

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
	القوائم المالية
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الأخر المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٧	هيكل المجموعة
١٠	معلومات الأرباح والخسائر
١٥	معلومات المركز المالي
٢٦	حقوق الملكية
٣٠	السياسات المحاسبية الهامة
	المخاطر
٤٣	التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية
٤٤	إدارة المخاطر المالية

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



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

القاهرة في ١٢ مارس ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٧٤٨,٢٣٠,١٣٩	٢,١٤٣,٨٤٨,٨٨٢	١٣	الأصول الثابتة
٥٠,٠١٨,٣٩١	٢٧,٩٣٣,٠٨٤		مدفوعات مقدماً لشراء أصول ثابتة
٢٦١,٠٢٥,٩٦٢	٢٧١,٢٢٨,٦٥٣	١٤	الأصول غير الملموسة
٦٧,٤٥٨,١٢٨	١٢٢,٥٣٧,٥٩٧	١٥	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢,١٢٦,٧٣٢,٦٢٠</u>	<u>٢,٥٦٥,٥٤٨,٢١٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٤٧,٠٦٧,٦٠١	٦١٢,٤٩٣,٠٠٩	١٦	المخزون
٤٦٨,٢٣٨,٦٧١	٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	١٧	العملاء وأوراق القبض
١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	٤	أصول العقود
٢٧١,٦٠٣,٩٨٩	٥١٧,٢٨٤,٠٣٤	١٨	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣٦,٠٨٥,١٥٠	٤,١٧١,٥٤٧	١٩	المستحق من أطراف ذات علاقة
٧٣١,٥٧٦,١١٥	١,٠٢٧,٦٠٩,٨٨٧		النقدية وما في حكمها
<u>٢,٣٣٧,٦١١,٣٦١</u>	<u>٢,٩٥٤,٦٠٠,٤١٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٤,٤٦٤,٣٤٣,٩٨١</u>	<u>٥,٥٢٠,١٤٨,٦٣٢</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٤٤,٨٩٧,٩٧٧	٩٠,٣٤٩,٠٠٢	٢٠	المخصصات
٥٢١,٤٢٤,٣٢٧	٥٥٢,٦٩٠,٢٢٥	٢١	موردون وأوراق دفع
٤١٨,٧٨٨,٨٤٩	٥١٩,٧٦٤,٧٣٦	٢٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٠,٣٠٠	-	٢٨-ب	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٣٢,٦٦٠,١٧٨	٢٠٧,٣٣٠,١١٨	٢٣	التزام ضريبية الدخل
٧٥١,٠٧١,٩٢٧	١,٠٨٣,٨٨٣,٤٧٩	٢٤	قروض بنكية - الجزء المتداول
٤٩,١٧١,٨٢٩	٦٢,١١٨,٨٥٠		الفوائد المستحقة
<u>١,٩١٨,١٤٥,٣٨٧</u>	<u>٢,٥١٦,١٣٦,٤١٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤	١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣	٢٤	قروض بنكية - الجزء الغير المتداول
١٣,٤٨٨,٠٧٦	١١,٧٦١,١٥٣	٢٥	التزامات مزايا التقاعد
٣,٧٧٩,٣٢٢	٨,٧٠٣,٢٤٦	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١,٦٦٦,٦٩٥,٤٤٢</u>	<u>١,٥٦٤,٩٦٤,٤٧٢</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٣,٥٨٤,٨٤٠,٨٢٩</u>	<u>٤,٠٨١,١٠٠,٨٨٢</u>		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٢٦-أ	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٧٤,٠٥٢,٣٢٧	٦٧٤,٠٥٢,٣٢٧	٢٦-ب	الاحتياطيات
١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠	٢٦-ج	الأرباح المرحلة
٨٧٩,٥٠٣,١٥٢	١,٤٣٩,٠٤٧,٧٥٠		إجمالي حقوق الملكية
<u>٤,٤٦٤,٣٤٣,٩٨١</u>	<u>٥,٥٢٠,١٤٨,٦٣٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة
تقرير مراقب الحسابات مرفق


عبد الجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة


بيتر كاربنتر
عضو مجلس إدارة


محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في
١٢ مارس ٢٠٢٤

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥	٤,٠١٣,٢٦٢,٦١١	٤	إيرادات من العقود مع العملاء
(١,٨٧٣,٠٤٢,٤١٠)	(٢,٣٢٨,٦٥٨,٧١٦)	٥	تكلفة المبيعات
٨٩١,٢٣٤,١٠٥	١,٦٨٤,٦٠٣,٨٩٥		مجمّل الربح
(٨٠,٥٣١,٥١٢)	(١٠٤,٥١١,٩٥٢)	٥	مصروفات بيع وتسويق
(١٣٢,١١٧,٩٢٦)	(١٧١,٧٥٧,٨٦٠)	٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٥١,٤٥٦,٩٢٨)	(١٤٠,٤١٠,٩٤٤)	٦	مصروفات التشغيل الأخرى
٤٣٦,٤٠٠,٤٣١	٣٦٢,٣١٦,٧٩٤	٧	إيرادات التشغيل الأخرى
١,٠٦٣,٥٢٨,١٧٠	١,٦٣٠,٢٣٩,٩٣٣		ربح التشغيل
(١٨٥,٤٠٣,٧٠٣)	(٣٧٩,٧٨١,٦٣٢)	٨	تكاليف تمويلية
(٨٠٤,٨٥٣,٨٥٦)	(٥١٢,٦١٤,١٥٤)		خسائر فروق العملات الأجنبية
٣٦,٩٠١,٨٣٣	٦١,٤٥٤,٩٨٠	٩	إيرادات تمويلية
(٩٥٣,٣٥٥,٧٢٦)	(٨٣٠,٩٤٠,٨٠٦)		تكاليف تمويلية - بالصافي
١١٠,١٧٢,٤٤٤	٧٩٩,٢٩٩,١٢٧		الربح قبل الضريبة
(٣٤,٢٣٨,٢٧٩)	(٢٠١,٢٥٦,٧٢٤)	١٠	ضريبة الدخل
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣		ربح العام
٠,٧٢	٨,٨٣	أ-١١	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح
٠,٧٢	٨,٨٣		نصيب السهم الأساسي في الأرباح
٠,٧٢	٨,٨٣	ب-١١	نصيب السهم المخفض في الأرباح
٠,٧٢	٨,٨٣		

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٧٥,٩٣٤,١٦٥</u>	<u>٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣</u>	إجمالي الدخل الشامل
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	إجمالي الدخل الشامل للعام العائد الي:
<u>٧٥,٩٣٤,١٦٥</u>	<u>٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣</u>	حقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	الاحتياطيات			رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			احتياطي آخر	احتياطي علاوة الإصدار	احتياطي قانوني		
٧٨٣,٢٤١,٢١٩	٨٩,٥٨٦,٢٠٨	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٢٥,١٦١,٢٦٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٧٥,٩٣٤,١٦٥	-	-	-	-	-	ربح العام
٤٣,٠٢٥,٣١٩	-	(٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢)	-	٤٥٧,٣٩٢,١٧٢	٦,١٥٢,٧٣٦	١٢,٣٠٥,٤١٣	زيادة رأس مال - (إيضاح ٢٦-أ)
(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
٨٧٩,٥٠٣,١٥٢	١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٧٩,٥٠٣,١٥٢	١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	-	-	-	-	-	ربح العام
(٣٨,٤٩٧,٨٠٥)	(٣٨,٤٩٧,٨٠٥)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
١,٤٣٩,٠٤٧,٧٥٠	٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠	-	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
١١٠,١٧٢,٤٤٤	٧٩٩,٢٩٩,١٢٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل ربح العام قبل الضريبة
١٧٤,٠٥٧,٩٠١	٣٦٠,٥٥٤,٤٣٧	٨	يتم تسويته بـ: مصرف الفوائد
(٣٦,٩٠١,٨٣٢)	(٦١,٤٥٤,٩٨٠)	٩	إيراد الفوائد
١٧٧,٠٦١,١٣٩	٢٣٠,٧٤٣,٨٦٦	٥	إهلاك واستهلاك
٣,٢٨٧,٠٢١	٢٦٠,٨٤٦	٦	خسارة بيع أصول ثابتة
١٥,٠٦٦,٢١٢	٥٩,٧٦٧,١٥٦	٦	مخصصات مكونة
(٥١٠,٥٤٤)	(٢,٢٠٨,٣٩٩)	٧	مخصصات انتفى الغرض منها
٦,٧٢٥,٠٣٥	٥٣١,٥٤٩	٢٥	مخصص التزامات مزايا التقاعد
٨٠٤,٨٥٣,٨٥٦	٥١٢,٦١٤,١٥٤		خسائر ترجمة عملات أجنبية
<u>١,٢٥٣,٨١١,٢٣٢</u>	<u>١,٩٠٠,١٠٧,٧٥٦</u>		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(٢٦٧,٥٤٣,٢٦٠)	(٧١,٠٧١,٩٥٠)		التغير في رأس المال العامل
(١٣٥,٦٢٤,٤٦٤)	(٩٢,٣٠٤,٩٤٨)		المخزون
(١٠١,٤٧٣,٠٨٢)	(٤٧,٢٥٠,٠٨٥)		العملاء وأوراق القبض
(١٥٧,٠٣٥,٤٧٧)	(٢٢٧,٢٨٣,٠٧١)		أصول العقود
٧٧,٠٥٢,٥٥٤	٣١,٩١٣,٦٠٣		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٥٩,٤٠٩,٩٧٣	٣١,٢٦٥,٨٩٧		المستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٧,٠٨٥,٨٤١	٩٩,٨٠٩,١٩١		موردون وأوراق دفع
(١٧٤,٤٧٤)	(١٣٠,٣٠٠)		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٨,٢٨١,٩٢٨)	(٨,٦٦٩,٥٨٩)	٢٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٩٥٥,١٩١,٢٣٤</u>	<u>١,٦١٦,٣٨٦,٥٠٤</u>		مخصصات مستخدمة
(٢,٦٨٦,٨٧٦)	(٢,٢٥٨,٤٧٢)	٢٥	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤٧,٠٣٠,٣٨٥)	(٣٥٠,٦٠٠,٧٤٦)		مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين
(٤١,٣٤٨,٣٧٩)	(١٢٨,٥٠٠,١٥١)		فوائد مدفوعة
<u>٧٥٦,١٦١,٢٧٥</u>	<u>١,١٣٥,٠٢٧,١٣٥</u>		ضرائب الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٢٧,٦٠٤,٩٤٤)	(٥٨٥,٠٦٤,١٥٥)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٣٢,٤٦٥)	(١١,٤٣٣,١٧٠)	١٤	شراء أصول ثابتة
(٥٠,٠١٨,٣٩١)	(٢٧,٤٤٦,٠٠١)		شراء أصول غير ملموسة
(٢١٢,٢٥٦,٩٢١)	(٦١١,٤٦٣,٠٩٥)		دفعة مقدمة لموردي أصول ثابتة
٢٢٤,٧٦٦,٦٨٢	٥٠٨,٧٣٥,٢٨٦		مدفوعات لشراء أدون الخزانة
١,٨٣٨,٦٥٨	٩,٢٠٢,٤٨٨		محصلات من بيع أدون خزانة
٣٤,٢٠٠,٠٦١	٦٨,٩٨٦,٥٦٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
<u>(٤٢٩,٣٠٧,٣٢١)</u>	<u>(٦٤٨,٤٨٢,٠٨٠)</u>		فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
١٠,٢٨٧,١٩٤	٢٣٠,٣٤٠,٦١٣		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣١٥,٠٦٣,٤٥٩)	(٥١٥,٠٧١,١٨٦)		بنوك سحب على المكشوف - صافي الحركة
٤٣,٠٢٥,٣١٩	-	١-٢٦	سداد قروض بنكية
<u>(٢٦١,٧٥٠,٩٤٦)</u>	<u>(٢٨٤,٧٣٠,٥٧٣)</u>		زيادة في رأس المال
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٦٥,١٠٣,٠٠٩	٢٠١,٨١٤,٤٨٢		صافي الزيادة في النقدية
٥٣٣,٨٤٧,٢٠٩	٥٩٨,٩٥٠,٢١٨		النقدية وما في حكمها في بداية العام
<u>٥٩٨,٩٥٠,٢١٨</u>	<u>٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠</u>		النقدية في نهاية العام
			النقدية وما في حكمها تتمثل في:
٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠		النقدية
١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧		أدون خزانة (بفترة استحقاق أقل من ٣ أشهر)
<u>٧٣١,٥٧٦,١١٥</u>	<u>١,٠٢٧,٦٠٩,٨٨٧</u>	١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١ - مقدمة

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

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

الشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة اسم "المجموعة".

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

الشركة الأم الرئيسية للشركة هي مينا جلاس هولدينج المحدودة بنسبة ملكية تبلغ ٥٢,٩٠%. وتخضع المجموعة بشكل رئيسي لسيطرة السيد/ عبد الجليل بشر.

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

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة من الشركات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما لم يذكر خلاف ذلك، والنسبة المئوية لحصة المجموعة في الشركات هي ملكية مباشرة للأسهم العادية من رأس المال المدفوع فقط.

النشاط	نسبة المساهمة		عملة التعامل	البلد	الشركات التابعة
	٢٠٢٢	٢٠٢٣			
تصنيع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٢%	٩٩,٩٩٩٩٢%	جنيه مصري	مصر	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
بيع وتوزيع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٣%	٩٩,٩٩٩٩٣%	جنيه مصري	مصر	ميغ مصر للزجاج MEG (ش.م.م)
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال	مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٩٧% لشركة ميغ مصر للزجاج MEG (ش.م.م)	مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٩٧% لشركة ميغ مصر للزجاج MEG (ش.م.م)	جنيه مصري	مصر	شركة مصر لصناعة الزجاج ش.م.م

٢ - أسس الأعداد

(١) الامتثال لمعايير المحاسبة المصرية

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وأعدت على أساس التكلفة التاريخية وبإستثناء التزامات مزايا التقاعد والذي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات مزايا التقاعد للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٢) ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣

أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ في مارس ٢٠٢٣، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣. وتتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣. إن إدارة المجموعة بصدد تقييم أثر تطبيق تلك التعديلات:

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكها"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق المعيار ليتضمن "النيابات المثمرة" "القياس"</p> <p>- تم اضافه خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الثابتة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.</p> <p>- تم إضافة فقرة ٢٠/أ والتي بموجبها يجب على المنشأة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>"الإفصاحات" تم اضافه بعض الافصاحات الجديدة الخاصة بنموذج اعاده التقييم.</p>	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية	يمكن للمنشأه تطبيق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة"	<p>"نطاق المعيار" تم تعديل نطاق معيار الأصول غير ملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبنود مثل أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف والنشر.</p> <p>"القياس" - تم اضافه خيار تطبيق نموذج اعاده التقييم للأصول الغير ملموسة - يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم و التثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية</p> <p>"الإفصاحات" تم اضافه بعض الافصاحات الجديدة الخاصه بنموذج اعاده التقييم</p>	المعيار ليس له تأثير على القوائم المالية	يمكن للمنشأه تطبيق التعديلات الخاصه باضافه خيار استخدام نموذج اعاده التقييم علي الفترات الماليه تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى باضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها المنشأه بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٢) ملخص أهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣ (تابع)

اسم المعيار	ملخص التعديل	التأثير المحتمل علي القوائم الماليه	تاريخ التطبيق
تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالاهلاك والاستهلاك	يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث ان توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل . من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محدودة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس .	المعيار ليس له تأثير على القوائم الماليه	تطبق على الفترات الماليه التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

تم تعديل معايير المحاسبة المصرية التالية حتى تتوافق مع إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم ونموذج القيمة العادلة كما هو مذكور في الفقرات اعلاه.

معيار المحاسبه المصري رقم (١) "عرض القوائم الماليه" معيار المحاسبه المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية" معيار المحاسبه المصري رقم (١٣) "اثر التغيرات في أسعار الصرف العملات الاحنبيه" " معيار المحاسبه المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبه المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الاصول" معيار المحاسبه المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتدولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة".

(٣) تصنيف الأصول والالتزامات

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٣) تصنيف الأصول والالتزامات (تابع)

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٣٢) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية المجمعة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة المجموعة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

٣- التقارير القطاعية

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

٤- إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٣٦,٨٧٥,٣١٠	٢,٠٢٩,٢٦١,٣١٦	مبيعات محلية
١,٤٢٧,٤٠١,٢٠٥	١,٩٨٤,٠٠١,٢٩٥	مبيعات تصدير
<u>٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥</u>	<u>٤,٠١٣,٢٦٢,٦١١</u>	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(بالجنيه المصري)
٥٧٢,٧٧٢,٥٤٥	٩٧١,٩٤٠,٦٧٥	في نقطة زمنية معينة
٢,١٩١,٥٠٣,٩٧٠	٣,٠٤١,٣٢١,٩٣٦	على مدار زمني
<u>٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥</u>	<u>٤,٠١٣,٢٦٢,٦١١</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(بالجنيه المصري)
١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء
<u>١٨٢,٩٣٩,٨٣٥</u>	<u>٢٣٠,١٨٩,٩٢٠</u>	إجمالي أصول العقود المتداولة
١٢١,٤٤٠,٧٨٤	٩٥,٧١٧,٧٧٥	التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٢)
<u>١٢١,٤٤٠,٧٨٤</u>	<u>٩٥,٧١٧,٧٧٥</u>	إجمالي التزامات العقود المتداولة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٤ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(بالجنيه المصري)
٨١,٤٦٦,٧٥٣	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	أصول العقود في ١ يناير
٢,٧٦٤,٢٧٦,٥١٥	٤,٠١٣,٢٦٢,٦١١	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام (طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨)
(٢,٦٦٢,٨٠٣,٤٣٣)	(٣,٩٦٦,٠١٢,٥٢٦)	ناقصاً: فواتير صادرة خلال العام
١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	أصول العقود في ٣١ ديسمبر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التزامات العقود في ١ يناير
٤٣,٣٣٣,٣٣١	١٢١,٤٤٠,٧٨٤	ناقصاً: إيرادات معترف بها خلال العام فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقود
(٤٣,٣٣٣,٣٣١)	(١٢١,٤٤٠,٧٨٤)	يضاف: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
١٢١,٤٤٠,٧٨٤	٩٥,٧١٧,٧٧٥	التزامات العقود في ٣١ ديسمبر
١٢١,٤٤٠,٧٨٤	٩٥,٧١٧,٧٧٥	

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

ب. يعود النقص في التزامات العقود بشكل رئيسي إلى النقص في الدفعات المقدمة من العملاء خلال العام.

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى ٦٠ شهراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٠ شهراً) قبل نهاية فترة التقرير والخسائر التاريخية المقابلة التي تم تكبدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي في مصر التي تباع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٥ - المصروفات حسب وظيفتها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٨٧٣,٠٤٢,٤١٠	٢,٣٢٨,٦٥٨,٧١٦	تكلفة المبيعات
٨٠,٥٣١,٥١٢	١٠٤,٥١١,٩٥٢	مصروفات بيع وتسويق
١٣٢,١١٧,٩٢٦	١٧١,٧٥٧,٨٦٠	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠٨٥,٦٩١,٨٤٨	٢,٦٠٤,٩٢٨,٥٢٨	
٨٥٧,٧١٦,٦٩٨	١,١٠١,١٠١,٣٧٥	المصروفات حسب طبيعتها
(٧٤,٤٩٠,٥٨١)	(٦٧,٨١٨,٤٤٦)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج
٣١٢,٥٨١,٨١٧	٣٧١,٤٤٩,٥٦٨	التغير في المخزون
٢٢٣,٩٧٤,٣٣٨	٢٤٥,٢٥٧,٢٣٥	مرتبات ومزايا هامشية
٤١١,٢١٢,٩٧٥	٤٩٥,١٧٨,٥٨٢	مصروفات تصدير
١٧٧,٠٦١,١٣٨	٢٣٠,٧٤٣,٨٦٦	مصروفات خدمية ومرافق
٨٥,٣٤٠,٧٤٩	١٠٦,٠٣٣,٠٠٧	إهلاك واستهلاك
٩٢,٢٩٤,٧١٤	١٢٢,٩٨٣,٣٤١	مصروفات صيانة
٢,٠٨٥,٦٩١,٨٤٨	٢,٦٠٤,٩٢٨,٥٢٨	نفقات عامه أخرى

٦ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦,٤٠٤,١٤١	١٩,٢٠٠,١٩٣	خسائر إنتاج غير متكررة
٢,٩٧١,٥٦٣	-	مصروفات استشارية
١٠,٠١٧,٩٥٣	١٥,٣٠٥,٦٢٧	المساهمة التكافلية
١٤,٢٨٦,٤٠٠	٥٤,١٢٠,٦١٤	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٠)
-	٥,٦٤٦,٥٤٣	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ١٦)
٣,٢٨٧,٠٢١	٢٦٠,٨٤٦	خسائر بيع أصول ثابتة
٢٦٩,٢٦٨	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٧)
٤,٢٢٠,٥٨٢	٢٨,٩١٨,٩٣٧	مصروفات أخرى
-	١٦,٩٥٨,١٨٤	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٥١,٤٥٦,٩٢٨	١٤٠,٤١٠,٩٤٤	

٧ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣١,١٤٢,١٠٢	٢١٦,١٠٧,٧٦٥	حوافر حكوميه - دعم الصادرات
٢٣٤,٩٩١,٠٢٣	٩٥,٥٤٩,٥٠٦	فروق العملات الأجنبية - بالصافي
٤٨,٦٩٦,٧٥٧	٢١٨,٣٤٩	استرداد التأمين*
-	٢,٢٠٨,٣٩٩	مخصصات انتفى الغرض منها
٢١,٤٩٨,٦٧٢	٢١,٨٩٢,٩٤٨	مبيعات خردة
٧١,٨٧٧	٢٦,٣٣٩,٨٢٧	إيرادات أخرى
٤٣٦,٤٠٠,٤٣١	٣٦٢,٣١٦,٧٩٤	

* يتضمن رقم المقارن مبالغ ٤٥ مليون جنيه مصري يمثل قيمه التعويض التأميني في ٢٠٢٢ عن التكلفة المتكبدة من حادث حريق وقع خلال عام ٢٠١٩ في أحد خطوط إنتاج الشركة. قدمت الشركة مطالبة إلى شركة التأمين الخاصة بها بتفاصيل الخسائر للمباني والآلات حتى تتمكن من استرداد هذه الخسائر بموجب شروط بوالص التأمين الخاصة بالشركة. تم تدارك الحادث بشكل صحيح للسماح باستمرار التشغيل وتسليم المنتجات للعملاء بطريقة منتظمة. لم يكن هناك تأثير كبير على العمليات الإنتاجية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٨ - تكاليف تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٦,٤٠٥,٨٧١	٣٥٤,٨٧٨,٦١٥	مصرفات الفائدة
٣,٣٨١,٤٨٣	٤,٧١٨,٧٤٨	مصاريف ادارية للقرض
٧,٩٦٤,٣١٩	١٤,٥٠٨,٤٤٧	مصرفات بنكية
٧,٦٥٢,٠٣٠	٥,٦٧٥,٨٢٢	خسارة تسوية مبكرة لدعم الصادرات*
<u>١٨٥,٤٠٣,٧٠٣</u>	<u>٣٧٩,٧٨١,٦٣٢</u>	

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

٩ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٦,٩٠١,٨٣٣	٦١,٤٥٤,٩٨٠	دخل الفوائد
<u>٣٦,٩٠١,٨٣٣</u>	<u>٦١,٤٥٤,٩٨٠</u>	

١٠ - ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٦,٠١٢,٤٧٣	٥٠,١٥٥,٥٤٤	ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ١٥)
(١٨٠,٢٥٠,٧٥٢)	(٢٥١,٤١٢,٢٦٨)	ضريبة دخل جارية (إيضاح ٢٣)
<u>(٣٤,٢٣٨,٢٧٩)</u>	<u>(٢٠١,٢٥٦,٧٢٤)</u>	
١١٠,١٧٢,٤٤٤	٧٩٩,٢٩٩,١٢٧	صافي الربح قبل الضريبة
٢٤,٧٨٨,٨٠٠	١٧٩,٨٤٢,٣٠٤	ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المحلي ٢٢,٥%
٢٤,٣١١,٠١٨	٢١,٤١٤,٤٢٠	تعديلات
(١٤,٨٦١,٥٣٩)	-	التأثير الضريبي لصافي المصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>٣٤,٢٣٨,٢٧٩</u>	<u>٢٠١,٢٥٦,٧٢٤</u>	خسائر ضريبة غير معترف بها مسبقاً تستخدم لتقليل مصروفات الضرائب الحالية
		ضريبة الدخل الفعلية حسب بيان الربح أو الخسارة
<u>٣١%</u>	<u>٢٥%</u>	معدل الضريبة الفعلي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١١ - نصيب السهم في الأرباح

أ. نصيب السهم العادي من الأرباح

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	صافي ربح العام
(٣٨,٤٩٧,٨٠٥)	(٤٥,٢٢٠,٦٨٧)	يخصم منه: الأرباح المدفوعة للموظفين مقدماً
٣٧,٤٣٦,٣٦٠	٥٥٢,٨٢١,٧١٦	صافي الربح المتاح للمساهمين
٥١,٨٠٥,٩٧٢	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٧٢	٨,٨٣	نصيب السهم العادي من الأرباح

ب. نصيب السهم المخفض من الأرباح

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٤٣٦,٣٦٠	٥٥٢,٨٢١,٧١٦	صافي الربح المتاح للمساهمين
٥١,٨٠٥,٩٧٢	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٧٢	٨,٨٣	نصيب السهم المخفض من الأرباح

١٢ - الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك

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

تمثل المعلومات الموضحة في الجدول أدناه الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك وفقاً للتقارير الداخلية التي أعدتها إدارة المجموعة والأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	صافي الربح بعد الضريبة
١٤٨,٥٠١,٨٧١	٣١٨,٣٢٦,٦٥١	صافي مصروفات/ إيرادات الفائدة
٣٤,٢٣٨,٢٧٩	٢٠١,٢٥٦,٧٢٤	مصروف الضريبة
١٧٧,٠٦١,١٣٩	٢٣٠,٧٤٣,٨٦٦	الإهلاك والاستهلاك
٢,٧٦٠,١٧٢	١٣٧,٩٨٤,١٩٦	بنود استثنائية، بالصافي
٥١٠,٥٤٤	٢,٢٠٨,٣٩٩	إيرادات غير نقدية
(٣,٢٨٧,٠٢١)	(٢٦٠,٨٤٦)	مصروفات غير نقدية
٥٦٩,٨٦٢,٨٣٢	٤١٧,٠٦٤,٦٤٧	صافي الخسائر من ترجمه العملات الاجنبيه
(٦,٧٢٥,٠٣٤)	(٥٣١,٥٤٩)	الخصومات الأخرى
٩٩٨,٨٥٦,٩٤٧	١,٩٠٤,٨٣٤,٤٩١	الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك المعدلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٣ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حاسبات آلية وبرامج	سيارات ووسائل نقل	أثاث ومعدات مكتبية	آلات ومعدات وإسطمبات	مباني	أراضي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
التكلفة							
٢,٨٢٢,١١٠,٥٧٢	٦٩,٣٢٩,٠٤٨	١٣,٧٧٨,٥٢٢	١٣,٩٩٥,٧٢٩	٢٩,٤٧٤,٢٩٥	٢,١٢٠,٠٣١,٦٦٤	٢٣٣,٥١٨,٣١٥	٣٤١,٩٨٢,٩٩٩
٤٢٧,٦٠٤,٩٤٤	٢٣٠,١٤١,٨٦٤	٣,٥٥٢,٤٧٠	١,٦٠٧,٧٣٨	٣,٩٣٤,٨٤٦	١٦٣,٠٠١,٠٥٥	١٨,٢٩٩,٥٨٥	٧,٠٦٧,٣٨٦
(٢٨,٠٣٧,٧٧٠)	-	-	(٢,٠٠٠)	(٢٠٢,٦٩١)	(٢٧,٨٣٣,٠٧٩)	-	-
-	(١٤,٥٩٤,٤٨٤)	-	-	-	٦٥٧,١٢٥	١٣,٩٣٧,٣٥٩	-
٣,٢٢١,٦٧٧,٧٤٦	٢٨٤,٨٧٦,٤٢٨	١٧,٣٣٠,٩٩٢	١٥,٦٠١,٤٦٧	٣٣,٢٠٦,٤٥٠	٢,٢٥٥,٨٥٦,٧٦٥	٢٦٥,٧٥٥,٢٥٩	٣٤٩,٠٥٠,٣٨٥
الرصيد أول العام							
(١,٣٢٠,٤٨١,٤٥٩)	-	(٩,٩٩١,٩٩٨)	(١١,٥٨٣,٠٤٩)	(٢٠,٣٣٨,٣٣٥)	(١,١٦٩,٩٣٠,٥٧٩)	(١٠٨,٦٣٧,٤٩٨)	-
(١٧٥,٨٧٨,٢٤٦)	-	(٢,٠٧١,٧٦٤)	(١,٠٢٠,٥٩٢)	(٢,٩٠٩,٢١٢)	(١٥٩,٢٩٥,٦٧١)	(١٠,٥٨١,٠٠٧)	-
٢٢,٩١٢,٠٩٨	-	-	١,٩٩٩	٢٠٢,٦٨٨	٢٢,٧٠٧,٤١١	-	-
(١,٤٧٣,٤٤٧,٦٠٧)	-	(١٢,٠٦٣,٧٦٢)	(١٢,٦٠١,٦٤٢)	(٢٣,٠٤٤,٨٥٩)	(١,٣٠٦,٥١٨,٨٣٩)	(١١٩,٢١٨,٥٠٥)	-
١,٧٤٨,٢٣٠,١٣٩	٢٨٤,٨٧٦,٤٢٨	٥,٢٦٧,٢٣٠	٢,٩٩٩,٨٢٥	١٠,١٦١,٥٩١	٩٤٩,٣٣٧,٩٢٦	١٤٦,٥٣٦,٧٥٤	٣٤٩,٠٥٠,٣٨٥
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
التكلفة							
٣,٢٢١,٦٧٧,٧٤٦	٢٨٤,٨٧٦,٤٢٨	١٧,٣٣٠,٩٩٢	١٥,٦٠١,٤٦٧	٣٣,٢٠٦,٤٥٠	٢,٢٥٥,٨٥٦,٧٦٥	٢٦٥,٧٥٥,٢٥٩	٣٤٩,٠٥٠,٣٨٥
٦٣٤,٥٩٥,٤٦٣	١٧,٣٩٣,٩٦٧	٣,٣٨٠,٣٠٨	٨,١٢٨,٥٩٣	١٢,٦٣٨,٤٩٩	٤٩٨,٣٦٩,٤٧٣	٢١,٠٩٠,١٨٦	٧٣,٥٩٤,٤٣٧
(١٤٦,٢٧٥,٨٢١)	-	-	(٣,١٠٠)	-	(١٤٦,٢٧٢,٧٢١)	-	-
-	(٢٢٦,٧٨٥,٠١٥)	-	-	-	٢٢٥,٠٧٥,٣٤٨	١,٧٠٩,٦٦٧	-
٣,٧٠٩,٩٩٧,٣٨٨	٧٥,٤٨٥,٣٨٠	٢٠,٧١١,٣٠٠	٢٣,٧٢٦,٩٦٠	٤٥,٨٤٤,٩٤٩	٢,٨٣٣,٠٢٨,٨٦٥	٢٨٨,٥٥٥,١١٢	٤٢٢,٦٤٤,٨٢٢
الرصيد أول العام							
(١,٤٧٣,٤٤٧,٦٠٧)	-	(١٢,٠٦٣,٧٦٢)	(١٢,٦٠١,٦٤٢)	(٢٣,٠٤٤,٨٥٩)	(١,٣٠٦,٥١٨,٨٣٩)	(١١٩,٢١٨,٥٠٥)	-
(٢٢٩,٥١٣,٣٨٧)	-	(٢,٧٦١,٦٦١)	(٢,٠٢٨,٤٤٤)	(٤,٥٠٦,٠٢٤)	(٢٠٨,٣٥٠,٧٩٩)	(١١,٨٦٦,٤٥٩)	-
١٣٦,٨١٢,٤٨٩	-	-	٩٠٦	-	١٣٦,٨١١,٥٨٣	-	-
(١,٥٦٦,١٤٨,٥٠٥)	-	(١٤,٨٢٥,٤٢٣)	(١٤,٦٢٩,١٨٠)	(٢٧,٥٥٠,٨٨٣)	(١,٣٧٨,٠٥٨,٠٥٥)	(١٣١,٠٨٤,٩٦٤)	-
٢,١٤٣,٨٤٨,٨٨٣	٧٥,٤٨٥,٣٨٠	٥,٨٨٥,٨٧٧	٩,٠٩٧,٧٨٠	١٨,٢٩٤,٠٦٦	١,٤٥٤,٩٧٠,٨١٠	١٥٧,٤٧٠,١٤٨	٤٢٢,٦٤٤,٨٢٢
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام							

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٣ - الأصول الثابتة (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٣,٨٩٠,٩٨٩	٤٣,٨٩٠,٩٨٩	مشروع الخلاطة الجديدة
٧٤,٤٠٦,١٣٠	٢٢,٣٩١,٨٠٦	آلات الإنتاج
٦٥٤,٨٥٣	١,٥٧٢,٧٩٩	مباني
١٦٤,٧٧٧,٩١٠	-	أفران جديدة
-	٣,٦١٩,٧٨٤	مشروع أرض العاشر من رمضان الجديد
-	٣,٩٤٧,٥٥٦	مشروع مبني الميزانين
١,١٤٦,٥٤٦	٦٢,٤٤٦	أخرى
<u>٢٨٤,٨٧٦,٤٢٨</u>	<u>٧٥,٤٨٥,٣٨٠</u>	

يتم توزيع الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٦٨,٧٢٦,٧١٧	٢١٩,٣٣١,٤٣٢	تكلفة المبيعات
٤,٤٦٤,٢٥٤	٦,٦٨٤,٦٧١	المصروفات العمومية والادارية
٢,٦٨٧,٢٧٥	٣,٤٩٧,٢٨٤	المصروفات البيعية والتسويقية
<u>١٧٥,٨٧٨,٢٤٦</u>	<u>٢٢٩,٥١٣,٣٨٧</u>	

تبلغ تكلفة الأصول المهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٤٢١,٥٤٩,١٩٠ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢): ٥١٤,٩١٩,٢٨٢ جنيه مصري).

١٤ - الأصول غير الملموسة

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٤ - الأصول غير الملموسة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تكاليف الرخصة	برمجيات الحاسب الآلي	الشهرة	علاقات العملاء	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد في ١ يناير	٥,١٥٦,١٤٣	١٥,٨٦٢,٨٩٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	٣٤٤,٣٧٩,٠٢١
الإضافات	-	١١,٤٣٣,١٧٠	-	-	-	١١,٤٣٣,١٧٠
الرصيد في آخر العام	٥,١٥٦,١٤٣	٢٧,٢٩٦,٠٦٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	٣٥٥,٨١٢,١٩١
مجمع الاستهلاك						
الرصيد في ١ يناير	(٥,١٥٦,١٤٣)	(١٣,٤٥١,٩١٦)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٨٣,٣٥٣,٠٥٩)
مصروف الاستهلاك	-	(١,٢٣٠,٤٧٩)	-	-	-	(١,٢٣٠,٤٧٩)
الرصيد في آخر العام	(٥,١٥٦,١٤٣)	(١٤,٦٨٢,٣٩٥)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(٨٤,٥٨٣,٥٣٨)
صافي القيمة الدفترية	-	١٢,٦١٣,٦٦٥	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	-	-	٢٧١,٢٢٨,٦٥٣

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٧٨,٧١٨,١٧٥ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧٨,٧١٨,١٧٥ جنيه مصري).

أ - تكاليف الرخصة المستهلكة

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

ب - الشهرة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
١٧٣,٥٨٩,٣٣٩	١٧٣,٥٨٩,٣٣٩	شركة مصر لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
٨٥,٠٢٥,٦٤٩	٨٥,٠٢٥,٦٤٩	الشهرة
٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	

ج - القيمة الاستردادية للشهرة

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

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

١٤ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ج - القيمة الاستردادية للشهرة (تابع)

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣%	٣%	حجم المبيعات (% معدل النمو السنوي)
٢١%	٢%	سعر المبيعات (% معدل النمو السنوي)
١١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف التشغيل الأخرى
٣٤%	٤٢%	متوسط هامش الربح الإجمالي %
٢١,٣%	٢٣,٧%	معدل الخصم قبل الضريبة
٥%	٥%	معدل النمو طويل الاجل

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

الافتراضات	المنهج المستخدم
حجم المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة فيما يخص تطوير السوق.
سعر المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي على مدى فترة السنوات الخمس المتوقعة؛ استنادا إلى اتجاهات مجال الأعمال الحالية بما في ذلك توقعات التضخم
متوسط هامش الربح الإجمالي	استنادا إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة للمستقبل.
تكاليف تشغيل أخرى	تكاليف ثابتة للوحدة المولدة للنقد، والتي لا تختلف بشكل جوهري مع حجم أو أسعار البيع. تتوقع الإدارة هذه التكاليف بناء على الهيكل الحالي للأعمال.
معدل النمو طويل الأجل	هو متوسط معدل النمو المرجح المستخدم في استنتاج التدفقات النقدية بعد فترة الموازنة. وتتفق المعدلات مع التوقعات الواردة في تقارير مجال الأعمال وتوقعات الاقتصاد الكلي
معدلات الخصم قبل الضريبة	تعكس المخاطر المحددة المتعلقة بالصناعة التي تعمل بها.

تختبر المجموعة انخفاض قيمة الشهرة اعتمادًا على الوضع المالي والتشغيلي والتسويقي في السنوات السابقة وتوقعاتها للسوق في المستقبل من خلال إعداد خطة عمل باستخدام معدل النمو ومعدل الخصم. في بيان المركز المالي، كانت القيمة الدفترية للشهرة أقل من قيمتها الاستردادية.

حساسية المبالغ القابلة للاسترداد

تم تقدير معدل النمو في الفترة المتوقعة بـ ٥%، ولا يؤدي انخفاض معدل النمو بنسبة ١% إلى اضمحلال في القيمة، ولا في حكم / تقييم تقدير الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ١%.

تم تقدير معدل الخصم في الفترة المتوقعة بـ ٢٣,٧%، ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بنسبة ٥% إلى اضمحلال في القيمة، ولا في حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير بأكثر من ٥%.

تم تقدير متوسط إجمالي الربح في الفترة المتوقعة بحوالي ٤٢%، ولا يؤدي انخفاض متوسط الهامش الإجمالي بنسبة ٣% إلى اضمحلال في القيمة، ولا في حكم / تقييم الإدارة، ليس من المعقول أن يكون هناك تغيير أكثر من ذلك من ٣%.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٤ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ج - القيمة الاستردادية للشهرة (تابع)

قيمة الاضمحلال

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم يتم إثبات خسائر انخفاض في القيمة على القيمة الدفترية للشهرة.

د - علاقات العملاء

تم اقتناء قائمة العملاء كجزء من عملية الاستحواذ على شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "شركة مساهمة مصرية" وشركة مصر لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" تم تقييم قائمة العملاء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، يتم استهلاك قائمة العملاء باستخدام طريقة القسط الثابت على ٥ سنوات والتي تمثل فترة التدفقات النقدية المتوقعة لقائمة العملاء.

١٥ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة

أ - أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة معترف بها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٧,٤٥٨,١٢٨	١٢٢,٥٣٧,٥٩٧	أصول ضريبية مؤجلة
(٣,٧٧٩,٣٢٢)	(٨,٧٠٣,٢٤٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦٣,٦٧٨,٨٠٦</u>	<u>١١٣,٨٣٤,٣٥١</u>	

تم عمل مقاصة بين الأصول والتزامات الضريبة المؤجلة على كل كيان قانوني ضمن المجموعة.

يتم عرض تفاصيل الأصول (التزامات) الضريبة المؤجلة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٨١,٦٣٨,٥١٠)	(١٠٩,٣٩٩,٢٤٥)	أصول ثابتة
٣,٠٣٤,٨١٧	٢,٦٤٦,٢٥٩	التزام مزايا التقاعد
١٥٣,٧٧٣,٢٥٥	٢٢٩,٢٩٠,٥٨٤	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة
(١١,٤٩٠,٧٥٦)	(٨,٧٠٣,٢٤٧)	فائض القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليه
<u>٦٣,٦٧٨,٨٠٦</u>	<u>١١٣,٨٣٤,٣٥١</u>	

الإجمالي	مرحلة خسائر ضريبية	فائض القيمة العادلة	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة	التزام مزايا التقاعد	إهلاك أصول ثابتة	
(٨٢,٣٣٣,٦٦٧)	٥,٢٤٤,٠٧٦	(١٤,٢٧٨,٢٦٦)	(١,٢٠٤,٥٩٥)	٢,١٢٦,٢٣١	(٧٤,٢٢١,١١٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٦,٠١٢,٤٧٣	(٥,٢٤٤,٠٧٦)	٢,٧٨٧,٥١٠	١٥٤,٩٧٧,٨٥٠	٩٠٨,٥٨٦	(٧,٤١٧,٣٩٧)	ضريبة محملة / مستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
٦٣,٦٧٨,٨٠٦	-	(١١,٤٩٠,٧٥٦)	١٥٣,٧٧٣,٢٥٥	٣,٠٣٤,٨١٧	(٨١,٦٣٨,٥١٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٠,١٥٥,٥٤٥	-	٢,٧٨٧,٥٠٩	٧٥,٥١٧,٣٢٩	(٣٨٨,٥٥٨)	(٢٧,٧٦٠,٧٣٥)	و ١ يناير ٢٠٢٣
١١٣,٨٣٤,٣٥١	-	(٨,٧٠٣,٢٤٧)	٢٢٩,٢٩٠,٥٨٤	٢,٦٤٦,٢٥٩	(١٠٩,٣٩٩,٢٤٥)	ضريبة محملة / مستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٦ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٦,٣٢٥,٢٦٣	١٢٥,٠٦٠,٤٥٥	انتاج تام
١٣٠,٨٣١,٢١٣	١٥٣,٧٢٤,٢٧٩	قطع غيار
١٢,٥٥٤,٠٧٤	٣١,٦٤٧,١٦٩	انتاج تحت التشغيل
١٤١,٩٣٢,٣٧٤	١٥٦,٨٠٥,٦٤١	مواد خام
١٨٥,٠٢٧,٧٧٥	١٥٢,٣٤٢,٦٢٢	مواد تعبئة وتغليف
١١,٥٥٦,٦٥٨	١٩,٧١٩,١٤٢	وقود وزيوت
٥٦٨,٢٢٧,٣٥٧	٦٣٩,٢٩٩,٣٠٨	
(٢١,١٥٩,٧٥٦)	(٢٦,٨٠٦,٢٩٩)	مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون
٥٤٧,٠٦٧,٦٠١	٦١٢,٤٩٣,٠٠٩	

حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢١,١٥٩,٧٥٦	الرصيد في ١ يناير
-	٥,٦٤٦,٥٤٣	الإضافات خلال العام
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢٦,٨٠٦,٢٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ١,٠٣٣,٢٨٢,٩٢٩ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٧٨٣,٢٢٦,١١٦ جنيه مصري).

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، وبناءً عليه، فقد اعترفت المجموعة بإيرادات المبيعات مقابل الانتاج التام المصنع خصيصًا لبعض العملاء، ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ١٢٠,٣٦١,٤٤٠ جنيهًا مصريًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١١٠,٣٧١,٢٨٠ جنيه مصري).

١٧ - العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٧٣,٩٨٣,٧٥٤	٥٦٧,٤٤١,٣٨٩	العملاء
١٨,٢٢١,٤٤٣	١٧,٠٦٨,٧٥٥	أوراق قبض
٤٩٢,٢٠٥,١٩٧	٥٨٤,٥١٠,١٤٤	
(٢٣,٨٦٦,٥٢٦)	(٢١,٦٥٨,١٢٦)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣,٥٩٧,٢٥٨	٢٣,٨٦٦,٥٢٦	الرصيد في ١ يناير
٢٦٩,٢٦٨	(٢,٢٠٨,٤٠٠)	مخصص استخدم (انتهى الغرض منه)
٢٣,٨٦٦,٥٢٦	٢١,٦٥٨,١٢٦	

قيمة العملاء ٢٣٥,١٧٩,١٥٨ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٣٤٧,٤٠٢,٩٩٣ جنيه مصري) بعد خصم مخصص خسارة الائتمان بالعملاء الأجنبية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٧ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة	مجموع القيمة الدفترية	معدل الخسارة	% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري)
٤٢٣,٧٤٨,٥٥٥	٥٤,٩٨٠	٤٢٣,٨٠٣,٥٣٥	%٠,٠١	العملاء وأوراق القبض
٩٤,٢٤٢,٥٩١	٦٢,٣٣٦	٩٤,٣٠٤,٩٢٧	%٠,٠٧	- غير مستحقة السداد
٤٢,١٠٨,٩٧٩	١٠٢,٦٧٣	٤٢,٢١١,٦٥٢	%٠,٢٤	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً
-	-	-	%١,٠٩	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٢,٧٥١,٨٩٣	٤٥,٣٦٢	٢,٧٩٧,٢٥٥	%١,٦٢	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
-	٢١,٣٩٢,٧٧٥	٢١,٣٩٢,٧٧٥	%١٠٠	- العملاء المتعثرون
٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	٢١,٦٥٨,١٢٦	٥٨٤,٥١٠,١٤٤		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

لمزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان، يرجى مراجعة إيضاح (٣٣-١-ب)

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٨ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨,٥٣٩,٦٠٤	٢٧,٠٦٨,٥٣٦	دفعات مقدمة للموردين
١٦,٤٢١,٠١٧	١٣,٩٧٣,٢٨٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٩,٣٩٤,٢٤٧	٢٦,٩٦١,٧١٨	تأمينات مستردة
٤,٦٧٠,٤٣٧	٩,٦١٣,٠٩٣	عهد وسلف موظفين
٣٨,٤٩٧,٨٠٤	٤٥,٢٢٠,٦٨٧	توزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للعاملين
١٦,٣٤٦,٣٩٦	١٣,٨٢٢,٤١٨	أرصدة مدينة أخرى
٩٩,٩٦٨,٤٨٩	٢٣٣,٠٣٠,٩٤١	حوافز حكوميه - دعم الصادرات
٩٧,٤٥٠,٢٤٥	١٣٠,٨٣٤,٧٠١	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
-	٥,٨٥٢,٠٨٥	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم وإضافة
٢٠,٣١٥,٧٥٠	١٠,٩٠٦,٥٦٦	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٣٧١,٦٠٣,٩٨٩	٥١٧,٢٨٤,٠٣٤	

١٩ - النقدية وما في حكمها		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٦٥,٤٠٥,٤٩٧	٥٥٦,٩٠٧,٣٧٠	ارصدة لدى البنوك *
١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة **
٢٤,٧٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٧٨٥,٠٠٠	ودائع لدي البنوك
٨,٨٠٤,٧٢١	٣,٠٧٢,٣٣٠	نقدية في الصندوق
٧٣١,٥٧٦,١١٥	١,٠٢٧,٦٠٩,٨٨٧	الإجمالي

- متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ٦,٢٩% للدولار الأمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٥%) و ١٥,٧٠% للجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٥%) مع أجل استحقاق ٣ شهور (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أقل من شهر).

* الارصدة لدي البنوك تتضمن مبلغ ٣٤,٢٥٦,٤٢٥ جنيه مصري يمثل غطاء نقدي للاعتمادات المستندية.

** الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	أذون الخزانة المصرية
١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أذون خزانة بالقيمة الاسمية
١٣٣,٢٥٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩١ يوماً حتى تاريخ الاستحقاق
(١٥,٠٧٥,١٩٩)	(١٤,٠٩٧,١٩٢)	فائدة غير مكتسبة
١١٨,١٧٤,٨٠١	٢٢٠,٩٠٢,٨٠٨	قيمة أذون الخزانة المشتراة
١٤,٤٥١,٠٩٦	٥,٩٤٢,٣٧٩	دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر
١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	رصيد أذون الخزانة

يبلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي المتعلق بأذون الخزانة نسبة ٢٥,٦% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣,٠٨%).

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٩ - النقدية وما في حكمها (تابع)

معلومات التدفقات النقدية

أ - المعاملات غير النقدية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	(٣٨,٤٩٧,٨٠٥)	تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	زيادة في رأس المال باستخدام القيمة المدفوعة مسبقاً تحت زيادة رأس المال
٥٠,٠١٨,٣٩١	٤٩,٥٣١,٣٠٨	إضافة الأصول الثابتة مقابل المدفوعات المقدمة لشراء أصول ثابتة

ب - تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	النقدية والحسابات بالبنوك
١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
(٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢)	(٥٦٩,٠٥٠,١٤٥)	بنوك السحب على المكشوف
(٤١٢,٣٦٢,٣٩٥)	(٥١٤,٨٣٣,٣٣٤)	القروض - الجزء المتداول
(١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤)	(١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣)	القروض - الجزء غير المتداول
<u>(١,٦٦٨,٩٢٣,٨٥٦)</u>	<u>(١,٦٠٠,٧٧٣,٦٦٥)</u>	الإجمالي

النقدية وما في حكمها	أصول مالية بالقيمة المستهلكة	بنوك سحب على المكشوف	قروض متوسطة الاجل	الإجمالي	
٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	(٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢)	(٢,٠٦١,٧٩٠,٤٣٩)	(١,٦٦٨,٩٢٣,٨٥٦)	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٠١,٨١٤,٤٨٢	١٠٢,٧٢٧,٨٠٩	(٢٣٠,٣٤٠,٦١٣)	٥١٥,٠٧١,١٨٦	٥٨٩,٢٧٢,٨٦٤	التدفقات النقدية
-	-	-	(٥١٢,٦١٤,١٥٤)	(٥١٢,٦١٤,١٥٤)	تسوية صرف العملات الأجنبية
-	٢٧,٩٣٥,١٣٧	-	-	٢٧,٩٣٥,١٣٧	مصروفات أخرى
-	(٣٦,٤٤٣,٦٥٦)	-	-	(٣٦,٤٤٣,٦٥٦)	فوائد مستحقة
-	-	-	-	-	إيرادات تمويلية
٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	(٥٦٩,٠٥٠,١٤٥)	(٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٧)	(١,٦٠٠,٧٧٣,٦٦٥)	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - المخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨,٨٩٣,٥٠٥	٤٤,٨٩٧,٩٧٧	الرصيد في أول العام
١٤,٢٨٦,٤٠٠	٥٤,١٢٠,٦١٤	المكون خلال العام
(٨,٢٨١,٩٢٨)	(٨,٦٦٩,٥٨٩)	المستخدم خلال العام
<u>٤٤,٨٩٧,٩٧٧</u>	<u>٩٠,٣٤٩,٠٠٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢١ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
٤٦٤,٧٩٣,٩٩٩	٤٧٢,٩٦٩,٥٩٧	الدائنون التجاريون
٥٦,٦٣٠,٣٢٨	٧٩,٧٢٠,٦٢٨	أوراق دفع
<u>٥٢١,٤٢٤,٣٢٧</u>	<u>٥٥٢,٦٩٠,٢٢٥</u>	

الدائنون التجاريون غير مضمون ويتم دفعها عادةً في غضون ٩٠ يومًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٠ يومًا) من الاعتراف.

٢٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٤٢,٥١٩,٤٣٩	٣٥٧,٩٥٦,٧١٦	مصرفات مستحقة
١٢١,٤٤٠,٧٨٤	٩٥,٧١٧,٧٧٥	التزامات العقود
٤٢,٤٤٣,٤٢٢	٤٧,٣٩٤,٥١٣	أرصدة دائنة أخرى
٢,٢١٣,٨٩١	٣,١١٢,٥٦٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨,٣١٢,٨٦٣	١٣,٣٤٦,٥٩١	المستحق لمصلحة الضرائب
١,٨٥٨,٤٥٠	٢,٢٣٦,٥٧٢	ضمان اعمال
<u>٤١٨,٧٨٨,٨٤٩</u>	<u>٥١٩,٧٦٤,٧٣٦</u>	

٢٣ - التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠,٦٣٧,١١٦	١٣٢,٦٦٠,١٧٨	الرصيد في بداية السنة
١٨٠,٢٥٠,٧٥٢	٢٥١,٤١٢,٢٦٨	إضافات خلال العام (إيضاح ١٠)
(٤٧,٥٩٠,٥٧٧)	(٤٤,٠٨٢,١٤٩)	تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة
(٤١,٣٤٨,٣٧٩)	(١٢٨,٥٠٠,١٥٢)	مدفوعات إلى مصلحة الضرائب
٧١١,٢٦٦	(٤,١٦٠,٠٢٧)	فروق ضريبية
<u>١٣٢,٦٦٠,١٧٨</u>	<u>٢٠٧,٣٣٠,١١٨</u>	الرصيد في نهاية السنة

٢٤ - قروض بنكية وبنوك سحب على المكشوف

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١٢,٣٦٢,٣٩٥	٥١٤,٨٣٣,٣٣٤	أ - القروض - الجزء المتداول
٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	٥٦٩,٠٥٠,١٤٥	قروض بنكية
<u>٧٥١,٠٧١,٩٢٧</u>	<u>١,٠٨٣,٨٨٣,٤٧٩</u>	بنوك سحب على المكشوف
		إجمالي الجزء المتداول
١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤	١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣	ب - القروض - الجزء غير المتداول
<u>١,٦٤٩,٤٢٨,٠٤٤</u>	<u>١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣</u>	قروض بنكية
<u>٢,٤٠٠,٤٩٩,٩٧١</u>	<u>٢,٦٢٨,٣٨٣,٥٥٢</u>	إجمالي الجزء غير المتداول
		الإجمالي

وقعت إدارة شركات المجموعة في نوفمبر ٢٠١٩، اتفاقية لقرض متوسط الأجل مع مؤسسة التمويل الدولية "IFC" والبنك التجاري الدولي "CIB" بمبلغ إجمالي قدره ١٠٠ مليون دولار 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. ويبلغ رصيد القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٧ جنيه مصري.

تبلغ مدة القروض سبع سنوات مع فترة سماح لمدة ١٨ شهرًا وتحمل فائدة بمعدل التمويل اليومي المضمون "SOFR" لمدة ٦ أشهر بالإضافة إلى هامش.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٤ - قروض بنكية وبنوك سحب على المكشوف (تابع)

القروض مضمونة بحزمة الضمانات التالية:

- الرهن العقاري من الدرجة الأولى على الأراضي والمباني المملوكة للمجموعة بقيمة دفترية تبلغ ٥٨٠ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٩٦ مليون جنيه مصري).
 - المرتبة الأولى رهن المنشآت التجارية على الأصول الملموسة وغير الملموسة المملوكة للمجموعة.
 - الكمبيالات المقابلة لمواعيد السداد والمبالغ.
 - رهن أسهم من الدرجة الأولى لصالح كبار المقرضين المضمونين أو وكيل بنوب عنهم في الأسهم المملوكة للمجموعة.
- ج - يبلغ رصيد الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة ٦٢,١١٨,٨٥٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قيمة ٤٩,١٧١,٨٢٩ جنيه مصري).

٢٥ - التزام مزايا التقاعد

التزام المزايا المحددة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٥,٥%	١٥%	معدل الخصم
٩%	٩%	متوسط معدل زيادة الأجور
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣,٤٨٨,٠٧٦	١١,٧٦١,١٥٣	القيمة الحالية للالتزام
١٣,٤٨٨,٠٧٦	١١,٧٦١,١٥٣	الالتزامات كما بقائمة المركز المالي

الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٤٤٩,٩١٨	١٣,٤٨٨,٠٧٦	الرصيد أول العام
١,٠٨٥,٢١٨	١,٨١٥,٩٧١	تكلفة الفوائد
٥,٥٤٦,٦٩٤	٤٥٦,١٤٨	تكلفة الخدمة المستحقة
٩٣,١٢٢	٣٠٣,٦٣٢	الربح على تسوية التزام مزايا التقاعد
-	(٢,٠٤٤,٢٠٢)	مخصصات انتفى الغرض منها
٦,٧٢٥,٠٣٤	٥٣١,٥٤٩	إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
(٢,٦٨٦,٨٧٦)	(٢,٢٥٨,٤٧٢)	مدفوعات المزايا خلال العام
١٣,٤٨٨,٠٧٦	١١,٧٦١,١٥٣	الرصيد في نهاية العام

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

٢٥ - التزام مزايا التقاعد (تابع)

حسابية في التزام المزايا المحددة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				التغير في الافتراضات	
الزيادة / النقص في الالتزام %					
٦%	معدل الزيادة	٦%	معدل النقص	+/- ١%	معدل الخصم
٦%	معدل النقص	٦%	معدل الزيادة	+/- ١%	الزيادة في المرتب
١%	معدل النقص	١%	معدل الزيادة	+/- ١%	سن الوفاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				التغير في الافتراضات	
الزيادة / النقص في الالتزام %					
٧%	معدل الزيادة	٧%	معدل النقص	+/- ١%	معدل الخصم
٥%	معدل النقص	٧%	معدل الزيادة	+/- ١%	الزيادة في المرتب
١٠%	معدل الزيادة	٩%	معدل النقص	+/- ١%	سن الوفاة

تستند تحليلات الحسابية المذكورة أعلاه على التغيير في أحد الافتراضات مع الحفاظ على ثبات جميع الافتراضات الأخرى. من الناحية العملية فإن هذا غير وارد الحدوث، وقد تكون التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها. عند حساب حسابية 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 الحسابية مقارنة بالفترة السابقة.

٢٦ - حقوق الملكية

٢٦ (أ) - رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ إجمالي عدد الأسهم العادية المصرح بها ١٥٠ مليون سهم (٢٠٢٢: ١٥٠ مليون سهم) بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (٢٠٢٢: ١ جنيه مصري للسهم). رأس المال المصدر والمدفوع هو ٦٢,٦٢٧,٩٩٣ سهم (٢٠٢٢: ٦٢,٦٢٧,٩٩٣ سهم) بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (٢٠٢٢: ١ جنيه مصري للسهم). جميع الأسهم المصدرة مدفوعة بالكامل. يخول السهم لحامله المشاركة في توزيعات الأرباح، والمشاركة في عائدات تصفية الشركة بما يتناسب مع عدد الأسهم والمبالغ المدفوعة على الأسهم العادية المملوكة. يحق لحامل السهم العادي الحاضر بالجمعية شخصياً أو بوكالة، صوت واحد.

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

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع البالغ من ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري، ليصبح بمبلغ ٦٢,٦٢٧,٩٩٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ١٢,٣٠٥,٤١٣ جنيه مصري وذلك عن طريق إصدار ١٢,٣٠٥,٤١٣ سهم جديد بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ٣٨,٦٧ جنيه مصري بأجمالي قيمة اكتتاب بلغت ٤٧٥,٨٥٠,٣٢١ جنيه مصري. وبناءً على ذلك، تم تحويل المبالغ المدرجة تحت عنوان "الدفع تحت زيادة رأس المال" إلى رأس المال المصدر والمدفوع واحتياطي علاوة الاصدار. 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 الاصدار. تمت الموافقة على الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢.

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

٢٦ - حقوق الملكية (تابع)

خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ووفقاً لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، فقد تم إضافة قيمة علاوة الإصدار، مخصوماً منها مصروفات الإصدار، إلي الاحتياطي القانوني في حدود ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، أما ما زاد على ذلك من مبلغ العلاوة فتم تحويله إلي احتياطي علاوة إصدار وذلك علي النحو التالي:

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

٢٦ (ب) - احتياطات

احتياطات أخرى

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامي المساهمين علي 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 قدامي المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون علي سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً والبالغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٢٩,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ كمساهمة في رأس المال ضمن الاحتياطات الأخرى بقائمة حقوق الملكية. هذا الرصيد غير مضمون، ولا يحمل أي فائدة ولا يُقصد استرداده من قبل المساهم.

الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس مال الشركة المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم يتم إجراء تحويل للأرباح خلال عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ حيث وصل الاحتياطي بالفعل إلى ٥٠% من رأس المال المدفوع.

٢٦ (ج) - الأرباح المرحلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٩,٥٨٦,٢٠٨	١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	الرصيد أول السنة
٧٥,٩٣٤,١٦٥	٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	صافي ربح السنة
(٢٢,٦٩٧,٥٥١)	(٣٨,٤٩٧,٨٠٥)	توزيعات ارباح على الموظفين
١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠	الرصيد في نهاية السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٧ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء) للمباني والآلات.

ب - التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٣٧٣,٥١٩	١,٤٧٣,١٨٠	في خلال عام

ج - الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري).

٢٨ - الأطراف ذات العلاقة

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

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة وحجم المعاملات			طبيعة العلاقة
		مدفوعات بالنيابة عن	مشتريات	مبيعات	
٣٦,٠٨٥,١٥٠	٤,٠٥٨,٢٤٦	١,٧٠١,٧٧٨			منشآت تحت سيطرة مشتركة
-	١١٣,٣٠٢	٢٤٣,٦٠١			شريك
<u>٣٦,٠٨٥,١٥٠</u>	<u>٤,١٧١,٥٤٧</u>				

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعة وحجم المعاملات			طبيعة العلاقة
		مدفوعات بالنيابة عن	مشتريات	مبيعات	
١٣٠,٣٠٠	-				شريك
<u>١٣٠,٣٠٠</u>	<u>-</u>				

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٩ - الأصول المالية والالتزامات المالية

المجموعة تحتفظ بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية:

التكلفة المستهلكة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	العملاء وأوراق القبض
١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	أصول العقود
١٥٠,٣٧٩,٥٦٩	٢٨٣,٤٢٨,١٧٠	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*
٣٦,٠٨٥,١٥٠	٤,١٧١,٥٤٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	النقدية والحسابات بالبنوك
<u>١,٥٦٩,٣١٩,٣٤٠</u>	<u>٢,١٠٨,٢٥١,٥٤٢</u>	

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

الالتزامات المالية:

التكلفة المستهلكة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	٥٦٩,٠٥٠,١٤٥	بنوك السحب على المكشوف
٢,٠٦١,٧٩٠,٤٣٩	٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٧	قروض بنكية
٤٩,١٧١,٨٢٩	٦٢,١١٨,٨٥٠	فوائد مستحقة
٥٢١,٤٢٤,٣٢٧	٥٥٢,٦٩٠,٢٢٥	موردون تجاريون وأوراق الدفع
٢٨٦,٨٢١,٣١١	٤٠٧,٥٨٧,٨٠٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**
١٣٠,٣٠٠	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
<u>٣,٢٥٨,٠٤٧,٧٣٨</u>	<u>٣,٦٥٠,٧٨٠,٤٢٩</u>	

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

٣٠ - أحداث لاحقة

في ٦ مارس ٢٠٢٤، قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الإستثنائي رفع سعري عائد الإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة اساس ليصل الى ٢٧,٢٥% ، ٢٨,٢٥% ، ٢٧,٧٥% على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان و الخصم بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل الى ٢٧,٧٥% واعتماد نظام سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب، مما أدى لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري. تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بالبنوك المحلية على ٤٩,٧٥ جنيه مصري. ولا يزال التأثير المحتمل لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، ومع ذلك تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

٣١ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة) والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها - عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر بها والقدرة علي التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة. تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة علي السيطرة وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركة التابعة عندما تفقد السيطرة.

يتم استبعاد المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة، الأرصدة، والإرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة الا في حالة ان المعاملة تقدم دليل على وجود اضمحلال في الأصل المحول. ويتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

١. طريقة الاقتناء

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

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

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة، مع استثناءات محدودة، على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بقياس أية حقوق غير مسيطرة في الشركة التابعة على أساس كل اقتناء على جدة إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحصة غير المسيطرة في صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المقتناة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

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

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

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

٢. التغييرات على النسبة المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغير نسبة حقوق الملكية المحفوظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغييرات علي حصصهم ذات الصلة في الشركة التابعة.

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

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

٣١ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أسس التجميع ومحاسبة حقوق الملكية (تابع)

٣. استبعاد الشركات التابعة

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

٤. الشهرة

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

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

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

لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند اندماج الأعمال على الوحدات التي تولد النقد للمجموعة أو مجموعات هذه الوحدات والمتوقع منها الاستفادة من اندماج الأعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المجموعة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة.

٥. فترة القياس

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

(ب) المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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.

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

٣١ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية (تابع)

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

(ج) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

- المستوي الأول - وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع المجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني - وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن 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.

(د) 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.

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) 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 والبدايات التجارية والخصومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

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

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

يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا 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.

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

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

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

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

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

أصول العقود

يتم الاعتراف الأولي بأصل العقد للإيرادات المكتسبة من تصنيع العوات الزجاجية لأن استلام المقابل مشروط بإكمال وتسليم المنتجات بنجاح. يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقد إلى العملاء عند التسليم إلى العميل. تخضع أصول العقود لاختبار الاضمحلال في فوترة القيمة. يرجى الإشارة إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية في الإيضاح (٣١-ل-٣).

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

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

العملاء

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقاً من العميل.

التزامات العقود

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

(و) الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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

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

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي يتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف عموماً بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

لا يتم الاعتراف بمثل هذه الأصول والالتزامات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للأصول والالتزامات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

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

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

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

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الضرائب (تابع)

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

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

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

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

(ز) نصيب السهم في الأرباح

١ - يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

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

٢- ربحية السهم المخفض

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

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

(ح) الأصول الثابتة

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

تعترف المجموعة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف المجموعة بتكاليف الصيانة للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود والاسطوانات حيث يتم إهلاكها باستخدام طريقة الوحدات المنتجة.

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الأصول الثابتة (تابع)

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

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

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت إلى مبلغ قيمته الإسترادادية، إذا كانت القيمة الإسترادادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة (إيضاح ٣١-ل-٣).

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

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

(ط) الأصول غير الملموسة

(١) برمجيات الحاسب الآلي

يتم عرض تراخيص برمجيات الكمبيوتر والتي تم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة. تمثل التكاليف تكلفة الشراء للحصول على هذا البرنامج. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لتراخيص برمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منها وهي خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

(٢) تكلفة المساعدات الفنية

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

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

تظهر تكاليف المساعدة الفنية بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.

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

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) الأصول غير الملموسة (تابع)

(٣) علاقة العملاء

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

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته الاستردادية في نهاية كل فترة مالية إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ الممكن استرداده المقدر (إيضاح ٣٢- ي).

(٤) الشهرة

يتم قياس الشهرة كما هو موضح في (إيضاح ١٤- ب). يتم ضم الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الأصول غير الملموسة. لا يتم استهلاك الشهرة، ولكن يتم اختبارها من أجل الاضمحلال في القيمة سنوياً، أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال انخفاض قيمتها وتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر اضمحلال القيمة. تتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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

(٥) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

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

(ك) المخزون

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

٣١ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ل) الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١ - التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

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

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

الاعتراف والاستبعاد

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

٢ - القياس

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

أدوات الدين - أدوات الخزنة

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

أدوات الدين - العملاء

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

النقدية وما في حكمها

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

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

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣- اضمحلال القيمة

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

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين (إيضاح ١٧ و إيضاح ٣٣-١-ب).

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

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

(م) 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 المجمعة على مدار فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

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

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

(ن) تكاليف الاقتراض

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

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

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

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

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

تملك المجموعة نوعين من نظم المعاشات.

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

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

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

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

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

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

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

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مزايا العاملين (تابع)

كما تقيس وتتعرف بالتغيرات للحقة 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.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

(ع) المخصصات

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

تقوم المجموعة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للمجموعة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقع 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.

(ف) المقاصة بين أصل والتزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك المجموعة الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى المجموعة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن واحد ولكي يكون الحق القانوني للمجموعة 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 المجموعة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للمجموعة.

(ص) إيرادات وتكاليف تمويلية

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

٣١- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع وعلاوة الإصدار

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 علاوة الإصدار. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت أي شركة من شركات المجموعة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) يتم خصم المقابل المدفوع مقابل تلك الأدوات متضمناً التكاليف الإضافية للعمليات المنسوبة (صافية من ضريبة الدخل) من حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج كأسهم خزينة حتى يتم إلغاء الأسهم أو إعادة إصدارها. عند إعادة إصدار هذه الأسهم العادية في وقت لاحق، يتم ضمن المقابل، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية وضريبة الدخل ذات الصلة الأثار، في حقوق الملكية المنسوبة لمالكي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. يصنف ضمن رأس المال.

(ر) الالتزامات المالية

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

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

الدائنون التجاريون

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

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

(ش) الحوافز الحكومية

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

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

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

(ت) توزيعات الأرباح

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

٣٢ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

١- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

(أ) الأصول الثابتة - العمر الإنتاجي

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

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

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

(ب) القيمة الإسترادية للشهرة

تتطلب هذه الحسابات استخدام التقديرات على النحو المبين في (إيضاح ١٤) حيث تتطلب هذه الحسابات استخدام تقديرات وافتراضات معينة. لمزيد من التفاصيل حول التقديرات المستخدمة والحسابات لهذه التقديرات، كما هو مبين في (إيضاح ١٤).

٢- الأحكام الشخصية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تحديد مدة الإيجار

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

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

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

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية

١ - عوامل المخاطر المالية

تعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على محاولة التنبؤ بالتغيرات بالأسواق المالية والسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزانة المجموعة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

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

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

أ - مخاطر السوق

(١) مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٦٩,٨٦٢,٨٣٢	٤١٧,٠٦٤,٦٤٨	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
٥٦٩,٨٦٢,٨٣٢	٤١٧,٠٦٤,٦٤٨	صافي خسارة ترجمة العملات الأجنبية

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ - عوامل المخاطر المالية (تابع)

أ - مخاطر السوق (تابع)

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

٢٠٢٣		٢٠٢٢	
الأصول	الالتزامات	الأصول	الالتزامات
٨٥٢,٠٢١,٩٨٦	(٢,٣٨٧,٨٢٥,٢٩٤)	٨٧٤,٦١٤,٣٩٩	(٢,٣٩٠,١٤٣,٣١٥)
١٣,١١٠,٢٤٣	(٣٦,٩٩٧,٩٧٦)	٣,٢١٩,٥١٣	(٥٦,٥٥٢,٦٤٨)
١,٧٤٩	(٨٨٣,٣٦٣)	١٣,٩٠٥	(٦١٩,٢٨٠)
٣٦	(١٨٥,٦٣٨)	٧,٢٣٢,٣١٨	-
دولار أمريكي		دولار أمريكي	
يورو		يورو	
جنيه إسترليني		جنيه إسترليني	
درهم إماراتي		درهم إماراتي	
(١,٥٣٥,٨٠٣,٣٠٨)		(١,٥١٥,٥٢٨,٩١٦)	
(٢٣,٨٨٧,٧٣٢)		(٥٣,٣٣٣,١٣٥)	
(٨٨١,٦١٤)		(٦٠٥,٣٧٥)	
(١٨٥,٦٠٢)		٧,٢٣٢,٣١٨	

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

٢٠٢٣		٢٠٢٢	
(٧٦٧,٩٠١,٦٥٤)	دولار أمريكي ٥٠٪	(١٥١,٥٥٢,٨٩٢)	دولار أمريكي ١٠٪
(١١,٩٤٣,٨٦٦)	يورو ٥٠٪	(٥,٣٣٣,٣١٤)	يورو ١٠٪
(٤٤٠,٨٠٧)	جنيه إسترليني ٥٠٪	(٦٠,٥٣٧)	جنيه إسترليني ١٠٪
(٩٢,٨٠١)	درهم إماراتي ٥٠٪	٧٢٣,٢٣٢	درهم إماراتي ١٠٪

(٢) مخاطر الأسعار

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

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ - عوامل المخاطر المالية (تابع)

أ - مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تتعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة عن أصولها والتزاماتها التي تحمل فائدة متغيرة (بنوك سحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل المجموعة من خلال الحفاظ على مزيج ملائم من القروض البنكية وبنوك سحب على المكشوف ذات المعدلات المتغيرة.

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

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

إن حساسية ذلك على قائمة الدخل الشامل المجمعة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، بناء على الأصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحفوظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

التأثير على الأرباح
للسنة جنيه مصري

الزيادة (النقص) %

٢٦,٢٨٣,٨٣٥	%١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٤,٠٠٤,٩٩٩	%١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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.

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	٢٠٢٣	٢٠٢٢	نموذج اضمحلال القيمة
أذون الخزنة		٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	١٣٢,٦٢٥,٨٩٧	عام
والعملاء وأوراق القبض		٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	٤٦٨,٣٣٨,٦٧١	ميسط
النقدية وما في حكمها		٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	عام
المستحق من أطراف ذات علاقة		٤,١٧١,٥٤٧	٣٦,٠٨٥,١٥٠	ميسط
أصول العقود		٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	ميسط
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*		٢٨٣,٤٢٨,١٧٠	١٥٠,٣٧٩,٥٦٩	عام

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ - عوامل المخاطر المالية (تابع)

ب - مخاطر الائتمان (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 العملاء وأصول العقود.

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

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

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

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

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

المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة العملاء كافية. (إيضاح ١٧) والخاص بالعملاء وأوراق القبض، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

واجهت المجموعة تركيزًا لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع ثلاثة عملاء (٢٠٢٢: ثلاثة عملاء) يمثلون ٤٣% (٢٠٢٢: ٣٨%) من أرصدة العملاء في ذلك التاريخ.

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

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

ج - مخاطر السيولة

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ - عوامل المخاطر المالية (تابع)

ج - مخاطر السيولة (تابع)

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري، واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة التحصيلات وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة. وتقوم إدارة المجموعة أيضاً بمراقبة السيولة من أجل احتياطات التشغيل من خلال التأكد من كفاية أرصدة النقدية وما في حكمها لتلبية تلك الاحتياجات، والاحتفاظ بغطاء نقدي كاف لمواجهة التدفقات الخارجة المطلوبة لتسوية التزامات الديون والاقتراض لكي تتمكن من الحفاظ على التزامها بالشروط والضمانات والتعهدات المالية في كل الأوقات.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة واحدة	من سنة واحدة إلى سنتين	أكثر من سنتين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٥٥٢,٦٩٠,٢٢٥	-	-	-
٤٠٧,٥٨٧,٨٠٢	-	-	-
٥٦٩,٠٥٠,١٤٥	-	-	-
٢٥٧,٤١٦,٦٦٧	٢٥٧,٤١٦,٦٦٧	٥١٤,٨٣٣,٣٣٣	١,٠٢٩,٦٦٦,٧٤٠
١٦٣,١٦٩,٦٩٣	٨٧,٥٧٧,٣٩٧	١٣٤,٧٣٤,٤٥٨	١٠٧,٧٨٧,٥٦٨
١,٩٤٩,٩١٤,٥٣٢	٣٤٤,٩٩٤,٠٦٤	٦٤٩,٥٦٧,٧٩١	١,١٣٧,٤٥٤,٣٠٨
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٥٢١,٤٢٤,٣٢٧	-	-	-
٢٨٦,٨٢١,٣١١	-	-	-
٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	-	-	-
٢٠٦,١٩٥,٧٢٨	٢٠٦,١٦٦,٦٦٧	٤١٢,٣٣٣,٣٣٤	١,٢٣٧,٠٩٤,٧١٠
١٤٨,٠٨٣,٧٠٧	٩٢,٣٣٤,١٨٧	١٩٩,٢١٣,٨٣٤	١٥٠,٢١٦,١٥٩
١٣٠,٣٠٠	-	-	-
١,٥٠١,٣٦٤,٩٠٥	٢٩٨,٥٠٠,٨٥٤	٦١١,٥٤٧,١٦٨	١,٣٨٧,٣١٠,٨٦٩
الإجمالي			

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٨٨,٤٩٣,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٢٩٩,٨٧١,٣٠٧ جنيه مصري).

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٣٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف المجموعة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

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

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

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٠٦١,٧٩٠,٤٣٩	٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٧	قروض
٣٣٨,٧٠٩,٥٣٢	٥٦٩,٠٥٠,١٤٥	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(٥٩٨,٩٥٠,٢١٨)	(٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠)	ناقصاً: النقدية والحسابات بالبنوك
(١٣٢,٦٢٥,٨٩٧)	(٢٢٦,٨٤٥,١٨٧)	ناقصاً: الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
١,٦٦٨,٩٢٣,٨٥٦	١,٦٠٠,٧٧٣,٦٦٥	صافي الدين
٨٧٩,٥٠٣,١٥٢	١,٤٣٩,٠٤٧,٧٥٠	إجمالي حقوق الملكية
٢,٥٤٨,٤٢٧,٠٠٨	٣,٠٣٩,٨٢١,٤١٥	إجمالي رأس المال
٦٥%	٥٣%	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يعود السبب الرئيسي لنقص صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنةً مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى تحسن وضع السيولة وزيادة حقوق الملكية.

تعهدات الدين

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

- يجب ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى التزامات المتداولة عن ١:١.
- يجب ألا تقل نسبة خدمة الدين عن ١,٢ طوال فترة القرض باستثناء السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣ حيث يجب ألا تقل عن ١,١.
- يجب ألا يتجاوز نسبة صافي الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاهلاك والاستهلاك ٣,١ للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٢ و ٣,٠ للسنوات القادمة.

كانت المجموعة ملتزمة بجميع التعهدات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣ - تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ لتقارب قيمتها الدفترية حيث إن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة.