

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
وشركاتها التابعة

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
	القوائم المالية
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٧-٤٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٧	معلومات عامة
١٠	معلومات الأرباح والخسائر
١٥	معلومات المركز المالي
٢٧	حقوق الملكية
٣٠	السياسات المحاسبية الهامة
٤٢	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 ٢٠٢٤ 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 الأيضاحات.

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

تتخصص 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 ٢٠٢٤، وعن أدايتهم المالي وتدفقاتهم النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

هشام محمد حامد
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ٤٤٤١١
سجل الهيئة العامة للرقابة المحاسبية ٤٢٢




القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,١٤٣,٨٤٨,٨٨٣	٢,٤٥٠,٧٠٨,٧٥٩	١٣	الأصول الثابتة
٢٧,٩٣٣,٠٨٤	١٣٦,٣٨٩,٥٤٩		مدفوعات مقدماً لشراء أصول ثابتة
٢٧١,٢٢٨,٦٥٣	٢٧٩,٠٨٠,٩٤٨	١٤	الأصول غير الملموسة
١٢٢,٥٣٧,٥٩٧	٢٦٠,٥٧٦,٤٤٩	١٥	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢,٥٦٥,٥٤٨,٢١٧</u>	<u>٣,١٢٦,٧٥٥,٧٠٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦١٢,٤٩٣,٠٠٩	٧٧٤,٦٢٩,٢٦٥	١٦	المخزون
٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	١,٠٣١,٨٥٢,٨٩٤	١٧	العملاء وأوراق القبض
٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	٤٠٧,١٩٥,٥٠٤	٤	أصول العقود
٥١٧,٢٨٤,٠٣٤	٧٨٢,١٨١,٣٠٩	١٨	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤,١٧١,٥٤٧	٤,٦٥٩,٣٩٥	٢٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٠٢٧,٦٠٩,٨٨٧	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠	١٩	التقديرة وما في حكمها
<u>٢,٩٥٤,٦٠٠,٤١٥</u>	<u>٣,٨٨٩,٦٥٧,١٤٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥,٥٢٠,١٤٨,٦٣٢</u>	<u>٧,٠١٦,٤١٢,٨٥٢</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٩٠,٣٤٩,٠٠٢	١٠٦,٦٠٠,٨٣٣	٢٠	المخصصات
٥١٤,٥٩٠,١٩٥	٧١٧,٢٦١,١١٨	٢١	موردون وأوراق دفع
٥١٩,٧٦٤,٧٣٦	٦٥٠,٩٧٨,٠٣٩	٢٢	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٧,٣٣٠,١١٨	٢٨٢,٠٣١,١٧٢	٢٣	التزام ضريبية الدخل
١,٠٨٣,٨٨٣,٤٧٩	١,٦٠٩,٧١١,٧٩٧	٢٤	قروض بنكية
٦٢,١١٨,٨٥٠	٦٥,٦٩٢,٨١٤		الفوائد المستحقة
<u>٢,٤٧٨,٠٣٦,٣٨٠</u>	<u>٣,٤٣٢,٢٧٥,٧٧٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣	١,٦٩٤,٦٦٦,٧٧٤	٢٤	قروض بنكية
١١,٧٦١,١٥٣	١٤,٢٢٩,٥١٣	٢٥	التزامات مزايا التقاعد
٨,٧٠٣,٢٤٦	٧,٨٥٨,٠٢١	١٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٨,١٠٠,٠٣٠	١٩,٠٨٣,٦٨٧		أوراق دفع طويلة الأجل
<u>١,٦٠٣,٠٦٤,٥٠٢</u>	<u>١,٧٣٥,٨٣٧,٩٩٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٤,٠٨١,١٠٠,٨٨٢</u>	<u>٥,١٦٨,١١٣,٧٦٨</u>		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	١-٢٦	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٧٤,٠٥٢,٣٣٧	٦٧٤,٠٥٢,٣٣٧	ب-٢٦	الاحتياطات
٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠	١,١١١,٦١٨,٧٥٤	ج-٢٦	الأرباح المرحلة
<u>١,٤٣٩,٠٤٧,٧٥٠</u>	<u>١,٨٤٨,٢٩٩,٠٨٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٥,٥٢٠,١٤٨,٦٣٢</u>	<u>٧,٠١٦,٤١٢,٨٥٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٢ 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 ٢٧ فبراير ٢٠٢٥

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤,٠١٣,٢٦٢,٦١١	٥,٤٣٠,٥٩٩,٤٩٩	٤	إيرادات من العقود مع العملاء
(٢,٣٢٨,٦٥٨,٧١٦)	(٣,٠١٣,٩٢٦,٩٧٣)	٥	تكلفة المبيعات
<u>١,٦٨٤,٦٠٣,٨٩٥</u>	<u>٢,٤١٦,٦٧٢,٥٢٦</u>		مجمّل الربح
(١٠٤,٥١١,٩٥٢)	(١٥٦,٠٢٩,٦٦٥)	٥	مصروفات بيع وتسويق
(١٧١,٧٥٧,٨٦٠)	(٥٠٠,٧٤٠,٧٩٢)	٥	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٠,٤١٠,٩٤٤)	(١١٤,١٩٨,٩٠٩)	٦	مصروفات التشغيل الأخرى
٣٦٢,٣١٦,٧٩٤	٧٠٩,٥٧٣,٥٢٥	٧	إيرادات التشغيل الأخرى
<u>١,٦٣٠,٢٣٩,٩٣٣</u>	<u>٢,٣٥٥,٢٧٦,٦٨٥</u>		ربح التشغيل
(٣٧٩,٧٨١,٦٣٢)	(٤٩٥,٦٠٩,١٣٢)	٨	تكاليف تمويلية
(٥١٢,٦١٤,١٥٤)	(٤٨٨,٩٩٧,١٥٩)		خسائر فروق العملات الأجنبية
٦١,٤٥٤,٩٨٠	٧٠,٠٦٠,٢٥٧	٩	إيرادات تمويلية
<u>(٨٣٠,٩٤٠,٨٠٦)</u>	<u>(٩١٤,٥٤٦,٠٣٤)</u>		تكاليف تمويلية - بالصفى
<u>٧٩٩,٢٩٩,١٢٧</u>	<u>١,٤٤٠,٧٣٠,٦٥١</u>		الربح قبل الضريبة
(٢٠١,٢٥٦,٧٢٤)	(٣٧٠,٢٩٩,٧٢٦)	١٠	ضريبة الدخل
<u>٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣</u>	<u>١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥</u>		ربح العام
٨,٨٣	١٦,٣١	١١	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح المتاحة للمساهمين
<u>٨,٨٣</u>	<u>١٦,٣١</u>		نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥	ربح العام
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣</u>	<u>١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥</u>	إجمالي الدخل الشامل
٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥	إجمالي الدخل الشامل للعام العائد الي:
<u>٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣</u>	<u>١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥</u>	حقوق المساهمين

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطي علاوة الإصدار	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
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
<u>١,٤٣٩,٠٤٧,٧٥٠</u>	<u>٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠</u>	<u>١٣,١٢٩,٠٠٧</u>	<u>٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤</u>	<u>٣١,٣١٣,٩٩٦</u>	<u>٦٢,٦٢٧,٩٩٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٣٩,٠٤٧,٧٥٠	٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (قبل أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)
(٧٩٤,٧٨٥,٦٨٤)	(٧٩٤,٧٨٥,٦٨٤)	-	-	-	-	اثر تطبيق المعيار المحاسبة المصري (رقم ١٣) (إيضاح ٤,٢ - ج)
١٧٨,٨٢٦,٧٧٩	١٧٨,٨٢٦,٧٧٩	-	-	-	-	الضريبة المؤجلة نتيجة تطبيق معيار المحاسبة المصري (١٣) (إيضاح ٤,٢ - ج)
٨٢٣,٠٨٨,٨٤٥	٨٦,٤٠٨,٥١٥	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (بعد أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣)
١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥	١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥	-	-	-	-	ربح العام
(٤٥,٢٢٠,٦٨٦)	(٤٥,٢٢٠,٦٨٦)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
<u>١,٨٤٨,٢٩٩,٠٨٤</u>	<u>١,١١١,٦١٨,٧٥٤</u>	<u>١٣,١٢٩,٠٠٧</u>	<u>٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤</u>	<u>٣١,٣١٣,٩٩٦</u>	<u>٦٢,٦٢٧,٩٩٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٢ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٧٩٩,٢٩٩,١٢٧	١,٤٤٠,٧٣٠,٦٥١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل رياح العام قبل الضريبة
			يتم تسويته به:
٣٦٠,٥٥٤,٤٣٧	٤٦٥,٢١٠,٥١٤	٨	مصروف الفوائد وتكلفة الخصم
(٦١,٤٥٤,٩٨٠)	(٧٠,٠٦٠,٢٥٧)	٩	إيراد الفوائد
٢٣٠,٧٤٣,٨٦٦	٢٩٤,٦٣٣,٧٧٩	٥	إهلاك واستهلاك
٢٦٠,٨٤٦	(١٢١,١٨٤)	٦,٧	(ربح) / خسارة بيع أصول ثابتة
٥٩,٧٦٧,١٥٧	٥١,٣٧٢,٠٠٩	٦	مخصصات مكونة
(٢,٢٠٨,٤٠٠)	(٥١٧,٣٣١)	٧	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٣١,٥٤٩	٥,٥٤٨,٨٣٧	٢٥	مخصص التزامات مزايا التقاعد
٥١٢,٦١٤,١٥٤	٤٨٨,٩٩٧,١٥٩		خسائر ترجمة عملات أجنبية
١,٩٠٠,١٠٧,٧٥٦	٢,٦٧٥,٧٩٤,١٧٧		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٧١,٠٧١,٩٥٠)	(١٦٢,١٣٦,٢٥٦)		المخزون
(٩٢,٣٠٤,٩٤٨)	(٤٦٩,٣٠٤,٤٩٩)		العملاء وأوراق القبض
(٤٧,٢٥٠,٠٨٥)	(١٧٧,٠٠٥,٥٨٤)		أصول العقود
(٢٢٧,٢٨٣,٠٧١)	(٣٧٦,٨٣٠,٣٤٣)		مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٩١٣,٦٠٣	(٤٨٧,٨٤٨)		المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١,٢٦٥,٨٩٧	١٧٨,٤٥٥,١٠٧		موردون وأوراق دفع
٩٩,٨٠٩,١٩١	١٢٩,٥٠٠,٣٣٢		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٠,٣٠٠)	-		مستحق لأطراف ذات علاقة
(٨,٦٦٩,٥٨٩)	(٣٤,٢٩٩,٢٢٤)	٢٠	مخصصات مستخدمة
١,٦١٦,٣٨٦,٥٠٤	١,٧٦٣,٦٨٥,٨٦٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢,٢٥٨,٤٧٢)	(٣,٠٨٠,٤٧٧)	٢٥	مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين
(١٢٨,٥٠٠,١٥١)	(١٨٨,٣٣٤,٦٢٣)	٢٣	ضرائب الدخل المدفوعة
(٣٥٠,٦٠٠,٧٤٦)	(٤٦٠,٤٢٩,٣٤٩)		فوائد مدفوعة
١,١٣٥,٠٢٧,١٣٥	١,١١١,٨٤١,٤١٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٨٥,٠٦٤,١٥٥)	(٥٧٦,٣٤٤,٨٤٠)	١٤	شراء أصول ثابتة
(١١,٤٣٣,١٧٠)	(١٣,٩٧٨,٤٠٠)		شراء أصول غير ملموسة
(٢٧,٤٤٦,٠٠١)	(١٣٠,٤٥٦,١٤٧)		دفعة مقدمة لموردي أصول ثابتة
(٦١١,٤٦٣,٠٩٥)	(١٤٤,١٥٣,٢٤٠)		مدفوعات لشراء أذون الخزانة
٥٠٨,٧٣٥,٢٨٨	٣٦٥,٠٥٥,٨٥٠		متحصلات من بيع أذون خزانة
٩,٢٠٢,٤٨٦	٣,٠٩٨,١٥٦		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٦٨,٩٨٦,٥٦٧	٧٥,٨٩٩,٦٣٩		فوائد محصلة
(٦٤٨,٤٨٢,٠٨٠)	(٤٢٠,٨٧٨,٩٨٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٣٠,٣٤٠,٦١٣	١٩٣,٣٢٨,٣١١		بنوك سحب على المكشوف - صافي الحركة
(٥١٥,٠٧١,١٨٦)	(٧٩٥,٩١٦,٦٦٢)		سداد قروض بنكية
(٢٨٤,٧٣٠,٥٧٣)	(٦٠٢,٥٨٨,٣٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢٠١,٨١٤,٤٨٢	٨٨,٣٧٤,٠٨٠		صافي الزيادة في النقدية
٥٩٨,٩٥٠,٢١٨	٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠		النقدية وما في حكمها في نهاية العام
			النقدية وما في حكمها تتمثل في:
٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠		النقدية
٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	-		أذون خزانة (بفترة استحقاق أقل من ٣ أشهر)
١,٠٢٧,٦٠٩,٨٨٧	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠	١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من الإيضاح رقم ١ حتى الإيضاح ٣٢ 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 ٢٠٢٤

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

١ - مقدمة

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

الشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

يطلق على الشركة وشركاتها التابعة اسم "المجموعة".

ويتمثل نشاط المجموعة الرئيسى في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية، وللشركة في ذلك مزاولة بيع و تصدير منتجاتها في زجاجات التعبئة والقيام بجميع الأعمال الصناعية أو التجارية المباشرة المكتملة والمرخص لهذا النشاط ويجوز للشركة أن يكون لها صلاحيات أو تشترك بأى وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاوُل أعمال شبيهة او تعاونها على عرضها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تلحقها بموافقة الهيئة العامة للاستثمار.

الشركة الأم الرئيسية للشركة هي مينا جلاس هولدينج المحدودة بنسبة ملكية تبلغ ٩٣,٠١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢,٩٪) وتخضع المجموعة بشكل رئيسي لسيطرة السيد/ عبد الجليل بشر.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥.

نسبة الملكية في الشركات التابعة

تتكون المجموعة من الشركات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
	٢٠٢٣	٢٠٢٤			
تصنيع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٢٪	٩٩,٩٩٩٩٢٪	مصري	مصر	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
بيع وتوزيع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٣٪	٩٩,٩٩٩٩٣٪	مصري	مصر	ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م)
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواد على شركات أخرى تعمل في نفس المجال	مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٩٩٧٪ لشركة ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م)	مملوكة بنسبة ٩٩,٩٩٩٩٧٪ لشركة ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م)	مصري	مصر	شركة مصر لصناعة الزجاج ش م م

البيئة التي تعمل بيها المجموعة

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعر العائد على الإيداع وسعر العائد على الإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، تم رفع معدلات الائتمان والخصم بمقدار ٦٠٠ نقطة في ٦ مارس ٢٠٢٤.

يوضح الإيضاح رقم ٨ المخاطر المالية حول حساسية الأرباح أو الخسائر والمكونات الأخرى لحقوق الملكية للتغيرات في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها المجموعة في نهاية الفترة المالية. وقد تغير سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري من ٣٠,٨٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ٥٠,٨٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢- أسس الإعداد

(١) الالتزام بالمعايير المحاسبية و القوانين

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المطبقة.

(٢) أسس القياس

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

(٣) إصدارات جديدة و تعديلات على معايير المحاسبة المصرية

أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ في ٣ مارس ٢٠٢٤ ، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، حيث تتمثل في الآتي:

(١) تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية".

(٢) تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ١٧ "القوائم المالية المستقلة".

(٣) تعديل معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ "الأستثمار العقاري".

قررت المجموعة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة. فيما عدا أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الموضح ادناه.

(٤) أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣)

في ٣ مارس ٢٠٢٤ ، أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم ٦٣٦ بتعديل معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (معيار المحاسبة المصري رقم ١٣) الفقرة ٥٧ أ، والذي يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

قامت المجموعة بتطبيق التعديل بالفقرة رقم ٥٧ من المعيار المصري رقم ١٣ وأجرت تقييماً لتحديد ما إذا كان هناك صعوبة للتبادل بين العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري. وفيما يلي ملخص لنتائج هذا التقييم.

(أ) تقييم صعوبة تبادل العملات

قامت المجموعة بتقييم أنه لا توجد صعوبة لتبادل الأصول النقدية المقومة بالعملات الأجنبية كما في ١ يناير ٢٠٢٤، وهو تاريخ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل. وتم إجراء هذا التقييم على أساس أنه يمكن تبادل الأصول المقومة بالعملات الأجنبية في البنك في أي وقت دون أي صعوبة.

إن إدارة المجموعة واثقة من أن التدفقات النقدية المتوقعة سوف تغطي العجز في مركز العملات. وواثقين ان أصول المجموعة ستغطي بشكل كاف الالتزامات بالعملات الأجنبية بسبب عمليات التصدير والعملات الأجنبية الناتجة عن هذه الأنشطة. وعلاوة على ذلك، لم تواجه المجموعة مسبقاً اي حالات تأخر عن سداد الالتزامات بالعملات الأجنبية في الماضي عند استحقاقها.

قامت المجموعة أيضاً بتقييم الالتزامات النقدية ذات الصعوبة في التداول المقومة بالعملات الأجنبية، وتعتقد ان التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمجموعة بالعملات الأجنبية ستكون كافية لسداد التزامات المجموعة المقومة بالعملات الأجنبية، ولكن كما في ١ يناير ٢٠٢٤ فإن الالتزامات المقومة بالعملات الأجنبية تخطت الأصول النقدية المتاحة المقومة بالعملات الأجنبية، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لقد تم تقييم تلك الأصول والالتزامات في ١ يناير ٢٠٢٤ باستخدام أول سعر صرف متاح للمجموعة (١ دولار أمريكي = ٤٧,٢٢ جنيه مصري) (١ جنيه استرليني = ٥٩,٦١ جنيه مصري) (١ يورو = ٥٠,٩٧ جنيه مصري) لتوفير مصدر للعملات الأجنبية لاحقاً لتاريخ تطبيق المعيار المعدل خلال مارس ٢٠٢٤، كما هو ملخص ادناه.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢- أسس الإعداد (تابع)

(٤) أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) (تابع)

(ب) مركز العملات

فيما يلي ملخص للأصول والالتزامات النقدية المقومة بالدولار الأمريكي والجنية الاسترليني واليورو للرصيد القائم في ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤:

الرصيد القائم في ١ يناير ٢٠٢٤ يورو	الرصيد القائم في ١ يناير ٢٠٢٤ جنية استرليني	الرصيد القائم في ١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكي	بنود قائمة المركز المالي
-	-	١٩,٥٣٢,٠٠٠	اجمالي الأصول بالعملة الأجنبية
-	-	٧٠٣,٤٧١	النقدية وما في حكمها
-	-	٢٠,٢٣٥,٤٧١	المديون التجاريون
-	-	-	الاجمالي
-	-	(٦٦,٦٦٦,٦٦٩)	اجمالي الالتزامات بالعملة الأجنبية
(٢٨٣,١٩٣)	(٢٠,٨٠٩)	(١,٩٢٠,٦٨٣)	القروض
(٢٨٣,١٩٣)	(٢٠,٨٠٩)	(٦٨,٥٨٧,٣٥٢)	الدائنون التجاريون
(٢٨٣,١٩٣)	(٢٠,٨٠٩)	(٤٨,٣٥١,٨٨١)	الاجمالي
-	-	-	مركز صافي الالتزامات

(ج) الأثر النقدي لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣ المعدل

يمثل الجدول التالي أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة:

البند	العملة الأجنبية	الرصيد بالعملة الأجنبية	فرق استخدام سعر الصرف المقدر ربح (خسارة) /	ضريبة الدخل الموجبة ربح / (خسارة)	صافي التأثير علي الأرباح المرحلة (نقص)/زيادة
	العملة الأجنبية	الرصيد بالعملة الأجنبية	فرق استخدام سعر الصرف المقدر ربح (خسارة) /	ضريبة الدخل الموجبة ربح / (خسارة)	صافي التأثير علي الأرباح المرحلة (نقص)/زيادة
	العملة الأجنبية	الرصيد بالعملة الأجنبية	فرق استخدام سعر الصرف المقدر ربح (خسارة) /	ضريبة الدخل الموجبة ربح / (خسارة)	صافي التأثير علي الأرباح المرحلة (نقص)/زيادة
صافي الالتزامات	دولار أمريكي	(٤٨,٣٥١,٨٨١)	(٧٨٩,٥٨٦,٢١١)	١٧٧,٦٥٦,٨٩٨	(٦١١,٩٢٩,٣١٣)
	جنية استرليني	(٢٠,٨٠٩)	(٤٢٢,٠٠٩)	٩٤,٩٥٢	(٣٢٧,٠٥٧)
	يورو	(٢٨٣,١٩٣)	(٤,٧٧٧,٤٦٤)	١,٠٧٤,٩٢٩	(٣,٧٠٢,٥٣٥)
الصافي		(٧٩٤,٧٨٥,٦٨٤)	(١٧٨,٨٢٦,٧٧٩)	١٧٨,٨٢٦,٧٧٩	(٦١٥,٩٥٨,٩٠٥)

(٥) المعايير و التفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد، و لم تطبق من قبل المجموعة

معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" سارية للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، ولم تطبق المجموعة المعيار في وقت مبكر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. التقييم الأولي للمجموعة هو أنه لا يتوقع أي أثر على المركز المالي المجموع للمجموعة حيث إنه ليس لديها عقود تأمين ضمن نطاق المعيار.

معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في الاقتصادات شديدة التضخم" سيتم تحديد تاريخ تطبيق المعيار لاحقاً وفقاً لمتطلبات المعيار. ولا يوجد أي أثر على المجموعة فيما يتعلق بهذا المعيار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لا توجد أي معايير أو تفسيرات جديدة من المفترض اعتمادها من قبل المجموعة ولم يتم اعتمادها بعد.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

(٦) الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٧) 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 أو
- * كونه نقدياً أو ما في حكمها باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

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

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يوضح الإيضاح رقم (٣١) 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 شركات المجموعة 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠٢٩,٢٦١,٣١٦	٢,٦٠٣,٣٤٩,٥٣٠	مبيعات محلية
١,٩٨٤,٠٠١,٢٩٥	٢,٨٢٧,٢٤٩,٩٦٩	مبيعات تصدير
<u>٤,٠١٣,٢٦٢,٦١١</u>	<u>٥,٤٣٠,٥٩٩,٤٩٩</u>	الإجمالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٤ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(بالجنيه المصري)
٩٧١,٩٤٠,٦٧٥	١,٢٢٦,٦١٢,٧٩٨	في نقطة زمنية معينة
٣,٠٤١,٣٢١,٩٣٦	٤,٢٠٣,٩٨٦,٧٠١	على مدار زمني
٤,٠١٣,٢٦٢,٦١١	٥,٤٣٠,٥٩٩,٤٩٩	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

إجمالي المبلغ المفوتر والمُسلم للعملاء لجميع أنواع الإيرادات خلال العام مبلغ ٥,٢٥٣,٥٩٣,٩١٥ جنيهاً مصرياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣): ٣,٩٦٦,٠١٢,٥٢٧ جنيهاً مصرياً).

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت المجموعة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(بالجنيه المصري)
٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	٤٠٧,١٩٥,٥٠٤	أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء*
٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	٤٠٧,١٩٥,٥٠٤	إجمالي أصول العقود المتداولة
٩٥,٧١٧,٧٧٥	٩٣,٨٣٩,٠٧٠	التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٢٢)**
٩٥,٧١٧,٧٧٥	٩٣,٨٣٩,٠٧٠	إجمالي التزامات العقود المتداولة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(بالجنيه المصري)
١٨٢,٩٣٩,٨٣٥	٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	*أصول العقود في ١ يناير
٣,٠٤١,٣٢١,٩٣٦	٤,٢٠٣,٩٨٦,٧٠١	يُضاف: أصول العقود المعترف بها خلال العام طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ (على مدار زمني)
(٢,٩٩٤,٠٧١,٨٥٢)	(٤,٠٢٦,٩٨١,١١٧)	ناقصاً: أصول العقود المسلمة خلال العام طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ (على مدار زمني)
٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	٤٠٧,١٩٥,٥٠٤	أصول العقود في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(بالجنيه المصري)
١٢١,٤٤٠,٧٨٤	٩٥,٧١٧,٧٧٥	**التزامات العقود في ١ يناير
(١٢١,٤٤٠,٧٨٤)	(٩٥,٧١٧,٧٧٥)	ناقصاً: إيرادات معترف بها خلال العام فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي لالتزامات العقود
٩٥,٧١٧,٧٧٥	٩٣,٨٣٩,٠٧٠	يُضاف: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
٩٥,٧١٧,٧٧٥	٩٣,٨٣٩,٠٧٠	التزامات العقود في ٣١ ديسمبر

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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٤ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تطبق المجموعة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة على مدى العمر لأصول العقود. 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 ٣٦ شهراً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: 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 ٧٦ يوماً. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقود غير جوهريّة.

٥ - المصروفات حسب وظيفتها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٣٢٨,٦٥٨,٧١٦	٣,٠١٣,٩٢٦,٩٧٣	تكلفة المبيعات
١٠٤,٥١١,٩٥٢	١٥٦,٠٢٩,٦٦٥	مصروفات بيع وتسويق
١٧١,٧٥٧,٨٦٠	٥٠٠,٧٤٠,٧٩٢	مصروفات عمومية وإدارية
<u>٢,٦٠٤,٩٢٨,٥٢٨</u>	<u>٣,٦٧٠,٦٩٧,٤٣٠</u>	
١,١٠١,١٠١,٣٧٥	١,٢٥٥,٩٦٨,٨٤١	المصروفات حسب طبيعتها
(٦٧,٨١٨,٤٤٦)	(١٠٠,٣٩٤,٣٠٠)	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج
٣٧١,٤٤٩,٥٦٨	٧٤٦,٨٤٤,٧٩٢	التغير في المخزون
٢٤٥,٢٥٧,٢٣٥	٤٠١,٤٨٨,٧٦٤	مرتبات ومزايا هامشية
٤٩٥,١٧٨,٥٨٢	٧٤٣,٥٣٦,٤١٧	مصروفات تصدير
٢٣٠,٧٤٣,٨٦٦	٢٩٤,٦٣٣,٧٧٩	مصروفات خدمية ومرافق
١٠٦,٠٣٣,٠٠٧	١٣٧,٠٩٠,٧١٣	إهلاك واستهلاك
١٢٢,٩٨٣,٣٤١	١٩١,٥٢٨,٤٢٤	مصروفات صيانة
<u>٢,٦٠٤,٩٢٨,٥٢٨</u>	<u>٣,٦٧٠,٦٩٧,٤٣٠</u>	نفقات عامه أخرى

٦ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩,٢٠٠,١٩٣	١٨,٦١٨,٣٥٩	خسائر إنتاج غير متكررة
-	٦١٠,٠٠٠	مصروفات استشارية
١٥,٣٠٥,٦٢٧	٢٠,٤٨٤,٧٦٥	المساهمة التكافلية
٥٤,١٢٠,٦١٤	٥٠,٥٥١,٠٥٥	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٠)
٥,٦٤٦,٥٤٣	-	مخصص اضمحلال في قيمة المخزون (إيضاح ١٦)
٢٦٠,٨٤٦	-	خسائر بيع أصول ثابتة
-	٨٢٠,٩٥٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٧)
١,٩١٧,٩٢٠	٣,٢٨٠,٠٥٧	ضريبة دمغة دعم الصادرات
٢٧,٠٠١,٠١٧	١٢,١٠٩,٩٠٨	مصروفات أخرى
١٦,٩٥٨,١٨٤	٧,٧٢٣,٨١٣	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
<u>١٤٠,٤١٠,٩٤٤</u>	<u>١١٤,١٩٨,٩٠٩</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٧ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١٦,١٠٧,٧٦٥	٢٥٨,١٨٣,٨٥٤	دعم الصادرات
٩٥,٥٤٩,٥٠٦	٣٧٤,١٩٠,٣٥٢	فروق العملات الأجنبية - بالصادفي
٢١٨,٣٤٩	-	استرداد التأمين
٢,٢٠٨,٣٩٩	٥١٧,٣٣١	مخصصات انتفى الغرض منها
٢١,٨٩٢,٩٤٨	٤٨,٥٩١,٨٤٤	مبيعات خردة
-	١٢١,١٨٤	ارباح بيع أصول ثابتة
٢٦,٣٣٩,٨٢٧	٢٧,٩٦٨,٩٦٠	إيرادات أخرى
<u>٣٦٢,٣١٦,٧٩٤</u>	<u>٧٠٩,٥٧٣,٥٢٥</u>	

٨ - تكاليف تمويلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥٤,٨٧٨,٦١٥	٤٦١,٩٢٥,٠٥٦	مصروفات الفائدة
٤,٧١٨,٧٤٨	٥,١٥١,٨٧٤	مصاريف ادارية للقرض
١٤,٥٠٨,٤٤٧	٢٥,٢٤٦,٧٤٤	مصروفات بنكية
٥,٦٧٥,٨٢٢	٣,٢٨٥,٤٥٨	خسارة تسوية مبكرة لدعم الصادرات*
<u>٣٧٩,٧٨١,٦٣٢</u>	<u>٤٩٥,٦٠٩,١٣٢</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 بصادفي متوسط خصم ١٢٪ من إجمالي المبلغ المستحق.

٩ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦١,٤٥٤,٩٨٠	٧٠,٠٦٠,٢٥٧	دخل الفوائد
<u>٦١,٤٥٤,٩٨٠</u>	<u>٧٠,٠٦٠,٢٥٧</u>	

١٠ - ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٠,١٥٥,٥٤٤	(٣٩,٩٤٢,٧٠٢)	ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ١٥)
(٢٥١,٤١٢,٢٦٨)	(٣٣٠,٣٥٧,٠٢٤)	ضريبة دخل جارية (إيضاح ٢٣)
<u>(٢٠١,٢٥٦,٧٢٤)</u>	<u>(٣٧٠,٢٩٩,٧٢٦)</u>	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٩٩,٢٩٩,١٢٧	١,٤٤٠,٧٣٠,٦٥١	صافي الربح قبل الضريبة
١٧٩,٨٤٢,٣٠٤	٣٢٤,١٦٤,٣٩٦	ضريبة الدخل حسب معدل الضريبة المحلي ٢٢,٥٪
		تعديلات
٢١,٤١٤,٤٢٠	٤٦,١٣٥,٣٣٠	التأثير الضريبي لصادفي المصروفات غير معترف بها ضريبياً
<u>٢٠١,٢٥٦,٧٢٤</u>	<u>٣٧٠,٢٩٩,٧٢٦</u>	ضريبة الدخل الفعلية حسب بيان الربح أو الخسارة
<u>٪٢٥</u>	<u>٪٢٦</u>	معدل الضريبة الفعلي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١١ - نصيب السهم في الأرباح

أ. نصيب السهم الأساسي وخفض في الأرباح المجمعة

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على نصيب المجموعة في أرباح العام باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥	صافي ربح العام
(٤٥,٢٢٠,٦٨٧)	(٤٩,٢٥٠,٧٢٠)	يخصم منه: الأرباح المدفوعة للموظفين
٥٥٢,٨٢١,٧١٦	١,٠٢١,١٨٠,٢٠٥	صافي الربح المتاح للمساهمين
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٨,٨٣	١٦,٣١	نصيب السهم من الأرباح
٨,٨٣	٦,٤٧	نصيب السهم من الأرباح قبل تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ١٣

ب. نصيب السهم الأساسي وخفض في الأرباح المستقلة

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على نصيب الشركة الأم في أرباح العام وفقاً للقوائم المالية المستقلة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٩٦٦,٧٠٨	١٧٠,٤٥٨,٠٧٠	صافي ربح العام
(٢١,٧٨٤,٦٧٢)	(٢٣,٢٠٠,٠٥٧)	يخصم منه: الأرباح المدفوعة للموظفين
١٨٢,٠٣٦	١٤٧,٢٥٨,٠١٣	صافي الربح المتاح للمساهمين
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٠٠٣	٢,٣٥	نصيب السهم من الأرباح
٠,٠٠٣	(٠,٠٩)	نصيب السهم من الأرباح قبل تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ١٣

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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥	صافي الربح بعد الضريبة
٣١٨,٣٢٦,٦٥١	٣٩٨,٤٣٥,٧١٤	صافي مصروفات/ إيرادات الفائدة
٢٠١,٢٥٦,٧٢٤	٣٧٠,٢٩٩,٧٢٦	مصروف الضريبة
٢٣٠,٧٤٣,٨٦٦	٢٩٤,٦٣٣,٧٧٩	الإهلاك والاستهلاك
١٣٧,٩٨٤,١٩٦	(٣٦٧,٠٠٠)	بنود استثنائية، بالصافي
٢,٢٠٨,٣٩٩	(١٢١,١٨٤)	إيرادات غير نقدية
(٢٦٠,٨٤٦)	٣٠٣,٦٢٢	مصروفات غير نقدية
٤١٧,٠٦٤,٦٤٧	٤٨٨,٩٩٧,١٥٩	صافي الخسائر من ترجمه العملات الاجنبيه
(٥٣١,٥٤٩)	-	الخصومات الأخرى
١,٩٠٤,٨٣٤,٤٩١	٢,٦٢٢,٦١٢,٧٤١	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 ٢٠٢٤

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

١٣ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حاسبات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات ووسائل نقل	آلات ومعدات وإسطمبات	مباني	أراضي	
								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	الرصيد أول العام
٦٣٤,٥٩٥,٤٦٣	١٧,٣٩٣,٩٦٧	٣,٣٨٠,٣٠٨	٨,١٢٨,٥٩٣	١٢,٦٣٨,٤٩٩	٤٩٨,٣٦٩,٤٧٣	٢١,٠٩٠,١٨٦	٧٣,٥٩٤,٤٣٧	الإضافات
(١٤٦,٢٧٥,٨٢١)	-	-	(٣,١٠٠)	-	(١٤٦,٢٧٢,٧٢١)	-	-	استبعادات
-	(٢٢٦,٧٨٥,٠١٥)	-	-	-	٢٢٥,٠٧٥,٣٤٨	١,٧٠٩,٦٦٧	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
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 في نهاية العام
								مجمع الإهلاك
(١,٤٧٣,٤٤٧,٦٠٧)	-	(١٢,٠٦٣,٧٦٢)	(١٢,٦٠١,٦٤٢)	(٢٣,٠٤٤,٨٥٩)	(١,٣٠٦,٥١٨,٨٣٩)	(١١٩,٢١٨,٥٠٥)	-	الرصيد أول العام
(٢٢٩,٥١٣,٣٨٧)	-	(٢,٧٦١,٦٦١)	(٢,٠٢٨,٤٤٤)	(٤,٥٠٦,٠٢٤)	(٢٠٨,٣٥٠,٧٩٩)	(١١,٨٦٦,٤٥٩)	-	مصروف الإهلاك
١٣٦,٨١٢,٤٨٩	-	-	٩٠٦	-	١٣٦,٨١١,٥٨٣	-	-	إهلاك استبعادات
(١,٥٦٦,١٤٨,٥٠٥)	-	(١٤,٨٢٥,٤٢٣)	(١٤,٦٢٩,١٨٠)	(٢٧,٥٥٠,٨٨٣)	(١,٣٧٨,٠٥٨,٠٥٥)	(١٣١,٠٨٤,٩٦٤)	-	الرصيد في نهاية العام
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
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
								التكلفة
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
٥٩٨,٣٤٤,٥٢٢	٢٦٤,٦٠٢,٧٣١	٣,١٢٣,٢٣٠	٤,٦١٧,٤٧١	٤,٦٨٩,٠٤٠	٣١٢,٦٧٧,١١٦	٨,٦٣٤,٩٣٤	-	الإضافات
(٤٨,٧١٤,٧٠٥)	(٢,٩٠٠,٦٥٣)	(١٦,١٧٠)	(١٣٨,٠٧٠)	(٢٧٤,٦٧١)	(٤٥,٣٨٥,١٤١)	-	-	استبعادات
-	(٢٤١,٢٦٢,٣٧٣)	٦٢٣,٩١٨	٩٤١,٢٠١	-	٢١٧,٣٨٧,٢٦٢	٢٢,٣٠٩,٩٩٢	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ
٤,٢٥٩,٦٢٧,٢٠٥	٩٥,٩٢٥,٠٨٥	٢٤,٤٤٢,٢٧٨	٢٩,١٤٧,٥٦٢	٥٠,٢٥٩,٣١٨	٣,٣١٧,٧٠٨,١٠٢	٣١٩,٥٠٠,٠٣٨	٤٢٢,٦٤٤,٨٢٢	الرصيد في نهاية العام
								مجمع الإهلاك
(١,٥٦٦,١٤٨,٥٠٥)	-	(١٤,٨٢٥,٤٢٣)	(١٤,٦٢٩,١٨٠)	(٢٧,٥٥٠,٨٨٣)	(١,٣٧٨,٠٥٨,٠٥٥)	(١٣١,٠٨٤,٩٦٤)	-	الرصيد أول العام
(٢٨٨,٥٠٧,٦٧٤)	-	(٢,٧٧٤,٢٨٠)	(٣,٤٣٧,٤٥٨)	(٥,٨٢٠,٧٢٤)	(٢٦٣,٥٢٨,٥٣٥)	(١٢,٩٤٦,٦٧٧)	-	مصروف الإهلاك
٤٥,٧٣٧,٧٣٣	-	٧,٧٤٨	١٣٧,٧٢٤	٢٧٤,٦٧١	٤٥,٣١٧,٥٩٠	-	-	إهلاك استبعادات
(١,٨٠٨,٩١٨,٤٤٦)	-	(١٧,٥٩١,٩٥٥)	(١٧,٩٢٨,٩١٤)	(٣٣,٠٩٦,٩٣٦)	(١,٥٩٦,٢٦٩,٠٠٠)	(١٤٤,٠٣١,٦٤١)	-	الرصيد في نهاية العام
٢,٤٥٠,٧٠٨,٧٥٩	٩٥,٩٢٥,٠٨٥	٦,٨٥٠,٣٢٣	١١,٢١٨,٦٤٨	١٧,١٦٢,٣٨٢	١,٧٢١,٤٣٩,١٠٢	١٧٥,٤٦٨,٣٩٧	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 ٢٠٢٤

(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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٣,٨٩٠,٩٨٩	٤٣,٨٩٠,٩٨٩	مشروع الخلاطة
٢٢,٣٩١,٨٠٦	٣٦,٥٩١,٠٣٠	آلات الإنتاج
١,٥٧٢,٧٩٩	٨٦٠,٦١٣	مباني
-	٢,٦٤٥,٤٨٤	أفران
٣,٦١٩,٧٨٤	١١,٨٠٢,٤٩١	مشروع أرض العاشر من رمضان الجديد
٣,٩٤٧,٥٥٦	-	مشروع مبني الميزانين
٦٢,٤٤٦	١٣٤,٤٧٨	أخرى
<u>٧٥,٤٨٥,٣٨٠</u>	<u>٩٥,٩٢٥,٠٨٥</u>	

يتم توزيع الاهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١٩,٣٣١,٤٣٢	٢٧٧,٣٦٧,٥١٩	تكلفة المبيعات
٦,٦٨٤,٦٧١	٧,٠٥٤,٦١٩	المصروفات العمومية والادارية
٣,٤٩٧,٢٨٤	٤,٠٨٥,٥٣٦	المصروفات البيعية والتسويقية
<u>٢٢٩,٥١٣,٣٨٧</u>	<u>٢٨٨,٥٠٧,٦٧٤</u>	

تبلغ تكلفة الأصول المهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٤٥٥,٢٧٣,٥١٣ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٤٢١,٥٤٩,١٩٠ جنيه مصري).

١٤ - الأصول غير الملموسة

الإجمالي	علاقات العملاء	الشهرة	برمجيات الحاسب الألى	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				التكلفة
٣٣٩,٢٢٢,٨٧٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	١٥,٨٦٢,٨٩٠	الرصيد في ١ يناير
١١,٤٣٣,١٧٠	-	-	١١,٤٣٣,١٧٠	الإضافات
<u>٣٥٠,٦٥٦,٠٤٨</u>	<u>٦٤,٧٤٥,٠٠٠</u>	<u>٢٥٨,٦١٤,٩٨٨</u>	<u>٢٧,٢٩٦,٠٦٠</u>	الرصيد في آخر العام
(٧٨,١٩٦,٩١٦)	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	-	(١٣,٤٥١,٩١٦)	مجمع الاستهلاك
(١,٢٣٠,٤٧٩)	-	-	(١,٢٣٠,٤٧٩)	الرصيد في ١ يناير
<u>(٧٩,٤٢٧,٣٩٥)</u>	<u>(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>(١٤,٦٨٢,٣٩٥)</u>	مصروف الاستهلاك
<u>٢٧١,٢٢٨,٦٥٣</u>	<u>-</u>	<u>٢٥٨,٦١٤,٩٨٨</u>	<u>١٢,٦١٣,٦٦٥</u>	الرصيد في آخر العام
				صافي القيمة الدفترية

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٤ - الأصول غير الملموسة (تابع)

برمجيات الحاسب الآلي	الشهرة	علاقات العملاء	الإجمالي
٢٧,٢٩٦,٠٦٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٣٥٠,٦٥٦,٠٤٨
١٣,٩٧٨,٤٠٠	-	-	١٣,٩٧٨,٤٠٠
٤١,٢٧٤,٤٦٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٦٤,٧٤٥,٠٠٠	٣٦٤,٦٣٤,٤٤٨
(١٤,٦٨٢,٣٩٥)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	(٧٩,٤٢٧,٣٩٥)
(٦,١٢٦,١٠٥)	-	-	(٦,١٢٦,١٠٥)
(٢٠,٨٠٨,٥٠٠)	-	(٦٤,٧٤٥,٠٠٠)	(٨٥,٥٥٣,٥٠٠)
٢٠,٤٦٥,٩٦٠	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	-	٢٧٩,٠٨٠,٩٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التكلفة

الرصيد في ١ يناير

الإضافات

الرصيد في آخر العام

مجمع الاستهلاك

الرصيد في ١ يناير

مصروف الاستهلاك

الرصيد في آخر العام

صافي القيمة الدفترية

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٧٣,٥٦٢,٠٣٢ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٧٣,٥٦٢,٠٣٢ جنيه مصري).

ب - الشهرة

نشأت الشهرة نتيجة للاستحواذ علي شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية - بالسادات (شركة مساهمة مصرية) في عام ٢٠١٤ وشركة مصر لصناعة 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١٧٣,٥٨٩,٣٣٩	١٧٣,٥٨٩,٣٣٩
٨٥,٠٢٥,٦٤٩	٨٥,٠٢٥,٦٤٩
٢٥٨,٦١٤,٩٨٨	٢٥٨,٦١٤,٩٨٨

الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
شركة مصر لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الشهرة

ج - القيمة الاستردادية للشهرة

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

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

١٤ - الأصول غير الملموسة (تابع)

ج - القيمة الاستردادية للشهرة (تابع)

قامت المجموعة باستخدام الفروض التالية عند اعداد اختبار اضمحلال قيمة الشهرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	٢٪	حجم المبيعات (٪ معدل النمو السنوي)
٣٪	٤٪	سعر المبيعات (٪ معدل النمو السنوي)
١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢١,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف التشغيل الأخرى
٤٢٪	٤٣٪	متوسط هامش الربح الإجمالي٪
٢٣,٧٪	٢٦٪	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 ٢٦٪، ولا تؤدي زيادة معدل الخصم بنسبة ٢٪ 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 ٤٣٪، 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 ٢٠٢٤

(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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٢,٥٣٧,٥٩٧	٢٦٠,٥٧٦,٤٤٩	أصول ضريبية مؤجلة
(٨,٧٠٣,٢٤٦)	(٧,٨٥٨,٠٢١)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١١٣,٨٣٤,٣٥١</u>	<u>٢٥٢,٧١٨,٤٢٨</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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٠٩,٣٩٩,٢٤٥)	(١٣٦,٠٠٧,٢٩٠)	أصول ثابتة
٢,٦٤٦,٢٥٩	٣,٢٠١,٦٤٠	التزام مزايا التقاعد
٢٢٩,٢٩٠,٥٨٤	٣٩٣,٣٨٢,٠٩٩	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة
(٨,٧٠٣,٢٤٧)	(٧,٨٥٨,٠٢١)	فائض القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليه
<u>١١٣,٨٣٤,٣٥١</u>	<u>٢٥٢,٧١٨,٤٢٨</u>	

الإجمالي	فائض القيمة العادلة للأصول المستحوذ عليها	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة	التزام مزايا التقاعد	إهلاك أصول ثابتة	
٦٣,٦٧٨,٨٠٧	(١١,٤٩٠,٧٥٦)	١٥٣,٧٧٣,٢٥٦	٣,٠٣٤,٨١٧	(٨١,٦٣٨,٥١٠)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٠,١٥٥,٥٤٤	٢,٧٨٧,٥٠٩	٧٥,٥١٧,٣٢٨	(٣٨٨,٥٥٨)	(٢٧,٧٦٠,٧٣٥)	ضريبة محملة / مستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
١١٣,٨٣٤,٣٥١	(٨,٧٠٣,٢٤٧)	٢٢٩,٢٩٠,٥٨٤	٢,٦٤٦,٢٥٩	(١٠٩,٣٩٩,٢٤٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٩,٩٤٢,٧٠٢)	٨٤٥,٢٢٦	(١٤,٧٣٥,٢٦٤)	٥٥٥,٣٨١	(٢٦,٦٠٨,٠٤٥)	ضريبة محملة / مستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
١٧٨,٨٢٦,٧٧٩	-	١٧٨,٨٢٦,٧٧٩	-	-	أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣
<u>٢٥٢,٧١٨,٤٢٨</u>	<u>(٧,٨٥٨,٠٢١)</u>	<u>٣٩٣,٣٨٢,٠٩٩</u>	<u>٣,٢٠١,٦٤٠</u>	<u>(١٣٦,٠٠٧,٢٩٠)</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٦ - المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٥,٠٦٠,٤٥٥	١٦٣,٣٠٣,٤٠٠	انتاج تام
١٥٣,٧٢٤,٢٧٩	٢٠٣,٧٥١,٧٩٧	قطع غيار
٣١,٦٤٧,١٦٩	٣٢,٣٠٤,٤٦٦	انتاج تحت التشغيل
١٥٦,٨٠٥,٦٤١	١٦٥,٤٧٠,٣٣٩	مواد خام
١٥٢,٣٤٢,٦٢٢	٢١٤,٠٩٧,٣٥٠	مواد تعبئة وتغليف
١٩,٧١٩,١٤٢	٢٢,٥٠٨,٢١٢	وقود وزيت
٦٣٩,٢٩٩,٣٠٨	٨٠١,٤٣٥,٥٦٤	
(٢٦,٨٠٦,٢٩٩)	(٢٦,٨٠٦,٢٩٩)	مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون
٦١٢,٤٩٣,٠٠٩	٧٧٤,٦٢٩,٢٦٥	

حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,١٥٩,٧٥٦	٢٦,٨٠٦,٢٩٩	الرصيد في ١ يناير
٥,٦٤٦,٥٤٣	-	الإضافات خلال العام
٢٦,٨٠٦,٢٩٩	٢٦,٨٠٦,٢٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ١,١٥٥,٥٧٤,٥٤١ جنيه مصري (٢٠٢٣: ١,٠٣٣,٢٨٢,٩٢٩ جنيه مصري).

طبقت المجموعة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، وبناءً عليه، فقد اعترفت المجموعة بإيرادات المبيعات مقابل الانتاج التام المصنوع خصيصًا لبعض العملاء، ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ١٨١,٨٥٥,٤٩٧ جنيهًا مصريًا في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٢٠,٣٦١,٤٤٠ جنيه مصري).

١٧ - العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦٧,٤٤١,٣٨٩	١,٠٠٨,٨٦٣,٩٣٥	العملاء
١٧,٠٦٨,٧٥٥	٤٤,٩٥٠,٧٠٨	أوراق قبض
٥٨٤,٥١٠,١٤٤	١,٠٥٣,٨١٤,٦٤٣	
(٢١,٦٥٨,١٢٦)	(٢١,٩٦١,٧٤٩)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	١,٠٣١,٨٥٢,٨٩٤	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٣,٨٦٦,٥٢٦	٢١,٦٥٨,١٢٦	الرصيد في ١ يناير
-	٨٢٠,٩٥٤	المكون خلال العام
(٢,٢٠٨,٤٠٠)	(٥١٧,٣٣١)	مخصص انتهى الغرض منه
٢١,٦٥٨,١٢٦	٢١,٩٦١,٧٤٩	

قيمة العملاء ٥٨٨,٩١٧,٦٩١ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٢٣٤,٩٦٥,٧٧١ 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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 ٣٦ 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 ٢٠٢٤				% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري) العملاء وأوراق القبض
الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة	مجملة القيمة الدفترية	معدل الخسارة	القيمة الدفترية صافي	
٤٩,٩٢٧	٨٦٥,٨٣٥,٤٩٩	٪٠,٠١	٨٦٥,٧٨٥,٥٧٢	- غير مستحقة السداد
٢٤,٢٠٣	١٢٠,٦٩٤,٤٥٦	٪٠,٠٢	١٢٠,٦٧٠,٢٥٣	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً
-	٣٣,٣٩٥,٤٧٢	٪٠,٠٠	٣٣,٣٩٥,٤٧٢	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
-	٦٦,٧٢٨	٪٠,٠٠	٦٦,٧٢٨	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
-	١١,٩٣٤,٨٦٩	٪٠,٠٠	١١,٩٣٤,٨٦٩	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٢١,٨٨٧,٦١٩	٢١,٨٨٧,٦١٩	٪١,٠٠	-	- العملاء المتعثرون
٢١,٩٦١,٧٤٩	١,٠٥٣,٨١٤,٦٤٣		١,٠٣١,٨٥٢,٨٩٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري) العملاء وأوراق القبض
الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة	مجملة القيمة الدفترية	معدل الخسارة	القيمة الدفترية صافي	
٥٤,٩٨٠	٤٢٣,٨٠٣,٥٣٥	٪٠,٠١	٤٢٣,٧٤٨,٥٥٥	- غير مستحقة السداد
٦٢,٣٣٦	٩٤,٣٠٤,٩٢٧	٪٠,٠٧	٩٤,٢٤٢,٥٩١	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً
١٠٢,٦٧٣	٤٢,٢١١,٦٥٢	٪٠,٢٤	٤٢,١٠٨,٩٧٩	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
-	-	٪١,٠٩	-	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٤٥,٣٦٢	٢,٧٩٧,٢٥٥	٪١,٦٢	٢,٧٥١,٨٩٣	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
٢١,٣٩٢,٧٧٥	٢١,٣٩٢,٧٧٥	٪١,٠٠	-	- العملاء المتعثرون
٢١,٦٥٨,١٢٦	٥٨٤,٥١٠,١٤٤		٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	الإجمالي

لمزيد من التفاصيل حول مخاطر الائتمان، يرجى مراجعة إيضاح (٣٢-١-ب)

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٨ - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٧,٠٦٨,٥٣٦	١٤٠,٣٠٢,٧٢٦	دفعات مقدمة للموردين
١٣,٩٧٣,٢٨٩	٣,٧٩٣,٢٤٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢٦,٩٦١,٧١٨	٢٥,٨٢٨,٩٨٢	تأمينات مستردة
٩,٦١٣,٠٩٣	١١,٩٨٣,٧٨٠	عهد وسلف موظفين
٤٥,٢٢٠,٦٨٧	٤٩,٢٥٠,٧٢٠	توزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للعاملين
١٣,٨٢٢,٤١٨	١٥,٨٩٠,٤٠١	أرصدة مدينة أخرى
٢٣٣,٠٣٠,٩٤١	٣٥٤,٧٣٥,٢٧٠	حوافر حكوميه - دعم الصادرات
١٣٠,٨٣٤,٧٠١	١٦٢,٤٦٠,٣١٦	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
٥,٨٥٢,٠٨٥	-	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم وإضافة
١٠,٩٠٦,٥٦٦	١٧,٩٣٥,٨٧٠	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٥١٧,٢٨٤,٠٣٤	٧٨٢,١٨١,٣٠٩	

١٩ - النقدية وما في حكمها		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٥٦,٩٠٧,٣٧٠	٧١٧,٧٤٨,٠٣٧	ارصدة لدى البنوك *
٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	-	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة **
٢٤٠,٧٨٥,٠٠٠	١٦٦,٧٥٥,٢٠٠	ودائع لدي البنوك
٣,٠٧٢,٣٣٠	٤,٦٣٥,٥٤٣	نقدية في الصندوق
١,٠٢٧,٦٠٩,٨٨٧	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠	الإجمالي

- متوسط سعر الفائدة على الودائع لأجل ٤,٧٥٪ للدولار الأمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٢٩٪) ولا شيء للجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٥,٧٠٪) مع أجل استحقاق ٣ شهور (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣ شهور).

* الارصدة لدي البنوك تتضمن مبلغ ١٢,٦١٧,٦١٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٤,٢٥٦,٤٢٥ جنيه مصري) يمثل غطاء نقدي للاعتمادات المستندية.

** الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	-	أذون الخزانة المصرية
٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	-	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	أذون خزانة بالقيمة الاسمية
(١٤,٠٩٧,١٩٢)	-	٩١ يوماً حتى تاريخ الاستحقاق
٢٢٠,٩٠٢,٨٠٨	-	فائدة غير مكتسبة
٥,٩٤٢,٣٧٩	-	قيمة أذون الخزانة المشتراة
٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	-	دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر
	-	رصيد أذون الخزانة

يبلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي المتعلق بأذون الخزانة نسبة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥,٦٪).

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

- أذون تصدرها وتضمونها 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 ٢٠٢٤

(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 بإدراج المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في بيان التدفقات النقدية كالآتي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
(٣٨,٤٩٧,٨٠٥)	(٤٥,٢٢٠,٦٨٦)
٤٩,٥٣١,٣٠٨	٢١,٩٩٩,٦٨٢

تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى إضافة الأصول الثابتة مقابل المدفوعات لشراء أصول ثابتة

ب - تسوية صافي الدين

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠
٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	-
(٥٦٩,٠٥٠,١٤٥)	(٧٦٢,٣٧٨,٤٥٦)
(٥١٤,٨٣٣,٣٣٤)	(٨٤٧,٣٣٣,٣٤١)
(١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣)	(١,٦٩٤,٦٦٦,٧٧٤)
(١,٦٠٠,٧٧٣,٦٦٥)	(٢,٤١٥,٢٣٩,٧٩١)

النقدية والحسابات بالبنوك
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
بنوك السحب على المكشوف
القروض - الجزء المتداول
القروض - الجزء غير المتداول
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)
١٦٩,٢٧١,٥٧١	١٠٢,٧٢٧,٨٠٩	(٢٣٠,٣٤٠,٦١٣)	٥١٥,٠٧١,١٨٦	٥٥٦,٧٢٩,٩٥٣
-	-	-	(٥١٢,٦١٤,١٥٤)	(٥١٢,٦١٤,١٥٤)
-	٢٧,٩٣٥,١٣٧	-	-	٢٧,٩٣٥,١٣٧
٣٢,٥٤٢,٩١١	(٣٦,٤٤٣,٦٥٦)	-	-	(٣,٩٠٠,٧٤٥)
٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	(٥٦٩,٠٥٠,١٤٥)	(٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٧)	(١,٦٠٠,٧٧٣,٦٦٥)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
التدفقات النقدية
تسوية صرف العملات الأجنبية
مصروفات أخرى
فوائد مستحقة
إيرادات تمويلية
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

النقدية وما في حكمها	أصول مالية بالقيمة المستهلكة	بنوك سحب على المكشوف	قروض متوسطة الاجل	الإجمالي
٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	(٥٦٩,٠٥٠,١٤٥)	(٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٧)	(١,٦٠٠,٧٧٣,٦٦٥)
٣٦,٤١٨,٥٩١	(٢٢٠,٩٠٢,٦١٠)	(١٩٣,٣٢٨,٣١١)	٧٩٥,٩١٦,٦٦٢	٤١٨,١٠٤,٣٣٢
-	-	-	(٤٨٨,٩٩٧,١٥٩)	(٤٨٨,٩٩٧,١٥٩)
-	-	-	(٧٨٩,٥٨٦,٢١١)	(٧٨٩,٥٨٦,٢١١)
-	١٨,٠٠١,٥٧٣	-	-	١٨,٠٠١,٥٧٣
٥١,٩٥٥,٤٨٩	(٢٣,٩٤٤,١٥٠)	-	-	٢٨,٠١١,٣٣٨
٨٨٩,١٣٨,٧٨٠	-	(٧٦٢,٣٧٨,٤٥٦)	(٢,٠٥٤,٠٠٠,١١٥)	(٢,٤١٥,٢٣٩,٧٩١)

صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤
التدفقات النقدية
تسوية صرف العملات الأجنبية
أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٣
مصروفات أخرى
فوائد مستحقة
إيرادات تمويلية
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٤٤,٨٩٧,٩٧٧	٩٠,٣٤٩,٠٠٢			الرصيد في أول العام
٥٤,١٢٠,٦١٤	٥٠,٥٥١,٠٥٥			المكون خلال العام
(٨,٦٦٩,٥٨٩)	(٣٤,٢٩٩,٢٢٤)			المستخدم خلال العام
٩٠,٣٤٩,٠٠٢	١٠٦,٦٠٠,٨٣٣			الرصيد في نهاية السنة

يتم احتساب المخصص عندما (أ) يكون لدى المجموعة التزام ضمني قانوني أو حالي تجاه طرف ثالث نتيجة لحدث سابق، (ب) من المحتمل أن يكون تدفق الموارد ضروريًا لسداد الالتزام، و (ج) يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. تتعلق الأحكام في المقام الأول بالالتزامات المرتبطة بالتقاضي والمخاطر الأخرى التي تم تحديدها فيما يتعلق بعمليات المجموعة. تتم مراجعة المخصصات من قبل الإدارة سنويًا ويتم تعديلها لتعكس آخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف الأخرى.

تم تصنيف جميع المخصصات المذكورة أعلاه كالتزامات متداولة لأن المجموعة ليس لديها الحق غير المشروط في تأجيل التسوية لأكثر من عام واحد.

٢١ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٤٧٢,٩٦٩,٥٩٧	٦٣٩,٥١٠,٩٧٤			موردون
٤١,٦٢٠,٥٩٧	٧٧,٧٥٠,١٤٤			أوراق دفع
٥١٤,٥٩٠,١٩٥	٧١٧,٢٦١,١١٨			

الموردون بدون ضمانات يتم دفعهم عادةً في غضون ٩٧ يومًا (٣١ ديسمبر ٢٠٣٢: ٩٠ يومًا) من الاعتراف.

٢٢ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٣٥٧,٩٥٦,٧١٦	٤٩٣,٧٩٠,١٧٧			مصرفات مستحقة
٩٥,٧١٧,٧٧٥	٩٣,٨٣٩,٠٧٠			التزامات العقود
٤٧,٣٩٤,٥١٣	٣٧,٩٧٤,٥٤٠			أرصدة دائنة أخرى
٣,١١٢,٥٦٩	٤,٤٧٦,٩٦٣			هيئة التأمينات الاجتماعية
١٣,٣٤٦,٥٩١	١٨,١٦٦,٢٧٢			المستحق لمصلحة الضرائب
٢,٢٣٦,٥٧٢	٢,٧٣١,٠١٧			ضمان اعمال
٥١٩,٧٦٤,٧٣٦	٦٥٠,٩٧٨,٠٣٩			

٢٣ - التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
١٣٢,٦٦٠,١٧٨	٢٠٧,٣٣٠,١١٨			الرصيد في بداية العام
٢٥١,٤١٢,٢٦٨	٣٣٠,٣٥٧,٠٢٤			إضافات خلال العام (إيضاح ١٠)
(٤٤,٠٨٢,١٤٩)	(٦٦,٨١٥,٥٧٧)			تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة
(١٢٨,٥٠٠,١٥٢)	(١٨٨,٣٣٤,٦٢٣)			مدفوعات إلى مصلحة الضرائب
(٤,١٦٠,٠٢٧)	(٥٠٥,٧٧٠)			فروق ضريبية
٢٠٧,٣٣٠,١١٨	٢٨٢,٠٣١,١٧٢			الرصيد في نهاية العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٤ - قروض بنكية وبنوك سحب على المكشوف

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		أ - القروض - الجزء المتداول
٥١٤,٨٣٣,٣٣٤	٨٤٧,٣٣٣,٣٤١	قروض بنكية
٥٦٩,٠٥٠,١٤٥	٧٦٢,٣٧٨,٤٥٦	بنوك سحب على المكشوف
١,٠٨٣,٨٨٣,٤٧٩	١,٦٠٩,٧١١,٧٩٧	إجمالي الجزء المتداول
		ب - القروض - الجزء غير المتداول
١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣	١,٦٩٤,٦٦٦,٧٧٤	قروض بنكية
١,٥٤٤,٥٠٠,٠٧٣	١,٦٩٤,٦٦٦,٧٧٤	إجمالي الجزء غير المتداول
٢,٦٢٨,٣٨٣,٥٥٢	٣,٣٠٤,٣٧٨,٥٧١	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 ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٥٤٢,٠٠٠,١١٥ جنيه مصري.

تبلغ مدة القروض سبع سنوات مع فترة سماح لمدة ١٨ شهرًا وتحمل فائدة بمعدل التمويل اليومي المضمن "SOFR" لمدة ٦ أشهر بالإضافة إلى هامش القروض مضمونة بحزمة الضمانات التالية:

- الرهن العقاري من الدرجة الأولى على الأراضي والمباني المملوكة للمجموعة بقيمة دفترية تبلغ ٥٩٨ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٨٠ 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 ينوب عنهم في الأسهم المملوكة للمجموعة.
- ج - يبلغ رصيد الفوائد المستحقة على قروض المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قيمة ٦٥,٦٩٢,٨١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: قيمة ٦٢,١١٨,٨٥٠ 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 الساندة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٪١٥	٪٢٠	معدل الخصم
٪٩	٪٩	متوسط معدل زيادة الأجور
٥٢-٤٩	٥٢-٤٩	جدول الحياة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٥ - التزام مزايا التقاعد (تابع)

التزام المزايا المحددة تابع

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١,٧٦١,١٥٣	١٤,٢٢٩,٥١٣	القيمة الحالية للالتزام
١١,٧٦١,١٥٣	١٤,٢٢٩,٥١٣	الالتزامات كما بقائمة المركز المالي

الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,٤٨٨,٠٧٦	١١,٧٦١,١٥٣	الرصيد أول العام
١,٨١٥,٩٧١	١,٩٤١,٦٤٨	تكلفة الفوائد
٤٥٦,١٤٨	٣,٣١٠,٨٥٢	تكلفة الخدمة المستحقة
٣٠٣,٦٣٢	٢٩٦,٣٣٧	الربح علي تسوية التزام مزايا التقاعد
(٢,٠٤٤,٢٠٢)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٥٣١,٥٤٩	٥,٥٤٨,٨٣٧	إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
(٢,٢٥٨,٤٧٢)	(٣,٠٨٠,٤٧٧)	مدفوعات المزايا خلال العام
١١,٧٦١,١٥٣	١٤,٢٢٩,٥١٣	الرصيد في نهاية العام

حساسية في التزام المزايا المحددة:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الزيادة / النقص في الالتزام %			التغير في الافتراضات		
٨%	معدل الزيادة	٨%	معدل النقص	+/- ١%	معدل الخصم
٨%	معدل النقص	٨%	معدل الزيادة	+/- ١%	الزيادة في المرتب
٩%	معدل النقص	٩%	معدل الزيادة	+/- ١%	سن الوفاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الزيادة / النقص في الالتزام %			التغير في الافتراضات		
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

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

٢٦ - حقوق الملكية

٢٦ (أ) - رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ إجمالي عدد الأسهم العادية المصرح بها ١٥٠ سهم (٢٠٢٣: ١٥٠ مليون سهم) بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (٢٠٢٣: ١ جنيه مصري للسهم). رأس المال المصدر والمدفوع هو ٦٢,٧٢٦,٩٩٣ سهم (٢٠٢٣: ٦٢,٦٢٧,٩٩٣ سهم) بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم (٢٠٢٣: 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 واثان وثلاثون مليون وثمانية مائة وخمسة وعشرون ألف واثان جنيه مصري لا غير) 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 بقيمة العادلة للسهم البالغة ٣٨,٦٧ جنيه مصري بأجمالي قيمة اكتتاب بلغت ٤٧٥,٨٥٠,٣٢١ جنيه مصري، وبناءً على ذلك، تم تحويل المبالغ المدرجة تحت عنوان "الدفع تحت زيادة رأس المال" إلى رأس المال المصدر والمدفوع واحتياطي علاوة الإصدار، بالإضافة إلى ذلك، دفع المساهم مبلغاً إضافياً قدره ٤٣,٠٢٥,٣١٩ جنيه مصري للاكتتاب في هذه الأسهم الجديدة، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للأسهم في حساب احتياطي علاوة الإصدار، تمت الموافقة على الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢، بالإضافة إلى احتياطي علاوة الإصدار المعترف به سابقاً ليصل إلى ٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤ جنيه مصرياً،

خلال عام ٢٠٢٤، استحوذت شركة مينا جلاس القابضة المحدودة (الشركة الأم النهائية) على جميع أسهم إم تي إم باكدينج التي تمتلك ٢٣,١٢١,١٥٨ سهماً تمثل ٣٦,٩٢٪ و ١,٩٩٧,٠٣٩ سهماً من مساهمين آخرين يمثلون ٣,١٩٪ من أسهم الشركة، وارتفعت حصة الشركة الأم النهائية من ٥٢,٩٪ إلى ٩٣,٠١٪،

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
٥٨,٢٥٠,٣٥٧	٥٨,٢٥٠,٣٥٧	٩٣,٠١٪
٣,٩٦٨,١٧٥	٣,٩٦٨,١٧٥	٦,٣٤٪
٤٠٩,٤٦١	٤٠٩,٤٦١	٠,٦٥٪
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	١٠٠٪

مينا جلاس القابضة المحدودة*
شركة إي سي جي القابضة المحدودة
مساهمون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
عدد الأسهم	قيمة الأسهم	نسبة المساهمة
٣٣,١٣٢,١٦٠	٣٣,١٣٢,١٦٠	٥٢,٩٠٪
٢٣,١٢١,١٥٨	٢٣,١٢١,١٥٨	٣٦,٩٢٪
٣,٩٦٨,١٧٥	٣,٩٦٨,١٧٥	٦,٣٤٪
٢,٤٠٦,٥٠٠	٢,٤٠٦,٥٠٠	٣,٨٤٪
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	١٠٠٪

مينا جلاس القابضة المحدودة*
شركة إم تي إم باكدينج
شركة إي سي جي القابضة المحدودة
مساهمون آخرون

٢٦ (ب) - احتياطات

احتياطات أخرى

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامى المساهمين على زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً المعادل لمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ذلك التاريخ، لاحقاً في ١٠ مايو ٢٠١٥ اكتتب قدامى المساهمين في أسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون على سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً 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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٦ - حقوق الملكية (تابع)

٢٦ (ب) - احتياطات (تابع)

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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ حيث وصل الاحتياطي بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع،

٢٦ (ج) - الأرباح المرحلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٤٢,٨٢٢,٨٢٢	٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠	الرصيد أول العام
-	(٦١٥,٩٥٨,٩٠٥)	صافي أثر تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ١٣
٥٩٨,٠٤٢,٤٠٣	١,٠٧٠,٤٣٠,٩٢٥	صافي ربح السنة
(٣٨,٤٩٧,٨٠٥)	(٤٥,٢٢٠,٦٨٦)	توزيعات أرباح للعاملين*
٧٠٢,٣٦٧,٤٢٠	١,١١١,٦١٨,٧٥٤	الرصيد في نهاية العام

*توزيعات الأرباح هي توزيعات الأرباح للعاملين الحاليين المعتمدة من قبل المساهمين في الجمعية العامة العادية، يتم توزيع حصص الأرباح وفقاً لقانون الشركات المصري،

٢٧ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية

يوجد لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٩٦,٥٩٤,٢٣٦ جنية مصري (٢٠٢٣: ٢٩,٢٨٤,٣٨٣) للمباني والآلات،

ب - التزامات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة تستأجر مستودعات بموجب عقود إيجار تشغيلية قابلة للإلغاء تنتهي حيث يكون لدى المجموعة خيار إنهاء 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٤٧٣,١٨٠	٢,٦٤٧,٢٣٢	في خلال عام
		ج- الالتزامات المحتملة

لدى المجموعة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٩٦,٥٩٤,٢٣٦ جنية مصري (٢٠٢٣: ٢٩,٢٨٤,٣٨٣ جنية مصري)،

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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:

مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	طبيعته وحجم المعاملات			طبيعته العلاقة
		مدفوعات بالنيابة عن	فروق ترجمة عملات	إعادة توجيه	
٤,٠٥٨,٢٤٦	٤,٦٥٩,٣٩٥	٤٦٣,٣٣٦	١٣٧,٨١٤	-	منشآت تحت سيطرة مشتركة
١١٣,٣٠٢	-	-	-	(١١٣,٣٠١)	شريك
٤,١٧١,٥٤٧	٤,٦٥٩,٣٩٥	٤٦٣,٣٣٦	١٣٧,٨١٤	(١١٣,٣٠١)	

ما يتقاضاه أفراد الإدارة العليا

حصل مسنولي الإدارة الرئيسيون على مبلغ ٢٥,٦١٠,٠١٢ جنيهاً مصرياً كرواتب ومزايا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٧٣١,٦٩٨ جنيهاً مصرياً)

٢٩ - الأصول المالية والالتزامات المالية

المجموعة تحتفظ بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية:

التكلفة المستهلكة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦٢,٨٥٢,٠١٨	١,٠٣١,٨٥٢,٨٩٤	العملاء وأوراق القبض
٢٣٠,١٨٩,٩٢٠	٤٠٧,١٩٥,٥٠٤	أصول العقود
٢٨٣,٤٢٨,١٧٠	٤٠٨,٤٣٨,٤٣٣	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى*
٤,١٧١,٥٤٧	٤,٦٥٩,٣٩٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	-	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠	النقدية والحسابات بالبنوك
٢,١٠٨,٢٥١,٥٤٢	٢,٧٤١,٢٨٥,٠٠٦	

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

الالتزامات المالية:

التكلفة المستهلكة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦٩,٠٥٠,١٤٥	٧٦٢,٣٧٨,٤٥٦	بنوك السحب على المكشوف
٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٦	٢,٥٤٢,٠٠٠,١١٥	قروض بنكية
٦٢,١١٨,٨٥٠	٦٥,٦٩٢,٨١٤	فوائد مستحقة
٥٥٢,٦٩٠,٢٢٥	٧٣٦,٣٤٤,٨٠٥	موردون تجاريون وأوراق الدفع
٤٠٧,٥٨٧,٨٠٢	٥٣٤,٤٩٥,٧٣٤	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى**
٣,٦٥٠,٧٨٠,٤٢٨	٤,٦٤٠,٩١١,٩٢٤	

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

٣٠ - 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 المادي المحول لاقتناء شركة تابعة بغض النظر عن اقتناء أدوات حقوق الملكية او أي أصول أخرى بالآتي:

- 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. التغيرات على النسبة المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة

عند تغيير نسبة حقوق الملكية المحتفظ بها ضمن الحصص المسيطرة، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المسجلة للحصص المسيطرة وغير المسيطرة حتى تنعكس التغيرات 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،

٣. استبعاد الشركات التابعة

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) الشركات التابعة (تابع)

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 التغييرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال في القيمة المترجمة

تقوم المجموعة باختبار الشهرة المقتناة في عملية اندماج أعمال سنوياً أو عندما يشير دليل لاحتمالية 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 للبنود 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،

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،

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(١) الشركات التابعة (تابع)

(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 قوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

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

(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،

(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 المردودات والبدلات التجارية والخصومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية،

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

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

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

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(هـ) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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 لالتزامات 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 المرودات.

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 واجبةً للدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه, يتم الاعتراف بإيرادات البضائع المعنية على مدار زمني باستخدام طريقة المخرجات جنبًا إلى جنب مع عرض أصول العقود,

أصول العقود

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

العملاء

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقًا 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.

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 أبداً، يتم احتساب ضرائب الدخل الجارية عن العام باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة أو التي من المتوقع أن تكون مطبقة في تاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون تحديد الضريبة غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب، يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع، يعتمد 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.

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

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 وتعزّم 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.

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) الضرائب (تابع)

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 مخصوماً منه توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين،
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بعناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة،

٢ - ربحية السهم المخفض

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

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

(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 مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال، 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،

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

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

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

٣٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) الأصول الثابتة (تابع)

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

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

(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 مكماً لأجهزة الكمبيوتر، كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة بإعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله.

(٢) علاقات 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 الإسترادادية في نهاية كل فترة مالية إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من المبلغ الممكن استرداده المقدر (إيضاح ٣٠-ي).

(٣) 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 اضمحلال في القيمة سنوياً، أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال انخفاض قيمتها وتم إدراجها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع خسائر اضمحلال القيمة، تتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم تخصيص الشهرة لوحدة 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.

(د) 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.

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

٣٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

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

(ك) المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح، وتتضمن التكلفة المواد المباشرة، والعمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها المجموعة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكاليف الاقتراض، وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصًا 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.

(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 و 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.

٣٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أدوات الدين - أدون الخزنة

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

أدوات الدين - العملاء

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

النقدية وما في حكمها

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

٣ - اضمحلال القيمة

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

بالنسبة للمدينون التجاريون 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 ٣٢-١-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 يومًا، يُفترض حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، يتم الاعتراف بالتقصير في الأصل المالي عندما يفشل الطرف المقابل في سداد مدفوعات تعاقدية في غضون ٩٠ يومًا من تاريخ استحقاقها.

(م) القروض

يتم الاعتراف الأولي بالقروض بالقيمة العادلة مخصومًا منها تكاليف المعاملة المتكبدة، يتم قياس القروض لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (ناقصًا 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 المتعلقة 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 التسييل ويتم استهلاكها على فترة التسهيل التي تتعلق بها.

٣٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(م) القروض (تابع)

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 إيراد تحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

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

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

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

٣٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مزايا العاملين (تابع)

تقوم المجموعة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة 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 المجمعة.

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

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغيير في القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة والنتائج عن تعديلات الخبرة وأثار التغييرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة 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.

كما تقيس وتعترف بالتغييرات اللاحقة وفقاً لطبيعة المزايا على أساس تقدير عدد العاملين المتوقع قبولهم لعرض المزايا المقدم، وإذا كان من غير المتوقع تسوية مزايا إنهاء الخدمة بشكل كامل قبل ١٢ شهر بعد نهاية الفترة المالية السنوية، يتم خصم قيمة المزايا المتوقعة الي قيمتها الحالية.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

(٤) 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 لآخرى لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣٠- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن 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 الآخر، يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

(ق) رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع و علاوة الإصدار

يتم تبويب الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى 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 مخصصاً منها أي تكلفة منسوبة مباشرة للمعاملة، ثم يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد الاعتراف المبدئي.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو الإغاؤه أو انتهاء صلاحيته، عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض 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.

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(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.

(ث) أرقام المقارنة

يعد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي،

٣١ - 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).

٣١ - التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية

وتستند مخصصات الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة، وتستخدم المجموعة مجموعة من الأحكام الهامة في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب الانخفاض في القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة وظروف السوق الحالية فضلاً عن التقديرات المستقبلية في نهاية كل عام، وتستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى خسائر الائتمان التاريخية، يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والتطلعية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المبالغ المستحقة، وقد حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي، وبالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة التاريخية على أساس التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

(د) الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الحالية والمؤجلة وقياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل، سواء كانت حالية أو مؤجلة، من قبل كل الشركات التابعة للمجموعة وفقاً لمتطلبات قانون الضرائب لكل دولة تعمل فيها الشركة التابعة للمجموعة.

تخضع أرباح المجموعة لضريبة الدخل، والتي تتطلب استخدام التقديرات الجوهرية لتحديد إجمالي التزامات ضريبة الدخل، وبما أن تحديد الالتزام الضريبي النهائي لبعض المعاملات قد يكون صعباً خلال السنة، فإن المجموعة تسجل الالتزام الضريبي الحالي وفقاً لأفضل تقدير لها حول المعاملة الخاضعة للضريبة لتلك المعاملات وإمكانية تكبد رسوم ضريبية إضافية قد تنجم عن الفحص الضريبي، وعندما ينشأ الفرق بين الالتزام الضريبي النهائي وما يتم تسجيله، يتم تسجيل هذا الفرق كمصروفات ضريبة الدخل والالتزامات الضريبية الجارية في السنة الجارية، ويتم اعتباره تغييراً في التقديرات المحاسبية.

للاعتراض بالأصول الضريبية المؤجلة، تستخدم الإدارة افتراضات حول توافر أرباح ضريبية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المعترف بها في المستقبل، كما تستخدم الإدارة الافتراضات المتعلقة بتحديد معدل الضريبة المعمول به في تاريخ القوائم المالية الذي يتوقع فيه تسوية الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في المستقبل.

وتتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة عند إجراء عملية تقدير وتحديد الوعاء الضريبي والفرق الضريبية القابلة للخصم المؤقت الناتجة عن الفرق بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات، بالإضافة إلى تقدير مدى استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة، في ضوء وضع تقديرات للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة الشركات التابعة للمجموعة.

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.

٣٢ - 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 بالمخاطر	دور الإدارة
مخاطر السوق - تحويل العملات الأجنبية	المعاملات التجارية المستقبلية والأصول المالية والالتزامات المالية المعترف بها غير معترف بها بالجنيه المصري،	التنبؤ بالتدفقات النقدية، تحليل الحساسية،	تحتفظ المجموعة بنقد قصير الأجل بالعملات الأجنبية يستخدم لتمويل احتياجات السيولة بالعملات الأجنبية الاستثمار في أدون الخزنة قصيرة الأجل غير منطبق
مخاطر السوق - سعر الفائدة	الاقتراض طويل الأجل بسعر فائدة	تحليل الحساسية	
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 وأدون الخزنة الحكومية توفر التسهيلات البنكية الكافية
مخاطر السيولة	قروض والتزامات أخرى	التنبؤ بالتدفقات النقدية،	

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 خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٤١٧,٠٦٤,٦٤٨	١١٤,٨٠٦,٨٠٧
٤١٧,٠٦٤,٦٤٨	١١٤,٨٠٦,٨٠٧

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر صافي خسارة ترجمة العملات الأجنبية

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ - عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

٢٠٢٤		٢٠٢٣	
الأصول	الالتزامات	الأصول	الالتزامات
١,٣٩٨,٦١٧,٣٧٨	(٣,٢٠٢,٠٥٢,٨٢٠)	٨٥٢,٠٢١,٩٨٦	(٢,٣٨٧,٨٢٥,٢٩٤)
١١,٨٠٠,١٩٢	(٧١,٨٣٢,٦٥٧)	١٣,١١٠,٢٤٣	(٣٦,٩٩٧,٩٧٦)
٩٠,٠٦٠	(١,٤٤١,٣٢١)	١,٧٤٩	(٨٨٣,٣٦٣)
٣٦	(١٨٥,٦٣٨)		
دولار أمريكي		دولار أمريكي	
يورو		يورو	
جنيه إسترليني		جنيه إسترليني	
		درهم إماراتي	

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

٢٠٢٤		٢٠٢٣	
(٣٦٠,٦٨٧,٠٨٨)	دولار أمريكي ٢٠٪	(٧٦٧,٩٠١,٦٥٤)	دولار أمريكي ٥٠٪
(١٢,٠٠٦,٤٩٣)	يورو ٢٠٪	(١١,٩٤٣,٨٦٦)	يورو ٥٠٪
(٢٧٠,٢٥٢)	جنيه استرليني ٢٠٪	(٤٤٠,٨٠٧)	جنيه استرليني ٥٠٪
		(٩٢,٨٠١)	درهم إماراتي ٥٠٪

(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.

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

تتعرض المجموعة لمخاطر التغيير 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.

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ - عوامل المخاطر المالية (تابع)

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 والمقولة 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 في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح للسنة جنيهاً مصري	الزيادة (النقص) %	
٣٣,٠٤٣,٧٨٦	٪١ -/+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٦,٢٨٣,٨٣٥	٪١ -/+	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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،

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	٢٠٢٤	٢٠٢٣	نموذج اضمحلال القيمة
أذون الخزنة	-	-	٢٢٦,٨٤٥,١٨٧	عام
والعملاء وأوراق القبض	١,٠٣١,٨٥٢,٨٩٤	٥٦٢,٨٥٢,٠١٨		مبسط
النقدية وما في حكمها	٨٨٩,١٣٨,٧٨٠	٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠		عام
المستحق من أطراف ذات علاقة	٤,٦٥٩,٣٩٥	٤,١٧١,٥٤٧		مبسط
أصول العقود	٤٠٧,١٩٥,٥٠٤	٢٣٠,١٨٩,٩٢٠		مبسط
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى*	٤٠٨,٤٣٨,٤٣٣	٢٨٣,٤٢٨,١٧٠		عام

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

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو القيمة الدفترية لكل أصل،

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

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١ - عوامل المخاطر المالية (تابع)

ب - مخاطر الائتمان (تابع)

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

- تقوم المجموعة بهيكله مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعميل، يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة، تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.
- لدى 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، كانت خسارة الاضمحلال المحددة غير جوهرية.

المجموعة لا تحتفظ بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.

طبقت المجموعة قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٤٥٧٥) لسنة ٢٠٢٣ الصادر بتعديل بعض أحكام المعايير المحاسبية المصرية، وذلك بإعفاء أدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية لدى البنوك العاملة في مصر بفترة استحقاق شهر واحد أو أقل من الاعتراف وقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة اعتباراً من تاريخ المركز المالي.

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 تركيزاً لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مع ثلاثة عملاء (٢٠٢٣: ثلاثة عملاء) يمثلون ٣٠٪ (٢٠٢٣: ٤٣٪) 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 يوماً 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٢ - 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤			
٧١٧,٢٦١,١١٨	-	١٩,٦٩٥,٢١٨	-
٥٣٤,٤٩٥,٧٥٩	-	-	-
٧٦٢,٣٧٨,٤٥٦	-	-	-
٤٢٣,٦٦٦,٦٧١	٤٢٣,٦٦٦,٦٧٠	٨٤٧,٣٣٣,٣٣٠	٨٤٧,٣٣٣,٤٤٤
١١٧٦,١٠٧,٥٤٧	٩٠,٣٣٩,٣٣١	١٢٠,٤٥٢,٤٥٣	٤٠,١٥٠,٨٣٣
٢,٦١٣,٩٠٩,٥٥١	٥١٤,٠٠٦,٠٠١	٩٨٧,٤٨١,٠٠١	٨٨٧,٤٨٤,٢٧٧
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٥١٤,٥٩٠,١٩٥	-	٤١,٠٩٩,١٥٣	-
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
١,٩١١,٨١٤,٥٠٢	٣٤٤,٩٩٤,٠٦٤	٦٩٠,٦٦٦,٩٤٤	١,١٣٧,٤٥٤,٣٠٨
الإجمالي			

تبلغ قيمة التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٥٨,٧٠١,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٢٨٨,٤٩٣,٠٠٠ 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 ان تأثير الخصم ليس جوهرياً.

٣٢ - 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 مخصصاً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة الأجل ويتمثل إجمالي رأس المال في حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠٥٩,٣٣٣,٤٠٧	٢,٥٤٢,٠٠٠,١١٥	قروض
٥٦٩,٠٥٠,١٤٥	٧٦٢,٣٧٨,٤٥٦	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(٨٠٠,٧٦٤,٧٠٠)	(٨٨٩,١٣٨,٧٨٠)	ناقصاً: النقدية والحسابات بالبنوك
(٢٢٦,٨٤٥,١٨٧)	-	ناقصاً: الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
١,٦٠٠,٧٧٣,٦٦٥	٢,٤١٥,٢٣٩,٧٩١	صافي الدين
١,٤٣٩,٠٤٧,٧٥٠	١,٨٤٨,٢٩٩,٠٨٤	إجمالي حقوق الملكية
٣,٠٣٩,٨٢١,٤١٥	٤,٢٦٣,٥٣٨,٨٧٥	إجمالي رأس المال
%٥٣	%٥٧	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يعود السبب الرئيسي لزيادة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقارنةً مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى تأثير العملة الأجنبية الناتج عن انخفاض قيمة الجنيه المصري.

تعهدات الدين

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

- يجب ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى التزامات المتداولة عن ١:١،
- يجب ألا تقل نسبة خدمة الدين عن ١,٢ طوال فترة القرض باستثناء السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣ - تقدير القيمة العادلة

تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ 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.