

مصطفى شوقي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على 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 مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ونقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبيدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة الاستردادية للاستثمار في شركة دار الشروق ليمتد بي في أي والبالغ صافي قيمتها مبلغ وقدره ١٢ مليون جنيه مصري ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة بالصفى (إيضاح رقم ٦) وكذلك القيمة القابلة لتحويل الأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة والبالغة ١٥٦ ٦٨٤ ١٩ جنيه مصري كما هو موضح في بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ٩) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة لتحويل الأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة .

الإستنتاج 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 الإستنتاج المتحفظ به، وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير 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: ١٤ نوفمبر ٢٠٢١



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٩٦ ٢٣٧ ٣١٤	١٨٦ ٣١٠ ٣٧٨	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠ ٧١٧ ٥٣٢	٩٠ ٠٢٥ ٧٢١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٩٨ ٧١٦ ٠٧٣	١١٥ ٥٩٨ ٥٨٨	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	١٢٢ ٨٠٧ ٠٨٦	(١٠)	المستحق من أطراف ذوي علاقة
٤٦٨ ٦١٥ ٥١٩	٥٢٦ ٧٤١ ٧٧٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٨ ٨٩٧ ٣٧٩	١٨٤ ٩١٩ ١٩٥	(٨)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
١٨٨ ٦٢٤ ١٩٩	٢١٥ ٨٧٣ ٧٦٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٩٤ ٢٢٦ ١٢٧	١١٨ ١١٦ ٩٦٨	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٠ ٤٧٥ ٩٤٣	٦٥ ٠٦٢ ٧٤٠	(١١)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
١٩ ٩٩٥ ٣٥٨	--	(٢٦)	استثمارات في آذون خزائنة
١٠٤ ٨١٥ ٢٢٦	٧٤ ٥٥٣ ٦٥٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها
٥٩٧ ٠٣٤ ٢٣٢	٦٥٨ ٥٢٦ ٣٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٠٦٥ ٦٤٩ ٧٥١	١ ١٨٥ ٢٦٨ ٠٩٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٥٤ ٥٥١ ٧٧٠	٦٦ ٩٦٢ ٢٧١		إحتياطي قانوني
٢٣٠ ٢٦٧ ٨٣١	٢٩٥ ١٩٣ ٤٣٦		أرباح مرحلة
١٢٤ ١٠٥ ٠١٣	٥٥ ٣٨١ ٠٤٨		صافي أرباح الفترة / العام
٥٣٩ ٩٣٤ ٦١٤	٥٤٨ ٥٤٦ ٧٥٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢ ٦٨٤ ٥٩٥	٥٨ ١٢٤ ٤١٨	(١٥)	أقساط قروض غير متداولة
٢١ ٨٧٨ ٣٩٤	٢٠ ٢٠١ ٥٦١	(٢٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٤ ٥٦٢ ٩٨٩	٧٨ ٣٢٥ ٩٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤ ١٦٠ ٧١٣	٢٠ ١١٥ ٢٠٧	(١٣)	المخصصات
٢٩٢ ٠١٤ ٢٨٢	٣٩٦ ٥٧٩ ٢٦٨	(١٤)	تسييلات ائتمانية
١٥ ٤٧٦ ٩٦٦	٩ ٧٧١ ٦٣٦	(١٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام الجاري
٩١ ٦٨٧ ٨٧٦	٨٤ ٩٢٩ ٥٤٨	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣٥٨ ١٢٩	١٢٤ ٥٨١	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
١٤ ٨١٢ ٦٧٩	٣٣ ٥٦٢ ٣١٩	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢ ٦٤١ ٥٠٣	١٣ ٣١٢ ٨٠٠	(٢٠)	ضريبة الدخل الجارية
٤٧١ ١٥٢ ١٤٨	٥٥٨ ٣٩٥ ٣٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٢٥ ٧١٥ ١٣٧	٦٣٦ ٧٢١ ٣٣٨		إجمالي الالتزامات
١ ٠٦٥ ٦٤٩ ٧٥١	١ ١٨٥ ٢٦٨ ٠٩٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس الحسابات

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

الاستاذ/ يحيى توفيق

الاستاذ / شريف المعظم

المهندس/ إبراهيم المعظم

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	رقم
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٩١ ٤٨٣ ١٥٧	٥٧٥ .٧٧ ٨٣٩	(٢٢)	المبيعات (بالصافي)
			يخصم:
(٤٠٢ ٦٢٥ ٣٤٠)	(٤٢٩ ٩٠٧ ٢١١)		تكلفة المبيعات
١٨٨ ٨٥٧ ٨١٧	١٤٥ ١٧٠ ٦٢٨		مجمل الربح
			(يخصم)/ يضاف
(٤٥ ١١٨ ١٤٦)	(٥٤ ٣٧٧ ٦٧٢)		مصروفات عمومية وإدارية
(١٥ ٣٢٧ ٢٣٢)	(١٥ ٢٣٩ ٨٦٢)		مصروفات تسويقية وبيعية
(٢٨ ٠٩٩ ٤٤٥)	(٢٦ ٣٢٠ ٤٠١)	(٢٤)	مصروفات تمويلية
(٥٧٥ ٠٠٠)	--		الإنخفاض في الأرصدة المدينة
(٤ ٢٩٣ ٢٨٥)	(٣٧١ ٦٢٣)		فروق تقييم عملات أجنبية
(١ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)		مخصصات بخلاف الإهلاك
(٣ ١٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٤٠٠ ٠٠٠)	(٢١)	مرتبات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٦ ٠١٥ ٦٥١	٨ ٢٨٧ ٣٤٨		فوائد دائنة
٩ ٢٠٧ ٩٠٥	٨ ٦٥٠ ٢٢٧		توزيعات أرباح من استثمارات في شركات تابعة
٢ ٠٧٩ ٨٠٠	٤ ٥١٠ ٠٨٨		إيرادات أخرى
١٠ ٧٥٤ ٠٦٥	١١ ٠٨ ٢٨٢		أرباح رأسمالية
١١٨ ٦٠٢ ١٣٠	٦٧ ٠١٧ ٠١٥		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١ ٣٩٧ ٢٠٨)	١ ٦٧٦ ٨٣٣		الضريبة المؤجلة أصل/(الالتزام)
(٢٢٨ ٠٩ ٧٢٤)	(١٣ ٣١٢ ٨٠٠)	(٢٠)	ضريبة الدخل
٩٤ ٣٩٥ ١٩٨	٥٥ ٣٨١ ٠٤٨		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٧,٢١	٤,٢٣	(٢٥)	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)

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

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠</u>	<u>في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٤ ٣٩٥ ١٩٨	٥٥ ٣٨١ ٠٤٨	صافي أرباح الفترة
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٩٤ ٣٩٥ ١٩٨</u>	<u>٥٥ ٣٨١ ٠٤٨</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الاستاذ/ شريف المعلم

الاستاذ/ يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي	صافي أرباح العام/الفترة		إرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المصدر		إيضاح رقم
	جنيه مصري	جنيه مصري			والمكتتب فيه	والمذخور بالكامل	
جنيه مصري ٤٥٥ ١٣١ ٣٦٩	٨٠ ٤٣٧ ٥٣٦	١٩٧ ١٧٥ ٨١٦	١٩٧ ١٧٥ ٨١٦	٤٦ ٥٠٨ ٠١٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠٢٠ في ١ يناير	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
--	(٨٠ ٤٣٧ ٥٣٦)	٨٠ ٤٣٧ ٥٣٦	٨٠ ٤٣٧ ٥٣٦	--	--	--	المحول الي الأرباح المرحلة
(٣٩ ٣٠١ ٧٦٨)	--	(٨٠ ٤٣٧ ٥٣٦)	(٨٠ ٤٣٧ ٥٣٦)	٨٠ ٤٣٧ ٥٣٦	--	--	المحول الي الإحتياطي القانوني
١٢٤ ١٠٥ ٠١٣	--	(٣٩ ٣٠١ ٧٦٨)	(٣٩ ٣٠١ ٧٦٨)	--	--	--	توزيعات أرباح
٥٣٩ ٩٣٤ ٦١٤	١٢٤ ١٠٥ ٠١٣	١٢٤ ١٠٥ ٠١٣	--	--	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر	إجمالي الدخل الشامل
--	(١٢٤ ١٠٥ ٠١٣)	٢٣٠ ٢٦٧ ٨٣١	٢٣٠ ٢٦٧ ٨٣١	٥٤ ٥٥١ ٧٧٠	--	--	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	--	١٢٤ ١٠٥ ٠١٣	١٢٤ ١٠٥ ٠١٣	--	--	--	المحول الي الأرباح المرحلة
--	--	(١٢ ٤١٠ ٥٠١)	(١٢ ٤١٠ ٥٠١)	١٢ ٤١٠ ٥٠١	--	--	المحول الي الإحتياطي القانوني
(٤٦ ٧٦٨ ٩٠٧)	--	(٤٦ ٧٦٨ ٩٠٧)	(٤٦ ٧٦٨ ٩٠٧)	--	--	--	توزيعات أرباح
٥٥ ٣٨١ ٠٤٨	٥٥ ٣٨١ ٠٤٨	--	--	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٥٤٨ ٥٤٦ ٧٥٥	٥٥ ٣٨١ ٠٤٨	٢٩٥ ١٩٣ ٤٣٦	٢٩٥ ١٩٣ ٤٣٦	٦٦ ٩٦٢ ٢٧١	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

-- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس الحسابات

المضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

الإستاذ/ يحيى توفيق



الإستاذ / شريف المعلم



المهندس/ إبراهيم المعلم



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٨٦٠٢١٣٠	٦٧٠١٧٠١٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تسويته بـ:
١٥٨٨٠٢١٣	١٨٨٨٧٢٠٢	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٠٠٠٠٠٠)	(٦٠٤٥٥٠٦)	(١٣)	المستخدم من المخصصات
١٧٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	(١٣)	المكون من المخصصات
٥٧٥٠٠٠	--	(٤)	الإنخفاض الأرصدة المدينة
٢٨٠٩٩٤٤٥	٢٦٣٢٠٤٠١	(٢٥)	المصرفيات التمويلية
(١٠٧٥٦١)	--		تسويات على الأصول الثابتة
(٤٢٢١٦٠٥)	(٨٢٨٧٣٤٨)		إيرادات فوائد دائنة
(١٠٧٥٤٠٦٥)	(١١٠٨٢٨٢)		أرباح رأسمالية
١٤٧٨٢٣٥٥٧	٩٨٧٨٣٤٨٢		التغير في المخزون وإعتمادات مستندية
(٣٦٩٠٦٠٥٨)	(٣٦٠٢١٨١٦)		التغير في عملاء وأوراق قبض
(٢٠٤٥١٣١٧)	(٢٧٢٤٩٥٦٨)		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١١٠٠١٣٠٧	(٢٤٥٨٦٧٩٧)		التغير في المستحق على أطراف ذات علاقة
(٣٥١٥١٥٩٩)	٤٢٤٦٦٧٣		التغير في موردين وأوراق دفع
٧٥٦٨٧٦١٩	(٦٧٥٨٣٢٨)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى والضريبة الجارية
(٩٢٢٣٩٢٢)	١٨٧٤٩٦٤٠		التغير في المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٨٥٤٥٧١)	(٢٣٣٥٤٨)		المستخدم من المخصصات في قيمة العملاء
(١٢٦٩٣٥٤)	--		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١٢٨٦٥٥٦٦٢	٢٦٩٢٩٧٣٨		الضرائب المدفوعة
(٢٢٢٦٩٢٧٦)	(٣٢٦٤١٥٠٣)		فوائد مدفوعة*
(٢٨٠٩٩٤٤٥)	(٢٦٣٢٠٤٠١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٧٨٢٨٦٩٤١	(٣٢٠٣٢١٦٦)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			متحصلات من فوائد دائنة
٤٢٢١٦٠٥	٨٢٨٧٣٤٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١٠٧٧٠٧٩٣	٢٠٧٩٥٦٣		مقبوضات من استثمارات في اذون خزانة
--	١٩٩٩٥٣٥٨		مدفوعات في استثمارات شركات تابعة
--	(١٦٨٨٢٥١٥)		مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ واصول ثابتة
(٢٩٢٦٩٣١٨)	(٨٩٢٣٩٧٣٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٤٢٧٦٩٢٠)	(٧٥٧٥٩٩٨٢)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥١٦٦١٤٤)	(٤٦٧٦٨٩٠٧)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٦٧١٠٣٢٣	١٢٤٢٩٩٤٧٩		مقبوضات/ (المسدد في) من تسهيلات ائتمانية وقروض
(٨٤٥٥٨٢١)	٧٧٥٣٠٥٧٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٥٥٥٥٤٢٠٠	(٣٠٢٦١٥٧٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٤٧٣٣٦٢٤	١٠٤٨١٥٢٢٦		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٠٠٢٨٧٨٢٤	٧٤٥٥٣٦٥٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

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 ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر 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 العبور - 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

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

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

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات، التي 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 بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغ صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٣٧٨ ٣١٠ ١٨٦ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 الأصناف الراكدة أو بطيئة الحركة ومتغيرات السوق وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ١ ٤٦١ ٢٠٤ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (١ ٤٦١ ٢٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠- إيضاح رقم ٨).

اضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعتَرَف بحساب اضمحلال للمديونيات المشكوك في تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجة عن أحداثٍ ما مثل تعسر أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب اضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين ٦٩٣ ٦٢٥ ١٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (٦٩٣ ٦٢٥ ١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) وفقاً للإيضاحات رقم ٩، ١١). ولتحديد مبلغ اضمحلال تُؤخَذ 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 الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء اضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (إيضاح رقم ٦).

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٢٠ ١١٥ ٢٠٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٢٠ ٢٠١ ٥٦١ جنيه مصري (٢١ ٨٧٨ ٣٩٤ 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 متغيرة نتيجة لتدخلها 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 حدي.

وتقوم الشركة بإعادة تقدير مدى استمرارها في السيطرة على المنشأة المستثمر بها من عدمه عندما تشير الحقائق والظروف إلى حدوث تغيرات 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 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 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 التوقيات 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.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي. يتم تقدير خسارة 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 مديونية العميل غير قابلة للتحويل يتم إعدامها خصما على حساب الانخفاض المكون له والذي يضاف إليه أى 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 بأى زيادة لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

د- الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

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

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المفنتيات الفنية" والتي ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للاستخدام بعد فائه يتم إجراء اختبار سنوى 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 أعترف بها في فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

٥- الأصول الثابتة واهلاكاتها

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

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة 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 لاتزال في طور الإنشاء تمهيداً لاستخدامها في أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

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

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

بيان الأصل	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	معدل الاهلاك
مبانى وإنشاءات	٣٣	٪٣
تجهيزات	٢٥	٪٤
أجهزة تكييف وتهوية	١٠	٪١٠
آلات ومعدات	١٠ - ١٥,٣٨	٪٦,٥ - ٪١٠
وسائل نقل وانتقال	٥	٪٢٠
عدد وأدوات	١٠ - ٣	٪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 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 بمناخبة 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 باعتباره العملة الأساسية التي تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التي تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه 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 ولائحته التنفيذية وتعديلاته، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتمثل 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 ولائحته 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 بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة بنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال 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 ينشأ على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان 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 فان 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 كاللزام 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 و كالتزام 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 بالأولى 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 تحمله 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 والمنتق 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 تعليلها 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 المدبنة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ف- النقدية وما في حكمها

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

ص- العملاء

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفيض 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 بالخرينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التي لا تتجاوز أجالها ٣ أشهر.

ت- نصيب السهم في الأرباح

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

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣) 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 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 الفرق الحديقة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	مقتربات قبية	إثبات ومعدات مكتوبة	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	الات ومعدات	مباني وإنشاءات	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	١٦.٢١٩.٣٢٢	٩.٨٥٥.٨٧٧	٢٢٦.٢٤٨.٥٤٠	٥٥.٩٧٦.٤٦٤	٢٤.٢١٠.٣٢٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٠.٨٨٢.٠٧٠	--	١.٩٥٢.٥٥٤	٢.٧٢٩.٤٤١	٦.٣١١.٤٥٠	٣٣.٨٦٨.٦٧٨	٦.٠٠٩.٩٤٧	--	الإضافات خلال العام
(١٧.٢٣٤.٩٤٩)	--	--	--	(١٠.١٢.٥٨٠)	(١٦.٢٢٢.٣٦٩)	--	--	الإستبعادات خلال العام
٣٧٤.٥٠٠.٢٩٨	٥٦.٢٠٠	١٠.٢٣٩.٠٠٠	١٨.٩٥٨.٧٦٣	١٥.١٥٤.٧٤٧	٢٤٣.٨٩٤.٨٤٩	٦١.٩٨٦.٤١١	٢٤.٢١٠.٣٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣.٦٣٨.٥٤٣	--	٩٥٦.٢٨٧	١.٤٩٤.٧٦٢	--	١.١٣٥.٨٨٦	٥١.٦٠٨	--	الإضافات خلال الفترة
٦.٢٩٣.٠٠٠	--	--	--	--	٦.٢٩٣.٠٠٠	--	--	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٣.٩٨٧.٨٩٨)	--	--	--	(٢.٣٦٢.١٦٨)	(١.٦٢٥.٧٣٠)	--	--	الإستبعادات خلال الفترة
٣٨٠.٤٤٣.٩٤٣	٥٦.٢٠٠	١١.١٩٥.٢٨٧	٢٠.٤٥٣.٥٢٥	١٢.٧٩٢.٥٧٩	٢٤٩.٢٩٨.٠٠٥	٦٢.٠٣٨.١١٩	٢٤.٢١٠.٣٢٨	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٧٣.٩٤٠.٥٠٠	--	٦.٨٨٤.٢٧٠	١٢.٤٢٢.٤٥٧	٦.٢٣٩.٨٩٥	١٢٦.٦٦٦.٩٦٩	٢٠.٨٠٩.٤٥٩	--	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٢١.٧٤٩.٢٥٣	--	٥٢٣.٣٠٥	١.٧٢٣.٤٧١	٢.٠٥٤.٦٠٩	١٥.٢٨٦.٧٥١	٢.٠٤١.١١٧	--	إهلاك العام
(١٦.٥٨٠.٣١٩)	--	--	--	(١٠.١٢.٥٨٠)	(١٥.٥٦٧.٧٣٩)	--	--	مجموع الإهلاك الاستبعادات
١٧٨.٢٦٢.٩٨٤	--	٧.٤١٧.٥٧٥	١٤.٦٥٦.٩٢٨	٧.٢٨١.٩٢٤	١٢٦.٤٥٥.٩٨١	٢٢.٨٥٠.٥٧٦	--	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨.٨٨٧.٢٠٢	--	٥٢٣.٨٩٥	١.٤٢٧.٦٢٢	١.٥١٠.٥١٩	١٣.٧٧٥.٥٤٤	١.٦٢٩.٦٢٢	--	إهلاك الفترة**
(٣.٠١٢.٦٢١)	--	--	--	(١.٥٩٤.١٠٨)	(١.٤٢٢.٥١٣)	--	--	مجموع إهلاك الاستبعادات
١٩٤.١٣٣.٥٦٥	--	٧.٩٥١.٤٧٠	١٥.٥٨٤.٥٥٠	٧.٢٩٨.٣٣٥	١٣٨.٨٠٩.٠١٢	٢٤.٤٢٠.١٩٨	--	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٨٦.٣١٠.٣٧٨	٥٦.٢٠٠	٣.٢٤٣.٨١٧	٤.٨٦٨.٩٧٥	٥.٤٩٤.٢٤٤	١١٠.٨٨٨.٩٩٣	٣٧.٥٤٧.٨٢١	٢٤.٢١٠.٣٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١٩٦.٢٣٧.٣١٤	٥٦.٢٠٠	٢.٨٢١.٤٢٥	٤.٨٠١.٨٣٥	٧.٧٧٢.٨٢٣	١١٧.٤٣٨.٨٦٨	٣٩.١٣٥.٨٣٥	٢٤.٢١٠.٣٢٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* تم تحميل الإهلاك البالغ قيمته ٢٠.٢ ١٨.٨٨٧ جنيه مصري خلال الفترة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩.١٦١.٣٣٩	١٦.٨٤٢.٧٨٨
٢.٥٨٧.٩١٤	٢.٠٤٤.٤١٤
٢١.٧٤٩.٢٥٣	١٨.٨٨٧.٢٠٢

تكافة المبيعات
مصرفات عمومية وإدارية

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩٧٠٤٧٥٥	٩٠٠٢٥٧٢١	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (آلات ومباني)
١٠١٢٧٧٧	--	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (برامج حاسب آلي)
<u>١٠٧١٧٥٣٢</u>	<u>٩٠٠٢٥٧٢١</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٠٨٤٨١٤	١٠٧١٧٥٣٢	الرصيد في أول الفترة / العام
٣٢٩٨٨٦٧٠	٨٥٦٠١١٨٩	إضافات خلال الفترة / العام
(٤١٩٧٨٥)	--	المردودات خلال الفترة / العام
<u>(٣٨٩٣٦١٦٧)</u>	<u>(٦٢٩٣٠٠٠)</u>	محول إلى الأصول الثابتة
<u>١٠٧١٧٥٣٢</u>	<u>٩٠٠٢٥٧٢١</u>	

٦- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٤٥٠٠٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠٠٠	٧,٣٤%	شركة دار الشروق ليمتد بي في أي (نفوذ مؤثر)
(٣٣٠٠٠٠٠٠)	(٣٣٠٠٠٠٠٠)		يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمار
<u>١٢٠٠٠٠٠٠</u>	<u>١٢٠٠٠٠٠٠</u>		

* 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 جوهرى 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 جوهرى على الشركة الشقيقة.

٧- استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	رأس مال الشركة	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		<u>جنيه مصري</u>	
١٩٨٧٥٣٩٣	١٩٨٧٥٣٩٣	٩٩%	١٠٠٠٠٠٠٠	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق ش.م.م. الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون ش.م.م.*
٧٨٨٤٠٦٨٠	٩٥٧٢٣١٩٥	٥٦,٢%	١٢٠٢٥٠٠٠٠	
<u>٩٨٧١٦٠٧٣</u>	<u>١١٥٥٩٨٥٨٨</u>			

* 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.

- بناء على شهادة الأيداع البنكي من مصرف ابوظبي الاسلامي تم زيادة رأس مال شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون وسداد مبلغ ١٦٨٨٢٥١٥ جنيه مصري المسدد من قبل شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف وهو مقدار الزيادة في حساب الاستثمار.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٨- المخزون (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٢ ١٣٦ ٢٢٥	١٠٦ ٠٤١ ١٠١	خامات رئيسية
٢٠ ٣٥٠ ٠٠٠	١٩ ٩٥٣ ٧٢٤	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
١٤ ٥١٧ ٢٩٨	١٥ ٠٦٠ ٥٠٩	مواد مساعدة
٩ ٢٣٦ ٠٨٨	٩ ٢٧٢ ٠٨٨	قطع غيار
(١ ٤٦١ ٢٠٤)	(١ ٤٦١ ٢٠٤)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون
١٨٤ ٧٧٨ ٤٠٧	١٤٨ ٨٦٦ ٢١٨	
١٤٠ ٧٨٨	٣١ ١٦١	يضاف: إتمادات مستندية لشراء بضاعة
١٨٤ ٩١٩ ١٩٥	١٤٨ ٨٩٧ ٣٧٩	

الرصيد في	الانخفاض	الرصيد في	
١ يناير ٢٠٢١	خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٦١ ٢٠٤	--	١ ٤٦١ ٢٠٤	الانخفاض في قيمة المخزون
١ ٤٦١ ٢٠٤	--	١ ٤٦١ ٢٠٤	الإجمالي

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦ ٤٩٦ ٠٢٠	١٤٥ ٢٥٠ ١٨٥	عملاء محليين
١٩ ٦٨٤ ١٥٦	١٨ ٣٢١ ٠٥٩	عملاء محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢١)
٢١ ٥٨٨ ٣١٩	١٩ ٥٢٣ ٥٨٢	عملاء خارجيين
١٧ ٧٣٠ ٩٦٥	١٥ ١٥٥ ٠٦٦	أوراق قبض
(٩ ٦٢٥ ٦٩٣)	(٩ ٦٢٥ ٦٩٣)	يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢١٥ ٨٧٣ ٧٦٧	١٨٨ ٦٢٤ ١٩٩	

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

الرصيد في	خسارة الاضمحلال	ما تم رده	الرصيد في	
١ يناير ٢٠٢١	خلال الفترة	خلال الفترة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٦٢٥ ٦٩٣	--	--	٩ ٦٢٥ ٦٩٣	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٩ ٦٢٥ ٦٩٣	--	--	٩ ٦٢٥ ٦٩٣	الإجمالي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٠- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٠.٩٤٤.٦٠٠	١٢٢.٨٠٧.٠٨٦	<u>أرصدة غير متداولة</u>
١٥٠.٩٤٤.٦٠٠	١٢٢.٨٠٧.٠٨٦	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢١) *
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٣٠.٠١٦.٥٠٠	<u>أرصدة متداولة</u>
٨٣٧.٣٤٨	١٤.٥٩٥.٧٢٢	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (إيضاح رقم ٢١)
١٣.١٩١.٢١٢	٦٩.٣٤٥.٢٥٩	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق (إيضاح رقم ٢١)
--	١.٢١٤.٥٧٠	شركة البدار للعبوات (إيضاح رقم ٢١)
١٩٧.٥٦٧	٢.٩٤٤.٩١٧	دار الشروق
٩٤.٢٢٦.١٢٧	١١٨.١١٦.٩٦٨	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 ووفقا 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٩.٩٦٣.١٥٢	١٢.٧٧٠.٤٨٦	دفعات مقدمة لموردين
٥٠.١٩٢٩	٤٨٣.٥٣٢	مصلحة الضرائب - ضريبة على القيمة المضافة (ضريبة المبيعات)
٢.٣٨٤.٩٧٨	٣.٥٣٦.٩٦١	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨.٩٧٤.٨٤١	٨.٤١٥.٤٤٥	مصلحة الضرائب- دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل
٥.٤٣٠.٩٥٩	٣.٩٧٨.٠٠٢	سلف من تحت حساب توزيعات أرباح العاملين *
١.٤٨٠.٢١٨	١.٦١٥.٩١٨	تأمينات لدى الغير
٤٢٩.٠٢٤	٥.٠٠٣.٠٦٠	عهد جمارك
١.٢٢٩.٨٣١	٣.٠٣٧.٨٦٧	عهد وسلف عاملين
٧٢٨.٦٤٤	١.١٩٠.٧١٦	مصرفات مدفوعة مقدما
١.٩٣٢.٣٦٧	٢٤.٥٦٩.٩٥٠	أرصدة مدينة أخرى
٤٢٠.٠٠٠	٣.٤٦٠.٨٠٣	إيرادات مستحقة
(٣.٠٠٠.٠٠٠)	(٣.٠٠٠.٠٠٠)	يخصم : الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٤٠.٤٧٥.٩٤٣	٦٥.٠٦٢.٧٤٠	

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

<u>الرصيد في</u>	<u>خسارة الاضمحلال</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>١ يناير ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣.٠٠٠.٠٠٠	--	٣.٠٠٠.٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
٣.٠٠٠.٠٠٠	--	٣.٠٠٠.٠٠٠	الإجمالي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢- النقدية وما في حكمها

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٠٦٦٠٣	٢١٦٥٧٠	نقدية بالخرزينة
٤٩٩٣٥٥٩٤	٤٣٨٥١٦٩٩	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٥٤٢٧٣٠٢٩	٣٠٤٨٥٣٨١	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
<u>١٠٤٨١٥٢٢٦</u>	<u>٧٤٥٥٣٦٥٠</u>	

١٣- المخصصات

<u>الرصيد في</u>	<u>المكون</u>	<u>المستخدم</u>	<u>الرصيد في</u>	
<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>١ يناير ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠١١٥٢٠٧	٢٠٠٠٠٠٠	(٦٠٤٥٥٠٦)	٢٤١٦٠٧١٣	مخصص مطالبات
<u>٢٠١١٥٢٠٧</u>	<u>٢٠٠٠٠٠٠</u>	<u>(٦٠٤٥٥٠٦)</u>	<u>٢٤١٦٠٧١٣</u>	الإجمالي

١٤- تسهيلات ائتمانية

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧١٤٧٤٠٨	١٨٥٩٦٧٩٩	البنك المصري لتنمية الصادرات
٧٠٠٣٣٠٦٠	٥٧٣٤٤٥٨٣	البنك العربي
٤٩٤٤٢٥١٩	٧٦٩١٢١٣٦	بنك قطر الوطني الاهلي
٦٤٥٨١١٩٤	١٠٢٥٥٢٢٩٩	بنك أبوظبي الاسلامي
١٧٣٣٧٥٦١	٣٢٦٠٢٠٦٠	بنك بلوم
٤٩٦٩٩١٥١	٨٣٢٦٢٥٠٩	البنك الأهلي المصري
٢٣٧٧٣٣٨٩	٢٥٣٠٨٨٨٢	بنك كريدي أجريكول
<u>٢٩٢٠١٤٢٨٢</u>	<u>٣٩٦٥٧٩٢٦٨</u>	

١٥- القروض

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	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 الآلات ومعدات لخدمته 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٪ سنويا فوق سعر الإقراض المعلن للدولار الأمريكي "الليبور ستة أشهر" أو سعر الإقراض لليبور ستة أشهر "أيهما أعلي وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٥,٥٪ مستحقة كل ثلاثة أشهر ويسري العائد المدين يوما بيوم ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوما وعلي أساس عدد الأيام التي تنقضي منها فعليا، إصدار وثائق تأمين علي كافة الأصول الممولة من خلال هذا القرض، بالإضافة الي بعض التعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات إلا بعد سداد كافة الإلتزامات السنوية وعدم بيع أو رهن أو التنازل عن أية أصول متعلقة بهذا القرض بالإضافة الي الإلتزام ببعض النسب المالية .

١٩١١٦٩٠٠ ٦١٢٤٨٠٠

بموجب العقد المبرم بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣ وافق البنك علي أن يمنح الشركة تسهيلا إئتمانيا في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ ٦٩٠٠٠٠ 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 لليبور ستة أشهر "أيهما أعلي وذلك بخلاف عمولة أعلي رصيد مدين تحتسب بواقع ٥,٥٪ مستحقة كل ثلاثة أشهر ويسري العائد المدين يوما بيوم ويحتسب علي أساس أن السنة ٣٦٠ يوما وعلي أساس عدد الأيام التي تنقضي منها فعليا، إصدار وثائق تأمين علي كافة الأصول الممولة من خلال هذا القرض، بالإضافة الي بعض التعهدات من الشركة أهمها عدم إجراء أية توزيعات إلا بعد سداد كافة الإلتزامات السنوية وعدم بيع أو رهن أو التنازل عن أية أصول متعلقة بهذا القرض بالإضافة الي الإلتزام ببعض النسب المالية .

*قرض بنك قطر الوطني الأهلي

بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/٧ قامت الشركة بتحرير عقد مع بنك قطر الوطني الأهلي QNB وذلك بمنح الشركة قرضا بقيمة ٩٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (تسعون مليون جنيها مصريا لا غير) بغرض استخدامه في تمويل شراء الآلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة . مدة العقد ٥ سنوات تبدأ اعتبارا 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 استحقاق 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 متناقص طبقا لمبادرة البنك المركزي المصري والذي يقدر بعائد قدره ٨٪ سنويا هذا ويسري العائد 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 .

١٤٤٧٢٠٤٤ ٤٩٠٠٧٣٢٣

***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 المتفق عليه ألا يزيد المستخدم من القرض موضوع هذا العقد في أي وقت من الأوقات عن إجمالي مبلغ إثنان مليون يورو أو ما يعادله بالعملة الأجنبية. مدة العقد ٥ سنوات تبدأ اعتباراً من تاريخ التوقيع على 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 مسدداً بالكامل.

فترة السحب والسماع 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 قسط ربع سنوية متساوية القيمة، بحيث يستحق القسط الأول بعد ثلاثة أشهر من تاريخ إنتهاء فترة السحب في ٢٠٢١/٦/١٦، ويستحق القسط الثاني بعدها بثلاثة أشهر وهكذا علي التوالي كل ثلاثة أشهر ٧٨٨ وحتى إستحقاق القسط السادس عشر والأخير في ٢٠٢٥/٣/١٦ بحي تبلغ قيمة كل قسط ٧٨٨ ٩١٠ جنيهاً مصرياً (فقط تسعمائة و عشرة الف وسبعمائة وأثمانية وثمانون جنيهاً مصرياً)

قيمة الأقساط أعلاه لا تشمل قيمة العوائد والعمولات

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

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 وايضاً 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.

الإجمالي

١٤ ٥٧٢ ٦١٧	١٢ ٧٦٣ ٩٣١
٤٨ ١٦١ ٥٦١	٦٧ ٨٩٦ ٥٤٤
(١٥ ٤٧٦ ٩٦٦)	(٩ ٧٧١ ٦٣٦)
٣٢ ٦٨٤ ٥٩٥	٥٨ ١٢٤ ٤١٨

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

١٦-موردون وأوراق دفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	بيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢١ ٢٧١ ٥٦٠	٢٥ ١١١ ٠٦٠	موردون محليين
٣ ٨٩٧ ٥٠٥	٢٣ ٢٨٥ ١٧٤	موردون اطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٧ ٦٦٩ ٢٢٠	٢١ ٩٠٤ ٧٨٢	موردون خارجيين
٥ ٦٤٩ ٥٩١	٧ ٦٢٨ ٥٣٢	أوراق دفع
٥٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	أوراق دفع - أطراف ذوى علاقة (إيضاح رقم ٢١)
٩١ ٦٨٧ ٨٧٦	٨٤ ٩٢٩ ٥٤٨	

١٧-المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	ارصدة غير متداولة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الشركة الوطنية للطباعة *
--	--	
--	--	
--	--	ارصدة متداولة
--	--	شركة دار الشروق (إيضاح رقم ٢١)
٣٥٨ ١٢٩	١٢٤ ٥٨١	جارى مساهمين (إيضاح رقم ٢١)
٣٥٨ ١٢٩	١٢٤ ٥٨١	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

بيان		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٣ ٦٨٥	٧٦ ٦٠٨	دائنو شراء أصول
١٠ ٣٦٤ ٦٧٧	٥ ٢٤٠ ٢٢٧	مصرفات مستحقة
--	١٧٥ ١١٣	فوائد مستحقة
--	٢ ٠٨٢ ٣٧٢	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٦ ٧٣٥ ٦٨٨	١ ٥٧٤ ٩٤٣	عملاء دفعات مقدمة
٥٩٠ ٦٨٥	٣ ٢٥ ٩٥٠	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
١ ١١٨ ٦٢٨	٩٨٠ ٠٣٩	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٣ ٥٥٢ ٢٦٦	٣ ٥٥٢ ٢٦٦	إيرادات مؤجلة
١٠ ٧٥٦ ٦٩٠	٨٠٥ ١٦١	أرصدة دائنة أخرى
٣٣ ٥٦٢ ٣١٩	١٤ ٨١٢ ٦٧٩	

١٩- رأس 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 ٨٩,٩١٪.

٢٠- ضريبة الدخل

بيان		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٣١٢ ٨٠٠	٢٢ ٨٠٩ ٧٢٤	ضريبة الدخل الجارية
(١ ٦٧٦ ٨٣٣)	١ ٣٩٧ ٢٠٨	ضريبة الدخل المؤجلة
١١ ٦٣٥ ٩٦٧	٢٤ ٢٠٦ ٩٣٢	

التزامات ضريبة الدخل

بيان		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣ ٣١٢ ٨٠٠	٢٢ ٦٤١ ٥٠٣	ضريبة الدخل الجارية
١٣ ٣١٢ ٨٠٠	٢٢ ٦٤١ ٥٠٣	

التزامات ضريبية مؤجلة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>

التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن

٢١ ٨٧٨ ٣٩٤	٢٠ ٢٠١ ٥٦١	الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأساس الضريبي لتلك الأصول
<u>٢١ ٨٧٨ ٣٩٤</u>	<u>٢٠ ٢٠١ ٥٦١</u>	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

فيما يلي بيان بالحركة خلال العام

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>	
١٧ ٨١٧ ٢٧١	٢١ ٨٧٨ ٣٩٤	رصيد أول المدة
٤ ٠٦١ ١٢٣	(١ ٦٧٦ ٨٣٣)	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر اصل /التزام
<u>٢١ ٨٧٨ ٣٩٤</u>	<u>٢٠ ٢٠١ ٥٦١</u>	إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢١ - الاطرالف ذوي العلاقة

اسم الشركة	نوع العلاقة	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	الرصود		مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات	مبيعات	مشتريات
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١						
شركة البدر للخدمات	شركة تابعة للشركة الام	---	٣٨ ٢٩٥ ١٩٦	---	---	٢٠ ١٤٥ ٢٦٢	٢٠ ٢٠٠ ٠٠٠	٢٠ ٢٤٥ ٢٥٨	١٣ ١٩١ ٢١٢	---	---	---	---
شركة ونسور	شركة تابعة	---	٢٣ ٦٩٥ ٢٢٤	---	٦٧٥ ٠٠٠	٥ ٢٧٥ ٧٦٦	٣ ٨٩٧ ٥٠٥	١٤ ٥٩٥ ٧٧٢	٨٢٧ ٣٤٨	---	---	---	---
شركة دار الترويج	طرف ذو علاقة	١ ٣٦٣ ٠٩٧	---	---	---	---	---	١ ٢١٤ ٥٧١	---	---	---	---	---
الشركة المصرية للنشر العربي والدولي	طرف ذو علاقة	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
المتحدة الوطنية	طرف ذو علاقة	١٩ ٤٧٠ ٣٢١	٩٧ ٧٢١ ٣٦٣	---	٨١٠ ٠٠٠	١٨ ٢٦٤ ١٤٦	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٢ ٨٧٣ ٥٨٦	٢٣٠ ٩٤٤ ٦٠٠	---	---	---	---
الوطنية	مساهم	---	---	---	---	---	---	---	١٩٧ ٥٦٧	---	---	---	---
اطراف اخرى	مساهم	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
اطراف اخرى - (حساب جارى)	مجلس الاذاعة	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		٢ ٤٠٠ ٠٠٠	١٥٩ ٧١١ ٧٩٣	٢٠ ٨٢٣ ٤١٨	١ ٤٨٥ ٠٠٠	١٩ ٧٧٢ ٦٢٤	١٨ ٣٦٥ ٢٥٤	٢٠ ٣٢٩ ٦٦٣	٢٤٠ ٨٢٣ ٩٤١	٣٥٧ ٤٦٤	(١٢٤ ٥٨١)	٢٤٠ ٨٢٣ ٩٤١	٢٤٠ ٨٢٣ ٩٤١
		٢ ٤٠٠ ٠٠٠	١٥٩ ٧١١ ٧٩٣	٢٠ ٨٢٣ ٤١٨	١ ٤٨٥ ٠٠٠	١٩ ٧٧٢ ٦٢٤	١٨ ٣٦٥ ٢٥٤	٢٠ ٣٢٩ ٦٦٣	٢٤٠ ٨٢٣ ٩٤١	٣٥٧ ٤٦٤	(١٢٤ ٥٨١)	٢٤٠ ٨٢٣ ٩٤١	٢٤٠ ٨٢٣ ٩٤١

٢٢- صافي المبيعات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي المبيعات
٥٩٢.٦٩٥١٣	٥٧٦.٠٣٨٨٥٨	
(٥٨٦٣٥٦)	(٩٦١٠١٩)	يخصم
٥٩١٤٨٣١٥٧	٥٧٥٠٧٧٨٣٩	مردودات مبيعات وفروق اسعار البيع

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 المستأجرة) 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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد تمويلية
٢٨.٩٩٤٤٥	٢٦٣٢٠.٤٠١	
٢٨.٩٩٤٤٥	٢٦٣٢٠.٤٠١	

٢٥- نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة / العام بعد ضريبة الدخل
٩٤٣٩٥١٩٨	٥٥٣٨١٠٤٨	يقسم على:
١٣١٠١٠٠٠	١٣١٠١٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / العام
٧,٢١	٤,٢٣	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة / العام (جنيه مصري / سهم)

٢٦- اذون الخزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون خزانة
٢٠.٩٧٥.٠٠٠	--	(يخصم)
(٩٧٩٦٤٢)	--	الفوائد التي لم تستحق بعد
١٩٩٩٥٣٥٨	--	

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 كيار 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 طبقا 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 .

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 لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات 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 رأس مالها 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 تغييرات جوهرية في الاستراتيجية العامة للشركة.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من صافي الدين (وبمثل المبالغ المقترضة المبينة بالتفصيل بالإيضاحات أرقام ١٤ و ١٥ مخصوماً 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بلغت نسبة الرافعة المالية ١١٠,٥١٪. تم احتساب نسبة الرافعة المالية في نهاية العام كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصري
٣٤٠ ١٧٥ ٨٤٣	٤٦٤ ٤٧٥ ٣٢٢	(i) الدين
(١٠٤ ٨١٥ ٢٢٦)	(٧٤ ٥٥٣ ٦٥٠)	النقدية وأرصدة لدى البنوك (إيضاح ١٢)
٢٣٥ ٣٦٠ ٦١٧	٣٨٩ ٩٢١ ٦٧٢	صافي الدين
٤١٥ ٨٢٩ ٦٠٠	٤٩٣ ١٦٥ ٧٠٧	حقوق الملكية (ii)
%٥٦,٦٠	٧١,٥٤	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 مصرى أصول مالية
١٠٤٨١٥٢٢٦	٧٤٥٥٣٦٥٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٢٣٣٢٦٢٦٩	٣٩٣٠١٨٦٧٧	أصول مالية تقاس بالقيمة العادلة (i)
٤١٤٣٤٩٩٣٢	٥١٨٩٣٢٥٥٤	التزامات مالية التزامات مالية تقاس بالتكلفة المستهلكة(ii)

- (i). يشمل بند العملاء والارصدة المدينة الأخرى فضلا عن تلك الأصول المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الأصول المالية. إجمالي مبلغ ٣٦٦ مليون جنيه مصرى، (٢٠٢٠: ٣٢٣ مليون جنيه مصرى) والأصول المتداولة الأخرى لا ينطبق عليها تعريف الأصول المالية.
- (ii). يشمل الموردين، القروض والارصدة الدائنة، والالتزامات المالية الأخرى فضلا عن تلك الالتزامات المتداولة الأخرى التي تستوفي تعريف الالتزامات المالية بإجمالي مبلغ ٢٤٩ مليون جنيه مصرى (٢٠٢٠: ٤١٤ مليون جنيه مصرى).

• 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 الاضمحلال والتي تتمثل تقديرها 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 مصرى
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

أن أنشطة الشركة تُعرضُها بشكلٍ أساسى للمخاطر المالية الناتجة عن التقلبات فى أسعار صرف العملات الأجنبية والتقلبات فى أسعار الفائدة.

• قياس القيمة العادلة

المستوي الأول: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من أسعار معلنة (غير معدلة) لأصول أو التزامات مطابقة فى أسواق نشطة.

المستوي الثاني: قياسات القيمة العادلة بهذا المستوى تمثل تلك القياسات المستمدة من مدخلات قابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام سواء بطريقة مباشرة (أى تمثل أسعار) أو بطريقة غير مباشرة (أى 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 مدخلات - للأصل أو الالتزام - لا تعتمد على بيانات سوقية قابلة للملاحظة (أى تمثل مدخلات غير قابلة للملاحظة).

٢٩- اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة للشركة بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢١.

٣٠- السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة فى أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس / إبراهيم المعلم

الاستاذ / شريف المعلم

الاستاذ / يحيى توفيق



