ٩٣١ ٨٦٠	٢ ٤٤٨ ١٧٤	مواد تعبئة وتغليف
١ ٤١٩ ٤٦٠	--	بضاعة بالطريق
(٢ ٧٤٦ ٧١٢)	(٢ ٤٦١ ٢٠٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
٢٧١ ٧٦٨ ٥١٥	٢٨٩ ٨٥٧ ٨٨٥	بضائف
٣١ ١٦١	١٣٢ ٣٤٨	اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٢٧١ ٧٩٩ ٦٧٦	٢٨٩ ٩٩١ ٢٣٣	

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٠٤٨٣٨ ٤٧٦	٢١٧ ٤٤٧ ٣٣٧
٤٠ ٢١١ ٥٩٣	١٩ ٢٥٥ ٩٢٤
١٩ ٥٢٣ ٥٨٢	١٢ ٢٣٧ ٧٧٨
٦٩ ٥٠٠ ٠٠٠	٨٤٢ ٩٠٥
٦٨ ٣٠٤ ٢٤١	١٥٣ ٤٩٨ ٣٣٧
(١١ ١٨٤ ٥٦٦)	(١١ ١٨٤ ٥٦٥)
<u>٣٩١ ١٩٣ ٣٢٦</u>	<u>٣٩٢ ٠٩٧ ٧١٦</u>

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

١٠- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٥ ٦٣٦ ١١٦	٦١ ٨٢٤ ٧٤٨
١١ ١١٩	١١ ١١٩
١٩٧ ٥٦٧	٢١ ٢٤٣ ٢٢٧
<u>٢٥ ٨٤٤ ٨٠٢</u>	<u>٨٣ ٠٧٨ ٥٩٤</u>

البدار للمبوت  
دار الشروق  
الشركة الوطنية للطباعة - الشركة القابضة

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٥ ٥٦١ ٢٤٧	٤٣ ٧٠٢ ٣٦١
٥٠١ ٩٢٩	--
١١ ٨٦٤ ٧٠٣	١١ ٧٥١ ٢٢٦
٢٩ ٠٣٢ ٩٨٣	٣١ ٢٠٩ ١٣٩
٨ ٩٧٤ ٨٤١	--
٦ ٠٤٢ ٧٣٨	٨ ٢٦٧ ٦٤٧
٢ ٩٢٤ ٥٠٨	٤ ٤٧٩ ٥٨٩
١ ٧٩٠ ٩٣٣	٢ ٩١٤ ٦٣١
١ ٨٦٧ ٢١٩	٣ ٧٠٨ ٢٢٦
٢ ٠٢٧ ٠٥٠	٢ ٠٢٧ ٠٥٠
٧ ٣١٧ ٣٠٩	٧ ٧٤٢ ٥٢٤
٣٥٢ ٩٧٧	٢٢٩ ٣٧٤
٤٢٠ ٠٠٠	--
٢ ٠٨٧ ٠٥٠	٦ ٣٢٥ ١٠٤
(٩ ٢٣١ ٩٥٤)	(٩ ٢٣١ ٩٥٣)
<u>١٠١ ٥٣٣ ٥٣٣</u>	<u>١١٣ ١٢٥ ٣١٨</u>

دفعات مقدمة لموردين  
مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات  
تأمينات لدي الغير  
مصلحة الضرائب - خصم من المنبع  
مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضريبة الدخل  
سلف تحت حساب توزيعات الأرباح  
عهد وسلف عاملين  
عهد جمارك  
مضروقات مدفوعة مقدما  
غطاء خطاب ضمان  
دعم الصادرات  
مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية  
إيرادات مستحقة  
أرصدة مدينة أخرى  
يخصم : الأضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى

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

١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣٠ ٦١ ٤٥٦	٥ ٥٨٢ ٠٠٤
٩١ ١٦٢ ٨٦٢	٦٥ ٢٤١ ٢٢٨
٥٤ ٢٨٤ ٦١٦	٤٧ ٢٨٣ ٩٠٤
١١٣ ٠٤٧	--
<u>١٤٨ ٦٢١ ٩٨١</u>	<u>١١٨ ١٠٧ ١٣٦</u>

نقدية بالخرزينة  
بنوك حسابات جارية - عملة محلية  
بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية  
شيكات تحت التحصيل

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات العتمة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٣- المخصصات

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	المكون خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٣ ١٧٥ ٧٩٩	--	(٧ ١٢١ ١٤٩)	٥٠ ٢٩٦ ٩٤٨	مخصص مطالبات ومخاطر
٤٣ ١٧٥ ٧٩٩	--	(٧ ١٢١ ١٤٩)	٥٠ ٢٩٦ ٩٤٨	الإجمالي

١٤- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	البنك المصري لتتمية الصادرات
١٧ ١٤٧ ٤٠٨	٣٧ ٢٧٦ ٠١٣	بنك أبوظبي الإسلامي
١٩٠ ٢٤٦ ٦١٤	١٦٤ ٦١٢ ٥٠٩	البنك الأهلي المتحد
٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٦ ٩٧٠ ٨٤٢	بنك بلوم
١٧ ٣٣٧ ٥٦١	٢٠ ١٧٥ ٦٤٩	البنك الأهلي المصري
٤٩ ٦٩٩ ١٥١	٥٢ ٦٦١ ٦٩٨	البنك العربي الأفريقي
٥٧ ٧١٠ ١٥٤	٥٨ ٩١٠ ٠٦٢	البنك العربي
٧٠ ٠٣٢ ٠٦٠	٤٦ ٣٢٧ ٥٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي
٤٩ ٤٤٢ ٥١٩	٥٦ ٤٤٤ ٥٦٣	بنك كريدي أجريكول
٢٣ ٧٧٣ ٣٨٩	٢٠ ٩٧٠ ٢٧٣	الإجمالي
٥٢٥ ٣٨٩ ٨٥٦	٥٠٤ ٣٤٩ ١٠٩	

١٥- القروض شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري

بيان

بنك قطر الوطني الأهلي

-بناءا علي العقد المبرم بين بنك قطر الوطني الأهلي والشركة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٢ وافق البنك علي منح الشركة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٢ ٣١٠ ٠٠٠ يورو بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة، علي أن يتم سداد أصل قيمة القرض علي عدد ٧ أقساط نصف سنوية متساوية القيمة، وتبلغ قيمة كل قسط ٣٣٠ ٠٠٠ يورو وذلك بخلاف أية عوائد أو عمولات أو خصروفات.

-يستحق القسط الأول في ٢٠١٩/١/٣٠ ويستحق القسط الثاني في ٢٠١٩/٧/٣٠ وهكذا علي التوالي كل ستة أشهر وحتى استحقاق القسط السابع والأخير في ٢٠٢٢/١/٣٠. يسري علي رصيد القرض عائد مركب متغير يقدر بواقع هامش قدره ٤,٥٪ سنويا فوق سعر الإقراض المعن للدولار الأمريكي "الليبور ستة أشهر" أو سعر الإقراض لليبور ستة أشهر "أيهما أعلي وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٥,٥٪ مستحقة كل ثلاثة أشهر ويسري العائد المدين يوما بيوم ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوما وعلي أساس عدد الأيام التي تنقضي منها فعليا، إصدار وثائق تأمين علي كافة الأصول الممولة من خلال هذا القرض، بالإضافة الي بعض التعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات إلا بعد سداد كافة الإلتزامات السنوية وعدم بيع أو رهن أو التنازل عن أية أصول متعلقة بهذا القرض بالإضافة الي الإلتزام ببعض النسب المالية.

-بموجب العقد المبرم بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣ وافق البنك علي أن يمنح الشركة تسهيلات ائتمانية في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ ٦٩٠ ٠٠٠ يورو وذلك بغرض تمويل وإعادة تمويل شراء الآلات والماكينات.

-مدة هذا العقد ٥ سنوات تبدأ من تاريخ التوقيع علي العقد وتنتهي في ٢٠٢٢/٩/٣ علي أن يتم سداد القرض علي أقساط ربع سنوية ويستحق أول قسط بعد ثلاثة أشهر من إنتهاء فترة السماح والسحب والمقرر لهما ١٢ شهرا تنتهي في ٢٠١٩/٩/٣.

- يسري علي رصيد القرض عائد مركب متغير يقدر بواقع هامش قدره ٤,٥٪ سنويا فوق سعر الإقراض المعن للدولار الأمريكي "الليبور ستة أشهر" أو سعر الإقراض لليبور ستة أشهر "أيهما أعلي وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٥,٥٪ مستحقة كل ثلاثة أشهر ويسري العائد المدين يوما بيوم ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوما وعلي أساس عدد الأيام التي تنقضي منها فعليا، إصدار وثائق تأمين علي كافة الأصول الممولة من خلال هذا القرض، بالإضافة الي بعض التعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات إلا بعد سداد كافة الإلتزامات السنوية وعدم بيع



أو رهن أو التنازل عن أية أصول متعلقة بهذا القرض بالأضضافة الي الإلتزام ببعض النسب المالية.

#### \*قرض بنك قطر الوطني الأهلي

-بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٧ قامت الشركة بتحرير عقد مع بنك قطر الوطني الأهلي QNB وذلك بمنح الشركة قرضاً بقيمة ٩٠.٠٠٠.٠٠٠ جنية (تسعون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة لمدة العقد ٥ سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ التوقيع علي هذا العقد علي أن تنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٧ وهو التاريخ الذي يجب أن يكون فيه هذا القرض وما يتبعه من عوائد وعمولات وأي مصروفات أخرى مسدداً بالكامل.

-فترة السحب والسماح تبدأ من تاريخ العقد وتنتهي في ٢٠٢١/١٢/٧

-مدة السداد: يلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة القرض علي عدد ١٦ قسط أربع أقساط سنوية متساوية القيمة من قيمة الرصيد المستخدم في نهاية فترة السحب، بحيث يستحق القسط الأول في خلال ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء فترة السحب ويستحق القسط الثاني بعدها بثلاثة أشهر وهكذا علي التوالي كل ثلاثة أشهر وحتى إستحقاق القسط السادس عشر والأخير في ٢٠٢٥/١٢/٧.

قيمة الأقساط أعلاه لا تشمل قيمة العوائد والعمولات

**العوائد والعمولات:** يسري عند مخفض والذي يقدر بعائد متناقص طبقاً لمبادرة البنك المركزي المصري والذي يقدر بعائد متناقص طبقاً لمبادرة البنك المركزي المصري والذي يقدر بعائد قدره ٨٪ سنوياً هذا ويسري عند يوم بيوم ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوماً، وإصدار وثائق تأمين علي كافة الأصول الممولة من خلال هذا القرض، بالإضافة الي بعض التعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات إلا بعد سداد كافة الإلتزامات السنوية وعدم بيع أو رهن أو التنازل عن أية أصول متعلقة بهذا القرض بالإضافة الي الإلتزام ببعض النسب المالية.

#### \*قرض بنك قطر الوطني الأهلي

-بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٦ قامت الشركة بتحرير عقد مع بنك قطر الوطني الأهلي QNB وذلك بمنح الشركة تسهيلاً إئتمانياً في صورة قرض بقيمة ٣٤ ملايين جنية مصري بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة ومن المتوقع عليه ألا يزيد المستخدم من القرض موضوع هذا العقد في أي وقت من الأوقات عن إجمالي مبلغ إثنان مليون يورو أو ما يعادله بالعملة الأجنبية .

-مدة العقد ٥ سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ التوقيع علي هذا العقد علي أن تنتهي بتاريخ ٢٠٢٥/٣/١٦ وهو التاريخ الذي يجب أن يكون فيه القرض وما يتبعه من عوائد وعمولات وأي مصروفات أخرى مسدداً بالكامل .

-فترة السحب والسماح المقرر لها سنة تبدأ من تاريخ العقد وتنتهي في ٢٠٢١/٣/١٦ مدة السداد: يلتزم الشركة بأن تدفع لأمر البنك قيمة القرض علي عدد ١٦ قسطاً ربع سنوية متساوية القيمة، بحيث يستحق القسط الأول بعد ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء فترة السحب في ٢٠٢١/٦/١٦ ويستحق القسط الثاني بعدها بثلاثة أشهر وهكذا علي التوالي كل ثلاثة أشهر ٧٨٨ وحتى إستحقاق القسط السادس عشر والأخير في ٢٠٢٥/٣/١٦ بحي تبلغ قيمة كل قسط ٧٨٨.٩١٠ جنيهاً مصرياً (فقط تسعمائة وعشرة الف وسبعمائة وثمانية وثمانون جنيهاً مصرياً)

قيمة الأقساط أعلاه لا تشمل قيمة العوائد والعمولات

**العوائد والعمولات:** يحتسب علي القرض سالف الذكر وعلي رصيد المدين بموجب هذا العقد عند مخفض طبقاً لمبادرة البنك المركزي والذي يقدر بعائد متناقص طبقاً لتلك المبادرة قدره ٨٪ ويسري يوماً بيوم علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوماً .

**التعهدات:** وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد خطر الحريق والسطون من خلال شركة تأمين مقبولة لدي البنك وذلك من خلال أجل أقصاه شهر من تركيب الماكينات والمعدات الممول شرائها من قيمة هذا القرض وبحيث تغطي قيمتها ١٠٪ من قيمة القرض.

**التعهدات المالية:** -ألا تتجاوز الرافعة المالية طوال مدة التسهيل وحتى تمام السداد عن نسبة ١:٢ وايضاً ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١:١,٥ وذلك طوال مدة التسهيل المذكورة وتلتزم الشركة بعدم توزيع كويونات أرباح علي المساهمين إلا إذا كانت قد أوفت بجميع ديونها السنوية وجميع تعهداتها.

#### الإجمالي

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي - مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة أقساط قروض غير مكتولة

١٤ ٤٧٢ ٠٤٤

١٤ ٤٨٠ ٤٧٣

١٤ ٥٧٢ ٦١٧

١٤ ٥٨٠ ٠٣٣

٤٨ ١٦١ ٥٦١	٤١ ٢٣٧ ٥٠٦
(١٥ ٤٧٦ ٩٦٦)	(١٥ ٨٢٢ ٠٠٨)
٣٢ ٦٨٤ ٥٩٥	٢٥ ٤١٥ ٤٩٨

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

قروض الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون					
البنك	القيمة	فترة السداد	الأقساط	المسحوب ٣١ مارس ٢٠٢١	المسحوب ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
بنك أبو ظبي الاسلامي	يتضمن قرض متوسط الأجل بمبلغ ٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.	سنة عشر قسطا علي أن يبدأ السداد بعد انتهاء فترة السماح سنوية اعتبارا من ١٠ يونيو ٢٠٢٠ وينتهي في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤.	ربح	٢٤٣.٧٥٠.٠٠٠	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠
بنك أبو ظبي الاسلامي	تسهيل بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري	٣٦ قسط تسدد بعد انتهاء فترة السماح اعتبارا من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩	شهري	٦٠.٣١٦.٧٧٦	٨٠.٢٨٦.٦٨٨
اجمالي القروض الممنوحة للشركة يقسم الي استحقاقات متداولة استحقاقات غير متداولة الإجمالي				٣٠٤.٠٦٦.٧٧٦	٣٤٠.٢٨٦.٦٨٨
				٩.٤٦٦.٧٣٠	٧٨.٧٥٠.٠٠٠
				٢٠٤.٦٠٠.٠٤٧	٢٦١.٥٣٦.٦٨٨
				٣٠٤.٠٦٦.٧٧٦	٣٤٠.٢٨٦.٦٨٨

الضمانات والشروط

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

قروض شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢١  
جنيه مصري

بنك قطر الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض بقيمة ١٧.٠١٠.٠١٠ جنيه مصري من بنك قطر الوطني بتاريخ ٢٠١٧/١١/٢٦ لمدة ٥ سنوات على ٥٤ قسط قيمة كل قسط ٣١٤.٨١٥ جنيه مصري يتم السداد بداية من ٢٠١٨/٦/٢٦ بفائدة ٥٪ متناقصة تدفع من أول يوم للعقد بعائد تأخير ١٪ مركب على رصيد المتأخرات سنوياً برهن تجاري على كافة المقومات المادية والمعلوية لماكينه الروتو بالإضافة إلى بعض التعديلات من أهمها عدم إجراء أى توزيعات إلا إذا تم دفع الأقساط خلال العام بالإضافة إلى الالتزام ببعض النسب المالية بتاريخ ابريل ٢٠١٩ وطبقاً لقرار البنك المركزي تم تعديل الفائدة لتصبح ١٪ بالإضافة الي سعر الاقراض الاجمالي

٩ ٦٧٠ ٩٤٠ --

(٤ ٠١١ ٧٦٩) --

٥ ٦٦٩ ١٧١ --

يخصم

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

ويتم توييب القروض وفقاً لإستحقاقها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨ ١٦١ ٥٦١	٤١ ٤٣٧ ٥٠٦
٣٠٤ ٠٦٦ ٧٧٦	٣٠٣ ٨٦٦ ٧٧٦
٩ ٦٧٠ ٩٤٠	--
٣٦١ ٨٩٩ ٢٧٧	٣٤٥ ٣٠٤ ٢٨٢
١١٨ ٩٤٥ ٤٦٤	١١٥ ٢٨٨ ٧٣٧
٢٤٢ ٩٥٣ ٨١٣	٢٣٠ ٠١٥ ٥٤٥
٣٦١ ٨٩٩ ٢٧٧	٣٤٥ ٣٠٤ ٢٨٢

(١) طبقاً للشركات المقترضة

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

(٢) طبقاً لأجل الاستحقاق

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

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨ ٦٧٧ ٢٤٠	١٤٢ ٢٩٤ ١٥١
٧ ٦٦٩ ٢١٤	٦ ٥٨٤ ٩٥٠
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	--
٤٧ ٧٥٧ ٨٩١	٤٩ ٦٧٢ ٠٩٥
١٣٧ ٣٠٤ ٣٤٥	١٩٨ ٥٥١ ١٩٦

موردين محليين  
موردين خارجيين  
موردين محليين - أطراف ذات علاقة  
أوراق دفع

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٧- المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات غير المتداولة
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الأم المباشرة) (إيضاح رقم ٢٢)
١.١٧٠.٠٢٩	١.٠٩٨٩.٠٩٠	الاستاد / أحمد هيكل
١.٠٤٧.٠٠٢٩	١.٠٣٩٨٩.٠٩٠	شركة بايزوم لتحويل الورق
٥٦٠٠	٥٦٠٠	أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
--	--	الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الأم المباشرة) (إيضاح رقم ٢٢)
--	--	شركة البذر للعبوات
--	٢٤.٢٨٥	جريدة التحرير
٣٥٨.١٢٩	٨١٣.٥٧٦	جريدة الشروق
--	--	جاري المساهمين
--	--	أطراف أخرى
٣٦٣.٧٢٩	٨٥٣.٤٦١	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦.٧٣٩.٦٤٥	٣٤.٩١٩.٤٤٠	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح رقم ٢٠)
١١.٠٧٧.٥٦٦	١٣.٠٤.٥٣٢	علاء دفعات مقدمة
٥.٥٩٦.١٨٦	٦.٩٠٤.٧١٢	مصلحة الضرائب ضريبة القيمة المضافة
١٣.٩٦٤.٤١٠	١٢.٦٧٠.٢٣٣	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٢٥.٤٥٦.٨٣٥	١٨.٨٣٨.٢٢٥	مضروفات مستحقة
٥.٦٤٥.٢٢٦	١٤.٧٣١.٩٥٥	فوائد قروض مستحقة
٧٦.٦٠٨	١٠٤.٦٠٨	دائنتو شراء أصول
٤.٦٦٢.٠٦٤	٣.١٧٧.٩٤٣	مساهمة تكافئية
٢.١٩٠.٩٢٢	٢.٥٥٥.١٤٨	ضريبة خصم من المنبع
٥٦٠.٦٣٣	١.٠٢١.٤٥٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
١.٢٨٧.٤١٤	١.٠٢٩٣.٠٦٣	أرصدة دائنة أخرى
--	١٣٣.٦٧٦	مقاولين ضمان أعمال
٣.٥٥٢.٢٦٦	٣.٥٥٢.٢٦٦	إيرادات موجلة
١١٠.٨٠٩.٧٧٥	١١٠.٢٠٧.٢٥٥	

١٩- رأس المال

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

٢٠- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٥٠.٩٠٢٣	٥٧٤٢.٩٠٧	ضريبة الدخل الجارية
--	(٥٣٧.٦٧٦)	ضريبة الدخل الموجلة
٧٥٠.٩٠٢٣	٥.٢٠٥.٢٣١	

٢١- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١.٦٠٣.٠٨٧	٢٤.٣٦١.٥٧٩	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
١٤٨.٠٩٩	٢٩٥.٥١٠	شركة وينسور للتجارة وتصنيع الورق
١.٧٥١.١٨٦	٢٤.٦٥٧.٠٨٩	



٢٣- الموقف الضريبي

١/ ٢٣ شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

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

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من ٢٠١١ حتى عام ٢٠١٥

تم المحاسبة والإتفاق وسداد كافة الضرائب المستحقة طبقاً لفروق الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرار عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ في المواعيد القانونية وجاري الفحص عن تلك السنوات بمركز كبار الممولين .

ثانياً: ضريبة كسب العمل

تم المحاسبة والسداد حتى نهاية السنوات ٢٠١١

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ تم الفحص تقديرياً وجاري إعادة الفحص عن تلك السنوات.

السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ تم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً وجاري الفحص .

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

تم المحاسبة والربط والسداد حتى نهاية السنوات ٢٠١٤

السنوات من ٢٠١٥ حتى عام ٢٠٢٠

تم تقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وجاري الفحص عن تلك السنوات .

رابعاً: الضريبة العقارية

بالنسبة للعقار العيور ١ قطع أرقام ١٧/١٦/١٥: تم المطالبة بمبلغ ٥٤ ٧٥٥ جنيهاً مصرياً عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

بالنسبة للعقار العيور ٢ بلوك ١٣ ٠٤٤: تم المطالبة بمبلغ ٩٠ ٨٩٩ جنيهاً مصرياً عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

بالنسبة للقطعة ١١٢ بأشخاص :

تم المطالبة بمبلغ ٨٣ ٤٠٠ جنيهاً مصرياً عن الفترة الضريبية من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد

رابعاً: ضريبة الدمغة :

الفترة من بدء النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ :

تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل

الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ :

تم الفحص عن تلك الفترة وبلغت نتيجة الفحص ٥٦١ ٧٨٠ وقامت الشركة بالطعن علي هذا المبلغ وتم تخفيض المبلغ طبقاً للجنة الداخلية الي ١١٥ ٣١٩ وتم سداد المبلغ في الفترة اللاحقة في عام ٢٠٢١ .

الفترة من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :

لم يتم الفحص عن تلك السنوات حتى الآن .

٢٢/ شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

أولاً: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:

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

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم فحص السنوات تديرياً عن السنوات ٢٠٠٩/٢٠١٠ والاطار بتمودج ١٩ بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٢ وتم الطعن عليه وصدر قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٢ بإعادة الملف الى المأمورية المختصة لاعادة الفحص وتم الفحص من قبل المأمور المختص وفي انتظار اعتماد تقرير الفحص النهائي.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم تقديم الاقرارات الضريبية عن تلك السنوات في المواعيد القانونية ولم يتم اداؤها ضمن عينة الفحص وبالتالي تم اعتماد الاقرار الضريبي.

السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨

تم تقديم الاقرارات الضريبية عن تلك السنوات في المواعيد القانونية وجاري الفحص عن تلك السنوات من قبل مأمورية ضرائب الشركات المساهمة حيث أننا في مرحلة اعتماد الفحص.

ثانياً: ضريبة القيمة:

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٩

لم يتم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة كسب العمل:

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨

تم فحص وسداد كافة الفروق الضريبية.

السنوات من ٢٠١٩ - ٢٠٢٠

تم تقديم التسويات الضريبية للاجور والمرتبكات وجارى فحص ٢٠١٩ بمأمورية الشركات المساهمة شعبة الاجور والمرتبكات.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المبيعات سابقاً):

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨

تم فحص وسداد كافة الفروق الضريبية.

السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠

تم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية عن السنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة المستحقة وجارى فحص ٢٠١٩ بمأمورية ضرائب مدينة نصر.

**خامسًا: الضريبة العقارية:**

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

تم الفحص والربط السنوي طبقاً لقرار لجنة إنهاء المنازعات وتم السداد.

**سادسًا: ضريبة الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:**

تم فحص وسداد كافة الفروق الضريبية حتى ٢٠١٩/١٢/١٣ وتقديم نماذج ٤١ ض عام ٢٠٢٠ وسداد كافة المبالغ المحصلة.

**٣/٢٣ شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق**

**أ- الضريبة على الدخل المحقق من النشاط الصناعي**

انتهى الأجراء الضريبي الذي كانت تتمتع به الشركة طبقاً للمادة رقم (٦٠) من القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والخاص بحوافز وضمانات الاستثمار فقد أصدرت الهيئة العامة للاستثمار قرار رقم (١٤٠) لسنة ٢٠٠٨ يتمتع بنشاط تصنيع خامات ومستلزمات الطباعة بكافة أنواعها وتم تحديد تاريخ بدء النشاط الصناعي ٢٠٠٨/٥/٥ وبذلك تصيح الشركة معفاة من الضرائب على الأرباح المحققة من النشاط الصناعي من تاريخ بدء النشاط الصناعي وحتى ٢٠١٨/١٢/٣١ و الشركة أصبحت تخضع للضريبة بداية من ٢٠١٩/١/١ .

**ب- الضريبة على الدخل المحقق من النشاط التجاري**

بدأت الشركة نشاطها التجاري في ٢٠٠٥/٤/١٩ وقامت بتقديم الإقرارات الضريبية للسنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧/٢٠٠٨ في ظل القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع الإقرارات، ولم تزول الشركة نشاطها التجاري بدءاً من عام ٢٠٠٨، وتم تقديم الإقرارات الضريبية عن السنوات من سنة ٢٠٠٩ حتى سنة ٢٠١٨ في المواعيد المقررة.

**ج- ضريبة المبيعات/ضريبة القيمة المضافة**

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية لضريبة المبيعات في المواعيد المقررة. كما تم الفحص من قبل المأمورية حتى عام ٢٠١٨ وتم التسوية والسداد.

**د- ضريبة كسب العمل**

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

**هـ- ضريبة الدمغة**

تم الفحص من قبل مأمورية الضرائب المختصة حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية.



٢٤- إحتياطي تجميع الأعمال (إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة)

- أ- عام ٢٠٠٩ قامت المجموعة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ٤٥ % من رأس مال شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق "وندسور" بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٠٩ وفقاً لحالة الحق بين الشركة ومساهمي شركة وندسور الآخرين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة المجموعة في رأس مال وندسور (شركة تابعة للمجموعة) دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الربح الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية مبلغ ١٤٣٨٩٩ جنيه مصري تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- ب- عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون "المتحدة" بالكامل مما أدى إلى تغيير نسبة الملكية من ٩٤٪ إلى ٩٩,٩٨٪ دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن شراء هذه النسبة الإضافية من أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ١٤٦٧٩ جنيه مصري تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- ج- عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بسداد باقي قيمة عملية الاستحواذ على ٤٥٪ من رأس مال شركة وندسور السابق الاشارة اليها (دون الاستحواذ على نسبة جديدة) والمتمثلة في فرق القيمة العادلة عن القيمة الاسمية للمساهم بإجمالي قيمة ٣٣٥٢٥٠٠ جنيه مصري بما لا يؤثر على نسبة الملكية وبالتبعية مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن تلك المعاملة مبلغ ٣٣٥٢٥٠٠ جنيه مصري تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- د- عام ٢٠١٤ قامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) بالكامل وبيع جزء من أسهمها في الشركة التابعة لمساهم جديد مما أدى إلى تغيير نسبة الملكية من ٩٩,٩٨٪ إلى ٧٠,١٨٪ دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة إلى أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٢٣٧٠٥٣٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- هـ- عام ٢٠١٥ قامت الشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) للمساهم الأخر مما أدى إلى تغيير نسبة الملكية من ٧٠,١٨٪ إلى ٥٦,٢٠٪ دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة إلى أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٢٣٣٢٨٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- و- عام ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ على حصة إضافية قدرها ١٤٪ من رأس مال شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق "وندسور" وفقاً لحالة الحق بين الشركة ومساهمي شركة وندسور الآخرين وهو ما ترتب عليه زيادة حصة الشركة في رأس مال وندسور (شركة تابعة للمجموعة) دون أن يغير ذلك من مبدأ سيطرة المجموعة عليها هذا وقد بلغ الخسارة الناتج عن الاستحواذ على هذه الحصة الإضافية ٤٤١٢٧١٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- ز- خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ لا يوجد تغيرات على نسب المساهمة وبناءً على ما سبق يكون رصيد إحتياطي معاملات السيطرة المشتركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١٤٣٨٩٩	١١٤٣٨٩٩
(١٤٦٧٩)	(١٤٦٧٩)
(٣٣٥٢٥٠٠)	(٣٣٥٢٥٠٠)
٢٣٧٠٥٣٢	٢٣٧٠٥٣٢
٢٣٠٣٣٨٢	٢٣٠٣٣٨٢
(٤٤١٢٧١٢)	(٤٤١٢٧١٢)
<u>(١٩٦٢٠٧٨)</u>	<u>(١٩٦٢٠٧٨)</u>

شركة وندسور  
شركة المتحدة  
شركة وندسور (فرق القيمة العادلة للمساهم المشتركه)  
شركة المتحدة  
شركة المتحدة  
شركة وندسور

٢٥- الارتباطات الرأسمالية

العملة	الجزء غير المسند	أساس التويب بقائمة المركز المالي	التم المشروع
جنيه مصري	٣٧٧٩٧٧٩١	مشروعات تحت التنفيذ	مباني وإنشاءات
جنيه مصري	١٤٧١٢٣٣٣	مشروعات تحت التنفيذ	الألات والمعدات

## ٢٦- أحداث هامة خلال الفترة

مع التطور الحالي والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد (COVID-19) ، دخل الإقتصاد العالمي في أزمة رعاية صحية غير مسبوقه والتي تسببت بالفعل في اضطراب عالمي كبير في الأنشطة التجارية والحياة اليومية تبنت العديد من الدول تدابير احتواء غير عادية ومكلفة اقتصاديا ، حيث طلبت بعض البلدان من الشركات تقييد أو حتى تعليق العمليات التجارية العادية نفذت الحكومات ، بما في ذلك جمهورية مصر العربية ، قيودا علي السفر بالإضافة إلى إجراءات الحجر الصحي الصارمة . وتحققا لهذه الغاية ، اتخذت تدابير معينة لحماية الصحة العامة وضمان البقاء الاقتصادي للعمال والشركات والإقتصاد بشكل عام

## تشمل هذه الإجراءات :

- حظر جميع التجمعات غير الضرورية (مع مراعاة بعض الاستثناءات مثل تلك المتعلقة بالعمل ، وشراء اللوازم الأساسية، وزيارات الأطباء والصيديات).
- حظر الدخول إلى المنتزهات ومناطق لعب الأطفال والمرافق الرياضية والساحات والسدود ومواقع الرحلات والمراسي والشواطئ.
- تعليق عمليات الأسواق في الأماكن المفتوحة
- منع دخول المواطنين لأماكن العبادة مثل الكنائس والمساجد.
- قرار البنك المركزي بالزام كافة البنوك بتأجيل كافة الأقساط على العملاء، لمدة ٦ أشهر بدون غرامات أو فوائد.
- إن الهدف من تلك التدابير العامة هو احتواء انتشار وتفشي مرض فيروس كورونا المستجد (COVID-19) ومن المتوقع انه في حاله اذا ما قامت الحكومة بتمديد تلك التدابير أن يؤدي ذلك إلى اضطراب كبير لأعمال الشركة.
- أن تلك الأزمة سوف يكون لها آثار سلبية على الإقتصاد العالمي وكافة الأنشطة الاقتصادية بما فيها الشركة ولكن لا يمكن تقديرها بشكل معقول نظرا لسرعة تفشي وانتشار الفيروس وارتفاع مستويات عدم التأكد الناتجة من عدم القدرة على التنبؤ بالنتائج .
- وتقوم حاليا إدارة شركة الشروق بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة الآثار السلبية على الأعمال والتدفقات النقدية للشركة المتوقعه من حيث انخفاض في الإيرادات والانخفاض المتوقع في المتحصلات النقدية التشغيلية وتقوم حاليا عن كسب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات وبناءا عليه تم اتخاذ القرارات التالية :-
- استغادات الشركة لمبادرة البنك المركزي بقرار تأجيل كافة الأقساط من البنوك الي عملائها لمدة ٦ أشهر بدون غرامات تأخير قد قامت الشركة بإعادة تقييم القروض الممنوحة للشركة وإعادة النظر في مخالفة اية تعهدات مالية .
- توفير المواد الخام اللازمة لاستمرار عمليات الإنتاج بدون توقف بحيث يتم الاعتماد علي المواد الخام الرئيسية في الإنتاج من السوق المحلي بالإضافة الي الشركات التابعة (المتحدة لصناعة الورق والكرتون) حيث معظم خامات الشركة من السوق المحلي.
- خطة الشركة في عدم الاستغناء عن الموظفين بحيث تم اتخاذ التدابير الوقائية اللازمة للحفاظ علي صحة العاملين بها بحيث تم المناوبه علي ساعات العمل وصرف مستحقات العاملين بتاريخ مسبقه عن الموعد المخصص لها .
- تأجيل بعض الأنفاق الرأسمالي واية استثمارات جديده غير ضرورية وتقوم إدارة الشركة بمتابعة الأوضاع عن قرب بتعديل الخطط اللازمة لمواجهة تلك التدايعات وإذا استمر تطور الأوضاع لفترة زمنية أكبر ودعم موقف السيولة الشركة ستقوم إدارة الشركة باتخاذ تدابير اضافية لإيجاد مصادر تمويل أخرى.
- وتري إدارة الشركة في الظروف الحالية انها قادرة على استمرار الإنتاج وعمليات البيع والشراء وعداد التزاماتها وتدفقاتها النقدية .

## ٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من أو إلي الأطراف ذوي العلاقة والقروض والتسهيلات الائتمانية والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن المدينين والدائنين وطبقا لأسس التقييم المتبعة في قياس أصول والتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة.

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

#### خطر الائتمان

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

#### خطر العملات الأجنبية

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

#### خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة التي قد يكون لها تأثير علي نتائج الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد المجموعة في تمويل رأس المال الفترة علي الاقتراض قصير الأجل بأسعار فائدة نسبياً ( فتعتمد إدارة المجموعة علي تمويل شراء الأصول طويلة الأجل من قروض طويلة الأجل بأسعار فائدة ثابتة وتقدر المجموعة هذا الخطر بأنه محدود.

#### خطر السيولة

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

#### ٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعّة للشركة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠٢١.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ/ شريف المعلم

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيي توفيق