

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| صفحة | الفهرس |
|--------|--|
| ١ | تقرير مراقب الحسابات |
| ٢ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٣ | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٥ | قائمة النخيرات في حقوق الملكية المستقلة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٤٩ - ٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

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

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



محمد المعز
سجل المحاسبين والمراجعين ١٢٧٤٧
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٣

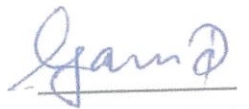
القاهرة في ٢٤ مارس ٢٠٢٢

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

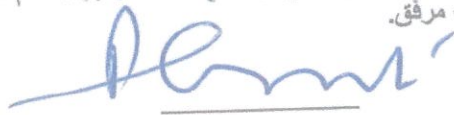
قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنه المصري) |
|---------------|---------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ١٨٩,٥٦٥,٩٤١ | ١٨٩,١٤١,٩٠٥ | ٥ | الأصول الثابتة |
| ٨٦٥,١١٣ | ٧٧٠,١٠١ | ٦ | أصول غير ملموسة |
| ٦٣١,٨٨٢,٨١٧ | ٦٣١,٨٨٢,٨١٧ | ٧ | استثمارات في شركات تابعة |
| ١٦٠,٩١١,٠٢٦ | - | ٨ | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٤,٥١١,٢٦٦ | - | | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول |
| ٩٨٧,٧٣٦,١٦٣ | ٨٢١,٧٩٤,٨٢٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٥٧,٨٤٩,٤٣٥ | ٥٣,٩٨٤,٠٣٨ | ٩ | المخزون |
| ٦٤,٨٧١,٣٩٧ | ١٠٣,٣٩٢,٢٩٤ | ١٠ | العملاء وأوراق القبض |
| - | ٨,٩٠٦,٠٩٩ | ٢٦ | أصول العقود |
| ٧١,٧٢٢,٢٣٤ | ٥٦,٣١٧,٢٤٠ | ١١ | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥٠١,١٢٥,٠٥٥ | ٥٧٤,٢٤٨,٦٦٨ | ١٢ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| - | ١٢,٩٤٣,٣٢٦ | ١٣ | أصول مالية بالتكلفة المستهلكة |
| ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | ٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩ | ١٤ | النقدية وما في حكمها |
| ٨٠٩,٦٦١,١٩٠ | ١,١٠٦,٨٣١,٢٩٤ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣ | ١,٩٢٨,٦٢٦,١١٧ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية |
| ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ | ٢٠ | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٢٥,١٦١,٢٦٠ | ٢٥,١٦١,٢٦٠ | ٢١ | احتياطي قانوني |
| ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | ٢٠ | احتياطي علاوة إصدار |
| ١٣,١٢٩,٠٠٧ | ١٣,١٢٩,٠٠٧ | ٢٠ | احتياطيات أخرى |
| ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | ٢٠ | مدفوعات تحت زيادة رأس المال |
| ٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦ | ٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠ | ٢٢ | الأرباح المرحلة |
| ١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧ | ١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ٣٦٩,٦١٢,٤٣٩ | ٣٠٧,٨١٤,٩٠٠ | ١٦ | قروض بنكية |
| ٧,٦٠٣,٤٠٢ | ٧,٤٣٣,٠٠٤ | ٢٣ | التزامات مزايا التقاعد |
| ٣٨,٢٢٠,٥٨٠ | ٤,٣٨٦,١٤٠ | ٢٥ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٤١٥,٤٣٦,٤٢١ | ٣١٩,٦٣٤,٠٤٤ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١٨,٥٠١,٦٥٧ | ١٨,١٤٦,٩٣٩ | ١٥ | مخصصات |
| ٩٨,٤٣٦,٥٦٨ | ٩٧,٩٩٦,٩٣٣ | ١٦ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٧٣,٩٥٧,٥٨١ | ٥١,٤٦٥,١١٧ | ١٧ | موردون وأوراق دفع |
| ٩٠,٢٠٤,٨١٥ | ٨٨,٣٠٧,١٨٠ | ١٨ | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٩,٦٩٩,٩٣٤ | ١١٠,٠٤٣,٧٢٢ | ١٢ | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| - | ٣١,٨٢٠,٣٤٣ | ١٩ | التزامات ضريبية الدخل |
| - | ٦١,٥٦٢,٩٧٨ | ١٦ | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل |
| ٢٩٠,٨٠٠,٥٥٥ | ٤٥٩,٣٤٣,٢١٢ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٧٠٦,٢٣٦,٩٧٦ | ٧٧٨,٩٧٧,٢٥٦ | | إجمالي الالتزامات |
| ١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣ | ١,٩٢٨,٦٢٦,١١٧ | | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم ١ إلى الإيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة
تقرير مراقب الحسابات مرفق.



الأستاذ / عبدالجليل بيشر
رئيس مجلس لإدارة



الأستاذ / بيتر كارينتر
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٤ مارس ٢٠٢٢.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------|---------------|-------|---------------------------------------|
| ٦٩٢,٨٣٣,٦٢٩ | ٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤ | ٢٦ | إيرادات من العقود مع العملاء |
| (٥٦٠,٠٤٢,٧٧٠) | (٦٣٦,٣٠٥,١٧٠) | ٢٧ | تكلفة المبيعات |
| ١٣٢,٧٩٠,٨٥٩ | ١٨٤,٦٧٧,٤٢٤ | | مجمل الربح |
| (٢٢,١٠٣,٦٧٠) | (٢٤,٥٣٠,٤٢٩) | ٢٨ | مصروفات البيع والتسويق |
| (٤٤,٠٩٤,٣٦٧) | (٤٧,٣٧٩,٨٨٥) | ٢٩ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (٣٤,٣٩٦,٤٣٧) | (٢٥,٣٣٧,١٣٠) | ٣٠ | مصروفات التشغيل الأخرى |
| ٩٥,١٠٨,١٦٠ | ٣٣,٠٩٤,٠٨٢ | ٣١ | إيرادات التشغيل الأخرى |
| ١٢٧,٣٠٤,٥٤٥ | ١٢٠,٥٢٤,٠٦٢ | | ربح التشغيل |
| (٦١,٥٦٥,٢٦٣) | (٣٨,٨٠٥,٩٦٦) | ٣٢ | تكاليف التمويل |
| ١٦٧,١٠٦ | ٢,٣٨١,١٤١ | ٣٣ | إيرادات تمويلية |
| (٧٠٤,٩٩٢) | ٧٠٤,٩٩٢ | | التغير القيمة الحالية لدعم الصادرات |
| ٦٥,٢٠١,٣٩٦ | ٨٤,٨٠٤,٢٢٩ | | الربح قبل الضريبة |
| (١٢,٨٢٥,٦٠١) | (١٥,٩٥٠,٨٢٢) | ٣٤ | ضريبة الدخل |
| ٥٢,٣٧٥,٧٩٥ | ٦٨,٨٥٣,٤٠٧ | | صافي ربح العام |
| | | | نصيب السهم الأساسي/ المخفض في الأرباح |
| ١,٠٤ | ١,١٥ | ٣٥ | نصيب السهم الأساسي في الأرباح |
| - | ١,١٣ | | نصيب السهم المخفض في الأرباح |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم ١ إلى الإيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | (جميع المبالغ بالجنيه المصرى) |
|------------|------------|-------------------------------|
| ٥٢,٣٧٥,٧٩٥ | ٦٨,٨٥٣,٤٠٧ | صافى ربح العام |
| - | - | الدخل الشامل الاخر |
| ٥٢,٣٧٥,٧٩٥ | ٦٨,٨٥٣,٤٠٧ | إجمالى الدخل الشامل |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم ١ إلى الإيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن أسسة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| الإجمالي | أرباح مرصدة | احتياطي قانوني | احتياطيات أخرى | احتياطي علاقة إصدار | المفوضات تحت زبالة رأس المال | رأس المال المصدر والمفوض |
|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------------|------------------------------|--------------------------|
| ١,٠٥٢,٤٣١,٠٥٢ | ٣٥٨,٧٧٦,٠٤١ | ٢٥,١٦١,٢٦٠ | ١٣,١٢٩,٠٠٧ | ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ |
| ٥٢,٣٧٥,٧٩٥ | ٥٢,٣٧٥,٧٩٥ | - | - | - | - | - |
| (١٣,٦٤٦,٤٧٠) | (١٣,٦٤٦,٤٧٠) | - | - | - | - | - |
| ١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧ | ٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦ | ٢٥,١٦١,٢٦٠ | ١٣,١٢٩,٠٠٧ | ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ |
| ١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧ | ٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦ | ٢٥,١٦١,٢٦٠ | ١٣,١٢٩,٠٠٧ | ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ |
| ٢٠٦,٧٤٤ | ٢٠٦,٧٤٤ | - | - | - | - | - |
| ١,٠٩١,٣٦٧,١٢١ | ٣٩٧,٧١٢,١١٠ | ٢٥,١٦١,٢٦٠ | ١٣,١٢٩,٠٠٧ | ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ |
| ٦٨,٨٥٣,٤٠٧ | ٦٨,٨٥٣,٤٠٧ | - | - | - | - | - |
| (١٠,٥٧١,٦٦٧) | (١٠,٥٧١,٦٦٧) | - | - | - | - | - |
| ١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١ | ٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠ | ٢٥,١٦١,٢٦٠ | ١٣,١٢٩,٠٠٧ | ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم ١ إلى الإيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

إجمالي الدخل الشامل عن العام

توزيعات أرباح للعاملين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١

إثر تطبيق معايير المحاسبة الجديدة (آب)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١

إجمالي الدخل الشامل عن العام

توزيعات أرباح للعاملين

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------|--------------|-------|---|
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٦٥,٢٠١,٣٩٦ | ٨٤,٨٠٤,٢٢٩ | | الربح قبل الضرائب |
| | | | يتم تسويته بـ: |
| ٢٩,٠٩٢,٨٧٨ | ٣٢,٣٢٢,٧٤٣ | ٦,٥ | إهلاك واستهلاك |
| ١,٤٨٩,٧٤١ | (٣,٥٠٨) | ٣١ | خسائر / (أرباح) بيع أصول ثابتة |
| ٣,٠٧٢,٨٠٢ | ٣,٠٢٠,١١٥ | ٢٣ | مخصص التزامات مزايا التقاعد |
| ٥,٢٥٥,٣٩٩ | ٨,٢١٩,٢٩٦ | | مخصصات مكونة |
| - | (٢,٥٠٩,٣١٢) | | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (١٦٧,١٠٦) | (٤٨٢,٣٥٥) | ٣٣ | دخل الفوائد |
| ٤٥,٠٥١,٠٢٢ | ٣٧,٨٩٣,٠٨٦ | | مصروفات الفوائد |
| (٤٠,٢٠٥,١١٣) | - | | ربح القيمة العادلة غير المحقق من الاستثمار |
| - | (١٧,٠٥٤,٦٠٢) | | أرباح بيع أصول مالية |
| (٤٥٢,٣٩٤) | (١٣٠,٣٠٤) | | الربح من تسوية التزامات مزايا التقاعد |
| ٧٠٤,٩٩٢ | - | | أثر خصم دعم الصادرات طويلة الأجل إلى القيمة الحالية |
| (٧,٠٩٥,٢٨٨) | (٢٣٤,٥٦٠) | | أرباح ترجمة |
| ١٠١,٩٤٨,٣٢٩ | ١٤٦,٠٧٩,٣٨٨ | | ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل |
| | | | التغير في رأس المال العامل |
| ١٩,٠١٢,١٤١ | (٧,٤٢٣,٤٤٦) | ٩ | المخزون |
| (١١,١٢٧,٠٠٣) | (٢٦,٥٤٢,٩٥٥) | | العملاء وأوراق القبض |
| - | (٨,٩٠٦,٠٩٩) | ٢٦ | أصول العقود |
| ٧,١٩٠,٥٥١ | ٢,٤٣٦,٢٩٦ | | مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| (٣١,٩٨٨,٨٥٠) | (٧٣,١٢٣,٦١٣) | ١٢ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (١٧,٠١٦,٧٧١) | (٢٢,٤٩٢,٤٦٤) | ١٧ | الموردون وأوراق الدفع |
| ٢٣,٩٥١,١٥٣ | (١,٨٩٧,٦٣٥) | | المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| (٢,٠٩٦,٨٦٨) | - | | مصلحة الضرائب - ضرائب الخصم من المنبع |
| - | (٨,٢٧٣,٧١٨) | ١٥ | مخصصات مستخدمة |
| ٩,١٧٣,٨٧٦ | ٩٤,٦٨٨,٣٧٨ | | المستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| (٢,٧٢٤,٦٣٥) | (٣,٠٦٠,٢١٠) | ٢٣ | مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين |
| ٩٦,٣٢١,٩٢٣ | ٩١,٤٨٣,٩٢٢ | | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| (٦,٧٤٠,٩٠٠) | - | | ضرائب الدخل المدفوعة |
| (٤٥,٠٥١,٠٢٢) | (٣٦,٥٢٠,٨٥٢) | ٣٢ | فوائد مدفوعة |
| (١,٥٠٥,٤٧٧) | - | | غرامات الضرائب |
| ٤٣,٠٢٤,٥٢٤ | ٥٤,٩٦٣,٠٧٠ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار |
| (١١٣,٥٧٥,٨٧٤) | (٣٧,٤٥٥,٥٩٩) | ٦,٥ | شراء أصول ثابتة |
| ٩٠,٧٨٩ | - | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| (٣,٩٢١,٠٥١) | (١,٥٢٤,٧١٦) | | دفعات مقدمة لموردي أصول ثابتة |
| - | (١١,٥٤٣,٦٧٠) | ١٣ | مدفوعات لشراء أذون الخزانة |
| - | ١٧٧,٩٦٥,٦٢٨ | | المتحصلات من بيع أصول مالية |
| ١٦٧,١٠٦ | ٩٨١,٤٨٢ | | إيرادات فوائد محصلة |
| (١١٧,٢٣٩,٠٣٠) | ١٢٨,٤٢٣,١٢٥ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة (المستخدمة) من أنشطة الاستثمار |
| | | | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل |
| (٢١٧,٠٥٧,٥٧٥) | - | ١٦ | سداد قروض بنكية |
| ٣٧٦,٧٤١,٣٣٠ | - | ١٦ | متحصلات القروض |
| ١٥,٦٠٧,٨٣٥ | (٤٣٩,٦٣٥) | ١٦ | بنوك السحب على المكشوف |
| ١٧٥,٢٩١,٥٩٠ | (٤٣٩,٦٣٥) | | صافي النقدية (الناتجة) / المستخدمة من أنشطة التمويل |
| ١٠١,٠٧٧,٠٨٤ | ١٨٢,٩٤٦,٥٦٠ | | صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها |
| ١٣,٠١٥,٩٨٥ | ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | ١٤ | النقدية وما في حكمها في بداية العام |
| ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | ٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩ | ١٤ | النقدية وما في حكمها في نهاية العام |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح رقم ١ إلى الإيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١ - مقدمة

شركة الشرق الأوسط لتصنيع الزجاج "ش.م.م" ("الشركة") تم تأسيسها في عام ١٩٧٩ كشركة مساهمة مصرية وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بقانون ٨ لسنة ١٩٩٧. وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة. ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة نصر، ٦ ش المخيم الدائم، الحى السادس الصناعى، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

والشركة مقيدة في سوق الأوراق المالية المصرية.

تتمثل الشركة وشركاتها التابعة في "الشركة".

وتعتبر أنشطة الشركة الرئيسية هي تصنيع كل أنواع العبوات الزجاجية و الاستحواذ علي كل الشركات التي تمارس نفس النشاط.

الشركة الام هي شركة مينا جلاس هولدنج و الذي تملك ٥١,٤٣٪. وتخضع الشركة بشكل رئيسي لسيطرة السيد/ عبد الجليل بشر.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة في ٢٤ مارس ٢٠٢٢.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١ - أسس الإعداد

١. الإمتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

٢. تصنيف الأصول والالتزامات:

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناء على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهرا بعد فترة التقرير.
- * كونه نقدا أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهرا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ - أسس الإعداد (تابع)

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية المستقلة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المستقلة للشركة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة وعن نتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

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.

ب- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية:

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. تم نشر هذه التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩.

فيما يلي ملخص التعديلات الهامة المتعلقة بالشركة، والتي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ ولم يتم اعتمادها مبكراً من قبل الشركة.

وفيما يلي التقدير المبني للشركة لتأثير هذه المعايير والتعديلات الجديدة.

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

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

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

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

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

- وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، يتم تصنيف الأصل المالي عند الاعتراف الأولي إما كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة أو أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل أو الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على نموذج العمل الذي تتم فيه إدارة الأصل المالي والتدفقات النقدية التي تم التعاقد عليها وخصائصها.
- وفقاً لنموذج أعمال الشركة، يتم تصنيف المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة. وبالتالي لا تتوقع الشركة أي تأثير من تطبيق المعيار الجديد على تويب وقياس تلك الأصول المالية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

- ب- إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية (تابع)
- يحافظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على مفهوم النقدية وما في حكمها الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) دون تغيير والتي تتضمن الاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة
- ليس لدى الشركة استثمارات في حقوق الملكية أو أدوات دين أخرى تتم إدارتها باستخدام نموذج أعمال للاحتفاظ بها للبيع أو الحيازة والبيع.

- وبالتالي لا تتوقع الشركة أن يكون هناك تأثير جوهري من تطبيق المعيار الجديد على تويب وقياس تلك الأصول المالية.
- يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) لتويب وقياس الالتزامات المالية. بالتالي لا تتوقع الشركة اثر لتطبيق المعيار الجديد على تويب وقياس الالتزامات المالية، وبالتالي لا يوجد تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالالتزامات المالية.
- تم نقل قواعد استبعاد الالتزامات المالية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) ولا يوجد تغيير.
- لا تمتلك الشركة مشتقات مالية ولا تتدخل في عمليات التغطية، ولذلك لن تؤثر قواعد المحاسبة عن التغطية الجديدة على الشركة.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

ينطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الاصول المالية طبقا لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلا من الخسائر الائتمانية المحققة حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي للأصل (حدث خساره) طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، ادوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل واصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الايراد من العقود مع العملاء" ومدينو التاجير، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناء على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركة تأثير غير جوهري في خسائر الائتمان المتوقعة لمخصص المدينون التجاريون، ولا يتوقع حدوث انخفاض كبير في قيمة الأرصدة النقدية بالبنوك.

يقدم المعيار الجديد أيضا متطلبات للإفصاح بشكل اكبر وتغييرات في عرض الادوات المالية. من المتوقع أن يكون هناك تغيير في طبيعة وحجم إفصاحات الشركة فيما يتعلق بأدواتها المالية، وخاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

معييار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

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

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

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

بموجب العقود الحالية، عادة ما تكون المنتجات المصنعة مخصصة دون أي خيار لاستخدام بديل، ضمن ترتيبات تعاقدية ملزمة. تمثل عقود العملاء العقود ضمن نطاق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، عند تحديد سعر المعاملة، وما إذا كانت الاعتبارات المتغيرة موجودة في شكل حق الحصول على عوائد والخصومات وربما الاعتبارات التي يتعين دفعها للعميل في شكل خصم من السعر.

وقد قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) في ١ يناير ٢٠٢١، لتؤدي إلى زيادة في حقوق المساهمين بقيمة ٢,٥ مليون جنيه مصري، وانخفاض في المخزون بقيمة ١١ مليون جنيه مصري، وزيادة في أصول العقود بمبلغ ١٣ مليون جنيه مصري.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

تأثير تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية كالتالي:

| ١ يناير ٢٠٢١ قبل التطبيق | معايير المحاسبة المصري رقم "٤٧" | معايير المحاسبة المصري رقم "٤٨" | ١ يناير ٢٠٢١ قبل التطبيق | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|--|
| | | | | الأصول |
| | | | | الأصول غير المتداولة |
| | | | | الأصول الثابتة |
| ١٨٩,٥٦٥,٩٤١ | - | - | ١٨٩,٥٦٥,٩٤١ | الأصول غير الملموسة |
| ٨٦٥,١١٣ | - | - | ٨٦٥,١١٣ | استثمارات في شركات تابعة |
| ٦٣١,٨٨٢,٨١٧ | - | - | ٦٣١,٨٨٢,٨١٧ | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١٦٠,٩١١,٠٢٦ | - | - | ١٦٠,٩١١,٠٢٦ | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى- الجزء غير المتداول |
| ٤,٥١١,٢٦٦ | - | - | ٤,٥١١,٢٦٦ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٩٨٧,٧٣٦,١٦٣ | - | - | ٩٨٧,٧٣٦,١٦٣ | الأصول المتداولة |
| | | | | المخزون |
| ٤٦,٥٦٠,٥٩٢ | - | (١١,٢٨٨,٨٤٣) | ٥٧,٨٤٩,٤٣٥ | الملاء وأوراق القبض |
| ٧٦,٣٦٦,٩٨٤ | (٢,٣٢٧,٢٥٣) | ١٣,٨٢٢,٨٤٠ | ٦٤,٨٧١,٣٩٧ | مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى |
| ٧١,٧٢٢,٢٣٤ | - | - | ٧١,٧٢٢,٢٣٤ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٥٠١,١٢٥,٠٥٥ | - | - | ٥٠١,١٢٥,٠٥٥ | التفدية وما في حكمها |
| ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | - | - | ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٨٠٩,٨٦٧,٩٣٤ | (٢,٣٢٧,٢٥٣) | ٢,٥٣٣,٩٩٧ | ٨٠٩,٦٦١,١٩٠ | إجمالي الأصول |
| ١,٧٩٧,٦٠٤,٠٩٧ | (٢,٣٢٧,٢٥٣) | ٢,٥٣٣,٩٩٧ | ١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣ | حقوق الملكية |
| | | | | رأس المال المصدر والمدفوع |
| ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ | - | - | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ | الاحتياطي القانوني |
| ٢٥,١٦١,٢٦٠ | - | - | ٢٥,١٦١,٢٦٠ | احتياطي علاوة الإصدار |
| ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | - | - | ١٧٢,٢١٧,١٦٢ | احتياطيات أخرى |
| ١٣,١٢٩,٠٠٧ | - | - | ١٣,١٢٩,٠٠٧ | المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال |
| ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | - | - | ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ | الأرباح المرحلة |
| ٣٩٧,٧١٢,١١٠ | (٢,٣٢٧,٢٥٣) | ٢,٥٣٣,٩٩٧ | ٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦ | إجمالي حقوق الملكية |
| ١,٠٩١,٣٦٧,١٢١ | (٢,٣٢٧,٢٥٣) | ٢,٥٣٣,٩٩٧ | ١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧ | الالتزامات غير المتداولة |
| | | | | قروض بنكية |
| ٣٦٩,٦١٢,٤٣٩ | - | - | ٣٦٩,٦١٢,٤٣٩ | التزامات مزايا التقاعد |
| ٧,٦٠٣,٤٠٢ | - | - | ٧,٦٠٣,٤٠٢ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٣٨,٢٢٠,٥٨٠ | - | - | ٣٨,٢٢٠,٥٨٠ | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| ٤١٥,٤٣٦,٤٢١ | - | - | ٤١٥,٤٣٦,٤٢١ | الالتزامات المتداولة |
| | | | | المخصصات |
| ١٨,٥٠١,٦٥٧ | - | - | ١٨,٥٠١,٦٥٧ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٩٨,٤٣٦,٥٦٨ | - | - | ٩٨,٤٣٦,٥٦٨ | موردون وأوراق الدفع |
| ٧٣,٩٥٧,٥٨١ | - | - | ٧٣,٩٥٧,٥٨١ | مصروفات مستحقة والأرصدة الدائنة أخرى |
| ٩٠,٢٠٤,٨١٥ | - | - | ٩٠,٢٠٤,٨١٥ | مستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٩,٦٩٩,٩٣٤ | - | - | ٩,٦٩٩,٩٣٤ | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٢٩٠,٨٠٠,٥٥٥ | - | - | ٢٩٠,٨٠٠,٥٥٥ | إجمالي الالتزامات |
| ٧٠٦,٢٣٦,٩٧٦ | - | - | ٧٠٦,٢٣٦,٩٧٦ | إجمالي حقوق الملكية والالتزامات |
| ١,٧٩٧,٦٠٤,٠٩٧ | (٢,٣٢٧,٢٥٣) | ٢,٥٣٣,٩٩٧ | ١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣ | |

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج - ترجمة المعاملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية مثل الأسهم 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 الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيناً للتشغيل.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تندفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الصيانة 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 فيها ١٣ الأراحي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما 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 |
| سيارات ووسائل نقل | ٥ سنوات |
| أثاث ومعدات مكتبية | ١٠ سنوات |
| حاسبات آلية وبرامج | ٣ - ٥ سنوات |

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

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

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

هـ - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدر على التأثير على تلك العوائد من خلال مساهمتها على الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

و - الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي كل الشركات عليها نفوذ مؤثر من المستثمر. يتم الاعتراف للاستثمار بتكلفة. النفوذ مؤثر هي القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات تتعلق بالسياسيات التشغيلية والمالية للمستثمر فيها ولكن لا تصل الي السيطرة او السيطرة مشتركة علي هذه السياسات.

ز - الأصول غير الملموسة

١ - برامج الحاسب الآلي

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

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

٢ - تكاليف الرخصة

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

تتمثل المعرفة التي تقدمها تيكياك، سايبو، انز (كوريا الجنوبية)، بمرجب اتفاقية الخدمات الفنية مع الشركة بصفة أساسية في رسوم المساعدة الفنية للطرق والتقنيات والعمليات التي ستطبقها الشركة في سياق العمل المعتاد. تظهر تكاليف التراخيص بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ح - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك بقيمة المبلغ الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الإسترادية له. القيمة الإسترادية هي القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الإسترادية أيهما أكبر. ولأغراض قياس الاضمحلال، فإنه يتم تخصيص الأصول على أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية مستقلة (الوحدة التي تولد النقد).

تتم مراجعة الأصول غير المالية، فيما عدا الشهرة، والتي تعرضت للاضمحلال من قبل الشركة عندما يكون هناك احتمال لعكس الاضمحلال في كل تاريخ تقرير يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سبب تحديدها بالصافي الإهلاك، ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ط - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد المباشرة، والعمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكاليف الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة الإسترادية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصا التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة الإسترادية للمخزون عن قيمته الدفترية وكافة الخسائر للمخزون كمصرف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٧ - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١- التصنيف

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

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

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت الشركة قد اختارت دون راجعه عند الاعتراف الأولي معالجة الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

٢- القياس

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

أدوات الدين - أذون الخزانة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وفقا لنموذج أعمال الشركة، تقوم الشركة 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 الربح أو الخسارة ويتم عرضها في أرباح/ (خسائر) التمويل أخرى، إلى جانب أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر اضمحلال القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين - المدينون التجاريون

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

النقدية وما في حكمها

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

٣- اضمحلال القيمة

اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢١، تقوم الشركة بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على أساس مستقبلي. تعتمد منهجية اضمحلال القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

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

ك- الاستثمارات، والأصول المالية الأخرى طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"

١- التصنيف

- تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية:
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - القروض والمديونيات.
- يتوقف تصنيف الاستثمارات على الغرض من اقتنائها. وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي لاستثماراتها.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك- الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

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

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

القروض والمديونيات

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

٢- الاعتراف والاستبعاد

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

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ل- الاستثمارات والأصول المالية الأخرى (تابع)

ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصما من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

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

ل- المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

م- إيرادات الفوائد

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

ن- رأس المال

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

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمنا التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة الشرق الأوسط للصناعة الزجاج كإ، هم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم إستلام المقابل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة، في حقوق الملكية المنسوبة لمالك شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

س- الالتزامات المالية

١. التصنيف

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

س- الإلتزامات المالية (تابع)

٢. الإعترا ف والاستبعاد

تقوم الشركة بالإعترا ف كإلتزام مالي في قائمة المركز المالي عندما - و فقط عندما - تصبح الشركة طرفا في الأحكام التعاقدية للإلتزام المالي. وتستبعد الشركة الإلتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما يستبعد أو يلغى أو ينتهي مدته الواردة بالعقد.

وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهريا بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للإلتزام المالي الأصلي ويتم الإعترا ف بالدين الجديد، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمنا المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الإلتزام.

٣. القياس

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

ع - الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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

يتم الإعترا ف 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 الشركة مدعوما بخبرات سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناء على مشورة ضريبية متخصصة ومستقلة.

الضريبة المؤجلة

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

ع - الضرائب (تابع)

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 قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة أو التي من المتوقع أن تكون مطبقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة. يعكس قياس الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة النتائج الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في نهاية فترة التقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

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

ف - مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

تملك الشركة نوعين من نظم المعاشات.

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

نظم المزايا المحددة هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف نظم الاشتراك المحدد. نظم المزايا المحددة هي نظم لمزايا التقاعد تتحدد فيها مبالغ مزايا التقاعد الواجب صرفها للعامل باستخدام معادلة تقوم عادة على أساس متوسط دخول العاملين و عدد سنوات خدمتهم

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ف - مزايا العاملين (تابع)

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

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

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

تحتسب صافي الفوائد علي صافي التزامات المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزامات المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف بها ضمن تكاليف التمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغيير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناتج عن تعديلات الخبرة و آثار التغييرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الاخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

كما تقبس وتعترف بالتغيرات لاحقة وفقا 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 قانونا

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

ص - القروض

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص - القروض (تابع)

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

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

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

ق - 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 الشركة بتحديد قيمة تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها على هذا الأصل والتي تتمثل في تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المنشأة خلال الفترة بسبب عملية الاقتراض مطروحا منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تكبدت فيها الشركة هذه التكاليف.

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

ر - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجا عن حدث في الماضي، ومن المحتمل حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل خسائر التشغيل المستقبلية.

تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف محصص إعادة الهيكلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للتسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار فئة الالتزامات ككل. ويتم الاعتراف بالمخصص على الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون صغيرا.

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ش - الدائنين التجاريين

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

ت - الاعتراف بالإيرادات

طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم ١١ (٢٠٢٠)

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

وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا تعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع ونوعية العملاء والترتيبات الخاصة بهم.

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق فى بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء فى مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي فقد قامت الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل، حيث أن الحد الائتماني الممنوح لهم هو ٩٠ يوم.

طبقاً للمعيار المحاسبى المصرى رقم ٤٨ (٢٠٢١)

الإيرادات المعترف بها فى نقطة زمنية معينة

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

يتم الاعتراف بالإيرادات ناقصا العوائد.

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

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

أصول العقود

يتم الاعتراف الأولي بأصل العقد للإيرادات المكتسبة من تصنيع العيوبات الزجاجية لأن استلام المقابل مشروط بإكمال وتسليم المنتجات بنجاح. عند التسليم إلى العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقود إلى العملاء. تخضع أصول العقود لإختبار الإضمحلال فى القيمة. بالإشارة إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية فى الإيضاح (٢-ي-٣).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ت - الاعتراف بالإيرادات (تابع)

المدنيون التجاريون

يتم الاعتراف بالمدنيون التجاريون إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقاً من العميل، يرجى الإشارة إلي السياسات المحاسبية للأصول المالية في الإيضاح (٢-ي).

التزامات العقود

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

ث - الدعم الحكومي على مبيعات التصدير

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

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

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

خ - توزيعات الأرباح

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

ذ - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن القطاعات التشغيلية المشاركة في أنشطة أعمال الشركة 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 للشركة، ويقوم أيضاً باتخاذ القرارات الاستراتيجية، والذي يقرر تنظيم أنشطة الشركة في قطاع واحد مرتبط بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣- إدارة المخاطر المالية

(١) عوامل المخاطر المالية

تعرض الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة والقيمة العادلة على التدفقات النقدية)، وأيضا مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|-------------|------------------|
| (٢٥,٦٧٩,١٨٦) | (٩,١٩٢,٦٣٣) | دولار أمريكي ١٠٪ |
| (٢,٧٠٤,٤٨١) | (٣٠٩,٠٦٤) | يورو ١٠٪ |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | | |
|---------------|--------------|---------------|--------------|
| الصافي | الصافي | الالتزامات | الأصول |
| (٢٥٦,٧٩١,٨٥٨) | (٩١,٩٢٦,٣٢٧) | (٣٨١,٥١٥,٢٤٠) | ٢٨٩,٥٨٨,٩١٣ |
| (٢٧,٠٤٤,٨١٠) | (٣,٠٩٠,٦٤٥) | (٣,١٥٩,٨٩٣) | ٦٩,٢٤٨ |
| | | | دولار أمريكي |
| | | | يورو |

٢ - مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى الشركة و المهبوبة في قائمة المركز المالي المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن استثماراتها في الأوراق المالية دخالت، الشركة في اتفاقية يكون بموجبها لها الخيار وليس الالتزام ببيع الأوراق المالية بسعر ممارسة محدد مسبقا والذي يتضمن حد أدنى للسعر.

٣ - مخاطر أسعار الفائدة والقيمة العادلة على التدفقات النقدية

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

| التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنيه مصرى | الزيادة / النقص في % | |
|--|-------------------------|----------------|
| ٣,١٢٧,٣٢٧ | %١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٦,٧٨٦,٧١٠ | %١٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

إصلاح لبيور

في يوليو ٢٠١٧، أعلنت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، والتي تنظم سعر الفائدة المعروض بين البنوك في لندن (البيور)، أن معيار الفائدة سيتوقف بعد عام ٢٠٢١. لبيور هو أحد أكثر سلاسل أسعار الفائدة المعيارية شيوعا. سيتم التعامل مع إصلاحات لبيور بين الشركة والبنوك المقرضة وفقا لاتفاقيات التسهيلات.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان من وجود نقدية وما في حكمها وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك تعرض المدينون التجاريون للائتمان على المدينون التجاريون بما في ذلك الأرصدة المدينة القائمة والمعاملات الملتمزم بها. يتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل فيما عدا مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة حسابات المدينون التجاريون حيث تقوم إدارة الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون التجاريون الخاصة بها.

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

| نموذج اضمحلال القيمة | القيمة | الصف | الفئة |
|-------------------------|-------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| عام | ١٢,٩٤٣,٣٢٦ | أنون الخزانة | الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة |
| مبسط | ٨٦,٢٦٣,٣٣١ | العملاء - محلي* | |
| مبسط | ١٨,٢٦٠,٤٨٨ | العملاء - تصدير* | |
| مبسط | ٥٧٤,٢٤٨,٦٦٨ | المستحق من أطراف ذات علاقة | |
| مبسط | ٨,٩٠٦,٠٩٩ | أصول العقود | |

المدينون التجاريون، أصول العقود

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

- وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأصول العقود ومديونات الإيجار:-
- تقوم الشركة بهيكله 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 تكراراً.
- لدى الشركة اتفاقيات تعاقدية قابلة للنفاد 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 الأقتضاء، 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 بناء على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة المدينون التجاريون كافية. إيضاح (١٠) والخاص بالأصول المالية، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من أكبر عميلين رئيسيين تقريباً بما يعادل ٥٣٪ من إجمالي الإيرادات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠٪). كلا منهم تتخطى مبيعاته ١٠٪ من إجمالي مبيعات الشركة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

تقوم 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 الشركة. وتقوم إدارة الشركة أيضا بمراقبة احتياجات التشغيل من السيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك احتياجات التشغيل، والاحتفاظ بخطأ نقاي كاف لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والافتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | أقل من ٦ أشهر | من ٦ أشهر إلى سنة | من سنة إلى سنتين | أكثر من سنتين |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| موردون تجاريون وأوراق دفع | ٥١,٤٦٥,١١٧ | - | - | - |
| مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى * | ٧٠,٣١٨,٣٩٥ | - | - | - |
| مستحق لأطراف ذات علاقة | - | ١١٠,٠٤٣,٧٢٢ | - | - |
| بنوك السحب على المكشوف | - | ٩٧,٩٩٦,٧٢١ | - | - |
| قروض وسلفيات | ٣٠,٧٨١,٤٩٠ | ٣٠,٧٨١,٤٩٠ | ٦١,٥٦٢,٩٨٠ | ٢٤٦,٢٥١,٩١٩ |
| مدفوعات فائدة مستقبلية | ٨,٤٦٣,٥٦٤ | ٩,٣٣٩,١٠٤ | ١٦,٠٥١,٥٨٥ | ٢٩,١٨٤,٧٠٠ |
| الإجمالي | ١٦١,٠٢٨,٥٦٦ | ٢٤٨,١٦١,٠٣٧ | ٧٧,٦١٤,٥٦٥ | ٢٧٥,٤٣٦,٦١٩ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | أقل من ٦ أشهر | من ٦ أشهر إلى سنة | من سنة إلى سنتين | أكثر من سنتين |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| موردون تجاريون وأوراق دفع | ٧٣,٩٥٧,٥٨١ | - | - | - |
| مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى * | ٦١,٤٤١,٩٨٨ | - | - | - |
| مستحق لأطراف ذات علاقة | - | ٩,٦٩٩,٩٣٤ | - | - |
| بنوك السحب على المكشوف | ٩٨,٤٣٦,٥٦٨ | - | - | - |
| قروض وسلفيات | - | - | ٦١,٦٠١,٧٣٠ | ٣٠٨,٠١٠,٧٠٩ |
| مدفوعات فائدة مستقبلية | ١١,٢٨٢,٤٣٢ | ١١,٢٨٢,٤٣٢ | ٢٠,٦٨٤,٤٥٩ | ٤٧,٠١٠,١٣٥ |
| الإجمالي | ٢٤٥,١١٨,٥٦٩ | ٢٠,٩٨٢,٣٦٦ | ٨٢,٢٨٦,١٨٩ | ٣٥٥,٠٢٠,٨٤٤ |

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

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير مستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٣١,١٦٠ جنيهاً مصرياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٤,٥٩٨,٠١١ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف الشركة 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 الشركة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الديون المستحقة على الشركة.

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة التغطية. ويتم احتساب التغطية. ويتمثل صافي الدين في إجمالي الأقساضات وبنوك سحب على المكشوف مخصوما منها النقدية وما في حكمها ويتمثل إجمالي رأس المال في حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين.

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| ٣٦٩,٦١٢,٤٣٩ | ٣٦٩,٣٧٧,٨٧٩ | قروض وسلفيات |
| ٩٨,٤٣٦,٥٦٨ | ٩٧,٩٩٦,٩٣٣ | بنوك السحب على المكشوف والائتمان |
| (١١٤,٠٩٣,٠٦٩) | (٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩) | يخصم: النقدية وما في حكمها |
| ٣٥٣,٩٥٥,٩٣٨ | ١٧٠,٣٣٥,١٨٣ | صافي الدين |
| ١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧ | ١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١ | إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة |
| ١,٤٤٥,١١٦,٣١٥ | ١,٣١٩,٩٨٤,٠٤٤ | إجمالي رأس المال |
| ٪٢٤ | ٪١٣ | صافي القروض إلى إجمالي رأس المال |

السبب الرئيسي لإنخفاض نسبة التغطية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مقارنة مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى زيادة الإقتراض مع زيادة النقدية بالإضافة إلى تحقيق أرباح خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تعهدات الدين

يتعين على الشركة الامتثال للتعهدات المالية التالية بموجب شروط تسهيلات القروض متوسطة الأجل:

- يجب ألا تقل نسبة التداول 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 والاستهلاك والإطفاء ٣,٨ للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢١ و ٣,١ للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠ و ٣,٠ للسنوات القادمة.

كانت الشركة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وإفتراضات 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 للشركة 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 الشركة وكذلك يعتبر مصروف الإهلاك الخاص بها جزءاً جوهرياً لمصروفات التشغيل السنوية.

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

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

ب- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. تستخدم الشركة حكمها الشخصي عند تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة. إن الأدوات المالية المشتقة المملوكة بواسطة الشركة ليس لها أسعار سوق ملحوظة ولذلك يجب على الشركة تحديد أساليب التقييم الملائمة لاحتساب القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة وأن تعطي أولوية للمدخلات القابلة للملاحظة. لمزيد من التفاصيل عن أهم الافتراضات المستخدمة وتأثير تغييرات تلك الافتراضات يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٤.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

الأصول التابعة

٥ -

| الإجمالي | مقروحات تحت التنفيذ | حسابات آنية وإيراج | إثبات ومعدات مكتبية | سيارات ووسائل نقل | آلات ومعدات واسطوانات | مباني | أراضي |
|----------|---------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|-------|-------|
|----------|---------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|-------|-------|

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التكلفة

| | | | | | | | |
|--------------|-----------|------------|-----------|-----------|--------------|------------|------------|
| ٥٢٧,٨٥٩,٧١٣ | ٢٣٥,٣٣١ | ١٠,١٠٦,٢٧٤ | ١,٩٤١,١٢٣ | ٤,٨٦٤,٤٩٢ | ٤٥١,٧٨٢,٥٩٦ | ٤٨,٩٥٨,٣٢٦ | ٩,٩٢٨,٥٧١ |
| ١١٣,٥٧٥,٨٧٤ | ٧,٤٨٦,٠٩٩ | ٩٥٥,٠٢٩ | ٢٠٤,٩١٠ | ٣,٥٠٠,٧٥٩ | ٧٧,٨٣١,٩٩٣ | ٩,٨٥٠,٥٤ | ٢٢,٦١٢,٠٣٠ |
| (٣٩,٩٤٥,١٨٨) | - | (٢٠,٠٢٠) | - | - | (٢٩,٩٧٥,١٦٨) | - | - |
| - | (٤٥,٦٦٤) | ٣٦,٥٨٩ | - | - | ٩,٠٧٥ | - | - |

الرصيد في نهاية العام

مجموع الإهلاك

الرصيد أول العام

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستعدادات

الرصيد في نهاية العام

صافي القيمة التقديرية في نهاية العام

٢٠٢١ ديسمبر

التكلفة

| | | | | | | | |
|---------------|-----------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|------------|
| ١٨٩,٥٦٥,٩٤١ | ٧,٢٧٥,٧٦٦ | ٧,١٢٦,٩٧٦ | ٥٥٥,٥٨٠ | ٣,٧٩١,٣٨٧ | ١٢٥,٤٢٩,٠٢٥ | ١٥,٨٩٩,٦٠٢ | ٣٢,٥٨٠,٦٠١ |
| (٤١١,٩٢١,٤٥٨) | - | (٧,٤٤٠,٨٩٦) | (١,٥٩٠,٤٥٣) | (٤,٥٧٣,٨٢٤) | (٣٦٤,٢٦٩,٤٧١) | (٣٤٠,٤٦,٧٧٤) | - |
| ٣٨,٣٦٤,٦٥٨ | - | ٢٠,٠٢٠ | - | - | ٣٨,٣٤٤,٦٣٨ | - | - |
| (٢٧,٩٧٨,١٧٨) | - | (١,٣٥٤,٠٦٩) | (١٤٢,١٩٤) | (٩٨٤,٦٥٢) | (٢٢,٨٠٦,٣٧٨) | (١,٦٩٠,٨٣٥) | - |
| (٤٢٢,٣٠٧,٥٨٨) | - | (٦,١٠٦,٨٤٧) | (١,٤٤٨,٢٥٩) | (٣,٥٨٩,٢١٢) | (٣٧٨,٨٠٧,٧٣١) | (٣٢,٣٥٥,٩٣٩) | - |

الرصيد في نهاية العام

مجموع الإهلاك

الرصيد أول العام

مصرف الإهلاك

إهلاك الاستعدادات

الرصيد في نهاية العام

صافي القيمة التقديرية في نهاية العام

٢٠٢١ ديسمبر

التكلفة

| | | | | | | | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|------------|
| ١٨٩,١٤١,٩٠٥ | ٧,٦٩٦,٩٣٧ | ٣,٣٣٣,٨٤٧ | ٥١٢,٥٠٣ | ٧,٣١٣,٨٨٢ | ١١٩,٩٨٩,٧٥٤ | ١٥,٣٩٩,٩٢٧ | ٣٥,١٥٥,٠٥٥ |
| (٤٣٥,٦٦١,٠١٧) | - | (٨,٨٣٩,٥٠٠) | (١,٧٥٦,٤١٣) | (٤,٤٥٠,٤٢٣) | (٣٨٤,٧٩٣,٠٦١) | (٣٥,٨٢١,٢٢٠) | - |
| ٧,٧٧٨,٠٢٣ | - | - | ١,٤١٧,٤٠٠ | ١,٤١٧,٤٠٠ | ١,٣٠٠,٦٧٣ | - | - |
| (٣١,٤٥٧,٦٣٢) | - | (١,٣٩٩,٠٥٤) | (١٦٥,٩٦٠) | (١,٢٩٣,٩٥٩) | (٢٦,٨٢٤,٢١٣) | (١,٧٧٤,٤٤٦) | - |
| (٤١١,٩٢١,٤٥٨) | - | (٧,٤٤٠,٨٩٦) | (١,٥٩٠,٤٥٣) | (٤,٥٧٣,٨٢٤) | (٣٦٤,٢٦٩,٤٧١) | (٣٤,٠٤٦,٧٧٤) | - |
| ٣٦,٦٨٥,٤٩٨ | ٤,٣٨٧,٠٢٣ | ٧٥٥,٩٢٥ | ١٢٢,٨٨٣ | ٤,٨١٦,٤٥٥ | ٢٢,٦٧٠,٩٩١ | ١,٢٧٧,٧٦٧ | ٢,٦٢٤,٤٥٤ |
| ٦٠١,٤٨٧,٣٩٩ | ٧,٦٧٥,٧٦٦ | ١١,٠٧٧,٨٧٢ | ٢,١٤٢,٠٣٣ | ٨,٣٦٥,٢٥١ | ٤٨٩,٢٩٨,٤٩٦ | ٤٩,٩٤٣,٣٨٠ | ٣٢,٥٨٠,٦٠١ |
| (١٢,٣٦٩,٩٢٥) | (٣,٨٥٥,٤١٩) | - | - | (١,٤١٧,٤٠١) | (٨,٠٩٧,١٠٥) | - | - |
| - | (٥١,٤٣٣) | - | - | - | ٥١,٤٣٣ | - | - |
| ٦٢٤,٨٠٢,٩٧٢ | ٧,٦٩٦,٩٣٧ | ١١,٨٧٣,٧٩٧ | ٢,٢٦٨,٩١٣ | ١١,٧٦٤,٣٠٥ | ٥٠٤,٧٨٢,٨١٥ | ٥١,٢٢١,١٤٧ | ٣٥,١٩٥,٠٥٥ |

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|----------------------|
| - | ٣,٣٨٩,٠١٨ | مشروع الخلطة الجديدة |
| ٧,٤٨٧,٩٩٣ | ٤,٠٧٤,٤٨٣ | آلات |
| ١٨٧,٧٧٣ | ٢٣٣,٤٣٦ | أخرى |
| ٧,٦٧٥,٧٦٦ | ٧,٦٩٦,٩٣٧ | |

يتم توزيع الإهلاك في قائمة الأرباح والخسائر كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|------------------------------|
| ٢٥,٠٨٢,١٣٥ | ٢٨,٢٤٥,٧٥٧ | تكلفة المبيعات |
| ٢,٢٩٩,٤٣١ | ٢,٤٥٠,٨٣٣ | المصروفات الإدارية والعمومية |
| ٥٩٦,٥٦٢ | ٧٦١,٥٤٢ | المصروفات البيعية والتسويقية |
| ٢٧,٩٧٨,١٢٨ | ٣١,٤٥٧,٦٣٢ | إجمالي الإضافات |

٦ - أصول غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | تكاليف الرخصة | برامج الحاسب الآلي | أصول تحت الإنشاء | الإجمالي | |
|----------------|---------------|--------------------|------------------|-------------|-----------------------------------|
| ٥,١٥٦,١٤٣ | ٤,٧٢٦,٢٩٤ | - | - | ٩,٨٨٢,٤٣٧ | الرصيد في أول العام |
| - | ٣٢٢,٣٦٤ | ٤٤٧,٧٣٥ | ٤٤٧,٧٣٥ | ٧٧٠,٠٩٩ | الإضافات |
| ٥,١٥٦,١٤٣ | ٥,٠٤٨,٦٥٨ | ٤٤٧,٧٣٥ | ٤٤٧,٧٣٥ | ١٠,٦٥٢,٥٣٦ | التكلفة في آخر العام |
| (٤,٦٤٠,٥٣٢) | (٤,٣٧٦,٧٩٢) | - | - | (٩,٠١٧,٣٢٤) | مجمع الاستهلاك |
| (٥١٥,٦١١) | (٣٤٩,٥٠٠) | - | - | (٨٦٥,١١١) | الرصيد في أول العام |
| (٥,١٥٦,١٤٣) | (٤,٧٢٦,٢٩٢) | - | - | (٩,٨٨٢,٤٣٥) | مصرف الاستهلاك |
| - | ٣٢٢,٣٦٦ | ٤٤٧,٧٣٥ | ٤٤٧,٧٣٥ | ٧٧٠,١٠١ | مجمع الاستهلاك في آخر العام |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية في آخر العام |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | تكاليف الرخصة | برامج الحاسب الآلي | أصول تحت الإنشاء | الإجمالي | |
|----------------|---------------|--------------------|------------------|-------------|-----------------------------------|
| ٥,١٥٦,١٤٣ | ٤,٧٢٦,٢٩٤ | - | - | ٩,٨٨٢,٤٣٧ | الرصيد في أول العام |
| ٥,١٥٦,١٤٣ | ٤,٧٢٦,٢٩٤ | - | - | ٩,٨٨٢,٤٣٧ | التكلفة في آخر العام |
| (٤,١٢٤,٩١٣) | (٣,٧٧٧,٦٦٠) | - | - | (٧,٩٠٢,٥٧٣) | مجمع الاستهلاك |
| (٥١٥,٦١٩) | (٥٩٩,١٣٢) | - | - | (١,١١٤,٧٥١) | الرصيد في أول العام |
| (٤,٦٤٠,٥٣٢) | (٤,٣٧٦,٧٩٢) | - | - | (٩,٠١٧,٣٢٤) | مصرف الاستهلاك |
| ٥١٥,٦١١ | ٣٤٩,٥٠٢ | - | - | ٨٦٥,١١٣ | مجمع الاستهلاك في آخر العام |
| | | | | | صافي القيمة الدفترية في آخر العام |

تكاليف رخصة المساعدات الفنية

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧ - استثمارات في شركات تابعة

قامت الشركة في ٢٩ يناير ٢٠١٤ بشراء ١٠٠٪ من أسهم شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (الوادي للعبوات الزجاجية سابقاً) "ش.م.م.". ويقع مقر الشركة الرئيسي في القطع أرقام ٢٥٤، ٢٥٥، ٢٥٦ امتداد المنطقة الصناعية الخامسة، مدينة السادات، المنوفية. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع وبيع كافة أنواع العبوات الزجاجية.

قامت الشركة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بتأسيس شركة جديدة (شركة ميج مصر للزجاج MEG - ش.م.م) بنسبة مساهمة حوالى ٩٩,٩٧٪. ويقع مقر شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م." في ٦ شارع المخيم الدائم، الحى السادس، مدينة نصر، القاهرة. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال. وفى يناير ٢٠١٦، تمت عملية الاستحواذ من قبل شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م." على ١٠٠٪ من أسهم شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م." والتي تعمل في مجال تصنيع وبيع كافة أنواع العبوات الزجاجية. ويقع مقر الشركة في مسطرد - القليوبية - مصر.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٩ ديسمبر ٢٠١٨، قررت الشركة بصفقتها المساهم الرئيسي في شركة ميج مصر للزجاج MEG علي زيادة رأس مال شركة ميج مصر للزجاج MEG ليصبح ٤٢٣,٠٧٤,٩٧٢ جنيه مصري باستخدام الرصيد الجارى المستحق من شركة ميج مصر للزجاج MEG.

| نسبة المساهمة | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
|---------------|--------------------|--------------------|
| ١٠٠٪ | ١٩٨,٨٠٧,٨٤٥ | ١٩٨,٨٠٧,٨٤٥ |
| ٩٩,٩٧٪ | ٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢ | ٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢ |
| | <u>٦٣١,٨٨٢,٨١٧</u> | <u>٦٣١,٨٨٢,٨١٧</u> |

٨ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| نسبة الملكية % | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
|----------------|----------|--------------------|
| ١٥,٦٪ | - | ١٦٠,٩١١,٠٢٦ |
| | <u>-</u> | <u>١٦٠,٩١١,٠٢٦</u> |

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

تتمثل الاستثمارات في قيمة الحصة المتبقية في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م." حيث أن الشركة فقدت السيطرة عليها نتيجة لبيع ٧٤٪ من أسهمها التي كانت تبلغ ٦٠٪ مما أدى إلى فقد السيطرة عليها في ١٢ نوفمبر ٢٠١٨، وقد تم الاعتراف بالحصة المتبقية كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩ - المخزون

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| ١٥,٨٥٦,٦٢٣ | ٤,٠٤٦,٩٣١ | إنتاج تام |
| ٢٤,٨٤٦,٦٤٤ | ٢٦,٣٥٠,١٨٧ | قطع غير |
| ١٤,٤٣٤,٦٩١ | ٦,٦٢٦,٤٥٢ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٩,٧٧٢,٧٤٠ | ١٨,٤٦٨,١٤٩ | مواد خام |
| ٢,٥٤٨,٩٩٥ | ٧,٩٧٩,٢٣٦ | مواد تعبئة وتغليف |
| ٩٤٢,٧٢٤ | ١,٠٦٦,٠٦٥ | وقود وزيت |
| ٦٨,٤٠٢,٤١٧ | ٦٤,٥٣٧,٠٢٠ | |
| (١٠,٥٥٢,٩٨٢) | (١٠,٥٥٢,٩٨٢) | مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون |
| ٥٧,٨٤٩,٤٣٥ | ٥٣,٩٨٤,٠٣٨ | |

مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|-------------------|
| ١٠,٥٥٢,٩٨٢ | ١٠,٥٥٢,٩٨٢ | الرصيد في ١ يناير |
| - | - | المكون خلال العام |
| ١٠,٥٥٢,٩٨٢ | ١٠,٥٥٢,٩٨٢ | |

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ٤٤٠,٩٠٩,٢٢٢ جنيه مصري - (٢٠٢٠: ٣٧٩,٥١٨,٢٢٢ جنيه مصري).

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وبناء عليه، فقد اعترفت الشركة إيرادات المبيعات مقابل الإنتاج التام والمصنع خصيصاً لبعض العملاء ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ٧,٢٥٢,٥٦٩ جنيه مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٠ - العملاء وأوراق القبض

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|----------------------------------|
| ٦٦,٥٠٩,٢٩٥ | ١٠٤,٨٤٨,١٣٣ | العملاء |
| - | - | أوراق قبض |
| ٦٦,٥٠٩,٢٩٥ | ١٠٤,٨٤٨,١٣٣ | |
| (١,٦٢٧,٨٩٨) | (١,٤٥٥,٨٣٩) | مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٦٤,٨٧١,٣٩٧ | ١٠٣,٣٩٢,٢٩٤ | |

تتمثل حركة الإضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|----------------------|
| ٨٦٢,٢٤٨ | ١,٦٣٧,٨٩٨ | الرصيد في ١ يناير |
| ٧٧٥,٦٥٠ | ٣٠٠,٢٩٦ | المكون خلال العام |
| - | (٤٨٢,٣٥٥) | مخصص انتفى الغرض منه |
| ١,٦٣٧,٨٩٨ | ١,٤٥٥,٨٣٩ | |

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

قيمة العملاء البالغة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ١٨,٢٦٠,٤٨٨ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣٠,٤٨٨,٤٨٩ جنيه مصري) ناقصا مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقومة بالعملة الأجنبية.

تطبق الشركة 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 العملاء بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | | |
|----------------------|---|-----------------------|--------------|--|
| صافي القيمة الدفترية | الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر | مجملة القيمة الدفترية | معدل الخسارة | % من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري) |
| ٨٩,٥٦٤,٦١٣ | ٩٠,٦٣٠ | ٨٨,٤٩٩,٧٠٠ | ٪٠,٠٨ | - غير مستحق السداد |
| ١١,٧٨٠,٠٥٢ | ٥٣,٥٥٩ | ١١,٨٣٣,٦١١ | ٪٠,٥١ | - متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوما |
| - | - | - | ٪١,٣٤ | - متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوما |
| ٩١١,٥٣٢ | ٣٠,٩٢٦ | ٩٤٢,٤٥٨ | ٪٤,٦٥ | - متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩١ يوما |
| ٢,٢٩١,٦٤٠ | ١٢٥,١٨١ | ٢,٤١٦,٨٢١ | ٪٥,٨٥ | - متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوما |
| - | ١,١٥٥,٥٤٣ | ١,١٥٥,٥٤٣ | ٪١٠٠ | - العملاء المتعثرين |
| ١٠٤,٥٤٧,٨٣٧ | ١,٤٥٥,٨٣٩ | ١٠٤,٨٤٨,١٣٣ | | الإجمالي |

١١ - مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|----------------------------------|
| ١١,٦٣١,٦١١ | ٧,٠٩٣,٤٩٩ | دعم الصادرات المستحقة |
| ١٢,٥٢٩,٦١٢ | ١٠,٣٨٥,١٠٧ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢١,٦٢١,٥٢٢ | ١٧,٢٢٠,٦٩٩ | أرصدة مدينة أخرى |
| ١٢,٨٦٢,٥٥١ | ١٤,٠٤١,٦٥٩ | تأمينات مستردة |
| ٢,١٣٩,١٦٩ | ٢,٣٧٦,٢٧٤ | مصروفات مدفوعة مقدما |
| - | ٢,٨٦٣,٢٦١ | مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة |
| ١,٧٤٩,٧٩٤ | ٢,٣٣٦,٧٤١ | عهد وسلف موظفين |
| ٩,١٨٧,٩٧٥ | - | مصلحة الضرائب - ضرائب خصم وإضافة |
| ٧١,٧٢٢,٢٣٤ | ٥٦,٣١٧,٢٤٠ | |

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢ - أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة 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 الشركة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات تحت الملكية المشتركة و/ أو الإدارة المشتركة والرقابة، وشركائهم وموظفي الإدارة العليا. إن شركاء الترتيبات المشتركة والحصص غير المسيطرة تعتبرها الشركة كأطراف ذات علاقة.

وفيما يلي بيان طبيعة وقيم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة المستحقة تاريخ إعداد القوائم المالية:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

| الأرصدة في | | حجم التعامل | طبيعة التعامل | العلاقة |
|----------------|----------------|---|---|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
| ٨٧,٣٣٧,٤٦٩ | ٢٢,٧٤٨,٩٣٠ | ٢٥٧,٩٢٣,٧٩٤ (١,٨٠٧,٠٩١) (٣٢٠,٧٠٥,٢٤٢) | مبيعات مشتريات تحصيلات | تحت سيطرة شركة تعبئة الكوكاكولا مصر "ش.م.م" مشتركة |
| ٣٨٤,١٥٥,٢٠٢ | ٤٩٠,٨٢١,٩٠٦ | ٩٦,٣٦٠,٩٧٩ (١٤٣,٤٥٠,٦٦١) | مبيعات مشتريات مدفوعات بالنيابة عن | شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية - السادات "ش.م.م" |
| ١١,٦٩١,٥٢٣ | ١١,٧٥٨,٦٧٢ | ٦٧,١٤٩ | مدفوعات بالنيابة عن | شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" |
| ١٧,٨١٨,٣٥٣ | ٤٨,٨١٠,٥٦٧ | ٣٠,٩٩٢,٢١٤ | مدفوعات بالنيابة عن | شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م" |
| ١٢٢,٥٠٨ | ١٠٨,٥٩٣ | (١٣,٩١٥) | مبيعات | شركة صناعة للمرطبات والصناعة المحدودة - اليمن |
| ٥٠١,١٢٥,٠٥٥ | ٥٧٤,٢٤٨,٦٦٨ | | | |

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

| الأرصدة في | | حجم التعامل | طبيعة التعامل | العلاقة |
|----------------|----------------|--|--|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | |
| ٩,٢٧٢,٢٤٦ | ١٠٩,٧٣٨,٩٤٨ | (١٤٩,٧٠١,٦٠٤) ٢٢٤,٣٣١,٦٨٦ ٢٥,٨٣٦,٦٢٠ | مبيعات مشتريات مدفوعات بالنيابة عن | شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" شركة تابعة |
| ٤٢٧,٦٨٨ | ٣٠٤,٧٧٤ | (١٢٢,٩١٤) | مدفوعات بالنيابة عن | شركة جلف كابيتال مساهم رئيسي |
| ٩,٦٩٩,٩٣٤ | ١١٠,٠٤٣,٧٢٢ | | | |

(ج) المبالغ المدفوعة للإدارة العليا

بلغت المبالغ المدفوعة إلى الإدارة العليا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٣,٠٣٦,٠١٢ جنيه مصري (٢٠٢٠: ١٣,٥٠٨,٣٣٨ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------|-------------|---|
| - | ١٢,٩٤٣,٣٢٦ | أذون الخزانة |
| - | ١٢,٩٤٣,٣٢٦ | |
| | | ١-١٣ أذون الخزانة |
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| - | - | أذون خزانة بالقيمة الاسمية |
| - | - | ٩١ يوما حتى تاريخ الاستحقاق |
| - | ١٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤١ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق |
| - | ١٣,٠٠٠,٠٠٠ | فائدة غير مكتسبة |
| - | (١,٤٥٦,٣٠٤) | قيمة أذون الخزانة المشتراه |
| - | ١١,٥٤٣,٦٩٦ | دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر |
| - | ١,٣٩٩,٦٣٠ | رصيد أذون الخزانة |
| - | ١٢,٩٤٣,٣٢٦ | |

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

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

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

١٤ - النقدية وما في حكمها

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|------------------|
| ١١٣,٨٩٦,٤٤٥ | ٢٧٦,٦٦١,٣٢٦ | أرصدة لدى البنوك |
| - | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ودائع لدى البنوك |
| ١٩٦,٦٢٤ | ٣٧٨,٣٠٣ | نقدية بالصندوق |
| ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | ٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩ | |

معلومات التدفقات النقدية

أ- المعاملات غير النقدية

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|--|
| ١٠,٥٧١,٦٦٧ | ١٠,٨٧٩,٨٦٦ | رتسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى |
| - | ٥,٦٥٥,٤١٠ | أصول ثابتة |

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٤ - النقدية وما في حكمها (تابع)

ب - تسوية صافي الدين

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--|
| ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | ٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩ | النقدية وما في حكمها |
| (٩٨,٤٣٦,٥٦٨) | (٩٧,٩٩٦,٩٣٣) | بنوك سحب على المكشوف |
| - | (٦١,٥٦٢,٩٧٨) | القروض - القابلة للسداد خلال سنة واحدة |
| (٣٦٩,٦١٢,٤٣٩) | (٣٠٧,٨١٤,٩٠٠) | القروض - القابلة للسداد بعد سنة واحدة |
| (٣٥٣,٩٥٥,٩٣٨) | (١٧٠,٣٣٥,١٨٢) | الإجمالي |

| الإجمالي | قرض مستحق بعد سنة واحدة | قرض مستحق خلال سنة واحدة | بنوك سحب على المكشوف | النقدية وما في حكمها | |
|---------------|-------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|
| (٣٥٣,٩٥٥,٩٣٨) | (٣٦٩,٦١٢,٤٣٩) | - | (٩٨,٤٣٦,٥٦٨) | ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ١٨٢,٥٠٦,٩٢٥ | ٦١,٥٦٢,٩٧٨ | (٦١,٥٦٢,٩٧٨) | (٤٣٩,٦٣٥) | ١٨٢,٩٤٦,٥٦٠ | التدفقات النقدية |
| ١,١١٣,٨٣١ | ٢٣٤,٥٦١ | - | ٨٧٩,٢٧٠ | - | تسوية صرف العملات الأجنبية |
| (١٧٠,٣٣٥,١٨٢) | (٣٠٧,٨١٤,٩٠٠) | (٦١,٥٦٢,٩٧٨) | (٩٧,٩٩٦,٩٣٣) | ٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩ | صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

١٥ - مخصصات

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | مخصصات أخرى | |
|------------|-------------|-------------|-----------------------|
| ١٤,٠٢١,٩٠٨ | ١٨,٥٠١,٦٥٧ | ١٨,٥٠١,٦٥٧ | الرصيد في أول العام |
| ٤,٤٧٩,٧٤٩ | ٧,٩١٩,٠٠٠ | ٧,٩١٩,٠٠٠ | المكون خلال العام |
| - | (٨,٢٧٣,٧١٨) | (٨,٢٧٣,٧١٨) | المستخدم خلال العام |
| ١٨,٥٠١,٦٥٧ | ١٨,١٤٦,٩٣٩ | ١٨,١٤٦,٩٣٩ | الرصيد في نهاية العام |

مخصصات أخرى

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

تجزئة الأسهم

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٨، تم تجزئة قيمة السهم من ١٠ جنيه مصري للسهم إلى ١ جنيه مصري وبذلك يصبح عدد أسهم رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ سهم بدلاً من ٥,٠٣٢,٢٥٨ سهم، وقد تم اعتماد تجزئة السهم في السجل التجاري بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩. وقد تم إعادة احتساب نصيب السهم في ربح (الخسارة) على أساس عدد الأسهم بعد التجزئة بأثر رجعي.

٢١ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٠٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني حتى يصل إلي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٢ - الأرباح المرحلة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|--------------|---|
| ٣٥٨,٧٧٦,٠٤١ | ٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦ | الرصيد أول العام |
| ٥٢,٣٧٥,٧٩٥ | ٦٨,٨٥٣,٤٠٧ | صافي ربح العام |
| (١٣,٦٤٦,٤٧٠) | (١٠,٥٧١,٦٦٧) | توزيع الأرباح |
| - | ٢٠٦,٧٤٤ | الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ و ٤٨ |
| ٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦ | ٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠ | الرصيد في نهاية العام |

٢٣ - التزامات مزايا التقاعد

التزامات المزايا المحددة

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

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

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-----------|-----------|---------------------------------|
| ٧,٦٠٣,٤٠٢ | ٧,٤٣٣,٠٠٤ | القيمة الحالية للالتزامات |
| ٧,٦٠٣,٤٠٢ | ٧,٤٣٣,٠٠٤ | الالتزامات بقائمة المركز المالي |

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - التزامات ضريبة الدخل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|--------------|----------------------------------|
| - | - | الرصيد في بداية العام |
| ١,٣٣٦,٧٩٣ | (١٧,٩٦٤,٩١٨) | تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة |
| (٦,٧٤٠,٩٠٠) | - | مدفوعات إلي مصلحة الضرائب |
| ٥,٤٠٤,١٠٧ | ٤٩,٧٨٥,٢٦١ | ضريبة الدخل خلال العام |
| - | ٣١,٨٢٠,٣٤٣ | الرصيد في نهاية العام |

٢٠ - رأس المال المصدر والمدفوع

إجمالي عدد الأسهم العادية المصرح بها ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥,٠٣٢,٢٥٨ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم، وجميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل.

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع البالغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعون مليون جنيه مصري لاغير)، ليصبح بمبلغ ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري (فقط خمسون مليون وثلاثمائة اثنين وعشرون ألف وخمسمائة وثمانون جنيه مصري لاغير) بزيادة قدرها ١٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري (فقط عشرة مليون وثلاثمائة اثنين وعشرون ألف وخمسمائة وثمانون جنيه مصري لاغير) وذلك عن طريق إصدار ١,٣٢٢,٥٨٠ سهم بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ١٩٨,٨٤ جنيه مصري بإجمالي قيمة اكتتاب وبلغت ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون ألف ومائة واحد وثمانون جنيه مصري لاغير)، على أن يتم تجنيب علاوة الإصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطات الشركة، وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

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

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

احتياطات أخرى

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

مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣ - التزامات مزايا التقاعد (تابع)

الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|--|
| ٧,٧٠٧,٦٢٩ | ٧,٦٠٣,٤٠٣ | الرصيد أول العام |
| ٢,٠٨٠,٧٠٧ | ١,٠٧٩,٦٨٣ | تكلفة الفوائد |
| ٩٩٢,٠٩٥ | ١,٩٤٠,٤٣٢ | تكلفة الخدمة المستحقة |
| (٤٥٢,٣٩٤) | (١٣٠,٣٠٤) | الربح على تسوية التزام مزايا التقاعد |
| ٢,٦٢٠,٤٠٨ | ٢,٨٨٩,٨١١ | إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر |
| (٢,٧٢٤,٦٣٥) | (٣,٠٦٠,٢١٠) | إعادة القياس |
| ٧,٦٠٣,٤٠٢ | ٧,٤٣٣,٠٠٤ | مدفوعات المزايا خلال العام |
| | | الرصيد في نهاية العام |

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤ - قياس القيمة العادلة (تابع)

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

* النقدية وما في حكمها والمدينون التجاريون والأصول المالية الأخرى والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات علاقة والمستحق للأطراف ذات علاقة التي تقارب المبالغ المدرجة التي تعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

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

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

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

- تم قياس القيمة العادلة باستخدام نموذج Black Scholes-Merton

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

الاستحقاق ١,٦ سنوات لخيار البيع

نسبة التذبذب تم افتراضه بمعدل ٥٩,٢٥% وفقا لمؤشر EGX ٣٠

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

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

حساسية القيمة العادلة للتغيرات في المدخلات الهامة:

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٥ - التزامات ضريبية مؤجلة

١-٢٥ أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة معترف بها

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------|-------------|--------------------------------------|
| ١,٧١٠,٧٦٦ | ١,٦٧٢,٤٢٦ | التزامات مزايا التقاعد |
| (٤,٣٣٦,٥٨٩) | (٥,٧١٥,٧٩٠) | إهلاك أصول ثابتة |
| (٣٦,٢٠٤,٩٨٠) | - | أرباح تقييم الاستثمارات غير المحققة |
| ٦١٠,٢٢٣ | (٣٤٢,٧٧٦) | التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة |
| (٣٨,٢٢٠,٥٨٠) | (٤,٣٨٦,١٤٠) | |

٢-٢٥ أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة غير معترف بها

| الإجمالي | أرباح تقييم | | إهلاك أصول ثابتة | التزام مزايا التقاعد | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
|--------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|---|
| | التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة | الاستثمارات غير المحققة | | | |
| (٣٠,٧٩٩,٠٨٦) | (١,٢٩٧,٤٢٠) | (٢٧,١٥٨,٨٣٠) | (٤,٠٧٧,٠٥٣) | ١,٧٣٤,٢١٧ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (٧,٤٢١,٤٩٤) | ١,٩٠٧,٦٤٣ | (٩,٠٤٦,١٥٠) | (٢٥٩,٥٣٦) | (٢٣,٤٥١) | ضريبة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٣٤) |
| (٣٨,٢٢٠,٥٨٠) | ٦١٠,٢٢٣ | (٣٦,٢٠٤,٩٨٠) | (٤,٣٣٦,٥٨٩) | ١,٧١٠,٧٦٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٣٣,٨٣٤,٤٤٠ | (٩٥٢,٩٩٩) | ٣٦,٢٠٤,٩٨٠ | (١,٢٧٩,٢٠١) | (٢٨,٣٤٠) | ضريبة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٣٤) |
| (٤,٣٨٦,١٤٠) | (٣٤٢,٧٧٦) | - | (٥,٧١٥,٧٩٠) | ١,٦٧٢,٤٢٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------|-------------|--------------|
| ٥٢٨,٨٥٣,٥٢٣ | ٧١٥,٢٤٦,٨١٣ | مبيعات محلية |
| ١٦٣,٩٨٠,١٠٦ | ١٠٥,٧٣٥,٧٨١ | مبيعات تصدير |
| ٦٩٢,٨٣٣,٦٢٩ | ٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤ | |

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------|-------------|---------------------------------------|
| - | ٤٥,٥٥٦,١٤٩ | في نقطة زمنية معينة |
| - | ٧٧٥,٤٢٦,٤٤٥ | علي مدار زمني |
| - | ٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤ | إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء |

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٦ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | إيضاح |
|----------------|----------------|--|
| - | ٨,٩٠٦,٠٩٩ | أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء* |
| - | - | مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة |
| - | ٨,٩٠٦,٠٩٩ | إجمالي أصول العقود المتداولة |
| - | - | الأصول المتداولة المعترف بها للتكاليف المتكبدة |
| - | - | للحصول على العقد أو الوفاء به |
| - | ٩,٤٣٦,٤٩٢ | التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء |
| - | ٩,٤٣٦,٤٩٢ | إجمالي التزامات العقود المتداولة |
| | | (١٨) |

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

أصول العقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| - | ١٣,٨٢٢,٨٤٠ | أصول العقود كما في ١ يناير ٢٠٢١ بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ |
| - | ٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤ | يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام (طبقا للمعيار المحاسبي المصري ٤٨) |
| - | (٨٢٥,٨٩٩,٣٣٥) | يخصم: فواتير صادرة ومسلمة للعملاء خلال العام |
| - | ٨,٩٠٦,٠٩٩ | أصول العقود اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

التزامات العقود

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| - | ٩,١٦٣,٦٥٢ | التزامات العقود كما في ١ يناير ٢٠٢١ بعد تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ |
| - | (٩,١٦٣,٦٥٢) | ناقصا: إيرادات معترف بها خلال العام |
| - | ٩,٤٣٦,٤٩٢ | يضاف: دفعات مقدمة من العملاء خلال العام |
| - | ٩,٤٣٦,٤٩٢ | التزامات العقود اعتبارا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٤٨ شهرا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٦ شهرا) قبل نهاية فترة التقرير والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكديدها 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 الشركة (إجمالي الناتج المحلي) في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات.

جميع أصول العقود القائمة أقل من ٩٠ يوما.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٧ - تكلفة المبيعات

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|--------------------|--------------------|---|
| ١٦٦,٦١٢,٤٠٨ | ٣٢٢,٢٥٨,٦٤٧ | بضائع مشتراه بغرض البيع |
| ١٨٩,٩٩٣,٢٩٣ | ١٠٩,٠٢٣,١٦٩ | المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج |
| ٦٩,٧٨٠,٤٤٧ | ٧٧,١٨٩,٣٠٧ | مياه وكهرباء |
| ٤٥,١٣١,٩٥٢ | ٥١,١٤٩,٤٢٩ | مرتبات ومزايا هامشية |
| ٢٥,٠٨٢,١٣٥ | ٢٨,٢٤٥,٢٥٧ | إهلاك واستهلاك |
| ١٤,٨٠٠,٣٦٧ | ١٧,٠١٧,٢٥٣ | مصروفات صيانة |
| ٢٢,١٥٢,٩١٧ | ١٣,١١٤,٨٥٨ | مصروفات تصدير |
| ٢٢,٩١٢,٥٢١ | ٩,٦٢٧,٤١٦ | التغير في المخزون |
| ١,٣٠٨,٢٦٢ | ٣,٧٩١,٠٨١ | إيجار قصير الاجل |
| ١,٥٢٩,١٣٧ | ٣,٠٥٤,٨٠٨ | تأمين |
| ٥٣٤,١٨٣ | ١,٤٩٤,٩٢٥ | مصروفات أخرى |
| ٢٠٥,١٤٨ | ٣٣٩,٠٢٠ | أتعاب مهنية واستشارية |
| <u>٥٦٠,٠٤٢,٧٧٠</u> | <u>٦٣٦,٣٠٥,١٧٠</u> | |

٢٨ - مصروفات البيع والتسويق

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|-----------------------|
| ١١,٠٦٦,٤٧٢ | ٩,١٢٠,١١٣ | مرتبات ومزايا هامشية |
| ٥,٣٥٦,٨٦٨ | ٥,١٦٥,٠٨٤ | إيجار قصير الاجل |
| ٩٠,١٤٢ | ٣,٣٢٧,١١٦ | مصروفات أخرى |
| ٦٨٨,٤٧١ | ٢,٠٨٣,١٤٤ | مياه وكهرباء |
| ٧٧٧,٥٢٢ | ١,٥٥٣,٦٨٧ | تأمين |
| ٢,٢٥١,٢٠٥ | ١,٣٩٧,٠٠٤ | مصروفات دعائية وإعلان |
| ٩٤٩,٨١٤ | ٨٠١,٣٢٤ | مصروفات صيانة |
| ٥٩٦,٥٦٢ | ٧٦١,٥٤٢ | إهلاك واستهلاك |
| ٣٢٦,٦١٤ | ٣٢١,٤١٥ | أدوات مكتبية |
| <u>٢٢,١٠٣,٦٧٠</u> | <u>٢٤,٥٣٠,٤٢٩</u> | |

٢٩ - مصروفات عمومية وإدارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| ٢٨,٨٨١,٥٤٠ | ٣٢,٠٩٤,٣٥٢ | مرتبات ومزايا هامشية |
| ٩٩٧,٤٨٣ | ٣,٦٣٢,٦٣٧ | مصروفات أخرى |
| ٣,٤١٤,١٨١ | ٢,٢١٥,٩٤٥ | إهلاك واستهلاك |
| ٢,١٥٥,١٧٥ | ٢,٦١٧,٨٥٧ | إيجار قصير الاجل |
| ١,٨٨٠,١٥٥ | ١,٧٣٢,٢٥٧ | مصروفات صيانة |
| ١,٦٠٤,٥٢٦ | ١,٢٦٩,٢٢١ | مياه وكهرباء |
| ١,٥٤٠,٠٩٨ | ١,٢٢٣,١٤٠ | مصروفات دعائية وإعلان |
| ٢,٨٢٥,٣٢٤ | ٧٠٧,٨٦٩ | أتعاب مهنية واستشارية |
| ٣٦٩,٨٣٨ | ٣٣٧,٨٩٥ | أدوات مكتبية |
| ٢٢٧,٢٣٠ | ٢٤٦,٤٤١ | تأمين |
| ١٩٨,٨١٧ | ٢٠٢,٢٧١ | مركبات ووسائل نقل وانتقال |
| <u>٤٤,٠٩٤,٣٦٧</u> | <u>٤٧,٣٧٩,٨٨٥</u> | |

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٠ - مصروفات التشغيل الأخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|---|
| ٢٧,٦٥١,٢٩٧ | ١٧,١١٧,٨٣٤ | مصروفات أخرى |
| ٤,٤٧٩,٧٤٩ | ٧,٩١٩,٠٠٠ | مخصصات أخرى (إيضاح ١٥) |
| ١,٤٨٩,٧٤١ | - | خسائر بيع أصول ثابتة |
| ٧٧٥,٦٥٠ | ٣٠٠,٢٩٦ | مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعه (إيضاح ١٠) |
| ٣٤,٣٩٦,٤٣٧ | ٢٥,٣٣٧,١٣٠ | |

٣١ - إيرادات التشغيل الأخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|-------------------------------------|
| ٢٣,٠٢٤,٢٤٢ | ١٧,٠٥٤,٦٠٢ | الربح الناتج من بيع الإستثمار* |
| ٩,٣٢١,٤٣٣ | ٩,٩٥٧,٧٢٢ | دعم الصادرات المستحق |
| ٢,٣٦٧,٣٧٢ | ٣,٥٠٩,٣٢١ | مبيعات خرده |
| ٤٠,٢٠٥,١١٣ | - | أرباح القيمة العادلة للأصول المالية |
| ٢٠,١٩٠,٠٠٠ | - | استرداد التأمين المتعلق بالحريق |
| - | ٤٨٢,٣٥٥ | مخصصات انقضى الغرض منها (إيضاح ١٠) |
| - | ٢,٠٩٠,٠٨٢ | إيرادات أخرى |
| ٩٥,١٠٨,١٦٠ | ٣٣,٠٩٤,٠٨٢ | |

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

٣٢ - تكاليف التمويل

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|------------|------------|----------------------------------|
| ٤٥,٠٥١,٠٢٢ | ٣٤,٨٤٧,١٧٣ | مصروف الفائدة |
| ٨,٦٨٦,٩١٢ | ١,٢٩٩,١٦٤ | تكلفة إعادة هيكلة الدين |
| ٣,٨٧٤,٢٧٠ | ٢٠٧,٨٨٨ | خسائر ترجمة العملات الأجنبية |
| - | ١,١٩٨,٧١١ | رسوم بنكية |
| ٣,٩٥٣,٠٥٩ | ١,٢٥٣,٠٣٠ | خسارة تسوية مبكرة لدعم الصادرات* |
| ٦١,٥٦٥,٢٦٣ | ٣٨,٨٠٥,٩٦٦ | |

* 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 الشركة دفعة واحدة من أحد البنوك التجارية مقابل خصم ١٥٪ من إجمالي المبلغ المستحق.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٥ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

| | |
|---|------------|
| * المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام | |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة كمقام في احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح: | ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ |
| * تعديلات لاحتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح: | |
| الأسهم العادية المحتملة | ١٤,٩٦٩,٠٠٠ |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية والأسهم العادية المحتملة المستخدمة كمقام في احتساب نصيب السهم المخفض في الأرباح: | ٦٥,٢٩١,٥٨٠ |

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

٣٦ - الأدوات المالية حسب الفئة
الأصول المالية:

| القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | | القروض والمديونيات | | الأصول كما هو يقانمة المركز المالي |
|---|------|-----------------------|-------------|---|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| - | - | ٦٤,٨٧١,٣٩٧ | ١٠٣,٣٩٢,٢٩٤ | العلاء وأوراق القبض* |
| - | - | ٤٧,٨٦٥,٤٧٧ | ٤٠,٦٩٢,٥٩٨ | أرصدة مدينة أخرى |
| - | - | ١١٤,٠٩٣,٠٦٩ | ٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩ | التقديرة وما في حكمها |
| - | - | ٥٠١,١٢٥,٠٥٥ | ٥٧٤,٢٤٨,٦٦٨ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| - | - | - | ١٢,٩٤٣,٣٦٦ | الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة |
| ١٦٠,٩١١,٠٢٦ | - | - | - | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | | الالتزامات مالية أخرى | | الالتزامات كما هو يقانمة المركز المالي |
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
| - | - | ٣٦٩,٦١٢,٤٣٩ | ٣٦٩,٣٧٧,٨٧٨ | قروض بنكية |
| - | - | ٧٣,٩٥٧,٥٨١ | ٥١,٤٦٥,١١٧ | الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | - | ٩٨,٤٣٦,٥٦٨ | ٩٧,٩٩٦,٩٣٣ | بنوك السحب علي المكتشف |
| - | - | ٦٠,٨١٤,٩٧١ | ٧٠,٣١٨,٥٨٦ | مصرفات، مستحقة وأرصدة دائنة أخرى** |
| - | - | ٩,٦٩٩,٩٣٤ | ١١٠,٠٤٣,٧٢٢ | المستحق لأطراف ذات علاقة |

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧ - التقارير القطاعية

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

٣٨ - الالتزامات المحتملة

كان لدى الشركة التزامات محتملة تجاه خطابات الضمان والإعتمادات المستندية الناشئة خلال النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية لطرف ثالث بقيمة ٢,٣١٣,١٦٨ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري).

٣٩ - تأثير كوفيد ١٩

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

تقوم الشركة بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية لعملائها الذين يعملون في الصناعات الغذائية والمشروبات والأدوية. لا تزال هذه الصناعات حاليا غير متأثرة إلى حد كبير لأنها معفاة من الحظر والقيود التي تفرضها السلطات التنظيمية المختلفة بما في ذلك الإغلاء من ساعات الإغلاق وقيود شحن البضائع وعمليات الطيران. بناء على هذه العوامل، تعتقد الإدارة أن جانحة كوفيد-١٩ لم يكن لها تأثير جوهري على نتائج الشركة المالية التي تم التقرير عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب. ومع ذلك، وكما هو مبين أعلاه، قامت الشركة بفحص المصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد المبينة في القوائم المالية المستقلة السنوية الأخيرة مقابل خلفية جانحة كوفيد-١٩ كما يلي:

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

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

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