

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي 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 المستقلة.

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

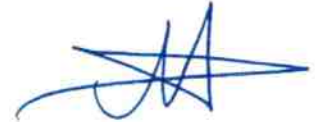
الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

القاهرة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠



شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١٠٠,٨٦٣,٣٨٣	١٠٥,٥٤٨,٧٢٥	٥	الأصول الثابتة
٣,١٣٥,٨٦٦	١,٩٧٩,٨٦٤	٦	أصول غير ملموسة
٦٣١,٨٨٢,٨١٧	٦٣١,٨٨٢,٨١٧	٧	استثمارات في شركات تابعة
١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	-	٨	استثمارات في شركات شقيقة
٢٨,٠٣٣,٦١٥	١٢٠,٧٠٥,٩١١	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩١٩,٢٠٦,١١٩	٨٦٠,١١٧,٣١٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١٤,٩٦٨,٧٤١	٧٦,٨٦١,٥٧٦	١٠	الأصول المتداولة
٩٢,٥٨٧,٤٩٠	٥٩,٠٣١,٣١١	١١	المخزون
٩٦,٢٢١,٢٠٩	٨٤,٤٠٤,٠٥٨	١٢	العملاء وأوراق القبض
٤٢٩,٥٥٨,٩٩٠	٤٦٩,١٣٦,٢٠٥	١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٣,٠٣٥,٩٤٥	١٣,٠١٥,٩٨٥	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٥٦,٣٧٢,٣٧٥	٧٠٢,٤٤٩,١٣٥		بنكية وأرصدة لدى البنوك
١,٦٧٥,٥٧٨,٤٩٤	١,٥٦٢,٥٦٦,٤٥٢		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢١	احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢١	احتياطي علاوة إصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢٢	احتياطيات أخرى
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٢١	مدفوعات تحت زيادة رأس المال
٣٤٤,٩٦٩,٣٠٦	٣٥٨,٧٧٦,٠٤١		الأرباح المرحلة
١,٠٣٨,٦٢٤,٣١٧	١,٠٥٢,٤٣١,٠٥٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٤٥,٩٣٨,٣٧١	١١١,٤٣٨,٣٧٤	١٦	قروض طويلة الأجل
٧,٣٨٦,٦٩٦	٧,٧٠٧,٦٢٩	٢٣	التزامات مزايا ومعاشات تقاعد
٣٦,٨٢٠,٢٧٤	٣٠,٧٩٩,٠٨٦	٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٠,٤١٢,٥١٩	-	٩	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٤٠,٥٥٧,٨٦٠	١٤٩,٩٤٥,٠٨٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٠,١٦٦,٩٢٤	١٤,٠٢١,٩٠٨	١٥	مخصصات
٧٢,٤٨٠,٠٠٠	١٠٥,٥٨٥,٦٠٠	١٦	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦١,٠١٥,١٥٧	٨٢,٨٢٨,٧٣٣	١٧	بنوك سحب علي المكتشف
٨٨,٠٨٢,٥٩٦	٩٠,٩٧٤,٣٥٢	١٨	موردون تجاريون وأوراق دفع
٩٥,٩٣٨,٤٤٤	٦٦,٢٥٣,٦٦٠	١٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٥٥,٠٠٠	٥٢٦,٠٥٨	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٧,٩٦٨,١٩٦	-	٢٠	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٣٩٦,٣٩٦,٣١٧	٣٦٠,١٩٠,٣١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٦٧٥,٥٧٨,٤٩٤	١,٥٦٢,٥٦٦,٤٥٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

- تقرير مراقب الحسابات مرفق



الأستاذ / عبدالجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / بيتر كاربنتر
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٢٧,٦٥٧,٥١٥	٦٨٣,٨٥٦,٦١٣	٢٦	المبيعات
(٥٨١,٤٧٣,٠٤٩)	(٥٥٥,٠٨٢,٣٧٠)	٣١	تكلفة المبيعات
١٤٦,١٨٤,٤٦٦	١٢٨,٧٧٤,٢٤٣		مجمل الربح
(٣٢,١٠١,٢١٨)	(٣٩,٣٥١,٩٨٥)	٣٢	مصروفات البيع والتسويق
(٣٤,٥١٧,١٣٤)	(٣٩,٤٤٠,٧٣٢)	٣٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٨,٢٣١,٢٦٣)	(٦٣,٠٠٣,٢٢٨)	٢٧	مصروفات التشغيل الأخرى
١٤,٧٣٣,٣٩٩	١٠٦,٩٠٤,٢٩٤	٢٨	إيرادات التشغيل الأخرى
٣٥٦,٠٢٤,٨٦٠	-		أرباح بيع شركة تابعة
١٣٩,٠٧٢,٧٧٢	-		أرباح إعادة تقييم حصة الاستثمار المحتفظ بها
٥٣١,١٦٥,٨٨٢	٩٣,٨٨٢,٥٩٢		ربح التشغيل
(٨٤,٢٢٨,٨٩٠)	(٦٨,٤١٧,٩٥٩)	٢٩	مصروفات تمويلية - بالصافي
٤٤٦,٩٣٦,٩٩٢	٢٥,٤٦٤,٦٣٣		الربح قبل الضرائب
(١٠٩,٥٦٩,٢٧٧)	(٣,٩١٢,٣٥٤)	٣٠	ضرائب الدخل
٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	٢١,٥٥٢,٢٧٩		صافي ربح العام
٦,٥	٠,٤٣	٣٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	٢١,٥٥٢,٢٧٩	صافى ربح العام
-	-	الدخل الشامل الاخر
٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	٢١,٥٥٢,٢٧٩	إجمالى الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	احتياطي علاوة إصدار	مدفوعات تحت زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع	جميع المبالغ بالجانبه المصري
٧٠٤,٢٥٧,١١١	١٠,٦٠٢,١٠٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ إجمالي الدخل الشاملة عن العام
٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٣,٠٠٠,٥٠٩)	(٣,٠٠٠,٥٠٩)	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ١ يناير ٢٠١٩
١,٠٣٨,٦٢٤,٣١٧	٣٤٤,٩٦٩,٣٠٦	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٢١,٥٥٢,٢٧٩	٢١,٥٥٢,٢٧٩	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٧,٧٤٥,٥٤٤)	(٧,٧٤٥,٥٤٤)	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠٥٢,٤٣١,٠٥٢	٣٥٨,٧٧٦,٠٤١	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٤٦,٩٣٦,٩٩٢	٢٥,٤٦٤,٦٣٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٤,١١٨,٩٥٧	٣٥,٦٧١,٣١٨	٥	الربح قبل الضرائب
١,٢٢٥,٨٢٥	١,١٥٦,٠٠٢	٦	يتم تسويته ب:
٢٢,٣٧٨,٩٠٤	-	٩	إهلاك
-	١٢,٢٠٥,٦٢٣		استهلاك
٣,٢١٧,٦٠١	٤٩٠,٥٣٢	٢٧	خسائر اعادة تقييم القيمة العادلة
(٤٩٥,٠٩٧,٦٣٢)	-		أرباح تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٦٦١,٨٣٦	٢,٢٠٤,٧١٨	٢٣	خسارة بيع أصول ثابتة
١١,٤٨٥,٨١٢	١١,٨٩٤,٨٧٧	٢٧	أرباح بيع شركة تابعة
-	(٧,٢٦٤,٥٤٦)	٢٨	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة
٨٥,٧٨٥,٨٩٧	٦٤,٨٠٦,٦٩٣	٢٩	مخصصات
(٩٤٦,٩٣٩)	(٣٣١,٨١٣)	٢٣	مخصصات انتفى الغرض منها
(٤٣١,٢٠٠)	(٥,٧٦٦,٣١٠)	٢٣	فوائد مدينة
١١٠,٣٣٦,٠٥٣	١٤٠,٥٣١,٧٢٧		أرباح تسوية مزايا معاشات تقاعد
			فروق عملة غير محققة
			ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل
٢٠,٨٠٧,٠٧٥	٣٨,١٠٧,١٦٥	١٠	المخزون
(٥٨,٣٧٢,٨٦١)	٣٣,١١٢,٦٤٥	١١	العملاء وأوراق القبض
(٤٤,٨٠٩,٥٣٩)	١٠,٨١٧,٠٣٧	١٢	المصرفيات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(١٧٥,٧٨٥,٧٣٧)	(٣٩,٥٧٧,٢١٥)	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٤,٨٨٥,٣٥٥)	٢,٨٩١,٧٥٧	١٩	الموردون التجاريون وأوراق الدفع
٤٢,٢٧٩,٠٧٣	(٢٩,٦٧٤,٨٠٢)	١٩	المصرفيات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(١,٩٧٢,٧٨٨)	(٧,٩٠٨,٠٠٤)	٢٠	ضرائب الخصم
(٣٥,٧١٧,٦١٠)	(٢٢٨,٩٤٢)	١٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٦,٨٧٤,٣٥٧)	-	١٥	مخصصات مستخدمة
(٣٤٦,٠٨٩)	(١,٥٥١,٩٧٢)	٢٣	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
(١٩٥,٣٤٢,١٣٥)	١٤٦,٥١٩,٣٩٦		التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩٦,٧٧٣,٣٣٢)	(٦٤,٨٠٦,٦٩٣)		فوائد مدفوعة
-	(٦٨,٩٩٣,٦٢٠)	٢٠	ضرائب مدفوعة
-	(٢,٦٦٢,٠٠١)		غرامات الضرائب
(٢٩٢,١١٥,٤٦٧)	١٠,٠٥٧,٠٨٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٩,٢٤٤,١٩٩)	(٤١,٨٩٠,٦١٨)	٥	شراء أصول ثابتة
١,١٣٩,١٠٥	-	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٣٩,٩٢٠)	-	٦	شراء أصول غير ملموسة
٤٠٤,٦٧٧,٨٥٧	-		متحصلات من بيع شركة تابعة
٣٨٦,٣٣٢,٨٤٣	(٤١,٨٩٠,٦١٨)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	١٦	سداد قروض متوسط الأجل
(٦٤,٥٠٨,٢٧٩)	٢١,٨١٣,٥٧٦	١٧	بنوك سحب على المكشوف
(٩٠,١٠٨,٢٧٩)	٢١,٨١٣,٥٧٦		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي (النقص) الزيادة في النقدية والأرصدة بالبنوك
٤,١٠٩,٠٩٧	(١٠,٠١٩,٩٦٠)		النقدية والأرصدة بالبنوك في بداية العام
١٨,٩٢٦,٨٤٨	٢٣,٠٣٥,٩٤٥		النقدية والأرصدة بالبنوك في نهاية العام
٢٣,٠٣٥,٩٤٥	١٣,٠١٥,٩٨٥	١٤	

المعاملات غير النقدية (إيضاح ٤١).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١ - مقدمة

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

والشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية المصرية.

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

الشركة القابضة هي شركة مينا جلاس هولدنغ.

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٩، قامت شركة ماك للاستثمارات "الشركة الأم بنسبة ملكية ٥١,٤%" ببيع ١٠٠٪ من أسهمها في الشركة إلى شركة مينا جلاس هولدينغ بالتالي أصبحت شركة مينا جلاس هولدنغ هي الشركة الأم لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

(١) الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية

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

(٢) التكلفة التاريخية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء خطط منافع محددة يتم قياسها باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة.

(٣) تصنيف الأصول والالتزامات:

تقوم الشركة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

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

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 في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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 - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها

قامت الشركة بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على فترات تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

معيير المحاسبة المصري رقم (٤) - "قائمة التدفقات النقدية" - تعديلات خاصة بعرض التغيرات في الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية؛ و

معيير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" - تعديلات لإدخال تطبيق نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية من قبل صناديق الاستثمار العقاري.

معيير المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود التأجير" - المرحلة الأولى (عقود التأجير التمويلي)؛ و

تفسير محاسبي مصري رقم (١) - "ترتيبات امتيازات الخدمة العامة" - وفقاً لهذا التفسير المحاسبي، تقوم الشركة التي تدخل في ترتيب امتياز خدمة عامة بتبويب الأصول التي تنشأ عن هذه الترتيبات إما كأصول مالية أو أصول غير ملموسة وفقاً لشروط محددة في هذا التفسير المحاسبي.

قامت الشركة بتغيير سياساتها المحاسبية وإجراء التعديلات بأثر رجعي بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) المتعلق بعقود التأجير التمويلي، وقد تم الإفصاح عن ذلك أدناه ولم يتم إعادة عرض أرقام المقارنة طبقاً لمعيير المحاسبة المصري رقم (٤٩). لم يكن لمعظم التعديلات الأخرى المذكورة أعلاه أى تأثير على المبالغ المعترف بها في فترات سابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - إصدارات 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. وتتخصص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تبنيها مبكرًا من قبل المجموعة. إن التقييم المبني للشركة لتأثير هذه المعايير والتعديلات الجديدة مبين أدناه:

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا الموظفين"

تم تعديله لإدخال قواعد قياس جديدة لمراعاة التعديل أو التقليل أو التسوية لخطط المزايا. لا تتوقع الشركة أن تتأثر بهذا التعديل.

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة تقييم جديدة للأصول المالية التي تعكس نموذج الأعمال من أجل إدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية.

قامت الشركة بمراجعة أصولها المالية التزامتها المالية وتتوقع التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠٢٠:

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية:

- طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الأصل المالي المقاس إما بالتكلفة المستهلكة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تبويب الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ عموماً على نموذج الأعمال الذي تقوم الشركة من خلاله بإدارة الأصل المالي التدفق النقدي وخصائصه.
- وفقاً لنموذج أعمال الشركة، يتم تبويب المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة وبالتالي لا تتوقع المجموعة أي تأثير من تطبيق المعيار الجديد علي تبويب وقياس تلك الأصول المالية.
- يحافظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) علي مفهوم النقدية وما في حكمها الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) دون تغيير والتي تتضمن الاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.
- ليس لدى الشركة استثمارات في حقوق الملكية أو أدوات دين أخرى تتم إدارتها باستخدام نموذج أعمال للاحتفاظ بها للبيع أو الحيازة والبيع.
- وبالتالي لا تتوقع الشركة ان يكون هناك تأثير جوهري من تطبيق المعيار الجديد علي تبويب وقياس تلك الأصول المالية.
- يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) لتبويب وقياس الالتزامات المالية. وبالتالي لا تتوقع الشركة اثر لتطبيق المعيار الجديد علي تبويب وقياس الالتزامات المالية.
- تم نقل قواعد استبعاد الالتزامات المالية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) ولا يوجد تغيير.
- قواعد المحاسبة عن التغطية الجديدة سوف توائم بشكل اقرب بين قواعد المحاسبة عن أدوات التغطية وبين ممارسات وسياسات الشركة في إدارة المخاطر، وكقاعدة عامة، المزيد من حالات التغطية سوف تكون مؤهلة للمحاسبة عن التغطية، حيث يقدم المعيار الجديد منهج يحتوي على مبادئ أكثر لمحاسبة التغطية. وقد قامت الشركة بتأكيد أن علاقات التغطية الحالية سوف ينطبق عليها محاسبة التغطية عند تطبيق المعيار الجديد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

إضمحلال الأصول المالية:

يتطلب نموذج الإضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الأصول المالية طبقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المحققة حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الإضمحلال الجديد على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التأجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناءً على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركة زيادة قدرها ٣,٢ مليون جنيه مصري في خسائر الائتمان لمخصص الذمم التجارية المدينة، ولا يتوقع حدوث انخفاض كبير في قيمة الأرصدة النقدية بالبنوك.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات للإفصاح بشكل أكبر وتغييرات في عرض الأدوات المالية. من المتوقع أن يكون هناك تغيير في طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بأدواتها المالية، وخاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

ويسري المعيار الجديد على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن يتم تطبيق المعايير الاقتصادية رقم (١) "عرض القوائم المالية"، (٢٥) "الأدوات المالية: العرض" (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" و(٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" في نفس الوقت. ستطبق المجموعة القواعد الجديدة بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، مع اعتماد الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة عن عام ٢٠١٩.

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "إيراد من العقود مع العملاء"

يضع هذا المعيار إطار عمل شامل عن طريق تحديد مقدار وتوقيت الاعتراف بالإيراد. ويحل هذا معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" والتي تغطي عقود بيع السلع والخدمات، ومعيار المحاسبة المصري (٨) "عقود الإنشاءات".

يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيراد عندما تنتقل السيطرة على سلعة أو خدمة للعميل.

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة، مع مراعاة الجوانب الاقتصادية والقانونية للعقود الحالية مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

بموجب العقود الحالية، عادة ما تكون المنتجات المصنعة مخصصة دون أي خيار لاستخدام بديل، ضمن ترتيبات تعاقدية ملزمة. تمثل عقود العملاء العقود ضمن نطاق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، عند تحديد سعر المعاملة، وما إذا كانت الاعتبارات المتغيرة موجودة في شكل حق الحصول على عوائد والخصومات وربما الاعتبارات التي يتعين دفعها للعميل في شكل خصم من السعر. بالنسبة للعقود مع العملاء، عندما تمتلك الشركة حقاً واجباً في الدفع مقابل الأداء الذي تم الوفاء به حتى تاريخه، يتم الاعتراف بإيرادات البضائع المعنية بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات مع عرض أصول العقد.

وقد قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، لتؤدي إلى زيادة في حقوق المساهمين بقيمة ٤,٦ مليون جنيه مصري، وانخفاض في المخزون بقيمة ٢١ مليون جنيه مصري، وزيادة في أصول العقد بمبلغ ٢٧ مليون جنيه مصري وزيادة في الالتزامات الضريبية بقيمة ١,٤ مليون جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢٠.

ويسري المعيار الجديد على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وتتوي الشركة تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، مما يعني أنه سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق في الأرباح المرحلة من ١ يناير ٢٠٢٠، ولن يتم تعديل أرقام المقارنة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

(٤) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير"

كان على الشركة تغيير سياساتها المحاسبية وإجراء تعديلات بأثر رجعي بعد تطبيق المعيار المحاسبي المصري (٤٩) فيما يتعلق بعقود الإيجار التمويلي، وتم الإفصاح عن ذلك أعلاه. معظم التعديلات الأخرى المذكورة أعلاه لم يكن لها تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، وليس من المتوقع أن تؤثر جوهرياً على الفترات الحالية أو المستقبلية.

ستطبق الشركة المرحلة الثانية من المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي من تاريخ التطبيق الإلزامي من ١ يناير ٢٠٢٠. تنوي الشركة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد تحديد المبالغ المقارنة للسنة قبل الاعتماد الأول.

تنوي الشركة استخدام الوسيلة العملية التي توفرها الأصول القياسية وحقوق الاستخدام الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية وسيتم قياسها بمبلغ الالتزام الإيجاري في تاريخ التطبيق الأولي (معدلة لأي مصروفات إيجار مسبقة أو مستحقة).

لا توجد معايير أخرى غير فعالة ويتوقع أن يكون لها تأثير مادي على الشركة في فترات إعداد التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض 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 والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية 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 أو الخسائر 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 الأخر 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 المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كربح 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 الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - 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 الإضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على 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 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	١٦-٥٠ 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 الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدر للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

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

يحدد المكسب 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.

و - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي 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 على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

ز - الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي تخضع لنفوذ مؤثر من قبل مستثمر. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة بطريقة التكلفة والنفوذ المؤثر هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها ولكنها لا ترقى إلى درجة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول غير الملموسة

(أ) برامج الحاسب الآلي

تقوم الشركة 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 المعلومات الفنية

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

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

تظهر تكاليف المعلومات الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

ط - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية 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. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 الشركة 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 الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمديونيات:

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. عندما يتم تبويب الأوراق المالية كمتاحة للبيع، فإنه يتم تبويب تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح أو خسائر الاستثمار.

٣ - 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.

٤ - 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة 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.

ك - 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 للنفذ 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 للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ل - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة 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 الاولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الاحداث 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 هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الاولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة 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 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 للقروض 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.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م -

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 الاستخدمية، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا 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 الاستخدمية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الرجوع للمعاملات السوقية الحديثة وفي حالة عدم توافر معاملات مماثلة في السوق يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتمالات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنة مفصلة واحتمالات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي. تغطي 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 إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

ن -

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 الفعلي مخصوماً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

س -

النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. وفي قائمة المركز المالي المستقلة يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة 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 الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – فقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه 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 منه أو تحويله إلى طرف آخر 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.

ف - 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 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 الملكية.

ص - 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 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 المستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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 الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولي للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي 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.

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.

ق - 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

تملك الشركة نوعين من أنظمة المعاشات كما يلي:

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة 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 للالتزاماتها. 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 المستقل هو القيمة الحالية للالتزام 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 للالتزامات 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 للالتزامات المزايا المحددة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - مزايا العاملين (تابع)

(١) معاشات التقاعد (تابع)

تعترف الشركة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أقرب 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 والنتائج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ر - الإيجار التشغيلي

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.

ش - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم 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 بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الإلتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات 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 افتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - المخصصات (تابع)

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر 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.

ت - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة 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.

ث - 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.

خ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي 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 الترتيبات الخاصة بهم.

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 الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي قامت 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ذ - 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. تمثل نسبة دعم الصادرات حوالي ١٠٪ وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأمين المناسب بأن الشركة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ض - توزيعات الأرباح

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

غ - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للشركة. الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسئول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، هو رئيس مجلس إدارة الشركة القابضة.

ظ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في 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 في ذلك مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية ولا تتعرض الشركة لمخاطر التغير في الأسعار حيث أنه ليس لديها استثمارات متداولة في أسواق الأوراق المالية 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 المالي للشركة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨٠,٤٦٢	١,٦٩٣,٩٢١	دولار أمريكي ١٠٪
(٣,٥٣٩,١٨٣)	(٣,٥٦٦,٦٥٣)	يورو ١٠٪

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

٢٠١٨	٢٠١٩			
	الصافي	الالتزامات		الأصول
٢,٨٠٤,٦١٧	١٦,٩٣٩,٢٠٩	(٤,٥٤٩,٢٨١)	٢١,٤٨٨,٤٩٠	دولار أمريكي
(٣٥,٣٩١,٨٣٠)	(٣٥,٦٦٦,٥٣٠)	(٣٦,٠٢٨,٤١٥)	٣٦١,٨٨٥	يورو

٢ - 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 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

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

إن حساسية قائمة الأرباح والخسائر المستقلة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنيه مصرى	الزيادة / النقص في نقاط الاساس	
٣,١٩١,٦٠٦	± ١٠%	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٥٥٣,٦٨٠	± ١٠%	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(ب) مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل وكافة البنوك المصرية التى تتعامل معها الشركة تخضع للرقابة من البنك المركزى المصرى. بالنسبة للعملاء تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالى والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

المعاملات مع عملاء رئيسيين

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من أكبر عميلين رئيسيين (أحدهما طرف ذو علاقة) تقريباً ما يعادل ٤٥% من مجموع الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٥٠%).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

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 الاحتياطات 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 ديسمبر ٢٠١٩، استنادا إلي تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٧,٦٥٤,١٩٠	٣,٣٢٠,١٦٢	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع مصروفات مستحقة وأرصدة
٤٨,٢٩٠,٦٦٩	-	-	-	دائنة أخرى *
-	٥٢٦,٠٥٨	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٨٢,٨٢٨,٧٣٣	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٥٧,٥٨٥,٦٠٢	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	١١١,٤٣٨,٣٧٢	قروض لأجل
٢٦,١٦٨,٣٥٢	٢٢,٩٣٤,٦٠٢	٢٨,٥٩٢,٦١٢	٣٥,٠٠٠,٣٤٦	مدفوعات فوائد مستقبلية
٣٠٢,٥٢٧,٥٤٦	٤٠,٢٨٠,٨٢٢	٦٣,٠٩٢,٦١٢	١٤٦,٤٣٨,٧١٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٨٨,٠٨٢,٥٩٦	-	-	-	موردون تجاريون وأوراق دفع مصروفات مستحقة وأرصدة
٥٠,٥٩٨,٨٥٤	-	-	-	دائنة أخرى *
-	٧٥٥,٠٠٠	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١,٠١٥,١٥٧	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٥٨,٩٨٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	١١١,٤٣٨,٣٧٢	قروض لأجل
١٦,٣٨٨,٣٤٣	١٥,٠٥٧,٧١٨	٢٥,٣٤٠,٨٥٢	٣٠,٨٣٤,٥٧٩	مدفوعات فوائد مستقبلية
٢٧٥,٠٦٤,٩٥٠	٢٩,٣١٢,٧١٨	٥٩,٨٤٠,٨٥٢	١٤٢,٢٧٢,٩٥١	الإجمالي

بلغت التسهيلات الائتمانية غير مستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٠,٥٧١,٢٦٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٧,٧٣٤,٣٩٦ جنيه مصري).

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 التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي 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 صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف 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 ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٨,٤١٨,٣٧١	٢١٧,٠٢٣,٩٧٤	قروض لأجل
٦١,٠١٥,١٥٧	٨٢,٨٢٨,٧٣٣	بنوك سحب على المكشوف
٢٧٩,٤٣٣,٥٢٨	٢٩٩,٨٥٢,٧٠٧	إجمالي القروض
(٢٣,٠٣٥,٩٤٥)	(١٣,٠١٥,٩٨٥)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
٢٥٦,٣٩٧,٥٨٣	٢٨٦,٨٣٦,٧٢٢	صافي القروض
١,٠٣٨,٦٢٤,٣١٧	١,٠٥٢,٤٣١,٠٥٢	حقوق الملكية
١,٢٩٥,٠٢١,٩٠٠	١,٣٢٩,٢٦٧,٧٧٤	إجمالي رأس المال
٪٢٠	٪٢١	نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع السبب في انخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى تحقيق صافي ربح بمبلغ ٢١,٥٥٢,٢٧٩ جنيه مصري خلال العام.

تعهدات القروض:

وفقاً لشروط الاقتراض، يلزم على الشركة أن تتوافق مع التعهدات المالية التالية:

- ١ - ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الالتزامات المتداولة عن ١ : ١ .
- ٢ - ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٠ خلال مدة القرض.
- ٣ - ألا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١,٠ خلال فترة القرض.
- ٤ - ألا تزيد قيمة النفقات الرأسمالية عن ١٠ مليون جنيه مصري خلال مدة القرض.

بلغ إجمالي تسهيلات القروض ٢١٧,٠٢٣,٩٧٤ جنيه مصري، والتي لم تكن الشركة ملتزمة بها بالكامل مع جميع تعهدات القروض في ٣١ ديسمبر وتم الحصول على إعفاء غير مشروط من البنك المقرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن الشركة ملتزمة بتعهدات القروض بمبلغ ٢١٧,٠٢٣,٩٧٤ جنيه مصري، وتم الحصول على إعفاء غير مشروط من البنك المقرض.

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 الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي قد يترتب عليها تسويات هامة للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي:

(أ) العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول الشركة 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 للشركة 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.

(ب) 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 الشركة لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بشكل ملائم. إن الأدوات المالية المشتقة المملوكة بواسطة الشركة ليس لها أسعار سوق ملحوظة ولذلك يجب على الشركة 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 (٩).

(٢) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

توصلت الشركة الى استنتاج أنه ليس لديها نفوذ مؤثر على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" على الرغم من أن الشركة لها حقوق التمثيل في مجلس إدارة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" الا انه اصبح من الواضح أن الشركة ليس لديه نفوذ المؤثر بعد اقتناء الاستثمار. وقد ثبت ذلك من خلال منع المستثمرين الآخرين من محاولات الشركة لممارسة نفوذ مؤثر على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" ونتيجة لذلك قامت الشركة بإعادة تبويب الاستثمار إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر وذلك خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	حسابات آية	أثاث ومعدات		آلات		مباني	أراضي	
			مكتبية	وسائط نقل وانتقال	ومعدات واسطوانات				
٤٩١,٢٠٣,١٢١	١,٠٥٣,٦١٦	٦,٦٦٧,٩٠٨	١,٧٨٧,٢٤٧	٤,٣١٦,٩٩٢	٤١٨,٧٥٠,٥٩١	٤٨,٧٥٨,١٩٦	٩,٩٦٨,٥٧١	الرصيد في أول العام	
٤١,٨٩٠,٦١٨	١,٢٠٧,٧٧٧	٢,٩٢٦,٥٩٦	١٥٣,٨٧٦	٦٤٧,٥٠٠	٣٦,٧٥٤,٧٣٩	٢٠٠,١٣٠	-	الإضافات	
(٥,٢٣٧,٠٢٦)	(١,٠٤٣,٤٢٦)	-	-	-	(٤,١٩٣,٦٠٠)	-	-	الإستبعادات	
٥٢٧,٨٥٦,٧١٣	٢٣٥,٣٣١	١٠,١٠٦,٧٧٤	١,٩٤١,١٢٣	٤,٨٦٤,٤٩٢	٤٥١,٧٨٢,٥٩٦	٤٨,٩٥٨,٣٢٦	٩,٩٦٨,٥٧١	محول من مشتريات تحت التنفيذ	
(٣٩٠,٣٣٩,٧٣٨)	-	(٥,٥٣٣,٣٠٤)	(١,٣١١,٧٠٢)	(٢,٩٤٨,٨٤٣)	(٣٤٩,٨٤٦,٧٥٠)	(٣٠,٦٩٩,١٣٩)	-	مجمع الإهلاك	
(٣٥,٦٧١,٣١٨)	-	(٥٧٣,٥٤٣)	(١٣٦,٥٥٧)	(٦٤٠,٣٦٩)	(٣٢,٦٤٤,٠٤٩)	(١,٦٥٦,٨٠٠)	-	الرصيد في أول العام	
٣,٧٠٣,٠٦٨	-	-	-	-	٣,٧٠٣,٠٦٨	-	-	إهلاك استبعادات	
(٤٢٢,٣٠٧,٩٨٨)	-	(٦,١٠٦,٨٤٧)	(١,٤٤٨,٢٥٩)	(٣,٥٨٩,٢١٢)	(٣٧٨,٨٠٧,٧٣١)	(٣٢,٣٥٥,٩٣٩)	-	الرصيد في آخر العام	
١٠٥,٥٤٨,٧٢٥	٢٣٥,٣٣١	٣,٩٩٩,٤٢٧	٤٩٢,٨٦٤	١,٢٧٥,٣٨٠	٧٢,٩٧٤,٨٦٥	١٦,٦٠٢,٣٨٧	٩,٩٦٨,٥٧١	صافي القيمة الدفترية	
٤٩١,٠٥٢,٤٩٩	٣,٩٢٦,٩٧٢	٦,٣٦٦,٩٤٤	١,٦٥٦,٣٥٤	٣,٨٦٧,٤١٣	٤١٨,٢٩٩,٠٢٣	٤٦,٩٦٩,٢٢٢	٩,٩٦٨,٥٧١	الرصيد في أول العام	
١٩,٢٤٤,١٩٩	٣٧٩,٩٣٢	١٩١,٤٣٣	١٣٢,٨٩٣	٤٩٠,٠٧٩	١٧,٨٦٤,٠٣٩	١٨٥,٨٢٣	-	الإضافات	
(١٩,٠٩٣,٥٧٧)	(٩٧٦,٨٢٤)	-	-	(١٤٠,٥٠٠)	(١٧,٩٧٦,٢٥٣)	-	-	الإستبعادات	
٤٩١,٢٠٣,١٢١	١,٠٥٣,٦١٦	٦,٦٦٧,٩٠٨	١,٧٨٧,٢٤٧	٤,٣١٦,٩٩٢	٤١٨,٧٥٠,٥٩١	٤٨,٧٥٨,١٩٦	٩,٩٦٨,٥٧١	محول من مشتريات تحت التنفيذ	
(٣٧٠,٩٥٧,٦٥٣)	-	(٥,٠٢٢,٣٥٥)	(١,٢٠٣,٠٩٧)	(٢,٥٥٧,٠٠١)	(٣٣٣,٠٩٣,٢٨٣)	(٢٩,٠٨١,٩١٧)	-	مجمع الإهلاك	
(٣٤,١١٨,٩٥٧)	-	(٥١٠,٩٤٩)	(١٠٨,٦٠٥)	(٥٣٢,٣٣٧)	(٣١,٣٤٩,٨٣٩)	(١,٦١٧,٢٢٧)	-	الرصيد في أول العام	
١٤,٧٣٦,٨٧٢	-	-	-	١٤٠,٥٠٠	١٤,٥٩٦,٣٧٢	-	-	إهلاك استبعادات	
(٣٩٠,٣٣٩,٧٣٨)	-	(٥,٥٣٣,٣٠٤)	(١,٣١١,٧٠٢)	(٢,٩٤٨,٨٤٣)	(٣٤٩,٨٤٦,٧٥٠)	(٣٠,٦٩٩,١٣٩)	-	الرصيد في آخر العام	
١٠٠,٨٦٣,٣٨٣	١,٠٥٣,٦١٦	١,١٣٤,٦٠٤	٤٧٥,٥٤٥	١,٣٦٨,١٤٩	٦٨,٩٠٣,٨٤١	١٨,٠٥٩,٠٥٧	٩,٩٦٨,٥٧١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢,٦٠٨,٤٦٤	٣٤,٠٧٨,٧١١	تكلفة الإنتاج
٩٩٠,٨٧٩	١,٠٥١,٥٨٥	مصروفات إدارية وعمومية
٥١٩,٦١٤	٥٤١,٠٢٢	مصروفات البيع والتسويق
٣٤,١١٨,٩٥٧	٣٥,٦٧١,٣١٨	

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤,٣٥٦,٧٠٥	٤٩٠,٥٣٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
(٣,٢١٧,٦٠١)	(٤٩٠,٥٣٢)	خسائر استبعاد أصول ثابتة
١,١٣٩,١٠٤	-	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المحول إلى الأصول الثابتة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
٢٣٥,٣٣١	(٩٨٢,٦٣٦)	١,٢٠٧,٧٧٧	١,٠٥٣,٦١٦	أخري
٢٣٥,٣٣١	(٩٨٢,٦٣٦)	١,٢٠٧,٧٧٧	١,٠٥٣,٦١٦	

٦ - أصول غير ملموسة

أ - تكاليف المعلومات الفنية

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية في تكنولوجيا جديدة "العنق الضيق للزجاج خفيفة الوزن".

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بصفة أساسية في الرسوم الخاصة بالمساعدة الفنية ، طبقاً للعقد المبرم بين شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركة تكباك لانظمة الحلول- شركة مسجلة تحت القانون الكورى.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

ب - برامج الحاسب الآلي

تكاليف البرامج ليست جزء من ضمن تكاليف الأجهزة.

وفيما يلي بيان الأصول غير الملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكاليف المعلومات الفنية	برامج الحاسب الآلي	مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				التكلفة
٩,٨٨٢,٤٣٧	٥,١٥٦,١٤٣	٤,٧٢٦,٢٩٤	-	الرصيد في أول العام
٩,٨٨٢,٤٣٧	٥,١٥٦,١٤٣	٤,٧٢٦,٢٩٤	-	التكلفة في آخر العام
				مجمع الاستهلاك
(٦,٧٤٦,٥٧١)	(٣,٦٠٩,٢٩٩)	(٣,١٣٧,٢٧٢)	-	الرصيد في أول العام
(١,١٥٦,٠٠٢)	(٥١٥,٦١٤)	(٦٤٠,٣٨٨)	-	مصروف الاستهلاك عن العام
(٧,٩٠٢,٥٧٣)	(٤,١٢٤,٩١٣)	(٣,٧٧٧,٦٦٠)	-	مجمع الاستهلاك في آخر العام
١,٩٧٩,٨٦٤	١,٠٣١,٢٣٠	٩٤٨,٦٣٤	-	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكاليف المعلومات الفنية	برامج الحاسب الآلي	مشروعات تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				التكلفة
١١,١٢٦,٩٩٩	٥,١٥٦,١٤٣	٣,٦٤٥,٦٨٧	٢,٣٢٥,١٦٩	الرصيد في أول العام
٢٣٩,٩٢٠	-	٨٩,٥٠٠	١٥٠,٤٢٠	الإضافات
-	-	٩٩١,١٠٧	(٩٩١,١٠٧)	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٤٨٤,٤٨٢)	-	-	(١,٤٨٤,٤٨٢)	توزيع تكلفة أصول غير ملموسة إلى أطراف ذات علاقة
٩,٨٨٢,٤٣٧	٥,١٥٦,١٤٣	٤,٧٢٦,٢٩٤	-	التكلفة في آخر العام
				مجمع الاستهلاك
(٥,٥٢٠,٧٤٦)	(٣,٠٩٣,٦٨٥)	(٢,٤٢٧,٠٦١)	-	الرصيد في أول العام
(١,٢٢٥,٨٢٥)	(٥١٥,٦١٤)	(٧١٠,٢١١)	-	مصروف الاستهلاك عن العام
(٦,٧٤٦,٥٧١)	(٣,٦٠٩,٢٩٩)	(٣,١٣٧,٢٧٢)	-	مجمع الاستهلاك في آخر العام
٣,١٣٥,٨٦٦	١,٥٤٦,٨٤٤	١,٥٨٩,٠٢٢	-	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

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 الرئيسي 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 الرئيسي في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال. وفى يناير ٢٠١٨، 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.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٩ ديسمبر ٢٠١٩، قررت الشركة بصفتها المساهم الرئيسي في شركة ميج مصر للزجاج MEG – زيادة رأس مال شركة ميج مصر للزجاج MEG بقيمة ٤٣٣,٧٢٤,٧٠٠ جنيه مصري باستخدام الرصيد الجارى المستحق من شركة ميج مصر للزجاج MEG، وبناءً على ذلك تم اعتبار مبلغ الزيادة فى رأس المال كجزء من الاستثمارات في شركات تابعة.

نسبة المساهمة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	٪٩٩,٩٧ شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "ش.م.م"
٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢	٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢	٪٩٩,٩٧ شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"
٦٣١,٨٨٢,٨١٧	٦٣١,٨٨٢,٨١٧	

٨ - استثمارات في شركات شقيقة

نسبة المساهمة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	-	٪١٥,٦ استثمارات فى أدوات حقوق ملكية غير مدرجة - شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"
١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	-	

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

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

توصلت الشركة الى استنتاج أنه ليس لديها نفوذ مؤثر على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" على الرغم من أن الشركة لها حقوق التمثيل فى مجلس إدارة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" الا انه اصبح من الواضح أن الشركة ليس لديها نفوذ المؤثر بعد اقتناء الاستثمار. وقد ثبت ذلك من خلال منع المستثمرين الآخرين لمحاولات الشركة لممارسة نفوذ مؤثر على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" ونتيجة لذلك قامت الشركة بإعادة تويب الاستثمار إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر وذلك خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يحق للشركة ولكن ليس الزاماً عليها بيع الحصة المتبقية البالغة ١٥,٦٪ بموجب ("حق خيار البيع") التى يمكن ممارستها بعد ٣٦ شهر. فى حالة ممارسة هذا الحق، يجب أن يكون سعر الممارسة مساوياً أو أكبر من سعر المعاملة المتفق عليه مع المشتري لبيع الحصة المسيطرة فى عام ٢٠١٩. يكون للمشتري ("حق خيار الشراء") وليس الالزام 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 المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٨,٠٣٣,٦١٥	١٢٠,٧٠٥,٩١١
٢٨,٠٣٣,٦١٥	١٢٠,٧٠٥,٩١١

استثمارات في أدوات حقوق ملكية -

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

أبرمت الشركة اتفاقية مع المشتري لحصة ٧٤٪ في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" 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 ٢٠١٩. يكون للمشتري ("حق خيار الشراء") وليس الالتزام لشراء حصة ١٥,٦٪ والتي يمكن ممارستها بعد انتهاء فترة حق خيار البيع بنفس الشروط.

بالإشارة إلى الإيضاح (٨)، توصلت الإدارة إلى استنتاج أن الشركة ليس لديها نفوذ مؤثر على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" ولذلك تم إعادة تبويب الاستثمارات إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة

بلغت أرباح (خسائر) القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المعترف بها في أرباح (خسائر) أخرى ١٢ مليون جنيه مصرى.

قياس القيمة العادلة

للحصول على معلومات حول الأساليب والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، راجع إيضاح ٢٤.

١٠ - المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
٤٠,٦٨٣,٢٥٨	٢٧,٣٢٣,١٦٠
٢٠,٨٦٨,٠٣٨	٢١,٠٤١,١١٧
٤٣,٣٧٤,٣٩٠	١٩,٨٦٠,٥٤٤
١٦,١٦٩,٦٢٤	١٤,٣٥٧,٦٣١
٢,٧٣٨,٤١٦	٣,٨٢٨,٥٩٩
١,٠٣١,٣٧٢	٨٤٧,٨٧١
٦٥٦,٦٢٥	١٥٥,٦٣٦
١٢٥,٥٢١,٧٢٣	٨٧,٤١٤,٥٥٨
(١٠,٥٥٢,٩٨٢)	(١٠,٥٥٢,٩٨٢)
١١٤,٩٦٨,٧٤١	٧٦,٨٦١,٥٧٦

مخصص المخزون *
الصافي

* تتمثل حركة مخصص المخزون كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
-	١٠,٥٥٢,٩٨٢
١٠,٥٥٢,٩٨٢	-
١٠,٥٥٢,٩٨٢	١٠,٥٥٢,٩٨٢

الرصيد في ١ يناير
المكون خلال العام (إيضاح ٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١١ - العملاء وأوراق القبض

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩٢,٩٧٦,٣٠١	٥٩,٨٦٣,٦٥٦	عملاء تجاريون
٢٩,٩٠٣	٢٩,٩٠٣	أوراق قبض
(٤١٨,٧١٤)	(٨٦٢,٢٤٨)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٩٢,٥٨٧,٤٩٠	٥٩,٠٣١,٣١١	

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 تكوين مخصص لها 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 الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ١٦,٠١٧,٤٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٤,١٠٤,٢٧٩ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم الشركة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغيير جوهري 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٢,١٤٩,٠٩١	١٣,٤٢١,٢٨٥	متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر
١,٩٥٥,١٨٨	٢,٥٩٦,٢١٣	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
٤٤,١٠٤,٢٧٩	١٦,٠١٧,٤٩٨	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه مبدئياً حتى تاريخ إعداد 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 داعي لتكوين مخصص إنتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المتأخرة السداد.

بعض تحصيلات وعقود العملاء مرهونة مقابل تسهيلات السحب على المكشوف (إيضاح ١٨).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١٨,٧١٤	٣٥٨,٤٨١	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
-	٥٠٣,٧٦٦	متأخرة السداد لأكثر من ١٢ أشهر
٤١٨,٧١٤	٨٦٢,٢٤٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٦,٦٨٠,٠٨٣	١٩,٩٣٥,٩٤٦	مدفوعات مقدماً لموردين خامات
٢٠,١٣٥,٨٤٢	٢٩,٢٤٠,٦٠٦	حافز تصدير مستحقة *
١١,٦٨٢,٢٧٥	٩,٢٨٤,١١٠	تأمينات لدي الغير
٨,١٩٤,٣٨٨	١٩,٠٧٥,٢٣١	أرصدة مدينة أخرى
٤,٣١٢,٥٣٠	١,٦٧٢,٥٧٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢,٤٤٧,١٢٠	١,٣٧٢,٧٩٧	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
-	١,٥٥٤,٧٨٤	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢,٧٦٨,٩٧١	٢,٢٦٨,٠٠٩	عهد وسلف موظفين
٩٦,٢٢١,٢٠٩	٨٤,٤٠٤,٠٥٨	

* تتمثل حوافز التصدير في برنامج تحت رعاية وزارة التجارة والصناعة ويتم إدارة البرنامج من خلال صندوق دعم الصادرات. تم اعتماد قانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتأسيس صندوق دعم الصادرات وذلك لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات.

١٣ - أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر "ش.م.م"

تعتبر شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - 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 موردي كسر الزجاج إلى الشركة ، وقد بلغت المشتريات منها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥,٧٨٨,٧٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٣,٣١٢,٢٦٥ جنيه مصري).

خلال العام، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع مع شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (شركة مساهمة مصرية)، وقد بلغت هذه المبيعات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٣٣,٥٥٧,٠١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٤٩,١١٤,٨٠٢ جنيه مصري).

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

تعتبر شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات - مصر "ش.م.م" طرف ذو علاقة لأنه مملوك لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ١٠٠٪.

خلال العام، 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 ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥,٠٣٨,٤٨٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٦٧,٣٣٧,١٧٤ جنيه مصري). وبلغت قيمة المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٨,٩٠٢,٢٠٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٠,٩١٣,١٧٥ جنيه مصري).

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٪ وتتمثل المعاملات خلال العام في تحويل جزء من الرصيد المستحق من شركة ميج مصر للزجاج MEG إلى استثمارات في شركات تابعة (إيضاح ٧).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٣ - أطراف ذات علاقة (تابع)

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 العام 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).

وخلال العام، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع مع شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"، وقد بلغت هذه المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٨٤,٨٣٢,١٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٤٣,٧٢١,٠١٠ جنيه مصري). وقد بلغت المشتريات من شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" مبلغ ١٧٠,٥٨٢,٩٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٧٤,٢٦١,١٩٦ جنيه مصري).

صنعاء للمرطبات و الصناعة المحدودة - اليمن

تعتبر صنعاء للمرطبات و الصناعة المحدودة - اليمن طرف ذو علاقة لأنه يساهم في 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 و الصناعة المحدودة - اليمن.

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 شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

المبالغ المدفوعة للإدارة العليا

بلغت المبالغ المدفوعة إلى الإدارة العليا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٤,٥٠٩,٦٦٩ جنيه مصري (٢٠١٨) : ١٣,٦٠٢,٥٣٧ جنيه مصري).

وتم توزيعها كما يلي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٩,٦٥٧,٨٠٢	١٠,٣٠١,٨٦٦	مصرفات إدارية وعمومية
٣,٩٤٤,٧٣٥	٤,٢٠٧,٨٠٣	مصرفات بيعية وتسويقية
<u>١٣,٦٠٢,٥٣٧</u>	<u>١٤,٥٠٩,٦٦٩</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٣ - أطراف ذات علاقة (تابع)

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
		<u>شركات تحت سيطرة مشتركة</u>
		شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"
١٠,٩٨٠,٠٠٠	١١,٤٣١,٩١٨	شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية - السادات "ش.م.م"
٢٧٦,٩٥٢,٢٤٠	٣٨٨,٤٠٠,٤٥٠	شركة تعبئه الكوكاكولا مصر "ش.م.م"
٦٨,١٦٥,٣٨٩	٣٠,٠٦١,٢٤٥	شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م"
١٤,٠٢٦,٢٣٥	١٢,٥٨٠,٤٤٤	شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"
٥٩,٣٢٢,٨٠٦	٢٦,٥٣٩,٦٧٠	شركة جلف كابيتال
١١٢,٣٢٠	-	شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة - اليمن
-	١٢٢,٤٧٨	
<u>٤٢٩,٥٥٨,٩٩٠</u>	<u>٤٦٩,١٣٦,٢٠٥</u>	

٢٠١٨	٢٠١٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		شركة جلف كابيتال
٧٥٥,٠٠٠	٥٢٦,٠٥٨	
<u>٧٥٥,٠٠٠</u>	<u>٥٢٦,٠٥٨</u>	

١٤ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	أ - عملة محلية
		حسابات جارية بالبنوك
٧,٩٤٢,٦٩٨	١٠,١٤٥,٣٧٢	نقدية بالصندوق
٢٠٦,٧٩١	٢٨٥,٩٠٥	
<u>٨,١٤٩,٤٨٩</u>	<u>١٠,٤٣١,٢٧٧</u>	
		ب - عملة أجنبية
		حسابات جارية بالبنوك
١٤,٨٥٠,٧٧٨	٢,٤٤٨,١١١	نقدية بالصندوق
٣٥,٦٧٨	١٣٦,٥٩٧	
<u>١٤,٨٨٦,٤٥٦</u>	<u>٢,٥٨٤,٧٠٨</u>	
<u>٢٣,٠٣٥,٩٤٥</u>	<u>١٣,٠١٥,٩٨٥</u>	

معلومات التدفقات النقدية

أ - معاملة غير نقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، قامت الشركة بترحيل المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في بيان التدفقات النقدية كالتالي:

٢٠١٩	معلومات التدفقات النقدية
٧,٧٤٥,٥٤٤	أدرجت تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف للموظفين ضمن الأرصدة المدينة الأخرى

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٤ - نقدية وأرصدة لدى البنوك (تابع)

ب - تسوية صافي القروض

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣,٠٣٥,٩٤٥	١٣,٠١٥,٩٨٥	نقدية وأرصدة في البنوك
(١٣٣,٤٩٥,١٥٧)	(١٨٨,٤١٤,٣٣٣)	الاقتراض - يستحق خلال سنة واحدة
(١٤٥,٩٣٨,٣٧١)	(١١١,٤٣٨,٣٧٤)	الاقتراض - يستحق السداد بعد سنة واحدة
(٢٥٦,٣٩٧,٥٨٣)	(٢٨٦,٨٣٦,٧٢٢)	صافي الدين

الإجمالي	الاقتراض يستحق السداد بعد سنة واحدة	الاقتراض يستحق خلال سنة	نقدية وأرصدة في البنوك	
(١,٠٣٧,٣٨٤,٨٩٩)	(٣٠٣,٥٠١,٧٨٤)	(٧٨٣,١٠١,٩٧٣)	٤٩,٢١٨,٨٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٥٣,٥٧٢,٤٩٩	(٣٣٠,٣٣٦,٩٤٦)	٤٨٤,٣١٨,٨٢٦	(٤٠٩,٣٨١)	التدفقات النقدية
(٦٩,١١٦,٥٤٠)	(٤٤,١٢٣,٦٤٥)	(٢٠,٧٩٩,٣٠٠)	(٤,١٩٣,٥٩٥)	تقييم العملات
(٩٥٢,٩٢٨,٩٤٠)	(٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥)	(٣١٩,٥٨٢,٤٤٧)	٤٤,٦١٥,٨٨٢	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ - مخصصات

الإجمالي	٢٠١٩	مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	
٢٠١٨	٢٠١٩			
١٦,١٠٨,٤٥١	١٠,١٦٦,٩٢٤	٧,٢٦٤,٥٤٦	٢,٩٠٢,٣٧٨	الرصيد أول العام
٩٣٢,٨٣٠	١١,١١٩,٥٣٠	-	١١,١١٩,٥٣٠	المكون خلال العام
-	(٧,٢٦٤,٥٤٦)	(٧,٢٦٤,٥٤٦)	-	انتفى الغرض منها
(٦,٨٧٤,٣٥٧)	-	-	-	المستخدم خلال العام
١٠,١٦٦,٩٢٤	١٤,٠٢١,٩٠٨	-	١٤,٠٢١,٩٠٨	

مخصصات أخرى

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقع سدادها إلى أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن 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 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. وقد تم رد المخصص خلال العام نظراً لتغيير خطة الإدارة والابقاء على الموظفين الذين كان من المفترض إنهاء خدمتهم.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٧ - بنوك سحب علي المكشوف

٢٠١٨	٢٠١٩	متوسط سعر الفائدة %	الضمان
٦١,٠١٥,١٥٧	٨٢,٨٢٨,٧٣٣	٪١٥	تسهيل ائتماني "١"
٦١,٠١٥,١٥٧	٨٢,٨٢٨,٧٣٣		عقود عملاء

١٨ - موردون تجاريون وأوراق دفع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٦,٤٩٦,٦٢٢	٥٢,٥٥٦,٨٠٦	موردين خامات
٢٣,٩٠٦,٩٧٨	١٣,٥٥٨,٢١٩	موردين خدمات
٢٧,٦٧٨,٩٩٦	٢٤,٨٥٩,٣٢٧	أوراق دفع
٨٨,٠٨٢,٥٩٦	٩٠,٩٧٤,٣٥٢	

١٩ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣١,٣٣٠,٤٠٣	٢٣,١٩٩,٤٦٧	مصروفات مستحقة
٢٦,٤٩١,٥٩٩	٤,٧٤٢,٥٠٦	عملاء دفعات مقدمة
١١,٧١٩,٧٣٧	١٩,٨٥٤,٥٧١	أرصدة دائنة أخرى
٤,٤٣٧,٢٧٩	٩,٥٠٧,٠٠٧	مصلحة الضرائب - كسب العمل
٣,٢١٠,٤٧١	٣,٧١٣,٤٧٨	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١١,١٩٠,٢٤١	-	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٦,٠٣٠,٠٠٠	٤,١٥٢,٥٢٠	مصروفات تمويلية مستحقة
٦٣٨,٥٥٣	٧١٢,١٥٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٣٧,٨٢٥	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٨١,٩٥٨	٣٧١,٩٥٨	ضمان تأمين أعمال
٦٠,٣٧٨	-	دائنة توزيعات
٩٥,٩٢٨,٤٤٤	٦٦,٢٥٣,٦٦٠	

٢٠ - التزامات ضرائب الدخل الجارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٦٧,٩٦٨,١٩٦	الرصيد الافتتاحي
(٤,٦٤٠,٩٥١)	(٧,٩٠٨,٠٠٤)	تسوية مقابل ضريبة خصم من المنبع
-	(٦٨,٩٩٣,٦٢٠)	مدفوعات خلال السنة
-	(١,٠٠٠,١١٤)	تسوية مقابل منح التصدير
٧٢,٦٠٩,١٤٧	٩,٩٣٣,٥٤٢	ضريبة الدخل خلال السنة
٦٧,٩٦٨,١٩٦	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(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 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 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 اصدار ١,٠٣٢,٢٥٨ سهم بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ١٩٨,٨٤ جنيه مصري باجمالي 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 تجنيب علاوة الإصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطات الشركة، وقد تم ايداع اجمالي قيمة الاكتتاب البالغة ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون الف ومائة وثمانون جنيه مصري لا غير)، لدى أحد البنوك التجارية المصرية وتم التأشير بالزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

وفقاً لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، فقد تم إضافة قيمة علاوة الإصدار، مخصوماً منها مصروفات الإصدار، إلي الاحتياطي القانوني في حدود 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 ٢٠١٩

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

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

خلال عام ٢٠١٨ قرر المساهمين تحويل رصيد قرض بمبلغ ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري إلى مساهمة في رأس مال الشركة وبناءاً على ذلك تم تويب رصيد القرض كمدفوعات تحت زيادة رأس المال ضمن قائمة حقوق الملكية إلى حين اكتمال الإجراءات القانونية.

تجزئة السهم

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٨، 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 ٢٠١٩. 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 تجنيب نسبة ٥٪ من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف 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 المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - التزامات مزايا معاشات التقاعد

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٢٥ %	١٨ %	معدل الخصم
٧ %	٧ %	متوسط معدل زيادة الأجور
٥٢ - ٤٩ %	٥٢ - ٤٩ %	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٣٨٦,٦٩٦	٧,٧٠٧,٦٢٩	القيمة الحالية للالتزامات
٧,٣٨٦,٦٩٦	٧,٧٠٧,٦٢٩	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٠١٧,٨٨٨	٧,٣٨٦,٦٩٦	رصيد أول العام
١,٠٧٠,٢٢٨	١,٤١٤,١٧٧	تكلفة الفوائد
٥٩١,٦٠٨	٧٧٩,٦٦١	تكلفة الخدمة المستحقة
(٩٤٦,٩٣٩)	(٣٢٠,٩٣٣)	أرباح تسوية مزايا معاشات تقاعد
٧١٤,٨٩٧	١,٨٧٢,٩٠٥	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
		إعادة قياس
(٣٤٦,٠٨٩)	(١,٥٥١,٩٧٢)	المسدد خلال العام
٧,٣٨٦,٦٩٦	٧,٧٠٧,٦٢٩	رصيد آخر العام

٢٤ - قياس 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 الشركة قادرة على الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

٢٤ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

- * الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والعملاء التجاريين 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 للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة المقارنة السوقية. يعتمد أسلوب التقييم على مضاعف الربحية لشركات مثيلة متداولة في سوق الأوراق المالية. يتم تعديل التقييم بقيمة القروض الخاصة بالمستثمر فيه وربحية وإيراد المستثمر فيه بالإضافة إلى تعديل خاص بسيولة المستثمر فيه. يمثل هذا التقييم قياس قيمة عادلة متكرر ضمن المستوى الثاني باستخدام مدخلات ملحوظة جوهرية.
- * 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 والهلاك 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٤ - قياس القيمة العادلة (تابع)

حساسية القيمة العادلة للتغير في المدخلات الهامة:

- في حالة زيادة (انخفاض) معدل الفائدة الخالي من المخاطر بنسبة ١٪ مع ثبات باقي 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 باقي 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 باقي 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 باقي 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.

٢٥ - أصول ضريبية مؤجلة

(١) صافى أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة مثبتة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	خسائر ضريبية مرحلة
١,٦٣٤,٥٢٣	-	مخصص انتهاء خدمة
١,٦٦٢,٠٠٧	١,٧٣٤,٢١٧	مزايا معاشات التقاعد
(٥,١٧٦,٤٥٥)	(٤,٠٧٧,٠٥٣)	اهلاك أصول ثابتة
(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	(٢٧,١٥٨,٨٣٠)	أرباح إعادة تقييم استثمارات غير محققة
-	(١,٢٩٧,٤٢٠)	الأثر الضريبي على فروق عملة غير محققة
<u>(٣٦,٨٢٠,٢٧٤)</u>	<u>(٣٠,٧٩٩,٠٨٦)</u>	

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٣٧٤,٤٢١	-	الاثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة المخزون
٩٤,٢١٠	٩٩,٧٩٥	الاثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقران المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٥ - أصول ضريبية مؤجلة (تابع)

الإجمالي	فروق صملة غير محققة	أرباح إعادة تقييم استثمارات غير محققة	اهلاك أصول ثابتة	مخصص النفقات	مزايا معاشات التقاعد	مخصص إنهاء خدمة	خسائر ضريبية	مرحلة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
١٣٩,٨٥٦	-	-	(٨,٣٧٥,٧٩٩)	١,٥٧٩,٠٢٥	١,٦٣٤,٥٢٣	٥,٣٠٢,١٠٧	٢٠١٨ في ١ يناير	٢٠١٨ في ١ يناير	
(٣٦,٩٦٠,١٣٠)	-	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	٣,١٩٩,٣٤٤	٨٢,٩٨٢	-	(٥,٣٠٢,١٠٧)	المحمل علي قائمة الربح و الخسائر	٢٠١٩ في ١ يناير	
(٣٦,٨٢٠,٢٧٤)	-	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	(٥,١٧٦,٤٥٥)	١,٦٦٢,٠٠٧	١,٦٣٤,٥٢٣	-	المحمل علي قائمة الأرباح و الخسائر	٢٠١٩ في ١ يناير	
٦,٠٢١,١٨٨	(١,٢٩٧,٤٢٠)	٧,٧٨١,٥١٩	١,٠٩٩,٤٠٢	٧٢,٢١٠	(١,٦٣٤,٥٢٣)	-	المحمل علي قائمة الأرباح و الخسائر	٢٠١٩ في ١ يناير	
(٣٠,٧٩٩,٠٨٦)	(١,٢٩٧,٤٢٠)	(٢٧,١٥٨,٨٣٠)	(٤,٠٧٧,٠٥٣)	١,٧٣٤,٢١٧	-	-	الرصيد في آخر العام	٢٠١٩ في ١ يناير	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
٤٣٠,٩٦٠,٠٩٢	٤٥٧,٨٩٣,٥٥٣			مبيعات محلية
١٣٣,٥٦٦,٠٨٧	١٣٥,٩٢٩,٠٢٩			مبيعات تصدير
١٦٤,٦٣٤,١٨٥	٩٠,٨٦٣,٩١٩			مبيعات مع شركات شقيقة
(١,٥٠٢,٨٤٩)	(٨٢٩,٨٨٨)			مردودات مبيعات
<u>٧٢٧,٦٥٧,٥١٥</u>	<u>٦٨٣,٨٥٦,٦١٣</u>			

٢٧ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٨		٢٠١٩		
٢٢,٣٧٨,٩٠٤	١٢,٢٠٥,٦٢٣			صافي خسائر القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة (إيضاح ٩)
١٠,٥٥٢,٩٨٢	٩,٤٨٣,٤٥٢			مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١,٠٣٩,٤١٧	١,٩٧٨,١١٨			مصروف المساهمة التكافلية
٢٠,٠١١,٣١٠	-			مصروفات متعلقة باستبعاد شركة تابعة
٣,٢١٧,٦٠١	٤٩٠,٥٣٢			خسائر بيع أصول ثابتة
٩٣٢,٨٣٠	١١,١١٩,٥٣٠			مخصصات أخرى
-	٤٤٣,٥٣٤			مخصص مدينون تجاريون
-	٣٣١,٨١٣			مخصص معاشات
٩٨,٢١٩	٢٦,٩٥٠,٦٢٦			مصروفات أخرى *
<u>٥٨,٢٣١,٢٦٣</u>	<u>٦٣,٠٠٣,٢٢٨</u>			

* يشمل مبلغ ١٢,٢٨٥,٠٤٧ جنيه مصري يمثل التكلفة الناتجة عن حريق وقع خلال العام في أحد خطوط إنتاج الشركة. قدمت الشركة تفاصيل الخسائر الرأسمالية لشركة التأمين حتى يمكن تعويضها بموجب وثائق التأمين الحالية. تمت إدارة الحادث بشكل صحيح للسماح باستمرار التشغيل وتسليم المنتجات للعملاء بطريقة منتظمة. لم يكن هناك تأثير كبير على العمليات.

لا يتم الاعتراف بإيرادات السداد في بيان الربح أو الخسارة للفترة، والتي سيتم الاعتراف بها فقط عندما يتم الاتفاق على التقييم النهائي للمطالبة مع شركة التأمين.

٢٨ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٨		٢٠١٩		
٨,٨٣٩,٨٤١	١١,٤٤٠,٢٣٧			حافز تصدير
١,٥٨٤,٩٣٩	٨١٤,٧٣٠			إيرادات أخرى
-	٧,٢٦٤,٥٤٦			مخصصات انتفى الغرض منها
-	٨٤,٦١٩,٨١٨			ربح من بيع شركات تابعة *
٤,٣٠٨,٦١٩	٢,٧٦٤,٩٦٣			بيع خردة
<u>١٤,٧٣٣,٣٩٩</u>	<u>١٠٦,٩٠٤,٢٩٤</u>			

* تمثل الأرباح من بيع شركة تابعة مبالغ تم تحريرها من الجزء المؤجل من مقابل بيع شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"، وتم الاحتفاظ بهذا المبلغ المؤجل مبدئياً في حساب الضمان وفقاً لشروط اتفاقية شراء الاسهم وتم تحريره خلال الفترة بعد استلام سعر الاكتمال النهائي تقرير التعديل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٩ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٨٥,٧٨٥,٨٩٧)	(٦٤,٨٠٦,٦٩٣)	فوائد مدينة
-	(٨,٧٧١,٣٤٩)	تكلفة المعاملات
١,٥٥٧,٠٠٧	٥,١٦٠,٠٨٣	صافي أرباح فروق تقييم عملة
<u>(٨٤,٢٢٨,٨٩٠)</u>	<u>(٦٨,٤١٧,٩٥٩)</u>	

٣٠ - ضرائب الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٧٢,٦٠٩,١٤٧)	(٩,٩٣٣,٥٤٢)	ضرائب الدخل
(٣٦,٩٦٠,١٣٠)	٦,٠٢١,١٨٨	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٦)
<u>(١٠٩,٥٦٩,٢٧٧)</u>	<u>(٣,٩١٢,٣٥٤)</u>	

الضرائب على أرباح الشركة قبل الضرائب تختلف عن القيمة النظرية التي تنتج عن تطبيق معدلات الضرائب كالتالي :

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٦٩,٣١٥,٨٩٦	٢٥,٤٦٤,٦٣٣	الربح قبل الضرائب
١٠٥,٥٩٦,٠٧٧	٥,٧٢٩,٥٤٢	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
٤,٦٢٧,١٢٢	١٣,٦٦٥,٠٦٢	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٦٥٣,٩٢٢)	(١٥,٤٨٢,٢٥٠)	إيرادات معترف بها ضريبياً
<u>١٠٩,٥٦٩,٢٧٧</u>	<u>٣,٩١٢,٣٥٤</u>	ضرائب الدخل

٣١ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤١,٨١٤,٨١٠	٢٥٩,٤٨٤,٠١٩	بضاعة مشتراه لغرض البيع
١١٢,٨٠٤,٣٨٦	٨٠,٢٣٩,٣٢٤	تكلفة المواد الخام والمهمات المستخدمة في الانتاج
٩٤,٠٧٦,٧٢٣	٨١,٦٧٢,٠٧٧	مياه وكهرباء
٤٦,٤٨٩,٣٠٣	٤٣,٥١٣,٤٠٩	اجور ومرتببات ومزايا عينية
٣٢,٦٠٨,٤٦٤	٣٤,٠٧٨,٧١١	الاهلاك والاستهلاك
٢٦,٣٠١,٩٣٤	٣٧,٣٧٤,٩٣٣	التغير في المخزون
١٨,٨٩٩,٤٨٦	١٥,٢٣٢,٦٦٤	مصروفات صيانة
٤,٦٤٩,٩٤٥	٢,٦٤١,٤٨٧	مصروفات ايجار
٣,٤٨٩,٤٨٤	٨٤١,٨٦٦	مصروفات أخرى
٣٣٨,٥١٤	٣,٨٨٠	سيارات وانتقالات
<u>٥٨١,٤٧٣,٠٤٩</u>	<u>٥٥٥,٠٨٢,٣٧٠</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٢ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,١٥٨,٠١٧	١٥,٩٢٧,٩٨٦	مصروفات تصدير
٦,٩٢٠,٩٤٠	٩,٢٤٥,٤٠٨	اجور ومرتببات ومزايا عينية
٤,٣٥٠,٥٠٨	٢,١١٤,٨٥٥	سيارات وانتقالات
٣,١٧٦,٧٩٣	١,٧٨٩,١٠٢	مصروفات أخرى
٣,٤٥٠,١١٧	٥,٦٠٧,٩٩٠	مصروفات ايجار
١,٤٩٧,٧٧١	١,٨٠٤,٧٧٠	مياه وكهرباء
١,٠٢٧,٤٥٨	٢,٣٢٠,٨٥٢	مصروفات دعاية و اعلان
٥١٩,٦١٤	٥٤١,٠٢٢	مصروفات اهلاك واستهلاك
٣٢,١٠١,٢١٨	٣٩,٣٥١,٩٨٥	

٣٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢١٦,٧٠٤	٢,٢٠٧,٥٨٧	مصروفات اهلاك واستهلاك
١,١٥٨,٦٦٢	١,٤١٨,١٤٥	مصروفات صيانة
٣,٤٠٣,٥٦٣	٢,٧٥٩,٢٠٦	مصروفات أخرى
٤,٧٣٩,٣١٨	٣,٠٤٣,٢٨٧	مصروفات اتعاب مهنية واستشارات
١,٢٣٦,٧١٦	١,٧٥٧,٨١٢	مصروفات ايجار
١٩,٤٢٨,٢٥٨	٢٥,٣٤٤,٠٥٤	أجور ومرتببات ومزايا عينية
٢٨٧,٠٨١	١١١,٥٥٢	سيارات وانتقالات
١,٠٨٦,١٢٣	١,١٨٣,٩٠٧	مياه وكهرباء
٩٦٠,٧٠٩	١,٦١٥,١٨٢	مصروفات دعاية وإعلان
٣٤,٥١٧,١٣٤	٣٩,٤٤٠,٧٣٢	

٣٤ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في ربح العام بقسمة صافي ربح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام بعد الأخذ في الاعتبار توزيعات العاملين المقترحة بموجب قرار مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٢٩,٣٦٧,٧١٥	٢١,٥٥٢,٢٧٩	صافي الربح القابلة للتوزيع *
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٦,٥	٠,٤٣	نصيب السهم في الربح (لكل سهم)

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 أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٣٥ - الأدوات المالية حسب الفئة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		القروض والعملاء		الأصول كما هو بقاءة المركز المالي
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	١٣٥,٣٦٨,٩٦٦	١٦١,٦٤٥,٥٠٩	العملاء والأرصدة المدينة *
-	-	٢٣,٠٣٥,٩٤٥	١٣,٠١٥,٩٨٥	التقديمية وما في حكمها
-	-	٤٢٩,٥٥٨,٩٩٠	٤٦٩,١٣٦,٢٠٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٨,٠٣٣,٦١٥	١٢٠,٧٠٥,٩١١	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة		الإلتزامات كما هو بقاءة المركز المالي
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	٢١٨,٤١٨,٣٧١	٢١٧,٠٢٣,٩٧٤	القروض
-	-	١٣٨,٦٨١,٤٥٠	١٣٩,٢٦٥,٠٢١	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى **
-	-	٥٩,٢٦٥,٦٠٤	٨٢,٨٢٨,٧٣٣	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	٧٥٥,٠٠٠	٥٢٦,٠٥٨	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٥٠,٤١٢,٥١٩	-	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

* العملاء المدينون لاتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والمدفوعات مقدماً للموردين.

** الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الأرصدة الدائنة للعملاء.

٣٦ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات 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 ٢٠٠٨ وتمت التسوية والسداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ تم الفحص تقديرياً، وتم الطعن في الميعاد القانوني وجارى الفحص الضريبي.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة.
- عام ٢٠١٥، تم إجراء فحص تقديري وتم الطعن عليه في التاريخ القانوني.

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

ب - ضريبة المبيعات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تم الفحص والربط والسداد للضريبة الأصلية والإضافية.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ج - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ .

- لم يتم فحص بعد سنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ .

د - الضريبة العقارية

الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- 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 لسنة ٢٠١٩ بمبلغ ٩٦٧,٢٩٠ جنيه مصري، وتم الاتفاق مع المأمورية على سدادها على أقساط شهرية ابتداءً من يناير ٢٠١٩ وتم سداد المبلغ بالكامل.

٣٧ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان، اعتمادات مستندية ومستندات شحن خلال النشاط الإعتيادي للشركة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٦٤٧,٢٨١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري).

٣٨ - التقارير القطاعية

يتم تنظيم أنشطة الشركة في قطاع واحد يتعلق بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية. وذلك وفقاً للتقارير المقدمة إلى مجلس الإدارة. لذلك، تم بالفعل تضمين المعلومات على مستوى المنشأة المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي ٤١ "قطاعات التشغيل" في القوائم المالية، لذلك لا يوجد أي معلومات أخرى تتطلب الإفصاحات.

٣٩ - الأحداث التي وقعت بعد الفترة المالية بالتقرير

في أوائل عام ٢٠٢٠، تم تأكيد ظهور فيروس جديد والمعروف باسم (Covid-19) وانتشر في جميع أنحاء الصين القارية ومختلف بلدان العالم، مما تسبب في اضطرابات في الشركات والنشاط الاقتصادي العالمي. وترى الشركة أن هذا التفشي حدث لا يتطلب تعديل في القوائم المالية.

لا يزال التأثير المحتمل لتفشي الفيروس على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، لم يكن لتفشي الفيروس تأثير جوهري على نتائج الشركة. ومع ذلك، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك الآثار المحتملة على نتائج الشركة وموظفيها. يمكن أن يتغير الوضع في أي وقت ولا يوجد تأكيد بأن تفشي الفيروس لن يكون له تأثير سلبي جوهري على النتائج المستقبلية للشركة.

نظراً لكون الوضع في ظل تغير وتطور سريع الوتيرة، لا ترى الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على أصول الشركة والتزاماتها. سيتم الإفصاح عن تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات الشركة للمخصصات المتوقعة لخسائر الائتمان طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في عام ٢٠٢٠.