

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
شركة مساهمة مصرية

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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
٥٧-٧	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 ٢٠٢٠ 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 مسؤليتنا 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية 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 ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



القاهرة في ٦ ابريل ٢٠٢١

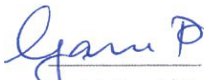
شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١,٠٨٩,٠٢٥,٥٠٥	١,٢٨٥,٧٨٧,٣٨٤	٥	الأصول الثابتة
٦٦,٣٨٣,٦٨٦	-	٦	أصول حق انتفاع
٢٧٤,١٠٢,٣٨٥	٢٦٠,٨٨١,٤٩٥	٧	أصول غير ملموسة
١٢٠,٧٠٥,٩١١	١٦٠,٩١١,٠٢٤	٨	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٧,٨٦٥,٥٦٣	١١	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
١,٥٥٠,٢٣٧,٤٨٧	١,٧١٥,٤٤٥,٤٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٨٦,٠٨٥,٩١٧	٢٥٥,٧٧٦,٨٨٢	٩	المخزون
٢٩٨,٧٤٩,٣٩٦	٢٩٠,٤٢٤,٢١٠	١٠	العلاء وأوراق القبض
٣٤١,٤٤٨,٤٨٢	٢٧٤,٤٩١,٦٦٥	١١	مصرفيات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤٢,٧٦٤,١٦٧	١٦١,٦١٣,٧٦٤	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨,٣١٢,٩٠٦	٤٧٠,١١٩,٠٢٧	١٣	التقديرات وأرصدة لدى البنوك
١,٠٠٧,٣٦٠,٨٦٨	١,٤٥٢,٤٢٥,٥٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٥٥٧,٥٩٨,٣٥٥	٣,١٦٧,٨٧١,٠١٤		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢١	احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٠	احتياطي علاوة إصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢٠	احتياطيات أخرى
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٢٠	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)	(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	٢٢	خسائر متراكمة
٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	٦١٨,٦٠٠,٣٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣١٩,٥٨٢,٤٤٧	١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	١٥	قروض
٩,٨٩٥,٨٥٤	٩,٨٥٣,٩٢٣	٢٣	التزامات مزايا معاشات التقاعد
٦٨,٣٩٥,٥٠٩	١٠٤,٢١٧,٠٣٤	٢٥	التزامات ضريبة الدخل المؤجلة
٤٨,٦٩٦,٦٠٨	-	١٦	التزامات عقود تأجير
٤٤٦,٥٧٠,٤١٨	١,٦٨٧,٠٧٠,٥٨٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٣١,٦٠٧,٧١٩	٣٥,١٦٤,٢٢٣	١٤	مخصصات
٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥	-	١٥	قروض
٢٢٢,٥١٩,٩١٧	٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٣٥٣,٢٥٢,٧١٩	٢٨٠,٧٤٦,٢٢٦	١٧	موردون تجاريون وأوراق دفع
٢٤٨,٣٣٣,٤٦٦	٢٥١,٨٢٧,٤٥٣	١٨	المصرفيات المستحقة وأرصدة الدائنة الأخرى
١٢,٧٥٤,٨٣٦	-	١٩	التزامات ضريبة الدخل
٥٣٦,٠٥٨	٤٢٧,٦٨٨	١٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٣,٧٧٧,٩١٥	-	١٦	التزامات عقود تأجير
١,٥٦٠,٧٣٥,٠٠٥	٨٦٢,٢٠٠,٠٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٠٠٧,٣٠٥,٤٢٣	٢,٥٤٩,٢٧٠,٦٨٤		إجمالي الالتزامات
٢,٥٥٧,٥٩٨,٣٥٥	٣,١٦٧,٨٧١,٠١٤		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

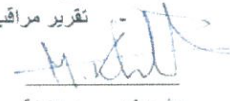
تقرير مراقب الحسابات مرفق



الأستاذ / عبدالجليل بصر
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / بيتر كاربنتر
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٦ أبريل ٢٠٢١

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٧١٥,٤٢٤,٧٤٧	١,٦٠٣,٣٠٧,٥٩٠	٢٦	المبيعات
(١,١٦٥,٩٣٥,٣٨٦)	(١,٠٥١,٥٦٢,٠٣٢)	٢٧	تكلفة المبيعات
<u>٥٤٩,٤٨٩,٣٦١</u>	<u>٥٥١,٧٤٥,٥٥٨</u>		مجمّل الربح
(١٩٦,٧٢٢,٤٤٨)	(١٨٣,٦٠٠,١٦٣)	٢٨	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩٩,٣٥٥,٣٩٩)	(١٠٤,٧٠٦,١٩٠)	٢٩	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٥,٩٥٨,١٠٠)	(٨٠,٥٥٣,٢٩٨)	٣٠	مصروفات تشغيل أخرى
٩٨,٨٦٢,٥٠٧	١٣٣,٨٣٣,٦٦١	٣١	إيرادات تشغيل أخرى
<u>٢٦٦,٣١٥,٩٢١</u>	<u>٣١٦,٧١٩,٥٦٨</u>		ربح التشغيل
(٢٤٤,٤٤٩,١٠١)	(٢٠٨,٤٠٤,٩٣٧)	٣٢	مصروفات تمويلية
٦٩,٢٩٦,٢١٤	٤,١٩٤,٢٩٨	٣٣	إيرادات تمويلية
-	(١,٢٢٩,١٧٩)		التغير في القيمة الحالية لدعم الصادرات
<u>٩١,١٦٣,٠٣٤</u>	<u>١١١,٢٧٩,٧٥٠</u>		ربح العام قبل الضرائب
٨١٢,٩٢٤	(٣٦,٠٤٥,١٨٠)	٣٤	ضرائب الدخل
<u>٩١,٩٧٥,٩٥٨</u>	<u>٧٥,٢٣٤,٥٧٠</u>		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
٦٥,٥٨٠,٣٥٩	١٧,٨٤٣,٧٨٧	٣٦	صافي ربح العام من العمليات غير المستمرة (بعد خصم ضريبة الدخل)
<u>١٥٧,٥٥٦,٣١٧</u>	<u>٩٣,٠٧٨,٣٥٧</u>		صافي ربح العام
			نصيب السهم في الربح (الاساسي / المخفض) من العمليات المستمرة والعمليات الغير مستمرة:
١,٨٣	١,٥٠	أ/٣٥	نصيب السهم من العمليات المستمرة
١,٣٠	٠,٣٥	ب/٣٥	نصيب السهم من العمليات غير المستمرة
<u>٣,١٣</u>	<u>١,٨٥</u>		إجمالي نصيب السهم في الربح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥٧,٥٥٦,٣١٧	٩٣,٠٧٨,٣٥٧	صافى ربح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٥٧,٥٥٦,٣١٧</u>	<u>٩٣,٠٧٨,٣٥٧</u>	إجمالي الدخل الشامل
١٥٧,٥٥٦,٣١٧	٩٣,٠٧٨,٣٥٧	اجمالي الدخل الشامل يتم توزيعه على النحو التالي :
-	-	حقوق المساهمين
<u>١٥٧,٥٥٦,٣١٧</u>	<u>٩٣,٠٧٨,٣٥٧</u>	حقوق الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي حقوق الملكية	مدفوعات تحت			رأس المال		
	حساب	زيادة رأس المال	احتياطيات أخرى	احتياطي	الاحتياطي القانوني	المصدر والمفروع
٤١٥,٣٢١,٦١٥	(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
١٥٧,٥٥٦,٣١٧	١٥٧,٥٥٦,٣١٧	-	-	-	-	-
(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	-	-	-	-	-
(٧,٧٤٥,٥٤٥)	(٧,٧٤٥,٥٤٥)	-	-	-	-	-
٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	(١٤٣,٣٢٢,٠٧٩)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	(١٤٣,٣٢٢,٠٧٩)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
٩٣,٠٧٨,٣٥٧	٩٣,٠٧٨,٣٥٧	-	-	-	-	-
(٢٤,٧٧٠,٩٥٩)	(٢٤,٧٧٠,٩٥٩)	-	-	-	-	-
٦١٨,٦٠٠,٣٣٠	(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

إجمالي الدخل الشامل للعام

الأثر التراكمي من التطبيق الأولي لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الأيجار"

توزيعات أرباح للعاملين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

إجمالي الدخل الشامل للعام

توزيعات أرباح للعاملين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩١,١٦٣,٠٣٤	١١١,٢٧٩,٧٥٠		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			ربح العام قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٢٤٤,٤٤٩,١٠١	٢٠٨,٤٠٤,٩٣٨	٣٢	مصروفات فوائد
(٩٧,٦٢٨)	(٤,١٩٤,٢٩٨)	٣٣	إيرادات فوائد
١٦٠,٢٧٨,٠٨٢	١٣٥,٩٢٧,٢٠٦	٥٠٧	اهلاك واستهلاك
-	١,٢٢٩,١٧٩	١١	أثر خصم دعم الصادرات طويلة الأجل إلى القيمة الحالية
-	٤,٠٣٠,٩٩٣		خسائر السداد المبكر لعقود إيجار
٦,٨٢٥,٤١٨	٤,٠١٧,٧٢٧	٦	استهلاك أصول حق انتفاع
٢٣٩,٠٦٤	٤,٩٩٦,٣٨٢	٣٠	خسارة بيع أصول ثابتة
٢٢,٢٤٥,٥٥٩	١٠,٥٦١,٦٠٩		مخصصات مكونة
(١٢,٨٧١,٦٦٥)	(٣,١٧٢,٣٤٣)		مخصصات انتفى الغرض منها
(٣٢٠,٩٣٣)	(٤٥٢,٣٩٤)	٢٣	أرباح تسوية مزايا معاشات التقاعد
٢,١٩٣,٨٣٨	٣,١٣٥,٠٩٧	٢٣	مخصص مزايا معاشات التقاعد
١٠,٠٦٧,٥٤٥	(٤٠,٢٠٥,١١٣)	٣٠,٣١	ارباح القيمة العادلة للاستثمارات غير محققة
(٦٤,٩٢٢,٩٤٤)	(٢٧,٩٩٢,٠٧٧)		أرباح فروق عملة غير محققة
٤٥٩,٢٤٨,٤٧١	٤٠٧,٥٦٦,٦٥٦		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل
			المخزون
٣٩,٨٦٧,٤٨٣	٣٠,٣٠٩,٠٣٥		العملاء وأوراق القبض
(١٨,٤٩٢,٦٧٢)	٨,٣٢٥,١٨٦		مصروفات مدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٣٨,٦٣٥,٠٧٤)	٥٥,٢٧٠,٤٣٦		المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٧٢٨,٢٠١	(١١٨,٨٤٩,٥٩٧)		موردون تجاريون وأوراق الدفع
(٤٧,٠٣٠,٣٩٤)	(٧٢,٥٠٦,٤٨٣)		المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٥,٥٣٤,٧٦٤)	٢٤,٢٤٢,٢٧٠		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٢٨,٩٤٢)	(٩٨,٣٧٠)		مخصصات مستخدمة
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٢٩,٤٥٣)	١٤	المسدد من التزامات مزايا معاشات التقاعد
(١,٩٩٢,٠٢٩)	(٢,٧٢٤,٦٣٥)	٢٣	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٤٠٥,٩٣٠,٢٨٠	٣٢٥,٣٠٥,٠٤٥		
(٢٣٢,٧٤٣,٦٦٦)	(٢٣٣,١٨٤,٢١٣)		فوائد مدفوعة
(٧٢,٩٣٨,٥٢٣)	(١٨,١٥٨,٩٤٥)		ضرائب الدخل المدفوعة
١٠٠,٢٤٨,٠٩١	٧٣,٩٦١,٨٨٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٦٣,٤٩٨,٨٦٤)	(٢٧٧,٩٢٨,٨٦٥)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(١٥,٣٧٩,٣٢٩)		مدفوعات مقدمه لشراء أصول ثابتة
٢,٠٩٤,٩٦٥	١١,٤٤٦,٩٥٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩٧,٦٢٨	٤,١٩٤,٢٩٨	٣٣	فوائد دائنة محصلة
(١٦١,٣٠٦,٢٧١)	(٢٧٧,٦٦٦,٩٤٦)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار من العمليات المستمرة
٨٤,٦١٩,٨١٨	٢٣,٠٢٤,٢٤٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار من العمليات غير المستمرة
(٧٦,٦٨٦,٤٥٣)	(٢٥٤,٦٤٢,٧٠٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨٦,٧٠٧	٧١,٥١٤,٥٨٠	١٥	بنوك سحب علي المكشوف
(٢٤,١٣٥,٩٩٠)	(٩٩٩,٣٧٣,٦٣٨)	١٥	سداد قروض
-	١,٦٠٢,٨٢٠,٥١٩	١٥	متحصلات قروض
(٨,١٢٧,٣٨٩)	(٦٢,٤٧٤,٥٢٣)		سداد التزامات عقود تأجير
(٢,٣٩٠,٩١٨)	-		مدفوعات أوراق دفع طويلة الأجل
(٣٤,٤٦٧,٥٩٠)	٦١٢,٤٨٦,٩٣٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(١٠,٩٠٥,٩٥٢)	٤٣١,٨٠٦,١٢١		صافي الزيادة (النقص) في النقدية وأرصدة البنوك
٤٩,٢١٨,٨٥٨	٣٨,٣١٢,٩٠٦		النقدية وأرصدة لدى البنوك أول العام
٣٨,٣١٢,٩٠٦	٤٧٠,١١٩,٠٢٧	١٣	النقدية وأرصدة لدى البنوك آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٥٧ 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 ٢٠٢٠

(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 في مدينة نصر، الحى السادس الصناعى، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

الشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة (المجموعة).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسى في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال.

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

الشركة الأم النهائية هي شركة ديرام هولدينج انك.

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

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة من رئيس مجلس الإدارة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ _____.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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 في قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

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

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

ب - 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 معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ولم يتم تبنيها مبكراً من قبل المجموعة.

وفقاً لقرار رئيس الوزراء رقم ١٨٧١ بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تأجيل تطبيق المعايير الجديدة المذكورة أدناه وسيتم تطبيقها على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد الأول من يناير ٢٠٢١. عند تطبيق المجموعة لهذه المعايير، ستطبق المعايير من بداية سنة التطبيق وفقاً لقواعد الانتقال لكل معيار.

إن التقييم المبدئي للمجموعة لتأثير هذه المعايير والتعديلات الجديدة مبين أدناه:

معيير المحاسبة المصري رقم (٣٨) "مزايا الموظفين"

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

معيير 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

:٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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

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 على تبويب وقياس تلك الأصول المالية.
- يحافظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على 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 أن يكون هناك تأثير جوهري من تطبيق المعيار الجديد على 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 أثر لتطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس الالتزامات المالية.
- تم نقل قواعد استبعاد الالتزامات المالية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) ولا يوجد تغيير.
- لا تمتلك المجموعة مشتقات مالية ولا تتدخل في عمليات التغطية، ولذلك لن تؤثر قواعد المحاسبة عن التغطية الجديدة على المجموعة.

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 الأولى 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 "الأيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التأجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناءً على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركة زيادة قدرها ٧,٦ 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 ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن يتم تطبيق المعايير 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 ٢٠٢١، مع اعتماد الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة عن عام ٢٠٢٠.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)

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 الانشاءات".

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 علي عوائد والخصومات وربما الاعتبارات التي يتعين دفعها للعميل في شكل خصم من السعر. بالنسبة للعقود مع العملاء، عندما تمتلك الشركة حقًا واجبًا 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 ١٤,٥ مليون جنيه مصري، وانخفاض في المخزون بقيمة ٤٩ مليون جنيه مصري، وزيادة في أصول العقد بمبلغ ٦٨ مليون جنيه مصري وزيادة في الالتزامات الضريبية بقيمة ٤,٢ مليون جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢١.

ويسري المعيار الجديد علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. وتنوي الشركة تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، مما يعني أنه سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق في الأرباح المرحلة من ١ يناير ٢٠٢١، ولن يتم تعديل أرقام المقارنة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التاجير"

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

سنتطبق المجموعة المرحلة الثانية من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي من تاريخ التطبيق الإلزامي من ١ يناير ٢٠٢١. تنوي المجموعة تطبيق نهج الانتقال المبسط ولن تعيد عرض الأرقام المقارنة للسنة السابقة للتطبيق الأولى.

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 مسبقة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - 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 توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

١ - ١ طريقة الاقتناء

يتم استخدام طريقة الاقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال. ويتم قياس المقابل المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بغض النظر عن اقتناء أدوات حقوق الملكية او أي 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 والمحتمة 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

١ - الشركات التابعة (تابع)

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.

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 المحتملة في تاريخ الإقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لحصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقاً في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الإقتناء، تقوم المجموعة بالإعتراف 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 بالإعتراف بخسارة الإضمحلال 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)

ج - 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 والمشاريع 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 تويب المقابل لنسبة التخفيض من مبلغ المكسب أو الخسارة المعترف بها فيما مضي ضمن الدخل الشامل الآخر 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 المعقنة 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. و لا 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)

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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 المتاح للبيع في الأرباح و الخسائر 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.

هـ - الأصول الثابتة

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

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

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

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

و - الأصول غير الملموسة

(أ) برامج الحاسب الآلي

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

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

(ب) تكاليف المساعدات الفنية

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

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

تظهر تكاليف المعلومات الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم اختبار اضمحلال القيمة سنوياً أو أكثر 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 أو 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 تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك). ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ح - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلص منها) المحتفظ بها لغرض البيع

يتم تبويب الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري 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 الجاري التخلص منها) متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتمدة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل. باستثناء الأصول مثل الأصول الضريبية المؤجلة، والأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة التي تم استثناؤها 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 تصنيفها 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 المجموعة المستبعدة والمصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول غير المتداولة (مجموعات جاري التخلص منها) المحتفظ بها لغرض البيع (تابع)

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 حصريا بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات الغير مستمرة بشكل منفصل في قائمة الأرباح والخسائر.

ط - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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 و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ي - 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.

المشتقة الضمنية هي عنصر لعقد مركب يتضمن أيضا عقدا مضييفا غير مشتق بما يؤثر على بعض من التدفقات النقدية للأداة المركبة يجعلها تتقلب بطريقة تشبه المشتقة القائمة بذاتها تتسبب المشتقة الضمنية في تعديل بعض من التدفقات النقدية أو جميعها، والتي بخلاف ذلك كان سيتطلبها العقد، عندما يتم قياس العقد الأصلي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيل الأداة بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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 - السياسات المحاسبية (تابع)

ي - استثمارات وأصول مالية أخرى (تابع)

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 توبيي الأوراق المالية كمتاحة للبيع، فإنه يتم توبيي تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الآخر في قائمة الأرباح والخسائر ضمن أرباح أو خسائر الاستثمار.

ك - 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.

ل - إيرادات الفوائد

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

م - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان 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 ولدى البنوك و أرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات المالية قصيرة الأجل التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط مخصوماً منها أرصدة البنوك الدائنة. وفي قائمة المركز المالي المجموع يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

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 ضمن المقابل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الآثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

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 الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ق - الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

ضرائب الدخل

تعتمد ضريبة الدخل الجارية على ربح العام الخاضع للضريبة. يختلف الربح الضريبي عن صافي الربح المدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو الخصم في سنوات أخرى ويستثنى كذلك البنود التي لا تخضع للضريبة أو الخصم أبداً. يتم احتساب ضرائب الدخل الجارية عن العام باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون تحديد الضريبة غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل الشركة مدعوماً بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبة متخصصة ومستقلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - الضرائب (تابع)

الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في البيانات المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف عمومًا بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الأصول والالتزامات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للأصول والالتزامات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤجلة 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 المؤجلة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤجلة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤجلة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام مزايا الفروق المؤجلة ومن المتوقع عكسها في المستقبل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل. 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.

يعكس قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. 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.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، إلا عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الجارية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لدمج الأعمال، يتم تضمين التأثير الضريبي في المحاسبة عن دمج الأعمال.

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 اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية السنة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والمقدرة للفترة 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 - مزاي العاملين (تابع)

(٢) مزاي إنهاء الخدمة

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

ش - الإيجار

الإيجار التمويلي

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

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 رسلة 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 - الافتراض

يتم الاعتراف الأولي بالافتراض بقياسة 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 الإستحقاق على مدار فترة الافتراض 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 رسلة المبلغ كمدفوعات مسبقة لخدمات السيولة والمستهلكة خلال فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمعة عندما يتم الغاء 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 تبيويب 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 الافتراض

عندما يتم الافتراض بصفة عامة أو بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، وهو ذلك الأصل الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، تقوم المجموعة برسلة تكاليف الافتراض 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 افتراض الأموال بغرض اقتناء أصل مؤهل لتحمل تكلفة الافتراض، تقوم المجموعة بتحديد قيمة تكلفة الافتراض التي يتم رسلتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الافتراض الفعلية التي تنكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الافتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الافتراض 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 حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

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.

ض - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لايزال 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 الى 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، حيث أن الحد الائتماني الممنوح لهم هو ٩٠ يوم.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ظ - دعم الصادرات الحكومي

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

أ - توزيعات الأرباح

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

ب ب - القطاعات التشغيلية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي الذي تم تحديده على أنه الرئيس التنفيذي. قام مجلس إدارة مجموعة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بتعيين صانع قرار تشغيلي رئيسي يقوم بتقييم الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة ويتخذ قرارات استراتيجية، ويحدد أن أنشطة المجموعة منظمة في قطاع واحد مرتبط بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
دولار أمريكي ١٠٪	(٥٦,٩٥٠,٥٢١)	(٤٧,٨١٠,٢٠٧)	
يورو ١٠٪	(٦,٨٧٧,٤٣٤)	(٧,٤٢٢,٨٢١)	
جنيه استرليني ١٠٪	(١٧٤,٧١٩)	(٢٣,٨٨٥)	

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩	
الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
دولار أمريكي ٥٩٧,٧٠٠,٦٩٨	(١,١٦٧,٢٠٥,٩٠٣)	(٥٦٩,٥٠٥,٢٠٥)	(٤٧٨,١٠٢,٠٦٥)
يورو ٤,١٩١,٢٦٢	(٧٢,٩٦٥,٦٠٤)	(٦٨,٧٧٤,٣٤٢)	(٧٤,٢٢٨,٢٠٩)
جنيه استرليني ٢٠,٢٥٢	(١,٧٦٧,٤٤٠)	(١,٧٤٧,١٨٨)	(٢٣٨,٨٥٤)

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.

لإدارة 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 المقترضة في أسعار الفائدة علي نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو

الخسائر المجمعة

جنيه مصرى

الزيادة / النقص

٢٧,٠٧١,٩٩٥

± ١٠%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤,٤٠١,٢٩٥

± ١٠%

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تعديلات ليبور

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي (FCA) في المملكة المتحدة والتي تنظم سعر الفائدة المعروف بين البنوك في لندن ('الليبور') أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢١. ليبور هو أحد أكثر معدلات الفائدة المعيارية شيوعاً. سيتم التعامل مع إصلاحات ليبور بين المجموعة والبنوك المقرضة وفقاً لاتفاقيات التسهيلات.

(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 الملتزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل فيما عدا خطر الائتمان المتعلق بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان 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.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

- بالنسبة للعملاء الحاليين فإنه يتم الاعتماد على التصنيف الائتماني المستقل لهم وفي حالة عدم توافر ذلك التصنيف الائتماني المستقل فإن إدارة مخاطر الائتمان بالمجموعة تقوم بتقييم الملاءة الائتمانية للعميل في ضوء المركز المالي والخبرات السابقة في التعاملات مع العميل وعوامل أخرى. يتم وضع حد ائتماني لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة، ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية. ترى إدارة المجموعة أن مخصصات اضمحلال العملاء المكونة كافية إيضاح (١٠) والخاص بالأدوات المالية يوفر معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع العملاء الرئيسيين

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من أكبر عميلين رئيسيين تقريباً بما يعادل ٢٦٪ من إجمالي الإيرادات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٥٪). لدى المجموعة عميل واحد تتخطى مبيعاته ١٠٪ من إجمالي مبيعات المجموعة، وهو شركة تعبئة الكوكاكولا - مصر.

(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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	-	موردين تجاريون وأوراق دفع ٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦
-	-	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى* ١٧١,٢٨٦,٣٨٧
-	-	٩٨,٤٣٦,٥٦٨	-	بنوك سحب على المكشوف ١٩٥,٥٩٧,٩٢٩
١,٣١٠,٨٣٢,٩٦٣	٢٦٢,١٦٦,٦٦٧	-	-	قروض وسلفيات -
١٦٥,٠٩٤,١٢٩	٧١,٧٦٧,٨٤٦	٤٥,٨١٩,٨٢٣	-	الفوائد المستقبلية ٤٢,٢٨٤,٤٢١
-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة ٤٢٧,٦٨٨
١,٤٧٥,٩٢٧,٠٩٢	٣٣٣,٩٣٤,٥١٣	١٤٤,٢٥٦,٣٩١	-	الإجمالي ٦٩٠,٣٤٢,٦٦١
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
-	-	١٢٦,٥٢٧,٩٢٥	-	موردين تجاريون وأوراق دفع ٢٢٦,٧٢٤,٧٩٤
-	-	-	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى ١٧٩,٨٠٢,٩٩٤
-	-	٣٤,٠٥٧,٩٧٦	-	بنوك سحب على المكشوف ١٨٨,٤٣٣,٨٣٤
٢٤٩,٠٥٩,٧٢٥	١٠٥,٠٢٢,٧٢٠	٤٥,٤٧٧,٠٤٠	-	قروض وسلفيات ٥٩٧,٩٨٥,٣٣٧
٣٥,٠٠٠,٣٤٦	٢٨,٥٩٢,٦١٢	٢٢,٩٣٤,٦٠٢	-	الفوائد المستقبلية ٢٦,١٦٨,٣٥٢
٣٨,٣٢٥,٦٠٦	٢٤,٧٠٤,٣٣٨	١٤,٦٣٩,٨٠٩	-	التزامات عقود التأجير ١٠,٠٦٤,٥٢٩
-	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة ٥٢٦,٠٥٨
٣٢٢,٣٨٥,٦٧٧	١٥٨,٣١٩,٦٧٠	٢٤٣,٦٣٧,٣٥٢	-	الإجمالي ١,٢٢٩,٧٠٥,٨٩٨

بلغت التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة مبلغ ٣٨٩,٦٨٨,٤٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١١٠,٨٨٠,٠٨٣ جنيه مصري).

* المصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى لا تتضمن المدفوعات المقدمة من العملاء، والمستحق إلى هيئة التأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٩٧,٥٤٤,٨٢٢	١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	قروض وسلفيات
٢٢٢,٥١٩,٩١٧	٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	بنوك سحب على المكشوف
(٣٨,٣١٢,٩٠٦)	(٤٧٠,١١٩,٠٢٧)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
١,١٨١,٧٥١,٨٣٣	١,٣٩٦,٩١٥,١٠٠	صافي القروض
٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	٦١٨,٦٠٠,٣٣٠	حقوق الملكية
١,٧٣٢,٠٤٤,٧٦٥	٢,٠١٥,٥١٥,٤٣٠	إجمالي رأس المال

٪٦٨

٪٦٩

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

ترجع الزيادة في نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مقارنة بـ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى زيادة في القروض مع تأثير عكسي للزيادة في النقدية والأرصدة لدى البنوك.

تعهدات القروض:

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

- يجب ان لا تقل نسبة الأصول المتداولة الى الالتزامات المتداولة عن ١:١ .
- يجب ان لا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٢ خلال مدة القرض فيما عدا الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣ حيث لا يجب أن يقل معدل خدمة الدين عن ١,١ .
- يجب أن لا تتجاوز نسبة صافي القروض إلى الربح قبل الضرائب والفوائد والإهلاك والاستهلاك (٣,٨) للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠، (٣,١) للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١، (٣,٠) للسنوات المتبقية.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كانت المجموعة ملتزمة بتعهدات القروض.

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 تغيرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على الفترات المستقبلية.

(ب) العمر الاقتصادي 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 لأعراض تحديد القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد تم احتساب القيمة الاستخدامية والتي تتطلب استخدام التقديرات (إيضاح ٧).

(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 (٨).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

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

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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة

الأصول الثابتة	مباني	آلات ومعدات واسطوانات	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكتبية	حسابات آلية وبرامج	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٣٩,٣٦٨,٥٤٥	٢٣٠,٧٢٠,٦١٣	١,٨٩٨,٥٦٤,٢٥٤	١٢,٦٥٩,٥٤٨	١٢,٣٣١,٨٣٤	٥٠,٠٧٨,٠٨١	٢,٥٣٨,٢٧٥,٣٢٣
التكاليف	-	-	٢٤,٩١٢,٤٨٨	٢٠,٨١٤,٤٢٨	١١,١٧٠,٠٣٦	١١٥,١١٧,٦٨٠	٢,٣٢٣,٢٠٧,٣٧١
الرصيد في أول العام	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	٢٢٧,٤٣٨,١٥٨	١,٦٢٠,٠٨٤,٠٧٥	١١,٨٢٦,٤٧٩	١٠,١٤٠,٢٢٩	٨,٨٥٢,٢٢٠	٢,٤٠٠,٢٩٤,١٣٣
الإضافات	٢٢,٦١٢,٠٣٠	١,٩٢٠,٤٥٨	٤,٢٣٩,٥٢١	٨٣٣,٠٦٩	١,١٤٠,٢٢٩	٤٤,٤٣٣,٣٠٠	٢,٤٠٠,٢٩٤,١٣٣
الإستبعادات	-	-	(١٤١,٤٦١)	-	(٢٠,٢٠٠)	(٤٤,٤٠٣,٦٩٧)	(١٣٤,٨٢٦,١٤١)
المحول من مشتريات تحت التنفيذ	١,٤٠١,٩٩٧	٦٨,٠٤٩,٩٣٦	-	-	٣٦,٥٨٩	(١٩,٤٨٨,٥٢٢)	-
الرصيد في آخر العام	٣٣٩,٣٦٨,٥٤٥	٢٣٠,٧٢٠,٦١٣	١,٨٩٨,٥٦٤,٢٥٤	١٢,٦٥٩,٥٤٨	١٢,٣٣١,٨٣٤	٥٠,٠٧٨,٠٨١	٢,٥٣٨,٢٧٥,٣٢٣
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في أول العام	(٨٨,٤٤٢,٩١٥)	(١,١٥٠,٣٢٠,٣٦١)	(١٨,٣٤٤,٨٢٦)	(١٠,٠٣٣,٧٧٨)	(٧,٠١٩,٣٩٢)	-	(١,٢٧٤,١٦٠,٢٧٢)
مصرف الإهلاك	(١٠,٠٣٣,٩٣٦)	(١٠٨,٩٤٩,٩١٤)	(١,٥٠٥,٩٥٣)	(٧٨٤,٥٦٠)	(١,٤٣١,٩٥٣)	-	(١,٢٧٤,١٦٠,٢٧٢)
إهلاك الاستبعادات	-	١١٢,٩٥٩,٤٩٠	-	-	٢٠,٠٢٠	-	١١٣,٩٧٩,٥١٠
الرصيد في آخر العام	(٩٨,٤٧٦,٨٥١)	(١,٢٦٠,٣١٠,٧٨٦)	(١٩,٨٥٠,٧٧٩)	(١٠,٨١٨,٣٣٨)	(٨,٤٣١,٣٧٥)	-	(١,٢٨٢,٨٨٧,٩٧٩)
صافي القيمة التقديرية في آخر العام	٣٣٩,٣٦٨,٥٤٥	١٣٢,٧٨٣,٧٦٢	١,٨٧٨,٧٩٣,٤٧٥	١,٨٤١,٢١٠	٣,٩٠٠,٦٠٩	٥٠,٠٧٨,٠٨١	١,٢٨٥,٧٨٧,٣٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	٢٢٥,٣٩٦,٨٤٠	١,٥٨٢,٠٨٢,٣٥٥	١١,٢٠٧,٩٣١	٧,٦٢٨,٣٣٦	٤٤,٤٣٣,٣٠٠	٢,٢٠٧,٣٩١,٩٢٩
التكاليف	-	-	٢٠,٨١٤,٤٢٨	٢٠,٨٢٦,٤٧٩	١١,١٧٠,٠٣٦	١١٥,١١٧,٦٨٠	٢,٢٠٧,٣٩١,٩٢٩
الرصيد في أول العام	٢٢٥,٣٩٦,٨٤٠	٢٢٥,٣٩٦,٨٤٠	١,٥٨٢,٠٨٢,٣٥٥	١١,٢٠٧,٩٣١	٧,٦٢٨,٣٣٦	٤٤,٤٣٣,٣٠٠	٢,٢٠٧,٣٩١,٩٢٩
الإضافات	٢,٠٤١,٣١٨	٧٩,٢٢٨,٢٠٨	١,١٠٨,٨٢٠	٦١٨,٥٤٨	٣,٠٢٩,٩٣٠	٧٧,٤٧٢,٠٤٠	١,٢٣٠,٤٩٨,٨٦٤
الإستبعادات	-	(٦,٤٥٨,٦٣٧)	(١٨١,٣٩٩)	-	-	(١,٠٤٣,٤٣٦)	(٧,٦٨٣,٤٣٢)
المحول من مشتريات تحت التنفيذ	-	٥,٢٣٢,٤٦٩	-	-	٥١١,٧٧٠	(٥,٧٤٤,٢٣٩)	-
الرصيد في آخر العام	٢٢٧,٤٣٨,١٥٨	٢٢٧,٤٣٨,١٥٨	١,٦٦٠,٠٨٤,٠٧٥	١١,٨٢٦,٤٧٩	١١,١٧٠,٠٣٦	١١٥,١١٧,٦٨٠	٢,٢٢٣,٢٠٧,٣٧١
مجموع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في أول العام	(٧٨,٥٠٧,٢٢٥)	(١,٠٢٣,٨١٤,٩٠٠)	(١٧,٢٠٣,٦٥٥)	(٩,٨٣٠,٧٥٨)	(٦,٢٨٦,٤٥٣)	-	(١,١٣٤,٩٩٥,١٨١)
مصرف الإهلاك	(٩,٩٣٥,٦٩٠)	(١٣١,٦٧٤,٣٠٧)	(١,٣٢٢,٥٢٩)	(٩٥٠,٠٢١)	(٦٣٣,٥٣١)	-	(١,٤٤,٥١٦,١١٨)
إهلاك الاستبعادات	-	٥,٦٢٨,٠٣٥	١٨١,٣٩٨	-	-	-	٥,٣٤٩,٤٣٣
الرصيد في آخر العام	(٨٨,٤٤٢,٩١٥)	(١,١٥٥,٣٢٠,٣٦١)	(١٨,٣٤٤,٨٢٦)	(١٠,٠٣٣,٧٧٩)	(٧,٠١٩,٩٨٤)	-	(١,٢٧٤,١٦٠,٢٧٢)
صافي القيمة التقديرية في آخر العام	٣١٦,٧٥٦,٥١٥	١٣٨,٩٩٥,٢٤٣	١,٦٤١,٧٦٨,٢٤٩	١,٧٩٢,٧٠٠	٤,١٥٠,٠٥٢	١١٥,١١٧,٦٨٠	١,٢٨٥,٧٨٧,٣٨٤

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

ويتمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٦,٠٠٧,٥١٩	-	فرن
٤٣,٤٩٧,٨٦٨	٤١,٩٦٤,٦٧٨	مشروع الخلاطة الجديدة
٥,٣٧٦,٩٦٢	٧,٨٥٩,٥٤٠	آلات ومعدات
٢٣٥,٣٣١	٢٥٣,٨٦٣	أخرى
<u>١١٥,١١٧,٦٨٠</u>	<u>٥٠,٠٧٨,٠٨١</u>	

يتم توزيع الاهلاك فى قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٤٠,٢٢٤,٥٣٩	١١٧,٥٧٩,١٠٧	تكلفة المبيعات
٢,٢٢٩,٨٣٧	٢,٩٥٧,٢٢٤	المصروفات الادارية والعمومية
٢,٠٦١,٧٤٢	٢,١٦٩,٩٨٥	المصروفات البيعية والتسويقية
<u>١٤٤,٥١٦,١١٨</u>	<u>١٢٢,٧٠٦,٣١٦</u>	

اجمالي الاضافات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦٣,٤٩٨,٨٦٤	٣٤٠,٢٩٤,١٣٣	اضافات تقديه
-	(٦٢,٣٦٥,٩٥٩)	اضافات غير تقديه "المحول من أصول حق انتفاع"
<u>١٦٣,٤٩٨,٨٦٤</u>	<u>٢٧٧,٩٢٨,١٧٤</u>	

٦ - أصول حق انتفاع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٥,١٠٨,٥٨٤	٦٦,٣٨٣,٦٨٦	أول المدة
(٨,٧٢٤,٨٩٨)	(٤,٠١٧,٧٢٧)	اهلاك خلال السنة
-	(٦٢,٣٦٥,٩٥٩)	شراء أصول حق انتفاع *
<u>٦٦,٣٨٣,٦٨٦</u>	<u>-</u>	

* أصول حق انتفاع المعترف بها في ٢٠١٩ تتعلق بآلات ومعدات. خلال عام ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإنهاء عقود التأجير والاستحواذ على كل الآلات والمعدات ضمن عقود التأجير وتدرج الآن ضمن الأصول الثابتة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تكاليف			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	علاقات عملاء	الشهرة	برامج حاسب آلي	
				الرخصة
٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٥	٥,١٥٦,١٤٣
-	-	-	-	-
٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٥	٥,١٥٦,١٤٣
				مجمع الاستهلاك
(٦٦,٥٢٤,٣١١)	(٥٣,٩٥٤,٨٠٠)	-	(٨,٤٣٤,٥٩٨)	(٤,١٣٤,٩١٣)
(١٣,٢٢٠,٨٩٠)	(١٠,٧٩٠,٢٠٠)	-	(١,٩٢٥,٠٧٦)	(٥٠٥,٦١٤)
(٧٩,٧٤٥,٢٠١)	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(١٠,٣٥٩,٦٧٤)	(٤,٦٤٠,٥٢٧)
٢٦٠,٨٨١,٤٩٥	-	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١,٧٥٠,٨٩١	٥١٥,٦١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تكاليف			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	علاقات عملاء	الشهرة	برامج حاسب آلي	
				الرخصة
٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٥	٥,١٥٦,١٤٣
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٢,١١٠,٥٦٥	٥,١٥٦,١٤٣
				مجمع الاستهلاك
(٥٠,٧٦٢,٣٤٧)	(٤١,٠١٥,٨٠٠)	-	(٦,١٣٧,٢٤٨)	(٣,٦٠٩,٢٩٩)
(١٥,٧٦١,٩٦٤)	(١٢,٩٣٩,٠٠٠)	-	(٢,٢٩٧,٣٥٠)	(٥١٥,٦١٤)
(٦٦,٥٢٤,٣١١)	(٥٣,٩٥٤,٨٠٠)	-	(٨,٤٣٤,٥٩٨)	(٤,١٢٤,٩١٣)
٢٧٤,١٠٢,٣٨٥	١٠,٧٩٠,٢٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٣,٦٧٥,٩٦٧	١,٠٣١,٢٣٠

أ - تكاليف رخصة 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 الرخصة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري 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:

٢٠٢٠	
١٧٣,٥٨٩,٣٣٩	شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
٨٥,٠٢٥,٦٤٩	شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"
٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	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 للفتترات ما بعد الـ ٥ سنوات باستخدام معدل النمو الموضح أدناه والذي يتناسب مع التنبؤات المتعلقة بالصناعة التي تعمل فيها الوحدات المولدة للنقدية.

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

متوسط مجمل الربح	٣٠٪
معدل الخصم المستخدم قبل الضرائب	١٨٪
معدل النمو	٥٪

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٧ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ج - القيمة الاستردادية للشهرة (تابع)

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

الافتراضات	المنهج المستخدم
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.

تختبر المجموعة انخفاض قيمة الشهرة اعتمادًا على الوضع المالي والتشغيلي والتسويقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم. في بيان المركز المالي، كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها الاستردادية.

حساسية التغيرات في الافتراضات

يقدر معدل النمو في فترة التنبؤ بنسبة ٥٪. 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 ١٨٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل الخصم بنسبة ٤٠٪ قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠

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

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٢٠,٧٠٥,٩١١	١٦٠,٩١١,٠٢٤
١٢٠,٧٠٥,٩١١	١٦٠,٩١١,٠٢٤

استثمارات في أدوات حقوق ملكية -

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

تتمثل الاستثمارات في قيمة الحصة المتبقية في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" حيث أن الشركة فقدت السيطرة عليها نتيجة لبيع ٧٤٪ من أسهمها التي كانت تبلغ ٦٠٪ في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" مما أدى إلى فقد السيطرة عليها في ١٣ نوفمبر ٢٠١٨، وقد تم الاعتراف بالحصة المتبقية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

خلال ٢٠١٩، توصلت المجموعة إلى 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 شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" إلا أنه أصبح من الواضح أن المجموعة ليس لديها نفوذ مؤثر 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" ولذلك تم إعادة تبويب الاستثمارات إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أبرمت الشركة اتفاقية مع المشتري لحصة ٧٤٪ في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" التي بموجبها يحق للشركة ولكن ليس إلزاماً عليها بيع الحصة المتبقية البالغة ١٥,٦٪ بموجب ("حق خيار البيع") التي يمكن ممارستها بدءاً من ١ أبريل ٢٠٢١ إلى ١ أغسطس ٢٠٢٣. في حالة ممارسة هذا الحق، يجب أن يكون سعر الممارسة مساوياً أو أكبر من سعر المعاملة المتفق عليه مع المشتري لبيع الحصة المسيطرة المقدره بنسبه ٧٤٪ في عام ٢٠١٨. يكون للمشتري ("حق خيار الشراء") وليس الالتزام لشراء حصة ١٥,٦٪ والتي يمكن ممارستها بعد انتهاء فترة حق خيار البيع وبنفس الشروط. تلك المعاملة تمثل مشتقات ضمنية والتي لم يتم معاملتها بشكل منفصل حيث تم إثبات الأداة بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القيم المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر

الأرباح الناتجة من القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى بلغت ٤٠,٢٠٥,١١٣ جنيه مصري.

قياس القيمة العادلة

فيما يخص الأساليب والفروض المستخدمة في تحديد القيمة العادلة، يرجى الاشارة الى ايضاح (٢٤).

٩ - المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٢٨,٢٨١,٠٥٤	١٠٧,٤٨٧,٧١٠
٨٥,٥٤٩,٧٥٥	٩٤,٦٠٠,٥٤٢
٢٩,١١٨,٣٢٠	١٧,٢٣٥,٣٦٦
٤٠,١٤٠,٣٠٥	٣٦,٦٨٠,٢٨٣
٢١,٢٨٥,٧٧١	١٧,٦٤٩,٦٧٢
٢,٧١٤,٨٣١	٣,٢٨٢,٩٦٥
١٥٥,٦٣٧	-
٣٠٧,٢٤٥,٦٧٣	٢٧٦,٩٣٦,٦٣٨
(٢١,١٥٩,٧٥٦)	(٢١,١٥٩,٧٥٦)
٢٨٦,٠٨٥,٩١٧	٢٥٥,٧٧٦,٨٨٢

الاضمحلال في قيمة المخزون

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٩ - المخزون (تابع)

الاضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢١,٠٧٦,٤٢٩	٢١,١٥٩,٧٥٦	الرصيد في ١ يناير
٨٣,٣٢٧	-	مكون خلال العام
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢١,١٥٩,٧٥٦	

١٠ - العملاء وأوراق القبض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣١٧,٠٩٩,٥٥١	٣٠٢,٣٩٥,٥١٨	عملاء تجاريون
٨,٣٩٣,٣٥٢	١٢,٣٧٥,٥٠٧	أوراق قبض
٣٢٥,٤٩٢,٩٠٣	٣١٤,٧٧١,٠٢٥	
(٢٦,٧٤٣,٥٠٧)	(٢٤,٣٤٦,٨١٥)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٩٨,٧٤٩,٣٩٦	٢٩٠,٤٢٤,٢١٠	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨,٥٩٦,٤٢١	٢٦,٧٤٣,٥٠٧	الرصيد في ١ يناير
٨,١٤٧,٠٨٦	٧٧٥,٦٥٢	مكون خلال العام
-	(٣,١٧٢,٣٤٤)	مخصصات انتفى الغرض منها
٢٦,٧٤٣,٥٠٧	٢٤,٣٤٦,٨١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

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

مدرج ضمن أرصدة العملاء للمجموعة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ١٠٤,٧٣٠,٩٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩): ٨١,٦٠٥,٩٩٨ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم المجموعة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٢,٥٢٨,٩٨٧	٨٥,٧٧١,١٩٨	متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر
١٥,٩١٨,٧٠٩	١٤,٧٢٩,٢٩٨	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر وأقل من سنة
٣,١٥٨,٣٠٢	٤,٢٣٠,٤٨٨	متأخرة السداد لأكثر من سنة
٨١,٦٠٥,٩٩٨	١٠٤,٧٣٠,٩٨٤	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٠ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى المجموعة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه حتى تاريخ اعداد 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٥٨٩,٤٠٣	٣,١٩٢,٥٧٩	متأخرة السداد لأكثر من ٦ أشهر
١٦,١٥٤,١٠٤	٢١,١٥٤,٢٣٦	متأخرة السداد لأكثر من ١٢ أشهر
٢٦,٧٤٣,٥٠٧	٢٤,٣٤٦,٨١٥	

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧٨,١٢٦,٩٣٩	٥٤,٣١٣,٦٨٤	حوافز تصدير مستحقة *
٣٧,٤٠٠,٤٧٩	٤٨,٨٢٩,٠٠٢	أرصدة مدينة أخرى
٣٩,١٧٥,٤١٦	٣٦,٤٩٥,٨٤٨	موردين دفعات مقدمة
٤٥,٥٩٤,٧٢٠	٩١,٦٢٣,٤٤٥	مستحق من مصلحة الضرائب
٢٩,٨٨٥,٠٧٩	٣١,٣٤٠,١٤٣	تأمينات مستردة
٨,٨٠٤,٤٢٢	٥,٣٥٦,٧٧٧	عهد وسلف موظفين
٢,٤٦١,٤٢٧	٦,٥٣٢,٧٦٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٤١,٤٤٨,٤٨٢	٢٧٤,٤٩١,٦٦٥	

* خلال العام، قامت المجموعة بإبرام اتفاقية تسوية مع وزارة المالية ووزارة التجارة والصناعة لتحصيل الرصيد المتبقي من حوافز التصدير المستحقة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على مدار ٥ سنوات. ولذلك، قامت المجموعة بالاعتراف بالذمة الخاصة بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستحقة من الاتفاقية الجديدة. تم تحديد القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ٧,٦٣٪ والذي يمثل المعدل السائد في السوق للأدوات المماثلة. يتمثل أثر الخصم وشروط السداد فيما يلي:

٢٠٢٠	
١٢,١٢٦,٣٢٢	القيمة الاسمية
(١,٢٢٩,١٧٩)	أثر الخصم المحمل على الأرباح أو الخسائر
١٠,٨٩٧,١٤٣	القيمة الحالية
٢٠٢٠	
٣,٠٣١,٥٨٠	خلال عام واحد
٧,٨٦٥,٥٦٣	أكثر من عام واحد
١٠,٨٩٧,١٤٣	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٢ - الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة فى 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 فى تاريخ القوائم المالية المجمعة:

تقوم الإدارة بتحديد الشروط والظروف للمعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة، وكذلك المصاريف الأخرى.

وقد تمت المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

(١) مبيعات منتجات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٣٣,٥٥٧,٠١٨	٢٤٧,١٦٣,٤٥٨	شركة تعبئه الكوكاكولا مصر
٢٣٣,٥٥٧,٠١٨	٢٤٧,١٦٣,٤٥٨	

(٢) مشتريات البضائع والخدمات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٧٨٨,٧٣٩	٢,٤٢١,٤٤١	شركة تعبئه الكوكاكولا مصر
٥,٧٨٨,٧٣٩	٢,٤٢١,٤٤١	

(٣) مكافآت الإدارة العليا

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤,٦٣٠,١٦٣	٢٥,٩١١,٢٨٠	مسدد خلال العام
٢٤,٦٣٠,١٦٣	٢٥,٩١١,٢٨٠	

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عاليه الأرصدة التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		مستحق من أطراف ذات علاقة
		شركات تحت سيطرة مشتركة:
٣٠,٠٦١,٢٤٥	٩٦,٩٢٧,٢٤٩	شركة تعبئه الكوكاكولا مصر
١٢,٥٨٠,٤٤٤	٦٤,٥٦٤,٠٤٣	شركة شيبا للاستثمارات
١٢٢,٤٧٨	١٢٢,٤٧٢	شركة صنعا للمرطبات والصناعة المحدودة
٤٢,٧٦٤,١٦٧	١٦١,٦١٣,٧٦٤	

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
		شركة ذات نفوذ مؤثر فى المجموعة:
٥٢٦,٠٥٨	٤٢٧,٦٨٨	شركة جلف كابيتال
٥٢٦,٠٥٨	٤٢٧,٦٨٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٢ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

شركة شيبا للاستثمارات

تعتبر شركة شيبا للاستثمارات طرف ذو علاقة لأن كلا من المجموعة وشركة شيبا يسيطر عليهما في النهاية نفس الطرف المسيطر. وتتمثل المعاملات خلال العام في قيمة خدمات مسددة من قبل المجموع نيابة عن شركة شيبا للاستثمارات.

شركة تعبئة الكوكاكولا - مصر

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

شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة

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

شركة جلف كابيتال

تعتبر شركة جلف كابيتال طرف ذو علاقة حيث أنها تساهم في شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ٣٦٪. تتمثل المعاملات خلال العام في مدفوعات بالنيابة عن المجموعة.

١٣ - النقدية وأرصدة لدي البنوك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٦,٨٣٧,٨٥٠	٤٦٩,٢٢٦,٨٤٣	نقدية وأرصدة لدي البنوك
١,٤٧٥,٠٥٦	٨٩٢,١٨٤	نقدية بالصندوق
<u>٣٨,٣١٢,٩٠٦</u>	<u>٤٧٠,١١٩,٠٢٧</u>	الإجمالي

معلومات التدفقات النقدية

أ - المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٧,٧٤٥,٥٤٤)	(٢٤,٧٧٠,٩٥٩)	تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين
-	(٦٦,٣٨٣,٦٨٦)	المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
		شراء أصول حق انتفاع (إيضاح ٦)

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٣ - النقدية وأرصدة لدي البنوك (تابع)

ب - تسوية صافى الدين

٢٠١٩	٢٠٢٠	صافى الدين النقدية وما فى حكمها بنوك سحب علي المكشوف القروض – القابلة للسداد خلال سنة واحدة القروض – القابلة للسداد بعد سنة واحدة إجمالي
٣٨,٣١٢,٩٠٦	٤٧٠,١١٩,٠٢٧	
(٢٢٢,٥١٩,٩١٧)	(٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧)	
(٣١٩,٥٨٢,٤٤٧)	-	
(٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥)	(١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠)	
(١,١٨١,٧٥١,٨٣٣)	(١,٣٩٦,٩١٥,١٠٠)	

النقدية وما فى حكمها	بنوك سحب علي المكشوف	قروض مستحقة خلال سنة	قروض مستحقة بعد سنة	الإجمالي	
٣٨,٣١٢,٩٠٦	(٢٢٢,٥١٩,٩١٧)	(٣١٩,٥٨٢,٤٤٧)	(٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥)	(١,١٨١,٧٥١,٨٣٣)	صافى الدين فى ١ يناير ٢٠٢٠
٤٠٧,٩٤٨,٢٧٥	(٧١,٥١٤,٥٨٠)	٣٢٠,١٦٨,٣٤٣	(٨٦٧,٨٦٩,٦٤١)	(٢١١,٢٦٧,٦٠٣)	التدفقات النقدية
٢٣,٨٥٧,٨٤٦	-	(٥٨٥,٨٩٦)	(٢٧,١٦٧,٦١٤)	(٣,٨٩٥,٦٦٤)	فروق العملات الاجنبية
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	(٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧)	-	(١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠)	(١,٣٩٦,٩١٥,١٠٠)	صافى الدين فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ - المخصصات

٢٠١٩	٢٠٢٠	مخصصات أخرى	
٣١,٤٦٤,٢٣٨	٣١,٦٠٧,٧١٩	٣١,٦٠٧,٧١٩	الرصيد فى أول العام
(١٢,٨٧١,٦٦٥)	-	-	انتقى الغرض منه
١٤,٠١٥,١٤٦	٩,٧٨٥,٩٥٧	٩,٧٨٥,٩٥٧	المكون خلال العام
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٢٢٩,٤٥٣)	(٦,٢٢٩,٤٥٣)	المستخدم خلال العام
٣١,٦٠٧,٧١٩	٣٥,١٦٤,٢٢٣	٣٥,١٦٤,٢٢٣	الرصيد فى 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 نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٥ - القروض والسلفيات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		أ - الجزء المتداول
٦٧٧,٩٦٢,٣٧٥	-	قروض بنكية
٢٢٢,٥١٩,٩١٧	٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٩٠٠,٤٨٢,٢٩٢	٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	إجمالي الجزء المتداول
		ب - الجزء طويل الأجل
٣١٩,٥٨٢,٤٤٧	١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	قروض بنكية
٣١٩,٥٨٢,٤٤٧	١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	إجمالي الجزء طويل الأجل
١,٢٢٠,٠٦٤,٧٣٩	١,٨٦٧,٠٣٤,١٢٧	إجمالي

وقعت إدارة المجموعة في نوفمبر ٢٠١٩، اتفاقية قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٠٠ مليون دولار مع مؤسسة التمويل الدولية "IFC" والبنك التجاري الدولي "CIB" لإعادة تمويل القروض متوسطة الأجل القائمة وتمويل النفقات الرأسمالية لزيادة القدرة الانتاجية التي تشمل إعادة بناء الأفران الرئيسية، وتحسين كفاءة الأصول وانسيابية التشغيل لعمليات وحدة معالجة الكسر، تم استلام كامل مبلغ التسهيلات في ٢٠٢٠ ونتج عنه تسوية جميع الديون متوسطة الأجل القائمة.

تم معالجة هذه المعاملة على أنها إلغاء اعتراف للقروض متوسطة الأجل القديمة بقيمة (٩٩٩,٣٧٣,٦٣٨) جنيه مصري واعتراف بقرض جديد على أساس متوسط الأجل وفقاً لإتفاقية إعادة التمويل. تبلغ مدة القرض سبع سنوات تشمل فترة سماح لمدة ١٨ شهراً من تاريخ استخدام التسهيل وتحمل فائدة بسعر ليبور لمدة ٦ أشهر بالإضافة إلى هامش، وتم تحميل تكلفة المعاملة البالغة ٣١ مليون جنيه مصري في قائمة الأرباح أو الخسائر.

التسهيلات البنكية الممنوحة للمجموعة مضمونة بما يلي :

- رهن عقاري من الدرجة الأولى على الأراضي والمباني المملوكة للمجموعة.
- رهن تجاري على الأصول المنقولة للمجموعة.
- قيود مفروضة على تحويلات الأسهم المملوكة للمجموعة في الشركات التابعة.

١٦ - التزامات عقود التأجير

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الالتزامات المتعلقة بالإيجارات تدفع على النحو التالي:
٢٤,٧٠٤,٣٣٨	-	خلال عام
٦٣,٠٢٩,٩٤٤	-	أكثر من عام و لا تزيد عن ٥ اعوام
٨٧,٧٣٤,٢٨٢	-	الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار
٪١٩	-	معدل الخصم
		القيمة الحالية للالتزامات الإيجار هي كما يلي:
١٣,٧٧٧,٩١٥	-	خلال عام
٤٨,٦٩٦,٦٠٨	-	أكثر من عام و لا تزيد عن ٥ اعوام
٦٢,٤٧٤,٥٢٣	-	القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

خلال العام، قامت المجموعة بشراء الأصول المستأجرة المعترف بها ضمن أصول حق انتفاع والتي بلغت قيمتها الدفترية مبلغ ٥٦,٢٨٣,٢٩٤ جنيه مصري في ٢١ يوليو ٢٠٢٠. قامت المجموعة بسداد التزامات عقود التأجير مقدماً مما نتج عنه خسائر تسوية بمبلغ ٤,٠٣٠,٩٩٣، والتي تم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

١٧ - موردون تجاريون وأوراق دفع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٠٠,٩٤٨,٠٦٥	٢٤٤,٧٦٤,٠٠٣	موردون تجاريون
٥٢,٣٠٤,٦٥٤	٣٥,٩٨٢,٢٣٣	أوراق دفع
<u>٣٥٣,٢٥٢,٧١٩</u>	<u>٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦</u>	

١٨ - المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١١,٦٢٣,٠٧٨	١١٠,٠٤٤,٩٤٠	مصروفات مستحقة
٣٦,٨٧١,٦٤٨	٢٨,٧٨٤,٣٢٢	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠,٩٦٠,٣٣٠	٢٠,٢١٢,٠٤٨	مصروفات تمويلية مستحقة
٢٩,٩٩١,٢٥٥	٤٩,٨٥٧,٩٩٨	مستحق إلي مصلحة الضرائب
٢٧,٢١٩,٥٨٦	٤١,٠٣١,٢٨٦	أرصدة دائنة أخرى
١,٦٦٧,٥٦٩	١,٨٩٦,٨٥٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
<u>٢٤٨,٣٣٣,٤٦٦</u>	<u>٢٥١,٨٢٧,٤٥٣</u>	

١٩ - التزام ضريبة الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٢,٧١٧,٣٢١	١٢,٧٥٤,٨٣٦	الرصيد في ١ يناير
١٩,٠٣٩,٤٥٩	٥,١٨٠,٤٥٤	الإضافات من العمليات غير المستمرة (إيضاح ٣٦)
١٢,٩٤٨,٨٦٩	٢٢٣,٦٥٥	الإضافات من العمليات المستمرة (إيضاح ٣٤)
(٥,١٤٨,١٧٤)	-	مخفض من دعم الصادرات
(١٣,٨٦٤,١١٦)	-	مخفض من الضرائب المقطوعة
(٧٢,٩٣٨,٥٢٣)	(١٨,١٥٨,٩٤٥)	المدفوعات
<u>١٢,٧٥٤,٨٣٦</u>	<u>-</u>	

٢٠ - 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) بزيادة قدرها ١٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري (فقط عشرة مليون وثلاثمائة اثنين وعشرون الف وخمسمائة وثمانون جنيه مصري لا غير) وذلك عن طريق إصدار ١,٣٢٢,٥٨٠ سهم بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ١٩٨,٨٤ جنيه مصري باجمالى قيمة اكتتاب بلغت ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون الف ومائة وواحد وثمانون جنيه مصري لا غير)، على أن يتم تجنيب علاوة الإصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطات الشركة، وتم التأشير بالزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

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

٢٠٢٠	
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

احتياطيات أخرى

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامي 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 قدامي المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون علي سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً وبالبلغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٢٩,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ ضمن الاحتياطيات 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 تويب 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 سهم بدلاً من ٥,٠٣٢,٢٥٨ سهم، وقد تم اعتماد تجزئة السهم في السجل التجاري بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩. وقد تم إعادة احتساب نصيب السهم في ربح (الخسارة) على أساس عدد الأسهم بعد التجزئة بأثر رجعي.

٢١ - 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 ٥٠% 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 ٢٠٢٠

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

٢٢ - الخسائر المتراكمة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(٢٧٨,٣٣٣,٣٩٦)	(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)	الرصيد في أول العام
١٥٧,٥٥٦,٣١٧	٩٣,٠٧٨,٣٥٧	صافي ربح العام
(٧,٧٤٥,٥٤٥)	(٢٤,٧٧٠,٩٥٩)	توزيعات أرباح خلال العام للعاملين
(١٤,٨٣٩,٤٥٥)	-	الاثتر التراكمي من التطبيق الاولي
(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)	(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود الايجار
		الرصيد في آخر العام

٢٣ - 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%١٨	%١٤,٢	معدل الخصم
%٧	%٧	معدل زيادة الأجور
٥٢ - ٤٩	٥٢ - ٤٩	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٨٩٥,٨٥٤	٩,٨٥٣,٩٢٣	القيمة الحالية للالتزامات
٩,٨٩٥,٨٥٤	٩,٨٥٣,٩٢٣	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٠,٠١٤,٩٧٨	٩,٨٩٥,٨٥٤	رصيد أول العام
١,٤١٤,١٧٧	٢,٠٨٠,٧٠٧	تكلفة الفوائد
٧٧٩,٦٦١	١,٠٥٤,٣٩٠	تكلفة الخدمة المستحقة
(٣٢٠,٩٣٣)	(٤٥٢,٣٩٤)	أرباح تسوية مزايا معاشات تقاعد
١,٨٧٢,٩٠٥	٢,٦٨٢,٧٠٣	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	إعادة قياس
-	-	أرباح من التغيير في الافتراضات المالية
(١,٩٩٢,٠٢٩)	(٢,٧٢٤,٦٣٤)	المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل
٩,٨٩٥,٨٥٤	٩,٨٥٣,٩٢٣	المسدد خلال العام
		رصيد آخر العام

٢٤ - 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 الالتزام.

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

- * الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والعملاء التجاريين والأصول المالية الأخرى والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- * إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.
- * تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة المقارنة السوقية. يعتمد أسلوب التقييم على مضاعف الربحية لشركات مثيلة متداولة في سوق الأوراق المالية. يتم تعديل التقييم بقيمة القروض الخاصة بالمستثمر فيه وربحية وإيراد المستثمر فيه بالإضافة إلى تعديل خاص بسيولة المستثمر فيه. يمثل هذا التقييم قياس قيمة عادلة متكرر ضمن المستوى الثاني باستخدام مدخلات ملحوظة جوهرية.
- * تم تحديد القيمة العادلة لحق خيار الشراء وحق خيار البيع باستخدام مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة كما يلي:

- تم قياس القيمة العادلة باستخدام نموذج Black Scholes-Merton

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

تاريخ الاستحقاق : ١,٦ عام لحق البيع.

معدل التقلب : تم افتراضه بمعدل ٥٩,٢٥% وفقاً لمؤشر EGX ٣٠.

معدل الفائدة الخالي من المخاطر : تم تقديره بمعدل ١٣,٤٤% طبقاً للعائد على سندات الحكومة ذات تاريخ استحقاق مقارب لتاريخ استحقاق الخيار.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٤ - قياس القيم العادلة (تابع)

فيما يخص تواريخ الاستحقاق الخاصة بحق خيار الشراء وحق خيار البيع، ولغرض قياس القيمة العادلة، قامت الإدارة بافتراض أن حق خيار البيع سوف يتم ممارسته قبل بدء فترة حق خيار الشراء. ولذلك، حق خيار الشراء متوقع أن ينتهي قبل بدء فترته وبالتالي تم تحديد قيمته بصفر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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 ٣ 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 مليون جنيه مصرى.

٢٥ - التزامات ضريبة الدخل المؤجلة

(١) التزامات ضريبية مؤجلة مثبتة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١٩,٨٩٠,٦٤٦)	(٦٣,١٥٦,٣١٦)	إهلاك أصول ثابتة
٢,٢٢٦,٥٦٧	٢,٢١٧,١٣٣	مخصصات إنهاء الخدمة
(١,٢٩٧,٤٢٠)	(٣,٨٣٧,٣٠٩)	فروق عملة غير محققة
(٢٢,٢٧٥,١٨٠)	(١٧,٠٦٥,٧٧٦)	إعادة تقييم الأصول الثابتة المستحوذ عليها
(٢٧,١٥٨,٨٣٠)	(٣٦,٢٠٤,٩٨٠)	أرباح إعادة تقييم استثمارات غير محققة
-	١٣,٨٣٠,٢١٤	خسائر ضريبية مرحله
<u>(٦٨,٣٩٥,٥٠٩)</u>	<u>(١٠٤,٢١٧,٠٣٤)</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

- ٢٥ - التزامات ضريبة الدخل المؤجلة (تابع)

الإجمالي	مرحلة	خسائر ضريبية	فائض القيمة العادلة للأصول المكتسبة	أرباح إعادة تقييم	التأثير الضريبي للعملة الأجنبية	مزايا معاشات التقاعد	أصول ثابتة
(٨٢,١٥٧,٣٠٢)	٢١,٢٠٤,٩١٩	(٧٨,٢٩١,٤٣٠)	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	-	٤,٥٨٧,٧٩٧	(٤٤,٧١٨,٢٣٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
١٣,٧٦١,٧٩٤	٩,٦٧٨,٨٢٢	٦,٠١٦,٢٥٠	٧,٧٨١,٥١٩	(١,٢٩٧,٤٢٠)	(٧,٣٦١,٢٣٠)	(٦,٠٥٦,١٤٨)	المحمل على قائمة الربح و الخسائر (إيضاح ٣٤)
(٦٨,٣٩٥,٥٠٨)	٣٠,٨٨٣,٧٤١	(٣٧,٢٧٥,١٨٠)	(٢٧,١٥٨,٨٣٠)	(١,٢٩٧,٤٢٠)	٢,٢٢٦,٥٦٧	(٥٠,٧٧٤,٣٨٧)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٥,٨٢١,٥٢٦)	(١٧,٠٥٣,٥٢٧)	٥,٢٠٩,٤٠٤	(٩,٠٤٦,١٥٠)	(٢,٥٣٩,٨٩٠)	(٩,٤٣٤)	(١٢,٣٨١,٩٢٩)	المحمل على قائمة الأرباح و الخسائر (إيضاح ٣٤)
(١٠٤,٢١٧,٠٣٤)	١٣,٨٣٠,٢١٤	(١٧,٠٦٥,٧٧٦)	(٣٦,٢٠٤,٩٨٠)	(٣,٨٣٧,٣٠٩)	٢,٢١٧,١٣٣	(٦٣,١٥٦,٣١٦)	الرصيد في آخر العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٥ - التزامات ضريبية 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.

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٠٧٦,٠١٧	١٧٤,٥٢٢
٥,٠٣٥,٢٥٣	-
٤,٤١١,٨٣١	-
١١,٥٢٣,١٠١	١٧٤,٥٢٢

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

٢٦ - المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠
٨٧٠,٤٢٨,٧٣٧	٧٧١,٢٤٥,١٨٠
٨٤٤,٩٩٦,٠١٠	٨٣٢,٠٦٢,٤١٠
١,٧١٥,٤٢٤,٧٤٧	١,٦٠٣,٣٠٧,٥٩٠

مبيعات محلية
مبيعات تصدير

٢٧ - تكلفة المبيعات

٢٠١٩	٢٠٢٠
٤١٢,٨٧٤,٢٦٨	٣٥٠,٤٧٥,٠١٩
٣٣٨,٤٥٧,٨٤١	٢٩٧,٤٩٨,٠٥٧
١٦٥,٦١٥,٧٣٥	١٧٠,٧٥٥,٦٨٢
١٤٠,٢٢٤,٥٣٩	١٢١,٤٥٦,٣٥٠
٥٩,٨٣٢,٨١٥	٦٠,٦٢٢,٢٧٦
٣٠,٧٢٦,٩٣٩	٣٠,٧٢١,٥٣٢
٦,٠٧٢,١٣٣	٤,٦٨٣,٥٧٢
٤٦,٢٩٧	٤٥,١١٠
١٢,٠٨٤,٨١٩	١٥,٣٠٤,٤٣٤
١,١٦٥,٩٣٥,٣٨٦	١,٠٥١,٥٦٢,٠٣٢

تكلفة المواد الخام والمهمات المستخدمة في الإنتاج
مياه وكهرباء
اجور ومرتبات ومزايا عينية
الإهلاك والاستهلاك
مصروفات صيانة
التغير في المخزون
مصروفات اجارات
سيارات وانتقالات
مصروفات أخرى

٢٨ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٩	٢٠٢٠
١٣٤,٤٣٤,٦٠٧	١٢١,٩٣٨,٩٢٥
٢٧,٣٨٤,٩٩٨	٣٠,١٣٧,٢٤٣
١٣,١٦٠,٤٥٠	١٥,٩٠٣,٧٤٢
٣,١٤٥,٣١٣	٥,٣٧٦,٥٤٢
٧,٦٥١,٧٩٨	٣٤,٤٣٩
٦,٥٣٩,٣٤٠	٦,٧٦٢,٧٢٢
٢,٠٦١,٧٤٢	٢,٣٨١,١٨٧
٢,٣٤٤,٢٠٠	١,٠٦٥,٣٦٣
١٩٦,٧٢٢,٤٤٨	١٨٣,٦٠٠,١٦٣

مصروفات تصدير
اجور ومرتبات ومزايا عينية
مصروفات اجارات
مصروفات دعائية و اعلان
سيارات وانتقالات
مصروفات أخرى
مصروفات اهلاك واستهلاك
مياه وكهرباء

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٩ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٧,٨٥٤,٦٦٠	٦٧,١٥١,٠٩٥	أجور ومرتببات ومزايا عينية
١٧,٩٩١,٨٠١	١٦,١٠٧,٣٩٥	مصروفات اهلاك واستهلاك
٤,٧٢٧,٦١٣	٣,٨٤٥,٦٨٨	مصروفات صيانة
٧,٦٥٤,٦٨٢	٥,٤٢١,٣٥٣	مصروفات أخرى
٤,٨٧٢,٨٧١	٥,٨٣٢,٤١٠	مصروفات اتعاب مهنية واستشارات
٣,٣٠٢,٢١٦	٣,٥٢٦,٦٩٥	مياه وكهرباء
٢,٧٣٩,٦٩١	٢,٥٨٤,٥٥٢	مصروفات ايجارات
٢١١,٨٦٥	٢٣٧,٠٠٢	سيارات وانتقالات
٩٩,٣٥٥,٣٩٩	١٠٤,٧٠٦,١٩٠	

٣٠ - مصروفات تشغيل أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥٣,٤٠٥,٩٣٣	٦٤,٩٩٥,٣٠٧	مصروفات أخرى *
١٤,٠١٥,١٤٦	٩,٧٨٥,٩٥٧	مخصصات أخرى (إيضاح ١٤)
٢٣٩,٠٦٤	٤,٩٩٦,٣٨٢	خسائر بيع أصول ثابتة
٨,١٤٧,٠٨٦	٧٧٥,٦٥٢	مخصص انخفاض في قيمة المدينون (إيضاح ١٠)
٨٣,٣٢٧	-	مخصص انخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
١٠,٠٦٧,٥٤٤	-	خسارة القيمة العادلة للاستثمار
٨٥,٩٥٨,١٠٠	٨٠,٥٥٣,٢٩٨	

* تتضمن مصروفات التشغيل الأخرى مبلغ ٦ مليون جنيه مصري تتمثل في المصاريف المتكبدة من حادثة الحريق التي حدثت خلال العام بإحدى خطوط الإنتاج بالمجموعة. قامت المجموعة بتقديم مطالبة بالخسائر الرأسمالية لشركة التأمين ليتم تعويضها عن تلك الخسائر وفقاً لسياسة التأمين. تم إدارة الواقعة كما ينبغي للسماح باكمال عملية التشغيل وتسليم المنتجات للعملاء بطريقة منتظمة. لم يكن هناك تأثير جوهري على عملية التشغيل.

لم يتم إثبات إيرادات التعويض في قائمة الربح أو الخسارة خلال العام، والتي سيتم اثباتها فقط عند الاتفاق على التقييم النهائي للمطالبة مع شركة التأمين.

٣١ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٦,٠٥٩,٢٩٦	٥٦,٢٥٨,٩٨٩	حافز تصدير مستحق
-	٢٠,١٩٠,٠٠٠	المحصل من التأمين ضد الحرائق
-	٤٠,٢٠٥,١١٢	أرباح إعادة تقييم مشتقات
٩,٠٧١,٢٨٨	٧,٣٠٨,٧٥٤	بيع خردة
-	٦,٠٩٣,٣٠٠	المستلم من الحساب المشروط المتعلق بشركة ميج مصر للزجاج
١٢,٨٧١,٦٦٥	٣,١٧٢,٣٤٤	مخصص انتفى الغرض منه (إيضاح ١٠,١٤)
٨٦٠,٢٥٨	٦٠٥,١٦٢	إيرادات أخرى
٩٨,٨٦٢,٥٠٧	١٣٣,٨٣٣,٦٦١	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٢ - مصروفات تمويلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٤٤,٤٤٩,١٠١	١٥١,٠٨٣,٨٦١	فوائد مدينة
-	٤,٠٣٠,٩٩٣	خسائر سداد ميكرو لعمود إيجار
-	٢٢,١٠٤,٦٩٠	خسائر تسوية دعم الصادرات مقدماً *
-	٣١,١٨٥,٣٩٣	مصروفات معاملة متعلقة باتفاقية قرض
٢٤٤,٤٤٩,١٠١	٢٠٨,٤٠٤,٩٣٧	

* يمثل هذا المبلغ الخسارة الناتجة عن تسوية مستحقات دعم الصادرات طويلة الأجل بموجب مبادرة التسوية المبكرة التي أعلنها وزير المالية. بموجب هذه المبادرة، تلقت المجموعة دفعة واحدة من أحد البنوك التجارية مقابل خصم ١٥٪ من إجمالي المبلغ المستحق.

٣٣ - إيرادات تمويلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩٧,٦٢٨	٢٩٨,٦٣٤	فوائد داننة
٦٩,١٩٨,٥٨٦	٣,٨٩٥,٦٦٤	أرباح فروق تقييم عملة
٦٩,٢٩٦,٢١٤	٤,١٩٤,٢٩٨	

٣٤ - ضرائب الدخل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣,٧٦١,٧٩٣	(٣٥,٨٢١,٥٢٥)	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٥)
(١٢,٩٤٨,٨٦٩)	(٢٢٣,٦٥٥)	ضرائب الدخل الجارية (إيضاح ١٩)
٨١٢,٩٢٤	(٣٦,٠٤٥,١٨٠)	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩١,٩٧٥,٩٥٨	١١١,٧٢٩,٧٥٠	الربح قبل الضرائب
٢٠,٦٩٤,٥٩١	٢٥,٠٣٧,٩٤٤	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
٣٢,٧٤٠,٢٠٠	١٧,٩٥٨,١٥٣	الضرائب على المصاريف غير القابلة للخصم للأغراض الضريبية
(١٩,٣٣٩,٣٨٢)	(١٥,٨٩٥,٣٠٤)	الضرائب على المصاريف القابلة للخصم / الإيرادات غير القابلة للخصم للأغراض الضريبية
٦,٥٩٨,٧٤٥	(٦,٢٤٠,٧٦٨)	الضرائب على الفرق بين الاستهلاك المحاسبي والاستهلاك الضريبي
(٢٧,٧٤٥,٢٨٥)	(٢٠,٦٣٦,٣٧٠)	الضرائب على خسائر مرحلة
(١٣,٧٦١,٧٩٣)	٣٥,٨٢١,٥٢٥	ضرائب الدخل المؤجلة
(٨١٢,٩٢٤)	٣٦,٠٤٥,١٨٠	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٥ - نصيب السهم في الأرباح

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

أ - نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٩١,٩٧٥,٩٥٨	٧٥,٢٣٤,٥٧٠
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
١,٨٣	١,٥٠

صافي الربح العائد على مساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
نصيب السهم في الأرباح

ب - نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٥,٥٨٠,٣٥٩	١٧,٨٤٣,٧٨٧
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
١,٣٠	٠,٣٥

صافي الربح العائد على مساهمي الشركة الأم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة).

٣٦ - 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 ٦٠٪ في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" (ميدكو بلاست).

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 معتادة 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:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٨٤,٦١٩,٨١٨	٢٣,٠٢٤,٢٤١
٨٤,٦١٩,٨١٨	٢٣,٠٢٤,٢٤١
(١٩,٠٣٩,٤٥٩)	(٥,١٨٠,٤٥٤)
٦٥,٥٨٠,٣٥٩	١٧,٨٤٣,٧٨٧
-	-
٦٥,٥٨٠,٣٥٩	١٧,٨٤٣,٧٨٧

إيرادات أخرى*
ربح العمليات غير المستمرة
ضريبة الدخل
ربح العمليات غير المستمرة بعد الضرائب
أرباح بيع عمليات غير مستمرة - صافي من الضرائب (هـ)
الربح من العمليات غير المستمرة

* تتضمن الإيرادات الأخرى المبالغ المستلمة من مقابل البيع المحتجز لشركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" مقابل البيع المؤجل المحتجز كضمان وفقاً للشروط الواردة باتفاقية البيع والشراء تم تسويله خلال الفترة بعد الحصول على تقرير السعر المعدل النهائي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٣٧ - الأدوات المالية حسب الفئة

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		قروض ومديونيات		الأصول المالية :
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	٢٩٨,٧٤٩,٣٩٦	٢٩٠,٤٢٤,٢١٠	العملاء وأوراق القبض
-	-	٢٥٤,٢١٦,٩٢٠	١٣٩,٨٣٩,٦٠٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
-	-	٤٢,٧٦٤,١٦٧	١٦١,٦١٣,٧٦٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٠,٧٠٥,٩١١	١٦٠,٩١١,٠٢٤	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٣٨,٣١٢,٩٠٦	٤٧٠,١١٩,٠٢٧	النقدية وأرصدة لدى البنوك

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة		الالتزامات المالية :
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	٢٢٢,٥١٩,٩١٧	٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	بنوك سحب علي المكتشف
-	-	٩٩٧,٥٤٤,٨٢٢	١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	القروض
-	-	٦٢,٤٧٤,٥٢٣	-	التزامات تأجير
-	-	٣٥٣,٢٥٢,٧١٩	٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦	موردون تجاريون
-	-	١٧٩,٨٠٢,٩٩٤	١٧١,٢٨٦,٣٨٧	المصرفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
-	-	٥٢٦,٠٥٨	٤٢٧,٦٨٨	المستحق الي اطراف ذات علاقته

- مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى لاتشمل المصرفات المدفوعة مقدماً، والموردين دفعات مقدمة، والمستحق من مصلحة الضرائب.

- الأرصدة الدائنة الأخرى لاتشمل الأرصدة الدائنة للعملاء، والمستحق إلى هيئة التأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب.

٣٨ - 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.

٣٩ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على المجموعة في صورة خطابات ضمان خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة والتي لا ينتج عنها التزامات فعلية وقد بلغ رصيد خطابات الضمان الممنوحة من المجموعة خلال النشاط الاعتيادي لها مبلغ (٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠) (٦٤٧,٢٨١ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٤٠ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بقيمة ٨,٨٦٩,٨٢٧ جنيه مصري (٨,٣١٥,٥٤٦ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)، تتمثل في قيمة مبانى والآت.

٤١ - تأثير كوفيد ١٩

بالاستجابة لانتشار فيروس كوفيد ١٩ في مصر والبلدان الأخرى وما نتج عنه من تعطل للأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق، قامت إدارة الشركة بتقييم تأثيره بشكل استباقي على عملياتها واتخذت سلسلة من التدابير الوقائية، بما في ذلك تشكيل فرق وعمليات إدارة الأزمات الجارية، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعملائها والمجتمع كقطاع أوسع وكذلك ضمان استمرارية توريد منتجاتها في جميع أسواقها.

تقوم الشركة بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية لعملائها الذين يعملون في صناعات الاغذية والمشروبات والادوية، ان تلك الصناعات لم تتأثر بشكل عام حيث انه تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغفاء من ساعات حظر التجوال والقيود على شحن البضائع وعمليات الطيران. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وستواصل الإدارة مراقبتها للوضع عن كثب.

وعلى الرغم من ذلك، قامت المجموعة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية وباء كوفيد ١٩ كما يلي:

اضمحلال الاصول غير المالية: لا يوجد مؤشرات على الاضمحلال في قيمة الاصول غير المالية، حيث ان جميع الوحدات المولدة للنقدية تعمل بطاقتها العادية مع تحقيق هامش ربح متنسق مع الفترات السابقة والموازنة التقديرية.

اضمحلال الاصول المالية: تقوم المجموعة بتصنيع المنتجات وفقاً للمواصفات الخاصة بالعملاء من خلال عقود ملزمه تتضمن الاسعار والكميات المطلوب توريدها، وكما هو موضح اعلاه لم يكن هناك تأثير على أنشطة عملاء الشركة كما انه لا يوجد تغير في معدلات اعمار الديون تدل على صعوبات مالية تواجه العملاء ولذلك لا يوجد مؤشرات على الاضمحلال في قيمة الاصول المالية الخاضعة لقياس الاضمحلال.

تعتقد الإدارة أن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة، وستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغييرات مطلوبة سيتم عكسها في فترات التقارير المستقبلية.