

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

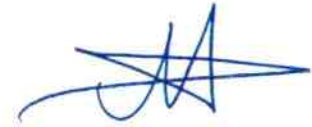
مسئولية مراقب الحسابات

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

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

الرأي

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



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

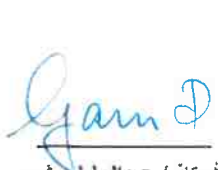
القاهرة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠



٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
١,٠٧٢,٣٩٦,٧٨٨	١,٠٨٩,٠٤٥,٥٠٥	٦	أصول حق انتفاع
-	٦٦,٣٨٣,٦٨٦	٧	أصول غير ملموسة
٢٨٩,٨٦٤,٣٤٧	٢٧٤,١٠٢,٣٨٥	٨	استثمارات في شركات شقيقة
١٥٣,١٥٢,٣٦٠	-	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨,٠٣٣,٦١٥	١٢٠,٧٠٥,٩١١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٥٤٣,٤٤٧,١١٠	١,٥٥٠,٢٣٧,٤٨٧		الأصول المتداولة
		١٠	المخزون
٣٢٦,٠٣٦,٧٢٧	٢٨٦,٠٨٥,٩١٧	١١	العملاء وأوراق القبض
٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	٢٩٨,٧٤٩,٣٩٦	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣٤٧,٠١٧,٨٩٢	٣٤١,٤٤٨,٤٨٢	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٢,٤٩٢,٣٦٨	٤٢,٧٦٤,١٦٧	١٤	النقدية وارصدة لدى البنوك
٤٩,٢١٨,٨٥٨	٣٨,٣١٢,٩٠٦		إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٩٣,١٦٩,٦٥٥	١,٠٠٧,٣٦٠,٨٦٨		إجمالي الأصول
٢,٦٣٦,٦١٦,٧٦٥	٢,٥٥٧,٥٩٨,٣٥٥		
			حقوق الملكية
		٢١	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢٢	احتياطي قانوني
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢١	احتياطي علاوة إصدار
١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢١	احتياطيات أخرى
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢١	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٢٣	خسائر متراكمة
(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)	(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)		إجمالي حقوق الملكية
٤١٥,٣٢١,٦١٥	٥٥٠,٢٩٢,٩٣٣		الالتزامات غير المتداولة
		١٦ ب	قروض طويلة الأجل
٧٨٣,١٠١,٩٧٣	٣١٩,٥٨٢,٤٤٧	٢٥	التزامات مزايا معاشات التقاعد
١٠,٠١٤,٩٧٨	٩,٨٩٥,٨٥٤	٢٧	التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
٨٢,١٥٧,٣٠٢	٦٨,٣٩٥,٥٠٩	٩	أوراق دفع طويلة الأجل
٢,٣٩٠,٩١٨	-	١٧	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٠,٤١٢,٥١٩	-		التزامات عقود تأجير
-	٤٨,٦٩٦,٦٠٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٢٨,٠٧٧,٦٩٠	٤٤٦,٥٧٠,٤١٨		الالتزامات المتداولة
		١٥	مخصصات
٣١,٤٦٤,٢٣٨	٣١,٦٠٧,٧١٩	١/١٦	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٣٠٣,٥٠١,٧٨٤	٦١٧,٩٦٢,٣٧٥	١/١٦	بنوك سحب على المكشوف
٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	٢٢٢,٥١٩,٩١٧	١٨	موردين تجاريين وأوراق دفع
٤٠٠,٢٨٣,١١٣	٣٥٣,٢٥٢,٧١٩	١٩	المصرفات المستحقة وارصدة الدائنة الأخرى
٢٦٢,١٦٢,٧٩٤	٢٤٨,٣٣٣,٤٦٦	٢٠	التزامات ضريبة الدخل
٧٢,٧١٧,٣٢١	١٢,٧٥٤,٨٢٦	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٧٥٥,٠٠٠	٥٢٦,٠٥٨	١٧	التزامات عقود تأجير
-	١٣,٧٧٧,٩١٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٢٩٣,٢١٧,٤٦٠	١,٥٦٠,٧٣٥,٠٠٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢,٦٣٦,٦١٦,٧٦٥	٢,٥٥٧,٥٩٨,٣٥٥		

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

- 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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٦٠١,٥٦٩,٧٢٠	١,٧١٥,٤٢٤,٧٤٧	٢٨	المبيعات بالصفى
(١,٠٩٤,٢٢٢,٣٠١)	(١,١٦٥,٩٣٥,٣٨٦)	٣٥	تكلفة المبيعات
٥٠٧,٣٤٧,٤١٩	٥٤٩,٤٨٩,٣٦١		مجمول الربح
(٢٢٢,٠٨٩,١٢٥)	(١٩٦,٧٢٢,٤٤٨)	٣٦	مصروفات بيعية وتسويقية
(٨٧,٢١٨,٣٣٣)	(٩٩,٣٥٥,٣٩٩)	٣٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٣,٧٦٩,٨٥٨)	(٨٥,٩٥٨,١٠٠)	٢٩	مصروفات تشغيل أخرى
٩٦,٨٧٩,٣٤٠	٩٨,٨٦٢,٥٠٧	٣٠	إيرادات تشغيل أخرى
٢٤١,١٤٩,٤٤٣	٢٦٦,٣١٥,٩٢١		ربح التشغيل
(٢,١٣٨,٠٧٩)	-		نصيب المجموعة من صافى خسائر الشركات الشقيقة
(٣٠١,٩٠٦,٠٩٠)	(١٧٥,١٥٢,٨٨٧)	٣١	باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦٢,٨٩٤,٧٢٦)	٩١,١٦٣,٠٣٤		مصروفات تمويلية - بالصفى
١,٧٢٥,٥٧٢	٨١٢,٩٢٤	٣٢	ربح (خسارة) العام قبل الضرائب
(٦١,١٦٩,١٥٤)	٩١,٩٧٥,٩٥٨		ضرائب الدخل
٣١١,٣٤٠,٩٦٧	٦٥,٥٨٠,٣٥٩	أ/٣٤	صافى ربح (خسارة) العام من العمليات المستمرة
٢٥٠,١٧١,٨١٣	١٥٧,٥٥٦,٣١٧		صافى ربح العام من العمليات الغير مستمرة
			(بعد خصم ضريبة الدخل)
			صافى ربح العام
			صافى ربح العام من العمليات غير المستمرة
٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	٦٥,٥٨٠,٣٥٩		(بعد خصم ضريبة الدخل) يتم توزيعه على النحو التالي:
١٢,١١٥,٥٠١	-		حقوق المساهمين
٢٥٠,١٧١,٨١٣	٦٥,٥٨٠,٣٥٩		حقو الحصص الغير مسيطرة
٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	١٥٧,٥٥٦,٣١٧		صافى ربح العام يتم توزيعه على النحو التالي:
١٢,١١٥,٥٠١	-		حقوق المساهمين
٢٥٠,١٧١,٨١٣	١٥٧,٥٥٦,٣١٧		حقوق الحصص الغير مسيطرة
(١,٤)	١,٨	أ/٣٣	نصيب السهم في الربح (الخسارة) (الاساسي / المخفض) من
٥,٩	١,٣	ب/٣٣	العمليات المستمرة والعمليات الغير مستمرة:
٤,٥	٣,١		نصيب السهم من العمليات المستمرة
			نصيب السهم من العمليات غير المستمرة
			إجمالي نصيب السهم في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٥٠,١٧١,٨١٣	١٥٧,٥٥٦,٣١٧	صافى ربح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٢٥٠,١٧١,٨١٣</u>	<u>١٥٧,٥٥٦,٣١٧</u>	إجمالي الدخل الشامل
اجمالي الدخل الشامل يتم توزيعه على النحو التالي :		
٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	١٥٧,٥٥٦,٣١٧	حقوق المساهمين
١٢,١١٥,٥٠١	-	حقوق الحصص الغير مسيطرة
<u>٢٥٠,١٧١,٨١٣</u>	<u>١٥٧,٥٥٦,٣١٧</u>	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – سن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		مدفوعات تحت				رأس المال		
		حساب		زيادة رأس المال		المصدر والمدفوع		
إجمالي	حقوق المحصن	إجمالي حقوق المساهمين	خسائر مترتبة	حساب	احتياطيات أخرى	احتياطي علاوة إصدار	الاحتياطي القانوني	المصدر والمدفوع
حقوق الملكية	حقوق السيطرة	إجمالي حقوق المساهمين	خسائر مترتبة	زيادة رأس المال	احتياطيات أخرى	احتياطي علاوة إصدار	الاحتياطي القانوني	المصدر والمدفوع
٧٤٩,٨٨٢,٩٩٧	٦٢,٧٦٩,٣٤٠	١٨٧,١١٣,٦٥٧	(٥٠٦,٥٤١,٣٥٤)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
٢٥٠,١٧١,٨١٣	١٢,١١٥,٥٠١	٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	-	-	-	-	-
(٩,٨٤٨,٣٥٤)	-	(٩,٨٤٨,٣٥٤)	(٩,٨٤٨,٣٥٤)	-	-	-	-	-
(٧٤,٨٨٤,٨٤١)	(٧٤,٨٨٤,٨٤١)	-	-	-	-	-	-	-
٤١٥,٣٢١,٦١٥	-	٤١٥,٣٢١,٦١٥	(٢٧٨,٣٣٣,٣٩١)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
٤١٥,٣٢١,٦١٥	-	٤١٥,٣٢١,٦١٥	(٢٧٨,٣٣٣,٣٩١)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
١٥٧,٥٥٦,٣١٧	-	١٥٧,٥٥٦,٣١٧	١٥٧,٥٥٦,٣١٧	-	-	-	-	-
(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	-	(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	-	-	-	-	-
(٧,٧٤٥,٥٤٥)	-	(٧,٧٤٥,٥٤٥)	(٧,٧٤٥,٥٤٥)	-	-	-	-	-
٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	-	٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٢٨,٧٠٠,٨٨١	٩١,١٦٣,٠٣٤		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٩٧,٠٤١,٤٣٦	٢٤٤,٤٤٩,١٠١	٣١	ربح العام قبل الضرائب من العمليات المستمرة
(٥٩,١٠٠)	(٩٧,٦٢٨)	٣١	يتم تسويته ب:
١٤٠,٤٧٥,٠٨٠	١٤٤,٥١٦,١١٨	٥	فوائد مدينة
١٥,٥٥٢,٣٨٢	١٥,٧٦١,٩٦٤	٧	فوائد دائنة
٢٢,٣٧٨,٩٠٤	-	٢٩	اهلاك
٣,١٢٣,١٥٢	٢٣٩,٠٦٤	٢٩	استهلاك
١٧,٠٨٦,٢٩٠	٢٢,٢٤٥,٥٥٩		خسائر تقييم أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٢,٨٧١,٦٦٥)		خسارة بيع أصول ثابتة
(٤١١,٦٠٦,٩٣٣)	-	٣٤	مخصصات مكونة
٢,١٢٨,٠٧٩	-		مخصص انتفى الغرض منه
-	٦,٨٢٥,٤١٨		أرباح بيع شركة تابعة
(٩٤٦,٩٣٩)	(٣٢٠,٩٣٣)	٢٥	نصيب المجموعة من صافي خسائر الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤,٢٩٠,١٢٠	٢,١٩٣,٨٣٨	٢٥	استهلاك أصول حق انتفاع
١٣,٤٢٨,١٩١	(٦٤,٩٢٢,٩٤٥)	٢٩	أرباح تسوية مزايا معاشات التقاعد
-	١٠,٠٦٧,٥٤٥	٢٩	مخصص مزايا معاشات التقاعد
٤٣١,٦٠١,٥٤٣	٤٥٩,٢٤٨,٤٧١		أرباح فروق عملة غير محققة
٩,٧٧٤,٢٩٤	٣٩,٨٦٧,٤٨٣	١٠	أرباح القيمة العادلة من الاستثمار غير محققة
(١٤,٣٣٣,٣٧٤)	(١٨,٤٩٢,٦٧٢)	١١	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١٠٧,٠٦٢,٨٣٤)	(٣٨,٦٣٥,٠٧٤)	١٢	التغييرات في رأس المال العامل
(١٥,٧٥٩,١٢٣)	٣٩,٧٢٨,٢٠١	١٣	المخزون
(١,٨٦٧,١٥٨)	(٤٧,٠٣٠,٣٩٤)	١٨	العلاء وأوراق القبض
٥٠,٠٦١,٨٠٦	(٢٥,٥٣٤,٧٦٤)	١٩	مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٧٥٥,٠٠٠	(٢٢٨,٩٤٢)	١٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤,٢٦٢,٧٩٧)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	١٥	موردون تجاريون وأوراق الدفع
(٣٤٦,٠٩١)	(١,٩٩٢,٠٢٩)	٢٥	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٣٨,٥٦١,٢٦٦	٤٠٥,٩٣٠,٢٨٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٣٢٥,٨٦٠,٥٩٣)	(٢٣٢,٧٤٣,٦٦٦)		مخصصات مستخدمة
(١٤,٢٥٠,٠٠١)	(٧٢,٩٣٨,٥٢٣)		المسدد من التزامات مزايا معاشات التقاعد
(١,٥٤٩,٣٢٨)	١٠٠,٢٤٨,٠٩١		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١١٨,١٢٦,٥٢٣)	-		فوائد مدفوعة
(١١٩,٦٧٥,٨٥١)	١٠٠,٢٤٨,٠٩١		ضرائب الدخل المدفوعة
(٨٥,٩٠٤,٣٤٩)	(١٦٣,٤٩٨,٨٦٤)	٥	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل من العمليات المستمرة
١,٣٩٣,٢٦٢	٢,٠٩٤,٩٦٥		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل من العمليات غير المستمرة
(٢,٩٩٣,٦١٩)	-	٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٣٩٦,٤٧٨,٥٥٢	-		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٩,١٠٠	٩٧,٦٢٨	٣١	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٣٠٩,٠٣٢,٩٤٧	(١٦١,٣٠٦,٢٧١)		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٣٦,٨٧٦,٠١٣)	٨٤,٦١٩,٨١٨		شراء أصول غير ملموسة
٢٧٢,١٥٦,٩٣٤	(٧٦,٦٨٦,٤٥٣)		متحصلات من استبعاد شركة تابعة، صافي من النقدية المستبعدة
			فوائد دائنة محصلة
			التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار المستمرة
			التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار من العمليات غير المستمرة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٨٦,٧٠٣,٣٥٣)	١٨٦,٧٠٧	١٦	بنوك سحب علي المكشوف
(١١٩,٢٩١,١٧٥)	(٢٤,١٣٥,٩٩٠)	١٦	سداد قروض
٤,٦٨٠,٦٢٠	-	١٦	متحصلات قروض
(١٠,٥٢١,٩٩٩)	(٢,٣٩٠,٩١٨)		مدفوعات أوراق دفع طويلة الأجل
-	(٨,١٢٧,٣٨٩)		التزامات عقود تأجير
(٣١١,٨٣٥,٩٠٧)	(٣٤,٤٦٧,٥٩٠)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل من العمليات المستمرة
١٥٥,٥٨٣,٠٢٠	-		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل من العمليات غير المستمرة
(١٥٦,٢٥٢,٨٨٧)	(٣٤,٤٦٧,٥٩٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٣,٧٧١,٨٠٤)	(١٠,٩٠٥,٩٥٢)		النقص في النقدية وأرصدة البنوك
٥٢,٩٩٠,٦٦٢	٤٩,٢١٨,٨٥٨		النقدية وأرصدة لدى البنوك أول العام
٤٩,٢١٨,٨٥٨	٣٨,٣١٢,٩٠٦		النقدية وأرصدة لدى البنوك آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٦٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

الشركة مسجلة فى بورصة مصر.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

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

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

الشركة الأم النهائية هى شركة ديرام هولدينج انك.

<u>النشاط</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>الشركات التابعة</u>
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٢٪	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (الوادى للعبوات الزجاجية سابقاً)
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٣٪	ميج مصر للزجاج MEG
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل فى نفس المجال	-	مصر لصناعة الزجاج (شركة مملوكة لشركة ميج مصر للزجاج MEG بنسبة ٩٩,٩٧٪)

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من رئيس مجلس الإدارة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

الالتزام بمعايير المحاسبة المصرية

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

تصنيف الأصول والالتزامات

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

* توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.

* الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.

* وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو

* عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

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

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

ب - مبدأ الاستمرارية

بالإشارة إلى إيضاح رقم (١٦)، في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض تعهدات القروض وتعثرت في تسوية أقساط القرض في تواريخ استحقاقها ، وبالتالي فإن قروض بمبلغ ٤٠٣,٧٢٢,٦٩٥ جنيه مصري تم تصنيفها كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبلغ العجز في رأس المال العامل ٥٣٥,٠٧٨,٢٧٩ جنيه مصري. تشير هذه الظروف إلى وجود شكوك حول ما إذا كانت المجموعة ستكون قادرة على الوفاء بالتزامات ديونها عند استحقاقها ومواصلة العمليات دون تقليص كبير. في نوفمبر ٢٠١٩ ، وقعت إدارة المجموعة اتفاقية قرض مع مؤسسة التمويل الدولية "IFC" والبنك التجاري الدولي "CIB" لإعادة تمويل القروض على مدار طويل الاجل وتمويل النفقات الرأسمالية التي تشمل إعادة بناء الأفران الرئيسية، وكفاءة الموارد والتحسينات وتسيط التشغيل ومن المتوقع تنفيذ الاتفاقية خلال النصف الاول من عام ٢٠٢٠ ، وبناء على ذلك تم اعداد القوائم المالية المجمعة على اساس مبدأ الاستمرارية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤) - "قائمة التدفقات النقدية" - تعديلات خاصة بعرض التغييرات في الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية؛ و
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود التأجير" - المرحلة الأولى (عقود التأجير التمويلي)؛

لم تؤثر التغييرات المذكورة أعلاه على المعايير المحاسبية بشكل كبير في قياس البنود في البيانات المالية، ولكن تم تطبيق بعض التغييرات على الإفصاحات بسبب التعديلات على المعيار البيئي المصري (٤). معظم التعديلات الأخرى غير المذكورة أعلاه ليس لها تأثير على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر جوهرياً على الفترات الحالية أو المستقبلية.

أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) - "عقود التأجير" المرحلة الأولى: عقود التأجير التمويلي

تدخل المجموعة كمستأجر في عقود تأجير تمويلي كبديل تمويلي مناسب لاقتناء بعض الأصول والعقارات اللازمة للنشاط. وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠)، كان يتم تسجيل دفعات الإيجار في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار عمر العقد، ويتم إثبات أي أصول تنتقل ملكيتها للمجموعة في نهاية فترة الاستئجار بالقيمة التعاقدية إذا اختارت المجموعة ممارسة حق شراء تلك الأصول. وقد قامت الإدارة بدراسة عقود التأجير التمويلي القائمة في ١ يناير ٢٠١٩ وكذلك العقود التي انتهت قبل ذلك التاريخ ونتج عنها احتفاظ المجموعة بأصول أو عقارات بعد ممارسة حق خيار شرائها، وقامت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بالاعتراف بأصل حق الانتفاع للأصول المستأجرة بمبلغ ٧٥,١٠٨,٥٨٤ جنيه مصري تقريباً والالتزام مدفوعات التأجير بمبلغ ١١٠,٩٩٨,٣٢٢ جنيه مصري كما في ١ يناير ٢٠١٩. وقد تم قياس قيمة الأصول التي تم الاعتراف بها على أساس المبلغ الذي كان يجب الاعتراف به لو تم تطبيق المعيار الجديد عند نشأة عقد التأجير مع اهلاكه بمعدلات تتفق مع طبيعة الأصل من تاريخ بداية العقد وحتى تاريخ التطبيق الأولي، كما تم قياس التزام مدفوعات الإيجار على أساس القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي. وتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن قواعد الإيجار الجديدة ضمن الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق معيار الأيجار التمويلي المصري رقم (٤٩) وفقا للقواعد الانتقالية المذكورة أعلاه على القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩ كالتالي:

١ يناير ٢٠١٩	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١,٠٧٢,٣٩٦,٧٨٨	-	١,٠٧٢,٣٩٦,٧٨٨	الأصول الثابتة
٢٨٩,٨٦٤,٣٤٧	-	٢٨٩,٨٦٤,٣٤٧	أصول غير ملموسة
١٥٣,١٥٢,٣٦٠	-	١٥٣,١٥٢,٣٦٠	استثمارات في شركات شقيقة
٢٨,٠٣٣,٦١٥	-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	أدوات مالية مشتقة
٧٣,٢٠٩,١٠٣	٧٣,٢٠٩,١٠٣	-	حق انتفاع
١,٦١٦,٦٥٦,٢١٣	٧٣,٢٠٩,١٠٣	١,٥٤٣,٤٤٧,١١٠	إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٢٦,٠٣٦,٧٢٧	-	٣٢٦,٠٣٦,٧٢٧	المخزون
٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	-	٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	العلاء وأوراق القبض
٢٩٣,٥٤٨,٦٩٨	(١٥,٥٤٧,١٦٤)	٣٠٩,٠٩٥,٨٦٢	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٦,١٣٠,٦٢٠	-	٤٦,١٣٠,٦٢٠	المستحق من مصلحة الضرائب
٨٢,٤٩٢,٣٦٨	-	٨٢,٤٩٢,٣٦٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٩,٢١٨,٨٥٨	-	٤٩,٢١٨,٨٥٨	النقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٠٨٥,٨٣١,٠٨١	(١٥,٥٤٧,١٦٤)	١,١٠١,٣٧٨,٢٤٥	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٧٠٢,٤٨٧,٢٩٤	٥٧,٦٦١,٩٣٩	٢,٦٤٤,٨٢٥,٣٥٥	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	-	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥,١٦١,٢٦٠	-	٢٥,١٦١,٢٦٠	احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	-	١٧٢,٢١٧,١٦٢	احتياطي علاوة إصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	احتياطيات أخرى
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
(٢٩٣,١٧٢,٨٥١)	(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	(٢٧٨,٣٣٣,٢٩٦)	خسائر متراكمة
٤٠٠,٤٨٢,١٦٠	(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	٤١٥,٣٢١,٦١٥	إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧٨٣,١٠١,٩٧٣	-	٧٨٣,١٠١,٩٧٣	قروض طويلة الأجل
١٠,٠١٤,٩٧٨	-	١٠,٠١٤,٩٧٨	التزامات مزايا معاشات التقاعد
٨٢,١٥٧,٣٠٢	-	٨٢,١٥٧,٣٠٢	التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
٢,٣٩٠,٩١٨	-	٢,٣٩٠,٩١٨	أوراق دفع طويلة الأجل
٥٠,٤١٢,٥١٩	-	٥٠,٤١٢,٥١٩	أدوات مالية مشتقة
٦٢,٤٧٤,٥٢٢	٦٢,٤٧٤,٥٢٢	-	التزامات عقود الأيجار
٩٩٠,٥٥٢,٢١٢	٦٢,٤٧٤,٥٢٢	٩٢٨,٠٧٧,٦٩٠	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣١,٤٦٤,٢٣٨	-	٣١,٤٦٤,٢٣٨	مخصصات
٣٠٣,٥٠١,٧٨٤	-	٣٠٣,٥٠١,٧٨٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	-	٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	بنوك سحب على المكشوف
٤٠٠,٣٣٨,١١٣	-	٤٠٠,٣٣٨,١١٣	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٣١,٤٩٣,١٤٧	-	٢٣١,٤٩٣,١٤٧	المصرفات المستحقة وأرصدة الدائنة الأخرى
١١١,٥٤٠,٥٥٨	-	١١١,٥٤٠,٥٥٨	المستحق إلى مصلحة الضرائب
١٠,٠٢٦,٨٧٢	١٠,٠٢٦,٨٧٢	-	التزامات عقود الأيجار
٧٥٥,٠٠٠	-	٧٥٥,٠٠٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١,٣١١,٤٥٢,٩٢٢	١٠,٠٢٦,٨٧٢	١,٣٠١,٤٢٦,٠٥٠	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٧٠٢,٤٨٧,٢٩٤	٥٧,٦٦١,٩٣٩	٢,٦٤٤,٨٢٥,٣٥٥	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها (تابع)

لاحقاً لتاريخ الاعتراف الاوولى، يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة ناقصاً مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال. يتم استهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الايجار، أيهما أقل - إلا إذا كان هناك حق خيار شراء تفاوض فى نهاية العقد. يتم القياس الاوولى لالتزامات الايجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافى التى تقتضى به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلى. يتم اعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الايجار فى الحالات التالية:

- التغير فى سعر الايجار.
- تعديل عقد الايجار.
- تعديل فترة الايجار.

القواعد الانتقالية:

قامت الشركة بتطبيق المعيار المصرى رقم (٤٩) فى تاريخ سريان المعيار فى ١ يناير ٢٠١٩. قامت الشركة بالتطبيق باستخدام اسلوب التعديل بأثر رجعى ولم يتم اعادة عرض الارقام المقارنة كما تم الاعتراف بأثر التعديل على الرصيد الافتتاحى للخسائر المتراكمة كما فى ١ يناير ٢٠١٩. بلغ متوسط معدل الاقتراض الاضافى المستخدم بالاعتراف بالتزامات الايجار فى ١ يناير ٢٠١٩ نسبة ١٩٪. يوضح الجدول التالى تسوية ارتباطات الشركة المتعلقة بالايجار التمويلى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالتزامات الايجار المعترف بها عند التطبيق الاوولى لمعيار (٤٩) فى ١ يناير ٢٠١٩.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١٠,٩٩٨,٣٢٢	ارتباطات الايجار فى ١ يناير ٢٠١٩
-	ايجارات قصيرة الأجل
١١٠,٩٩٨,٣٢٢	اجمالى ارتباطات الايجار غير مخصومة
(٣٨,٤٩٦,٩٢٨)	تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الاضافى
	التزامات الايجار المعترف بها فى قائمة
٧٢,٥٠١,٣٩٤	المركز المالى كما فى ١ يناير ٢٠١٩
	<u>التزامات التاجير طبقاً لمعيار (٤٩) كالتالى:</u>
٦٢,٤٧٤,٥٢٢	التزامات طويلة الأجل
١٠,٠٢٦,٨٧٢	التزامات قصيرة الأجل
٧٢,٥٠١,٣٩٤	

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - 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. وتتلخص أهم التعديلات في اصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفتترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تبنيها مبكرًا من قبل المجموعة. إن التقييم المبدئي للمجموعة لتأثير هذه المعايير والتعديلات الجديدة مبين أدناه:

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا الموظفين"

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

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 المجموعة من خلاله بإدارة الأصل المالي التدفق النقدي التعاقدية وخصائصه.
- وفقاً لنموذج أعمال المجموعة، 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 الاصول 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 المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة بتأكيد أن علاقات التغطية الحالية سوف ينطبق عليها محاسبة التغطية عند تطبيق المعيار الجديد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

اضمحلال الأصول المالية:

يتطلب نموذج الاضمحلال 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 الاضمحلال 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 التجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناءً على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركة زيادة قدرها ٩ 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 تغير 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.

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 ١٨,٦ مليون جنيه مصري، وانخفاض في المخزون بقيمة ٦٠ مليون جنيه مصري، وزيادة في أصول العقد بمبلغ ٢٦ مليون جنيه مصري وزيادة في الالتزامات الضريبية بقيمة ٥,٤ 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)

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

معييار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

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

تنوي المجموعة 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 مسبقاً أو مستحقة).

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

هـ - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والإرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافيقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

١ - ١ طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقه الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال. ويتم قياس المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بغض النظر عن اقتناء أدوات حقوق الملكية أو أصول أخرى بالاتي:

- بالقيمة العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات التي تتحملها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين.
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل، و
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس نسبة من القيم المعترف بها في الأصول القابلة للتحديد.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة.

يتم تبويب المقابل المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

في تجميع الأعمال الذي يتم علي مراحل، تقوم المجموعة بإعادة قياس حقوق الملكية التي احتفظت بها سابقاً في المنشأة المقتناة بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١ - ٢ التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

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

١ - ٣ استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالإعتراف بأي إستثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والإعتراف بأي فرق ناتج علي أنه ربح أو خسارة منسوبة الي مالكي الشركة الام.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

١ - ٤ الشهرة

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

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

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

١ - ٥ فترة القياس

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

٢ - الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وبصفة عامة تكون هذه هي الحالة عندما تمتلك المجموعة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت في الشركة الشقيقة. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بحيث يتم الاعتراف بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة (انظر سياسة طريقة حقوق الملكية).

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - أسس التجميع (تابع)

٣ - طريقة حقوق الملكية

يتم استخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة عن الاستثمارات بحيث يتم الاعتراف بالاستثمار بتكلفة اقتنائه على أن يتم تعديل تلك التكلفة لاحقاً لتاريخ الاقتناء بما لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ بمبلغ الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة ، وحصة المجموعة من التحركات في الدخل الشامل الآخر دخل بالنسبة للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الشقيقة والمشاركين المشتركة على أنها انخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار.

التغيرات في حقوق الملكية

إذا انخفضت حقوق ملكية المجموعة في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تبويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الاخر إلي الأرباح أو الخسائر عند التخلص من الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر الاستثمار بطريقة حقوق الملكية حصتها في تلك المنشأة أو تساوي معها، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بنصيبها في الخسائر الإضافية. وبعد أن تخفض حصة المجموعة الي الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسدادها نيابة عن تلك الشركات. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحاً في الفترات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوي حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

المعاملات المتبادلة

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة وشركاتها الشقيقة في نطاق ما يخص المجموعة بهذه الكيانات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصول المحولة. يتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة لحقوق الملكية عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

الشهرة الناتجة من الاستثمار

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المكتتة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.

وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في المنشأة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار

يتم اختبار قيمة اضمحلال في شركات شقيقة حينما توجد مؤشرات على انخفاض تلك القيمة. إن القيمة لاستردادية لاستثمار في شركة شقيقة هي القيمة الأعلى ما بين تلك القيمة المستخدمة أو تلك القيمة العادلة ناقصاً منها تكاليف التخلص من الشركة ويتم تقييمها بشكل منفصل لكل شركة شقيقة. ولا يتم توزيع خسائر الاضمحلال الناتجة على الشهرة وسعر الشراء، ولكن على الاستثمار ككل. لذلك ، يتم الاعتراف بأي انعكاس للظروف التي تؤدي الى الاعتراف بخسائر الاضمحلال في نطاق لزيادة المستقبلية للقيمة المستردة، بشرط ألا يتجاوز خسائر الاضمحلال التي سبق الاعتراف بها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف معدلات في تواريخ تلك المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية عموماً بعملات أجنبية بأسعار الصرف في نهاية العام ن خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الأخر والذي يشكل جزءاً فعالاً من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

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

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة على الأصول والتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وعلي سبيل المثال يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية كأدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح والخسائر كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق الترجمة على الأصول غير النقدية مثل الأسهم المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر في الدخل الشامل الأخر. يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول الثابتة

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

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

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

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

تقوم المجموعة 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 الى مبلغ قيمته الإستردادية، إذا كانت القيمة الإستردادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول غير الملموسة

(أ) برامج الحاسب الآلي

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

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

(ب) تكاليف المساعدات الفنية

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

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

تظهر تكاليف المعلومات الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو اكثر عند وجود مؤشرات أو دلالات على إمكانية حدوث خسائر اضمحلال لأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد أو الشهرة أو الأصل غير الملموس غير المتاح للاستخدام في تاريخ القوائم المالية.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الاخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على إن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التكاليف او القيمة المستخدمة أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الاضمحلال ، يتم تجميع الاصول في أدنى المستويات التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي هي إلى حد كبير بغض النظر عن التدفقات النقدية من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

يتم التقييم في نهاية كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك دلالة علي وجود خسارة اضمحلال لأي أصل معترف به خلاف الشهرة في السنوات السابقة وعندئذ تقوم المجموعة بتقييم القيمة الإستردادية لذلك الأصل. يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدي القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الارباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

٥ - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلص منها) المحتفظ بها لغرض البيع
يتم تبويب الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) كأصول محتفظ بها لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من البيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل (أو المجموعة الجارية التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجارية التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع أيهما أقل. بإستثناء الأصول مثل الأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة التي تم استئناؤها على وجه التحديد من هذا الشرط.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو مجموعة مستبعدة) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بربح أو بخسارة لم يتم الاعتراف بها من قبل تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو مجموعة الاستبعاد) في تاريخ الاستبعاد.

الأصول غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي هي جزء من مجموعة الاستبعاد) لا يتم اهلاكها أو استهلاكها عندما يتم صنيفها كمحتفظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصروفات الأخرى المنسوبة إلى التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع واصول المجموعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الأصول الأخرى في قائمة المركز المالي. يتم عرض الالتزامات غير المتداولة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع والالتزامات المجمعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

العملية الغير مستمرة هي أحد مكونات الكيان الذي تم التخلص منه أو تم تبويبه على أنه محتفظ به للبيع وتمثل خط عمل رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية العمليات، هي جزء من خطة واحدة منسقة للتخلص من هذا النوع من الأعمال أو منطقة العمليات، أو هي شركة تابعة تم شراؤها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر.

ك - المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد الخام المباشرة، العمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها المجموعة 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 وكذلك 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)

ل - استثمارات وأصول مالية أخرى

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- أصول مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،
- القروض والمديونيات

يتوقف تبويب الاستثمار على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التبويب عند الاعتراف الأولي للاستثمار.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

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

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون 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 المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

عندما يتم تبويب الأوراق المالية كمتاحة للبيع، فإنه يتم تبويب تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الأرباح والخسائر 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 المخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

م - المقاصة بين أصل و التزام مالي

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الانتماء المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار 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 المجموعة 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 (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

س - المدينون التجاريون

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

ع - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - رأس المال

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة القلعة المالية كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق ، يتم تضمينها المقابل المستل ، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار ، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

ص - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

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

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد المجموعة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم المجموعة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم المجموعة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة العام. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند 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 السارى في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

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

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف 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) المحاسبى أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

نظم الاشتراك المحددة

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

نظم المزايا المحددة

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

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

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح والخسائر فيما عدا يتم تضمينها في تكلفة أصل غير مالي والتي تعكس الزيادة في التزامات المزايا المحددة المتعلقة بإداء خدمات للمجموعة خلال السنة الحالية أو عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

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

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف بها ضمن الأرباح والخسائر.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - مزاييا العاملين (تابع)

(٢) مزاييا إنهاء الخدمة

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ش - الإيجار

الإيجار التمويلي

كما هو موضح في إيضاح (٢/أ - ٣) أعلاه ، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية للإيجار التمويلي حيث تكون المجموعة هي المستأجر. تم عرض السياسة الجديدة وتأثير التغيير في إيضاح (٢/أ - ٣).

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالنسبة لعقود الإيجار التي تقع ضمن نطاق القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ فإن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

الإيجار التشغيلي

يتم تبويب الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - الاقتراض

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

تتضمن تكلفة المعاملة التكاليف المدفوعة عند الحصول على القرض في بداية الحق التعاقدية، إلي المدى الذي تتوقع المجموعة سحب كامل مبلغ القرض المتفق عليه في المستقبل، وفي هذه الحالة يتم تأجيل إستهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وذلك في نطاق عدم وجود دليل على أنه من المحتمل سحب بعض أو كل التسهيل، يتم رسملة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم إلغاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين للقيمة الدفترية للالتزام المالي التي تم الغائه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

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

ث - تكلفة الاقتراض

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - المخصصات

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

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

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

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

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

ذ - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ض - تحقق الإيراد

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

بيع السلع

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

غ - 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 موهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأكيد المناسب بأن الشركة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ظ - توزيعات الأرباح

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

أ أ - القطاعات التشغيلية

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

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

تهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية للمجموعة ومجلس إدارة الشركة الأم.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٥٤,٢٢٤,٩٩٦)	(٤٧,٨١٠,٢٠٧)	دولار أمريكي ١٠٪
(٥,٧٧٥,٣١٧)	(٧,٤٢٢,٨٢١)	يورو ١٠٪
(٤٢٧,١٣١)	(٢٣,٨٨٥)	جنيه استرليني ١٠٪

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

٢٠١٨	٢٠١٩			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٥٤٢,٢٤٩,٩٥٥)	(٤٧٨,١٠٢,٠٦٥)	(٦٧٤,٠٩٨,٥٤٩)	١٩٥,٩٦٦,٤٨٤	دولار أمريكي
(٥٧,٧٥٣,١٦٨)	(٧٤,٢٢٨,٢٠٩)	(٧٨,٣٠١,٥٣١)	٤,٠٧٣,٣٢٢	يورو
(٤,٢٧١,٣٠٧)	(٢٣٨,٨٥٤)	(٤٣٠,٤٥٤)	١٩١,٦٠٠	جنيه استرليني

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوبة في قائمة المركز المالي المجمعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في الأوراق المالية دخلت المجموعة في اتفاقية يكون بموجبها لها الخيار وليس الالتزام ببيع الأوراق المالية بسعر ممارسة محدد مسبقاً والذي يتضمن حد أدنى للسعر.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٣ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة وحساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المجمعة

جنيه مصري	الزيادة / النقص	
١٠,٩٨٠,٣٣٠	± ١٠٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٤,٨٦٩,٨٠٢	± ١٠٪	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(ب) مخاطر الائتمان

- ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك خطر الائتمان الناتج عن الحد الائتماني الممنوح للعملاء والمعاملات الملتمزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلق بالعملاء الخاصة بها.

- بالنسبة للبنوك والمؤسسات فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية.

- بالنسبة للعملاء الجدد يتم تحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بهم قبل الاتفاق على شروط السداد والتسليم مع العميل.

- بالنسبة للعملاء الحاليين فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالمجموعة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

تري إدارة المجموعة أن مخصصات اضمحلال العملاء المكون كافي. إيضاح (٨) والخاص بالأدوات المالية يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع العملاء الرئيسيين

تتمثل إيرادات التي تم الحصول عليها من اكبر عمليين رئيسيين تقريبا ما يعادل ٣٥٪ من إجمالي الإيرادات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠٪: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨) ويتمثل مجموع هؤلاء العملاء مجتمعين أكثر من إجمالي ١٠٪ من إجمالي مبيعات المجموعة ككل ويساهم كلا منها على حده بنسبة ١٠٪ من إجمالي المبيعات.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال متوسط ١٢٠ يوم من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استناداً 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	
٢٢٦,٧٢٤,٧٩٤	١٣٢,٨٦٠,٩٨٨	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٠٩,٧١٤,٦٤٨	-	-	-	موردين تجاريون وأوراق دفع
١٨٨,٤٣٣,٨٣٤	٣٤,٠٥٧,٩٧٦	-	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٧,٩٨٥,٣٣٧	٤٥,٤٧٧,٠٤٠	١٠٥,٠٢٢,٧٢٠	٢٤٩,٠٥٩,٧٢٥	بنوك سحب على المكشوف
٢٦,١٦٨,٣٥٢	٢٢,٩٣٤,٦٠٢	٢٨,٥٩٢,٦١٢	٣٥,٠٠٠,٣٤٦	قروض وسلفيات
١٠,٠٦٤,٥٢٩	١٤,٦٣٩,٨٠٩	٢٤,٧٠٤,٣٣٨	٣٨,٣٢٥,٦٠٦	الفوائد المستقبلية
٥٢٦,٠٥٨	-	-	-	التزامات عقود التأجير
١,٢٥٩,٦١٧,٥٥٢	٢٤٩,٩٧٠,٤١٥	١,٢٥٩,٦١٧,٥٥٢	٢٤٩,٩٧٠,٤١٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
				الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٨٢,٩٦٤,٠٦٥	١١٧,٣٧٤,٠٤٨	-	-	موردين تجاريون وأوراق دفع
١٤٠,٢١٢,٦١٧	٢٨,٠٢٦,٣٩٥	-	-	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٦٠,٤٧٧,٠٩٧	٦١,٨٥٦,١١٣	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٢١٩,٩٤٥,٤٩٥	٨٣,٥٥٦,٢٩٠	١٩١,١١٢,١١٥	٥٩١,٩٨٩,٨٥٨	قروض وسلفيات
٦٠,٦٧٣,١٩٨	٥٦,٠٦٦,٢٩٦	٩٩,٢٤٥,٨٥٣	٢٠٣,٤٢٠,٨٨٧	الفوائد المستقبلية
-	-	٢,٣٩٠,٩١٨	-	أوراق دفع طويلة الأجل
٨٦٤,٢٧٢,٤٧٢	٣٤٦,٨٧٩,١٤٢	٢٩٢,٧٤٨,٨٨٦	٧٩٥,٤١٠,٧٤٥	الإجمالي

بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة مبلغ ١١٠,٨٨٠,٠٨٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠١,٣٢٦,٣٤٣ جنيه مصري).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي 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	اجمالي القروض
١,٠٨٦,٦٠٣,٧٥٧	٩٩٧,٥٤٤,٨٢٢	قروض وسلفيات
٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	٢٢٢,٤٩١,٨١٠	بنوك سحب على المكشوف
٢,٣٩٠,٩١٨	-	أوراق الدفع طويلة الأجل
(٤٩,٢١٨,٨٥٨)	(٣٨,٣١٢,٩٠٦)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
١,٢٦٢,١٠٩,٠٢٧	١,١٨١,٧٥١,٨٣٣	صافي القروض
٤١٥,٣٢١,٦١٥	٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	حقوق الملكية
١,٦٧٧,٤٣٠,٦٤٢	١,٧٣٢,٠٤٤,٧٦٥	إجمالي رأس المال

٪٧٥

٪٦٨

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

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

تعهدات القروض:

بموجب شروط التسهيلات الائتمانية الخاصة بالقروض يتعين على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية:

- يجب ان لا تقل نسبة الأصول المتداولة الى التزام المتداولة عن ١:١ .
- يجب ان لا يقل معدل خدمة الدين عن ١ خلال مدة القرض.
- يجب أن لا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١ خلال مدة القرض.
- يجب ان لا تزيد صافي المصروفات الرأسمالية عن ١٠ مليون جنيه مصرى خلال مدة القرض.
- يجب ان تكون نسبة الربح قبل الضرائب والفوائد والاهلاك والاستهلاك الى مصروفات الفوائد ان تزيد على ٣:١ .
- يجب ان لا تقوم الشركة بتوزيع ارباح على السهم خلال مدة القرض ما لم تقم بسداد جميع التزاماتها المتعلقة بهذا القرض.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

في ٣١ ديسمبر لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض تعهدات القروض الحالية بسداد الأقساط المستحقة في تواريخ استحقاقها وبالتالي تم تصنيف مبلغ ٤٠٣,٧٢٢,٦٩٥ جنيه مصري التزامات متداولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي تسهيلات القروض ٥٩٣,٨٢٢,١٢٧ جنيه مصري، والتي لم تكن المجموعة ملتزمة بها بالكامل مع جميع تعهدات القروض في ٣١ ديسمبر 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 المجموعة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي تستخدمها المنشأة :

(أ) العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تعتبر الأصول الثابتة جزء جوهري من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزء جوهري من مصروفات التشغيل السنوية. إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وفروض الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول الثابتة. يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناء على الخبرة للأصول المماثلة وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل. يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة لتلك الأصول دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ب) العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة - علاقات العملاء

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

(ج) الاضمحلال في قيمة الشهرة

تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الشهرة، ذلك في ضوء السياسة المحاسبية الموضحة في إيضاح (٢ - ح ، ٢).

لأغراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولده للنقد تم احتساب القيمة الاستردادية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٦).

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الاضمحلال في قيمة العملاء

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

(هـ) قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

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

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – 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	اثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل واتصال	آلات ومعدات واسطوانات	مباني	أراضي
٢,١١٤,٠٣٧,٨٩٣	٤٤,٤٣٣,٣٠٥	٧,٦٢٨,٣٣٦	١١,٢٠٧,٤٣١	١٩,٨٨٧,٠٠٧	١,٥٨٢,٠٨٢,٠٢٥	٢٢٥,٣٩٢,٨٤٠	٣١٦,٧٥٦,٥١٥
١٦٣,٤٩٨,٨٦٤	٧٧,٤٧٢,٠٤٠	٣,٠٢٩,٩٣٠	٦١٨,٥٤٨	١,١٠٨,٨٢٠	٧٩,٢٢٨,٢٠٨	٢,٠٤١,٣١٨	-
(٧,٦٨٣,٤٦٢)	(١,٠٤٢,٤٢٦)	-	-	(١٨١,٣٩٩)	(٦,٤٥٨,٦٣٧)	-	-
-	(٥,٧٩,٣٥١)	٥١١,٧٧٠	-	-	٤,٥٦٧,٥٨١	-	-
٢,٣٣٣,٢٠٧,٣٧١	١١٥,٧٨٢,٥٦٨	١١,١٧٠,٠٣٦	١١,٨٢٦,٤٧٩	٢٠,٨١٤,٤٢٨	١,٢٥٩,٤١٩,١٨٧	٢٢٧,٤٣٨,١٥٨	٣١٦,٧٥٦,٥١٥
(١,١٣٤,٩٩٥,١٨١)	-	(٦,٢٨٦,٤٥٣)	٩,٠٨٢,٧٥٨	(١٧,٢٠٣,٦٥٥)	(١,٠٢٣,٨١٤,٩٠٠)	(٧٨,٥٠٧,٢٢٥)	-
(١٤٤,٥١٢,١١٨)	-	(٦٣٣,٥٣١)	(٩٥٠,٠٢١)	(١,٣٢٢,٥١٩)	(١٣١,٦٧٤,٣٠٥)	(٩,٩٣٥,٦٩٠)	-
٥,٣٤٩,٤٣٣	-	-	-	١٨١,٣٩٨	٥,١٦٨,٠٣٥	-	-
(١,٢٧٤,٦٦١,٨٦٦)	-	(٧,٠١٩,٩٨٤)	١٠,٠٣٣,٧٧٩	(١٨,٣٤٤,٨٢٦)	(١,١٥٠,٣٣٠,٣٦٢)	(٨٨,٤٤٢,٩١٥)	-
١,٠٨٩,٠٤٥,٥٠٥	١١٥,٧٨٢,٥٦٨	٤,١٥٠,٠٥٢	١,٧٩٢,٧٠٠	٢,٤٦٩,٦٠٢	٥٠٩,٠٩٨,٨٢٥	١٣٨,٩٩٥,٢٤٣	٣١٦,٧٥٦,٥١٥
٢,١٣٨,٧٧٩,٤١٧	٢٠٧,١٤٥,٦٩٣	٧,٢٥١,٢٩٣	١٠,٥٤٦,٠٨٦	١٩,٠٢٠,٣١٢	١,٣٢٣,٤٩٣,٦٤٠	٢١٤,٥٥٥,٨٧٨	٣١٦,٧٥٦,٥١٥
٨٥,٩٠٤,٣٤٩	٤٩,٣١٩,٣١٧	٢٦٧,٥١٢	١٤٥,٦٦٢	٨٧٧,١٩٥	٣٥,٠٥٩,٧٥٥	٢٣٥,٥٨٨	-
١,٩٨٢,١٦١	-	-	-	-	١,٩٨٢,١٦١	-	-
(١٩,٢٧٣,٩٥٨)	(٩٧٦,٨٢٤)	-	(٢٠,٨٤٣)	(١٤٠,٥٠٠)	(١٨,١٣٥,٧٩١)	-	-
-	(٢١١,٠٥٤,٨٨١)	١٠٩,٥٣١	٥٣٧,٠٢٦	١٢٠,٠٠٠	١٩٩,٦٨٢,٩٥٠	١٠,٦٠٥,٣٧٤	-
٢,٢٠٧,٣٥١,٩٦٩	٤٤,٤٣٣,٣٠٥	٧,٦٢٨,٣٣٦	١١,٢٠٧,٩٣١	١٩,٨٨٧,٠٠٧	١,٥٨٢,٠٨٢,٠٣٥	٢٢٥,٣٩٢,٨٤٠	٣١٦,٧٥٦,٥١٥
(١,٠٠٩,٢٧٧,٤٤٨)	-	(٥,٧٠٢,٤٩٦)	(٨,١٥٥,٦٣٥)	(١٥,٦٢١,٧٧٥)	(٩١٠,٩٩١,٠٢٥)	(٦٥,٩٦٦,٣٩٧)	-
(١٤٠,٤٧٥,٠٧٨)	-	(٦٨٢,٩٥٧)	(٩٢٨,١٢٣)	(١,٥٧١,٩٣٠)	(١٢٧,٥٨٠,٦١٢)	(٩,٧١١,٤٥٨)	-
(١٤,٧٥٧,٥٤٧)	-	-	-	-	(١٤,٧٥٧,٥٤٧)	-	-
(١,١٣٤,٩٩٥,١٨١)	-	(٦,٣٨٦,٤٥٣)	(٩,٠٨٢,٧٥٨)	(١٧,٢٠٣,٦٥٥)	(١,٠٢٣,٨١٤,٩٠٠)	(٧٨,٥٠٧,٢٢٥)	-
١,٠٧٢,٣٩٦,٧٨٨	٤٤,٤٣٣,٣٠٥	١,٢٤١,٨٨٣	٢,١٢٤,١٧٣	٢,٦٨٣,٣٥٢	٥٥٨,٦٦٧,٩٤٥	١٤٦,٨٨٩,٦١٥	٣١٦,٧٥٦,٥١٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكاليف

الرصيد في أول العام

الإضافات

الإستبعادات

المحول من مشتريات تحت التنفيذ

إلى أصول ثابتة

الرصيد في آخر العام

مجمع الإهلاك

الرصيد في أول العام

مصرف الإهلاك

إهلاك الإستبعادات

الرصيد في آخر العام

صافي القيمة الدفترية في آخر العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

التكاليف

الرصيد في أول العام

الإضافات

محول من أصول محتفظ بها بغرض البيع

الإستبعادات

المحول من مشتريات تحت التنفيذ

إلى أصول ثابتة

الرصيد في آخر العام

مجمع الإهلاك

الرصيد في أول العام

مصرف الإهلاك

إهلاك الإستبعادات

الرصيد في آخر العام

صافي القيمة الدفترية في آخر العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

* الرهن على الأصول:

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

* مشروعات تحت التنفيذ:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	محول إلى أصول ثابتة	الإضافات خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١١٥,٧٨٢,٥٦٨	(٥,٠٧٩,٨٥١)	(١,٠٤٣,٤٢٦)	٤٤,٤٣٣,٣٠٥
			٧٧,٤٧٢,٠٤٠
			مشروعات تحت التنفيذ

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣,٤٢٣,٨٩٩	٦٦,٠٠٧,٥١٩	فرن
٤٠,٦٧٨,٨٧٧	٤٣,٤٩٧,٨٦٨	تحسينات
-	٥,٣٧٦,٩٦٢	آلات ومعدات
٣٣٠,٥٢٩	٩٠٠,٢١٩	أخرى
٤٤,٤٣٣,٣٠٥	١١٥,٧٨٢,٥٦٨	

يتم توزيع الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٣٦,٤٨٨,٠٤٠	١٤٠,٢٢٤,٥٣٩	تكلفة المبيعات
١,٥٧٩,٧٣٠	٢,٢٢٩,٨٣٧	المصروفات الادارية والعمومية
٢,٤٠٧,٣١٠	٢,٠٦١,٧٤٣	المصروفات البيعية والتسويقية
١٤٠,٤٧٥,٠٨٠	١٤٤,٥١٦,١١٨	

٦ - أصول حق انتفاع

عدد و ماكينات	
٧٥,١٠٨,٥٨٤	الرصيد الافتتاحى لتطبيق معيار رقم ٤٩
(٨,٧٢٤,٨٩٨)	الاهلاك خلال العام
٦٦,٣٨٣,٦٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧ - الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مشروعات تحت التنفيذ	تكاليف				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		علاقات عملاء	الشهرة	برامج حاسب آلى	المعلومات الفنية	
						التكلفة
٣٤٠,٦٢٦,٧٩٦	-	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٥	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	محول من مشروعات
-	-	-	-	-	-	تحت التشغيل
٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦	-	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٥	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد
						مجمع الاستهلاك
(٥٠,٧٦٢,٣٤٧)	-	(٤١,٠١٥,٨٠٠)	-	(٦,١٣٧,٢٤٨)	(٣,٦٠٩,٢٩٩)	الرصيد في ١ يناير
(١٥,٧٦١,٩٦٤)	-	(١٢,٩٤٩,٠٠٠)	-	(٢,٢٩٧,٣٥٠)	(٥١٥,٦١٤)	مصروف الاستهلاك
(٦٦,٥٢٤,٣١١)	-	(٥٣,٩٥٤,٨٠٠)	-	(٨,٤٣٤,٥٩٨)	(٤,١٢٤,٩١٣)	الرصيد
٢٧٤,١٠٢,٣٨٥	-	١٠,٧٩٠,٢٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٣,٦٧٥,٩٦٧	١,٠٣١,٢٣٠	صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مشروعات تحت التنفيذ	تكاليف				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		علاقات عملاء	الشهرة	برامج حاسب آلى	المعلومات الفنية	
						التكلفة
٣٣٧,٦٣٣,٠٨١	٢,٣٢٥,١٦٩	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦,٧٩١,٧٨١	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٩٩٣,٦١٩	١٥٠,٤٢٠	-	-	٢,٨٤٣,١٩٩	-	إضافات
-	(٢,٤٧٥,٥٨٩)	-	-	٢,٤٧٥,٥٨٩	-	محول من مشروعات
-	-	-	-	-	-	تحت التشغيل
٣٤٠,٦٢٦,٧٠٠	-	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٩	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد
						مجمع الاستهلاك
(٣٥,٢٠٩,٩٧١)	-	(٢٨,٠٦٦,٨٠٠)	-	(٤,٠٤٩,٤٨٦)	(٣,٠٩٣,٦٨٥)	الرصيد في ١ يناير
(١٥,٥٥٢,٣٨٢)	-	(١٢,٩٤٩,٠٠٠)	-	(٢,٠٨٧,٧٦٨)	(٥١٥,٦١٤)	مصروف الاستهلاك
(٥٠,٧٦٢,٣٥٣)	-	(٤١,٠١٥,٨٠٠)	-	(٦,١٣٧,٢٥٤)	(٣,٦٠٩,٢٩٩)	الرصيد
٢٨٩,٨٦٤,٣٤٧	-	٢٣,٧٢٩,٢٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٥,٩٧٣,٣١٥	١,٥٤٦,٨٤٤	صافي القيمة الدفترية

أ - تكاليف المساعدات الفنية

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ب - الشهرة

تم اعتبار كل من شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "شركة مساهمة مصرية" وشركة مصر لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" وحدات توليد نقدية والتي تم تخصيص الشهرة إليها، تتمثل الشهرة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧٣,٥٨٩,٣٣٩

٨٥,٠٢٥,٦٤٩

٢٥٨,٦١٤,٩٨٨

شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات

شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"

الشهرة

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية المتوقعة قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق. ترجع الشهرة بشكل اساسى الى الوفورات الناتجة عن دمج الاعمال، فرص النمو والعمالة الماهرة. لا تعتبر الشهرة مصروف ضريبي معتمد.

ج - القيمة الاستردادية للشهرة

تقوم المجموعة علي أساس سنوي بعمل اختبار للاضمحلال في قيمة الشهرة. يتم تحديد القيمة الاستردادية عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية والتي تطلب استخدام افتراضات ويكون احتساب القيمة الاستخدامية مبنياً علي توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

يتم تقدير التدفقات النقدية للفترة ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع التنبؤات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

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

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

متوسط مجمل الربح ٣٠%

معدل الخصم المستخدم قبل الضرائب ٢٤%

معدل النمو ٥%

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

معدل النمو : يتمثل في المتوسط المرجح لمعدل النمو المستخدم للتنبؤ بالتدفقات النقدية للسنوات التالية لفترة الموازنة المالية، تتناسب معدلات النمو مع تقارير الصناعة التي تعمل بها الوحدات المولدة للنقدية.

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

٧ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ج - القيمة الاستردادية للشهرة (تابع)

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

<u>الافتراضات</u>	<u>المنهج المستخدم</u>
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر البيع	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم على المدى الطويل.
هامش الربح المتوقع	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال
النفقات الرأسمالية السنوية	التكاليف النقدية المتوقعة في الوحدات المولدة للنقد. ويستند ذلك إلى الخبرة التاريخية للإدارة، ونفقات التجديد المقررة
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير الصناعة
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

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

حساسية التغيرات في الافتراضات

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٣٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي تخفيض معدل النمو بنسبة ١٠٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

تم تقدير معدل الخصم في فترة التنبؤ بنسبة ٢١٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل النمو بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إذا زاد/ انخفض معدل مجمل الربح بنسبة ١٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تكون القيمة الاستردادية أعلى من القيمة الدفترية ولذلك فلا حاجة للاضمحلال.

د - علاقات العملاء

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٨ - استثمارات فى شركات شقيقة

نسبة المساهمة	٢٠١٩	٢٠١٨
استثمارات فى أدوات حقوق ملكية غير مدرجة - شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"	-	١٥٣,١٥٢,٣٦٠
%١٥,٦	-	١٥٣,١٥٢,٣٦٠

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 المجموعة الى استنتاج أنه ليس لديها نفوذ مؤثر على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" على الرغم من أن المجموعة لها حقوق التمثيل فى مجلس إدارة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" الا انه اصبح من الواضح أن المجموعة ليس لديه نفوذ المؤثر بعد اقتناء الاستثمار. وقد ثبت ذلك من خلال منع المستثمرين الآخرين من محاولات المجموعة لممارسة نفوذ مؤثر على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" ونتيجة لذلك قامت المجموعة بإعادة توييب الاستثمار إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 الالتزام لشراء حصة ١٥,٦٪ والتى يمكن ممارستها بعد انتهاء فترة حق خيار البيع وبنفس الشروط.

٩ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٩	٢٠١٨
استثمارات فى أدوات حقوق ملكية - شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"	٢٨,٠٣٣,٦١٥
١٢٠,٧٠٥,٩١١	٢٨,٠٣٣,٦١٥

أبرمت الشركة اتفاقية مع المشتري لحصة ٧٤٪ فى شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" التى بموجبها 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 الالتزام لشراء حصة ١٥,٦٪ والتى يمكن ممارستها بعد انتهاء فترة حق خيار البيع وبنفس الشروط.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٠,٩٤٢,٠٠٠	١٢٨,٢٨١,٠٥٤	إنتاج تام
٩٣,٣٠١,٣١٧	٨٥,٥٤٩,٧٥٤	قطع غيار
٥٠,١٠٦,٩٢٣	٢٩,١١٨,٣٢٠	إنتاج تحت التشغيل
٢٨,٤٣٢,٤٧٣	٤٠,١٤٠,٣٠٥	المواد الخام
٢٠,٨٢٩,٦٢٢	٢١,٢٨٥,٧٧١	مواد تعبئة وتغليف
٢,٨٤٤,١٩٦	٢,٧١٤,٨٣١	وقود وزيت تشحيم
٦٥٦,٦٢٥	١٥٥,٦٣٧	بضاعة بالطريق
٣٤٧,١١٣,١٥٦	٣٠٧,٢٤٥,٦٧٣	
(٢١,٠٧٦,٤٢٩)	(٢١,١٥٩,٧٥٦)	الاضمحلال في قيمة المخزون
٣٢٦,٠٣٦,٧٢٧	٢٨٦,٠٨٥,٩١٧	

الاضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,٠٧٦,٤٢٩	٢١,١٥٩,٧٥٦	الرصيد في ١ يناير
-	٨٣,٣٢٧	مكون خلال العام
٢١,٠٧٦,٤٢٩	٢١,١٥٩,٧٥٦	

١١ - العملاء وأوراق القبض

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩٩,٦٧١,٥٧٤	٣١٧,٠٩٩,٥٥١	عملاء تجاريون
٧,٣٢٨,٦٥٧	٨,٣٩٣,٣٥٢	أوراق قبض
٣٠٧,٠٠٠,٢٣١	٣٢٥,٤٩٢,٩٠٣	
(١٨,٥٩٦,٤٢١)	(٢٦,٧٤٣,٥٠٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	٢٩٨,٧٤٩,٣٩٦	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥,٢٢٤,١٩٣	١٨,٥٩٦,٤٢١	الرصيد في ١ يناير
٣,٨٥١,٣٣٠	٨,١٤٧,٠٨٦	مكون خلال العام
(٤٧٩,١٠٢)	-	المستخدم خلال العام
١٨,٥٩٦,٤٢١	٢٦,٧٤٣,٥٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريين. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ٩٠ يوماً يتم تقييم مدى الحاجة إلى تكوين مخصص استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١١ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٨١,٦٠٥,٩٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٨,١٤٣,٢٧٦ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغيير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٧,١٧٦,١٠٧	٦٢,٥٢٨,٩٨٧	متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر
٣٠,٩٦٧,١٦٩	١٩,٠٧٧,٠١١	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
١٤٨,١٤٣,٢٧٦	٨١,٦٠٥,٩٩٨	

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

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١,١٥٧,٨٥٣	١٦,٠٤٦,١٠٤	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
٧,٤٣٨,٥٦٨	١٠,٦٩٧,٤٠٣	متأخرة السداد لأكثر من ١٢ أشهر
١٨,٥٩٦,٤٢١	٢٦,٧٤٣,٥٠٧	

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦٠,٢٣٠,٢١٠	١٧٨,١٢٦,٩٣٩	حوافز تصدير مستحقة *
٨٧,٣٠٥,٦٠٨	٣٩,١٧٥,٤١٦	موردين دفعات مقدمة
١١,٠٢١,٣٦١	٣٠,٠٢٢,٣٤٤	أرصدة مدينة أخرى
٣٧,٩٢٢,٠٣٠	٤٥,٥٩٤,٧٢٠	مستحق من مصلحة الضرائب
٤١,٥١١,٨٩٧	٢٩,٨٨٥,٠٧٩	تأمينات مستردة
٤,٠٢٨,٢٦٩	١٦,١٨٢,٥٥٧	عهد وسلف موظفين
٤,٩٩٨,٥١٧	٢,٤٦١,٤٢٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤٧,٠١٧,٤٨٢	٣٤١,٤٤٨,٤٨٢	

* تتمثل حوافز التصدير فى 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - الأطراف ذات العلاقة

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

وقد تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) مبيعات منتجات

٢٠١٨	٢٠١٩
١٤٩,١١٤,٨٠٢	٢٣٣,٥٥٧,٠١٨
١٤٩,١١٤,٨٠٢	٢٣٣,٥٥٧,٠١٨

شركة تعبئه الكوكاكولا مصر

(٢) مشتريات البضائع والخدمات

٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٣١٢,٢٦٥	٥,٧٨٨,٧٣٩
٣,٣١٢,٢٦٥	٥,٧٨٨,٧٣٩

مشتريات البضائع
شركة تعبئه الكوكاكولا مصر

(٣) مكافآت الإدارة العليا

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٢,٤٨٣,٥٥٣	٢٤,٦٣٠,١٦٣
٢٢,٤٨٣,٥٥٣	٢٤,٦٣٠,١٦٣

مسدد خلال العام

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩
٦٨,٣٥٣,٨١٣	٣٠,٠٦١,٢٤٥
١٤,٠٢٦,٢٣٥	١٢,٥٨٠,٤٤٤
١١٢,٣٢٠	١٢٢,٤٧٨
٨٢,٤٩٢,٣٦٨	٤٢,٧٦٤,١٦٧

مستحق من أطراف ذات علاقة
شركات تحت سيطرة مشتركة:

شركة تعبئه الكوكاكولا مصر
شركة شيبيا للاستثمارات
شركة صنعا للمرطبات
والصناعة المحدودة

٢٠١٨	٢٠١٩
٧٥٥,٠٠٠	٥٢٦,٠٥٨
٧٥٥,٠٠٠	٥٢٦,٠٥٨

مستحق إلى أطراف ذات علاقة
شركة جلف كابيتال

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

شركة شيبيا للاستثمارات

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

شركة تعبئة الكوكاكولا - مصر

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

شركة صنعا للمطبات والصناعة المحدودة

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

شركة جلف كابيتال

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

١٤ - النقدية وأرصدة لدي البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٨,٥٢٠,٥١٥	٣٦,٨٣٧,٨٥٠	نقدية وأرصدة لدي البنوك
٦٩٨,٣٤٣	١,٤٧٥,٠٥٦	نقدية بالصندوق
٤٩,٢١٨,٨٥٨	٣٨,٣١٢,٩٠٦	الإجمالي

معلومات التدفقات النقدية

أ - أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، قامت المجموعة بادراج المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في بيان التدفقات النقدية. كالآتي:

٢٠١٩	
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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٤ - النقدية وأرصدة لدي البنوك (تابع)

ب - تسوية صافي الدين

٢٠١٨	٢٠١٩	صافي الدين
٤٩,٢١٨,٨٥٨	٣٨,٣١٢,٩٠٦	النقدية وما في حكمها
(٧٨٣,١٠١,٩٧٣)	(٣١٩,٥٨٢,٤٤٧)	القروض - القابلة للسداد في غضون سنة واحدة
(٣٠٣,٥٠١,٧٨٤)	(٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥)	القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
(١,٠٣٧,٣٨٤,٨٩٩)	(٩٥٩,٢٣١,٩١٦)	صافي الدين

الإجمالي	مستحق بعد سنة	مستحق خلال سنة	النقدية وما في حكمها	
(١,٠٣٧,٣٨٤,٨٩٩)	(٣٠٣,٥٠١,٧٨٤)	(٧٨٣,١٠١,٩٧٣)	٤٩,٢١٨,٨٥٨	صافي الدين في ١ يناير ٢٠١٩
١٤٧,٢٦٩,٥٢٣	(٣٣٠,٣٣٦,٩٤٦)	٤٨٤,٣١٨,٨٢٦	(٦,٧١٢,٣٥٧)	التدفقات النقدية
(٦٩,١١٦,٥٤٠)	(٤٤,١٢٣,٦٤٥)	(٢٠,٧٩٩,٣٠٠)	(٤,١٩٣,٥٩٥)	فروق العملات الاجنبية
(٩٥٩,٢٣١,٩١٦)	(٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥)	(٣١٩,٥٨٢,٤٤٧)	٣٨,٣١٢,٩٠٦	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ - المخصصات

٢٠١٨	٢٠١٩	مخصصات أخرى	مخصصات إنهاء الخدمة	
٤٣,٠٤٥,٠٥٧	٣١,٤٦٤,٢٣٨	٢١,٠٨٩,٠٠٦	١٠,٣٧٥,٢٣٢	الرصيد في أول العام
-	(١٢,٨٧١,٦٦٥)	-	(١٠,٣٧٥,٢٣٢)	انتهى الغرض منه
٢,٦٨١,٩٧٨	١٤,٠١٥,١٤٦	١٤,٠١٥,١٤٦	-	المكون خلال العام
(١٤,٢٦٢,٧٩٧)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	المستخدم خلال العام
٣١,٤٦٤,٢٣٨	٣١,٦٠٧,٧١٩	٣٤,١٠٤,١٥٢	-	الرصيد في آخر العام

مخصصات أخرى

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

مخصصات إنهاء خدمة

تم تكوين مخصصات إنهاء خدمة الموظفين في مقابل التكلفة المتوقعة لإنهاء عقود الموظفين، ويتم الاعتراف بها في الفترة التي تكون فيها الشركة ملزمة قانونياً بسداد تلك المبالغ للموظفين وبعد إن يتم إخطار الموظفين. 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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

١٦ - القروض والسلفيات

٢٠١٨	٢٠١٩	
		أ - الجزء المتداول
٣٠٣,٥٠١,٧٨٤	٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥	قروض بنكية
٢٢٢,٣٣٣,٢١٠	٢٢٢,٥١٩,٩١٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٢٥,٨٣٤,٩٩٤	٩٠٠,٤٨٢,٢٩٢	إجمالي الجزء المتداول
		ب - الجزء طويل الأجل
٧٨٣,١٠١,٩٧٣	٣١٩,٥٨٢,٤٤٧	قروض بنكية
٧٨٣,١٠١,٩٧٣	٣١٩,٥٨٢,٤٤٧	إجمالي الجزء طويل الأجل
١,٣٠٨,٩٣٦,٩٦٧	١,٢٢٠,٠٦٤,٧٣٩	إجمالي

التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة مضمونة بما يلي :

- جزء من مقابل العقود الموقعة من العملاء.
- حذر بيع أسهم الشركات التابعة.
- رهن تجارى على الآلات والمعدات الممولة من البنوك.
- تأمين على الأصول المقتناة لصالح البنك.

بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض ٢,٧٥٪ بالإضافة لسعر الكوربيدور الخاص بالبنك المركزى المصرى للقروض بالجنيه المصرى و ٤,٧٥٪ فوق سعر اليوروبور للقرض باليورو و ٣,٧٥٪ فوق سعر الليبور لثلاثة أشهر للقروض بالدولار الأمريكى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن المجموعة ملتزمة ببعض تعهدات القروض الحالية، وتعثرت في تسوية أقساط القرض في تواريخ استحقاقها، وبالتالي تم تصنيف مبلغ القرض البالغ ٤٠٣,٧٢٢,٦٩٥ جنيه مصري كالتزامات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن المجموعة متوافقة تمامًا مع تعهدات القروض الاجله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٥٩٥,٩٩٤,٠٠٠ جنيه مصري؛ تم الحصول على إعفاءات غير مشروطة من البنك المقرض.

١٧ - التزامات عقود التأجير

٢٠١٩	
٢٤,٧٠٤,٣٣٨	الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٦٣,٠٢٩,٩٤٤	خلال عام
-	اكثر من عام و لا تزيد عن ٥ اعوام
٨٧,٧٣٤,٢٨٢	اكثر من ٥ اعوام
٪١٩	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
	معدل الخصم
١٣,٧٧٧,٩١٥	القيمة الحالية للالتزامات الإيجار هي كما يلي:
٤٨,٦٩٦,٦٠٨	خلال عام
-	اكثر من عام و لا تزيد عن ٥ اعوام
٦٢,٤٧٤,٥٢٣	اكثر من ٥ اعوام
	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

بلغ معدل الاقتراض الإضافي المتوسط المرجح المطبق على التزامات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩: ١٩٪.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - موردون تجاريون وأوراق دفع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٨٣,٩٧٨,٨٩٩	٣٠٠,٩٤٨,٠٦٥	موردون تجاريون
١١٦,٣٠٤,٢١٤	٥٢,٣٠٤,٦٥٤	أوراق دفع
<u>٤٠٠,٢٨٣,١١٣</u>	<u>٣٥٣,٢٥٢,٧١٩</u>	

١٩ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢٠,٩١٥,٠١٥	١١١,٦٢٣,٠٧٨	مصروفات مستحقة
٦٢,٢٨٠,٦٢٨	٣٦,٨٧١,٦٤٨	عملاء – دفعات مقدمة
٢٩,٢٥٤,٨٩٥	٤٠,٩٦٠,٣٣٠	مصروفات تمويلية مستحقة
٣١,٣٥١,٥٢٠	٢٩,٩٩١,٢٥٥	مستحق – مصلحة الضرائب
١٦,٤٧٠,٢٠٣	٢٧,٢١٩,٥٨٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٥٥,٥٣٤	١,٦٦٧,٥٦٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
<u>٢٦٢,١٦٢,٧٩٥</u>	<u>٢٤٨,٣٣٣,٤٦٦</u>	

٢٠ - التزام ضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤,٢٥٠,٠٠١	٧٢,٧١٧,٣٢١	الرصيد في ١ يناير
٧٥,٦٠٣,٠٦٠	١٩,٠٣٩,٤٥٩	الإضافات من العمليات المستمرة
٤,٥٨٤,٠٢٣	١٢,٩٤٨,٨٦٩	الإضافات من العمليات غير المستمرة (إيضاح ٣٢)
-	(٥,١٤٨,١٧٤)	مخفض من دعم الصادرات *
(٧,٤٦٩,٧٦٢)	(١٣,٨٦٤,١١٦)	مخفض من الضرائب المقتطعة
(١٤,٢٥٠,٠٠١)	(٧٢,٩٣٨,٥٢٣)	المدفوعات
<u>٧٢,٧١٧,٣٢١</u>	<u>١٢,٧٥٤,٨٣٦</u>	

* خلال عام ٢٠١٩ ، قامت المجموعة بتسوية دعم الصادرات بمبلغ ٤٥ مليون جنيه مقابل الالتزامات الضريبية للشركة والشركات التابعة لها وفقاً لنظام الخزانة الحكومية الموحد.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - 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 وواحد وثمانون جنيه مصري لا غير)، على أن يتم تجنيب علاوة الاصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطات الشركة، وتم التأشير بالزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

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

احتياطات أخرى

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامى المساهمين بالمجموعة علي زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً المعادل لمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ذلك التاريخ، لاحقاً في ١٠ مايو ٢٠١٥ اكتتب قدامى المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون علي سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً والبالغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٢٩,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ ضمن الاحتياطات الأخرى بقائمة حقوق الملكية.

مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في عام ٢٠١٨، قرر المساهمون تحويل القرض البالغ ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري إلى رأس مال وبناءً على ذلك تم تبويب رصيد قرض المساهمين ضمن قائمة حقوق الملكية كمدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال لحين الانتهاء من الإجراءات القانونية.

تجزئة الأسهم

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ سبتمبر 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 العام 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 المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٢٣ - الخسائر المتراكمة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٥٠٦,٥٤١,٣٥٤)	(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)	الرصيد في أول العام
٢٣٨,٠٥٦,٣١٢	١٥٧,٥٥٦,٣١٧	صافي ربح العام
(٩,٨٤٨,٣٥٤)	(٧,٧٤٥,٥٤٥)	توزيعات أرباح خلال العام
-	(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	الاثر التراكمي من التطبيق الاولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود الايجار
<u>(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)</u>	<u>(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)</u>	الرصيد في آخر العام

٢٤ - حقوق الحصص الغير مسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢,٧٦٩,٣٤٠	-	الرصيد أول العام
١٢,١١٥,٥٠١	-	نصيب الحصص الغير مسيطرة في صافي ربح العام
(٧٤,٨٨٤,٨٤١)	-	استبعاد شركة تابعة
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في آخر العام

٢٥ - التزامات مزايا ومعاشات التقاعد

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئي أو الكلي أو الموت لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل الساندة 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	معدل زيادة الأجور
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٠١٤,٩٧٨	٩,٨٩٥,٨٥٤	القيمة الحالية للالتزامات
<u>١٠,٠١٤,٩٧٨</u>	<u>٩,٨٩٥,٨٥٤</u>	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٧,٠١٧,٨٨٨	١٠,٠١٤,٩٧٨	رصيد أول العام
١,٠٧٠,٢٣٠	١,٤١٤,١٧٧	تكلفة الفوائد
٣,٢١٩,٨٩٠	٧٧٩,٦٦١	تكلفة الخدمة المستحقة
(٩٤٦,٩٣٩)	(٣٢٠,٩٣٣)	أرباح تسوية مزايا معاشات تقاعد
<u>١٠,٣٦١,٠٦٩</u>	<u>١١,٨٨٧,٨٨٣</u>	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	إعادة قياس
-	-	أرباح من التغيير في الافتراضات المالية
(٣٤٦,٠٩١)	(١,٩٩٢,٠٢٩)	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل
<u>١٠,٠١٤,٩٧٨</u>	<u>٩,٨٩٥,٨٥٤</u>	المسدد خلال العام
		رصيد آخر العام

٢٦ - قياس القيم العادلة

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

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

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

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

- المستوي الأول – وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار ملن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

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

- * الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والعملاء التجاريون والأصول المالية الأخرى والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- * إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.
- * تم تحديد القيمة العادلة 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 والاهلاك والاستهلاك طبقاً لموازنة مستقبلية معتمدة من قبل الإدارة.

تاريخ الاستحقاق : ٧,٧ عام لحق الشراء و ٤,٧ 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.

٢٦ - قياس القيم العادلة (تابع)

حساسية القيمة العادلة للتغير في المدخلات الهامة:

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

٢٧ - التزامات ضريبية الدخل المؤجلة

(١) التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	-	خسائر ضريبية مرحلة
٢,٣٣٤,٤٢٧	-	مزايا معاشات التقاعد
٢,٢٥٣,٣٧٠	٢,٢٢٦,٥٦٧	مخصصات إنهاء الخدمة
(٢٣,٥١٣,٣٢٠)	(١٩,٨٩٠,٦٤٦)	إهلاك أصول ثابتة
(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	(٢٧,١٥٨,٨٣٠)	أرباح إعادة تقييم استثمارات غير محققة
(٢٨,٢٩١,٤٣٠)	(٢٢,٢٧٥,١٨٠)	إعادة تقييم الأصول الثابتة المستحوذ عليها
-	(١,٢٩٧,٤٢٠)	فروق عملة غير محققة
<u>(٨٢,١٥٧,٣٠٢)</u>	<u>(٦٨,٣٩٥,٥٠٩)</u>	

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

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

٢٧ - التزامات ضريبة الدخل الموجلة (تابع)

الاجمالي	خسائر ضريبية	فائض القيمة العادلة	أرباح إعادة تقييم	التأثير الضريبي للعملة	مخصص انتهاء خدمة	مزايا معاشات	إهلاك أصول ثابتة	٢٠١٨	٢٠١٩
مرحلة	الأصول المكتسبة	استثمارات غير محققة	الأجنبية غير المحققة	مخصص انتهاء خدمة	التقاعد	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
(٥٣,٥٢٦,٥٤٨)	٥,٣٠٢,١٠٧	(٣٤,٩٢٠,٧٢٠)	-	-	١,٥٧٩,٠٢٥	٢,٣٣٤,٤٢٧	(٢٧,٨٢١,٣٦٥)	٢٠١٨	٢٠١٩
(٢٨,٦٢٠,٧٥٤)	(٥,٣٠٢,١٠٧)	٦,٦٢٩,٣١٢	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	-	٦٧٤,٣٤٥	-	٤,٣٠٨,٠٤٥	٢٠١٨	٢٠١٩
(٨٢,١٥٧,٣٠٢)	-	(٢٨,٢٩١,٤٣٠)	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	-	٢,٢٥٤,٣٧٠	٢,٣٣٤,٤٢٧	(٢٣,٥١٣,٣٢٠)	٢٠١٨	٢٠١٩
١٣,٦١٥,٠٥٠	-	٦,٠١٦,٢٥٠	٧,٦٣٤,٧٧٦	(١,٢٩٧,٤٢٠)	(٢٦,٨٠٣)	(٢,٣٣٤,٤٢٧)	٣,٦٢٢,٦٧٤	٢٠١٨	٢٠١٩
(٦٨,٥٤٢,٢٥٢)	-	(٢٢,٢٧٥,١٨٠)	(٢٧,٣٠٥,٥٧٣)	(١,٢٩٧,٤٢٠)	٢,٢٢٩,٥٦٧	-	(١٩,٨٩٠,٦٤٦)	٢٠١٨	٢٠١٩

مصرف الصربية الموجلة كالاتي:

٢,٣٠٩,٥٩٥	١٣,٧٦٦,٧٩٣
(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	-
(٢٨,٦٣٠,٧٥٤)	١٣,٧٦٦,٧٩٣

ضريبة الدخل الموجل من العمليات المستمرة (إيضاح ٣٢)
ضريبة الدخل الموجل من العمليات غير المستمرة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٧ - التزامات ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

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

٢٠١٨	٢٠١٩
٢,٢٧٨,٠٥٤	٢,٠٧٦,٠١٧
٥,٠٣٥,٢٥٤	٥,٠٣٥,٢٥٣
٣,٦٨٣,٢٠٧	٤,٤١١,٨٣١
١٠,٩٩٦,٥١٥	١١,٥٢٣,١٠١

الأثر الضريبي على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض
الأثر الضريبي للخسارة في القيمة العادلة للأدوات المالية المستحقة
الأثر الضريبي على مخصص المخزون

٢٨ - المبيعات بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩
٧٤٣,٤٢٢,٣٦٠	٨٧٠,٤٢٨,٧٥٧
٨٨٨,١٤٧,٣٦٠	٨٤٤,٩٩٦,٠١٠
١,٦٠١,٥٦٩,٧٢٠	١,٧١٥,٤٢٤,٤٧٤

مبيعات محلية
مبيعات تصدير

٢٩ - مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٣,٨٥١,٣٣٠	٨,١٤٧,١٣٩
١٠,٥٥٢,٩٨٢	٨٣,٣٢٧
٢,٦٨١,٩٧٨	١٤,٠١٥,١٤٦
١١,١٨١,٥١٢	٥٨,٤٠٥,٨٨٠
٣,١٢٣,١٥٢	٢٣٩,٠٦٤
-	١٠,٠٦٧,٥٤٤
٢٢,٣٧٨,٩٠٤	-
٥٣,٧٦٩,٨٥٨	٨٥,٩٥٨,١٠٠

مخصص مدينون (إيضاح ١١)
مخصص مخزون (إيضاح ١٠)
مخصصات أخرى (إيضاح ١٥)
مصروفات أخرى
خسائر بيع أصول ثابتة
خسارة القيمة العادلة للاستثمار
صافي خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٨)

٣٠ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
٧٨,٦٥٣,٨٨١	٧٦,٠٥٩,٢٩٦
١١,٨١٨,٧٨٧	٩,٠٧١,٢٨٨
٦,٤٠٦,٦٧٢	٨٦٠,٢٥٩
-	١٢,٨٧١,٦٦٥
٩٦,٨٧٩,٣٤٠	٩٨,٨٦٢,٥٠٧

حافز تصدير مستحق
بيع خردة
إيرادات أخرى
مخصص اتنفي الغرض منه (إيضاح ١٢)

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣١ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٩,١٠٠	٩٧,٦٢٨	فوائد دائنة
(٤,٩٢٣,٧٥٤)	٦٩,١٩٨,٥٨٦	خسائر فروق تقييم عملة
(٢٩٧,٠٤١,٤٣٦)	(٢٤٤,٤٤٩,١٠١)	مصروفات تمويلية
<u>(٣٠١,٩٠٦,٠٩٠)</u>	<u>(١٧٥,١٥٢,٨٨٧)</u>	

٣٢ - ضرائب الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٤,٥٨٤,٠٢٣)	(١٢,٩٤٨,٨٦٩)	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ٢٧)
٦,٣٠٩,٥٩٥	١٣,٧٦١,٧٩٣	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٠)
<u>١,٧٢٥,٥٧٢</u>	<u>٨١٢,٩٢٤</u>	

٣٣ - نصيب السهم في الأرباح (الخسارة)

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

أ - نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٦٩,١٦٩,١٥٤)	٩١,٩٧٥,٩٥٨	صافي الربح (الخسارة) العائد على مساهمي الشركة الأم *
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
<u>(١,٤)</u>	<u>١,٨</u>	نصيب السهم في الأرباح (الخسائر)

ب - نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٩٩,٢٢٥,٤٦٦	٦٥,٥٨٠,٣٥٩	صافي الربح العائد على مساهمي الشركة الأم
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
<u>٥,٩</u>	<u>١,٣</u>	نصيب السهم في الأرباح

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الربح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة الأم أسهم خافضة محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

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

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

ويوضح البيان أدناه نتائج العمليات غير المستمرة في تاريخ فقد السيطرة:

١٣ نوفمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨٧٣,٩١٩,٥٢١	-	إيرادات
٩,٥٠٨,٢٦٠	٨٤,٦١٩,٨١٨	إيرادات أخرى
(٨٥٢,٦٢٧,٥١٢)	-	مصرفات تشغيل
٣٠,٨٠٠,٢٦٩	٨٤,٦١٩,٨١٨	ربح العمليات غير المستمرة
(٥١١,٥١٦)	(١٩,٠٣٩,٤٥٩)	ضريبة الدخل
٣٠,٢٨٨,٧٥٣	٦٥,٣٥٠,٣٥٩	ربح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
٢٨١,٠٥٢,٢١٤	-	أرباح بيع عمليات غير مستمرة - صافي من الضرائب (هـ)
٣١١,٣٤٠,٩٦٧	٦٥,٣٥٠,٣٥٩	الربح من العمليات غير المستمرة

٣٥ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤١٤,٢٤١,٥٣٨	٤١٢,٨٧٤,٢٦٨	تكلفة المواد الخام والمهمات المستخدمة في الإنتاج
٣١٨,٥٣٣,١٩٩	٣٥٩,٩٢٨,٧٩٠	مياه وكهرباء
١٥٠,٣٦٠,٧١٧	١٦٥,٦١٥,٧٣٥	اجور ومرتببات ومزايا عينية
١٣٦,٤٨٨,٠٣٨	١٤٠,٢٢٤,٥٣٩	الإهلاك والاستهلاك
٣٦,٩٤٠,٢١٥	٣٧,٨٨٣,٥٣٤	مصرفات صيانة
٨,٠٦٥,٢٦٣	٣٠,٧٢٦,٩٣٩	التغير في المخزون
١٠,٤٢٩,٣٤١	٦,١٧٢,٠٦٠	مصرفات ايجارات
٧,٧١١,٧٨١	٤٢٤,٧٠٢	سيارات وانتقالات
١١,٤٥٢,٢٠٩	١٢,٠٨٤,٨١٩	مصرفات أخرى
١,٠٩٤,٢٢٢,٣٠١	١,١٦٥,٩٣٥,٣٨٦	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٦ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٤٠٧,٣١٠	١٣٤,٤٣٤,٦٠٧	مصروفات اهلاك واستهلاك
١٥٧,٤٦٩,٦٤٤	٢٧,٣٨٤,٩٩٨	مصروفات تصدير
٥,٦٢٤,٥٣٤	١٣,١٦٠,٤٥٠	مصروفات أخرى
١٢,٠٣٤,٦٥٤	٣,١٤٥,٣١٣	مصروفات ايجارات
٢٣,٣٦٨,١٩٨	٧,٦٥١,٧٩٨	اجور ومرتبات ومزايا عينية
٧,٨١٧,٣٢٦	٦,٥٣٩,٣٤٠	سيارات وانتقالات
١,٥٠٧,٢٣٩	٢,٠٦١,٧٤٢	مياه وكهرباء
١١,٨٦٠,٢٢٠	٢,٣٤٤,٢٠٠	مصروفات دعاية وعلان
٢٢٢,٠٨٩,١٢٥	١٩٦,٧٢٢,٤٤٨	

٣٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٠,١٦٨,٨١٠	٥٧,٨٥٤,٦٦٠	اجور ومرتبات ومزايا عينية
١٧,١٣٢,١١٢	١٧,٩٩١,٨٠١	مصروفات اهلاك واستهلاك
٢,٠٨٠,٠٥٨	٤,٧٢٧,٦١٣	مصروفات صيانة
٦,٥٠٦,٠٨٥	٧,٦٥٤,٦٨٢	مصروفات أخرى
٦,٢٩٩,٦٣٦	٤,٨٧٢,٨٧١	مصروفات اتعاب مهنية واستشارات
١,٦١٩,٩٢٥	٣,٣٠٢,٢١٦	مياه وكهرباء
٢,٩٨٣,٩٧٦	٢,٧٣٩,٦٩١	مصروفات ايجارات
١,٠٢٧,٧٣١	٢١١,٨٦٥	سيارات وانتقالات
٨٧,٢١٨,٣٣٣	٩٩,٤٨٤,٥٤٤	

٣٨ - الأدوات المالية حسب الفئة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		قروض ومديونيات		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	الأصول المالية :
-	-	٢٨٨,٤٠٣,٨١٠	٢٩٨,٧٤٩,٣٩٦	العلاء وأوراق القبض
-	-	٨٢,٤٩٢,٣٦٨	٤٢,٧٦٤,١٦٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	٢١٦,٧٩١,٧٣٧	٢٩٨,٤٣٨,٨٤٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى *
٢٨,٠٣٣,٦١٥	١٢٠,٧٠٥,٩١١	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٤٩,٢١٨,٨٥٨	٤٤,٦١٥,٨٨٢	النقدية وأرصدة لدى البنوك

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	الالتزامات المالية :
-	-	١,٣٠٨,٩٣٦,٩٦٧	١,٢٢٠,٠٣٦,٦٣٢	القروض والسلفيات
-	-	٤٠٠,٣٣٨,١١٣	٣٥٩,٥٨٥,٧٨٢	موردون تجاريون
-	-	١٦٨,٢٣٩,٠١٢	١٧٩,٧٢٩,٢٨٦	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى **
٥٠,٤١٢,٥١٩	-	-	-	التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

** الأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الأرصدة الدائنة للعملاء.

٣٩ - التقارير القطاعية

يتم تنظيم أنشطة المجموعة 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.

٤٠ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ ٦٤٧,٢٨١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٤١ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على المجموعة. وفيما يلي ملخص الموقف الضريبي للمجموعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١ - شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ تم الفحص تقديرياً، وتم الطعن في الميعاد القانوني وجرى الفحص الضريبي.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية ويتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المقررة.

ب - ضريبة المبيعات والقيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١

تم الفحص والربط والسداد للضريبة الأصلية والإضافية.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣

تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تم سدادها.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

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

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٤١ - الموقف الضريبي (تابع)

١ - شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (تابع)

ج - ضريبة كسب العمل

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

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

تم إنهاء اللجنة الداخلية للسنوات ٢٠٠٤/١٩٩٩ ويوجد إعادة فحص على بعض البنود بمبلغ ١,١١٤,٥٩٠ جنيه مصري. وتم الطعن عليه وتمت المطالبة بمبلغ ٦٢٢,٥٠٠ جنيه مصري ورسم تنمية بمبلغ ١١٠,٤٣٠ جنيه مصري. وتم سداد مبلغ ٧٧٠,١٨١ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢

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

السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨

- جاري الإعداد والتجهيز للفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٨.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.
- لم يتم الفحص لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

د - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ .
- عام ٢٠١٦ : تم الفحص وربط مبلغ ٧,٦٠٢ جنيه مصري وتم السداد.
- السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ لم يتم الفحص.

هـ - 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 للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٨ بمبلغ ١,٩٣٤,٥٧٣ 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٤١ - الموقف الضريبي (تابع)

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

أولاً - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

- الشركة معفاة حتى عام ٢٠١٨.
- السنوات ٢٠١٢/٢٠٠٩ : تم فحصها تقديرياً وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ في المواعيد القانونية.

ثانياً - الضريبة على المرتبات والأجور

- تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩.

ثالثاً - الضريبة العامة على المبيعات والقيمة المضافة

- تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦.
- السنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

رابعاً - ضريبة الدمغة

- تم الفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣.
- السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب.

خامساً - الضريبة العقارية

- الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم التسوية والسادات لمبلغ ٧٢٢,٢٣٠ جنيه مصري.
- تم سداد مبلغ ٦٧٦,٦٩٨ جنيه مصري عن عام ٢٠١٩.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٤١ - الموقف الضريبي (تابع)

٣ - شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"

- أ. ضريبة الشركات
- قامت الشركة بدفع ضريبة الشركات حتى عام ٢٠٠٩. تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى عام ٢٠١٥. الشركة معفاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ولا توجد أية ضرائب أخرى مستحقة على الشركة، وقد تم الفحص التقديري للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤، وتقدمت الشركة بطعن.
 - يتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة طبقاً للقانون حتى عام ٢٠١٨.

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

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

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

- هـ. الضريبة العقارية
- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤٢ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ٨,٣١٥,٥٤٦ جنيه مصرى (٨,٣١٥,٥٤٦ جنيه مصرى: ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)، تتمثل في قيمة مبانى والآت.

٤٣ - 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 المجموعة أن هذا التفشي حدث لا يتطلب تعديل في القوائم المالية.

لا يزال التأثير المحتمل لتفشي الفيروس على أداء المجموعة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، لم يكن لتفشي الفيروس تأثير جوهري على نتائج المجموعة. ومع ذلك، تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب، بما في ذلك الآثار المحتملة على نتائج المجموعة وموظفيها. يمكن أن يتغير الوضع في أي وقت ولا يوجد تأكيد بأن تفشي الفيروس لن يكون له تأثير سلبي جوهري على النتائج المستقبلية للمجموعة. نظراً لكون الوضع في ظل تغير وتطور سريع الوتيرة، لا ترى الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على أصول المجموعة والتزاماتها. سيتم الإفصاح عن تأثير هذا التفشي على توقعات الاقتصاد الكلي في تقديرات المجموعة للمخصصات المتوقعة لخسائر الائتمان طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في عام ٢٠٢٠.