

مصطفى شوقي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمع

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والتي تتمثل في قائمة المركز المالي المجمع في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المجمع والدخل الشامل المجمع والتغير في حقوق الملكية المجمع والتدفقات النقدية المجمع المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمع هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المجمع 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 المجمع.

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 المجمع، 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 بثبات حصتها في نتائج أعمال القوائم المالية المجمع لشركة دار الشروق ليمتد بي في أي (شركة شقيقة)، وذلك لعدم صدور قوائم مالية مجمع معتمدة عن تلك السنوات المالية ٢٠١٩ و٢٠٢٠ عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، 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 المراجعة فقد تم الاعتماد على القوائم المالية الدورية المعده بواسطة الادارة والغير معتمده من مراقبى حسابات كلا من الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - وشركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تبلغ نسبة مساهمة الشركة فيهما ٥٦,٢٪ و ٩٩٪ على التوالى وذلك عند اعداد القوائم المالية الدورية المراجعة 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 المراجعة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" فى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية الدورية المراجعة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

المتطلبات القانونية

- 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 : ١٩ اغسطس ٢٠٢١



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنية مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير متداولة
٨٠٤ ٢٤٣ ٢٠٦	٧٩٩ ٣٨٣ ٩٧٥	(٥)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٢ ١٠٧ ٦٨٣	٥١ ٤٥٩ ٤٨٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	(٧)	استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٦١ ٥٣٩ ١٧١	٦١ ٥٣٩ ١٧١		أصول ضريبية مؤجلة
<u>٨٨٨ ٥٣٤ ٢٩٦</u>	<u>٩٢٣ ٠٢٦ ٨٦٦</u>		إجمالي الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٧١ ٧٩٩ ٦٧٦	٣٠٧ ٦١٥ ٩٣٦	(٨)	المخزون والإتمادات المستندية (بالصافي)
٣٩١ ١٩٣ ٣٢٦	٤٢٥ ٤٢١ ٨٨٤	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥ ٨٤٤ ٨٠٢	٧١ ٧٦٥ ٣٢٧	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠١ ٥٣٣ ٥٣٣	١١٧ ٥١١ ٧٠٦	(١١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٩ ٩٩٥ ٣٥٨	١٨ ٠١٨ ١٩٢		أذون خزائنة
١٤٨ ٦٢١ ٩٨١	١٥١ ٢٢٢ ٧٣٩	(١٢)	النقدية وما في حكمها
<u>٩٤٨ ٩٨٨ ٦٧٦</u>	<u>١ ٠٩١ ٥٥٥ ٧٨٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١ ٨٣٧ ٥٢٢ ٩٧٢</u>	<u>٢ ٠١٤ ٥٨٢ ٦٥٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	٦٨ ٢٢٢ ٧٥٨		إحتياطي قانوني
(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	(٢٤)	إحتياطي تجميع أعمال
١٠٨ ٩٦٣ ٩٢٦	٢٢١ ٣٨٤ ٩٥٣		أرباح مرحلة
١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	٥٩ ١٧٢ ٣٩٤		صافي أرباح الفترة/ العام
<u>٤٥٥ ٩١٦ ٧٩٥</u>	<u>٤٧٧ ٨٢٨ ٠٢٧</u>		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١ ٧٥١ ١٨٦	٤١ ٣٠٠ ٦٣٧	(٢١)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>٤٥٧ ٦٦٧ ٩٨١</u>	<u>٥١٩ ١٢٨ ٦٦٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٨٩ ٠٩٠ ٣٥٨	٨٧ ٥٣٩ ٢٦٨		التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٤ ٧٠٠ ٠٢٩	٨٧ ١٥٧ ٥٧٤	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٤٢ ٩٥٣ ٨١٣	١٧٩ ٣٨٥ ٧٨٥	(١٥)	أقساط قروض - استحقاقات غير متداولة
<u>٤٣٦ ٧٤٤ ٢٠٠</u>	<u>٣٥٤ ٠٨٢ ٦٢٧</u>		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٠ ٢٩٦ ٩٤٨	٤٦ ٢٥١ ٤٣٩	(١٣)	المخصصات
٥٢٥ ٣٨٩ ٨٥٦	٦٥٠ ٩٤٦ ٤٣٩	(١٤)	التسهيلات الإئتمانية
١١٨ ٩٤٥ ٤٦٤	١١٥ ٤٠٩ ٣٥٩	(١٥)	أقساط قروض - استحقاقات متداولة
١٣٧ ٣٠٤ ٣٤٥	٢٠٦ ٢٦٧ ٤٢٨	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣٦٣ ٧٢٩	١٥٦ ٩٧٦	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٦٧٤	--		دائنو توزيعات
١١٠ ٨٠٩ ٧٧٥	١٢٢ ٣٣٩ ٧١٨	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
<u>٩٤٣ ١١٠ ٧٩١</u>	<u>١ ١٤١ ٣٧١ ٣٥٩</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١ ٣٧٩ ٨٥٤ ٩٩١</u>	<u>١ ٤٩٥ ٤٥٣ ٩٨٦</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١ ٨٣٧ ٥٢٢ ٩٧٢</u>	<u>٢ ٠١٤ ٥٨٢ ٦٥٠</u>		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

العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الأستاذ / شريف المعلم

الأستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٨٥ ٦٧٣ ٥٦٥	٩١٢ ٨٦٩ ١٣٨	صافي المبيعات
(٥٦٣ ٤٨٧ ١٨١)	(٦٩٢ ٣٧٥ ٦٩٧)	(يخصم):
٢٢٢ ١٨٦ ٣٨٤	٢٢٠ ٤٩٣ ٤٤١	تكلفة المبيعات
٩٤٨ ٨٣٥	--	مجمول الربح
(٢٥ ٤٦٧ ٧٣٩)	(٢٧ ٦٢٤ ٩٩٢)	إيرادات تشغيل أخرى
(٥١ ٢٠٩ ٣٦٩)	(٦٠ ١٣٧ ٧٩٤)	(يخصم) / يضاف:
(٣٧٥ ٠٠٠)	--	مصروفات بيع وتسويق
(٢ ١٠٠ ٠٠٠)	(١ ٧٢٥ ٠٠٠)	مصروفات عمومية وإدارية
١٤٣ ٩٨٣ ١١١	١٣١ ٠٠٥ ٦٦٥	الإضمحلال في قيمة العملاء
(٥٩ ٣٣١ ١٦٠)	(٤١ ٧٧٤ ٠٣٨)	مرتبات وبدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
٨٩٤ ٨٧٠	٢ ٣٥١ ٦٥٧	الأرباح الناتجة عن التشغيل
٤ ٣١٧ ٠٥٦	٢ ٢٨٤ ٠٧٤	(يخصم) / يضاف:
(١ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	مصروفات تمويلية
١٠ ٧٤٥ ١٢٨	٨٦٦ ٧٨١	إيرادات أخرى
(٤١٠ ٧٩٢)	(٥٩٤ ٠٧٨)	إيرادات فوائد دائنة
٩٩ ١٩٨ ٢١٣	٩٢ ١٤٠ ٠٥١	مخصصات بخلاف الاهلاك
(١٦ ٢٤٢ ٨٥٢)	(٨ ٣٥٨ ٨٠٤)	ارباح رأسمالية
--	١ ٥٥١ ٠١٨	فروق تقييم عملات أجنبية
٨٢ ٩٥٥ ٣٦١	٨٥ ٣٣٢ ٢٦٥	صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
٧٠ ٦٠١ ٤٣٦	٥٩ ١٧٢ ٣٩٤	(يخصم):
١٢ ٣٥٣ ٩٢٥	٢٦ ١٥٩ ٨٧١	ضريبة الدخل الحالية
٨٢ ٩٥٥ ٣٦١	٨٥ ٣٣٢ ٢٦٥	الضريبة المؤجلة
٥,٣٩	٦,٥١	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
		موزع كالتالي:
		حقوق مساهمي الشركة الأم
		حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
		صافي ارباح الفترة
		نصيب السهم من صافي أرباح 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'

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>	
<u>حذنه مصرى</u>	<u>حذنه مصرى</u>	
٨٢ ٩٥٥ ٣٦١	٨٥ ٣٣٢ ٢٦٥	صافى ارباح الفترة بعد الضرائب
--	--	<u>بضاف :-</u>
		الدخل الشامل الاخر
<u>٨٢ ٩٥٥ ٣٦١</u>	<u>٨٥ ٣٣٢ ٢٦٥</u>	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة
		<u>موزع كالتالى:</u>
٧٠ ٦٠١ ٤٣٦	٥٩ ١٧٢ ٣٩٤	حقوق مساهمى الشركة الأم
١٢ ٣٥٣ ٩٢٥	٢٦ ١٥٩ ٨٧١	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
<u>٨٢ ٩٥٥ ٣٦١</u>	<u>٨٥ ٣٣٢ ٢٦٥</u>	

- 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

الأستاذ / يحيى توفيق

شركة الشرق الحبيبة للطباعة والتدبير

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفد في حقوق المصلحة الدورية المجمعة

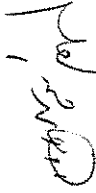
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	حقوق أصحاب الحصص	حقوق مساهمي الشركة الأخرى	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطى تصحيح الإصالح	إحتياطى قانونى	المصدر والمدفوع	رأس المال
الإجمالي								
حذبه مصرى	٢٩١٦ ٤١٣ ٧٥٨	٣٩٠ ٢٣٢ ٩١٩	٦٠ ٣٦٢ ١٢١	٩٩ ٥١٩ ٩١٧	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	٤٦ ٥٠٨ ٠١٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠٢٠ في ١ يناير
	---	---	(٦٠ ٣٦٢ ١٢١)	٦٠ ٣٦٢ ١٢١	---	---	---	المحول إلى الأرباح المرحلة
	---	---	---	(٨ ٦٧٦ ٦٦٠)	---	٨ ٦٧٦ ٦٦٠	---	المحول تحت زيادة رأس المال
	---	---	---	(٤٢ ٢٤٦ ١٥٢)	---	---	---	محول للاحتياطى القانونى
	(٤٢ ٣٦١ ٤٠٤)	(١٢٠ ٢٥٧)	---	---	---	---	---	توزيعات أرباح
	١٩٢ ٣٩٤ ٦١٧	٢٩ ٦٧٤ ٣٤٧	١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل
	٤٥٧ ٦١٧ ٩٨١	١ ٧٥١ ١٨٦	٤٥٥ ٩١٦ ٧٩٥	١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر
	---	---	---	١٠٨ ٩١٣ ٩٢٦	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠٢١ في ١ يناير
	---	---	(١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠)	١٠٨ ٩١٣ ٩٢٦	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	المحول إلى الأرباح المرحلة
	---	---	---	(١٣ ٠٣٨ ٠٨١)	---	١٣ ٠٣٨ ٠٨١	---	المحول إلى الإحتياطى القانونى
	(٢٣ ٨٧١ ٥٨٧)	١٣ ٣٨٩ ٥٨٢	(٣٧ ٢١١ ١٦٣)	(٣٧ ٢١١ ١٦٣)	---	---	---	تموت
	٨٥ ٣٣٢ ٢٩٥	٢٦ ١٥٩ ٨٧١	٥٩ ١٧٢ ٣٩٤	---	---	---	---	إجمالي الدخل الشامل
	٥١٩ ١٢٨ ٦١٤	٤١ ٣٠٠ ٦٣٧	٥٩ ١٧٢ ٣٩٤	٢٢١ ٣٨٤ ٥٥٣	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	٦٨ ٢٢٢ ٧٥٨	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠٢١ في ٣٠ يونيو

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

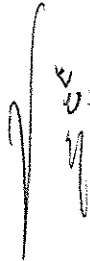
رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المظم



رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

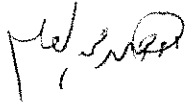
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح الفترة قبل الضريبة
٩٩ ١٩٨ ٢١٣	٩٢ ١٤٠ ٠٥١		يتم تسويته بالتالي:
٢٥ ٣٢٧ ٦١٦	٢٧ ٨٨٦ ٢١٥		إهلاك الأصول الثابتة
(٤ ٣١٧ ٠٥٦)	(٢ ٢٨٤ ٠٧٤)		(إيرادات) فوائد دائنة
٥٩ ٢٣١ ١٦٠	٤١ ٧٧٤ ٠٣٨		المصروفات التمويلية
٢ ٥٠٠ ٠٠٠	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		مخصصات مكونة
(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٠٤٥ ٥٠٩)		المستخدم من المخصصات
--	(٩٨٧ ٩٤٢)		تسويات علي الاصول
--	(٢٣ ٨٧١ ٥٨٢)		تسويات علي الارباح المرحلة
(١٠ ٧٤٥ ١٢٨)	(٨٦٦ ٧٨١)		(أرباح) رأسمالية
١٦٩ ٢٩٤ ٨٠٥	١٢٩ ٧٤٤ ٤١٦		التغير في المخزون واعتمادات مستندية
(٣٩ ٤١٩ ٢٠٨)	(٣٥ ٨١٦ ٢٦٠)		التغير في عملاء وأوراق قبض
(٣٨ ٩٠٢ ١٠٨)	(٣٤ ٢٢٨ ٥٥٨)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(١٨ ٨٣٨ ٨٤٤)	(١٥ ٩٧٨ ١٧٣)		التغير في المستحق علي أطراف ذوي علاقة
(٢ ١٣٦ ٢٤٢)	(٥٥ ٩٢٠ ٥٢٥)		التغير في موردين وأوراق دفع
٤٣ ٢٠٦ ٨٥٦	٦٨ ٩٦٣ ٠٨٢		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥ ١٠٤ ٧٦١)	٣ ١٧٠ ٣٩٣		التغير في المستحق لأطراف ذوي علاقة
٤ ٠١١ ٧٢٨	(١٧ ٧٤٩ ٢٠٨)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٨٢ ١١٢ ٢٢٦	٤٢ ١٨٥ ١٦٨	(٢٤)	فوائد مدفوعة
(٥٩ ٢٣١ ١٦٠)	(٤١ ٧٧٤ ٠٣٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٢ ٧٨١ ٠٦٦	٤١١ ١٣٠		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٤ ٣١٧ ٠٥٦	٢ ٢٨٤ ٠٧٤		مقبوضات من الفوائد الدائنة
--	١ ٩٧٧ ١٦٦		(مدفوعات) لشراء استثمارات اذون خزانه
١٠ ٧٤٥ ١٢٨	١ ٧٦٩ ٥٥٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣١ ٣٢٤ ٥٩٥)	(٦٢ ٢٩٣ ٦٢٠)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٦ ٢٦٢ ٤١١)	(٥٦ ٢٦٢ ٨٢٢)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الإستثمار
٤٦ ٦٠١ ٠٨٥	٥٨ ٤٥٢ ٤٥٠		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٦ ٦٠١ ٠٨٥	٥٨ ٤٥٢ ٤٥٠		متحصلات من القروض والتسهيلات الإئتمانية
٥٣ ١١٩ ٧٤٠	٢ ٦٠٠ ٧٥٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٠ ٨٩٧ ٥٦٧	١٤٨ ٦٢١ ٩٨١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١٤ ٠١٧ ٣٠٧	١٥١ ٢٢٢ ٧٣٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم



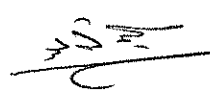
العضو المنتدب

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 ٣٠ يونيو 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		الشركات التابعة
المباشرة	المباشرة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
%٩٩	%٩٩	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون *
%٥٦,٢٠	%٥٦,٢٠	

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 الصادره بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع الي المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للاحداث 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 لاهم التعديلات:

تاريخ التطبيق	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو المعدلة
	يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيارا لمحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الاعتراف والقياس" وبالتالي تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتخريج نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية وفقاً لاختيار المنشأة.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية
	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 التعاقدى للأصل المالي.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحلية في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمائية المتوقعة والذي يتطلب قيام الاضمحلال 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:	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" المعدل في ٢٠١٩	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"	
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) "الأدوات المالية الإفصاحات"	
	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية ويلغونها: - معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل في ٢٠١٥.	معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقد مع العملاء"
	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.	
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.		
يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.		

- ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.
- ١- 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 اصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ، مع الأخذ في الاعتبار أنه لا يتم تصنيفا عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي او أنه عند تأجير تمويلي.
- ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته أما علي أنه عقد تأجير تشغيلي او أنه عند تأجير تمويلي.
- ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي أنها مبالغ 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 القسط الثابت أو أي أساس منتظم أخر.
- تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين.
- تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملزم 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.
- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزايا العاملين"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "تصيب السهم في الأرباح"
- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"
- يسري المعيار رقم (٤١) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر إذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الأيراد من العقود مع العملاء " في ٢٠١٩ في نفس التوقيت بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه، يسري المعيار رقم (٤٩) في ٢٠١٩ علي عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٩ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي"
- وكذلك عقود التأجير التمويلي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها إلغاء قانون رقم ٩٥ لسنة ٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.
- يسري المعيار رقم (٣٨) علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
- تم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٩.
- تم تطبيق هذا التعديل علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٩.

٣- أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

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

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى 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 والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتتقدم الخدمات طبقاً لما ورد بمعيار المحاسبة المصري رقم ١١، وبوجه 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 بالترامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

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

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٧٩٩ ٣٨٣ ٩٧٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية إذا كانت أقل من التكلفة، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الإدارة لحركة الأصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٤٦١ ٢٠٤ ٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

اضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعتَرَف بحساب اضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداث ما مثل إفسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب اضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين في نهاية الفترة المالية ٥٦٥ ١٨٤ ١١ جنيه مصري. ولتحديد مبلغ اضمحلال تُؤخَذ 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 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 مبلغ ٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٤٣٩ ٢٥١ ٤٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. 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 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٢٦٨ ٣٩٩ ٨٧ جنيه 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 لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغييرات في عاملٍ 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 توجيهه "الأنشطة ذات الصلة" للمنشأة 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 غيرها من حاملي تلك الحقوق.

- حقوق التصويت المستقبلية 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 التوقيعات 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 التسويات 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 والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

تظهر حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة (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 التغيير 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 ألا يخل 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 والتزامات 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 التخلص منها) الميوبة كمحتفظ بها بغرض البيع طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" والتي يتم الاعتراف بها وقياسها بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع.

يتم الاعتراف بالشهرة التي تنشأ عند الاقتناء كأصل ويتم القياس الأولى 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 - والنتيجة 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 استحواد 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 التغييرات 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 للتقارير المالية رقم (٣).

يتم القياس الأولى 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 النسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ الإقتناء إذا كانت النسوية 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 إدارتها 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 كنتسوية 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 غرضة لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

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 للمنشأة 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 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 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 مخصوماً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل.

وطبقاً لطريقة حقوق الملكية تظهر الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالمركز المالي المجمع بالتكلفة المعدلة بنصيب المجموعة من التغيرات اللاحقة لتاريخ الاقتناء في صافي أصول الشركات الشقيقة وذلك بعد خصم أى اضمحلال قد يطرأ على قيمة كل استثمار. ويتم معالجة حصة المجموعة من التغيرات 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 الحكمى على المجموعة تجاه الشركة الشقيقة أو المبالغ التي قد تكون المجموعة قد سدتها 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 بأى 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 الاضمحلال 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 الاضمحلال.

هـ- اضمحلال 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.

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 مخصومة 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 مديونيو العميل غير قابلة للتحويل يتم إعدامها خصماً على حساب الاضمحلال والذي يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات 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 الاضمحلال 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 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 بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

و- الأصول الثابتة واهلاكاتها

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

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

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

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

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

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

معدل الإهلاك	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	الأصل
٣%	٣٣	مباني وإنشاءات
٤%	٢٥	تجهيزات
١٠%	١٠	أجهزة تكييف وتهوية
٦,٥% - ١٠%	١٠ - ١٥,٢٨	آلات ومعدات
٢٠%	٥	وسائل نقل وانتقال
١٠% - ٣٣,٣%	١٠ - ٣	عدد وأدوات
٣٣,٣%	٣	فورم

ز- الاعتراف بالإيراد

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للشركة والذي يمثل المقابل الذي تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة في إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافي بعد خصم المسموحات.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشتري.

- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.

- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.

- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.

- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التي تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية

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

ح- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصري كعملة القيد وعملة العرض باعتبارها العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة الام 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 بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

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

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقاً للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري 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 المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ الميزانية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببند أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

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:

- 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.

ك- الإضمحلال 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 الإضمحلال. 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 "المقنتيات 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 مخصوماً منها تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر.

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

عندما يتم في فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتي أعتُرف 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 الإضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الإضمحلال 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 وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ المركز المالي إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفي هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

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 بنصيب 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 وشركاتها التابعة تخصص نسبة ١٠٪ كحصة للعاملين في الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية 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 الأولى 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 بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوماً منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها في تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ع- عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود استئجار الأصول وكذلك ما تتحمله شركات المجموعة من مصروفات صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل سنة مالية باعتبارها عقود تأجير تشغيلياً 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 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 بصيغة 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 تعليلها 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 الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة 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 صافي 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 صافي ارباح الفترة الخاصة بحاملي الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين وحصّة 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 المجمعّة .

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 المجمعّة.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٥- الأصول الثابتة (بالمصافي)

الإجمالي	مقدمات فترة	إثبات ومعدات مكتبية وحاسبات الي	عدد الآلات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات*	مباني وانظمة	أرضي	
١.٠٥٩٧٠.٢٦٥٥	٥٦٢٠٠	١٢٤٣٨٣٦٥	٣٧٩٤٥١٨٥	١٥٥٠٣٤١٤	٧٤٠٧٧٣٠٨١	٢١٠٤٨٥١٠٧	٤٢٤٥١٣٠٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٤٣٢٨٠٥٧	---	٢٣٥٣٨٨٧	٣٩٨٠١٥٢	٤٥٤١٤٥٣	١١٩٩٧٠٥٠	١٤٥٥٥١٥	---	الإضافات خلال العام
٤٠٩٠٨٣٨٦	---	٩٥٠٦٨٩	---	٧٨٤٠٠٠٠	٣٢١٢١٥٢٨	٤٩٩٦١٦٩	---	المحول من المشروعات تحت التنفيذ خلال العام
(١٨٤٧٤٤٤٩)	---	---	---	(٢٢٥٢.٨٠)	(١٦٢٢٢٣٦٩)	---	---	الإستخدامات خلال العام
١١٠٦٤٦٤٦٤٩	٥٦٢٠٠	١٥٧٤٢٩٤١	٤١٩٧٥٣٣٧	٢٠٦٣٢٧٨٧	٧٦٨٦٦٩٢٩٠	٢١٦٩٣٦٧٩١	٤٢٤٥١٣٠٣	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨٩٦٥٥٩٠	---	٢٥٥٥٢٩٨	١٧٦٤٧٨٤	١٠٧٠٠٠٠	١٣٥٢٣٩٠٠	٥١٦٠٨	---	الإضافات خلال الفترة
(٩٨٧٩٤٢)	---	---	---	---	(٩٨٧٩٤٢)	---	---	تسويات
٥٠٤٩٣٣٦	---	---	---	---	٥٠٤٩٣٣٦	---	---	محول من مشروعات تحت التنفيذ
(٢١٩٣٤٩٨)	---	---	---	(٥١٧٧٦٨)	(١٦٣٥٧٣٠)	---	---	الإستخدامات خلال الفترة
١١٢٧٢٩٨١٣٥	٥٦٢٠٠	١٨٢٩٨٢٣٩	٤٣٧٤٠١٢١	٢١١٣٥٠١٩	٧٨٤٦٢٨٨٥٤	٢١٦٩٨٨٣٩٩	٤٢٤٥١٣٠٣	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٦٦٩٥٤٠٧٩	---	٨٨٥٥١٣٩	١٨٢٩٣٨٤٦	٩٦٤٨٤١٤	١٩٩٨٥٠٢٧٣	٣٠٣٠٦٤٠٧	---	مجمع الأهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٢١١٦٧١٤	---	١٤٥٥٠٣٤	٤١٨٧٠١١	٣٠٨٢١٢٢	٣٨٢١٤٣٢٨	٥١٧٨٢١٩	---	إهلاك العام
(١٧٦٢٠٥٦٩)	---	---	---	(٢٠٥٢٨٣٠)	(١٥٥١٧٧٣٩)	---	---	مجمع إهلاك الإستخدامات
٣٠١٤٥٠٢٢٤	---	١٠٣١٠١٧٣	٢٢٤٨٠٨٥٧	١٠٦٧٧٧٠٦	٢٢٢٤٩٦٨٦٢	٣٥٤٨٤٦٢٦	---	مجمع الأهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٧٨٨٦٢١٥	---	٨٩٧٨٠٨	٢١٧٤٩٠٣	١٤٤٩٧٤٢	٢٠٧٧٣٥٥٤	٢٦٤٠٢٠٨	---	مجمع الأهلاك الفترة
(٢١٩٣٤٩٨)	---	---	---	(٥١٧٧٦٨)	(١٦٣٥٧٣٠)	---	---	مجمع إهلاك الإستخدامات
٣٢٧١٤٢٩٤١	---	١١٢٠٧٩٨١	٢٤٦٥٥٧٦٠	١١٥٥٩٦٨٠	٢٤١٥٩٤٦٨٦	٣٨١٢٤٨٣٤	---	مجمع الأهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٧١٢١٩	---	---	---	---	٧٧١٢١٩	---	---	الإضمحلل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٧١٢١٩	---	---	---	---	٧٧١٢١٩	---	---	الإضمحلل في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧٩٩٣٨٣٩٧٥	٥٦٢٠٠	٧٠٩٠٢٥٨	١٩٠٨٤٣٦١	٩٥٧٥٣٣٩	٥٤٢٢٦٢٩٤٤	١٧٨٨٦٣٥٦٥	٤٢٤٥١٣٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٨٠٤٢٤٣٢٠٦	٥٦٢٠٠	٥٤٣٢٧٦٨	١٩٤٩٤٤٨٠	٩٩٥٥٠٨١	٥٤٥٤٠١٢٠٩	١٨١٤٥٢١٦٥	٤٢٤٥١٣٠٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* طبقاً لما هو وارد بالسجل التجاري للشركة فإنه يوجد رهن تجلي لصالح كلا من البنك المصري لتمويه المصادر على الآلات والمعدات ضماناً للقروض والتسهيلات الممنوحة للشركة (إيضاح رقم ١٥٠١٤).

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠٨٠٧٧	٥٧٢٠٥٤	برنامج EX-٣٦٥
١١٨٣١٩٥٩	٤١٥٢٢٣٦٧	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (الات)
--	١٣٠٨١٣٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة -برامج حاسب الي
--	٨٨١٤٥	خط الحريق
٥٧١٠٠٥	٧٩٦٨٧٨٥	أخري
(١٨٠٣٣٥٨)	--	الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
١٢١٠٧٦٨٣	٥١٤٥٩٤٨٤	

٧- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نسبة المساهمة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٦٤٤٢٣٦	٣٤٦٤٤٢٣٦	٧,٣٤٪ شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آى (نفوذ مؤثر)
(٢٤٠٠٠٠٠٠)	(٢٤٠٠٠٠٠٠)	يخصم : الاضمحلال في قيمة الاستثمار
١٠٦٤٤٢٣٦	١٠٦٤٤٢٣٦	

* طبقاً لتعريف معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) تعتبر شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آى 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 تصل نسبة التأثير على الشركة الشقيقة.

٨- المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٧٢٩٠٢٠٠	١٨٧٩٣٦٤٧٦	خامات رئيسية
١٥٠٦٠٥٠٩	٢٢٩٨٠٧٥٢	مواد مساعدة
٤٩٠٤٠٠٨٨	٥٠٩٢٠٥٧١	قطع غيار
٤٩٧٧٣١١٠	٤٣٧٩٨٠٨٩	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
--	٦٨٥٨٧٥	مخازن لدي الغير
١٩٣١٨٦٠	٣٧٤٧٣٢٧	مواد تعبئة وتغليف
١٤١٩٤٦٠	--	بضاعة بالطريق
(٢٧٤٦٧١٢)	(٢٤٦١٢٠٤)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
٢٧١٧٦٨٥١٥	٣٠٧٦٠٧٨٨٦	يضاف:
٣١١٦١	٨٠٥٠	اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٢٧١٧٩٩٦٧٦	٣٠٧٦١٥٩٣٦	

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٥٢٨٤٧٠٠٠	٢٠٤٨٢٨٤٧٦	عملاء محليين
١٩٤٤٤١٤٢	٤٠٢١١٥٩٣	عملاء محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٣٥٨	--	أوراق قبض - أطراف ذوي علاقة - شركة الشروق الحديثة
١٥٠١٧١٩٧	١٩٥٢٣٥٨٢	عملاء خارجيين
٧٨٣١٨٢٠٧	٦٩٥٠٠٠٠٠	أوراق قبض - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٧٠٩٧٩٥٤٦	٦٨٣٠٤٢٤١	أوراق قبض
(١١١٨٤٥٦٦)	(١١١٨٤٥٦٦)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤٢٥٤٢١٨٨٤	٣٩١١٩٣٣٢٦	

١٠- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٦٩٦٨١٦٨٧	١٥٦٣٦١١٦	البدار للعبوات
١١١١٩	١١١١٩	دار الشروق
٢٠٧٢٥٢١	١٩٧٥٦٧	الشركة الوطنية للطباعة - الشركة القابضة
٧١٧٦٥٣٢٧	١٥٨٤٤٨٠٢	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٩٢١٣٠٦٤	٣٥٥٦١٢٤٧	دفعات مقدمة لموردين
--	٥٠١٩٢٩	مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات
١١٩٣٨٩٥٨	١١٨٦٤٧٠٣	تأمينات لدي الغير
٢٣٨٤٩٣٨٢	٢٩٠٣٢٩٨٣	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
--	٨٩٧٤٨٤١	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضريبة الدخل
٥٧٨٢٣٠٩	٦٠٤٢٧٣٨	سلف تحت حساب توزيعات الأرباح
٥٣٦٥٧٤٢	٢٩٢٤٥٠٨	عهد وسلف عاملين
٢٦٢١٩٢٥	١٧٩٠٩٣٣	عهد جمارك
٣٥٩٣٥٧٤	١٨٦٧٢١٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٠٢٧٠٥٠	٢٠٢٧٠٥٠	غطاء خطاب ضمان
١٤٢٩٥١١١	٧٣١٧٣٠٩	دعم الصادرات
١٠٥٧٧١	٣٥٢٩٧٧	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
--	٤٢٠٠٠٠	إيرادات مستحقة
٧٩٥٠٧٧٤	٢٠٨٧٠٥٠	أرصدة مدينة أخرى
(٩٢٣١٩٥٤)	(٩٢٣١٩٥٤)	يخصم : الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
١١٧٥١١٧٠٦	١٠١٥٣٣٥٣٣	

* يتمثل 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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٢٨٨٥٥٧	٣٠٦١٤٥٦	نقدية بالخرزينة
١١٦١٤٣٦٢٦	٩١١٦٢٨٦٢	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٣٢٧٩٠٥٥٦	٥٤٢٨٤٦١٦	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
--	١١٣٠٤٧	شيكات تحت التحصيل
١٥١٢٢٢٧٣٩	١٤٨٦٢١٩٨١	

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣- المخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	المكون خلال العام جنيه مصري	المستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	مخصص مطالبات ومخاطر الإجمالي
٤٦ ٢٥١ ٤٣٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦ ٠٤٥ ٥٠٩)	٥٠ ٢٩٦ ٩٤٨	
٤٦ ٢٥١ ٤٣٩	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦ ٠٤٥ ٥٠٩)	٥٠ ٢٩٦ ٩٤٨	

١٤- تسهيلات ائتمانية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٤١ ٤٤٠ ٧٩٦	١٧ ١٤٧ ٤٠٨	البنك المصري لتتمية الصادرات
٢٣٣ ٠٣٥ ٣٩٩	١٩٠ ٢٤٦ ٦١٤	بنك أبوظبي الإسلامي
٤٩ ٩٩٤ ٤٨٦	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	البنك الاهلي المتحد
٣٠ ٥٠٨ ٥٢٢	١٧ ٣٣٧ ٥٦١	بنك بلوم
٧٦ ٩٨٨ ٧٨٨	٤٩ ٦٩٩ ١٥١	البنك الاهلي المصري
٥٩ ٣٤٩ ٤٢١	٥٧ ٧١٠ ١٥٤	البنك العربي الأفريقي
٣٨ ٠٧٦ ٠٣٦	٧٠ ٠٣٣ ٠٦٠	البنك العربي
٧٦ ٤٣٠ ٩٩٢	٤٩ ٤٤٢ ٥١٩	بنك قطر الوطني الاهلي
٤٥ ١٢١ ٩٩٩	٢٣ ٧٧٣ ٣٨٩	بنك كريدي أجريكول
٦٥٠ ٩٤٦ ٤٣٩	٥٢٥ ٣٨٩ ٨٥٦	الإجمالي

١٥- القروض شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

٣٠ يونيو ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
١٢ ٢٩٥ ٨٠٠	١٩ ١١٦ ٩٠٠

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 إستخدامه في تمويل شراء الآلات 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 مصروفات .
-يستحق القسط الأول في ٢٠١٩/١/٣٠ ويستحق القسط الثاني في ٢٠١٩/٧/٣٠ وهكذا علي التوالي كل ستة أشهر وحتى إستحقاق القسط السابع والأخير في ٢٠٢٢/١/٣٠.
-يسري علي رصيد القرض عائد مركب متغير يقدر بواقع هامش قدره ٤,٥٪ سنويا فوق سعر الإقراض المعلن للدولار الأمريكي "الليبور ستة أشهر" أو سعر الإقراض للليبور ستة أشهر "أيهما أعلي وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٠,٥٪ 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 المعلن للدولار الأمريكي "الليبور ستة أشهر" أو سعر الإقراض للليبور ستة أشهر "أيهما أعلي وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٠,٥٪ 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 .

***قرض بنك قطر الوطني الأهلي**

-بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٧ قامت الشركة بتحرير عقد مع بنك قطر الوطني الأهلي QNB وذلك بمنح الشركة قرضا بقيمة ٩٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (تسعون مليون جنيها مصريا لا غير) بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة .
-مدة العقد ٥ سنوات تبدأ إعتبارا 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 مسددا بالكامل .

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

مدة السداد: -تلتزم 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 عائد مخفض والذي يقدر بعائد متناقص طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري والذي يقدر بعائد قدره ٨٪ سنويا هذا ويسري العند يوم بيوم ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوما ،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.

١٤ ٤٧٢ ٠٤٤ ١٤ ٤٩٠ ٣١٨

***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 ٢٤ 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:** -تلتزم 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 بحي تبلغ قيمة كل قسط ٩١٠ ٧٨٨ جنيها مصريا (فقط تسعمائة وعشرة الف وسبعمائة وثمانية وثمانون جنيها مصريا)

قيمة الأقساط أعلاه لا تشمل قيمة العوائد والعمولات

العوائد والعمولات: -يحتسب علي القرض سالف الذكر وعلي رصيد المدين بموجب هذا العقد عائد 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 وبحيث تغطي قيمتها ١١٠٪ من قيمة القرض .

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

٤٨ ١٦١ ٥٦١ ٤٠ ٤٦١ ٧٣٢

(١٥ ٤٧٦ ٩٦٦) (١٥ ٩٤٢ ٦٣٠)

٣٢ ٦٨٤ ٥٩٥ ٢٤ ٥١٩ ١٠٢

الإجمالي

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي – مدرجة ضمن الإلتزامات المتداولة
أقساط قروض غير متداولة

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

<u>فروض الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون</u>					
<u>المسحوب</u>	<u>المسحوب</u>	<u>الأقساط</u>	<u>فترة السداد</u>	<u>القيمة</u>	<u>البنك</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ يونيو ٢٠٢١</u>				
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>				
٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١١.٢٥٠.٠٠٠	ربيع	سنة عشر قسطا علي ان	يتضمن قرض متوسط الأجل	بنك أبو ظبي الاسلامي
		سنوية	يبدأ السداد بعد انتهاء فترة	بمبلغ ٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه	
			السماح اعتبارا من ١٠	مصري.	
			يونيو ٢٠٢٠ وينتهي في		
			٢٠ فبراير ٢٠٢٤.		
٨٠.٢٨٦.٦٨٨	٤٣.٠٨٢.٤١٢	شهري	٣٦ قسط تسدد بعد انتهاء	تسهيل بمبلغ ٩٠ مليون جنيه	بنك أبو ظبي الاسلامي
			فترة السماح اعتبارا	مصري	
			من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩		
٣٤٠.٢٨٦.٦٨٨	٢٥٤.٣٣٣.٤١٢				اجمالي القروض
					الممنوحة للشركة
					<u>يقسم الي</u>
٧٨.٧٥٠.٠٠٠	٩٩.٤٦٦.٧٢٧				استحقاقات متداولة
٢٦١.٥٣٦.٦٨٨	١٥٤.٨٦٦.٦٨٥				استحقاقات غير متداولة
<u>٣٤٠.٢٨٦.٦٨٨</u>	<u>٢٥٤.٣٣٣.٤١٢</u>				<u>الإجمالي</u>

الضمانات والشروط

تسهيلات إئتمانية من البنك العربي الافريقي الدولي مضمونة كالتالي :

تزقيع وتسجيل عقد رهن من الدرجة الأولى على المحل التجاري للمقترض لصالح البنك لكافة الأصول المادية والمعنوية المتاحة في تاريخ تسجيل الرهن.

- وثيقة تأمين لصالح البنك كمستفيد أول تغطي ١١٠ % من مبالغ الاقتراض.

- الالتزام بنسبة معينة للتمويل تكون عن طريق زيادة رأس مال الشركة أو جاري المساهمين.

- تعهد من المساهم الرئيسي على عدم فقد السيطرة الإدارية على الشركة.

- الالتزام بالنسب المالية المحددة لبنود 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	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ٦٧٠ ٩٤٠	--
(٤ ٠٠١ ٧٦٩)	--
<u>٥ ٦٦٩ ١٧١</u>	<u>--</u>

بنك قطر الوطني

قامت الشركة بالحصول على قرض بقيمة ١٧ ٠٠٠ ٠٠٠ 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 تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية لماكينه الروتو بالإضافة إلى بعض التعهدات من أهمها عدم إجراء أى توزيعات إلا إذا تم دفع الاقساط خلال العام بالإضافة إلى الالتزام ببعض النسب المالية بتاريخ ابريل ٢٠١٩ و طبقاً لقرار البنك المركزي تم تعديل الفائدة لتصبح ١٪ بالإضافة الي سعر الاقراض الاجمالي

يخصم

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

ويتم تبويب القروض وفقاً لاستحقاقها كالتالى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨ ١٦١ ٥٦١	٤٠ ٤٦١ ٧٣٢
٣٠٤ ٠٦٦ ٧٧٦	٢٥٤ ٣٣٣ ٤١٢
٩ ٦٧٠ ٩٤٠	--
<u>٣٦١ ٨٩٩ ٢٧٧</u>	<u>٢٩٤ ٧٩٥ ١٤٤</u>

(١) طبقاً للشركات المقترضة

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

(٢) طبقاً لأجال الاستحقاق

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

١١٨ ٩٤٥ ٤٦٤	١١٥ ٤٠٩ ٣٥٩
٢٤٢ ٩٥٣ ٨١٣	١٧٩ ٣٨٥ ٧٨٥
<u>٣٦١ ٨٩٩ ٢٧٧</u>	<u>٢٩٤ ٧٩٥ ١٤٤</u>

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨ ٦٧٧ ٢٤٠	١٢٧ ٩٩٨ ١٤٠
٧ ٦٦٩ ٢١٤	٥ ٦٢٩ ٢٤٧
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٩ ٦٢٧ ٢٢٢
٤٧ ٧٥٧ ٨٩١	٦٣ ٠١٢ ٨١٩
<u>١٣٧ ٣٠٤ ٣٤٥</u>	<u>٢٠٦ ٢٦٧ ٤٢٨</u>

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٧- المستحق لأطراف ذوي علاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات غير المتداولة
		الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة) (إيضاح رقم ٢٢)
		الاستاذ / أحمد هيكل
		شركة بابيروس لتحويل الورق
٣٠٠٠.٠٠٠	٣٠٠٠.٠٠٠	
٨٤١٥٧٥٧٤	١٠١٧٠٠٠٢٩	
٨٧١٥٧٥٧٤	١٠٤٧٠٠٠٢٩	
		أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
		الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة) (إيضاح رقم ٢٢)
		شركة البدر للعبوات
		جريدة التحرير
		شركة دار الشروق
		جاري المساهمين
		اطراف أخرى
٥٦٠٠	٥٦٠٠	
٣٤٦٥٦	--	
١١٦٧٢٠	--	
٣٦٣٧٢٩	٢٥٨١٢٩	
١٥٦٩٧٦	--	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٥٨٨٠٤	٣٦٧٣٩٦٤٥	ضريبة الدخل الجارية (إيضاح رقم ٢٠)
١٦٤٦١٢٤١	١١٠٧٧٥٦٦	عملاء دفعات مقدمة
٤٢٣٧٤١٦	٥٥٩٦١٨٦	مصلحة الضرائب-ضريبة القيمة المضافة
١٣٥٧٣٠٣٤	١٣٩٦٤٤١٠	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٢١١٠٠٠٤٦	٢٥٤٥٦٨٣٥	مصرفات مستحقة
١١٥١٧٤٩٥	٥٦٤٥٢٢٦	فوائد قروض مستحقة
--	٧٦٦٠٨	دائنو شراء أصول
١٥٣١٠٩٥	٤٦٦٢٠٦٤	مساهمة تكافلية
٢٦٠٧٢٩٠	٢١٩٠٩٢٢	ضريبة خصم من المنبع
١٣٥٤٦٠٧	٥٦٠٦٣٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٨٧١٠٢٠٠	١٢٨٧٤١٤	أرصدة دائنة أخرى
٦٢٣٩٧٤	--	مقاولين ضمان اعمال
٣٥٥٢٢٦٦	٣٥٥٢٢٦٦	إيرادات مزجلة
٨٧١٢٢٥٠	--	دائنو التوزيعات
١٢٢٣٣٩٧١٨	١١٠٨٠٩٧٧٥	

١٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢١٠١٠٠٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على عدد ١٣١٠١٠٠٠٠ 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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣٥٨٨٠٤	(١٦٧٥٥٧٥٣)	ضريبة الدخل الجارية
١٥٥١٠١٨	٥١٢٩٠١	ضريبة الدخل المزجلة
٦٨٠٧٧٨٦	(١٦٢٤٢٨٥٢)	

٢١- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١١٠١٧٠٨	١٦٠٣٠٨٧	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
١٩٨٩٢٩	١٤٨٠٩٩	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
٤١٣٠٠٦٣٧	١٧٥١١٨٦	

شركة الشرق الحديثة للطباعة والتعليق شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

الرصيد	صناديق جارية (المصارف)		مصارف ودائري بنكي		مصارف ودائري قرض		إحتياك	مستحقات	مستحقات	مستحقات ومكافآت	نوع العلاقة	إسم الشركة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١							
جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	١٣١٩١٦١٢	٦٧٢٣٠٧١٢	٣٢٠٠٠٠٠	٨٩٦٥٧٢٥	---	---	---	---	---	٢٤٠٢٩٢٤٦	---	---	شركة تلبية للخدمة الام
	---	(٢٤٦٥١)	---	---	١٥٧٦٢٠٩٤	١٦٧٦٩٢٩١	---	---	---	---	١٠٠٣١٩٨	---	شركة دار الشرق
	---	---	---	---	٢٥٥٤٩٦٥	٢٥٥٤٩٦٥	---	---	---	---	---	---	شركة طرف ذو علاقة
	١٩٧٥٦٧	٢٠٧٢٥٧١	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	شركة المصرية للنشر العربي والدولي
	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	الوطنية
	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم بأحدى الشركات
	١٠١٧٠٠٠٢٩	٨٤١٥٧٥٧٤	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم بأحدى الشركات التابعة
	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم
	(٢٥٧٤٦٤)	(١٨١٢)	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم الإدارة
	٥٧٠٩٧٥٠٥	٤٢٩١٦٩٣٨	١٨٣٢١٥٥٩	١٩٢٣٤٢٥٦	٩٩٠٠٠٠	١٠٢٠٠٧١٠٣	١٤١١٢٨٦٩	١٧٢٥٠٠٠	---	---	---	---	أطراف أخرى - (مساب جاري)

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 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 حتي نهاية السنوات ٢٠١١

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

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

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

تم المحاسبة والربط والسداد حتي 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 جنيها مصريا عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

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

بالنسبة للقطعة ١١٢ بأنشاص :

تم المطالبة بمبلغ ٨٣ ٤٠٠ جنيها مصريا 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 حتي الآن .

٢/ ٢٣ شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

أولاً: الضريبة علي دخل الأشخاص الاعتبارية:

تخضع أرباح الشركة للضريبة طبقاً لاحكام قانون الضريبة عل الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية وتعديلاته.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

تم فحص السنوات تقديرياً عن السنوات ٢٠١٠/٢٠٠٩ والاطار بنموذج ١٩ بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٢ وتم الطعن عليه وصدر قرار اللجنة الداخلية بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٢ باعادة الملف الي 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 ادارجها 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 الدمغة:

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 والمرتبات وجارى فحص ٢٠١٩ بمأمورية الشركات المساهمة شعبة الاجور والمرتبات.

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 فى المواعيد القانونية عن السنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة المستحقة وجارى فحص ٢٠١٩ بأمورية ضرائب مدينة نصر.

خامساً: الضريبة العقارية:

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

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

سادساً: ضريبة الخصم والتخصيل 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 الاعفاء 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 بتمتع نشاط تصنيع خامات ومستلزمات الطباعة بكافة أنواعها وتم تحديد تاريخ بدء النشاط الصناعي ٢٠٠٨/٥/٥ وبذلك تصبح 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 تزاوّل 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 فى 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- احتياطي تجميع الأعمال (احتياطي 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 احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- ب- عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون "المتحدة" بالكامل مما أدى الى تغيير نسبة الملكية من ٩٤٪ الى ٩٩,٩٨٪ دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن شراء هذه النسبة الإضافية من أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٦٧٩ ١٤ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- ج- عام ٢٠٠٩ قامت الشركة بسداد باقي قيمة عملية الاستحواذ على ٤٥٪ من رأس مال شركة وندسور السابق الإشارة إليها (دون الاستحواذ على نسبة جديدة) والمتمثلة في فرق القيمة العادلة عن القيمة الاسمية للسهم بإجمالي قيمة ٣٣٥٢٥٠٠ جنيه مصري بما لا يؤثر على نسبة الملكية وبالتالي مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الخسارة الناتجة عن تلك المعاملة مبلغ ٣٣٥٢٥٠٠ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي 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 الى تغيير نسبة الملكية من ٩٩,٩٨٪ الى ٧٠,١٨٪ دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة الى أصحاب الحصص غير المسيطرة مبلغ ٥٣٢ ٣٧٠ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- هـ- عام ٢٠١٥ قامت الشركة ببيع جزء من أسهمها في شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (شركة تابعة) للمساهم الآخر مما أدى الى تغيير نسبة الملكية من ٧٠,١٨٪ الى ٥٦,٢٠٪ دون تغيير في مبدأ سيطرة المجموعة عليها وقد بلغت الأرباح الناتجة عن بيع هذه النسبة إلى أصحاب الحصص غير المسيطرة ٢٣٠٢ ٣٨١ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي 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 ٤١٢ ٧١٢ ٤٤١٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- ز- خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لا يوجد تغيرات على نسب المساهمة.

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

وبناءً على ما سبق يكون رصيد احتياطي معاملات السيطرة المشتركة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ١٤٣ ٨٩٩	١ ١٤٣ ٨٩٩	شركة وندسور
(١٤ ٦٧٩)	(١٤ ٦٧٩)	شركة المتحدة
(٣ ٢٥٢ ٥٠٠)	(٣ ٢٥٢ ٥٠٠)	شركة وندسور (فرق القيمة العادلة للاسهام المشتركه)
٢ ٣٧٠ ٥٣٢	٢ ٣٧٠ ٥٣٢	شركة المتحدة
٢ ٣٠٣ ٣٨٢	٢ ٣٠٣ ٣٨٢	شركة المتحدة
(٤ ٤١٢ ٧١٢)	(٤ ٤١٢ ٧١٢)	شركة وندسور
(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	

٢٥- أحداث هامة خلال الفترة

مع التطور الحالي والسريع لمرض فيروس كورونا المستجد (COVID-19)، دخل الإقتصاد العالمي في أزمة رعاية صحية غير مسبوقة 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 على السفر بالإضافة إلى إجراءات الحجر الصحي الصارمة. وتحقيقا لهذه الغاية، اتخذت تدابير معينة لحماية الصحة العامة وضمان البقاء الاقتصادي للعمال والشركات والاقتصاد بشكل عام

تشمل هذه الإجراءات :

- حظر جميع التحركات 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 بإلزام 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 أنه في حاله اذا ما قامت الحكومة بتمديد تلك التدابير أن يؤدي ذلك إلى اضطراب كبير لأعمال الشركة.
- أن تلك الأزمة سوف يكون لها اثار أسمالية 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 الأثار السلبية على الأعمال والتدفقات النقدية للشركة المتوقعه من حيث انخفاض في الإيرادات والانخفاض المتوقع في المتحصلات النقدية التشغيلية وتقوم حاليا عن كتب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات وبناءا عليه تم اتخاذ القرارات التالية :-
- استفادت الشركة لمبادرة البنك المركزي بقرار تأجيل كافة الأقساط من البنوك الي إعلانها 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 وصراف مستحقات العاملين بتواريخ 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 التداعيات وإذا استمر تطور الأوضاع لفترة زمنية أكبر ولدعم 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 التزامتها وتدفقاتها النقدية .

٢٦- 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 ذوى العلاقة والقروض والتسهيلات الائتمانية والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن المدينين والدائنين وطبقاً لأسس التقييم المتبعة في قياس أصول والتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديراً معقولاً 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 التقييم 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 ذوى 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 البنسوك 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 وتعمد المجموعة في تمويل رأس المال الفترة علي الاقتراض قصير الأجل بأسعار فائدة نسبياً (فتعمد 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 والمواومة بين مصادر التمويل المختلفة.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تم إتماد إصدار القوائم المالية المجمعة للشركة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ اغسطس ٢٠٢١.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ / شريف المعلم

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق