

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

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
	<b>القوائم المالية</b>
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٩ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٧	هيكل المجموعة
	<b>قائمة المركز المالي</b>
٧	الأصول والالتزامات المالية
١٣	الأصول والالتزامات غير المالية
١٩	حقوق الملكية
٢٠	الأرباح والخسائر
٢٥	معلومات أخرى
	<b>المخاطر</b>
٢٨	التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية
٢٩	إدارة المخاطر المالية
٤٩- ٣٥	السياسات المحاسبية الهامة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

### تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

نتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



محمد المعتز

سجل المحاسبين والمراجعين ١٢٧٤٧

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٣

القاهرة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣

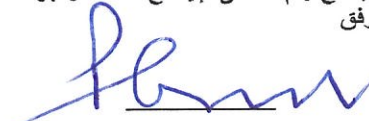
شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

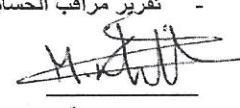
قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
			الأصول الثابتة
١,٥٠١,٦٢٩,١١٤	١,٧٤٨,٢٣٠,١٣٩	٣-أ	مدفوعات مقدماً لشراء أصول ثابتة
٣٨,٥٦٢,٠٩١	٥٠,٠١٨,٣٩١	٣-ب	الأصول غير الملموسة
٢٦١,٩٧٦,٣٩٠	٢٦١,٠٢٥,٩٦٢	٣-و	أصول ضريبية مؤجلة
-	٦٧,٤٥٨,١٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٨٠٢,١٦٧,٥٩٥</u>	<u>٢,١٢٦,٧٣٢,٦٢٠</u>		<b>الأصول المتداولة</b>
			المخزون
٢٧٩,٥٢٤,٣٤١	٥٤٧,٠٦٧,٦٠١	٣-ج	العملاء وأوراق القبض
٣٣٢,٩٨٣,٤٧٤	٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	٢-أ	أصول العقود
٨١,٤٦٦,٧٥٣	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	٥	مديون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
٢٤٦,٢٩٤,٥٤٨	٣٧١,٦٠٣,٩٨٩	٢-ب	المستحق من أطراف ذات علاقة
١١٣,١٣٧,٧٠٤	٣٦,٠٨٥,١٥٠	١٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢-ج	التقديرة وما في حكمها
٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	٢-د	إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٧٢٩,٦٨٧,٩١٦</u>	<u>٢,٣٣٧,٦١١,٣٦١</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
<u>٣,٥٣١,٨٥٥,٥١١</u>	<u>٤,٤٦٤,٣٤٣,٩٨١</u>		
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٤-أ	الاحتياطي القانوني
٢٥,١٦١,٢٦٠	٣١,٣١٣,٩٩٦	٤-ب	احتياطي علاوة الإصدار
١٧٢,٢١٧,١٦٢	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٤-أ	احتياطيات أخرى
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	٤-أ	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-		الأرباح المرحلة
٨٩,٥٨٦,٢٠٨	١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	٤-ج	إجمالي حقوق الملكية
<u>٧٨٣,٢٤١,٢١٩</u>	<u>٨٧٩,٥٠٣,١٥٢</u>		<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
			قروض بنكية
١,٣١٠,٠٠٠,٠٤٥	١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤	٢-٥	التزامات مزايا التقاعد
٩,٤٤٩,٩١٨	١٣,٤٨٨,٠٧٦	١٦	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٢,٣٣٣,٦٦٧	٣,٧٧٩,٣٢٢	٣-و	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١,٤٠١,٧٨٣,٦٣٠</u>	<u>١,٦٦٦,٦٩٥,٤٤٢</u>		<b>الالتزامات المتداولة</b>
			المخصصات
٣٨,٨٩٣,٥٠٥	٤٤,٨٩٧,٩٧٧	٣-د	موردون وأوراق دفع
٣٦٢,٠١٤,٣٥٤	٥٢١,٤٢٤,٣٢٧	٢-و	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٨,٧٦٧,٧٠٩	٤١٨,٧٨٨,٨٤٩	٢-ز	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٠٤,٧٧٥	١٣٠,٣٠٠	١٧	التزام ضريبية الدخل
٤٠,٦٣٧,١١٦	١٣٢,٦٦٠,١٧٨	٣-٥	الجزء المتداول من قروض بنكية
٥٩٠,٤٢٢,٣٣٦	٧٥١,٠٧١,٩٢٧	٢-٥	الفوائد المستحقة
٢٥,٧٩٠,٨٦٧	٤٩,١٧١,٨٢٩	٢-٥	إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١,٣٤٦,٨٣٠,٦٦٢</u>	<u>١,٩١٨,١٤٥,٣٨٧</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>٢,٧٤٨,٦١٤,٢٩٢</u>	<u>٣,٥٨٤,٨٤٠,٨٢٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>
<u>٣,٥٣١,٨٥٥,٥١١</u>	<u>٤,٤٦٤,٣٤٣,٩٨١</u>		

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

  
عبد الجليل بشر  
رئيس مجلس الإدارة

  
بيتر كارينتر  
عضو مجلس إدارة

  
محمد خليفة  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥	٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(١,٢٩٢,٢١٠,٨٧١)	(١,٨٧٣,٠٤٢,٤١٠)	٦	تكلفة المبيعات
٤٩٦,٦٢٦,١٢٧	٨٩١,٢٣٤,١٠٥		مجمّل الربح
(٧٦,٥١٨,٩٤٠)	(٨٠,٥٣١,٥١٢)	٧	مصروفات بيع وتسويق
(١٠٣,٥٨٤,١٩٣)	(١٣٢,١١٧,٩٢٦)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٥٧,١٢٢,٢٣٢)	(٥١,٤٥٦,٩٢٨)	٩	مصروفات التشغيل الأخرى
٩٨,٩٩٥,٢٥٧	٤٣٦,٤٠٠,٤٣١	١٠	إيرادات التشغيل الأخرى
٣٥٨,٣٩٦,٠١٩	١,٠٦٣,٥٢٨,١٧٠		ربح التشغيل
(١٤٧,٥٠٥,٨٨٠)	(٩٩٠,٢٥٧,٥٥٩)	١١	تكاليف تمويلية
١٦,٠٤٠,٤١٣	٣٦,٩٠١,٨٣٣	١٢	إيرادات تمويلية
١,٢٢٩,١٨٠	-		التغير في القيمة الحالية لدعم الصادرات
٢٢٨,١٥٩,٧٣٢	١١٠,١٧٢,٤٤٤		الربح قبل الضريبة
(٥٣,٦٠١,٣٧٤)	(٣٤,٢٣٨,٢٧٩)	١٣	ضريبة الدخل
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	٧٥,٩٣٤,١٦٥		صافي الربح
٣,٠٢	٠,٧٢	أ-١٤	نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح
٣,٠٢	٠,٧٢		نصيب السهم في الأرباح
٢,٣٣	٠,٧٢	ب-١٤	نصيب السهم المخفض
٢,٣٣	٠,٧٢		

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

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

قائمة الدخل الشامل الاخر المجمعَة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	٧٥,٩٣٤,١٦٥	صافي ربح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٧٤,٥٥٨,٣٥٨</u>	<u>٧٥,٩٣٤,١٦٥</u>	إجمالي الدخل الشامل
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	٧٥,٩٣٤,١٦٥	إجمالي الدخل الشامل
<u>١٧٤,٥٥٨,٣٥٨</u>	<u>٧٥,٩٣٤,١٦٥</u>	حقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعَة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة (خسائر متراكمة)	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطي آخر	احتياطي علاوة الإصدار	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦١٨,٦٠٠,٣٣٠	(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١١,٠٩٤,١٩٦	١١,٠٩٤,١٩٦	-	-	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الحديثة
٦٢٩,٦٩٤,٥٢٦	(٦٣,٩٦٠,٤٨٥)	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
(٢١,٠١١,٦٦٥)	(٢١,٠١١,٦٦٥)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
٧٨٣,٢٤١,٢١٩	٨٩,٥٨٦,٢٠٨	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٨٣,٢٤١,٢١٩	٨٩,٥٨٦,٢٠٨	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٧٥,٩٣٤,١٦٥	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٣,٠٢٥,٣١٩	-	(٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢)	-	٤٥٧,٣٩٢,١٧٢	٦,١٥٢,٧٣٦	١٢,٣٠٥,٤١٣	زيادة رأس مال -إيضاح رقم ٤- أ
(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
٨٧٩,٥٠٣,١٥٢	١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٢ 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 ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٢٢٨,١٥٩,٧٣٢	١١٠,١٧٢,٤٤٤		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b> ربح السنة قبل الضرائب
١٤٧,٥٠٥,٨٨٠	١٨٢,٠٢٢,٢١٩	١١	يتم تسويته بـ: مصروف الفوائد
(١٦,٠٤٠,٤١٣)	(٣٦,٩٠١,٨٣٢)	١٢	إيراد الفوائد
١٣٧,٥٨٦,٥٤٩	١٧٧,٠٦١,١٣٩	٣-أ، ب	إهلاك واستهلاك
(١,٢٢٩,١٨٠)	-		أثر خصم دعم الصادرات طويلة الأجل على القيمة الحالية
٩,٧٣٥,٠٣٤	٣,٢٨٧,٠٢١	٩	خسارة بيع أصول ثابتة
١٢,٠٠٣,٠٠٠	١٥,٠٦٦,٢١٢		مخصصات مكونة
(٣,٢٩٢,٥٢٤)	(٥١٠,٥٤٤)		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٧,٠٥٤,٦٠٢)	-		أرباح بيع أصول مالية
(١٣٠,٣٠٤)	-	١٦	الربح من تسوية التزام مزايا التقاعد
٣,٥٧٤,٧٤٥	٦,٧٢٥,٠٣٥	١٦	مخصص التزامات مزايا التقاعد
(٩٩٩,٥٨٧)	٨٠٤,٨٥٣,٨٥٦		خسائر (أرباح) ترجمة عملات أجنبية غير محققة
<u>٤٩٩,٩٤٨,٦٣٤</u>	<u>١,٢٦١,٧٧٥,٥٥٠</u>		<b>ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل</b>
(٧٢,٧٤٤,٧٣٨)	(٢٦٧,٥٤٣,٢٦٠)		<b>التغير في رأس المال العامل</b>
٢٠,٨٢٤,٧٣٥	(١٣٥,٦٢٤,٤٦٤)		المخزون
(٨١,٤٦٦,٧٥٣)	(١٠١,٤٧٣,٠٨٢)		العملاء وأوراق القبض
(١٩,٨٢٣,٤٣٤)	(١٥٧,٠٣٥,٤٧٨)		أصول العقود
٤٨,٤٧٦,٠٦٠	٧٧,٠٥٢,٥٥٤		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٨١,٢٦٨,١١٨	١٥٩,٤٠٩,٩٧٣		المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٠,٧٩٨,٤٦٢	١٢٧,٠٨٥,٨٤٢		موردون وأوراق دفع
(١٢٢,٩١٣)	(١٧٤,٤٧٤)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٢٧٣,٧١٨)	(٨,٢٨١,٩٢٨)	٣-د	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٥٢٨,٨٨٤,٤٥٣</u>	<u>٩٥٥,١٩١,٢٣٣</u>		مخصصات مستخدمة
(٣,٩٧٨,٧٥٠)	(٢,٦٨٦,٨٧٦)	١٦	<b>التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(١٤٤,٣٤٤,٤٣٥)	(١٥٤,٩٩٤,٧٠٣)		مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين
-	(٤١,٣٤٨,٣٧٩)		فوائد مدفوعة
<u>٣٨٠,٥٦١,٢٦٨</u>	<u>٧٥٦,١٦١,٢٧٥</u>		ضرائب الدخل المدفوعة
			<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل</b>
(٣٦٥,٧٩٩,٠٠٦)	(٤٢٧,٦٠٤,٩٤٤)	٣-أ	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
-	(٢٣٢,٤٦٦)		شراء أصول ثابتة
(٣٨,٥٦٢,٠٩١)	(٥٠,٠١٨,٣٩١)		شراء أصول غير ملموسة
(١٣٠,٦٨٤,٨٤٠)	(٢١٢,٢٥٦,٩٢١)		دفعة مقدمة لموردي أصول ثابتة
-	٢٢٤,٧٦٦,٦٨٢		مدفوعات لشراء أنون الخزائنة
١,٥٦٨,٢٩٦	١,٨٣٨,٦٥٨		محصلات من بيع أدون خزائنة
١٧٧,٩٦٥,٦٢٦	-		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤,٢٩١,٠٨٨	٣٤,٢٠٠,٠٦١		المتحصلات من بيع أصول مالية
(٣٥١,٢٢٠,٩٢٧)	(٤٢٩,٣٠٧,٣٢١)		إيرادات فوائد محصلة
			<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار</b>
٣٤,٣٨٧,٨٤١	١٠,٢٨٧,١٩٤	٥-٢	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
-	(٣١٥,٠٦٣,٤٥٩)	٥-٢	بنوك سحب على المكشوف
-	٤٣,٠٢٥,٣١٩		سداد قروض بنكية
<u>٣٤,٣٨٧,٨٤١</u>	<u>(٢٦١,٧٥٠,٩٤٦)</u>		زيادة في رأس المال
			<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل</b>
٦٣,٧٢٨,١٨٢	٦٥,١٠٣,٠٠٩		<b>صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها</b>
٤٧٠,١١٩,٠٢٧	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
<u>٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩</u>	<u>٥٩٨,٩٥٠,٢١٨</u>	٥-٢	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٢ 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 ٢٠٢٢

(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.

هذه القوائم المالية المجمعة موحدة للمجموعة المكونة من شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة.

الشركة 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 ٥٢,٩٠٪. وتخضع المجموعة بشكل رئيسى لسيطرة السيد/ عبد الجليل بشر.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

### نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة من الشركات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما لم يذكر خلاف ذلك، والنسبة المئوية لحصة المجموعة في الشركات هي ملكية مباشرة للأسهم العادية من رأس المال المدفوع فقط.

النشاط	نسبة المساهمة		عملة التعامل	البلد	الشركات التابعة
	٢٠٢١	٢٠٢٢			
تصنيع العبوات الزجاجية	٪٩٩,٩٩٩٩٢	٪٩٩,٩٩٩٩٢	جنيه مصري	مصر	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
تصنيع العبوات الزجاجية	٪٩٩,٩٩٩٩٣	٪٩٩,٩٩٩٩٣	جنيه مصري	مصر	ميغ مصر الزجاج MEG
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال	مملوكة بنسبة ٪٩٩,٩٩٩٧ لشركة ميغ مصر الزجاج MEG	مملوكة بنسبة ٪٩٩,٩٩٩٧ لشركة ميغ مصر الزجاج MEG	جنيه مصري	مصر	شركة مصر لصناعة الزجاج

### ٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية

المجموعة تحتفظ بالأدوات المالية التالية:

#### الأصول المالية:

التكلفة المستهلكة	٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
العملاء وأوراق القبض	٣٣٢,٩٨٣,٤٧٤	٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	أ-٢
أصول العقود	٨١,٤٦٦,٧٥٣	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	٥
أرصدة مدينة أخرى	٩٥,٢٩٠,٩٦٢	١٥٠,٣٧٩,٥٦٩	ب-٢
المستحق من أطراف ذات علاقة	١١٣,١٣٧,٧٠٤	٣٦,٠٨٥,١٥٠	١٧
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	ج-٢
النقدية وما في حكمها	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	د-٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية:

التكلفة المستهلكة		الإيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨	٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	٥-٢ بنوك السحب على المكشوف
١,٥٧٢,٠٠٠,٠٤٣	٢,٠٦١,٧٩٠,٤٣٩	٥-٢ قروض بنكية
٢٥,٧٩٠,٨٦٧	٤٩,١٧١,٨٢٩	فوائد مستحقة
٣٦٢,٠١٤,٣٥٤	٥٢١,٤٢٤,٣٢٧	٢-٥ موردون تجاريون وأوراق الدفع
٢٠٨,٩٨٦,٨٥٥	٢٨٦,٨٢١,٣١١	٢-ز دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٤,٧٧٥	١٣٠,٣٠٠	١٧ المستحق لأطراف ذات علاقة

- الأرصدة المدينة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدما والدفعات المقدمة للموردين وتوزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للموظفين والضريبة المستحقة.
- الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل التزامات العقود وهيئة التأمينات الاجتماعية والالتزامات الضريبية.

١/٢ العملاء وأوراق القبض

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٤٩,٦٨٥,٣٢٤	٤٧٣,٩٨٣,٧٥٤	العملاء
٦,٨٩٥,٤٠٨	١٨,٢٢١,٤٤٣	أوراق قبض
٣٥٦,٥٨٠,٧٣٢	٤٩٢,٢٠٥,١٩٧	
(٢٣,٥٩٧,٢٥٨)	(٢٣,٨٦٦,٥٢٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٣٢,٩٨٣,٤٧٤	٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤,٣٤٦,٨١٥	٢٣,٥٩٧,٢٥٨	الرصيد في ١ يناير
(٧٤٩,٥٥٧)	٢٦٩,٢٦٨	مخصص استخدم (انتهى الغرض منه)
٢٣,٥٩٧,٢٥٨	٢٣,٨٦٦,٥٢٦	

قيمة العملاء ٣٤٧,٤٠٢,٩٩٣ جنيه مصري (٢٠٢١: ١٨٨,٦٩٧,٤٩٠ جنيه مصري) بعد خصم مخصص خسارة الائتمان بالعملاء 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 بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٦٠ شهرًا 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 بناءً على التغييرات المتوقعة.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

أ/٢ العملاء وأوراق القبض (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري)
صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة	مجملي القيمة الدفترية	معدل الخسارة	
٣٦٢,١٤٤,٢١٣	٧١,٥٣٧	٣٦٢,٢١٥,٧٥٠	٪٠,٠٢	- غير مستحقة السداد
٦٥,٩٣٦,٦٤٧	٩٩,١٩٦	٦٦,٠٣٥,٨٤٣	٪٠,١٥	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٢٢,٩٨١,٣٥٢	١٣٩,٦٩٧	٢٣,١٢١,٠٤٩	٪٠,٦٠	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٣,٩١١,٦٩٨	١٠٧,٨٤٧	٤,٠١٩,٥٤٥	٪٢,٦٨	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
١٣,٣٦٤,٧٦١	٣٢٣,٦١٩	١٣,٦٨٨,٣٨٠	٪٢,٣٦	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
-	٢٣,١٢٤,٦٣٠	٢٣,١٢٤,٦٣٠	٪١٠٠,٠٠	- العملاء المتعثرون
٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	٢٣,٨٦٦,٥٢٦	٤٩٢,٢٠٥,١٩٧		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري)
صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة	مجملي القيمة الدفترية	معدل الخسارة	
٢٤٥,٥٧٩,٢١٤	٢٠٥,٦٥٠	٢٤٥,٧٨٤,٨٦٤	٪٠,٠٨	- غير مستحقة السداد
٦٩,٦٥٤,٩٧٥	٣٥٩,٤٩٢	٧٠,٠١٤,٤٦٧	٪٠,٥١	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٩,٧٠٦,٢٤٤	١٣٢,١٩٦	٩,٨٣٨,٤٤٠	٪١,٣٤	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٥,٠١٢,١٧٨	٢٤٤,٤٧٤	٥,٢٥٦,٦٥٢	٪٤,٦٥	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٣,٠٣٠,٨٦٣	١٨٨,٢٩٨	٣,٢١٩,١٦١	٪٥,٨٥	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
-	٢٢,٦٤٧,١٤٨	٢٢,٤٦٧,١٤٨	٪١٠٠	- العملاء المتعثرون
٣٣٢,٩٨٣,٤٧٤	٢٣,٥٩٧,٢٥٨	٣٥٦,٥٨٠,٧٣٢		الإجمالي

لمزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان، يرجى مراجعة إيضاح (٢-١-٢).

ب/٢ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٦,٨١١,٠٠٠	٩٩,٩٦٨,٤٨٩	دعم الصادرات المستحقة
٢٠,١٦١,٢٣٧	١٦,٣٤٦,٣٩٦	أرصدة مدينة أخرى
٢٠,٩٨٩,١٦٤	٤٨,٥٣٩,٦٠٤	دفعات مقدمة للموردين
٦,٣١٨,٨٧٢	١٦,٤٢١,٠١٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٤,٤١٥,٨٤١	٢٩,٣٩٤,٢٤٧	تأمينات مستردة
٦٦,٥٥٦,٤٤٤	٩٧,٤٥٠,٢٤٥	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
١٦,٩١٩,٧٧٠	-	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم وإضافة
١٧,٥٢١,٧٨٨	٢٠,٣١٥,٧٥٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣,٩٠٢,٨٨٤	٤,٦٧٠,٤٣٧	عهد وسلف موظفين
٢٢,٦٩٧,٥٤٨	٣٨,٤٩٧,٨٠٤	توزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للعاملين
٢٤٦,٢٩٤,٥٤٨	٣٧١,٦٠٣,٩٨٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

ج/٢ - الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	أذون الخزانة المصرية
١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١٣٣,٢٥٠,٠٠٠	أذون خزانة بالقيمة الاسمية
١٤٧,٦٠٠,٠٠٠	-	٩١ يوماً حتى تاريخ الاستحقاق
١٤٧,٦٠٠,٠٠٠	١٣٣,٢٥٠,٠٠٠	٣٤١ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
(١٦,٩١٥,١٦٠)	(١٥,٠٧٥,١٩٩)	فائدة غير مكتسبة
١٣٠,٦٨٤,٨٤٠	١١٨,١٧٤,٨٠١	قيمة أذون الخزانة المشتراة
١١,٧٤٩,٠٤٧	١٤,٤٥١,٠٩٦	دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر
١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	رصيد أذون الخزانة

يبلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي المتعلق بأذون الخزانة نسبة ١٣,٠٨٪.

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

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

د/٢ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥١٢,٩٠٠,٢١٧	٥٦٥,٤٠٥,٤٩٧	ارصدة لدى البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٧٤٠,٠٠٠	ودائع لدي البنوك
٩٤٦,٩٩٢	٨,٨٠٤,٧٢١	نقدية في الصندوق
٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	الإجمالي

- متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ٢,٥٪ للدولار الأمريكي و ٩,٥٪ للجنيه المصري مع أجل استحقاق أقل من شهر.

معلومات التدفقات النقدية

١/د/٢ المعاملات غير النقدية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٢١,٠١١,٦٦٥)	(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	زيادة في رأس المال باستخدام القيمة المدفوعة مسبقاً تحت زيادة رأس المال

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢/د- النقدية وما في حكمها (تابع)

٢/د/٢ تسوية صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	النقدية وما في حكمها
١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
(٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨)	(٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢)	بنوك السحب على المكشوف
(٢٦١,٩٩٩,٩٩٨)	(٤١٢,٣٦٢,٣٩٥)	القروض - القابلة للسداد خلال سنة واحدة
(١,٣١٠,٠٠٠,٠٤٥)	(١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤)	القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
<u>(١,٢٢٤,١٤١,٢٨٥)</u>	<u>(١,٦٦٨,٩٢٣,٨٥٦)</u>	<b>الإجمالي</b>

الإجمالي	قروض متوسطة الأجل	بنوك سحب على المكشوف	أصول مالية بالقيمة المستهلكة	النقدية وما في حكمها	
(١,٢٢٤,١٤١,٢٨٥)	(١,٥٧٢,٠٠٠,٠٤٣)	(٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨)	١٤٢,٤٣٣,٨٨٧	٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٥٧,٣٦٩,٥١٣	٣١٥,٠٦٣,٤٥٩	(١٠,٢٨٧,١٩٤)	(١٢,٥٠٩,٧٦١)	٦٥,١٠٣,٠٠٩	التدفقات النقدية
(٨٠٤,٨٥٣,٨٥٥)	(٨٠٤,٨٥٣,٨٥٦)	-	-	-	تسوية صرف العملات الأجنبية
٢١,٤٨٢,٦٠٢	-	-	٢١,٤٨٢,٦٠٢	-	مصرفات أخرى
(١٨,٧٨٠,٨٣١)	-	-	(١٨,٧٨٠,٨٣١)	-	فوائد مستحقة
-	-	-	-	-	إيرادات تمويلية
-	-	-	-	-	تحويلات من طويلة الأجل إلى قصيرة الأجل
<u>(١,٦٦٨,٩٢٣,٨٥٧)</u>	<u>(٢,٠٦١,٧٩٠,٤٤٠)</u>	<u>(٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢)</u>	<u>١٣٢,٦٢٥,٨٩٧</u>	<u>٥٩٨,٩٥٠,٢١٨</u>	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢/هـ قروض بنكية وبنوك سحب على المكشوف

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦١,٩٩٩,٩٩٨	٤١٢,٣٦٢,٣٩٥	<b>i. القروض - الجزء المتداول</b>
٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨	٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	قروض بنكية
<u>٥٩٠,٤٢٢,٣٣٦</u>	<u>٧٥١,٠٧١,٩٢٧</u>	بنوك سحب على المكشوف
		<b>إجمالي الجزء المتداول</b>
١,٣١٠,٠٠٠,٠٤٥	١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤	<b>ii. القروض - الجزء غير المتداول</b>
١,٣١٠,٠٠٠,٠٤٥	١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤	قروض بنكية
<u>١,٩٠٠,٤٢٢,٣٨١</u>	<u>٢,٤٠٠,٤٩٩,٩٧١</u>	<b>إجمالي الجزء غير المتداول</b>
		<b>الإجمالي</b>

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

تبلغ مدة القروض سبع سنوات مع فترة سماح لمدة ١٨ شهرًا وتحمل فائدة بسعر لييبور لمدة ٦ أشهر بالإضافة إلى هامش.

القروض مضمونة بحزمة الضمانات التالية:

- الرهن العقاري من الدرجة الأولى على الأراضي والمباني المملوكة للمجموعة بقيمة دفترية تبلغ ٤٩٦ مليون جنيه مصري.
- الرهن التجاري على الأصول المنقولة للمجموعة (آلات ومعدات ومركبات وإسطمبات) بقيمة دفترية تبلغ ٩٦٠ مليون جنيه مصري
- قيود مفروضة على نقل ملكية أسهم الشركات التابعة المملوكة للشركة.

تبلغ الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة ٤٩,١٧١,٨٢٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: قيمة ٢٥,٧٩٠,٨٦٧ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢/أ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١٨,١٠٤,٤٨٢	٤٦٤,٧٩٣,٩٩٩	الدائنون التجاريون
٤٣,٩٠٩,٨٧٢	٥٦,٦٣٠,٣٢٨	أوراق دفع
<u>٣٦٢,٠١٤,٣٥٤</u>	<u>٥٢١,٤٢٤,٣٢٧</u>	

الدائنون التجاريون غير مضمون ويتم دفعها عادةً في غضون ٩٠ يومًا من الاعتراف.

٢/ز - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٦,٢٥١,٢٤٧	٢٤٢,٥١٩,٤٣٩	مصروفات مستحقة
٤٣,٣٣٣,٣٣١	١٢١,٤٤٠,٧٨٤	التزامات العقود (إيضاح ٥)
٣٤,٤٠٩,٣٣٢	٨,٣١٢,٨٦٣	المستحق لمصلحة الضرائب
٥٢,٧٣٥,٦٠٨	٤٤,٣٠١,٨٧٢	أرصدة دائنة أخرى
٢,٠٣٨,١٩١	٢,٢١٣,٨٩١	هيئة التأمينات الاجتماعية
<u>٢٨٨,٧٦٧,٧٠٩</u>	<u>٤١٨,٧٨٨,٨٤٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية

أ/٣ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حسابات آليّة وبرامج	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات وإسطمبات	مباني	أراضي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
التكلفة							
٢,٥٦٨,٦٧٥,٣٦٣	٥٠,٠٧٨,٠٨١	١٢,٣٣١,٨٣٤	١٢,٦٥٩,٥٤٨	٢٤,٩١٢,٤٨٨	١,٨٩٨,٥٦٤,٢٥٤	٢٣٠,٧٦٠,٦١٣	٣٣٩,٣٦٨,٥٤٥
٣٦٢,٢٧٩,١٤٩	٢٦٦,١٧٠,١٦٠	١,٢٥٧,٤٦٠	١,٣٣٥,٢٦٠	٥,٩٧٩,٢٠٩	٨٢,٧٩٥,٤٠٨	٢,١٢٧,١٩٨	٢,٦١٤,٤٥٤
(١٠٨,٨٤٣,٩٣٩)	-	-	-	(١,٤١٧,٤٠١)	(١٠٧,٤٢٦,٥٣٨)	-	-
-	(٢٤٦,٩١٩,١٩٣)	١٨٩,٢٢٨	٩٢١	-	٢٤٦,٠٩٨,٥٤٠	٦٣٠,٥٠٤	-
٢,٨٢٢,١١٠,٥٧٣	٦٩,٣٢٩,٠٤٨	١٣,٧٧٨,٥٢٢	١٣,٩٩٥,٧٢٩	٢٩,٤٧٤,٢٩٦	٢,١٢٠,٠٣١,٦٦٤	٢٣٣,٥١٨,٣١٥	٣٤١,٩٨٢,٩٩٩
الرصيد أول العام							
مجموع الإهلاك							
(١,٢٨٢,٨٨٧,٩٧٩)	-	(٨,٤٣١,٢٢٥)	(١٠,٨١٨,٣٣٨)	(١٩,٨٥٠,٧٧٩)	(١,١٤٥,٣١٠,٧٨٦)	(٩٨,٤٧٦,٨٥١)	-
(١٣٥,١٦١,٥٨٤)	-	(١,٥٦٠,٧٧٣)	(٧٦٤,٧١١)	(١,٩٠٤,٩٥٦)	(١٢٠,٧٧٠,٤٩٧)	(١٠,١٦٠,٦٤٧)	-
٩٧,٥٦٨,١٠٤	-	-	-	١,٤١٧,٤٠٠	٩٦,١٥٠,٧٠٤	-	-
(١,٣٢٠,٤٨١,٤٥٩)	-	(٩,٩٩١,٩٩٨)	(١١,٥٨٣,٠٤٩)	(٢٠,٣٣٨,٣٣٥)	(١,١٦٩,٩٣٠,٥٧٩)	(١٠٨,٦٣٧,٤٩٨)	-
١,٥٠١,٦٢٩,١١٤	٦٩,٣٢٩,٠٤٨	٣,٧٨٦,٥٢٤	٢,٤١٢,٦٨٠	٩,١٣٥,٩٦١	٩٥٠,١٠١,٠٨٥	١٢٤,٨٨٠,٨١٧	٣٤١,٩٨٢,٩٩٩
الرصيد في نهاية العام							
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
التكلفة							
٢,٨٢٢,١١٠,٥٧٢	٦٩,٣٢٩,٠٤٨	١٣,٧٧٨,٥٢٢	١٣,٩٩٥,٧٢٩	٢٩,٤٧٤,٢٩٥	٢,١٢٠,٠٣١,٦٦٤	٢٣٣,٥١٨,٣١٥	٣٤١,٩٨٢,٩٩٩
٤٢٧,٦٠٤,٩٤٤	٢٣٠,١٤١,٨٦٤	٣,٥٥٢,٤٧٠	١,٦٠٧,٧٣٨	٣,٩٣٤,٨٤٦	١٦٣,٠٠١,٠٥٥	١٨,٢٩٩,٥٨٥	٧,٠٦٧,٣٨٦
(٢٨,٠٣٧,٧٧٠)	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢٠٢,٦٩١)	(٢٧,٨٣٣,٠٧٩)	-	-
-	(١٤,٥٩٤,٤٨٤)	-	-	-	٦٥٧,١٢٥	١٣,٩٣٧,٣٥٩	-
٣,٢٢١,٦٧٧,٧٤٦	٢٨٤,٨٧٦,٤٢٨	١٧,٣٣٠,٩٩٢	١٥,٦٠١,٤٦٧	٣٣,٢٠٦,٤٥٠	٢,٢٥٥,٨٥٦,٧٦٥	٢٦٥,٧٥٥,٢٥٩	٣٤٩,٠٥٠,٣٨٥
الرصيد أول العام							
مجموع الإهلاك							
(١,٣٢٠,٤٨١,٤٥٩)	-	(٩,٩٩١,٩٩٨)	(١١,٥٨٣,٠٤٩)	(٢٠,٣٣٨,٣٣٥)	(١,١٦٩,٩٣٠,٥٧٩)	(١٠٨,٦٣٧,٤٩٨)	-
(١٧٥,٨٧٨,٢٤٦)	-	(٢,٠٧١,٧٦٤)	(١,٠٢٠,٥٩٢)	(٢,٩٠٩,٢١٢)	(١٥٩,٢٩٥,٦٧١)	(١٠,٥٨١,٠٠٧)	-
٢٢,٩١٢,٠٩٨	-	-	١,٩٩٩	٢٠٢,٦٨٨	٢٢,٧٠٧,٤١١	-	-
(١,٤٧٣,٤٤٧,٦٠٧)	-	(١٢,٠٦٣,٧٦٢)	(١٢,٦٠١,٦٤٢)	(٢٣,٠٤٤,٨٥٩)	(١,٣٠٦,٥١٨,٨٣٩)	(١١٩,٢١٨,٥٠٥)	-
١,٧٤٨,٢٣٠,١٣٩	٢٨٤,٨٧٦,٤٢٨	٥,٢٦٧,٢٣٠	٢,٩٩٩,٨٢٥	١٠,١٦١,٥٩١	٩٤٩,٣٣٧,٩٢٦	١٤٦,٥٣٦,٧٥٤	٣٤٩,٠٥٠,٣٨٥
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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

أ/٣ - الأصول الثابتة (تابع)

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣,٨٩٠,٩٨٩	٤٣,٨٩٠,٩٨٩	مشروع الخلاطة الجديدة
١١,٢٠٩,١١١	٧٤,٤٠٦,١٣٠	آلات الإنتاج
١٣,٩٩٣,٦١٨	٦٥٤,٨٥٣	مياني
-	١٦٤,٧٧٧,٩١٠	أفران جديدة
٢٣٥,٣٣٠	١,١٤٦,٥٤٧	أخرى
<u>٦٩,٣٢٩,٠٤٨</u>	<u>٢٨٤,٨٧٦,٤٢٩</u>	

يتم توزيع الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٩,٦٢٩,١٩٩	١٦٨,٧٢٦,٧١٧	تكلفة المبيعات
٣,١٦٦,٤٧٧	٤,٤٦٤,٢٥٤	المصروفات العمومية والادارية
٢,٣٦٥,٩٠٨	٢,٦٨٧,٢٧٥	المصروفات البيعية والتسويقية
<u>١٣٥,١٦١,٥٨٤</u>	<u>١٧٥,٨٧٨,٢٤٦</u>	

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٥١٤,٩١٩,٢٨٢ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٤٩٦,٠٨٧,٨٨٠ جنيه مصري).

ب/٣ - الأصول غير الملموسة

تكاليف الرخصة	برمجيات الحاسب الآلي	الشهرة	علاقات العملاء	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي	
٥,١٥٦,١٤٣	١٥,١٨٢,٦٩٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٤٤٧,٧٣٥	٣٤٤,١٤٦,٥٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢٣٢,٤٦٥	-	-	-	٢٣٢,٤٦٥	التكلفة
-	٤٤٧,٧٣٥	-	-	(٤٤٧,٧٣٥)	-	الرصيد في ١ يناير
٥,١٥٦,١٤٣	١٥,٨٦٢,٨٩٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	٣٤٤,٣٧٩,٠٢١	الإضافات
(٥,١٥٦,١٤٣)	(١٢,٢٦٩,٠٢٣)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٨٢,١٧٠,١٦٦)	المحول من أصول
-	(١,١٨٢,٨٩٣)	-	-	-	(١,١٨٢,٨٩٣)	تحت الإنشاء
(٥,١٥٦,١٤٣)	(١٣,٤٥١,٩١٦)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٨٣,٣٥٣,٠٥٩)	الرصيد في آخر العام
-	٢,٤١٠,٩٧٤	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	-	-	٢٦١,٠٢٥,٩٦٢	مجمع الاستهلاك
-	-	-	-	-	-	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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ب - الأصول غير الملموسة (تابع)

تكاليف الرخصة	برمجيات الحاسب الآلي	الشهرة	علاقات العملاء	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
التكلفة					
الرصيد في ١ يناير	١٢,١١٠,٥٦٥	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	٣٤٠,٦٢٦,٦٩٦
الإضافات	٣,٠٧٢,١٢٥	-	-	٤٤٧,٧٣٥	٣,٥١٩,٨٦٠
الرصيد في آخر العام	١٥,١٨٢,٦٩٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٤٤٧,٧٣٥	٣٤٤,١٤٦,٥٥٦
مجمع الاستهلاك					
الرصيد في ١ يناير	(١٠,٣٥٩,٦٧٤)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٧٩,٧٤٥,٢٠١)
مصروف الاستهلاك	(١,٩٠٩,٣٤٩)	-	-	-	(٢,٤٢٤,٩٦٥)
الرصيد في آخر العام	(١٢,٢٦٩,٠٢٣)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٨٢,١٧٠,١٦٦)
صافي القيمة الدفترية	٢,٩١٣,٦٦٧	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	-	٤٤٧,٧٣٥	٢٦١,٩٧٦,٣٩٠

تبلغ تكلفة الأصول المطفأة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٦٩,٩٠١,١٤٣ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٦٩,٩٠١,١٤٣ جنيه مصري).

٣/ب/١ تكاليف الرخصة المستهلكة

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.

٣/ب/٢ الشهرة

نشأت الشهرة نتيجة استحواد مجموعة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية - بالسادات (شركة مساهمة مصرية) في عام ٢٠١٤ وشركة مصر لتصنيع الزجاج (شركة مساهمة مصرية) في عام ٢٠١٦. الشهرة ترتبط في المقام الأول بقيمة أوجه التآزر في العمليات التجارية المشتركة وعلاقات العملاء الجدد وفرص النمو والإدارة والعمالة الماهرة. الشهرة ليست معفاة من الضرائب للأغراض الضريبية.

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 ٢٠٢٢	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة مساهمة مصرية)
١٧٣,٥٨٩,٣٣٩	شركة مصر لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
٨٥,٠٢٥,٦٤٩	الشهرة
٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	

٣/ب/٣ 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 مبنياً على توقعات التدفقات النقدية وفقاً للموازنة المالية لفترة ٥ سنوات والمعتمدة من قبل الإدارة.

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

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الاصول غير الملموسة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ب/٣ القيمة الاستردادية للشهرة (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٪	٣٪	حجم المبيعات (٪ معدل النمو السنوي)
١٢٪	٢١٪	سعر المبيعات (٪ معدل النمو السنوي)
٨١,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف التشغيل الأخرى
٣٢٪	٣٤٪	متوسط هامش الربح الإجمالي٪
١٨٪	٢١,٣٪	معدل الخصم قبل الضريبة
٥٪	٥٪	معدل النمو طويل الأجل

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
متوسط هامش الربح الإجمالي	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.
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.

تختبر المجموعة انخفاض قيمة الشهرة اعتماداً 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٪، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بنسبة ٢٪ إلى اضمحلال في القيمة، ولا في حكم / تقييم تقدير الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١٪.

تم تقدير معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ٢١,٣٪، ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بنسبة ٥٪ إلى اضمحلال في القيمة، ولا في حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٥٪.

تم تقدير متوسط إجمالي الربح في الفترة المتوقعة بحوالي ٣٤٪، ولا يؤدي انخفاض متوسط الهامش الإجمالي بنسبة ٣٪ إلى اضمحلال في القيمة، ولا في حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير أكثر من ذلك من ٣٪.

قامت إدارة المجموعة بدراسة وتقييم التغييرات المحتملة في الافتراضات الرئيسية الأخرى ولم يتم تحديد أي حالات يمكن أن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد ويمكن أن يؤدي إلى اضمحلال في قيمة الشهرة الخاصة بالوحدات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/ب/٣ القيمة الاستردادية للشهرة (تابع)

قيمة الاضمحلال

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يتم إثبات خسائر انخفاض في القيمة على القيمة الدفترية للشهرة.

٤/ب/٣ علاقات العملاء

تم اقتناء قائمة العملاء كجزء من عملية الاستحواذ على 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 على ٥ سنوات والتي تمثل فترة التدفقات النقدية المتوقعة لقائمة العملاء.

٣/ج - المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٧,٤٠٨,٧٥٥	٨٦,٣٢٥,٢٦٣	انتاج تام
١٢٨,٨١٩,٩٣٧	١٣٠,٨٣١,٢١٣	قطع غيار
٢٨,٨٥١,٥٣٣	١٢,٥٥٤,٠٧٤	انتاج تحت التشغيل
٣٩,٩١٠,٢٦٢	١٤١,٩٣٢,٣٧٤	مواد خام
٥٢,١١٩,٦٢٧	١٨٥,٠٢٧,٧٧٥	مواد تعبئة وتغليف
٣,٥٧٣,٩٨٣	١١,٥٥٦,٦٥٨	وقود وزيت
٣٠٠,٦٨٤,٠٩٧	٥٦٨,٢٢٧,٣٥٧	
(٢١,١٥٩,٧٥٦)	(٢١,١٥٩,٧٥٦)	مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون
٢٧٩,٥٢٤,٣٤١	٥٤٧,٠٦٧,٦٠١	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢١,١٥٩,٧٥٦	مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون:
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢١,١٥٩,٧٥٦	الرصيد في ١ يناير

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ٨٥٧,٧١٦,٦٩٧ جنيه مصري (٢٠٢١: ٤٤١,٠٢٢,٢٧٥ جنيه مصري).

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وبناءً عليه، فقد اعترفت المجموعة بإيرادات المبيعات مقابل الانتاج التام المصنع خصيصاً لبعض العملاء، ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ١١٠,٣٧١,٢٨٠ جنيه مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٥٨,٤٩٩,٧٤٩ جنيه مصري).

٣/د - المخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٥,١٦٤,٢٢٣	٣٨,٨٩٣,٥٠٥	الرصيد في أول العام
١٢,٠٠٣,٠٠٠	١٤,٢٨٦,٤٠٠	المكون خلال العام
(٨,٢٧٣,٧١٨)	(٨,٢٨١,٩٢٨)	المستخدم خلال العام
٣٨,٨٩٣,٥٠٥	٤٤,٨٩٧,٩٧٧	الرصيد في نهاية السنة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٣ - الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣/هـ - التزام ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤٠,٦٣٧,١١٦	الرصيد في بداية السنة
٧٥,٤٨٤,٧٤١	١٨٠,٢٥٠,٧٥٢	إضافات خلال العام (إيضاح ١٣)
(٣٥,٣٨٣,٢٩٢)	(٤٧,٥٩٠,٥٧٧)	تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة
-	(٤١,٣٤٨,٣٧٩)	مدفوعات إلى مصلحة الضرائب
٥٣٥,٦٦٧	٧١١,٢٦٦	فروق ضريبية
٤٠,٦٣٧,١١٦	١٣٢,٦٦٠,١٧٨	الرصيد في نهاية السنة

٣/و - التزامات ضريبية مؤجلة

٣/و/١ أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة معترف بها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٦٧,٤٥٨,١٢٨	أصول ضريبية مؤجلة
(٨٢,٣٣٣,٦٦٧)	(٣,٧٧٩,٣٢٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٨٢,٣٣٣,٦٦٧)	٦٣,٦٧٨,٨٠٦	

تم عمل مقاصة بين الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة على كل كيان قانوني ضمن المجموعة.

يتم عرض تفاصيل الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٧٤,٢٢١,١١٣)	(٨١,٦٣٨,٥١٠)	إهلاك أصول ثابتة
٢,١٢٦,٢٣١	٣,٠٣٤,٨١٧	التزام مزايا التقاعد
(١,٢٠٤,٥٩٥)	١٥٣,٧٧٣,٢٥٥	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة
(١٤,٢٧٨,٢٦٦)	(١١,٤٩٠,٧٥٦)	فائض القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليه
٥,٢٤٤,٠٧٦	-	خسائر ضريبية مرحله
(٨٢,٣٣٣,٦٦٧)	٦٣,٦٧٨,٨٠٦	

الإجمالي	خسائر ضريبية مرحله	فائض القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها	أرباح تقييم الاستثمارات غير المحققة	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة	التزام مزايا التقاعد	إهلاك أصول ثابتة	
(١٠٤,٢١٧,٠٣٤)	١٣,٨٣٠,٢١٤	(١٧,٠٦٥,٧٧٦)	(٣٦,٢٠٤,٩٨٠)	(٣,٨٣٧,٣٠٩)	٢,٢١٧,١٣٣	(٦٣,١٥٦,٣١٦)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢١,٨٨٣,٣٦٧	(٨,٥٨٦,١٣٨)	٢,٧٨٧,٥١٠	٣٦,٢٠٤,٩٨٠	٢,٦٢٢,٧١٤	(٩٠,٩٠٢)	(١١,٠٦٤,٧٩٧)	ضريبة محملة / مستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)
(٨٢,٣٣٣,٦٦٧)	٥,٢٤٤,٠٧٦	(١٤,٢٧٨,٢٦٦)	-	(١,٢٠٤,٥٩٥)	٢,١٢٦,٢٣١	(٧٤,٢٢١,١١٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٦,٠١٢,٤٧٣	(٥,٢٤٤,٠٧٦)	٢,٧٨٧,٥١٠	-	١٥٤,٩٧٧,٨٥٠	٩٠٨,٥٨٦	(٧,٤١٧,٣٩٧)	ضريبة محملة / مستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)
٦٣,٦٧٨,٨٠٦	-	(١١,٤٩٠,٧٥٦)	-	١٥٣,٧٧٣,٢٥٥	٣,٠٣٤,٨١٧	(٨١,٦٣٨,٥١٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

### ٤ - حقوق الملكية

#### ٤/أ - رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ إجمالي عدد الأسهم العادية المصرح بها ١٥٠ مليون سهم (٢٠٢١: ١٥٠ مليون سهم) بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (٢٠٢١: ١ جنيه مصري للسهم). رأس المال المصدر والمدفوع هو ٦٢,٦٢٧,٩٩٣ سهم (٢٠٢١: ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ سهم) بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (٢٠٢١: ١ جنيه مصري للسهم). جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. يخول السهم لحامله المشاركة في توزيعات الأرباح، والمشاركة في عائدات تصفية الشركة بما يتناسب مع عدد الأسهم والمبالغ المدفوعة على الأسهم العادية المملوكة. يحق لحامل السهم العادي الحاضر بالجمعية شخصياً أو بوكالة، صوت واحد.

وفقاً لقرار اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٧ نوفمبر ٢٠١٩، قرر المساهمون تحويل فرض المساهمين البالغ (٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري (فقط أربعة مائة واثنتان وثلاثون مليوناً وثمانمائة وخمسة وعشرون ألفاً وإثنان جنيه مصري (لاغير) إلى رأس مال. قد تم تصنيف المبلغ مبدئياً ضمن حقوق الملكية على أنه "دفعة تحت زيادة رأس المال".

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع البالغ من ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري، ليصبح بمبلغ ٦٢,٦٢٧,٩٩٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٢,٣٠٥,٤١٣ جنيه مصري وذلك عن طريق إصدار ١٢,٣٠٥,٤١٣ سهم جديد بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ٣٨,٦٧ جنيه مصري بأجمالي قيمة اكتتاب بلغت ٤٧٥,٨٥٠,٣٢١ جنيه مصري، وبناءً على ذلك، تم تحويل المبالغ المدرجة تحت عنوان "الدفعة تحت زيادة رأس المال" إلى رأس المال المصدر والمدفوع واحتياطي علاوة الإصدار. بالإضافة إلى ذلك، دفع المساهم مبلغاً إضافياً قدره ٤٣,٠٢٥,٣١٩ جنيه مصري للاكتتاب في هذه الأسهم الجديدة. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للأسهم في حساب احتياطي علاوة الإصدار. تمت الموافقة على الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢.

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

٢٠٢٢	زيادة رأس المال في ٢٠٢٢
٤٦٣,٥٤٤,٩٠٨	إجمالي علاوة الإصدار
-	يخصم: تكلفة الإصدار
٤٦٣,٥٤٤,٩٠٨	صافي علاوة الإصدار
(٦,١٥٢,٧٣٦)	المحول إلى احتياطي قانوني
٤٥٧,٣٩٢,١٧٢	المحول إلى احتياطي علاوة الإصدار

#### احتياطيات أخرى

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامى المساهمين على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً المعادل لمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ذلك التاريخ، لاحقاً في ١٠ مايو ٢٠١٥ اكتتب قدامى المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون على سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عاليه والبالغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٢٩,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ كمساهمة في رأس المال ضمن الاحتياطيات الأخرى بقائمة حقوق الملكية. هذا الرصيد غير مضمون، ولا يحمل أي فائدة ولا يقصد استرداده من قبل المساهم.

#### ٤/ب - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويوقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم يتم إجراء تحويل للأرباح خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ حيث وصل الاحتياطي بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٤ - حقوق الملكية (تابع)

٤/ج - الأرباح المرحلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٧٥,٠٥٤,٦٨١)	٨٩,٥٨٦,٢٠٨	الرصيد أول السنة
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	٧٥,٩٣٤,١٦٥	صافي ربح السنة
(٢١,٠١١,٦٦٥)	(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	توزيعات ارباح على الموظفين
١١,٠٩٤,١٩٦	-	الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ و ٤٨
٨٩,٥٨٦,٢٠٨	١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	الرصيد في نهاية السنة

توزيعات الأرباح هي توزيعات الأرباح للموظفين الحاليين المعتمدين من قبل المساهمين في الجمعية العامة العادية. يتم توزيع حصص الأرباح وفقاً لقانون الشركات المصري.

٥ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٠١,١٩٨,١٩٩	١,٣٣٦,٨٧٥,٣١٠	مبيعات محلية
٨٨٧,٦٣٨,٧٩٩	١,٤٢٧,٤٠١,٢٠٥	مبيعات تصدير
١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥	الإجمالي

تتضمن المبيعات المحلية مبيعات بمبلغ ٣٩ مليون جنيه مصري معترف بها على مدار زمني وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، وتمثل هذه المبيعات عبوات زجاجية تم تصنيعها ولكن لم يتم تسليمها أو إصدار فواتير بها للعملاء في تاريخ القوائم المالية.

تتضمن مبيعات الصادرات مبيعات بقيمة ٦٢ مليون جنيه مصري معترف بها على مدار زمني وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، وتمثل هذه المبيعات عبوات زجاجية تم تصنيعها ولكن لم يتم تسليمها أو إصدار فواتير بها للعملاء في تاريخ القوائم المالية.

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	بالجنيه المصري
٣٩٢,٠٣٧,٥٦٩	٥٧٢,٧٧٢,٥٤٥	في نقطة زمنية معينة
١,٣٩٦,٧٩٩,٤٢٩	٢,١٩١,٥٠٣,٩٧٠	على مدار زمني
١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	بالجنيه المصري
٨١,٤٦٦,٧٥٣	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥		أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء*
٨١,٤٦٦,٧٥٣	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥		إجمالي أصول العقود المتداولة
٤٣,٣٣٣,٣٣١	١٢١,٤٤٠,٧٨٤	٢- ز	الأصول المتداولة المعترف بها للتكاليف المتكبدة للحصول على العقد أو الوفاء به
٤٣,٣٣٣,٣٣١	١٢١,٤٤٠,٧٨٤		التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء
			إجمالي التزامات العقود المتداولة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٥ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تتمثل حركة رصيد أصول العقد من العقود المبرمة مع العملاء خلال العام في ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بالجنيه المصري
٦٧,٧٢٥,٠٦٩	٨١,٤٦٦,٧٥٣	أصول العقود كما في ١ يناير ٢٠٢٢ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
١,٧٨٨,٨٣٦,٩٩٨	٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨)
(١,٧٧٥,٠٩٥,٣١٤)	(٢,٦٦٢,٨٠٣,٤٣٣)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
٨١,٤٦٦,٧٥٣	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتمثل حركة رصيد التزامات العقود - دفعات مقدّمة من العملاء خلال السنة في ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التزامات العقود كما في ١ يناير ٢٠٢٢ بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨
٢٨,٧٨٤,٣٢٢	٤٣,٣٣٣,٣٣١	ناقصاً: إيرادات معترف بها خلال العام فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود
(٢٨,٧٨٤,٣٢٢)	(٤٣,٣٣٣,٣٣١)	يضاف: دفعات مقدّمة من العملاء خلال العام
٤٣,٣٣٣,٣٣١	١٢١,٤٤٠,٧٨٤	التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٣,٣٣٣,٣٣١	١٢١,٤٤٠,٧٨٤	

- أ. تعود الزيادة في أصول العقود بشكل رئيسي إلى الزيادة في السلع النهائية التي تم تخصيصها لعملاء معينين، ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء.
- ب. تعود الزيادة في التزامات العقود بشكل رئيسي إلى الزيادة في الدفعات المقدّمة من العملاء خلال العام.

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 بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام القائمة كالم يصدّر عنها فواتير. تتعلق أصول العقود بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدّر بها فواتير ولها خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل المدينون التجاريون لنفس أنواع العقود. ومع ذلك، فكلما طالّت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٦٠ شهراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٨ شهراً) 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 بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات.

جميع أصول العقود القائمة أقل من ٩٠ يوماً. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهريّة.

٦ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج
٤٤١,٠٢٢,٢٧٥	٨٥٧,٧١٦,٦٩٧	مصرفات خدمية ومرافق
٣١٤,٩٧٥,٩٤٨	٣٨٤,٨٩٨,٠٩٢	مرتبات ومزايا هامشية
١٥٣,٢٢١,٨٥٩	١٩٥,٥٨٨,٥٤٣	مصرفات تصدير
١٦٥,٦٧٢,٦٧٧	٢٢٣,٩٦٨,٨٣٤	إهلاك واستهلاك
١٢٩,٦٢٩,١٩٩	١٦٨,٧٢٦,٧١٧	مصرفات صيانة
٦١,٤٣١,٤٢٦	٧١,٩٧١,٤٧٤	إيجار قصير الأجل
١٢,٦٨٤,٨٩٣	١١,٧٣٩,٣٨٤	تأمين
١١,١١١,٨١٣	١٤,٠١٧,٢٢٩	مصرفات أخرى
١٠,٧٠٨,١٣٣	١٧,١٥٢,٧١٠	أتعاب مهنية واستشارية
١,٦٩٢,١٢٢	١,٧٥٣,٣١١	التغير في المخزون
(٩,٩٣٩,٤٧٤)	(٧٤,٤٩٠,٥٨١)	
١,٢٩٢,٢١٠,٨٧١	١,٨٧٣,٠٤٢,٤١٠	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٧ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٤٨٣,٦٦٦	٣٣,١٤١,١٢٥	مرتبات ومزايا هامشية
١٨,٧٤٩,٣٠٠	٢١,٧٤٩,٥٨٨	إيجار قصير الاجل
١١,٥١٧,٨٤٨	٥,١١٦,٣٩٣	مصروفات دعائية وإعلان
٧,١٤٧,١٦٦	٥,٤٥٦,٤٣٢	مصروفات أخرى
٤,٩٤٧,٣٨١	٥,٦٨٣,٢٥٣	تأمين
٣,٠٧٢,٨٠٢	٣,٠١٢,٢٢٥	مصروفات خدمية ومرافق
٢,٣٦٥,٩٠٧	٢,٦٨٧,٢٧٥	إهلاك واستهلاك
٢,٠٧٩,٧٧٩	٣,٣٦٢,١٧١	مصروفات صيانة
١٥٥,٠٩١	٣٢٣,٠٥٠	أنعاب مهنية واستشارية
<u>٧٦,٥١٨,٩٤٠</u>	<u>٨٠,٥٣١,٥١٢</u>	

٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٥,٢٣٦,٤١١	٨٣,٨٥٢,١٤٩	مرتبات ومزايا هامشية
٦,٦٦٦,٦٧١	٤,٩٤٧,٨٠٧	مصروفات أخرى
٥,٥٧٩,٦٢٢	٥,٦٤٧,١٤٧	إهلاك واستهلاك
٤,٥٠١,٩٢٤	٦,٦٧٦,٤٢٤	مصروفات صيانة
٤,٣٦٠,٦١٨	٩,٧٥٨,٩٨٣	أنعاب مهنية واستشارية
٥,٥٨٥,٤٦٠	٥,٦٢٩,٠٤٦	إيجار قصير الاجل
٦,٩٢٦,٥٣٩	٧,٨٧٩,٨١٥	مصروفات خدمية ومرافق
١,٩٦٨,٩٣٧	٤,٥٦٧,٧٨٣	مصروفات دعائية وإعلان
١,٤٧٤,٤١٤	١,٥٤٤,٣٤٢	أدوات مكتبية
٣٣٣,٧٩٩	٤٤٥,٢٢٤	تأمين
٩٤٩,٧٩٨	١,١٦٩,٢٠٦	مركبات ووسائل نقل وانتقال
<u>١٠٣,٥٨٤,١٩٣</u>	<u>١٣٢,١١٧,٩٢٦</u>	

٩ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,١٧٣,٠١٤	١٦,٤٠٤,١٤١	خسائر إنتاج غير متكررة
١٢,٠٠٣,٠٠٠	١٤,٢٨٦,٤٠٠	مخصصات أخرى (إيضاح ٣-د)
٧,٠٢٧,٧٧٦	١٠,٠١٧,٩٥٣	المساهمة التكافلية
٩,٧٣٥,٠٣٤	٣,٢٨٧,٠٢١	خسائر بيع أصول ثابتة
٨,٧١٠,٤٨٣	٢,٩٧١,٥٦٣	مصروفات استشارية
-	٢٦٩,٢٦٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ٢-أ)
٧,٤٧٢,٩٢٥	٤,٢٢٠,٥٨٢	مصروفات أخرى
<u>٥٧,١٢٢,٢٣٢</u>	<u>٥١,٤٥٦,٩٢٨</u>	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٠ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٢,١٩٢,٣٦٦	١٣١,١٤٢,١٠٢	دعم الصادرات
-	٢٣٤,٩٩١,٠٢٣	فروق العملات الأجنبية - صافي
-	٤٨,٦٩٦,٧٥٧	استرداد التأمين المتعلق بالحريق*
١٧,٠٥٤,٦٠٢	-	الربح الناتج من بيع الإستثمار**
١٢,١٥٨,٦٨٩	٢١,٤٩٨,٦٧٢	مبيعات خردة
٧٤٩,٥٥٦	-	مخصصات انتفى الغرض منها (إيضاح ٢- أ)
٦,٨٤٠,٠٤٤	٧١,٨٧٧	إيرادات أخرى
<u>٩٨,٩٩٥,٢٥٧</u>	<u>٤٣٦,٤٠٠,٤٣١</u>	

\* يشمل المبلغ ٤٨ مليون جنيه مصري يمثل التكلفة المتكبدة من حادث حريق وقع خلال عام ٢٠١٩ في أحد خطوط إنتاج الشركة. قدمت الشركة مطالبة إلى شركة التأمين الخاصة بها بتفاصيل الخسائر للمباني والآلات حتى تتمكن من استرداد هذه الخسائر بموجب شروط بوالص التأمين الخاصة بالشركة. تم تدارك الحادث بشكل صحيح للسماح باستمرار التشغيل وتسليم المنتجات للعملاء بطريقة منتظمة. لم يكن هناك تأثير كبير على العمليات الإنتاج.

\*\* في ١٤ يوليو ٢٠٢١، أصدرت شركة الشرق الأوسط للزجاج إشعارًا بالممارسة حق خيار البيع وفقًا لشروط اتفاقية المساهمين في ١٧ سبتمبر ٢٠١٨، ويمثل المبلغ المذكور أعلاه ربح من بيع نسبة ١٥,٦٪ المتبقية من أسهم شركة ميدكو. تم احتساب الإستثمار كأصول مالية من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

١١ - تكاليف تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣٦,٤٥٣,٢٦٦	١٧٧,٧٥١,٦٧٣	مصروفات الفائدة
٩,٩٦٦,١٧٢	٧,٦٥٢,٠٣٠	خسارة تسوية مبكرة لدعم الصادرات*
١,٠٨٦,٤٤٢	٨٠٤,٨٥٣,٨٥٦	خسائر ترجمة قروض العملات الأجنبية
<u>١٤٧,٥٠٥,٨٨٠</u>	<u>٩٩٠,٢٥٧,٥٥٩</u>	

\* 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 بصافي متوسط خصم ١٢٪ من إجمالي المبلغ المستحق.

١٢ - إيرادات تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٦,٠٤٠,٤١٣	٣٦,٩٠١,٨٣٣	دخل الفوائد من الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة لغرض إدارة النقدية (أذون الخزانة المصرية)
<u>١٦,٠٤٠,٤١٣</u>	<u>٣٦,٩٠١,٨٣٣</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٣ - ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢١,٨٨٣,٣٦٧	١٤٦,٠١٢,٤٧٣	ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ٣- و)
(٧٥,٤٨٤,٧٤١)	(١٨٠,٢٥٠,٧٥٢)	ضريبة دخل جارية (إيضاح ٣- هـ)
<u>(٥٣,٦٠١,٣٧٤)</u>	<u>(٣٤,٢٣٨,٢٧٩)</u>	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢٨,١٥٩,٧٣٢	١١٠,١٧٢,٤٤٤	صافي الربح قبل الضريبة
٥١,٣٣٥,٩٤٠	٢٤,٧٨٨,٨٠٠	ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المحلي ٢٢,٥٪
٧,٥٠٩,٥١٠	٢٤,٣١١,٠١٨	تعديلات
(٥,٢٤٤,٠٧٦)	(١٤,٨٦١,٥٣٩)	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>٥٣,٦٠١,٣٧٤</u>	<u>٣٤,٢٣٨,٢٧٩</u>	خسائر ضريبة غير معترف بها مسبقاً تستخدم لتقليل مصروفات الضرائب الحالية
		ضريبة الدخل الفعلية حسب بيان الربح أو الخسارة
<u>٪٢٣</u>	<u>٪٣١</u>	معدل الضريبة الفعلي

١٤ - نصيب السهم في الأرباح

أ. نصيب السهم العادي من الأرباح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	٧٥,٩٣٤,١٦٥	صافي ربح العام
(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	(٣٨,٤٩٧,٨٠٤)	يخصم منه: الأرباح المدفوعة للموظفين
<u>١٥١,٨٦٠,٨٠٧</u>	<u>٣٧,٤٣٦,٣٦١</u>	صافي الربح المتاح للمساهمين
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥١,٨٠٥,٩٧٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
<u>٣,٠٢</u>	<u>٠,٧٢</u>	نصيب السهم العادي من الأرباح

ب. نصيب السهم المخفض من الأرباح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥١,٨٦٠,٨٠٧	٣٧,٤٣٦,٣٦١	صافي الربح المتاح للمساهمين
٦٥,٢٩١,٥٨٠	٥١,٨٠٥,٩٧٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
<u>٢,٣٣</u>	<u>٠,٧٢</u>	نصيب السهم المخفض من الأرباح

\* المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥١,٨٠٥,٩٧٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح:
١٤,٩٦٩,٠٠٠	-	الأسهم العادية المحتملة
<u>٦٥,٢٩١,٥٨٠</u>	<u>٥١,٨٠٥,٩٧٢</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والأسهم العادية المحتملة المستخدمة كمقام في احتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٥ - 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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧٤,٥٥٨,٣٥٨	٧٥,٩٣٤,١٦٥	صافي الربح بعد الضريبة
١٣٠,٣٧٩,٠٢٥	١٤٨,٥٠١,٨٧١	+ صافي مصروفات/ إيرادات الفائدة
٥٣,٦٠١,٣٧٤	٣٤,٢٣٨,٢٧٩	+ مصروف الضريبة
١٣٧,٥٨٦,٥٤٩	١٧٧,٠٦١,١٣٩	+ الإهلاك والاستهلاك
٣٩,٣١٨,٠٧٦	٢,٧٦٠,١٧٢	+ بنود استثنائية، بالصافي
٣,٢٩٢,٥٢٤	٥١٠,٥٤٤	- إيرادات غير نقدية
(٩,٧٣٥,٠٣٤)	(٣,٢٨٧,٠٢١)	- مصروفات غير نقدية
١,٠٨٦,٤٤٢	٥٦٩,٨٦٢,٨٣٢	- صافي الأرباح من فروق العملات الأجنبية
(٣,٥٧٤,٧٤٥)	(٦,٧٢٥,٠٣٤)	- الخصومات الأخرى
<u>٥٢٦,٥١٢,٥٦٩</u>	<u>٩٩٨,٨٥٦,٩٤٧</u>	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المعدلة

١٦ - التزام مزايا التقاعد

التزام المزايا المحددة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤,٦%	١٥,٥%	معدل الخصم
٧%	٩%	متوسط معدل زيادة الأجور
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٤٤٩,٩١٨	١٣,٤٨٨,٠٧٦	القيمة الحالية للالتزام
<u>٩,٤٤٩,٩١٨</u>	<u>١٣,٤٨٨,٠٧٦</u>	الالتزامات كما بقائمة المركز المالي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٦ - التزام مزايا التقاعد (تابع)

الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٨٥٣,٩٢٣	٩,٤٤٩,٩١٨	الرصيد أول العام
١,٧٦٤,٦١٦	١,٠٨٥,٢١٨	تكلفة الفوائد
١,٩٤٠,٤٣٣	٥,٥٤٦,٦٩٤	تكلفة الخدمة المستحقة
(١٣٠,٣٠٤)	٩٣,١٢٢	الربح على تسوية التزام مزايا التقاعد
٣,٥٧٤,٧٤٥	٦,٧٢٥,٠٣٤	إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
(٣,٩٧٨,٧٥٠)	(٢,٦٨٦,٨٧٦)	مدفوعات المزايا خلال العام
٩,٤٤٩,٩١٨	١٣,٤٨٨,٠٧٦	الرصيد في نهاية العام

حساسية في التزام المزايا المحددة:

إن حساسية التزام المزايا المحددة للتغيرات في الافتراضات الأساسية المرجحة هي:

الزيادة / النقص في الالتزام %		التغير في الافتراضات		
٧%	معدل الزيادة	٧%	معدل النقص	١ -/+
٥%	معدل النقص	٧%	معدل الزيادة	١ -/+
١٠%	معدل الزيادة	٩%	معدل النقص	١ -/+

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغيير في أحد الافتراضات مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. من الناحية العملية فإن هذا غير وارد الحدوث، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها. عند حساب حساسية التزام المزايا المحددة للافتراضات الاكتوارية الجوهرية، تم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة المحسوبة بطريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المتوقعة في نهاية العام) كما هو الحال عند حساب التزام المزايا المحددة المعترف بها في قائمة المركز المالي. لم تتغير طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالفترة السابقة.

١٧ - 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٤٩,٥١١,٧٠٧	٣٦٤,٥٥٨,٣١٩	(أ) مبيعات البضائع
٢٤٩,٥١١,٧٠٧	٣٦٤,٥٥٨,٣١٩	شركة تحت سيطرة مشتركة:
		شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

١٧ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		<b>(ب) مشتريات البضائع</b>
		<u>منشآت تحت سيطرة مشتركة:</u>
٢,٤٢١,٤٤١	٩٨١,٥٣٣	شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م)
<u>٢,٤٢١,٤٤١</u>	<u>٩٨١,٥٣٣</u>	

وفقاً للمعاملات المذكورة أعلاه، فإن الأرصدة التالية قائمة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		<b>المستحق من أطراف ذات علاقة</b>
		<u>منشآت تحت سيطرة مشتركة:</u>
٢٢,٧٤٨,٩٣٠	٣٣,٧٧١,٢٠٥	شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر
٩٠,٢٨٠,٢١٧	٢,١٤٣,٠٨٠	شيبا القابضة للاستثمار
١٠٨,٥٥٧	١٧٠,٨٦٥	شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة
<u>١١٣,١٣٧,٧٠٤</u>	<u>٣٦,٠٨٥,١٥٠</u>	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		<b>مستحق لأطراف ذات علاقة</b>
		<u>شريك:</u>
٣٠٤,٧٧٥	١٣٠,٣٠٠	شركة جلف كابيتال
<u>٣٠٤,٧٧٥</u>	<u>١٣٠,٣٠٠</u>	

شركة شيبا القابضة 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. جميع المعاملات بين الشركتين تتم على أسس تجارية وشروط وأسعار السوق. الأرصدة غير مضمونة ويجب سدادها عند الطلب.

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

في تاريخ قائمة المركز المالي كانت كلا من مجموعة الزجاج الشرق الأوسط و " شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م) CCBCE " طرف ذو علاقة وذلك لأن رئيس مجلس الإدارة كان مشتركاً بين الشركتين. في ١٢ يناير ٢٠٢٢، تم بيع ٩٤,٦٦٪ من أسهم "CCBCE" إلى "Coca-Cola HBC AG"، وظل رئيس المجموعة كرئيس لمجلس إدارة- غير التنفيذي للشركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (ش.م.م) "CCBCE" حتى استقالته من هذا المنصب في ٥ فبراير ٢٠٢٣. وتستند جميع المعاملات بين الشركتين إلى اتفاقيات موقعة ويكون تسعير بيع البضائع على أساس تجاري قائم على أسس تجارية عادية وشروط وأسعار السوق. الأرصدة غير مضمونة وشروط الدفع تتراوح بين ٣٠-٦٠ يوماً.

شركة صنعاء للمرطبات والصناعة المحدودة

شركة صنعاء 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. الأرصدة غير مضمونة ويمكن سدادها عند الطلب.

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 ٣٦,٩٪. تمثل المعاملات خلال السنة مدفوعات بالنيابة عن المجموعة. جميع المعاملات بين الشركتين تتم على أسس تجارية وشروط وأسعار السوق. الأرصدة غير مضمونة ويمكن سدادها عند الطلب.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

### ١٨ - التقارير القطاعية

جميع الشركات التابعة للمجموعة لها طبيعة متشابهة من المنتجات وعمليات الإنتاج وأنواع العملاء وتعمل في نفس البيئة التنظيمية. يقوم مجلس الإدارة بتقييم جميع الكيانات على أنها قطاع تقريري واحد. لذلك، تم تجميع جميع الشركات التابعة وتنظيمها في قطاع واحد مرتبط بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية وليس هناك حاجة إلى مزيد من الإيضاحات.

### ١٩ - الارتباطات

#### أ- الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: صفر جنيه مصري) للمباني والآلات.

#### ب- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة تستأجر مستودعات بموجب عقود إيجار تشغيلية قابلة للإلغاء تنتهي حيث يكون لدى المجموعة خيار إنهاء لإلغاء عقد الإيجار مع مهلة قصيرة. عقود الإيجار لها شروط مختلفة، وبنود تصعيد.

التزامات الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية القابلة للإلغاء مستحقة الدفع على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧١٣,١٢٨	١,٣٧٣,٥١٩

في خلال عام

### ٢٠ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

#### ٢٠ - 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 بناء 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.

في نهاية العام، إذا زاد / نقص العمر الإنتاجي بمقدار سنة واحدة مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة قد يزيد بمبلغ ٩٣ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١٨٨ مليون). أو يقل بمبلغ ٥٨ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١٦١ مليون جنيه مصري). علاوة على ذلك، تصبح صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات ١,٧٦٥ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١,٥١٥) أعلى. أو ١,٧٣٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١,٤٨٨ مليون جنيه مصري) أقل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

### ٢٠ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

#### ٢٠-١ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

##### (ب) القيمة الإستراتيجية للشهرة

تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات على النحو المبين في إيضاح ٣(ب) حيث تتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات وافتراضات معينة. لمزيد من التفاصيل حول التقديرات المستخدمة والحسابية لهذه التقديرات، كما هو مبين في إيضاح ٣(ب)

#### ٢٠-٢ الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

##### تحديد مدة الإيجار

يتم إدراج خيارات الإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات في المجموعة. تُستخدم 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.

### ٢١ - إدارة المخاطر المالية

#### ٢١-١ 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)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على محاولة التنبؤ بالتغيرات بالأسواق المالية والسعي إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزانة المجموعة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال. تم ضم المزيد من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة.

تم وضع سياسات إدارة المخاطر للمجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة، لوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة من خلال معاييرها وإجراءاتها التدريبية والإدارية إلى تطوير نظام منضبط وبيئة رقابية بناءة يفهم منها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

المخاطر	الخطر/ الضرر الناتج عنه	قياس/ التنبؤ بالمخاطر	دور الإدارة
مخاطر السوق - تحويل العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية والأصول المالية والالتزامات المالية المعترف بها غير معترف بها بالجنيه المصري.	التنبؤ بالتدفقات النقدية. تحليل الحساسية.	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية
مخاطر السوق - سعر الفائدة	الاقتراض طويل الأجل بسعر فائدة	تحليل الحساسية	الاستثمار في أنون الخزنة قصيرة الأجل غير منطبق
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد استثمار في الأوراق المالية المدرجة.	غير منطبق	غير منطبق
مخاطر الائتمان	النقدية وما في حكمها، مدينون تجاريون والاستثمارات المحتفظ بها للتحويل	تحليل الأعمار. معدلات ائتمانية.	تنويع الودائع المصرفية وحدود الائتمان وأنون الخزنة الحكومية توفر التسهيلات البنكية الكافية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	التنبؤ بالتدفقات النقدية.	توفر التسهيلات البنكية الكافية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٢١-١-٢١ مخاطر السوق

(أ) مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية هي مخاطر التقلبات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتنشأ مخاطر الصرف الأجنبي من المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول والالتزامات المعترف بها التي محددة بعملة ليست عملة التعامل للمنشأة.

تهدف المجموعة إلى تقليل مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية الناشئة عن طريق الاحتفاظ بأرصدة كافية من العملات الأجنبية التي يتم استخدامها لتسوية احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية. علاوة على ذلك، تدير المجموعة توريداتها من خلال التعامل مع البنوك المحلية التي تستخدم الأسعار الرسمية والباقي من صادراتها بالدولار الأمريكي.

تم الاعتراف بالمبالغ التالية المتعلقة بالعملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل الآخر خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٨٦,٤٤٢	٥٦٩,٨٦٢,٨٣٢	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
١,٠٨٦,٤٤٢	٥٦٩,٨٦٢,٨٣٢	صافي ربح / خسارة) ترجمة العملات الأجنبية

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

٢٠٢٢			
الأصول	الالتزامات	الصافي	
٨٧٤,٦١٤,٣٩٩	(٢,٣٩٠,١٤٣,٣١٥)	(١,٥١٥,٥٢٨,٩١٦)	دولار أمريكي
٣,٢١٩,٥١٣	(٥٦,٥٥٢,٦٤٨)	(٥٣,٣٣٣,١٣٥)	يورو
١٣,٩٠٥	(٦١٩,٢٨٠)	(٦٠٥,٣٧٥)	جنيه إسترليني
٧,٢٣٢,٣١٨	-	٧,٢٣٢,٣١٨	درهم إماراتي
٢٠٢١			
الأصول	الالتزامات	الصافي	
٦٤٦,٢٩٦,٣٤٦	(١,٧١٩,٨٧٢,٦٩٦)	(١,٠٧٣,٥٧٦,٣٥٠)	دولار أمريكي
٤٠,٦٦١,٨٦٢	(٩٩,١٣٩,٦٠٠)	(٥٨,٤٧٧,٧٣٨)	يورو
١٧,٢٢٥	(١,٩٨٧,٠٤٩)	(١,٩٦٩,٨٢٤)	جنيه إسترليني
-	-	-	درهم إماراتي

تراقب المجموعة باستمرار تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال إجراء تحليل الحساسية لتقلبات أسعار الصرف لأرصدة العملات الأجنبية. يوضح التحليل التالي حساب تأثير التغيرات المعقولة والمحتملة في العملات الأجنبية مقابل العملة الوظيفية للمجموعة مع الحفاظ على ثبات جميع المتغيرات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(١٠٧,٣٥٧,٦٣٥)	(١٥١,٥٥٢,٨٩٢)	دولار أمريكي ١٠٪
(٥,٨٤٧,٧٧٤)	(٥,٣٣٣,٣١٤)	يورو ١٠٪
(١٩٦,٩٨٢)	(٦٠,٥٣٧)	جنيه إسترليني ١٠٪
-	٧٢٣,٢٣٢	درهم إماراتي ١٠٪



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

### ٢١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### ١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

#### (ب) مخاطر الأسعار

إن مخاطر السعر هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو جهة إصدارها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. ليس لدى المجموعة استثمارات في أوراق مالية مدرجة، لذلك فهي غير معرضة لمخاطر السعر العادل بسبب التغيرات في الأسعار.

#### (ج) 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 متغيرة (بنوك سحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض البنكية وبنوك سحب على المكشوف ذات المعدلات المتغيرة.

إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والتي يتم تعويضها جزئياً عن طريق سندات الخزنة قصيرة الأجل والتي يتم تجديدها بسعر الفائدة المطبق في وقت التجديد.

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

إن حساسية ذلك على قائمة الدخل الشامل المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

التأثير على الأرباح للسنة جنية مصري	الزيادة (النقص) %	
٢٦,٤٨٥,٨١٧	٪١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٧١٦,٢٢٤	٪١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

#### ٢١-١-٢١ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والعملاء وأوراق القبض والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وأصول العقود والمدينون التجاريون الأرصدة المدينة الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة حسابات العملاء، حيث تقوم كل شركة من شركات المجموعة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها.

يتم تحليل مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء الجدد قبل الاتفاق على شروط وأحكام السداد والتسليم.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
	أذون الخزانة	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	عام
	والعملاء وأوراق القبض	٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	مبسط
	النقدية وما في حكمها	٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	عام
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	المستحق من أطراف ذات علاقة	٣٦,٠٨٥,١٥٠	مبسط
	أصول العقود	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	مبسط
	المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى	١٥٠,٣٧٩,٥٦٩	عام

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل أصل.

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

وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على المدينين التجاريين وأصول العقود:

- تقوم المجموعة بهيكلية مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعميل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكرارًا.
- لدى المجموعة اتفاقيات تعاقدية ملزمة 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.

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

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل المجموعة مع البنوك ذات السمعة الطيبة والخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري.

بالنسبة لأذون الخزانة، تتعامل المجموعة مع الحكومة التي تعتبر ذات تصنيف ائتماني مرتفع (مصر B+). لذلك تعتبر الإدارة مخاطر التخلف عن السداد لهذه الأرصدة منخفضة.

في حين أن المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات علاقة يخضعون لمتطلبات اضمحلال القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، كانت خسارة اضمحلال المحددة غير جوهرية.

المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة العملاء كافية. إيضاح ٢(أ) والخاص بالعملاء وأوراق القبض، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت المجموعة تركيزًا لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع ثلاثة عملاء (٢٠٢١: ثلاثة عملاء) يمثلون ٣٨٪ (٢٠٢١: ٢٥,٠٦٪) من أرصدة العملاء في ذلك التاريخ.

المجموعة لا تواجه أي مخاطر جوهرية فيما يتعلق بالفئات الأخرى من الأصول المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٢١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

يتم شطب أرصدة العملاء وأصول العقود عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول باستردادها، من بين أمور أخرى، فشل المدينون في الالتزام بخطة السداد مع المجموعة، والفشل في المدفوعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٦٠ يوماً من بعد تاريخ الاستحقاق.

٢١-٣ 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 التطبيق 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 أيضاً بمراقبة السيولة من أجل احتياطات التشغيل 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 بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطات 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 المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استناداً 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	
				<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</b>
٥٢١,٤٢٤,٣٢٧	-	-	-	موردون وأوراق دفع
٢٨٦,٨٢١,٣١١	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	-	-	-	بنوك السحب على المكشوف
٢٠٦,١٩٥,٧٢٨	٢٠٦,١٦٦,٦٦٧	٤١٢,٣٣٣,٣٣٤	١,٢٣٧,٠٩٤,٧١٠	فروض وسلفيات
١٤٨,٠٨٣,٧٠٧	٩٢,٣٣٤,١٨٧	١٩٩,٢١٣,٨٣٤	١٥٠,٢١٦,١٥٩	فائدة مستقبلية
١٣٠,٣٠٠	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
<b>١,٥٠١,٣٦٤,٩٠٥</b>	<b>٢٩٨,٥٠٠,٨٥٤</b>	<b>٦١١,٥٤٧,١٦٨</b>	<b>١,٣٨٧,٣١٠,٨٦٩</b>	<b>الإجمالي</b>
				<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</b>
٣٦٢,٠١٤,٣٥٤	-	-	-	موردون وأوراق دفع
٢٠٨,٩٨٦,٨٥٥	-	-	-	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى*
٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨	-	-	-	بنوك السحب على المكشوف
١٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٠,٩٩٩,٩٩٨	٢٦٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٤٨,٠٠٠,٠٤٥	فروض وسلفيات
٦٧,٠٣٦,٢١٨	٣٩,٢٧٠,٣٠٢	٩٠,٠٢٦,٩٧٥	٩٧,٧٣٨,٨٢٣	فائدة مستقبلية
٣٠٤,٧٧٥	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
<b>١,٠٩٧,٧٦٤,٥٤٠</b>	<b>١٧٠,٢٧٠,٣٠٠</b>	<b>٣٥٢,٠٢٦,٩٧٥</b>	<b>١,١٤٥,٧٣٨,٨٦٨</b>	<b>الإجمالي</b>

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٩٩,٨٧١,٣٠٧ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢٢٢,٥٥٩,٢٨٠ جنيه مصري).

\* الدائنون الآخرون والأرصدة الدائنة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل التزامات العقود والتزامات هيئة التأمينات الاجتماعية والضرائب.

المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢١ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٢١ 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 الإقتراضات وبنوك سحب على المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة الاجل ويتمثل إجمالي رأس المال في حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٥٧٢,٠٠٠,٠٤٣	٢,٠٦١,٧٩٠,٤٣٩	قروض بنكية
٣٢٨,٤٢٢,٣٣٨	٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩)	(٥٩٨,٩٥٠,٢١٨)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
(١٤٢,٤٣٣,٨٨٧)	(١٣٢,٦٢٥,٨٩٧)	ناقصاً: الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
١,٢٢٤,١٤١,٢٨٥	١,٦٦٨,٩٢٣,٨٥٦	صافي الدين
٧٨٣,٢٤١,٢١٩	٨٧٩,٥٠٣,١٥٢	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٠٧,٣٨٢,٥٠٤	٢,٥٤٨,٤٢٧,٠٠٨	إجمالي رأس المال
٦١%	٦٥%	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يعود السبب الرئيسي لزيادة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنةً مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى تأثير العملة الأجنبية الناتج عن انخفاض قيمة الجنيه المصري.

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 والاهلاك والاستهلاك ٣,١ للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ و ٣,٠ للسنوات القادمة.

كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ لتقارب قيمتها الدفترية حيث إن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.

## ٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة. والتي يتم تطبيقها بثبات على الفترات المالية المعروضة 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 ما لم يذكر خلاف ذلك في السياسات المحاسبية ذات العلاقة.

#### (٢) تصنيف الأصول والالتزامات

تقوم المجموعة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً 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 تقديرياً 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 (٢١) 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.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، 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 الاقتناء

يتم استخدام طريقه الاقتناء 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 بالآتى:

- القيم العادلة للأصول المحولة
- الالتزامات التي تكبدها 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، مع استثناءات محدودة، على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس كل اقتناء على حدة إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحصة غير المسيطرة في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

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 على 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.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

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 الام.

٤. الشهرة

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

لا يتم استهلاك الشهرة ولكن يتم اختبارها من أجل الاضمحلال في القيمة بشكل سنوي، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في القيمة المتراكمة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية اندماج أعمال سنوياً أو عندما يشير دليل لاحتماالية اضمحلال قيمة الوحدة المولدة للنقد وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية متضمنة الشهرة مع قيمتها الاستردادية والتي هي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أكبر. وتقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة اضمحلال قيمة الأرباح أو الخسائر في الحال ولا يتم ردها لاحقاً.

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.

٥. فترة القياس

فترة القياس هي الفترة المطلوبة لحصول المجموعة على كل المعلومات المطلوبة للقياس الأولي للبيود 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.

(ج) المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية

(أ) 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.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات 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 بعملات أجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة عموماً في الأرباح أو الخسائر.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض 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.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية (تابع)

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 المحتفظ 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.

(د) الأصول الثابتة

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

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها، 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 والاسطوانات حيث يتم إهلاكها باستخدام طريقة الوحدات المنتجة.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

مباني	١٦ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ - ١٠ سنوات
اسطوانات	طريقة الوحدات المنتجة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ١٠ سنوات
حاسبات 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 الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، إيضاح (و).

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 ويدرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

يتم عرض المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ناقصاً خسائر اضمحلال القيمة المحققة. تشمل التكلفة جميع المصاريف المرتبطة بشراء الأصل حتى يصبح مهياً للتشغيل. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويلها من مشروع تحت الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة ويتم إهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.



٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٥) الأصول غير الملموسة

(١) برمجيات الحاسب الآلي

يتم عرض تراخيص برمجيات الكمبيوتر والتي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة. تمثل التكاليف تكلفة الشراء للحصول على هذا البرنامج. 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 جزءاً مكماً 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 الجنوبية)، 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 ناقصاً مجمع الاستهلاك.

(٣) علاقة العملاء

هي علاقة العميل الموضحة بالتكلفة التاريخية المكتسبة بشكل منفصل. يتم الاعتراف بعلاقة العملاء المكتسبة من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لها عمر إنتاجي محدد ويتم تسجيلها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك وخسائر اضمحلال القيمة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته الاستردادية في نهاية كل فترة مالية إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ الممكن استرداده المقدر. (إيضاح و)

(٤) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢٨(ب). يتم ضم الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الأصول غير الملموسة. لا يتم استهلاك الشهرة، ولكن يتم اختبارها من أجل اضمحلال في القيمة سنوياً، أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال انخفاض قيمتها وتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر اضمحلال القيمة. تتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدات توليد النقد لغرض اختبار اضمحلال القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال الذي نشأت فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أدنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

(و) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد أو لا تخضع للاستهلاك يتم اختبارها سنوياً في تاريخ القوائم المالية أو بشكل متكرر عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات 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.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإستردادية له. القيمة الإستردادية هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض قياس اضمحلال، 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 اضمحلال 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.

(ز) المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية 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 إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكاليف الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصرف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

(ح) الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

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

النسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في قائمة 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 عندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الأصول.

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.

٢ - القياس

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

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

أدوات الدين - أذون الخزانة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وفقاً 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 أصل 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 قائمة الأرباح والخسائر 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.

أدوات الدين - العملاء

يتم الاعتراف بالعملاء مبدئيًا بقيمة المقابل المادي غير المشروط، إلا إذا كانت تحتوي على مكونات تمويلية جوهرية يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. يتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصًا مخصص اضمحلال القيمة.

النقدية وما في حكمها

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية تشمل النقدية وما في حكمها 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 جوهرية من حيث القيمة وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والذي يتميز بتغير 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

تقوم المجموعة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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. إيضاح ٢ (أ) و ٢١ (ب).

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، وأن جميع الجهود لتحصيل الذمم المدينة قد استنزفت. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية عند الاقتضاء. ويتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا تأخر المدين عن سداد دفعة تعاقدية لمدة أكثر من ٩٠ يومًا، يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. يتم الاعتراف بالتقصير في الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعات تعاقدية في غضون ٩٠ يومًا من تاريخ استحقاقها.

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 على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) 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 على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

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

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، ويتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أكثر وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق حيث يمكنه استخدام الأصل في أكثر وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في لقوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية 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 وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

(ي) إيرادات وتكاليف تمويلية

تتكون مصروفات الفوائد من مصروفات الفوائد على القروض المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ك) رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع وعلو الإصدار

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

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج 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 الأثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. يصنف ضمن رأس المال.

(ل) الالتزامات المالية

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية في الوقت الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم الاعتراف بالالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد الاعتراف المبدئي.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المفروض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام الجديد، ويتم تسجيل الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

(م) الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. ويتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة، إذا كانت أطول). وإذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كالتزامات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالدائنين التجاريين مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ن) 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 المجمعة 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 التقويم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعوماً بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة ومستقلة.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الضرائب المؤجلة

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف عمومًا بالتزامات 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.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة النتائج الضريبية التي ستتحقق عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة في نهاية فترة التقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم تسوية التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانونًا لمقاصة أصول الضريبة الجارية مقابل الالتزامات الضريبية الجارية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب وتعزز المجموعة تسوية أصولها الضريبية الجارية والتزاماتها على أساس صافي. يتم تسوية الأصول الضريبية والالتزامات الضريبية الجارية عندما يكون للمنشأة حق واجب النفاذ قانونًا لمقاصة وتنوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

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

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

تملك المجموعة نوعين من نظم المعاشات.

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

تتبع المجموعة نظم المزايا المحددة لموظفي المجموعة. يحق لموظفي المجموعة عند التقاعد أو العجز الجزئي أو نهاية الخدمة مكافأة على أساس خطة المنافع المحددة. يستند الاستحقاق على طول الخدمة والأجر النهائي للموظف عند التقاعد. لا تخضع الخطة لأي قيود تنظيمية وهي خطة غير ممولة.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المجمع هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية العام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات 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 لالتزامات المزايا المحددة.

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح والخسائر المجمع 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 المجمع.

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

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة والنتائج عن تعديلات الخبرة وأثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الأخر المجمع في الفترة التي نشأت فيها.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مزايا العاملين (تابع)

(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.

(ع) القروض

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

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها.

وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسملة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدمة لخدمات التسهيل ويتم استهلاكها على فترة التسهيل التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي المجمع 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 قائمة الأرباح أو الخسائر المجمع 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 شهراً بعد تاريخ القوائم المالية المجمع.



٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ف) 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 مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

(ص) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات 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 صغيراً.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، 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. يُعترف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ق) الاعتراف بالإيرادات

طبقاً للمعيار المحاسبة المصري رقم ١١ (٢٠٢٠)

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق عن البضائع المباعة ضمن سياق النشاط الاعتيادي للمجموعة. المبالغ المفصح عنها كإيرادات هي صافية من العوائد والبدلات التجارية والخصومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات كما هو موضح في معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٨):

الخطوة (١) - تحديد العقد (العقود) مع العميل:

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تحتسب المجموعة جميع السلع أو الخدمات المميزة كالتزام أداء منفصل.

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الخطوة (٤) - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد:

بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥) - الاعتراف بالإيراد عندما تفي المنشأة بالتزام أداء في وقت ما أو بمرور الوقت.

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 ناقصًا للعوائد.

يتم الاعتراف بإيرادات بيع البضائع في وقت ما عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن تستحقه مقابل تلك البضائع. يتم نقل السيطرة على البضائع بشكل عام عند تسليم المنتجات.

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

بالنسبة للمنتجات المصنعة حسب الطلب وبموجب العقود الحالية، عادة ما يتم تخصيص المنتجات المصنعة والموردة دون أي خيار للاستخدام البديل، يتم تصنيعها ضمن ترتيبات تعاقدية ملزمة. إذا كانت المجموعة تمتلك حقًا واجبًا للدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه، يتم الاعتراف بإيرادات البضائع المعنية على مدار زمني باستخدام طريقة المخرجات جنبًا 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. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقد إلى العملاء عند التسليم إلى العميل. تخضع أصول العقود لاختبار الأضمحلال في فوترة القيمة. يرجى الإشارة إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية في الإيضاح (٢٢-ح-٣).

العملاء

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقًا من العميل، بالإشارة إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية في الإيضاح (٢٢-ح).

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.

٢٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ر) الحوافز الحكومية

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

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

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

(ش) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المعلنة وغير المدفوعة كالتزام في القوائم المالية المجمعة بقيمة أي توزيعات أرباح أعلن عنها، والتي تم التصريح بها بشكل مناسب من قبل الجمعية العامة للمساهمين في المجموعة ولم تعد وفقاً لتقدير المجموعة، في أو قبل نهاية فترة التقرير.

(ت) نصيب السهم في الأرباح

١ - يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- الربح المنسوب إلى مالكي المجموعة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصصاً منه توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بعناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ك/٢٢).

٢- ربحية السهم المخفض

تعديل ربحية السهم المنخفض الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي لتأخذ في الاعتبار:

- تأثير ما بعد ضريبة الدخل للفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المخفضة المحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

(ث) 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 أيضاً باتخاذ القرارات الاستراتيجية، والذي يقرر تنظيم أنشطة المجموعة في قطاع واحد مرتبط بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية.