

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
"شركة مساهمة مصرية"

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

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراقب الحسابات
	القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٨	معلومات عامة
	قائمة المركز المالي
١٣ - ٨	الاصول والالتزامات المالية
١٨ - ١٤	الاصول والالتزامات غير المالية
١٩	حقوق الملكية
	الارباح والخسائر
٢٥ - ٢٠	معلومات اخرى
	المخاطر
٢٨	التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
٣٢ - ٢٨	أدارة المخاطر المالية
٤٦ - ٣٣	السياسات المحاسبية الهامة

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" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات 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 الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً 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 ٢٠٢٢، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير مراقب الحسابات (تابع)
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات 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 طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً 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 المعتر
سجل المحاسبين والمراجعين ١٢٧٤٧
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٣

القاهرة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
١٨٩,١٤١,٩٠٥	٤٣١,٠٨٦,٧٢٦	١-٣	مدفوعات مقدما لشراء أصول ثابتة
١,٥٢٤,٧١٦	٣٢,٣٩٧,٨٩٧	ب-٣	الأصول غير الملموسة
٧٧٠,١٠١	٨٦٤,٢١٤	ج-٣	استثمارات في شركات تابعة
٦٣١,٨٨٢,٨١٧	٦٣١,٨٨٢,٨١٧	ز-٣	أصول ضريبية مؤجلة
-	٣٦,٨٠٩,٨٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٢٣,٣١٩,٥٣٩	١,١٣٣,٠٤١,٤٩٢		الأصول المتداولة
			المخزون
٥٣,٩٨٤,٠٣٨	١٠٥,٧٤٣,٩٤٦	د-٣	العملاء وأوراق القبض
١٠٣,٣٩٢,٢٩٤	٤٧,١٩٤,٣٧٨	١-٢	أصول العقود
٨,٩٠٦,٠٩٩	٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٥٤,٧٩٢,٥٢٤	٩٤,٦٨١,١١٣	ب-٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٧٤,٢٤٨,٦٦٨	٦١١,٦٢٢,٢٨٦	١٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١٢,٩٤٣,٣٢٦	-	ج-٢	التفدية ومافي حكمها
٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩	٨٨,٩٣٩,٨٠٣	د-٢	إجمالي الأصول المتداولة
١,١٠٥,٣٠٦,٥٧٨	٩٨٥,٤٦٢,٨٥٣		إجمالي الأصول
١,٩٢٨,٦٢٦,١١٧	٢,١١٨,٥٠٤,٣٤٥		
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	أ-٤	الاحتياطي القانوني
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	ب-٤	احتياطي علاوة الإصدار
١٧٢,٢١٧,١٦٢	٦٣٥,٧٦٢,٠٧٠	أ-٤	احتياطيات أخرى
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	أ-٤	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	أ-٤	الأرباح المرحلة
٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠	٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	ج-٤	إجمالي حقوق الملكية
١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١	١,١٧٠,٧٠٩,٩٩٢		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			قروض بنكية
٣٠٧,٨١٤,٩٠٠	٣٨٧,٥٤٩,١٤٤	هـ-٢	التزامات مزايا التقاعد
٧,٤٣٣,٠٠٤	١١,٣٢٢,٦٠٨	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,٣٨٦,١٤٠	-	ز-٣	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣١٩,٦٣٤,٠٤٤	٣٩٨,٨٧١,٧٥٢		الالتزامات المتداولة
			المخصصات
١٨,١٤٦,٩٣٩	١٨,٤٤١,٧٠٨	هـ-٣	موردون وأوراق دفع
٥١,٤٦٥,١١٧	١٣٦,١٣٥,٣٣٠	و-٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٩,٤٤٠,٧١٣	١٠٣,٩٥٣,١٥٥	ز-٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٠,٠٤٣,٧٢٢	١٣٠,٣٠٠	١٦	التزام ضريبية الدخل
٣١,٨٢٠,٣٤٣	٣٠,٣٢٠,٧٣١	و-٣	الجزء المتداول من قروض بنكية
١٥٩,٥٥٩,٩١١	٢٤٤,٣٤٧,٠٢٣	هـ-٢	فوائد مستحقة
٨,٨٦٦,٤٦٧	١٥,٥٩٤,٣٥٤	هـ-٢	إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٥٩,٣٤٣,٢١٢	٥٤٨,٩٢٢,٦٠١		إجمالي الالتزامات
٧٧٨,٩٧٧,٢٥٦	٩٤٧,٧٩٤,٣٥٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٩٢٨,٦٢٦,١١٧	٢,١١٨,٥٠٤,٣٤٥		

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

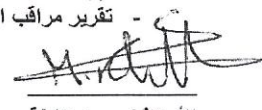
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



الأستاذ / عبدالجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / بيتر كارينتر
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤	٨٧٤,١٨٢,٢٤٩	٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(٦٣٦,٣٠٥,١٧٠)	(٦٦٨,٦٨٢,٤٣٦)	٦	تكلفة المبيعات
١٨٤,٦٧٧,٤٢٤	٢٠٥,٤٩٩,٨١٣		مجمّل الربح
(٢٤,٥٣٠,٤٢٩)	(٢٣,٨٨١,٦٣٤)	٧	مصروفات بيع وتسويق
(٤٧,٣٧٩,٨٨٥)	(٥٧,٥٢٧,٣٢٨)	٨	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٥,٣٣٧,١٣٠)	(١٥,٢٦٠,٩٩٤)	٩	مصروفات التشغيل الأخرى
٣٣,٠٩٤,٠٨٢	١١١,٩٢٣,٥٢٠	١٠	إيرادات التشغيل الأخرى
١٢٠,٥٢٤,٠٦٢	٢٢٠,٧٥٣,٣٧٧		ربح التشغيل
(٣٨,٨٠٥,٩٦٦)	(٢٣٦,٣٧٥,٥٢٩)	١١	تكاليف تمويلية
٢,٣٨١,١٤١	٣,١٥٤,٥٨١	١٢	إيرادات تمويلية
٧٠٤,٩٩٢	-		التغير القيمة الحالية لدعم الصادرات
٨٤,٨٠٤,٢٢٩	(١٢,٤٦٧,٥٧١)		(الخسارة) الربح قبل الضريبة
(١٥,٩٥٠,٨٢٢)	١,٣٨٣,٢٥٠	١٣	ضريبة الدخل
٦٨,٨٥٣,٤٠٧	(١١,٠٨٤,٣٢١)		صافي (الخسارة) الربح
١,١٥	(٠,٥٨)	أ-١٤	نصيب السهم الأساسي/ المخفض في (الخسائر) الأرباح
٠,٨٩	(٠,٥٨)	ب-١٤	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الأرباح
			نصيب السهم المخفض في (الخسائر) الأرباح

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
٦٨,٨٥٣,٤٠٧	(١١,٠٨٤,٣٢١)	صافي (الخسارة) الربح
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٦٨,٨٥٣,٤٠٧</u>	<u>(١١,٠٨٤,٣٢١)</u>	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الاخر

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطيات أخرى	احتياطي علاوة إصدار	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧	٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠٦,٧٤٤	٢٠٦,٧٤٤	-	-	-	-	-	أثر تطبيق المعايير المحاسبية الحديثة
١,٠٩١,٣٦٧,١٢١	٣٩٧,٧١٢,١١٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١
٦٨,٨٥٣,٤٠٧	٦٨,٨٥٣,٤٠٧	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
(١٠,٥٧١,٦٦٧)	(١٠,٥٧١,٦٦٧)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١	٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١	٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١١,٠٨٤,٣٢١)	(١١,٠٨٤,٣٢١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٤٣,٠٢٥,٣١٩	-	٦,١٥٢,٧٣٦	-	٤٥٧,٣٩٢,١٧٢	(٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢)	١٢,٣٠٥,٤١٣	زيادة رأس المال إيضاح ٤ - أ
(١٠,٨٧٩,٨٦٧)	(١٠,٨٧٩,٨٦٧)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
١,١٧٠,٧٠٩,٩٩٢	٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	٣١,٣١٣,٩٩٦	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	-	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٤,٨٠٤,٢٢٩	(١٢,٤٦٧,٥٧١)		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل (الخسارة) الربح قبل الضريبة
٣٧,٨٩٣,٠٨٦	٤٧,٢٧٣,٩٨٦	١١	يتم تسويته ب: مصروفات الفوائد
(٤٨٢,٣٥٥)	(٣,١٥٤,٥٨١)	١٢	إيرادات تمويلية
٣٢,٣٢٢,٧٤٣	٣٦,٠٩٨,١٥٢	٣(أ)؛(ب)	إهلاك واستهلاك
(٣,٥٠٨)	(٥٦٢,٩٠٢)	١٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٨,٢١٩,٢٩٦	٤,١٨٤,٦٩٠		مخصصات مكونة
(٢,٥٠٩,٣١٢)	-		مخصصات انتفى الغرض منها
(١٧,٠٥٤,٦٠٢)	-		أرباح بيع أصول مالية
(١٣٠,٣٠٤)	-		الربح من تسوية التزامات مزايا التقاعد
٢,٨٨٩,٨١١	٦,٤٢٣,٦٨٩		مخصص لالتزامات مزايا التقاعد
(٢٣٤,٥٦٠)	١٨٩,١٠١,٥٤٢		خسائر (أرباح) ترجمة عملات أجنبية غير محققة
١٤٥,٨٤٤,٨٢٨	٢٦٦,٨٩٧,٠٠٥		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٧,٤٢٣,٤٤٦)	(٥١,٧٥٩,٩٠٨)	٣(د)	التغير في رأس المال العامل
(٢٦,٥٤٢,٩٥٥)	٥٥,٦٤٣,٠٥٤		المخزون
(٨,٩٠٦,٠٩٩)	(٢٨,٣٧٥,٢٢٨)	٥	العملاء وأوراق القبض
٣,٢٣١,٧٨٤	(٦٠,٢٦٠,٤٥٤)		أصول العقود
(٧٣,١٢٣,٦١٣)	(٣٧,٣٧٣,٦٢٠)	١٦	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٢,٤٩٢,٤٦٤)	٨٤,٦٧٠,٢١٣	٢(و)	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٤٥٨,٥٦٣)	٢٦,٢٩٩,٥٧١		موردون وأوراق الدفع
٩٤,٦٨٨,٣٧٨	(١٣٨,٦١٢,٧٢٨)	١٦	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٢٧٣,٧١٨)	(٣,٣٣٥,٠٥٨)	٣(هـ)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٩٤,٥٤٤,١٣٢	١١٣,٧٩٢,٨٤٧		مخصصات مستخدمة
(٣,٠٦٠,٢١٠)	(٢,٥٣٤,٠٨٤)	١٥	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٦,٥٢٠,٨٥٢)	(٤٠,٥٧٨,٩٧٨)	١١	مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين
-	(٣٣,٥٧٤,٥٩٠)		فوائد مدفوعة
٥٤,٩٦٣,٠٧٠	٣٧,١٠٥,١٩٥		ضرائب الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٦,٦٨٥,٤٩٥)	(٢٧٨,٣٢٢,٧٥٨)	٣(أ)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٧٧٠,١٠٤)	(٢٣٢,٤٦١)		شراء أصول ثابتة
(١,٥٢٤,٧١٦)	(٣٠,٨٧٣,١٨١)		شراء أصول غير ملموسة
(١١,٥٤٣,٦٧٠)	(٩,٧٤٠,٦١٠)	٢(ب)	دفعات مقدمة لموردي أصول ثابتة
١٧٧,٩٦٥,٦٢٨	٩٨١,٠٣٤		مدفوعات لشراء أدوات خزائنة
-	-		متحصلات من بيع أدوات خزائنة
٩٨١,٤٨٢	٢١,٢٨٤,٢٨٢		متحصلات من بيع أصول مالية
١٢٨,٤٢٣,١٢٥	٤,٥٥٤,٢٣٦		متحصلات من بيع أدوات خزائنة
	(٢٩٢,٣٤٩,٤٥٨)		إيرادات فوائد محصلة
(٤٣٩,٦٣٥)	٤٩,٤٣٣,٧٤٣	٢(ب)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
-	(٤٥,٣١٤,٦٢٥)	٢(ب)	بنوك سحب على المكشوف
-	٤٣,٠٢٥,٣١٩	٢(ب)	سداد قروض بنكية *
(٤٣٩,٦٣٥)	٤٧,١٤٤,٤٣٧	٤(أ)	زيادة في رأس المال
			صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١٨٢,٩٤٦,٥٦٠	(٢٠٨,٠٩٩,٨٢٦)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
١١٤,٠٩٣,٠٦٩	٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩	٨٨,٩٣٩,٨٠٣	٢(د)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

* تم استبعاد جزء من بند المدفوعات للقروض والمتمثل في مبلغ ٢٨,٦٩٩,٣٠٦ جنيه مصري مقابل بند المستحق لأطراف ذات علاقة وذلك لأنه تم السداد من خلال شركة تابعة نيابة عن الشركة الأم.

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٢٠ 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 ٢٠٢٢

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

١ - معلومات عامة

تأسست شركة الشرق الأوسط لتصنيع الزجاج "ش.م.م." ("الشركة") في عام ١٩٧٩ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بقانون ٨ لسنة ١٩٩٧. وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة. ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة نصر، ٦ شارع مخيم الدائم، المنطقة السادسة، الحي السادس، المنطقة الصناعية، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر .

ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع كل أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ علي شركات أخرى تعمل في نفس المجال .

الشركة الام هي شركة مينا جلاس هولدنغ والذي تملك ٥٢,٩٠٪. وتخضع الشركة بشكل رئيسي لسيطرة السيد/ عبد الجليل بشر.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة قراءتها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من أجل الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي ونتائج العمليات وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية:

الشركة تحتفظ بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية:

التكلفة المستهلكة		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٣,٣٩٢,٢٩٤	٤٧,١٩٤,٣٧٨	٢- أ
٨,٩٠٦,٠٩٩	٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥
٢٩,٨١٢,٧٣٢	٣٠,٨٣١,٣٨١	٢- ب
٥٧٤,٢٤٨,٦٦٨	٦١١,٦٢٢,٢٨٦	١٦
١٢,٩٤٣,٣٢٦	-	٢- ج
٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩	٨٨,٩٣٩,٨٠٣	٢- د

الالتزامات المالية:

التكلفة المستهلكة		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٧,٩٩٦,٩٣٣	١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	٢- هـ
٣٦٩,٣٧٧,٨٧٨	٤٨٤,٤٦٥,٤٩١	٢- هـ
٨,٨٦٦,٤٦٧	١٥,٥٩٤,٣٥٤	
٥١,٤٦٥,١١٧	١٣٦,١٣٥,٣٣٠	٢- و
٥٣,٨٩٦,٥٤٤	٨٤,٨٢٣,٥١٤	٢- ز
١١٠,٠٤٣,٧٢٢	١٣٠,٣٠٠	١٦

* المدينون والأرصدة المدينة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والدفوعات المقدمة للموردين وتوزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للموظفين والضريبة المستحقة.

** الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى المعروضة أعلاه لا تشمل التزامات العقود وهيئة التأمينات الإجتماعية والالتزامات الضريبية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ العملاء وأوراق القبض

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٤,٨٤٨,١٣٣	٤٤,٤٣٩,٩٥٥	العملاء
-	٤,٧٦٥,١٢٥	أوراق قبض
١٠٤,٨٤٨,١٣٣	٤٩,٢٠٥,٠٨٠	
(١,٤٥٥,٨٣٩)	(٢,٠١٠,٧٠٢)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه
١٠٣,٣٩٢,٢٩٤	٤٧,١٩٤,٣٧٨	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٣٧,٨٩٨	١,٤٥٥,٨٣٩	الرصيد في ١ يناير
(١٨٢,٠٥٩)	٥٥٤,٨٦٣	مخصص مكون (انتهى الغرض منه) خلال العام
١,٤٥٥,٨٣٩	٢,٠١٠,٧٠٢	

تبلغ قيمة العملاء بعد خصم مخصص خسارة الائتمان بالعملاء الأجنبية ٢٨,٠٣٧,٤٥٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٨,٢٦٠,٤٨٨ جنية مصرى).

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 بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٦٠ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ليكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				معدل الخسارة	% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري)
صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية متوقعة على مدى الحياة	مجموع القيمة الدفترية	معدل الخسارة		
٤١,٥٥٩,١٩٤	١٨,١٥٦	٤١,٥٧٧,٣٥٠	%٠,٠٥	- غير مستحقة السداد	
٢,٣٠٧,٥٩٣	٣٠,٧٤٦	٢,٣٣٨,٣٣٩	%١,٣١	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً	
٢٢٣,٧٦٣	٥٢,٦٦٨	٢٧٦,٤٣١	%١٩,٠٥	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	
-	-	-	%٠,٠٠	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	
٣,١٠٣,٨٢٨	٧١,٧١٥	٣,١٧٥,٥٤٣	%٢,٢٦	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً	
-	١,٨٣٧,٤١٧	١,٨٣٧,٤١٧	%١٠٠,٠٠	- العملاء المتعثرون	
٤٧,١٩٤,٣٧٨	٢,٠١٠,٧٠٢	٤٩,٢٠٥,٠٨٠		الإجمالي	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / أ العملاء وأوراق القبض (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				معدل الخسارة	% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري) العملاء وأوراق القبض
صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية متوقعة على مدى الحياه	مجمّل القيمة الدفترية	معدل الخسارة		
٨٨,٤٠٩,٠٧٠	٩٠,٦٣٠	٨٨,٤٩٩,٧٠٠	%٠,٠٨	- غير مستحقة السداد	
١١,٧٨٠,٠٥٢	٥٣,٥٥٩	١١,٨٣٣,٦١١	%٠,٥١	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً	
-	-	-	%١,٣٤	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	
٩١١,٥٣٢	٣٠,٩٢٦	٩٤٢,٤٥٨	%٤,٦٥	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	
٢,٢٩١,٦٤٠	١٢٥,١٨١	٢,٤١٦,٨٢١	%٥,٨٥	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً	
-	١,١٥٥,٥٤٣	١,١٥٥,٥٤٣	%١٠٠	- العملاء المتعثرين	
<u>١٠٣,٣٩٢,٢٩٤</u>	<u>١,٤٥٥,٨٣٩</u>	<u>١٠٤,٨٤٨,١٣٣</u>		الإجمالي	

٢ / ب مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٠٩٣,٤٩٩	١٤,٦٨٥,٦١٤	دعم الصادرات
٦,٣٤٠,٨٣٢	٢٠,٧٥٠,٦١٥	أرصدة مدينة أخرى
٨,٨٦٠,٣٩١	١٥,٦١٨,٢٢٦	دفعات مقدمة للموردين
٢,٣٧٦,٢٧٤	٥,٥٩٣,٨٧٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٤,٠٤١,٦٥٩	٨,٥٩٩,٥١٧	تأمينات مستردة
٢,٨٦٣,٢٦١	٨,٤٠٦,٧٦١	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٢,٣٣٦,٧٤١	٢,٣٦٤,٥٢٨	عهد وسلف موظفين
١٠,٨٧٩,٨٦٧	١٨,٦٦١,٩٧٦	توزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للعاملين
<u>٥٤,٧٩٢,٥٢٤</u>	<u>٩٤,٦٨١,١١٣</u>	

٢ / ج الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢,٩٤٣,٣٢٦	-	أذون الخزانة المصرية
<u>١٢,٩٤٣,٣٢٦</u>	<u>-</u>	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	أذون خزائنة بالقيمة الاسمية
١٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٤١ - ٣٦٤ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
(١,٤٥٦,٣٠٤)	-	فائدة غير مكتسبة
١١,٥٤٣,٦٩٦	-	قيمة أذون الخزائنة المشتراه
١,٣٩٩,٦٣٠	-	دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر
<u>١٢,٩٤٣,٣٢٦</u>	<u>-</u>	رصيد أذون الخزائنة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / ج الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (تابع)

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

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

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

٢ / د النقدية وما في حكمها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٧٦,٦٦١,٣٢٦	٧٢,٣٨٣,٠٧٩	أرصدة لدي البنوك
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٣٧٠,٠٠٠	ودائع لدي البنوك
٣٧٨,٣٠٣	٤,١٨٦,٧٢٤	نقدية في الصندوق
<u>٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩</u>	<u>٨٨,٩٣٩,٨٠٣</u>	

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

معلومات التدفقات النقدية

٢ / د - ١ المعاملات غير النقدية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٥٧١,٦٦٧	١٠,٨٧٩,٨٦٧	تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	زيادته في رأس المال المدفوع باستخدام القيمة المدفوعة مسبقًا تحت زيادة رأس المال

٢ / د - ٢ تسوية صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩	٨٨,٩٣٩,٨٠٣	النقدية وما في حكمها
١٢,٩٤٣,٣٢٦	-	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
(٩٧,٩٩٦,٩٣٣)	(١٤٧,٤٣٠,٦٧٦)	بنوك سحب على المكشوف
(٦١,٥٦٢,٩٧٨)	(٩٦,٩١٦,٣٤٧)	القروض البنكية - القابلة للسداد خلال سنة واحدة
(٣٠٧,٨١٤,٩٠٠)	(٣٨٧,٥٤٩,١٤٤)	القروض البنكية - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
<u>(١٥٧,٣٩١,٨٥٦)</u>	<u>(٥٤٢,٩٥٦,٣٦٤)</u>	الإجمالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢- الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

د / ٢ النقدية وما في حكمها (تابع)

النقدية وما في حكمها	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة	بنوك سحب على المكشوف	قروض متوسطه الاجل	الإجمالي
٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩	١٢,٩٤٣,٣٢٦	(٩٧,٩٩٦,٩٣٣)	(٣٦٩,٣٧٧,٨٧٨)	(١٥٧,٣٩١,٨٥٦)
(٢٠٨,٠٩٩,٨٢٦)	(١١,٥٤٣,٦٧٢)	(٤٩,٤٣٣,٧٤٣)	(٣٠٤,١٨٩,١٥٥)	(٥٧٣,٢٦٦,٣٩٦)
			١٨٩,١٠١,٥٤٢	١٨٩,١٠١,٥٤٢
	١٢٣,٠٢٢			١٢٣,٠٢٢
	(١,٥٢٢,٦٧٢)			(١,٥٢٢,٦٧٢)
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	-	(١٤٧,٤٣٠,٦٧٦)	(٤٨٤,٤٦٥,٤٩١)	(٥٤٢,٩٥٦,٣٦٤)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٢

التدفقات النقدية

تسوية صرف العملات الأجنبية

مصروفات أخرى

قوائد مستحقة

إيرادات تمويله

صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ / د ٣- الفوائد المستحقة علي قروض الشركة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
١٥,٥٩٤,٣٥٤	٨,٨٦٦,٤٦٧

قروض بنكية

٢ / هـ قروض بنكية وبنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٢	٢٠٢١
٩٦,٩١٦,٣٤٧	٦١,٥٦٢,٩٧٨
١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	٩٧,٩٩٦,٩٣٣
٢٤٤,٣٤٧,٠٢٣	١٥٩,٥٥٩,٩١١
٣٨٧,٥٤٩,١٤٤	٣٠٧,٨١٤,٩٠٠
٣٨٧,٥٤٩,١٤٤	٣٠٧,٨١٤,٩٠٠
٦٣١,٨٩٦,١٦٧	٤٦٧,٣٧٤,٨١١

(أ) القروض - الجزء المتداول

قروض بنكية

بنوك السحب علي المكشوف

إجمالي الجزء المتداول

(ب) القروض - الجزء غير المتداول

قروض بنكية

إجمالي الجزء غير المتداول

الإجمالي

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

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

القروض مضمونة بحزمة الضمانات التالية:

- الرهن العقاري من الدرجة الأولى على الأراضي والمباني المملوكة للشركة بقيمة دفترية تبلغ ٥٥ مليون جنيه مصري.
- الرهن التجاري علي الأصول المنقولة للشركة (الات ومعدات ومركبات واسطوانات) بقيمة ١٤٠ مليون جنيه مصري.
- قيود مفروضة على نقل ملكية أسهم الشركات التابعة المملوكة للشركة.

تبلغ الفوائد المستحقة علي قروض الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قيمة ١٥,٥٩٤,٣٥٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: قيمة ٨,٨٦٦,٤٦٧ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

٢ / و موردون وأوراق دفع

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٨,٨٨١,٢٩٨	١١٢,٨٤٩,٥٨٩	الدائنون التجاريون
١٢,٥٨٣,٨١٩	٢٣,٢٨٥,٧٤١	أوراق دفع
<u>٥١,٤٦٥,١١٧</u>	<u>١٣٦,١٣٥,٣٣٠</u>	

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

٢ / ز دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١,٦٢٤,٠٥٥	٦٩,٣٤٧,٥٦٣	مصرفات مستحقة
٩,٤٣٦,٤٩٢	١٦,٠١٣,٨٨٦	التزامات العقود (إيضاح ٥)
١٥,٤٣٨,٨٤٨	٢,٥٠٧,٨٧٨	المستحق لمصلحة الضرائب
١٢,٢٧٢,٤٨٩	١٥,٤٤٣,٠٦٩	أرصده دائنه أخرى
٦٦٨,٨٢٩	٦٤٠,٧٥٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
<u>٧٩,٤٤٠,٧١٣</u>	<u>١٠٣,٩٥٣,١٥٥</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣- الأصول غير المالية والالتزامات غير المالية

٣ / أ الأصول الثابتة							
الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات و وسائل نقل	آلات ومعدات واسطوانات	مبانى	أراضى
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١							
التكلفة							
٦٠١,٤٨٧,٣٩٩	٧,٦٧٥,٧٦٦	١١,٠٧٧,٨٧٢	٢,١٤٦,٠٣٣	٨,٣٦٥,٢٥١	٤٨٩,٦٩٨,٤٩٦	٤٩,٩٤٣,٣٨٠	٣٢,٥٨٠,٦٠١
٣٦,٦٨٥,٤٩٨	٤,٣٨٧,٠٢٣	٧٩٥,٩٢٥	١٢٢,٨٨٣	٤,٨١٦,٤٥٥	٢٢,٦٧٠,٩٩١	١,٢٧٧,٧٦٧	٢,٦١٤,٤٥٤
(١٣,٣٦٩,٩٢٥)	(٣,٨٥٥,٤١٩)	-	-	(١,٤١٧,٤٠١)	(٨,٠٩٧,١٠٥)	-	-
-	(٥١٠,٤٣٣)	-	-	-	٥١٠,٤٣٣	-	-
٦٢٤,٨٠٢,٩٧٢	٧,٦٩٦,٩٣٧	١١,٨٧٣,٧٩٧	٢,٢٦٨,٩١٦	١١,٧٦٤,٣٠٥	٥٠٤,٧٨٢,٨١٥	٥١,٢٢١,١٤٧	٣٥,١٩٥,٠٥٥
الرصيد أول العام							
(٤١١,٩٢١,٤٥٨)	-	(٧,٤٤٠,٨٩٦)	(١,٥٩٠,٤٥٣)	(٤,٥٧٣,٨٦٤)	(٣٦٤,٢٦٩,٤٧١)	(٣٤,٠٤٦,٧٧٤)	-
(٣١,٤٥٧,٦٣٢)	-	(١,٣٩٩,٠٥٤)	(١٦٥,٩٦٠)	(١,٢٩٣,٩٥٩)	(٢٦,٨٢٤,٢١٣)	(١,٧٧٤,٤٤٦)	-
٧,٧١٨,٠٢٣	-	-	-	١,٤١٧,٤٠٠	٦,٣٠٠,٦٢٣	-	-
(٤٣٥,٦٦١,٠٦٧)	-	(٨,٨٣٩,٩٥٠)	(١,٧٥٦,٤١٣)	(٤,٤٥٠,٤٢٣)	(٣٨٤,٧٩٣,٠٦١)	(٣٥,٨٢١,٢٢٠)	-
١٨٩,١٤١,٩٠٥	٧,٦٩٦,٩٣٧	٣,٠٣٣,٨٤٧	٥١٢,٥٠٣	٧,٣١٣,٨٨٢	١١٩,٩٨٩,٧٥٤	١٥,٣٩٩,٩٢٧	٣٥,١٩٥,٠٥٥
مجموع الإهلاك							
الرصيد أول العام							
(٤٣٥,٦٦١,٠٦٧)	-	(٨,٨٣٩,٩٥٠)	(١,٧٥٦,٤١٣)	(٤,٤٥٠,٤٢٣)	(٣٨٤,٧٩٣,٠٦١)	(٣٥,٨٢١,٢٢٠)	-
(٣٥,٩٥٩,٨٠٢)	-	(١,٤٩١,٨١٤)	(١٩٤,٧٤٤)	(٢,٠٧٨,٨٠٩)	(٣٠,٤٤٠,٨٩٤)	(١,٧٥٣,٥٤١)	-
١١,١٣٧,٦٨٢	-	-	-	-	١١,١٣٧,٦٨٢	-	-
(٤٦٠,٤٨٣,١٨٧)	-	(١٠,٣٣١,٧٦٤)	(١,٩٥١,١٥٧)	(٦,٥٢٩,٢٣١)	(٤٠٤,٠٩٦,٢٧٤)	(٣٧,٥٧٤,٧٦١)	-
٤٣١,٠٨٦,٧٢٦	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	٢,٤٣٩,٦٦٩	٨١٦,٦٠١	٧,٢٦٥,٠٧٦	١٢٩,٩٠٠,٣٣٦	١٣,٨٧٦,٠٧٢	٤٢,٢٦٢,٤٤١
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
التكلفة							
٦٢٤,٨٠٢,٩٧٢	٧,٦٩٦,٩٣٧	١١,٨٧٣,٧٩٧	٢,٢٦٨,٩١٦	١١,٧٦٤,٣٠٥	٥٠٤,٧٨٢,٨١٥	٥١,٢٢١,١٤٧	٣٥,١٩٥,٠٥٥
٢٧٨,٣٢٢,٧٥٦	٢٢٧,٤٨٦,٧١٩	٨٩٧,٦٣٦	٤٩٨,٨٤٢	٢,٠٣٠,٠٠٥	٤٠,١١٢,٤٨٢	٢٢٩,٦٨٦	٧,٠٦٧,٣٨٦
(١١,٥٥٥,٨١٥)	-	-	-	-	(١١,٥٥٥,٨١٥)	-	-
-	(٦٥٧,١٢٥)	-	-	-	٦٥٧,١٢٥	-	-
٨٩١,٥٦٩,٩١٣	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	١٢,٧٧١,٤٣٣	٢,٧٦٧,٧٥٨	١٣,٧٩٤,٣١٠	٥٣٣,٩٩٦,٦٠٧	٥١,٤٥٠,٨٣٣	٤٢,٢٦٢,٤٤١
الرصيد أول العام							
(٤٣٥,٦٦١,٠٦٧)	-	(٨,٨٣٩,٩٥٠)	(١,٧٥٦,٤١٣)	(٤,٤٥٠,٤٢٣)	(٣٨٤,٧٩٣,٠٦١)	(٣٥,٨٢١,٢٢٠)	-
(٣٥,٩٥٩,٨٠٢)	-	(١,٤٩١,٨١٤)	(١٩٤,٧٤٤)	(٢,٠٧٨,٨٠٩)	(٣٠,٤٤٠,٨٩٤)	(١,٧٥٣,٥٤١)	-
١١,١٣٧,٦٨٢	-	-	-	-	١١,١٣٧,٦٨٢	-	-
(٤٦٠,٤٨٣,١٨٧)	-	(١٠,٣٣١,٧٦٤)	(١,٩٥١,١٥٧)	(٦,٥٢٩,٢٣١)	(٤٠٤,٠٩٦,٢٧٤)	(٣٧,٥٧٤,٧٦١)	-
٤٣١,٠٨٦,٧٢٦	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	٢,٤٣٩,٦٦٩	٨١٦,٦٠١	٧,٢٦٥,٠٧٦	١٢٩,٩٠٠,٣٣٦	١٣,٨٧٦,٠٧٢	٤٢,٢٦٢,٤٤١
مجموع الإهلاك							
الرصيد أول العام							
(٤٣٥,٦٦١,٠٦٧)	-	(٨,٨٣٩,٩٥٠)	(١,٧٥٦,٤١٣)	(٤,٤٥٠,٤٢٣)	(٣٨٤,٧٩٣,٠٦١)	(٣٥,٨٢١,٢٢٠)	-
(٣٥,٩٥٩,٨٠٢)	-	(١,٤٩١,٨١٤)	(١٩٤,٧٤٤)	(٢,٠٧٨,٨٠٩)	(٣٠,٤٤٠,٨٩٤)	(١,٧٥٣,٥٤١)	-
١١,١٣٧,٦٨٢	-	-	-	-	١١,١٣٧,٦٨٢	-	-
(٤٦٠,٤٨٣,١٨٧)	-	(١٠,٣٣١,٧٦٤)	(١,٩٥١,١٥٧)	(٦,٥٢٩,٢٣١)	(٤٠٤,٠٩٦,٢٧٤)	(٣٧,٥٧٤,٧٦١)	-
٤٣١,٠٨٦,٧٢٦	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	٢,٤٣٩,٦٦٩	٨١٦,٦٠١	٧,٢٦٥,٠٧٦	١٢٩,٩٠٠,٣٣٦	١٣,٨٧٦,٠٧٢	٤٢,٢٦٢,٤٤١
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام							

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - الأصول غير المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

٣ / أ الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٣٨٩,٠١٨	١٦٤,٧٧٧,٩١٠	أفران جديدة
٤,٠٧٤,٤٨٣	٦٨,٦٠٢,٠٧٥	آلات الإنتاج
٢٣٣,٤٣٦	١,١٤٦,٥٤٦	أخرى
٧,٦٩٦,٩٣٧	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	

يتم توزيع الإهلاك في قائمة الأرباح والخسائر كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨,٢٤٥,٢٥٧	٣١,٩٤١,٥٦٩	تكلفة المبيعات
٢,٤٥٠,٨٣٣	٣,٢٤١,٤٣٤	المصروفات العمومية والادارية
٧٦١,٥٤٢	٧٧٦,٧٩٩	المصروفات البيعية والتسويقية
٣١,٤٥٧,٦٣٢	٣٥,٩٥٩,٨٠٢	إجمالي الإضافات

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل والتي تزال قيد الاستخدام ١٨٧,٨٣٨,٢٥٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٩٤,٦٥٤,٨١١ جنيه مصري).

٣ / ب الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تكاليف الرخصة	برمجيات الحاسب الآلي	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في أول العام	٥,١٥٦,١٤٣	٥,٠٤٨,٦٥٨	٤٤٧,٧٣٥	١٠,٦٥٢,٥٣٦
الإضافات	-	٢٣٢,٤٦٣	-	٢٣٢,٤٦٣
المحول من الأصول تحت الإنشاء	-	٤٤٧,٧٣٥	(٤٤٧,٧٣٥)	-
التكلفة في آخر العام	٥,١٥٦,١٤٣	٥,٧٢٨,٨٥٦	-	١٠,٨٨٤,٩٩٩

مجمع الاستهلاك	الرصيد في أول العام	مصرف الاستهلاك	الرصيد في آخر العام	صافي القيمة الدفترية
(٥,١٥٦,١٤٣)	(٤,٧٢٦,٢٩٢)	(١٣٨,٣٥٠)	(٩,٨٨٢,٤٣٥)	(٩,٨٨٢,٤٣٥)
-	(١٣٨,٣٥٠)	-	(١٣٨,٣٥٠)	(١٣٨,٣٥٠)
(٥,١٥٦,١٤٣)	(٤,٨٦٤,٦٤٢)	-	(١٠,٠٢٠,٧٨٥)	(١٠,٠٢٠,٧٨٥)
-	٨٦٤,٢١٤	-	٨٦٤,٢١٤	٨٦٤,٢١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	تكاليف الرخصة	برمجيات الحاسب الآلي	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
التكلفة				
الرصيد في أول العام	٥,١٥٦,١٤٣	٤,٧٢٦,٢٩٤	-	٩,٨٨٢,٤٣٧
الإضافات	-	٣٢٢,٣٦٤	٤٤٧,٧٣٥	٧٧٠,٠٩٩
الرصيد في آخر العام	٥,١٥٦,١٤٣	٥,٠٤٨,٦٥٨	٤٤٧,٧٣٥	١٠,٦٥٢,٥٣٦

مجمع الاستهلاك	الرصيد في أول العام	مصرف الاستهلاك	الرصيد في آخر العام	صافي القيمة الدفترية
(٤,٦٤٠,٥٣٢)	(٤,٣٧٦,٧٩٢)	(٣٤٩,٥٠٠)	(٩,٠١٧,٣٢٤)	(٩,٠١٧,٣٢٤)
(٥١٥,٦١١)	(٣٤٩,٥٠٠)	-	(٨٦٥,١١١)	(٨٦٥,١١١)
(٥,١٥٦,١٤٣)	(٤,٧٢٦,٢٩٢)	-	(٩,٨٨٢,٤٣٥)	(٩,٨٨٢,٤٣٥)
-	٣٢٢,٣٦٦	-	٧٧٠,١٠١	٧٧٠,١٠١

تبلغ تكلفة الأصول المطفأة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٩,٨٨٢,٤٣٧ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ : ٩,٨٨٢,٤٣٧ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - الأصول غير المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

٣ / (ب) ١ - تكاليف الرخصة

في يوليو ٢٠١١، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع شركة تيكباك سلبوشانز (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 تصنيع العبوات الزجاجية ضمن بند تكاليف الرخصة.

٣ / ج 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. وفي 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 بصفتها المساهم الرئيسي في شركة ميج مصر للزجاج MEG علي زيادة رأس مال شركة ميج مصر للزجاج MEG ليصبح ٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢ جنيه مصري باستخدام الرصيد الجارى المستحق من شركة ميج مصر للزجاج MEG.

٢٠٢١	٢٠٢٢	نسبة المساهمة	
١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	٪٩٩,٩٩٩٣	شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "ش.م.م."
٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢	٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢	٪٩٩,٩٧	شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م."
<u>٦٣١,٨٨٢,٨١٧</u>	<u>٦٣١,٨٨٢,٨١٧</u>		

٣ / د المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٠٤٦,٩٣١	٣٨٩,٣٠٣	إنتاج تام
٢٦,٣٥٠,١٨٧	٢٥,٣٢٩,٤٥٥	قطع غيار
٦,٦٢٦,٤٥٢	٤,٨٠٤,٢٦٩	انتاج تحت التشغيل
١٨,٤٦٨,١٤٩	٥٠,٢١٧,٦٠٥	مواد خام
٧,٩٧٩,٢٣٦	٣٢,٥٣٧,١٥١	مواد تعبئة وتغليف
١,٠٦٦,٠٦٥	٣,٠١٩,١٤٥	وقود وزيتون
<u>٦٤,٥٣٧,٠٢٠</u>	<u>١١٦,٢٩٦,٩٢٨</u>	
<u>(١٠,٥٥٢,٩٨٢)</u>	<u>(١٠,٥٥٢,٩٨٢)</u>	
<u>٥٣,٩٨٤,٠٣٨</u>	<u>١٠٥,٧٤٣,٩٤٦</u>	مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - الأصول غير المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

٣ / د المخزون (تابع)

مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٥٥٢,٩٨٢	١٠,٥٥٢,٩٨٢	الرصيد في ١ يناير
١٠,٥٥٢,٩٨٢	١٠,٥٥٢,٩٨٢	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ٤٥٢,٩٤٣,٧١٧ جنيه مصري (٢٠٢١: ٤٣١,٢٨١,٣١٦ جنيه مصري).

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وبناءً عليه، فقد اعترفت الشركة بإيرادات المبيعات مقابل الإنتاج التام المصنع خصيصاً لبعض العملاء ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ٢١,٨٤٤,٣٨٨ جنيهًا مصرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧,٢٥٢,٥٦٩ جنيه مصري).

٣ / هـ مخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨,٥٠١,٦٥٧	١٨,١٤٦,٩٣٩	الرصيد في أول العام
٧,٩١٩,٠٠٠	٣,٦٢٩,٨٢٧	المكون خلال العام
(٨,٢٧٣,٧١٨)	(٣,٣٣٥,٠٥٨)	المستخدم خلال العام
١٨,١٤٦,٩٣٩	١٨,٤٤١,٧٠٨	الرصيد في نهاية العام

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

٣ / و التزام ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٣١,٨٢٠,٣٤٣	الرصيد في بداية السنة
٤٩,٧٨٥,٢٦٢	٣٩,٨١٢,٧٢٨	مصروف الضريبة خلال العام (إيضاح ١٣)
(١٧,٩٦٤,٩١٩)	(٩,٤٩١,٩٩٩)	تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة
-	(٣٣,٥٧٤,٥٩٠)	مدفوعات إلي مصلحة الضرائب
-	١,٧٥٤,٢٤٩	فروق ضريبية
٣١,٨٢٠,٣٤٣	٣٠,٣٢٠,٧٣١	الرصيد في نهاية العام

٣ / ز أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة معترف بها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٥,٧١٥,٧٩٠)	(٦,٨٩٣,٥٦٤)	إهلاك أصول ثابتة
١,٦٧٢,٤٢٦	٢,٥٤٧,٥٨٧	التزام مزايا التقاعد
(٣٤٢,٧٧٦)	٤١,١٥٥,٨١٥	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة
(٤,٣٨٦,١٤٠)	٣٦,٨٠٩,٨٣٨	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - الأصول غير المالية والالتزامات غير المالية (تابع)

٣ / ز أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة معترف بها (تابع)

التزام مزايات التقاعد	إهلاك أصول ثابتة	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محقة	أرباح تقييم الاستثمارات غير المحقة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	(٤,٣٣٦,٥٨٩)	١,٧١٠,٧٦٦	٦١٠,٢٢٣	(٣٨,٢٢٠,٥٨٠)
ضريبة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)	(١,٣٧٩,٢٠١)	(٣٨,٣٤٠)	(٩٥٢,٩٩٩)	٣٣,٨٣٤,٤٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٥,٧١٥,٧٩٠)	١,٦٧٢,٤٢٦	(٣٤٢,٧٧٦)	(٤,٣٨٦,١٤٠)
ضريبة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٣)	(١,١٧٧,٧٧٤)	٨٧٥,١٦١	٤١,٤٩٨,٥٩١	٤١,١٩٥,٩٧٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٦,٨٩٣,٥٦٤)	٢,٥٤٧,٥٨٧	٤١,١٥٥,٨١٥	٣٦,٨٠٩,٨٣٨

٤ - حقوق الملكية

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

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

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

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

٢٠٢٢	
٤٦٣,٥٤٤,٩٠٨	إجمالي علاوة الإصدار
-	يخصم: تكلفة الإصدار
٤٦٣,٥٤٤,٩٠٨	صافي علاوة الإصدار
(٦,١٥٢,٧٢٧)	المحول إلى احتياطي قانوني
٤٥٧,٣٩٢,١٧١	المحول إلى احتياطي علاوة الإصدار

احتياطيات أخرى

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٤ - حقوق الملكية (تابع)

٤(ب) الاحتياطي القانوني

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

٤(ج) الأرباح المرحلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦	٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠	الرصيد أول العام
٦٨,٨٥٣,٤٠٧	(١١,٠٨٤,٣٢١)	صافي (خسارة) ربح العام
(١٠,٥٧١,٦٦٧)	(١٠,٨٧٩,٨٦٧)	توزيع الأرباح على الموظفين
٢٠٦,٧٤٤	-	الأثر التراكمي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ و ٤٨
<u>٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠</u>	<u>٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢</u>	الرصيد في نهاية العام

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

٥ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧١٥,٢٤٦,٨١٣	٧٤٧,٧١٩,٤٢٩	مبيعات محلية
١٠٥,٧٣٥,٧٨١	١٢٦,٤٦٢,٨٢٠	مبيعات تصدير
<u>٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤</u>	<u>٨٧٤,١٨٢,٢٤٩</u>	الإجمالي

تتضمن المبيعات المحلية مبيعات بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري معترف بها علي مدار زمني وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، وتمثل هذه المبيعات عيوات زجاجية تم تصنيعها ولكن لم يتم تسليمها أو إصدار فواتير بها للعملاء في تاريخ القوائم المالية كما هو موضح في النقطة ٥-أ.

تتضمن مبيعات الصادرات مبيعات بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري معترف بها علي مدار زمني وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، وتمثل هذه المبيعات عيوات زجاجية تم تصنيعها ولكن لم يتم تسليمها أو إصدار فواتير بها للعملاء في تاريخ القوائم المالية كما هو موضح في النقطة ٥-أ..

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢١	٢٠٢٢	بالجنية المصري
٤٥,٥٥٦,١٤٩	٢٧,٩٨١,٨٧٣	في نقطة زمنية معينة
٧٧٥,٤٢٦,٤٤٥	٨٤٦,٢٠٠,٣٧٦	علي مدار زمني
<u>٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤</u>	<u>٨٧٤,١٨٢,٢٤٩</u>	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 ٢٠٢٢

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

٥ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	بالجنيه المصري
٨,٩٠٦,٠٩٩	٣٧,٢٨١,٣٢٧		أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء *
٨,٩٠٦,٠٩٩	٣٧,٢٨١,٣٢٧		إجمالي أصول العقود المتداولة
			الأصول المتداولة المعترف بها للتكاليف المتكبدة
			للحصول على العقد أو الوفاء به
٩,٤٣٦,٤٩٢	١٦,٠١٣,٨٨٦		التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء **
٩,٤٣٦,٤٩٢	١٦,٠١٣,٨٨٦	(ز)٢	إجمالي التزامات العقود المتداولة

تتمثل حركة رصيد أصول العقود من العقود المبرمة مع العملاء خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بالجنيه المصري
١٣,٨٢٢,٨٤٠	٨,٩٠٦,٠٩٩	أصول العقود كما في ١ يناير ٢٠٢٢ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٨٢٠,٩٨٢,٥٩٤	٨٧٤,١٨٢,٢٤٩	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام
(٨٢٥,٨٩٩,٣٣٥)	(٨٤٥,٨٠٧,٠٢١)	(طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨)
٨,٩٠٦,٠٩٩	٣٧,٢٨١,٣٢٧	(ناقصاً): فواتير صادرة خلال العام
		أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتمثل حركة التزامات العقود من العقود - دفعات مقدمة من العملاء خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بالجنيه المصري
٩,١٦٣,٦٥٢	٩,٤٣٦,٤٩٢	التزامات العقود كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٩,١٦٣,٦٥٢)	(٩,٤٣٦,٤٩٢)	طبقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤٨)
٩,٤٣٦,٤٩٢	١٦,٠١٣,٨٨٦	(ناقصاً): إيرادات معترف بها خلال العام مرتبطة
٩,٤٣٦,٤٩٢	١٦,٠١٣,٨٨٦	بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود
		يضاف: دفعات مقدمة من العملاء خلال العام
		التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أ. تعود الزيادة في أصول العقود بشكل رئيسي إلى الزيادة في السلع النهائية الصنع التي تم تخصيصها لعملاء معينين ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء في تاريخ القوائم المالية.

ب. تعود الزيادة في التزامات العقود بشكل رئيسي إلى الزيادة في الدفعات المقدمة من العملاء خلال العام.

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 بناءً 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 ٦٠ شهرًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٨ شهرًا) 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 بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٩,٠٢٣,١٦٩	٢٢٩,٢٩٨,٤٠٥	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج
٧٧,١٨٩,٣٠٧	٩٧,٧٤١,٣١٢	مصروفات خدمية
٥١,١٤٩,٤٢٩	٥٦,٣٥٩,٥٣٤	مرتبات ومزايا هامشية
١٣,١١٤,٨٥٨	٦,٨٠٢,١١٧	مصروفات تصدير
٢٨,٢٤٥,٢٥٧	٣١,٩٤١,٥٦٩	إهلاك واستهلاك
١٧,٠١٧,٢٥٣	٢١,١٧٣,١٤٥	مصروفات صيانة
٣,٧٩١,٠٨١	٤,٢٥٥,١١٠	إيجار قصير الأجل
٣,٠٥٤,٨٠٨	٣,٦٤٦,١٢٠	تأمين
١,٤٩٤,٩٢٥	٢,٤٦٦,٩٢٦	مصروفات أخرى
٣٣٩,٠٢٠	٤٦٤,٨٩٦	أتعاب مهنية واستشارية
٩,٦٢٧,٤١٦	(٩,١١٢,٠١٠)	التغير في المخزون
٣٢٢,٢٥٨,٦٤٧	٢٢٣,٦٤٥,٣١٢	بضائع مشتراه بغرض البيع
<u>٦٣٦,٣٠٥,١٧٠</u>	<u>٦٦٨,٦٨٢,٤٣٦</u>	

٧ - مصروفات بيع وتسويق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,١٢٠,١١٣	١١,٤٠٦,٧٥١	مرتبات ومزايا هامشية
٥,١٦٥,٠٨٤	٤,٦٨٤,٠٦٣	إيجار قصير الأجل
١,٣٩٧,٠٠٤	٤٣٢,٦٣٠	مصروفات دعائية وإعلان
٣,٦٤٨,٥٣١	١,٤٩٤,٢٤٤	مصروفات أخرى
١,٥٥٣,٦٨٧	١,٨٦٨,٥٤٤	تأمين
٢,٠٨٣,١٤٤	٢,١٩٣,٧٦٦	مصروفات خدمية ومرافق
٧٦١,٥٤٢	٧٧٦,٧٩٩	إهلاك واستهلاك
٨٠١,٣٢٤	١,٠٢٤,٨٣٧	مصروفات صيانة
<u>٢٤,٥٣٠,٤٢٩</u>	<u>٢٣,٨٨١,٦٣٤</u>	

٨ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢,٠٩٤,٣٥٢	٣٤,٣١٣,٨٠٤	مرتبات ومزايا هامشية
٣,٦٣٢,٦٣٧	١,٤٣٩,١٨٠	مصروفات أخرى
٣,٣١٥,٩٤٥	٣,٣٧٩,٧٨٤	إهلاك واستهلاك
١,٧٣٢,٢٥٧	٣,٢٨١,٤١٩	مصروفات صيانة
٧٠٧,٨٦٩	٤,٧٨٧,٨١٤	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٦١٧,٨٥٧	٢,٩٣٦,٦٠٦	إيجار قصير الأجل
١,٢٦٩,٢٢١	٣,٦٦٧,٣٥٩	مصروفات خدمية ومرافق
١,٢٢٣,١٤٠	٢,١٨٥,٣٠٠	مصروفات دعائية وإعلان
٣٣٧,٨٩٥	٥٨٧,٥٧٦	أدوات مكتبية
٢٤٦,٤٤١	٢٤٧,٧٣٨	تأمين
٢٠٢,٢٧١	٧٠٠,٧٤٨	مركبات ووسائل نقل وانتقال
<u>٤٧,٣٧٩,٨٨٥</u>	<u>٥٧,٥٢٧,٣٢٨</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,١١٧,٨٣٤	٥,٦٦٥,٧١٣	مصروفات أخرى
-	٢,٩٧١,٥٦٣	مصروفات استشارية
-	٢,٤٣٩,٠٢٩	المساهمة التكافلية
٧,٩١٩,٠٠٠	٣,٦٢٩,٨٢٧	مخصصات أخرى (إيضاح ٣ (هـ))
٣٠٠,٢٩٦	٥٥٤,٨٦٢	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه (إيضاح ٢(أ))
<u>٢٥,٣٣٧,١٣٠</u>	<u>١٥,٢٦٠,٩٩٤</u>	

١٠ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٩٥٧,٧٢٢	١٤,٩٩٩,٢٩١	دعم الصادرات
٢,٠٩٠,٠٨٢	٤٥,٠٣١,٥٤٢	استرداد التأمين المتعلق بالحريق*
-	٤٦,٩٢١,٦٢٦	فروق العملات الأجنبية - صافي
١٧,٠٥٤,٦٠٢	-	الربح الناتج من بيع الإستثمار**
-	٥٦٢,٩٠٢	الربح الناتج من بيع أصول ثابتة
٣,٥٠٩,٣٢١	٤,٤٠٨,١٥٩	مبيعات خردة
٤٨٢,٣٥٥	-	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٣٣,٠٩٤,٠٨٢</u>	<u>١١١,٩٢٣,٥٢٠</u>	

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

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

١١ - تكاليف تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧,٣٤٥,٠٤٨	٤٧,٢٧٣,٩٨٦	مصروف الفائدة
١,٢٥٣,٠٣٠	-	خسارة تسوية مبكرة لدعم الصادرات*
٢٠٧,٨٨٨	١٨٩,١٠١,٥٤٣	خسائر ترجمة قروض العملات الأجنبية
<u>٣٨,٨٠٥,٩٦٦</u>	<u>٢٣٦,٣٧٥,٥٢٩</u>	

* يمثل هذا المبلغ الخسائر الناتجة عن تسوية مديونيات دعم الصادرات طويلة الأجل بموجب مبادرة التسوية المبكرة التي أعلن عنها وزير المالية. بموجب هذه المبادرة، تلقت الشركة دفعة واحدة من أحد بصافي متوسط خصم ١٢٪ من إجمالي المبلغ المستحق للشركة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢ - إيرادات تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٣٨١,١٤١	٣,١٥٤,٥٨١	إيراد الفوائد من الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٢,٣٨١,١٤١	٣,١٥٤,٥٨١	

١٣ - ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٣,٨٣٤,٤٤٠	٤١,١٩٥,٩٧٨	ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ٣(ز)) ضريبة دخل جارية (إيضاح ٣(و))
(٤٩,٧٨٥,٢٦٢)	(٣٩,٨١٢,٧٢٨)	
(١٥,٩٥٠,٨٢٢)	١,٣٨٣,٢٥٠	
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٤,٨٠٤,٢٢٩	(١٢,٤٦٧,٥٧١)	معدل الضريبة ضريبة الدخل المحتسبة حسب معدل الضريبة المحلي ٢٢,٥٪
١٩,٠٨٠,٩٥٢	(٢,٨٠٥,٢٠٣)	
-	١,٤٢١,٩٥٣	تعديلات
(٣,١٣٠,١٣٠)	-	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً
١٥,٩٥٠,٨٢٢	(١,٣٨٣,٢٥٠)	التأثير الضريبي لمصروفات معترف بها ضريبياً
		ضريبة الدخل الفعلية حسب بيان الربح أو الخسارة
٪١٩	-	معدل الضريبة الفعلي

١٤ - نصيب السهم في الأرباح

(أ) نصيب السهم الأساسي في الأرباح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٨,٨٥٣,٤٠٧	(١١,٠٨٤,٣٢١)	صافي (الخسارة) الربح للعام يخصم منه: توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين
(١٠,٨٧٩,٨٦٧)	(١٨,٦٦١,٩٧٦)	
٥٧,٩٧٣,٥٤٠	(٢٩,٧٤٦,٢٩٧)	صافي (الخسارة) الربح المتاح للمساهمين
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥١,٨٠٥,٩٧٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
١,١٥	(٠,٥٨)	نصيب السهم الأساسي في (الخسائر) الأرباح

(ب) نصيب السهم المخفض في (الخسائر) الأرباح

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٧,٩٧٣,٥٤١	(٢٩,٧٤٦,٢٩٧)	صافي (الخسارة) الربح المتاح للمساهمين المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٦٥,٢٩١,٥٨٠	٥١,٨٠٥,٩٧٢	
٠,٨٩	(٠,٥٨)	نصيب السهم المخفض في (الخسائر) الأرباح

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٤ - نصيب السهم في الأرباح (تابع)

* المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة كمقام.

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

١٥ - التزام 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 الآتية:

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٤٣٣,٠٠٤	١١,٣٢٢,٦٠٨	القيمة الحالية للالتزامات
٧,٤٣٣,٠٠٤	١١,٣٢٢,٦٠٨	الالتزامات بقائمة المركز المالي

الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧,٦٠٣,٤٠٣	٧,٤٣٣,٠٠٤	الرصيد أول العام
١,٠٧٩,٦٨٣	١,٠٨٥,٢١٨	تكلفة الفوائد
١,٩٤٠,٤٣٢	٥,٣٧٣,٢٥٦	تكلفة الخدمة المستحقة
(١٣٠,٣٠٤)	٩٣,١٢٢	الربح على تسوية التزام مزايا التقاعد
٢,٨٨٩,٨١١	٦,٥٥١,٥٩٦	إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
(٣,٠٦٠,٢١٠)	(٢,٦٦١,٩٩٢)	مدفوعات المزايا خلال العام
٧,٤٣٣,٠٠٤	١١,٣٢٢,٦٠٨	الرصيد في نهاية العام

١٥ - التزامات مزايا التقاعد (تابع)

الحساسية في التزامات المزايا المحددة

ان حساسية التزامات المزايا المحددة للتغير في الافتراضات الأساسية المرجحة هي:

التغير في الافتراضات		الزيادة / النقص في الالتزام %		
١٪	معدل النقص	٧٪	معدل الزيادة	نسبة الخصم
١٪	معدل الزيادة	٧٪	معدل النقص	الزيادة في المرتب
١٪	معدل النقص	٩٪	معدل الزيادة	سن الوفاء

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

١٦ - الأطراف 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

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - الأطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

مستحق من أطراف ذات علاقة

الأرصدة في		حجم التعامل	طبيعة التعامل	العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٢٢,٧٤٨,٩٣٠	١٦,٩٢٧,٧٩٣	٢٢٨,٢٨٤,٤٣٣	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة تعبئة الكوكاكولا مصر "ش.م.م"
		(٢٣٢,٧٠٠,٨١٠)	تحصيلات		
		(١,٤٠٤,٧٦١)	مشتريات		
٤٩٠,٨٢١,٩٠٦	٥٤٤,٤٩٠,٢٦٠	٧٧,٢٠٨,٣٩٦	مبيعات	شركة تابعة	شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية - السادات "ش.م.م"
		(١٣٣,٣٨١,٧٠١)	مشتريات		
		١٠٩,٨٤١,٦٦١	مدفوعات	بالنيابة عن	
١١,٧٥٨,٦٧٢	١٢,٠٤٠,١٠٠	٢٨١,٤٢٨	مدفوعات	شركة تابعة	شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"
			بالنيابة عن		
-	٣٥,٨٥٠,١٥٠	٣٣٤,٤١٧,٧٥٣	مبيعات	شركة تابعة	شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"
		(٢٣٣,٨٣٩,٢١٦)	مشتريات		
		٤٥,٠١٠,٥٦٠	مدفوعات	بالنيابة عن	
٤٨,٨١٠,٥٦٧	٢,١٤٣,٠٨٠	(٤٦,٦٦٧,٤٨٧)	تسوية مدفوعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة شيبا القابضة للاستثمارات "ش.م.م"
			بالنيابة عن		
١٠٨,٥٩٣	١٧٠,٩٠٣	٦٢,٣١٠	مبيعات	تحت سيطرة مشتركة	شركة صنعاء للمربطات والصناعة المحدودة - اليمن
<u>٥٧٤,٢٤٨,٦٦٨</u>	<u>٦١١,٦٢٢,٢٨٦</u>				

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

الأرصدة في		حجم التعامل	طبيعة التعامل	العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١٠٩,٧٣٨,٩٤٨	-	٣٣٤,٤١٧,٧٥٣	مبيعات	شركة تابعة	شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"
-	-	(٢٣٣,٨٣٩,٢١٦)	مشتريات		
-	-	٤٥,٠١٠,٥٦٠	مدفوعات	بالنيابة عن	
٣٠٤,٧٧٤	١٣٠,٣٠٠	(١٧٤,٤٧٤)	تسوية مدفوعات	مساهم رئيسي	شركة جلف كابيتال
			بالنيابة عن		
<u>١١٠,٠٤٣,٧٢٢</u>	<u>١٣٠,٣٠٠</u>				

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٧ - الارتباطات

(أ) الارتباطات الرأسمالية

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

(ب) التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢
٧٠,١٦٩	٤٢٥,٧٧٨

في خلال عام

١٨ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

١٨- (١) التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تم تطبيق الأحكام الشخصية الهامة التي تم إجراؤها عند تطبيق السياسات المحاسبية 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 بناء 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.

في نهاية العام ، إذا زاد / انخفض العمر الإنتاجي بمقدار سنة واحدة مقابل العمر الإنتاجي الحالي مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة ، فإن (الخسارة) / ربح السنة سيكون أعلى بمقدار ٧,٤ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٧١,٩ مليون مليون جنيه مصري) أو أقل بمقدار ١٤,٦٨ مليون (٢٠٢١: ٦٥,٧ مليون جنيه مصري). علاوة على ذلك ، كان صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات أعلى بمقدار ٤٣٤,٧ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١٩٢ مليون جنيه مصري) أو أقل بمقدار ٤٢٧,٥ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ١٨٦ مليون جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

١٨-١ (١) التقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

تحديد مدة الإيجار

يتم تضمين خيارات الإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات في الشركة. تُستخدم هذه الشروط لتعظيم المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. غالبية خيارات الإنهاء المحفوظ بها يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

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

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية

١-١٩ عوامل المخاطر المالية

تتعرض 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)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الأثر السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزينة الشركة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

تم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

المخاطر	الخطر /الضرر الناتج عن	قياس / التنبؤ بالمخاطر	دور الإدارة
مخاطر السوق - تحويل العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية أصول والتزامات مالية معترف بها غير مقومة بالجنيه المصري	التنبؤ بالتدفقات النقدية. تحليل الحساسية	تحتفظ الشركة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية
مخاطر السوق - سعر الفائدة	القروض طويلة الأجل بسعر فائدة متغير	تحليل الحساسية	الاستثمار في أدون الخزنة قصيرة الأجل غير منطبق
مخاطر السوق - أسعار الأوراق المالية	لا يوجد استثمار في الأوراق المالية المدرجة.	غير منطبق	
مخاطر الائتمان	النقدية وما يعادلها والموردون التجاريون الاستثمارات المحتفظ بها بغرض التحصيل	تحليل عمر الائتمان معدلات الائتمان	تنوع الودائع المصرفية وحدود الائتمان وأدون الخزنة الحكومية
مخاطر السيولة	القروض والالتزامات الأخرى	التنبؤ بالتدفقات النقدية.	توافر التسهيلات البنكية الكافية

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-١٩ عوامل المخاطر المالية (تابع)

١٩- (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. تنشأ مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول والالتزامات المعترف بها والمحددة بعملة ليست عملة التعامل للمنشأة

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

خلال السنة، تم الاعتراف بالمبالغ التالية المتعلقة بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخر:

٢٠٧,٨٨٨	١٤٢,١٧٩,٩١٧	المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة
٢٠٧,٨٨٨	١٤٢,١٧٩,٩١٧	صافي أرباح (خسائر) ترجمة العملات الأجنبية

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	الأصول	الالتزامات	الصافي	الصافي
(٩١,٩٢٦,٣٢٧)	(٤٧٧,٩٥١,٥١٢)	٧٨,٦٩٣,٧٦٣	(٥٥٦,٦٤٥,٢٧٤)	دولار أمريكي	
(٣,٠٩٠,٦٤٥)	(٣٦,٤٥٤,٢٧٥)	-	(٣٦,٤٥٤,٢٧٥)	يورو	
-	٧,٢٣٢,٣١٨	٧,٢٣٢,٣١٨	-	درهم إماراتي	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(٩,١٩٢,٦٣٣)	(٤٧,٧٩٥,١٥١)	دولار أمريكي ١٠٪
(٣٠٩,٠٦٤)	(٣,٦٤٥,٤٢٨)	يورو ١٠٪
-	٧٢٣,٢٣٢	درهم إماراتي ١٠٪

(٢) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو جهة إصدارها أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق.

ليس لدى الشركة استثمارات في أوراق مالية مدرجة، لذا فهي غير معرضة لمخاطر السعر العادل بسبب التغيرات في الأسعار.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-١٩ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

(٤) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض الشركة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية والتي يتم تعويضها جزئيًا عن طريق سندات الخزنة قصيرة الأجل التي يتم تجديدها بسعر الفائدة المطبق في وقت التجديد.

يوضح الجدول التالي تحليل الحساسية للتغيرات المحتملة والمعقولة 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 التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنيه مصرى	الزيادة (النقص) في %	
٧,٤٤٤,٥٣١	٪١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,١٢٧,٣٢٧	٪١٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	القيمة	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	أذون الخزنة	-	عام
	العملاء - محلي*	١٦,١٤٠,٥٠٢	مبسط
	العملاء - تصدير*	٢٨,٢٩٩,٤٥٣	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	٦١١,٦٢٢,٢٨٦	عام
	أصول العقود	٣٧,٢٨١,٣٢٧	مبسط
	مدينون وأرصده مدينة أخرى	٣٠,٨٣١,٣٨١	عام

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-١٩ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

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

وضع قسم الائتمان سياسات وإجراءات لإدارة مخاطر الائتمان على المدينون التجاريون وأصول العقود: -

- تقوم الشركة بهيكل مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعمل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكرارًا.
- لدى الشركة اتفاقيات تعاقدية ملزمة موقعة مع عملائها الرئيسيين تشمل مواصفات المنتج مثل اللون والحجم والشكل والكميات وسعر الوحدة وشروط السداد.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.
- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
- بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.
- يتم وضع حدود ائتمان لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.

بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل الشركة مع البنوك ذات السمعة الطيبة والخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري. بالنسبة لأذون الخزانة، تتعامل الشركة مع الحكومة التي تعتبر ذات تصنيف ائتماني مرتفع (مصر B +). تعتبر مخاطر التخلف عن السداد المحددة على هذه الأرصدة منخفضة من قبل الإدارة.

في حين أن المدينين والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة يخضعون لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.

لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

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

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان مع ثلاثة عملاء (٢٠٢٢: ٨٤%) (٢٠٢١: ٦٠%) من أرصدة العملاء في ذلك التاريخ.

لا تواجه الشركة أي مخاطر تركيز كبيرة فيما يتعلق بفئات الأصول المالية الأخرى.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-١٩ 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 التطابق 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 أيضاً بمراقبة السيولة من أجل احتياجات التشغيل من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك احتياجات التشغيل، والاحتفاظ بغطاء نقدي كاف لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥١,٤٦٥,١١٧	-	-	-	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٥٣,٨٩٦,٥٤٤	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى *
٩٧,٩٩٦,٧٢١	-	-	-	بنوك السحب على المكشوف
٣٠,٧٨١,٤٩٠	٣٠,٧٨١,٤٩٠	٦١,٥٦٢,٩٨٠	٢٤٦,٢٥١,٩١٩	قروض وسلفيات
١٧,٣٣٠,٠٣١	٩,٣٣٩,١٠٤	١٦,٠٥١,٥٨٥	٢٩,١٨٤,٧٠٠	مدفوعات فائدة مستقبلية
١١٠,٠٤٣,٧٢٢	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٦١,٥١٣,٦٢٥	٤٠,١٢٠,٥٩٤	٧٧,٦١٤,٥٦٥	٢٧٥,٤٣٦,٦١٩	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٦,١٣٥,٣٣٠	-	-	-	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٨٤,٨٢٣,٥١٤	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى *
١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	-	-	-	بنوك السحب على المكشوف
٤٨,٤٧٢,٧٠٥	٤٨,٤٤٣,٦٤٢	٩٦,٨٨٧,٢٨٥	٢٩٠,٦٦١,٨٥٩	قروض وسلفيات
٣٥,٩٢٠,٣٦٨	٢٢,٠١٩,٩٩٧	٣٦,٤١٨,٢١٦	٤٨,٢٨٠,١٦٣	مدفوعات فائدة مستقبلية
١٣٠,٣٠٠	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٥٢,٩١٢,٨٩٣	٧٠,٤٦٣,٦٣٩	١٣٣,٣٠٥,٥٠١	٣٣٨,٩٤٢,٠٢٢	الإجمالي

لا يوجد تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤,٥٩٨,٠١١ جنيه مصري).

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٩ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-١٩ 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 بقسمة صافي الدين علي إجمالي رأس المال. ويتمثل صافي الدين في إجمالي الاقتراضات والتسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة ويتمثل إجمالي رأس المال في حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٦٩,٣٧٧,٨٧٩	٤٨٤,٤٦٥,٤٩١	قروض بنكية
٩٧,٩٩٦,٩٣٣	١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩)	(٨٨,٩٣٩,٨٠٣)	(بخصم): النقدية وما في حكمها
(١٢,٩٤٣,٣٢٦)	-	(بخصم): الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
١٥٧,٣٩١,٨٥٧	٥٤٢,٩٥٦,٣٦٤	صافي الدين
١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١	١,١٧٠,٧٠٩,٩٩٢	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة
١,٣٠٧,٠٤٠,٧١٨	١,٧١٣,٦٦٦,٣٥٦	إجمالي رأس المال
%١٢	%٣٢	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يعود السبب الرئيسي لزيادة صافي القروض الي إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مقارنةً مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى تأثير ترجمة العملة الأجنبية الناتج عن انخفاض قيمة الجنيه المصري في مارس ثم مره أخرى في أكتوبر ٢٠٢٢.

٣-١٩ تقدير القيمة العادلة

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢٠-١ أسس الإعداد

(أ) الإمتثال لمعايير المحاسبة المصرية

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية (معيار المحاسبة رقم "١" عرض القوائم المالية) والقوانين ذات العلاقة، وأعدت على أساس التكلفة التاريخية ما لم يذكر خلاف ذلك في السياسات المحاسبية ذات العلاقة.

(ب) تصنيف الأصول والالتزامات:

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

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً 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 شهراً بعد فترة التقرير.
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً 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.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٢١) 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 ٢٠٢٢ 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.

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢٠ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) 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.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية بعملة أجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة عموماً في الأرباح أو الخسائر.

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

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.

٣-٢٠ 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 الأضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهياً للتشغيل.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق 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 فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود.

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

مباني	١٦ - ٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ - ١٠ سنوات
اسطوانات	طريقة الوحدات المنتجة
سيارات ووسائل نقل	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ١٠ سنوات
حاسبات آلية وبرامج	٣ - ٥ سنوات

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢٠ الأصول الثابتة (تابع)

يحدد 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.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المحققة. تشمل التكلفة جميع المصاريف المرتبطة بشراء الأصل وجعله قابلاً للاستخدام. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقتني لأجله، يتم تحويلها من مشروع تحت الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

٤-٢٠ - 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 المقدرة علي التأثير علي تلك العوائد من خلال مساهمتها علي 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.

٥-٢٠ الأصول غير ملموسة

أ - برمجيات الحاسب الآلي

تظهر تراخيص برمجيات الكمبيوتر، والتي لها عمر إنتاجي محدد، المكتتاة بشكل منفرد بالتكلفة مخصصاً 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 جزءاً مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله.

ب - تكاليف المساعدات الفنية

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 نيكباك سليوشانز (كوريا الجنوبية)، بموجب 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 ناقصاً مجمع الاستهلاك.

٦-٢٠ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢٠ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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 سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٧- ٢٠ المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية 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 الإستردادية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة الإستردادية للمخزون عن قيمته الدفترية وكافة الخسائر للمخزون كمصرف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٢٠ - ٨- الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

(أ) التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة 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.

الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بمشتريات ومبيعات الأصول المالية بالطريقة المعتادة في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عند انتهاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية أو عندما يتم تحويلها وعندما تقوم الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري.

(ب) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس الشركة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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.

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠- ٨- الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

أدوات الدين - أدون الخزنة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وفقاً 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 قائمة 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 - العملاء

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

النقدية وما في حكمها

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية 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 جوهرية من حيث القيمة وبنوك سحب على المكشوف التي يستحق سدادها عند الطلب والذي يتميز بتغير رصيد البنك من رصيد موجب إلى رصيد سحب على المكشوف، يتم إظهار بنوك سحب على المكشوف في الإلتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي المستقلة.

(ج) اضمحلال القيمة

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

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين. ايضاح ٢(أ) و ٢١(ب))

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده، ويتم استنفاد جميع الجهود لتحصيل الأرصده المدينة. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان إذا تأخر المدين عن سداد دفعة تعاقدية بأكثر من ٩٠ يومًا. يحدث العجز في الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعات تعاقدية في غضون ٩٠ يومًا من تاريخ استحقاقها.

٢٠- ٩- 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 للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها، ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفاد فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الآخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-١٠ 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، يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام ، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له .

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

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، كما هو موضح على النحو التالي ، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول - وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني - وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار مععلن عنها ضمن المستوي الأول وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

٢٠-١١ إيرادات وتكاليف تمويلية

تتكون مصروفات الفوائد من مصروفات الفوائد على القروض المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المستقلة يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في بيان قائمة أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المستقلة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠- ١٢ رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع وعلاوه الاصدار

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 بالشركة (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة الشرق الأوسط الصناعة الزجاج كأسهم 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.

٢٠- ١٣ الالتزامات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم الاعتراف بالالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أية تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة. بعد الاعتراف المبدئي ، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي

وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما يستبعد أو يلغى أو ينتهي مدته الواردة بالعقد. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير ، أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري ، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بـ الالتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية المعنية يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

الدائنين التجاريين

الدائنين التجاريين هي التزامات بالدفع مقابل السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الغرض الأساسي للشركة من الموردين. يتم تصنيف الدائنين التجاريين كالتزامات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للشركة ، إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك ، يتم تقديمها كالتزامات غير متداولة.

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

٢٠- ١٤ الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠- ١٤- الضرائب (تابع)

الضريبة المؤجلة

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للمجموعة القدرة على السيطرة على توقيت تسوية الفروق المؤقتة وكذلك يكون من المرجح أن تلك الفروق المؤقتة لن يتم تسويتها في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام مزايا الفروق المؤقتة ومن المتوقع عكسها في المستقبل.

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

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

يعكس قياس التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة النتائج الضريبية التي ستنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة 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 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 أيضاً الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠- ١٥- مزايا العاملين

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

(أ) معاشات التقاعد

تملك الشركة نوعين من نظم المعاشات.

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحددة 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 للالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

نظم المزايا المحددة

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

تتبع الشركة خطة مزايا محددة لصالح موظفي الشركة. يحق لموظفي الشركة عند التقاعد أو العجز الجزئي أو نهاية الخدمة مكافأة على أساس نظم المزايا المحددة. يستند الاستحقاق على طول مدة الخدمة وحزمة الأجر النهائي للموظف عند التقاعد. لا تخضع الخطة لأي قيود تنظيمية وهي خطة غير ممولة.

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 سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية السنة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة للالتزامات المزايا المحددة.

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

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

تحتسب صافي الفوائد على 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 التغير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والناتج عن تعديلات الخبرة وأثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

(ب) 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 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 إختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزامات مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي.

كما تقيس وتعترف بالتغيرات اللاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على 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.

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠ - ١٥ مزايا العاملين (تابع)

(ج) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً 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.

٢٠ - ١٦ القروض

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

يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقرض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبلغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسملة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدّمة 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 شهراً بعد تاريخ القوائم المالية الشركة.

٢٠ - ١٧ 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 مطروحاً منها أي إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠- ١٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً 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 مخصص إعادة الهيكلة.

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

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

٢٠ ١٩ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

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

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

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

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

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

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠- ١٩ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

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

أصول العقود

يتم الاعتراف الأولي بأصل العقد للإيرادات المكتسبة من تصنيع العبوات الزجاجية لأن استلام المقابل مشروط بإكمال وتسليم المنتجات بنجاح. عند التسليم إلى العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقود إلى العملاء. تخضع أصول العقود لإختبار الإضمحلال في القيمة. بالإشارة إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية في الإيضاح (٢١-٨-ج).

العملاء

يتم الاعتراف بالعملاء إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقًا من العميل، يرجى الإشارة إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية في الإيضاح (٢١-٨-ب).

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

٢٠- ٢٠ الحوافز الحكومية

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

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

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

٢٠- ٢١ توزيعات الأرباح

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

٢٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠- ٢٢ نصيب السهم في الأرباح

أ - يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- صافي الربح المنسوب إلى مالكي الشركة ، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصوماً منه توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية ، معدلة بعناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ٢١).

ب - ربحية السهم المخفض

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

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

٢٠- ٢٣ التقارير القطاعية

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