شـركـة الشـرق الأوسـط لصناعـة الزجـاج ش.م.م
Middle East Glass Manufacturing Company S.A.E.

القاهرة فى 2015/5/28

السـادة/ البـورصـة المصـريـة

تحية طيبة وبعد ...

مـرفـق لـسيـادتـكم القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية

فى 31/ 3/ 2015.

رجاء التكرم بالتنبية بالأستلام وعمل اللازم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،،

رئيس القطاع المالى

أحـمـد الطنبـارى

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
MEG Finance

٦ ش المخيم الدائم - الحى السادس - مدينة نصر - القاهرة ج.م.ع
هاتف: ٥/٤/٣/٠٢٢٦٢٤٣٠٣+٢٠ فاكس: ٠٢٢٦٢٤٣٠٢+٢٠
6, Mokhayam Daem St., 6th District, Nasr City, Cairo, Egypt.
Tel.: +202 22 62 43 03 / 4 / 5 Fax : +202 22 62 43 02

TÜVRheinland CERT ISO 9001 ISO 22000 ISO 14001
Endless Journey OF EXCELLENCE ..

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
شركة مساهمة مصرية
وشركاتها التابعة
تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس 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	٦-٣٥

pwc

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المجمعة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠١٥ وكذا قوائم الدخل المجمعة والتغيرات فى حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة 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 تأكيد 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 للحبوات 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. وبناء 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" وشركتها التابعة فى ٣١ مارس 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.

احمد جمال حمد الله العريس
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 ٣١ مايو ٢٠١٥

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز، محاسبون قانونيون وإستشاريون
قطعة ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٥، ج.م.ع، ص.ب ٧٠ القاهرة الجديدة
ت: ٧٧٠٠ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، ف: ٧٧١١ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، www.pwc.com

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

الميزانية المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٥	٦٤٥,٨٤٧,٢٨٠	٦١٠,٣٨٨,٢٧٨
أصول غير ملموسة	٦	٢٢١,٨٥١,٨١٢	٢٢١,٩٨٧,٧٩٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٨٦٧,٦٩٩,٠٩٢	٨٣٢,٣٧٦,٠٦٨
الأصول المتداولة			
المخزون	٧	٢١٨,٩٢٢,٤٧٩	١٧٩,٠٧٢,٩٥٩
العملاء وأوراق القبض	٨	١٢٠,٧٥٦,٠١٦	٨٨,١١١,٠٨٧
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٩	٧٩,٨١٤,٠٤٦	٣٦,٨٧٥,٥٨٨
المستحق من مصلحة الضرائب	١٠	٢٧,٩٤٥,٥٩٠	٢٦,٣٧٩,٢٢٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	١١	٧٧,٧٢٠,٩٨٠	٦١,٠٣٣,٤٢٥
النقدية وأرصدة لدى البنوك	١٢	١٨,٢٥٢,٠٠٩	٦٦,١٢٣,٨٠٧
إجمالي الأصول المتداولة		٥٤٣,٤١١,١٢٠	٤٥٧,٥٩٦,٠٨٩
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	١٣	٤٦,٨٨٧,٨٠١	٤٦,٨٨٧,٨٠١
بنوك سحب على المكشوف	١٤ أ	٣٠٤,٥٣٠,٨٢١	٢٤٨,٦٥٧,٨٠٠
قروض وسلفيات	١٤ أ	٢٦٩,١٨٣,٦٩٣	٢٤١,٢٩١,١٠٥
موردين تجاريون وأوراق دفع	١٥	١٠٧,٠٧٠,١٩٩	٥٢,٢٩٤,٧٦٤
المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	١٦	٣٠,٢٤٧,٠٦٣	٢٢,٩٥٢,٦٤٣
المستحق إلى مصلحة الضرائب	١٧	١٣,٢٤٧,٥٧٣	١٣,٤٨٦,٥٧٨
المستحق إلى أطراف ذات العلاقة	١١	١,٤٣٥,٦١٧	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		٧٧٢,٩٠٢,٧٦٧	٦٢٥,٥٧٠,٦٩١
صافي العجز في رأس المال العامل		(٢٢٩,١٩١,٦٤٧)	(١٦٧,٩٧٤,٦٠٢)
إجمالي الاستثمار		٦٣٨,٥٠٧,٤٤٥	٦٦٤,٤٠١,٤٦٦
يتمثل في :			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	١٧	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٨	٨,٨٦١,٣٧٥	٨,٨٦١,٣٧٥
الأرباح المرحلة		٩٠,٩٤٨,٢٨٢	١٠٦,٠٢٠,١٥١
إجمالي حقوق المساهمين		١٣٩,٨٠٩,٦٥٧	١٥٤,٨٨١,٥٢٦
حقوق الأقلية	٢٠	٤٥,٩٨٧,٨٥٨	٤٣,٥٨١,٩٠٢
إجمالي حقوق الملكية		١٨٥,٧٩٧,٥١٥	١٩٨,٤٦٣,٤٢٨
الالتزامات غير المتداولة			
قروض وسلفيات	١٤ ب	٣٧٦,٢١٥,٣٢٨	٣٨٩,٤٤٠,٥٣١
التزامات مزايا معاشات التقاعد	٢١	٦,٥٢٩,٢٣٠	٦,٣٣١,٨٢٩
التزامات ضريبة الدخل المؤجلة	٢٢	٤٢,٠١٠,٠٤٩	٤٨,٧٥٣,٢٨٦
دائنوا شراء أصول ثابتة	٢٣	٢٧,٩٥٥,٣٢٣	٢١,٤١٢,٣٩٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٥٢,٧٠٩,٩٣٠	٤٦٥,٩٣٨,٠٣٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات غير المتداولة		٦٣٨,٥٠٧,٤٤٥	٦٦٤,٤٠١,٤٦٦

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة
- تقرير الفحص المحدود مرفق

الأستاذ / أحمد الطنباري	الأستاذ / بيتر كاربنتر	الأستاذ / عبدالجليل عبدالحق بشر
رئيس القطاع المالي	عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

القاهرة في ٢٨ مايو ٢٠١٥

قائمة الدخل المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
المبيعات	٢٤	١٥١,٢١٧,٥٨٥	١٤٥,٧٧٩,٧٩٨
تكلفة المبيعات		(١٢٢,٥٩٥,٤٥٢)	(١١٥,٢٢٧,٦٧٦)
مجمل الربح		٢٨,٦٢٢,١٣٣	٣٠,٥٥٢,١٢٢
مصروفات بيعية وتسويقية		(٨,٩٨٠,٥٣٥)	(٦,١٤٦,٣٧٦)
مصروفات عمومية وإدارية		(٨,٨٧٠,٩٠٧)	(٥,٩٩٤,٤٠٢)
مصروفات تشغيل أخرى	٢٥	(٢,٨٩٩,٢٩٧)	(١٣٨,٤٠٠)
إيرادات تشغيل أخرى	٢٦	٢,٩٩٠,٨٧٢	٣٣٢,٨٩٣
أرباح التشغيل		١٠,٨٦٢,٢٦٦	١٨,٦٠٥,٨٣٧
مصروفات تمويلية - بالصافي	٢٧	(٢٧,٢١٩,٥١٤)	(١٩,٧٥٧,٨٩٥)
صافي الخسارة قبل الضرائب		(١٦,٣٥٧,٢٤٨)	(١,١٥٢,٠٥٨)
ضرائب الدخل	٢٨	٣,٦٩١,٣٣٥	(٥٢٧,٨٤٩)
صافي خسارة الفترة		(١٢,٦٦٥,٩١٣)	(١,٦٧٩,٩٠٧)
يتم توزيعه على النحو التالي :			
حقوق الاقلية		٢,٤٠٥,٩٥٦	١,٧٤٥,٠٣٩
حقوق المساهمين بالشركة		(١٥,٠٧١,٨٦٩)	(٣,٤٢٤,٩٤٦)
		(١٢,٦٦٥,٩١٣)	(١,٦٧٩,٩٠٧)
نصيب السهم في الخسارة (الأساسي / المخفض)	٢٩	(٣,١٧)	(٠,٤٢)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٥٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

ي المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي القانوني	أرباح مرحلة	اجمالى حقوق المساهمين	حقوق الاقلية	اجمالى حقوق الملكية
د في ١ يناير ٢٠١٤	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	١٤٦,٠٩٢,٦٤٩	١٩٤,٩٥٤,٠٢٤	٣٦,٧٦٣,٧٩٢	٢٣١,٧١٧,٨١٦
ة الفترة (قبل التعديل)	-	-	(٢,٨٢٥,٦٧٧)	(٢,٨٢٥,٦٧٧)	١,٧٤٥,٠٣٩	(١,٠٨٠,٦٣٨)
د في ٣١ مارس ٢٠١٤ (قبل التعديل)	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	١٤٣,٢٦٦,٩٧٢	١٩٢,١٢٨,٣٤٧	٣٨,٥٠٨,٨٣١	٢٣٠,٦٣٧,١٧٨
د في ١ يناير ٢٠١٤	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	١٤٦,٠٩٢,٦٤٩	١٩٤,٩٥٤,٠٢٤	٣٦,٧٦٣,٧٩٢	٢٣١,٧١٧,٨١٦
ة الفترة المعدلة	-	-	(٣,٤٢٤,٩٤٦)	(٣,٤٢٤,٩٤٦)	١,٧٤٥,٠٣٩	(١,٦٧٩,٩٠٧)
د في ٣١ مارس ٢٠١٤ المعدلة	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	١٤٢,٦٦٧,٢٠٣	١٩١,٥٢٩,٠٧٨	٣٨,٥٠٨,٨٣١	٢٣٠,٠٣٧,٩٠٩
د في ١ يناير ٢٠١٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	١٠٦,٠٢٠,١٥١	١٥٤,٨٨١,٥٢٦	٤٣,٥٨١,٩٠٢	١٩٨,٤٦٣,٤٢٨
ة الفترة	-	-	(١٥,٠٧١,٨٦٩)	(١٥,٠٧١,٨٦٩)	٢,٤٠٥,٩٥٦	(١٢,٦٦٥,٩١٣)
د في ٣١ مارس ٢٠١٥	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٨٦١,٣٧٥	٩٠,٩٤٨,٢٨٢	١٣٩,٨٠٩,٦٥٧	٤٥,٩٨٧,٨٥٨	١٨٥,٧٩٧,٥١٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٦ إلى صفحة ٣٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي الخسارة قبل الضرائب		(١٦,٣٥٧,٢٤٨)	(١,١٥٢,٠٥٨)
يتم تسويته بـ:			
مصروفات تمويلية	٢٧	٢٧,١٤١,٢٥٢	١٩,٤٤٧,٨٠٩
فوائد دائنة	٢٧	(١٨,٧٠٣)	(٦٢,١٧٨)
اهلاك واستهلاك	٥،٦	٢٢,٥٥٣,٢٧٩	١٦,٥٣٦,٦٥٧
ارباح بيع أصول ثابتة	٢٩	-	٨,٠١٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢١	٢٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
ربح التشغيل قبل التغير في راس المال العامل		٣٣,٥٦٨,٥٨٠	٣٥,٠٧٨,٢٤٣
الزيادة في المخزون	٧	(٣٩,٨٤٩,٥٢٠)	(٢٥,١٦٦,٠٧٥)
الزيادة في العملاء وأوراق القبض	٨	(٣٢,٦٤٤,٩٢٩)	(٢٢,٧٣٤,٣٤٥)
الزيادة في مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	٩	(٤٢,٩٣٨,٤٥٨)	(٧,٧٥٠,٢٤٦)
الزيادة في المستحق من مصلحة الضرائب	١٠	(١,٥٦٦,٣٦٧)	(١,٨٩٦,٧٠٢)
الزيادة في المستحق من أطراف ذات علاقة	١١	(١٦,٦٨٧,٥٥٥)	(٦٨,٩٦٤,٤٠٦)
الزيادة في الموردين وأوراق الدفع	١٥	٥٤,٧٧٥,٤٣٥	٣٤,١٦٨,٨٩٣
الزيادة في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	١٦	٥,٩٤٩,٥٦٩	١,١٢٤,٨٢٦
النقص في المستحق إلى مصلحة الضرائب	١٧	(٣,٢٩٠,٩٠٧)	(٢,١٦٤,١٥٢)
الزيادة في مستحق لأطراف ذات علاقة	١١	١,٤٣٥,٦١٧	-
مخصصات مستخدمة	١٣	-	(٧٥٩,١٧٦)
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	٢١	(٥٢,٥٩٩)	(٣٣٨,٢٠٤)
التدفقات النقدية المستخدمة في انشطة التشغيل		(٤١,٣٠١,١٣٤)	(٥٩,٤٠١,٣٤٤)
مصروفات تمويل مدفوعة		(٢٥,٧٩٦,٤٠١)	(١٦,٥٢٢,١٠٣)
صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل		(٦٧,٠٩٧,٥٣٥)	(٧٥,٩٢٣,٤٤٧)
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	٥	(٥٧,٨٥٧,٦٠٩)	(٣,٧٥٥,٦٩٤)
مدفوعات تحت حساب الاستثمار		-	(٢٣١,٧٤٣,١٧٩)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٥	-	١٢١,٥٠٧
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	٦	(١٨,٦٩٤)	-
فوائد دائنة محصلة	٢٧	١٨,٧٠٣	٦٢,١٧٨
صافي النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		(٥٧,٨٥٧,٦٠٠)	(٢٣٥,٣١٥,١٨٨)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
دائنوا شراء أصول ثابتة	٢٣	٦,٥٤٢,٩٣١	٣٦,١٩٩
بنوك سحب علي المكشوف	١٤	٥٥,٨٧٣,٠٢١	١٩,١٤٠,٦٤٧
متحصلات من قروض	١٤	٢٢,٧١٤,٦٢٢	٣١٢,٥٠٥,٧٨٩
مدفوعات قروض	١٤	(٨,٠٤٧,٢٣٧)	-
صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		٧٧,٠٨٣,٣٣٧	٣٣٠,٦٨٢,٩٣٥
(النقص) الزيادة فى النقدية وما فى حكمها		(٤٧,٨٧١,٧٩٨)	١٩,٤٤٤,٠٠٠
النقدية وما فى حكمها أول الفترة		٦٦,١٢٣,٨٠٧	٣١,٣٠٢,٣٦٧
النقدية وما فى حكمها آخر الفترة	١٢	١٨,٢٥٢,٠٠٩	٥٠,٧٤٦,٣٦٧

١ - مقدمة

شركة الشرق الأوسط لتصنيع الزجاج "ش.م.م" تم تأسيسها في 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 التجاري تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة . ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينه نصر، الحي السادس الصناعي ، القاهرة ، جمهورية مصر العربية.

والشركة مسجلة في 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 التجاري تحت رقم ٤٧٦٢٧، ويقع مقر الشركة الرئيسي في شارع قسيز، الدقي، 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 هي :

(١) تصنيع وبيع وتصدير العبوات الزجاجية المستخدمة في 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 هي شركة ماك للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" ولها نسبة مساهمه حوالي ٦٤,٧١%، الشركات التابعة هي 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 ٢٨ مايو ٢٠١٥ مع الأخذ في الاعتبار أن الجمعية العامة للمساهمين لها الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في 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 المالي وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في 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 النتائج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات. ويوضح الإيضاح رقم (٤) أهم التقديرات المحاسبية الهامة.

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

ب - أساس التجميع

١ - الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كل الشركات والتي تمتلك المجموعة القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية من خلال تملكها لأكثر من نصف حقوق التصويت، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في 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 في تاريخ الاقتناء بالإضافة إلى جميع التكاليف المرتبطة مباشرة بتكلفة الاقتناء.

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

يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة كشهرة، وإذا كانت تكلفة الاقتناء تقل عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي أصول المجموعة التابعة المقتناة فإنه يتم الاعتراف بهذا الفرق فوراً في 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 في 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 التي تتم مع الأقلية على أنها معاملات مع اطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية في قائمة الدخل. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه في أصول المجموعة التابعة كشهرة.

- إذا زاد نصيب حقوق الأقلية في الخسائر المرحلة لشركة تابعة عن حقوق ملكيتهم في تلك المجموعة يتم تحميل تلك الزيادة ضمن حقوق ملكية الأغلبية فيما عدا تلك الخسائر التي 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 الذي يتم معه تغطية الخسائر التي سبق وتحملتها حقوق الأغلبية نيابة عن الأقلية.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس وعرض القوائم المالية باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها. ويتم عرض القوائم المالية للمجموعة بالجنيه المصري والذي 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 في 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 اصل 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 المتبقى للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات أيهما أقل.

يتم مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا اقتضت الحاجة في 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 اسس 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 او 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 صافي القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع للأصل او 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 في 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 الآلي على اساس التكلفة المتكبدة لاستخدام هذه البرامج.

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

(ب) تكاليف المعلومات الفنية

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

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

تظهر تكاليف المعلومات الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

(ج) الشهرة

تتمثل الشهرة في قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول المجموعة المقتناة في 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 في شركات تابعة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

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

ز - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية ايهما 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. ويمثل صافي 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 ادلة موضوعية تشير إلى وجود اضمحلال فى قيمة اصل 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، الصعاب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام فى السداد لمدة تزيد عن فترات الائتمان الممنوحة.

تمثل 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 التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. ويتم عرض أرصدة بنوك سحب على المكشوف ضمن القروض والسلفيات كجزء من الالتزامات المتداولة في الميزانية.

ك - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، 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 التي يتم رسملتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منه اى 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 - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية او التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع ان 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 في القوائم المالية المجمعة.

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

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة او 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)

م - 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 أجال 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 استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) حصة العاملين في الأرباح

تدفع المجموعة الأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين في الأرباح طبقاً للنظام الأساسي ويعترف بحصة العاملين في الأرباح كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة العادية لمساهمي المجموعة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ن - الإيجار

يتم تصنيف الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي.

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

س - 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.

ع - 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 الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم او 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.

ص - توزيعات الأرباح

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

ق - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(أ) عناصر المخاطر المالية

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

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 :

	٣١ مارس ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
دولار امريكي	١٠٦,٢٦٦,٤١١	(١٠٣,٩٠٥,٦٤٧)	٢,٣٦١,٧٦٤	(٢٤,٠٣١,٩٠٥)
يورو	٨,٢٩٥,٠٢٣	(٤٩,٣٧٢,٤٥٣)	(٤١,٠٧٧,٤٣٠)	(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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٩٤٩,٩٢٩,٨٤٢ 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 للشركة 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 كافى 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 لراس المال مما يؤدى إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

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

وفيما يلي نسبة صافى القروض إلى اجمالى راس المال فى ٣١ مارس ٢٠١٥ و٣١ ديسمبر ٢٠١٤ :

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
اجمالى القروض		
قروض وسلفيات	٦٤٥,٣٩٩,٠٢١	٦٣٠,٧٣١,٦٣٦
بنوك سحب على المكشوف	٣٠٤,٥٣٠,٨٢١	٢٤٨,٦٥٧,٨٠٠
يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك	(١٨,٢٥٢,٠٠٩)	(٦٦,١٢٣,٨٠٧)
صافى القروض	٩٣١,٦٧٧,٨٣٣	٨١٣,٢٦٥,٦٢٩
حقوق الملكية	١٨٥,٧٩٧,٥١٥	١٩٨,٤٦٣,٤٢٨
إجمالى رأس المال	١,١١٧,٤٧٥,٣٤٨	١,٠١١,٧٢٩,٠٥٧
نسبة صافى القروض إلى إجمالى رأس المال	%٨٣	%٨٠

ويرجع السبب الرئيسي لزيادة نسبة صافى القروض إلى إجمالي رأس المال فى الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥ مقارنة بالسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إلى:

- الانخفاض في النقدية وأرصدة لدي البنوك خلال الفترة.
- الزيادة في السحب علي المكشوف خلال الفترة.

(٣) تقدير القيمة العادلة

يفترض أن تقارب القيمة العادلة القيمة الاسمية ناقصاً اى تسويات ائتمانية مقدرة للأصول المالية والالتزامات المالية ذات تواريخ الاستحقاق لأقل من سنة. ولأغراض الأفصاح، 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 الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي اصول 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 للوحدة المولدة 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.

- الأصول الثابتة

	أراضي	مباني	آلات ومعدات وإسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	حاسبات الية	مشروعات تحت التنفيذ	٣١ مارس ٢٠١٥ الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الإجمالي
التكلفة									
الرصيد في أول الفترة / العام	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٨٨,٨٠٣,١٩١	٧٥٢,٧٢٣,٦٣١	٨,٥٩٥,١١٠	٣,٩٧٤,٤١٥	٦,٣٢٢,٤٧٣	٥١,١٧٩,٨٩٤	٩٦٠,٨٩٥,١٨٦	٥٨٦,٧٤٥,٠١٦
أصول تم اقتناؤها من الشركة التابعة	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٢٠,٣٠١,١٨٥
إجمالي تكلفة أصول المجموعة	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٨٨,٨٠٣,١٩١	٧=٢,٧٢٣,٦٣١	٨,٥٩٥,١١٠	٣,٩٧٤,٤١٥	٦,٣٢٢,٤٧٣	٥١,١٧٩,٨٩٤	٩٦٠,٨٩٥,١٨٦	٨٠٧,٠٤٦,٢٠١
الإضافات	-	٩٣,٧٢٠	٥,١٥١,٧١٤	٤٥,٧٧٦	٦,٠٥٠	٥٢,٧٣٣	٥٢,٠٧,٦١٦	٥٧,٨٥٧,٦٠٩	١٥٧,٤٤١,٧٢٨
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٥٩٢,٧٤٣)
المحول إلى اصول ثابتة	-	٢١,٠٠٠	٨,٩٠٦,٠٠١	-	-	-	(٨,٩٢٧,٠٠٠)	-	-
الرصيد في آخر الفترة / العام	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٨٨,٩١٧,٩١١	٧٦٦,٧٨١,٣٤٤	٨,٦٤٠,٨٨٦	٣,٩٨٠,٤٦٥	٦,٣٧٥,٢٠٦	٩٤,٧٦٠,٥١٠	١,٠١٨,٧٥٢,٧٩٥	٩٦٠,٨٩٥,١٨٦
مجمع الإهلاك									
الرصيد في أول الفترة / العام	-	(٢٦,٣٧١,٤٠٧)	(٣١٢,٣٩٩,٥٤٩)	(٤,٨٢٨,٠١٠)	(٢,٠٢٩,٢٠٠)	(٤,٨٧٨,٧٤٢)	-	(٣٥٠,٥٠٦,٩٠٨)	(٢٧٦,٥٧١,٦٥٢)
اهلاك أصول تم اقتناؤها	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٢,٠٤٧,٨٢٨)
من الشركة التابعة	-	(٢٦,٣٧١,٤٠٧)	(٣١٢,٣٩٩,٥٤٩)	(٤,٨٢٨,٠١٠)	(٢,٠٢٩,٢٠٠)	(٤,٨٧٨,٧٤٢)	-	(٣٥٠,٥٠٦,٩٠٨)	(٢٩٨,٦١٩,٤٨٠)
اجمالي اهلاك أصول المجموعة	-	(٦٨٧,٧٥٧)	(٢١,١٠٧,٧٠١)	(٣٣٠,٩٥٨)	(١٢٧,٧٥٩)	(١٤٤,٩٣٣)	-	(٢٢,٣٩٨,٦٠٧)	(٥٥,٢٧٠,٣٨٣)
مصروف الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	٣,٣٨٢,٩٥٥
الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥٠,٥٠٦,٩٠٨)
الرصيد في آخر الفترة / العام	-	(٢٧,٠٥٩,١٦٤)	(٣٣٣,٥٠٧,٢٤٩)	(٥,١٥٨,٩٦٨)	(٢,١٥٦,٤٥٩)	(٥,٠٢٣,٦٧٥)	-	(٣٧٢,٩٠٥,٥١٥)	
صافي القيمة الدفترية									
في آخر الفترة / العام	٤٩,٢٩٦,٤٧٣	٦١,٨٥٨,٧٤٧	٤٣٣,٢٧٤,٠٩٥	٣,٤٨١,٩١٨	١,٨٢٤,٠٠٦	١,٣٥١,٥٣١	٩٤,٧٦٠,٥١٠	٦٤٥,٨٤٧,٢٨٠	٦١٠,٣٨٨,٢٧٨

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

* الرهن على الاصول:

جميع الآلات والمعدات الممولة لاستيراد الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج الجديد 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 ٣١ مارس ٢٠١٥
ماكينة إنتاج	١,٥٨٠,٣١٢	-	(١,٥٨٠,٣١٢)	-
أخري	٤٩,٥٩٩,٥٨٢	٥٢,٥٠٧,٦١٦	(٧,٣٤٦,٦٨٨)	٩٤,٧٦٠,٥١٠
	٥١,١٧٩,٨٩٤	٥٢,٥٠٧,٦١٦	(٨,٩٢٧,٠٠٠)	٩٤,٧٦٠,٥١٠

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ مارس ٢٠١٥ فيما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٥
تجهيز لماكينات الهاسكي	٩١٦,٥٦٧
ماكينة تشكيل	٥١,٨٥٣,٤٧٢
ماكينة ضاغطات	١٣,٦٩٨,٢٧٩
فرن	٧,٢٩٤,٣٦٩
مباني	٥,٨٥٦,٥٧١
ماكينة فحص	٢,٧٨٥,٦٣٨
أخرى	١٢,٣٥٥,٦١٤
	٩٤,٧٦٠,٥١٠

٦ - الأصول غير الملموسة

	تكاليف المعلومات الفنية	برنامج الحاسب الآلي	الشهرة	٣١ مارس 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	-	١٨,٦٩٤	-	١٨,٦٩٤	١٨٢,٣٢٢,١٨٧
الرصيد	٥,١٥٦,١٤٣	٢,٤٤٠,٨٩٢	٢١٨,٠٢٧,٦٥٥	٢٢٥,٦٢٤,٦٩٠	٢٢٥,٦٠٥,٩٩٦
مجمع الاستهلاك					
الرصيد فى ١ يناير	(١,٥٤٦,٨٤٣)	(٢,٠٧١,٣٦٣)	-	(٣,٦١٨,٢٠٦)	(٣,٠٥٧,٤١٢)
مصروف الاستهلاك	(١٢٨,٩٠٤)	(٢٥,٧٦٨)	-	(١٥٤,٦٧٢)	(٥٦٠,٧٩٤)
الرصيد	(١,٦٧٥,٧٤٧)	(٢,٠٩٧,١٣١)	-	(٣,٧٧٢,٨٧٨)	(٣,٦١٨,٢٠٦)
صافى القيمة الدفترية	٣,٤٨٠,٣٩٦	٣٤٣,٧٦١	٢١٨,٠٢٧,٦٥٥	٢٢١,٨٥١,٨١٢	٢٢١,٩٨٧,٧٩٠

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أ - تكاليف المعلومات الفنية

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بتكنولوجيا جديدة "العنق الضيق للزجاجة (خفيفة الوزن)".

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بصفة اساسية في تكلفة الرسوم الخاصة بالمساعدة الفنية ، طبقاً للعقد المبرم بين شركة الشرق الاوسط لصناعة الزجاج وشركة توبوباك لانظمة الحلول- شركة مسجلة تحت القانون الكورى.

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 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:

	٣١ مارس 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 انتهى تقرير الخبير إلى ان 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:

٩ - الأصول غير الملموسة (تابع)

متوسط مجمل الربح	%٢١
معدل الخصم المستخدم قبل الضرائب	%١٨
معدل النمو	%٤,٥

وقد قامت المجموعة باعداد اختبار الاضمحلال على أساس الأداء المالى والتشغيلى والسوقى فى 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:

	٣١ مارس 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 على اساس القيمة 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 وارصدة 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 وارصدة 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٥١,٢٧٢,٩٩٧ جنيه مصرى. وبلغت خسائر الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٤,٤٦٨,٠٦٠ جنيه مصرى.

٧ - المخزون

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المواد الخام	٨٧,٩٥٧,٢٣٣	٨٠,٦٦٧,٤٦٠
إنتاج تام	٩٧,٧١٥,٣٠٢	٦٤,٣٨١,٦٩٢
قطع غيار	٣٢,٣٣٢,٣٨١	٣٢,١٦٦,٨٩٨
إنتاج تحت التشغيل	٣,٢٧٧,٧١٠	٤,٩٣٢,٩٩٨
بضاعة بالطريق	٤٤٠,٥٤٣	١٧٤,٥٠١
مواد تعبئة وتغليف	٣,٣٦٤,١٥٢	٣,٢٦٦,٩٩٤
وقود وزيوت تشحيم	١,١٤٤,٢٧٨	٧٩١,٥٣٦
	٢٢٦,٢٣١,٥٩٩	١٨٦,٣٨٢,٠٧٩
مخصص مخزون تم اقتناه من الشركة التابعة	(٧,٣٠٩,١٢٠)	(٧,٣٠٩,١٢٠)
	٢١٨,٩٢٢,٤٧٩	١٧٩,٠٧٢,٩٥٩

٨ - العملاء وأوراق القبض

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
عملاء تجاريون	١٢٩,٢٠١,٨٠٩	٩٦,٢٩١,٢٥٧
أوراق قبض	٣,٤٧٩,١١٠	٤,٤٦١,٩٤٦
	١٣٢,٦٨٠,٩١٩	١٠٠,٧٥٣,٢٠٣
مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض	(١١,٩٢٤,٩٠٣)	(١٢,٦٤٢,١١٦)
	١٢٠,٧٥٦,٠١٦	٨٨,١١١,٠٨٧

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
تأمينات لدي الغير	٣,٣٥٤,٣٠٥	٣,٢٣٣,٤٨٧
مدفوعات تحت حساب توزيعات أرباح	١٠,٨٥٢,٧٨٣	٩,٤٩٨,١٧٩
موردين دفعات مقدمة	٥٠,٢٥٣,٨١٧	١٢,٧٦٨,٣١٤
ارصدة مدينة أخري	٩,٧٣٨,٥٩٩	٧,٨١١,٩٥١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤,٧٩٠,٢٥٤	٢,٩٦٧,٠٨٦
عهد وسلف موظفين	٨٢٧,٥٠٧	٥٩٩,٧٩٠
	٧٩,٨١٧,٢٦٥	٣٦,٨٧٨,٨٠٧
الاضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى	(٣,٢١٩)	(٣,٢١٩)
	٧٩,٨١٤,٠٤٦	٣٦,٨٧٥,٥٨٨

١٠ - المستحق من مصلحة الضرائب

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات علي المشتريات	٢٢,٧٥٥,٩٣٥	٢١,٧١٠,١٩٩
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	٥,١٨٩,٦٥٥	٤,٦٢٧,٤٣٣
ضرائب أخرى	-	٤١,٥٩١
	٢٧,٩٤٥,٥٩٠	٢٦,٣٧٩,٢٢٣

وفيما يلي بيان حركة حساب مصلحة ضرائب خصم من المنبع:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
رصيد أول الفترة / العام	٤,٦٢٧,٤٣٣	٣,٥٤١,٨٢٩
المحول إلي ضرائب الدخل	-	(٣,٥٤١,٨٢٩)
المسدد خلال الفترة / العام	٥٦٢,٢٢٢	٤,٦٢٧,٤٣٣
رصيد أخر الفترة / العام	٥,١٨٩,٦٥٥	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 ٦٤,٧١%.

وقد تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة :

(١) مبيعات منتجات

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر	٤٨,١٣٦,٦٩٥	٢٨٢,٠٩٦,٩٣٢
شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة – اليمن	٤,١٤٩,٤٠٣	١,٦٤١,٧٢٨
الشركة العالمية للمشروبات – ليبيا	-	١٤,١٠٨,٦٨٥
	٥٢,٢٨٦,٠٩٨	٢٩٧,٨٤٧,٣٤٥

(٢) مشتريات البضائع والخدمات

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مشتريات البضائع		
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر	٤٠٦,٥٦٥	٣,٠٣٣,٧٧٩
	٤٠٦,٥٦٥	٣,٠٣٣,٧٧٩

١١ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

(٣) مكافآت الإدارة العليا

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مدفوعات خلال الفترة / العام	١,٤٦٨,٨١٩	٤,٨٠١,٤٨٥
	١,٤٦٨,٨١٩	٤,٨٠١,٤٨٥

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

	نوع العلاقة	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مستحق من أطراف ذات علاقة			
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر	شركة شقيقة	٤٨,٨٧٨,٧٧٥	٣٧,٧٣٧,٧٦٦
الشركة العالمية للمشروبات – ليبيا	شركة شقيقة	٢٤,١٤٧,٦٠٢	٢٢,٧٢٣,٤٣١
شركة شيبا للاستثمارات	شركة شقيقة	-	٤٣٣,٣٨٢
شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة	شركة شقيقة	٤,٦٩٢,٠٨٧	١٣٣,١٩٣
شركات تابعة لحقوق الأقلية		٢,٥١٦	٥,٦٥٣
		٧٧,٧٢٠,٩٨٠	٦١,٠٣٣,٤٢٥

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مستحق إلى أطراف ذات علاقة		
شركة شيبا للاستثمارات	١,٤٣٥,٦١٧	-
	١,٤٣٥,٦١٧	-

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 وارصدة لدي البنوك

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
نقدية وارصدة لدي البنوك	١٧,٧٣٥,٥٩٣	٥٢,٢٦٤,٦٦٣
نقدية بالصندوق	٥١٦,٤١٦	٣٢٠,٠٢٦
ودائع لأجل	-	٦,٠٠٠,٠٠٠
شيكات تحت التحصيل	-	٧,٥٣٩,١١٨
الاجمالى	**١٨,٢٥٢,٠٠٩**	**٦٦,١٢٣,٨٠٧**

١٣ - المخصصات

	مخصصات أخرى	
	٣١ مارس 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	-	(٣,٥٢٤,٤٥٨)
الرصيد فى أخر الفترة / العام	**٤٦,٨٨٧,٨٠١**	**٤٦,٨٨٧,٨٠١**

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الأخرى فيما يتطق 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 على المكشوف

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
أ - الجزء قصير الأجل		
قروض بنكية	٢٦٩,١٨٣,٦٩٣	٢٤١,٢٩١,١٠٥
بنوك سحب على المكشوف	٣٠٤,٥٣٠,٨٢١	٢٤٨,٦٥٧,٨٠٠
إجمالي الجزء قصير الأجل	**٥٧٣,٧١٤,٥١٤**	**٤٨٩,٩٤٨,٩٠٥**
ب - الجزء متوسط الأجل		
قروض بنكية	٣٧٦,٢١٥,٣٢٨	٣٨٩,٤٤٠,٥٣١
إجمالي الجزء متوسط الأجل	**٣٧٦,٢١٥,٣٢٨**	**٣٨٩,٤٤٠,٥٣١**
إجمالي	**٩٤٩,٩٢٩,٨٤٢**	**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.
- بالاضافة إلى تأمين على الأصول المقتناة لصالح البنك.

١٤ - القروض وبنوك سحب على المكشوف (تابع)

(أ) حصلت المجموعة علي قرض متوسط الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٣١ 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 ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٣,٠٢٣,٢٧١ 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢٥,١٠٠,٠٠٠ 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 ٣١ مارس 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 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٧٢,٥٤٧,٣٤٦ جنيه مصري وذلك بضمان رهن اسهم شركة وادي للعبوات الزجاجية (ش.م.م).

(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 ٦,١٢٥% بالإضافة الي سعر اليوروبور، وقد بلغ رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ١٠,٨٣٤,٣٤٢ 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 منه للسداد مبلغ ١,٦٨٨,٣٣٠ جنيه مصري في ٣٠ ابريل ٢٠١٥، ويتم احتساب الفائدة بنسبة ٣% سنوياً بالاضافة إلى سعر عائد الكوريدور طبقاً للعقد وتم تخفيضها إلى ١,٥%.

(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 بالاضافة إلى سعر عائد الكوريدور تم تخفيضها إلى ٢% والمتبقى للسداد منه ١٤,٣٦١,٠٠٠ جنيه مصرى. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ١٣ 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 ١,٥٣٠,٠١١ جنيه مصرى) تنتهى في ١ أبريل ٢٠١٨.

(ط) بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض طويل الأجل 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 ١,٧٥% مقابل رهن تجارى لخط إنتاج والمتبقي للسداد مبلغ ١,٨٧٥,٠٠٠ جنيه مصري. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ٥ أقساط ربع سنوية تنتهى في ٢٠ فبراير ٢٠١٦.

١٤ - القروض وبنوك سحب على المكشوف (تابع)

(ى) بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠١٢ تم توقيع عقد قرض طويل الأجل 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 ٢% 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 و٦٠٠,٠٠٠ دولار أمريكى. وستقوم الشركة بتمديد القرض على ١١ قسط ربع سنوى (أول ٣ أقساط بمبلغ ١,٤٣٦,٠٠٠ جنيه مصرى، 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 الأجل بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٥٨٧,٧٠١ 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 ١٢,٥١٠,٩١٠ 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 ٢,٢٥%. 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.

(م) بتاريخ ٢١ يوليو ٢٠١٤ تم توقيع عقد طويل الأجل 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 ٢,٢٥%. وستقوم الشركة بتسديد القرض على ١٦ قسط كل ثلاثة أشهر تنتهى في ٣١ نوفمبر ٢٠١٩ وفترة السماح ١٨ شهر.

(ن) 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 ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٢٠,٢١٧,٨٤٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ : ٢٠,٢١٧,٨٤٨ جنيه مصرى).

(س) في ١٦ مارس ٢٠١٤، قامت المجموعة بعقد اتفاقية قرض متوسط الأجل، مع بنك محلي بمبلغ ٩٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، بتكلفة سنوية ٢,٧٥% فوق سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي (الكوريدور) و٦,٣٧% فوق سعر الليبور للمبالغ بالعملات الأجنبية. رصيد القرض في ٣١ مارس ٢٠١٥ مبلغ ٧٤,٢٧٠,٠٢٨ جنيه مصرى.

(ع) 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 و١٦٦,٠٠٠ دولار أمريكى لتسويتها على ١٢ قسط نصف سنوى، ١١ قسط بمبلغ ٤,٨٠٤,٠٠٠ جنيه مصرى و٨٠,٠٠٠ دولار أمريكى وآخر 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.

(ف) 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.

١٤ - القروض وبنوك سحب علي المكشوف (تابع)

(ص) 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.

(ق) حصلت المجموعة علي تسهيلات ائتمانية بحد ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة ٢,٢٥% أعلى من سعر معدل فائدة الكوريدور الخاصة بالبنك المركزى المصرى وتم تعديل سعر العائد الى ١,٥٠% أعلى من الكوريدور.

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

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

(ت) تسهيل سحب علي المكشوف بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ 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

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
موردين	١٠٣,١٣٣,٧٠١	٤٦,٧٣٧,٤٩٧
أوراق دفع	٣,٩٣٦,٤٩٨	٥,٥٥٧,٢٦٧
	١٠٧,٠٧٠,١٩٩	٥٢,٢٩٤,٧٦٤

١٦ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مصروفات مستحقة	١١,٧٠٨,٢٩٧	٦,٨٩٥,٤٦٧
ارصدة دائنة أخرى	١٠,٥٤٠,٣١٥	٩,٥٣٠,٥٣٠
مصروفات تمويلية مستحقة	٦,٥٠٩,٢٦٢	٥,١٦٤,٤١١
عملاء – دفعات مقدمة	٥٢٣,٩٣٢	٤٢٦,٩١١
ضمان تامين أعمال	٥٤٥,٢١٠	٥٤٦,٢١٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	٤٢٠,٠٤٧	٣٨٩,١١٤
	٣٠,٢٤٧,٠٦٣	٢٢,٩٥٢,٦٤٣

١٧ - المستحق إلي مصلحة الضرائب

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
مصلحة الضرائب - المبيعات	١,٨٧٤,١٦٨	٥,١٩٧,١٥٧
مصلحة الضرائب - كسب العمل	٣,٠٧٨,٦٩٠	٢,٦١١,١٠٣
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	٤٨٨,١٨٢	٩١٢,٧٦٣
ضرائب أخرى	٦٣,٤٢٨	٧٤,٣٥٢
	٥,٥٠٤,٤٦٨	٨,٧٩٥,٣٧٥
التزامات ضرائب الدخل الجارية	٧,٧٤٣,١٠٥	٤,٦٩١,٢٠٣
	١٣,٢٤٧,٥٧٣	١٣,٤٨٦,٥٧٨

١٨ - رأس المال المدفوع

يبلغ عدد الأسهم العادية المرخص بإصدارها ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم ويبلغ رأس المال المصدر ٤ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصرى 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 مبلغ ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري موزعاً على ٥,٠٣٢,٢٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للسهم.

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

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الرصيد أول الفترة / العام	٤٣,٥٨١,٩٠٢	٣٦,٧٦٣,٧٩٢
صافى ربح الفترة / العام	٢,٤٠٥,٩٥٦	٨,٦٢٠,١١٠
توزيعات	-	(١,٨٠٢,٠٠٠)
الرصيد في آخر الفترة / العام	٤٥,٩٨٧,٨٥٨	٤٣,٥٨١,٩٠٢

٢١ - التزامات مزايا ومعاشات التقاعد

التزام المزايا المحددة

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئي او العجز الكلى أو الموت كمكافات 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 الأتية:

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

٢١ - التزامات مزايا ومعاشات التقاعد (تابع)

المبالغ المعترف بها فى الميزانية تتمثل فى التالى:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
القيمة الحالية للالتزامات	٦,٥٢٩,٢٣٠	٦,٣٣١,٨٢٩
الالتزامات بالميزانية	**٦,٥٢٩,٢٣٠**	**٦,٣٣١,٨٢٩**

بيان حركة الالتزامات الواردة بالميزانية:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
رصيد أول الفترة / العام	٦,٣٣١,٨٢٩	٥,٧٠٦,٨٥٣
الإضافات	٢٥٠,٠٠٠	١,٢٦٣,١٢٠
المدفوع خلال الفترة / العام	(٥٢,٥٩٩)	(٦٣٨,١٤٤)
رصيد أخر الفترة / العام	**٦,٥٢٩,٢٣٠**	**٦,٣٣١,٨٢٩**

المبالغ المعترف بها فى قائمة الدخل تمثل فى التالى:

التكلفة الحالية للخدمة:

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
تكلفة الفوائد	١٨٩,٣٧٦	٨٩٣,٨٤٧
تكلفة الخدمة المستحقة	٦٠,٦٢٤	٣٦٩,٢٧٣
الاجمالى	**٢٥٠,٠٠٠**	**١,٢٦٣,١٢٠**

٢٢ - التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

(١) التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

	الميزانيـة		قائمة الدخل المعدلة	
	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٤
إهلاك أصول ثابتة	(٣٩,٩٤٥,٣٧٩)	(٤٢,٣٣٦,٧٣٢)	٢,٣٩١,٣٥٣	١,١٦١,٩٠٥
مزايا معاشات التقاعد	١,٦٣٢,٣٠٨	١,٥٨٢,٩٥٦	٤٩,٣٥٢	(٩,٥٥١)
خسائر ضريبية	٥,٦٨٩,١٠٧	١,٥٨٦,٣٣١	٤,١٠٢,٧٧٦	-
اعادة تقييم الأصول المقتناه	(٩,٣٨٦,٠٨٥)	(٩,٥٨٥,٨٤١)	١٩٩,٧٥٦	١٩٩,٧٥٦
	(٤٢,٠١٠,٠٤٩)	**(٤٨,٧٥٣,٢٨٦)**	**٦,٧٤٣,٢٣٧**	**١,٣٥٢,١١٠**

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	١,٨٢٧,٢٨٠	٣,٢١١,٣٣٧
الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض	٢,٩٨١,٢٢٦	٣,١٦٠,٥٧٩
الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	٨٠٥	٨٠٥
	٤,٨٠٩,٣١١	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

	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
مبيعات بلاستيك	٩٤,٨٨٥,٢٣٤	١٠٠,٩٨٩,٢٧٥
مبيعات زجاج	٥٦,٣٣٢,٣٥١	٤٤,٩٦٢,٩٩٦
مردودات ومسموحات مبيعات بلاستيك/ زجاج	-	(١٧٢,٤٧٣)
	١٥١,٢١٧,٥٨٥	١٤٥,٧٧٩,٧٩٨

٢٥ - مصروفات تشغيل أخرى

	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
أخرى *	٢,٨٩٩,٢٩٧	-
مصروفات معلومات فنية أخرى	-	١٣٨,٤٠٠
	٢,٨٩٩,٢٩٧	١٣٨,٤٠٠

* يتمثل المصروفات الأخرى في خسائر حريق لقطع الغيار بأحدي مخازن الشركة.

٢٦ - إيرادات التشغيل الأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
بيع خردة	١,٠٩٨,١٩٠	٣٣٧,٩٣١
حافز تصدير	١,٨٢٨,١٧٠	-
ايرادات أخرى	٦٤,٥١٢	٢,٩٧٥
(خسائر) / أرباح بيع أصول ثابتة	-	(٨,٠١٣)
	٢,٩٩٠,٨٧٢	٣٣٢,٨٩٣

٢٧ - مصروفات تمويلية – بالصافي

	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
فوائد دائنة	١٨,٧٠٣	٦٢,١٧٨
فوائد دائنة / (مدينة) – الالتزامات المالية	-	٢٠٢,٦٨٤
مصروفات تمويلية	(٢٧,١٤١,٢٥٢)	(١٩,٤٤٧,٨٠٩)
خسائر فروق تقييم عملة	(٩٦,٩٦٥)	(٥٧٤,٩٤٨)
	(٢٧,٢١٩,٥١٤)	(١٩,٧٥٧,٨٩٥)

٢٨ - ضرائب الدخل

	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
ضرائب الدخل الجارية	(٣,٠٥١,٩٠٢)	(١,٨٧٩,٩٥٩)
ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٢)	٦,٧٤٣,٢٣٧	١,٣٥٢,١١٠
	٣,٦٩١,٣٣٥	(٥٢٧,٨٤٩)

٢٩ - نصيب السهم في الخسارة

يحتسب نصيب السهم الأساسي فى خسارةالفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع عدم الأخذ في الاعتبار أية توزيعات مستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة متعلقة بالفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٥.

	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
صافي الخسارة	(١٢,٦٦٥,٩١٣)	(١,٦٧٩,٩٠٧)
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في الخسارة (لكل سهم)	**(٣,١٧)**	**(٠,٤٢)**

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 ٣١ مارس ٢٠١٥ و٣١ مارس ٢٠١٤ لذا فإن النصيب المخفض للسهم فى الخسارة يعادل النصيب الأساسي للسهم فى الخسارة.

٣٠ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج	٨٧,٨٧٩,٧٤٩	٩٨,٥٠٤,٩٣٢
أجور ومرتبات ومزايا عينية	٢٢,٥٣١,٣٥٥	١٥,٤٢٦,٨٦٣
مصروفات اهلاك	٢٢,٣٩٨,٦٠٧	١٦,٤٠٢,٩٤٥
مياه وكهرباء	٢١,٠١٠,٢٩٠	١٠,٠٥٠,٢٠٤
مصروفات أخري	٥,٨٢٧,٨٤٢	٦,٨٥٦,٤٠١
مصروفات رسوم تخليص	٢,٤٥١,٣٤٦	٢,١٥٦,٥٥٠
مصروفات أدوات مكتبية وتجديدات	٤,٠٩٤,٥٦٢	١,٤٢٩,١٥١
مصروفات إيجار	٢,٣٤٠,٢٧٧	١,٤٠٩,٨٧٥
سيارات وانتقالات	١,٤١٧,٤٧٠	١,٢٦٠,٥٧٢
مصروفات أتعاب مهنية واستشارات	١,٢٦١,٣٨٨	٥٠٨,١٣٢
مصروفات تصدير	٨٦٥,٧٠٥	٢٩١,٤٥٧
مصروفات دعاية وإعلان وهدايا	١٦٣,٩٨٩	٢٥٢,٠٧٥
استهلاك أصول غير ملموسة	١٥٤,٦٧٢	١٣٣,٧١٢
تكلفة معلومات فنية	-	٩,٤٩٧
التغير في المخزون	(٣١,٩٥٠,٣٥٨)	(٢٧,٣٢٣,٩١٢)
	١٤٠,٤٤٦,٨٩٤	١٢٧,٣٦٨,٤٥٤

التقارير القطاعية

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

	قطاع الزجاج		قطاع البلاستيك		إجمالى	
	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	المعدلة ٣١ مارس ٢٠١٤
عمليات						
الإيرادات	٥٦,٣٣٢,٣٥١	٤٤,٧٩٠,٥٢٣	٩٤,٨٨٥,٢٣٤	١٠٠,٩٨٩,٢٧٥	١٥١,٢١٧,٥٨٥	١٤٥,٧٧٩,٧٩٨
قطاع "مجمل الربح"	٨,٥٨٥,٧٣١	١٤,٤٠٨,٦٠٩	٢٠,٠٣٦,٤٠٢	١٦,١٤٣,٥١٣	٢٨,٦٢٢,١٣٣	١٨,٦٠٥,٨٣٧
تشغيل	(٢,٤٦٧,٤٣٦)	٦,٩٩٨,٩٥٥	١٣,٣٢٩,٧٠٢	١١,٦٠٦,٨٨٢	١٠,٨٦٢,٢٦٦	١٩,٤٠٤,٨٦٢
نة	١٨,٧٠٣	٦٢,١٧٨	-	-	١٨,٧٠٣	٦٢,١٧٨
ات تمويلية	(٢٢,١٤٥,٢٦٢)	(١٤,٣٥٨,٣٥٠)	(٤,٩٩٥,٩٩٦)	(٥,٠٨٩,٤٥٩)	(٢٧,١٤١,٢٥٨)	(١٩,٤٤٧,٨٠٩)
) / أرباح اعادة تقييم عملات أجنبية	(٨٣٠,٠٤٥)	(١٣٦,٢٩٢)	٧٣٣,٠٨٠	(٤٣٨,٦٥٦)	(٩٦,٩٦٥)	(٥٧٤,٩٤٨)
الدخل	٦,٧٤٣,٢٣٧	١,١٨٨,٣٢٠	(٣,٠٥١,٩٠٢)	(١,٧١٦,١٦٩)	٣,٦٩١,٣٣٥	(٥٢٧,٨٤٩)
(خسائر) / ربح الفترة	(١٨,٦٨٠,٨٠٣)	(٦,٠٤٢,٥٠٥)	٦,٠١٤,٨٩٠	٤,٣٦٢,٥٩٨	(١٢,٦٦٥,٩١٣)	(١,٦٧٩,٩٠٧)
لأقلية	-	-	٢,٤٠٥,٩٥٦	١,٧٤٥,٠٣٩	٢,٤٠٥,٩٥٦	١,٧٤٥,٠٣٩

	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ت أخرى						
القطاع	١,٠٥٠,٢٥٧,٠٠٥	٩٧٦,٢٨٦,٢٧١	٤٦٧,٦١٩,٥١١	٣٤٠,٦٥٦,١٥٨	١,٥١٧,٨٧٦,٥١٦	١,٣١٦,٩٤٢,٤٢٩
ت القطاع	٩٧٥,٢٢٣,١٤١	٨٤٠,٨١٠,٠٨٩	٣٥٢,٦٤٩,٨٦٧	٢٤٤,٣٨٤,٠٧٩	١,٣٢٧,٨٧٣,٠٠٨	١,٠٨٥,١٩٤,١٦٨
استهلاك	٩,٦٤٠,٥٢٠	٩,٣٠١,٨١٢	٤,٩٨٦,٦٨٤	٤,٠٤٣,٦٧٦	١٤,٦٢٧,٢٠٤	١٣,٣٤٥,٤٨٨

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 النشاط الاعتيادى لها مبلغ ١٦,٥٤٩,٦٤٨ جنيه مصرى فى ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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 وجاري التجهيز للجنة الداخلية.

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 ٢٠١٢، ٢٠١٣و ٢٠١٤

جاري الاعداد والتجهيز لفحص أعوام ٢٠١٢ و٢٠١٣. ولم 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 ٢٠٠٤/١٩٩٩ 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.

عامى ٢٠١٣ و٢٠١٤

جاري الإعداد والتجهيز للفحص الضريبي. ولم يتم فحص عام ٢٠١٤.

د - ضريبة الدمغة

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

٣٢ - الالتزامات المحتملة (تابع)

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

أولاً - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
قامت الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وقامت بسداد الضريبة المستحقة حتي عام ٢٠١٤.

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 - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية
قامت الشركة بسداد الضريبة المستحقة الناتجة عن فحص سنوات ١٩٩٥ حتى ٢٠١٠ بالاضافة 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 جنيــه 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.

٤ - شركة وادى للعبوات الزجاجية

أولاً - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- لم يتم فحص الشركة منذ تاريخ الإنشاء وحتى ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٥.

٣٢ - الالتزامات المحتملة (تابع)

٤ - شركة وادى للعبوات الزجاجية (تابع)

ثالثاً - الضريبة العامة على المبيعات

- تم فحص سجلات الشركة منذ تاريخ الإنشاء وحتى عام ٢٠٠٧.
- لم يتم فحص سجلات الشركة منذ عام ٢٠٠٨ حتى ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٥.

٣٣ - الارتباطات

ارتباطات التأجير التشغيلي	٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
خلال عام	٧١٩,٥٩٠	٨١٢,٠٧٦
أكثر من عام ولكن لا تزيد عن خمس أعوام	٩١٠,٧٧٢	١,٠٥٧,٥٨٦
	١,٦٣٠,٣٦٢	١,٨٦٩,٦٦٢

ارتباطات الإيجار التشغيلي	قيمة القسط	القيمة الايجارية	مدة العقد بالشهور	المدة الإنتاجية بالسنوات
معدات	٣٧,٦٦٥	١,٧٦١,٩٤٧	٤٨	٤
سيارات	٤٨,٩٧٢	٢,٠٤٢,٤٥٤	٤٨	٤

٣٤ - المعاملات غير النقدية

- بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، لم تدرج المجموعة معاملات غير نقدية في قائمة التدفقات النقدية.
- قامت المجموعة بإدراج معاملة غير نقدية تتمثل في التغير في مصروفات تمويلية مستحقة والبالغ قدرها ١,٣٤٤,٨٥١ جنيه مصري.