

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة الإدارة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

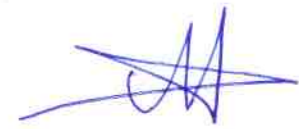
مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

القاهرة في ١٨ يونيو ٢٠١٩

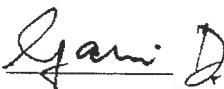
شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

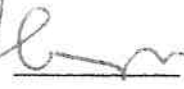
قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

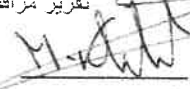
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٢٩,٥٠١,٧٦٩	١,٠٧٢,٣٩٦,٧٨٨	٥	الأصول غير المتداولة
٣٠٢,٤٢٣,١٠٩	٢٨٩,٨٦٤,٣٤٧	٦	الأصول الثابتة
-	١٥٣,١٥٢,٣٦٠	٧	أصول غير ملموسة
-	٢٨,٠٣٢,٦١٥	٨	استثمارات في شركات شقيقة أدوات مالية مشتقة
١,٤٣١,٩٢٤,٨٧٨	١,٥٤٣,٤٤٧,١١٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٤٦,٣٦٤,٠٠٢	٣٢٦,٠٣٦,٧٢٧	٩	الأصول المتداولة
٢٧٧,٩٢١,٧٦٦	٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	١٠	المخزون
٢١٧,١١٨,٦١٦	٣٠٩,٠٩٥,٨٦٢	١١	العملاء وأوراق القبض
٢٨,٢٤٢,٤١٤	٤٦,١٣٠,٦٢٠	١٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٨٢,١٦١	-	١٣	المستحق من مصلحة الضرائب
٦٦,٧٣٢,٣٤٥	٨٢,٤٩٢,٣٦٨	١٤	أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع
٤٥,٣٧١,٨٤٢	٤٩,٢١٨,٨٥٨	١٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩٨٣,٧٨٤,٠٤٧	١,١٠١,٣٧٨,٣٤٥		النقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٧٦,٣٤٤,١٧١	-	١/٣٤	إجمالي الأصول المتداولة
٣,٢٩٢,١٠٣,٠٩٦	٢,٦٤٤,٨٢٥,٣٥٥		أصول متعلقة بمجموعة مستعدة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع إجمالي الأصول
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢١	حقوق الملكية
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٢	رأس المال المصدر والمدفوع
١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢١	احتياطي قانوني
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢١	احتياطي علاوة إصدار
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٢١	احتياطيات أخرى
(٥٠٦,٥٤١,٣٥٤)	(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)	٢٣	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال خسائر مترجمة
١٨٧,١١٣,٦٥٧	٤١٥,٣٢١,٦١٥		إجمالي حقوق الملكية
٦٢,٧٦٩,٣٤٠	-	٢٤	حقوق الحصص الغير مسيطرة
٢٤٩,٨٨٢,٩٩٧	٤١٥,٣٢١,٦١٥		إجمالي حقوق الملكية
٩٢٧,٠١٢,٠٩٩	٧٨٣,١٠١,٩٧٣	ب/١٧	الالتزامات غير المتداولة
٧,٠١٧,٨٨٨	١٠,٠١٤,٩٧٨	٢٥	قروض طويلة الأجل
٥٢,٥٢٦,٥٤٨	٨٢,١٥٧,٣٠٢	٢٧	التزامات مزايا معاشات التقاعد
١٢,٩١٢,٩١٧	٢,٣٩٠,٩١٨		التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
-	٥٠,٤١٢,٥١٩	٨	أوراق دفع طويلة الأجل
١,٠١٠,٤٦٩,٤٥٢	٩٢٨,٠٧٧,٦٩٠		أدوات مالية مشتقة
٤٣,٠٤٥,٠٥٧	٣١,٤٦٤,٢٣٨	١٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٤٩,٧٧٣,١٨٦	٣٠٣,٥٠١,٧٨٤	١/١٧	مخصصات
٤٠٩,٠٣٦,٥٦٣	٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	١/١٧	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٤٠٢,٢٠٥,٢٧١	٤٠٠,٣٣٨,١١٣	١٨	بنوك سحب على المكشوف
٢١٠,٢٥٠,٤٩٨	٢٣١,٤٩٣,١٤٧	١٩	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٣,٠٠٣,٣٥٣	١١١,٥٤٠,٥٥٨	٢٠	المصرفات المستحقة وأرصدة الدائنة الأخرى
-	٧٥٥,٠٠٠	١٤	المستحق إلى مصلحة الضرائب
١,٣٤٧,٣١٣,٩٢٨	١,٣٠١,٤٢٦,٠٥٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٨٤,٤٣٦,٧١٩	-	ب/٢٤	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣,٢٩٢,١٠٣,٠٩٦	٢,٦٤٤,٨٢٥,٣٥٥		التزامات متعلقة بمجموعة مستعدة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات مرفق


الأستاذ / عبدالجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة


الأستاذ / بيتر كارينتر
عضو مجلس الإدارة


الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٧ يونيو ٢٠١٩

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٣٤٩,٢١٧,٠٩١	١,٦٠١,٥٦٩,٧٢٠	٢٨	المبيعات بالصافي
(٨٩٣,١٩٣,٨٠٩)	(١,٠٩٤,٢٢٢,٣٠١)	٣٥	تكلفة المبيعات
٤٥٦,٠٢٣,٢٨٢	٥٠٧,٣٤٧,٤١٩		مجمل الربح
(١٨١,٣١٥,٧٦٣)	(٢٢٢,٠٨٩,١٢٥)	٣٦	مصروفات بيعية وتسويقية
(٧٨,٩٦١,٥٩٢)	(٨٧,٢١٨,٣٣٣)	٣٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,١٨٥,٥٩٧)	(٥٣,٧٦٩,٨٥٨)	٢٩	مصروفات تشغيل أخرى
٧٣,٣٥٦,٢٧٥	٩٦,٨٧٩,٣٤٠	٣٠	إيرادات تشغيل أخرى
٢٦٤,٩١٦,٦٠٥	٢٤١,١٤٩,٤٤٣		ربح التشغيل
-	(٢,١٣٨,٠٧٩)	٧	نصيب المجموعة من صافي خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٢٤٣,٧٥١,٥٣٥)	(٣٠١,٩٠٦,٠٩٠)	٣١	مصروفات تمويلية - بالصافي
٢١,١٦٥,٠٧٠	(٦٢,٨٩٤,٧٢٦)		(خسارة) ربح العام قبل الضرائب
(٤,٩٦٩,٣٠٧)	١,٧٢٥,٥٧٢	٣٢	ضرائب الدخل
١٦,١٩٥,٧٦٣	(٦١,١٦٩,١٥٤)		صافي (خسارة) ربح العام من العمليات المستمرة
٤٧,٢٥٢,١٥٨	٣١١,٣٤٠,٩٦٧	ج/٣٤	صافي ربح العام من العمليات الغير مستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
٦٣,٤٤٧,٩٢١	٢٥٠,١٧١,٨١٣		صافي ربح العام
٢٨,٣٥١,٢٩٥	٢٩٩,٢٢٥,٤٦٦		صافي ربح العام من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل) يتم توزيعه على النحو التالي:
١٨,٩٠٠,٨٦٣	١٢,١١٥,٥٠١		حقوق المساهمين
٤٧,٢٥٢,١٥٨	٣١١,٣٤٠,٩٦٧		حقوق الحصص الغير مسيطرة
٤٤,٥٤٧,٠٥٨	٢٣٨,٠٥٦,٣١٢		صافي ربح العام يتم توزيعه على النحو التالي:
١٨,٩٠٠,٨٦٣	١٢,١١٥,٥٠١		حقوق المساهمين
٦٣,٤٤٧,٩٢١	٢٥٠,١٧١,٨١٣		حقوق الحصص الغير مسيطرة
٠,١٩	(١,٤)	أ/٣٣	نصيب السهم في (الخسارة) الربح (الاساسي / المخفض) من العمليات المستمرة والعمليات الغير مستمرة:
٠,٥٧	٥,٩	ب/٣٣	نصيب السهم من العمليات المستمرة
٠,٧٦	٤,٥		نصيب السهم من العمليات غير المستمرة
			إجمالي نصيب السهم في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٣,٤٤٧,٩٢١	٢٥٠,١٧١,٨١٣	صافى ربح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٦٣,٤٤٧,٩٢١</u>	<u>٢٥٠,١٧١,٨١٣</u>	إجمالي الدخل الشامل
اجمالي الدخل الشامل يتم توزيعه على النحو التالي :		
٤٤,٥٤٧,٠٥٨	٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	حقوق المساهمين
١٨,٩٠٠,٨٦٣	١٢,١١٥,٥٠١	حقوق الحصص الغير مسيطرة
<u>٦٣,٤٤٧,٩٢١</u>	<u>٢٥٠,١٧١,٨١٣</u>	
اجمالي الدخل الشامل العائد على حقوق الملكية ناتج من:		
١٦,١٩٥,٧٦٣	(٦١,١٦٩,١٥٤)	العمليات المستمرة
٢٨,٣٥١,٢٩٥	٢٩٩,٢٢٥,٤٦٦	العمليات غير المستمرة
<u>٤٤,٥٤٧,٠٥٨</u>	<u>٢٣٨,٠٥٦,٣١٢</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية	حقوق الحصص الغير مسيطرة	حقوق الملكية الغير مسيطرة	حقوق المساهمين	اجمالي حقوق المساهمين	خسائر متراكمة	مدفوعات تحت حساب		احتياطي علاوة إصدار	الاحتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	المصدر والمذكور
						زيادة رأس المال	أخرى				
(٢٢٥,٦٤٣,٦٣٥)	٤٣,٨٦٨,٤٧٧	(٢٧٩,٥١٢,١٢٢)	(٥٤٠,٣٤٧,١٢١)	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧		
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	-	-	-	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
٦٣,٤٤٧,٩٢١	١٨,٩٠٠,٨٦٣	٤٤,٥٤٧,٠٥٨	٤٤,٥٤٧,٠٥٨	٤٤,٥٤٧,٠٥٨	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعام
(١٠,٧٤٦,٢٩١)	-	(١٠,٧٤٦,٢٩١)	(١٠,٧٤٦,٢٩١)	(١٠,٧٤٦,٢٩١)	(١٠,٧٤٦,٢٩١)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٤٩,٨٨٢,٩٩٧	٦٢,٧٦٩,٣٤٠	١٨٧,١١٣,٦٥٧	(٥٠٦,٥٤١,٣٥٤)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢٠١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٢٥٠,١٧١,٨١٣	١٢,١١٥,٥٠١	٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعام
(٩,٨٤٨,٣٥٤)	-	(٩,٨٤٨,٣٥٤)	(٩,٨٤٨,٣٥٤)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٧٤,٨٨٤,٨٤١)	(٧٤,٨٨٤,٨٤١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد حقوق الحصص الغير مسيطرة
٤١٥,٣٢١,٦١٥	-	٤١٥,٣٢١,٦١٥	(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢٠١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الخاصة بشركة تابعة نتيجة لفقد السيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢١,١٦٥,٠٧٠	٣٢٨,٧٠٠,٨٨١		ربح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٢٤٣,٣٢٨,٩٠٣	٢٩٧,٠٤١,٤٣٦	٣١	مصروفات تمويلية
(٤٣٧,٦٣٥)	(٥٩,١٠٠)	٣١	فوائد دائنة
١٦١,٢٠١,٩٣٦	١٥٦,٠٢٧,٤٦٠	٦/٥	اهلاك واستهلاك
-	٢٢,٣٧٨,٩٠٤	٢٩	صافي خسائر القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة
(١,٥٠٧,٥٨٣)	٣,١٢٣,١٥٢	٣٠, ٢٩	خسارة (ربح) بيع أصول ثابتة
٥٨١,٥١٥	١٧,٠٨٦,٢٩٠		مخصصات مكونة
-	(٤١١,٦٠٦,٩٣٣)	٣٤	أرباح بيع شركة تابعة
-	٢,١٣٨,٠٧٩	٧	نصيب المجموعة من صافي خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	(٩٤٦,٩٣٩)	٢٥	أرباح تسوية مزايا معاشات التقاعد
١,٩٠٠,٠٧٧	٤,٢٩٠,١٢٠	٢٥	مزايا معاشات التقاعد
(٢٣,٤٤١,٥٩٧)	١٣,٤٢٨,١٩١		خسائر فروق عملة غير محققة
٤٠٢,٧٩٠,٦٨٦	٤٣١,٦٠١,٥٤١		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
(٦١,٩٨٢,٧٦٢)	٩,٧٧٤,٢٩٤	٩	المخزون
(٦٣,٩١٣,٦٨٨)	(١٤,٣٣٣,٣٧٤)	١٠	العملاء وأوراق القبض
(١٢٤,٣٤١,٥٥٨)	(١٠١,٨٢٥,٦٠٠)	١١	مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١١,٥٨٢,٠٤٩)	(١٧,٨٣٨,٢٠٦)	١٢	المستحق من مصلحة الضرائب
(٤٣,٦٨٨,٦٢٣)	(١٥,٧٥٩,١٢٣)	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٨٦,٠٤٩,٨٥٧	(١,٨٦٧,١٥٨)	١٨	موردون تجاريون وأوراق الدفع
٤٢,٥٧٩,٥٣٠	٥٠,٠٦١,٨٠٦	١٩	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨,٦٣٨,١١٨	٩,٦٣٩,٠٠٤	٢٠	المستحق إلى مصلحة الضرائب
(٣,٢٢٠,٠٣١)	٧٥٥,٠٠٠	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٤,٤٥٥,٣٣٩)	(١٤,٢٦٢,٧٩٧)	١٦	مخصصات مستخدمة
(١,٧٤٥,٧٩٥)	(٣٤٦,٠٩١)	٢٥	المسدد من التزامات مزايا معاشات التقاعد
٣٤٥,١٢٨,٣٤٦	٣٣٥,٥٩٩,٢٩٦		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٩٢,٨٧١,١١٥)	(٣٢٥,٨٦٠,٥٩٣)		فوائد مدفوعة
(٢,٩٦١,٩٧٠)	(١١,٢٨٨,٠٣١)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٤٩,٢٩٥,٢٦١	(١,٥٤٩,٣٢٨)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل من العمليات المستمرة
(٥٤,٠٤٦,٢٣٣)	(١١٨,١٢٦,٥٢٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل غير المستمرة
(٩٥,٢٤٩,٠٢٨)	(١١٩,٦٧٥,٨٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٨٥,٤٤٦,٨٠٧)	(٨٥,٩٠٤,٣٤٩)	٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,١٧٠,٤٦٠)	-	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,٤١٦,١٦١	١,٣٩٣,٢٦٢		تكاليف اقتراض مرسلة
(١,٦٦٦,٩٩٥)	(٢,٩٩٣,٦١٩)	٦	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	٣٩٦,٤٧٨,٥٥٣	٣٤	شراء أصول غير ملموسة
٤٣٧,٦٣٥	٥٩,١٠٠	٣١	متحصلات من استبعاد شركة تابعة، صافي من النقدية المستبعدة
(٩٠,٤٣٠,٤٦٦)	٣٠٩,٠٣٢,٩٤٧		فوائد دائنة محصلة
(٦١,٥٤٠,٧٦١)	(٣٦,٨٧٦,٠١٣)		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار من العمليات المستمرة
(١٥١,٩٧١,٢٢٧)	٢٧٢,١٥٦,٩٣٤		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار غير المستمرة
(٢٥,٧٢٠)	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩,٩١٥,٣٠٩)	(١٨٦,٧٠٣,٣٥٣)	١٧	دائنتوا شراء أصول ثابتة
(٢٧,٤١٤,٥٥٧)	(١١٩,٢٩١,١٧٥)	١٧	بنوك سحب علي المكشوف
(١٩,٨٢٥,٠٣٨)	٤,٦٨٠,٦٢٠	١٧	سداد قروض
-	(١٠,٥٢١,٩٩٩)		متحصلات قروض
(٥٧,١٨٠,٦٢٤)	(٣١١,٨٣٥,٩٠٧)		مدفوعات أوراق دفع طويلة الأجل
٩٩,٠١٣,٩١٠	١٥٥,٥٨٣,٠٢٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل من العمليات المستمرة
٤١,٨٣٣,٢٨٦	(١٥٦,٢٥٢,٨٨٧)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل غير المستمرة
(١٤,٨٨٨,٩١٣)	(٣,٧٧١,٨٠٤)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٦٧,٨٧٩,٥٧٥	٥٢,٩٩٠,٦٦٢		النقص في النقدية وأرصدة بالبنوك
٥٢,٩٩٠,٦٦٢	٤٩,٢١٨,٨٥٨	١٥	النقدية وأرصدة بالبنوك أول العام
			النقدية وأرصدة بالبنوك آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٩ تمثل جزءاً متممًا للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١ - مقدمة

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

الشركة مسجلة فى بورصة مصر.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

ويقع مقر الشركة فى ٦ شارع المخيم الدائم، الحى السادس، مدينة نصر، القاهرة. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسى فى تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل فى نفس المجال.

وتتمثل أنشطة المجموعة الرئيسة فيما يلى:

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

الشركة الأم هى شركة مينا جلاس هولدينج بنسبة ٥١,٤٣%.

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، قامت شركة مارك للاستثمارات "شركة مساهمة مصرية" الشركة الأم بنسبة ملكية ٥١,٤٣% ببيع ١٠٠% من أسهمها فى الشركة إلى شركة مينا جلاس هولدينج وبالتالي أصبحت شركة مينا جلاس هولدينج هى الشركة الأم لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

<u>النشاط</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>الشركات التابعة</u>
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٧%	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (الوادي للعبوات الزجاجية سابقاً)
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٧%	ميج مصر للزجاج MEG
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل فى نفس المجال	-	مصر لصناعة الزجاج (شركة مملوكة لشركة ميج مصر للزجاج MEG بنسبة ٩٩,٩٧%)

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من رئيس مجلس الإدارة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات.

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 كالالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

إن إعداد القوائم المالية 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 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 مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في اصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"
يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كى يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.
يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الانشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"
يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الايجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الايجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الايجار. توجد اعفاءات اختيارية لعقود الايجار قصيرة الأجل وعقود الايجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.
يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى".

ج - 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 بحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - 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 لمالكي 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 تكديدها.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت 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 و الالتزامات و حقوق الملكية و الدخل و المصروفات و التدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. ويتم إجراء التعديلات المناسبة علي القوائم المالية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متي 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 حتي تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة. وتعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل 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 علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - ٤ الشهرة

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 المحفوظ 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 المحفوظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الإقتناء و تنسب 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 الاضمحلال 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 الأولى للبنود الناتجة عن عملية اقتناء الشركة التابعة ولا تزيد فترة القياس عن سنة واحدة من تاريخ الإقتناء. في حالة حصول المجموعة على معلومات جديدة خلال فترة القياس تتعلق بعملية الإقتناء، يتم التعديل بأثر رجعي للمبالغ التي تم الاعتراف بها في تاريخ الإقتناء.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال العام 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. وتتعرف 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 أو الخسائر في العام 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 فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - ترجمة العملات الأجنبية (تابع)

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

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كريح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر 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.

هـ - الأصول الثابتة

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

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل 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 في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء 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

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 الى 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 من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويُدْرَج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة سنوياً للأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد أو الشهرة في تاريخ القوائم المالية.

تقوم المجموعة بإجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية التي لها عمر إنتاجي محدد ويتم اهلاكها أو استهلاكها عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال في قيمة الأصل.

يتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة للأصل بمقارنة قيمته الدفترية مع قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض اختبارات الاضمحلال فإنه يتم تخصيص الأصول علي أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية و تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول (الوحدة التي تولد النقد).

تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي أن خسارة الاضمحلال أي أصل معترف بها خلاف الشهرة في السنوات السابقة لم تعد أو أخذت في الانخفاض فعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل.

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

ز - الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي تخضع لنفوذ مؤثر من قبل مستثمر. ولكنها لا ترقى إلى درجة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات في اتخاذ القرارات المتعلقة - بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها.

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه متضمنة تكلفة المعاملة على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما يحدث خلال الفترة اللاحقة للاقتناء من تغيير على نصيب المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة. وتتضمن أرباح أو خسائر المجموعة نصيبها في أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة، كما تتضمن قائمة الدخل الشامل الأخر نصيب المجموعة في الدخل الشامل الأخر للشركة الشقيقة. وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار باجمالى حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء إلى حين توقف النفوذ المؤثر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول غير الملموسة

١ - ذات عمر محدد

يتم قياس الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بتكلفة الاقتناء ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم اختبار اضمحلال للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة عند وجود مؤشرات على الاضمحلال في القيمة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك سنوياً.

(أ) برامج الحاسب الآلي

تقوم المجموعة بالاعتراف ببرمجيات الكمبيوتر بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي خمسة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً لا يتجزأ من أجهزة الكمبيوتر كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة باعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

(ب) تكاليف المساعدات الفنية

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

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بصفة أساسية 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) علاقات 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.

٢ - ذات عمر غير محدد

الشهرة

تتمثل الشهرة في قيمة زيادة تكلفة اقتناء مساهمات في شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول المجموعة المقتناة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة. تقوم إدارة المجموعة سنوياً بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما 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.

ط - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلص منها) 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 اساسي، 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 لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عالي وحتى يكون احتمال البيع عالياً، يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل (المجموعة الجارى التخلص منها)، كما يجب أن يكون ثمة برنامج نشط لتحديد المشتري، كما يجب أن يكون من المتوقع أن تستوفى عملية البيع خلال عام من تاريخ التبويب. فى حالة إن شروط التبويب لم تعد مستوفاه، يتم إعادة تبويب الأصول المتاحة للبيع (المجموعة الجارى التخلص منها) إلى الأصول الثابتة مع احتساب الإهلاك الذى كان من المفترض احتسابه فى حالة عدم تبويب الأصول كمحتفظ بها بغرض البيع. وتقيس المجموعة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

ك - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية. أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والقروض والمديونيات، يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تبويب الأصل المالي في هذه المجموعة إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم ادارتها معاً. ويتم تبويب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمديونيات:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الأصول المالية (تابع)

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.

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 أرباح (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.

ل - 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 علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع 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.

م - اضمحلال 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 اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالي او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي 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 هيكلة أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

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) المخصومة 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 ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحفوظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية 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 (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ن - 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 أو من خلال دورة التشغيل العادية للمجموعة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

س - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدي البنوك و أرصدة 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.

ع - 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 الحق التعاقدية، إلى المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق 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 المجمعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - تكلفة الاقتراض

عندما يتم الاقتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل كجزء من تكلفة ذلك الأصل حتي يتم الانتهاء من كافة الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

عندما يتم اقتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ص - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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 - تصبح 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 مقترض 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 الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ق - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلي الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلي احتياطي علاوة إصدار. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الأم.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببود تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

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

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة والتي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة القدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. بصفة عامة لا يكون لدى المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة الناتجة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة إلا إذا كان يوجد اتفاق يمنح المجموعة المقدرة على السيطرة على تسوية الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وحصص الملكية في المشروعات المشتركة إلى المدى الذي يكون من المرجح فيه أن تلك الفروق لمؤقتة سوف يتم تسويتها في المستقبل بالإضافة إلى وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام تلك الفروق المؤقتة.

تقوم المجموعة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمجموعة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المجموعة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - 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:

(١) معاشات التقاعد

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 سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

نظم المزايا المحددة

نظم المزايا المحددة هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف نظم الاشتراك المحدد.

نظم المزايا المحددة هي نظم لمزايا التقاعد تتحدد فيها مبالغ مزايا التقاعد الواجب صرفها للعامل باستخدام معادلة تقوم عادة على أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المجمع هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية العام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية السنة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والمقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لالتزامات 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 ضرب صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف بها ضمن الأرباح والخسائر.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي، كما تقيس وتعترف بالتغيرات لللاحقة وفقاً لطبيعة المزايا علي أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم. وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ت - الإيجار

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 العقد.

ث - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزام حال (قانوني أو حكمي) 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 و لم 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 بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية 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 علي 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 للتدفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الإلتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - المخصصات (تابع)

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

خ - الدائنون التجاريون

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

ذ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه 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 يعتمد 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 تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

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 بالتسليم سواء في مخازن المجموعة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي فقد قامت المجموعة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ المجموعة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل.

(٢) إيرادات الفوائد

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.

(٣) دعم الصادرات - الحكومة المصرية

تنظم حكومة جمهورية مصر العربية برنامج دعم صادرات من خلال صندوق دعم الصادرات. هذا البرنامج تم إنشائه وفقاً لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل الشركة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأكد المناسب بأن الشركة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - تحقق الإيراد (تابع)

(٤) إيراد التوزيعات

تثبت إيراد توزيعات الأرباح عندما ينشأ الحق في الاستلام.

ض - توزيعات الأرباح

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

غ - القطاعات التشغيلية

تقوم المجموعة بالتقرير عن القطاعات التشغيلية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. تتحقق إيرادات المجموعة من خلال نشاطين رئيسيين وهما صناعة وبيع الزجاج وكذلك صناعة البلاستيك لصناعات المشروبات والصناعات الدوائية. وفقاً للهيكل التنظيمي للمجموعة فقد تم اعتبار مجلس الإدارة هو الرئيس المسؤول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة حيث يقوم مجلس الإدارة بتخصيص الموارد وتقييم أدائه على مستوى القطاعات وبناءً على ذلك، لدى المجموعة قطاعين تشغيليين.

ظ - 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 الإلتزام.

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.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناءً على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.

- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

أ أ - الأرقام المقارنة

يعد 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(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 التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر تأثير التغير في أسعار الفائدة على التدفقات 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.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤٤,٣٦٤,٨٩١)	(٥٤,٢٢٤,٩٩٦)	دولار أمريكي ١٠%
(٦,٦٠٠,٣٩٠)	(٥,٧٧٥,٣١٧)	يورو ١٠%
٦,٩١٥,٣٦٥	-	درهم إماراتي ١٠%
٥,٣٧٢,٣٠١	-	ريال سعودي ١٠%
-	(٤٢٧,١٣١)	جنيه استرليني ١٠%

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

٢٠١٧	٢٠١٨			
	الصافي	الالتزامات		الأصول
(٤٤٣,٦٤٨,٩٠٥)	(٥٤٢,٢٤٩,٩٥٥)	(٧٠٣,٣٣٥,٩٣٤)	١٦١,٠٨٥,٩٧٩	دولار أمريكي
(٦٦,٠٠٣,٩٠٠)	(٥٧,٧٥٣,١٦٨)	(٥٩,٧٦٩,٠١٧)	٢,٠١٥,٨٤٩	يورو
٦٩,١٥٣,٦٥١	-	-	-	درهم إماراتي
٥٣,٧٢٣,٠٠٥	-	-	-	ريال سعودي
-	(٤,٢٧١,٣٠٧)	(٤,٣٢٤,٠٥١)	٥٢,٧٤٤	جنيه استرليني

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.

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 تحمل فائدة (السحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض ذات المعدلات والتسهيلات البنكية المتغيرة.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية 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 المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المجمعة

جنيه مصرى	الزيادة / النقص	
٢٤,٨٦٩,٨٠٢	± ١٠%	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١,٩١٩,٨٥٧	± ١٠%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج عن الحد الائتماني الممنوح للعملاء والمعاملات الملتمزم 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 المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالى 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 المستقل 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 بناءً على حدود الائتمان الداخلية 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. ايضاح (٩) والخاص بالأدوات المالية يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

- لا يوجد عميل ساهم بأكثر من ١٠% في اجمالى مبيعات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المجموعة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض المجموعة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من 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 السيولة 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 توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال متوسط ١٢٠ يوم من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	
٢٨٢,٩٦٤,٠٦٥	١١٧,٣٧٤,٠٤٨	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٤٠,٢١٢,٦١٧	٢٨,٠٢٦,٣٩٥	-	-	موردين تجاريون وأوراق دفع مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى *
١٦٠,٤٧٧,٠٩٧	٦١,٨٥٦,١١٣	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٢٣٦,٣٣٣,٨٣٨	٩٨,٦١٤,٠٠٨	٢١٦,٤٥٥,٤٢٠	٦٢٢,٨٢١,٩٨٤	قروض وسلفيات
-	-	٢,٣٩٠,٩١٨	-	أوراق دفع طويلة الأجل
٨١٩,٩٨٧,٦١٧	٣٠٥,٨٧٠,٥٦٤	٢١٨,٨٤٦,٣٣٨	٦٢٢,٨٢١,٩٨٤	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٠٨,٠٤٠,٥٣٦	١٨١,٢٥١,٨١٨	١١,٥٣٣,٤٦٩	١,٣٧٩,٤٤٨	موردين تجاريون وأوراق دفع مصروفات مستحقة وأرصدة
١٥٧,٦٢٠,٣٣٣	٢٤,٣٠٢,٤٢٨	-	-	دانة أخرى *
٣٣٧,٩٥٦,٨٣٢	٧١,٠٧٩,٧٣١	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٢٥٩,٦٥٠,٠٣٦	٥٨٥,٥٤١,٥٥٣	٢٧٨,١٢٩,٣٤١	١,٠٧٠,٣٧٦,٤١٨	قروض وسلفيات
-	-	-	١٢,٩١٢,٩١٧	أوراق دفع طويلة الأجل
٩٦٣,٢٦٧,٧٣٧	٨٦٢,١٧٥,٥٣٠	٢٨٩,٦٦٢,٨١٠	١,٠٨٤,٦٦٨,٧٨٣	الإجمالي

بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة مبلغ ٣١٩,٣٢٦,٣٤٣ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١٠,٥٨٩,١٠٠ جنيه مصرى).

* لا تتضمن مصروفات مستحقة وأرصدة دانة أخرى عملاء - دفعات مقدمة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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. 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 الديون 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 علي المكتشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

٢٠١٧	٢٠١٨	إجمالي القروض
١,١٨٦,٧٨٥,٢٨٥	١,٠٨٦,٦٠٣,٧٥٧	قروض وسلفيات
٤٠٩,٠٣٦,٥٦٣	٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	بنوك سحب علي المكتشوف
١٢,٩١٢,٩١٧	٢,٣٩٠,٩١٨	أوراق الدفع طويلة الأجل
(٤٥,٣٧١,٨٤٢)	(٤٩,٢١٨,٨٥٨)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٥٦٣,٣٦٢,٩٢٣	١,٢٦٢,١٠٩,٠٢٧	صافي القروض
٢٤٩,٨٨٢,٩٩٧	٤١٥,٣٢١,٦١٥	حقوق الملكية
١,٨١٣,٢٤٥,٩٢٠	١,٦٧٧,٤٣٠,٦٤٢	إجمالي رأس المال

%٨٦

%٧٥

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع الانخفاض في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى تحقيق صافي ربح خلال العام بالإضافة إلى سداد جزء القروض.

تعهدات القروض:

وفقاً لاتفاقيات الاقتراض، يلزم على المجموعة أن تتوافق مع تعهدات مالية محددة، في تاريخ اعداد الميزانية، لم تكن الشركة ملتزمة بالتعهدات المالية للقروض إلا أنها حصلت على افاء غير مشروط من البنوك المقرضة.

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 تتساوى 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 خبير اكتواري مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الالتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء في السياسة المحاسبية الموضحة في (٢ - ش). ويبين إيضاح (٢٥) أهم الافتراضات 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 لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ج) العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة - علاقات العملاء

تقوم إدارة المجموعة باستهلاك علاقات العملاء الناتجة عن اندماج الأعمال باستخدام طريقة القسط الثابت على ٥ سنوات والتي تم افتراضها على أساس مدة التدفقات النقدية المتوقعة لعلاقات 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 - ح ، ٢).

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.

(و) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. يتم استخدام التقديرات والأحكام بواسطة المجموعة لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بشكل ملائم. إن الأدوات المالية المشتقة المملوكة بواسطة المجموعة ليس لها أسعار سوق ملحوظة ولذلك يجب على المجموعة تحديد أساليب التقييم الملائمة لحساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة مع الأخذ في الاعتبار المدخلات الملحوظة. لمزيد من التفاصيل عن أهم الافتراضات المستخدمة وتأثير تغيير تلك الافتراضات برجاء الرجوع إلى الإيضاح رقم (٢٦).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

قامت المجموعة بتقدير مستوى النفوذ على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" وتوصلت لاستنتاج بأنه نفوذ مؤثر على الرغم من أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠% من أسهم رأس المال في الشركة وذلك اعتماداً على تشكيل مجلس الإدارة وحقوق التمثيل في مجلس الإدارة، وبالتالي فقد تم التويب كاستثمار في شركات شقيقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	حسابات آلية	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	وسائط واسطوانات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٢,٠٤٥,٤٢٥,٣٤١	٢,٠٧١,٤٥٠,٦٩٣	٧,٢٤٤,٣٥٣	١١,٨٤٦,٧٠١	١٦,٢٠٣,٣٦٠	١,٢٧٤,٥٤٢,٢١١	٢١١,٦٨٦,٥٠٨	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	
٨٥,٩٠٤,٣٤٩	٤٩,٣١٩,٣١٧	٢٢٧,٥١٢	١٤٥,٦٦٢	٨٧٧,١٩٥	٣٥,٠٥٩,٠٧٥	٢٢٥,٥٨٨	-	
١,٩٨٢,١٦١	-	-	-	-	١,٩٨٢,١٦١	-	-	
(١٩,٢٧٣,٩٥٨)	(٩٧٦,٨٢٤)	-	(٢٠,٨٤٣)	(١٤٠,٥٠٠)	(١٨,١٣٥,٧٩١)	-	-	
-	(٢١١,٥٤٤,٨٨١)	١٠٩,٥٣١	٥٣٧,٠٢٦	١٢٠,٠٠٠	١٩٩,٦٨٢,٩٥٠	١٠,٦٠٥,٣٧٤	-	
٢,١١٤,٠٣٧,٨٩٣	٤٤,٤٣٣,٣٠٥	٧,٦٦١,٣٩٦	١٢,٥٠٨,٥٤٦	١٧,٠٦٠,٠٥٥	١,٤٩٣,١٣٠,٦٠٦	٢٢٢,٥٧٧,٤٧٠	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	
(٩٥,٩٢٣,٥٧٧)	-	(٥,٦٩٦,٥٥٤)	(٩,٣٧٠,٨٠٣)	(١٢,٦٥٠,٠٣٢)	(٨٢٢,٢٧٩,٧٨٦)	(٦٥,٩٢٦,٣٩٧)	-	
(١٤٠,٤٧٥,٠٧٨)	-	(٦,٨٢,٩٥٧)	(٩٤٨,٧٩٦)	(١,٧١٢,٤٣٠)	(١٢٧,٤١٩,٤٣٧)	(٩,٧١١,٤٥٨)	-	
١٤,٧٥٧,٥٥٥	-	-	١٤,٦١٧,٤٥٥	١٤٠,٥٠٠	-	-	-	
(١,٠٤١,٦٤١,١٠٥)	-	(٦,٣٧٩,٥١١)	٤,٢٩٧,٤٤٦	(١٤,٢٢١,٩٢٢)	(٩٤٩,٦٩٩,٢٢٣)	(٧٥,٣٣٧,٨٥٥)	-	
١,٠٧٢,٣٩٦,٧٨٨	٤٤,٤٣٣,٣٠٥	١,٢٤١,٨٨٥	١٦,٨٠٥,٩٩٢	٢,٨٣٨,٠٩٣	٥٤٣,٤٣١,٣٨٣	١٤٦,٨٨٩,٦١٥	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	
٢,٣٢٢,٥٩٢,١٥٥	١٩٥,٠٧٣,٨٣١	٨,٧٥٩,٦٤٤	١٣,٤٦٣,٠٠٦	٢٣,٦٢٣,٦١٨	١,٥٣٣,٣٧٩,٥١٦	٢١٨,٩٩٦,١٦٨	٣٢٩,٢٩٦,٩٥٢	
١٥٢,٤٢٦,٤٣٨	٨١,١٧٨,٨٤٧	٩٢٣,٦٩٥	٥٥٩,٤٥٤	٧٣٥,٤٥٧	٦٨,٨١٥,٨١٦	٢١٣,١٦٩	-	
٥,٦٤٥,٣٨٥	-	-	-	-	٥,٦٤٥,٣٨٥	-	-	
(٢٢,٢٢٢,٣٦٤)	-	(٣١٦,٦٦٠)	(٣٩٨,٣٥٤)	(٧٩١,٧٤٦)	(٦٠,٧١٩,٦٠٤)	-	-	
-	(١٨,٦٧٥,٣٩٧)	-	-	-	١٨,١٧٠,١٩٦	٥٠٥,٢٠١	-	
(٣٧٣,٠١٢,٢٧٣)	(٥٠,٤٢١,٥٨٨)	(٢,١٢١,٧٤٦)	(١,٧٧٧,٤٠٥)	(٧,٣٦٣,٩٦٩)	(٢٩,٧٤٩,٠٩٨)	(٨,٠٢٨,٠٣٠)	(١٢,٥٤٠,٤٣٧)	
٢,٠٤٥,٤٢٥,٣٤١	٢٠٧,١٤٥,٦٩٣	٧,٢٤٤,٣٥٣	١١,٨٤٦,٧٠١	١٦,٢٠٣,٣٦٠	١,٢٧٤,٥٤٢,٢١١	٢١١,٦٨٦,٥٠٨	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	
(٩٤,٢٠٤,٨٦٦)	-	(٥,٩٦٧,٠٨٠)	(٩,٦٤٩,٠٥٧)	(١٥,٥٠٢,٢٥٨)	(٨٥١,٢٨١,٣٢٤)	(٥٧,٧٠٣,١٤٧)	-	
(١٦٩,٧٨٨,٢٢٢)	-	(٨٤٧,٥٠١)	(١,٢٠٥,٨٥١)	(٢,٩١٨,٥٤٧)	(١٥٤,١٣٢,٦٠٠)	(١٠,٦٨٤,١٧٣)	-	
١٣٢,٧٥١,٧٣٠	-	٨٤٥,٩٦٦	١,٢٥٧,٢٦٢	٤,٨٢٥,٨٥٦	١٢٣,٣٦١,٧٢٣	٢,٤٦٠,٩٢٣	-	
٦١,٣١٧,٧٨٦	-	٢٧١,٦١١	٢٢٦,٨٤٣	٩٤٥,٩١٧	٥٩,٨٧٣,٤١٥	-	-	
(٩١٥,٩٢٣,٥٧٤)	-	(٥,٦٩٦,٥٥٤)	(٩,٣٧٠,٨٠٣)	(١٢,٦٥٠,٠٣٢)	(٨٢٢,٢٧٩,٧٨٦)	(٦٥,٩٢٦,٣٩٧)	-	
١,١٢٩,٥٠١,٧٦٩	٢٠٧,١٤٥,٦٩٣	١,٥٤٧,٧٩٩	٢,٤٧٥,٨٩٨	٣,٥٥٣,٣٧٨	٤٥٢,٦٦٢,٤٢٥	١٤٥,٧٦٠,١١١	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

* الرهن على الأصول:

جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج مرهونة كرهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك المانحة للقروض (إيضاح ١٧).

* مشروعات تحت التنفيذ:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	محول إلى أصول ثابتة	الإضافات خلال العام	الاستيعادات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٤٤,٤٣٣,٣٠٥	(٢١١,٠٥٤,٨٨١)	٤٩,٣١٩,٣١٧	(٩٧٦,٨٢٤)	٢٠٧,١٤٥,٦٩٣	مشروعات تحت التنفيذ

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٤٢٣,٨٩٩	فرن
٤٠,٦٧٨,٨٧٧	خلاطة
٣٣٠,٥٢٩	أخرى
٤٤,٤٣٣,٣٠٥	

تكلفة الإقراض

قامت المجموعة خلال العام برسمة تكلفة إقراض على أصول مؤهلة لتحمل تكلفة الإقراض بمبلغ لاشيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧): ٦,١٧٠,٤٦٠ جنيه مصرى). وقد تم رسمة تكلفة الإقراض باستخدام سعر الفائدة البالغ ٢١% والمتعلق بالقروض المخصصة لتلك الأصول المؤهلة.

يتم توزيع الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٤,٣١٠,٥٣٤	١٣٦,٤٨٨,٠٣٨	تكلفة المبيعات
١,٠٦٥,٩٤٣	١,٥٧٩,٧٣٠	المصروفات الادارية والعمومية
١,٥٣٥,٩٣٣	٢,٤٠٧,٣١٠	المصروفات البيعية والتسويقية
١٤٦,٩١٢,٤١٠	١٤٠,٤٧٥,٠٧٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦ - الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مشروعات تحت				تكاليف		٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	التنفيذ *	علاقات عملاء	الشهرة	برامج حاسب آلي	المعلومات الفنية	التكلفة	
٣٣٧,٦٣٣,٠٨١	٢,٣٢٥,١٦٩	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦,٧٩١,٧٨١	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد في ١ يناير	
٢,٩٩٣,٦١٩	١٥٠,٤٢٠	-	-	٢,٨٤٣,١٩٩	-	إضافات	
-	(٢,٤٧٥,٥٨٩)	-	-	٢,٤٧٥,٥٨٩	-	محول من مشروعات تحت التشغيل	
٣٤٠,٦٢٦,٧٠٠	-	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٩	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد	
(٣٥,٢٠٩,٩٧١)	-	(٢٨,٠٦٦,٨٠٠)	-	(٤,٠٤٩,٤٨٦)	(٣,٠٩٣,٦٨٥)	مجمع الاستهلاك	
(١٥,٥٥٢,٣٨٢)	-	(١٢,٩٤٩,٠٠٠)	-	(٢,٠٨٧,٧٦٨)	(٥١٥,٦١٤)	الرصيد في ١ يناير	
(٥٠,٧٦٢,٣٥٣)	-	(٤١,٠١٥,٨٠٠)	-	(٦,١٣٧,٢٥٤)	(٣,٦٠٩,٢٩٩)	مصروف الاستهلاك	
٢٨٩,٨٦٤,٣٤٧	-	٢٣,٧٢٩,٢٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٥,٩٧٣,٣١٥	١,٥٤٦,٨٤٤	الرصيد	
						صافي القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مشروعات تحت				تكاليف		٣١ ديسمبر ٢٠١٧
التنفيذ *	علاقات عملاء	الشهرة	برامج حاسب آلي	المعلومات الفنية	التكلفة		
٣٧١,٢٦٨,٦٦٠	١,٩٣٣,٧٢٦	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٩٤,٦٤٩,١٥٤	٤,٧٨٤,٦٣٧	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد في ١ يناير	
(٣٦,٠٣٤,١٦٦)	-	-	(٣٦,٠٣٤,١٦٦)	-	-	محول إلى المجموعة مستتعدة مصنفه كمحتفظ بها بغرض البيع	
٢,٣٩٨,٥٨٦	٣٩١,٤٤٢	-	-	٢,٠٠٧,١٤٤	-	إضافات	
٣٣٧,٦٣٣,٠٨٠	٢,٣٢٥,١٦٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦,٧٩١,٧٨١	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد	
(٢٠,٩٢٠,٤٤٥)	-	(١٥,١١٧,٨٠٠)	-	(٣,٢٢٤,٥٧٤)	(٢,٥٧٨,٠٧١)	مجمع الاستهلاك	
(١٤,٢٨٩,٥٢٦)	-	(١٢,٩٤٩,٠٠٠)	-	(٨٢٤,٩١٢)	(٥١٥,٦١٤)	الرصيد في ١ يناير	
(٣٥,٢٠٩,٩٧١)	-	(٢٨,٠٦٦,٨٠٠)	-	(٤,٠٤٩,٤٨٦)	(٣,٠٩٣,٦٨٥)	مصروف الاستهلاك	
٣٠٢,٤٢٣,١٠٩	٢,٣٢٥,١٦٨	٣٦,٦٧٨,٢٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٢,٧٤٢,٢٩٥	٢,٠٦٢,٤٥٨	الرصيد	
						صافي القيمة الدفترية	

* تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في برامج حاسب آلي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أ - تكاليف المساعدات الفنية

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

ب - الشهرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار كل من شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "شركة مساهمة مصرية" وشركة مصر لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" وحدات توليد نقدية.

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 تغطي فترة خمس سنوات. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

ج - علاقات العملاء

تم اقتناء قائمة العملاء كجزء من عملية الاستحواذ علي شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "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 الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "ش.م.م"

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

بلغت صافي الأصول والشهرة المقتناه كما يلي:

٢٩ يناير ٢٠١٤

٢٠٧,٨٠٧,٨٤٥

(٢٥,٨١٤,٣٥٧)

(٨,٤٠٤,١٤٩)

١٧٣,٥٨٩,٣٣٩

تكلفة الاقتناء:

النقدية المدفوعة

القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناه

علاقات عملاء ناتجة عن تخصيص تكلفة الاقتناء

الشهرة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"

بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦ استحوذت المجموعة علي ١٠٠% من أسهم شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م".

تتمثل تكلفة الاستحواذ وصافي الأصول المكتناه والشهرة فيما يلي:

١٩ يناير ٢٠١٧	
٧٣٥,٥٨٧,٧٤٠	سعر الشراء المدفوع للاستحواذ
(١٨,٩٤٥,٥٣٧)	المسترد من المبالغ المحتجزة خلال فترة القياس
٧١٦,٦٤٢,٢٠٣	تكلفة الاقتناء
(٥٣,٩٠١,٠٠٠)	علاقات عملاء ناتجة عن تخصيص تكلفة الاقتناء
(٥٧٧,٧١٥,٥٥٦)	القيمة العادلة لصافي الأصول المكتناه
٨٥,٠٢٥,٦٤٧	الشهرة

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

هـ - القيمة الاستردادية للشهرة

تقوم المجموعة علي أساس سنوي بعمل اختبار للاضحلال 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 الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع التنبؤات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

تم تقييم القيمة الاستخدامية للشهرة باستخدام مدخلات ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيم العادلة، تعتقد الإدارة إنه لن يؤدي أي تغيير معقول في الافتراضات المستخدمة إلي مخاطر اضمحلال في قيمة الشهرة.

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

متوسط مجمل الربح	٣٠%
معدل الخصم المستخدم قبل الضرائب	٢٦%
معدل النمو	٥%

حجم المبيعات : متوسط معدل النمو السنوى على مدى فترة الموازنة المالية، استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة.

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 : يستند مجمل الربح والأرباح التشغيلية إلى الموازنات المعتمدة من مجلس الإدارة. تم عمل الافتراضات الأساسية المستخدمة في التقديرات والتي تشمل حجم الأعمال، التغيير، الخصومات والتكاليف على أساس الأداء التاريخي والاستراتيجية الحالية وتوقعات السوق.

معدل الخصم قبل الضرائب : تم احتساب متوسط مرجح لتكلفة رأس المال لكل وحدة مولدة للنقد لاستخدامه كمعدل عائد مطلوب لخصم التدفقات النقدية. يعكس معدل الخصم التقييمات الحالية للسوق للمخاطر المتعلقة بالوحدة المولدة للنقد مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود بالإضافة إلى المخاطر التي لم تتضمنها تقديرات التدفقات النقدية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٦ - الأصول غير الملموسة (تابع)

حسابية التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الاستخدامية 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 تشتمل على الشهرة للقيمة القابلة للاسترداد.

٧ - استثمارات في شركات شقيقة

	نسبة المساهمة	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"	١٥,٦%	١٥٣,١٥٢,٣٦٠	-
		١٥٣,١٥٢,٣٦٠	-

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في قيمة الحصة المتبقية في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" حيث أن الشركة فقدت السيطرة عليها نتيجة لبيع ٧٤% من أسهمها التي كانت تبلغ ٦٠% في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" مما أدى إلى فقد السيطرة عليها في ١٣ نوفمبر ٢٠١٨، وقد تم الاعتراف بالحصة المتبقية كاستثمارات في شركات شقيقة.

تم قياس قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة في تاريخ فقد السيطرة بالقيمة العادلة. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

أبرمت الشركة اتفاقية مع المشتري لحصة ٧٤% في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "شركة مساهمة مصرية" التي بموجبها يحق للشركة ولكن ليس الزاماً عليها بيع الحصة المتبقية البالغة ١٥,٦% بموجب ("حق خيار البيع") التي يمكن ممارستها بعد ٣٦ شهر. في حالة ممارسة هذا الحق، يجب أن يكون سعر الممارسة مساوياً أو أكبر من سعر المعاملة المتفق عليه مع المشتري لبيع الحصة المسيطرة في عام ٢٠١٨. يكون للمشتري ("حق خيار الشراء") وليس الإلزام لشراء حصة ١٥,٦% والتي يمكن ممارستها بعد انتهاء فترة حق خيار البيع بنفس الشروط.

٢٠١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	قيمة الاستثمار المحتفظ به في تاريخ فقد السيطرة
١٥٥,٢٩٠,٤٣٩	نصيب المجموعة في خسائر شركات شقيقة
(٢,١٣٨,٠٧٩)	
١٥٣,١٥٢,٣٦٠	

تم تحديد صافي القيمة العادلة المقتناه على أساس مؤقت لحين الانتهاء من التقييم وتوزيع تكلفة الشراء، حيث أن عملية الاقتناء تمت قبل تاريخ القوائم المالية بوقت قصير.

نصيب المجموعة

الأصول	الالتزامات	الإيرادات	الخسائر	نسبة المساهمة
٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٩٧٤,١٥١,١١٥	٨٣٨,٢١٩,٦٩٤	٩٥٢,٧٣٥,٣٢٩	(١٣,٠٤٧,٧١٤)
				١٥,٦%

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

تم توزيع تكلفة الشراء على أساس مؤقت كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٥٥,٢٩٠,٤٣٩	تكلفة الاستثمارات في شركات شقيقة كما في تاريخ فقد السيطرة
	يخصم:
(٢٣,٣٤٣,٣٨١)	نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ على
١٣١,٩٤٧,٠٥٨	الاستثمارات في شركة شقيقة * الشهرة الضمنية الناشئة عن اقتناء شركة شقيقة

* تتمثل القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتاه فيما يلي:

القيمة العادلة على أساس مؤقت ١٣ نوفمبر ٢٠١٨	
٢٣٩,٧٣٩,٠١٢	صافي الأصول الثابتة
٣٨٧,٢٤٦,١٧٤	عملاء وأوراق قبض وأرصدة مدينة أخرى
١٩٨,٩٧١,٥٣٦	المخزون
١٣١,٣٨٩,٥٧١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,١٩٩,٣٠٤	النقدية وأرصدة لدى البنوك
(٧٠٠,٠٠٠)	المخصصات
(٧٢٦,٠٧٠,٢٨٢)	قروض لأجل وبنوك سحب على المكشوف
(٦٨,١٠٨,٧١٢)	موردين وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٠٢٩,٥٥٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤٩,٦٣٧,٠٥٣	صافي القيمة العادلة للأصول المكتتاه
٢٣,٣٤٣,٣٨١	نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول

٨ - أدوات مالية مشتقة

تمتلك المجموعة المشتقات المالية التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	الإصول غير المتداولة حق خيار البيع (أ)
-	٥٠,٤١٢,٥١٩	الإلتزامات غير المتداولة حق خيار الشراء (أ)

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية مع المشتري لحصة ٧٤% في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" التي بموجبها يحق للشركة ولكن ليس إلزاماً عليها بيع الحصة المتبقية البالغة ١٥,٦% بموجب ("حق خيار البيع") التي يمكن ممارستها بعد ٣٦ شهر. في حالة ممارسة هذا الحق، يجب أن يكون سعر الممارسة مساوياً أو أكبر من سعر المعاملة المتفق عليه مع المشتري لبيع الحصة المسيطرة في عام ٢٠١٨. يكون للمشتري ("حق خيار الشراء") وليس الإلتزام لشراء حصة ١٥,٦% والتي يمكن ممارستها بعد انتهاء فترة حق خيار البيع وبفلس الشروط.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٨ - أدوات مالية مشتقة (تابع)

(ب) تصنيف المشتقات المالية

المشتقات المالية تستخدم لغرض تغطية مخاطر اقتصادية وليس لأغراض الاستثمار والمضاربة، على الرغم من ذلك فإن المشتقات المالية التي لا تستوفى شروط محاسبة التغطية يتم تصنيفها كمحتفظ بها لغرض المتاجرة ويتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم عرضها كأصول غير متداولة أو التزامات غير متداولة طبقاً لتاريخ استحقاقها.

(ج) المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تتمثل فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	(٥٠,٤١٢,٥١٩)	خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	أرباح القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	(٢٢,٣٧٨,٩٠٤)	صافي خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

(د) قياس القيمة العادلة

للمعلومات عن طرق قياس القيمة العادلة والافتراضات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمشتقات المالية يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٦).

٩ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٥,٧٨١,٥٥٠	١٥٠,٩٤٢,٠٠٠	إنتاج تام
٨١,٩٠٢,٩٦٠	٩٣,٣٠١,٣١٧	قطع غير
٦٥,٥٢١,٠٩٣	٥٠,١٠٦,٩٢٣	إنتاج تحت التشغيل
٢٣,٧٩١,٥١٨	٢٨,٤٣٢,٤٧٣	المواد الخام
١٧,٦٣٠,٧٢٥	٢٠,٨٢٩,٦٢٢	مواد تعبئة وتغليف
٢,٢٥٩,٦٠٤	٢,٨٤٤,١٩٦	وقود وزيت تشحيم
-	٦٥٦,٦٢٥	بضاعة بالطريق
٣٥٦,٨٨٧,٤٥٠	٣٤٧,١١٣,١٥٦	
(١٠,٥٢٣,٤٤٧)	(٢١,٠٧٦,٤٢٩)	الاضمحلال في قيمة المخزون
٣٤٦,٣٦٤,٠٠٣	٣٢٦,٠٣٦,٧٢٧	

الاضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠,٥٢٣,٤٤٧	١٠,٥٢٣,٤٤٧	الرصيد في ١ يناير
-	١٠,٥٥٢,٩٨٢	المكون خلال العام
١٠,٥٢٣,٤٤٧	٢١,٠٧٦,٤٢٩	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٠ - العملاء وأوراق القبض

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧٨,٨٦٠,٢٠٩	٢٩٩,٦٧١,٥٧٤	عملاء تجاريون
١٤,٢٨٥,٧٥٠	٧,٣٢٨,٦٥٧	أوراق قبض
٢٩٣,١٤٥,٩٥٩	٣٠٧,٠٠٠,٢٣١	
(١٥,٢٢٤,١٩٣)	(١٨,٥٩٦,٤٢١)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٧٧,٩٢١,٧٦٦	٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٩٦٦,٨٩٩	١٥,٢٢٤,١٩٣	الرصيد في ١ يناير
(١,٣٢٤,٢٢١)	-	المحول إلى مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٥٨١,٥١٥	٣,٨٥١,٣٣٠	مكون خلال العام
-	(٤٧٩,١٠٢)	المستخدم خلال العام
١٥,٢٢٤,١٩٣	١٨,٥٩٦,٤٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ٩٠ يوماً يتم تقييم مدى الحاجة إلى تكوين مخصص استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع 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 ١٤٨,١٤٣,٢٧٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٢١,٢٣٥,٠٣١ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٣,١٨١,٤٩١	١١٧,١٧٦,١٠٧	متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر
٥٨,٠٥٣,٥٤٠	٣٠,٩٦٧,١٦٩	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
١٢١,٢٣٥,٠٣١	١٤٨,١٤٣,٢٧٦	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. في تاريخ إعداد القوائم المالية، قامت 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 داعى لتكوين مخصص إئتمان إضافى يتجاوز المخصص الحالي للديون المشكوك في تحصيلها المبينة أدناه.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٠ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٢٢٤,١٩٣	١٨,٥٩٦,٤٢١	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
١٥,٢٢٤,١٩٣	١٨,٥٩٦,٤٢١	

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٢,٨٠٤,٤٢٣	١٦٠,٢٣٠,٢١٠	حوافز تصدير مستحقة
٣٥,٦٨١,٣٣٧	٨٧,٣٠٥,٦٠٨	موردين دفعات مقدمة
٣٢,١٦٦,٨٠١	٤١,٥١١,٨٩٧	تأمينات مستردة
٤,٤٢٨,٨٧٨	٩,٤٥٣,٦٨٦	عهد وسلف موظفين
٤٨,٣٦٨,٨٢٣	٥,٥٩٥,٩٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٦٨,٣٥٤	٤,٩٩٨,٥١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢١٧,١١٨,٦١٦	٣٠٩,٠٩٥,٨٦٢	

١٢ - المستحق من مصلحة الضرائب

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٣,١٧٧,١٣١	٣٦,٢١٣,٧٣٨	مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات علي المشتريات
٢,٦٦٨,١٦٣	٧,٤٦٩,٧٦٢	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٢,٤٤٧,١٢٠	٢,٤٤٧,١٢٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٢٨,٢٩٢,٤١٤	٤٦,١٣٠,٦٢٠	

وفيما يلي بيان حركة حساب ضرائب خصم من المنبع:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٥٥١,٤٦٥	٢,٦٦٨,١٦٣	رصيد أول العام
(٢,٩٦١,٩٧٠)	-	المحول إلي ضرائب الدخل
٢,٩٦٣,١١٢	٤,٨٠١,٥٩٩	المسدد خلال العام
(٢,٨٨٤,٤٤٤)	-	المحول إلى مجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع
٢,٦٦٨,١٦٣	٧,٤٦٩,٧٦٢	رصيد آخر العام

١٣ - أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٩٨٢,١٦١	-	ماكينات
١,٩٨٢,١٦١	-	

تتمثل الأصول المتاحة للبيع في ماكينات تم اقتناءها ضمن عملية الاستحواذ على شركة مصر لصناعة الزجاج. تم إعادة تصنيف تلك الماكينات إلى الأصول الثابتة نظراً لعدم توافر شروط تصنيفها كمحتفظ بها لغرض البيع.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٤ - الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو السيطرة المشتركة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص الغير مسيطرة تعتبرها المجموعة كأطراف ذات علاقة. وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ القوائم المالية المجمعة:

وقد تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) مبيعات منتجات

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٨,٥٥٧,٦١٢	١٤٩,١١٤,٨٠٢	شركة تعبئه الكوكاكولا مصر
١٤٨,٥٥٧,٦١٢	١٤٩,١١٤,٨٠٢	

(٢) مشتريات البضائع والخدمات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٣٨٧,٥٤٧	٣,٣١٢,٢٦٥	مشتريات البضائع
٣,٣٨٧,٥٤٧	٣,٣١٢,٢٦٥	شركة تعبئه الكوكاكولا مصر

(٣) مكافآت الإدارة العليا

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤,١٧٦,٨٨٨	٢٢,٤٨٣,٥٥٣	مسدد خلال العام
٢٤,١٧٦,٨٨٨	٢٢,٤٨٣,٥٥٣	

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦,٠٠٦,٩٧٧	٦٨,٣٥٣,٨١٣	تحت سيطرة مشتركة	شركة تعبئه الكوكاكولا مصر
١٠,٣٢٦,٠٥٤	١٤,٠٢٦,٢٣٥	تحت سيطرة مشتركة	شركة شيبا للاستثمارات
٢٧٧,٧٣٦	-	مساهم	شركة جلف كابيتال
١٢٢,٤٧٨	١١٢,٣٢٠	تحت سيطرة مشتركة	شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة
٦٦,٧٣٣,٢٤٥	٨٢,٤٩٢,٣٦٨		

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة العلاقة	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٧٥٥,٠٠٠	مساهم	شركة جلف كابيتال
-	٧٥٥,٠٠٠		

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٤ - المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

شركة شيبا للاستثمارات

تعتبر شركة شيبا للاستثمارات طرف ذو علاقة لأنه يساهم في تلك الشركة رئيس مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. وتتمثل المعاملات خلال العام عن قيمة خدمات مسددة نيابة عن الشركة.

شركة تعبئة الكوكاكولا - مصر

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

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 ووفقا لأسعار السوق.

شركة جلف كابيتال

تعتبر شركة جلف كابيتال طرف ذو علاقة حيث أنها تساهم في شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ٣٥%. تتمثل المعاملات خلال العام في مدفوعات بالنيابة عن المجموعة.

١٥ - النقدية وأرصدة لدي البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣,١١٨,٤٣٩	٤٥,٧٨٠,٤٧٣	نقدية وأرصدة لدي البنوك
-	٢,٧٤٠,٠٤٢	شيكات تحت التحصيل
٢,٢٥٣,٤٠٣	٦٩٨,٣٤٣	نقدية بالصندوق
٤٥,٣٧١,٨٤٢	٤٩,٢١٨,٨٥٨	الإجمالي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥,٣٧١,٨٤٢	٤٩,٢١٨,٨٥٨	نقدية من العمليات المستمرة
٧,٦١٨,٨٢٠	-	نقدية من العمليات غير المستمرة
٥٢,٩٩٠,٦٦٢	٤٩,٢١٨,٨٥٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٦ - المخصصات			
٢٠١٧	٢٠١٨	مخصصات أخرى	مخصصات إنهاء الخدمة
٤٧,٧٠٠,٣٩٦	٤٣,٠٤٥,٠٥٧	٣٢,٢١٧,٧٧٥	١٠,٨٢٧,٢٨٢
-	٢,٦٨١,٩٧٨	٢,٦٨١,٩٧٨	-
(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
(٤,٤٥٥,٣٣٩)	(١٤,٢٦٢,٧٩٧)	(١٤,٢٦٢,٧٩٧)	-
٤٣,٠٤٥,٠٥٧	٣١,٤٦٤,٢٣٨	٢٠,٦٣٦,٩٥٦	١٠,٨٢٧,٢٨٢

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 لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

مخصصات إنهاء خدمة

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

١٧ - القروض والسلفيات

٢٠١٧	٢٠١٨	أ - الجزء المتداول
٢٤٩,٧٧٣,١٨٦	٣٠٣,٥٠١,٧٨٤	قروض بنكية
٤٠٩,٠٣٦,٥٦٣	٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	بنوك سحب على المكشوف
٦٥٨,٨٠٩,٧٤٩	٥٢٥,٨٣٤,٩٩٤	إجمالي الجزء المتداول
٩٣٧,٠١٢,٠٩٩	٧٨٣,١٠١,٩٧٣	ب - الجزء طويل الأجل
٩٣٧,٠١٢,٠٩٩	٧٨٣,١٠١,٩٧٣	قروض بنكية
١,٥٩٥,٨٢١,٨٤٨	١,٣٠٨,٩٣٦,٩٦٧	إجمالي الجزء طويل 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.
- تأمين على الأصول المقتناة لصالح البنك.
- ضمان شركات متبادل.

بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض ٢,٧٥% بالإضافة لسعر الكوريدور الخاص بالبنك المركزي المصري للقروض بالجنيه المصري و٤,٧٥% فوق سعر اليوروبور للقرض باليورو و٣,٧٥% فوق سعر الليبور لثلاثة أشهر للقروض بالدولار الأمريكي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٨ - موردون تجاريون وأوراق دفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨٨,٦٨٩,٩٠١	٢٨٤,٠٣٣,٨٩٩	موردون تجاريون
١١٣,٥١٥,٣٧٠	١١٦,٣٠٤,٢١٤	أوراق دفع
٤٠٢,٢٠٥,٢٧١	٤٠٠,٣٣٨,١١٣	

١٩ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠٤,٨٩٨,٨٤٥	١٢٠,٤٢١,٥٠٨	مصروفات مستحقة
٢٧,١٨١,٢٦٢	٦٣,٢٥٤,١٣٥	عملاء - دفعات مقدمة
٥٦,٩٩٠,٧٠١	٢٨,١٧١,٥٤٤	مصروفات تمويلية مستحقة
٢٠,٠٣٣,٢١٥	١٨,٢٩٠,٤٢٦	أرصدة دائنة أخرى
١,١٤٦,٤٧٥	١,٣٥٥,٥٣٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢١٠,٢٥٠,٤٩٨	٢٣١,٤٩٣,١٤٧	

٢٠ - المستحق إلي مصلحة الضرائب

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٢٨٨,٠٣١	٨٠,١٨٧,٠٨٣	ضرائب الدخل الجارية
١١,٧٢١,٢٠٢	١١,٩٢٩,٠٦٩	مصلحة الضرائب - المبيعات
٣,٨٧٨,٨٨٧	٨,٥١٤,٨٤٨	مصلحة الضرائب - كسب العمل
١,٠١٨,٧١٩	٥,٤٧٦,٣٨٤	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
٥,٠٩٦,٥١٤	٥,٤٣٣,١٧٤	ضرائب أخرى
٣٣,٠٠٣,٣٥٣	١١١,٥٤٠,٥٥٨	

حركة ضرائب الدخل الجارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	١١,٢٨٨,٠٣١	الرصيد في ١ يناير
١١,٢٨٨,٠٣١	٤,٥٨٤,٠٢٣	الإضافات من العمليات المستمرة
-	٧٥,٦٠٣,٠٦٠	الإضافات من العمليات غير المستمرة
-	(١١,٢٨٨,٠٣١)	المدفوعات
١١,٢٨٨,٠٣١	٨٠,١٨٧,٠٨٣	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢١ - 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 ١,٠٣٢,٢٥٨ سهم بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ١٩٨,٨٤ جنيه مصري باجمالى قيمة اكتتاب بلغت ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون الف ومائة وثمانون جنيه مصري لا غير)، على أن يتم تجنب علاوة الإصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطات الشركة، وتم التأشير بالزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
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 علاوة إصدار

احتياطات أخرى

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 اكتتب قدامى المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون علي سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً وبالبلغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٢٩,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ ضمن الاحتياطات الأخرى بقائمة حقوق الملكية.

مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في عام ٢٠١٧، قرر المساهمون تحويل القرض البالغ ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري إلى رأس مال وبناءً على ذلك تم تبويب رصيد قرض المساهمين ضمن قائمة حقوق الملكية كمدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال لحين الانتهاء من الإجراءات القانونية.

تجزئة الأسهم

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، تم تجزئة قيمة السهم من ١٠ جنيه مصري للسهم إلى ١ جنيه مصري وبذلك يصبح عدد أسهم رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ بدلاً من ٥,٠٣٢,٢٥٨، وقد تم اعتماد تجزئة السهم في السجل التجارى بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨. وقد تم إعادة احتساب نصيب السهم في ربح (الخسارة) على أساس عدد الأسهم بعد التجزئة بأثر رجعي (إيضاح ٣٣).

٢٢ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويقت هذا الاقتطاع 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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٣ - الخسائر المتراكمة

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٥٤٠,٣٤٢,١٢١)	(٥٠٦,٥٤١,٣٥٤)	الرصيد في أول العام
٤٤,٥٤٧,٠٥٨	٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	صافى ربح العام
(١٠,٧٤٦,٢٩١)	(٩,٨٤٨,٣٥٤)	توزيعات أرباح خلال العام
(٥٠٦,٥٤١,٣٥٤)	(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)	الرصيد في آخر العام

٢٤ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣,٨٦٨,٤٧٧	٦٢,٧٦٩,٣٤٠	الرصيد أول العام
١٨,٩٠٠,٨٦٣	١٢,١١٥,٥٠١	نسيب الحصص الغير مسيطرة في صافى ربح العام
-	(٧٤,٨٨٤,٨٤١)	استبعاد شركة تابعة
٦٢,٧٦٩,٣٤٠	-	الرصيد في آخر العام

٢٥ - التزامات مزايا ومعاشات التقاعد

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٢٥%	١٥,٢٥%	معدل الخصم
٧%	٧%	معدل زيادة الأجور
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالى تتمثل في التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٠١٧,٨٨٨	١٠,٠١٤,٩٧٨	القيمة الحالية للالتزامات
٧,٠١٧,٨٨٨	١٠,٠١٤,٩٧٨	الالتزامات بقائمة المركز المالى

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالى:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٨٦٣,٦٠٦	٧,٠١٧,٨٨٨	رصيد أول العام
١,٢١٦,٠٥٠	١,٠٧٠,٢٣٠	تكلفة الفوائد
٦٨٤,٠٢٧	٣,٢١٩,٨٩٠	تكلفة الخدمة المستحقة
-	(٩٤٦,٩٣٩)	أرباح تسوية مزايا ومعاشات تقاعد
٨,٧٦٣,٦٨٣	١٠,٣٦١,٠٦٩	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	إعادة قياس
-	-	أرباح من التغيير في الافتراضات المالية
(١,٧٤٥,٧٩٥)	(٣٤٦,٠٩١)	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل
٧,٠١٧,٨٨٨	١٠,٠١٤,٩٧٨	المسدد خلال العام
		رصيد آخر العام

٢٦ - قياس القيم العادلة

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. يتم اعتبار القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المبلغ الذى 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 والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- * إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.
- * تم تحديد القيمة العادلة لحق خيار الشراء وحق خيار البيع باستخدام مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث من أساليب قياس القيمة العادلة كما يلي:

- تم قياس القيمة العادلة باستخدام نموذج Black Scholes-Merton

- تم تحديد الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك طبقاً لموازنة مستقبلية معتمدة من قبل الإدارة.

تاريخ الاستحقاق : ٧,٧ عام لحق الشراء و٤,٧ عام لحق البيع.

معدل التقلب : ١٩,٣٩%.

معدل الفائدة الخالي من المخاطر : ٦,٣% طبقاً للعائد على سندات الحكومة ذات تاريخ استحقاق مقارب لتاريخ استحقاق الخيار.

حساسية القيمة العادلة للتغير في المدخلات الهامة:

- في حالة زيادة (انخفاض) معدل الفائدة الخالي من المخاطر بنسبة ١% مع ثبات باقى المدخلات، سوف تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ٤,٦ مليون جنيه مصرى كما تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ٦ مليون جنيه مصرى.
- في حالة زيادة (انخفاض) معدل التقلب بنسبة ١% مع ثبات باقى المدخلات، سوف تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصرى كما تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- في حالة زيادة الربح قبل الفوائد، الضرائب، الإهلاك والاستهلاك بنسبة ١٠% مع ثبات باقى المدخلات، سوف تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ١٢,٦ مليون جنيه مصرى كما سوف تنخفض القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ٨ مليون جنيه مصرى.
- في حالة انخفاض الربح قبل الفوائد، الضرائب، الإهلاك والاستهلاك بنسبة ١٠% مع ثبات باقى المدخلات، سوف تنخفض القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصرى كما ستزيد القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ٩,٦ مليون جنيه مصرى.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٧ - التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

(١) التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤,٦٦٨,٢٤٦)	(٥,٣٠٢,١٠٧)	٥,٣٠٢,١٠٧	-	خسائر ضريبية مرحلة
٧٩٠,١١٥	-	٢,٣٣٤,٤٢٧	٢,٣٣٤,٤٢٧	مزايا معاشات التقاعد
(٨٩١,٠٩٤)	٦٧٤,٣٤٥	١,٥٧٩,٠٢٥	٢,٢٥٣,٣٧٠	مخصصات إنهاء الخدمة
٧,٧٥٤,٤٩١	٤,٣٠٨,٠٤٥	(٢٧,٨٢١,٣٦٤)	(٢٣,٥١٣,٣٢٠)	إهلاك أصول ثابتة
-	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	-	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	أرباح إعادة تقييم استثمارات غير محققة
٦,٧١٦,٢٣٣	٦,٦٢٩,٣١٢	(٣٤,٩٢٠,٧٤٣)	(٢٨,٢٩١,٤٣٠)	إعادة تقييم الأصول الثابتة المستحوذ عليها
(٤٢٠,٨٠٥)	-	-	-	فروق عملة غير محققة
<u>٩,٢٨٠,٦٩٤</u>	<u>(٢٨,٦٣٠,٧٥٤)</u>	<u>(٥٣,٥٢٦,٥٤٨)</u>	<u>(٨٢,١٥٧,٣٠٢)</u>	

يتمثل مصروف ضرائب الدخل المؤجلة فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٢٨٠,٦٩٤	٦,٣٠٩,٥٩٥	ضريبة الدخل المؤجلة للعمليات المستمرة (إيضاح ٣٢)
١,٦٢١,٨٠٧	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	ضريبة الدخل المؤجلة للعمليات غير المستمرة* (إيضاح ٣٤)
<u>١٠,٩٠٢,٥٠١</u>	<u>(٢٨,٦٣٠,٧٥٤)</u>	

* تتضمن ضريبة الدخل المؤجلة أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات المحفوظ بها بعد فقد السيطرة على شركة ميدكو بلاست للتعبئة والتغليف، وقد تم تصنيف ضريبة الدخل المؤجلة ضمن العمليات غير المستمرة.

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣,٤٢٥,٤٤٣	٢,٢٧٨,٠٥٤	الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	٥,٠٣٥,٢٥٣	الأثر الضريبي للخسارة في القيمة العادلة للأدوات المالية المستحقة
٢,٣٦٧,٧٧٦	٣,٦٨٣,٢٠٧	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
<u>٥,٧٩٣,٢١٩</u>	<u>١٠,٩٩٦,٥١٤</u>	

٢٨ - المبيعات بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٢٢,٢١٥,٣٥٧	٧٤٤,٦٩٩,١٨٠	مبيعات محلية
٨٢٩,٢٩٢,٢٠٣	٨٦٠,٠٩٨,٠٨٥	مبيعات تصدير
(٢,٢٩٠,٤٦٩)	(٣,٢٢٧,٥٤٥)	مردودات مبيعات
<u>١,٣٤٩,٢١٧,٠٩١</u>	<u>١,٦٠١,٥٦٩,٧٢٠</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٩ - مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢٢,٣٧٨,٩٠٤	صافى خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٨)
-	١٩,٧١٤,٥٦٥	مخصصات أخرى
٣,٦٠٤,٠٨٢	٨,٥٥٣,٢٣٧	مصروفات أخرى
-	٣,١٢٣,١٥٢	خسائر بيع أصول ثابتة
٥٨١,٥١٥	-	اضمحلال فى قيمة عملاء وأوراق القبض
٤,١٨٥,٥٩٧	٥٣,٧٦٩,٨٥٨	

٣٠ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤,٦١٤,٩٧٣	٧٨,٦٥٣,٨٨١	حافز تصدير مستحق
٣,٨٧٨,١٠٤	١١,٨١٨,٧٨٧	بيع خرده
٣,٣٥٥,٦١٥	٦,٤٠٦,٦٧٢	إيرادات أخرى
١,٥٠٧,٥٨٣	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٧٣,٣٥٦,٢٧٥	٩٦,٨٧٩,٣٤٠	

٣١ - مصروفات تمويلية – بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٣٧,٦٣٥	٥٩,١٠٠	فوائد دائنة
(٨٦٠,٢٦٧)	(٤,٩٢٣,٧٥٤)	خسائر فروق تقييم عملة
(٢٤٣,٣٢٨,٩٠٣)	(٢٩٧,٠٤١,٤٣٦)	مصروفات تمويلية
(٢٤٣,٧٥١,٥٣٥)	(٣٠١,٩٠٦,٠٩٠)	

٣٢ - ضرائب الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١٤,٢٥٠,٠٠١)	(٤,٥٨٤,٠٢٣)	ضرائب الدخل الجارية
٩,٢٨٠,٦٩٤	٦,٣٠٩,٥٩٥	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٧)
(٤,٩٦٩,٣٠٧)	١,٧٢٥,٥٧٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٣ - نصيب السهم في (الخسارة) الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في (خسارة) ربح العام بقسمة صافي (خسارة) ربح العام لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع الأخذ في الاعتبار التوزيعات المستقبلية المقترحة للعاملين.

أ - نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٤٠٥,٠٧٩	(٦٩,١٦٩,١٥٤)	صافي (الخسارة) الربح العائد على مساهمي الشركة الأم *
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,١٩	(١,٤)	نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح

* بعد الأخذ في الاعتبار توزيعات الأرباح المقترحة للعاملين بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (٦,٧٩٠,٦٨٤ جنيه مصري : ٢٠١٧) وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على أن يتم اعتمادها في الجمعية العامة للشركة.

ب - نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨,٣٥١,٢٩٥	٢٩٩,٢٢٥,٤٦٦	صافي الربح العائد على مساهمي الشركة الأم
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٥٧	٥,٩	نصيب السهم في الأرباح

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة الأم أسهم خافضة محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٤ - الأصول والإلتزامات المتعلقة بمجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة

في أكتوبر ٢٠١٧، قررت إدارة الشركة الأم بيع حصة مسيطرة تبلغ ٧٤% من استثمارها في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" (ميدكو بلاست).

قامت الشركة ببيع حصة مسيطرة تبلغ ٧٤% من استثمارها في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م". في ١٣ نوفمبر ٢٠١٨، وقد بلغت قيمة الصفقة مبلغ ٥٠٥,٨٤٧,٣٤٢ جنيه مصرى وقد تم احتجاز مبلغ ١٠١,١٦٩,٤٨٦ جنيه مصرى من قبل الطرف المستحوذ كضمان لحين تسوية سعر الشراء النهائى والمطالبات الضريبية والتعهدات المحتملة وفقاً للشروط الواردة باتفاقية البيع والشراء التى تعتبر معنادة فى مثل تلك الصفقات، هذا بالإضافة إلى الاحتفاظ بحصة غير مسيطرة تبلغ ١٥,٦%. تم الاعتراف بها كاستثمارات فى شركات شقيقة وتم تحديد قيمة تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة فى تاريخ فقد السيطرة.

(أ) أصول شركة ميدكو بلاست والمبوبة كمحتفظ بها بغرض البيع فى ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤٠,٢٦٠,٥٤٥	-	أصول ثابتة
٣٦,٠٣٤,١٦٧	-	شهرة
٢٣٨,٤٠٧,٣٤٩	-	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
١٧١,٣٣١,٧٤٣	-	مخزون
١٨٢,٧٤١,٥٤٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٦١٨,٨٢٠	-	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٨٧٦,٣٩٤,١٧١	-	الإجمالي

(ب) الإلتزامات شركة ميدكو بلاست والمبوبة كمحتفظ بها بغرض البيع فى ٣١ ديسمبر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٣,٢٣١,٤٢٣	-	موردين وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٠,٠٠٠	-	مخصصات
٢٠,٥١٨,٠٣٤	-	إلتزامات ضريبية الدخل المؤجلة
٣٠,٠٩٧,٩٨٠	-	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٤٠,٣٨٩,٢٨٢	-	قروض وسلفيات
٦٨٤,٤٣٦,٧١٩	-	الإجمالي

(ج) ويوضح البيان أدناه نتائج العمليات غير المستمرة فى تاريخ فقد السيطرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٣ نوفمبر ٢٠١٨	
٨٩٢,٤١٨,٢٢٢	٨٧٣,٩١٩,٥٢١	إيرادات
٦,٩٨٣,١٤٦	٩,٥٠٨,٢٦٠	إيرادات أخرى
(٨٥٠,٥٢٧,٤٠٣)	(٨٥٢,٦٢٧,٥١٢)	مصروفات تشغيل
٤٨,٨٧٣,٩٦٥	٣٠,٨٠٠,٢٦٩	ربح العمليات غير المستمرة
(١,٦٢١,٨٠٧)	(٥١١,٥١٦)	ضريبة الدخل
٤٧,٢٥٢,١٥٨	٣٠,٢٨٨,٧٥٣	ربح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
-	٢٨١,٠٥٢,٢١٤	أرباح بيع عمليات غير مستمرة – صافى من الضرائب (هـ)
٤٧,٢٥٢,١٥٨	٣١١,٣٤٠,٩٦٧	الربح من العمليات غير المستمرة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٤ - الأصول والالتزامات المتعلقة بمجموعة مستبعدة مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة (تابع)

(د) التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٣ نوفمبر ٢٠١٨	
(٥٤,٠٤٦,٢٣٣)	(١١٨,١٢٦,٥٢٣)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(٦١,٥٤٠,٧٦١)	٣٥٩,٦٠٢,٥٤٠	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار (يشمل المتحصلات من بيع العمليات غير المستمرة)
٩٩,٠١٣,٩١٠	١٥٥,٥٨٣,٠٢٠	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٦,٥٧٣,٠٨٤)	٣٩٧,٠٥٩,٠٣٧	إجمالي التدفقات النقدية

(هـ) تتمثل أرباح بيع العمليات غير المستمرة فيما يلي:

٢٠١٨	
٥٠٥,٨٤٧,٣٤٣	مقابل البيع
(١٠١,١٦٩,٤٨٦)	(يخصم): مبالغ محتجزة كضمان
٤٠٤,٦٧٧,٨٥٧	المبلغ المحصل
١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	القيمة العادلة لحصة الإستثمار المحتفظ بها
(١٤٨,٣٦١,٣٦٢)	(يخصم): القيمة الدفترية لصافى الأصول المستبعدة
٤١١,٦٠٦,٩٣٣	أرباح استبعاد عمليات غير مستمرة قبل الضرائب
(٢٠,٠١١,٣١٠)	مصروفات متعلقة بالاستبعاد
(١١٠,٥٤٣,٤٠٩)	ضرائب على ارباح استبعاد العمليات غير المستمرة (و)
٢٨١,٠٥٢,٢١٤	أرباح استبعاد عمليات غير مستمرة - صافى من الضرائب

تتضمن ارباح استبعاد العمليات غير المستمرة مبلغ ١٥٥,٢٩٠,٤٣٨ جنيه مصرى تتمثل فى إعادة تقييم حصة الإستثمار المحتفظ بها إلى القيمة العادلة.

(و) ضرائب على ارباح استبعاد العمليات غير المستمرة تتمثل فيما يلي:

٢٠١٨	
٧٥,٦٠٣,٠٦٠	ضرائب دخل مستحقة
٣٤,٩٤٠,٣٤٩	ضريبة مؤجلة محتسبة على ارباح إعادة تقييم الإستثمار الغير محققة (إيضاح ٢٧)
١١٠,٥٤٣,٤٠٩	

(ز) متحصلات من بيع عمليات غير مستمرة تتمثل فيما يلي:

٢٠١٨	
٤٠٤,٦٧٧,٨٥٧	متحصلات نقدية
(٨,١٩٩,٣٠٤)	يخصم: نقدية مستبعدة
٣٩٦,٤٧٨,٥٥٣	متحصلات من بيع عمليات غير مستمرة - صافى التدفقات النقدية المستبعدة - التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٥ - تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٤٦,٩١٥,٨٦٣	٤١٤,٢٤١,٥٣٨	تكلفة المواد الخام والمهمات المستخدمة في الإنتاج
٢٨٣,٣١٦,١١١	٣١٨,٥٣٣,١٩٩	مياه وكهرباء
١٢٥,٨٢٤,٠٧٩	١٥٠,٣٦٠,٧١٧	اجور ومرتببات ومزايا عينية
١٤٤,٣١٠,٥٣٤	١٣٦,٤٨٨,٠٣٨	الاهلاك والاستهلاك
٢٧,٧١٠,٣٩٦	٣٦,٩٤٠,٢١٥	مصروفات صيانة
١٤,٠٩٩,٠١٢	١١,٤٥٢,٢٠٩	مصروفات أخرى
٨,٧١٨,٦١٨	٧,٧١١,٧٨١	سيارات وانتقالات
(٦١,٩٥٨,٧٤٢)	٨,٠٦٥,٢٦٣	التغير في المخزون
٤,٢٥٧,٩٣٨	١٠,٤٢٩,٣٤١	مصروفات ايجارات
<u>٨٩٣,١٩٣,٨٠٩</u>	<u>١,٠٩٤,٢٢٢,٣٠١</u>	

٣٦ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٥٣٥,٩٣٣	٢,٤٠٧,٣١٠	مصروفات اهلاك واستهلاك
١٣٢,٦١٠,٣٤٦	١٥٧,٤٦٩,٦٤٤	مصروفات تصدير
٣,٢٣٤,٩٨٨	٥,٦٢٤,٥٣٤	مصروفات أخرى
٧,٦١٥,٠٥٦	١٢,٠٣٤,٦٥٤	مصروفات ايجارات
١٩,٥٠٣,٠٨٦	٢٣,٣٦٨,١٩٨	اجور ومرتببات ومزايا عينية
٦,٠١١,٨٢٤	٧,٨١٧,٣٢٦	سيارات وانتقالات
١,٢٢١,٧٧٩	١,٥٠٧,٢٣٩	مياه وكهرباء
٩,٥٨٢,٧٥١	١١,٨٦٠,٢٢٠	مصروفات دعابة وعلان
<u>١٨١,٣١٥,٧٦٣</u>	<u>٢٢٢,٠٨٩,١٢٥</u>	

٣٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٣٥٥,٤٦٩	١٧,١٣٢,١١٢	مصروفات اهلاك واستهلاك
٣,٤٢١,٩٦١	٢,٠٨٠,٠٥٨	مصروفات صيانة
٦,٥٧٣,١٠٧	٦,٥٠٦,٠٨٥	مصروفات أخرى
٨,٩١٤,٠٦٨	٦,٢٩٩,٦٣٦	مصروفات اتعاب مهنية واستشارات
١,٩٤٧,٦٩٢	٢,٣٨٣,٩٧٦	مصروفات ايجارات
٣٨,٩٣٠,٥٩٠	٥٠,١٦٨,٨١٠	أجور ومرتببات ومزايا عينية
٢,٦٤٦,٨٥٥	١,٠٢٧,٧٣١	سيارات وانتقالات
١,١٧١,٨٥٠	١,٦١٩,٩٢٥	مياه وكهرباء
<u>٧٨,٩٦١,٥٩٢</u>	<u>٨٧,٢١٨,٣٣٣</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٨ - الأدوات المالية حسب الفئة

قروض ومديونيات		
٢٠١٧	٢٠١٨	الأصول المالية:
٢٧٧,٩٢١,٧٦٦	٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	العملاء وأوراق القبض
٦٦,٧٣٣,٢٤٥	٨٢,٤٩٢,٣٦٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧٧,٧٦٨,٩٢٥	٢١٦,٧٩١,٧٣٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى *
-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	أدوات مالية مشتقة
٤٥,٣٧١,٨٤٢	٤٩,٢١٨,٨٥٨	النقدية وأرصدة لدى البنوك

التزامات مالية أخرى		
٢٠١٧	٢٠١٨	الالتزامات المالية:
١,٥٩٥,٨٢١,٨٤٨	١,٣٠٨,٩٣٦,٩٦٧	القروض والسلفيات
٤٠٢,٢٠٥,٢٧١	٤٠٠,٣٣٨,١١٣	موردون تجاريون
١٨١,٩٢٢,٧٦١	١٦٨,٢٣٩,٠١٢	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى **
-	٥٠,٤١٢,٥١٩	أدوات مالية مشتقة

* مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً، والموردين دفعات مقدمة.

** الأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الأرصدة الدائنة للعملاء.

٣٩ - التقارير القطاعية

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

تمثل المعلومات القطاعية الواردة في الجدول أدناه المعلومات القطاعية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لدى المجموعة.

قامت الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية على أساس المعلومات المراجعة من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة لغرض تحديد وتقييم الموارد.

لا يوجد مبيعات ما بين القطاعات خلال العام.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنبة المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - التقارير القطاعية (تابع)

نتائج العمليات	قطاع الزجاج		قطاع البلاستيك		إجمالي	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
صافي الإيرادات	١,٣٤٩,٢١٧,٠٩١	١,٦٠١,٥٦٩,٧٢٠	٨٩٢,٤١٨,٢٢٢	٨٧٣,٩١٩,٥٢١	٢,٢٤١,٦٣٥,٣١٢	٢,٤٧٥,٤٨٩,٢٤١
نتيجة القطاع "مجموع الربح"	٤٥٦,٠٢٣,٢٨٢	٥٠٧,٣٤٧,٤١٩	١٦٤,٣١٨,١٦٦	١٥٢,٦٠٨,٣٩٠	٦٢٠,٣٤١,٤٤٨	٦٥٩,٩٥٥,٨٠٩
ربح التشغيل	٢٦٤,٩١٦,٦٠٥	٢٤١,١٤٩,٤٤٣	١٢١,٥١٦,٣٦١	١١٦,٧٣٨,٤١٢	٣٨٦,٤٣٢,٩٦٦	٣٥٧,٨٨٧,٨٥٥
فوائد دائنة	٤٣٧,٦٣٥	٥٩,١٠٠	-	-	٤٣٧,٦٣٥	٥٩,١٠٠
مصروفات تمويلية	(٢٩٧,٠٤١,٤٣٦)	(٢٩٧,٠٤١,٤٣٦)	(٧٤,٣٧٣,٥١٢)	(٨٥,٣٧٠,١٤٤)	(٣١٧,٧٠٢,٤١٥)	(٣٨٢,٤١١,٤٥٠)
(خسائر) أرباح إعادة تقييم عملات أجنبية	(٤,٩٢٣,٧٥٤)	(٤,٩٢٣,٧٥٤)	١,٧٣١,١١٦	(٥٦٨,١٢٩)	٨٧٠,٨٤٩	(٥,٤٩١,٨٨٣)
ضرائب الدخل	(١,٧٢٥,٥٧٢)	(١,٧٢٥,٥٧٢)	(١,٦٢١,٨٠٧)	(٥١١,٥١٦)	(٦,٥٩١,١١٤)	(٢,٢٣٧,٠٨٨)
صافي (خسارة) ربح العام	(٦١,١٦٩,١٥٤)	(٦١,١٦٩,١٥٤)	٤٧,٢٥٢,١٥٨	٣٠,٢٨٨,٧٥٣	٦٣,٤٤٧,٩٢١	(٣٠,٨٨٠,٤٠١)
أرباح من بيع العمليات غير المستمرة بعد الضريبة	٢٨١,٠٥٢,٢١٤	٢٨١,٠٥٢,٢١٤	-	-	-	٢٨١,٠٥٢,٢١٤
صافي الربح متضمن أرباح بيع العمليات غير المستمرة	٢١٩,٨٨٣,٠٦٠	٢١٩,٨٨٣,٠٦٠	٤٧,٢٥٢,١٥٨	٣٠,٢٨٨,٧٥٣	٦٣,٤٤٧,٩٢١	٢٥٠,١٧١,٨١٣
معلومات أخرى	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
أصول القطاع	٢,٤١٥,٧٠٨,٩٢٥	٢,٦٤٤,٨٢٥,٣٥٥	٨٧٦,٣٩٤,١٧١	-	٣,٢٩٢,١٠٣,٠٩٦	٢,٦٤٤,٨٢٥,٣٥٥
التزامات القطاع	٢,٣٥٧,٧٨٣,٣٨٠	٢,٢٢٩,٥٠٣,٧٤٠	٦٨٤,٤٣٦,٧١٩	-	٣,٠٤٢,٢٢٠,٠٩٩	٢,٢٢٩,٥٠٣,٧٤٠
إهلاك واستهلاك	١٦١,٢٠١,٩٣٦	١٥٦,٠٢٧,٤٦١	٢٢,٨٧٥,٨١١	-	١٨٤,٠٧٧,٧٤٧	١٥٦,٠٢٧,٤٦١

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٠ - 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 ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٦٢,٣٩٧,٥٨٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

٤١ - 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 مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ تم الفحص تقديرياً، وتم الطعن في الميعاد القانوني وجرى الفحص الضريبي.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية ويتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة.

ب - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

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.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

تم فحص وربط بمبلغ ٤٩٧,٣٥٤ جنيه مصري وتم الطعن عليه. وتم حل الخلاف باللجان وأسفرت عن مطالبة الشركة بمبلغ ٣٤٢,٣١٥ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ٣٥٨,٢٩١ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤١ - الموقف الضريبي (تابع)

١ - شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (تابع)

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 ويوجد إعادة فحص على بعض البنود بمبلغ ١,١١٤,٥٩٠ جنيه مصري. وتم الطعن عليه وتمت المطالبة بمبلغ ٦٢٢,٥٠٠ جنيه مصري ورسم تنمية بمبلغ ١١٠,٤٣٠ جنيه مصري. وتم سداد مبلغ ٧٧٠,١٨١ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢

تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تقدر بمبلغ ٩,٢١٥,٢١٧ جنيه مصري وتم الاعتراض في المواعيد القانونية على نتائج الفحص. وتم إنتهاء اللجنة الداخلية لتلك السنوات وسداد الضريبة الأصلية ومقابل التأخير.

السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

- جاري الإعداد والتجهيز للفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.

د - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .
- عام ٢٠١٦ : تم الفحص وربط مبلغ ٧,٦٠٢ جنيه مصري وتم السداد.
- السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ لم يتم الفحص.

هـ - الضريبة العقارية

الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- تم ربط مبلغ ٢,٢٥١,٣٩١ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ١,٩١٧,٨٤٥ جنيه مصري والمتبقى على الشركة مبلغ ٣٣٣,٥٤٦ جنيه مصري وتم السداد.
- تم ربط ضريبة عقارية على الشركة للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ بمبلغ ١,٩٣٤,٥٧٣ جنيه مصري وتم السداد.
- تم ربط ضريبة عقارية على الشركة لسنة ٢٠١٨ بمبلغ ٩٦٧,٢٩٠ جنيه مصري، وتم الاتفاق مع المأمورية على سدادها على أقساط شهرية ابتداءً من يناير ٢٠١٨ وتم سداد المبلغ بالكامل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤١ - الموقف الضريبي (تابع)

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

أولاً - الضريبة علي أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاة حتى عام ٢٠١٧.
- السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ : تم فحصها تقديري وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٧ في المواعيد القانونية.

ثانياً - الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

ثالثاً - الضريبة العامة على المبيعات والقيمة المضافة

- تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.
- السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

رابعاً - ضريبة الدمغة

- تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

خامساً - الضريبة العقارية

- الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم التسوية والسداد لمبلغ ٧٢٢,٢٣٠ جنيه مصري.
- تم سداد مبلغ ٦٧٦,٦٩٨ جنيه مصري عن عام ٢٠١٨.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤١ - الموقف الضريبي (تابع)

٣ - شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"

أ. ضريبة الشركات

- قامت الشركة بدفع ضريبة الشركات حتى عام ٢٠٠٩. تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٥. الشركة معفاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولا توجد أية ضرائب أخرى مستحقة على الشركة، وقد تم الفحص التقديري للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤، وتقدمت الشركة بطعن.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة طبقاً للقانون حتى عام ٢٠١٧.

ب. المبيعات وضريبة القيمة المضافة

- فيما يتعلق بالسنوات منذ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم الفحص وتم سداد المبالغ المستحقة. وفيما يتعلق بالسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ تم الفحص وتم استلام النموذج الضريبي. يتم تقديم الإقرارات الضريبية للمبيعات بانتظام في التواريخ القانونية لعدم وجود ضرائب مستحقة.

ج. ضريبة المرتبات

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تدفع الشركة ما يتم خصمه شهرياً.
- للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦، تم الفحص وتم استلام النماذج.

د. ضريبة الدمغة

- السنوات حتى ٢٠١٤، تم الفحص والسداد.
- فيما يتعلق بالسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ لم يتم الفحص الضريبي حتى الآن.

هـ. الضريبة العقارية

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤٢ - الارتباطات

المدة الإنتاجية بالسنوات	مدة العقد بالشهور	القيمة الإيجارية	قيمة القسط الشهرى	ارتباطات الإيجار التشغيلي
٤	٤٨	٤,٢٣٧,٠٨٠	٨٩,٩٨٨	معدات

قامت الشركة بالدخول في عقود مع أطراف خارجية للحصول على أصل وتمثل قيمة العقود في ١٢٤,٢٩٣,١٨٠ جنيه مصرى. وقامت الشركة بسداد مبلغ مقدم بقيمة ١٢,٠٠٣,١٢١ جنيه مصرى ويترتب عليها التزامات مستقبلية بقيمة ١١٢,٢٩٠,٠٥٩ جنيه مصرى. وتمتد فترة تلك العقود لمدة خمس سنوات وأغلبها قابلة للتجديد في نهاية عمر الإيجار. وتتمثل إجمالي مدفوعات القيمة المستقبلية لعقود الإيجار التمويلي الغير قابلة للإلغاء فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٥,٥٣٨,١٨٠

٦٦,٧٥١,٨٧٩

١١٢,٢٩٠,٠٥٩

أقل من سنة

أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤٢ - الارتباطات (تابع)

ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ٨,٣١٥,٥٤٦ جنيه مصرى (٨,٣١٥,٥٤٦ جنيه مصرى: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧)، تتمثل في قيمة مبانى والآت.

٤٣ - المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٨

٩,٨٤٨,٣٥٤

توزيعات أرباح مخصومة من المبالغ المدفوعة مقدماً للعاملين

٤٤ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل متوسط الأجل مع مؤسسة التمويل الدولية بقيمة ١٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض إعادة تمويل القروض الممنوحة من البنوك المحلية وكذلك دعم برنامج النفقات الرأسمالية للشركة.