شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٧

الفهرس	صفحة
تقرير الفحص المحدود	١
قائمة المركز المالي المستقلة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٣
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٥
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٧-٣٩

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى الدورية المستقلة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة، الدخل الشامل المستقلة، التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هى المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة فى ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة فى ٨ أغسطس ٢٠١٧

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز، محاسبون قانونيون وإستشاريون
قطعة ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٥، ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت : ٧٧٠٠ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، ف : ٧٧١١ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، www.pwc.com

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٥	١٣١,٨١٨,٧٢٤	١٣٤,٥٤٩,٩١٦
أصول غير ملموسة	٦	٢,٦٣٩,٦٠١	٢,٧٩٣,٩٣٨
استثمارات فى شركات تابعة	٧	٢٦٣,٧٧٨,٤٧٨	٢٦٣,٧٧٨,٤٧٨
أصول ضريبية مؤجلة	٢٣	١,٩٥٧,٩٧٣	١,٥٢٥,٣١٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤٠٠,١٩٤,٧٧٦	٤٠٢,٦٤٧,٦٤٧
الأصول المتداولة			
المخزون	٨	٩٨,٥٩٧,١٥٠	١٠٨,٨٦٨,٢٥٢
عملاء	٩	٥٤,٧٤٥,٨٤١	١٦,٢٣٣,٧١٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٠	٤٢,٤٧٥,٦٧٥	٣٨,٥٤٨,٠١٠
مستحق من مصلحة الضرائب	١١	٨,٢٤٥,٥٧٦	٥,٩٣٨,٥٦٦
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٢	٦٤٨,٨١٢,٣٢٨	٦٤٠,٩٨٢,٠٤٣
نقدية لدى البنوك وبالصندوق	١٣	١٧,٤٣٠,٧٦٥	٢٢,٠٨١,٧٤٢
إجمالي الأصول المتداولة		٨٧٠,٣٠٧,٣٣٥	٨٣٢,٦٥٢,٣٢٦
اجمالى الأصول		١,٢٧٠,٥٠٢,١١١	١,٢٣٥,٢٩٩,٩٧٣
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	٢٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
احتياطى خاص	٢٠	١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢
احتياطيات أخرى	٢٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧
احتياطي قانونى	٢١	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠
الأرباح المرحلة		١٥,٢٦٤,٠٣٤	٢١,٨٣٢,٧٨١
إجمالي حقوق الملكية		٢٧٦,٠٩٤,٠٤٣	٢٨٢,٦٦٢,٧٩٠
الالتزامات غير المتداولة			
قروض لأجل	١٥	٢١٧,٤٦٤,٤٦٦	٢٢١,٩٢٢,٧٧٣
التزامات مزايا ومعاشات تقاعد	٢٢	٦,٣٤٢,٧٠٤	٦,٨٦٣,٦٠٦
قرض المساهمين	١٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦٥٦,٦٣٢,١٧٢	٦٦١,٦١١,٣٨١
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٤	١٨,٢٩٤,٣٥٥	١٨,٩٣٤,٩٢٨
الجزء المتداول من القروض لأجل	١٥	٢٥,٩٢٦,٠٨٩	٢٣,٩٤١,٩٨٨
بنوك سحب علي المكشوف	١٦	١٣٤,٢٩٧,٠٢٦	١٣٧,٤٤٥,١٩٨
موردون تجاريون وأوراق دفع	١٧	٨٣,٠٦٨,٨٩٨	٤٥,٣٢٣,١٣١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٨	٣٦,٤٦٢,٧٨٥	٢٨,٢٩٩,٣٥٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢	٢٨,٧١٢,١٢٤	٣١,٥٧٠,٤٧٣
مستحق إلي مصلحة الضرائب	١٩	١١,٠١٤,٦١٩	٥,٥١٠,٧٣١
إجمالي الالتزامات المتداولة		٣٣٧,٧٧٥,٨٩٦	٢٩١,٠٢٥,٨٠٢
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		١,٢٧٠,٥٠٢,١١١	١,٢٣٥,٢٩٩,٩٧٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة

الأستاذ / محمد خليفة	**الأستاذ / بيتر كاربنتر**	**الأستاذ / عبدالجليل بشر**
رئيس القطاع المالى	عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

القاهرة فى ٧ أغسطس ٢٠١٧

تقرير الفحص المحدود مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
المبيعات	٢٤	١٢٤,٥٨٩,٤٩٤	٣٣,٣٠٢,٧٤١
تكلفة المبيعات		(٩١,٦٤٣,٣٧٨)	(٢٣,٦١٠,٠٢٤)
مجمل الربح		**٣٢,٩٤٦,١١٦**	**٩,٦٩٢,٧١٧**
مصروفات البيع والتسويق		(٦,٩٧٥,٧٣٩)	(٥,٧٦٦,١٩٠)
مصروفات إدارية وعمومية		(٧,٥٦٨,٢٣٧)	(٧,١٦٩,٤٤٤)
مصروفات التشغيل الأخرى	٢٥	(١٤,٦٢٢)	(٤٥,٩٢٧)
إيرادات التشغيل الأخرى	٢٦	١,٨٥٤,٦٩٩	١,١٨٨,٠٧٠
أرباح (خسائر) التشغيل		**٢٠,٢٤٢,٢١٧**	**(٢,١٠٠,٧٧٤)**
تكاليف تمويلية – بالصافى	٢٧	(٢٧,٢٤٣,٦٢٢)	(١٢,٧٥٣,٠١٠)
صافى خسارة الفترة قبل الضرائب		**(٧,٠٠١,٤٠٥)**	**(١٤,٨٥٣,٧٨٤)**
ضرائب الدخل	٢٨	٤٣٢,٦٥٨	٢,١٤٣,٤٥٧
صافى خسارة الفترة		**(٦,٥٦٨,٧٤٧)**	**(١٢,٧١٠,٣٢٧)**
حصة السهم (الأساسي والمخفض) فى الخسارة	٣٠	**(١,٣١)**	**(٢,٥٣)**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
صافى خسارة الفترة	(٦,٥٦٨,٧٤٧)	(١٢,٧١٠,٣٢٧)
الخسارة الشاملة للفترة	(٦,٥٦٨,٧٤٧)	(١٢,٧١٠,٣٢٧)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطى خاص	احتياطيات أخرى	احتياطي قانونى	أرباح مرحلة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢٥,١٦١,٢٦٠	٩٠,٢٥٧,٩٣٧	٣٥١,٠٨٧,٩٤٦
إجمالى الخسارة الشاملة عن الفترة	-	-	-	-	(١٢,٧١٠,٣٢٧)	**(١٢,٧١٠,٣٢٧)**
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢٥,١٦١,٢٦٠	٧٧,٥٤٧,٦١٠	٣٣٨,٣٧٧,٦١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢١,٨٣٢,٧٨١	٢٨٢,٦٦٢,٧٩٠
إجمالى الخسارة الشاملة عن الفترة	-	-	-	-	(٦,٥٦٨,٧٤٧)	**(٦,٥٦٨,٧٤٧)**
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٥,٢٦٤,٠٣٤	٢٧٦,٠٩٤,٠٤٣

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة التدفقات النقدية المستقلة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	ايضاح	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي خسارة الفترة قبل الضرائب		(٧,٠٠١,٤٠٥)	(١٤,٨٥٣,٧٨٤)
يتم تسويته بـ:			
الإهلاك	٥	١٠,٥٥٨,٥١٦	٩,٨١٥,٢٤٧
استهلاك	٦	١٥٤,٣٣٧	١٥٤,٣٣٧
خسائر بيع أصول ثابتة	٢٥	١٤,٦٢٢	٤٥,٩٢٧
مخصصات مكافأة نهاية الخدمة	٢٢	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
مصروفات تمويلية	٢٧	١٨,٣٧٠,٠٨٩	١٠,٥٤٩,٩٦٨
إيرادات تمويلية	٢٧	(٦١٤)	(١٤,٧٢٥)
فروق عملة غير محققة		٢٢٠,٠٠٠	-
ربح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		**٢٢,٥٦٥,٥٤٥**	**٥,٩٤٦,٩٧٠**
التغير فى رأس المال العامل			
المخزون	٨	١٠,٢٧١,١٠٢	(٢٤,٢٧٨,٠٦٣)
العملاء وأوراق القبض	٩	(٣٨,٥١٢,١٢٨)	٦,٤٠١,٤٠١
المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى	١٠	(٣,٩٢٧,٦٦٥)	(١,٨٠٣,٢٨٨)
المستحق من مصلحة الضرائب	١١	(٢,٣٠٧,٠١٠)	(٤٩٥,٥٥٥)
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٢	(٧,٨٣٠,٢٨٥)	(٤١٣,٢٣٣,٧١٠)
موردون تجاريون	١٧	٣٧,٧٤٥,٧٦٧	٤,٤٤١,٨٧١
المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى	١٨	١,٦٩٥,٢١٠	(٤,٣٧٥,٥٨٠)
المستحق لمصلحة الضرائب	١٩	٥,٥٠٣,٨٨٨	(٤,٥٨٥,٥٠٨)
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٢	(٢,٨٥٨,٣٤٩)	٤٣٩,٦٢٩,٠١٧
مخصصات مستخدمة	١٤	(٦٤٠,٥٧٣)	(١,٥٥٤,٠٢٩)
المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين	٢٢	(٧٧٠,٩٠٢)	(٢٥٨,٣٥٧)
النقدية المتولدة من التشغيل		**٢٠,٩٣٤,٦٠٠**	**٥,٨٣٥,١٦٩**
فوائد مدفوعة		(١١,٩٠١,٨٦٧)	(٤,٨٥٧,٠٢٠)
صافى النقدية المتولدة من أنشطة التشغيل		**٩,٠٣٢,٧٣٣**	**٩٧٨,١٤٩**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
شراء أصول ثابتة	٥	(٧,٨٤٤,١٥٨)	(١,٧٢٨,٧٢٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٢,٢١٢	-
فوائد مقبوضة		٦١٤	١٤,٧٢٥
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		**(٧,٨٤١,٣٣٢)**	**(١,٧١٤,٠٠٠)**
التدفقات المستخدمة في أنشطة التمويل			
بنوك سحب على المكشوف	١٦	(٣,١٤٨,١٧٢)	١١,٢٣٣,٩٤٨
مدفوعات لسداد القروض	١٥	(٢,٦٩٤,٢٠٦)	(٢,٣٨٨,٤٠٠)
صافى النقدية (المستخدمة في) المتولدة من من أنشطة التمويل		**(٥,٨٤٢,٣٧٨)**	**٨,٨٤٥,٥٤٨**
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها		**(٤,٦٥٠,٩٧٧)**	**٨,١٠٩,٦٩٧**
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		٢٢,٠٨١,٧٤٢	١٧,٠٩٥,٢٧٢
أثر تغير أسعار الصرف علي النقدية وما في حكمها		-	٢,٥٢٠,٤٨١
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١٣	**١٧,٤٣٠,٧٦٥**	**٢٧,٧٢٥,٤٥٠**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

١ - مقدمة

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

والشركة مسجلة فى سوق الأوراق المالية المصرية.

وتعتبر أنشطة الشركة الرئيسية هى تصنيع وبيع وتصدير العبوات الزجاجية المستخدمة فى تعبئة المرطبات والمأكولات. وتزاول الشركة أنشطتها فى جمهورية مصر العربية.

الشركة القابضة هى شركة ديرام القابضة.

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

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة مع الأخذ فى الاعتبار أن الجمعية العامة لمساهمى الشركة لها الحق فى تعديل القوائم المالية المستقلة بعد إصدارها.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية التى استخدمت فى إعداد القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية والتزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

* توقع تحقيقه أو النية في بيعة أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
* الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
* توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
* كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى 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 رئيسى وهو المتاجرة.
* وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما فى وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات فى حقوق الملكية.

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية وسوف تقوم إدارة الشركة باعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لقواعد الافصاح الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية خلال مدة أقصاها ٦٠ يوم من تاريخ المركز المالى.

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.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل فى البيئة الاقتصادية الأساسية التى تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة العرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملة الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة القدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة 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 - وذلك ضمن الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الاخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة

تطبق الشركة 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 بالأصل للموقع و الحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة علي اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة 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 الشركة 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 علي 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	١٦-٥٠ سنة
- آلات ومعدات	٥-١٠ سنة
- اسطمبات	طريقة الوحدات المنتجة
- وسائل نقل وانتقال	٥-١٠ سنة
- أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنة
- حاسبات آلية	٣-٥ سنة

تقوم الشركة 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.

يتحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

د - الاستثمارات فى شركات تابعة

إن الشركات التابعة هى الشركات التى تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات فى القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار فى الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار فى حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول غير الملموسة

تكاليف المعلومات الفنية

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

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

تظهر تكاليف المعلومات الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

و - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعبر صافى القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخري يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ز - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى القروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولى للأصول المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هى أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة فى سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة أذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الاخرى" و "النقدية و ما فى حكمها" فى قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالأصل المالى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالى.

يتم القياس الأولى لاقتناء أصل مالى 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.

٣ - القياس اللاحق

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاستبعـاد

- يتم استبعاد الأصل المالى عندما تنتهى فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالى أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالى بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالى في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالى فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالى في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالى بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

ح - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاذ فلابد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولابد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ط - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة فى 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 المالى أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط فى حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولى للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث او لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الاصل المالى او مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الادلة 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي 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 الشركة.

بالنسبه للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلى الأصلى 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 فى قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ 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 الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

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

ى - الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بالانخفاض في قيمة أصل ما. إذا وجد أي دليل على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردى، إلا اذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من أصول الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

أثناء تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذى يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الرجوع للمعاملات السوقية الحديثة وفى حالة عدم توافر معاملات مماثلة في السوق يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردى. تغطى الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم ادراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

ك - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. 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 للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ل - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – وفقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منة) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منة أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة 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 منة أو تحويلة إلى طرف أخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

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

ن - رأس المال

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

وإذا قامت الشركة 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)

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبى للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المستقلة.

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى 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 صافى الربح (الخسارة) المحاسبى أو صافى الربح (الخسارة) الضريبى في تاريخ المعاملة.

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة 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 الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

تدير الشركة أنظمة مختلفة لمعاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة كما يلى:

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لانحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة 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 علي أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المستقل هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية الفترة ناقصاً القيمة العادلة لأصول النظام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري 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 الفترة المالية علي عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

تقوم الشركة 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 للشركة خلال السنة الحالية أو عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

تعترف الشركة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما اقرب في قائمة الأرباح والخسائر.

تحتسب صافي الفوائد علي صافي التزام المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف هذه التكاليف ضمن صافي تكاليف التمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

(٢) الأرباح أو الخسائر الإكتوارية

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

(٣) نصيب العاملين فى الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسى للشركات كجزء من توزيعات الأرباح فى حقوق الملكية وكالتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمى الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجل أى التزامات بحصة العاملين فى الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار التشغيلى

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية عندما تظل معظم المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر. ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ص - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة 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 للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالإعتراف بالإلتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

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 للنفقات المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

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

ق - الأصول المحتملة

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

ر - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادى للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة الى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية العملاء و والترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

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

(٢) إيرادات الفوائد

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

(٣) الدعم الحكومى على مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالدعم الحكومى على مبيعات التصدير وذلك كنسبة من قيمة البضائع المصدرة عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن الشركة قد استحقت دعم لصادراتها وتوافر كافة الشروط اللازمة للحصول على هذا الدعم والذى يتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى فى قائمة الارباح والخسائر.

ت - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمــة العادلة هي السعـر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السـوق في تاريـخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

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

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الاساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحدد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٧ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء علي 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 الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

بالنسبة للأصول والالتزامات فى القوائم المالية في المالية المستقلة، علي أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الإدارة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة بشكل متكرر أو غير متكرر. إن معايير اختيار المقيم تشتمل علي المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة علي المعايير المهنية. تحدد الإدارة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرجوع إلي التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة.

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزيداً من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٣٢.

خ - الأرقام المقارنة

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فى ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية ولا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها استثمارات بالقيمة العادلة، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر التغير فى أسعار العملات الاجنبية 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 للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة:

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
دولار أمريكى ١٠%	(٥٦٥,٣٤٦)	٣٨٩,٨٥٥
يورو ١٠%	(٢,٩٩٨,٧٩٤)	(١,٥٢٥,٧٨٣)

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

	٣١ مارس ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	الأصول	الالتزامات	الصافى	الصافى
دولار أمريكي	٣٣,٦٣٠,٨٣٤	(٣٩,٢٨٤,٢٩٤)	(٥,٦٥٣,٤٦٠)	٣,٨٩٨,٥٥١
يورو	٤,٣٢٠,٠٠٢	(٣٤,٣٠٧,٩٤٢)	(٢٩,٩٨٧,٩٤٠)	(١٥,٢٥٧,٨٢٦)

٢ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

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

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح والخسائر المستقلة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

إن حساسية قائمة الأرباح والخسائر المستقلة هي تأثير التغييرات المفترضة في اسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ مارس ٢٠١٧.

	الزيادة / النقص في نقاط الاساس	التأثير على الأرباح أو الخسائر للفترة جنيه مصرى
٣١ مارس ٢٠١٧	± ١٠%	٦,٧٩٨,٣٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	± ١٠%	٦,٨٩٩,٥٧٩

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من أكبر عميلين رئيسيين (أطراف ذات علاقة) تقريباً ما يعادل ٥١% من مجموع الإيرادات للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٣٥%).

نقدية بالبنوك وودائع بنكية قصيرة الأجل:

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
A	١٢,٧١٧,٩١٨	٥,٩٢٦,٨٨٦
B	٤,٣٨٢,٠٦٥	١,٣٥٨,٤٧٩
BBB	-	١٤,٧٢٢,٤٥٢
الإجمالى	**١٧,٠٩٩,٩٨٣**	**٢٢,٠٠٧,٨١٧**

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطيات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الموردين التجاريون عادة خلال ٩٠ يوما في المتوسط من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٧، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

٣١ مارس ٢٠١٧	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
موردون تجاريون وأوراق دفع	٨٣,٠٦٨,٨٩٨	-	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٣٥,١٤٤,٤١٣	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٢٨,٧١٢,١٢٤	-	-
قروض مساهمين	-	-	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢
بنوك سحب على المكشوف	١٣٤,٢٩٧,٠٢٦	-	-	-
قروض وسلفيات	٣١,٣٤٤,٨٩٦	٣٤,٢٩٩,٧٨٣	٦٥,٣٢١,٢٧٣	٢٦٥,٦٩٢,٤٣٤
الإجمالي	**٢٨٣,٨٥٥,٢٣٣**	**٦٣,٠١١,٩٠٧**	**٦٥,٣٢١,٢٧٣**	**٦٩٨,٥١٧,٤٣٦**
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
موردون تجاريون وأوراق دفع	٤٥,٣٢٣,١٣١	-	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٧,٠٨٠,٥٠٩	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٣١,٥٧٠,٤٧٣	-	-
قروض من المساهمين	-	-	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢
بنوك سحب على المكشوف	١٣٧,٤٤٥,١٩٨	-	-	-
قروض وسلفيات	٣١,١٦٧,٠١٤	٣٣,٢٥٤,٨١٢	٦٥,٩٤٢,٥٥٢	٢٧٩,٠٧٤,٢٢٠
الإجمالي	**٢٤١,٠١٥,٨٥٢**	**٦٤,٨٢٥,٢٨٥**	**٦٥,٩٤٢,٥٥٢**	**٧١١,٨٩٩,٢٢٢**

بلغت التسهيلات الائتمانية غير مستخدمة مبلغ ٢٦,٧٥٢,٣٨٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٧,٢٣٨,٩٨٠ جنيه مصرى).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

وفيما يلي نسبة صافى القروض إلى اجمالى رأس المال فى ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

اجمالى القروض	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قرض المساهمين	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢
قروض متوسطة الاجل	٢٤٣,٣٩٠,٥٥٥	٢٤٥,٨٦٤,٧٦١
بنوك سحب على المكشوف	١٣٤,٢٩٧,٠٢٦	١٣٧,٤٤٥,١٩٨
اجمالى القروض	٨١٠,٥١٢,٥٨٣	٨١٦,١٣٤,٩٦١
يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك	(١٧,٤٣٠,٧٦٥)	(٢٢,٠٨١,٧٤٢)
صافى القروض	٧٩٣,٠٨١,٨١٨	٧٩٤,٠٥٣,٢١٩
حقوق الملكية	٢٧٦,٠٩٤,٠٤٣	٢٨٢,٦٦٢,٧٩٠
إجمالى رأس المال	١,٠٦٩,١٧٥,٨٦١	١,٠٧٦,٧١٦,٠٠٩
نسبة صافى القروض إلى إجمالى رأس المال	%٧٤	%٧٣,٧

ترجع الزيادة في نسبة صافى القروض إلى إجمالى رأس المال إلى انخفاض النقدية خلال الفترة.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

مزايا العاملين

تقوم إدارة الشركة بتحديد التزامات مزايا معاشات العاملين عن طريق خبير اكتوارى مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الالتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء فى السياسة المحاسبية الموضحة فى (٢ – ث). ويبين إيضاح (٢٢) أهم الافتراضات المستخدمة فى تقدير التزامات مزايا معاشات العاملين.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة فى تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

٥ - الأصول الثابتة

	أراضي	مباني	آلات ومعدات واسطمبات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	حاسبات آلية	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦								
التكلفة								
الرصيد فى أول العام	٩,٩٦٨,٥٧١	٤٦,٤٠٤,١٢١	٣٨٥,١١٨,٢٩١	٢,٧٦٢,٦١٤	١,٩٩١,٣٢٩	٥,٢٢٨,٢١٨	٣,٥٠٤,٨٩٤	٤٥٤,٩٧٨,٠٣٨
الإضافات	-	-	١١,٨٨٣,٧٤٤	١,٢٣٠,٠٠٠	٦٧,١٣٧	٦٨٢,٥٤٨	٢,٩٦٢,١٩٧	١٦,٨٢٥,٦٢٦
الاستبعادات	-	-	(٢,٤٩١,٩٥٠)	(٥٦٩,١٠٣)	(٤٧٧,٠١١)	(١٧٦,١٤٥)	-	(٣,٧١٤,٢٠٩)
محول من مشروعات تحت التنفيذ	-	-	٢,٨٧٩,٥١٠	-	-	٢٤٩,٦٧٤	(٣,١٢٩,١٨٤)	-
الرصيد في أخر العام	**٩,٩٦٨,٥٧١**	**٤٦,٤٠٤,١٢١**	**٣٩٧,٣٨٩,٥٩٥**	**٣,٤٢٣,٥١١**	**١,٥٨١,٤٥٥**	**٥,٩٨٤,٢٩٥**	**٣,٣٣٧,٩٠٧**	**٤٦٨,٠٨٩,٤٥٥**
مجمع الإهلاك								
الرصيد فى أول العام	-	(٢٥,٨٨٦,٦١٩)	(٢٦٤,٢٣٦,٠١٥)	(٢,٢١٨,٧٨١)	(١,٤٢٨,٣٩٩)	(٤,٨٧١,٠٧١)	-	(٢٩٨,٦٤٠,٨٨٥)
إهلاك العام	-	(١,٥٨٥,٠٨٣)	(٣٦,١٤٧,٢٠٦)	(٣٨٧,٧٣١)	(١٢٤,٩٤٩)	(٢١٩,٤٨٦)	-	(٣٨,٤٦٤,٤٥٥)
إهلاك استبعادات	-	-	٢,٤٨٠,٢٨١	٤٣٣,٩٦٥	٤٧٧,٠٠٤	١٧٤,٥٥١	-	٣,٥٦٥,٨٠١
الرصيد في أخر العام	**-**	**(٢٧,٤٧١,٧٠٢)**	**(٢٩٧,٩٠٢,٩٤٠)**	**(٢,١٧٢,٥٤٧)**	**(١,٠٧٦,٣٤٤)**	**(٤,٩١٦,٠٠٦)**	**-**	**(٣٣٣,٥٣٩,٥٣٩)**
صافى القيمة الدفترية في أخر العام	**٩,٩٦٨,٥٧١**	**١٨,٩٣٢,٤١٩**	**٩٩,٤٨٦,٦٥٥**	**١,٢٥٠,٩٦٤**	**٥٠٥,١١١**	**١,٠٦٨,٢٨٩**	**٣,٣٣٧,٩٠٧**	**١٣٤,٥٤٩,٩١٦**
في ٣١ مارس ٢٠١٧								
التكلفة								
الرصيد فى أول العام	٩,٩٦٨,٥٧١	٤٦,٤٠٤,١٢١	٣٩٧,٣٨٩,٥٩٧	٣,٤٢٣,٥١٢	١,٥٨١,٤٥٢	٥,٩٨٤,٢٩٥	٣,٣٣٧,٩٠٧	٤٦٨,٠٨٩,٤٥٥
الإضافات	-	-	٧,٢١٠,٨٦٩	-	-	٤٢,٢٦٦	٥٩١,٠٢٣	٧,٨٤٤,١٥٨
الاستبعادات	-	-	-	-	-	(٢٧٣,٤١١)	-	(٢٧٣,٤١١)
الرصيد في أخر العام	**٩,٩٦٨,٥٧١**	**٤٦,٤٠٤,١٢١**	**٤٠٤,٦٠٠,٤٦٦**	**٣,٤٢٣,٥١٢**	**١,٥٨١,٤٥٢**	**٥,٧٥٣,١٥٠**	**٣,٩٢٨,٩٣٠**	**٤٧٥,٦٦٠,٢٠٢**
مجمع الإهلاك								
الرصيد فى أول العام	-	(٢٧,٤٧١,٧٠٢)	(٢٩٧,٩٠٢,٩٤٠)	(٢,١٧٢,٥٤٧)	(١,٠٧٦,٣٤٤)	(٤,٩١٦,٠٠٦)	-	(٣٣٣,٥٣٩,٥٣٩)
إهلاك العام	-	(٣٩٣,٦٠٧)	(٩,٩٤٤,٣٦١)	(١٠٢,٢٩٥)	(٣١,٤٧١)	(٨٦,٧٨٢)	-	(١٠,٥٥٨,٥١٦)
إهلاك استبعادات	-	-	-	-	-	٢٥٦,٥٧٧	-	٢٥٦,٥٧٧
الرصيد في أخر العام	**-**	**(٢٧,٨٦٥,٣٠٩)**	**(٣٠٧,٨٤٧,٣٠١)**	**(٢,٢٧٤,٨٤٢)**	**(١,١٠٧,٨١٥)**	**(٤,٧٤٦,٢١١)**	**-**	**(٣٤٣,٨٤١,٤٧٨)**
صافى القيمة الدفترية في أخر العام	**٩,٩٦٨,٥٧١**	**١٨,٥٣٨,٨١٢**	**٩٦,٧٥٣,١٦٥**	**١,١٤٨,٦٧٠**	**٤٧٣,٦٣٧**	**١,٠٠٦,٩٣٩**	**٣,٩٢٨,٩٣٠**	**١٣١,٨١٨,٧٢٤**

٥ - الأصول الثابتـة (تابع)

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالى:

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تكلفة الإنتاج	١٠,٢١٤,٧٠٠	٣٧,٢٦٣,٣٤٩
مصروفات إدارية وعمومية	٢١٨,٢٩١	٦٧٤,٠٢١
مصروفات البيع والتسويق	١٢٥,٥٢٥	٥٢٧,٠٨٥
	١٠,٥٥٨,٥١٦	٣٨,٤٦٤,٤٥٥

جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج مرهونة كرهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك المانحة للقروض والتسهيلات الائتمانية.

وفيما يلي تحليل مشروعات تحت التنفيذ:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧
برامج حاسب آلى	١,٩٣٣,٧٢٦	٢٣٩,٧١٥	٢,١٧٣,٤٤١
أخري	١,٤٠٤,١٨١	٣٥١,٣٠٨	١,٧٥٥,٤٨٩
	٣,٣٣٧,٩٠٧	٥٩١,٠٢٣	٣,٩٢٨,٩٣٠

٦ - أصول غير ملموسة

أ - تكاليف المعلومات الفنية

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية فى تكنولوجيا جديدة "العنق الضيق للزجاجة خفيفة الوزن".

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

ب - برامج الحاسب الآلي

تكاليف البرامج التى لا تكون ضمن تكاليف الأجهزة.

وفيما يلي بيان بالأصول غير الملموسة:

	تكاليف المعلومات الفنية	برامج الحاسب الآلي	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
التكلفة			
الرصيد في أول العام	٥,١٥٦,١٤٣	٢,٤٢٣,٤٩٩	٧,٥٧٩,٦٤٢
الرصيد في أخر العام	٥,١٥٦,١٤٣	٢,٤٢٣,٤٩٩	٧,٥٧٩,٦٤٢
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في أول العام	(٢,٠٦٢,٤٥٧)	(٢,١٠٥,٩٠٠)	(٤,١٦٨,٣٥٧)
مصروف الاستهلاك عن العام	(٥١٥,٦١٤)	(١٠١,٧٣٣)	(٦١٧,٣٤٧)
الرصيد في أخر العام	(٢,٥٧٨,٠٧١)	(٢,٢٠٧,٦٣٣)	(٤,٧٨٥,٧٠٤)
صافي القيمة الدفترية في أخر العام	٢,٥٧٨,٠٧٢	٢١٥,٨٦٦	٢,٧٩٣,٩٣٨

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

	تكاليف المعلومات الفنية	برامج الحاسب الآلي	٣١ مارس ٢٠١٧
التكلفة			
الرصيد في أول الفترة	٥,١٥٦,١٤٣	٢,٤٢٣,٤٩٩	٧,٥٧٩,٦٤٢
التكلفة في أخر الفترة	**٥,١٥٦,١٤٣**	**٢,٤٢٣,٤٩٩**	**٧,٥٧٩,٦٤٢**
مجمع الاستهلاك			
الرصيد في أول الفترة	(٢,٥٧٨,٠٧١)	(٢,٢٠٧,٦٣٣)	**(٤,٧٨٥,٧٠٤)**
مصروف الاستهلاك عن الفترة	(١٢٨,٩٠٤)	(٢٥,٤٣٣)	**(١٥٤,٣٣٧)**
مجمع الاستهلاك في أخر الفترة	**(٢,٧٠٦,٩٧٥)**	**(٢,٢٣٣,٠٦٦)**	**(٤,٩٤٠,٠٤١)**
صافي القيمة الدفترية في أخر الفترة	**٢,٤٤٩,١٦٨**	**١٩٠,٤٣٣**	**٢,٦٣٩,٦٠١**

٧ - استثمارات فى شركات تابعة

قامت الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ بشراء ٦٠% من أسهم شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" والتى تم تأسيسها عام ٢٠١٠ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ٤٧٦٢٧، ويقع مقر الشركة الرئيسي في شارع قمبيز، الدقي، الجيزة. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي فى تصنيع وبيع وتصدير المنتجات البلاستيكية لشركات الأغذية والمرطبات وكذلك العبوات الدوائية لقطاع الصيدلة.

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

قامت الشركة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بتأسيس شركة جديدة (شركة ميج مصر للزجاج MEG – ش.م.م) بنسبة مساهمة حوالى ٩٩,٩٧%. ويقع مقر شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" في ٦ شارع المخيم الدائم، الحى السادس، مدينة نصر، القاهرة. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسى في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال. وفى يناير ٢٠١٦، تمت عملية الاستحواذ من قبل شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" على ١٠٠% من أسهم شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" والتي تعمل في مجال تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية. ويقع مقر الشركة في مسطرد – القليوبية.

	نسبة المساهمة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة الوادى للعبوات الزجاجية "ش.م.م") سابقاً	%١٠٠	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥
شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"	%٦٠	٦٤,٨٧٠,٦٦٣	٦٤,٨٧٠,٦٦٣
شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"	%٩٩,٩٧	٩٩,٩٧٠	٩٩,٩٧٠
		٢٦٣,٧٧٨,٤٧٨	**٢٦٣,٧٧٨,٤٧٨**

٨ - المخزون

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إنتاج تام	٤٢,٣٣٩,٦٦٥	٤٣,٦٩٢,٦٣٩
قطع غيار	٢٠,٩١٠,٥٠٤	١٨,٦١١,٥٩١
مواد خام	٢٠,٤٠٠,٢٦١	١٦,٨١١,٥١٨
إنتاج تحت التشغيل	١١,٠٠٥,٨٩٢	٢٠,٢٨٢,٢٥٩
مواد تعبئة وتغليف	٢,٢٣٥,٠٥٤	٢,١٨٢,٧٧٠
وقود وزيوت تشحيم	١,٠٢٤,١٠٠	٩٨٢,٥٥٧
بضائع لدى الغير	٦٨١,٦٧٤	٦,٣٠٤,٩١٨
	٩٨,٥٩٧,١٥٠	**١٠٨,٨٦٨,٢٥٢**

بلغت قيمة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الأرباح أو الخسائر مبلغ ٤٨,٠٥٠,٩٣٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٤٧,٤٣١,٧٥٢ جنيه مصري).

٩ - عملاء

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
عملاء	٥٥,١٦٤,٥٥٥	١٦,٦٥٢,٤٢٧
الاضمحلال في قيمة العملاء	(٤١٨,٧١٤)	(٤١٨,٧١٤)
	٥٤,٧٤٥,٨٤١	**١٦,٢٣٣,٧١٣**

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٦٠ يوماً. لا يتم تحميل آية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ٦٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحصيل، 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 الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٣,١٧٩,٦٤٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٣,٠٧٩,١٧٤ جنيه مصرى) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم الشركة بإدراج آية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهرى في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر	٢,٠٤٥,٣٥٣	٣,٠٥٧,٩٠٠
متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر	١,١٣٤,٢٩١	٢١,٢٧٤
	٣,١٧٩,٦٤٤	**٣,٠٧٩,١٧٤**

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئيا حتى تاريخ اعداد التقارير المالية. في تاريخ إعداد التقارير 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 المتأخرة السداد.

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر	٤١٨,٧١٤	٤١٨,٧١٤
	٤١٨,٧١٤	٤١٨,٧١٤

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ مارس ٢٠١٧	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
أرصدة مدينة أخري	٢١,٢٤٢,٦٧٦	١٧,٣٣٥,٥٠٥
مدفوعات مقدماً لموردين خامات	١٢,٩٩٠,٢١٧	١٣,٥٦١,٣٠٤
تأمينات لدي الغير	٦,١٩٦,٥٨٣	٥,٦٩٠,٦٤٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	١,٠٣٦,٦٢٩	١,١٥٦,٨٩٥
عهد وسلف موظفين	١,٠٠٩,٥٧٠	٨٠٣,٦٦٢
	٤٢,٤٧٥,٦٧٥	٣٨,٥٤٨,٠١٠

١١ - مستحق من مصلحة الضرائب

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مصلحة الضرائب - ضرائب مبيعات علي المشتريات	٤,٣٠٣,٧٩٥	٢,٥٩٤,١٦٠
مصلحة الضرائب – ضرائب الدخل	٢,٤٤٧,١٢٠	٢,٤٤٧,١٢٠
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع	١,٤٩٤,٦٦١	٨٩٧,٢٨٦
	٨,٢٤٥,٥٧٦	٥,٩٣٨,٥٦٦

وفيما يلي بيان حركة حساب مصلحة ضرائب خصم من المنبع:

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد في أول الفترة / العام	٨٩٧,٢٨٦	-
المسدد خلال الفترة / العام	٥٩٧,٣٧٥	٨٩٧,٢٨٦
الرصيد أخر الفترة / العام	١,٤٩٤,٦٦١	٨٩٧,٢٨٦

١٢ - أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

شركة تعبئة الكوكاكولا – مصر "ش.م.م"

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

تعتبر شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا – مصر من أكثر موردى كسر الزجاج إلى الشركة ، وقد بلغت المشتريات منها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٦٣٢,٠٨٠ جنيه مصرى (٣١ مارس ٢٠١٦ : ٥٥٨,٣١١ جنيه مصري).

خلال الفترة، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع مع شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا – مصر (شركة مساهمة مصرية)، وقد بلغت هذه المبيعات عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٣٧,٥١٨,٣٢٧ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٦: ٨ مليون جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة الوادي للعبوات الزجاجية – مصر "ش.م.م") سابقاً

تعتبر شركة الوادي للعبوات الزجاجية – مصر "ش.م.م" طرف ذو علاقة لأنه مملوك لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ١٠٠% وتتمثل المعاملات خلال العام في قيمة القرض المسدد إلي شركة الوادي القابضة نيابة عن شركة الشرق الأوسط للعبواتا الزجاجية بالسادات (شركة الوادي للعبوات الزجاجية – مصر "ش.م.م") سابقاً وكذلك قيمة الخدمات المسددة نيابة عن الشركة.
خلال الفترة، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع وشراء مع شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة الوادي للعبوات الزجاجية – مصر "ش.م.م") سابقاً. وقد بلغت المشتريات في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٤,٤٧٦,٢٣٢ جنيه مصرى (٣١ مارس ٢٠١٦: ١,٤١٧,٤٢٨ جنيه مصرى).

شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"

تعتبر شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" طرف ذو علاقة لأنها مملوكة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ٩٩,٩٧%.

شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م"

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

شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"

تعتبر شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" طرف ذو علاقة حيث أنها مملوكة بنسبة ١٠٠% لشركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" (شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج) تتمثل المعاملات خلال الفترة في تحويلات نقدية إلي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وذلك بغرض تمويل وإدارة رأس المال العامل.

وخلال الفترة، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع مع شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"، وقد بلغت هذه المبيعات في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٤,٤٢٠,٥٩٦ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٦ : لاشيء). وقد بلغت المشتريات من شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" مبلغ ٥,٢٠٠,٩٢٦ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠١٧ (٣١ مارس ٢٠١٦: لاشيء).

١٢ - مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة (تابع)

صنعاء للمرطبات و الصناعة المحدودة – اليمن

تعتبر صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة – اليمن طرف ذو علاقة لأنه يساهم فى تلك الشركة مجموعة من نفس مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج . ويتم التعامل بين الشركتين ويتم السداد بالاتفاق المسبق والتسعير يتم على أساس شروط وقواعد تجارية ووفقاً لأسعار السوق.

لم تقم الشركة خلال الفترة بعمليات بيع أو شراء مع شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة – اليمن.

المبالغ المدفوعة للإدارة العليا

بلغت المبالغ المدفوعة إلى الإدارة العليا عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٧,٢٥٢,٢٤٦ جنيه مصري مقابل ٢,٩٤٦,٢٥٢ جنيه مصري عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

وتم توزيعها كما يلي :

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
مصروفات بيعية وتسويقية	٣,٩٠٩,٦٢٩	٨٤٢,٩٩٩
مصروفات عمومية وإدارية	٣,٣٤٢,٦١٧	٢,١٠٣,٢٥٣
	٧,٢٥٢,٢٤٦	**٢,٩٤٦,٢٥٢**

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

مستحق من أطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"	٤٤٣,٦٥٤,٥٦٠	٤٤٣,٢٧٧,٣٢٣
شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية - السادات (شركة الوادى للعبوات الزجاجية "ش.م.م") سابقاً	١٦٨,٢٣٨,٢٢٦	١٦٧,٤٤٠,٠٦٧
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر "ش.م.م"	٢٨,٩٩٢,٥٧٠	٢٠,٢٣٧,٠٥٠
شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م"	٧,٨٣١,٨٣٧	٦,٦٨٠,٦٠٤
شركة ميدكو بلاست "ش.م.م"	-	٣,٢٢٠,٠٣١
شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة - اليمن	٤٨,٤٩٤	١٢٦,٩٦٨
شركة جلف كابيتال	٤٦,٦٤١	-
	٦٤٨,٨١٢,٣٢٨	**٦٤٠,٩٨٢,٠٤٣**

مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" – متداول	٢٧,٨١٧,٣٨٧	٣١,٥٧٠,٤٧٣
شركة ميدكو للتعبئة والتغليف "ش.م.م"	٨٩٤,٧٣٧	-
	٢٨,٧١٢,١٢٤	**٣١,٥٧٠,٤٧٣**

١٢ - مستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
قرض المساهمين - غير متداول	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢

قام المساهمين خلال الفترة بتحويل قرض بمبلغ ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري وذلك بهدف دعم الشركة للاستحواذ على شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" علماً بأن القرض غير محمل بفوائد وبالتالى لا يوجد تواريخ أو دفعات ثابتة محددة للسداد ولا يستحق سداده إلا بعد أن يتم سداد كامل مستحقات المقرضين الخارجين .

١٣ - نقدية لدي البنوك وبالصندوق

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
أ - عملة محلية		
حسابات جارية بالبنوك	٦,٥٣١,٣١٨	١٨,١٤٣,٨٦٦
نقدية بالصندوق	١٩١,٠٠٢	٣١,٠٤٢
	٦,٧٢٢,٣٢٠	١٨,١٧٤,٩٠٨
ب - عملة أجنبية		
حسابات جارية بالبنوك	١٠,٥٦٨,٦٥٠	٣,٨٦٣,٩٥١
نقدية بالصندوق	١٣٩,٧٩٥	٤٢,٨٨٣
	١٠,٧٠٨,٤٤٥	٣,٩٠٦,٨٣٤
	١٧,٤٣٠,٧٦٥	٢٢,٠٨١,٧٤٢

١٤ - مخصصات

	مخصصات أخرى	مخصصات إعادة هيكلة	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الرصيد أول الفترة / العام	١١,٠٦٧,٣٠٧	٧,٨٦٧,٦٢١	١٨,٩٣٤,٩٢٨	٧,٠٩٤,٥٦٧
المكون خلال الفترة / العام	-	-	-	١٦,٥٩٠,٧٨٦
المستخدم خلال الفترة / العام	(٦٤٠,٥٧٣)	-	(٦٤٠,٥٧٣)	(٤,٧٥٠,٤٢٥)
	١٠,٤٢٦,٧٣٤	٧,٨٦٧,٦٢١	١٨,٢٩٤,٣٥٥	١٨,٩٣٤,٩٢٨

مخصصات أخرى

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقع سدادها إلي أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لان ذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات الخارجية.

مخصصات إعادة هيكلة

تتعلق مخصصات إعادة الهيكلة بتكاليف إنهاء عقود الموظفين ومدفوعات نهاية الخدمة، ويتم الاعتراف بها فى الفترة التى تكون فيها الشركة ملزمة قانونياً بدفع تلك المبالغ للموظفين بعد الموافقة على خطة إعادة الهيكلة وإخطار الموظفين بها.

١٥ - قروض لأجل

		٣١ مارس ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	أصل القرض	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
قرض "١"	١٠٨,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٦٦٦,٦٧٠	٣٦,١٦٦,٦٧٠	١,٩٩٩,٩٩٨	٣٤,١٦٦,٦٧٢	٣٦,١٦٦,٦٧٠
قرض "٢"	٣٩,٠٣٨,٥٨٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٨,٢٧١,٣٥٦	٩,٧٧١,٣٥٦	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٧١,٣٥٦	٩,٧٧١,٣٥٦
قرض "٣"	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٢١,١٠٠,٠٠٠	٢٥,٦٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٦٠٠,٠٠٠	٢٥,٦٠٠,٠٠٠
قرض "٤"	١٧٢,٥٤٧,٣٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥١,٠٠٠,٣٤٥	١٦١,٠٠٠,٣٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥١,٠٠٠,٣٤٥	١٦١,٠٠٠,٣٤٥
قرض "٥"	١٣,٦٥٠,٠٠٠	٥,٤٢٦,٠٨٩	٥,٤٢٦,٠٩٥	١٠,٨٥٢,١٨٤	٧,٩٤١,٩٩٠	٥,٣٨٤,٤٠٠	١٣,٣٢٦,٣٩٠
		٢٥,٩٢٦,٠٨٩	٢١٧,٤٦٤,٤٦٦	٢٤٣,٣٩٠,٥٥٥	٢٣,٩٤١,٩٨٨	٢٢١,٩٢٢,٧٧٣	٢٤٥,٨٦٤,٧٦١

حصلت الشركة علي قروض لأجل مقابل الضمانات والرهونات التالية:

١ - رهن تجاري من الدرجة الأولي علي جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج.

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

٣ - رهن علي أسهم شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة الوادي للعبوات الزجاجية "ش.م.م") سابقاً.

يبلغ متوسط سعر الفائدة علي القروض ٢,٧٥% بالإضافة لسعر الكوريدور بالنسبة للقروض بالجنيه المصري و٤,٧٥% بالإضافة إلي سعر اليوروبور للقروض باليورو.

١٦ - بنوك سحب علي المكشوف

	الضمان	الحد الائتمانى	سعر الفائدة %	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
تسهيل انتمانى "١"	سند لأمر	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٢٥	٣١,٧٥١,٢١١	٣٤,١١٦,٤٠٢
تسهيل انتمانى "٢"	تحصيلات عملاء	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٧٥	٥٩,٠٤٩,٤١٤	٦٢,٦٨٤,١٧٨
تسهيل انتمانى "٣"	عقود عملاء	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠	٤٣,٤٩٦,٤٠١	٤٠,٦٤٤,٦١٨
				١٣٤,٢٩٧,٠٢٦	١٣٧,٤٤٥,١٩٨

١٧ - موردون تجاريون وأوراق دفع

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
موردين خامات	٧١,١٣٥,٠٠٦	٣٦,٢٢٥,٠٨٥
موردين خدمات	٧,٩٣٦,٠٠٣	٤,٥٠٥,٥٩٩
أوراق دفع	٣,٩٩٧,٨٨٩	٤,٥٩٢,٤٤٧
	٨٣,٠٦٨,٨٩٨	٤٥,٣٢٣,١٣١

١٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري

	٣١ مارس ٢٠١٧	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مصروفات مستحقة	١٢,٧٠٤,٤٠٨	١٠,٤٢٣,٢٤٩
أرصدة دائنة أخري	١٠,٨٤٣,٨٤٠	١١,٥٢٩,٣١٧
مصروفات تمويلية مستحقة	١٠,٤٥٩,١١٢	٣,٩٩٠,٨٩٠
هيئة التأمينات الاجتماعية	٩٣٤,٣٧٣	٩٧٧,١٦٤
ضمان تأمين أعمال	٥٣٨,٨٥٠	٥٣٨,٨٥٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٥٣٧,٨٢٥	٥٣٧,٨٢٥
عملاء دفعات	٣٨٣,٩٩٩	٢٤١,٦٨٠
دائنو توزيعات	٦٠,٣٧٨	٦٠,٣٧٨
	٣٦,٤٦٢,٧٨٥	٢٨,٢٩٩,٣٥٣

١٩ - مستحق إلي مصلحة الضرائب

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
مصلحة الضرائب - المبيعات	١٠,١٠٠,٧١٧	٤,٣٠٠,١١٥
مصلحة الضرائب – ضرائب خصم من المنبع	٤١٢,٨٦٣	٥٦٨,٨٥٥
ضرائب أخرى	٣١٦,٨٩٧	٤٧٣,٤٩٨
مصلحة الضرائب – كسب العمل	١٨٤,١٤٢	١٦٨,٢٦٣
	١١,٠١٤,٦١٩	٥,٥١٠,٧٣١

٢٠ - رأس المال المصدر والمدفوع

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

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع البالغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعون مليون جنيه مصرى لاغير)، ليصبح بمبلغ ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري (فقط خمسون مليون وثلاثمائة اثنين وعشرون الف وخمسمائة وثمانون جنيه مصرى لاغير) وذلك عن طريق اصدار ١,٠٣٢,٢٥٨ سهم بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ١٩٨,٨٤ جنيه مصرى باجمالى قيمة اكتتاب بلغت ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصرى (فقط مائتان وخمسه مليون ومائتان أربعة وخمسون الف ومائة وواحد وثمانون جنيه مصرى لاغير)، على أن يتم تجنيب علاوة الاصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطيات الشركة، وقد تم ايداع اجمالى قيمة الاكتتاب البالغة ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصرى (فقط مائتان وخمسه مليون ومائتان أربعة وخمسون الف ومائة وواحد وثمانون جنيه مصرى لاغير)، لدى أحد البنوك التجارية المصرية وتم التأشير بالزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ سبتمبر 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 خاص وذلك علي النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٧
إجمالي علاوة الإصدار	١٩٤,٩٣١,٦٠١
يخصم : مصروفات الإصدار	(٦,٤١٤,٥٥٤)
صافي علاوة الإصدار	١٨٨,٥١٧,٠٤٧
المحول إلي احتياطي قانوني	(١٦,٢٩٩,٨٨٥)
المحول إلي احتياطي خاص	١٧٢,٢١٧,١٦٢

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامي المساهمين بالشركة 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 قدامي 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 عاليه والبالغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٢٩,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ ضمن الاحتياطيات الأخرى بقائمة حقوق الملكية.

٢١ - الاحتياطى القانونى

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

٢٢ - التزامات مزايا معاشات التقاعد

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

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

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالى تتمثل في التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
القيمة الحالية للالتزامات	٦,٣٤٢,٧٠٤	٦,٨٦٣,٦٠٦
الالتزامات بقائمة المركز المالى	**٦,٣٤٢,٧٠٤**	**٦,٨٦٣,٦٠٦**

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالى

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
رصيد أول الفترة / العام	**٦,٨٦٣,٦٠٦**	**٦,٣٧٣,٦٣٢**
تكلفة الفوائد	١٥٩,٣٤١	٦٣٧,٣٦٣
تكلفة الخدمة المستحقة	٩٠,٦٥٩	٥٨٢,٧٢١
تكلفة الخدمة السابقة *	-	٢,٤٠٠,٠٠٠
المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر	**٢٥٠,٠٠٠**	**٣,٦٢٠,٠٨٤**
إعادة قياس		
أرباح من التغير في الافتراضات المالية	-	(١,٠٩٧,٥٢٠)
المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل	**-**	**(١,٠٩٧,٥٢٠)**
المسدد خلال الفترة / العام	(٧٧٠,٩٠٢)	(٢,٠٣٢,٥٩٠)
رصيد أخر الفترة / العام	**٦,٣٤٢,٧٠٤**	**٦,٨٦٣,٦٠٦**

* قامت الشركة خلال ٢٠١٦ بتعديل بنود مزايا ومعاشات التقاعد نتج عنها تكلفة خدمة سابقة بمبلغ ٢,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

٢٣ - أصول (التزامات) ضريبة الدخل المؤجلة

(١) صافي أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة مثبتة

	قائمة المركز المالى		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
إهلاك أصول ثابتة	(١٠,٤٤٠,٧٧٣)	(١٢,١٨٠,٣٧٠)	١,٧٣٩,٥٩٧	٢,١٤٥,٣٣٧
خسائر ضريبية	٩,٢٠١,٤٢٣	٩,٩٧٠,٣٥٣	(٧٦٨,٩٣٠)	-
مخصصات إعادة هيكلة	١,٧٧٠,٢١٥	١,٧٧٠,٢١٥	-	-
مزايا معاشات التقاعد	١,٤٢٧,١٠٨	١,٥٤٤,٣١٢	(١١٧,٢٠٤)	-
فروق عملة غير محققة	-	٤٢٠,٨٠٥	(٤٢٠,٨٠٥)	(١,٨٨٠)
	١,٩٥٧,٩٧٣	**١,٥٢٥,٣١٥**	**٤٣٢,٦٥٨**	**٢,١٤٣,٤٥٧**

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الاثر الضريبى على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض	٩٤,٢١٠	٩٤,٢١٠

٢٤ - مبيعـات

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
مبيعات	١٢٥,٠٩٦,٨٩٤	٣٣,٣٠٢,٧٤١
مردودات مبيعات	(٥٠٧,٤٠٠)	-
	١٢٤,٥٨٩,٤٩٤	**٣٣,٣٠٢,٧٤١**

٢٥ - مصروفات التشغيل الأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
خسائر بيع أصول ثابتة	١٤,٦٢٢	٤٥,٩٢٧

٢٦ - إيرادات التشغيل الأخري

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
حافز تصدير	١,٤٤١,٣٤٥	١,٠٧١,٧٣٣
بيع خردة	٤١٣,٣٥٤	١١٦,٣٣٧
	١,٨٥٤,٦٩٩	**١,١٨٨,٠٧٠**

٢٧ - مصروفات تمويلية - بالصافى

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
فوائد مدينة	(١٨,٩٩٨,١٣٨)	(١٠,٥٤٩,٩٦٨)
فروق تقييم عملة	(٨,٢٤٦,٠٩٨)	(٢,٢١٧,٧٦٧)
ايرادات تمويلية	٦١٤	١٤,٧٢٥
	(٢٧,٢٤٣,٦٢٢)	**(١٢,٧٥٣,٠١٠)**

٢٨ - ضرائب الدخل

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٣)	(٤٣٢,٦٥٨)	(٢,١٤٣,٤٥٧)
	(٤٣٢,٦٥٨)	**(٢,١٤٣,٤٥٧)**

الضرائب على أرباح الشركة قبل الضرائب تختلف عن القيمة النظرية التى ستنتج عن تطبيق معدلات الضرائب كالتالى :

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
صافى الخسارة قبل الضرائب	(٧,٠٠١,٤٠٥)	(١٤,٨٥٣,٧٨٤)
ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة	(١,٥٧٥,٣١٦)	(٣,٣٤٢,١٠١)
مصروفات غير معترف بها ضريبياً	١,٢٠٤,١٣٣	(٧٩٢,٨٤٨)
خسائر ضريبية غير محققة	-	١,٩٩١,٤٩٢
مصروفات معترف بها ضريبياً	(٦١,٤٧٥)	-
ضرائب الدخل	**(٤٣٢,٦٥٨)**	**(٢,١٤٣,٤٥٧)**

٢٩ - المصروفات طبقاً لطبيعتها

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
تكلفة المواد المستخدمة فى الإنتاج	٣١,٧٩٨,٣٤٧	١٣,٦٠٨,٣٠٣
طاقة وقطع غيار	٢١,٥٣٠,٨٢٦	١٢,٩٨٣,٦٣١
التغير فى المخزون	١٦,٢٥٢,٥٨٥	(٢٣,٦٨٩,٦٣٤)
أجور ومرتبات ومزايا عينية	١٥,٥١٧,١٦٥	١٣,١٩٠,٤٤٦
مصروفات اهلاك	١٠,٥٥٨,٥١٦	٩,٨١٥,٢٤٨
سيارات وانتقالات	٢,٥١٣,٣٣٢	١,٣٨٩,٦١٦
مصروفات تصدير	٢,٠٣٧,٩١٩	١,٣٨٠,٦١٠
مصروفات ايجار	١,٦٩٣,٥٦٤	١,٦٦٤,٦٤٦
مصروفات صيانة أصول	١,٥٩١,٠٦٢	٢,٣٣٨,٥٣٥
مصروفات أخري	١,٢٤١,١١٣	٢,٥٢٥,٢٢٨
مصروفات أتعاب مهنية واستشارات	٧٨٢,١٦٣	١,٠٣٢,٩٢٠
مصروفات دعاية وإعلان وهدايا	٥١٦,٤٢٥	١٥١,٧٧٢
استهلاك أصول غير ملموسة	١٥٤,٣٣٧	١٥٤,٣٣٧
	١٠٦,١٨٧,٣٥٤	**٣٦,٥٤٥,٦٥٨**

٢٩ - المصروفات طبقاً لطبيعتها (تابع)

تم توزيع المصروفات كالتالى :

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
تكلفة المبيعات	٩١,٦٤٣,٣٧٨	٢٣,٦١٠,٠٢٤
مصروفات إدارية وعمومية	٧,٥٦٨,٢٣٧	٧,١٦٩,٤٤٤
مصروفات البيع والتسويق	٦,٩٧٥,٧٣٩	٥,٧٦٦,١٩٠
	١٠٦,١٨٧,٣٥٤	٣٦,٥٤٥,٦٥٨

٣٠ - نصيب السهم في الخسارة

يحتسب نصيب السهم الأساسي في خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة مع عدم الأخذ في الاعتبار أية توزيعات مستقبلية على العاملين وأعضاء مجلس الإدارة متعلقة بفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ حيث لا يوجد قرار جمعية عامة بالتوزيع أو حساب توزيع مقترح من مجلس الإدارة.

	٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٦
صافي الخسارة القابلة للتوزيع	(٦,٥٦٨,٧٤٧)	(١٢,٧١٠,٣٢٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة	٥٠٣٢٢٥٨	٥٠٣٢٢٥٨
نصيب السهم في الخسارة (لكل سهم)	**(١,٣١)**	**(٢,٥٣)**

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الخسارة / الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة فى كل من ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ مارس ٢٠١٦ لذا فإن النصيب المخفض للسهم فى الخسارة / الربح يعادل النصيب الأساسي للسهم فى الخسارة / الربح.

٣١ - الأدوات المالية حسب الفئة

	القروض والعملاء	
الأصول كما هو بقائمة المركز المالى	**٣١ مارس ٢٠١٧**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**
العملاء والأرصدة المدينة (باستثناء المصروفات المقدمة)	١١٢,٥٤٨,١٢٤	٦٩,٤١٦,٩٧٨
النقدية وما فى حكمها	١٧,٤٣٠,٧٦٥	٢٢,٠٨١,٧٤٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	٦٤٨,٨١٢,٣٢٨	٦٤٠,٩٨٢,٠٤٣
	٧٧٨,٧٩١,٢١٧	٧٣٢,٤٨٠,٧٦٣

	القروض والموردين	
الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالى	**٣١ مارس ٢٠١٧**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٦**
القروض	٢٤٢,٣٩٠,٥٥٥	٢٤٥,٨٦٤,٧٦١
الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى والالتزامات غير المالية	١١٨,٢١٣,٣١١	٧٢,٤٠٣,٦٤٠
بنوك سحب علي المكشوف	١٣٤,٢٩٧,٠٢٦	١٣٧,٤٤٥,١٩٨
قرض المساهمين	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢
مستحق إلي أطراف ذات علاقة	٢٨,٧١٢,١٢٤	٣١,٥٧٠,٤٧٣
	٩٥٦,٤٣٨,٠١٨	٩٢٠,١٠٩,٠٧٤

- العملاء المدينون لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً .
- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الضرائب المستحقة، والأرصدة الدائنة للعملاء والتأمينات الإجتماعية .

٣٢ - 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 الشركة.

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

عام ٢٠٠٨

تم الفحص وربط مبلغ ٢,٨٦٦,٤٧٦ جنيه مصري، وتم الطعن وتم الانتهاء من اللجنة الداخلية بمطالبة الشركة بمبلغ ١,٢٣٩,٨٠٣ جنيه مصرى وتم السداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٦

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ تم الفحص تقديرياً، وتم الطعن في الميعاد القانوني.
- عام ٢٠١٥، ٢٠١٦ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية ويتم تقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد المقررة.

ب - ضريبة المبيعات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تم الفحص والربط والسداد للضريبة الأصلية وتم ربط ضريبة إضافية بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣

تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تقدر بمبلغ ١٦١,٢٠٥ جنيه مصري، وتم الاعتراض ثم تم حل الخلاف باللجان واسفر عن مطالبة الشركة بمبلغ ١٠٢,٨٢١ جنيه مصري، وتم السداد بخلاف غرامات التأخير.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦

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

ج - ضريبة كسب العمل

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

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

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

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢

- تم الانتهاء من التجهيز والاعداد لفحص تلك السنوات وجارى أعمال الفحص مع المأمورية.
- تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تقدر بمبلغ ٩,٢١٥,٧١٢ جنيه مصري وتم الاعتراف في المواعيد القانونية على نتائج الفحص.

السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦

- جاري الإعداد والتجهيز للفحص الضريبي للسنوات ٢٠١٣ و٢٠١٤، ولم يتم فحص عامي ٢٠١٥ و٢٠١٦.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

د - ضريبة الدمغة

تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ .

السنوات ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣

تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تقدر بمبلغ ٥٤,٨٨٨ جنيه مصري وتم السداد.

السنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥

تم الانتهاء من الفحص ومطالبة الشركة بفروق فحص بمبلغ ١٥,٦١٠ جنيه مصري وتم السداد.

هـ - الضريبة العقارية

الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- 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 / ٢٠١٧ بمبلغ ١,٩٣٤,٥٧٣ جنيه مصري، وتم الاتفاق مع المأمورية على دفعها على أقساط شهرية ابتداءاً من شهر فبراير ٢٠١٧، وقد تم سداد مبلغ ٣٥١,٧٤٠ جنيه مصري ومتبقى مبلغ ١,٥٨٢,٨٣٣ جنيه مصري.

٣٣ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان، اعتمادات مستندية ومستندات شحن خلال النشاط الإعتيادي للشركة وقد بلغ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ مبلغ ٢٦,٥٦٧,٩٩٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٦,٥٦٧,٩٩٢ جنيه مصرى).

٣٤ - الارتباطات

ارتباطات الإيجار التشغيلي	قيمة القسط	القيمة الإيجارية	مدة العقد بالشهور	المدة الإنتاجية بالسنوات
معدات	١٠,٧٢٦	٥٥٩,٣٤٤	٤٨	٤
سيارات	٦٤,٨٦٧	٣,١٠٢,٣٣٤	٤٨	٤

٣٥ - المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، أدرجت الشركة معاملات غير نقدية غير مدرجة في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٧
مصروفات تمويلية غير مسددة	٦,٤٦٨,٢٢٢

٣٦ - التقارير القطاعية

ترى الشركة إن لديها قطاع أعمال واحد حيث أن كافة أنشطة الشركة تتمثل في بيع منتجات الزجاج.