

# مصطفى شوقي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

وكذا تقرير الفحص المحدود

### تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والتي تتمثل في قائمة المركز المالى المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة 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 المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول علي تأكيد بأننا سنصبح علي دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة علي هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

#### أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة الاستردادية للاستثمار في شركة دار الشروق ليمتد بي في أى والبالغ صافى قيمتها مبلغ وقدره ١٢ مليون جنيه مصري ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة بالصافى ( إيضاح رقم ٦) وكذلك القيمة القابلة لتحويل الأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة والبالغة ١٢٢ ٩٥٢ ١٨ جنيه مصري كما هو موضح فى بند العملاء وأوراق القبض ( إيضاح رقم ٩) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة .

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 للتحصيل لأرصدة الأصول المالية المشار إليها ضمن فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ بعاليه، وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح عن المركز المالي لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

المتطلبات القانونية

- قامت الشركة بإبرام عقود معاوضة سيتم عرضها على الجمعية العامة العادية دون الترخيص مقدماً وفقاً لمتطلبات قانون شركات الاموال ١٥٩ لسنة ١٩٨١ .
- البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٢٩ يونيه ٢٠٢١



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٩٦ ٢٣٧ ٣١٤	١٩١ ٠٦٢ ٤٤٧	(٤)	الأصول غير المتداولة
١٠ ٧١٧ ٥٣٢	١٨ ١١٢ ٢٧٧	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٨ ٧١٦ ٠٧٣	٩٨ ٧١٦ ٠٧٣	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	(١٠)	استثمارات في شركات تابعة
٤٦٨ ٦١٥ ٥١٩	٤٧٠ ٨٣٥ ٣٩٧		المستحق من أطراف ذوى علاقة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤٨ ٨٩٧ ٣٧٩	١٦٤ ٢٢٣ ٢٠٤	(٨)	الأصول المتداولة
١٨٨ ٦٢٤ ١٩٩	١٧٩ ٥٥٧ ٥٠٨	(٩)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
٩٤ ٢٢٦ ١٢٧	١١٠ ٧٣٥ ٧٩٧	(١٠)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٤٠ ٤٧٥ ٩٤٣	٧٧ ٩٠٥ ٢٣٥	(١١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٩ ٩٩٥ ٣٥٨	٩ ٩٩٣ ٤٢٨	(٢٦)	المديون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
١٠٤ ٨١٥ ٢٢٦	٨٠ ٤٤٣ ٨١٨	(١٢)	استثمارات في اذون خزانة
٥٩٧ ٠٣٤ ٢٣٢	٦٢٢ ٨٥٨ ٩٩٠		النقدية وما فى حكمها
١٠٦٥ ٦٤٩ ٧٥١	١٠٩٣ ٦٩٤ ٣٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٥٤ ٥٥١ ٧٧٠	٥٤ ٥٥١ ٧٧٠		إحتياطي قانوني
٢٣٠ ٢٦٧ ٨٣٠	٣٥٤ ٣٧٢ ٨٤٤		أرباح مرحلة
١٢٤ ١٠٥ ٠١٤	١٣ ٤٨٩ ٦١٦		صافي أرباح الفترة / العام
٥٣٩ ٩٣٤ ٦١٤	٥٥٣ ٤٢٤ ٢٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢ ٦٨٤ ٥٩٥	٢٥ ٤١٥ ٤٩٨	(١٥)	أقساط قروض غير متداولة
٢١ ٨٧٨ ٣٩٤	٢١ ٣٤٠ ٧١٨	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٤ ٥٦٢ ٩٨٩	٤٦ ٧٥٦ ٢١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤ ١٦٠ ٧١٣	١٧ ٠٣٩ ٥٦٧	(١٣)	المخصصات
٢٩٢ ٠١٤ ٢٨٢	٣٠٨ ١٠٥ ٥٢٨	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
١٥ ٤٧٦ ٩٦٦	١٥ ٨٢٢ ٠٠٨	(١٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام الجاري
٩١ ٦٨٧ ٨٧٦	٩٦ ٢٣٢ ٢٦٤	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣٥٨ ١٢٩	٧٠٤ ٥١٨	(١٧)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٤ ٨١٢ ٦٧٩	٢٥ ٧٣٧ ٣٨٧	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢ ٦٤١ ٥٠٣	٢٩ ٨٧٢ ٦٦٩	(٢٠)	ضريبة الدخل الجارية
٤٧١ ١٥٢ ١٤٨	٤٩٣ ٥١٣ ٩٤١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٢٥ ٧١٥ ١٣٧	٥٤٠ ٢٧٠ ١٥٧		إجمالي الالتزامات
١٠٦٥ ٦٤٩ ٧٥١	١٠٩٣ ٦٩٤ ٣٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المهندس إبراهيم المعلم

الاستاذ / شريف المعلم

الاستاذ/ يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	رقم	
١٨٩.٠١١.٩١٦	١٨٢.٤٤٧.٠٧١	(٢٢)	المبيعات (بالصافى)
			<b>يخصم :</b>
(١٣٠.٢٦٧.٩٧٣)	(١٣٨.٠١١.٠٨٩)		تكلفة المبيعات
<u>٥٨.٧٤٣.٩٤٣</u>	<u>٤٤.٤٣٥.٩٨٢</u>		مجمل الربح
			<b>(يخصم)/ يضاف</b>
(١٣.٦١٧.٥٢٠)	(١٦.٦٠٠.٣١٦)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥.٠٦٩.٧٩٧)	(٤.٣٧٠.٢٣٠)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٨.٩٠٥.١٧٠)	(٧.٤٠٧.٥٥٢)	(١٣)	مصروفات تمويلية
(٩٢٩.١٠٢)	(٢١٣.٦٩٢)	(٢٥)	فروق تقييم عملات أجنبيه
(١.٠٥٠.٠٠٠)	(١.٠٥٠.٠٠٠)	(٢٤)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
--	٢.٢٢٨.٣١٨		فوائد دائنة
٢٢٥.٠٠٠	٨٢٣.٢٨٤		إيرادات اخرى
١٠.٥٦٤.٢٩٥	--		أرباح (خسائر) رأسمالية
<u>٣٩.٩٦١.٦٤٩</u>	<u>١٧.٨٤٥.٧٩٤</u>		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
--	٥٣٧.٦٧٦		الضريبة المؤجلة أصل
(٦.٤٣٨.١٢١)	(٤.٨٩٣.٨٥٤)	(٢٠)	ضريبة الدخل
<u>٣٣.٥٢٣.٥٢٨</u>	<u>١٣.٤٨٩.٦١٦</u>		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٢,٥٦	١,٠٣	(٢٥)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصرى/ سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الاستاذ / شريف المعلم

الاستاذ/ يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف  
شركة مساهمة مصرية  
قائمة الدخل الشامل  
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

<u>في ٣١ مارس ٢٠٢٠</u>	<u>في ٣١ مارس ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٣ ٥٢٣ ٥٢٨	١٣ ٤٨٩ ٦١٦	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٣٣ ٥٢٣ ٥٢٨</u>	<u>١٣ ٤٨٩ ٦١٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة

المهندس/ إبراهيم المعلم



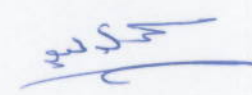
العضو المنتدب

الاستاذ / شريف المعلم



رئيس الحسابات

الاستاذ/ يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

	رأس المال المصغر	والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	إيضاح رقم
الإجمالي	١٣١٠١٠٠٠٠٠	١٣١٠١٠٠٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ المحول الى الأرباح المرحلة المحول الى الإحتياطي القانوني توزيعات أرباح إجمالي الدخل الشامل الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	٤٥٥١٣١٣٦٩	٤٦٥٠٨٠١٧	
--	٨٠٤٣٧٥٣١	٨٠٤٣٧٥٣	
(٣٩٣٠١٧٦٨)	(٣٩٣٠١٧٦٨)	--	
١٢٤١٠٥٠١٣	--	--	
٥٣٩٩٣٤٦١٤	٥٤٥٥١٧٧٠	١٣١٠١٠٠٠٠	
--	--	--	
١٣٤٨٩٦١٦	١٢٤١٠٥٠١٣	--	
٥٥٣٤٢٤٢٣٠	٣٥٤٣٧٢٨٤٤	١٣١٠١٠٠٠٠	

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

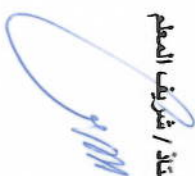
رئيس مجلس الإدارة

المهندس/ إبراهيم المعلم



العضو المنتدب

الاستاذ / شريف المعلم



رئيس الحسابات

الاستاذ/ يحيى توفيق





شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية  
قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٣٩ ٩٦١ ٦٤٩	١٧ ٨٤٥ ٧٩٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
٥ ٠٧٨ ٨٥١	٦ ٣٣٣ ١٢٢	(٤)	صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
--	--	(١٣)	يتم تسويته بـ:
(١ ٢٦٩ ٣٥٤)	(٧ ١٢١ ١٤٦)	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
--	--	(٤)	مخصصات وانخفاض في قيم أصول مكونة خلال العام
٨٩٠٥١٧٠	٧ ٤٠٧ ٥٥٢	(٢٥)	المستخدم من المخصصات
--	٢ ٢٢٨ ٣١٨		رد الاضمحلال في قيم الأصول الثابتة
--	--		المصروفات التمويلية
(١٠ ٥٦٤ ٢٩٥)	--		إيرادات فوائد دائنة
٤٢ ١١٢ ٠٢١	٢٢ ٢٣٧ ٠٠٤		توزيعات أرباح من استثمارات في شركات تابعة*
١٠ ٦٤٩ ٥٦٠	(١٥ ٣٢٥ ٨٢٥)		أرباح رأسمالية
٩ ١١١ ٨٤٢	٩ ٠٦٦ ٦٩١		التغير في المخزون وإعتمادات مستندية
(٥ ٢٦٣ ٧٣٧)	(٣٢ ٤٢٩ ٢٩٢)		التغير في عملاء وأوراق قبض
(١٤ ٩٣٥ ٥٣٢)	(١٦ ٥٠٩ ٦٧٠)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٩ ٨٨٠ ٩٤٤	٤ ٥٤٤ ٣٨٨		التغير في المستحق علي أطراف ذات علاقة
(٢٥ ٣٨٨ ٧٣٥)	٦ ٠٣٠ ٨٥٤		التغير في موردين وأوراق دفع
٣٣٧ ٣٦٧	٣٤٦ ٣٨٩		التغير في دانون وأرصدة دائنة أخرى والضريبة الجارية
٤٦ ٥٠٣ ٧٣٠	(٢٧ ٠٣٩ ٤٦١)		التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة
--	(٢ ٧٦٨ ٨٣٤)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨ ٩٠٥ ١٧٠)	(٧ ٤٠٧ ٥٥٢)		الضرائب المدفوعة
٣٧ ٥٩٨ ٥٦٠	(٣٧ ٢١٥ ٨٤٧)		فوائد مدفوعة*
--	٢ ٢٢٨ ٣١٨		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
١٠ ٥٦٤ ٢٩٥	١٠ ٠٠١ ٩٣٠		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(١ ٥٦١ ٣٠١)	(١ ١٥٨ ٢٥٥)		متحصلات من فوائد دائنة
(٢ ٧٠٢ ٨٧٥)	(٧ ٣٩٤ ٧٤٥)		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٦ ٣٠٠ ١١٩	٣ ٦٧٧ ٢٤٨		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
--	--		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(٦ ٨١٠ ٢٦٠)	٩ ١٦٧ ١٩١		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦ ٨١٠ ٢٦٠)	٩ ١٦٧ ١٩١		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
٣٧ ٠٨٨ ٤١٩	(٢٤ ٣٧١ ٤٠٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
٤٤ ٧٣٣ ٦٢٤	١٠٤ ٨١٥ ٢٢٦		مقبوضات/(المسدد في) من تسهيلات ائتمانية وقروض
٨١ ٨٢٢ ٠٤٣	٨٠ ٤٤٣ ٨١٨	(١٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
			صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
			النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الاستاذ / شريف المعلم

الاستاذ/ يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

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 العجوز - المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة المهندس / إبراهيم محمد المعلم.

أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

٢- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

إن هذه التقديرات وما يرافقها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحقق الإيراد

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

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

### مصادر تقديرات عدم التأكد

#### الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغ صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٤٤٧ ٠٦٢ ١٩١ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١٤ ٢٣٧ ١٩٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إيضاح رقم ٤)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية إذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الاصناف الرائدة أو بطيئة الحركة ومتغيرات السوق وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ١ ٤٦١ ٢٠٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (١ ٤٦١ ٢٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠- إيضاح رقم ٨).

#### اضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعرّف بحساب اضمحلال المديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل تسر أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب اضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين ٦٩٣ ٦٢٥ ١٢ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٦٩٣ ٦٢٥ ١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للإيضاحات رقم ٩، ١١). ولتحديد مبلغ اضمحلال تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم اللبون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء اضمحلال عما كان متوقفاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقفاً في الأصل.

#### الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة

يتم إثبات اضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة لتعكس القيمة الاستردادية المتوقعة لذلك الاستثمار. هذا وقد بلغ إجمالي اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة ٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٦).

#### المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ١٧ ٠٣٩ ٥٦٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٢٤ ١٦٠ ٧١٣) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠- إيضاح رقم ١٣). وتتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

#### ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون 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 بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٧١٨ ٣٤٠ ٢١ جنيه مصري (٣٩٤ ٨٧٨ ٢١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إيضاح رقم ٢٠).

### ٣- 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:

#### أ- استثمارات في شركات تابعة

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

ويتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث انخفاض دائم في قيمتها يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بقيمة هذا الانخفاض وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حدى.

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 "المنشأة 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 مقارنةً بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها غيرها من حاملي تلك الحقوق.

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

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

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

#### ب- استثمارات في شركات شقيقة

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

تدرج نتائج أعمال وأصول 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 مخصوصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه في حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.



### ج- الاضمحلال في قيمة الأصول المالية

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

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

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحويل يتم إعدامها خصما على حساب الانخفاض المكون له والذي يضاف إليه أي متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية للانخفاض بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

### د- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبناها 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 والملموسة "المقتنيات الفنية" والتي ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوي للاضمحلال في قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للاضمحلال.

هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوما 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 لوحة 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 الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أقرت بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة ويشترط 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 الأرباح أو الخسائر.

#### ٥- الأصول الثابتة وإهلاكاتها

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

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر.

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

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مباني وإنشاءات	٣٣	٪٣
تجهيزات	٢٥	٪٤
أجهزة تكييف وتهوية	١٠	٪١٠
الآلات ومعدات	١٥، ٣٨ - ١٠	٪٦،٥ - ٪١٠
وسائط نقل وانتقال	٥	٪٢٠
عدد وأدوات	٣ - ١٠	٪١٠ - ٪٣٣،٣
فورم	٣	٪٣٣،٣٣
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 قوي 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 الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

### الفوائد الدائنة

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

### الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

### إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

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

## ز- ترجمة العملات الأجنبية

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

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



## ح- الضرائب

### ضرائب الدخل

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

يتم تحديد الربح الضريبي للسنة المالية على أساس القواعد الضريبية. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن السنة المالية باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ إعداد القوائم المالية.

### الضرائب المؤجلة

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

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب

المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بغائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات غير المتداولة.

## ط- المخزون

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

وفيما يلي الأسس المتبعة في تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

### 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 يتشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية 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 الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأرباح أو الخسائر.

#### ك- مزايا العاملين قصيرة الأجل

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

#### ل- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين في تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية في الفترة التي يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمي الشركة.

#### حصة العاملين في الأرباح

طبقاً للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين في الأرباح الموزعة بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية والتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمي الشركة. وحيث أن الالتزام القانوني بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فإنه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

#### م- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

#### 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 والمقتق عليها طبقاً للعقد. وفي هذه الحالة يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها الشركة للأصول الثابتة المماثلة.

#### س- تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء الأصل إلى تكلفة هذا الأصل. ويتم رسملة تكلفة الاقتراض هذه ضمن تكلفة الأصل عندما يكون متوقفاً أن تتسبب في خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التي تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقترضة في اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يمكن رسملتها باستخدام معدل للرسملة على الإنفاق الخاص بهذا الأصل. ويحسب هذا المعدل على أساس المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض للمنشأة عن القروض القائمة خلال المدة وذلك بعد استبعاد القروض التي تم إبرامها تحديداً بغرض اقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسملة خلال فترة ما عن قيمة تكلفة الاقتراض التي تم تكبدها خلال تلك الفترة.

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

#### ع- الأدوات المالية

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

#### الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

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

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

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

#### أدوات حقوق الملكية

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

#### الالتزامات المالية

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

#### ف- النقدية وما في حكمها

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

#### ص- العملاء

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



**ق- الموردون**

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

**ر- الاحتياطي القانوني**

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

**ش- قائمة التدفقات النقدية**

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

**ت- نصيب السهم في الأرباح**

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

**ث- مصادر استنباط القيمة العادلة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

شركة الشرق الحديثة للطباعة والتكثيف " شركة مساهمة مصرية "   
 الإيضاحات المتعلقة للقران المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٤- الأصول الدائرية (بالمصري)

الإجمالي	مقدمات فنية	إفلاك ومقدمات مكتوبة	عدد وأدوات	وسائط نقل والتقال	الآلات ومعدات	مباني والمنشآت	أراضي*	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٠.٨٥٣.١٧٧	٥٦.٢٠٠	٨.٢٨٦.٤٤٦	١٢.٢١٩.٣٢٢	٩.٨٥٥.٨٧٧	٢٢٦.٢٤٨.٥٤١	٥٥.٩٧٢.٤٦٤	٢٤.٢١٠.٣٢٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٠.٨٨٢.٠٧٠	--	١.٩٥٢.٥٥٤	٢.٧٢٩.٤٤٦	٦.٣١١.٤٥٠	٣٣.٨٦٨.٦٧٨	٦.٠٠٩.٩٤٧	--	الإضافات خلال العام
(١٧.٢٣٤.٩٤٩)	--	--	--	(١.٠١٢.٥٨٠)	(١٦.٢٢٢.٣٦٩)	--	--	الإستخدامات خلال العام
٣٧٤.٥٠٠.٢٩٨	٥٦.٢٠٠	١٠.٢٣٩.٠١٠	١٨.٩٥٨.٧٦٣	١٥.١٥٤.٧٤٧	٢٤٢.٨٩٤.٨٤٩	٦١.٩٨٦.٤١٦	٢٤.٢١٠.٣٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١.١٥٨.٢٥٥	--	٧.٥٥٧١٥	٤٥٢.٥٤٠	--	--	--	--	الإضافات خلال الفترة
٣٧٥.٦٥٨.٥٥٣	٥٦.٢٠٠	١٠.٩٤٤.٧١٥	١٩.٤١١.٣٠٣	١٥.١٥٤.٧٤٧	٢٤٢.٨٩٤.٨٤٩	٦١.٩٨٦.٤١٦	٢٤.٢١٠.٣٢٨	الإستخدامات خلال العام
١٧٣.٩٤٤.٥٠٠	--	٦.٨٨٤.٢٧٠	١٢.٤٢٣.٤٥٧	٦.٣٣٩.٨٦٥	١٧٦.٦٣٦.٩٦٩	٢٠.٨٠٩.٤٥٩	--	مجموع الإفلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٢١.٧٤٩.٢٥٣	--	٥٢٣.٢٠٥	١.٧٢٣.٤٧١	٢.٠٥٤.٦٠٩	١٥.٢٨٢.٧٥٦	٢.٠٤١.١١٧	--	إجمالي الإفلاك العام
(١٦.٥٨٠.٢١٩)	--	--	--	(١.٠١٢.٥٨٠)	(١٥.٥٦٧.٧٢٩)	--	--	مجموع الإفلاك الإستخدامات
١٧٨.٢٦٢.٩٨٤	--	٧.٤١٧.٥٧٥	١٤.٦٥٦.٩٢٨	٧.٢٨٦.٩٢٤	١٢٦.٤٥٥.٩٨١	٢٢.٨٥٠.٥٧٦	--	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦.٣٣٣.١٢٢	--	١.٦٢.٩٤٠	٤٦٥.٧٥٠	٥٦٦.٦٠٠	٤.٥٦٢.٠٢٦	٥٤٦.١٠١	--	إجمالي الإفلاك الفترة **
١٨٤.٥٩٦.١٠٦	--	٧.٥٨٠.٢١٥	١٤.٦٢٢.٦٧٨	٧.٩٧٨.٥٢٤	١٣١.٠١٨.٠١٢	٢٣.٣٩٦.٦٧٧	--	مجموع الإفلاك الإستخدامات
١٩١.٠٢٢.٤٤٧	٥٦.٢٠٠	٣.٣٦٤.٥٠٠	٤.٧٨٨.٦٢٥	٧.١٧٦.٢٢٣	١١٢.٨٧٦.٨٣٧	٣٨.٥٨٩.٧٣٤	٢٤.٢١٠.٣٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢١
١٩٦.٢٣٧.٣١٤	٥٦.٢٠٠	٢.٨٢١.٤٢٥	٤.٨٠١.٨٣٥	٧.٧٧٢.٨٢٣	١١٧.٤٣٨.٨٦٨	٣٩.١٣٥.٨٢٥	٢٤.٢١٠.٣٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

\* تم التيات الارض بالعدد الإجمالي خلال عام ٢٠١٨ وبتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٩ تم عمل محضر التخصيص المساحي الارض وذلك للاقتناء من اجراء تسجيل الارض لدى جهاز مدينة المنور .

\*\* تم تسجيل الافلاك البالغ قيمته ١٢٢ ٣٢٣ ٦ جنيه مصري خلال الفترة كالتالي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩١٦٦١٦٣٩	٥٥٧٢٨٨٢
٢٥٨٧٩١٤	٧٥٩٢٤٠
٢١٧٤٩٢٥٣	٦٣٣٢١٢٢

مكتبة البيوعات  
مصرفات عمومية وإدارية

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٧.٤٧٥٥	١٧.٠٩٩٥٠٠	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة (آلات ومباني)
١.٠١٢.٧٧٧	١.٠١٢.٧٧٧	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة (برامج حاسب آلي)
١٠.٧١٧.٥٣٢	١٨.١١٢.٢٧٧	

تمثل حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال الفترة / العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧.٠٨٤.٨١٤	١٠.٧١٧.٥٣٢	الرصيد في أول العام
٣٢.٩٨٨.٦٧٠	٧.٣٩٤.٧٤٥	إضافات خلال العام
(٤١٩.٧٨٥)	--	المردودات خلال العام
(٣٨.٩٣٦.١٦٧)	--	محول إلى الأصول الثابتة
١٠.٧١٧.٥٣٢	١٨.١١٢.٢٧٧	

٦- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري	٧,٣٤%	شركة دار الشروق ليمتد بي في أي (تفوذ مؤثر)
٤٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠		بخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمار
(٣٣.٠٠٠.٠٠٠)	(٣٣.٠٠٠.٠٠٠)		
١٢.٠٠٠.٠٠٠	١٢.٠٠٠.٠٠٠		

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

٧- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	نسبة المساهمة	رأس مال الشركة جنيه مصري	
جنيه مصري	جنيه مصري	٩٩%	١٠.٠٠٠.٠٠٠	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق ش.م.م.
١٩.٨٧٥.٣٩٣	١٩.٨٧٥.٣٩٣	٥٦,٢%	١٢٠.٢٥٠.٠٠٠	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون ش.م.م.*
٧٨.٨٤٠.٦٨٠	٧٨.٨٤٠.٦٨٠			
٩٨.٧١٦.٠٧٣	٩٨.٧١٦.٠٧٣			

\* قام مجلس إدارة الشركة والجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة بالموافقة على رهن الأسهم المملوكة للشركة في الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) لصالح بعض المؤسسات المالية وذلك كضمان للقروض الممنوحة للشركة التابعة. كما قامت الجمعية غير العادية بالموافقة على شروط عقد الاحتفاظ بالأسهم ومنها ان تلتزم الشركة بالاحتفاظ بالأسهم بحيث لا تقل نسبة مساهمة الشركة في شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون عن نسبة ٥١% من إجمالي أسهم الشركة التابعة.

٨- المخزون (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٦٠٤١١٠١	١١٩٨٣٠٢٨٩	خامات رئيسية
١٩٩٥٣٧٢٤	١٩٠٥١٨٢٦	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
١٥٠٢٠٥٠٩	١٧١٩٢٥٣٩	مواد مساعدة
٩٢٧٢٠٨٨	٩٥١٦٧٥٣	قطع غيار
(١٤٦١٢٠٤)	(١٤٦١٢٠٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
١٤٨٨٦٦٢١٨	١٦٤١٣٠٢٠٣	
٣١١٦١	٩٣٠٠١	بضائفا: إعمادات مستندية لشراء بضاعة
١٤٨٨٩٧٣٧٩	١٦٤٢٢٣٢٠٤	

<u>الرصيد في</u>	<u>الانخفاض</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣١ مارس ٢٠٢١</u>	<u>خلال العام</u>	<u>١ يناير ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٦١٢٠٤	--	١٤٦١٢٠٤	الانخفاض في قيمة المخزون
١٤٦١٢٠٤	--	١٤٦١٢٠٤	الإجمالي

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤٥٢٥٠١٨٥	١٤١٩٣٩٦١٠	عملاء محليين
١٨٣٢١٠٥٩	١٨٩٥٢١٢٢	عملاء محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢١)
١٩٥٢٣٥٨٢	١٢٢٣٧٧٧٨	عملاء خارجيين
١٥١٥٥٠٦٦	١٦٠٥٣٦٩١	أوراق قبض
(٩٦٢٥٦٩٣)	(٩٦٢٥٦٩٣)	يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٨٨٦٢٤١٩٩	١٧٩٥٥٧٥٠٨	

فيما يلي بيان بحركة الاضمحلال في قيمة ارصدة العملاء وأوراق القبض خلال العام:

<u>الرصيد في</u>	<u>ما تم رده</u>	<u>خسارة</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣١ مارس ٢٠٢١</u>	<u>خلال العام</u>	<u>الاضمحلال</u>	<u>١ يناير ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>خلال العام</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٦٢٥٦٩٣	--	--	٩٦٢٥٦٩٣	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٩٦٢٥٦٩٣	--	--	٩٦٢٥٦٩٣	الإجمالي

شركة الشرق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٠- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠.٩٤٤.٦٠٠	١٥٠.٩٤٤.٦٠٠	أرصدة غير متداولة
١٥٠.٩٤٤.٦٠٠	١٥٠.٩٤٤.٦٠٠	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢١) *
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨٧٤٦.٠٠١	أرصدة متداولة
٨٣٧.٣٤٨	١١.٣٦٧.٢٢٥	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢١)
١٣.١٩١.٢١٢	٥٩.٣٧٩.٣٤٤	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق (إيضاح رقم ٢١)
١٩٧.٥٦٧	٢١.٢٤٣.٢٢٧	شركة البدار للعبوات (إيضاح رقم ٢١)
٩٤.٢٢٦.١٢٧	١١٠.٧٣٥.٧٩٧	الشركة الوطنية للطباعة

\* كما قامت الشركة خلال عام ٢٠١٨ بالتوقيع على عقد ثلاثي الأطراف مع الشركة التابعة (المتحدة لصناعة الورق والكرتون) وبنك أبو ظبي الإسلامي والذي ينص على اعتبار التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة التابعة لها أولوية سداد أعلى من الرصيد المستحق للشركة ووفقاً لاتجاهات الشركة فيتم تسوية ذلك الرصيد في زيادة رأس المال للشركة التابعة وعليه فقد تم تبويب ذلك الرصيد ضمن الأرصدة غير المتداولة.

١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩.٩٦٣.١٥٢	٥٧.٣٦٤.٠٥٣	دفعات مقدمة لموردين
٥٠١.٩٢٩	٢.٢١٣.٤٩٣	مصلحة الضرائب - ضريبة على القيمة المضافة (ضريبة المبيعات)
٢.٣٨٤.٩٧٨	٢.٦٥٧.٣٤٩	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨.٩٧٤.٨٤١	--	مصلحة الضرائب- دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل
٥.٤٣٠.٩٥٩	٦.٩٥٨.٢١٨	سلف من تحت حساب توزيعات أرباح العاملين *
١.٤٨٠.٢١٨	١.٤٧١.٢١٨	تأمينات لدى الغير
٤٢٩.٠٢٤	٦٦٨.٠٣	عهد جمارك
١.٢٢٩.٨٣١	٢.٠٦٤.٩٠١	عهد وسلف عاملين
٧٢٨.٦٤٤	١.٣٦٥.٩٤١	مصرفات مدفوعة مقدماً
١.٩٣٢.٣٦٧	٦.٣١٨.٠٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٠.٠٠٠	٤٢٥.٢١٥	إيرادات مستحقة
(٣.٠٠٠.٠٠٠)	(٣.٠٠٠.٠٠٠)	يخصم: الأرصدة المدينة الأخرى
٤٠.٤٧٥.٩٤٣	٧٧.٩٠٥.٢٣٥	

\* يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المسددة للعاملين تحت حساب توزيع الأرباح والذي سوف يتم عرضه على الجمعية العامة ضمن مشروع التوزيع المقترح من مجلس الإدارة للاعتماد والموافقة عليه بواسطة المساهمين

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

الرصيد في	خصارة الاضمحلال	الرصيد في
٣١ مارس ٢٠٢١	خلال العام	١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣.٠٠٠.٠٠٠	—	٣.٠٠٠.٠٠٠
٣.٠٠٠.٠٠٠	—	٣.٠٠٠.٠٠٠

الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى  
الإجمالي

١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦.٦٦٠.٣	٥٣٣٣.١
٤٩.٩٣٥.٥٩٤	٤٨.٧٣٥.٠٣٤
٥٤.٢٧٣.٠٢٩	٣١.١٧٥.٤٨٣
١.٠٤.٨١٥.٢٢٦	٨٠.٤٤٣.٨١٨

نقدية بالخرينة  
بنوك حسابات جارية - جنيه مصري  
بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية

١٣- المخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في
٣١ مارس ٢٠٢١	خلال الفترة	خلال الفترة	١ يناير ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧.٠٣٩.٥٦٧	—	(٧.١٢١.١٤٦)	٢٤.١٦٠.٧١٣
١٧.٠٣٩.٥٦٧	—	(٧.١٢١.١٤٦)	٢٤.١٦٠.٧١٣

مخصص مطالبات  
الإجمالي

١٤- تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧.١٤٧.٤٠٨	٣٧.٢٧٦.٠١٣
٧٠.٠٣٣.٠٦٠	٤٦.٣٢٧.٥٠٠
٤٩.٤٤٢.٥١٩	٥٦.٤٤٤.٥٦٣
٦٤.٥٨١.١٩٤	٧٤.٢٤٩.٨٣٢
١٧.٣٣٧.٥٦١	٢٠.١٧٥.٦٤٩
٤٩.٦٩٩.١٥١	٥٢.٦٦١.٦٩٨
٢٣.٧٧٣.٣٨٩	٢٠.٩٧٠.٢٧٣
٢٩٢.٠١٤.٢٨٢	٣٠٨.١٠٥.٥٢٨

البنك المصري لتنمية الصادرات  
البنك العربي  
بنك قطر الوطني الاهلي  
بنك أبوظبي الاسلامي  
بنك بلوم  
البنك الاهلي المصري  
بنك كريدي أجريكول



١٥- القروض

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
جنيه مصري

٣١ مارس ٢٠٢١  
جنيه مصري

بنك قطر الوطني الأهلي

بناءً على العقد المبرم بين بنك قطر الوطني الأهلي والشركة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٢ وافق البنك علي منح الشركة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٢٣١٠٠٠٠ 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 ٣٣٠٠٠٠ يورو وذلك بخلاف أية عوائد أو عمولات أو مصروفات. 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٪ سنويًا فوق سعر الإقراض المعدل للدولار الأمريكي "الليبور ستة أشهر" أو سعر الإقراض لليبور ستة أشهر "أيهما أعلي" وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٠,٥٪، مستحقة كل ثلاثة أشهر ويسري العائد المدين يوميًا ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يومًا وعلي أساس عدد الأيام التي تنقضي منها فعليًا، 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.

١٩ ١١٦ ٩٠٠

١٢ ١٧٧ ٠٠٠

بموجب العقد المبرم بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣ وافق البنك علي أن يمنح الشركة تسهيلًا إبتدائيًا في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ ٦٩٠٠٠٠ يورو وذلك بغرض تمويل وإعادة تمويل شراء الآلات والمكينات.

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 لها ١٢ شهرًا تنتهي في ٢٠١٩/٩/٣ - يسري علي رصيد القرض عائد مركب متغير يقدر بواقع هامش قدره ٤,٥٪ سنويًا فوق سعر الإقراض المعدل للدولار الأمريكي "الليبور ستة أشهر" أو سعر الإقراض لليبور ستة أشهر "أيهما أعلي" وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٠,٥٪، مستحقة كل ثلاثة أشهر ويسري العائد المدين يوميًا ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يومًا وعلي أساس عدد الأيام التي تنقضي منها فعليًا، 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.

\*قرض بنك قطر الوطني الأهلي

بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٧ قامت الشركة بتحرير عقد مع بنك قطر الوطني الأهلي QNB وذلك بمنح الشركة قرضًا بقيمة ٩٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (تسعون مليون جنيها مصريًا لا غير) بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. مدة العقد ٥ سنوات تبدأ اعتبارًا 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.

١٤ ٤٧٢ ٠٤٤

١٤ ٤٨٠ ٤٧٣

-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 بعد ثلاثة أشهر وهكذا علي التوالي كل ثلاثة أشهر وحتى استحقاق القسط السادس عشر والأخير في ٢٠٢٥/١٢/٧.

قيمة الأقساط اعلاه لا تشمل قيمة العوائد والعمولات

العوائد والعمولات: يسري عائد مخفض والذي يقدر بعائد متناقص طبقًا لمبادرة البنك المركزي المصري والذي يقدر بعائد متناقص طبقًا لمبادرة البنك المركزي المصري والذي يقدر بعائد قدره ٨٪ سنويًا هذا ويسري العائد يوم بيوم ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يومًا، إصدار وثائق تأمين علي كافة الأصول الممولة من خلال هذا القرض

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

،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 تسهيلا إئتمانيا في صورة قرض بقيمة ٣٤ ملايين جنيه 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 بالعملات الأجنبية. مدة العقد ٥ سنوات تبدأ إعتبار 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 وأية مصروفات أخرى مسددا 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 قسطا 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 بحى تبلغ قيمة كل قسط ٧٨٨ ٩١٠ جنيها مصريا (فقط تسعمائة وعشرة الف وستعمائة وثمانية وثمانون جنيها مصريا)

قيمة الأقساط أعلاه لا تشمل قيمة العوائد والعمولات

**العوائد والعمولات** - يحسب علي القرض مالف الذكر وعلي رصيد المدين بموجب هذا العقد حائد مخفض طبقا لمبادرة البنك المركزي والذي يقدر بعائد متناقص طبقا لتلك المبادرة قدره ٨٪ ويسري يوما بيوم علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوما.

**التعهدات** - موافاة البنك بوثيقة تأمين ضد خطر الحريق والسطو من خلال شركة تأمين مقبولة لدي البنك وذلك من خلال أجل أقصاه شهر من تركيب الماكينات والمعدات الممول شرائها من قيمة هذا القرض. وحيث تغطي قيمتها ١١٠٪ من قيمة القرض.

**التعهدات المالية** - ألا تتجاوز الرافعة المالية طوال مدة التسهيل وحتى تمام السداد عن نسبة ١:٢ وأيضا 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 متداولة

**١٦- موردين وأوراق دفع**

**بيان**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ١٦٩ ٠٦٥	٣٩ ٧١٥ ٣٥٨	موردين محليين
٧ ٦٦٩ ٢٢٠	٦ ٥٨٤ ٩٥٠	موردين خارجيين
٥ ٦٤٩ ٥٩١	٩ ٩٣١ ٩٥٦	أوراق دفع
٥٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢١)
<b>٩١ ٦٨٧ ٨٧٦</b>	<b>٩٦ ٢٣٢ ٢٦٤</b>	

١٤ ٥٧٢ ٦١٧

١٤ ٥٨٠ ٠٣٣

٤٨ ١٦١ ٥٦١

٤١ ٤٣٧ ٥٠٦

(١٥ ٤٧٦ ٩٦٦)

(١٥ ٨٢٢ ٠٠٨)

٣٢ ٦٨٤ ٥٩٥

٢٥ ٤١٥ ٤٩٨

١٧- المستحقون لأطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	--	أرصدة غير متداولة
--	--	الشركة الوطنية للطباعة *
--	٣٤ ٢٨٤	أرصدة متداولة
٣٥٨ ١٢٩	٦٧٠ ٢٣٤	شركة دار الشروق (إيضاح رقم ٢١)
٣٥٨ ١٢٩	٧٠٤ ٥١٨	جاري مساهمين (إيضاح رقم ٢١)

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٦٠٨	١٠٤ ٦٠٨	دائتو شراء أصول
٥ ٢٤٠ ٢٢٧	٨ ٩٦٣ ٩٧٥	مصرفات مستحقة
١٧٥ ١١٣	--	قوائد مستحقة
٢٠٨٢ ٣٧٢	--	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١ ٥٧٤ ٩٤٣	١ ٣٠٤ ٥٣٢	عملاء دفعات مقدمة
٣٢٥ ٩٥٠	٥٢٠ ٦٩٤	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٩٨٠ ٠٣٩	١ ١٣٥ ٥٥٣	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٣ ٥٥٢ ٢٦٦	٣ ٥٥٢ ٢٦٦	إيرادات مؤجلة
٨٠٥ ١٦١	١٠ ١٥٥ ٧٥٩	أرصدة دائنة أخرى
١٤ ٨١٢ ٦٧٩	٢٥ ٧٣٧ ٣٨٧	

١٩- رأين المال

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٩ بموجب قرار الجمعية العامة العادية واعتماد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٩ تقرر زيادة رأس مال الشركة المصدر من ١١٩ ١٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري الى ١٣١ ٠١٠ ٠٠٠ جنيه مصري من خلال إصدار أسهم مجانية بزيادة قدرها ١١ ٩١٠ ٠٠٠ جنيه مصري ممولة من الأرباح المرحلة بالقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وموزعة على ١ ١٩١ ٠٠٠ سهم مجاني وبقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد توزع على مساهمي الشركة وبواقع ٠,١٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة. وعليه حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري وبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٣١ ٠١٠ ٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٣ ١٠١ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري وتعتبر الشركة الوطنية للطباعة المساهم الرئيسي بنسبة مساهمة ٩١ و ٨٩٪.

**٢٠- ضريبة الدخل**

٢٠٢٠ في ٣١ مارس	٢٠٢١ في ٣١ مارس
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٩٣٠ ٢٣٤)	(٤٨٩٣ ٨٥٤)
٤٩٢ ١١٣	٥٣٧ ٦٧٦
<u>(٦٤٣٨ ١٢١)</u>	<u>(٤٣٥٦ ١٧٨)</u>

بيان

ضريبة الدخل الجارية

ضريبة الدخل المؤجلة

**التزامات ضريبة الدخل**

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ مارس
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٢ ٦٤١ ٥٠٣)	(٢٩ ٨٧٢ ٦٦٩)
<u>(٣٢ ٦٤١ ٥٠٣)</u>	<u>(٢٩ ٨٧٢ ٦٦٩)</u>

بيان

ضريبة الدخل الجارية

**التزامات ضريبة مؤجلة**

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ مارس
جنيه مصري	جنيه مصري
٢١ ٨٧٨ ٣٩٤	٢١ ٣٤٠ ٧١٨
<u>٢١ ٨٧٨ ٣٩٤</u>	<u>٢١ ٣٤٠ ٧١٨</u>

التزامات ضريبة مؤجلة ناتجة عن

الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأساس

الضريبي لتلك الأصول

إجمالي التزامات ضريبة مؤجلة

فيما يلي بيان بالحركة خلال العام

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ مارس
١٧ ٨١٧ ٢٧١	٢١ ٨٧٨ ٣٩٤
٤ ٠٦١ ١٢٣	(٥٣٧ ٦٧٦)
<u>٢١ ٨٧٨ ٣٩٤</u>	<u>٢١ ٣٤٠ ٧١٨</u>

رصيد أول المدة

المحمل على قائمة الأرباح والخسائر اصل/التزام

إجمالي التزامات ضريبة مؤجلة



٢٢- صافي المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي المبيعات
١٨٩ ٥٩٨ ٢٧٢	١٨٢ ٤٤٧ ٠٧١	يخصم
(٥٨٦ ٣٥٦)	--	مردودات مبيعات وفروق اسعار البيع
١٨٩ ٠١١ ٩١٦	١٨٢ ٤٤٧ ٠٧١	

٢٣- التأجير التمويلي - الشركة كطرف ضامن

قامت الشركة بتوقيع عقد ثلاثي الأطراف مع شركة البدار للعبوات - شركة مساهمة مصرية (طرف ذو علاقة) والشركة الدولية للتأجير التمويلي (إنكوليس) بغرض تأجير أرض ومباني وإنشاءات المصنع لاستخدامه في نشاط شركة البدار للعبوات (الشركة المستأجره) وقامت شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف بالتوقيع كضامن لشركة البدار للعبوات في تنفيذ كافة الالتزامات الواردة بالعقد الموقع بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٨. هذا وقد بلغت القيمة التعاقدية الإجمالية لعقد التأجير التمويلي مبلغ ١٠٦ مليون جنيه مصري.

٢٤- المصروفات التمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد تمويلية
٨ ٠٥٠ ٤٢١	٦ ٦١٧ ٧٠٢	مصروفات وعمولات بنكية
٨٥٤ ٧٤٩	٧٨٩ ٨٥٠	
٨ ٩٠٥ ١٧٠	٧ ٤٠٧ ٥٥٢	

٢٥- نصيب السهم من صافي أرباح العام

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة/العام بعد ضريبة الدخل
٣٣ ٥٢٣ ٥٢٨	١٣ ٤٨٩ ٦١٦	يقسم على:
١٣ ١٠١ ٠٠٠	١٣ ١٠١ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة/العام
٢,٥٦	١,٠٣	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة/العام (جنيه مصري / سهم)

٢٦- اذون الخزانة

يتمثل رصيد اذون الخزانة والبالغ قيمتها ٩ ٩٩٣ ٤٢٨ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢١ وبيانها كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزانة
٢٠ ٩٧٥ ٠٠٠	١٠ ٦٥٠ ٠٠٠	(يخصم)
(٩٧٩ ٦٤٢)	(٦٥٦ ٥٧٢)	القوائد التي لم تستحق بعد
١٩ ٩٩٥ ٣٥٨	٩ ٩٩٣ ٤٢٨	



## ٢٧- الموقف الضريبي

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

### أولاً: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من 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 العبور 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 العبور ٢ يلوك 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 على 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 .

### الارتباطات الرأسمالية

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

اسم المشروع	أساس التقييم بقائمة المركز المالي	الجزء غير المسدد	العملة
مباني وإنشاءات	مشروعات تحت التنفيذ	٣٧ ٧٩٧ ٧٩١	جنيه مصري
الألات والمعدات	مشروعات تحت التنفيذ	١٤ ٧١٢ ٣٣٣	جنيه مصري

### ٢٨- إدارة المخاطر المالية

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لاستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان
- خطر السيولة
- خطر السوق
- خطر العملة
- خطر سعر الفائدة
- إدارة مخاطر رأس المال

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة للمخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإيضاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المستقلة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءة ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

#### • إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها بغرض الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار وبما يحقق أعلى عائد للمساهمين من خلال الحفاظ على نسب مثالية لأرصدة الدين وحقوق الملكية، ولا توجد أية تغيرات جوهرية في الاستراتيجية العامة للشركة.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (ويمثل المبالغ المقرضة الميمنة بالتفصيل بالإيضاحات أرقام ١٤ و ١٥ مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك) وحقوق ملكية الشركة (وتشمل رأس المال المصدر والاحتياطيات والأرباح المرحلة) ولا يخضع رأس المال لأي متطلبات تفرضها جهات خارج الشركة.

ووفقاً للسياسات والإجراءات الداخلية للمجموعة تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة هيكل رأس المال بصفة منتظمة. وكجزء من هذه المراجعة تأخذ الإدارة باعتبارها تكلفة رأس المال والمخاطر المصاحبة لكل فئة من فئات رأس المال.

في ٣١ مارس ٢٠٢١ بلغت نسبة الرافعة المالية ١١٠,٥١٪. تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣٤٠ ١٧٥ ٨٤٣	٣٤٩ ٣٤٣ ٠٣٤	(i) الدين
(١٠٤ ٨١٥ ٢٢٦)	(٨٠ ٤٤٣ ٨١٨)	النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٢)
٢٣٥ ٣٦٠ ٦١٧	٢٦٨ ٨٩٩ ٢١٦	صافي الدين
٤١٥ ٨٢٩ ٦٠٠	٥٣٩ ٩٣٤ ٦١٤	حقوق الملكية (ii)
٪٥٦,٦٠	٪٤٩,٨٠	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

(i) تم تعريف الدين على أنه يشمل القروض طويلة الأجل والقروض قصيرة الأجل والتسهيلات الائتمانية والمفصح عنهما بصورة تفصيلية بالإيضاحات أرقام ١٤ و ١٥.  
(ii) تتضمن حقوق الملكية كل من رأس المال واحتياطيات الشركة بالإضافة إلى الأرباح المرحلة للشركة.

#### • فئات تصنيف الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
١٠٤ ٨١٥ ٢٢٦	٨٠ ٤٤٣ ٨١٨	أصول مالية
٣٢٣ ٣٢٦ ٢٦٩	٣٦٨ ١٩٨ ٥٤٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
		أصول مالية تقاس بالقيمة العادلة (i)
		التزامات مالية
٤١٤ ٣٤٩ ٩٣٢	٤٤٦ ٦٠١ ٧٠٥	التزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة (ii)

(i) يشمل بند العملاء والأرصدة المتبينة الأخرى فضلا عن تلك الأصول المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الأصول المالية. إجمالي مبلغ ٣٦٨ مليون جنيه مصري، (٢٠٢٠: ٣٢٣ مليون جنيه مصري) والأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.  
(ii) يشمل الموردين، القروض والأرصدة الدائنة، والالتزامات المالية الأخرى فضلا عن تلك الالتزامات المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الالتزامات المالية بإجمالي مبلغ ٤٤٦ مليون جنيه مصري (٢٠٢٠: ٤١٤ مليون جنيه مصري).

#### • خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للشركة.

#### • العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وتمثل مبيعات الشركة لمبيعات مجموعة كبيرة من العملاء المحليين والأجانب ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان من الناحية الجغرافية.

وقد وضعت إدارة الشركة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له.

وتقوم الشركة بإثبات خسائر الأضمحلال والتي تتمثل بتقديرها للخسارة المتكبدة الخاصة بالعملاء والمدينون الآخرون في ضوء المعلومات التاريخية الخاصة بالتعامل معهم.

#### • خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها في تاريخ استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائما سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية والحوادث.

#### • خسائر اضمحلال الأصول المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٩ ٦٢٥ ٦٩٣	٩ ٦٢٥ ٦٩٣	خسارة اضمحلال عملاء تجاريين
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	خسارة اضمحلال أرصدة مدينة اخرى
<u>١٢ ٦٢٥ ٦٩٣</u>	<u>١٢ ٦٢٥ ٦٩٣</u>	الإجمالي

#### • خطر السوق

إن أنشطة الشركة تُعرضُها بشكلٍ أساسي للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية والتقلبات في أسعار الفائدة.

#### • قياس القيمة العادلة

المستوي الأول: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من أسعار معلنة (غير معدلة) لأصول أو التزاماتٍ مطابقة في أسواقٍ نشطة.  
المستوي الثاني: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من مدخلاتٍ قابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام سواء بطريقةٍ مباشرة (أي تمثل أسعار) أو بطريقةٍ غير مباشرة (أي مشتقة من أسعار) - ولكنها لا تُعدُّ أسعاراً معلنة كالتى يتضمنها المستوى الأول.  
المستوي الثالث: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من أساليب تقييم تتضمن مدخلاتٍ - للأصل أو الالتزام - لا تعتمد على بياناتٍ سوقيةٍ قابلة للملاحظة (أي تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة).

#### ٢٩- اعتماد إصدار القوائم المالية

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

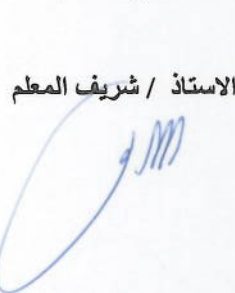
#### ٣٠- السنة المالية

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

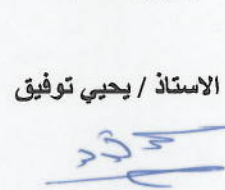
رئيس مجلس الإدارة

  
المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

  
الاستاذ / شريف المعلم

رئيس الحسابات

  
الاستاذ / يحيى توفيق