شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة الستة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
الميزانية المجمعة	٢
قائمة الدخل المجمعة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٦-٣٨

pwc

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

السادة مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات فى حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل 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 جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

قامت إدارة المجموعة بمساعدة خبير مستقل بإعداد تقرير القيمة المشتراه للأصول المقتناه (التقرير) كنتيجة للاستحواذ على شركة وادي للعبوات الزجاجية وذلك في ٢٩ يناير ٢٠١٤، لم يشتمل التقرير على أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة ولم يذكر أسباب معقولة لعدم اشتمال القيمة المشتراه على أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة والتى من المتوقع وجودها في مثل هذا النوع من الاستحواذ. وبناءً عليه، لم نتمكن من تقدير قيمة الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة وفترة الاستهلاك الخاص بتلك الأصول والتى من المتوقع أن يكون لها تأثير على القوائم المالية الدورية المجمعة، ولم نتمكن من القيام بأية اجراءات فحص بديلة لتقدير قيمة الأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة بالتقرير.

استنتاج متحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والموضحة بفقرة أساس استنتاج متحفظ، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلي علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

أحمد جمال حمد الله العتريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٧ أغسطس ٢٠١٥

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الميزانية المجمعة - في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٥	٦٥٤,٧٧٨,٦٩٤	٦١٠,٣٨٨,٢٧٨
أصول غير ملموسة	٦	٢٢٢,٠١٥,٥٠٠	٢٢١,٩٨٧,٧٩٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٧٦,٧٩٤,١٩٤	٨٣٢,٣٧٦,٠٦٨
الأصول المتداولة			
المخزون	٧	٢٢٤,٣١٠,٢٧٣	١٧٩,٠٧٢,٩٥٩
العملاء وأوراق القبض	٨	١٦٠,٦٣٧,١٦٥	٨٨,١١١,٠٨٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩	٥١,٠٥١,٣٧٨	٣٦,٨٧٥,٥٨٨
المستحق من مصلحة الضرائب	١٠	٢٥,٥٢٩,٢٠٩	٢٦,٣٧٩,٢٢٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	١١	٦٤,٩٤٧,٢٧٢	٦١,٠٣٣,٤٢٥
النقدية وأرصدة لدى البنوك	١٢	٢٤٠,٨٨٨,٠٠٥	٦٦,١٢٣,٨٠٧
إجمالي الأصول المتداولة		٧٦٧,٣٦٣,٣٠٢	٤٥٧,٥٩٦,٠٨٩
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	١٣	٤٦,٦٤٧,٧٩٧	٤٦,٨٨٧,٨٠١
بنوك سحب على المكشوف	١٤ أ	٣١٦,٤٥٩,٨٦٩	٢٤٨,٦٥٧,٨٠٠
قروض وسلفيات	١٤ أ	٢٨٠,١٧٤,٦٦٥	٢٤١,٢٩١,١٠٥
موردين تجاريون وأوراق دفع	١٥	٥٩,٩٠٦,٢٢٨	٥٢,٢٩٤,٧٦٤
المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	١٦	٤٧,٣١٧,٧٠٦	٢٢,٩٥٢,٦٤٣
المستحق إلى مصلحة الضرائب	١٧	١٤,٧٢٩,٩٣٧	١٣,٤٨٦,٥٧٨
المستحق إلي أطراف ذات العلاقة	١١	٩٥٩,٠٧٧	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧٦٦,١٩٥,٢٧٩	٦٢٥,٥٧٠,٦٩١
صافي / (عجز) رأس المال العامل		١,١٦٨,٠٢٣	(١٦٧,٩٧٤,٦٠٢)
إجمالي الاستثمار		٨٧٧,٩٦٢,٢١٧	٦٦٤,٤٠١,٤٦٦
يتمثل في :			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٨	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطى قانونى	١٩	٢٥,١٦١,٢٦٠	٨,٨٦١,٣٧٥
احتياطي خاص	١٨	١٧٧,٦١٦,٩٢٩	-
الأرباح المرحلة		٨٦,٣١٠,٥١١	١٠٦,٠٢٠,١٥١
إجمالي حقوق الملكية		٣٣٩,٤١١,٢٨٠	١٥٤,٨٨١,٥٢٦
حقوق الأقلية	٢٠	٤٥,٩٢٤,٠٦٦	٤٣,٥٨١,٩٠٢
إجمالي حقوق الملكية		٣٨٥,٣٣٥,٣٤٦	١٩٨,٤٦٣,٤٢٨
الالتزامات غير المتداولة			
قروض وسلفيات	١٤ ب	٤٠٤,٧٠٠,٨٣٩	٣٨٩,٤٤٠,٥٣١
التزامات مزايا معاشات التقاعد	٢١	٦,٦٨٢,٩١٣	٦,٣٣١,٨٢٩
التزامات ضريبة الدخل المؤجلة	٢٢	٤٤,١٠٠,٧٩٦	٤٨,٧٥٣,٢٨٦
دائنوا شراء أصول ثابتة	٢٣	٣٧,١٤٢,٣٢٣	٢١,٤١٢,٣٩٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٩٢,٦٢٦,٨٧١	٤٦٥,٩٣٨,٠٣٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة		٨٧٧,٩٦٢,٢١٧	٦٦٤,٤٠١,٤٦٦

- **الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة**
- **تقرير الفحص المحدود مرفق**

الأستاذ / أحمد الطنبارى	**الأستاذ / بينر كاربنتر**	**الأستاذ / عبدالجليل عبدالحق بشر**
رئيس القطاع المالي	عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

القاهرة في ٢٦ أغسطس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
		٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤	٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤
المبيعات	٢٤	٣٦٠,٨٧٥,٣٦٥	٣١٣,٣١٦,٩٥٠	٢٠٩,٧٨٧,٧٦٣	١٦٧,٥٣٧,١٥٢
تكلفة المبيعات		(٢٨٤,٠٨٢,٨٠١)	(٢٤٢,٩٩٧,٦٩٧)	(١٦١,٦١٧,٣٣٢)	(١٢٨,٥٦٩,٠٤٦)
مجمل الربح		٧٦,٧٩٢,٥٦٤	٧٠,٣١٩,٢٥٣	٤٨,١٧٠,٤٣١	٣٨,٩٦٨,١٠٦
مصروفات بيعية وتسويقية		(١٨,٧٢٧,٢١٨)	(١٢,٠٨٦,٠٨٤)	(٩,٧٤٦,٦٨٣)	(٥,٩٣٩,٧٠٨)
مصروفات عمومية وإدارية		(١٩,٥٣٤,٩٥٩)	(١٢,٨٤١,٠٢٤)	(١٠,٦٥٠,٠٥٢)	(٦,٨٤٦,٦٢٢)
مصروفات تشغيل أخرى	٢٥	(٢,٨٩٩,٢٩٧)	(٣٤٨,٠٥٨)	-	(٢٠٩,٦٥٨)
إيرادات تشغيل أخرى	٢٦	١١,٠٤٦,٤٧٥	٢,٢٧٠,٠١٠	٨,٠٥٥,٦٠٣	١,٩٣٧,١١٧
أرباح التشغيل		٤٦,٦٧٧,٥٦٥	٤٧,٣١٤,٠٩٧	٣٥,٨٢٩,٢٩٩	٢٧,٩٠٩,٢٣٥
مصروفات تمويلية - بالصافي	٢٧	(٥٤,٤٨٥,٠٩٣)	(٤٥,١٧٧,٢٣٠)	(٢٧,٢٦٥,٥٧٩)	(٢٥,٤١٩,٣٣٥)
(خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب		(٧,٨٠٧,٥٢٨)	٢,١٣٦,٨٦٧	٨,٥٦٣,٧٢٠	٢,٤٨٩,٩٠٠
ضرائب الدخل	٢٨	(١,٤٧٦,٥١٥)	(٨٤٥,٢٥٨)	(٤,٢٩٨,٠٦٣)	(١١٧,٦٥٣)
صافى (خسارة) / ربح الفترة		(٩,٢٨٤,٠٤٣)	١,٢٩١,٦٠٩	٤,٢٦٥,٦٥٧	٢,٣٧٢,٢٤٧
يتم توزيعه على النحو التالى :					
حقوق الاقلية		٥,٠٠٨,٨٣١	٣,٩٤٦,٧١٩	٢,٦٠٢,٨٧٣	٢,٢٠١,٦٨٠
حقوق المساهمين بالشركة		(١٤,٢٩٢,٨٧٤)	(٢,٦٥٥,١١٠)	١,٦٦٢,٧٨٤	١٧٠,٥٦٧
		(٩,٢٨٤,٠٤٣)	١,٢٩١,٦٠٩	٤,٢٦٥,٦٥٧	٢,٣٧٢,٢٤٧
نصيب السهم في (الخسائر) / الأرباح					
(الاساسي / المخفض)	٢٩	(٢,٣٠)	٠,٣٢	١,٠٥	٠,٥٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي القانوني	احتياطي خاص	أرباح مرحلة	اجمالى حقوق المساهمين	حقوق الاقلية	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	-	١٤٦,٠٩٢,٦٤٩	١٩٤,٩٥٤,٠٢٤	٣٦,٧٦٣,٧٩٢	٢٣١,٧١٧,٨١٦
ربح الفترة		-	-	-	(١,٤٥٦,٥٧٢)	(١,٤٥٦,٥٧٢)	٣,٩٤٦,٧١٩	٢,٤٩٠,١٤٧
توزيعات أرباح		-	-	-	(١٤,٤٠٠,٩٩٧)	(١٤,٤٠٠,٩٩٧)	-	(١٤,٤٠٠,٩٩٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	-	١٣٠,٢٣٥,٠٨٠	١٧٩,٠٩٦,٤٥٥	٤٠,٧١٠,٥١١	٢١٩,٨٠٦,٩٦٦
تسويات سنوات سابقة	٣٦	-	-	-	(١,١٩٨,٥٣٨)	(١,١٩٨,٥٣٨)	-	(١,١٩٨,٥٣٨)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٤		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	-	١٢٩,٠٣٦,٥٤٢	١٧٧,٨٩٧,٩١٧	٤٠,٧١٠,٥١١	٢١٨,٦٠٨,٤٢٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	-	١٠٦,٠٢٠,١٥١	١٥٤,٨٨١,٥٢٦	٤٣,٥٨١,٩٠٢	١٩٨,٤٦٣,٤٢٨
خسائر الفترة		-	-	-	(١٤,٢٩٢,٨٧٤)	(١٤,٢٩٢,٨٧٤)	٥,٠٠٨,٨٣١	(٩,٢٨٤,٠٤٣)
زيادة رأس المال		١٠,٣٢٢,٥٨٠	١٦,٢٩٩,٨٨٥	١٧٧,٦١٦,٩٢٩	-	٢٠٤,٢٣٩,٣٩٤	-	٢٠٤,٢٣٩,٣٩٤
توزيعات أرباح		-	-	-	(٥,٤١٦,٧٦٦)	(٥,٤١٦,٧٦٦)	(٢,٦٦٦,٦٦٧)	(٨,٠٨٣,٤٣٣)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٧٧,٦١٦,٩٢٩	٨٦,٣١٠,٥١١	٣٣٩,٤١١,٢٨٠	٤٥,٩٢٤,٠٦٦	٣٨٥,٣٣٥,٣٤٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٥	المعدلة ٣٠ يونيو ٢٠١٤
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى (الخسارة) / الربح قبل الضرائب		(٧,٨٠٧,٥٢٨)	٢,١٣٦,٨٦٧
يتم تسويته بـ :			
مصروفات تمويلية	٢٧	٥٤,٧١٢,٢٦٩	٤٤,٥٥٠,٩١٩
فوائد دائنة	٢٧	(٤٧,١٥١)	(٦٢,١٧٨)
إهلاك واستهلاك	٥، ٦	٤٦,٠٢١,٠٣٥	٣٤,٦٧٨,٥٤٩
أرباح بيع أصول ثابتة	٢٦	(١٤٥,١٥٧)	(٩٠,٢٠٢)
مخصصات انتفي الغرض منها	٢٦	-	(٩٨,٠٠٠)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢١	٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
ربح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		**٩٣,٢٣٣,٤٦٨**	**٨١,٧١٥,٩٥٥**
الزيادة في المخزون	٧	(٤٥,٢٣٧,٣١٤)	(٣٢,٦٦٩,٣٨٩)
الزيادة في العملاء وأوراق القبض	٨	(٧٢,٥٢٦,٠٢٨)	(٣٥,٢٦٢,٤١٩)
الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	٩	(٢٢,٤٠٢,٨١٥)	(١٠,٩٣٣,٧٠٤)
النقص (الزيادة) في المستحق من مصلحة الضرائب	١٠	٤,٠٥٩,٦٥٧	(٧,٧١٣,٤١٠)
الزيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة	١١	(٣١٣,٨٤٣)	(٤٩,٨٧٦,٢٠٧)
الزيادة في الموردين وأوراق الدفع	١٥	٧,٧٦١,٤٦٤	٣٠,١٤٥,٣٠٩
الزيادة في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	١٦	١٧,٩٧٠,٧٢٤	٦,٣٨٦,١٥٢
النقص في المستحق الى مصلحة الضرائب	١٧	(٤,٥٧٨,١٧٥)	(١,١٥٠,٥٨٠)
الزيادة في المستحق إلي أطراف ذات علاقة	١٠	١,٠٠٩,٢٨١	-
مخصصات مستخدمة	١٣	(٢٤٠,٠٠٤)	(١,٤٤٤,٦٦٣)
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	٢١	(١٤٨,٩١٦)	(٤٨٦,٥٠٠)
التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		**(٢١,٤١٢,٥٠١)**	**(٢١,٢٨٩,٤٥٦)**
مصروفات تمويل مدفوعة	١٦، ٢٧	(٥٢,٥٧٩,١٦٩)	(٤١,٧٦٣,١٩٨)
ضرائب الدخل المدفوعة	١٠، ١٧	-	(٩,٩٨٦,١١٩)
صافى النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		**(٧٣,٩٩١,٦٧٠)**	**(٧٣,٠٣٨,٧٧٣)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٥	(٧٤,٩١١,٧٤١)	(٣٨,٥٩٠,٠٥٩)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	٥	٥٤٦,٣٦٤	٢١٩,٧٢٢
مدفوعات لأصول غير ملموسة	٦	(٣٤٨,٦٩٤)	-
استثمارات في شركات تابعة، صافي النقدية المدفوعة	٦	-	(٢٣١,٧٤٣,١٧٩)
فوائد دائنة محصلة	٢٧	٤٧,١٥١	٦٢,١٧٨
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		**(٧٤,٦٦٦,٩٢٠)**	**(٢٧٠,٠٥١,٣٣٨)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
دائنوا شراء أصول ثابتة	٢٣	-	(٥,٧٠٨,٤٩٥)
بنوك سحب علي المكشوف	١٤	٦٧,٨٠٢,٠٦٩	٤٠,٨١٨,٩٨٠
قروض طويلة الأجل	١٤	٥٤,١٤٣,٨٦٨	٣٣٠,٤٤٦,٩٦٥
تكلفة إصدار رأس المال		(١,٠١٤,٧٨٧)	-
توزيعات مدفوعة		(٢,٧٦٢,٥٤٣)	-
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		**١١٨,١٦٨,٦٠٧**	**٣٦٥,٥٥٧,٤٥٠**
صافي (النقص) / الزيادة فى النقدية وما فى حكمها		**(٣٠,٤٨٩,٩٨٣)**	**٢٢,٤٦٧,٣٣٩**
النقدية وما فى حكمها أول الفترة		٦٦,١٢٣,٨٠٧	٣١,٣٠٢,٣٦٧
النقدية وما فى حكمها أخر الفترة	١٢	**٣٥,٦٣٣,٨٢٤**	**٥٣,٧٦٩,٧٠٦**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة – عن فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - مقدمة

شركة الشرق الأوسط لتصنيع الزجاج "ش.م.م" تم تأسيسها فى عام ١٩٧٩ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بقانون ٨ لسنة ١٩٩٧. وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة . ويقع مقر الشركة الرئيسى فى مدينه نصر، الحى السادس الصناعى ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية.

والشركة مسجلة فى بورصة مصر.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

قامت المجموعة خلال عام ٢٠١٠ بشراء ٦٠% من أسهم شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨١ ومسجلة بالسجل التجارى تحت رقم ٤٧٦٢٧، ويقع مقر الشركة الرئيسى فى شارع قمبيز، الدقى، الجيزة.

قامت المجموعة في ٢٩ يناير ٢٠١٤ بشراء ١٠٠% من أسهم شركة وادي للعبوات الزجاجية "ش.م.م". ويقع مقر الشركة الرئيسي في القطع أرقام ٢٥٤، ٢٥٥، ٢٥٦ امتداد المنطقة الصناعية الخامسة، مدينة السادات، المنوفية. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية.

وتعتبر أنشطة المجموعة الرئيسية هى :

(١) تصنيع وبيع وتصدير العبوات الزجاجية المستخدمة فى تعبئة المرطبات والمأكولات.
(٢) تصنيع وبيع وتصدير المنتجات البلاستيكية لشركات، الإغذية والمرطبات وكذلك العبوات الدوائية لقطاعه الصيدلة.

الشركة القابضة هي شركة ديرام القابضة.

الشركة الأم هى شركة ماك للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" ولها نسبة مساهمة حوالى ٥١,٤٣%، الشركات التابعة هى شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" وشركة وادي للعبوات الزجاجية "شركة مساهمة مصرية".

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ أغسطس ٢٠١٥ مع الأخذ فى الاعتبار أن الجمعية العامة للمساهمين لها الحق فى تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلى أهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى إعداد القوائم المالية المجمعة :

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بقائمة المركز المالى وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائى قد يختلف عن هذه التقديرات. ويوضح الإيضاح رقم (٤) أهم التقديرات المحاسبية الهامة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى لمعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - أساس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هى كل الشركات والتى تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التى يمكن ممارستها أو تحويلها فى الاعتبار عند تحديد مدى سيطرة المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

يتم تجميع المجموعة التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة.

يتم استخدام طريقة الشراء للمحاسبة عن اقتناء المجموعة للشركات التابعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء على أساس القيمة العادلة لكل من الأصول المقتناة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات القائمة والمحتملة فى تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.

الأصول المحددة المقتناة والالتزامات المحتملة المتوقعة فى تاريخ تجميع الأعمال يتم تحديد القياس الأولى لها على أساس القيمة العادلة لها فى تاريخ الاقتناء.

يتم الاعتراف بالزيادة فى تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة فى صافى الأصول القابلة للتحديد المقتناة كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة فى صافى أصول المجموعة التابعة المقتناة فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً فى قائمة الدخل.

يتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التى تتم مع الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية فى قائمة الدخل. وفى حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه فى أصول المجموعة التابعة كشهرة.

- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية فى الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم فى تلك المجموعة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التى يوجد على الأقلية إلزام على تحملها وبشرط أن تكون لديهم القدرة على عمل استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. وإذا حققت المجموعة أرباحا مستقبلاً فأن هذه الأرباح يتم إضافتها إلى حقوق الأغلبية إلى المدى الذى يتم معه تغطية الخسائر التى سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس وعرض القوائم المالية باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى تمارس فيها المجموعة أنشطتها. ويتم عرض القوائم المالية للمجموعة بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع الأصول:

- المباني	١٦-٤٠ سنة
- آلات ومعدات	٥-١٠ سنة
- اسطمبات	طريقة الوحدات المنتجة
- وسائل نقل وانتقال	٥-١٠ سنة
- أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنة
- حاسبات آلية	٣-٥ سنة

عندما تتجاوز قيمة أصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات النشاط في قائمة الدخل.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا اقتضت الحاجة فى تاريخ كل ميزانية.

تظهر مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الاضمحلال المحقق، وتتضمن التكلفة كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام. ويتم تحديد الاهلاك لهذه الأصول بنفس أسس اهلاك الأصول الثابتة عندما يمكن استخدام هذه الأصول.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول الثابتة والأصول الغير مالية الأخرى التي لها عمر إنتاجي محدد لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافى القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة

(أ) برامج الحاسب الآلي

يتم رسملة المصروفات المرتبطة بشراء رخصة استخدام برامج الحاسب الآلى علي اساس التكلفة المتكبدة لاستخدام هذه البرامج.

يتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلى والتراخيص الخاصة بها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى لها (٤ سنوات).

(ب) تكاليف المساعدات الفنية

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة مقابل المعلومات الفنية كأصول غير ملموسة وتستهلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المتوقع لها. ويتم استهلاكها علي ١٠ سنوات.

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بصفة اساسية فى رسوم تكلفة المساعدة الفنية التي تحصل عليها شركة الشرق الاوسط لصناعة الزجاج من شركة تويوباك لانظمة الحلول - شركة مسجلة تحت القانون الكورى.

تظهر تكاليف المعلومات الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

(ج) الشهرة

تتمثل الشهرة فى قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات، فى شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة فى صافى أصول المجموعة المقتناة فى تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة. تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما اذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات فى شركات تابعة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض تحليل الاضمحلال فى القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية التى يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

ز - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد والأجور المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى والتكاليف غير المباشرة المرتبطة بالإنتاج، ولا تتضمن تكلفة الاقتراض. وتتمثل صافى القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً التكاليف اللازمة للإتمام والمصروفات البيعية. يتم تخفيض رصيد المخزون بقيمة المخزون الراكد أو البطيء الحركة طبقاً لتقديرات الإدارة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها وقد تم تصنيف كل الأصول المالية للمجموعة ضمن مجموعة الإقراض والمديونيات، وهى أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة فى سوق نشط.

يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية وما فى حكمها والمستحق من أطراف ذات علاقة والمستحق من مصلحة الضرائب.

ثانياً - القياس الأولى والقياس اللاحق :

- يتم الاعتراف الأولى لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة لذلك الأصل بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة.
- يقاس الأصل المالي لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.
- يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق فى الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت المجموعة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- تقوم المجموعة فى تاريخ الميزانية بتقييم ما إذا كان هناك أدلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال فى قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية.

ط - المدينون التجاريون

يتم الإثبات الأولى للمدينون التجاريون بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة.

يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ فى الاعتبار عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أى من العوامل التالية، المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام فى السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

تتمثل قيمة المخصص فى الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع تحصيلها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعلى الأصلى المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات فى قائمة الدخل.

يمثل رصيد المدينون التجاريون مبالغ مستحقة على العملاء مقابل بيع منتجات ضمن نشاط المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - النقدية وما في حكمها

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية وأرصدة وودائع لدى البنوك وشيكات تحت التحصيل التى لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة فى الميزانية.

ك - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة لحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل قائمة الدخل بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج أصل مؤهل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد قيمة تكلفة الاقتراض التى يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التى تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أى إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة.

ل - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم من مبلغ علاوة الإصدار.

م - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المجمعة.

لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية الموجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة على الشركات التابعة والشركات الشقيقة إلا إذا كان توقيت تسوية الفروق المؤقتة تحت سيطرة المجموعة ومن المرجح ألا يتم تسويته فى المستقبل المنظور.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - مزايا العاملين

(١) التزامات معاشات التقاعد

يوجد لدى المجموعة نوعين من نظم المعاشات:

١) لائحة المزايا المحددة وهي لائحة معاشات تحدد مبلغ مزايا التقاعد التي يتم سدادها عادة على أساس معادلة تتضمن عامل واحد أو أكثر من العوامل مثل العمر وعدد سنوات الخدمة والدخل.

وتتمثل التزامات لائحة المزايا المحددة في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة في تاريخ الميزانية، ناقصاً القيمة الحالية لأصول اللائحة بما في ذلك التسويات الناتجة عن الأرباح والخسائر الاكتوارية وكذلك تكلفة الخدمة السابقة. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام معدل الفائدة على السندات الحكومية التي لها آجال تقارب آجال تلك الالتزامات.

ترحل إلى قائمة الدخل الأرباح أو الخسائر الاكتوارية الناشئة عن التسويات الناتجة من الخبرة، التغير في الفروض الاكتوارية والتعديل في نظم المعاشات وذلك على مدار متوسط مدة الخدمات المتبقية للعاملين.

٢) لائحة الاشتراكات المحددة وهي لائحة معاشات تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة ستحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين فى الأرباح

تدفع المجموعة الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين فى الأرباح طبقاً للنظام الأساسى ويعترف بحصة العاملين فى الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح فى حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمى المجموعة. ولا تسجل أى التزامات بحصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

س - الإيجار

يتم تصنيف الإيجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلى.

يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلى (ناقصاً أى خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف فى قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ع - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالي حالي كنتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام.

ف - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن بيع بضائع من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

ويتم اثبات ايراد مبيعات الزجاج والبلاستيك عند تسليم وقبول البضاعة المباعة من العملاء.

وتثبت ايرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

ق - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح الدائنة في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ر - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق فى العرض المستخدم فى العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فى ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للمجموعة.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات فى أسعار الصرف نتيجة أنشطتها المختلفة وبصفة رئيسية الدولار الأمريكى واليورو.

الجدول التالى يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصرى فى تاريخ الميزانية :

	٣٠ يونيو ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
دولار أمريكي	١١٧,١٥٣,٩١٥	(٢٠٤,٣٩٩,١٩٤)	(٨٧,٢٤٥,٢٧٩)	(٢٤,٠٣١,٩٠٥)
يورو	٥,٨٦٨,٦٦٧	(١٧,٩٤٤,٥٠٦)	(١٢,٠٧٥,٨٣٩)	(١٠,٦٩٢,٦٣٥)

٢ - مخاطر الأسعار

لا يوجد لدى المجموعة استثمارات فى أدوات حقوق ملكية أو أدوات دين مسجلة ومتداولة فى أسواق المال وبالتالى فهى غير معرضة لخطر التغير فى القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة تغير الأسعار.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

تتعرض المجموعة لخطر التغير فى أسعار الفائدة نتيجة لوجود تسهيلات بنكية وقروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة فيما يعرض المجموعة لمخاطر تأثر التدفقات النقدية بالتغير في أسعار الفائدة.

وقد بلغت التسهيلات البنكية والقروض ذات سعر الفائدة المتغيرة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١,٠٢١,٢٥٦,٨٥٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٨٧٩,٣٨٩,٤٣٦ جنيه مصري).

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة المتمثلة فى حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية فى حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل. بالنسبة للعملاء تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية فى ضوء المركز المالى والخبرات السابقة فى التعاملات وعوامل أخرى. بالنسبة للأفراد فإن الترتيبات القانونية والمستندات عند تنفيذ المعاملة تقلل خطر الائتمان إلى الحد الأدنى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر فى السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

(ج) مخاطر السيولة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التى تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدى إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة المجموعة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض إلى اجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض فى إجمالى القروض وبنوك سحب علي المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل اجمالى رأس المال فى قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافى القروض.

وفيما يلي نسبة صافى القروض إلى اجمالى رأس المال فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤ :

اجمالى القروض	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
قروض وسلفيات	٦٨٤,٨٧٥,٥٠٤	٦٣٠,٧٣١,٦٣٦
بنوك سحب على المكشوف	٣١٦,٤٥٩,٨٦٩	٢٤٨,٦٥٧,٨٠٠
يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك	(٢٤٠,٨٨٨,٠٠٥)	(٦٦,١٢٣,٨٠٧)
صافى القروض	٧٦٠,٤٤٧,٣٦٨	٨١٣,٢٦٥,٦٢٩
حقوق الملكية	٣٨٥,٣٣٥,٣٤٦	١٩٨,٤٦٣,٤٢٨
إجمالى رأس المال	١,١٤٥,٧٨٢,٧١٤	١,٠١١,٧٢٩,٠٥٧
نسبة صافى القروض إلى إجمالى رأس المال	%٦٦	%٨٠

ويرجع السبب الرئيسي لانخفاض نسبة صافى القروض إلى إجمالي رأس المال خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مقارنة بالسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى:

- الزيادة في النقدية وأرصدة لدي البنوك خلال الفترة نتيجة لزيادة رأس المال.
- الزيادة في السحب علي المكشوف خلال الفترة.

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً أى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الإفصاح، يتم استخدام أسعار الفائدة المتاحة للمجموعة للأدوات المالية المشابهة وذلك لخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية لتقدير القيمة العادلة للالتزامات المالية.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

التقديرات والفروض دائما ما يتم تقييمها وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف :

- تقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلى أهم التقديرات والفروض التى تستخدمها المنشأة :

(أ) مزايا العاملين

تقوم إدارة المجموعة بتحديد التزامات مزايا معاشات العاملين عن طريق خبير اكتوارى مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الالتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء فى السياسة المحاسبية الموضحة فى (٢ – م). ويبين إيضاح (٢١) أهم الافتراضات المستخدمة فى تقدير التزامات مزايا معاشات العاملين.

(ب) العمر الإنتاجى للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجى للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وفروض الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. يتم تقدير العمر الإنتاجى لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً فى حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ج) العمر الافتراضى للأصول غير الملموسة – المعلومات الفنية

تقوم إدارة المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة – المعلومات الفنية الخاصة بتكنولوجيا جديدة مقدمة من إحدى الشركات الكورية باستخدام القسط الثابت على ١٠ سنوات والتى تم افتراضها بناءً على الخبرة الفنية لإدارة المجموعة ومدى الاستفادة الفنية المستقبلية لهذه التكنولوجيا.

(د) الاضمحلال فى قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة الشهرة، ذلك فى ضوء السياسة المحاسبية الموضحة فى ايضاح (٢ – و ، ج).

لأغراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولده للنقد تم احتساب القيمة الاستخدامية والتى تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٦).

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصى.

٥ - الأصول الثابتة

	أراضي	مباني	آلات ومعدات وإسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	حاسبات آلية	مشروعات تحت التنفيذ	٣٠ يونيو ٢٠١٥ الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الإجمالي
التكلفة									
الرصيد فى أول الفترة / العام	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٩١,٦٧٢,٥٦١	٨٣٩,٧٩٥,٤١٥	١١,٥٧٦,٨٠١	٤,٣٩٨,٧٠٢	٦,٣٢٩,٤١٣	٥١,١٧٩,٨٩٤	١,٠٥٤,٢٤٩,٢٥٩	٥٨٦,٧٤٥,٠١٦
أصول تم اقتناؤها من الشركة التابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٠,٣٠١,١٨٥
اجمالى تكلفة أصول المجموعة	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٩١,٦٧٢,٥٦١	٨٣٩,٧٩٥,٤١٥	١١,٥٧٦,٨٠١	٤,٣٩٨,٧٠٢	٦,٣٢٩,٤١٣	٥١,١٧٩,٨٩٤	١,٠٥٤,٢٤٩,٢٥٩	٨٠٧,٠٤٦,٢٠١
الإضافات	-	٩٣,٧٢٠	١٢,٤٧٧,٥٥٨	١,١٤٤,٠٥٩	١١٠,٥٩١	٨١,٥٩٧	٧٦,٧٣٤,١٤٩	٩٠,٦٤١,٦٧٤	١٥٧,٤٤١,٧٢٨
الاستبعادات	-	-	(٢,١٤٦,٧٧٦)	(٥٧٠,٠٠٠)	-	-	-	(٢,٧١٦,٧٧٦)	(٣,٥٩٢,٧٤٣)
المحول إلى أصول ثابتة	-	٢١,٠٠٠	٣٣,٣٠٤,١٤١	-	-	-	(٣٣,٣٢٥,١٤١)	-	-
الرصيد في أخر الفترة / العام	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٩١,٧٨٧,٢٨١	٨٨٣,٤٣٠,٣٣٨	١٢,١٥٠,٨٦٠	٤,٥٠٩,٢٩٣	٦,٤١١,٠١٠	٩٤,٥٨٨,٩٠٢	١,١٤٢,١٧٤,١٥٧	٩٦٠,٨٩٥,١٨٦
مجمع الإهلاك									
الرصيد في أول الفترة / العام	-	(٢٩,٢٤٠,٧٧٧)	(٣٩٩,٤٧١,٣٣٣)	(٧,٨٠٩,٧٠٢)	(٢,٤٥٣,٤٨٧)	(٤,٨٨٥,٦٨٢)	-	(٤٤٣,٨٦٠,٩٨١)	(٢٧٦,٥٧١,٦٥٢)
اهلاك أصول تم اقتناؤها من الشركة التابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٠٤٧,٨٢٨)
اجمالى اهلاك أصول المجموعة	-	(٢٩,٢٤٠,٧٧٧)	(٣٩٩,٤٧١,٣٣٣)	(٧,٨٠٩,٧٠٢)	(٢,٤٥٣,٤٨٧)	(٤,٨٨٥,٦٨٢)	-	(٤٤٣,٨٦٠,٩٨١)	(٢٩٨,٦١٩,٤٨٠)
مصروف الإهلاك	-	(١,٣٧٧,٦٥٠)	(٤٣,١٠٢,٧٢١)	(٦٩٩,٩٧٠)	(٢٢٤,٤٨٢)	(٢٩٥,٢٢٨)	-	(٤٥,٧٠٠,٠٥١)	(٥٥,٢٧٠,٣٨٣)
الاستبعادات	-	-	١,٥٩٥,٥٦٩	٥٧٠,٠٠٠	-	-	-	٢,١٦٥,٥٦٩	٣,٣٨٢,٩٥٥
الرصيد في أخر الفترة / العام	-	(٣٠,٦١٨,٤٢٧)	(٤٤٠,٩٧٨,٤٨٥)	(٧,٩٣٩,٦٧٢)	(٢,٦٧٧,٩٦٩)	(٥,١٨٠,٩١٠)	-	(٤٨٧,٣٩٥,٤٦٣)	(٣٥٠,٥٠٦,٩٠٨)
صافى القيمة الدفترية في أخر الفترة / العام	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٦١,١٦٨,٨٥٤	٤٤٢,٤٥١,٨٥٣	٤,٢١١,١٨٨	١,٨٣١,٣٢٤	١,٢٣٠,١٠٠	٩٤,٥٨٨,٩٠٢	٦٤٥,٧٧٨,٦٩٤	٦١٠,٣٨٨,٢٧٨

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

* الرهن على الاصول:

جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج مرهونة كرهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنك المانح للقرض (إيضاح ١٤).

* مشروعات تحت التنفيذ:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	الإضافات خلال الفترة	المحول إلي الأصول الثابتة خلال الفترة	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
ماكينة إنتاج	١,٥٨٠,٣١٢	-	(١,٥٨٠,٣١٢)	-
تركيبات ماكينات الهاسكي	٩١٦,٥٦٧	٢١,١٥٩,٨٢٨	(٢٩٦,٦٣٥)	٢١,٧٧٩,٧٦٠
أخري	٤٨,٦٨٣,٠١٥	٥٥,٥٧٤,٣٢١	(٣١,٤٤٨,١٩٤)	٧٢,٨٠٩,١٤٢
	٥١,١٧٩,٨٩٤	**٧٦,٧٣٤,١٤٩**	**٣٣,٣٢٥,١٤١**	**٩٤,٥٨٨,٩٠٢**

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ فيما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥
تجهيز لماكينات الهاسكي	٢١,٧٧٩,٧٦٠
ماكينة تشكيل	١٦,٤١٦,٠٢١
ماكينة ضواغط هواء	٢,٩٩٧,١١٣
فرن	٤٢,٩٧٦,٦٧٦
مباني	٧,٨٣٤,١٣٠
أخرى	٢,٥٨٥,٢٠٢
	٩٤,٥٨٨,٩٠٢

٦ - الأصول غير الملموسة

	تكاليف المعلومات الفنية	**برنامج الحاسب الآلي**	**الشهرة**	**٣٠ يونيو ٢٠١٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٤**
التكلفة					
الرصيد فى ١ يناير	٥,١٥٦,١٤٣	٢,٤٢٢,١٩٨	٢١٨,٠٢٧,٦٥٥	٢٢٥,٦٠٥,٩٩٦	٤٣,٢٨٣,٨٠٩
الإضافات	-	٣٤٨,٦٩٤	-	٣٤٨,٦٩٤	١٨٢,٣٢٢,١٨٧
الرصيد	**٥,١٥٦,١٤٣**	**٢,٧٧٠,٨٩٢**	**٢١٨,٠٢٧,٦٥٥**	**٢٢٥,٩٥٤,٦٩٠**	**٢٢٥,٦٠٥,٩٩٦**
مجمع الاستهلاك					
الرصيد فى ١ يناير	(١,٥٤٦,٨٤٣)	(٢,٠٧١,٣٦٣)	-	(٣,٦١٨,٢٠٦)	(٣,٠٥٧,٤١٢)
مصروف الاستهلاك	(٢٥٧,٨٠٧)	(٦٣,١٧٧)	-	(٣٢٠,٩٨٤)	(٥٦٠,٧٩٤)
الرصيد	**(١,٨٠٤,٦٥٠)**	**(٢,١٣٤,٥٤٠)**	**-**	**(٣,٩٣٩,١٩٠)**	**(٣,٦١٨,٢٠٦)**
صافى القيمة الدفترية	**٣,٣٥١,٤٩٣**	**٦٣٦,٣٥٢**	**٢١٨,٠٢٧,٦٥٥**	**٢٢٢,٠١٥,٥٠٠**	**٢٢١,٩٨٧,٧٩٠**

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أ - تكاليف المساعدات الفنية

في يوليو ٢٠١١، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية مع شركة تيكباك سليوشانز (كوريا الجنوبية) بغرض تقديم المساعدة الفنية للمجموعة لتصنيع وتشغيل وفحص واختبار وتعبئة أغلفة الزجاجات وبالتحديد طرق إنتاج الزجاجات بتكنولوجيا (العنق الضيق للزجاجة)، في نطاق الأعمال الاعتيادية، يتم إدراج تكلفة الحصول علي حق وترخيص تصنيع العبوات الزجاجية ضمن بند تكلفة المساعدات الفنية.

ب - برامج الحاسب الآلي

تكاليف البرامج التى لا تكون ضمن تكاليف الأجهزة.

ج - الشهرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار كل من شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" وشركة وادي للعبوات الزجاجية "ش.م.م" وحدات توزيع نقد وتوزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليهم.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتى تغطى فترة خمس سنوات. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

د - تجميع الأعمال

شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ استحوذت المجموعة على ٦٠% من أسهم شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" (إيضاح ١).

بلغت صافي الأصول والشهرة المقتناة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥
تكلفة الاقتناء:	
النقدية المدفوعة	٦٢,٩٩٣,٧٠٠
تكاليف مباشرة لعملية الاستحواذ	١,٨٧٦,٩٦٣
إجمالي تكلفة الاقتناء	**٦٤,٨٧٠,٦٦٣**
القيمة العادلة للأصول المقتناة	(٢٨,٨٣٦,٤٩٦)
الشهرة	**٣٦,٠٣٤,١٦٧**

قامت الشركة خلال عام ٢٠١١ بتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المقتناه عن طريق خبير مستقل ولقد انتهي تقرير الخبير إلي أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المقتناة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

تقوم الشركة سنوياً باختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة للتأكد من أن القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة (الشهرة) قابلة للتحقق وبالتالى لا يوجد اضمحلال فى القيمة.

قامت الشركة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

متوسط مجمل الربح	٢٤%
معدل الخصم المستخدم قبل الضرائب	١٨%
معدل النمو	٤,٥%

وقد قامت المجموعة باعداد اختبار الاضمحلال على أساس الأداء المالى والتشغيلى والسوقى في السنوات السابقة وتوقعاتها لتطورات السوق في المستقبل وذلك باعداد خطة عمل من ٥ سنوات باستخدام معدل نمو ومعدل الخصم السائد، في تاريخ الميزانية لا تقل القيمة الدفترية للأصول غير الملموسة (الشهرة) عن القيمة الاستردادية لها.

شركة وادي للعبوات الزجاجية "ش.م.م"

بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٤ استحوذت المجموعة علي ١٠٠% من أسهم شركة وادي للعبوات الزجاجية "ش.م.م" (إيضاح ١).

بلغت صافي الأصول والشهرة المقتناه كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥
تكلفة الاقتناء:	
النقدية المدفوعة	٢٠٧,٨٠٧,٨٤٥
إجمالي تكلفة الاقتناء	**٢٠٧,٨٠٧,٨٤٥**
صافى القيمة العادلة للأصول المقتناه	(٢٥,٨١٤,٣٥٧)
الشهرة	**١٨١,٩٩٣,٤٨٨**

تم تحديد الأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ علي أساس لقيمة العادلة في ٢٩ يناير ٢٠١٤ كما يلي:

الأصول الثابتة	٢٢٠,٣٠١,١٨٥
المخزون	٢٦,٥٣٦,٦٢٠
عملاء وأوراق قبض	٧,٠٨٠,٩٨٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤,٦٢٤,٤٧٥
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢٥,٧٨٠,٦٦٦
النقدية وأرصدة لدي البنوك وبالصندوق	١,٤٤٤,٨٠٦
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(٣٥,٣٨٢,٨٤٨)
بنوك سحب علي المكشوف	(١٣,٦٣٠,٨٢٩)
موردين تجاريون	(٦٥٤,٩٥٠)
المستحق إلي أطراف ذات علاقة	(٩٧,٠٠٤,٤٨٩)
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٣,٠٢٥,٥٣٠)
المخصصات	(٣٥,٤٨٣,٤٠٨)
القروض طويلة الأجل	(٦٤,٣٨٧,٤٦٢)
ضرائب مؤجلة	(١٠,٣٨٤,٨٦٦)
صافي الأصول المقتناه	**٢٥,٨١٤,٣٥٧**

خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت المجموعة بتقييم أصول والتزامات لشركة وادي للعبوات الزجاجية في تاريخ الاستحواذ لتحديد القيمة العادلة للأصول عند الاستحواذ. وقد بلغت القيمة العادلة لصافى الأصول المقتناه والشهرة مبلغ (٢٥,٨١٤,٣٥٧) جنيه مصرى و١٨١,٩٩٣,٤٨٨ جنيه مصرى على التوالى.

بلغت خسائر الشركة المقتناه في تاريخ الاقتناء ١٠٣,٢٤٤,٠٥٠ جنيه مصرى وبلغت الخسائر المتراكمة للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٧٦,٧٧١,١٢٨ جنيه مصرى. وبلغت خسائر الشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦,٠٥٦,٣٢٩ جنيه مصرى.

٧ - المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
إنتاج تام	٩٦,٨٠٠,٤٧٢	٦٤,٣٨١,٦٩٢
المواد الخام	٨٤,٢٦٨,٢٧٣	٨٠,٦٦٧,٤٦٠
قطع غيار	٣٢,٤٠٨,٤٢٤	٣٢,١٦٦,٨٩٨
مواد تعبئة وتغليف	٢,٥٤٠,١٥٤	٣,٢٦٦,٩٩٤
إنتاج تحت التشغيل	٣,١٢١,٤٤٤	٤,٩٣٢,٩٩٨
وقود وزيوت تشحيم	٧٩٦,٢٧٨	٧٩١,٥٣٦
بضاعة بالطريق	١١,٦٨٤,٣٤٨	١٧٤,٥٠١
	٢٣١,٦١٩,٣٩٣	١٨٦,٣٨٢,٠٧٩
مخصص مخزون	(٧,٣٠٩,١٢٠)	(٧,٣٠٩,١٢٠)
	٢٢٤,٣١٠,٢٧٣	١٧٩,٠٧٢,٩٥٩

٨ - العملاء وأوراق القبض

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
عملاء تجاريون	١٦٧,٥١٩,٢١٠	٩٦,٢٩١,٢٥٧
أوراق قبض	٥,٠٤٢,٨٥٨	٤,٤٦١,٩٤٦
	١٧٢,٥٦٢,٠٦٨	١٠٠,٧٥٣,٢٠٣
مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض	(١١,٩٢٤,٩٠٣)	(١٢,٦٤٢,١١٦)
	١٦٠,٦٣٧,١٦٥	٨٨,١١١,٠٨٧

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
موردين دفعات مقدمة	٢١,٣١٣,٦٥٣	١٢,٧٦٨,٣١٤
أرصدة مدينة أخري	٢٠,٣٢٦,٥٢٠	١٧,٣١٠,١٣٠
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤,٩١١,٦٣١	٢,٩٦٧,٠٨٦
تأمينات مستردة	٣,٧٠٨,٧٦٣	٣,٢٣٣,٤٨٧
عهد وسلف موظفين	٧٩٤,٠٣٠	٥٩٩,٧٩٠
	٥١,٠٥٤,٥٩٧	٣٦,٨٧٨,٨٠٧
مخصص اضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى	(٣,٢١٩)	(٣,٢١٩)
	٥١,٠٥١,٣٧٨	٣٦,٨٧٥,٥٨٨

١٠ - المستحق من مصلحة الضرائب

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات علي المشتريات	٢٢,٨١٩,٠٨٩	٢١,٧١٠,١٩٩
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	٢,٧١٠,١٢٠	٤,٦٢٧,٤٣٣
ضرائب أخرى	-	٤١,٥٩١
	٢٥,٥٢٩,٢٠٩	**٢٦,٣٧٩,٢٢٣**

وفيما يلي بيان حركة حساب ضرائب خصم من المنبع:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
رصيد أول الفترة / العام	٤,٦٢٧,٤٣٣	٣,٥٤١,٨٢٩
المحول إلي ضرائب الدخل	(٤,٦٢٧,٤٣٣)	(٣,٥٤١,٨٢٩)
المسدد خلال الفترة / العام	٢,٧١٠,١٢٠	٤,٦٢٧,٤٣٣
رصيد أخر الفترة / العام	**٢,٧١٠,١٢٠**	**٤,٦٢٧,٤٣٣**

١١ - المستحق من أطراف ذات علاقة

تعتبر شركة ديرام القابضة هي الشركة القابضة والتي تمتلك شركة ماك للاستثمارات بنسبة ٩٩,٩٩%.

تمتلك شركة ماك للاستثمارات (الشركة الأم) شركة الشرق الاوسط لصناعة الزجاج بنسبة ٥١,٤٣%.

وقد تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة :

(١) مبيعات منتجات

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر	١٢٠,٣٩٨,١٤١	١٢٤,٢١٦,٠٤٩
شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة – اليمن	٤,٥٥٦,٧٤٨	١,٨٧٩,٩١٨
الشركة العالمية للمشروبات – ليبيا	-	٨,٨٦٦,٣٧٠
	١٢٤,٩٥٤,٨٨٩	**١٣٤,٩٦٢,٣٣٧**

(٢) مشتريات البضائع والخدمات

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤
مشتريات البضائع		
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر	١,١٨٣,٨٧٦	١,٦١٧,١٥٥
	١,١٨٣,٨٧٦	**١,٦١٧,١٥٥**

١١ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

(٣) مكافآت الإدارة العليا

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣٠ يونيو ٢٠١٤
مدفوع خلال الفترة	٢,٦٩٨,٦٠٣	٢,٦٧٦,٤٢٤
	٢,٦٩٨,٦٠٣	**٢,٦٧٦,٤٢٤**

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

	نوع العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مستحق من أطراف ذات علاقة			
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر	شركة شقيقة	٣٨,٥٨٣,١٥٣	٣٧,٧٣٧,٧٦٦
الشركة العالمية للمشروبات – ليبيا	شركة شقيقة	٢٤,١٤٧,٦٠٢	٢٢,٧٢٣,٤٣١
شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة	شركة شقيقة	٢,٢١٣,١٩٠	١٣٣,١٩٣
شركات تابعة أخرى (حقوق أقلية)		٣,٣٢٧	٥,٦٥٣
شركة شيبا للاستثمارات	شركة شقيقة	-	٤٣٣,٣٨٢
		٦٤,٩٤٧,٢٧٢	**٦١,٠٣٣,٤٢٥**

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م"	٩٥٩,٠٧٧	-
	٩٥٩,٠٧٧	**-**

شركة شيبا للاستثمارات

تعتبر شركة شيبا للاستثمارات طرف ذو علاقة لأنه يساهم في تلك الشركة رئيس مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

شركة تعبئة الكوكاكولا - مصر

تعتبر شركة تعبئة الكوكاكولا – مصر طرف ذو علاقة لأنه يساهم فى تلك الشركة مجموعة من نفس مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. ويتم السداد بالاتفاق المسبق والتسعير يتم على أساس شروط وقواعد تجارية ووفقا لأسعار السوق.

الشركة العالمية للمشروبات - ليبيا

تعتبر الشركة العالمية للمشروبات – ليبيا طرف ذو علاقة لأنها خاضعة لسيطرة مشتركة مع شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة

تعتبر شركة صنعاء طرف ذو علاقة لأنه يساهم فى تلك الشركة مجموعة من نفس مساهمى شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. يتم التعامل بين الشركتين ويتم السداد بالاتفاق المسبق والتسعير يتم على أساس شروط وقواعد تجارية ووفقا لأسعار السوق.

١٢ - النقدية وأرصدة لدي البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
نقدية وأرصدة لدي البنوك	٢٤٠,٣٧١,٥٠٥	٥٩,٨٠٣,٧٨١
نقدية بالصندوق	٥١٦,٥٠٠	٣٢٠,٠٢٦
ودائع لأجل	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالى	**٢٤٠,٨٨٨,٠٠٥**	**٦٦,١٢٣,٨٠٧**

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما فى حكمها تتكون من:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
نقدية وارصدة لدي البنوك وبالصندوق	٢٤٠,٨٨٨,٠٠٥	٦٦,١٢٣,٨٠٧
يخصم :		
ارصدة محتجزة لدي البنك خاصة بزيادة رأس المال	(٢٠٥,٢٥٤,١٨١)	-
	٣٥,٦٣٣,٨٢٤	**٦٦,١٢٣,٨٠٧**

تتمثل الأرصدة المحتجزة الخاصة بزيادة رأس المال فى اجمالى قيمة الاكتتاب فى أسهم زيادة رأس المال المؤشر عليها فى السجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥، وقد تم الافراج عن تلك الأرصدة بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٥ بعد استيفاء كافة الاجراءات القانونية والحصول على الموافقات اللازمة.

١٣ - المخصصات

	مخصصات أخرى	
	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الرصيد فى أول الفترة / العام	٤٦,٨٨٧,٨٠١	١٠,١٢٢,٤٢٥
مخصصات تم اقتناؤها للشركات التابعة	-	٣٥,٤٨٣,٤٠٨
المكون خلال الفترة / العام	-	٤,٨٠٦,٤٢٦
المستخدم خلال الفترة / العام	(٢٤٠,٠٠٤)	(٣,٥٢٤,٤٥٨)
الرصيد فى أخر الفترة / العام	**٤٦,٦٤٧,٧٩٧**	**٤٦,٨٨٧,٨٠١**

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الأخرى فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الأخرى.

١٤ - القروض وبنوك سحب علي المكشوف

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
أ - الجزء قصير الأجل		
قروض بنكية	٢٨٠,١٧٤,٦٦٥	٢٤١,٢٩١,١٠٥
بنوك سحب على المكشوف	٣١٦,٤٥٩,٨٦٩	٢٤٨,٦٥٧,٨٠٠
إجمالي الجزء قصير الأجل	**٥٩٦,٦٣٤,٥٣٤**	**٤٨٩,٩٤٨,٩٠٥**
ب - الجزء متوسط الأجل		
قروض بنكية	٤٠٤,٧٠٠,٨٣٩	٣٨٩,٤٤٠,٥٣١
إجمالي الجزء متوسط الأجل	**٤٠٤,٧٠٠,٨٣٩**	**٣٨٩,٤٤٠,٥٣١**
إجمالي	**١,٠٠١,٣٣٥,٣٧٣**	**٨٧٩,٣٨٩,٤٣٦**

التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة مضمونة بما يلى :

- جزء من مقابل العقود الموقعة من العملاء.
- حظر بيع أسهم الشركة التابعة.
- رهن تجارى على الآلات والمعدات الممولة من البنوك.
- ضمان شخصى غير قابل للإلغاء من مساهمى الاقلية فى الشركة التابعة.
- بالإضافة إلى تأمين على الأصول المقتناة لصالح البنك.

(أ) حصلت المجموعة علي قرض متوسط الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٠٨ علي أن يتم السداد علي ١٢ قسط نصف سنوي بمتوسط معدل فائدة خلال الفترة بلغ ٢,٧٥% بالإضافة الي سعر الكوريدور، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٦,١٦٦,٦٧٠ جنيه مصري وذلك بضمان رهن تجاري من الدرجة الأولى على جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج.

(ب) حصلت المجموعة علي قرض متوسط الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣٩,٠٣٨,٥٨٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٠. على أن يتم السداد علي ١٢ قسط نصف سنوي بمتوسط معدل فائدة خلال الفترة بلغ ٢,٧٥ % بالإضافة الي سعر الكوريدور، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٩,٧٧١,٣٥٧ جنيه مصري وذلك بضمان رهن تجاري من الدرجة الأولى على جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج.

(ج) حصلت المجموعة علي قرض متوسط الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠١٠ علي أن يتم السداد علي ١٠ أقساط نصف سنوية بمتوسط معدل فائدة خلال الفترة بلغ ٢,٧٥% بالإضافة الي سعر الكوريدور، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٢٥,٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بضمان اسهم شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف (ش.م.م).

(د) تعاقدت المجموعة علي قرض قصير الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ بمتوسط معدل فائدة خلال الفترة بلغ ٢,٧٥% بالإضافة الي سعر الكوريدور، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بضمان رهن أسهم شركة وادي للعبوات الزجاجية (ش.م.م).

(هـ) تعاقدت المجموعة علي قرض متوسط الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٩١,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ وتم سحب مبلغ ١٧٢,٥٤٧,٣٤٦ جنيه مصري علي أن يتم السداد علي ١٢ قسط نصف سنوى بمتوسط معدل فائدة خلال الفترة بلغ ٢,٧٥% بالإضافة الي سعر الكوريدور، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٧٢,٥٤٦,٣٤٦ جنيه مصري وذلك بضمان رهن اسهم شركة وادي للعبوات الزجاجية (ش.م.م).

١٤ - القروض وبنوك سحب علي المكشوف (تابع)

(و) تعاقدت المجموعة علي قرض متوسط الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١,٤٠٠,٠٠٠ يورو بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٣ علي أن يتم السداد علي ٥ أقساط سنوية بمتوسط معدل فائدة خلال الفترة بلغ ٤,٧٥% بالإضافة الي سعر اليوروبور، وقد بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٨,٦١٦,٨١٨ جنيه مصري، وذلك بضمان رهن تجارى علي الآلات الممولة من قبل البنك.

(ز) بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٠ تم توقيع عقد قرض طويل الأجل بمبلغ ١٢,٧٠٤,٣٣٠ جنيه مصري وذلك لتمويل شراء أصول ثابتة تم استخدامها بالكامل يوجد رهن تجارى من الدرجة الأولي لصالح البنك علي خط إنتاج وعقد تنازل عن أولوية السداد بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موقع من السيد / محمد حسن يوسف سماحة وإقرار بالتضامن والتكافل من السيد / محمد حسن يوسف سماحة بصفته الشخصية والمتبقي من القرض سوف يتم تسويته خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

(ح) بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض طويل الاجل بمبلغ ١٧,٣٦١,٠٠٠ جنيه مصري وذلك لتمويل شراء أصول ثابتة وتم استخدام مبلغ ١٧,٣٦١,٠٠٠ جنيه مصري. وتم منح البنك توكيل بالرهن، ويتم احتساب الفائدة بنسبة ٣% سنوياً بالإضافة إلى سعر عائد الكوريدور تم تخفيضها إلى ١,٥% والمتبقى للسداد منه ١٣,٦١١,٠٠٠ جنيه مصرى. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ١٢ قسط ربع سنوى (أول ٥ أقساط بمبلغ ٧٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى، ثم ٤ أقساط بمبلغ ١,١٢٥,٠٠٠ جنيه مصرى، ثم ٣ أقساط بمبلغ ١,٥٢٧,٠٠٠ جنيه مصرى والقسط الأخير بمبلغ ١,٥٣٠,٠٠٠ جنيه مصرى) تنتهى في ١ أبريل ٢٠١٨.

(ط) بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض طويل الآجل بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك لشراء أصول ثابتة والبالغ تكلفتها الأصلية ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم استخدام مبلغ ٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري ويتم احتساب الفائدة بنسبه ٣% سنوياً بالإضافة إلي سعر عائد الكوريدور تم تخفيضها إلى ١,٥% مقابل رهن تجارى لخط إنتاج والمتبقي للسداد مبلغ ١,٢٣٩,٤٠١ جنيه مصري. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ٤ أقساط ربع سنوية تنتهى في ٢٠ فبراير ٢٠١٦.

(ى) بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض طويل الآجل بمبلغ ١٧,٤٩٤,٠٠٠ جنيه مصري مقسم الى ١١,٢٤٤,٠٠٠ جنيه مصري و١,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي وذلك لتمويل شراء أصول ثابتة وتم استخدامه بالكامل وتم منح البنك توكيل بالرهن، ويتم احتساب الفائدة بنسبة ٢,٧٥% سنوياً بالإضافة إلي سعر عائد الكوريدور وتم تخفيضها إلى ١,٥% بالنسبة للمبالغ المسحوبة بالجنيه المصرى و٤,٧٥% سنوياً بالإضافة إلي سعر عائد الليبور بالنسبة للمبالغ المسحوبة بالدولار الأمريكى والمتبقى للسداد ١١,٢٣٢,٠٠٠ جنيه مصرى و٤٤١,١٧٣ دولار أمريكى. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ١٠ أقساط ربع سنوى (أول قسطين بمبلغ ٤٤١,١٧٣ دولار أمريكي، ثم ٧ أقساط بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى والقسط الأخير بمبلغ ٧٣٢,٠٠٠ جنيه مصرى) تنتهى في ٢٠ أغسطس ٢٠١٧.

(ك) بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض طويل الآجل بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك لتمويل شراء أصول ثابتة تستخدم في نشاط الشركة وتم استخدام مبلغ ١,٥٥١,٠٠٠ جنيه مصري من القرض وقد بلغ المتبقى للسداد من القرض مبلغ ٣٠٦,٢٨٥ جنيه مصري، ويتم احتساب الفائدة بنسبة ٢% سنوياً بالإضافة إلي متوسط سعر عائد الكوريدور. وسوف تقوم الشركة بتسديد القسط المتبقى في يناير ٢٠١٥.

(ل) بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٣ تم توقيع عقد طويل الاجل بمبلغ ٣٠,١٢٤,٠٠٠ جنيه مصرى وقد تم تعديله الى ٢٥,٧٣٢,٠٠٠ جنيه مصرى لتمويل شراء أصول ثابتة وتم استخدام ١٣,٥١٠,٩١٠ جنيه مصرى خلال فترة السحب الاول وتم منح البنك توكيل بالرهن، ويتم احتساب الفائدة بنسبة ٢,٧٥% سنوياً بالإضافة إلي سعر عائد الكوريدور وتم تخفيضها إلى ١,٥%. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ١٦ قسط ربع سنوى (أول ١٢ قسط بمبلغ ١,٥٨٧,٠٠٠ جنيه مصرى من ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، ثم قسط بمبلغ ١,٥٨٨,٠٠٠ جنيه مصرى، ثم قسطين بمبلغ ١,٥٩٠,٠٠٠ جنيه مصرى والقسط الأخير بمبلغ ١,٩٢٠,٠٠٠ جنيه مصرى) تنتهى في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

١٤ - القروض وبنوك سحب علي المكشوف (تابع)

(م) في ١٩ أكتوبر ٢٠١٠، قامت المجموعة بعقد إتفاقية قرض متوسط الأجل مع بنك محلى بمبلغ ٣٥,٣٨٢,٨٤٨ جنيه مصرى، بتكلفة سنوية ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى (الكوريدور) و٢,٥% فوق سعر الليبور للمبالغ بالعملات الأجنبية. رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ١٨,٤٠٧,٢٩١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٢٠,٢١٧,٨٤٨ جنيه مصرى).

(ن) في ١٦ مارس ٢٠١٤، طلبت المجموعة من البنوك المحلية إعادة جدولة المبالغ المستحقة على شركة الوادي للعبوات الزجاجية حيث بلغت قيمتها ٥٧,٦٥٥,٠٠٠ جنيه مصرى و٩٦٦,٠٠٠ دولار أمريكى لتسويتها على ١٢ قسط نصف سنوى، ١١ قسط بمبلغ ٤,٨٠٤,٠٠٠ جنيه مصرى و٨٠,٠٠٠ دولار أمريكى وأخر قسط بقيمة ٤,٨١١,٠٠٠ جنيه مصرى و٨٦,٠٠٠ دولار أمريكى بمتوسط تكلفة سنوية ٢,٧٥% فوق سعر الاقراض المعلن من البنك المركزى (الكوريدور) وتكلفة سنوية ٣,٥% فوق سعر الليبور للمبالغ بالعملات الأجنبية. وتلتزم الشركة بسداد مبلغ المديونية بالكامل، بالإضافة إلى الفائدة والعمولات وجميع المبالغ المستحقة والمصروفات الأخرى بدءاً من ١٨ شهر من تاريخ إعادة الجدولة وبحد أقصى ٨٤ شهر وبلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٦٥,٠٢٥,٥٨٠ جنيه مصري.

(س) بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤ تم توقيع عقد متوسط الاجل بمبلغ ٢١,٠٨٩,٠٠٠ جنيه مصرى لتمويل شراء أصول ثابتة وتم استخدام ٧,٥٠٣,٥٧٠ جنيه مصرى خلال فترة السحب الاول وتم منح البنك توكيل بالرهن، ويتم احتساب الفائدة بنسبة ٢,٧٥% سنوياً بالإضافة إلي سعر عائد الكوريدور وتم تخفيضها إلى ١,٥٠%. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ١٦ قسط كل ثلاثة أشهر تنتهى في ٣٠ نوفمبر ٢٠١٩ وفترة السماح ١٨ شهر.

(ع) بتاريخ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع عقد متوسط الاجل بمبلغ ٢٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى لتمويل شراء أصول ثابتة وتم استخدام ١١,٧٩٤,٥١٧ جنيه مصرى خلال الفترة كسحب اول لتمويل الدفعة المقدمة بما يعادل ١,١٧٦,٠٠٠ دولار أمريكي ومصروفات التخليص والجمارك، وتم منح البنك توكيل بالرهن، ويتم احتساب الفائدة بنسبة ١,٥% سنوياً بالإضافة إلي سعر عائد الكوريدور. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ١٦ قسط كل ثلاثة أشهر تنتهى في ١٢ ديسمبر ٢٠١٨ وفترة السماح ١٨ شهر.

(ف) بتاريخ ديسمبر ٢٠١٤ تم توقيع عقد طويل الاجل بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى لتمويل شراء أصول ثابتة سيارات تستخدم للشركة وتم استخدام ١,٦٢١,٥٩٠ جنيه مصرى من القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والمتبقي للسداد منه ١,٤٨٦,٤٥٧ جنيه مصري ويتم احتساب الفائدة ٢% سنوياً بالإضافة إلي متوسط عائد الكوريدور ويسدد القرض علي ٣ سنوات.

(ص) بتاريخ ١٩ مايو ٢٠١٥، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية إعادة جدولة لسداد الأرصدة المتبقية البالغة ١٧,٨٣٨,٠٠٠ جنيه مصري و١٠,٢٨٩,٠٠٠ دولار أمريكي لتسويتها علي ١٢ قسط نصف سنوي، بواقع ١١ قسط بمبلغ ١,١٣٥,٧٥٠ جنيه مصري و٨٧٥,٠٠٠ دولار أمريكي والقسط الأخير بمبلغ ٥,٣٤٤,٧٥٠ جنيه مصري و٦٦٤,٠٠٠ دولار أمريكي بمعدل فائدة ٢,٢٥% بالإضافة إلي سعر الكوريدور و٤,٧٥% زيادة عن الليبور للنقد الاجنبي المستخدم. بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٩٧,٥٧٨,٠٠٠ جنيه مصري.

(ق) بتاريخ ١٩ مايو ٢٠١٥، قامت المجموعة بتوقيع اتفاقية قرض متوسط الأجل بمبلغ ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليتم سداده علي ١٢ قسط سنوي بفترة سماح ١٨ شهراً من بداية استخدام مبلغ القرض سيتم السداد علي النحو التالي (قسطين بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، قسطين بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، قسطين بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، قسطين بمبلغ ٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، قسطين بمبلغ ٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وأخر قسطين بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عن القسط) يحتسب معدل فائدة علي القرض ٤,٥% زيادة عن سعر الليبور لاستخدام النقد الاجنبي. بلغ رصيد القرض في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ مبلغ ٣٧,٥٦٥,٥٠٠ جنيه مصري.

(ر) حصلت المجموعة علي تسهيلات ائتمانية بحد ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٢,٢٥% أعلى من سعر معدل فائدة الكوريدور الخاصة بالبنك المركزى المصرى وتم تعديل سعر العائد إلى ١% أعلى من الكوريدور و٠,٠٠٢% علي أعلى رصيد مدين.

١٤ - القروض وبنوك سحب علي المكشوف (تابع)

(ش) حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية فى ٢٠٠٧ لتمويل رأس المال العامل بقيمة ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بمتوسط معدل فائدة ١٠,٧٥% خلال عام ٢٠١٤ بضمان سند لأمر.

(ت) حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية فى ٢٠٠٦ بمتوسط معدل فائدة ١١,٢٥% خلال عام ٢٠١٤ وبلغ حد الائتمان ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بضمان تحصيلات عقود عملاء.

(ث) حصلت الشركة علي تسهيلات ائتمانية من بنك اسكندرية بحد ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ١,٢٥% أعلي من متوسط سعر فائدة الكوريدور الخاصة بالبنك المركزى المصرى.

(خ) حصلت المجموعة علي تسهيلات ائتمانية بحد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٢% أعلي من متوسط سعر فائدة الكوريدور الخاصة بالبنك المركزى المصرى.

(ذ) تسهيل سحب علي المكشوف بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتكلفة سنوية ١,٢٥% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى (الكوريدور).

(ض) تسهيل سحب علي المكشوف بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتكلفة سنوية ٢% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزى (الكوريدور) و٢,٥% فوق سعر الليبور للمبالغ بالعملات الأجنبية.

١٥ - موردين تجاريون وأوراق دفع

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
موردين	٥٨,٦٩١,٤٥٣	٤٦,٧٣٧,٤٩٧
أوراق دفع	١,٢١٤,٧٧٥	٥,٥٥٧,٢٦٧
	٥٩,٩٠٦,٢٢٨	**٥٢,٢٩٤,٧٦٤**

١٦ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مصروفات مستحقة	٨,٣٢٦,٩٤٩	٦,٨٩٥,٤٦٧
أرصدة دائنة أخرى	٨,٩٠٧,٢٧٧	٩,٥٣٠,٥٣٠
فوائد دائنة	١٩,٩٢١,٤٨١	-
مصروفات تمويلية مستحقة	٨,٦٨٩,٧٩٥	٥,١٦٤,٤١١
عملاء – دفعات مقدمة	٤٩٩,٠٣٤	٤٢٦,٩١١
ضمان تأمين أعمال	٥٤٥,٢١٠	٥٤٦,٢١٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	٤٢٧,٩٦٠	٣٨٩,١١٤
	٤٧,٣١٧,٧٠٦	**٢٢,٩٥٢,٦٤٣**

١٧ - المستحق إلي مصلحة الضرائب

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مصلحة الضرائب - كسب العمل	٣,٣٩٦,٦٣٦	٢,٦١١,١٠٣
مصلحة الضرائب - المبيعات	٤,٢٧٣,١٦٨	٥,١٩٧,١٥٧
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	٧٥٣,٥٤٢	٩١٢,٧٦٣
ضرائب أخرى	١٧٧,٥٨٦	٧٤,٣٥٢
	٨,٦٠٠,٩٣٢	٨,٧٩٥,٣٧٥
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٦,١٢٩,٠٠٥	٤,٦٩١,٢٠٣
	١٤,٧٢٩,٩٣٧	١٣,٤٨٦,٥٧٨

١٨ - رأس المال المدفوع

يبلغ عدد الأسهم العادية المرخص بإصدارها ١٥ مليون سهم بقيمة أسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠٣٢٢٥٨ سهم بقيمة أسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم ، وجميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل.

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع البالغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، ليصبح بمبلغ ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري موزعاً على ٥٠٣٢٢٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم. وقد تم الاكتتاب في أسهم الزيادة بقيمة ١٠ جنيه مصرى للسهم مضافاً اليه علاوة إصدار بمبلغ ١٨٨,٨٤ جنيه مصرى للسهم، بإجمالي قيمة ١٩٤,٩٣١,٦٠١ جنيه مصري وقد تم ايداع اجمالى قيمة الاكتتاب البالغة ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصرى لدى أحد البنوك التجارية المصرية وتم التأشير بالزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

وفقاً لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، فقد تم إضافة قيمة علاوة الإصدار، مخصوماً منها مصروفات الإصدار، إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف قيمة رأس المال المصدر، أما ما زاد على ذلك من مبلغ العلاوة فتم تحويله إلي احتياطي خاص وذلك علي النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥
إجمالي علاوة الإصدار	١٩٤,٩٣١,٦٠١
يخصم: مصروفات الإصدار	(١,٠١٤,٧٨٧)
صافي علاوة الإصدار	١٩٣,٩١٦,٨١٤
المحول إلي احتياطي قانوني	(١٦,٢٩٩,٨٨٥)
المحول إلي احتياطي خاص	١٧٧,٦١٦,٩٢٩

١٩ - الاحتياطي القانوني

طبقا لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٠ - حقوق الأقلية

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الرصيد أول الفترة / العام	٤٣,٥٨١,٩٠٢	٣٦,٧٦٣,٧٩٢
صافى ربح الفترة / العام	٥,٠٠٨,٨٣١	٨,٦٢٠,١١٠
توزيعات أرباح	(٢,٦٦٦,٦٦٧)	(١,٨٠٢,٠٠٠)
الرصيد في أخر الفترة / العام	٤٥,٩٢٤,٠٦٦	٤٣,٥٨١,٩٠٢

٢١ - التزامات مزايا ومعاشات التقاعد

التزام المزايا المحددة

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئي أو العجز الكلى أو الموت كمكافآت ترك خدمة وفقا للائحة مزايا محددة ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل السائدة فى تاريخ التقاعد. ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ فى الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
معدل الخصم	%١٠	%١٠
معدل زيادة الأجور	%٣	%٣
جدول الحياة	٤٩ - ٥٢	٤٩ - ٥٢

المبالغ المعترف بها فى الميزانية تتمثل فى التالى:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
القيمة الحالية للالتزامات	٦,٦٨٢,٩١٣	٦,٣٣١,٨٢٩
الالتزامات بالميزانية	**٦,٦٨٢,٩١٣**	**٦,٣٣١,٨٢٩**

بيان حركة الالتزامات الواردة بالميزانية:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
رصيد أول الفترة / العام	٦,٣٣١,٨٢٩	٥,٧٠٦,٨٥٣
الإضافات	٥٠٠,٠٠٠	١,٢٦٣,١٢٠
المدفوع خلال الفترة / العام	(١٤٨,٩١٦)	(٦٣٨,١٤٤)
رصيد أخر الفترة / العام	**٦,٦٨٢,٩١٣**	**٦,٣٣١,٨٢٩**

المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل تمثل فى التالى :

التكلفة الحالية للخدمة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
تكلفة الفوائد	٣٥٣,٨٢٥	٨٩٣,٨٤٧
تكلفة الخدمة المستحقة	١٤٦,١٧٥	٣٦٩,٢٧٣
الاجمالى	**٥٠٠,٠٠٠**	**١,٢٦٣,١٢٠**

٢٢ - التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

(١) التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

	الميزانيـة		قائمة الدخل	
	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ يونيو ٢٠١٥	المعدلة ٣٠ يونيو ٢٠١٤
إهلاك أصول ثابتة	(٤٠,٧٥٣,٤٤٢)	(٤٢,٣٣٦,٧٣٢)	(٢,٦٩٦,٤٣٣)	(١,٤٨٣,٠٠٠)
مزايا معاشات التقاعد	١,٨١١,٨٣٤	١,٥٨٢,٩٥٦	(١,٤٦٨,٧٧٢)	(٢٨,٣٧٥)
خسائر ضريبية مؤجلة	٤,٣٩٢,٢٩٤	١,٥٨٦,٣٣١	(٨٧,٧٧٢)	-
إعادة تقييم الأصول الثابتة المستحوذ عليها	(٩,٥٥١,٤٨٢)	(٩,٥٨٥,٨٤١)	(٣٩٩,٥١٣)	(١,٢٧١,٣٠٨)
	(٤٤,١٠٠,٧٩٦)	**(٤٨,٧٥٣,٢٨٦)**	**(٤,٦٥٢,٤٩٠)**	**(٢,٧٨٢,٦٨٣)**

٢٢ - التزامات ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

لم يتم إثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة نظراً لعدم التأكد من إمكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	١,٨٢٧,٢٨٠	٣,٢١١,٣٣٧
الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض	٢,٨٩١,٢٢٦	٣,١٦٠,٥٢٩
الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٨٠٥	٨٠٥
	٤,٧١٩,٣١١	٦,٣٧٢,٦٧١

٢٣ - دائنو شراء أصول ثابتة

يتمثل الرصيد فى أقساط الأصول الثابتة المستحقة للموردين فى مقابل اقتناء المجموعة لبعض الأصول الثابتة.

٢٤ - المبيعات

	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
مبيعات بلاستيك	١٩٦,١٢٥,٨٢٧	١٩٢,٨٥٨,٢٥٦	١٠١,٢٤٠,٥٩٣	٩١,٨٦٨,٩٨١
مبيعات زجاج	١٦٥,٠٦٥,٨٩٩	١٢٠,٦٣٥,١٠٧	١٠٨,٨٦٣,٥٣١	٧٥,٦٧٢,١١١
مردودات ومسموحات مبيعات بلاستيك / زجاج	(٣١٦,٣٦١)	(١٧٦,٤١٣)	(٣١٦,٣٦١)	(٣,٩٤٠)
	٣٦٠,٨٧٥,٣٦٥	٣١٣,٣١٦,٩٥٠	٢٠٩,٧٨٧,٧٦٣	١٦٧,٥٣٧,١٥٢

٢٥ - مصروفات تشغيل أخرى

	الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
مصروفات أخرى	٢,٨٩٩,٢٩٧	-	-	-
تكلفة معلومات فنية	-	٣٤٨,٠٥٨	-	٢٠٩,٦٥٨
	٢,٨٩٩,٢٩٧	٣٤٨,٠٥٨	-	٢٠٩,٦٥٨

* تتمثل المصروفات الأخرى في خسائر حريق لقطع الغيار بأحد خطوط الإنتاج الشركة. وتمت مطالبة شركة التأمين بمبلغ التعويض بناءً على تقييم شركة التأمين لخسائر الحريق.

٢٦ - إيرادات التشغيل الأخرى

	الستة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
حافز تصدير	٤,٧٦٥,٧٨٥	١,٢٤٢,٤٩٠	٢,٩٣٧,٦١٥	١,٢٤٢,٤٩٠
بيع خردة	١,٦٧٨,٤٥٤	٧٨٦,٣٨٢	٥٨٠,٢٦٤	٤٤٨,٤٥١
مخصصات انتفي الغرض منها	-	٩٨,٠٠٠	-	٩٨,٠٠٠
أرباح بيع أصول ثابتة	١٤٥,١٥٧	٩٠,٢٠٢	١٤٥,١٥٧	٩٨,٢١٥
ايرادات أخرى	٤,٤٥٧,٠٧٩	٥٢,٩٣٦	٤,٣٩٢,٥٦٧	٤٩,٩٦١
	١١,٠٤٦,٤٧٥	٢,٢٧٠,٠١٠	٨,٠٥٥,٦٠٣	١,٩٣٧,١١٧

٢٧ - مصروفات تمويلية – بالصافي

	الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
فوائد دائنة علي الالتزامات المالية	-	٢٦١,٤٤٨	-	٥٨,٧٦٤
فوائد دائنة	٤٧,١٥١	٦٢,١٧٨	٢٨,٤٤٨	-
أرباح / (خسائر) فروق تقييم عملة	١٨٠,٠٢٥	(٩٤٩,٩٣٧)	٢٧٦,٩٩٠	(٣٧٤,٩٨٩)
مصروفات تمويلية	(٥٤,٧١٢,٢٦٩)	(٤٤,٥٥٠,٩١٩)	(٢٧,٥٧١,٠١٧)	(٢٥,١٠٣,١١٠)
	(٥٤,٤٨٥,٠٩٣)	(٤٥,١٧٧,٢٣٠)	(٢٧,٢٦٥,٥٧٩)	(٢٥,٤١٩,٣٣٥)

٢٨ - ضرائب الدخل

	٣٠ يونيو ٢٠١٥	المعدلة ٣٠ يونيو ٢٠١٤
ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٧)	(٦,١٢٩,٠٠٥)	(٣,٦٢٧,٩٤٢)
ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٢)	٤,٦٥٢,٤٩٠	٢,٧٨٢,٦٨٣
	(١,٤٧٦,٥١٥)	(٨٤٥,٢٥٨)

٢٩ - نصيب السهم في الخسارة (الربح)

يحتسب نصيب السهم الأساسي فى خسارةالفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع عدم الأخذ في الاعتبار أية توزيعات مستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة متعلقة بالفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

	الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤	٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤
صافي (الخسائر) / الأرباح القابلة للتوزيع	(٩,٢٨٤,٠٤٣)	١,٢٩١,٦٠٩	٤,٢٦٥,٦٥٧	٢,٣٧٢,٢٤٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	٤,٠٢٨,٦٧٤	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٥٦,٧١٧	٤,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) (لكل سهم)	**(٢,٣٠)**	**٠,٣٢**	**١,٠٥**	**٠,٥٩**

يحتسب النصيب المخفض للسهم فى الخسارة بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة فى كل من ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و٣٠ يونيو ٢٠١٤ لذا فإن النصيب المخفض للسهم فى الخسارة يعادل النصيب الأساسي للسهم فى الخسارة.

٣٠ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

	الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤	٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج	١٧٧,١٧٩,٤٠١	١٧٧,٣٢٧,٤٠٧	٨٩,٢٩٩,٦٥٢	٨٢,٠٧٨,٩١٧
مصروفات اهلاك	٤٥,٧٠٠,٠٥١	٣٤,٤١١,١١٥	٢٣,٣٠١,٤٤٤	١٨,٨٠٧,٢٠٨
أجور ومرتبات ومزايا عينية	٤٢,٢٣٨,٥٥٩	٣٣,٦٥٤,٠٢٦	١٩,٧٠٧,٢٠٤	١٩,٨١١,١٧٠
مياه وكهرباء	٤١,٤٨٥,٨٦٣	٢٢,٩٤٢,٠٤٩	٢٠,٤٧٥,٥٧٣	١٤,٦٠٨,٦٩١
مصروفات أخري	١٧,٦٤١,٨٩٣	١٠,٩٤٨,٧٢١	٨,٠٤٨,٤٦١	٧,٠٨٦,١٥٠
مصروفات أدوات مكتبية وتجديدات	٤,٧١٦,٥٠٩	٣,٤٦٢,٢٤٤	٤,٥٠٣,٥٢٠	٢,٠٣٠,٠٤٣
مصروفات تصدير ورسوم تخليص	٧,٠٩٨,١٩٥	٤,٢٥٠,٨٨٤	٣,٧٨١,١٤٤	١,٨١٤,٤٣٢
مصروفات إيجار	٥,١٤٥,٩٨٥	٣,٢٨٢,٤٠٥	٢,٨٠٥,٧٠٨	١,٩٢٩,٧٠٠
مصروفات أتعاب مهنية واستشارات	٥,٢٠٤,٥٣٥	١,٠٤٩,٦١٦	٣,٩٤٣,١٤٧	٥٤١,١٩٤
سيارات وانتقالات	٣,١٥١,١١٣	٢,٥٢٩,٩٤٩	١,٧٣٣,٦٤٣	١,٢٧٠,٨٧٤
مصروفات دعاية وإعلان وهدايا	٣٥٥,٣٩٦	٣٤٦,٤٨٣	١٩١,٤٠٧	٨٢,٣٤٩
استهلاك أصول غير ملموسة	٣٢٠,٩٨٤	٢٦٧,٤١٤	١٦٦,٣١٢	١٣٣,٧١٢
تكلفة معلومات فنية	-	٩٠,٢٠١	-	٨٠,٧٥٤
التغير في المخزون	(٢٧,٨٩٣,٥٠٦)	(٢٧,٨٥٣,٢٦٧)	٤,٠٥٦,٨٥٢	(٨,٩١٩,٨١٨)
	٣٢٢,٣٤٤,٩٧٨	٢٦٧,٩٢٤,٨٠٥	١٨٢,٠١٤,٠٦٧	١٤١,٣٥٥,٣٧٦

تم توزيع المصروفات كالتالى:

	الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو	
	٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤	٢٠١٥	المعدلة ٢٠١٤
تكلفة المبيعات	٢٨٤,٠٨٢,٨٠١	٢٤٢,٩٩٧,٦٩٧	١٦١,٦١٧,٣٣٢	١٢٨,٥٦٩,٠٤٦
مصروفات ادارية وعمومية	١٩,٥٣٤,٩٥٩	١٢,٨٤١,٠٢٤	١٠,٦٥٠,٠٥٢	٦,٨٤٦,٦٢٢
مصروفات بيعية وتسويقية	١٨,٧٢٧,٢١٨	١٢,٠٨٦,٠٨٤	٩,٧٤٦,٦٨٣	٥,٩٣٩,٧٠٨
	٣٢٢,٣٤٤,٩٧٨	٢٦٧,٩٢٤,٨٠٥	١٨٢,٠١٤,٠٦٧	١٤١,٣٥٥,٣٧٦

٣١ - التقارير القطاعية

تم تحديد قطاعات النشاط طبقاً لتقارير المراجعة من إدارة المجموعة، وتعتبر إدارة المجموعة نشاط الأعمال من وجهة نظر المنتج (بلاستيك ، زجاج).

	قطاع الزجاج		قطاع البلاستيك		إجمالى	
نتائج العمليات	**٣٠ يونيو ٢٠١٥**	**المعدلة ٣٠ يونيو ٢٠١٤**	**٣٠ يونيو ٢٠١٥**	**المعدلة ٣٠ يونيو ٢٠١٤**	**٣٠ يونيو ٢٠١٥**	**المعدلة ٣٠ يونيو ٢٠١٤**
صافي الإيرادات	١٦٤,٧٤٩,٥٣٨	١٢٠,٤٥٨,٦٩٤	١٩٦,١٢٥,٨٢٧	١٩٢,٨٥٨,٢٥٦	٣٦٠,٨٧٥,٣٦٥	٣١٣,٣١٦,٩٥٠
نتيجة القطاع "مجمل الربح"	**٣٥,٢٤٧,٨٧٦**	**٣٨,٥٤٠,٤٨٢**	**٤١,٥٤٤,٦٨٨**	**٣١,٧٧٨,٧٧١**	**٧٦,٧٩٢,٥٦٤**	**٧٠,٣١٩,٢٥٣**
أرباح التشغيل	١٩,٨٢٠,٥٥٣	٢٣,٨٧٦,٣٨٩	٢٦,٨٥٧,٠١٢	٢٣,٤٣٧,٧٠٨	٤٦,٦٧٧,٥٦٥	٤٧,٣١٤,٠٩٧
فوائد دائنة	٤٧,١٥١	٦٢,١٧٨	-	-	٤٧,١٥١	٦٢,١٧٨
فوائد دائنة علي الالتزامات المالية	-	٢٦١,٤٤٨	-	-	-	٢٦١,٤٤٨
مصروفات تمويلية	(٤٢,٣٠٤,٦١٦)	(٣٤,٧٩٠,٩٩٢)	(١٢,٤٠٧,٦٥٣)	(٩,٧٥٩,٩٢٧)	(٥٤,٧١٢,٢٦٩)	(٤٤,٥٥٠,٩١٩)
(خسائر) / أرباح اعادة تقييم عملات أجنبية	(٤٢١,٦٩٥)	(٧٦٦,٨٩٦)	٦٠١,٧٢٠	(١٨٣,٠٤١)	١٨٠,٠٢٥	(٩٤٩,٩٣٧)
ضرائب الدخل	٤,٦٥٢,٤٩٠	٢,٧٨٢,٦٨٤	(٦,١٢٩,٠٠٥)	(٣,٦٢٧,٩٤٢)	(١,٤٧٦,٥١٥)	(٨٤٥,٢٥٨)
صافى (خسارة) / ربح الفترة	(١٨,٢٠٦,١١٧)	(٨,٥٧٥,١٨٩)	٨,٩٢٢,٠٧٤	٩,٨٦٦,٧٩٨	(٩,٢٨٤,٠٤٣)	١,٢٩١,٦٠٩
حقوق الأقلية	-	-	٥,٠٠٨,٨٣١	٣,٩٤٦,٧١٩	٥,٠٠٨,٨٣١	٣,٩٤٦,٧١٩

معلومات أخرى	**٣٠ يونيو ٢٠١٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٤**	**٣٠ يونيو ٢٠١٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٤**	**٣٠ يونيو ٢٠١٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٤**
أصول القطاع	١,١٩٥,٣٢٤,٩٣٧	١,٠٨٨,٤٣٠,٢٢٥	٤٤٨,٨٣٢,٥٥٩	٣٥٧,٧٢٢,٤٢٢	١,٦٤٤,١٥٧,٤٩٦	١,٤٤٦,١٥٢,٦٤٧
التزامات القطاع	٨٩٩,٥٦٣,٣٠٨	٩٤٤,٢٧٠,٧٨٠	٣٥٩,٢٥٨,٨٤٢	٢٤٨,٧٦٧,٦٦٧	١,٢٥٨,٨٢٢,١٥٠	١,١٩٣,٠٣٨,٤٤٧
إهلاك واستهلاك	٣٠,٠٠٨,٤٩٢	٦٠,٨٢٩,٤٧٥	١٥,٦٩١,٥٥٩	١٧,٠٤٩,٥٣٠	٤٥,٧٠٠,٠٥١	٧٧,٨٧٩,٠٠٥

٣٢ - الالتزامات المحتملة

أ - توجد التزامات محتملة على المجموعة فى صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة والتى لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من المجموعة خلال لنشاط الاعتيادى لها مبلغ ١٨,٠٥٤,٨٦٥ جنيه مصرى فى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (١٥,٤٥٠,٦٦٦ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٤).

ب - بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية فى جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائى لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبى وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. وفيما يلى ملخص الموقف الضريبى للمجموعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

١ - شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٧ وتمت التسوية والسداد.

عام ٢٠٠٨

تم فحص عام ٢٠٠٨، وتم ربط مبلغ ٢,٨٦٦,٤٧٦ جنيه مصري، وتم الطعن وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٢٣٩,٨٠٣ جنيه مصرى وتم سداد مبلغ ٢٤٠,٠٠٠ جنيه مصرى والمتبقى على الشركة مبلغ ٩٩٩,٨٠٣ جنيه مصرى.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤

لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة.

ب - ضريبة المبيعات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ :

تم الفحص والربط والسداد للضريبة الأصلية وتم ربط ضريبة إضافية بمبلغ ٢٤,١٦٨ جنيه مصري، كما تم ربط ضريبة إضافية لعام ٢٠١٠ بمبلغ ٨٢١,٥٨٦ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤

- تم فحص عامى ٢٠١٢ و٢٠١٣ وفى انتظار النتيجة والربط.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٤.

ج - ضريبة المرتبات

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط وحتى ١٩٩٨ وتمت التسوية والسداد.

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

تم انهاء اللجنة الداخلية للسنوات ١٩٩٩/٢٠٠٤ بربط مبلغ ٣,١٩٨,١٦٥ جنيه مصري كضريبة أصلية وتم السداد، ويوجد مبلغ ٦٨٥,٤٨٧ غرامات تأخير وتم السداد، كما يوجد اعادة فحص على بعض البنود بمبلغ ١,١١٤,٥٩٠ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢ :

- تم الانتهاء من التجهيز والاعداد لفحص تلك السنوات وجارى التنسيق مع المأمورية للبدء في أعمال الفحص.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.

السنوات ٢٠١٣ و٢٠١٤

جاري الإعداد والتجهيز للفحص الضريبي لعام ٢٠١٣ ولم يتم الفحص لعام ٢٠١٤.

٣٢ - الالتزامات المحتملة (تابع)

١ - شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (تابع)

د - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .
- جارى الفحص لأعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣.
- لم يتم الفحص لعام ٢٠١٤.

٢ - شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" (الشركة القائمة)

أولاً - الأرباح التجارية والصناعية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وقامت بسداد الضريبة المستحقة حتي عام ٢٠١٣.

ثانياً - الضريبة على المرتبات والأجور

تقوم الشركة باستقطاع وسداد الضريبة المستحقة ولم تفحص الشركة حتي تاريخه.

ثالثاً - الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة باستقطاع وسداد الضريبة المستحقة ولم يتم الفحص حتي تاريخه.

٣ - شركة ميدكو (محمد حسن سماحه وشريكه) – (الشركة المندمجة)

فيما يلى الموقف الضريبى لشركة ميدكو (محمد حسن سماحه وشريكه) – (الشركة المندمجة) بناءً على الشهادة المستخرجة من قبل مصلحة الضرائب العامة بمنطقة ضرائب جيزة أول (مأمورية ضرائب ٦ أكتوبر) وبتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٢ :

أولاً - الأرباح التجارية والصناعية

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة الناتجة عن فحص سنوات ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠ بالإضافة إلى غرامة التأخير.

ثانياً - ضريبة كسب العمل

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة الناتجة عن فحص سنوات ١٩٩٦/٢٠١٠ بالإضافة إلى غرامة التأخير.

ثالثاً - ضريبة الدمغة

قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة الناتجة عن فحص سنوات ١٩٩٦/٢٠١٠.

رابعاً - الضريبة العامة على المبيعات

تم فحص الضريبة العامة على المبيعات للشركة حتى ٢٠٠٨ واستلام نموذج "١٥" وسداد فروق الفحص كما تم فحص الفترة ٢٠٠٩/٢٠١٠ وقد تسلمت الشركة نموذج (١٥) بإجمالى قيمة ٥٣٤,٠٦٠ جنيه مصري وقد قامت الشركة بالتظلم لدى لجنة التظلمات والتى قامت بتخفيض الضريبة بقيمة ٩٥,٧٢٧ جنيـــه مصري كما قامت الشركة بتقديم طلب إلى إدارة رد الضريبة بقيمة ٣٠٦,٣٧٥ جنيه مصري نظير أعمال التصدير وجارى استكمال الاجراءات اللازمة للرد ، وقد قامت الشركة بسداد قيمة ١٣١,٩٥٨ جنيه مصري تحت حساب الفروق لحين الانتهاء من التسوية النهائية بعد رد الضريبة.

٣٢ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٤ - شركة وادى للعبوات الزجاجية

أولاً - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- لم يتم فحص الشركة منذ تاريخ الإنشاء وحتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.
- الشركة معفاة لمدة ١٠ سنوات من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ثانياً - الضريبة على المرتبات والأجور

- لقد تم فحص سجلات الشركة حتى عام ٢٠٠٩ وتم دفع الضرائب.
- لم يتم فحص سجلات الشركة منذ عام ٢٠١٠ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

ثالثاً - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص سجلات الشركة منذ تاريخ الإنشاء وحتى عام ٢٠٠٧.
- لم يتم فحص سجلات الشركة منذ عام ٢٠٠٨ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

رابعاً - ضريبة الدمغة

- تم فحص سجلات الشركة حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم دفع الضرائب.
- لم يتم فحص سجلات الشركة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

٣٣ - الارتباطات

ارتباطات التأجير التشغيلي	٣٠ يونيو ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
خلال عام	٦٤٠,٨٨٣	٨١٢,٠٧٦
أكثر من عام ولكن لا تزيد عن خمس أعوام	٧٦٥,٨٧٥	١,٠٥٧,٥٨٦
	١,٤٠٦,٧٥٨	**١,٨٦٩,٦٦٢**

ارتباطات الإيجار التشغيلي	قيمة القسط	القيمة الايجارية	مدة العقد بالشهور	المدة الإنتاجية بالسنوات
معدات	٣٧,٦٦٥	١,٧٦١,١٤٧	٤٨	٤
سيارات	٤٨,٩٧٢	٢,٠٤٢,٠٥٤	٤٨	٤

٣٤ - المعاملات غير النقدية

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية. قامت المجموعة بإدراج معاملة غير نقدية تتمثل في التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٥
مصروفات تمويلية مستحقة	٦٢٤,٢٢٧
توزيعات أرباح للعاملين بالشركة	٥,٠١٦,٧٦٦
شراء أصول ثابتة بالأجل	١٥,٧٢٩,٩٣١

٣٥ - الاحداث اللاحقة

قامت الشركة بتاريخ ٢ يوليو ٢٠١٥ بتوقيع عقد اتفاق مبدئى مع عدد من مساهمى شركة مصر لصناعة الزجاج بغرض استحواذ الشركة على كامل اسهمهم (بشكل مباشر أو غير مباشر) والتى تتجاوز نسبتها ١٠% من أسهم شركة مصر لصناعة الزجاج بعد توقيع عقد الاتفاق النهائى والحصول على الموافقات اللازمة وفق أحكام القانون وقواعد القيد، وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصرى تحت حساب عملية الاستحواذ ويستهدف الاطراف إنهاء تنفيذ عملية الاستحواذ خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٥.

٣٦ - تسويات سنوات سابقة

تم تعديل أرقام المقارنة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٤ ليتم تسجيل الإهلاك الذي تم حسابه على الفائض من إعادة تقييم الأصول الناتج عن عملية الاستحواذ علي شركة الوادي للعبوات الزجاجية "ش.م.م" في ٢٩ يناير ٢٠١٤ ونتج عن ذلك تعديل أرقام المقارنة كالتالي:

- تعديل تكلفة المبيعات بمبلغ ١,٥٩٨,٠٥١ جنيه مصري.
- تعديل ضريبة الدخل بمبلغ ٣٩٩,٥١٣ جنيه مصري.

تم تعديل أرقام المقارنة بقائمة الدخل كما هو موضح أدناه:

	الرصيد قبل التعديل ٢٠١٤	التعديل ٢٠١٤	الرصيد بعد التعديل ٢٠١٤
تكلفة المبيعات	٢٤١,٣٩٨,٦٤٦	١,٥٩٨,٠٥١	٢٤٢,٩٩٧,٦٩٧
ضريبة الدخل	١,٢٤٤,٧٧١	(٣٩٩,٥١٣)	٨٤٥,٢٥٨
نصيب السهم في الأرباح	٠,٦٢	(٠,٣)	٠,٣٢