

مصطفى شوقي

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

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

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف - شركة مساهمة مصرية - والتي تتمثل في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغير في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة 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 المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة 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 وبقل 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

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 بالصافي (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 .

- وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، لم تقم الشركة بإثبات حصتها في نتائج أعمال القوائم المالية المجمعدة لشركة دار الشروق ليمتد بي في أي (شركة شقيقة)، وذلك لعدم صدور قوائم مالية مجمعة معتمدة عن تلك السنوات المالية ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، كما لم تتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من حصة الشركة في التغير في حقوق ملكية الشركة الشقيقة.

- بغرض إعداد القوائم المالية الدورية المجمعدة فقد تم الاعتماد على القوائم المالية الدورية المعده بواسطة الإدارة والغير معتمده من مراقبي حسابات كلا من الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - وشركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق " شركة مصرية مساهمة " - شركة تابعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ تبلغ نسبة مساهمة الشركة فيهما ٥٦,٢٪ و ٩٩٪ على التوالي وذلك عند إعداد القوائم المالية الدورية المجمعدة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف (شركة مساهمة مصرية).

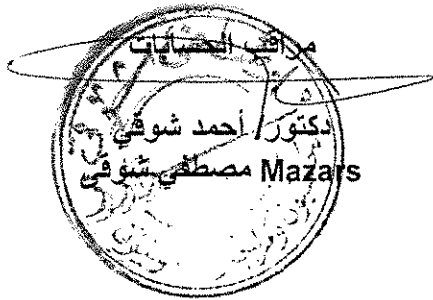
الاستنتاج المتحفظ

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 بعالية، وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعدة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها علي القوائم المالية الدورية المجمعدة 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: ١٤ نوفمبر ٢٠٢١



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
حنيه مصري	حنيه مصري		
٨٠٤ ٢٤٣ ٢٠٦	٧٩١ ٥٧٦ ١٩٣	(٥)	الأصول
١٢ ١٠٧ ٦٨٣	١٠٠ ١٥٧ ١٨٦	(٦)	الأصول غير متداولة
١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	١٠ ٦٤٤ ٢٣٦	(٧)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦١ ٥٣٩ ١٧١	٥١ ٢٧٧ ٨٩٩		مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٨ ٥٣٤ ٢٩٦	٩٥٣ ٦٥٥ ٥١٤		استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
			أصول ضريبية مؤجلة
			إجمالي الأصول غير متداولة
			الأصول المتداولة
٢٧١ ٧٩٩ ٦٧٦	٢٩٣ ١٩٦ ٢٧٨	(٨)	المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافي)
٣٩١ ١٩٣ ٣٢٦	٥١٨ ٧٨٣ ٥٣٢	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
١٥ ٨٤٤ ٨٠٢	٧٦ ٠٨٠ ٣٤٣	(١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠١ ٥٣٣ ٥٣٣	١٤٣ ٣٠٥ ٣٠٠	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١٩ ٩٩٥ ٣٥٨	---		اذون خزائنة
١٤٨ ٦٢١ ٩٨١	١٧٢ ٧٦٢ ٤٧٢	(١٢)	التغذية وما في حكمها
٩٤٨ ٩٨٨ ٦٧٦	١ ٢٠٤ ١٢٧ ٩٢٥		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٨٣٧ ٥٢٢ ٩٧٢	٢ ١٥٧ ٧٨٣ ٤٣٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمنفوع بالكامل
٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	٦٨ ٢٢٢ ٧٥٨		إحتياطي قانوني
(١ ٩٦٢ ٠٧٨)	---	(٢٤)	إحتياطي تجميع أعمال
١٠٨ ٩٦٣ ٩٢٦	٢١٦ ٩١٢ ٠٧٢		أرباح مرحلة
١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	١٠٩ ٥٨٦ ٥٩٦		صافي أرباح الفترة/ العام
٤٥٥ ٩١٦ ٧٩٥	٥٢٥ ٧٣١ ٤٢٦		إجمالي حقوق مساهمي الشركة الأم
١ ٧٥١ ١٨٦	٦١ ٨٠٦ ٩٢٩	(٢١)	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
٤٥٧ ٦٦٧ ٩٨١	٥٨٧ ٥٣٨ ٣٥٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير متداولة
٨٩ ٠٩٠ ٣٥٨	٨٧ ١٩٨ ٠٩٩		التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٤ ٧٠٠ ٠٢٩	٨٧ ١٥٧ ٥٧٤	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٢٤٢ ٩٥٣ ٨١٣	١٨٨ ١٢٤ ٤١٨	(١٥)	أقساط قروض - استحقاقات غير متداولة
٤٣٦ ٧٤٤ ٢٠٠	٣٦٢ ٤٨٠ ٠٩١		إجمالي الالتزامات غير متداولة
			الالتزامات المتداولة
٥٠ ٢٩٦ ٩٤٨	٤٦ ٢٥١ ٤٣٩	(١٣)	المخصصات
٥٢٥ ٣٨٩ ٨٥٦	٧٠١ ٧٨٣ ٥٣١	(١٤)	التسهيلات الإئتمانية
١١٨ ٩٤٥ ٤٦٤	١٠٩ ٢٣٨ ٣٦٣	(١٥)	أقساط قروض - استحقاقات متداولة
١٣٧ ٣٠٤ ٣٤٥	٢١٦ ٦٤٤ ١٦٠	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٣٦٣ ٧٢٩	٤٠٦ ٦٢٧	(١٧)	المستحق لأطراف ذوي علاقة
٦٧٤	---		دائنو توزيعات
١١٠ ٨٠٩ ٧٧٥	١٣٣ ٤٤٠ ٨٧٣	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٩٤٣ ١١٠ ٧٩١	١ ٢٠٧ ٧٦٤ ٩٩٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١ ٣٧٩ ٨٥٤ ٩٩١	١ ٥٧٠ ٢٤٥ ٠٨٤		إجمالي الالتزامات
١ ٨٣٧ ٥٢٢ ٩٧٢	٢ ١٥٧ ٧٨٣ ٤٣٩		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

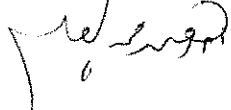
العضو المنتدب

رئيس الحسابات


المهندس/ إبراهيم المعلم

الأستاذ/ شريف المعلم

الاستاذ / يحيى توفيق







شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

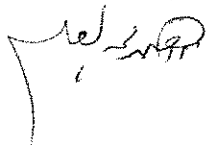
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢١٦ ٨٠٠ ٢٠٦	١ ٤٧٠ ١٥٤ ٣٧٥	صافي المبيعات
(٨٦١ ٩٥٤ ٣٣٢)	(١ ٠٨٦ ٥٠٤ ٦٣٨)	(يخصم): تكلفة المبيعات
٣٥٤ ٨٤٥ ٨٧٤	٣٨٢ ٦٤٩ ٧٣٧	مجمل الربح
٩ ١٩٢ ٦٤٣	--	إيرادات تشغيل أخرى
(٤٠ ٥٥٥ ٠٨١)	(٤٥ ٠٩٨ ٤٣٢)	(يخصم) / يضاف: مصروفات بيع وتسويق
(٨١ ٠٧٩ ٩٩٤)	(٩٢ ٠٣٩ ٣٩٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧٥ ٠٠٠)	--	الإضطلاع في مدينون وأرصدة مدينة
(١ ٧٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	مخصصات بخلاف الإهلاك
(٣ ١٥٠ ٠٠٠)	(٢ ٤٠٠ ٠٠٠)	مرتبات وبدلات حضور وانتقال اعضاء مجلس الادارة
٢٣٦ ٩٢٨ ٤٤٢	٢٤١ ١١١ ٩١٥	الأرباح الناتجة عن التشغيل
(٨٤ ٣٠٥ ٢٩٧)	(٦٥ ٩٥٨ ٣٩٥)	(يخصم) / يضاف: مصروفات تمويلية
٩٠٨ ٤٢٠	٢ ٩٩٢ ٧٠٢	إيرادات أخرى
٦ ١٣٣ ٩٧٣	٣ ١٨٧ ٣٤٨	إيرادات فوائد دائنة
١٠ ٨٩١ ٨٩٨	١ ١٨١ ٢٨٢	ارباح رأسمالية
(٢ ٧٩٦ ٩١٩)	(١ ٨٦٥ ٦٢٦)	فروق تقييم عملات أجنبية
١٦٧ ٧٦٠ ٥١٧	١٨٠ ٦٤٩ ٢٢٦	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٥ ٩٣٤ ٣١١)	(٢٦ ٢٨٨ ٧٥٠)	(يخصم): ضريبة الدخل الحالية
(١ ٠٩٥ ١٠٩)	١ ٨٩٢ ٢٥٩	الضريبة المؤجلة
١٤٠ ٧٣١ ٠٩٧	١٥٦ ٢٥٢ ٧٣٥	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
١١٦ ٨٧١ ٩٤٦	١٠٩ ٥٨٦ ٥٩٦	موزع كالتالي: حقوق مساهمي الشركة الأم
٢٣ ٨٥٩ ١٥١	٤٦ ٦٦٦ ١٣٩	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٤٠ ٧٣١ ٠٩٧	١٥٦ ٢٥٢ ٧٣٥	صافي ارباح الفترة
٨,٩٢	٨,٣٦	نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعظم



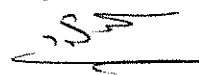
العضو المنتدب

الأستاذ / شريف المعظم



رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
١٤٠ ٧٣١ ٠٩٧	١٥٦ ٢٥٢ ٧٣٥	بيضاف: -
--	--	الدخل الشامل الاخر
١٤٠ ٧٣١ ٠٩٧	١٥٦ ٢٥٢ ٧٣٥	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		موزع كالتالى:
١١٦ ٨٧١ ٩٤٦	١٠٩ ٥٨٦ ٥٩٦	حقوق مساهمى الشركة الأم
٢٣ ٨٥٩ ١٥١	٤٦ ٦٦٦ ١٣٩	حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة
١٤٠ ٧٣١ ٠٩٧	١٥٦ ٢٥٢ ٧٣٥	

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ/ شريف المعلم

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المحيطة

عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حقوق أصحاب	الحصص	إجمالي حقوق	صافي أرباح	احتياطي تجميع	إحتياطي قانوني	رأس المال	
الإجمالي	غير المسطرة	مساهمي الشركة الأم	الفترة	الأرباح مرحلة	الأعمال	المصدر والمذقوق	
حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	حذبه مصري	
٢٩٦ ٤١٣ ٧٥٨	(٣٩٠ ٢٣ ٩١٩)	٣٣٥ ٤٣٧ ٦٧٧	٦٠ ٣١٢ ١٢١	٩٩ ٥١٩ ٦١٧	(١ ٩١٢ ٠٧٨)	٤٦ ٥٠٨ ٠١٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠
--	--	--	(٦٠ ٣١٢ ١٢١)	٦٠ ٣١٢ ١٢١	--	--	--
١١ ٢٢١ ٠١٠	١١ ٢٢١ ٠١٠	--	--	(٨ ٦٧٦ ٦١٠)	--	٨ ٦٧٦ ٦١٠	--
--	--	--	--	(٤٢ ٢٤١ ١٥٦)	--	--	--
(٤٢ ٣٦١ ٤٠٤)	(١٢٠ ٧٥٧)	(٤٢ ٢٤١ ١٥٦)	--	--	--	--	--
١٩٢ ٣٩٤ ٦١٧	٢٩ ٦٧٤ ٣٤٧	١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	١٠٨ ٩٦٣ ٩٢٦	(١ ٩١٢ ٠٧٨)	٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠
٤٥٧ ٦١٧ ٩٨١	١ ٧٥١ ١٨٦	٤٥٥ ٩١٦ ٧٩٥	١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	١٠٨ ٩٦٣ ٩٢٦	(١ ٩١٢ ٠٧٨)	٥٥ ١٨٤ ٦٧٧	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠
٤٥٧ ٦١٧ ٩٨١	١ ٧٥١ ١٨٦	٤٥٥ ٩١٦ ٧٩٥	(١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠)	١٦٢ ٧٢٠ ٢٧٠	--	--	--
--	--	--	--	(١٣ ٠٣٨ ٠٨١)	--	١٣ ٠٣٨ ٠٨١	--
(٢٦ ٣٨٢ ٣٦١)	١٣ ٣٨٩ ٦٠٤	(٢٩ ٧٧١ ٩٦٥)	--	(٤١ ٧٣٤ ٠٤٣)	١ ٩٦٢ ٠٧٨	--	--
١٥٦ ٢٥٢ ٧٣٥	٤٦ ٦٦٦ ١٣٩	١٠٩ ٥٨٦ ٥٩٦	١٠٩ ٥٨٦ ٥٩٦	٢١٦ ٩١٢ ٠٧٢	--	٦٨ ٢٢٢ ٧٥٨	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠
٥٨٧ ٥٣٨ ٢٥٥	٦١ ٨٠٦ ٩٢٩	٥٢٥ ٧٣١ ٤٢٦	١٠٩ ٥٨٦ ٥٩٦	٢١٦ ٩١٢ ٠٧٢	--	٦٨ ٢٢٢ ٧٥٨	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠

الإيضاحات المرتبطة بتغير جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المحيطة وتقرأ معها.

تقرير النقص المحدود مرفق.

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق

رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب
المهندس / إبراهيم المظم

المضو المنتدب

الاستاذ / يحيى المظم

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
"شركة مساهمة مصرية"

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري ١٦٧٧٦٠٠١٧	جنيه مصري ١٨٠٦٤٩٢٢٦		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل يتم تسويته بالتالي: إهلاك الأصول الثابتة (إيرادات) فوائد دائنة المصرفيات التمويلية مخصصات مكونة الإضمحلال في مدينون وأرصدة مدينة المستخدم من المخصصات تسويات على الاصول تسويات على الارباح المرحلة أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٨٤٠١٧٤٨	٤٢١٩٦٠٠٧		التغير في المخزون وإعمادات مستندية
(٦١٣٣٩٧٣)	(٣١٨٧٣٤٨)		التغير في عملاء وأوراق قبض
٨٤٣٠٠٢٩٧	٦٥٩٥٨٣٩٥		التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠		التغير في المستحق على أطراف ذوي علاقة
٥٧٥٠٠٠٠	--		التغير في موردين وأوراق دفع
(٢٠٤٢٢٠٩)	(٦٠٤٥٥٠٩)		التغير في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	--		التغير في المستحق لأطراف ذوي علاقة
--	(٢٦٣٨٢٣٦١)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٨٩١٨٩٨)	(١١٨١٢٨٢)	(٢٤)	فوائد مدفوعة
٢٧٣٧٢٤٤٨٢	٢٥٤٠٠٧١٢٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٦١٠٤٠٤٧)	(٢١٣٩٦٦٠٢)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤٩١٤٢٢٨٤)	(١٢٧٥٩٠٢٠٦)		مقبوضات من الفوائد الدائنة
٤٥٩٨٢٦٩	(٣١٥١٠٤٩٥)		(مدفوعات) لشراء استثمارات اذون خزانة
(٢٨٨٩٩٧٠)	(٦٠٢٣٥٥٤١)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩٣٠٨٩٣٩٦	٧٩٣٣٩٨١٥		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٩٣٩١٠٩١)	(٣٦٥٨٣٢٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(١٦٩٢٣٤٣)	(١٧٤٩٩٥٥٧)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٤٢١٩٢٤١٢	٧١٤٥٦٢١٦		توزيعات أرباح مدفوعة
(٨٤٣٠٥٢٩٧)	(٦٥٩٥٨٣٩٥)		متحصلات من القروض والتسهيلات الإئتمانية
٥٧٨٨٧١١٥	٥٤٩٧٨٢١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦١٣٣٩٧٣	٣١٨٧٣٤٨		مقبوضات من الفوائد الدائنة
--	١٩٩٩٥٣٥٨		(مدفوعات) لشراء استثمارات اذون خزانة
١٠٩٠٨٦٢٨	٢٤٧٢٥٥٩		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤٤٠٧٦٧٦٠)	(١١٨٨٦٩٧٧٤)		(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٧٠٣٤١٥٩)	(٩٣٢١٤٥٠٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢٧٩٨٣٤٦٦)	--		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦٥٣١١٣٩٧	١١١٨٥٧١٧٩		توزيعات أرباح مدفوعة
٣٧٣٢٧٩٣١	١١١٨٥٧١٧٩		متحصلات من القروض والتسهيلات الإئتمانية
٦٨١٨٠٨٨٧	٢٤١٤٠٤٩١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٦٠٨٩٧٥٦٧	١٤٨٦٢١٩٨١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٢٩٠٧٨٤٥٤	١٧٢٧٦٢٤٧٢		النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في اخر العام

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ/ شريف المعلم

رئيس الحسابات

الاستاذ/ يحيى توفيق

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر 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 الطب والعبوات بكافة أنواعها الكرتونية والبلاستيكية.

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

تمتلك حالياً الشركة بصورة مباشرة الحقوق التالية في شركاتها التابعة:

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

شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون *

قامت الجمعية العامة غير العادية بالموافقة على شروط عقد الاحتفاظ بالأسهم ومنها أن تلتزم الشركة بالاحتفاظ بالاسهم 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 للعقود 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 الدولييه للتقارير المالية بالنسبة للعمليات 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 ووفقاً 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:

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	تاريخ التطبيق
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) "الأدوات المالية" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة 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.	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 معافي نفس التاريخ.
	٢- طبقاً لمتطلبات المعيار يتم تبويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً- أما بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وذلك طبقاً لنموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي.	
	٣- تم استبدال نموذج الخسائر المحاسبية في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية 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:	تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار رقم (٤٧).
	- 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"	
معياري محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقد مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" محل المعايير التالية وبإغنيها: - معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاء" المعدل في ٢٠١٥.	يسري المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر.
	٢- تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلاً من نموذج المنافع والمخاطر.	
	٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة.	
	٤- يتطلب المعيار أن يتوفر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالإيراد.	

- ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض.
- ١- 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 الإنقاع 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 تصنيف عقود الإيجار بالنسبة للمستأجر عقد تأجير تشغيلي أو أنه عند تأجير تمويلي.
- ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته أما علي أنه عقد تأجير تشغيلي أو أنه عقد تأجير تمويلي.
- ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصادفي الاستثمار في عقد التأجير.
- ٥- بالنسبة للإيجار التشغيلي يجب علي المؤجر الاعتراف بدفعات عقوداً لتأجير من عقود التأجير التشغيلية علي أنها دخل أما بطريقة القسط الثابت أو أي أساس منتظم آخر.
- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) "مزاييا العاملين"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "تصيب السهم في الأرباح"
- معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) "قائمة التدفقات النقدية"
- تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاييا 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.

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 والفتترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثراً على الفترة الحالية والفتترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات طبقاً لما ورد 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 بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافي القيمة الدفترية للأصول الملموسة ١٩٣ ٥٧٦ ٧٩١ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ إجمالي قيمة الانخفاض في المخزون ٧١٢ ٧٤٦ ٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

اضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعرّف 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 تُؤخذ عدة عوامل في الاعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل في الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم 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 مبلغ ٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ٤٣٩ ٤٣٩ ٤٦٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. 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 وبلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٨٧ ١٩٨ ٠٩٩ 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:

أ- 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 عُرضة لسد - 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 بالمنشأة المستثمر بها، وتقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما في ذلك:

- حجم الحقوق التصويتية التي تحوزها الشركة مقارنة بحجم وتوزيع الحقوق التصويتية التي يحوزها 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 يعين 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 المجمعة (باستثناء الشهرة) بصورة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة الأم. وتتكون حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة من قيمة تلك الحقوق في تاريخ التجميع الأصلي بالإضافة إلى نصيب أصحاب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع. وإذا ما تجاوز نصيب حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة في خسائر الشركات التابعة القيمة الدفترية لهذه الحقوق في الشركات التابعة فعندئذ يتم تحميل تلك الزيادة على حقوق مساهمي الشركة الأم (المجموعة) على ألا يخل ذلك بأي عقود تلزم أصحاب الحصص غير المسيطرة بتحمل هذه الخسائر وبشرط أن تتوافر لديهم القدرة على ضخ استثمارات إضافية لتغطية تلك الخسائر.

ب- تجميع الأعمال

تتم 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 المكتتة.
- وقياس تكلفة عملية تجميع الأعمال.
- وتوزيع تكلفة التجميع على الأصول المكتتة والالتزامات المتكبده وكذا الائتمانات العرضية المحتملة التي تفي بشروط الاعتراف في تاريخ اقتناء المنشأة المكتتة.

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

تقوم المنشأة المكتتة بالاعتراف بالأصول والالتزامات المحددة للمنشأة المكتتة 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) المبوبة 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 مخصصاً 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 التغيرات في بنود حقوق ملكية تلك المنشأة والتي طرأت خلال الفترة من تاريخ تحقق السيطرة الأولى حتى تاريخ زيادة نسبة السيطرة.

ونظرا لأنه لم يرد في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) بشأن تجميع الأعمال أي إشارة للمعالجة المحاسبية لمثل هذه المعاملات قامت الإدارة بالاسترشاد بمعايير المحاسبة الدولية - المعيار الدولي 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 التسوية ضمن تكلفة تجميع الأعمال في تاريخ الاقتناء إذا كانت التسوية مؤكدة ويمكن قياسها بشكل موضوعي.

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

ج- استثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة 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 حدة.

الشركة التابعة هي منشأة تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) وتتحقق السيطرة عندما تكون للشركة سلطة على المنشأة المستثمر بها، وأن تكون عرضة لـ - أو لها حقوق في - 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 تغيرات في عامل أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاث المذكورة أعلاه.

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها. وتقوم الشركة 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 بحوزها حملة الحقوق الآخرين بما في ذلك أى أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

- أى حقانٍ وظروفٍ أخرى تشير إلى أن الشركة لديها حالياً القدرة - أو لا تملك تلك القدرة - على توجيه الأنشطة ذات الصلة في التوقيينات التي يتعين اتخاذ القرارات فيها - بما في ذلك النمط الذي تم به التصويت على القرارات خلال اجتماعات مسابقة 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 (٢٢) "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 الإقتناء 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 لاقتناء والمعالجة على حقوق ملكية تلك الشركات مباشرة ضمن حقوق الملكية للمجموعة.

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

وفي تاريخ الإقتناء يتم المحاسبة عن الفرق بين تكلفة الإقتناء 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 الإقتناء عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات المحددة والالتزامات المحتملة للشركة الشقيقة في تاريخ الإقتناء كخسارة 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 الإقتناء في تاريخ الإقتناء 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- الاضمحلال 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 المتوقعة تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية 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 الأراضى 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 لا تزال 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) والأراضى والمقتنيات الفنية بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

معدل الإهلاك	العمر الإنتاجي المقدر بالسنوات	الأصل
٣%	٣٣	مباني وإنشاءات
٤%	٢٥	تجهيزات
١٠%	١٠	أجهزة تكييف وتهووية
٦,٥% - ١٠%	١٥,٣٨ - ١٠	آلات ومعدات
٢٠%	٥	وسائل نقل وانتقال
١٠% - ٣٣,٣%	٣ - ١٠	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 بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت الإيرادات الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ح- ترجمة العملات الأجنبية

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

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

ط- الضرائب

ضرائب الدخل

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

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

الضرائب المؤجلة

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 بنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

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

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

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

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

هذا وتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة مخصوماً 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

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

ل- المخصصات

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

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

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقد 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 أدبت 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- الإقراض 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 تشغيلي طبقاً للقانون المصري. وفي حالة قيام المجموعة في نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يتم الاعتراف به كأصل ثابت وقياسه بالقيمة المدفوعة مقابل حق شراء الأصل والمتفق عليها طبقاً للعقد. وفي هذه الحالة يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجي المتبقي المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التي تتبعها المجموعة بالنسبة للأصول الثابتة المماثلة.

ف- تكلفة الإقراض

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

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

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

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 أى 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 بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخضع بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التي من غير المتوقع تحصيلها.

ر- الموردون

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ش- الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسي للشركة الام وشركاتها التابعة فإن ١٠٪ من صافى الربح السنوى 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 بالخرزينة والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك التي لا يتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ث- نصيب السهم في الأرباح

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

خ- مصادر استنباط القيمة العادلة

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

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

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتعليق شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأوربية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٥- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	مقدمات قضية	أثاث ومعدات مكتبية وحاسب آلي	عدد وأدوات	وسائل نقل وتتقال	أوت ومعدات*	مباني وإنشاءات	أراضي	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠٠٩٧٠٠٢٦٥٥	٥٦٢٠٠	١٢٤٣٨٣٦٥	٣٧٤٩٥١٨٥	١٥٥٠٣٤١٤	٧٤٠٧٧٣٠٨١	٢١٠٤٨٥١٠٧	٤٢٤٥١٣٠٣	الإحصالات خلال العام
٢٤٣٢٨٠٥٧	---	٢٣٥٣٨٨٧	٣٩٨٠١٥٢	٤٥٤١٤٥٣	١١٩٩٧٠٥٠	١٤٥٥٥١٥	---	الحول من المشروعات تحت التنفيذ خلال العام
٤٠٩٠٨٣٨٦	---	٩٥٠٦٨٩	---	٢٨٤٠٠٠٠	٣٢١٢١٥٢٨	٤٩٩٦١٦٩	---	الإحصالات خلال العام
(١٨٤٧٤٤٤٤)	---	---	---	(٢٢٥٢٠٨٠)	(١٦٢٢٢٣٦٩)	---	---	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١٠٦٤٦٤٦٤٩	٥٦٢٠٠	١٥٧٤٢٤٤١	٤١٩٧٥٣٣٧	٢٠٦٣٢٧٨٧	٧٦٨٦٦٩٢٩٠	٢١٦٤٣٦٧٩١	٤٢٤٥١٣٠٣	الإحصالات خلال الفترة
٢٤٥٢٧٢٧١	---	١٥٦٢٧٦٦	١٥٩٧٠٢٧	٢٨٨٣٢٤٦	١٥٧١٧٨٢٤	٢٧٦٦٤٠٨	---	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٩٣٠٠٠	---	---	---	---	٦٢٩٣٠٠٠	---	---	الإحصالات خلال الفترة
(٤٣٠٧٨٩٨)	---	---	---	(٢٦٨٢١٦٨)	(١٦٢٥٧٣٠)	---	---	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١١٣٢٩٧٧٠٢٢	٥٦٢٠٠	١٧٣٠٥٧٠٧	٤٣٥٧٢٣٦٤	٢٠٨٣٣٨٦٥	٧٨٩٠٥٤٣٨٤	٢١٩٧٠٣١٩٩	٤٢٤٥١٣٠٣	مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٦٦٩٥٤٠٧٩	---	٨٨٥٥١٣٩	١٨٢٩٣٨٤٦	٩٦٤٨٤١٤	١٩٩٨٥٠٢٧٣	٣٠٣٠٦٤٠٧	---	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٥٢١١٦٧١٤	---	١٤٥٥٠٣٤	٤١٨٧٠١١	٣٠٨٢١٢٢	٣٨٢١٤٣٢٨	٥١٧٨٢١٩	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٧٦٢٠٥٦٩)	---	---	---	(٢٠٥٢٨٣٠)	(١٥٥٦٧٧٣٩)	---	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠١٤٥٠٢٢٤	---	١٠٣١٠١٧٣	٢٢٤٨٠٨٥٧	١٠٦٧٧٧٠٦	٢٢٢٤٩٦٨١٢	٣٥٤٨٤٦٢٦	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٢١٩٦٠٠٧	---	١٣٧٧٤٥٣	٣٢٨٤٨٣٥	٢٢٧٨١٣٠	٣١٢٨٥٧٧٦	٣٩٦٩٨١٣	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣٠١٦٦٢١)	---	---	---	(١٥٩٤١٠٨)	(١٤٢٢٥١٣)	---	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤٠٦٢٩٦١٠	---	١١٦٨٧٦٢٦	٢٥٧٦٥٦٩٢	١١٣٦١٧٢٨	٢٥٢٣٦٠١٢٥	٣٩٤٥٤٤٣٩	---	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧٧١٢١٩	---	---	---	---	٧٧١٢١٩	---	---	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٧١٢١٩	---	---	---	---	٧٧١٢١٩	---	---	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧٩١٥٧٦١٩٣	٥٦٢٠٠	٥٦١٨٠٨١	١٧٨٠٦١٧٢	٩٤٧٢١٣٧	٥٣٦٦٩٤٢٥٩	١٨٠٢٤٨٧٦٠	٤٢٤٥١٣٠٣	مجموع الإهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٠٤٢٤٣٢٠٦	٥٦٢٠٠	٥٤٣٢٧٦٨	١٩٤٩٤٤٨١	٩٩٥٥٠٨١	٥٤٥٤٠١٢٠٩	١٨١٤٥٢١٦٥	٤٢٤٥١٣٠٣	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

* حقيقيا لما هو وارد بالسجل التجارى للشركة فانه يوجد رهن تجارى لصالح كلا من البنك المصرى للتعمية المصارف على الآلات والمعدات ضمانا للقروض والتسهيلات الممنوحة للشركة (الوضاح رقم ١٥١٤).

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	برنامج EX-٣٦٥
١٥٠٨٠٧٧	٥٧٢٠٥٤	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (الات)
١١٨٣١٩٥٩	٨٩٠١٢٩٤٤	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة -برامج حاسب الي
--	١٣٠٨١٣٣	خط الحريق
--	٨٨١٤٥	أخري
٥٧١٠٠٥	٩١٧٥٩١٠	
(١٨٠٣٣٥٨)	--	الاضمحلال في قيمة مشروعات تحت التنفيذ
١٢١٠٧٦٨٣	١٠٠١٥٧١٨٦	

٧- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آي (نفوذ مؤثر)
٣٤٦٤٤٢٣٦	٣٤٦٤٤٢٣٦	٧,٣٤%	
(٢٤٠٠٠٠٠٠)	(٢٤٠٠٠٠٠٠)		يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمار
١٠٦٤٤٢٣٦	١٠٦٤٤٢٣٦		الصافي

* طبقاً لتعريف معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) تعتبر شركة مجموعة دار الشروق ليمتد بي في آي 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)

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات رئيسية
١٥٧٢٩٠٢٠٠	١٧٨٢٨٥٧٨٦	مواد مساعدة
١٥٠٦٠٥٠٩	٣١٦٢٦٤٠٤	قطع غيار
٤٩٠٤٠٠٨٨	٥٢٢٤٩٠١٨	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٤٩٧٧٣١١٠	٢٨٢٣٢١٥٠	مخازن لدي الغير
--	٦٣٦٩٥٤	مواد تعبئة وتغليف
١٩٣١٨٦٠	٢٣٣٢٥٣٣	بضاعة بالطريق
١٤١٩٤٦٠	--	
(٢٧٤٦٧١٢)	(٢٧٤٦٧١٢)	يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١٤)
٢٧١٧٦٨٥١٥	٢٩٠٧١٦١٣٣	يضاف:
٣١١٦٦١	٢٤٨٠١٤٥	اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
٢٧١٧٩٩٦٧٦	٢٩٣١٩٦٢٧٨	

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	عملاء محليين
٢٠٤ ٨٢٨ ٤٧٦	٢٨٨ ٤٥٥ ٥٧٢	عملاء محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٤٠ ٢١١ ٥٩٣	٢٥ ٢٦٢ ٢٩١	عملاء خارجيين
١٩ ٥٢٣ ٥٨٢	٢١ ٥٨٨ ٣١٩	أوراق قبض - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٢)
٦٩ ٥٠٠ ٠٠٠	١١٤ ٥٢٠ ٢٣٥	أوراق قبض
٦٨٣ ٠٤٢٤١	٨٠ ١٤١ ٦٨١	يخصم: الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١١ ١٨٤ ٥٦٦)	(١١ ١٨٤ ٥٦٦)	
<u>٣٩١ ١٩٣ ٣٢٦</u>	<u>٥١٨ ٧٨٣ ٥٣٢</u>	

١٠- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	البدار للعبوات
١٥ ٦٣٦ ١١٦	٧١ ٩٠٩ ٧٣٧	دار الشروق
١١ ١١٩	١ ٢٢٥ ٦٨٩	الشركة الوطنية للطباعة - الشركة القابضة
١٩٧ ٥٦٧	٢ ٩٤٤ ٩١٧	
<u>١٥ ٨٤٤ ٨٠٢</u>	<u>٧٦ ٠٨٠ ٣٤٣</u>	

١١- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	دفعات مقدمة لموردين
٣٥ ٥٦١ ٢٤٧	٣١ ٨٩٥ ٦٠١	مصلحة الضرائب - ضريبة المبيعات
٥٠ ١ ٩٢٩	٤ ٦٥ ٧٠٠	تأمينات لدي الغير
١١ ٨٦٤ ٧٠٣	١٢ ٠ ٦١ ١٥٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢٩ ٠ ٣٢ ٩٨٣	٣٧ ٦٠٣ ٠٠٧	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة تحت حساب ضريبة الدخل
٨ ٩٧٤ ٨٤١	٨ ٨٤٠ ٩٢٣	سلف تحت حساب توزيعات الأرباح *
٦ ٠ ٤٢ ٧٣٨	١١ ٠ ٧٧ ٦٧٤	عهد وسلف عاملين
٢ ٩٢٤ ٥٠ ٨	٦ ٥٠ ٨ ٠ ٧٢	عهد جمارك
١ ٧٩٠ ٩٣٣	٦ ٦٢٤ ٦٧٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٨٦٧ ٢١٩	٢ ٩٧٩ ٠ ٤٧	غطاء خطاب ضمان
٢ ٠ ٢٧ ٠ ٥٠	٢ ٠ ٢٧ ٠ ٥٠	دعم الصادرات
٧ ٣١٧ ٣٠ ٩	٩ ٠ ٢٨ ١١٢	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
٣٥٢ ٩٧٧	--	إيرادات مستحقة
٤٢٠ ٠ ٠ ٠	--	بضاعة أمانة لدي الغير
--	٧ ٦٢ ٥٣٧	أرصدة مدينة أخرى
٢ ٠ ٨٧ ٠ ٥٠	٢٢ ٦٦٣ ٦٩٤	يخصم: الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
(٩ ٢٣١ ٩٥٤)	(٩ ٢٣١ ٩٥٤)	
<u>١٠ ١ ٥٣٣ ٥٣٣</u>	<u>١٤٣ ٣٠٥ ٣٠٠</u>	

* 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	نقدية بالخرينة
٣ ٠ ٦١ ٤٥٦	٣ ١ ٠ ٨ ١ ٠ ٦	بنوك حسابات جارية - عملة محلية
٩١ ١ ٦٢ ٨ ٦٢	١ ٠ ٩ ٥٥٨ ١ ٨٢	بنوك حسابات جارية - عملة أجنبية
٥٤ ٢٨٤ ٦١٦	٦ ٠ ٠ ٩ ٦ ١ ٨٤	شيكات تحت التحصيل
١١٣ ٠ ٤٧	--	
<u>١٤٨ ٦٢١ ٩٨١</u>	<u>١٧٢ ٧٦٢ ٤٧٢</u>	

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٣- المخصصات

الرصيد في	المكون	المستخدم	الرصيد في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	خلال الفترة	خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٢٥١ ٤٣٩	٢.٠٠٠.٠٠٠	(٦.٠٤٥.٥٠٩)	٥٠.٢٩٦.٩٤٨	مخصص مطالبات ومخاطر
٤٦ ٢٥١ ٤٣٩	٢.٠٠٠.٠٠٠	(٦.٠٤٥.٥٠٩)	٥٠.٢٩٦.٩٤٨	الإجمالي

١٤- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨ ٥٩٦ ٧٩٩	١٧ ١٤٧ ٤٠٨	البنك المصري لتنمية الصادرات
٢١٧ ٥٥١ ١٦٧	١٩٠ ٢٤٦ ٦١٤	بنك أبوظبي الإسلامي
١٢٨ ١٥١ ٢١٣	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	البنك الاهلي المتحد
٣٢ ٦٠٢ ٠٦٠	١٧ ٢٣٧ ٥٦١	بنك بلوم
٩٣ ٥٠٧ ٧٣٩	٤٩ ٦٩٩ ١٥١	البنك الاهلي المصري
٥١ ٨٠٨ ٨٥٢	٥٧ ٧١٠ ١٥٤	البنك العربي الأفريقي
٥٧ ٢٤٤ ٥٨٣	٧٠ ٠٣٣ ٠٦٠	البنك العربي
٧٦ ٩١٢ ١٣٦	٤٩ ٤٤٢ ٥١٩	بنك قطر الوطني الاهلي
٢٥ ٣٠٨ ٨٨٢	٢٣ ٧٧٣ ٢٨٩	بنك كريدي أجريكول
٧٠١ ٧٨٣ ٥٣١	٥٢٥ ٣٨٩ ٨٥٦	الإجمالي

١٥- القروض شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

بيان

بنك قطر الوطني الاهلي

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

مدة هذا العقد ٥ سنوات تبدأ من تاريخ التوقيع علي العقد وتنتهي في ٢٠٢٢/٩/٣ علي أن يتم سداد القرض علي أقساط ربع سنوية ويستحق أول قسط بعد ثلاثة أشهر من إنتهاء فترة السماح والسحب والمقرر 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 مصرية لا غير) بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات 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 إستحقاق القسط السادس عشر والأخير في ٢٠٢٥/١٢/٧ .

١٤ ٤٧٢.٠٤٤ ٤٩.٠٠٧ ٣٢٣

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.

***قرض بنك قطر الوطني الأهلي**

-بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٦ قامت الشركة بتحرير عقد مع بنك قطر الوطني الأهلي QNB وذلك بمنح الشركة تسهيلات إئتمانيا في صورة قرض بقيمة ٣٤ ملايين جنيه مصري بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة.

-ومن المتوقع عليه ألا يزيد المستخدم من القرض موضوع هذا العقد في أي وقت من الأوقات عن إجمالي مبلغ إثتان مليون يورو أو ما يعادله بالعملات الأجنبية .

-مدة العقد ٥ سنوات تبدأ اعتبارا من تاريخ التوقيع علي هذا العقد علي أن تنتهي بتاريخ ٢٠٢٥/٣/١٦ وهو التاريخ الذي يجب أن يكون فيه القرض وما يتبعه من عوائد وعمولات وأي مصروفات أخرى 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 مصرية (فقط تسعمائة وعشرة الف وسبعمائة وثمانية وثمانون جنيها مصرية)

١٤ ٥٧٢ ٦١٧ ١٢ ٧٦٣ ٩٣١

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 ٦٧ ٨٩٦ ٠٥٤

الإجمالي

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

أقساط قروض غير متداولة

(١٥ ٤٧٦ ٩٦٦) ٩ ٧٧١ ٦٣٦
٣٢ ٦٨٤ ٥٩٥ ٥٨ ١٢٤ ٤١٨

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

<u>قروض الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون</u>					
<u>البنك</u>	<u>القيمة</u>	<u>فترة السداد</u>	<u>الأقساط</u>	<u>المسحوب</u>	<u>المسحوب</u>
				<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٠</u>	<u>٣٠ سبتمبر ٢٠٢١</u>
				<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
بنك أبو ظبي الاسلامي	يتضمن قرض متوسط الأجل بمبلغ ٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري.	سنة عشر قسطا على ان يبدأ السداد بعد انتهاء فترة السماح اعتبارا من ١٠ يونيو ٢٠٢٠ وينتهي في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤.	ربع سنوية	٢٦٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١١.٢٥٠.٠٠٠
بنك أبو ظبي الاسلامي	تسهيل بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري	٣٦ قسط تسدد بعد انتهاء فترة السماح اعتبارا من ٣٠ أغسطس ٢٠١٩.	شوري	٨٠.٢٨٦.٦٨٨	٤٣.٠٨٣.٤١٢
اجمالي القروض الممنوحة للشركة				٣٤٠.٢٨٦.٦٨٨	٢٥٤.٣٣٣.٤١٢
<u>يقسم الى</u>					
استحقاقات متداولة				٧٨٧٥٠.٠٠٠	٩٩.٤٦٦.٧٢٧
استحقاقات غير متداولة				٢٦١.٥٣٦.٦٨٨	١٣٠.٠٠٠.٠٠٠
الإجمالي				٣٤٠.٢٨٦.٦٨٨	٢٢٩.٤٦٦.٧٢٧

الضمانات والشروط

- تسهيلات إنتمانية من البنك العربي الافريقي الدولي مضمونة كالتالي:
- تزييع 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 جارى المساهمين.
 - تعهد من المساهم الرئيسي على عدم فقد السيطرة الإدارية على الشركة.
 - الالتزام بالنسب المالية المحددة لبنود القوائم المالية للشركة طبقاً لعقد القرض.
- تسهيلات انتمانية من البنك الاهلي المتحد ممنوحة بضمان سندات لأمر وتخضع تلك التسهيلات الانتمانية لأسعار الفائدة السائدة في السوق.

قروض شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر 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 تجاري على كافة المقومات المادية والمعنوية لماكينه الروتو بالإضافة إلى بعض التعهدات من أهمها عدم إجراء أى توزيعات إلا إذا تم دفع الأقساط 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 لاستحقاقاتها كالتالى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٨ ١٦١ ٥٦١	٦٧ ٨٩٦ ٠٥٤
٣٠٤ ٠٦٦ ٧٧٦	٢٢٩ ٤٦٦ ٧٢٧
٩ ٦٧٠ ٩٤٠	--
<u>٣٦١ ٨٩٩ ٢٧٧</u>	<u>٢٩٧ ٣٦٢ ٧٨١</u>
١١٨ ٩٤٥ ٤٦٤	١٠٩ ٢٣٨ ٣٦٣
٢٤٢ ٩٥٣ ٨١٣	١٨٨ ١٢٤ ٤١٨
<u>٣٦١ ٨٩٩ ٢٧٧</u>	<u>٢٩٧ ٣٦٢ ٧٨١</u>

(١) طبقاً للشركات المقترضة

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

(٢) طبقاً لأجال الاستحقاق

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

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٨ ٦٧٧ ٢٤٠	١١٩ ٢٣٩ ٠٤٥
٧ ٦٦٩ ٢١٤	٢١ ٩٠٤ ٧٨٢
٣ ٢٠٠ ٠٠٠	١١ ٨١٦ ١٤٨
٤٧ ٧٥٧ ٨٩١	٦٣ ٦٨٤ ١٨٥
<u>١٣٧ ٣٠٤ ٣٤٥</u>	<u>٢١٦ ٦٤٤ ١٦٠</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 من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٧- المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات غير المتداولة
١.٠١٧.٠٠٠.٢٩	٨٤.١٥٧.٥٧٤	الاستاذ / أحمد هيكل
١.٠٤٧.٠٠٠.٢٩	٨٧.١٥٧.٥٧٤	شركة بابيروس لتحويل الورق
		أرصدة مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
٥٦٠٠	٥٦٠٠	الشركة الوطنية للطباعة (الشركة الام المباشرة) (ايضاح رقم ٢٢)
--	--	شركة البدر للعبوات
--	--	جريدة التحرير
--	--	شركة دار الشروق
٣٥٨.١٢٩	٤٠١.٠٢٧	جاري المساهمين
--	--	أطراف أخرى
٣٦٣.٧٢٩	٤٠٦.٦٢٧	

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٦.٧٣٩.٦٤٥	١٦.٠٢٧.٤٨١	ضريبة الدخل الجارية (ايضاح رقم ٢٠)
١١.٠٧٧.٥٦٦	٢٦.٨٢٦.٠٩٨	عملاء دفعات مقدمة
٥.٥٩٦.١٨٦	١٠.٦٢٨.٦٨٨	مصلحة الضرائب-ضريبة القيمة المضافة
١٣.٩٦٤.٤١٠	١٢.٨٧٣.٦١٣	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٢٥.٤٥٦.٨٣٥	٢٣.٧٧٨.٣٤٣	مصروفات مستحقة
٥.٦٤٥.٢٢٦	٨.٢٧٣.١٤٤	فوائد قروض مستحقة
٧٦.٦٠٨	٤٤٣.٦٨٥	دائنو شراء أصول
٤.٦٦٢.٠٦٤	٢.٤٥٨.٥٧٩	مساهمة تكافلية
٢.١٩٠.٩٢٢	٢.٥٧٦.٣٨٨	ضريبة خصم من المنبع
٥٦٠.٦٣٣	١.٥٠٤.٧١٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١.٢٨٧.٤١٤	١٠.٨٨٥.٨٩٤	أرصدة دائنة أخرى
--	٦٦٦.٥٤٤	مقاولين ضمان اعمال
٣.٥٥٢.٢٦٦	٣.٥٥٢.٢٦٦	إيرادات مؤجلة
--	٢.٩٤٥.٤٣١	دائنو التوزيعات
١١٠.٨٠٩.٧٧٥	١٣٣.٤٤٠.٨٧٣	

١٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٣١.٠١٠.٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ١٣.١٠١.٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصرى وتعتبر الشركة الوطنية للطباعة للمساهم الرئيسى بنسبة مساهمة ٨٩,٩١٪.

٢٠- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
(٢٥.٩٣٤.٣١١)	(٢٦.٢٨٨.٧٥٠)	ضريبة الدخل الجارية
(١.٠٩٥.١٠٩)	١.٨٩٢.٢٥٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٢٧.٠٢٩.٤٢٠)	(٢٤.٣٩٦.٤٩١)	

٢١- حقوق أصحاب الحصص غير المسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١.٦٠٣.٠٨٧	٦١.٥٧٣.٨١٩	شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون
١٤٨.٠٩٩	٢٣٣.١١٠	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
١.٧٥١.١٨٦	٦١.٨٠٦.٩٢٩	

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتعليق شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الأوربية المجمعة عن الفترة المالية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

حسابات خارجية (بالصافي)	الرصيد				مشتريات	مبيعات	مكافآت	نوع العلاقة	أسم الشركة
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١					
حسابات خارجية	١٣ ١٩١ ٢١٢	٦٩ ٣٤٥ ٢٥٨	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٤٥ ٢١٢	---	٣٨ ٢٩٥ ١٩٦	---	شركة تابعة	شركة البهار للمبوات
---	١ ٢١٤ ٥٧١	---	---	---	---	١ ٣١٣ ٠٩٧	---	شركة الأم	شركة البهار للشروق
---	---	---	---	---	---	٢ ٥٥٤ ٩٦٥	---	شركة ذو علاقة	شركة دار الشروق
١٩٧ ٥٦٧	٢ ٠٧٢ ٥٢١	---	---	---	---	---	---	شركة ذو علاقة	الشركة المصرية للنشر العربي والدولي
١٠١ ٧٠٠ ٠٢٩	٨٤ ١٥٧ ٥٧٥	---	---	---	---	---	---	مساهم	الوطنية
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---	---	---	---	---	مساهم بأحدي	بايبروس
---	---	---	---	---	---	---	---	الشركات التابعة	الشركات التابعة
---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم بأحدي	مساهم بأحدي
---	---	---	---	---	---	---	---	الشركات التابعة	الشركات التابعة
---	---	---	---	---	---	---	---	مساهم	مساهم
١١٨ ٠٨٨ ٨٠٨	١٥٩ ٧٨٩ ٩٢٥	٣ ٢٠٠ ٠٠٠	٦ ٦٤٥ ٢١٢	١٨ ٣٢١ ٠٥٩	١٩ ٦٨٤ ١٥٥	٣٨ ٢٩٥ ١٩٦	١ ٣٦٣ ٠٩٧	٢ ٤٠٠ ٠٠٠	مجلس الادارة
									اطراف اخرى - (حساب جارئ)

٢٣- الموقف الضريبي

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 تقديرياً وجاري إعادة الفحص عن تلك السنوات.

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

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة

تم المحاسبة والربط والسداد 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 جنيهاً مصرياً عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

بالنسبة للعقار العبور ٢ بلوك ١٣٠٤٤: تم المطالبة بمبلغ ٩٠ ٨٩٩ جنيهاً مصرياً عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ وتم الربط والسداد.

بالنسبة للقطعة ١١٢ بأشخاص :

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

رابعاً: ضريبة الدمغة :

الفترة من بدء النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١ :

تم الفحص وسداد الضريبة بالكامل

الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ :

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

الفترة من ٢٠١٨/١/١ حتى ٢٠١٩/١٢/٣١ :

لم يتم الفحص عن تلك السنوات حتي الآن .

٢/ ٢٣ شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون

أولاً: الضريبة على دخل الأشخاص الاعتبارية:

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

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٠

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

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٢

تم تقديم الاقرارات الضريبية عن تلك السنوات في المواعيد القانونية ولم يتم 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 والمرتببات وجارى فحص ٢٠١٩ بامورية الشركات المساهمة شعبة الاجور والمرتببات.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة (ضريبة المبيعات سابقاً):

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٨

تم فحص وسداد كافة الفروق الضريبية.

السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠

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

خامسا: الضريبة العقارية:

السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩

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

سادسا: ضريبة الخصم والتحويل تحت حساب الضريبة:

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

٢٣ / ٣ 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 يتمتع بنشاط تصنيع خامات ومستلزمات الطباعة بكافة أنواعها وتم تحديد تاريخ بدء النشاط الصناعي ٢٠٠٨/٥/٥ وبذلك تصيح الشركة مغفأة 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 في المواعيد المقررة. كما تم الفحص من قبل المأمورية حتى عام ٢٠١٨ وتم التسوية والسداد

د- ضريبة كسب العمل

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

هـ- ضريبة الدمغة

- تم الفحص من قبل مأمورية الضرائب المختصة حتى عام ٢٠١٦ و تمت 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 ١١٤٣٨٩٩ 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 ١٤٦٧٩ 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 الاشارة اليها (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 وبالتبعية 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 ٢٣٧٠٥٣٢ 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 ٢٣٠٣٣٨١ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- و- عام ٢٠١٩ قامت الشركة بالاستحواذ علي 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 علي هذه الحصة الإضافية ٤١٢٧١٢ جنيه مصري تم إدراجه ضمن احتياطي معاملات السيطرة المشتركة بحقوق الملكية.
- ز- خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لا يوجد تغيرات علي نسب المساهمة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٤٣٨٩٩	--	شركة وندسور
(١٤٦٧٩)	--	شركة المتحدة
(٣٣٥٢٥٠٠)	--	شركة وندسور (فرق القيمة العادلة للاسهم المشترى)
٢٣٧٠٥٣٢	--	شركة المتحدة
٢٣٠٣٣٨٢	--	شركة المتحدة
(٤٤١٢٧١٢)	--	شركة وندسور
(١٩٦٢٠٧٨)	--	

٢٥- أحداث هامة خلال الفترة

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

تشمل هذه الإجراءات :

- حظر جميع التحركات غير الضرورية (مع مراعاة بعض الاستثناءات مثل تلك المتعلقة بالعمل ، وشراء اللوازم الأساسية، وزيارات الأطباء والصيدليات).
- 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 ونفسي مرض فيروس كورونا المستجد (COVID-19) ومن المتوقع انه في حاله اذا ما قامت الحكومة بتمديد تلك التدابير أن يؤدي ذلك إلى اضطراب كبير لأعمال الشركة.
- أن تلك الأزمة سوف يكون لها اثار أسمالية على الإقتصاد العالمي وكافه الأنشطة الاقتصادية بما فيها الشركة ولكن لا يمكن تقديرها بشكل معقول نظرا لسرعة تفشي وانتشار الفيروس وارتفاع مستويات عدم التأكد الناتجة من عدم القدرة على التنبؤ بالنتائج .
- وتقوم حاليا إدارة شركة الشروق بتشكيل فريق عمل لتطوير وتنفيذ خطط طوارئ لمواجهة الآثار السلبية على الأعمال والتدفقات النقدية للشركة المتوقعه من حيث انخفاض في الإيرادات والانخفاض المتوقع في المتحصلات النقدية التشغيلية وتقوم حاليا عن كذب بالمتابعة والتقييم المستمر لكافة التطورات وبناءا عليه تم اتخاذ القرارات التالية :-
- استفادت الشركة لمبادرة البنك المركزي بقرار تأجيل كافة الأقساط من البنوك الي عملائها لمدة ٦ أشهر بدون غرامات تأخير قد قامت الشركة بإعادة تقييم القروض الممنوحة للشركة وإعادة النظر في مخالفة اية تعهدات مالية .
- توفير المواد الخام اللازمة لاستمرار عمليات الإنتاج بدون توقف بحيث يتم الاعتماد علي المواد الخام الرئيسية في الإنتاج من السوق المحلي بالإضافة الي الشركات التابعة (المتحدة لصناعة الورق والكرتون) حيث معظم خامات الشركة من السوق المحلي.
- خطة الشركة في عدم الاستغناء عن الموظفين بحيث تم اتخاذ التدابير الوقائية اللازمة للحفاظ علي صحة العاملين بها بحيث تم المناوبه علي ساعات العمل وصرف مستحقات العاملين 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 التدايعات وإذا استمر تطور الأوضاع لفترة زمنية أكبر ولدعم موقف السيولة الشركة سنقوم 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 والعمسلاء وأوراق القبض والموردين وأوراق الدفع والمستحق من أو إلي الأطراف ذوى العلاقة والقروض والتسهيلات الائتمانية والبنود ذات الطبيعة النقدية ضمن المدينين والدائنين وطبقا لأسس التقييم المتبعة في قياس أصول والتزامات الشركة فان القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقديرا معقولا لقيمتها العادلة.

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

خطر الائتمان

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

خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على 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 على 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 على نتائج الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد المجموعة في تمويل رأس المال الفترة على الاقتراض قصير الأجل بأسعار فائدة نسبياً (فتعتمد إدارة المجموعة على 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 على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواومة بين مصادر التمويل المختلفة.

٢٧- اعتماد القوائم المالية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعظم

العضو المنتدب

الأستاذ / شريف المعظم

رئيس الحسابات

الاستاذ / يحيى توفيق