

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
(شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إلى: 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) وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة 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 عرضا عادلا وواضحا طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضا عادلا وواضحا خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط أداء 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 أيضا 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 أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



محمد المعنقز

سجل المحاسبين والمراجعين ١٢٧٤٧

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٣


القاهرة في ٢٤ مارس ٢٠٢٢

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

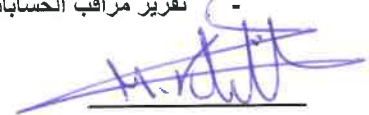
قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
١,٢٨٥,٧٨٧,٣٨٤	١,٥٠١,٦٢٩,١١٤	٥	الأصول غير الملموسة
٢٦٠,٨٨١,٤٩٥	٢٦١,٩٧٦,٣٩٠	٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٠,٩١١,٠٢٤	-	٧	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى- الجزء غير المتداول
٧,٨٦٥,٥٦٣	-		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٧١٥,٤٤٥,٤٦٦	١,٧٦٣,٦٠٥,٥٠٤		الأصول المتداولة
			المخزون
٢٥٥,٧٧٦,٨٨٢	٢٧٩,٥٢٤,٣٤١	٨	العملاء وأوراق القبض
٢٩٠,٤٢٤,٢١٠	٣٣٢,٩٨٣,٤٧٤	٩	أصول العقود
-	٨١,٤٦٦,٧٥٣	٢٥	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٧٤,٤٩١,٦٦٥	٢٨٤,٨٥٦,٦٣٩	١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٦١,٦١٣,٧٦٤	١١٣,١٣٧,٧٠٤	١١	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	١٢	النقدية وما في حكمها
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	١٣	إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٥٢,٤٢٥,٥٤٨	١,٧٦٨,٢٥٠,٠٠٧		إجمالي الأصول
٣,١٦٧,٨٧١,٠١٤	٣,٥٣١,٨٥٥,٥١١		
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	١٩	الاحتياطي القانوني
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٠	احتياطي علاوة الإصدار
١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢		احتياطيات أخرى
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧		المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢		الأرباح المرحلة (الخسائر المتراكمة)
(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	٨٩,٥٨٦,٢٠٨	٢١	إجمالي حقوق الملكية
٦١٨,٦٠٠,٣٣٠	٧٨٣,٢٤١,٢١٩		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			قروض بنكية
١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	١,٣١٠,٠٠٠,٠٤٥	١٥	التزامات مزايا التقاعد
٩,٨٥٣,٩٢٣	٩,٤٤٩,٩١٨	٢٢	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٤,٢١٧,٠٣٤	٨٢,٣٣٣,٦٦٧	٢٤	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٦٨٧,٠٧٠,٥٨٧	١,٤٠١,٧٨٣,٦٣٠		الالتزامات المتداولة
			المخصصات
٣٥,١٦٤,٢٢٣	٣٨,٨٩٣,٥٠٥	١٤	بنوك سحب على المكشوف
٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨	١٥	موردون وأوراق دفع
٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦	٣٦٢,٠١٤,٣٥٤	١٦	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٥١,٨٢٧,٤٥٣	٣١٤,٥٥٨,٥٧٦	١٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٢٧,٦٨٨	٣٠٤,٧٧٥	١١	التزام ضريبية الدخل
-	٤٠,٦٣٧,١١٦	١٨	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٢٦١,٩٩٩,٩٩٨	١٥	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٦٢,٢٠٠,٠٩٧	١,٣٤٦,٨٣٠,٦٦٢		إجمالي الالتزامات
٢,٥٤٩,٢٧٠,٦٨٤	٢,٧٤٨,٦١٤,٢٩٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٣,١٦٧,٨٧١,٠١٤	٣,٥٣١,٨٥٥,٥١١		

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق


عبد الجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة


بيتر كاربنتر
عضو مجلس إدارة


محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٤ مارس ٢٠٢٢

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٦٠٣,٣٠٧,٥٩٠	١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	٢٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(١,١٧٣,٥٠٠,٩٥٧)	(١,٢٩٢,٢١٠,٨٧١)	٢٦	تكلفة المبيعات
٤٢٩,٨٠٦,٦٣٣	٤٩٦,٦٢٦,١٢٧		مجمّل الربح
(٦١,٦٦١,٢٣٨)	(٧٦,٥١٨,٩٤٠)	٢٧	مصروفات بيع وتسويق
(١٠٤,٧٠٦,١٩٠)	(١٠٣,٥٨٤,١٩٣)	٢٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٨٠,٥٥٣,٢٩٨)	(٥٩,٦٦٥,٢٠٢)	٢٩	مصروفات التشغيل الأخرى
١٣٣,٨٣٣,٦٦١	١٠١,٥٣٨,٢٢٧	٣٠	إيرادات التشغيل الأخرى
٣١٦,٧١٩,٥٦٨	٣٥٨,٣٩٦,٠١٩		ربح التشغيل
(٢٠٨,٤٠٤,٩٣٧)	(١٤٧,٥٠٥,٨٨٠)	٣١	تكاليف التمويل
٤,١٩٤,٢٩٨	١٦,٠٤٠,٤١٣	٣٢	إيرادات تمويلية
(١,٢٢٩,١٧٩)	١,٢٢٩,١٨٠		التغير في القيمة الحالية لدعم الصادرات
١١١,٢٧٩,٧٥٠	٢٢٨,١٥٩,٧٣٢		الربح قبل الضريبة
(٣٦,٠٤٥,١٨٠)	(٥٣,٦٠١,٣٧٤)	٣٣	ضريبة الدخل
٧٥,٢٣٤,٥٧٠	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨		صافي الربح من العمليات المستمرة
١٧,٨٤٣,٧٨٧	-		صافي ربح العام من العمليات غير المستمرة (صافي الضريبة)
٩٣,٠٧٨,٣٥٧	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨		صافي ربح العام
			نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح من العمليات
١,٠٨	٣,٠٢	أ/٣٤	المستمرة وغير المستمرة:
٠,٣٥	-	ب/٣٤	نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة
١,٤٣	٣,٠٢		نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة
			إجمالي نصيب السهم الأساسي في الأرباح
١,٠٨	٢,٣٣	ج/٣٤	نصيب السهم المخفض من العمليات المستمرة
٠,٣٥	-	د/٣٤	نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة
١,٤٣	٢,٣٣		إجمالي نصيب السهم المخفض في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٣,٠٧٨,٣٥٧	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	صافي ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٩٣,٠٧٨,٣٥٧</u>	<u>١٧٤,٥٥٨,٣٥٨</u>	إجمالي الدخل الشامل
		إجمالي الدخل الشامل عن العام العائد إلى:
٩٣,٠٧٨,٣٥٧	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	حقوق المساهمين
-	-	حصص غير مسيطرة
<u>٩٣,٠٧٨,٣٥٧</u>	<u>١٧٤,٥٥٨,٣٥٨</u>	
		إجمالي الدخل الشامل عن السنة العائد إلى حقوق المساهمين ناتج من:
٧٥,٢٣٤,٥٧٠	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	العمليات المستمرة
١٧,٨٤٣,٧٨٧	-	العمليات غير المستمرة
<u>٩٣,٠٧٨,٣٥٧</u>	<u>١٧٤,٥٥٨,٣٥٨</u>	

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	خسائر متراكمة/أرباح مرحلة	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطي آخر	احتياطي علاوة الإصدار	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٥٠,٢٩٢,٩٣٢	(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)	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
٦١٨,٦٠٠,٣٣٠	(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
١١,٠٩٤,١٩٦	١١,٠٩٤,١٩٦	-	-	-	-	-
٦٢٩,٦٩٤,٥٢٦	(٦٣,٩٦٠,٤٨٥)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	-	-	-	-	-
(٢١,٠١١,٦٦٥)	(٢١,٠١١,٦٦٥)	-	-	-	-	-
٧٨٣,٢٤١,٢١٩	٨٩,٥٨٦,٢٠٨	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
إجمالي الدخل الشامل عن العام
توزيعات الأرباح للعاملين
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
أثر تطبيق معايير المحاسبة الجديدة (إيضاح ٢-ب)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١
إجمالي الدخل الشامل عن العام
توزيعات الأرباح للعاملين
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري) التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١١١,٢٧٩,٧٥٠	٢٢٨,١٥٩,٧٣٢		صافي ربح السنة قبل الضرائب يتم تسويته بـ:
٢٠٨,٤٠٤,٩٣٨	١٤٧,٥٠٥,٨٨٠	٣١	مصروف الفوائد
(٤,١٩٤,٢٩٨)	(١٦,٠٤٠,٤١٣)	٣٢	إيرادات تمويلية
١٣٥,٩٢٧,٢٠٦	١٣٧,٥٨٦,٥٤٩	٦,٥	اهلاك واستهلاك
١,٢٢٩,١٧٩	(١,٢٢٩,١٨٠)		أثر خصم دعم الصادرات طويلة الأجل على القيمة الحالية
٤,٠٣٠,٩٩٣	-		خسارة السداد المبكر للالتزامات الإيجار
٤,٠١٧,٧٢٧	-		استهلاك حق الاستخدام
٤,٩٩٦,٣٨٢	٩,٧٣٥,٠٣٤	٢٩	خسارة بيع أصول ثابتة
١٠,٥٦١,٦٠٩	١٢,٠٠٣,٠٠٠		مخصصات مكونة
(٣,١٧٢,٣٤٣)	(٣,٢٩٢,٥٢٤)		مخصصات انقضى الغرض منها
-	(١٧,٠٥٤,٦٠٢)		أرباح بيع أصول مالية
(٤٥٢,٣٩٤)	(١٣٠,٣٠٤)	٢٢	الربح من تسوية التزام مزايا التقاعد
٣,١٣٥,٠٩٧	٣,٧٠٥,٠٤٩	٢٢	مخصص التزامات مزايا التقاعد
(٤٠,٢٠٥,١١٣)	-		ربح القيمة العادلة غير المحقق من الاستثمار
(٢٧,٩٩٢,٠٧٧)	(٩٩٩,٥٨٧)		أرباح ترجمة عملات أجنبية غير محققة
٤٠٧,٥٦٦,٦٥٦	٤٩٩,٩٤٨,٦٣٤		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
٣٠,٣٠٩,٠٣٥	(٧٢,٧٤٤,٧٣٨)		المخزون
٨,٣٢٥,١٨٦	٢٠,٨٢٤,٧٣٥		العملاء وأوراق القبض
-	(٨١,٤٦٦,٧٥٣)		أصول العقود
٥٥,٢٧٠,٤٣٦	(١٩,٨٢٣,٤٣٤)		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(١١٨,٨٤٩,٥٩٧)	٤٨,٤٧٦,٠٦٠		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٧٢,٥٠٦,٤٨٣)	٨١,٢٦٨,١١٨		موردون وأوراق دفع
٢٤,٢٤٢,٢٧٠	٦٠,٧٩٨,٤٦٢		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٩٨,٣٧٠)	(١٢٢,٩١٣)		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٦,٢٢٩,٤٥٣)	(٨,٢٧٣,٧١٨)	١٤	مخصصات مستخدمة
(٢,٧٢٤,٦٣٥)	(٣,٩٧٨,٧٥٠)	٢٢	مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين
٣٢٥,٣٠٥,٠٤٥	٥٢٤,٩٠٥,٧٠٣		التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
(٢٣٣,١٨٤,٢١٣)	(١٤٤,٣٤٤,٤٣٥)		فوائد مدفوعة
(١٨,١٥٨,٩٤٥)	-		ضرائب الدخل المدفوعة
٧٣,٩٦١,٨٨٧	٣٨٠,٥٦١,٢٦٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧٧,٩٢٨,٨٦٥)	(٣٦٥,٧٩٩,٠٠٦)	٦,٥	شراء أصول ثابتة
(١٥,٣٧٩,٣٢٩)	(٣٨,٥٦٢,٠٩١)		دفعة مقدمة لموردي أصول ثابتة
-	(١٣٠,٦٨٤,٨٤٠)		مدفوعات لشراء أنون الخزانة
١١,٤٤٦,٩٥٠	١,٥٦٨,٢٩٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	١٧٧,٩٦٥,٦٢٦		المتحصلات من بيع أصول مالية
٤,١٩٤,٢٩٨	٤,٢٩١,٠٨٨		إيرادات فوائد محصلة
(٢٧٧,٦٦٦,٩٤٦)	(٣٥١,٢٢٠,٩٢٧)		التدفقات النقدية المستخدمة في الاستثمار من العمليات المستمرة
٢٣,٠٢٤,٢٤٢	-		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار من العمليات غير المستمرة
(٢٥٤,٦٤٢,٧٠٤)	(٣٥١,٢٢٠,٩٢٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧١,٥١٤,٥٨٠	٣٤,٣٨٧,٨٤١	١٥	بنوك سحب على المكشوف
(٩٩٩,٣٧٣,٦٣٨)	-	١٥	سداد قروض بنكية
١,٦٠٢,٨٢٠,٥١٩	-		متحصلات القروض
(٦٢,٤٧٤,٥٢٣)	-		تسوية التزام الإيجار
٦١٢,٤٨٦,٩٣٨	٣٤,٣٨٧,٨٤١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٣١,٨٠٦,١٢١	٦٣,٧٢٨,١٨٢		صافي الزيادة في النقدية و ما في حكمها
٣٨,٣١٢,٩٠٦	٤٧٠,١١٩,٠٢٧		النقدية و ما في حكمها في بداية العام
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	١٣	النقدية والأرصدة لدى البنوك في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(١) مقدمة

تأسست شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" (المجموعة) في ١٩٧٩ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة. ويقع مقر المجموعة الرئيسى فى مدينة نصر، ٦ شارع مخيم الدائم، المنطقة السادسة، الحي السادس، المنطقة الصناعية، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

المجموعة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة اسم "المجموعة".

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

الشركة الأم الرئيسية للشركة هي مينا جلاس هولدينج المحدودة بنسبة ملكية تبلغ ٥١,٤٣٪. وتخضع المجموعة بشكل رئيسي لسيطرة السيد/ عبد الجليل بشر.

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة من الشركات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما لم يذكر خلاف ذلك ، والنسبة المئوية لحصة المجموعة في الشركات هي ملكية مباشرة للأسهم العادية من رأس المال المدفوع فقط.

الشركات التابعة	عملة التعامل	عملة التعامل	نسبة المساهمة	النشاط
الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات	مصر	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩٩٢٪	تصنيع العبوات الزجاجية
ميچ مصر الزجاج MEG	مصر	جنيه مصري	٩٩,٩٩٩٩٣٪	تصنيع العبوات الزجاجية
شركة مصر لصناعة الزجاج	مصر	جنيه مصري	مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٩٧٪ لشركة ميچ مصر الزجاج MEG	تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢.

(٢) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة. والتي يتم تطبيقها بثبات على الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

أ - أسس الإعداد

١- الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وأعدت على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة، والتزام مزاي العاملين المحددة والتي تم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام.

٢- تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- * كونه نقدية أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير المالي.

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

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية 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 مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. تم نشر هذه التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩. فيما يلي ملخص التعديلات الهامة المتعلقة بالمجموعة، والذي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة.

وفيما يلي التقدير المبني للمجموعة لتأثير هذه المعايير والتعديلات الجديدة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) – "مزايا العاملين"

تم تعديله لإدخال قواعد قياس جديدة لمراعاة التعديل أو التقليل أو التسوية لخطط مزايا العاملين. لا تتوقع المجموعة أن تتأثر بهذا التعديل.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

قامت المجموعة بمراجعة أصولها المالية التزامتها المالية وحددت التأثير التالي من تطبيق المعيار الجديد في ١ يناير ٢٠٢١:

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم تصنيف الأصل المالي عند الاعتراف الأولي إما كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على نموذج العمل الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي والتدفقات النقدية التي تم التعاقد عليها وخصائصها.
- وفقاً لنموذج أعمال المجموعة، يتم تصنيف المدينون التجاريون 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 المجموعة 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. بالتالي لا تتوقع المجموعة أثر لتطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس الالتزامات المالية، وبالتالي لا يوجد تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول المالية

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الاصول 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 الاولي للأصل (حدث خساره) طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الاضمحلال الجديد علي الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، ادوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل واصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التاجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناء على التقديرات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع المجموعة 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 الادوات المالية. من المتوقع أن يكون هناك تغيير في طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بأدواتها المالية، وخاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

يسري معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ويسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن يتم تطبيق معايير المحاسبة المصرية المعدلة رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ورقم (٢٥) "الأدوات المالية: العرض"، ورقم (٢٦) "الأدوات المالية: التصنيف والقياس" ورقم (٤٠) "الأدوات المالية: الإفصاحات" في نفس الوقت. طبقت المجموعة القواعد الجديدة بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠٢١، مع تطبيق الوسائل العملية المسموحة بموجب المعيار. لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات 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 المجموعة حقاً واجباً في الدفع مقابل الأداء الذي تم الوفاء به حتى تاريخه، يتم الاعتراف بإيرادات البضائع المعنية على مدار زمني باستخدام طريقة المخرجات مع عرض أصول العقود.

وقد قامت المجموعة بتقييم أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) في ١ يناير ٢٠٢١ لتؤدي إلى زيادة في حقوق المساهمين بقيمة ١٨ مليون جنيه مصري، وانخفاض في المخزون بقيمة ٤٩ مليون جنيه مصري، وزيادة في أصول العقود بمبلغ ٦٨ مليون جنيه مصري.

ويسري المعيار الجديد علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. وتتوي المجموعة تطبيق المعيار الجديد باستخدام منهج معدل للتطبيق بأثر رجعي، مما يعني أنه تم الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق في الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١، ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار"

كان على المجموعة 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 جوهرياً على الفترات الحالية أو المستقبلية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

قامت المجموعة بتطبيق المرحلة الثانية من المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي من تاريخ التطبيق الإلزامي من ١ يناير ٢٠٢١. تم تطبيق نهج الانتقال المبسط ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

قامت المجموعة باستخدام 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)، وقد حددت المجموعة أنه لا يوجد تأثير جوهري نتج عن تطبيق المعيار.

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.

تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية كالتالي:

١ يناير ٢٠٢١ التطبيق	معايير المحاسبة المصري رقم "٤٧"	معايير المحاسبة المصري رقم "٤٨"	١ يناير ٢٠٢١ قبل التطبيق	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
١,٢٨٥,٧٨٧,٣٨٤	-	-	١,٢٨٥,٧٨٧,٣٨٤	الأصول الثابتة
٢٦٠,٨٨١,٤٩٥	-	-	٢٦٠,٨٨١,٤٩٥	الأصول غير الملموسة
١٦٠,٩١١,٠٢٤	-	-	١٦٠,٩١١,٠٢٤	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٨٦٥,٥٦٣	-	-	٧,٨٦٥,٥٦٣	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى- الجزء غير المتداول
١,٧١٥,٤٤٥,٤٦٦	-	-	١,٧١٥,٤٤٥,٤٦٦	إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٢٠٦,٧٧٩,٦٠٣	-	(٤٨,٩٩٧,٢٧٩)	٢٥٥,٧٧٦,٨٨٢	المخزون
٣٥٠,٥١٥,٦٨٤	(٧,٦٣٣,٥٩٥)	٦٧,٧٢٥,٠٦٩	٢٩٠,٤٢٤,٢١٠	العملاء وأوراق القبض
٢٧٤,٤٩١,٦٦٥	-	-	٢٧٤,٤٩١,٦٦٥	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٦١,٦١٣,٧٦٤	-	-	١٦١,٦١٣,٧٦٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	-	-	٤٧٠,١١٩,٠٢٧	النقدية وما في حكمها
١,٤٦٣,٥١٩,٧٤٣	(٧,٦٣٣,٥٩٥)	١٨,٧٢٧,٧٩٠	١,٤٥٢,٤٢٥,٥٤٨	إجمالي الأصول المتداولة
٣,١٧٨,٩٦٥,٢٠٩	(٧,٦٣٣,٥٩٥)	١٨,٧٢٧,٧٩٠	٣,١٦٧,٨٧١,٠١٤	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	-	-	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥,١٦١,٢٦٠	-	-	٢٥,١٦١,٢٦٠	الاحتياطي القانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	-	-	١٧٢,٢١٧,١٦٢	احتياطي علاوة الإصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	-	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	احتياطيات أخرى
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
(٦٣,٩٦٠,٤٨٦)	(٧,٦٣٣,٥٩٥)	١٨,٧٢٧,٧٩٠	(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	الخسائر المتراكمة
٦٢٩,٦٩٤,٥٢٥	(٧,٦٣٣,٥٩٥)	١٨,٧٢٧,٧٩٠	٦١٨,٦٠٠,٣٣٠	إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	-	-	١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	قروض بنكية
٩,٨٥٣,٩٢٣	-	-	٩,٨٥٣,٩٢٣	التزامات مزايا التقاعد
١٠٤,٢١٧,٠٣٤	-	-	١٠٤,٢١٧,٠٣٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١,٦٨٧,٠٧٠,٥٨٧	-	-	١,٦٨٧,٠٧٠,٥٨٧	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٣٥,١٦٤,٢٢٣	-	-	٣٥,١٦٤,٢٢٣	المخصصات
٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	-	-	٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦	-	-	٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦	العملاء وأوراق دفع
٢٥١,٨٢٧,٤٥٣	-	-	٢٥١,٨٢٧,٤٥٣	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٢٧,٦٨٨	-	-	٤٢٧,٦٨٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٦٢,٢٠٠,٠٩٧	-	-	٨٦٢,٢٠٠,٠٩٧	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٥٤٩,٢٧٠,٦٨٤	-	-	٢,٥٤٩,٢٧٠,٦٨٤	إجمالي الالتزامات
٣,١٧٨,٩٦٥,٢٠٩	(٧,٦٣٣,٥٩٥)	١٨,٧٢٧,٧٩٠	٣,١٦٧,٨٧١,٠١٤	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ج - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

(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 علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والأرباح 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- طريقة الإقتناء

يتم استخدام طريقه الإقتناء في المحاسبة عند معالجة كل عمليات تجميع أعمال. ويتم قياس المقابل المادى المحول لاقتناء شركة تابعة بغض النظر عن اقتناء أدوات حقوق الملكية اواى أصول أخرى بالأتى:

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

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء. 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 الإقتراض 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 الإقتناء. ويتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ج - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

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 حتى تنعكس التغيرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة.

تعترف المجموعة بشكل مباشر ضمن حقوق ملكية الشركة الأم بأي اختلاف بين مبلغ تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل النقدي المدفوع أو المستلم.

٣- استبعاد الشركات التابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة فإنها تقوم بالاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التي كانت تابعة بقيمتها العادلة في تاريخ فقد السيطرة والاعتراف بأي فرق ناتج على أنه ربح أو خسارة منسوبة إلى مالكي الشركة الأم.

٤- الشهرة

تنشأ الشهرة عند اقتناء شركات تابعة وتتمثل في الزيادة في المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في المنشأة المقتناة عن صافي قيم الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمطلوبات المحتملة في تاريخ الاقتناء. وإذا كان المقابل المادي المحول ومبلغ أية حقوق لخصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة والقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحقوق ملكية المجموعة المحتفظ بها سابقا في المنشأة المقتناة يقل عن صافي قيمة الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والمطلوبات المحتملة في تاريخ الاقتناء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالمكسب الناتج في الأرباح والخسائر في تاريخ الاقتناء وتنسب المكاسب إلى المجموعة.

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند اندماج الأعمال على الوحدات التي تولد النقد للمجموعة أو مجموعات هذه الوحدات والمتوقع منها الاستفادة من اندماج الأعمال. 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 اندماج أعمال سنويا أو عندما يشير دليل لاحتمالية اضمحلال قيمة الوحدة وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال قيمة الأرباح أو الخسائر في الحال ولا يتم ردها لاحقا.

٥- فترة القياس

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

(٢) شركات شقيقة

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 ما بين ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة (انظر إيضاح ٣ أدناه)، بعد الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة.

ج - أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

(٣) طريقة حقوق الملكية

وفقا لطريقة حقوق الملكية المحاسبية، يتم الاعتراف الأولي بالاستثمارات بالتكلفة وتعديلها بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر ما بعد الاقتناء في الشركة المستثمر فيها في الأرباح أو الخسائر، وحصة المجموعة من التغيرات في الدخل الشامل الآخر 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 حصص الملكية

إذا انخفضت حصص الملكية في شركة شقيقة ولكن مع بقاء النفوذ المؤثر، يتم إعادة تصنيف المقابل لنسبة التخفيض من البالغ المعترف بها سابقا ضمن الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد 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 إلى الصفر يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية وبالالتزام المقابل ولكن فقط في حدود ما تحمله المجموعة من التزامات قانونية أو حكومية أو ما قامت بسداده نيابة عن منشأة أخرى. وعندما تحقق تلك الشركات أرباحا في السنوات اللاحقة تستأنف المجموعة الاعتراف بحصتها في تلك الأرباح ولكن بعد أن تتساوى حصتها في الأرباح مع حصتها في الخسائر التي لم يعترف بها.

المعاملات مع الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في حدود حصة المجموعة في هذه المنشآت. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلا على الاضمحلال في قيمة الأصل المحول. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها وفقا لطريقة حقوق الملكية، عند الضرورة، لضمان تطابقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

الشهرة الناتجة عن الاستثمار في المنشآت وفقا لطريقة حقوق الملكية

يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المقنتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة. وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في المنشأة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

اضمحلال قيمة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية

يتم اختبار اضمحلال قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة حينما توجد مؤشرات على اضمحلال القيمة. إن القيمة الاستردادية لاستثمار في شركة شقيقة هي القيمة الأعلى ما بين تلك القيمة المستخدمة أو تلك القيمة العادلة ناقصا منها تكاليف التخلص من المنشأة ويتم تقييمها بشكل منفصل لكل شركة شقيقة. ولا يتم توزيع أي خسارة اضمحلال في القيمة ناتجة على الشهرة وسعر الشراء، ولكن على الاستثمار ككل. لذلك، يتم الاعتراف بأي انعكاس للظروف التي تؤدي إلى الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة إلى الحد الذي تزيد فيه القيمة الاستردادية لاحقا، بشرط ألا تتجاوز خسائر اضمحلال القيمة التي سبق الاعتراف بها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

د- المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس بنود القوائم المالية لشركات المجموعة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها (عملة التعامل). وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية بعملة أجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة عموماً في الأرباح أو الخسائر. ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتغطية التدفقات النقدية المؤهلة وتغطية صافي الاستثمار المؤهلة أو تعود إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالافتراضات في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكاليف التمويل. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى.

يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية مثل الأسهم المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح والخسائر كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

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 مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيناً 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 الصيانة للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

هـ - الأصول الثابتة (تابع)

مباني	١٦ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ - ١٠ سنوات
اسطوانات	طريقة الوحدات المنتجة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	١٠ سنوات
حسابات آلية	٣ - ٥ سنوات

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 الإسترادائية، إذا كانت القيمة الإسترادائية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

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

و- الأصول غير الملموسة

١- برمجيات الحاسب الآلي

تظهر تراخيص برمجيات الكمبيوتر، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المقتناة بشكل منفرد بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لتراخيص برمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منها وهي خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء تراخيص برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءا مكملًا لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله.

٢- تكلفة المساعدات الفنية

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

تتمثل المعرفة التي تقدمها Techpack Solutions Company (كوريا)، بموجب اتفاقية الخدمات الفنية مع المجموعة بصفة أساسية في رسوم المساعدة الفنية للطرق والتقنيات والعمليات التي ستطبقها المجموعة في سياق العمل المعتاد.

تظهر تكاليف المساعدة الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

ز- اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو لا تخضع للاستهلاك يتم اختبارها سنويا في تاريخ القوائم المالية أو بشكل متكرر عندما يكون هناك أحداث أو تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الأخرى عند وجود مؤشرات أو دلالات على أن 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 الاستردادية له. القيمة الاستردادية هي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض قياس الاضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

تتم مراجعة الأصول غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي تعرضت للاضمحلال من قبل المجموعة عندما يكون هناك احتمال لعكس الاضمحلال في كل تاريخ تقرير يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، 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 (أو مجموعات جاري استبعادها) 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) متاحا للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها كبير. ويتم قياس الأصل غير المتداول (أو المجموعة الجاري التخلص منها) والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أيهما أقل. بإستثناء 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 ناقصا تكاليف البيع. يتم احتساب الربح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصا تكاليف بيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، ولكن ليس بما يزيد عن أي مجمع خسارة الاضمحلال القيمة المعترف بها سابقا. 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 الإعتراف 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.

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 الاستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد المباشرة، والعمالة 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 تكاليف الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكاليف التقديرية للإلتزام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ي- الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١- التصنيف

اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١، تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تشمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة على المدنيين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأذون خزانة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي معالجة الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما فقط وعندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الأصول.

٢- القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافا إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين – أذون الخزانة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وفقا لنموذج أعمال المجموعة، تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات اصل المبلغ والفائدة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في أرباح/ (خسائر) التمويل أخرى، إلى جانب أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر اضمحلال القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ي- الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

أدوات الدين - المدينون التجاريون

يتم الاعتراف بالمدينون التجاريون مبدئياً بقيمة المقابل المادي غير المشروط ، إلا إذا كانت تحتوي على مكونات تمويلية هامة يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص اضمحلال القيمة.

النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها في النقدية بالصندوق ولدى البنوك والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك ، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي لها آجال استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي لا تخضع لمخاطر تغييرات تذكر من حيث القيمة وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والذي يتميز بتصف رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد سحب على المكشوف ، يتم إظهار بنوك سحب على المكشوف في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي المجمعة.

٣- اضمحلال القيمة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، تقوم المجموعة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس تضمين معلومات مستقبلية. تعتمد منهجية اضمحلال القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين.

ك - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية" الاعتراف والقياس

١- التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- القروض والمديونيات.

يتوقف تصنيف الاستثمارات على الغرض من اقتنائها. وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي لاستثماراتها.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية المقبلة 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 مدى زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم إدارتها 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 شهراً على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

ك - الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (طبقاً لمعيار المحاسبة المصري القديم رقم ٢٦ "الأدوات المالية" الاعتراف والقياس) (تابع)

المشتقة الضمنية هي عنصر لعقد مركب يتضمن أيضاً عقداً مضيقاً غير مشتق بما يؤثر على بعض من التدفقات النقدية للأداة المركبة يجعلها تنقلب 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 على الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالمجموعة من "المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى" و"النقدية وما في حكمها" والمستحق من أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع، فإنه يتم إعادة تصنيف تسويات القيمة العادلة المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى ربح أو خسارة كأرباح وخسائر من أوراق مالية استثمارية.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة

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

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

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخضومة 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 على أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

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

ل - المقاصة بين أصل والتزام 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 ان واحد و لكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلا للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالبا ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

م - إيرادات تمويلية

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.

ن - 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 متضمنا 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.

س - 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 طرفا 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 جوهريا 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 متضمنا المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

س - الالتزامات المالية (تابع)

٣. القياس

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

ع - الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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 أو التي من المتوقع أن تكون مطبقة 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 المجموعة مدعوماً بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناء على مشورة ضريبية متخصصة ومستقلة.

الضريبة 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 عموماً بالالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة 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 المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة القدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام مزايا الفروق المؤقتة 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.

ع - الضرائب (تابع)

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة أو التي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة. يعكس قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة النتائج الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، لاسترداد 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 الجارية 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 أيضا 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.

ف - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

تملك المجموعة نوعين من نظم المعاشات.

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد 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 سنويا 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 والفترة المقدرة للالتزامات المزايا المحددة.

ف - مزايا العاملين (تابع)

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 علي 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) مزايا إنهاء الخدمة

هي مزايا العاملين المستحقة نتيجة لقرار المجموعة بإنهاء خدمة العامل قبل تاريخ التقاعد العادي أو لقرار العامل بقبول ترك العمل الإختياري مقابل هذه المزايا. تعترف المجموعة بالتزام ومصروف مزايا إنهاء الخدمة في أحد التاريخين أيهما يأتي أولاً: (أ) عندما لا يعد بإمكان المجموعة سحب عرض تلك المزايا و (ب) عندما تعترف المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة التي تكون ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة. في حالة قيام المجموعة بعرض مزايا مقابل إنهاء العامل لخدمته إختيارياً، يتم قياس التكلفة والتزام مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي

كما تقيس وتعترف بالتغيرات للاحقة 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 أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ص - الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عقارات مختلفة، وعادة ما يتم عقد عقود الإيجار لفترات محددة من ٣ إلى ٧ سنوات ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض.

يتم الاعتراف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام والتزام مقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المؤجر متاحاً للاستخدام من قبل المجموعة. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأقصر ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

ص - الإيجار (تابع)

المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ، ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
المبالغ المتوقع دفعها عن طريق المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس المستأجر الذي يمارس هذا الخيار.
يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار ، إذا كان من الممكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.
يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة التي تشمل ما يلي:
مبلغ القياس الأولي لالتزام الإيجار.

- أي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية.
- تكاليف الاستعادة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل.

ق - القروض

يتم الاعتراف الأولي بالقروض بالقيمة العادلة مخصوما منها تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقا بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (ناقصا تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلقة بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسمة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدمة لخدمات التسهيل ويتم استهلاكها على فترة التسهيل التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي عندما يتم التخلص من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

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

ر - تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العامة والخاصة التي تعود مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي تلك الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام في الأغراض المحددة لها أو لبيعها، إلى تكلفة تلك الأصول حتى الوقت الذي تكون فيه هذه الأصول جاهزة للغرض المحدد لها أو بيعها.

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

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

تخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محددة بانتظار صرفها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراضات المؤهلة للرسملة. تقوم المجموعة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في السنة التي تكبدت فيها المجموعة هذه التكلفة.

ش - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجا 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 مقابل 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 للتسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون صغيرا.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيرا، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. يعترف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ت - الدائنون التجاريون

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين أولا بقيمة البضائع أو الخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك ماديا، يعترف بالبضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. ويظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

ث - الاعتراف بالإيرادات

طبقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم ١١ (٢٠٢٠)

يُقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستلامه أو لا يزال مستحقاً للمجموعة الناشئ عن بيع بضائع أو تادية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة .
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.

مبيعات البضائع

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.

طبقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ (٢٠٢١)

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
يتم الاعتراف بالإيرادات ناقصاً العوائد.

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

بموجب العقود الحالية، عادة ما يتم تخصيص المنتجات المصنعة والموردة دون أي خيار للاستخدام البديل، يتم تصنيعها ضمن ترتيبات تعاقدية ملزمة. إذا كانت المجموعة تمتلك حقاً واجبا للدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه، يتم الاعتراف بإيرادات البضائع المعنية على مدار زمني باستخدام طريقة المخرجات جنباً إلى جنب مع عرض أصول العقود.

أصول العقود

يتم الاعتراف الأولي بأصل العقد للإيرادات المكتسبة من تصنيع العبوات الزجاجية لأن استلام المقابل مشروط بإكمال وتسليم المنتجات بنجاح. عند التسليم إلى العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقد إلى مدينين تجاريين. تخضع أصول العقود لاختبار الاضمحلال في القيمة. يرجى الإشارة إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية في الايضاح (٢-٣).

المدينون التجاريون

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقاً من العميل، بالإشارة إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية في الايضاح (٢-٣).

التزامات العقود

يتم الاعتراف بالتزام العقد في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالتزامات العقود كإيراد عندما تؤدي المجموعة بموجب العقد.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

خ - الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

تنظم حكومة جمهورية مصر العربية برنامج دعم صادرات من خلال صندوق دعم الصادرات. هذا البرنامج تم إنشائه وفقا لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل المجموعة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقا لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير.

يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأكد المناسب بأن المجموعة قد استحققت الدعم وفقا للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بدعم الصادرات على الفور حيث أن الدولة تقدم هذا الدعم لتعويض المجموعة عن مصاريف التصدير المتكبدة.

ذ - توزيعات الأرباح

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

ض - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال المجموعة بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي والذي تم تحديده على أنه المدير التنفيذي. قام مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بتعيين رئيس تنفيذي لإدارة القرارات التشغيلية الذي يقوم بتقييم الأداء المالي والموقف المالي للمجموعة، ويقوم أيضا باتخاذ القرارات الاستراتيجية، والذي يقرر تنظيم أنشطة المجموعة في قطاع واحد مرتبط بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(٣) إدارة المخاطر المالية

(١) عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضا 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 الإدارة على مستوى الشركة الأم.

(أ) مخاطر السوق

١- مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٥٦,٩٥٠,٥٢١)	(١٠٧,٣٥٧,٦٣٥)	دولار أمريكي ١٠٪
(٦,٨٧٧,٤٣٤)	(٥,٨٤٧,٧٧٤)	يورو ١٠٪
(١٧٤,٧١٩)	(١٩٦,٩٨٢)	جنيه استرليني ١٠٪

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
الصافي	الصافي	الالتزامات الأصول
(٥٦٩,٥٠٥,٢٠٥)	(١,٠٧٣,٥٧٦,٣٥٠)	٦٤٦,٢٩٦,٣٤٦ دولار أمريكي
(٦٨,٧٧٤,٣٤٢)	(٥٨,٤٧٧,٧٣٨)	٤٠,٦٦١,٨٦٢ يورو
(١,٧٤٧,١٨٨)	(١,٩٦٩,٨٢٤)	١٧,٢٢٥ جنيه استرليني

٢- مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمبوية 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 مسبقا والذي يتضمن حد ادنى للسعر.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

(٣) إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

٣- مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

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

التأثير على الأرباح للسنة جنيه مصري	الزيادة / النقص %	
١٢,٧١٦,٢٢٤	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧,٠٧١,٩٩٥	%١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إصلاح ليبور

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

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك تعرضات الائتمان على العملاء بما في ذلك الأرصدة المدينة القائمة والمعاملات الملتمزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل فيما عدا مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة حسابات العملاء حيث تقوم إدارة كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء الخاصة بها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، فإنه يتم التعامل فقط مع البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني العالي والملاءة الائتمانية العالية، والتي تخضع لرقابة البنك المركزي.

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

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
	أذون الخزانة	١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	عام
	المدينون التجاريون - محلي*	١٦٠,٩٨٧,٨٣٤	مبسط
الأصول المالية بالتكلفة	المدينون التجاريون - تصدير*	١٨٨,٦٩٧,٤٩٠	مبسط
المستهلكة	المستحق من أطراف ذات علاقة	١١٣,١٣٧,٧٠٤	مبسط
	أصول العقود	٨١,٤٦٦,٧٥٣	مبسط

المدينون التجاريون، أصول العقود

يتلقى مجلس الإدارة إبلاغ منتظم من قسم الائتمان الذي يدير أداء المدينون التجاريون وأصول العقود.

- وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الائتمان على المدينين التجاريين وأصول العقود: -
- تقوم المجموعة بهيكله مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعمل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.
- لدى المجموعة اتفاقيات تعاقدية قابلة للنفذ موقعة مع عملائها الرئيسيين تشمل مواصفات المنتج مثل اللون والحجم والشكل والكميات وسعر الوحدة وشروط السداد.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
- بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

يتم وضع حدود ائتمان لكل عميل بناء على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة العملاء كافية. إيضاح (٩) والخاص بالأصول المالية، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

تتمثل معاملات الإيرادات مع أكبر عميلين للمجموعة في ما يعادل ١٨٪ من إجمالي الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ : ٢٦%) ، لدي المجموعة عميل واحد فقط بإجمالي مبيعات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة وهي "شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا 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، واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة التحصيلات وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضا بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كاف لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشرط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

	أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	أكثر من سنتين	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢١
دائنون وأوراق دفع	٣٦٢,٠١٤,٣٥٤	-	-	-	
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى*	٢٣٤,٧٧٧,٧٢٢	-	-	-	
بنوك السحب على المكشوف	٢٣٠,٤٢٥,٦١٦	٩٧,٩٩٦,٧٢٢	-	-	
قروض وسلفيات	١٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٩٩٩,٩٩٨	٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤٨,٠٠٠,٠٤٥	
فائدة مستقبلية	٤١,٢٤٥,٣٥١	٣٩,٢٧٠,٣٠٢	٩٠,٠٢٦,٩٧٥	٩٧,٧٣٨,٨٢٣	
المستحق لأطراف ذات علاقة	٣٠٤,٧٧٥	-	-	-	
الإجمالي	٩٩٩,٧٦٧,٨١٨	٢٦٨,٢٦٧,٠٢٢	٣٥٢,٠٢٦,٩٧٥	١,١٤٥,٧٣٨,٨٦٨	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
دائنون وأوراق دفع	٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦	-	-	-	
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى*	١٧١,٢٨٨,٢٧٤	-	-	-	
بنوك السحب على المكشوف	١٩٥,٥٩٧,٩٢٩	٩٨,٤٣٦,٥٦٨	-	-	
قروض وسلفيات	-	-	٢٦٢,١٦٦,٦٦٧	١,٣١٠,٨٣٢,٩٦٣	
فائدة مستقبلية	٤٢,٢٨٤,٤٢١	٤٥,٨١٩,٨٢٣	٧١,٧٦٧,٨٤٦	١٦٥,٠٩٤,١٢٩	
المستحق لأطراف ذات علاقة	٤٢٧,٦٨٨	-	-	-	
الإجمالي	٦٩٠,٣٤٤,٥٤٨	١٤٤,٢٥٦,٣٩١	٣٣٣,٩٣٤,٥١٣	١,٤٧٥,٩٢٧,٠٩٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٢٢,٥٥٩,٢٨٠ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣٨٩,٦٨٨,٤٨٠ جنيه مصري).

* المصرفوات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل التزامات العقود والتزامات هيئة التأمينات الاجتماعية والضرائب.

(د) مخاطر رأس المال

إن هدف 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 المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون المستحقة على المجموعة.

كما تقوم المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي القروض إلى إجمالي رأس المال على أنها نسبة صافي الدين مقسومة على إجمالي رأس المال. ويتمثل صافي الدين في إجمالي الاقتراضات وبنوك سحب على المكشوف مخصوما منها النقدية وأرصدة لدى البنوك ويتمثل إجمالي رأس المال في حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	١,٥٧٢,٠٠٠,٠٤٣	قروض وسلفيات
٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨	بنوك السحب على المكشوف والائتمان
(٤٧٠,١١٩,٠٢٧)	(٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩)	ناقصا: النقدية وما في حكمها
١,٣٩٦,٩١٥,١٠٠	١,٣٦٦,٥٧٥,١٧٢	صافي الدين
٦١٨,٦٠٠,٣٣٠	٧٨٣,٢٤١,٢١٩	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠١٥,٥١٥,٤٣٠	٢,١٤٩,٨١٦,٣٩١	إجمالي رأس المال
%٦٩	%٦٤	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يعود السبب الرئيسي لانخفاض صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى الزيادة في النقدية، بالإضافة إلى تحقيق أرباح خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تعهدات الدين

يتعين على المجموعة الالتزام بالتعهدات المالية التالية بموجب شروط تسهيلات القروض متوسطة الأجل:

- يجب ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى التزامات المتداولة عن ١:١.
 - يجب ألا تقل نسبة خدمة الدين عن ١,٢ طوال فترة القرض باستثناء السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣ حيث يجب ألا تقل عن ١,١.
 - يجب ألا يتجاوز نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والإهلاك والاستهلاك ٣,١ للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١ و ٣,٠ للسنوات القادمة.
- كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تم تطبيق الأحكام الشخصية الهامة التي تم إجراؤها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة بثبات عبر الفترات السنوية. إن الأحكام الشخصية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات لحالات عدم التأكد التي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في هذه القوائم المالية موضحة أدناه.

أ- الأصول الثابتة - العمر الإنتاجي

تعتبر الأصول الثابتة جزءاً جوهرياً من إجمالي أصول المجموعة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزءاً جوهرياً لمصروفات التشغيل السنوية.

إن العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والذي تم على أساس تقديرات وفروض الإدارة له تأثير جوهري على قيم الأصول. يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الأصول الثابتة بناءً على الخبرة للأصول المماثلة وكذلك الفترة المتوقعة لتدفق المزايا الاقتصادية للمجموعة من خلال تشغيل ذلك الأصل.

يتم مراجعة التقديرات والفروض الخاصة بالأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة دورياً في حالة وجود أي تغييرات أو تسويات خاصة بالأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية، سوف يتم تطبيق مثل هذه التسويات إن وجدت على السنوات المستقبلية.

ب- القيمة الإسترادية للشهرة

تقوم المجموعة على أساس سنوي بعمل اختبار لمعرفة ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت للاضمحلال في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية. يتم تحديد القيم القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد على أساس حسابات القيمة الاستخدامية. تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات كما هو مبين في إيضاح رقم (٦/ج).

ج - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم. تستخدم المجموعة حكمها الشخصي عند تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة. إن الأدوات المالية المشتقة المملوكة بواسطة المجموعة ليس لها أسعار سوق ملحوظة ولذلك يجب على المجموعة تحديد أساليب التقييم الملائمة لاحتساب القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة وأن تعطي أولوية للمدخلات القابلة للملاحظة. لمزيد من التفاصيل عن أهم الافتراضات المستخدمة وتأثير تغييرات تلك الافتراضات يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٣.

(٢) الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تحديد مدة الإيجار

يتم إدراج خيارات الإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات في المجموعة. تستخدم هذه الشروط لتعظيم المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. يمكن ممارسة غالبية خيارات الإنهاء المحتفظ بها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج سنوات ما بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه لن يتم إنهاؤه.

يتم الاعتراف بالدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمخازن وجميع عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حسابات آية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات واسطوانات	مباني	أراضي
٢,٣٦٣,٢٠٧,٣٧١	١١٥,١١٧,٦٨٠	١١,١٧٠,٠٣٦	١١,٨٢٦,٤٧٩	٢٠,٨١٤,٤٢٨	١,٦٦٠,٠٨٤,٧٥٥	٢٢٧,٤٣٨,١٥٨	٣١٦,٧٥٦,٥١٥
٣٤٠,٢٩٤,١٣٣	٨,٥٥٢,٢٢٠	١,١٤٥,٢٢٩	٨٣٣,٠٦٩	٤,٢٣٩,٥٢١	٣٠٠,٦٩١,٦٠٦	١,٩٢٠,٤٥٨	٢٢,١١٢,٠٣٠
(١٣٤,٨٢٦,١٤١)	(٤,٤٠٣,٢٩٧)	(٢٠,٢٠٠)	-	(١٤١,٤٦١)	(١٣٠,٢٦١,٣٦٣)	-	-
-	(٦٩,٤٨٨,٥٢٢)	٣٦,٥٨٩	-	-	٦٨٠,٠٤٩,٩٣٦	١,٤٠١,٩٩٧	-
٢,٥٢٨,٦٧٥,٣٦٣	٥٠,٠٧٨,٠٨١	١٢,٣٣١,٨٣٤	١٢,٦٥٩,٥٤٨	٢٤,٩١٢,٤٨٨	١,٨٩٨,٥٢٤,٢٥٤	٢٣٠,٧٦٠,٦١٣	٣٣٩,٣٢٨,٥٤٥٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة
الرصيد أول العام
الإضافات
استحقاقات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
الرصيد في نهاية العام

(١,٧٧٤,١٦١,١٧٣)	-	(٧,٠١٩,٢٩٢)	(١٠,٠٣٣,٧٧٨)	(١,٨,٣٤٤,٨٢٦)	(١,١٥٠,٣٢٠,٣٦٢)	(٨٨,٤٤٢,٩١٥)	-
(١٣٢,٧٠٦,٣١٦)	-	(١,٤٣١,٩٥٣)	(٧٨٤,٥٦٠)	(١,٥٠٥,٩٥٣)	(١٨,٩٤٩,٩١٤)	(١٠,٠٣٣,٩٣٦)	-
١١٣,٩٧٩,٥١٠	-	٢٠,٠٢٠	-	-	١١٣,٩٥٩,٤٩٠	-	-
(١,٧٨٧,٨٨٧,٩٧٩)	-	(٨,٤٣١,٢٢٥)	(١٠,٨١٨,٣٣٨)	(١,٩,٨٥٠,٧٧٩)	(١,١٤٥,٣١٠,٧٨٦)	(٩٨,٤٧٦,٨٥١)	-
١,٢٨٥,٧٨٧,٣٨٤	٥٠,٠٧٨,٠٨١	٣,٩٠٠,٦٠٩	١,٨٤١,٢١٠	٥,٠٦١,٧٠٩	٧٥٣,٢٥٣,٤٦٨	١٣٢,٢٨٣,٧٦٢	٣٣٩,٣٦٨,٥٤٥

مجمع الإهلاك
الرصيد أول العام
مصرف الإهلاك
إهلاك استحقاقات
الرصيد في نهاية العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التكلفة	الرصيد أول العام	الإضافات	استحقاقات	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الرصيد في نهاية العام	مجمع الإهلاك	الرصيد أول العام	مصرف الإهلاك	إهلاك استحقاقات	الرصيد في نهاية العام	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٢,٥٢٨,٦٧٥,٣٦٣	٥٠,٠٧٨,٠٨١	١٢,٣٣١,٨٣٤	١٢,٦٥٩,٥٤٨	٢٤,٩١٢,٤٨٨	١,٨٩٨,٥٢٤,٢٥٤	٣٣٠,٧٦٠,٦١٣	٣٣٩,٣٦٨,٥٤٥	٣٢٢,٧٧٩,١٤٩	١,٢٥٧,٤٦٠	١,٣٥٠,٢١٠	٢,٦١٤,٤٥٤	٢,٦١٤,٤٥٤
(١٠٨,٨٤٣,٩٣٩)	-	-	-	(١,٤١٧,٤٠١)	(١٠٧,٤٢٦,٥٣٨)	(١٠٧,٤٢٦,٥٣٨)	-	(١٠٨,٨٤٣,٩٣٩)	-	-	-	-
٢,٨٢٢,١١٠,٥٧٣	٦٩,٣٢٩,٥٤٨	١٣,٧٧٨,٥٢٢	١٣,٩٩٥,٧٩٦	٢٣,٤٩٥,٠٨٧	١,٧٩١,٠٩٧,٧١٦	٢٣٣,٥١٨,٣١٥	٣٤١,٩٨٢,٩٩٩	٢,٧١٦,١٧٠	١,٢٥٧,٤٦٠	١,٣٥٠,٢١٠	٢,٧١٦,١٧٠	٢,٧١٦,١٧٠
(١,٢٨٧,٨٨٧,٩٧٩)	-	(٨,٤٣١,٢٢٥)	(١٠,٨١٨,٣٣٨)	(١,٩,٨٥٠,٧٧٩)	(١,١٤٥,٣١٠,٧٨٦)	(٩٨,٤٧٦,٨٥١)	-	(١,٢٨٧,٨٨٧,٩٧٩)	-	-	-	-
(١٣٥,١٦١,٥١٤)	-	(١,٥٦٠,٧٧٣)	(٧٦٤,٧١١)	(١,٩٠٤,٩٥٦)	(١٢,٩٠٤,٤٩٧)	(١٠,١٦٠,٦٤٧)	-	(١٣٥,١٦١,٥١٤)	-	-	-	-
٩٧,٥٦٨,١٠٤	-	-	-	١,٤١٧,٤٠٠	٩٦,١٥٠,٧٠٤	-	-	٩٧,٥٦٨,١٠٤	-	-	-	-
(١,٣٣٠,٤٨١,٤٥٩)	-	(٩,٩٩١,٩٩٨)	(١١,٥٨٣,٠٤٩)	(٢٠,٣٣٨,٣٣٥)	(١,١٦٩,٩٣٠,٥٧٩)	(١٠٨,٦٣٧,٤٥٨)	-	(١,٣٣٠,٤٨١,٤٥٩)	-	-	-	-
١,٥٠١,٦٢٩,١١٤	٦٩,٣٢٩,٠٤٨	٣,٧٧٨,٥٢٤	٢,٤١٢,٦٨٠	٩,١٣٥,٩٦١	٩٥٠,١٠١,٠٨٥	١٢٤,٨٨٠,٨١٧	٣٤١,٩٨٢,٩٩٩	١,٥٠١,٦٢٩,١١٤	٦٩,٣٢٩,٠٤٨	٣,٧٧٨,٥٢٤	٢,٤١٢,٦٨٠	٩,١٣٥,٩٦١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة
الرصيد أول العام
الإضافات
استحقاقات
محول من مشروعات تحت التنفيذ
الرصيد في نهاية العام
مجمع الإهلاك
الرصيد أول العام
مصرف الإهلاك
إهلاك استحقاقات
الرصيد في نهاية العام
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأصول الثابتة (تابع)

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤١,٩٦٤,٦٧٨	٤٣,٨٩٠,٩٨٩	مشروع الخلطة الجديدة
٧,٨٥٩,٥٤٠	١١,٢٠٩,١١١	آلات
-	١٣,٩٩٣,٦١٨	مباني
٢٥٣,٨٦٣	٢٣٥,٣٣٠	أخرى
٥٠,٠٧٨,٠٨١	٦٩,٣٢٩,٠٤٨	

يتم توزيع الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٧,٥٧٩,١٠٧	١٢٩,٦٢٩,١٩٩	تكلفة المبيعات
٢,٩٥٧,٢٢٤	٣,١٦٦,٤٧٧	المصروفات الادارية والعمومية
٢,١٦٩,٩٨٥	٢,٣٦٥,٩٠٨	المصروفات البيعية والتسويقية
١٢٢,٧٠٦,٣١٦	١٣٥,١٦١,٥٨٤	

اجمالي الاضافات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٠,٢٩٤,١٣٣	٣٦٢,٢٧٩,١٤٩	اضافات نقدية
(٦٢,٣٦٥,٩٥٩)	-	اضافات غير نقدية "تحويل من أصول حق انتفاع"
٢٧٧,٩٢٨,١٧٤	٣٦٢,٢٧٩,١٤٩	

٦ - الأصول غير الملموسة

تكاليف الرخصة	برمجيات الحاسب الآلى	الشهرة	علاقات العملاء	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي	
٥,١٥٦,١٤٣	١٢,١١٠,٥٦٥	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٣,٠٧٢,١٢٢	-	-	٤٤٧,٧٣٨	٣,٥١٩,٨٦٠	التكلفة
٥,١٥٦,١٤٣	١٥,١٨٢,٦٨٧	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٤٤٧,٧٣٨	٣٤٤,١٤٦,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير
(٤,٦٤٠,٥٢٧)	(١٠,٣٥٩,٦٧٤)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٧٩,٧٤٥,٢٠١)	الإضافات
(٥١٥,٦١٦)	(١,٩٠٩,٣٤٩)	-	-	-	(٢,٤٢٤,٩٦٥)	الرصيد في آخر العام
(٥,١٥٦,١٤٣)	(١٢,٢٦٩,٠٢٣)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٨٢,١٧٠,١٦٦)	مجموع الاستهلاك
-	٢,٩١٣,٦٦٤	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	-	٤٤٧,٧٣٨	٢٦١,٩٧٦,٣٩٠	الرصيد في ١ يناير
-	-	-	-	-	-	مصروف الاستهلاك
-	-	-	-	-	-	الرصيد في آخر العام
-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأصول غير الملموسة (تابع)

تكاليف الرخصة	برمجيات الحاسب الآلي	الشهرة	علاقات العملاء	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
التكلفة					
الرصيد في ١ يناير	١٢,١١٠,٥٦٥	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦
الإضافات	-	-	-	-	-
الرصيد	١٢,١١٠,٥٦٥	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في ١ يناير	(٨,٤٣٤,٥٩٨)	-	(٥٣,٩٥٤,٨٠٠)	-	(٦٦,٥٢٤,٣٩٨)
مصروف الاستهلاك	(١,٩٢٥,٠٧٦)	-	(١٠,٧٩٠,٢٠٠)	-	(١٣,٢٢٠,٨٩٠)
الرصيد	(١٠,٣٥٩,٦٧٤)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٧٩,١٠٩,٦٧٤)
صافي القيمة الدفترية	١,٧٥٠,٨٩١	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	-	-	٢٦٠,٨٨١,٤٩٥

أ- تكاليف الرخصة

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 على حق ترخيص وتصنيع العبوات الزجاجية ضمن بند تكلفة الرخصة.

ب- الشهرة

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

٣١ ديسمبر

٢٠٢١

١٧٣,٥٨٩,٣٣٩

٨٥,٠٢٥,٦٤٩

٢٥٨,٦١٤,٩٨٨

الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة مساهمة مصرية)

شركة مصر لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الشهرة

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

ج- القيمة الاستردادية للشهرة

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

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

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٨%

متوسط مجمل هامش الربح

١٨%

معدل الخصم قبل الضريبة

٥%

معدل النمو

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

الأصول غير الملموسة (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 المبيعات	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 الإجمالي في الموازنة	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 مجال الأعمال وتوقعات الاقتصاد الكلي

معدلات الخصم قبل الضريبة تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها. تخبر المجموعة انخفاض قيمة الشهرة اعتمادا 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 المبالغ القابلة للاسترداد

تم تقدير معدل النمو في الفترة المتوقعة بـ ٥٪. في حال بقاء جميع الافتراضات الأخرى كما هي، فإن تخفيض معدل النمو بنسبة ١٪ سيعطي قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

تم تقدير معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ٢١,٣٪. إذا بقيت جميع الافتراضات الأخرى كما هي، يعطي معدل زيادة بنسبة ١٪ سيعطي قيمة استخدامية تتجاوز القيمة الدفترية الحالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 في القيمة.

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.

٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

نسبة الملكية	
٢٠٢٠	٢٠٢١
%	
١٦٠,٩١١,٠٢٤	-
١٦٠,٩١١,٠٢٤	-

أوراق مالية غير مدرجة - شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف (ش.م.م)

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

تتمثل الاستثمارات في قيمة الحصة المتبقية في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" حيث أن المجموعة 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.

أبرمت المجموعة اتفاقية مع المشتري لحصة ٧٤٪ في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" التي بموجبها يحق للشركة ولكن ليس الزاما عليها بيع الحصة المتبقية البالغة ١٥,٦٪ بموجب ("حق خيار البيع") التي يمكن ممارستها بدءا من ١ أبريل ٢٠٢١ إلى ١ أغسطس ٢٠٢٣. في حالة ممارسة هذا الحق، يجب أن يكون سعر الممارسة مساويا 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.

خلال ديسمبر ٢٠٢١، مارست المجموعة خيار البيع لجميع أسهم المجموعة في ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف (ش.م.م)، وتم الاعتراف بالربح من بيع الاستثمار بمبلغ ١٧,٠٥٤,٦٠٢ جنيه مصري.

٨ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٧,٤٨٧,٧١٠	٤٧,٤٠٨,٧٥٥	انتاج تام
٩٤,٦٠٠,٥٤٢	١٢٨,٨١٩,٩٣٧	قطع غير
١٧,٢٣٥,٣٦٦	٢٨,٨٥١,٥٣٣	انتاج تحت التشغيل
٣٦,٦٨٠,٣٨٣	٣٩,٩١٠,٢٦٢	مواد خام
١٧,٦٤٩,٦٧٢	٥٢,١١٩,٦٢٧	مواد تعبئة وتغليف
٣,٢٨٢,٩٦٥	٣,٥٧٣,٩٨٣	وقود وزيوت
٢٧٦,٩٣٦,٦٣٨	٣٠٠,٦٨٤,٠٩٧	
(٢١,١٥٩,٧٥٦)	(٢١,١٥٩,٧٥٦)	مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون
٢٥٥,٧٧٦,٨٨٢	٢٧٩,٥٢٤,٣٤١	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢١,١٥٩,٧٥٦	مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون:
-	-	الرصيد في ١ يناير
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢١,١٥٩,٧٥٦	المكون خلال العام

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ٤٣١,٠٨٢,٨٠١ جنيه مصري - (٢٠٢٠): ٣٨١,١٦٢,٧٩٣ جنيه مصري).

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١، وبناء عليه، فقد اعترفت المجموعة بإيرادات المبيعات مقابل الانتاج التام المصنع خصيصا لبعض العملاء ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ٥٨,٤٩٩,٧٤٩ جنيها مصريا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٩ - العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠٢,٣٩٥,٥١٨	٣٤٩,٦٨٥,٣٢٤	العملاء
١٢,٣٧٥,٥٠٧	٦,٨٩٥,٤٠٨	أوراق قبض
٣١٤,٧٧١,٠٢٥	٣٥٦,٥٨٠,٧٣٢	
(٢٤,٣٤٦,٨١٥)	(٢٣,٥٩٧,٢٥٨)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٩٠,٤٢٤,٢١٠	٣٣٢,٩٨٣,٤٧٤	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦,٧٤٣,٥٠٧	٢٤,٣٤٦,٨١٥	الرصيد في ١ يناير
٧٧٥,٦٥٢	٢,٥٤٢,٩٦٩	المكون خلال العام
(٣,١٧٢,٣٤٤)	(٣,٢٩٢,٥٢٦)	مخصص انتفى الغرض منه
٢٤,٣٤٦,٨١٥	٢٣,٥٩٧,٢٥٨	

قيمة العملاء ١٨٨,٦٩٧,٦٩٠ جنيه مصري (١٨٧,٠٢٨,٢٤٤ : ٢٠٢١ جنيه مصري) ناقصا مخصص الخسائر الائتمانية مقومة بالعملة الأجنبية.

تطبق المجموعة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع العملاء.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٤٨ شهرا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة.

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للعملاء وفقا لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر	مجموع القيمة الدفترية	معدل الخسارة	% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري)
٢٦١,١٥٠,٩٥٤	٢٠٥,٦٥٠	٢٣٨,٨٨٩,٤٥٦	٠,٠٨%	العملاء
٦٩,٦٥٤,٩٧٧	٣٥٩,٤٩٢	٧٠,٠١٤,٤٦٧	٠,٥١%	- غير مستحقة السداد
٩,٧٠٦,٢٤٤	١٣٢,١٩٦	٩,٨٣٨,٤٤٠	١,٣٤%	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوما
٥,٠١٢,١٧٩	٢٤٤,٤٧٤	٥,٢٥٦,٦٥٢	٤,٦٥%	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٩٠ يوما
٣,٠٣٠,٨٦١	١٨٨,٢٩٨	٣,٢١٩,١٦١	٥,٨٥%	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوما
-	٢٢,٤٦٧,١٤٨	٢٢,٤٦٧,١٤٨	١,٠٠%	- العملاء المتعثرون
٣٤٨,٥٥٥,٢١٥	٢٣,٥٩٧,٢٥٨	٣٤٩,٦٨٥,٣٢٤		الإجمالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٤,٣١٣,٦٨٤	٣٦,٨١١,٠٠٠	دعم الصادرات المستحقة
٢٨,٣٣٥,٤٥٧	٢١,١٥٣,٠٣٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٦,٤٩٥,٨٤٨	٥٨,٥٥٩,٤٥٧	دفعات مقدمة للموردين
٦,٥٣٢,٧٦٦	٦,٣١٨,٨٧٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٣٣,٠٦٧,٨٢٦	٣٤,٤١٥,٨٤١	تأمينات مستردة
٥١,٣٥٩,٤٨٣	٦٦,٥٥٦,٤٤٤	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٢٩,٩٦٨,٦٣٤	١٦,٩١٩,٧٧٠	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم وإضافة
١٠,٢٩٥,٣٢٩	١٧,٥٢١,٧٨٨	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣,١١٠,٩٧٠	٣,٩٠٢,٨٨٤	عهد وسلف موظفين
٢١,٠١١,٦٦٨	٢٢,٦٩٧,٥٤٨	توزيعات أرباح مدفوعة مقدما للعاملين
<u>٢٧٤,٤٩١,٦٦٥</u>	<u>٢٨٤,٨٥٦,٦٣٩</u>	

١١ - الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة العديد من المعاملات مع شركات ومنشآت تقع تحت تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو محدد في المعيار المحاسبي رقم (١٥) "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة". تتمثل الأطراف ذات العلاقة في أعضاء مجلس إدارة المجموعة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا، وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة وكذلك الأرصدة المستحقة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة.

تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة وأية مصروفات أخرى.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤٧,١٦٣,٤٥٨	٢٤٩,٥١١,٧٠٧	أ- مبيعات البضائع
٢٤٧,١٦٣,٤٥٨	٢٤٩,٥١١,٧٠٧	شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م)
٢٠٢٠	٢٠٢١	ب- مشتريات البضائع
٥,٧٨٨,٧٣٩	٢,٤٢١,٤٤١	شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م)
٥,٧٨٨,٧٣٩	٢,٤٢١,٤٤١	
٢٠٢٠	٢٠٢١	ج- مكافآت الإدارة العليا المدفوع خلال السنة
٢٤,٦٣٠,١٦٣	٢٥,٩١١,٢٨٠	
٢٤,٦٣٠,١٦٣	٢٥,٩١١,٢٨٠	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١١ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

وفقا للمعاملات المذكورة أعلاه، فإن الأرصدة التالية قائمة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		المستحق من أطراف ذات علاقة
		منشآت تحت سيطرة مشتركة:
٩٦,٩٢٧,٢٤٩	٢٢,٧٤٨,٩٣٠	شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر
٦٤,٥٦٤,٠٤٣	٩٠,٢٨٠,٢١٧	شيبا للاستثمار
١٢٢,٤٧٢	١٠٨,٥٥٧	شركة صنعا للمرطبات والصناعة المحدودة
<u>١٦١,٦١٣,٧٦٤</u>	<u>١١٣,١٣٧,٧٠٤</u>	
		مستحق لأطراف ذات علاقة
		للمنشأة نفوذ مؤثر على المجموعة:
٤٢٧,٦٨٨	٣٠٤,٧٧٥	شركة جلف كابيتال
<u>٤٢٧,٦٨٨</u>	<u>٣٠٤,٧٧٥</u>	

شركة شيبا للاستثمار

إن شركة شيبا للاستثمار هي طرف ذو علاقة لأن كلا من المجموعة وشركة شيبا للاستثمار خاضعين للسيطرة النهائية من قبل نفس الطرف المسيطر. تمثل المعاملة خلال الفترة مدفوعات بالنيابة عن شركة شيبا للاستثمار.

شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م)

شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م) هي طرف ذو علاقة تحت ملكية مشتركة مع المجموعة حيث تخضع المجموعة للسيطرة النهائية من قبل نفس الطرف المسيطر. وتستند جميع المعاملات بين الشركتين إلى اتفاقيات موقعة ويكون تسعير بيع البضائع على أساس تجاري قائم على أسس تجارية عادية وشروط وأسعار السوق.

شركة صنعا للمرطبات والصناعة المحدودة

شركة صنعا للمرطبات والصناعة المحدودة هي طرف ذو علاقة حيث أنها تمتلك ملكية مشتركة مع المجموعة. وتستند جميع المعاملات إلى اتفاقيات سابقة ويكون تسعير بيع البضائع وخدمات على أساس تجاري قائم على أسس تجارية عادية وشروط وأسعار السوق.

شركة جلف كابيتال

شركة جلف كابيتال هي طرف ذو علاقة كما هي أحد المساهمين شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (ش.م.م) بنسبة ملكية قدرها ٣٦٪. تمثل المعاملات خلال السنة مدفوعات بالنيابة عن المجموعة.

١٢ - الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	أذون الخزانة
<u>-</u>	<u>١٤٢,٤٣٣,٨٨٧</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٢ - الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

١-١٢ أذون الخزانة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	أذون خزانة بالقيمة الاسمية
-	-	٩١ يوما حتى تاريخ الاستحقاق
-	١٤٧,٦٠٠,٠٠٠	٣٤١ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
-	-	فائدة غير مكتسبة
-	(١٦,٩١٥,١٦٠)	قيمة أذون الخزانة المشتراه
-	١٣٠,٦٨٤,٨٤٠	دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر
-	١١,٧٤٩,٠٤٧	رصيد أذون الخزانة
-	١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	

يبلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي المتعلق بأذون الخزانة نسبة ١٢,٩٪.

طبقت المجموعة نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرا، بناء على تقييم الإدارة، سيكون هناك تأثير غير جوهري على أذون الخزانة نتيجة للعوامل التالية:

- تصدرها وتضمنها الحكومة المصرية.
- لا يوجد متوسط معدل للتأخير عن السداد.
- لن يؤدي تضمين معلومات مستقبلية إلى زيادة معدل التأخر عن السداد المتوقع.

١٣ - النقدية و ما في حكمها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٦٩,٢٢٦,٨٤٣	٥١٢,٩٠٠,٢١٧	ارصدة لدى البنوك
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لدي البنوك
٨٩٢,١٨٤	٩٤٦,٩٩٢	نقدية في الصندوق
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	الإجمالي

معلومات التدفقات النقدية

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٢٤,٧٧٠,٩٥٩)	(٢١,٠١١,٦٦٥)	تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
(٦٦,٣٨٣,٦٨٦)	-	شراء أصول حق انتفاع

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٣ - النقدية وما في حكمها (تابع)

ب- تسوية صافي الدين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	النقدية وما في حكمها
(٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧)	(٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨)	بنوك السحب على المكشوف
-	(٢٦١,٩٩٩,٩٩٨)	القروض - القابلة للسداد خلال سنة واحدة
(١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠)	(١,٣١٠,٠٠٠,٠٤٥)	القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
<u>(١,٣٩٦,٩١٥,١٠٠)</u>	<u>(١,٣٦٦,٥٧٥,١٧٢)</u>	الإجمالي

النقدية وما في حكمها	بنوك سحب على المكشوف	قرض مستحق خلال سنة واحدة	قرض مستحق بعد سنة واحدة	الإجمالي	
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	(٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧)	-	(١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠)	(١,٣٩٦,٩١٥,١٠٠)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١
٦٣,٧٢٨,١٨٢	(٣٥,٢٦٧,٣٢٣)	(٢٦١,٩٩٩,٩٩٨)	٢٦١,٩٩٩,٩٩٧	٢٨,٤٦٠,٨٥٨	التدفقات النقدية
-	٨٧٩,٤٨٢	-	٩٩٩,٥٨٧	١,٨٧٩,٠٦٩	تسوية صرف العملات الأجنبية
٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	(٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨)	(٢٦١,٩٩٩,٩٩٨)	(١,٣١٠,٠٠٠,٠٤٦)	(١,٣٦٦,٥٧٥,١٧٣)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ - المخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١	مخصصات أخرى	
٣١,٦٠٧,٧١٩	٣٥,١٦٤,٢٢٣	٣٥,١٦٤,٢٢٣	الرصيد في أول العام
٩,٧٨٥,٩٥٧	١٢,٠٠٣,٠٠٠	١٢,٠٠٣,٠٠٠	المكون خلال العام
(٦,٢٢٩,٤٥٣)	(٨,٢٧٣,٧١٨)	(٨,٢٧٣,٧١٨)	المستخدم خلال العام
<u>٣٥,١٦٤,٢٢٣</u>	<u>٣٨,٨٩٣,٥٠٥</u>	<u>٣٨,٨٩٣,٥٠٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

مخصصات أخرى

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨ - التزام ضريبة الدخل		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٧٥٤,٨٣٦	-	الرصيد في بداية السنة
٥,١٨٠,٤٥٤	-	إضافات من عمليات غير مستمرة
٢٢٣,٦٥٥	٧٥,٤٨٤,٧٤١	إضافات من عمليات مستمرة (إيضاح ٣٣)
-	(٣٥,٣٨٣,٢٩٢)	تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة
(١٨,١٥٨,٩٤٥)	-	مدفوعات إلى مصلحة الضرائب
-	٥٣٥,٦٦٧	فروق ضريبية
-	٤٠,٦٣٧,١١٦	الرصيد في نهاية السنة

١٩ - 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 ٥٠٣٢٢٥٨ 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 ألف وخمسمائة وثمانون جنيه مصري لا غير) بزيادة قدرها ١٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري (فقط عشرة مليون وثلاثمائة اثنين وعشرون ألف 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 وبلغت ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون ألف 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.

وفقا لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، فقد تم إضافة قيمة علاوة الإصدار، مخصوما 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:

٢٠٢١	
١٩٤,٩٣١,٦٠١	إجمالي علاوة الإصدار
(٦,٤١٤,٥٥٤)	يخصم: تكلفة الإصدار
١٨٨,٥١٧,٠٤٧	صافي علاوة الإصدار
(١٦,٢٩٩,٨٨٥)	المحول إلى احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	المحول إلى احتياطي علاوة الإصدار

احتياطات أخرى

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٩ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال

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

تجزئة الأسهم:

وفقا 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 بدلا من ٥,٠٣٢,٢٥٨ سهم، وقد تم اعتماد تجزئة السهم في السجل التجارى بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩. وقد تم إعادة احتساب نصيب السهم في ربح (الخسارة) على أساس عدد الأسهم بعد التجزئة بأثر رجعى.

٢٠ - الاحتياطي القانوني

طبقا 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.

٢١ - (الأرباح المرحلة) الخسائر المتراكمة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(١٤٣,٣٦٢,٠٧٩)	(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	الرصيد أول السنة
٩٣,٠٧٨,٣٥٧	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	صافي ربح السنة
(٢٤,٧٧٠,٩٥٩)	(٢١,٠١١,٦٦٥)	توزيع الأرباح
-	١١,٠٩٤,١٩٦	الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ و٤٨
(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	٨٩,٥٨٦,٢٠٨	الرصيد في نهاية السنة

٢٢ - التزام مزايا التقاعد

التزام المزايا المحددة

تقوم المجموعة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئي أو الكلي أو الموت لمكافآت ترك الخدمة وفقا 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%١٤,٢	%١٤,٦	معدل الخصم
%٧	%٧	متوسط معدل زيادة الأجور
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٢ - التزام مزايا التقاعد (تابع)

يتم تحديد المبالغ المعترف بها في تاريخ قائمة المركز المالي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٨٥٣,٩٢٣	٩,٤٤٩,٩١٨	القيمة الحالية للالتزام
٩,٨٥٣,٩٢٣	٩,٤٤٩,٩١٨	الالتزامات كما بقائمة المركز المالي
		الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:
٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٨٩٥,٨٥٤	٩,٨٥٣,٩٢٣	الرصيد أول العام
٢,٠٨٠,٧٠٧	١,٧٦٤,٦١٦	تكلفة الفوائد
١,٠٥٤,٣٩٠	١,٩٤٠,٤٣٣	تكلفة الخدمة المستحقة
(٤٥٢,٣٩٤)	(١٣٠,٣٠٤)	الربح علي تسوية التزام مزايا التقاعد
٢,٦٨٢,٧٠٣	٣,٥٧٤,٧٤٥	إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
		إعادة القياس
-	-	الأرباح من التغيير في الافتراضات المالية
-	-	إجمالي المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر
(٢,٧٢٤,٦٣٤)	(٣,٩٧٨,٧٥٠)	مدفوعات المزايا خلال العام
٩,٨٥٣,٩٢٣	٩,٤٤٩,٩١٨	الرصيد في نهاية العام

٢٣ - قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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 علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة علي الوصول إلي 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 علي مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٣ - قياس القيمة العادلة (تابع)

- المستوى الثالث - وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

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

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والعملاء التجاريون والأصول المالية الأخرى والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

* إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.

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

* تم تحديد القيمة العادلة لحق خيار الشراء وحق خيار البيع باستخدام مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث من مستويات القيمة العادلة كما يلي:

- تم قياس القيمة العادلة باستخدام نموذج Black Scholes-Merton

تم تحديد معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك وفقا لخطة العمل المتوقعة التي وافقت عليها الإدارة.

الاستحقاق ١,٦ سنوات لخيار البيع

نسبة التدنذب تم افتراضه بمعدل ٥٩,٢٥٪ وفقا لمؤشر EGX ٣٠

معدل خالي من المخاطر تم تقديره بمعدل ١٣,٤٤٪ طبقا للعائد على سندات الحكومة ذات تاريخ استحقاق مقارب لتاريخ استحقاق الخيار.

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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

قياس القيمة العادلة (تابع)

حساسية القيمة العادلة للتغيرات في المدخلات الهامة:

في حالة زيادة / انخفاض المعدل الخالي من المخاطر بنسبة ١٪ مع بقاء باقي المدخلات ثابتة، فإن القيمة العادلة لخيار البيع ستتناقص / تزيد بمبلغ ٣ مليون جنيه مصري.

في حالة زيادة / نقص معدل التذبذب بنسبة ١٪ مع بقاء المدخلات الأخرى ثابتة، فإن القيمة العادلة لخيار البيع ستتناقص / تزيد بمبلغ مليون جنيه مصري.

٢٤ - التزامات ضريبية مؤجلة

أ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة معترف بها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٦٣,١٥٦,٣١٦)	(٧٤,٢٢١,١١٣)	إهلاك أصول ثابتة
٢,٢١٧,١٣٣	٢,١٢٦,٢٣١	التزام مزاي التقاعد
(٣,٨٣٧,٣٠٩)	(١,٢٠٤,٥٩٥)	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة
(١٧,٠٦٥,٧٧٦)	(١٤,٢٧٨,٢٦٦)	فائض القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليه
(٣٦,٢٠٤,٩٨٠)	-	أرباح تقييم الاستثمارات غير المحققة
١٣,٨٣٠,٢١٤	٥,٢٤٤,٠٧٦	خسائر ضريبية مرحله
(١٠٤,٢١٧,٠٣٤)	(٨٢,٣٣٣,٦٦٧)	

الإجمالي	خسائر ضريبية مرحلة	فائض القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها	أرباح تقييم الاستثمارات غير المحققة	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة	التزام		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ ضريبية محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٣٣)
					مزاي التقاعد	إهلاك أصول ثابتة	
(٦٨,٣٩٥,٥٠٨)	٣٠,٨٨٣,٧٤١	(٢٢,٢٧٥,١٨٠)	(٢٧,١٥٨,٨٣٠)	(١,٢٩٧,٤١٩)	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)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
(١٠٤,٢١٧,٠٣٤)	١٣,٨٣٠,٢١٤	(١٧,٠٦٥,٧٧٦)	(٣٦,٢٠٤,٩٨٠)	(٣,٨٣٧,٣٠٩)	٢,٢١٧,١٣٣	(٦٣,١٥٦,٣١٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ١ يناير ٢٠٢١
٢١,٨٨٣,٣٦٧	(٨,٥٨٦,١٣٨)	٢,٧٨٧,٥١٠	٣٦,٢٠٤,٩٨٠	٢,٦٣٢,٧١٤	(٩٠,٩٠٢)	(١١,٠٦٤,٧٩٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢١
(٨٢,٣٣٣,٦٦٧)	٥,٢٤٤,٠٧٦	(١٤,٢٧٨,٢٦٦)	-	(١,٢٠٤,٥٩٥)	٢,١٢٦,٢٣١	(٧٤,٢٢١,١١٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٧١,٢٤٥,١٨٠	٩٠١,١٩٨,١٩٩	مبيعات محلية
٨٣٢,٠٦٢,٤١٠	٨٨٧,٦٣٨,٧٩٩	مبيعات تصدير
١,٦٠٣,٣٠٧,٥٩٠	١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	الإجمالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٥ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٣٩٢,٠٣٧,٥٦٩	في نقطة زمنية معينة
-	١,٣٩٦,٧٩٩,٤٢٩	على مدار زمني
-	١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
-	٨١,٤٦٦,٧٥٣		أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء*
-	-		مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	٨١,٤٦٦,٧٥٣		إجمالي أصول العقود المتداولة
			الأصول المتداولة المعترف بها للتكاليف المتكبدة للحصول على العقد أو الوفاء به
-	٤٣,٣٣٣,٣٣١	١٧	التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء
-	٤٣,٣٣٣,٣٣١		إجمالي التزامات العقود المتداولة

تتمثل حركة أصول والتزامات العقود من العقود المبرمة مع العملاء خلال الفترة فيما يلي:

أصول العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	٦٧,٧٢٥,٠٦٩	أصول العقود كما في ١ يناير ٢٠٢١ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
-	١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨)
-	(١,٧٧٥,٠٩٥,٣١٤)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
-	٨١,٤٦٦,٧٥٣	أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التزامات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	٢٨,٧٨٤,٣٢٢	التزامات العقود كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢٨,٧٨٤,٣٢٢)	بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨
-	٤٣,٣٣٣,٣٣١	ناقصاً: إيرادات معترف بها خلال العام
-	٤٣,٣٣٣,٣٣١	يضاف: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
-	٤٣,٣٣٣,٣٣١	التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٥ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تطبق المجموعة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة على مدى العمر لعقود الأصول. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع أصول العقود بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام القائمة كالم يصدر عنها فواتير. تتعلق أصول العقود بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. ومع ذلك، فكلما طال مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٤٨ شهرا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٦ شهرا) قبل نهاية فترة التقرير والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبيدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي في مصر التي تباع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات.

جميع أصول العقود القائمة أقل من ٩٠ يوما.

٢٦ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤٥,٢٧٤,٣٤٠	٤٤١,٠٢٢,٢٧٥	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج
٢٩٧,٤٩٧,٩١٥	٢٩٧,٧٧٠,٨٢٢	مياه وكهرباء
١٧٠,٧٥٥,٦٨٢	١٧٠,٩٣٣,٩٠٧	مرتبات ومزايا هامشية
١٢١,٩٣٨,٩٢٥	١٦٥,٦٧٢,٦٧٧	مصروفات تصدير
١٢١,٤٥٦,٣٥١	١٢٩,٦٢٩,١٩٩	إهلاك واستهلاك
٥٩,٩٧٥,٤٥١	٦١,٤٣١,٤٢٦	مصروفات صيانة
٤,٦٨٣,٥٧٢	١٢,٢٨٠,٤٧١	إيجار قصير الأجل
٥,١٢٣,٩١٥	١١,١١١,٨١٣	تأمين
٩,١٧٣,٩٢٦	١٠,٦٠٥,٦٣٥	مصروفات أخرى
١,٧٣٢,٤٢٧	١,٦٩٢,١٢٠	أتعاب مهنية واستشارية
٣٥,٨٨٨,٤٥٣	(٩,٩٣٩,٤٧٤)	التغير في المخزون
١,١٧٣,٥٠٠,٩٥٧	١,٢٩٢,٢١٠,٨٧١	

٢٧ - مصروفات بيعية وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,١٣٧,٢٤٤	٢٧,٣٧٦,٥٦٢	مرتبات ومزايا هامشية
١٥,٩٠٣,٧٤٢	١٨,٥٠٤,١٥٨	إيجار قصير الأجل
٥,٢٣٩,٧٤١	١١,٥١٧,٨٤٨	مصروفات دعائية وإعلان
١,٦٠٥,٨٩٣	٧,١٣٦,٠٩٢	مصروفات أخرى
٣,٣٩٨,٣٥٣	٤,٩٤٧,٣٨١	تأمين
١,٠٦٥,٣٦٣	٢,٤٣٦,١٢٤	مياه وكهرباء
٢,٣٨١,١٨٧	٢,٣٦٥,٩٠٧	إهلاك واستهلاك
١,٦٥٤,٠٥٣	٢,٠٧٩,٧٧٩	مصروفات صيانة
٢٧٥,٦٦٢	١٥٥,٠٨٩	أتعاب مهنية واستشارية
٦١,٦٦١,٢٣٨	٧٦,٥١٨,٩٤٠	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٧,١٥١,٠٩٥	٧١,٢٠٦,٦٨٥	مرتبات ومزايا هامشية
٢,١١٤,٦٥٠	٦,٦٥٤,٨٥٢	مصروفات أخرى
١٦,١٠٧,٣٩٥	٥,٥٩١,٤٤٢	إهلاك واستهلاك
٣,٨٤٥,٦٨٨	٤,٥٠١,٩٢٤	مصروفات صيانة
٥,٨٣٢,٤١٠	٤,٣٦٠,٦١٨	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٥٨٤,٥٥٢	٤,٠٣١,٧٨٩	إيجار قصير الاجل
٣,٥٢٦,٦٩٦	٣,١٦١,٦٦٩	مياه وكهرباء
١,٦٩٧,٦٥٢	١,٩٦٨,٩٣٧	مصروفات دعائية وإعلان
١,٠٧٢,٩٢٥	١,٤٧٤,٤١٤	أدوات مكتبية
٥٣٦,١٢٧	٣٣٣,٧٩٩	تأمين
٢٣٧,٠٠٠	٢٩٨,٠٦٤	مركبات ووسائل نقل وانتقال
<u>١٠٤,٧٠٦,١٩٠</u>	<u>١٠٣,٥٨٤,١٩٣</u>	

٢٩ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٥,٨٦٠,٦١٧	١٩,٦٤٥,٩٤٠	مصروفات أخرى
٣,٠٦٧,٦٤٥	٨,٧١٠,٤٨٣	مصروفات استشارية
٦,٠٦٧,٠٤٥	٧,٠٢٧,٧٧٦	المساهمة التكافلية
٩,٧٨٥,٩٥٧	١٢,٠٠٣,٠٠٠	مخصصات أخرى (إيضاح ١٤)
٤,٩٩٦,٣٨٢	٩,٧٣٥,٠٣٤	خسائر بيع أصول ثابتة
٧٧٥,٦٥٢	٢,٥٤٢,٩٦٩	مخصص الخسائر الائتمانية (إيضاح ٩)
<u>٨٠,٥٥٣,٢٩٨</u>	<u>٥٩,٦٦٥,٢٠٢</u>	

٣٠ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٦,٢٥٨,٩٨٩	٦٢,١٩٢,٣٦٦	دعم الصادرات المستحق
٢٠,١٩٠,٠٠٠	-	استرداد التأمين المتعلق بالحريق
٤٠,٢٠٥,١١٢	-	أرباح القيمة العادلة للأصول المالية
-	١٧,٠٥٤,٦٠٢	الربح الناتج من بيع الإستثمار*
٧,٣٠٨,٧٥٤	١٢,١٥٨,٦٨٩	مبيعات خرده
٦,٠٩٣,٣٠٠	-	مبلغ محرر من حساب ضمان متعلق بالاستحواد على شركة مصر لصناعة الزجاج
٣,١٧٢,٣٤٤	٣,٢٩٢,٥٢٦	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٩)
٦٠٥,١٦٢	٦,٨٤٠,٠٤٤	إيرادات أخرى
<u>١٣٣,٨٣٣,٦٦١</u>	<u>١٠١,٥٣٨,٢٢٧</u>	

* في ١٤ يوليو ٢٠٢١ ، أصدرت MEG إشعاراً لممارسة حق خيار البيع وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين في ١٧ سبتمبر ٢٠١٨ ، ويمثل المبلغ المذكور أعلاه ربح من بيع نسبة ١٥,٦٪ المتبقية من أسهم شركة ميدكو.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣١ - تكاليف تمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٦,٢٦١,٨٧٣	١٢٦,٤٦٩,١٢٢	مصروف الفائدة
٤,٠٣٠,٩٩٣	-	خسائر سداد مبكر لعقود إيجار
٢٢,١٠٤,٦٩٠	٩,٩٦٦,١٧٢	خسارة تسوية مبكرة لدعم الصادرات*
٣١,١٨٥,٣٩٣	٤,٩١٢,٨١٤	تكلفة إعادة هيكلة الدين
٤,٨٢١,٩٨٨	٥,٠٧١,٣٣٠	رسوم بنكية
-	١,٠٨٦,٤٤٢	خسائر ترجمة العملات الأجنبية
٢٠٨,٤٠٤,٩٣٧	١٤٧,٥٠٥,٨٨٠	

- يمثل هذا المبلغ الخسائر الناتجة عن تسوية مديونيات دعم الصادرات طويلة الأجل بموجب مبادرة التسوية المبكرة التي أعلن عنها وزير المالية. بموجب هذه المبادرة، تلقت المجموعة دفعة واحدة من أحد البنوك التجارية مقابل خصم ١٥٪ من إجمالي المبلغ المستحق.

٣٢ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩٨,٦٣٤	١٦,٠٤٠,٤١٣	دخل الفوائد
٣,٨٩٥,٦٦٤	-	صافي أرباح ترجمة العملات الأجنبية
٤,١٩٤,٢٩٨	١٦,٠٤٠,٤١٣	

٣٣ - ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣٥,٨٢١,٥٢٥)	٢١,٨٨٣,٣٦٧	ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ٢٤)
(٢٢٣,٦٥٥)	(٧٥,٤٨٤,٧٤١)	ضريبة دخل جارية (إيضاح ١٨)
(٣٦,٠٤٥,١٨٠)	(٥٣,٦٠١,٣٧٤)	

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١١,٢٧٩,٧٥٠	٢٢٨,١٥٩,٧٣٢	ربح قبل الضريبة
٢٥,٠٣٧,٩٤٤	٥١,٣٣٥,٩٤٠	الضرائب المحتسبة على أساس معدلات الضرائب السارية
١٧,٩٥٨,١٥٣	٢٢,٦٥٩,٧١٥	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(١٥,٨٩٥,٣٠٤)	(٧,٥٦٠,٠٦٧)	مصروفات معترف بها/ إيرادات غير معترف بها ضريبياً
(٦,٢٤٠,٧٦٨)	(٢٢,١٠٠,٠٦٤)	الفرق بين الإهلاك المحاسبي والإهلاك الضريبي
-	٣٦,٣٩٣,٢٩١	رد الالتزام الضريبي المؤجل السابق تسجيله من ربح بيع الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
(٢٠,٦٣٦,٣٧٠)	(٥,٢٤٤,٠٧٥)	خسائر مرحلة
٣٥,٨٢١,٥٢٥	(٢١,٨٨٣,٣٦٦)	ضريبة الدخل المؤجلة
٣٦,٠٤٥,١٨٠	٥٣,٦٠١,٣٧٤	ضريبة الدخل

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٤ - نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح/ (الخسائر) بقسمة صافي الربح/ (الخسائر) المنسوب لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة، بعد النظر في حصة العاملين في الأرباح المقترحة.

أ- نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٤,٢٢٢,٩٠٢	١٥١,٨٦٠,٨٠٨
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
١,٠٨	٣,٠٢

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

ب- نصيب السهم في الأرباح من العمليات غير المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٧,٨٤٣,٧٨٧	-
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
٠,٣٥	-

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

ج- نصيب السهم المخفض من العمليات المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١
٥٤,٢٢٢,٩٠٢	١٥١,٨٦٠,٨٠٨
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٦٥,٢٩١,٥٨٠
١,٠٨	٢,٣٣

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

د- نصيب السهم المخفض من العمليات غير المستمرة

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٧,٨٤٣,٧٨٧	-
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٦٥,٢٩١,٥٨٠
٠,٣٥	-

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

* المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام

٥٠,٣٢٢,٥٨٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح:

* تعديلات لاحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح:

١٤,٩٦٩,٠٠٠

الأسهم العادية المحتملة

٦٥,٢٩١,٥٨٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والأسهم العادية المحتملة المستخدمة كمقام في احتساب نصيب السهم

المخفض في الأرباح:

في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١، وافق مجلس إدارة الشركة على تقديم اقتراح بشأن زيادة رأس مال الشركة المصدرة عن طريق إصدار ١٤,٩٦٩,٠٠٠ سهم، عن طريق دعوة المساهمين القدامى للاكتتاب في الأسهم المتزايدة، كلا بنسبة مساهمته في رأس مال، يتم تمويلها نقداً و - أو من الأرصدة الدائنة لبعض المساهمين.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٥ - الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك

الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المعدلة ليست مقياس أداء محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي. قد لا يكون تعريف المجموعة للأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المعدلة قابلاً للمقارنة مع مقياس الأداء والإفصاح الذي يحمل عنواناً مشابهاً من قبل المنشآت الأخرى.

تمثل المعلومات الموضحة في الجدول أدناه الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك وفقاً للتقارير الداخلية التي أعدتها إدارة المجموعة والأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٣,٠٧٨,٣٥٧	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	صافي الإيرادات
٢٠٤,٢١٠,٦٤٠	١٢٩,١٤٩,٨٤٥	+ صافي مصروفات/ إيرادات الفائدة
١٨,١٥٨,٩٤٥	٤٩,٧٦٤,٠٨٩	+ مصروف الضريبة
١٣٥,٩٢٧,٢٠٦	١٣٧,٥٨٦,٥٤٩	+ الإهلاك والاستهلاك
١٠,٢٨٧,٣٨٠	٥٠,٩٤٧,٥٧٠	+ بنود غير عادية/ استثنائية، صافي الخسارة (الربح)
٤٤,٦٠٦,٦٣٥	٢,٠٦٣,٣٤٤	- إيرادات (مصروفات) غير نقدية
(٤,٩٩٦,٣٨٢)	(٩,٧٣٥,٠٣٣)	- مصروفات غير نقدية
(٢٧,٩٩٢,٠٧٧)	(٩٩٩,٥٨٧)	- صافي الأرباح (الخسائر) من العملات الأجنبية
(٣,١٣٥,٠٩٧)	(٣,٥٧٣,٧٤٠)	- الخصومات الأخرى
٤٧٠,١٤٥,٦٠٧	٥٢٩,٧٦١,٣٩٥	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المعدلة

٣٦ - الأدوات المالية حسب الفئة

الأصول المالية:

القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		القروض والمديونيات		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	٢٩٠,٤٢٤,٢١٠	٣٣٢,٩٨٣,٤٧٤	العملاء وأوراق القبض
-	-	-	٨١,٤٦٦,٧٥٣	أصول العقود
-	-	١٣٩,٨٣٩,٦٠٦	١١٨,٩٨٠,٣٠٩	أرصدة مدينة أخرى
-	-	١٦١,٦١٣,٧٦٤	١١٣,١٣٧,٧٠٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	-	١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
١٦٠,٩١١,٠٢٤	-	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٤٧٠,١١٩,٠٢٧	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	النقدية وما في حكمها

الالتزامات المالية:

القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		التزامات مالية أخرى		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	٢٩٤,٠٣٤,٤٩٧	٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨	بنوك السحب على المكشوف
-	-	١,٥٧٢,٩٩٩,٦٣٠	١,٥٧٢,٠٠٠,٠٤٣	قروض بنكية
-	-	-	-	التزام الإيجار
-	-	٢٨٠,٧٤٦,٢٣٦	٣٦٢,٠١٤,٣٥٤	موردون تجاريون وأوراق الدفع
-	-	١٧١,٢٨٦,٣٨٧	٢٣٤,٧٧٧,٧٢١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	٤٢٧,٦٨٨	٣٠٤,٧٧٥	المستحق لأطراف ذات علاقة

- الأرصدة المدينة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة للموردين والضريبة المستحقة.

- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل الدفعات المقدمة من العملاء وهيئة التأمينات الاجتماعية والالتزامات الضريبية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٧ - التقارير القطاعية

يتم تنظيم أنشطة المجموعة في قطاع واحد يتعلق بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية. وذلك وفقا 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.

٣٨ - الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات محتملة تجاه خطابات الضمان الناشئة خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية لطرف ثالث بقيمة ٢,٣١٣,١٦٧ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري).

٣٩ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ صفر جنيه مصري (٢٠٢٠: ٨,٨٦٩,٨٢٧ جنيه مصري) للمباني والآلات.

٤٠ - تأثير كوفيد-١٩

استجابة لتفشي جائحة كوفيد-١٩ في مصر وغيرها من المناطق والتعطل الناتج عنها في الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية في هذه الأسواق، قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم استباقي لتأثيرها على عملياتها وقامت باتخاذ مجموعة من الإجراءات الوقائية، بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها ومستهلكيها والمجتمع بعامة، بالإضافة إلى ضمان استمرارية توريد منتجاتها في كافة أسواقها.

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية لعمالها الذين يعملون في الصناعات الغذائية والمشروبات والأدوية. لا تزال هذه الصناعات حاليا غير متأثرة إلى حد كبير لأنها معفاة من الحظر والقيود التي تفرضها السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغفاء من ساعات الإغلاق وقيود شحن البضائع وعمليات الطيران. بناء على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ستواصل إدارة المجموعة مراقبتها للوضع عن كثب.

ومع ذلك، وكما هو مبين أعلاه، قامت المجموعة بفحص المصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية المجمعة السنوية الأخيرة مقابل خلفية جائحة كوفيد-١٩ كما يلي:

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية: لا توجد مؤشرات على اضمحلال القيمة في أنشطة الأعمال، حيث تعمل جميع وحدات توليد النقد بالقدرة المعتادة بينما يظل الهامش الإجمالي متنسقا مع الفترات السابقة والموازنة.

اضمحلال قيمة الأصول المالية: تقوم المجموعة بتصنيع منتجاتها وفقا لمواصفات العملاء بموجب عقود واجبة التنفيذ تحدد الأسعار والكميات التي سيتم تسليمها. كما هو موضح أعلاه، لا يتأثر العملاء الرئيسيون للمجموعة بالوضع، كما أنه لا يوجد تحول جوهري في ملف تعريف الأعمار من شأنه أن يشير إلى صعوبة مالية للأطراف المقابلة. ومن ثم لا توجد مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول المالية للمجموعة الخاضعة لقياس الاضمحلال.

تظل جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكد من التقديرات مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة السنوية. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وسيتم عكس أي تغيرات ضرورية في فترات التقرير المستقبلية..