

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
شركة مساهمة مصرية

تقرير الفحص المحدود والقوائم المالية الدورية المجمعة
عن التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المجمععة عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمععة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمععة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمععة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمععة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمععة
٥٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمععة

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود القوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا بنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس إبداء استنتاج متحفظ

تتضمن الأصول طويلة الأجل بقائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥٥,٢٤١,٥١٣ جنيه مصرى يمثل رصيد مستحق من طرف ذو علاقة. هذا ولم تتمكن الإدارة بشكل مؤكد من تحديد المبلغ المسترد من هذا الرصيد والفترة الزمنية المتوقع خلالها استرداده، ونتيجة لذلك لم نتم بإجراء دراسة اضمحلال لتحديد القيمة المستردة من هذا الرصيد. ولو استطعنا الحصول على هذه الدراسة لكان يمكن أن ينمو إلى علمنا ما يشير إلى ضرورة عمل تسويات في القوائم المالية الدورية المجمعة.

استنتاج متحفظ

وفيما عدا التسويات في القوائم المالية الدورية المجمعة التي كان من الممكن أن نكون على دراية بها إذا تمكنا من الحصول على الدراسة المشار إليها أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، وباستثناء ما جاء في الفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نتأكد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



محمد أحمد فؤاد
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز
محاسبون قانونيون واستشاريون

القاهرة في ١١ يناير ٢٠١٨

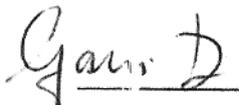
شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٣٨٢,٨٧٢,٢٩١	١,٣٧١,١٨٢,١٩١	٥	الأصول غير المتداولة
٣٤٩,٨٦٣,٢١١	٣٤١,٠٧٢,٤٤٥	٦	الأصول الثابتة
-	٥٥,٢٤١,٥١٣	١٢	أصول غير ملموسة
١,٧٣٢,٧٣٥,٥٠٩	١,٧٦٧,٤٦٩,١٤٩		المستحق من أطراف ذات علاقة - غير متداول
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٨١,٣٢٥,٣٧٠	٤٥٣,٢٥٥,٦٣٧	٧	الأصول المتداولة
٣٨٤,١٤٢,٢٥١	٥٥٨,٦٦١,٥٨٠	٨	المخزون
١١٦,١٤٥,٥٠٠	١٧٥,٥٤٥,١٣٠	٩	العلاء وأوراق القبض
٢١,٠٤٤,٧١٦	٤٨,٦٢٥,٠٣٦	١٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧,٦٢٧,٥٤٦	٧,٦٢٧,٥٤٦	١١	المستحق من مصلحة الضرائب
١٣٥,٤٠٧,٤٢٢	١٨١,٨٧٦,٨٧٦	١٢	أصول غير متداولة مستقطب بها بغرض البيع
٦٧,٨٧٩,٥٧٥	٨٤,١٩٢,٧٧٢	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,١١٣,٥٧٢,٣٨٥	١,٥٠٩,٧٤٤,٥٧٧		النقدية وأرصدة لدى البنوك
٢,٨٤٦,٣٠٧,٨٨٩	٣,٢٧٧,٢٤٠,٧٢٦		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	١٩	حقوق الملكية
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٩	احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٩	احتياطيات أخرى
(٥٢٧,٦٤٦,٧٩٨)	(٤٨٦,٦٨٤,٧٣٦)	٢١	احتياطي خاص
(٢٦٦,٨١٦,٧٨٩)	(٢٢٥,٨٥٤,٧٢٧)		خسائر متراكمة
٤٣,٨٦٨,٤٧٧	٥٧,٢٠٨,٥٨٦	٢٢	إجمالي العجز في حقوق الملكية
(٢٢٢,٩٤٨,٣١٢)	(١٦٨,٤٦٦,١٤١)		حقوق الحصص الغير مسيطرة
			إجمالي العجز في حقوق الملكية
١,١٤١,٣٣٦,٤٠٠	١,١٢٧,٠٣٤,٧٢٠	ب ١٥	الالتزامات غير المتداولة
٦,٨٦٣,٦٠٦	٦,٢٠١,٠٧١	٢٣	قروض لأجل
٨١,٧٠٣,٤٧٠	٧٠,٤٣١,٩٨١	٢٥	التزامات مزايا معاشات التقاعد
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٢٥	التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
٥٣,٧٧١,٢٣١	٣٨,٤٣٩,٠٩١	١٢	قروض المساهمين
١,٧١٦,٤٩٩,٧٠٩	١,٦٧٤,٩٣١,٨٦٥		دائناً شراء أصول ثابتة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٧,٧٠٠,٣٩٦	٤٣,٩١٠,٧٦١	١٤	الالتزامات المتداولة
٩٥٢,٨٠٩,٧٩٠	١,٠٣٥,٢٤٩,٤٠٩	١٥	المخصصات
٢٣١,٣٣٣,١٤٨	٤٣٠,٥٢٣,٩٤٩	١٦	قروض وسلفيات
١٠٨,١٩٠,٢٠٨	٢١٦,٧٩٦,٨١٨	١٧	موردون تجاريون وأوراق دفع
١٢,٧٢٢,٩٥٠	٤٤,٤٧٤,٠٦٥	١٨	المصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٣٥٢,٧٥٦,٤٩٢	١,٧٧٠,١٥٥,٠٠٢		المستحق إلى مصلحة الضرائب
٢,٨٤٦,٣٠٧,٨٨٩	٣,٢٧٧,١٤٠,٧٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي العجز في حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

- تحرير الفحص المحدود مرفق



الأستاذ / عبدالجليل عبدالقادر بشر
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / بيتر كاربنتر
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٠ يناير ٢٠١٨

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧		
٢٣٠,٦٦٧,٠٥١	٦٣,٦٠٢,٨٤٠	٩٢٣,١٤٩,٨٤٦	١,٧٢٦,٠١٩,٧٠٤	٢٦	المبيعات
(٢٦٢,٤٨٣,٣٤٦)	(٤٤٢,٠٠٢,٧٣٣)	(٧٣٢,٨٢٣,٢١٣)	(١,٢٥٤,٦٢٣,٥٦١)		تكلفة المبيعات
٦٨,١٨٣,٧٠٥	١٦١,٦٠٠,١٠٧	١٩٠,٣٢٦,٦٣٣	٤٧١,٣٩٦,١٤٣		مجموع الربح
(٢٧,٦٠٣,٧١٩)	(١,٦٦٣,٣٢٧)	(٨٥,١٠٤,٨٢٦)	(١٦٧,٤٨٥,٩٠٩)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١٦,٣٤٤,٠٣٨)	(١,٠٨٤,٤٦٣)	(٥٠,٧٦٨,٤٩٣)	(٦٥,٥٢٦,٨٧٥)		مصروفات عمومية وإدارية
-	(٩٩٧,٨٢٧)	(١٩,٢١١,١٥٣)	(١,٠٢٩,٢٨٥)	٢٧	مصروفات تشغيل أخرى
١٤,٦٧٧,٥٤٨	٢٠,٦١٥,١٧٩	٢٩,٧٨٩,١٦٢	٥٩,٠٦٠,١٩٣	٢٨	إيرادات تشغيل أخرى
٣٨,٩١٣,٤٩٦	٩١,٤٦٩,٦٦٩	٦٥,٠٣١,٣٢٣	٢٩٦,٤١٤,٢٦٧		أرباح التشغيل
(٣٥,٥٢٩,١٨٦)	(٦٠,٤٢٨,٠٤٩)	(١٧٢,٦٨٣,٥٤٩)	(٢٢٦,٣٩١,٧٦٨)	٢٩	مصروفات تمويلية - بالصفائي
٣,٣٧٤,٣١٠	٣١,٠٤١,٦٢٠	(١٠٧,٦٥٢,٢٢٩)	٧٠,٠٢٢,٤٩٩		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
١,١٥٦,٨٩٤	(١١,٤٣٣,٢٠٠)	٤,٥٦١,٦٠٣	(٤,٩٧٤,٠٣٧)	٣٠	ضرائب الدخل
٤,٥٣١,٢٠٤	٢٥,٦٠٨,٤٢٠	(١٠٣,٠٩٠,٦٢٣)	٦٥,٠٤٨,٤٦٢		صافي ربح (خسارة) الفترة
					يتم توزيعه على النحو التالي :
٣٢٢,٤٥٠	٢٠,٦٦٧,٤٩٠	(١١٢,٣٩٨,٨٠٨)	٥١,٧٠٨,٣٥٣		حقوق المساهمين بالشركة الأم
٤,٢٠٨,٧٥٤	٤,٩٤٠,٩٣٠	٩,٣٠٨,١٨٥	١٣,٣٤٠,١٠٩		الحصص غير المسيطرة
٤,٥٣١,٢٠٤	٢٥,٦٠٨,٤٢٠	(١٠٣,٠٩٠,٦٢٣)	٦٥,٠٤٨,٤٦٢		
٠,٠٧	٨,٦	(٢٢,٣)	٨,٩	٣١	نصيب السهم في الربح (الخسارة) (الأساسي / المخفض)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٤,٥٣١,٢٠٤	٢٥,٦٠٨,٤٢٠	(١٠٣,٠٩٠,٦٢٣)	٦٥,٠٤٨,٤٦٢	صافي ربح (خسائر) الفترة
٤,٥٣١,٢٠٤	٢٥,٦٠٨,٤٢٠	(١٠٣,٠٩٠,٦٢٣)	٦٥,٠٤٨,٤٦٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن التهمة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

إجمالي العجز في حقوق الملكية	المصن غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	مخالفات متراكمة	احتياطات أخرى	احتياطي خاص	الاحتياطي القانوني	رأس المال		المبالغ بالجانب المصري)
							المصدر والمذوق	الفترة	
٤٢٨,٢١٤,٥٤٩	٥٣,٨٨,١٣	٣٧٥,١١٦,٥٥٦	١١٤,٧٨٦,٥٤٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	-	في ١ يناير ٢٠١٦
(١٠٣,٠٩٠,٦٧٣)	٩,٣٠٨,١٨٥	(١١٢,٣٩٨,٨٠٨)	(١١٢,٣٩٨,٨٠٨)	-	-	-	-	-	الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	لأخرى
(٨,٨٩٧,٠٢٤)	(٣,٨١٦,٦٩٧)	(٥,٠٣٠,٣٢٢)	(٥,٠٣٠,٣٢٢)	-	-	-	-	-	تأرياح
٣٣١,٢٢٦,٩٢٢	٥٨,٥٣٩,٥٠٦	٧٧٢,٦٨٧,٤١٦	(٣,١٤٢,٥٩٣)	٧٨,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
(٧٧٢,٩٤٨,٣١٢)	٤٣,٨٦٨,٤٧٧	(٢١٦,٨١٦,٧٨٩)	(٥٧٧,٦٤٦,٧٨٨)	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧
١٥,٠٤٨,٤٦٢	١٣,٣٤٠,١٠٩	٥١,٧٠٨,٣٥٣	٥١,٧٠٨,٣٥٣	-	-	-	-	-	الفترة
(١٠,٧٤٦,٢٩١)	-	(١٠,٧٤٦,٢٩١)	(١٠,٧٤٦,٢٩١)	-	-	-	-	-	تأرياح
(١٦٨,٦٤٦,١٤١)	٥٧,٢٠٨,٥٨٦	(٢١٥,٨٥٤,٧٧٧)	(٤٨٦,٦٨٤,٧٣٦)	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٠٧,٦٥٢,٢٢٦)	٧٠,٠٢٢,٤٩٩		صافي الربح (الخسارة) قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
١٢٥,٣١٨,٤٦٠	٢١٤,٣٢٠,٠٨٢	٢٩	مصرفات تمويلية
(١٦٧,٢٩٩)	(٤٢١,٧٦٥)	٢٩	فوائد دائنة
١٣٤,٤٤٢,١٨١	١٤٢,٩١٦,٠٤٨	٦,٥	إهلاك واستهلاك
(٧٨,١٦٧)	(٦٠٥,٦٢٠)	٢٨,٢٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٤,٤٥٣,٧٩٤	(٢٦,٧٠٩,٥٠٧)		(خسارة) ربح فروق عملة غير محققة
٧٥٠,٠٠٠	٩٧٦,٣٥٩	٢٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٩٧,٠٦٦,٧٤٠	٤٠٠,٤٩٨,٠٩٦		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			الزيادة في المخزون
(٣,٧٣٢,٥٥٤)	(٧١,٩٣٠,٢٥٨)	٧	الزيادة في العملاء وأوراق القبض
(٥٣,٣٢٥,٦٤٨)	(١٧٤,٤٧٩,٣٢٩)	٨	الزيادة في مصرفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨,٤٣٤,٢٦٨)	(٧٠,١٤٥,٩٢٢)	٩	(الزيادة) النقص في المستحق من مصلحة الضرائب
٩,٠٧٦,٤٣١	(٢٧,٥٨٠,٣٢٤)	١٠	(الزيادة) النقص في المستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٣٠٦,٥٧١	(١٠١,٧١٠,٩٦٧)	١٢	الزيادة في الموردين وأوراق الدفع
٤,٣٢٩,٤٤١	١٩٩,١٩٠,٨٠١	١٦	الزيادة في المصرفات والمستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٧٨٦,٦٣١	٧٠,١٤٢,٢٥١	١٧	الزيادة (النقص) في المستحق إلى مصلحة الضرائب
(٧,٢٢٢,٥٧١)	١٥,٥٠٥,٥٨٩	١٨	مخصصات مستخدمة
(٥,٧٧٤,٤٧١)	(٣,٧٨٩,٦٣٥)	١٤	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
(٨٤٤,١١٥)	(١,٦٣٨,٨٩٤)	٢٣	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
١١٦,٢٣٢,٢٠١	٢٣٤,٠٦١,٤٠٨		مصرفات تمويل مدفوعة
(١١٢,٠٢٨,٩٧٤)	(١٧٥,٨٥٥,٧٢٣)	١٧,٢٩	ضرائب الدخل المدفوعة
(٧,٣٠٦,٨٥٦)	-	١٨	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٣,١٠٣,٦٢٥)	٥٨,٢٠٥,٦٨٥		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
			مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠٦,٩٨٥,٨٢٤)	(١٢٠,٨٤٧,٧١٧)	٥	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٦٨٥,١٩٠	٦٨٥,١٩٨	٥	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	(١,٦٦٧,٠٤٠)	٦	فوائد دائنة محصلة
١٦٧,٢٩٠	٤٢١,٧٦٥		مدفوعات لاقتناء شركات تابعة
(٦٩١,٢٧٥,٨٠٥)	-		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
(٧٩٧,٤٠٩,١٣٢)	(١٢١,٤٠٧,٧٩٤)		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
			دائناً شراء أصول ثابتة
(٢٨,٥٧٨,٤٠٥)	(١٥,٣٣٢,١٤٠)		بنوك سحب علي المكشوف
٩٢,٦٧٦,٥١١	٦٧,٨٤٠,٧٨٠	١٥	سداد قروض طويلة الأجل
(٥٠,١٢٦,٣٣١)	(١٠٤,٤٥٦,٧٣٨)	١٥	متحصلات من القروض طويلة الأجل
٣٧٧,٢٤٥,٣٥٠	٧٩,٧١١,٩٢١	١٥	توزيعات أرباح مسددة
(٣,٨٦٦,٦٩٢)	-	٢١	قرض المساهمين
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٠	-	١٢	صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٨٢٠,١٧٥,٤٣١	٢٧,٧٦٣,٨٢٣		
			(النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١٩,٦٦٢,٦٨٠	(٣٥,٤٣٨,٢٨٦)		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٣٠,٨٠٠,٢٥٠	٦٧,٨٧٩,٥٧٥		النقدية وما في حكمها آخر الفترة
٥٠,٤٦٢,٩٢١	٣٢,٤٤١,٢٨٩	١٣	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١ - مقدمة

شركة الشرق الأوسط لتصنيع الزجاج "شركة مساهمة مصرية" تم تأسيسها في عام ١٩٧٩ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بـ١١ قانون ٨ لسنة ١٩٩٧. وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة. ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة نصر، الحى السادس الصناعى، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

والشركة مسجلة في بورصة مصر.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

قامت المجموعة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بتأسيس شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" بنسبة مساهمة حوالى ٩٩,٩٧%. ويقع مقر الشركة في ٦ شارع المخيم الدائم، الحى السادس، مدينة نصر، القاهرة. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسى في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال.

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسية فيما يلى:

- (١) تصنيع بيع وتصدير العبوات الزجاجية المستخدمة فى تعبئة المرطبات والمأكولات.
- (٢) تصنيع بيع وتصدير المنتجات البلاستيكية لشركات الأغذية والمرطبات وكذلك العبوات الدوائية انطاع الصيدلة.
- (٣) الاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال.

الشركة الأم النهائية هي شركة ديرام القابضة.

الشركة الأم هي شركة ماك للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" ولها نسبة مساهمه حوالى ٥١,٤٣%.

الشركات التابعة	نسبة المساهمة	النشاط
ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف	٦٠%	صناعة منتجات البلاستيك للتعبئة والتغليف
الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (الوادي للعبوات الزجاجية سابقاً)	١٠٠%	تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية
ميج مصر للزجاج MEG	٩٩,٩٧%	تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية
مصر لصناعة الزجاج (شركة مملوكة لشركة ميج مصر للزجاج MEG بنسبة ١٠٠%)	-	تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٨.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات الصلة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للتزامات. تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول، / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
 - * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
 - * وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
 - * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة، يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة المجموعة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

١ - طريقة الاقتناء

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاقتناء عند معالجة كل عملية تجميع أعمال.

يتم قياس المقابل المادي المحول في عملية تجميع الأعمال لاقتناء شركة تابعة بالقيمة العادلة التي يتم حسابها على أنها القيم العادلة للأصول المحولة بمعرفة المجموعة والالتزامات التي تتحملها المجموعة له لكي المنشأة المكتناة السابقين، بالإضافة إلى حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة. كما يشمل المقابل المادي المحول القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل. يتم قياس الأصول المكتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. في كل عملية تجميع أعمال تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في لشركة التابعة في تاريخ إقتنائها.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم على مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي اكتسبت بها سابقاً في المنشأة المكتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

تستبعد بالكامل جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة على القوائم المالية الدورية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات على حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتتعرف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض النقدي المدفوع أو المستلم.

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة إلى ملكية الشركة الأم.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرية

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكاسب الناتجة في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تتسبب المكاسب الي المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدي المجموعة والمتوقع منها الاستفادة من عملية تجميع أعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال سنوياً أو عندما يوجد مؤشر أو دلالة تفيد احتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر في الحال، ولا يتم عكسها لاحقاً.

١ - ٥ فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس لأولى للبند الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حال حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية الدورية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة العرض للمجموعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للمجموعة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل و العملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف المجموعة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - و ذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التقلبات النقدية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصول المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية من بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كبيع أو خسارة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

د - الأصول الثابتة

تطبق المجموعة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف بكامله على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة المجموعة.

تتعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كإصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف المجموعة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل أي تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية لأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

المباني	٥٠-١٦ سنة
آلات ومعدات	١٠-٥ سنة
اسطوانات	طريقة الوحدات المنتجة
وسائل نقل وانتقال	١٠-٥ سنة
أثاث ومعدات مكتبية	١٠-٤ سنة
حاسبات آلية	٥-٣ سنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

تقوم المجموعة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد الربح أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر على أساس الفرق بين صافي العوائد المتخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

الأصول غير المالية التي ليس لها عمر إنتاجي محدد

الأصول التي ليس لها عمر إنتاجي محدد (الأصول غير الملموسة - الشهيرة) لا تخضع للاستهلاك ويتم اختبارها سويلاً لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال للقيمة. وعندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال من الأصل غير الملموس ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل (ناقصاً تكاليف البيع) أو القيمة المتوقع تخفيضها من استخدام الأصل.

والأغراض تقدير قيمة اضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة (وحدات توليد النقدية).

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة

(أ) برامج الحاسب الآلي

- تعترف المجموعة بالنفقات المتعلقة بالحفاظ علي برمجيات الكمبيوتر كمصروفات فور إنفاقها. ويعترف ببرمجيات الكمبيوتر الناتجة خلال مرحلة التطوير كأصل غير ملموس إذا توافر لدى المجموعة كل ما يلي:
- دراسة جدوي فنية لاستكمال برمجيات الكمبيوتر بما يجعله متاحاً للاستخدام. و
 - توافر النية لدي إدارة المجموعة لاستكمال الأصل غير الملموس لاستخدامه. و
 - قدرتها على استخدام الأصل غير الملموس. و
 - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية محتملة. و
 - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام برمجيات الكمبيوتر. و
 - أن يكون لدي المجموعة القدرة علي قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الكمبيوتر خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.

تتضمن النفقات التي يمكن أن تنسب لأي تخصص بشكل مباشر أو التي يمكن تحميلها طبقاً أساس مقبول وثابت من أجل تكوين برمجيات الكمبيوتر أو إنتاجها وإعدادها للاستخدام في الغرض لمعد لها، المزايا والأجور والتكاليف الأخرى المرتبطة بالإفراد العاملين والمستخدمين بشكل مباشر في تكوين برمجيات الكمبيوتر.

وتقوم المجموعة بالاعتراف بنفقات التطوير الأخرى والتي لا تتوافر فيها الشروط اللازمة لمصروفات فور إنفاقها. النفقات المتعلقة بالأصول غير الملموسة والتي سبق الاعتراف أولاً بها كمصروفات لا يتم الاعتراف بها في تاريخ لاحق كجزء من تكلفة الأصل غير الملموس. ويتم بتحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي ٤ سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

(ب) تكاليف المساعدات الفنية

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

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بصفة اساسية في رسوم تكلفة المساعدة الفنية التي تحصل عليها شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج من شركة تويوباك 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 لصفة المجموعة في صافي أصول المجموعة المقنتاة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة. تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أي خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ولا يمكن ردها لاحقاً.

(د) قائمة العملاء

يتم تقييم قائمة العملاء الناتجة عن تخصيص تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على ٥ سنوات والتي تتمثل في فترة التدفقات النقدية المتوقعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي 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 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.

ح - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم المجموعة بتبويب الأصل غير المتداول كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل أساسي، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلا، الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عال. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية «قيمة بالقيمة الدالة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، والأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" والمسحق من أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة «بمباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولياً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قيمة الأرباح أو الخسائر.

٣ - القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات (تكاليف) التمويل - بالصافي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح (خسائر) الاستثمار.

تتمثل أرباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل رباح (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٥ - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن أحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وأربع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

ك - ضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعته الأصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المزمعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المنصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويترتب على ذلك تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقروض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم المجموعة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للمجموعة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية الدورية أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الأعلى مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

م - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنو، وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوماً منها أرصدة البنوك الدائنة. وفي قائمة المركز المالي المجموع يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ن - الاقتراض

تقوم المجموعة عند الاعتراف الأولي بالاقتراض بقياسه بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بالحصول على القرض. وتقوم المجموعة بقياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بشكل منتظم بالفرق بين القيمة الأصلية (مخصوماً منها تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة في تاريخ الاستحقاق مدار فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الدين التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

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

س - الالتزامات المالية

١ - تصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصحح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقرض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم المجموعة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

السياسات المحاسبية (تابع)

- ٢

ص - مزايا العاملين

تدير المجموعة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

معاشات التقاعد

(١)

تدير المجموعة أنظمة مختلفة لمعاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة كما يلي:

نظم الاشتراك المحددة

نظم الاشتراك المحددة المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها المجموعة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في مائة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

نظم المزايا المحددة

نظم المزايا المحددة هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف نظم الاشتراك المحدد. معادلة تقوم عادة على أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم. صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المجموع هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية الفترة ناقصاً القيمة العادلة لأصول النضام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المشددة. ويتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة للالتزامات المزايا المحددة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح والخسائر فيما عدا يتم تضمينها في تكلفة أصل غير مالي والتي تعكس الزيادة في التزامات المزايا المحددة المتعلقة بإداء خدمات للمجموعة خلال السنة الحالية أو عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام. تعترف المجموعة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام وعندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أقرب في قائمة الأرباح والخسائر. تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة عن طريق صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف بهذه التكاليف ضمن صافي تكاليف التمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناتج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

حصة العاملين في الأرباح

(٢)

تعترف المجموعة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والالتزامات، عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي المجموعة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم المجموعة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الإيجار التشغيلي

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 الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العائد.

ر - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني، أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي ولم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للمجموعة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم المجموعة بالإعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص عن الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لظرف آخر خارج المجموعة، تقوم المجموعة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذ قامت المجموعة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القوة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ش - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة المجموعة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية.

ت - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الدائر، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بأئمة 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)

ث - تحقق الإيراد

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى المجموعة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا عند زوال كافا حالات عدم التأكيد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية العملاء و الترتيبات الخاصة بهم.

بيع السلع

(١)

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ المجموعة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة. ويعترف بالتصميم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي فقد المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر لدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل نظراً لأن الفترة الائتمانية المتاحة لهم هي ٦٠ يوم.

إيرادات الفوائد

(٢)

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

(٣)

يتم الاعتراف بالدعم الحكومي على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة لبضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن المجموعة قد استحققت دعم لصادراتها وتوافر كافة شروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذي يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر.

توزيعات الأرباح

خ -

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية الدورية المجمعة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي المجموعة هذه التوزيعات.

القطاعات التشغيلية

ذ -

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، هو المدير التنفيذي للشركة القابضة / رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة / اللجنة التنفيذية المسئولة عن العمليات.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ض - تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مشارك آخر في السوق سيستندم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر عندها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - وتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير معاملة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني - وتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار يعلن عنها ضمن المستوى الأول وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى الثالث - وتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

الأرقام المقارنة

غ - يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) 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، والتدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.
تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ومجلس إدارة الشركة الأم.
لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(١) مخاطر السوق

١ - مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي احتمال تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للمجموعة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على قائمة الأرباح أو الخسائر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
دولار أمريكي ١٠%	(٤٦,٦٠٢,١٣٩)	(٢٠,٥٤٦,٤٦٠)	
يورو ١٠%	(٧,٦٥٤,٥٥٤)	١,٦٢٠,٢٠٢	
درهم إماراتي ١٠%	٥,٦٣٤,٩٢٨	٤,٠٥٣,٠٠٥	
ريال سعودي	٣,٨٦١,٢٥٥	٣٨٤,٢٩٠	

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
	الأصول	الالتزامات	الصافي	
دولار أمريكي	٧١٣,٧٠٩,٤٦٤	(١,١٧٩,٧٣٠,٨٥٣)	(٤٦٦,٠٢١,٣٨٩)	(٢٠٥,٤٦٤,٦٨٨)
يورو	٢٢,٤٤٢,٧٢٠	(٩٨,٩٨٨,٢٦١)	(٧٦,٥٤٥,٥٤١)	١٦,٢٠٢,٠١٨
درهم إماراتي	٥٦,٣٤٩,٢٨٤	-	٥٦,٣٤٩,٢٨٤	٤٠,٥٣٠,٠٥٤
ريال سعودي	٣٨,٦١٢,٥٥٤	-	٣٨,٦١٢,٥٥٤	٣,٨٤٢,٩١٨

٢ - مخاطر الأسعار

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة
إن مخاطر التغير في أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.
تتعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تدل فائدة (الودائع البنكية والسحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات الثابتة والمتغيرة.
يوضح الجدول التالي تحليل حساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المقترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

التأثير على الأرباح أو
الخسائر المجمعة

زيادة / النقص	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٧,٩٨٠,٥٨٨	± ١٠%	٣٧,٦٩١,٦٣١
٣٧,٦٩١,٦٣١	± ١٠%	

مخاطر الائتمان

(ب)

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك، والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج عن الحد الائتماني الممنوح للعملاء والمعاملات الملتزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء الخاصة بها.
 - بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.
 - بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.
 - بالنسبة للعملاء الحاليين فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المسجل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالمجموعة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناء على حدود الائتمان الداخلة والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- ترى إدارة المجموعة أن مخصصات اضمحلال العملاء المكون كافي.. إيضاح (٨) والخاص بالأدوات المالية يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

المعاملات مع العملاء الرئيسيين

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من أكبر عميلين رئيسيين تنريياً ما يعادل ١٨% من إجمالي الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣٥% : ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦).
يتمثل التصنيف الائتماني للنقدية والودائع بالبنوك فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٤,٠٧٧,٣٦٣	١٦,٩١٦,٥٣٢	A
٢,٥٥٧,٨٢١	٩٩٩	AA
٢٦,٧٤١ ٩٤٦	٣٨,٥٣٢,٢٩١	B
٧٥٩ ٦٧٣	١٠,٨٨٢,٣١٣	BB
٢٢,٣٩٠,٥٠٨	١٣,٠٠٤,٠٦٨	BBB
٦٦,٥٢٨,٦١١	٧٩,٣٣٦,٢٠٣	الإجمالي

مخاطر السيولة

(ع)

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس عن عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.
تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توافر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية وذلك بملابطة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ٦٠ يوم من تاريخ الشراء.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصصة المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أكثر من سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
-	٣٨,٤٣٩,٠٩١	-	-	دائنو شراء أصول ثابتة
-	-	١٢٧,٨٢٦,٨٢٨	٣٣٤,٢٥٣,٨٥٧	موردين تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	١٩٤,٥٩٥,٩٠٦	مصرفات مستحقة وأرصدة
-	-	-	-	دائنة أخرى
١,١٣٩,٦٩٦,٩٢٤	٣٢٣,٦٠١,٥٢٢	٧٦,٦٩٤,٩٠٩	٧٦٥,٣٥٤,١٦٤	بنوك سحب على المكشوف
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	١٦٦,٢٣٠,٨٣٨	١٦٦,٥٠٨,١٤٦	قروض وسلفيات
١,٥٧٢,٥٢١,٩٢٦	٣٦٢,٠٧٠,٦١٣	٣٧٠,٧٥٢,٥٧٥	١,٤٦٠,٧١٢,٠٧٣	قرض مساهمين
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أكثر من سنتين	من ستة أشهر حتى سنة	من ستة أشهر حتى سنة	أقل من ستة أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
-	٥٣,٧٧١,٢٣١	-	-	دائنو شراء أصول ثابتة
-	-	-	٢٣٩,٧٢١,٨٩٠	موردين تجاريون وأوراق دفع
-	-	-	٩٤,٧٥٥,٩٣٣	مصرفات مستحقة وأرصدة
-	-	-	-	دائنة أخرى
١,٤٨٠,٣١٢,٣٧٨	٢٨٢,٥٠٤,١٦٣	١٩٦,١٧١,٦١١	٧٢٢,٥٥٤,١١٤	بنوك سحب على المكشوف
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	-	١٥٦,١٤٧,٢٩١	قروض وسلفيات
١,٩١٣,١٣٧,٣٨٠	٣٣٦,٢٧٥,١٩٤	١٩٦,١٧١,٦١١	١,٢١٣,١٧٩,٢٢٨	قرض مساهمين
				الإجمالي

بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة مبلغ ٢٢٥,٥٣٩,٤٤٥ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢١٢,٨٥٧,٧٧٥ جنيه مصري).

(٢)

إدارة مخاطر رأس المال
إن هدف إدارة المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية الدورية. كما تهدف إدارة المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي 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 الدين المستحقة على المجموعة.
كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب على المكشوف مخدوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١,٣٢٠,١٣٧,٧٥٢	١,٣٦٧,١٨٣,٧٤١	إجمالي القروض
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	قروض وسلفيات
٧٩٠,٣٩٤,٨٩٤	٧٢٢,٥٥٤,١٤	قرض المساهمين
(٨٤,١٩٢,٧٧٢)	(٦٧,٨٧٩,٥٠٥)	بنوك سحب على المكشوف
٢,٤٥٩,١٦٤,٨٧٦	٢,٤٥٤,٦٨٣,١٨٢	يخضم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
(٦٨,٦٤٦,١٤١)	(٢٢٢,٩٤٨,٣٠٢)	صافي القروض
٢,٣٩٠,٥١٨,٧٣٥	٢,٢٣١,٧٣٤,٩٠٠	حقوق الملكية
		إجمالي رأس المال
١٠١%	١٠٠%	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ويرجع السبب الرئيسي لانخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ مقارنة بـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ إلى صافي الربح المحقق خلال الفترة.

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 والتي تتلاءم مع تلك الظروف :
تقوم المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتسارى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المنشأة :

(أ) مزايا العاملين

تقوم إدارة المجموعة بتحديد التزامات مزايا معاشات العاملين عن طريق اختبار اكتواري مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الالتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء في السياسة المحاسبية الموضحة في (٢ - ص). ويبين إيضاح (٢٣) أهم الاقتراضات المستخدمة في تقدير التزامات مزايا معاشات العاملين.

(ب) العمر الإنتاجي 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 الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وفروض الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. يتم تقدير العمر الإنتاجي 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 تلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)
(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة - قائمة العملاء
تقوم إدارة المجموعة باستهلاك قائمة العملاء الناتجة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة القسط الثابت على ٥ سنوات والتي تم اقتراضها على أساس مدة التدفقات النقدية المتوقعة لقائمة العملاء.

(د) الاضمحلال في قيمة الشهرة
تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الشهرة، ذلك في ضوء السياسة المحاسبية الموضحة في إيضاح (٢ - هـ ، ب).
لأغراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولده للنقد تم احتساب القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٦).

(هـ) الاضمحلال في قيمة العملاء
يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة العملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على العملاء الذي ترى الإدارة ان مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة
بصفة عامة فإن تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة لا تتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

* لدي المجموعة أصول مستأجرة إيجاراً تمويلياً والتي لا تثبت كأصول ثابتة طبقاً للسياسة المحاسبية ٢٧، ومتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم ٢٠ والتي بموجبها يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة.
 * الرهن على الأصول:
 جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج مرهونة كرهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك، المانحة للقرض، (إيضاح ١٥).

* مشروعات تحت التنفيذ:

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	الإضافات خلال الفترة	الاستبعادات خلال الفترة	محول إلى أصول ثابتة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٩٥,٠٧٣,٨٣١	٦٥,٩٥٤,٢٤٤	-	(٢,٩٤٤,٤١٧)	٢٥٨,٠٨٣,٦٥٨

أخرى

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ فيما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٨٥,٢٢٣,٨٣١
٨٥,٣٥٦,٦٨٣
٣٤,٨٧٤,٢٧٦
٢٧,٧٥٥,٥٥٤
١١,١٩٢,٨٢٩
٨,٤٨٣,٤٠٤
٥,٠٩٧,٠٨١
<u>٢٥٨,٠٨٣,٦٥٨</u>

- فرن
- ماكينة تشكيل
- خلاطة
- ماكينة هاسكى
- ماكينة ضواغط هواء
- مباني
- أخرى

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول غير الملموسة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	تكاليف	المعلومات الفنية	برامج حاسب آلى	الشهرة	قائمة عملاء	مشاريع تحت التنفيذ	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٣٧٠,٣٠٩,٠٩٠	٣,٨٢٥,٠٦٧	٥,١٥٦,٤٣		٢٩٤,٦٤٩,١٥٤	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	١,٩٣٣,٧٢٦	٣٧٠,٣٠٩,٠٩٠
١,٦٦٧,٠٤٠	١,٢٧٥,٥٤٩					٣٩١,٤٩١	١,٦٦٧,٠٤٠
٣٧١,٩٧٦,١٣٠	٥,١٠٠,٦١٦	٥,١٥٦,١٤٣		٢٩٤,٦٤٩,١٥٤	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢,٣٢٥,٢١٧	٣٧١,٩٧٦,١٣٠
(٢٠,٤٤٥,٨٧٨)	(٢,٧٥٠,٠٠٧)	(٢,٥٧٨,٠٧١)			(١٥,١١٧,٨٠٠)	-	(٢٠,٤٤٥,٨٧٨)
(١٠,٤٥٧,٨٠٧)	(٣٥٩,٣٤٦)	(٣٨٦,٧١١)			(٩,٧١١,٧٥٠)	-	(١٠,٤٥٧,٨٠٧)
(٣٠,٩٠٣,٦٨٥)	(٣,١٠٩,٣٥٣)	(٢,٩٦٤,٧٨١)			(٢٤,٨٢٩,٥٥٠)	-	(٣٠,٩٠٣,٦٨٥)
٣٤١,٠٧٢,٤٤٥	١,٩٩١,٢٦٣	٢,١٩١,٣٦١		٢٩٤,٦٤٩,١٥٤	٣٩,٩١٥,٤٥٠	٢,٣٢٥,٢١٧	٣٤١,٠٧٢,٤٤٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	تكاليف	المعلومات الفنية	برامج حاسب آلى	الشهرة	قائمة عملاء	مشاريع تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٢٩,٤١٦,٥٨١	٣,٧٩٢,٩٣٢	٥,١٥٦,١٤٣		٢٠٩,٦٢٣,٥٠٦	١٠,٨٤٤,٠٠٠	-	٢٢٩,٤١٦,٥٨١
١٤٠,٨٩٢,٥٠٩	٣٢,١٣٥			٨٥,٠٢٥,٦٤٨	٥٣,٩٠١,٠٠٠	١,٩٣٣,٧٢٦	١٤٠,٨٩٢,٥٠٩
٣٧٠,٣٠٩,٠٩٠	٣,٨٢٥,٠٦٧	٥,١٥٦,١٤٣		٢٩٤,٦٤٩,١٥٤	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	١,١٣٣,٧٢٦	٣٧٠,٣٠٩,٠٩٠
(٦,٥٣٧,١٧٣)	(٢,٣٠٥,٩١٦)	(٢,٠٦٢,٤٥٧)			(٢,١٦٨,٨٠٠)	-	(٦,٥٣٧,١٧٣)
(١٣,٩٠٨,٧٠٥)	(٤٤٤,٠٩١)	(٥١٥,٦١٤)			(٢,٩٤٩,٠٠٠)	-	(١٣,٩٠٨,٧٠٥)
(٢٠,٤٤٥,٨٧٨)	(٢,٧٥٠,٠٠٧)	(٢,٥٧٨,٠٧١)			(١٥,١١٧,٨٠٠)	-	(٢٠,٤٤٥,٨٧٨)
٣٤٩,٨٦٣,٢١٢	١,٠٧٥,٠٦٠	٢,٥٧٨,٠٧٢		٢٩٤,٦٤٩,١٥٤	٤١,٦٢٧,٢٠٠	١,١٣٣,٧٢٦	٣٤٩,٨٦٣,٢١٢

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى برامج حاسب آلى.

أ - تكاليف المساعدات الفنية

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

ب - الشهرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار كل من شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" وشركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "شركة مساهمة مصرية" (الوادي للعبوات الزجاجية سابقاً) "شركة مساهمة مصرية" وشركة مصر لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" 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 والتي تغطى فترة خمس سنوات. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ج - قائمة العملاء

تم اقتناء قائمة العملاء كجزء من عملية الاستحواذ علي شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالاسادات "شركة مساهمة مصرية" وشركة مصر لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" تم تقييم قائمة العملاء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، يتم استهلاك قائمة العملاء باستخدام طريقة القسط الثابت علي ٥ سنوات والتي تمثل فترة التدفقات النقدية المتوقعة لقائمة العملاء.

د - تجميع الأعمال

شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م." بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ استحوزت المجموعة علي ٦٠% من أسهم شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتأبف "شركة مساهمة مصرية" (إيضاح ١).

بلغت صافي الأصول والشهرة المقتناة كما يلي:

تكلفة الاقتناء:

النقدية المدفوعة

تكاليف مباشرة لعملية الاستحواذ

إجمالي تكلفة الاقتناء

القيمة العادلة للأصول المقتناة

الشهرة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٠

٦٢,٩٩٣,٧٠٠

١,٨٧٦,٩٦٣

٦٤,٨٧٠,٦٦٣

(٢٨,٨٣٦,٤٩٦)

٣٦,٠٣٤,١٦٧

شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالاسادات "ش.م.م." بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٤ استحوزت المجموعة علي ١٠٠% من أسهم شركة وادي للعبوات الزجاجية "شركة مساهمة مصرية"، (المسماه حالياً شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالاسادات).

بلغت صافي الأصول والشهرة المقتناة كما يلي:

تكلفة الاقتناء:

النقدية المدفوعة

القيمة العادلة لصادف الأصول المقتناة

قائمة عملاء ناتجة عن تخصيص تكلفة الاقتناء

الشهرة

٢٩ يناير ٢٠١٤

٢٠٧,٨٠٧,٨٤٥

(٢٥,٨١٤,٣٥٧)

(٨,٤٠٤,١٤٩)

١٧٣,٥٨٩,٣٣٩

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

د - جميع الأعمال (تابع)

شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م."
بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦ استحوذت المجموعة على ١٠٠% من أسهم شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م."
تتمثل تكلفة الاستحواذ وصافي الأصول المكتناه والشهرة فيما يلي:

١١ يناير ٢٠١٦

٧٣٥,٥٨٧,٧٤١

(١٨,٩٤٥,٥٣٧)

٧١٦,٦٤٢,٢٠٤

(٥٣,٩٠١,٠٠٠)

(٥٧٧,٧١٥,٥٥٠)

٨٥,٠٢٥,٦٤١

سعر الشراء المدفوع للاستحواذ
المسترد من المبالغ المحتجزة خلال فترة القياس
تكلفة الاقتناء

قائمة عملاء ناتجة عن تخصيص تكلفة الاقتناء
القيمة العادلة لصافي الأصول المكتناه
الشهرة

تتعلق الشهرة بشكل أساسي في قيمة العمالة الماهرة المدربة والاستفادة من زيادة حصة السوق نتيجة للاستحواذ ولا تعد الشهرة مصروف
معتمد ضريبياً.

تتضمن تكلفة الاقتناء مبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري تم احتجازه كضمان لحين وفاء مساهمي الشركة القدامى بكافة التعهدات والضمانات
الواردة في اتفاقية الاستحواذ.

خلال فترة القياس، استردت المجموعة مبلغ ١٨,٩٤٥,٥٣٧ جنيه مصري من المبلغ المحتجز مما أدى إلى تخفيض تكلفة الاقتناء
والشهرة.

تكلفة الاقتناء - التدفقات النقدية

مقابل الاقتناء

يخصم: المسترد من المبالغ المحتجزة

يخصم: رصيد النقدية المستحوذ عليه

يخصم: مبالغ مدفوعة مقدماً تحت حساب الاستثمار

التدفقات النقدية - أنشطة الاستثمار

١٩ يناير ٢٠١٦

٧٣٥,٥٨٧,٧٤١

(١٨,٩٤٥,٥٣٧)

(١٨,٢٢٩,٣١٢)

(٢٥,٨٦٦,٨٩٠)

٦٧٢,٥٤٦,٠٠٢

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

د - تجميع الأعمال (تابع)

تم تحديد القيمة العادلة للأصول المقتناه والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ في ١٩ يناير ٢٠١٦ كما يلي:

القيمة العادلة	١٩ يناير ٢٠١٦
٧١٠,٣٤٨,٤٣٢	صافي الأصول الثابتة
٧٠,٦٨٦,١١٩	علاء وأوراق قبض
٤٠,٠٨٤,٩٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٢٩,٣١٢	التقديرات وأرصدة لدي البنوك وبالصندوق
٧,٦٢٧,٥٠٦	أصول متاحة للبيع
٢,٧٧٣,٧٨٥	مستحق من مصلحة الضرائب
٩٣,٧٤٧,٤٠١	المخزون
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	أصول تعويضية
(٤٠,٠٠٠,٠٠٠)	مخصص قضايا
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	مخصصات
(٥,٨٩٢,٢٥٠)	تعويض إنهاء خدمة أعضاء مجلس الإدارة نتيجة لعملية الاستحواذ
(٧٨,٨٥٥,٣٢٤)	قروض لأجل
(١٣١,٨٥٧,٦٤٠)	بنوك سحب على المكشوف
(٣٣,٠٣٠,٥٠٢)	موردين وأوراق دفع
(٢٧,٥٢٣,٧٤٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧,٠٤٨,٢١٠)	مستحق إلى مصلحة الضرائب
(٦٥,٥٧٥,٠٦٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٧٧,٧١٥,٥٥٦	صافي الأصول المقتناه

التكاليف المتعلقة بالاستحواذ:

بلغت المصروفات المتعلقة بعملية الاستحواذ مبلغ ١٦,٥٢٤,١٤٧ جنيه مصري تتمثل في المصروفات القانونية وأتعاب خبراء التقييم، وقد تم الإفصاح عنها ضمن المصروفات التشغيلية الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة والتدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية بقائمة التدفقات النقدية.

قياس القيمة العادلة للأصول المقتناه والالتزامات المقترضة

١ - التزامات عرضية: تم الاعتراف بمخصص قضايا بمبلغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال عملية الاستحواذ، يتعلق بمخصص القضايا بدعوى مقامة ضد شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" بغرض الزام شركة مصر لصناعة الزجاج بسداد فارق قيمة الأرض المقتناه ضمن عملية خصخصة الشركة أو الغاء بيع تلك الأراضي حيث يرى الطرف المدعى أن شركة مصر لصناعة الزجاج قامت بالتصرف في أجزاء من الأرض بالمخالفة لبنود اتفاقية خصخصة الشركة، وقد قامت المحكمة بإحالة القضية للخبراء المخصصين بوزارة العدل، هذا ويرى المستشار القانوني للمجموعة أنه من المحتمل خسارة الشركة للقضية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لا يوجد تغير في المبلغ المعترف به، حيث أنه لم يوجد تغير في مدى نتائج المتوقعة و الافتراضات المستخدمة لتقدير الالتزام.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

د - تجميع الأعمال (تابع)

٧ - أصول تعويضية : تتمثل الأصول التعويضية في التزام تعاقدى من قبل مساهمى الشركة الزادى بتعويض المجموعة (كطرف مستحود) عن خسائر محتملة متعلقة بالدعوى القانونية الموضحة أعلاه، تم الاعتراف بأصول تعويضية بقيمة ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والتي تعادل القيمة العادلة للالتزام المتعهد به. لا يوجد تغير في المبلغ المعترف به حيث أنه لا يوجد تغير في مدى النتائج المتوقعة أو الافتراضات المستخدمة..
 فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة للأصول المقنتاه والالتزامات كما في تاريخ الاستحواذ، يرجى الإشارة إلى إيضاح قياس القيمة العادلة رقم (٢٤).

هـ - القيمة الاستردادية للشهرة

تقوم المجموعة علي أساس سنوي بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الشهرة. يتم تحديد القيمة الاستردادية عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية والتي تطلب استخدام افتراضات ويكون احتساب القيمة الاستخدامية مبنياً علي توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.
 يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد ال ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع البيانات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.
 تم تقييم القيمة الاستخدامية للشهرة باستخدام مدخلات ضمن المستوي الثالث من التسلسل الهرمي للقيم العادلة، تستند الإدارة إنه لن يؤدي أي تغير معقول في الافتراضات المستخدمة إلى مخاطر اضمحلال في قيمة الشهرة.
 قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة في ٣١ ديه ٢٠١٦:

متوسط مجمل الربح	٢٧%
معدل الخصم المستخدم قبل الضرائب	٢١,٥%
معدل النمو	٤%

معدل النمو : يتمثل في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية، تتناسب معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي تعمل بها الوحدات المولدة للنقدية.
 هوامش الربح : تستند التقديرات على الأداء التاريخي وتوقعات الإدارة للمستقبل.
 معدل الخصم قبل الضرائب : يعكس المخاطر المتعلقة بالوحدات المولدة للنقد وللصناعة التي تعمل بها تلك الوحدات.

حساسية التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة المستخدمة للشهرة، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تغييراً معقولاً في أي من الافتراضات الرئيسية أعلاه (معدل النمو وهوامش الأرباح ومعدل الخصم) قد ينتج عنه تجاوز القيمة الدفترية للوحدة المولدة للنقد، التي تشمل على الشهرة للقيمة القابلة للإسترداد.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٧ - المخزون
١٥٨,٣٧٢,٣٤٢	١٧٩,٣٥٤,٧٦٧	إنتاج تام
١١٩,٨٥٠,٣٢١	١٤١,٩٠٠,٤٤٥	المواد الخام
٧٥,٣٢١,٨٣٩	٨٤,٦٩٨,٠٤٨	قطع غيار
٢٣,٥٠٤,٩٤١	٣٨,٨٧٣,٣٦٩	إنتاج تحت التشغيل
١٢,٠١٦,٩٠٦	١٥,٤٥٤,٤٤٦	مواد تعبئة وتغليف
٦٤٦,٤٤٣	٢٥٤,١٥٤	بضاعة بالطريق
٢,١٣٦,٠٣٣	٢,٢٤٣,٨٥٥	وقود وزيوت تشحيم
٣٩١,٨٤٨,٨٢٦	٤٦٣,٧٧٩,٠٨٤	
(١٠,٥٢٣,٤٤٧)	(١٠,٥٢٣,٤٤٧)	
٣٨١,٣٢٥,٣٧٩	٤٥٣,٢٥٥,٦٣٧	مخصص انخفاض في قيمة المخزون

٨ - العملاء وأوراق القبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	عملاء تجاريون
٣٩٢,٩٠٣,٩٢٨	٥٦٧,٤٠٨,١٤٥	أوراق قبض
٧,٢٠٥,٢٢٢	٧,١٨٠,٣٣٤	
٤٠٠,١٠٩,١٥٠	٥٧٤,٥٨٨,٤٧٩	
(١٥,٩٦٦,٨٩٩)	(١٥,٩٦٦,٨٩٩)	
٣٨٤,١٤٢,٢٥١	٥٥٨,٦٢١,٥٨٠	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٦٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ٦٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرؤى إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية لكل عميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٣٨٠,٤٥٠,٢١٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣١,٨٠٠,٨٤٥ جنيه مصرى) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تتم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية وما زالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر
٥٤,٣٢١,٢١٩	٢٢٢,٨٣٧,٦٦١	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
٧٧,٤٧٩,٦٢٦	١٥٧,٦١٧,٥٥٢	
١٣١,٨٠٠,٨٤٥	٣٨٠,٤٥٠,٢١٣	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٨ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية. في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية، ضمت الإدارة بالأخذ بالاعتبار أحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

بلغت أعمار أرصدة العملاء المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص للديون المشكوك مقابلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٥,٩٦٦,٨٩٩	١٥,٩٦٦,٨٩٩	الاضمحلال في قيمة العملاء
١٥,٩٦٦,٨٩٩	١٥,٩٦٦,٨٩٩	

٩ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٣٢,١٦٠,٥٠١	٧١,٥٣٧,٥٦٦	حوافز تصدير مستحقة
٤٣,١٧٢,٧١٧	٥٣,٢٤٦,٠٥٨	موردين دفعات مقدمة
٢٦,٤٦٥,٩٧٤	١٩,٠٨٦,٥٩٣	أرصدة مدينة أخرى
١,٥٣٥,٥٧٨	٩,٥٨٨,١٦٢	عهد وسلف موظفين
٢,٤٢٥,٢٣٤	٩,٢٠٥,٣٥٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٦٢٨,٨٤٠	٧,٨٨٤,٦١٥	تأمينات مستردة
٧٥٩,٨٧٥	-	أصول تعويضية
١١٦,١٤٨,٧١٩	١٧٥,٥٤٨,٣٤٩	
(٣,٢١٩)	(٣,٢١٩)	اضمحلال في الأرصدة المدينة الأخرى
١١٦,١٤٥,٥٠٠	١٧٥,٥٤٥,١٣٠	

١٠ - المستحق من مصلحة الضرائب

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١٣,٠٤٤,٤٤٤	٣٤,٧٠٢,٢٧٦	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات علي المشتريات
٥,٥٥١,٤٦٥	١١,٤٧٣,٩٥٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢,٤٤٧,١٢٠	٢,٤٤٧,١٢٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
١,٦٨٣	١,٦٨٣	ضرائب أخرى
٢١,٠٤٤,٧١٢	٤٨,٦٢٥,٠٣٦	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٠ - المستحق من مصلحة الضرائب (تابع)

وفيما يلي بيان حركة حساب ضرائب خصم من المنبع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢,٥١٩,١٠٩	٥,٥٥١,٤٦٥	رصيد أول الفترة / العام
١,٥٣١,٨٠١	-	رصيد مستحوق عليه من اندماج الأعمال
(٣,٦٠٦,٢٧٧)	-	المحول إلى ضرائب الدخل
٥,١٠٦,٨٣٢	٥,٩٢٢,٤٩٢	المسدد خلال الفترة / العام
٥,٥٥١,٤٦٥	١١,٠٧٣,٩٥٧	رصيد آخر الفترة / العام

١١ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٧,٦٢٧,٥٤٦	٧,٦٢٧,٥٤٦	ماكينات
٧,٦٢٧,٥٤٦	٧,٦٢٧,٥٤٦	

تتمثل الأصول المحتفظ بها بغرض البيع في ماكينات تم اقتناءها ضمن عملية الاستحواذ على شركة مصر لصناعة الزجاج. وقد قررت إدارة المجموعة وضع خطة لبيع تلك الماكينات.

١٢ - 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 الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ٥١,١٣%.

وقد تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) مبيعات منتجات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢١٧,٨٨٧,٤٨٨	٤٥٧,٨٤٤,٣٢٧	شركة تعبئة الكوكاكولا مصر
٢١٧,٨٨٧,٤٨٨	٤٥٧,٨٤٤,٣٢٧	

(٢) مشتريات البضائع والخدمات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٢,٣٤٠,٢٠٥	٣,١٨٤,٤٧٨	مشتريات البضائع
٢,٣٤٠,٢٠٥	٣,١٨٤,٤٧٨	شركة تعبئة الكوكاكولا مصر

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٢ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

(٣) مكافآت الإدارة العليا

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
١٢,٢٥٨,٢٨٨	١٩,٤٩٢,٢٠٥
١٢,٢٥٨,٢٨٨	١٩,٤٩٢,٢٠٥

مدفوع خلال الفترة

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عليه الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	طبيعة العلاقة
٧٠,٨٤١,٧٨٨	١٧١,٧١٢,١٨٢	شركة شقيقة
٦,٦٨٠,٦٠٤	٩,٩٠٥,٣١١	شركة شقيقة
٥٧,٧٥٨,٠٢٥	-	شركة شقيقة
٣٧	٢١٠,٦٨٢	شركة شقيقة
١٢٦,٩٦٨	٤٨,٧٠١	شركة شقيقة
١٣٥,٤٠٧,٤٢٢	١٨١,٨٧٦,٨٧٦	
-	٥٥,٢٤١,٥١٣	شركة شقيقة
-	٥٥,٢٤١,٥١٣	

مستحق من أطراف ذات علاقة

شركة تعبئة الكوكاكولا مصر

شركة شيبا للاستثمارات

الشركة العالمية للمشروبات - ليبيا

شركات شقيقة أخرى (حقوق أقلية)

شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة

مستحق من أطراف ذات علاقة - غير متداول

الشركة العالمية للمشروبات - ليبيا

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	طبيعة العلاقة
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	مساهمي المجموعة
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - غير متداول

قرض المساهمين *

* قام المساهمون خلال ٢٠١٦ بتحويل قرض بمبلغ ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري وذلك بهدف دعم الشركة للاستحواذ على شركة مصر لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" علماً بأن القرض غير مدعم بفوائد ولا يوجد تواريخ أو دفعات ثابتة محددة للسداد ولا يستحق سداده إلا بعد أن يتم سداد كامل مستحقات المقرضين الخارجيين.

شركة شيبا للاستثمارات

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

شركة تعبئة الكوكاكولا - مصر

تعتبر شركة تعبئة الكوكاكولا - مصر طرف ذو علاقة لأنه يساهم في تلك الشركة مجموعة من نفر مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. ويتم السداد بالاتفاق المسبق والتسعير يتم على أساس شروط وقواعد تجارية ووفقاً 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 في تلك الشركة مجموعة من نفس مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. يتم التعامل بين الشركتين ويتم السداد بالاتفاق المسبق والتسعير يتم على أساس شروط وقواعد تجارية ووفقاً لأسعار السوق.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٣ - النقدية وأرصدة لدي البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٧٩,٣٣٦,٢٠٣	٦٦,٥٢٨,٣١٠
٤,٨٥٦,٥٦٩	١,٣٥١,٢٦٤
٨٤,١٩٢,٧٧٢	٦٧,٨٧٩,٥٧٤

نقدية وأرصدة لدي البنوك
نقدية بالصندوق
الاجمالي

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتمثل النقدية وأرصدة لدي البنوك فى:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
٨٤,١٩٢,٧٧٢	٥٠,٤٦٢,٩٣٧
(٥١,٧٥١,٤٨٣)	-
٣٢,٤٤١,٢٨٩	٥٠,٤٦٢,٩٣٧

نقدية بالصندوق ولدى البنوك
بنوك أرصدة دائنة (إيضاح ١٥)

١٤ - المخصصات

مخصصات إنهاء الخدمة	مخصصات أخرى	١٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٠,٩٧٨,٣٠٧	٣٦,٧٢٢,٠٨٩	٤٧,٧٠٠,٣٩٦	٢١,٨١٩,٩٧٨
-	-	-	١٦,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٢١,٠١٩,٣٩٦
(٦٠٣,٠٧٤)	(٣,١٨٦,٥٦١)	(٣,٧٨٩,٦٢٥)	(١١,١٣٨,٩٧٨)
١٠,٣٧٥,٢٣٣	٣٣,٥٣٥,٥٢٨	٤٣,٩١٠,٧٧١	٤٧,٧٠٠,٣٩٦

الرصيد فى أول الفترة / العام
مخصصات تم اقتناؤها من اندماج الأعمال
المكون خلال الفترة / العام
المستخدم خلال الفترة / العام
الرصيد فى آخر الفترة / العام

مخصصات أخرى

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

مخصصات إنهاء خدمة

تم تكوين مخصصات إنهاء خدمة الموظفين فى مقابل التكلفة المتوقعة لإنهاء عقود الموظفين، ويتم الاعتراف بها فى الفترة التى تكون فيها الشركة ملزمة قانونياً بسداد تلك المبالغ للموظفين وبعد إن يتم إخطار الموظفين.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٥ - القروض والسلفيات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ ديسمبر ٢٠١٦	
١٩٣,١٠٣,٠٣٢	٢٢٥,٨٤٧,٣٤١	أ - الجزء قصير الأجل
٧٩٠,٣٩٤,٨٩٤	٧٢٢,٥٥٤,١١٤	قروض بنكية
٥١,٧٥١,٤٨٣	٤,٤٠٨,٣٣٠	بنوك سحب على المكشوف
١,٠٣٥,٢٤٩,٤٠٩	٩٥٢,٨٠٩,٧٩٩	بنوك أرصدة دائنة *
		إجمالي الجزء قصير الأجل
١,١٢٧,٠٣٤,٧٢٠	١,١٤١,٣٣٦,٤٠٠	ب - الجزء متوسط الأجل
١,١٢٧,٠٣٤,٧٢٠	١,١٤١,٣٣٦,٤٠٠	قروض بنكية
٢,١٦٢,٢٨٤,١٢٩	٢,٠٩٤,١٤٦,١٩٠	إجمالي الجزء متوسط الأجل
		إجمالي

التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة مضمونة بما يلي :

- جزء من مقابل العقود الموقعة من العملاء.
- حظر بيع أسهم الشركات 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.

بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض ٢,٧٥% بالإضافة لسعر الكوريدور للقروض بالجنيه المصرى و ٤,٧٥% فوق سعر اليوروبور للقروض باليورو و ٣,٧٥% فوق سعر الليبور للقروض بالدولار الأمريكى.

* بنوك أرصدة دائنة تمثل جزء متمم من رأس المال العامل ولذلك فيتم تبويبها فى النقدية وما فى حكمها (إيضاح ١٣).

١٦ - موردون تجاريون وأوراق دفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٣٨٠,٢٨٥,٨٦٤	٢٠٤,٧٢٩,٦٧٣	موردون
٥٠,٢٢٨,٠٨٥	٢٦,٦٠٣,٤٧٥	أوراق دفع
٤٣٠,٥٢٣,٩٤٩	٢٣١,٣٣٣,١٤٨	

١٧ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
٧٨,٢٦٩,٢٥٩	٧١,٢٥٩,٩٤٧	مصروفات مستحقة
٤٧,١١٤,٢٣٨	١١,٩٤٤,٣٢٦	عملاء - دفعات مقدمة
٤٤,٩٩٧,٢٧٢	٦,٥٣٢,٩١٣	مصروفات تمويلية مستحقة
٤١,١٢٨,٦٠٠	١٥,١١٧,٦٤٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٣٢٧,٧٣٣	١,٨٤٥,٤٢٥	ضمان تأمين أعمال
٢,٩٥٩,٧١٦	١,٤٨٩,٩٤٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢١٦,٧٩٦,٨١٨	١٠٨,١٩٠,٢٠٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

١٨ - المستحق إلي مصلحة الضرائب		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦,٣٧٨,٩٢١	٨,١٥٥,٦٤١	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٤,٣٠٠,١١٥	١٥,٢٩٥,٠٨٦	مصلحة الضرائب - المبيعات
١,٥٦٣,٠١٥	٧٤١,٨٩٧	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
-	١٦,٢٤٥,٥٢٦	ضرائب الدخل الجارية
٤٨٠,٨٩٩	٤,٠٣٥,٩١٥	ضرائب أخرى
١٢,٧٢٢,٩٥٠	٤٥,٤٧٤,٠٦٥	

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ عدد الأسهم العادية المرخص بإصدارها ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم، وجميع الأسهم المصدر 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 (فقط أربعون مليون جنيه مصري لا غير)، ليصبح بمبلغ ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري (فقط خمسون مليون وثلاثمائة اثنين وعشرون الف وخمسمائة وثمانون جنيه مصري لا غير)، وذلك عن طريق إصدار ١٠,٣٢٢,٥٨٠ سهم بدعوة قدامى المساهمين في الاككتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ١٩٨,٨٤ جنيه مصري باجمالي قيمة اكتتاب بائت ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون الف ومائة واحد وثمانون جنيه مصري لا غير)، على أن يتم تجنب علاوة الإصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطات الشركة، وقد تم ايداع اجمالي قيمة الاككتاب البالغة ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون الف ومائة واحد وثمانون جنيه مصري لا غير)، لدى أحد البنوك التجارية المصرية وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
١٩٤,٩٣١,٦٠١	إجمالي علاوة الإصدار
(٦,٤١٤,٥٥٤)	يخصم: مصروفات الإصدار
١٨٨,٥١٧,٠٤٧	صافي علاوة الإصدار
(١٦,٢٩٩,٨٨٥)	المحول إلي احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	المحول إلي احتياطي خاص

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامى المساهمين بالمجموعة علي زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً المعادل لمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ذلك التاريخ، لاحقاً في ١٠ مايو ٢٠١٥ اکتتب أقدامى المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاككتاب وقد اتفق المساهمون علي سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً والبالغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٩٠,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ ضمن الاحتياطات الأخرى بقائمة حقوق الملكية.

٢٠ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح الفزرة لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الاقطاع متى بلغ الاحتياطي القانوني ٢٠% من رأس مال الشركة المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢١ - الخسائر المترتبة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
١١٦,٧٣٣,٦٦٠	(٥٢٧,٦٤٦,٧٩٨)	الرصيد في أول الفترة / العام
(٦٤٠,٤٤٧,٦٥٣)	٥١,٧٠٨,٣٥٣	صافي (خسارة) ربح الفترة / العام
(٥٠,٣٠,٣٣٢)	(١٠,٧٤٦,٢٩١)	توزيعات أرباح خلال الفترة / العام
١,٠٩٧,٥٢	-	إعادة قياس التزامات نظام المزايا ومعاشات التقاعد - أرباح اكتوارية
(٥٢٧,٦٤٦,٧٩٨)	(٤٨٦,٦٨٤,٧٣٦)	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٢ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٥٣,٠٩٨,٠١٣	٤٣,٨٦٨,٤٧٧	الرصيد أول الفترة / العام
(٥,٣٦٢,٨٤٤)	١٣,٣٤٠,١٠٩	نصيب الحصص الغير مسيطرة في صافي ربح (خسارة) الفترة / العام
(٣,٨٦٦,٦٩٢)	-	نصيب الحصص الغير مسيطرة في توزيعات الأرباح
٤٣,٨٦٨,٤٧٧	٥٧,٢٠٨,٥٨٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

٢٣ - التزامات مزايا ومعاشات التقاعد

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئى أو الكلى أو الموت لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل السائدة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن ائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
%١٥,٢٥	%١٥,٢٥	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل زيادة الأجور
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالى تتمثل في التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦,٨٦٣,٦٠٦	٦,٢٠١,٠٧١	القيمة الحالية للالتزامات
٦,٨٦٣,٦٠٦	٦,٢٠١,٠٧١	الالتزامات بقائمة المركز المالى

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٦,٣٧٣,٦٣١	٦,٨٦٣,٦٠٦	رصيد أول الفترة / العام
٦٣٧,٣٦١	٦٢٤,٨٧٠	تكلفة الفوائد
٥٨٢,٧٢١	٣٥١,٤٨٩	تكلفة الخدمة المستحقة
٢,٤٠٠,٠٠٠	-	تكلفة الخدمة السابقة
٣,٦٢٠,٠٨١	٩٧٦,٣٥٩	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٠٩٧,٥٢٠)	-	إعادة قياس
(١,٠٩٧,٥٢٠)	-	أرباح من التغيير في الافتراضات المالية
(٢,٠٣٢,٥٩٠)	(١,٦٣٨,٨٩٤)	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل
٦,٨٦٣,٦٠٦	٦,٢٠١,٠٧١	المسدد خلال الفترة / العام
		صداخ الفترة / العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٢٤ - قياس القيم العادلة

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. يتم اعتبار القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المبلغ الذي تتم به مقايضة الأدوات المالية في المعاملات الحالية بين الأطراف الراغبة، إن الأساليب، والافتراضات التي استخدمت في تقدير القيمة العادلة هي كما يلي:

* الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والعملاء التجاريون والأصول المالية الأخرى والسوردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. وتم تقييم القيمة العادلة لتلك الأصول والالتزامات طبقاً للمستوى الثالث.

* يتم تقييم العملاء من قبل المجموعة استناداً إلى معايير مثل معدلات الفائدة وعوامل المخاطر الخاصة والجودة الائتمانية الفردية للعميل. بناءً على هذا التقييم، يتم تكوين مخصصات للخسائر المتوقعة لهذه الأرصدة المدينة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، فإن المبالغ المدرجة لتلك الأرصدة المدينة، صافي المخصصات، لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

* إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.

* تم تقييم القيمة الاستردادية للشهرة باستخدام مدخلات ضمن المستوى الثالث (إيضاح ٦).

٢٥ - التزامات ضريبية الدخل المؤجلة

(١) التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٨٨٣,٦٨٠	٥١٣,٨٤٨	٩,٩٧٠,٣٥٣	١٠,٤٨٤,٢٠١	خسائر ضريبية مرحلة
-	(١٣٥,٦٩٢)	٢,٤٧٠,١١٩	٢,٣٣٤,٤٢٧	مخصصات إنهاء الخدمة
(٢١,١٧٦)	(١٤٩,٠٧١)	١,٥٤٤,٣١٢	١,٣٩٥,٢٤١	مزايا معاشات التقاعد
٤,٥١٩,٠٨٦	٦,٤٢٦,٠٣٤	(٥٤,٤٧٢,٠٨٣)	(٤٨,٠٤٦,٠٤٩)	إهلاك أصول ثابتة
٦,٨٢٦,١٠٣	٥,٠٣٧,١٧٥	(٤١,٦٢٦,٩٧٦)	(٣٦,٥٩٩,٨٠١)	إعادة تقييم الأصول الثابتة المستحوذ عليها
-	(٤٢٠,٨٠٥)	٤٢٠,٨٠٥	-	فروق عملة غير محققة
١٢,٢٠٦,٦٩٣	١١,٢٧١,٤٨٩	(٨١,٧٠٣,٤٧٠)	(٧٠,٤٣١,٩٨١)	

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
٣,٥٩٢,٥٥٢	٣,٥٩٢,٥٥٢	الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض
٢,٣٦٧,٧١٦	٢,٣٦٧,٧٧٦	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٧١٣	٧٢٣	الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٩٦١,٠٥١	٥,٩٦١,٠٥١	وأرصدة مدينة أخرى

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٢٦ - المبيعات
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٩١,٨٩٥,٩٩٧	٣٣٤,١٨١,٦٩٠	٥٦٢,٢٢٢,٦٣٠	١,٠٢٦,٩٢٤,٥٤٠	مبيعات زجاج
١٣٨,٧٧١,٠٥٤	٢٦٩,٨٧٨,٠٠٨	٣٦٠,٩٢٧,٢١٦	٧٠٠,٣١٤,٨١٧	مبيعات بلاستيك
-	(٤٥٦,٨٥٨)	-	(٤,٢١٩,٦٥٣)	مردودات ومسموحات مبيعات بلاستيك / زجاج
٣٣٠,٦٦٧,٠٥١	٦٠٣,٦٠٢,٨٤٠	٩٢٣,١٤٩,٨٤٦	١,٧٢٦,٠١٩,٧٠٤	

٢٧ - مصروفات تشغيل أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٢٧ - مصروفات تشغيل أخرى
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
-	(٩٩٧,٨٢٧)	(٣,٥٤٣,٢٦١)	(١,٠٢٩,٢٨٥)	مصروفات تحكيم
-	-	(١٥,٦٦٧,٨٩٢)	-	تكاليف استحوذ على شركات تابعة
-	(٩٩٧,٨٢٧)	(١٩,٢١١,١٥٣)	(١,٠٢٩,٢٨٥)	

٢٨ - إيرادات التشغيل الأخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٢٨ - إيرادات التشغيل الأخرى
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
٩,٩٩٤,٦٨٢	١٦,٩٦٥,٩٦٣	٢٢,٨٦٩,٥٩٦	٥٠,٤٧٢,٣٩٨	حافز تصدير
١,٢٦٧,٧٠٨	٢,٨٦٣,١٧٨	٣,٠٦٥,٦٤٥	٥,٤١٤,٥٦٩	بيع خردة
٣,٣٤٩,٨١١	٢٤٧,١٣٣	٣,٧٧٥,٧٥٤	٢,٥٦٧,٦٠٦	إيرادات أخرى
٦٥,٣٤٧	٥٣٨,٩٠٥	٧٨,١٦٧	٦٠٥,٦٢٠	أرباح بيع أصول ثابتة
١٤,٦٧٧,٥٤٨	٢٠,٦١٥,١٧٩	٢٩,٧٨٩,١٦٢	٥٩,٠٦٠,١٩٣	

٢٩ - مصروفات تمويلية - بالصافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٢٩ - مصروفات تمويلية
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(٤٣,٧١٥,٢٣٠)	(٧٤,٧٣٣,٧٥٢)	(١٢٥,٣١٨,٤٦٠)	(٢١٤,٣٢٠,٠٨٢)	مصرفات تمويلية
٨,١٢٩,٠٧٧	١٣,٩٣١,٦٦٢	(٤٧,٥٣٢,٣٨٨)	(١٢,٤٩٣,٤٥١)	فروق تقييم عملة
٤٦,٩٧٧	٣٧٤,٠٤١	١٦٧,٢٩٩	٤٢١,٧٦٥	فوائد دائنة
(٣٥,٥٣٩,١٨٦)	(٦٠,٤٢٨,٠٤٩)	(١٧٢,٦٨٣,٥٤٩)	(٢٢٦,٣٩١,٧٦٨)	

٣٠ - ضرائب الدخل

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
(٧,٦٤٥,٠٩٠)	(١٦,٢٤٥,٥٢٦)	(١٨,٢٤٥,٠٩٠)	(١٦,٢٤٥,٥٢٦)
١٢,٢٠٦,١٩٣	١١,٢٧١,٤٨٩	١٨,٢٤٥,٠٩٠	١١,٢٧١,٤٨٩
٤,٥٦١,١٠٣	(٤,٩٧٤,٠٣٧)	١٨,٢٤٥,٠٩٠	(٤,٩٧٤,٠٣٧)

ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٨)

ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٥)

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣١ - نصيب السهم في الربح (الخسارة)

يحتسب نصيب السهم الأساسي في ربح (خسارة) الفترة بقسمة صافي ربح (خسارة) الفترة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع الأخذ في الاعتبار أية توزيعات مستقبلية للعاملين وأعضاء مجلس الإدارة حيث أنه لا يوجد قرار بتوزيع مقترح متعلق بفترة التسعة أشهر المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
٥١,٧٠٨,٣٥٣	(١١٢,٣٩٨,٨٠٨)	٣٢٢,٤٥٠	٣٢٢,٤٥٠
(٦,٧٩٠,٦٨٤)	-	-	-
٤٤,٩١٧,٦٦٩	(١١٢,٣٩٨,٨٠٨)	٣٢٢,٤٥٠	٣٢٢,٤٥٠
٥,٠٣٢,٢٥٨	٥,٠٣٢,٢٥٨	٥,٠٣٢,٢٥٨	٥,٠٣٢,٢٥٨
٨,٩	(٢٢,٣)	٠,٠٧	٠,٠٧

صافي الربح (الخسارة)

دفعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيع الأرباح *

صافي الربح (الخسارة) القابل للتوزيع

متوسط عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة

نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالأثر الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى المجموعة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة).

* بناء على اجتماع مجلس الإدارة لشركة مصر لصناعة الزجاج في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ والذي اقترح دفعات مقدمة للعاملين تحت حساب توزيعات الأرباح بمبلغ ٦,٧٩٠,٦٨٤ جنيه مصري على أن يتم اعتمادها في أول جمعية عامة للشركة.

٣٢ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
٦٤٤,٤١٧,٥٠٠	٣٣٤,٤٥٤,٦٣٤	٢٤٦,٩٩٢,٥٧٨	٥٢,٠٩٤,١٢١
١٥٩,٥٤٧,٩٥٢	١١٣,١٤٦,٧٨٦	٥٥,١٤٠,٤٠٥	٣٩,٨٢١,٣٨٠
١٤٢,٩١٦,٠٤٨	١٣٤,٤٤٢,١٨٢	٤٧,٧٦٥,٤١٧	٤٤,٨٩٨,٧٦١
٢٣٧,٢٧٧,٢٨٤	١٣٧,٢٠٧,٢٢٥	٩٤,٩٣٦,٢١٣	٨٩,٤٩٣,٢٢٨
١٦٤,٤٧٤,٠٩٧	٧٠,٢٧٤,٢١٢	٤٩,٤٨٦,٣٨٤	٤٥,٧٥٧,٩٧٦
٢٤,١٨٤,٧٥٥	٦,٠٢٠,٤٥٥	٥,٤٣٩,٢٥١	٢,١٥٠,٧١٥
١٥,٥٢٩,٩٤٧	١٣,٣٢٣,١٦٤	٥,٠٤٣,١٨٨	٢,٨٥٩,٤٣٢
١٢,٤٤٣,٤١٨	٩,٩١٥,٠١٤	٣,٥٣٦,٨٨٥	٤,٩٤٤,٤٢٠
١٠٥,٩٥٧,١٨٧	٥٧,٤٥٤,٠٨٩	٣٤,٢٢٨,٤١٦	١٩,٥٤٢,٠٧٤
٦,٢٩١,٦٢٦	٦,٧٨٣,٤٣٧	١,٤٥١,٩٢٠	٣,٦٩١,٥٣٥
١٣,٥٢٠,١٤٠	٢,٦٦٦,٦١١	٥,٧١٨,١٥٣	١,٣٣٢,٤٧٣
(٣٨,٩٢٣,٦١٤)	(١٦,٩٩١,٢٧٧)	(٢٣,٩٨٨,٢٨٧)	(١٥٥,٠١٢)
١,٤٨٧,٦٣٦,٣٤٥	٨٦٨,٦٩٦,٥٣٢	٥٢٥,٧٥٠,٥٢٣	٣٠٦,٤٣١,١٠٣

تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج

أجور ومرتبآت ومزايا عينية

مصروفات اهلاك

طاقة ومياه وكهرباء

مصروفات أخرى

مصروفات أدوات مكتبية وتجديدات

مصروفات إيجار

سيارات وانتقالات

مصروفات تصدير وشحن

ورسوم تخليص

مصروفات اتعاب مهنية واستشارات

مصروفات دعابة وإعلان وهدايا

التغير في المخزون

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣٣ - الأدوات المالية حسب الفئة

قرروض ومدىونياد		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الأصول المالية :
٥٥٨,٦٢١,٥٨٠	٣٨٤,١٤٢,٢٥١	العملاء وأوراق القبض
٢٣٧,١١٨,٣٨٩	١٣٥,٤٠٧,٤٢٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
١١٣,٠٩٦,٩٣٦	٧٠,٦٧٧,٣٣١	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى *
٨٤,١٩٢,٧٧٢	٦٧,٨٧٩,٥٧٥	النقدية وأرصدة لدى البنوك

التزامات مالية أخرى		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الالتزامات المالية :
٢,١٦٢,٢٨٤,١٢٩	٢,٠٩٤,١٤٦,١٩٠	القروض والسلفيات
٤٣٠,٥٢٣,٩٤٩	٢٣١,٣٣٢,١٤٨	موردون تجاريون
١٦٦,٧٢٢,٨٦٤	٩٤,٧٥٥,٩٣٣	المصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى **
٣٨,٤٣٩,٠٩١	٥٣,٧٧١,٢٣١	دائنو شراء أصول ثابتة

* مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى لاتشمل المصرفات المدفوعة مقدماً، والموردين دفعات مقدمة

** الأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الإجتماعية .

تتويج الأوساط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

المقابلة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

بلغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

لتقرير القطعية

لأحداث النشاط طبقاً لتقرير المراجعة من إدارة المجموعة، وتقرير إدارة المجموعة نشاط الأعمال من وجهة نظر المنتج (الاستيلاك، زجاج).

إجمالي	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠		٢٠١٦ سبتمبر ٣٠		٢٠١٧ سبتمبر ٣٠		٢٠١٦ سبتمبر ٣٠		أخرى
	٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٠١٦ سبتمبر ٣٠							
إجمالي	١,٧٧٦,٠١٩,٧٠٤	١,٧٧٦,٠١٩,٧٠٤	٧٠٣,٤١٤,٨١٧	٧٠٣,٤١٤,٨١٧	١,٠٧٢,٧٠٤,٨٨٧	١,٠٧٢,٧٠٤,٨٨٧	٢,٤٥٢,٢١٣,٣١٧	٢,٤٥٢,٢١٣,٣١٧	مطاع
٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٤٧١,٣٩٦,١٤٣	٤٧١,٣٩٦,١٤٣	١١٥,٣٢٩,٩٠٧	١١٥,٣٢٩,٩٠٧	٣٥٦,٠٦٦,٢٣٦	٣٥٦,٠٦٦,٢٣٦	٢,٧٧٦,٩٣٠,٩٠٦	٢,٧٧٦,٩٣٠,٩٠٦	القطاعات
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٢٩٦,٤١٤,٢١٧	٢٩٦,٤١٤,٢١٧	٨٣,٨٩٤,٣٠٧	٨٣,٨٩٤,٣٠٧	٢١٢,٥١٩,٩١٠	٢١٢,٥١٩,٩١٠	١٢٠,٠٤٠,٢٤٢	١٢٠,٠٤٠,٢٤٢	ستهلاك
٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٤٢١,٧٦٥	٤٢١,٧٦٥	-	-	٤٢١,٧٦٥	٤٢١,٧٦٥	-	-	
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	(٢١٤,٣٢٠,٠٨٢)	(٢١٤,٣٢٠,٠٨٢)	(٥٣,٣١٩,٦٩٣)	(٥٣,٣١٩,٦٩٣)	(١٦١,٠٠٠,٣٨٩)	(١٦١,٠٠٠,٣٨٩)	-	-	
٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	(١٧,٤٩٣,٤٥١)	(١٧,٤٩٣,٤٥١)	٢,٧٧٥,٦٥٩	٢,٧٧٥,٦٥٩	(١٥,٢٦٩,١١٠)	(١٥,٢٦٩,١١٠)	-	-	
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	(٤,٩٧٤,٠٣٧)	(٤,٩٧٤,٠٣٧)	-	-	(٤,٩٧٤,٠٣٧)	(٤,٩٧٤,٠٣٧)	-	-	
٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٦٥,٠٤٨,٤٦٢	٦٥,٠٤٨,٤٦٢	٢٣,٣٥٠,٢٧٣	٢٣,٣٥٠,٢٧٣	٢١,٦٩٨,١٨٩	٢١,٦٩٨,١٨٩	-	-	
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	١٣,٣٤٠,١٠٩	١٣,٣٤٠,١٠٩	٩,٣٠٨,١٨٥	٩,٣٠٨,١٨٥	-	-	-	-	
٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	٤٨٧,٩٤٩,٠٢٥	٤٨٧,٩٤٩,٠٢٥	٨٢٤,٩٧٧,٣٥٩	٨٢٤,٩٧٧,٣٥٩	٢,٤٥٢,٢١٣,٣١٧	٢,٤٥٢,٢١٣,٣١٧	-	-	
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	٣٣٦,٦٠٠,٣٣٢	٣٣٦,٦٠٠,٣٣٢	٦٨١,٩٥٥,٩٦١	٦٨١,٩٥٥,٩٦١	٢,٧٧٦,٩٣٠,٩٠٦	٢,٧٧٦,٩٣٠,٩٠٦	-	-	
٢٠١٦ سبتمبر ٣٠	١٧,٩٢٨,٤٩١	١٧,٩٢٨,٤٩١	٢٢,٨٧٥,٨١١	٢٢,٨٧٥,٨١١	١٢٠,٠٤٠,٢٤٢	١٢٠,٠٤٠,٢٤٢	-	-	
٢٠١٧ سبتمبر ٣٠	١٣٤,٤٤٢,١٨٣	١٣٤,٤٤٢,١٨٣	١٣٤,٤٤٢,١٨٣	١٣٤,٤٤٢,١٨٣	١٣٤,٤٤٢,١٨٣	١٣٤,٤٤٢,١٨٣	-	-	

المبيعات بين القطاعات والقيمة السوقية ويتم استبعاد تلك المبيعات في القوائم المالية المجمعة. يتم قياس المبيعات للأطراف الخارجية بنفس الأسلوب من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

المبيعات بين القطاعات والقيمة السوقية ويتم استبعاد تلك المبيعات في القوائم المالية المجمعة. يتم قياس المبيعات للأطراف الخارجية بنفس الأسلوب من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣٥ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٧٥,٣٤٦,٣٣٣ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (١١٧,٩٣٨,٣٠٣ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٦).

٣٦ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحه الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للمجموعة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧.

١ - شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٨ وتمت التسوية والسداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ تم الفحص تقديرياً، وتم الطعن في الميعاد القانوني.

- عام ٢٠١٥، ٢٠١٦ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، ويتم تقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد المقررة.

ب - ضريبة المبيعات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تم الفحص والربط والسداد للضريبة الأصلية والإضافية.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣

تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تم سدادها بخلاف غرامات التأخير والتي تبقى محل خلاف.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦

لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية، ويتم تقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد المقررة.

ج - ضريبة كسب العمل

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

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

تم إنهاء اللجنة الداخلية للسنوات ٢٠٠٤/١٩٩٩ بربط مبلغ ٣,١٩٨,١٦٥ جنيه مصري كضريبة أصلية وتم السداد، وتمت المطالبة بمبلغ ٦٨٥,٤٨٧ غرامات تأخير وتم السداد، كما يوجد إعادة فحص على بعض البنود بمبلغ ١,١١٤,٥٩٠ جنيه مصري. تم الطعن عليه وتم ربط مبلغ ٦٢٢,٥٠٠ جنيه مصري ورسم تنمية بمبلغ ١١١,٤٣٠ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢

- تم الانتهاء من التجهيز والأعداد لفحص تلك السنوات وجرى أعمال الفحص مع الأمورية.
- تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تقدر بمبلغ ٩,٢١٥,٢١٧ جنيه مصري وتم الاعتراض في المواعيد القانونية على نتائج الفحص.

السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

- جاري الإعداد والتجهيز للفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و ٢٠١٤، ولم يتم فحص عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦.
- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

١ - شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (تابع)

د - ضريبة الدمغة

تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .

هـ - الضريبة العقارية

الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم ربط مبلغ ٢,٢٥١,٣٩١ جنيه مصري وتم السداد.

- تم ربط ضريبة عقارية على الشركة للسنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٦ بمبلغ ١,٩٣٤,٥٧٣ جنيه مصري، يتم الاتفاق مع لأمورية على دفعها على أقساط شهرية ابتداءً من شهر فبراير ٢٠١٧. في تاريخ المركز المالي متبقى مبلغ ٥٢٧,٦١١ جنيه مصري.

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

أولاً - الأرباح التجارية والصناعية

قامت الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وقامت بسداد الضريبة المستحقة. ولم تفحص الشركة حتى تاريخه.

ثانياً - الضريبة على المرتبات والأجور

تقوم الشركة باستقطاع وسداد الضريبة المستحقة ويتم السداد بدفعات تحت الحساب ولم تفحص الشركة حتى تاريخه.

ثالثاً - الضريبة العامة على المبيعات

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات في المواعيد القانونية وتم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضريبة المستحقة.

رابعاً - ضريبة الدمغة

تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٢، وتم سداد الضريبة المستحقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

٣ - شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (الوادي للعبوات الزجاجية سابقاً)

أولاً - الضريبة على دخل الأشخاص الاعتباريين

تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد جميع الضرائب المستحقة من واقع الإقرارات علماً بأن الشركة معفاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ولا يوجد مستحقات ضريبية أخرى على الشركة وتم فحص السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٢ تقديرياً وتم الاعراض من قبل الشركة.

ثانياً - ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

- السنوات من ٢٠١٤ / ٢٠١٦ تم الفحص ولم يتم استلام نماذج الضرائب بعد.

- في ٧ سبتمبر ٢٠١٦، تم إصدار قانون ضريبة القيمة المضافة وتطبيقه وإحلاله محل قانون الضريبة العامة على المبيعات.

ثالثاً - ضريبة كسب العمل

تم الفحص والسادات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتقوم الشركة باحتساب الضريبة وساداتها طبقاً للنسب المذكورة بالقانون والشركة تقوم بسداد ما تم استقطاعه شهرياً.

رابعاً - ضريبة الدمغة

تم المحاسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم السداد.

خامساً - ضريبة عقارية

الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم مطالبة الشركة بمبلغ ٧٢٢,٢٢٩ جنيه مصري وتم سداد ٥٣٨,٠٠٤ جنيه مصري ويتبقى ١٨٤,١٢٥ جنيه مصري.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

٤ - شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"

أولاً - الضريبة على دخل الأشخاص الاعتباريين

تم محاسبة الشركة حتى عام ٢٠٠٩، تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد جميع الضرائب المستحقة من واقع الإقرارات علماً بأن الشركة معفاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولا يوجد مستحقات ضريبية أخرى على الشركة وتم فحص السنوات ٢٠١٠/٢٠١٤ تقديرياً وتم الاعتراض من قبل الشركة.

ثانياً - ضريبة المبيعات وضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٦ وبخصوص السنوات ٢٠٠٧/٢٠٠٩ جرى تسوية النزاع مع مصلحة الضرائب بالمحكمة وبخصوص سنوات ٢٠١٠/٢٠١٢ تم الفحص وتم سداد المستحق.

- السنوات من ٢٠١٣/٢٠١٤ تم الفحص وجرى تسوية النزاع مع اللجنة الداخلية.

- يتم تقديم إقرارات ضرائب المبيعات الشهرية بانتظام في المواعيد القانونية ولا يوجد أي مستحقات ضريبية على الشركة حتى تاريخه.

ثالثاً - ضريبة كسب العمل

تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتقوم الشركة باحتساب الضريبة وسدادها طبقاً للنسب المذكورة بالقانون والشركة تقوم بسداد ما تم استقطاعه شهرياً.

- السنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ جرى إصدار النماذج النهائية.

رابعاً - ضريبة الدمغة

تم المحاسبة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم السداد وتم فحص السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٩ وجرى إصدار النموذج النهائية.

خامساً - ضريبة عقارية

الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم مطالبة الشركة بمبلغ ٢,٩٤٠,٦٧٨ جنيه مصري وتم سداد ٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ويتبقى ٢,٤٤٠,٦٧٨ جنيه مصري.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بأجنيه مصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٧ - الارتباطات				ارتباطات الإيجار التشغيلي
المدة الإنتاجية	قيمة القسط	القيمة الاجارية	الشهرى	
بالساعات	مدة العقد بالشهور			
٤	٤٨	٥٥٩,٢٤٤	١٠,٧٢٦	معدات
٤	٤٨	٣,١٤٣,٤٨٦	٧٠,٠١١	سيارات

ارتباطات الأصول الثابتة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ١٧,١٥٨,٢٩٦ جنيه مصرى (١٨,٤٤٨,١٢٤ جنيه مصرى : ٣١ ديسمبر ٢٠١٦)، تتمثل في قيمة مباني والآت.

٣٨ - المعاملات غير النقدية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٣٨.٤٦٤,٣٥٩
١٠,٧٤٦,٢٩١
١٦,٢٤٥,٥٢٦

مصرفات تمويلية غير مسددة
توزيعات أرباح
ضرائب الدخل الجارية

٣٩ - إعادة توبيب

أرقام المقارنة	أرقام المقارنة	أرقام المقارنة
قبل إعادة التوبيب	المبالغ المعاد توبيبها	بعد إعادة التوبيب
١,٣٥٣,٢٧٦,٨٧٣	(١,٩٣٣,٧٢٦)	١,١٥١,٣٤٣,١٤٧
٣٧٢,٣٣٧,٧٦٦	١,٩٣٣,٧٢٦	١٧٤,٢٧١,٤٩٧

الأصول الثابتة

أصول غير ملموسة

٤٠ - الأحداث اللاحقة

قامت الشركة بإبرام إتفاق مبدئي غير ملزم مع أحد المستثمرين للاستحواذ على نسبة ٧٤% من الأسهم المملوكة للشركة في رأس مال شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" (إحدى الشركات التابعة) والمستثمر بصدد البد في عملية الفحص الناقى للجهالة الخاص بذلك الاستحواذ. علماً بأنه في حال تنفيذ الاستحواذ سالف الذكر سيتم ذلك بعد إتخاذ كافة الإجراءات القانونية وفقاً لقواعد القيد بالبورصة المصرية.