

مصطفی شوقی و شرکاء

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها



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 ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج علي القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- لم تتوافر دراسة لتقدير القيمة الاستردادية للاستثمار في شركة دار الشروق ليمتد بي في أي والبالغ صافي قيمتها مبلغ وقدره ١٢ مليون جنيه مصرى ضمن الاستثمارات في شركات شقيقة بالصافي (إيضاح رقم ٦) وكذلك القيمة القابلة لتحويل الأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة والبالغة ١٤,٨٤ مليون جنيه مصرى كما هو موضح في بند العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ٢٠) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، كما لم نتمكن من القيام بأية إجراءات مراجعة بديلة للتحقق من القيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة للتحويل للأرصدة المستحقة على الأطراف ذوى العلاقة .

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تمكنا من الحصول على دراسة بالقيمة الاستردادية للاستثمار وكذا القيمة القابلة للتحويل لأرصدة الأصول المالية المشار إليها ضمن فقرة أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ به، وفي ضوء فحصنا المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة لشركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات هامة أو مؤثرة ينبغي إجراؤها على القوائم المالية الدورية المستقلة المذكورة لتتفق مع معايير المحاسبة المصرية.

المتطلبات القانونية

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

القاهرة في: ٢٣ مايو ٢٠١٩



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠١٩ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٨٣ ٨٢٥ ٥٦١	١٧٩ ١٩٦ ٠٧٥	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٣ ٨٤٦ ١٣٩	٤ ٧٦٩ ٧٨٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٦)	استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)
٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	(٢٠، ١٠)	المستحق من أطراف ذوى علاقة
٤٣٠ ٠٥٤ ٤٧٠	٤٢٦ ٣٤٨ ٦٣١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦٢ ٤٢٤ ٥٦٦	١٢٨ ٩٦٨ ٥٧٠	(٨)	المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)
١٨١ ٠٩٦ ٧٤٨	١٨٧ ٧٣٦ ٥٢٨	(٩)	عملاء وأوراق قبض (بالصافي)
٦١ ٠٣٣ ٧٣٩	٥٣ ١٢٦ ١١٩	(٢٠، ١٠)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤١ ٦٠٩ ١٣٦	٢٨ ٥٠٧ ٠١٥	(١١)	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)
٣٧ ٥٥٧ ٧٦٢	٣١ ٦٤٩ ٥٨٠	(١٢)	النقدية وما فى حكمها
٤٨٣ ٧٢١ ٩٥١	٤٢٩ ٩٨٧ ٨١٢		إجمالي الأصول المتداولة
٩١٣ ٧٧٦ ٤٢١	٨٥٦ ٣٣٦ ٤٤٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل
٣٩ ٤٥٠ ٨١٣	٣٩ ٤٥٠ ٨١٣		إحتياطي قانوني
١٥٨ ١٧٤ ٧٥٣	٢٢٨ ٧٤٦ ٧٨٨		أرباح مرحلة
٧٠ ٥٧٢ ٠٣٥	١٥ ٣٧٣ ٣٤٤		صافي أرباح العام
٣٩٩ ٢٠٧ ٦٠١	٤١٤ ٥٨٠ ٩٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٨ ٥٠٧ ٧٠٩	٢٩ ٥٧٦ ٢١٤	(١٥)	أقساط قروض غير متداولة
١٠ ٨٣٢ ٩٩٠	١٠ ٥٨٠ ٢٤٦	(٢٠، ١٧)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١٧ ٨١١ ٥٣٣	١٧ ٨٧٨ ٧٧٩	(٢٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧ ١٥٢ ٢٣٢	٥٨ ٠٣٥ ٢٣٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٨ ٥٩٣ ٥٤٤	٢٨ ٥٩٣ ٥٤٤	(١٣)	المخصصات
٣٤٨ ٦٧٨ ٤٣٢	٢٧٩ ٧٦٧ ٠٣٩	(١٤)	تسهيلات ائتمانية
١٣ ٥٧٦ ٢٠٠	١٣ ٤٣١ ٨٣٤	(١٥)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى
٣٤ ٦٩٩ ٤٦٨	٤٤ ٤٣٨ ٢٣٧	(١٦)	موردون وأوراق دفع
٤٠ ٤٣٠ ٥	٥١٣ ٤٧٨	(٢٠، ١٧)	المستحق لأطراف ذوى علاقة
١١ ٢٠٦ ٧٧٤	١٢ ١٨٠ ٤٤٩	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠ ٢٥٧ ٨٦٥	٤ ٧٩٥ ٦٧٨	(٢٤)	ضريبة الدخل الجارية
٤٤٧ ٤١٦ ٥٨٨	٣٨٣ ٧٢٠ ٢٥٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥١٤ ٥٦٨ ٨٢٠	٤٤١ ٧٥٥ ٤٩٨		إجمالي الالتزامات
٩١٣ ٧٧٦ ٤٢١	٨٥٦ ٣٣٦ ٤٤٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير الفحص المحدود مرفق

رئيس الحسابات

العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الأستاذ/ يحيى توفيق

الأستاذ/ شريف المعلم

المهندس/ إبراهيم المعلم

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٧٥ ١٩٢ ٠٢٠	١٩٢ ٣٧٩ ٦٢٣	(٢١)	صافى المبيعات
			يخصم:
(١٢٢ ٧٨٢ ٢٥٣)	(١٤٣ ٧١٨ ٩٩٣)		تكلفة المبيعات
٥٢ ٤٠٩ ٧٦٧	٤٨ ٦٦٠ ٦٣٠		مجموع الربح
٣٢٩ ٠١٢	٦٠١ ٢٨٦		إيرادات تشغيل أخرى
			(يخصم) / يضاف:
(٧ ٢١٠ ٠٩٦)	(٣ ٤١٧ ٩٠٠)		مصروفات بيع وتسويق
(٩ ٦٢٨ ٠٦٢)	(١١ ٨٩٦ ٣٣٥)		مصروفات عمومية وإدارية
(٥٢٥ ٠٠٠)	(٦٧٥ ٠٠٠)	(٢٠)	مرتبات وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
٣٥ ٣٧٥ ٦٢١	٣٣ ٢٧٢ ٦٨١		الأرباح الناتجة عن التشغيل
			يضاف (يخصم):
(١٠ ٨٩٧ ٥٢٨)	(١٦ ٦٠١ ٥٧٦)	(٢٢)	مصروفات تمويلية
٢٢٥ ٠٠٠	٢٢٥ ٠٠٠	(٢٠)	إيرادات أخرى
٤ ٨٤٧	٢ ٦٤٢ ٦٩٣		إيرادات فوائد دائنة
١ ٣٧٨ ٩٠٩	٣٨ ٠٠٠		أرباح رأسمالية
(٨ ٦٦ ٨٤٣)	٦٥٩ ٤٧٠		فروق تقييم عملات أجنبية
٢٥ ٢٢٠ ٠٠٦	٢٠ ٢٣٦ ٢٦٨		صافى أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٤ ٤٣٥ ٨٩٦)	(٤ ٨٦٢ ٩٢٤)	(٢٤)	ضريبة الدخل
٢٠ ٧٨٤ ١١٠	١٥ ٣٧٣ ٣٤٤		صافى أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
١,٥٩	١,١٧	(٢٣)	نصيب السهم من صافى أرباح الفترة (جنيه مصري/سهم)

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الأستاذ/ شريف المعلم

الأستاذ/ يحيى توفيق





شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

<u>٣١ مارس ٢٠١٨</u>	<u>٣١ مارس ٢٠١٩</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠ ٧٨٤ ١١٠	١٥ ٣٧٣ ٣٤٤	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>٢٠ ٧٨٤ ١١٠</u>	<u>١٥ ٣٧٣ ٣٤٤</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

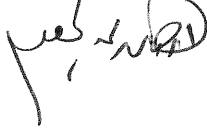
العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الأستاذ/ شريف المعلم

الأستاذ/ يحيى توفيق



شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف
شركة مساهمة مصرية
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	
٣٥٣ ٥٤٣ ٢٨٥	١١٤ ٣١٧ ٠٦٣	٩٢ ١٠٧ ١١٥	٢٨ ٠١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
--	(١١٤ ٣١٧ ٠٦٣)	١١٤ ٣١٧ ٠٦٣	--	--	المحول إلي الأرباح المرحلة
٢٠ ٧٨٤ ١١٠	٢٠ ٧٨٤ ١١٠	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٣٧٤ ٣٢٧ ٣٩٥	٢٠ ٧٨٤ ١١٠	٢٠ ٦ ٤٢٤ ١٧٨	٢٨ ٠١٩ ١٠٧	١١٩ ١٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨
٣٩٩ ٢٠٧ ٦٠١	٧٠ ٥٧٢ ٠٣٥	١٥٨ ١٧٤ ٧٥٣	٣٩ ٤٥٠ ٨١٣	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
--	(٧٠ ٥٧٢ ٠٣٥)	٧٠ ٥٧٢ ٠٣٥	--	--	المحول إلي الأرباح المرحلة
١٥ ٣٧٣ ٣٤٤	١٥ ٣٧٣ ٣٤٤	--	--	--	إجمالي الدخل الشامل
٤١٤ ٥٨٠ ٩٤٥	١٥ ٣٧٣ ٣٤٤	٢٢٨ ٧٤٦ ٧٨٨	٣٩ ٤٥٠ ٨١٣	١٣١ ٠١٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

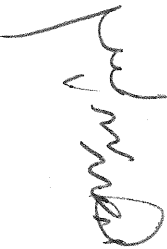
العضو المنتدب

رئيس الحسابات

المهندس/ إبراهيم المعلم

الاستاذ/ شريف المعلم

الاستاذ/ يحيى توفيق





شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٥ ٢٢٠ ٠٠٦	٢٠ ٢٣٦ ٢٦٨		صافي أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
			يتم تسويته بـ:
٢ ٨٢٩ ٦١٠	٥ ٢٠٣ ٢٩٦	(٤)	إهلاك الأصول الثابتة
١٠ ٨٩٧ ٥٢٨	١٦ ٦٠١ ٥٧٦	(٢٢)	مصروفات تمويلية
(٤ ٨٤٧)	(٢ ٦٤٢ ٣٥٣)		إيرادات فوائد دائنة
(١ ٣٧٨ ٩٠٩)	(٣٨ ٠٠٠)		أرباح رأسمالية
٣٧ ٥٦٣ ٣٨٨	٣٩ ٣٦٠ ٧٨٧		
٧ ١١٤ ٩١٠	٣٣ ٤٥٥ ٩٩٦		(الزيادة) / النقص في المخزون واعتمادات مستندية
(٨ ٢٤١ ٤٥٠)	(٦ ٠٣٦ ١٦٨)		(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض
(٧ ٥٠٩ ٣٧٤)	٥ ٣٩٦ ٣٥٣		(الزيادة) في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٤٢ ٧٨٨ ٠٧٧)	٧ ٩٠٧ ٦٢٠		النقص / (الزيادة) في المستحق علي أطراف ذات علاقة
١١ ٥٨٠ ٧٣١	٩ ٧٣٨ ٧٦٩		الزيادة في موردين وأوراق دفع
١ ٩٠٨ ٢٠١	٩٧٣ ٦٧٥		الزيادة في دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤ ١٩١	(١٤٣ ٥٧١)		الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة
--	(٦٠٣ ٦١٢)	(٩)	المستخدم من المخصصات
(٣ ٤٧ ٤٨٠)	٩٠ ٠٤٩ ٨٤٩		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(١ ٩١٣ ٥٧٩)	(٢ ٥٥٢ ٠٩٧)		الضرائب المدفوعة
(١٠ ٨٩٧ ٥٢٨)	(١٦ ٦٠١ ٥٧٦)		فوائد مدفوعة
(١١ ٢٤٥ ٠٠٨)	٧٠ ٨٩٦ ١٧٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٤ ٨٤٧	٢ ٦٤٢ ٣٥٣		متحصلات من فوائد دائنة
(٥٢ ٧٦٨ ٦٤٣)	(١ ٤٩٧ ٤٥٧)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١ ٨٣١ ٧٩٩	٣٨ ٠٠٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٠ ٩٣١ ٩٩٧)	١ ١٨٢ ٨٩٦		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(٩ ٠٧٥ ٨٦١)		مقبوضات من / (مدفوعات في) قروض
٦٨ ١٩٩ ٣٣٤	(٦٨ ٩١١ ٣٩٣)		مقبوضات من / (مدفوعات في) تسهيلات ائتمانية
٦٨ ١٩٩ ٣٣٤	(٧٧ ٩٨٧ ٢٥٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٦ ٠٢٢ ٣٢٩	(٥ ٩٠٨ ١٨٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٣٤ ٠٤٣ ٧٤٣	٣٧ ٥٥٧ ٧٦٢		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤٠ ٠٦٦ ٠٧٢	٣١ ٦٤٩ ٥٨٠	(١٢)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس/ إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

المهندس/ أحمد علام

رئيس الحسابات

الاستاذ/ يحيى توفيق

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

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 اللعب 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

- أ - أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها على مدار الفترة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك، وإعداد القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة.
- ب - يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لفرض الاستمرارية، فيما عدا الأصول والالتزامات التالية التي تم إثباتها بالقيمة العادلة والتي تتمثل فيما يلي :
- الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
 - الاستثمارات المالية المتاحة للبيع.
 - المشتقات المالية.
 - يتم تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة في سوق نشط على أساس السعر المعلن لها في تاريخ المركز المالي وبالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي ليس لها سوق نشط يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أحد أساليب التقييم والتي تتضمن أسلوب القيمة الحالية واسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو الرجوع الى القيمة الحالية لإدارة مالية مشابهة تقريباً للإدارة المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة لها.
 - عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
 - ج - يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراسات قد تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والافصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الدورية، وكذا قد تؤثر على قيم الإيرادات والمصروفات خلال العام، وعلى الرغم من أن تلك التقديرات والافتراسات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

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 غرضة لـ - أو لها حقوق في - عوائد متغيرة نتيجة لتدخلها في المنشأة المستثمر بها، وأن تكون قادرة على استخدام سلطتها في التأثير على قيمة عوائدها من تلك المنشأة.

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

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

عندما تمثل حصة الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لإحدى المنشآت المستثمر بها فمن الممكن أن تكون لها سلطة على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقوق التصويتية التي تحوزها كافية لمنحها منفردة القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة "للمنشأة المستثمر بها". ونقوم الشركة بمراعاة كافة الحقائق والظروف ذات الصلة لتقييم ما إذا كانت حقوقها التصويتية كافية لمنحها السلطة على المنشأة المستثمر بها - بما فى 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 فى ذلك أى أطراف أخرى.

- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى

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

ب- استثمارات فى شركات شقيقة

الشركة الشقيقة هى منشأة تتمتع الشركة بتأثير جوهري عليها من خلال المشاركة فى 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 التى يتم تصنيفها بغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه فى حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات شقيقة فى تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الاستردادية وتدرج خسائر الاضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ج- الاضمحلال فى قيمة الأصول المالية

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

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

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

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى 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 الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى 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 والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الدخل فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الدخل وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

د- الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة فى 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 فى 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 التى يتبعها الأصل.

وفى 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 التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

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

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى 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 والتى لم يتم أخذها فى 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 الأرباح أو الخسائر.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى 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 التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى 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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال في قيمتها فيما عدا الأراضي والمقتنيات الفنية والتي تظهر بالتكلفة مخصصاً 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.

تتحدد 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 مخصصاً 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 الإهلاك
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	٣ - ١٠	١٠% - ٣٣,٣%
فورم	٣	٣٣,٣%
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 بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة المالية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

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

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

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

ز- ترجمة العملات الأجنبية

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

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

ح- الضرائب

ضرائب الدخل

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

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

الضرائب المؤجلة

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

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

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

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ 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 العام 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 وإن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

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

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى 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 فى الفترة المالية التى أدت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ل- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين فى الأرباح

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

م- الاقتراض والتسهيلات الائتمانية

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

ن- عقود استئجار الأصول

تدرج القيمة الإيجارية المستحقة عن عقود استئجار الأصول وكذلك ما تتحمله الشركة من مصروفات صيانة وإصلاح للأصول المستأجرة بقائمة الدخل خلال كل سنة مالية باعتبارها عقود تأجير تمويلي طبقاً للقانون المصرى. وفى حالة قيام الشركة فى نهاية العقد باستخدام حق شراء الأصل المستأجر يتم الاعتراف به كأصل ثابت وقياسه بالقيمة المدفوعة مقابل حق شراء الأصل والمتفق عليها طبقاً للعقد. وفى هذه الحالة يتم إهلاك الأصل على مدار العمر الإنتاجى المتبقى المقدر له وفقاً لسياسة الإهلاك التى 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 متوقعاً أن تتسبب فى خلق منافع اقتصادية مستقبلية للمنشأة وتكون هناك إمكانية لقياس التكلفة بشكل يمكن الاعتماد عليه. وتعتبر تكاليف الاقتراض الأخرى مصروفات تحمل على الفترة التى تكبدت فيها المنشأة هذه التكلفة.

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة وتستخدم الأموال المقترضة فى اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، فإنه يتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى 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 إقتناء أصل بذاته مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض. ويجب ألا تزيد قيمة تكلفة الاقتراض المرسمة 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 أى 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 المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ف- النقدية وما فى حكمها

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخرينة 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 الأساسى للشركة فإن ١٠% من صافى الربح السنوى 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 آجالها ٣ أشهر.

ت- نصيب السهم في الأرباح

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

ث- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٣) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

خ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والعملاء وبعض الحسابات المدينة، كما تتضمن الالتزامات المالية الموردين وبعض الدائنين والحسابات الدائنة والقروض.

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

٢- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على نوعية متعددة من العملاء تتمثل في عدد كبير من العملاء ذو سمعة حسنة بجانب الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل من خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

٣- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغييرات في سعر الصرف والذي يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.

٤- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر الفائدة في التغير في أسعار الفائدة الذي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال، ويعتبر هذا الخطر محدوداً حيث أن القروض والتسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة بسعر فائدة ثابت.

٥- خطر السيولة

تتطلب الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بمستوى كافي من النقدية وإتاحة تمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية المتاحة ونظرًا للطبيعة الديناميكية للأنشطة الأساسية، فإن إدارة الشركة تهدف الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطط ائتمانية معززة متاحة.

٦- إدارة مخاطر رأس المال

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض والسلفيات مخصصًا منها النقدية، ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية بالشركة بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	مقتنيات فنية	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات*	مباني وإنشاءات	* أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١ ٣٦٨ ١٦٩	٥٦ ٢٠٠	٦ ٩٤٥ ١٣٥	١٢ ٧٢٩ ١٣٣	٧ ٦٨٨ ٢٧٧	١٥٥ ٨٩٧ ٨٩٤	٥٣ ٨٤١ ٢٠٢	٢٤ ٢١٠ ٣٢٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
٧٧ ٦٤٩ ٥٧٦	--	١ ٠٠٤ ٥٨١	١ ٦٥٦ ٤٧١	٢ ٨٩٠ ٣٦٨	٧٠ ٧٠٢ ٠٥٦	١ ٣٩٦ ١٠٠	--	الإضافات خلال العام
١١ ٧١١ ١٠٤	--	--	--	--	١١ ٧١١ ١٠٤	--	--	المحول من المشروعات الى الأصول
(٦٣٠ ١١٤٣)	--	--	--	(١ ١٣٤ ٨٢١)	(٥ ١٦٦ ٣٢٢)	--	--	الاستبعادات خلال العام
٣٤٤ ٤٢٧ ٧٠٦	٥٦ ٢٠٠	٧ ٩٤٩ ٧١٦	١٤ ٣٨٥ ٦٠٤	٩ ٤٤٣ ٨٢٤	٢٣٣ ١٤٤ ٧٣٢	٥٥ ٢٣٧ ٣٠٢	٢٤ ٢١٠ ٣٢٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٧٣ ٨١٠	--	٧٢ ٣٦٦	٣٠ ٥٥٤٤	--	١٩٥ ٩٠٠	--	--	الإضافات خلال الفترة
(١٦٦٠٠)	--	--	--	--	(١٦٦٠٠)	--	--	الاستبعادات خلال الفترة
٣٤٤ ٩٨٤ ٩١٦	٥٦ ٢٠٠	٨٠ ٢٢٠ ٨٢	١٤ ٦٩١ ١٤٨	٩ ٤٤٣ ٨٢٤	٢٣٣ ٣٢٤ ٠٣٢	٥٥ ٢٣٧ ٣٠٢	٢٤ ٢١٠ ٣٢٨	التكلفة في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٤٩ ٧٠٧ ٠٦٣	--	٥ ٥٠١ ٤٤٤	٩ ٩٦٢ ٣٥٣	٤ ٢٦٦ ٣٥١	١١٣ ٢٩٣ ٦٥	١٦ ٦٨٣ ٨٥٠	--	مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
١٥١ ٧٦٦ ٧٩٤	--	٦٤٣ ٠٢٢	١ ٠٢٨ ٨٠٩	١ ٤٣٩ ٢٦٤	١٠ ٠٢٥ ٤٣٢	٢ ٠٤٠ ٢٦٧	--	مجمع الاهلاك في ٣١ يناير ٢٠١٨
(٥٠ ٥٢ ٩٣٠)	--	--	--	(٧٥١ ٠٧٢)	(٤ ٣٠١ ٨٥٧)	--	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥٩ ٨٣٠ ٩٢٧	--	٦ ١٤٤ ٤٦٦	١٠ ٩٩١ ١٦٢	٤ ٩٥٤ ٥٤٢	١١٩ ٠١٦ ٦٤٠	١٨ ٧٢٤ ١١٧	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٢٠ ٣٢٩٦	--	١٩٢ ٥٣٦	٢٧٨ ٧٧٣	٤٢٢ ٩١٨	٣ ٨٠٣ ٨١٢	٥٠٥ ٢٥٧	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٦٦٠٠)	--	--	--	--	(١٦٦٠٠)	--	--	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٦٥ ٠١٧ ٦٢٣	--	٦ ٣٣٧ ٠٠٢	١١ ٢٦٩ ٩٣٥	٥ ٣٧٧ ٤٦٠	١٢٢ ٨٠٣ ٨٥٢	١٩ ٢٢٩ ٣٧٤	--	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩
٧٧١ ٢١٨	--	--	--	--	٧٧١ ٢١٨	--	--	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٧١ ٢١٨	--	--	--	--	٧٧١ ٢١٨	--	--	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٧٩ ١٩٦ ٠٧٥	٥٦ ٢٠٠	١ ٦٨٥ ٠٨٠	٣ ٤٢١ ٢١٣	٤ ٠٦٦ ٣٦٤	١٠ ٩٧٤ ٨ ٩٦٢	٣٦ ٠٠٧ ٩٢٨	٢٤ ٢١٠ ٣٢٨	مجمع الاهلاك في ٣١ مارس ٢٠١٩
١٨٣ ٨٢٥ ٥٦١	٥٦ ٢٠٠	١ ٨٠٥ ٢٥٠	٣ ٣٩٤ ٤٤٢	٤ ٤٨٩ ٢٨٢	١١٣ ٣٥٦ ٨٧٤	٣٦ ٥١٣ ١٨٥	٢٤ ٢١٠ ٣٢٨	مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

* تم اثبات الارض بالعقد الابتدائي خلال عام ٢٠١٧ و بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ تم عمل محضر التحديد المساحي للأرض وذلك لانتهاء من اجراء تسجيل الارض لدى جهاز مدينة العيور .

** تم تحميل الاهلاك بقيمته ١٥١٧٦ ٧٩٤ البالغ قيمته ٢٠١٨ خلال العام كالتالي:

الفترة المالية المنتهية	الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨	في ٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٢ ٣٦٣ ١٤٥	٤ ٥٨٧ ٨٤٢
٤٦٦ ٤٦٥	٦١٥ ٤٥٤
٢ ٨٢٩ ٦١٠	٥ ٢٠٣ ٢٩٦
	تكلفة المبيعات
	مصرفات وعمومية وإدارية

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠ ٥١٧	٩١٢ ٦٨٤	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (آلات ومباني)
٢٩٥ ٦٢٢	٨٠٧ ١٠٢	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (برامج حاسب آلي)
٣٠٥٠ ٠٠٠	٣٠٥٠ ٠٠٠	دفعات مقدمه لشراء أصول ثابتة (وسائل نقل)
٣ ٨٤٦ ١٣٩	٤ ٧٦٩ ٧٨٦	

٦- استثمارات في شركات شقيقة (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نسبة المساهمة	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧,٣٤ %	شركة دار الشروق ليمتد بي في أى (نفوذ مؤثر)
(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٣ ٠٠٠ ٠٠٠)		يخصم : الاضمحلال فى قيمة الاستثمار
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠		

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

٧- استثمارات فى شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	نسبة المساهمة	رأس مال الشركة	
جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	
١١ ٨٥٢ ٥٠٠	١١ ٨٥٢ ٥٠٠	٨٥ %	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق ش.م.م.
٦٧ ٥٨٥ ٦٧٠	٦٧ ٥٨٥ ٦٧٠	٥٦,٢ %	١٢٠ ٢٥٠ ٠٠٠	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون ش.م.م.*
٧٩ ٤٣٨ ١٧٠	٧٩ ٤٣٨ ١٧٠			

* قام مجلس إدارة الشركة والجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة بالموافقة على رهن الأسهم المملوكة للشركة فى 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 فى شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون عن نسبة ٥١ % من إجمالى أسهم الشركة التابعة.

٨- المخزون والاعتمادات المستندية (بالصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١ ٨٦٠ ١٩٨	٩٥ ٤٢٦ ٨٥٧	خامات رئيسية
١٤ ٣٧٣ ٣٠٨	١٤ ٦٦٢ ٠٦٠	مواد مساعدة
١٥ ٣٣١ ٣٥٨	٨ ٢٠٥ ٢٥٢	قطع غيار
٧ ٥٥٩ ٤٩٠	١٠ ٨١١ ٧١٠	إنتاج تحت التشغيل وإنتاج تام
٣ ٤٢٠ ٦٤٩	--	بضاعة بالطريق
(٢١١ ٢٠٤)	(٢١١ ٢٠٤)	يخصم: الانخفاض فى قيمة المخزون
١٦٢ ٣٣٣ ٧٩٩	١٢٨ ٨٩٤ ٦٧٥	
٩٠ ٧٦٧	٧٣ ٨٩٥	يضاف: اعتمادات مستندية لشراء بضاعة
١٦٢ ٤٢٤ ٥٦٦	١٢٨ ٩٦٨ ٥٧٠	

٩- عملاء وأوراق قبض (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٢ ٧٨٩ ٢٦٧	١٢٧ ٠٦٨ ٦٢٠	عملاء محليين
١٢ ٣٣٧ ٦١٥	١١ ٨٥٨ ٨٥٨	عملاء محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٠)
٢٢ ٢٨٧ ١٥٠	٢٢ ٣٧٥ ٨٨١	عملاء خارجيين
١٥ ٩٠٨ ٥٧٧	٢٥ ٩٨٣ ٠٨٢	أوراق قبض
٢ ٩٨٦ ٠٠٠	٢ ٩٨٦ ٠٠٠	أوراق قبض - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٠)
(٨ ٥٧٢ ٠٨١)	(٩ ١٧٥ ٦٩٣)	يخصم : الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٨٧ ٧٣٦ ٥٢٨	١٨١ ٠٩٦ ٧٤٨	

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩ ١٧٥ ٦٩٣	٨ ٥٧٢ ٠٨١	--	(٦٠٣ ٦١٢)	٨ ٥٧٢ ٠٨١	٨ ٥٧٢ ٠٨١
٩ ١٧٥ ٦٩٣	٨ ٥٧٢ ٠٨١	--	(٦٠٣ ٦١٢)	٨ ٥٧٢ ٠٨١	٨ ٥٧٢ ٠٨١

١٠- المستحق من أطراف ذوي علاقة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	أرصدة غير متداولة
١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	١٥٠ ٩٤٤ ٦٠٠	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون *
٥٢ ٠٧٦ ١٩٥	٤٧ ٨٢٠ ٠٠٠	أرصدة متداولة
٨ ٢٢٨ ٢١٤	٤ ٤٩١ ٧٩٢	الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون **
٧٢٨ ٤٣٧	٧٢٩ ١٣٩	شركة وندسور لتجارة وتصنيع الورق
--	٨٥ ١٨٨	شركة البدار للعبوات
٨٩٣	--	جريدة الشروق
٦١ ٠٣٣ ٧٣٩	٥٣ ١٢٦ ١١٩	مبالغ مستحقة على بعض المساهمين

* في إطار خطة المجموعة الاستثمارية للشركات التابعة فقد قامت شركة الوطنية للطباعة (الشركة الام) بتوقيع عقود اقتراض مع جهات تمويل محلية لتمويل أنشطة الشركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون (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 المال المتوقع للشركة المتحدة.

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

** قامت الشركة بتمويل أنشطة الشركة المتحدة (شركة تابعة) خلال عام ٢٠١٨ بإجمالي مبلغ ٣٠ مليون جنيه ومبلغ ١٧,٨٢ مليون جنيه (المعادل لمبلغ مليون دولار أمريكي) يتمثل في قيمة تمويل من شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف، ويتم احتساب فائدة على تلك الأرصدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق لمثل تلك المعاملات. على أن يتم تسوية تلك الأرصدة خلال عام ٢٠١٩.

١١- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافي)

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٣١٢ ٨٣٨	١٢ ٢٨٨ ٣٣٤	دفعات مقدمة لموردين
١ ٤٥٢ ١١٢	٨ ٦٥١ ٤٨٥	مصلحة الضرائب - ضريبة على القيمة المضافة (ضريبة المبيعات)
٢ ٤٨٨ ٨٣٧	٢ ٣٨٤ ٩٧٨	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٢ ١٠٧ ٦٩٣	٩ ٨١٣ ٤٦١	مصلحة الضرائب- دفعات مقدمة تحت حساب ضرائب الدخل **
٥ ١١٣ ٤٠٠	٣ ٨٦٩ ٦٦٦	سلف من تحت حساب توزيعات أرباح العاملين *
١ ٨٥٦ ٠١٨	١ ٨٥٦ ٠١٨	تأمينات لدى الغير
١ ١٦٣ ٤٠١	١ ٣١٦ ٢٥٨	عهد جمارك
١ ٢٢١ ٩٢١	٥٩٠ ٨٥٢	عهد وسلف عاملين
٢٠٠	٢٠٠	غطاء خطابات ضمان
٧٤ ٧٢٥	٣٣١ ٠٩٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١ ٦٦٠ ٥٨٨	١ ٤٥١ ٥٠٩	أرصدة مدينة أخرى
(٩٤٤ ٧١٨)	(٩٤٤ ٧١٨)	يخصم : الاضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
٢٨ ٥٠٧ ٠١٥	٤١ ٦٠٩ ١٣٦	

* يتمثل هذا الرصيد في المبالغ المسددة للعاملين تحت حساب توزيع الأرباح والذي سوف يتم عرضه على الجمعية العامة ضمن مشروع التوزيع المقترح من مجلس الإدارة للاعتماد والموافقة عليه بواسطة المساهمين (إيضاح رقم ٣٠).

** يتضمن رصيد مصلحة الضرائب بمبلغ ٢ ١٠٧ ٦٩٣ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٩ قيمة المبالغ المسددة تحت حساب ضريبة الدخل حيث قامت الشركة بتطبيق نظام الدفعات المقدمة طبقاً لأحكام المواد رقم ٦١، ٦٢، ٦٣ من قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥.

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خسارة الاضمحلال خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٤٤ ٧١٨	٩٤٤ ٧١٨	--	٩٤٤ ٧١٨
٩٤٤ ٧١٨	٩٤٤ ٧١٨	--	٩٤٤ ٧١٨

الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
الإجمالي

١٢- النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣٠.٠٩٧	١٢٥ ٦٧٤	نقدية بالخرينة
٤ ٨١٢ ٣١٧	١٧ ٥٢٩ ٩٩٩	بنوك حسابات جارية - جنيه مصري
٢٦ ٢٠٧ ١٦٦	١٩ ٩٠٢ ٠٨٩	بنوك حسابات جارية - عملات أجنبية
٣١ ٦٤٩ ٥٨٠	٣٧ ٥٥٧ ٧٦٢	

١٣- المخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٥٩٣ ٥٤٤	--	--	٢٨ ٥٩٣ ٥٤٤	مخصص مطالبات
٢٨ ٥٩٣ ٥٤٤	--	--	٢٨ ٥٩٣ ٥٤٤	الإجمالي

١٤- تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٦٨٦ ٢٤٢	٤٧ ٥٠٤ ٦٢٢	البنك المصري لتتمية الصادرات
٧١ ٤٤٨ ١٠٦	٨٩ ٢٥٣ ٠٥٥	البنك العربي
٥٧ ٠١١ ٨٣٧	٧٦ ٥٦٢ ٣٢٨	بنك قطر الوطنى الاهلى
٥٩ ٥٦٢ ٢٦١	٤٣ ٣٩٤ ٩٧٧	بنك أبوظبى الاسلامى
٢٢ ٢١٤ ٩٧٢	٣٧ ١٩٤ ٦٣٣	بنك بلوم
٣٢ ٨٤٣ ٦٢١	٥٤ ٧٦٨ ٨١٧	البنك الأهلى المصرى
٢٧٩ ٧٦٧ ٠٣٩	٣٤٨ ٦٧٨ ٤٣٢	

١٥- القروض

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٥١٦٧٠٠	٣٨٦٦٩٤٠٠	بنك قطر الوطني الأهلي
		- بناء على العقد المبرم بين بنك قطر الوطني والشركة بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٢ وافق البنك على منح الشركة قرض متوسط الأجل بمبلغ وقدره ٢,٣١٠,٠٠٠ يورو بغرض استخدامه في تمويل شراء آلات ومعدات لخدمة نشاط الشركة. على أن يتم سداد أصل قيمة القرض على عدد (٧) أقساط نصف سنوية متساوية القيمة، وتبلغ قيمة كل قسط ٣٣٠,٠٠٠ يورو وذلك بخلاف أية عوائد أو عمولات أو مصاريف.
		يستحق القسط الأول في ٢٠١٩/٠١/٣٠ ويستحق القسط الثاني في ٢٠١٩/٠٧/٣٠ وهكذا على التوالي كل ستة أشهر وحتى استحقاق القسط السابع والأخير في ٢٠٢٢/٠١/٣٠.
		يسرى على رصيد القرض عائد مركب متغير يقدر بواقع هامش قدره ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن للدولار الأمريكي "الليبور ٦ أشهر" أو سعر الإقراض للليبور ٦ أشهر "أيهما أعلى وذلك بخلاف عمولة أعلى رصيد مدين تحتسب بواقع ٠,٥% مستحقة كل ٣ أشهر ويسرى العائد المدين يوماً بيوم ويحتسب على أساس أن السنة ٣٦٠ يوماً وعلى أساس عدد الأيام التي تتقضى منها فعلياً.
٤٥٦٧٢٠٩	٤٣٣٨٦٤٨	- بموجب العقد المبرم بتاريخ ٢٠١٨/٩/٣ وافق البنك على أن يمنح الشركة تسهيلاً ائتمانياً في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ ٦٩٠,٠٠٠ يورو وذلك بغرض تمويل وإعادة تمويل شراء الآلات والمكينات.
		مدة هذا العقد خمس سنوات تبدأ من تاريخ التوقيع على العقد وتنتهي في ٢٠٢٣/٩/٣ على أن يتم سداد القرض على أقساط ربع سنوية ويستحق أول قسط بعد ثلاثة أشهر من انتهاء فترة السماح والسحب والمقرر لهما ١٢ شهراً تنتهي في ٢٠١٩/٠٩/٠٣.
		يسرى على رصيد القرض عائد مركب متغير يقدر بواقع هامش قدره ٤,٥% سنوياً فوق سعر الإقراض المعلن للدولار الأمريكي "الليبور ٦ أشهر" أو سعر الإقراض للليبور ٦ أشهر "أيهما أعلى وذلك بخلاف عمولة أعلى رصيد مدين تحتسب بواقع ٠,٥% مستحقة كل ٣ أشهر ويسرى العائد المدين يوماً بيوم ويحتسب على أساس أن السنة ٣٦٠ يوماً وعلى أساس عدد الأيام التي تتقضى منها فعلياً.
٥٢٠٨٣٩٠٩	٤٣٠٠٨٠٤٨	الإجمالي
		يخصم:
(١٣٥٧٦٢٠٠)	(١٣٤٣١٨٣٤)	أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالي - مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة
٣٨٥٠٧٧٠٩	٢٩٥٧٦٢١٤	أقساط قروض غير متداولة

١٦- موردون وأوراق دفع

بيان

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦٥٣٤٣٠	٢٢٣٢٧٩٧١	موردين محليين
--	٢٥٨٧٨٩٩	موردين محليين - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٠)
١٧٢٦٦٤٩	٢٦٠٦٦٦٠	موردين خارجيين
١٤٠٩١٠٨٠	١٤٥٦٨٠٠٦	أوراق دفع
٢٢٢٨٣٠٩	٢٣٤٧٧٠١	أوراق دفع - أطراف ذوي علاقة (إيضاح رقم ٢٠)
٣٤٦٩٩٤٦٨	٤٤٤٣٨٢٣٧	

١٧-المستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠ ٥٨٠ ٢٤٦	١٠ ٨٣٢ ٩٩٠	أرصدة غير متداولة
١٠ ٥٨٠ ٢٤٦	١٠ ٨٣٢ ٩٩٠	الشركة الوطنية للطباعة *
		أرصدة متداولة
--	١٧٢ ٧٠٣	جريدة الشروق
٤٣ ٥٠٠	--	دار الشروق
١١٤ ٢٤٠	١١٤ ٢٤٠	جريدة التحرير
٣٥٥ ٧٣٨	١١٧ ٣٦٢	جارى مساهمين
٥١٣ ٤٧٨	٤٠٤ ٣٠٥	

* بلغ الرصيد الدائن لشركة الوطنية للطباعة (المساهم الرئيسي) ١٠ ٨٣٢ ٩٩٠ جنيه مصري. هذا وقد تم إدراجه بكامل قيمته دون احتساب لقيمة الفائدة حيث لا يوجد مدة محددته لتسوية ذلك المبلغ.

١٨-دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	بيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢ ٥٥٢ ٠٩٧	٢ ٠١٥ ١٧٣	دائنو شراء أصول
٦ ٣٥٤ ٧٨٦	٣ ٤٧١ ٩٠٣	مصروفات مستحقة
--	١ ٦٦٥ ٠٨٣	فوائد مستحقة
--	٩٢٥ ٨٤٣	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١ ١٩٥ ٠٢٤	١ ٥٤٠ ١٥٧	عملاء دفعات مقدمة
٨٩٢ ٨٢٩	٨١٥ ٣٥٥	مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل
٦٤٨ ٨٣٨	٤٦٧ ٧٢٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم
٥٣٦ ٨٧٥	٣٠٥ ٥٤٠	أرصدة دائنة أخرى
١٢ ١٨٠ ٤٤٩	١١ ٢٠٦ ٧٧٤	

١٩-رأس المال

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨ بموجب قرار الجمعية العامة العادية واعتماد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠١٨ 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 ١ ٩١١ ٠٠٠ سهم مجاني وبقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم الواحد توزع على مساهمي الشركة وبواقع ١٠,١٠ سهم مجاني لكل واحد سهم أصلى من اسهم 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 الرئيسى بنسبة مساهمة ٨٩,٩١%.

شركة الشروق الحديثة للطباعة والتغليف " شركة مساهمة مصرية"
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٢٠. الأطراف ذوي العلاقة

أسم الشركة	نوع العلاقة	مدينات ومكافآت	مدينات	مشتريات	إيجارات	عملاء وأوراق قبض		موردين وأوراق دفع		حسابات جارية (بالصافي)	
						٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ مارس ٣١	٢٠١٨ ديسمبر ٣١
شركة الدار للعبوات	شركة تابعة للشركة الأم	---	---	٨٦٠.٨١٥	---	---	---	٨٨.٧٢٠	١٩٠.٧٨٧	٧٢٩.١٣٩	٧٢٨.٤٣٧
شركة ويلسمور	شركة تابعة	---	---	٨.٥٤١.٦٠٨	٢٢٥.٠٠٠	---	---	٣.٧٠٥.٨٠٨	٢.٠٣٧.٥٢٢	٤.٤٩١.٧٩٢	٨.٢٢٨.٢١٤
شركة دار الشروق	طرف ذو علاقة	---	٤٧٨.٧٥٧	---	---	١١.٣٧٣.٨٤٢	---	---	---	(٤٣.٥٠٠)	---
الشركة المصرية للنشر العربي والدولي	طرف ذو علاقة	---	---	---	---	٢.٩٨٥.٠١٦	---	---	---	(٢٩.٠٥٢)	(٢.٨٦.٩٤٣)
جاري المساهمين	مساهم	---	---	---	---	---	---	---	---	(٥.٧٦٣)	(٥.٧٦٣)
أطراف أخرى	مساهم	---	---	---	---	---	---	---	---	(٤.٦٣٠)	(١١٠.٦٨٧)
شركة المتحدة لصناعة الورق والكرتون	شركة تابعة	---	٤.٩٨٩.٢٥٥	٢٦.٣٧٩.٠٦٦	---	---	---	١.٠٨١.٠٧٢	---	١٩٨.٧٦٤.٦٠٠	٢٠.٣٠٢.٧٩٥
الشركة الوطنية للطباعة - التزام غير متداول	الشركة الأم	---	---	---	---	---	---	---	---	(١٠.٥٨٠.٧٤٦)	(١٠.٨٣٢.٩٩٠)
أطراف أخرى - (دائن غير متداول)	عضو مجلس الإدارة المنتخب	٣٧٥.٠٠٠	---	---	---	٢٣٠.٠٠٠	٢٣٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	---	(١٠.٨.٨٨٨)	٨٩٢
أطراف أخرى - (مدين جاري)	رئيس مجلس الإدارة	٣٠٠.٠٠٠	---	---	---	٢٥٦.٠٠٠	٢٥٦.٠٠٠	---	---	(٢٣٦.٤٥٧)	(٩١٦)
		٦٧٥.٠٠٠				١٥.٣٢٣.٦١٥	١٤.٨٤٤.٨٥٨	٤.٩٣٥.٦٠٠	٢.٢٢٨.٣٠٩		

٢١- صافي المبيعات

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجمالي المبيعات
١٧٥ ١٩٢ ٠٢٠	١٩٢ ٩٨٩ ٤٨٩	
--	(٦٠٩ ٨٦٦)	يخصم
١٧٥ ١٩٢ ٠٢٠	١٩٢ ٣٧٩ ٦٢٣	مردودات مبيعات وفروق اسعار البيع

٢٢- المصروفات التمويلية

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد تمويلية
١٠ ٥٤٢ ٥٥٤	١٦ ٢٥٤ ٥٥٧	
٣٥٤ ٩٧٤	٣٤٧ ٠١٩	مصروفات وعمولات بنكية
١٠ ٨٩٧ ٥٢٨	١٦ ٦٠١ ٥٧٦	

٢٣- نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	بيان
٢٠ ٧٨٤ ١١٠	١٥ ٣٧٣ ٣٤٤	صافي أرباح الفترة بعد ضريبة الدخل
١٣ ١٠١ ٠٠٠	١٣ ١٠١ ٠٠٠	يقسم على:
١,٥٩	١,١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
		نصيب السهم من صافي أرباح الفترة

٢٤- ضريبة الدخل

الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨	الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(٥ ٦٧٤ ٥٠١)	(٤ ٧٩٥ ٦٧٨)	
١ ٢٣٨ ٦٠٥	(٦٧ ٢٤٦)	الضريبة المؤجلة
(٤ ٤٣٥ ٨٩٦)	(٤ ٨٦٢ ٩٢٤)	

التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن
١٧ ٨١١ ٥٣٣	١٧ ٨٧٨ ٧٧٩	الفرق بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة والأساس
١٧ ٨١١ ٥٣٣	١٧ ٨٧٨ ٧٧٩	الضريبي لتلك الأصول
		إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة

٢٥- 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 عام ١٩٨٣ حتى عام ٢٠٠٠

تم الفحص الضريبي والتسوية عن تلك السنوات.

السنوات من عام ٢٠٠١ حتى عام ٢٠٠٤

قامت مصلحة الضرائب بربط الضريبة تقديرياً عن تلك السنوات وتم المطالبة بضريبة شركات أموال وقيم منقولة ووعاء مستقل بإجمالي مبلغ ١٤٢ ٠٧٩ ٦٢ جنيه مصرى وتم الاعتراض عليه، وتم إعادة الفحص وأسفر عن ضريبة قدرها ٣٦,٣ مليون جنيه وتم الطعن عليه وأسفر عن ضريبة قدرها ١٣,٩ مليون جنيه هذا وقد تم سداد مبلغ ٩ مليون جنيه خلال عام ٢٠١٢ والاستفادة من حافز السداد بخصم ١٠ % - ٢٥ % والبالغ قدره ٨١٨ ٩٣١ جنيه وهذا باستثناء الجزئية المحالة للجنة الطعن عن فروق العملة لحسم الخلاف بشأنها وصدر قرار اللجنة بتأييدها وتم الطعن أمام القضاء وصدر تقرير مصلحة الخبراء بتلبية مطلب إلغاء فروق العملة تمهيداً لصدور حكم المحكمة.

عام ٢٠٠٥

تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٥ وأسفر الفحص عن فروق ضريبية قدرها ٣ مليون جنيه وتم الطعن عليها، وأحيل الخلاف للجنة الطعن التي أصدرت قرارها لتصبح الفروق الضريبية ١,٩ مليون جنيه تم الطعن عليها أمام القضاء.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٨

تم فحص دفاتر الشركة عن هذه السنوات وأسفر الفحص عن فروق ضريبية بمبلغ ١,٩ مليون جنيه عن عام ٢٠٠٦ ومبلغ ٤,٩ مليون جنيه مصرى عن عامى ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وتم الطعن عليها وتم حسم الخلاف باللجنة الداخلية وأسفرت عن فروق بمبلغ ١,٣ مليون جنيه عن السنوات ٢٠٠٦ و ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ وتم سدادها بالكامل.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١١

تم الفحص وتم الطعن عليه وعمل لجنة داخلية. تم الاعتراض على نتيجة إعادة الفحص والتي أسفرت عن فروق ضريبية بقيمة ١,٩ مليون جنيه.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والاخطار بنموذج ١٩ وأسفر عن فروق ضريبية بمبلغ ٢,٦ مليون جنيه وتم الطعن على النموذج ومازال الملف متداول باللجنة الداخلية.

عام ٢٠١٦-٢٠١٧

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات، ولم يتم بعد فحص دفاتر الشركة من قبل مصلحة الضرائب. كما لم تتسلم الشركة أية مطالبات أو إخطارات بطلب الفحص فيما يتعلق بتلك السنوات.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

السنوات حتى عام ٢٠٠٨-٢٠١١

تم الفحص الضريبي والتسوية وسداد الفروق الناتجة عن الفحص.

السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠١٦

تم ربط الضريبة تقديريا وتم الطعن على ذلك الربط وجارى اعادة فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات

السنوات ٢٠١٧-٢٠١٨

لم يتم بعد فحص دفاتر الشركة عن تلك السنوات. ويتم سداد الضريبة المستقطعة من مرتبات العاملين وتوريدها في المواعيد المحددة قانوناً.

ثالثاً: الضريبة على القيمة المضافة (ضريبة المبيعات)

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٤.

يتم توريد ضريبة المبيعات بانتظام في المواعيد القانونية.

رابعاً: نظام الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة

تم التوريد في المواعيد المقررة وتم إنهاء الفحص حتى الربع الثانى من عام ٢٠١٦. ولم يتم بعد فحص دفاتر الشركة عن الفترات التالية لهذا التاريخ.

خامساً: الضريبة العقارية

بالنسبة للعقار العبور (١) قطع أرقام ١٧/١٦/١٥: تم المطالبة بمبلغ ٦٠٣ ٦٦٥ جنيه مصرى عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنة بتخفيض الضريبة الى مبلغ ٩٣٣ ٢٤٦ جنيه مصرى وتم سدادها بمعرفة الشركة.

بالنسبة للعقار العبور (٢) بلوك ١٣٠٤٤: تم المطالبة بمبلغ ١٣١ ٩٣٩ جنيه مصرى عن الفترة من ٢٠١٣/٧/١ حتى ٢٠١٩/٣/٣١ وتم الطعن عليه وصدر قرار اللجنة بتخفيض الضريبة الى مبلغ ٩١ ٠١٩ جنيه مصرى سنوياً وتم سدادها بمعرفة الشركة.

٢٦- الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية فى قيمة الجزء غير المسدد من قيمة عقود إنشاءات الأصول الثابتة وبيانها كالتالى:

اسم المشروع	اساس التبويب بقائمة المركز المالى	الجزء غير المسدد	العملة
مبانى وإنشاءات	مشروعات تحت التنفيذ	١ ٩٥٠ ٠٤٩	جنيه مصري
الآلات والمعدات	مشروعات تحت التنفيذ	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري

٢٧- اعتماد إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المستقلة للشركة بواسطة مجلس الادارة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠١٩.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المهندس / إبراهيم المعلم

العضو المنتدب

الأستاذ/ شريف المعلم

رئيس الحسابات

الأستاذ / يحيى توفيق