

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج  
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
وتقرير الفحص المحدود عن فترة التسعة أشهر المنتهية  
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
١٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير الفحص المحدود على المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة

إلى السادة مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية"

### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة المتعلقة بها عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمودى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للمعلومات المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقال للفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً للمعايير المصرية للمراجعة، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه المعلومات المالية.

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة ليست معدة في جميع جوانبها الهامة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".



محمد المعتز  
سجل المحاسبين والمرجعين رقم ١٢٧  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٣

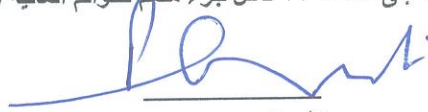
القاهرة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
		٥	الأصول الثابتة
١٨٩,٥٦٥,٩٤١	١٩٠,٢٦٣,٥٨٧		أصول غير ملموسة
٨٦٥,١١٣	١٢٨,٩٠٤		استثمارات في شركات تابعة
٦٣١,٨٨٢,٨١٧	٦٣١,٨٨٢,٨١٧		أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٠,٩١١,٠٢٦	-		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥١١,٢٦٦	-		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٨٧,٧٣٦,١٦٣	٨٢٢,٢٧٥,٣٠٨		الأصول المتداولة
			المخزون
٥٧,٨٤٩,٤٣٥	٤٨,٧٥٥,٤١٨		العملاء وأوراق القبض
٦٤,٨٧١,٣٩٧	١٢٢,٨٧١,٦٦٩		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧١,٧٢٢,٢٣٤	٧٠,١٤٠,٩٦٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٠١,١٢٥,٠٥٥	٥٥٣,١١٣,٩٣١		أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	١٢,٥٦٩,٦٤٧	٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك
١١٤,٠٩٣,٠٦٩	١١٣,٤١٨,١٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
٨٠٩,٦٦١,١٩٠	٩٢٠,٨٦٩,٨١٧		أصول محتفظ بها لغرض البيع
-	١٦٠,٩١١,٠٢٦		إجمالي الأصول
١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣	١,٩٠٤,٠٥٦,١٥١		
			حقوق الملكية
			رأس المال المصدر والمدفوع
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠		احتياطي قانوني
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠		احتياطي علاوة إصدار
١٧٢,٢١٧,١٦٢	١٧٢,٢١٧,١٦٢		احتياطيات أخرى
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧		مدفوعات تحت زيادة رأس المال
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢		الأرباح المرحلة
٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦	٤٣٨,٠٣٩,٧٤٨		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧	١,١٣١,٦٩٤,٧٥٩		الالتزامات غير المتداولة
			قروض طويلة الأجل
٣٦٩,٦١٢,٤٣٩	٣٣٨,٣٨٠,٩٩٧	٦	التزامات مزايا ومعاشات تقاعد
٧,٦٠٣,٤٠٢	٨,٨٥٢,٥١٠		التزامات ضريبية موجلة
٣٨,٢٢٠,٥٨٠	٣٩,٥٢٤,١٢٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤١٥,٤٣٦,٤٢١	٣٨٦,٧٥٧,٦٢٤		الالتزامات المتداولة
			مخصصات
١٨,٥٠١,٦٥٧	١٨,٥٠١,٦٥٧		بنوك سحب علي المكتشف
٩٨,٤٣٦,٥٦٨	٩٤,١٣٣,٨٨٢	٦	موردون تجاريون وأوراق دفع
٧٣,٩٥٧,٥٨١	٦٣,٤١٢,١٥٨		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٩٠,٢٠٤,٨١٥	٩٧,٠٣٠,٠٠٩	٦	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	٣٠,٧٦١,٩٠٩		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٦٩٩,٩٣٤	٨١,٧٦٤,١٤٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢٩٠,٨٠٠,٥٥٥	٣٨٥,٦٠٣,٧٥٨		إجمالي الالتزامات
٧٠٦,٢٣٦,٩٧٦	٧٧٢,٣٦١,٣٩٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣	١,٩٠٤,٠٥٦,١٥١		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة



الأستاذ / عبدالجليل بشر  
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / بيتر كاربنتر  
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
١٩٦,٤٩٧,٣١٨	٢٣٨,٢٥٩,٧٦٧	٥٠٧,١٤١,٢١٥	٦١٤,٢٠٩,٠٢٠		صافي المبيعات
(١٥٢,٤٢٧,٧٦٧)	(١٨١,٩٧٥,٨٦٤)	(٤٠١,٨١٦,٩٢٠)	(٤٦٠,٦٣٦,٢٢١)		تكلفة المبيعات
٤٤,٠٦٩,٥٥٠	٥٦,٢٨٣,٩٠٣	١٠٥,٣٢٤,٢٩٥	١٥٣,٥٧٢,٧٩٩		مجمل الربح
(١٠,٩٦٧,٣٩٢)	(٨,٦٧٤,٩٠٣)	(٣٤,١٤٠,١٨٨)	(٢٦,١٦٧,٢٨٧)		مصروفات بيعية وتسويقية
(١١,٤٩٦,٢٧٦)	(١٢,٥١١,٧٩٦)	(٣٢,٢٥٣,٠٦٧)	(٣٧,١٣٦,٠٠٩)		مصروفات عمومية وإدارية
(٧,٢٠٩,١٨٨)	(٤,٧٩٨,٤٧٠)	(٢٦,٢٥٩,٩٩٥)	(٦,٧٢٢,٨٦٧)		مصروفات التشغيل الأخرى
٢,٧٠٢,٣٢١	٦,٢٨٨,١٨٠	٤٧,٢٧٦,٨٦٦	١٠,٨٦٨,٦١٧		إيرادات تشغيل أخرى
١٧,٠٩٩,٠١٦	٣٦,٥٨٦,٩١٤	٥٩,٩٤٧,٩١١	٩٤,٤١٥,٢٥٣		أرباح التشغيل
(١٦,٦٠٤,٥٩٥)	(٩,٢٢١,٧٤٩)	(٥٠,٧٢٩,٩٠٦)	(٢٧,٤٩٩,٠٣١)	٤(ب)	مصروفات تمويلية - بالصافي
(٢,٣٥٦,٠٢٢)	-	(٢,٣٥٦,٠٢٣)	-		فروق القيمة الحالية لدعم الصادرات
(١,٨٦١,٦٠١)	٢٧,٣٦٥,١٦٥	٦,٨٦١,٩٨٢	٦٦,٩١٦,٢٢٢		صافي ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
(١,٨٤٥,٨٧٩)	(٦,٣٨١,٧١٦)	(٩,٢٦٢,٤٧٩)	(١٦,٠١٦,٩١٧)	٤(ج)	ضرائب الدخل
(٣,٧٠٧,٤٧٦)	٢٠,٩٨٣,٤٤٩	(٢,٤٠٠,٤٩٧)	٥٠,٨٩٩,٣٠٥		صافي ربح (خسارة) الفترة
(٠,٧٤)	٠,٤٢	(٠,٤٧)	١,٠١		نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٣,٧٠٧,٤٧٦)	٢٠,٩٨٣,٤٤٩	(٢,٤٠٠,٤٩٧)	٥٠,٨٩٩,٣٠٥	صافي ربح (خسارة) الفترة
-	-	-	-	ادخل الشامل الأخر
<u>(٣,٧٠٧,٤٧٦)</u>	<u>٢٠,٩٨٣,٤٤٩</u>	<u>(٢,٤٠٠,٤٩٧)</u>	<u>٥٠,٨٩٩,٣٠٥</u>	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

الإجمالي	أرباح مرحلة	إحتياطات	مدفوعات تحت زيادة رأس المال		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
			رأس المال	المصدر و المدفوع	
١,٠٥٢,٤٣١,٠٥٢	٣٥٨,٧٧٦,٠٤١	٢١٠,٥٠٧,٤٢٩	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٤٠٠,٤٩٧)	(٢,٤٠٠,٤٩٧)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٢,٦٤٦,٤٧٠)	(١٢,٦٤٦,٤٧٠)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين
١,٣٦,٣٨٤,٠٨٥	٣٤٢,٧٢٩,٠٧٤	٢١٠,٥٠٧,٤٢٩	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧	٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦	٢١٠,٥٠٧,٤٢٩	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠٦,٧٤٤	٢٠٦,٧٤٤	-	-	-	أثر تطبيق معايير المحاسبة الجديدة
١,٠٩١,٣٦٧,١٢١	٣٩٧,٧١٢,١١٠	٢١٠,٥٠٧,٤٢٩	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١
٥٠,٨٩٩,٣٠٥	٥٠,٨٩٩,٣٠٥	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٠,٥٧١,٦٦٧)	(١٠,٥٧١,٦٦٧)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين
١,١٣١,٦٩٤,٧٥٩	٤٣٨,٠٣٩,٧٤٨	٢١٠,٥٠٧,٤٢٩	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم للقوائم الدورية المستقلة المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦,٨٦١,٩٨٢	٦٦,٩١٦,٢٢٢		صافي ربح الفترة قبل الضرائب
-	(١,٦٨٩,٧٥٦)		يتم تسويته:
٢١,٤٨٠,٤٦٨	٢٤,١٤٢,١٦٧		إيرادات الفوائد
٢,٣٥٦,٠٢٢	-		الإهلاك والإستهلاك
(١٥,٢٦٠,٧١٣)	-		فروق القيمة الحالية لدعم الصادرات
١,٥٨٠,٥٢٩	١,٥١٩,١٠٣		أرباح القيمة العادلة للإستثمارات غير محققة
(٢٣,٠٢٤,٢٤٣)	-		خسائر بيع أصول ثابتة
٣٦,٧٠٣,٣٦٦	٢٧,٧٢٣,٢٤٩		متحصلات بيع عمليات غير مستمرة
(٦,٦٧٠,٢٤٣)	(٤٦٩,٥٣٣)		مصروفات تمويلية
-	٣,١٥٠,٠٠٠		أرباح فروق عملة غير محققة
٢٤,٠٢٧,١٧١	١٢١,٢٩١,٤٥٢		مخصص التزامات مزايا معاشات تقاعد
٧,٨٨٢,٤٤١	(٢,١٩٤,٨٢٦)		المخزون
(٣٥,٠٤٧,٨٠٤)	(٦٢,١٩٧,١٩٧)		العملاء وأوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى
(٢٨,٤٧٤,٩٨٤)	(٥١,٩٨٨,٨٧٦)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٨٢٧,٧٢٥	(١١,١٢٧,٢٤٦)		الموردين وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٩,٩٤٠,٥٩٨	٧٢,٠٦٤,٢٠٩		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢٥٧,٣٩٧)	(١,٩٠٠,٨٩٢)		المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
٦٢,٨٩٧,٧٦٠	٦٣,٩٤٦,٦٢٤		النقدية من التشغيل
(٢٧,٤١٤,٣٥٧)	(٢٠,٣١٦,٢٣٠)		فوائد مدفوعة
-	-		ضرائب دخل مسددة
٣٥,٤٨٣,٤٠٣	٤٣,٦٣٠,٣٩٤		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٤,٧٤٣,٣٠٤)	(٢٥,٦٢٢,٧٠٢)	٥	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٨٦,٨٤٢	-		منفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٣,٥٠٠,٠٠٠)		شراء أصول غير ملموسة
-	(١١,٥٤٣,٦٧٠)		دفعة مقدمة من أصول ثابتة
-	٦٦٣,٧٧٩		دفع أذون الخزانة
(١٠٤,٦٥٦,٤٦٢)	(٤٠,٠٠٢,٥٩٣)		فوائد محصلة
(٢١٧,٠٥٧,٥٧٤)	-		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
٢٨٤,٠١٨,٦٣٣	-		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٨,١٥٥,٢٣٩	(٤,٣٠٢,٦٨٦)		سداد قروض
٨٥,١١٦,٣٣٨	(٤,٣٠٢,٦٨٦)		متحصلات قروض بنكية
١٥,٩٤٣,٢٧٩	(٦٧٤,٨٨٥)		بنوك سحب على المكشوف
١٣,٠١٥,٩٨٥	١١٤,٠٩٣,٠٦٩		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل
٢٨,٩٥٩,٢٦٤	١١٣,٤١٨,١٨٤		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
			النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ١٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة



١ - مقدمة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") تم تأسيسها في عام ١٩٧٩ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بقانون ٨ لسنة ١٩٩٧. وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة. ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة نصر، الحي السادس الصناعي، القاهرة، جمهورية مصر العربية. الشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

ويقع مقر الشركة في ٦ شارع المخيم الدائم، الحي السادس، مدينة نصر، القاهرة. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال. الشركة الأم هي شركة مينا جلاس هولدينج بنسبة مساهمة ٥١,٤٣٪.

النشاط	نسبة المساهمة	الشركات التابعة
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٢٪	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٣٪	ميغ مصر للزجاج MEG
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال	٩٩,٩٩٦٣٪	مصر لصناعة الزجاج

تم اعتماد المعلومات المالية المستقلة من للإصدار من قبل رئيس مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢١

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة

تم إعداد هذه المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة جميع الإيضاحات التي تكون مطلوبة عادة عند إعداد القوائم المالية السنوية الكاملة. لذلك، يجب قراءة هذه المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة مع القوائم المالية السنوية المستقلة مجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ومع أي تصريحات صدرت عن الشركة خلال الفترة الدورية التي يتم إعداد التقارير عنها.

لقد قررت المجموعة تطبيق كل المعايير الجديدة المذكورة أدناه بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١.

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الدورية المختصرة متناسية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للسنة المالية السابقة والفترات المالية المقارنة، وذلك فيما عدا تأثير تطبيق المعايير الجديدة المبينة أدناه :

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وقد تم تطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة الموضحة أدناه:

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

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

تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية:

- طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الأصل المالي المقاس إما بالتكلفة المستهلكة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تبويب الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ عموماً على نموذج الأعمال الذي تقوم المجموعة من خلاله بإدارة الأصل المالي التدفقي التعاقدية وخصائصه.

- وفقاً لنموذج أعمال المجموعة، يتم تبويب المدينون التجاريون والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة وبالتالي لا تتوقع المجموعة أي تأثير من تطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس تلك الأصول المالية.

- يحافظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على مفهوم النقدية وما في حكمها الوارد بمعيار المحاسبة المصري رقم (٤) دون تغيير والتي تتضمن الاستثمارات المالية قصيرة الأجل عالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

- ليس لدى الشركة استثمارات في حقوق الملكية أو أدوات دين أخرى تتم إدارتها باستخدام نموذج أعمال للاحتفاظ بها للبيع أو الحيازة والبيع.

وبالتالي لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك تأثير جوهري من تطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس تلك الأصول المالية.

- يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمطلوبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) لتبويب وقياس الالتزامات المالية. بالتالي لا تتوقع المجموعة أثر لتطبيق المعيار الجديد على تبويب وقياس الالتزامات المالية.

- تم نقل قواعد استبعاد الالتزامات المالية الواردة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) ولا يوجد تغيير.

- لا تمتلك المجموعة مشتقات مالية ولا تتدخل في عمليات التغطية، ولذلك لن تؤثر قواعد المحاسبة عن التغطية الجديدة على المجموعة.

إضمحلال الأصول المالية:

يتطلب نموذج الإضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الأصول المالية طبقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلا من الخسائر الائتمانية المحققة حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي للأصل (حدث خساره) طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الإضمحلال الجديد على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أدوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل وأصول العقود الناتجة من معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومدينو التجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. بناءً على التقييمات التي تم تنفيذها حتى تاريخه، تتوقع الشركة زيادة قدرها ٢ مليون جنيه مصري في خسائر الائتمان لمخصص الذمم التجارية المدينة، ولا يتوقع حدوث انخفاض كبير في قيمة الأرصدة النقدية بالبنوك.

يقدم المعيار الجديد أيضاً متطلبات للإفصاح بشكل أكبر وتغييرات في عرض الأدوات المالية. من المتوقع أن يكون هناك تغير في طبيعة وحجم إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بأدواتها المالية، وخاصة في السنة التي يتم فيها تطبيق المعيار الجديد. وعلى هذا الأساس، تم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ كما يلي:

١ يناير ٢٠٢١	لم تستحق	من ١ إلى ٣٠ يوم	من ٣١ إلى ٦٠ يوم	من ٦١ إلى ٩٠ يوم	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم	من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم	أكثر من ٣٦٠ يوم
معدل الخسارة المتوقعة %	٠,١٧%	٠,٧٥%	١,٨٤%	٤,٥٥%	٦,٩٩%	٢٠,٥٣%	٢٠,٥٣%
المدينون التجاريون	٥١,٢٠٦,٤٠٣	٣١٤,٢٣٨	٩,٥٨٤,٨٨٥	٢,٩٥٥,٦٣٤	٨,٦٧٤,٣٨٤	٢,٣٦٥,١١٧	٤,٠٦٣,٩٦٨
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٨٧,٣٥٩	٢,٣٦٥	١٧٦,٣٤٣	١٣٤,٤٢٣	٦٠٦,٦٢٨	٤٨٥,٦٤٨	٨٣٤,٤٨٧

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وقد تم تطبيقها (تابع)

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

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "إيراد من العقود مع العملاء"

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

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

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

بموجب العقود الحالية، عادة ما تكون المنتجات المصنعة مخصصة دون أي خيار لاستخدام بديل، ضمن ترتيبات تعاقدية ملزمة. تمثل عقود العملاء العقود ضمن نطاق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، عند تحديد سعر المعاملة، وما إذا كانت الاعتبارات المتغيرة موجودة في شكل حق الحصول على عوائد والحصومات وربما الاعتبارات التي يتعين دفعها للعميل في شكل خصم من السعر. بالنسبة للعقود مع العملاء، عندما تمتلك الشركة حقًا واجبًا في الدفع مقابل الأداء الذي تم الوفاء به حتى تاريخه، يتم الاعتراف بإيرادات البضائع المعنية بمرور الوقت باستخدام طريقة المخرجت مع عرض أصول العقد.

وقد قامت الشركة بتقييم أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، لتؤدي إلى زيادة في حقوق المساهمين بقيمة ٢,٥ مليون جنيه مصري، وانخفاض في المخزون بقيمة ١١,٢ مليون جنيه مصري، وزيادة في أصول العقد بمبلغ ١٣,٨ مليون جنيه مصري في ١ يناير ٢٠٢١.

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

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

صدر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير والذي يتطلب التطبيق للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة أن يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء في نفس الوقت.

يقدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

توجد بعض الإعفاءات لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للمجموعة، وقامت بمراجعة ترتيبات الإيجار التشغيلي بالمجموعة خلال السنة السابقة وذلك في ضوء معيار المحاسبة الجديد رقم (٤٩).

لا يوجد لدى المجموعة أنشطة تعمل فيها كمستأجر أو كمؤجر لعقود تأجير تشغيلية، وبالتالي لا تتوقع أثر كبير على القوائم المالية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٢ - أسس إعداد المعلومات المالية الدورية المستقلة المختصرة (تابع)

إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وقد تم تطبيقها (تابع)

يتمثل الأثر على القوائم المالية من تطبيق المعايير المحاسبية الجديدة فيما يلي:

١ يناير ٢٠٢١	معايير ٤٧	معايير ٤٨	١ يناير ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
بعد التعديل				
				الأصول غير المتداولة
١٨٩,٥٦٥,٩٤١	-	-	١٨٩,٥٦٥,٩٤١	الأصول الثابتة
٨٦٥,١١٣	-	-	٨٦٥,١١٣	أصول غير ملموسة
٦٣١,٨٨٢,٨١٧	-	-	٦٣١,٨٨٢,٨١٧	إستثمارات في شركات تابعة
١٦٠,٩١١,٠٢٦	-	-	١٦٠,٩١١,٠٢٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٥١١,٢٦٦	-	-	٤,٥١١,٢٦٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
٩٨٧,٧٣٦,١٦٣	-	-	٩٨٧,٧٣٦,١٦٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٤٦,٥٦٠,٥٩٢	-	(١١,٢٨٨,٨٤٣)	٥٧,٨٤٩,٤٣٥	المخزون
٧٦,٣٦٦,٩٨٤	(٢,٣٢٧,٢٥٣)	١٣,٨٢٢,٨٤٠	٦٤,٨٧١,٣٩٧	السلاسل وأوراق القبض
٧١,٧٢٢,٢٣٤	-	-	٧١,٧٢٢,٢٣٤	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٠١,١٢٥,٠٥٥	-	-	٥٠١,١٢٥,٠٥٥	المتاح من أطراف ذات علاقة
١١٤,٠٩٣,٠٦٩	-	-	١١٤,٠٩٣,٠٦٩	النقدية وأرصدة لدى البنوك
٨٠٩,٨٦٦,٩٣٤	(٢,٣٢٧,٢٥٣)	٢,٥٣٣,٩٩٧	٨٠٩,٠٦٦,١٩٠	إجمالي الأصول المتداولة
١,٧٩٧,٦٠٤,٠٩٧	(٢,٣٢٧,٢٥٣)	٢,٥٣٣,٩٩٧	١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	-	-	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٥,١٦١,٢٦٠	-	-	٢٥,١٦١,٢٦٠	احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	-	-	١٧٢,٢١٧,١٦٢	احتياطي علاوة إصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	-	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	احتياطيات أخرى
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	مدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال
٣٩٧,٧١٢,١١٠	(٢,٣٢٧,٢٥٣)	٢,٥٣٣,٩٩٧	٣٩٧,٥٠٥,٣٦٦	خسائر متراكمة
١,٠٩١,٣٦٧,١٢١	(٢,٣٢٧,٢٥٣)	٢,٥٣٣,٩٩٧	١,٠٩١,١٦٠,٣٧٧	إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٣٦٩,٦١٢,٤٣٩	-	-	٣٦٩,٦١٢,٤٣٩	قروض
٧,٦٠٣,٤٠٢	-	-	٧,٦٠٣,٤٠٢	التزامات مزايا معاشات التقاعد
٣٨,٢٢٠,٥٨٠	-	-	٣٨,٢٢٠,٥٨٠	التزامات ضريبية الدخل المؤجلة
٤١٥,٤٣٦,٤٢١	-	-	٤١٥,٤٣٦,٤٢١	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
١٨,٥٠١,٦٥٧	-	-	١٨,٥٠١,٦٥٧	مخصصات
٩٨,٤٣٦,٥٦٨	-	-	٩٨,٤٣٦,٥٦٨	بنوك سحب على المكشوف
٧٣,٩٥٧,٥٨١	-	-	٧٣,٩٥٧,٥٨١	موزون تجاريون وأوراق دفع
٩٠,٢٠٤,٨١٥	-	-	٩٠,٢٠٤,٨١٥	المصرفوات المستحقة وأرصدة الدائنة الأخرى
٩,٦٩٩,٩٣٤	-	-	٩,٦٩٩,٩٣٤	المتاح إلى أطراف ذات علاقة
٢٩٠,٨٠٠,٥٥٥	-	-	٢٩٠,٨٠٠,٥٥٥	إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٠٦,٢٣٦,٩٧٦	-	-	٧٠٦,٢٣٦,٩٧٦	إجمالي الالتزامات
١,٧٩٧,٦٠٤,٠٩٧	(٢,٣٢٧,٢٥٣)	٢,٥٣٣,٩٩٧	١,٧٩٧,٣٩٧,٣٥٣	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

### ٣ - التغييرات الهامة خلال الفترة

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

تقوم الشركة بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية لعمالها الذين يعملون في صناعات الاغذية والمشروبات والادوية، ان تلك الصناعات لم تتأثر بشكل عام حيث انه تم استثناءها من عمليات الحظر والقيود المختلفة التي تم فرضها من قبل السلطات التنظيمية المختلفة. بناءً على هذه العوامل، تعتقد إدارة الشركة أن وباء كوفيد ١٩ لم يكن له تأثير جوهري على نتائج المجموعة المالية التي تم للتقرير عنها للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١. وستواصل الإدارة مراقبتها للوضع عن كثب.

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

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

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

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

### شراء أدون خزانة:

قامت الشركة بشراء أدون خزانة مصرية بقيمة اسمية ١١,٥٤٣,٦٧٠ جنيه مصري بمتوسط سعر فائدة سنوى ١٢,٨٤ % تستحق في خلال عام وقد استحققت فوائد دائنة بمبلغ ١,٠٢٥,٩٧٧ جنيه مصري.

### أصول محتفظ بها لغرض البيع:

في ١٢ يوليو ٢٠٢١، وافق اجتماع مجلس الإدارة على ممارسة خيار حق البيع وذلك لبيع جميع أسهم الشركة في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف وفقاً لاتفاقية المساهمين، ومن المتوقع أن يتم عملية البيع قبل نهاية العام الحالي ، وفقاً لذلك. تم تصنيف الاستثمار ضمن الأصول المحتفظ بها للبيع وفقاً لمعيار المحاسبة المصري ٣٢ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٤ - معلومات الأرباح أو الخسائر

٤/أ البنود الهامة

فترة التسعة أشهر المنتهية	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧,١٧٢,٠٠٣	٧,٣٤١,٧٩٥
١٥,٢٦٠,٧٠٢	-

دعم الصادرات  
مكاسب القيمة العادلة من الاستثمارات

٤/ب مصروفات تمويلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(٣٦,٧٠٣,٣٦٦)	(٢٧,٧٢٣,٢٤٩)
-	١,٦٨٩,٧٥٦
(٨,٢٦٨,٨٣٠)	(١,٠٦١,٨٠٧)
-	(٥٤٨,٠٣٨)
(٥,٧٥٧,٧١٠)	١٤٤,٣٠٧
(٥٠,٧٢٩,٩٠٦)	(٢٧,٤٩٩,٠٣١)

فوائد مدينة  
ايرادات الفوائد  
تكلفة قرض مؤسسة التمويل الدولي  
فوائد تحصيل دعم الصادرات  
أرباح (خسائر) فروق تقييم عملة إجنبية  
اجمالي المصروفات التمويلية

٤/ج ضرائب الدخل

يتم احتساب ضرائب الدخل بناءً على تقدير الإدارة للمتوسط المرجح لضريبة الدخل السنوية المتوقعة للسنة المالية الكاملة. يبلغ متوسط معدل الضريبة السنوية الفعلي المستخدم حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حوالي ٢٤٪، مقارنةً بنسبة لأشياء ٪ للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. ولا يوجد تغيير جوهري في معدل الضرائب الفعلي خلال الفترة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	أثاث ومعدات مكتبية وحاسبات اليه وبرامج	آلات ومعدات وإستيميات ووسائل نقل وانتقال	مباني	أراضي
٥٢٧,٨٥٦,٧١٣	٢٣٥,٣٣١	١٢,٠٤٧,٣٩٧	٤٥٦,٦٤٧,٠٨٨	٤٨,٩٥٨,٣٢٦	٩,٩٦٨,٥٧١
١١٣,٥٧٥,٨٧٤	٧,٤٨٦,٠٩٩	١,١٥٩,٩٣٩	٨١,٣٢٢,٧٥٢	٩٨٥,٠٥٤	٢٢,٦١٢,٠٢٠
(٣٩,٩٤٥,١٨٨)	-	(٢٠,٠٢٠)	(٣٩,٩٢٥,١٦٨)	-	-
-	(٤٥,٦٦٤)	٣٦,٥٨٩	٩,٠٧٥	-	-
٦٠١,٤٨٧,٣٩٩	٧,٦٧٥,٧٦٦	١٣,٢٢٣,٩٠٥	٤٩٨,٠٦٣,٧٤٧	٤٩,٩٤٣,٣٨٠	٣٢,٥٨٠,٦٠١
(٤٢٢,٣٠٧,٩٨٨)	-	(٧,٥٥٥,١٠٦)	(٣٨٢,٣٩٦,٩٤٣)	(٣٢,٣٥٥,٩٣٩)	-
(٢٧,٩٧٨,١٢٨)	-	(١,٤٩٦,٢٦٣)	(٢٤,٧٩١,٠٣٠)	(١,٦٩٠,٨٢٥)	-
٣٨,٣٦٤,٦٥٨	-	٢٠,٠٢٠	٣٨,٣٤٤,٦٣٨	-	-
(٤١١,٩٢١,٤٥٨)	-	(٩,٠٣١,٣٤٩)	(٣٦٨,٨٤٣,٣٣٥)	(٣٤,٠٤٦,٧٧٤)	-
١٨٩,٥٦٥,٩٤١	٧,٦٧٥,٧٦٦	٤,١٩٢,٥٥٦	١٢٩,٢٢٠,٤١٢	١٥,٨٩٦,٦٠٦	٣٢,٥٨٠,٦٠١
٦٠١,٤٨٧,٣٩٩	٧,٦٧٥,٧٦٦	١٣,٢٢٣,٩٠٥	٤٩٨,٠٦٣,٧٤٧	٤٩,٩٤٣,٣٨٠	٣٢,٥٨٠,٦٠١
٢٥,٦٢٢,٧٠٤	٤,١٢٥,١٢٢	٥٤٩,١٥٧	١٧,٠٥٦,٢٠٢	١,٢٧٧,٧٦٨	٢,٦١٤,٤٥٥
(١,٥١٩,١٠٥)	-	-	(١,٥١٩,١٠٥)	-	-
-	٥١٠,٤٣٣	-	٥١٠,٤٣٣	-	-
٦٢٥,٥٩٠,٩٩٨	١١,٢٩٠,٤٥٥	١٣,٧٧٣,٠٦٢	٥١٤,١١١,٢٧٧	٥١,٢٢١,١٤٨	٣٥,١٩٥,٠٥٦
(٤١١,٩٢١,٤٥٨)	-	(٩,٠٣١,٣٤٩)	(٣٦٨,٨٤٣,٣٣٥)	(٣٤,٠٤٦,٧٧٤)	-
(٢٣,٤٠٥,٩٥٣)	-	(١,١٥٨,٧٣٠)	(٢٠,٩١٦,٧٢٥)	(١,٣٢٠,٤٩٨)	-
(٤٣٥,٢٢٧,٤١١)	-	(١٠,١٩٠,٠٧٩)	(٣٨٩,٧٦٠,٠٦٠)	(٣٥,٣٧٧,٢٧٢)	-
١٩,٠٢٢,٥٨٧	١١,٢٩٠,٤٥٥	٣,٥٨٢,٩٨٣	١٢٤,٣٥١,٢١٧	١٥,٨٤٣,٨٧٦	٣٥,١٩٥,٠٥٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

التكلفة

الرصيد في أول العام

الإضافات

الاستبعادات

محول من مشتريات تحت التنفيذ

الرصيد في آخر العام

مجموع الإهلاك

الرصيد في أول العام

إهلاك العام

إهلاك استبعادات

الرصيد في آخر العام

صافي القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التكلفة

الرصيد في أول الفترة

الإضافات

استبعادات

محول من مشتريات تحت التنفيذ

الرصيد في آخر الفترة

مجموع الإهلاك

الرصيد في أول الفترة

إهلاك الفترة

الرصيد في آخر الفترة

صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

وتتمثل الإضافات على مشروعات تحت التنفيذ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٧٣١ ٩١٩	٣,٣٨٩,٠١٧	أفران جديدة وتحسينات
٦,٧١٠ ٤١١	٧,٦٦٦,١٠٧	آلات
٢٣٣ ٤٣٦	٢٣٥,٣٣١	أخرى
٧,٦٧٥,٧٦٦	١١,٢٩٠,٤٥٥	

٦ - قروض بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	٣٠,٧٦١,٩٠٩	أ - الجزء المتداول
٩٨,٤٣٦,٥٦٨	٩٤,١٣٣,٨٨٢	قروض بنكية
٩٨,٤٣٦,٥٦٨	١٢٤,٨٩٥,٧٩١	بنوك سحب على المكشوف
		إجمالي الجزء المتداول
		ب - الجزء طويل الأجل
٣٦٩,٦١٢,٤٣٩	٣٣٨,٣٨٠,٩٩٧	قروض بنكية
٣٦٩,٦١٢ ٤٣٩	٣٣٨,٣٨٠,٩٩٧	إجمالي الجزء طويل الأجل
٤٦٨,٠٤٩,٠٠٧	٤٦٣,٢٧٦,٧٨٨	إجمالي

وقعت إدارة المجموعة في نوفمبر ٢٠١٩، اتفاقية قرض مع مؤسسة التمويل الدولية "IFC" والبنك التجاري الدولي "CIB" كإعادة تمويل للقروض متوسطة الأجل القائمة وتمويل النفقات الرأسمالية التي تشمل زيادة القدرة الانتاجية، إعادة بناء الأفران الرئيسية، معدات انتاج جديدة وتحسين كفاءة الأصول وانسيابية التشغيل لعمليات وحدة معالجة الكسر، لقد تم صرف كامل قيمة القرض في ٢٠٢٠ ونتج عن ذلك معالجة هذه المعاملة علي انها سداد كامل للقروض متوسطة الاجل القائمة مسبقا.

يستحق القرض بعد سبع سنوات بفترة سماح ١٨ شهر. القرض يحمل سعر فائدة ليبور لسته أشهر زائد هامش.

القرض مضمون بالضمانات التالية:

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



#### ٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

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

يوضح تصنيف الأصول والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في التوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

لم تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. ويتم تقدير القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية على أنها المبلغ الذي تتم به مقايضة الأدوات المالية في معاملات حالية بين الأطراف الراغبة. فيما يلي الأساليب والافتراضات التي استخدمت في تقدير القيمة العادلة:

- إن القيمة العادلة لكل من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والعملاء التجاريين والأصول المالية الأخرى والموردين والأرصدة الدائنة الأخرى والمستحقات من الأطراف ذات علاقة والمستحقات للأطراف ذات علاقة تقارب القيم الدفترية لها ويعود ذلك بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- إن القيمة العادلة للقروض البنكية تقارب قيمتها الدفترية حيث أنها تتمثل في قروض ذات فائدة متغيرة، لذلك فإن أصل القرض يقارب قيمته العادلة.
- تم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة المقارنة السوقية. ويعتمد أسلوب التقييم على مضاعف الربحية والإيرادات والربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك لشركة مثيلة متداولة في سوق الأوراق المالية بعد تعديلها بأثر عدم قابلية أدوات حقوق الملكية للتداول في أسواق نشطة. كما يتم تعديل التقييم بقيمة القروض الخاصة بشركة المستثمر فيها.
- تم قياس القيمة العادلة لخيارات البيع والشراء الضمنية لأسهم شركة ميدكو بلاست للتغليف ونظم التغليف (ش.م.م) ("ميدكو بلاست") باستخدام مدخلات غير ملحوظة. لذلك يتم تبويب قياس القيمة العادلة للاستثمار في ميدكو بلاست ضمن المستوى الثالث في تسلسل القيمة العادلة.

وقد تم استخدام نموذج بلاك أند شولز في قياس القيمة العادلة لها باستخدام المدخلات الرئيسية التالية:

- الربح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك
  - تاريخ الاستحقاق
  - معدل التقلب
  - معدل الفائدة الخالي من المخاطر
- تم تحديدها وفقاً لموازنة مستقبلية معتمدة من الإدارة
- ١,٦ عام لحق البيع.
- تم افتراضه بمعدل ٥٩,٢٥٪ وفقاً لمؤشر EGX ٣٠.
- تم تقديره بمعدل ١٣,٤٤٪ طبقاً للعائد على سندات الحكومة ذات تاريخ استحقاق مقارب لتاريخ استحقاق الخيار.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٧ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

حساسية القيمة العادلة للتغير في المدخلات الهامة:

- في حالة زيادة (انخفاض) معدل الفائدة الخالي من المخاطر بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المدخلات، سوف تتخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ٣ مليون جنيه مصري.
- في حالة زيادة (انخفاض) معدل التقلب بنسبة ١٪ مع ثبات باقي المدخلات، سوف تتخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ١ مليون جنيه مصري.

٨ - خطر السيولة

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

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة احتياجات التشغيل من للسيولة من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية ومافي حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والافتراض لكي تتمكن من الحفاظ علي التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ علي الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعالية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الأرصدة المستحقة للموردين عادة خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يوضح الجدول التالي استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بناءً على تواريخ لاستحقاق التعاقدية وأسعار الفائدة في السوق يشمل الجدول الفائدة المستقبلية المقدرة التي لم يتم تضمينها في هذه القوائم المالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	أقل من ستة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين
موردون تجاريون وأوراق دفع	٦٣,٤١٢,١٥٨	-	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى *	٧٢,٨٠٨,٧٦٤	-	-	-
بنوك سحب على المكشوف	-	٩٤,١٣٣,٨٨٢	-	-
قروض لأجل	-	٣٠,٧٦١,٩٠٩	٦١,٥٢٣,٨١٨	٢٧٦,٨٥٧,١٧٩
مدفوعات فوائد مستقبلية	٩,٣٣٦,٢٣٩	١٠,٤٢٥,٤٦٦	١٨,٠٥٠,٠٦٣	٣٥,٠١٠,٨٩٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٨١,٧٦٤,١٤٣	-	-
الإجمالي	١٤٥,٥٥٧,١٦١	٢١٧,٠٨٥,٤٠٠	٧٩,٥٧٣,٨٨١	٣١١,٨٦٨,٠٧٦
٢١ ديسمبر ٢٠٢٠				
موردون تجاريون وأوراق دفع	٧٣,٩٥٧,٥٨١	-	-	-
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى *	٦٠,٨١٤,٩٧٦	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	٩,٦٩٩,٩٣٤	-	-
بنوك سحب على المكشوف	٩٨,٤٣٦,٥٦٨	-	-	-
قروض لأجل	-	-	٦١,٦٠١,٧٣٠	٣٠٨,٠١٠,٧٠٩
مدفوعات فوائد مستقبلية	١١,٢٨٢,٤٣٢	١١,٢٨٢,٤٣٢	٢٠,٦٨٤,٤٥٩	٤٧,٠١٠,١٣٥
الإجمالي	٢٤٤,٤٩١,٥٥٧	٢٠,٩٨٢,٣٦٦	٨٢,٢٨٦,١٨٩	٣٥٥,٠٢٠,٨٤٤

\* مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لا تتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً والمقدمات للعملاء والتأمينات الاجتماعية والمستحق لمصلحة الضرائب.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة - عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

٩ - الأدوات المالية حسب فئة التصنيف

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		القروض والعملاء		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	-	٦٤,٨٧١,٣٩٧	١٢٢,٨٧١,٦٦٩	العملاء وأوراق القبض *
-	-	٤٧,٨٦٥,٤٧٧	٤٥,٤٣٨,٧٣٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى**
-	-	٥٠١,١٢٥,٠٥٥	٥٥٣,١١٣,٩٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦٠,٩١١,٠٢٦	-	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	١٢,٥٦٩,٦٤٧	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
-	١٦٠,٩١١,٠٢٦	-	-	تم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض البيع خلال الفترة
-	-	١١٤,٠٩٣,٠٦٩	١١٣,٤١٨,١٨٤	التقديرة وما في حكمها

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		التزامات مالية بالتكلفة المستهلكة		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
-	-	٩٨,٤٣٦,٥٦٨	٩٤,١٣٣,٨٨٢	بنوك سحب علي المكشوف
-	-	٣٦٩,٦١٢,٤٣٩	٣٣٨,٣٨٠,٩٩٧	القروض - طويلة الأجل
-	-	-	٣٠,٧٦١,٩٠٩	القروض - قصيرة الأجل
-	-	١٣٥,٠١٧,٦١١	١٣٦,٢٢٠,٩٢٢	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى***
-	-	٩,٦٩٩,٩٣٤	٨١,٧٦٤,١٤٣	مستحق إلي أطراف ذات علاقة

\* العملاء وأوراق القبض لا تشمل أصول العقد.

\*\* مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى لا تشمل المصرفات المدفوعة مقدماً، والموردون دفعات مقدمة، والمستحق من مصلحة الضرائب.

\*\*\* الأرصدة الدائنة الأخرى لا تشمل الأرصدة الدائنة للعملاء، والمستحق إلى هيئة التأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب.