

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

صفحة

الفهرس

٢ - ١	تقرير مراقب الحسابات
	القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٧-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٨	معلومات عامة
١١	معلومات الأرباح أو الخسائر
١٦	معلومات المركز المالي
٢٦	حقوق الملكية
٢٩	ملخص السياسات المحاسبية الهامة
٤٠	التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة
٤١	إدارة المخاطر المالية

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير مراقب الحسابات (تابع)
صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



هشام محمد حامد

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المحبوبة

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٤١١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤٢٢

القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٧٣٩,٧١٦,٦٦٧	٧٤٧,٢٦٧,٨٨١	١٢	الأصول الثابتة
٧,٩٠٥,٠٨٧	٦٤٦,٢٠٤		مدفوعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
٣,٩٢٠,٦٠٢	٥,٧٣٧,٧٨٠	١٣	الأصول غير الملموسة
٦٣٢,٦٣٢,٨١٧	٦٣٢,٦٣٢,٨١٧	١٤	استثمارات في شركات تابعة
٢٨,٥٠٥,٣٢٣	٥٦,٥٢٨,٢٠٧	١٥	أصول ضريبية مؤجلة
١,٤١٢,٦٨٠,٤٩٦	١,٤٤٢,٨١٢,٨٨٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٠,١٨٩,٥٣٦	١٦٨,٢١٠,٨٧٩	١٦	المخزون
١٢٤,٢٧٧,١١٠	١٩٣,٢٨٣,٨٤٩	١٧	العملاء وأوراق القبض
٥٨,٢٨١,٩١٦	٣٩,٣٣٦,٤٠٣	٤	أصول العقود
١٠٠,٨٠٠,٢٦٢	١٥٤,٥٨٨,٤٢٩	١٨	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٥,٩٢٢,٥٨١	١,٠٤٠,٤٢٧,٦٠٥	(أ) ٢٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٤٢,٨٦٠,٨٨٧	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦	١٩	النقدية ومافي حكمها
١,٤٤٢,٣٣٢,٢٩٢	١,٧٠٢,٦٨٧,٣٩١		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٨٥٥,٠١٢,٧٨٨	٣,١٤٥,٥٠٠,٢٨٠		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٣٢,٤٣٨,٣٧٥	٣٨,٦٦٥,٩٥١	٢٠	المخصصات
١٥٧,١٢٨,٢٢٩	٢٠٣,٠٣٧,٧٨٠	٢١	موردون وأوراق دفع
١١٧,٠٤٠,٢٩٨	١٢٠,١٦٩,٣١٤	٢٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	٧٢٤,١٨٧,٥١١	(ب) ٢٨	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١٢,٨٧١,٠٣٠	٢٣	التزام ضريبية الدخل
٢٨٨,٨٣٩,٦٩٨	٤٣٠,٦٢٨,١٠٦	٢٤	قروض بنكية
١٩,٩٩٠,١١٤	١٦,٥٨٠,٤٢٥		فوائد مستحقة
١,٢٧٠,٢٧٣,٦٧٧	١,٥٤٦,١٤٠,١١٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٦٢,٩١٦,١١٨	٣٩٨,٢٠١,٢٦٥	٢٤	قروض بنكية
٩,٧٠٨,٢٣٩	١٢,٠٩٩,١٠٨	٢٥	التزامات مزاي التقاعد
٣٨,١٠٠,٠٣٠	١٩,٠٨٣,٦٨٧		أوراق دفع طويلة الأجل
٤١٠,٧٢٤,٣٨٧	٤٢٩,٣٨٤,٠٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٦٨٠,٩٩٨,٠٦٤	١,٩٧٥,٥٢٤,١٧٧		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	(أ) ٢٦	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٣١٣,٩٩٦	٣١,٣١٣,٩٩٦	(ب) ٢٦	الاحتياطي القانوني
٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	(أ) ٢٦	احتياطي علاوة الإصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	(ب) ٢٦	احتياطيات أخرى
٤٣٧,٣٣٤,٣٩٤	٤٣٣,٢٩٥,٧٧٣	(ج) ٢٦	الأرباح المرحلة
١,١٧٤,٠١٤,٧٢٤	١,١٦٩,٩٧٦,١٠٣		إجمالي حقوق الملكية
٢,٨٥٥,٠١٢,٧٨٨	٣,١٤٥,٥٠٠,٢٨٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق



الأستاذ / عبدالجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / بيتر كاربنتر
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٢٠٢,٧٥٦,٨٠٥	١,٨٢٨,٨٠٨,٢٠٤	٤	إيرادات من العقود مع العملاء
(٨٥٩,٥٥٧,٥٦٣)	(١,٢١٨,٩٢٨,٤١٣)	٥	تكلفة المبيعات
٣٤٣,١٩٩,٢٤٢	٦٠٩,٨٧٩,٧٩١		مجمّل الربح
(٣٢,١٥٥,٨٩١)	(٣٩,٥٥٦,٦١٤)	٥	مصروفات بيع وتسويق
(٧٠,٢٥١,٣٦٤)	(٢٠٣,٧٣٦,٤١٢)	٥	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٥,٨١٥,٦٣٢)	(٢٩,١٨٤,١٢٧)	٦	مصروفات التشغيل الأخرى
٤٥,٩٠٤,١٣٧	١٠٨,٩٠٠,٨٤٦	٧	إيرادات التشغيل الأخرى
٢٥٠,٨٨٠,٤٩٢	٤٤٦,٣٠٣,٤٨٤		ربح التشغيل
(١٠٥,٧٨٤,٩٨٠)	(١٣٣,٢٤٧,٨٠٤)	٨	تكاليف تمويلية
(١٢٠,٤٥٠,٥٨٦)	(١٠٣,٩٤٥,٩٣٥)		خسائر فروق العملات الأجنبية
١٣,١٠٦,٧٩٠	١٦,٢٠٦,٦٥١	٩	إيرادات تمويلية
(٢١٣,١٢٨,٧٧٦)	(٢٢٠,٩٨٧,٠٨٨)		تكاليف تمويلية - بالصافي
٣٧,٧٥١,٧١٦	٢٢٥,٣١٦,٣٩٦		الربح قبل الضريبة
(١٥,٧٨٥,٠٠٨)	(٥٤,٨٥٨,٣٢٦)	١٠	ضريبة الدخل
٢١,٩٦٦,٧٠٨	١٧٠,٤٥٨,٠٧٠		الربح للعام
٠,٠٠٣	٢,٣٥	١١	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح المتاحة للمساهمين
			نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١,٩٦٦,٧٠٨	١٧٠,٤٥٨,٠٧٠	ربح العام
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٢١,٩٦٦,٧٠٨</u>	<u>١٧٠,٤٥٨,٠٧٠</u>	إجمالي الدخل الشامل للعام

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	احتياطي علاوة إصدار	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٧٠,٧٠٩,٩٩٢	٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	٣١,٣١٣,٩٩٦	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١,٩٦٦,٧٠٨	٢١,٩٦٦,٧٠٨	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعام
(١٨,٦٦١,٩٧٦)	(١٨,٦٦١,٩٧٦)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
١,١٧٤,٠١٤,٧٢٤	٤٣٧,٣٣٤,٣٩٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,١٧٤,٠١٤,٧٢٤	٤٣٧,٣٣٤,٣٩٤	٣١,٣١٣,٩٩٦	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ " قبل التعديلات "
(١٩٧,٠٤٧,٧٦٦)	(١٩٧,٠٤٧,٧٦٦)	-	-	-	-	تأثير تطبيق معيار ١٣ ايضاح (٢-٤-ج)
٤٤,٣٣٥,٧٤٧	٤٤,٣٣٥,٧٤٧	-	-	-	-	الضريبة المؤجلة لتطبيق معيار ١٣ ايضاح (٢-٤-ج)
١,٠٢١,٣٠٢,٧٠٥	٢٨٤,٦٢٢,٣٧٥	٣١,٣١٣,٩٩٦	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ " بعد التعديلات "
١٧٠,٤٥٨,٠٧٠	١٧٠,٤٥٨,٠٧٠	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعام
(٢١,٧٨٤,٦٧٢)	(٢١,٧٨٤,٦٧٢)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
١,١٦٩,٩٧٦,١٠٣	٤٣٣,٢٩٥,٧٧٣	٣١,٣١٣,٩٩٦	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٧,٧٥١,٧١٦	٢٢٥,٣١٦,٣٩٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الربح قبل الضريبة
١٠١,٥٠٦,٥١٨	١٢٩,٠٩٨,٧٨٧	٨	يتم تسويته ب: مصروفات الفوائد ومصروفات تمويلية أخرى
(١٣,١٠٦,٧٩٠)	(١٦,٢٠٦,٦٥١)	٩	إيرادات تمويلية
٦٤,٨٣٣,٣٨٧	٨٦,٤٤٩,٨٧٢	٥	إهلاك واستهلاك
(١,٣٥٠,٧٢٤)	(١٨٨,٧٣٣)	٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٢٠,٧٩٤,٤٤٩	١٢,٦٣٢,٤٨٧		مخصصات مكونة
(١,٥٥٤,٣٠٤)	-		مخصصات انتفى الغرض منها
٩٢,٤٣١	٤,٩٠١,٥١٠	٢٥	مخصص التزامات مزايا التقاعد
١٢٠,٤٥٠,٥٨٦	١٠٣,٩٤٥,٩٣٥		خسائر ترجمة عملات أجنبية
٣٢٩,٤١٧,٢٦٩	٥٤٥,٩٤٩,٦٠٣		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣٤,٨٨٦,٧٣٥)	(٢٨,٠٢١,٣٤٣)		التغير في رأس المال العامل
(٧٥,٥٢٨,٤٢٧)	(٦٩,٠١٨,٦٨٢)		المخزون
(٢١,٠٠٠,٥٨٩)	١٨,٩٤٥,٥١٣		العملاء وأوراق القبض
(٣٢,٠٥٢,٤٦٩)	(١٠١,٢٤٧,٢٧٢)		أصول العقود
(١٦٤,٣٠٠,٢٩٥)	(٥,١٥٠,٤٧٣)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٩,٠٩٢,٩٣٠	٢٦,٣٣٢,٣٣٢		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٦,٠٨٠,٤٧٢	٥٥٤,٥٨٦		موردون وأوراق دفع
٦٥٤,٧٠٦,٦٦٣	٢٦٦,٦٦٩,١٧٩		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٣٥٦,٦٣٧)	(٦,٣٩٢,٩٦٨)	٢٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٧٢٥,١٧٢,١٨٢	٦٤٨,٦٢٠,٤٧٥		مخصصات مستخدمة
(١,٧٠٦,٨٠٠)	(٢,٥١٠,٦٤١)	٢٥	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٠,١٠٤,٠٨٦)	(١٢٩,٩٣٤,٠٤٦)	٢٥	مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين
(٣٠,٣٢٠,٧٣١)	-	٢٣	فوائد مدفوعة
٥٩٣,٠٤٠,٥٦٥	٥١٦,١٧٥,٧٨٨		ضرائب الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٣٤١,٧٤٠,٧٩٥)	(٨٧,٤٤٧,٣٠١)		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٣٧٧,٣٩١)	(٣,٤٩٤,٦٠٠)		شراء أصول ثابتة
(٧,٤٤٧,٣٥٤)	(٦٤٦,٢٠٤)		شراء أصول غير ملموسة
(١٣٠,٩٠٨,٣٤٠)	(٨٣,٣٠٩,٣٤٠)		دفعات مقدمة لموردي أصول ثابتة
١,٨٨٩,٣٥٨	٣,٢١٧,٤٥٧		مدفوعات لشراء أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٧,٢٣٢,٥٠٠	١٦٦,٩٨٥,١٨٠		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩,٨٩٤,٨٨٢	١٩,٢٠٩,٤٠٨		متحصلات من أصول مالية مستحقة بالتكلفة المستهلكة
(٧٥٠,٠٠٠)	-		إيرادات فوائد محصلة
(٤٢٥,٢٠٧,١٤٠)	١٤,٥١٤,٦٠٠		مدفوعات زيادة الاستثمار في شركه ميح مصر
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢٠,٤٣٦,٩٨٣	٦٣,٦٥٩,٨١٧		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢١,٠٢٧,٩٢١)	(١٨٧,٠١٩,٠٨٧)		بنوك سحب على المكشوف - صافي الحركة
-	(٤٥٦,٦٧٣,١٨٢)		سداد قروض بنكية
(١٠٠,٥٩٠,٩٣٨)	(٥٨٠,٠٣٢,٤٥٢)		زيادة في رأس المال
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٦٧,٢٤٢,٤٨٧	(٤٩,٣٤٢,٠٦٤)		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	١٥٦,١٨٢,٢٩٠		النقدية في بداية العام
١٥٦,١٨٢,٢٩٠	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦		النقدية في نهاية العام
١٥٦,١٨٢,٢٩٠	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦		النقدية وما في حكمها تتمثل في:
٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-		أذون خزائنة (بفترة استحقاق أقل من ٣ أشهر)
٢٤٢,٨٦٠,٨٨٧	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦	١٩	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١ - معلومات عامة

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

مدة الشركة ٢٥ سنة، تبدأ من ٢٠ يناير ٢٠٠٤ حتى ١٩ يناير ٢٠٢٩.

والشركة مسجلة في بورصة الأوراق المالية في مصر.

ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع كل أنواع العبوات الزجاجية. يمكن للشركة بيع وتصدير منتجاتها في الحاويات الزجاجية والقيام بجميع الأنشطة الصناعية أو التجارية التكميلية المرخصة لهذا النشاط. يمكن للشركة أيضاً أن تكون لها سلطة أو تشارك بأي طريقة مع الكيانات التي تقوم بأنشطة مماثلة أو تتعاون معها في غرضها في مصر أو في الخارج. كما يمكن أن يتبع ذلك موافقة من الهيئة العامة للاستثمار.

الشركة الام هي شركة مينا جلاس هولدنغ والتي تملك ٩٣,٠١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢,٩٠٪). وتخضع الشركة بشكل رئيسي لسيطرة السيد/ عبد الجليل بشر.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة قراءتها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من أجل الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي ونتائج العمليات وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في _____ .

نسبة الملكية في الشركات التابعة

لدى الشركة الاستثمارات التالية في الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما لم يذكر خلاف ذلك، والنسبة المئوية لحصة الشركة في الشركات التابعة هي ملكية مباشرة للأسهم العادية من رأس المال المدفوع.

النشاط	نسبة المساهمة		عملة التعامل	البلد	الشركات التابعة
	٢٠٢٣	٢٠٢٤			
تصنيع العبوات الزجاجية بالسادات	٩٩,٩٩٩٩٢٪	٩٩,٩٩٩٩٢٪	جنيه مصري	مصر	الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية
تصنيع العبوات الزجاجية	٩٩,٩٩٩٩٣٪	٩٩,٩٩٩٩٣٪	جنيه مصري	مصر	ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م)
تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ 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)	جنيه مصري	مصر	شركة مصر لصناعة الزجاج ش.م.م

البيئة التي تعمل بها 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 ٣٢ 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 المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المطبقة.

(٢) أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة 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 .

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

(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 "الاستثمار العقاري"

قررت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة. 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-أ 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 الشركة 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 الشركة واثقة من أن التدفقات النقدية المتوقعة سوف تغطي العجز في مركز العملات الأجنبية . وواقين ان أصول الشركة ستغطي كافة الالتزامات بالعملات الأجنبية بسبب عمليات التصدير و العملة الأجنبية الناتجة عن هذه الأنشطة. وعلاوة على ذلك، لم تواجه الشركة مسبقاً أي حالات تأخر عن سداد الالتزامات بالعملات الأجنبية عند استحقاقها.

قامت الشركة أيضاً بتقييم الالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية ذات الصعوبة في التداول، وتعتقد ان التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للشركة بالعملات الأجنبية ستكون كافية لسداد التزامات الشركة المقومة بالعملات الأجنبية، ولكن في ١ يناير ٢٠٢٤ فان الالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية تخطت الأصول النقدية المتاحة المقومة بالعملات الأجنبية، وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) " آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لقد تم تقييم تلك الأصول و الالتزامات في ١ يناير ٢٠٢٤.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٢- أسس الأعداد (تابع)

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

(أ) تقييم صعوبة تبادل العملات (تابع)

باستخدام أول سعر صرف متاح للشركة (١ دولار أمريكي = ٤٧,٢٢ جنيه مصري) و (١ يورو = ٥٠,٩٧ جنيه مصري) لتوفير مصدر للعملات الأجنبية لاحقاً لتاريخ تطبيق المعيار المعدل خلال مارس ٢٠٢٤, كما هو ملخص أدناه.

(ب) مركز العملات

فيما يلي ملخص للأصول والالتزامات النقدية القائمة المقومة بالدولار الأمريكي و اليورو في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٤:

الرصيد القائم في ١ يناير ٢٠٢٤ يورو	الرصيد القائم في ١ يناير ٢٠٢٤ دولار أمريكي	بنود قائمة المركز المالي
-	٣,٧٦٢,٠٠٠	اجمالي الأصول بالعملة الأجنبية
-	٦,٩٠٨	النقدية وما في حكمها
-	٣,٧٦٨,٩٠٨	المديون التجاريون
		الاجمالي
	(١٥,٦٦٤,٨٨٠)	اجمالي الالتزامات بالعملة الأجنبية
(٣٣,٢٤٧)	(١٣٦,٢٩٣)	القروض
(٣٣,٢٤٧)	(١٥,٨٠١,١٧٣)	الدائون التجاريون
(٣٣,٢٤٧)	(١٢,٠٣٢,٢٦٥)	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:

صافي التأثير علي الأرباح المرحلة زيادة/ (نقص)	الضريبة المؤجلة ربح / (خسارة)	فرق استخدام سعر الصرف المقدر ربح/ (خسارة)	الرصيد بالعملة الأجنبية	العملة الأجنبية	البند
(١٥٢,٢٧٧,٣٤٠)	٤٤,٢٠٩,٥٥٠	(١٩٦,٤٨٦,٨٩٠)	(١٢,٠٣٢,٢٦٥)	دولار أمريكي	صافي
(٤٣٤,٦٧٩)	١٢٦,١٩٧	(٥٦٠,٨٧٦)	(٣٣,٢٤٧)	يورو	الالتزامات
(١٥٢,٧١٢,٠١٩)	٤٤,٣٣٥,٧٤٧	(١٩٧,٠٤٧,٧٦٦)			الصافي

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

معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" سارية للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، ولم تطبق الشركة المعيار في وقت مبكر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. التقييم الأولي للشركة هو أنه لا يتوقع أي أثر على المركز المالي المستقل للشركة 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 الشركة فيما يتعلق بهذا المعيار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

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

٢- أسس الأعداد (تابع)

(٦) الإستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية المستقلة على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٧) التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول للأصول والالتزامات

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول .

- أ) 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 اثني عشر شهرًا بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو تصنيفه كنفدي أو ما في حكمها باستثناء النقدية المجمدة من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية .

تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- ب) يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند :
- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية .
 - الاحتفاظ به لهدف رئيسي وهو المتاجرة .
 - وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهرًا بعد فترة إعداد التقارير المالية .
 - عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية. لا
 - تؤثر شروط الالتزام التي يمكن أن تؤدي إلى تسويته بإصدار أدوات حقوق الملكية على تصنيفه، بناءً على خيار الطرف المقابل.

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

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المستقلة وفقًا للمعايير المحاسبية المصرية استخدام بعض التقديرات والافتراضات المحاسبية الحرجة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تصف إيضاح (٣٠) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية المستقلة، بالإضافة إلى الأحكام الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

تتطلب المعايير المحاسبية المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عندما لا يوجد معيار محاسبي مصري مكافئ، أو متطلبات قانونية تشرح معالجة أرصدة ومعاملات محددة.

٣- التقارير القطاعية

تم تنظيم أنشطة الشركة في قطاع واحد يتعلق بالكامل بتصنيع وبيع العبوات الزجاجية. هذا يتماشى مع العروض المقدمة إلى مجلس الإدارة. لذلك، فإن المعلومات الشاملة المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤١ "القطاعات التشغيلية" مدرجة بالفعل في القوائم المالية. لا توجد معلومات أخرى مطلوبة للإفصاح.

٤ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩١٠,٣٩٤,٨٧١	١,٣٢٨,٠٦٧,٦١٨	مبيعات محلية
٢٩٢,٣٦١,٩٣٤	٥٠٠,٧٤٠,٥٨٦	مبيعات تصدير
<u>١,٢٠٢,٧٥٦,٨٠٥</u>	<u>١,٨٢٨,٨٠٨,٢٠٤</u>	الإجمالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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	بالجنية المصري
١٥٥,٢٦١,٣١٥	٢٤٥,٣٢٥,٠٦٨	في نقطة زمنية معينة
١,٠٤٧,٤٩٥,٤٩٠	١,٥٨٣,٤٨٣,١٣٦	علي مدار زمني
١,٢٠٢,٧٥٦,٨٠٥	١,٨٢٨,٨٠٨,٢٠٤	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

إجمالي المبلغ الذي تم إصدار فواتير عنه والمُسلم للعملاء لجميع أنواع الإيرادات خلال العام بلغ ١,٨٤٧,٧٥٣,٧١٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١٨١,٧٥٦,٢١٦ جنيه مصري).

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالجنيه المصري
٥٨,٢٨١,٩١٦	٣٩,٣٣٦,٤٠٣	أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء *
٥٨,٢٨١,٩١٦	٣٩,٣٣٦,٤٠٣	إجمالي أصول العقود المتداولة
١٤,٤٨٧,٢٥٩	١٣,٩٠١,٥١٠	الأصول المتداولة المعترف بها للتكاليف المتكبدة للحصول على العقد أو الوفاء به
١٤,٤٨٧,٢٥٩	١٣,٩٠١,٥١٠	التزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء **
		إجمالي التزامات العقود المتداولة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بالجنيه المصري
٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥٨,٢٨١,٩١٦	أصول العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
١,٠٤٧,٤٩٥,٤٩٠	١,٥٨٣,٤٨٣,١٣٦	يضاف: أصول العقود المعترف بها خلال العام طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ (على مدار زمني)
(١,٠٢٦,٤٩٤,٩٠١)	(١,٦٠٢,٤٢٨,٦٤٩)	(ناقصاً): أصول العقود المسلمة خلال العام طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨ (على مدار زمني)
٥٨,٢٨١,٩١٦	٣٩,٣٣٦,٤٠٣	أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التزامات العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤٨)
١٦,٠١٣,٨٨٦	١٤,٤٨٧,٢٥٩	ناقصاً: إيرادات معترف بها خلال العام فيما يتعلق بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقود
(١٦,٠١٣,٨٨٦)	(١٤,٤٨٧,٢٥٩)	يضاف: دفعات مقدمه من العملاء خلال العام
١٤,٤٨٧,٢٥٩	١٣,٩٠١,٥١٠	التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر
١٤,٤٨٧,٢٥٩	١٣,٩٠١,٥١٠	

أ. يعود الانخفاض في أصول العقود إلى انخفاض المنتجات النهائية المخصصة لبعض العملاء التي لم يتم فوترتها أو تسليمها لهؤلاء العملاء في تاريخ القوائم المالية.

ب. الانخفاض في التزامات العقود يرجع بشكل رئيسي إلى انخفاض الدفعات المقدمة من العملاء بنهاية العام.

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

٤- إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

تطبق الشركة 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 والتي لم يصدر عنها فواتير. تتعلق أصول العقود بالأعمال تحت التنفيذ والتي لم يصدر بها فواتير ولها خصائص مخاطر مماثلة إلى حد كبير مثل العملاء لنفس أنواع العقود. ومع ذلك، فكلما طالبت مدة بقاء العقد القائم، زادت مخاطر عدم تحصيله.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى البيانات السابقة التي تم جمعها على مدى (٣٦) شهرًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠ شهرًا) 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 الشركة إجمالي الناتج المحلي في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه المتغيرات.

جميع أصول العقود القائمة أقل من ٧٦ يومًا. كانت الخسائر الائتمانية المتوقعة لأصول العقد غير جوهرية.

٥- المصروفات حسب وظيفتها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٥٩,٥٥٧,٥٦٣	١,٢١٨,٩٢٨,٤١٣	تكلفة المبيعات
٣٢,١٥٥,٨٩١	٣٩,٥٥٦,٦١٤	مصروفات بيع وتسويق
٧٠,٢٥١,٣٦٤	٢٠٣,٧٣٦,٤١٢	مصروفات عمومية وإدارية
٩٦١,٩٦٤,٨١٨	١,٤٦٢,٢٢١,٤٣٩	
٢٨٢,٦٤٨,١٣٩	٢٨٧,٢٤٦,٣٧٠	المصروفات حسب طبيعتها
٣٢٩,٥١٤,١٧٣	٥٠٦,٦٠٩,٣٠٦	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج
(٢٧,٤٨٢,٦٣٤)	١٣,٤٤٦,١٨٦	بضائع مشتراه بغرض البيع
١١١,٥٩٣,٣٩٧	٢٦٢,٠٦٧,٨٩١	التغير في المخزون
٢٣,٢١٤,٨٢٨	٣٢,٣٣٦,٥٦٦	مرتبات ومزايا هامشية
١٠٨,١٣٩,٥٠٥	١٧٧,٢١٨,٦٢٥	مصروفات تصدير
٦٤,٨٣٣,٣٨٧	٨٦,٤٤٩,٨٧٢	مصروفات خدمية ومرافق
٢٩,٨٨١,٣١٧	٤٠,١٢٣,٨١٦	إهلاك واستهلاك
٣٩,٦٢٢,٧٠٦	٥٦,٧٢٢,٨٠٧	مصروفات صيانة
٩٦١,٩٦٤,٨١٨	١,٤٦٢,٢٢١,٤٣٩	نفقات عامه اخري

٦- مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠,٧٩٤,٤٤٩	١٢,٦٢٠,٥٤٤	مخصصات أخرى (إيضاح ٢٠)
٣,٦٠٣,١٥٨	٥,٣٤٤,٦٩٨	المساهمة التكافلية
٢,٣٨٣,٦٨٨	٥,١٦٧,٢٩٢	خسائر انتاج غير متكررة
-	٤,٨٠٠,٧٩٠	مصروفات أخرى
-	٦١٠,٠٠٠	مصروفات استشارية
-	٢٦٠,٢١٦	ضريبه دمغه
٦,٥١٤,٩٤٩	٢١٩,٦٦٧	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
٢,٥١٩,٣٨٨	١٤٨,٩٧٧	فروق ضريبية
-	١١,٩٤٣	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعه (إيضاح ١٧)
٣٥,٨١٥,٦٣٢	٢٩,١٨٤,١٢٧	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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	
١٦,٣٥٨,٣٨٩	٥٣,٦١٣,٩٩٣	دعم الصادرات
١٣,٧٥٥,٠٢٩	٢٣,٥٤٧,٢٤٠	فروق العملات الأجنبية - بالصافي
٧,٧١٢,٤٧٨	٢٠,٣٣١,٨٢٢	مبيعات خردة
٤,٩٥٤,٨٦٤	١١,٢١٩,٠٥٨	إيرادات أخرى
١,٣٥٠,٧٢٤	١٨٨,٧٣٣	الربح الناتج من بيع أصول ثابتة
٢١٨,٣٤٩	-	استرداد التأمين
١,٥٥٤,٣٠٤	-	مخصصات انتفى الغرض منها
<u>٤٥,٩٠٤,١٣٧</u>	<u>١٠٨,٩٠٠,٨٤٦</u>	

٨ - تكاليف تمويلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠١,١٨٨,٥٦٥	١٢٨,٤٩٦,٨٦٠	مصروفات الفائدة
٢,٧٨٠,٥١٦	٢,٦٤٣,٦٥٠	مصاريف إدارية للقرض
١,٤٩٧,٩٤٦	١,٥٠٥,٣٦٧	مصروفات بنكية
٣١٧,٩٥٣	٦٠١,٩٢٧	خسارة تسوية مبكرة لدعم الصادرات*
<u>١٠٥,٧٨٤,٩٨٠</u>	<u>١٣٣,٢٤٧,٨٠٤</u>	

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

٩ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣,١٠٦,٧٩٠	١٦,٢٠٦,٦٥١	إيرادات الفوائد
<u>١٣,١٠٦,٧٩٠</u>	<u>١٦,٢٠٦,٦٥١</u>	

١٠ - ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(٧,٤٨٠,٤٩٣)	(٣٨,٥٤٥,٤٦٣)	ضريبة دخل جارية (إيضاح ٢٣)
(٨,٣٠٤,٥١٥)	(١٦,٣١٢,٨٦٣)	ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ١٥)
<u>(١٥,٧٨٥,٠٠٨)</u>	<u>(٥٤,٨٥٨,٣٢٦)</u>	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٧,٧٥١,٧١٦	٢٢٥,٣١٦,٣٩٦	ربح قبل الضريبة
٨,٤٩٤,١٣٦	٥٠,٦٩٦,١٨٩	ضريبة الدخل المحتسبة حسب معدل الضريبة المحلي ٢٢,٥٪
٧,٢٩٠,٨٧٢	٤,١٦٢,١٣٧	تعديلات
<u>١٥,٧٨٥,٠٠٨</u>	<u>٥٤,٨٥٨,٣٢٦</u>	التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً/ إيرادات غير معترف بها ضريبياً
		ضريبة الدخل الفعلية حسب بيان الربح أو الخسارة
<u>٪٤٢</u>	<u>٪٢٤</u>	معدل الضريبة الفعلي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١١ - نصيب السهم في الأرباح

نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢١,٩٦٦,٧٠٨	١٧٠,٤٥٨,٠٧٠
(٢١,٧٨٤,٦٧٢)	(٢٣,٢٠٠,٠٥٧)
١٨٢,٠٢٦	١٤٧,٢٥٨,٠١٣
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣
٠,٠٠٣	٢,٣٥
٠,٠٠٣	(٠,٠٩)

الربح للعام

يخصم منه: توزيعات الأرباح المدفوعة للعاملين

الربح المتاح للمساهمين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة

نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح

نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح قبل تأثير تطبيق معيار ١٣

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

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

١٢ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حسابات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات و وسائل نقل	آلات ومعدات واسطوانات		أراضي
					مباني	مباني	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
التكلفة							
٨٩١,٥٦٩,٩١٣	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	١٢,٧٧١,٤٣٣	٢,٧٦٧,٧٥٨	١٣,٧٩٤,٣١٠	٥٣٣,٩٩٦,٦٠٧	٥١,٤٥٠,٨٣٣	٤٢,٢٦٢,٤٤١
٣٧٣,٦٨٠,٩٥٧	٧,٨٤٥,٦٣٤	١,٩٥١,٧١٩	٨٧٢,٥٣٤	٦,٥٤٣,٧٢٧	٢٦٨,٢٤٣,٣٦٢	١٤,٦٢٩,٥٤٤	٧٣,٥٩٤,٤٣٧
(٨٨,٩٧٥,٢٣١)	-	-	-	-	(٨٨,٩٧٥,٢٣١)	-	-
-	(٢١٧,٢٥٥,٠٢٧)	-	-	-	٢١٦,١٠٨,٤٨١	١,١٤٦,٥٤٦	-
١,١٧٦,٢٧٥,٦٣٩	٢٥,١١٧,١٣٨	١٤,٧٢٣,١٥٢	٣,٦٤٠,٢٩٢	٢٠,٣٣٨,٠٣٧	٩٢٩,٣٧٣,٢١٩	٦٧,٢٢٦,٩٢٣	١١٥,٨٥٦,٨٧٨
الرصيد أول العام							
الإضافات							
الاستيعادات							
محول من مشروعات تحت التنفيذ							
الرصيد في نهاية العام							
مجمع الإهلاك							
الرصيد أول العام							
مصروف الإهلاك							
إهلاك استيعادات							
الرصيد في نهاية العام							
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام							
(٤٦٠,٤٨٣,١٨٧)	-	(١٠,٣٣١,٧٦٤)	(١,٩٥١,١٥٧)	(٦,٥٢٩,٢٣١)	(٤٠٤,٠٩٦,٢٧٤)	(٣٧,٥٧٤,٧٦١)	-
(٦٤,٥١٢,٣٨٢)	-	(١,٦٤٤,٣٠٩)	(٢٩٧,٥٠٢)	(٢,٧٧٩,٦٠٧)	(٥٧,٣٣٨,٦٩٥)	(٢,٤٥٢,٢٦٩)	-
٨٨,٤٣٦,٥٩٧	-	-	-	-	٨٨,٤٣٦,٥٩٧	-	-
(٤٣٦,٥٥٨,٩٧٢)	-	(١١,٩٧٦,٠٧٣)	(٢,٢٤٨,٦٥٩)	(٩,٣٠٨,٨٣٨)	(٣٧٢,٩٩٨,٣٧٢)	(٤٠,٠٢٧,٠٣٠)	-
٧٣٩,٧١٦,٦٦٧	٢٥,١١٧,١٣٨	٢,٧٤٧,٠٧٩	١,٣٩١,٦٣٣	١١,٠٢٩,١٩٩	٥٥٦,٣٧٤,٨٤٧	٢٧,١٩٩,٨٩٣	١١٥,٨٥٦,٨٧٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							
التكلفة							
١,١٧٦,٢٧٥,٦٣٩	٢٥,١١٧,١٣٨	١٤,٧٢٣,١٥٢	٣,٦٤٠,٢٩٢	٢٠,٣٣٨,٠٣٧	٩٢٩,٣٧٣,٢١٩	٦٧,٢٢٦,٩٢٣	١١٥,٨٥٦,٨٧٨
٩٥,٣٥٢,٣٨٨	١١,٤١٨,٩٣٠	١,٨٢٤,٤٦٧	٢,١١١,٦١٧	-	٧٥,٥٠٥,٣٨٦	٤,٤٩١,٩٨٨	-
(٥,٦٢٧,٩٣٥)	(٣,٠١٩,٩٥٤)	(١٦,١٧٠)	(٢٦,٣٣٣)	-	(٢,٥٦٥,٤٧٨)	-	-
-	(١١,٩٣٤,٢٨٥)	٦٢٣,٩١٨	٥٥٧,٧٣٩	-	٧,٥٧٧,٢١٣	٣,١٧٥,٤١٥	-
١,٢٦٦,٠٠٠,٠٩٢	٢١,٥٨١,٨٢٩	١٧,١٥٥,٣٦٧	٦,٢٨٣,٣١٥	٢٠,٣٣٨,٠٣٧	١,٠٠٩,٨٩٠,٣٤٠	٧٤,٨٩٤,٣٢٦	١١٥,٨٥٦,٨٧٨
الرصيد أول العام							
الإضافات							
الاستيعادات							
محول من مشروعات تحت التنفيذ							
الرصيد في نهاية العام							
مجمع الإهلاك							
الرصيد أول العام							
مصروف الإهلاك							
إهلاك استيعادات							
الرصيد في نهاية العام							
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام							
(٤٣٦,٥٥٨,٩٧٢)	-	(١١,٩٧٦,٠٧٣)	(٢,٢٤٨,٦٥٩)	(٩,٣٠٨,٨٣٨)	(٣٧٢,٩٩٨,٣٧٢)	(٤٠,٠٢٧,٠٣٠)	١١٥,٨٥٦,٨٧٨
(٨٤,٧٧٢,٤٥٠)	-	(١,٤٧٠,٤٩٦)	(٦٢٢,٤٧٠)	(٢,٦٤٤,١٧٥)	(٧٦,٧٨١,٤٧٧)	(٣,٢٥٣,٨٣٢)	-
٢,٥٩٩,٢١١	-	٧,٧٤٨	٢٥,٩٨٧	-	٢,٥٦٥,٤٧٦	-	-
(٥١٨,٧٣٢,٢١١)	-	(١٣,٤٣٨,٨٢١)	(٢,٨٤٥,١٤٢)	(١١,٩٥٣,٠١٣)	(٤٤٧,٢١٤,٣٧٣)	(٤٣,٢٨٠,٨٦٢)	١١٥,٨٥٦,٨٧٨
٧٤٧,٢٦٧,٨٨١	٢١,٥٨١,٨٢٩	٣,٧١٦,٥٤٦	٣,٤٣٨,١٧٣	٨,٣٨٥,٠٢٤	٥٦٢,٦٧٥,٩٦٧	٣١,٦١٣,٤٦٤	١١٥,٨٥٦,٨٧٨

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٢ - الأصول الثابتة (تابع)

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٦١٩,٧٨٤	١١,٨٠٢,٤٩١	مشروع أرض العاشر من رمضان الجديد
١٧,٤٨٧,٣٥١	٩,٦٤٤,٨٥٩	آلات الإنتاج
٣,٩٤٧,٥٥٥	-	مشروع مبنى الميزانين الجديد
٦٢,٤٤٨	١٣٤,٤٧٩	أخرى
<u>٢٥,١١٧,١٣٨</u>	<u>٢١,٥٨١,٨٢٩</u>	

يتم توزيع الإهلاك في قائمة الأرباح والخسائر كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٩,٧١١,٨٠٣	٨٠,٥٧٠,٧٣٠	تكلفة المبيعات
٤,٠٨١,٥٦٢	٣,٥٠٥,٦٦٣	المصروفات العمومية والإدارية
٧١٩,٠١٧	٦٩٦,٠٥٧	المصروفات البيعية والتسويقية
<u>٦٤,٥١٢,٣٨٢</u>	<u>٨٤,٧٧٢,٤٥٠</u>	إجمالي الإضافات

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل والتي تزال قيد الاستخدام ١٠٥,٢٤٩,٧٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١١,٢٨٦,٤٣٤ جنيه مصري).

١٣ - الأصول غير الملموسة

٢٠٢٣ ديسمبر		
برمجيات الحاسب الآلي	الإجمالي	
٥,٧٢٨,٨٥٦	٥,٧٢٨,٨٥٦	التكلفة
٣,٣٧٧,٣٩١	٣,٣٧٧,٣٩١	الرصيد في أول العام
-	-	الإضافات
<u>٩,١٠٦,٢٤٧</u>	<u>٩,١٠٦,٢٤٧</u>	المحول من الأصول تحت الإنشاء
		الرصيد في آخر العام
(٤,٨٦٤,٦٤٢)	(٤,٨٦٤,٦٤٢)	مجمع الاستهلاك
(٣٢١,٠٠٣)	(٣٢١,٠٠٣)	الرصيد في أول العام
<u>(٥,١٨٥,٦٤٥)</u>	<u>(٥,١٨٥,٦٤٥)</u>	مصروف الاستهلاك
٣,٩٢٠,٦٠٢	٣,٩٢٠,٦٠٢	الرصيد في آخر العام
		صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٤ ديسمبر		
برمجيات الحاسب الآلي	الإجمالي	
٩,١٠٦,٢٤٧	٩,١٠٦,٢٤٧	التكلفة
٣,٤٩٤,٦٠٠	٣,٤٩٤,٦٠٠	الرصيد في أول العام
-	-	الإضافات
<u>١٢,٦٠٠,٨٤٧</u>	<u>١٢,٦٠٠,٨٤٧</u>	المحول من الأصول تحت الإنشاء
		الرصيد في آخر العام
(٥,١٨٥,٦٤٥)	(٥,١٨٥,٦٤٥)	مجمع الاستهلاك
(١,٦٧٧,٤٢٢)	(١,٦٧٧,٤٢٢)	الرصيد في أول العام
<u>(٦,٨٦٣,٠٦٧)</u>	<u>(٦,٨٦٣,٠٦٧)</u>	مصروف الاستهلاك
٥,٧٣٧,٧٨٠	٥,٧٣٧,٧٨٠	الرصيد في آخر العام
		صافي القيمة الدفترية

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٤,٧٢٦,٢٩٤ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩,٨٨٢,٤٣٧ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٤ - استثمارات في شركات تابعة

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

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

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٩ ديسمبر ٢٠١٨، قررت الشركة بصفتها المساهم الرئيسي في شركة ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م) علي زيادة رأس مال شركة ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م) ليصبح ٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢ جنيه مصري باستخدام الرصيد الجارى المستحق من شركة ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م).

نسبة المساهمة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
٩٩,٩٩٩٩٢٪	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥
٩٩,٩٩٩٧٪	٤٣٣,٨٢٤,٩٧٢	٤٣٣,٨٢٤,٩٧٢
	<u>٦٣٢,٦٣٢,٨١٧</u>	<u>٦٣٢,٦٣٢,٨١٧</u>

الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات
شركة ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م)

١٥ - أصول ضريبية مؤجلة

(أ) أصول ضريبية مؤجلة معترف بها

٢٠٢٤	٢٠٢٣
(٣٨,٩٨٨,٩٥٥)	(٢٧,٥٥٨,٥٧٤)
٢,٧٢٢,٢٥٩	٢,١٨٤,٣٥٣
٩٢,٧٩٤,٩٠٣	٥٣,٨٧٩,٥٤٤
<u>٥٦,٥٢٨,٢٠٧</u>	<u>٢٨,٥٠٥,٣٢٣</u>

إهلاك أصول ثابتة
التزام مزايا التقاعد
التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة

الإجمالي	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة	التزام مزايا التقاعد	إهلاك أصول ثابتة
٣٦,٨٠٩,٨٣٨	٤١,١٥٥,٨١٥	٢,٥٤٧,٥٨٧	(٦,٨٩٣,٥٦٤)
<u>(٨,٣٠٤,٥١٥)</u>	<u>١٢,٧٢٣,٧٢٩</u>	<u>(٣٦٣,٢٣٤)</u>	<u>(٢٠,٦٦٥,٠١٠)</u>
٢٨,٥٠٥,٣٢٣	٥٣,٨٧٩,٥٤٤	٢,١٨٤,٣٥٣	(٢٧,٥٥٨,٥٧٤)
(١٦,٣١٢,٨٦٣)	(٥,٤٢٠,٣٨٨)	٥٣٧,٩٠٦	(١١,٤٣٠,٣٨١)
٤٤,٣٣٥,٧٤٧	٤٤,٣٣٥,٧٤٧	-	-
<u>٥٦,٥٢٨,٢٠٧</u>	<u>٩٢,٧٩٤,٩٠٣</u>	<u>٢,٧٢٢,٢٥٩</u>	<u>(٣٨,٩٨٨,٩٥٥)</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
ضريبة (محملة) / مستردة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ١ يناير ٢٠٢٤
ضريبة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
تأثير اعتماد معيار ١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٦ - المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧,٣٨٩,٦١٣	٩,١٢٩,٢٧٧	إنتاج تام
٣٠,٦٩٦,٣١٢	٤٠,١٨٣,٨١٧	قطع غير
١٦,١٦٣,٤٣٨	١٣,٠٠٤,٠٠٣	إنتاج تحت التشغيل
٥٥,٩٠٥,٥٨٤	٦٥,١٥٩,٧٨٥	مواد خام
٣٤,٧٧٥,٩٩٩	٤٤,١٣٦,٠٠٤	مواد تعبئة وتغليف
٦,٢٥٢,٦٩٢	٧,٥٩٢,٠٩٥	وقود وزيت
١٥١,١٨٣,٦٣٨	١٧٩,٢٠٤,٩٨١	
(١٠,٩٩٤,١٠٢)	(١٠,٩٩٤,١٠٢)	مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون
١٤٠,١٨٩,٥٣٦	١٦٨,٢١٠,٨٧٩	

حركة مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠,٥٥٢,٩٥٧	١٠,٩٩٤,١٠٢	الرصيد في ١ يناير
٤٤١,١٤٥	-	المكون خلال العام
١٠,٩٩٤,١٠٢	١٠,٩٩٤,١٠٢	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ٨٠٧,٣٠١,٨٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٨٤,٦٧٩,٦٧٦ جنيه مصري).

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وبناءً عليه، فقد اعترفت الشركة بإيرادات المبيعات مقابل الإنتاج التام المصنوع خصيصاً لبعض العملاء ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ١٨,٩٤١,١٠٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٠,٩٦٧,٥١٩ جنيه مصري).

١٧ - العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢١,٢٥٣,٤٩٥	١٨١,٧٠٥,٣٤١	العملاء
٣,٤٨٠,٠١٢	١٢,٠٤٦,٨٤٨	أوراق قبض
١٢٤,٧٣٣,٥٠٧	١٩٣,٧٥٢,١٨٩	
(٤٥٦,٣٩٧)	(٤٦٨,٣٤٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٤,٢٧٧,١١٠	١٩٣,٢٨٣,٨٤٩	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٠١٠,٧٠٢	٤٥٦,٣٩٧	الرصيد في ١ يناير
(١,٥٥٤,٣٠٥)	١١,٩٤٣	مخصص مكون / (انقضى الغرض منه) خلال العام
٤٥٦,٣٩٧	٤٦٨,٣٤٠	

تبلغ قيمة العملاء بعد خصم مخصص خسارة الائتمان بالعملاء الأجنبية ٨٧,٥٧٥,٧١٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨,٧٨٧,٥١٧ جنيه مصري).

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٧ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٦٠ 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 الشركة 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)
معدل الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياه	صافي القيمة الدفترية	
٠,٠٢%	١٦٨,٢٤٠,٩٤٢	٢٤,٠٧٧	١٦٨,٢١٦,٨٦٥	العملاء وأوراق القبض
٠,٠٩%	٢٥,٠٨٨,٤٨٦	٢١,٥٠٢	٢٥,٠٦٦,٩٨٤	- غير مستحقة السداد
٠%	-	-	-	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٠%	-	-	-	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٠%	-	-	-	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
١٠٠%	٤٢٢,٧٦١	٤٢٢,٧٦١	-	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
	١٩٣,٧٥٢,١٨٩	٤٦٨,٣٤٠	١٩٣,٢٨٣,٨٤٩	- العملاء المتعثرون
				الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري)
معدل الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياه	صافي القيمة الدفترية	
٠,٠١%	٩٣,٦٢٢,٦١٧	٨,٢٢٩	٩٣,٦١٤,٣٨٨	العملاء وأوراق القبض
٠,٠٥%	٢٤,٤٠٧,٣٣٨	١٢,٦٥٠	٢٤,٣٩٤,٦٨٨	- غير مستحقة السداد
٠,١٧%	٦,١١٢,٣٧٦	١٠,٤٨٠	٦,١٠١,٨٩٧	- متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٠%	-	-	-	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
١,٢٩%	١٦٨,٣٠٥	٢,١٦٨	١٦٦,١٣٧	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
١٠٠%	٤٢٢,٨٧١	٤٢٢,٨٧١	-	- متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً
	١٢٤,٧٣٣,٥٠٧	٤٥٦,٣٩٧	١٢٤,٢٧٧,١١٠	- العملاء المتعثرون
				الإجمالي

١٨ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٧,٨٦٩,١٠٣	٧٠,٦٩٠,٤٨١	دعم الصادرات
٤,٤٤٣,١١٤	٤,٦٣٤,١٤٥	أرصدة مدينة أخرى
١٤,٧٥٠,١٨٩	٣٠,٠٠٨,٨٤٢	دفعات مقدمة للموردين
٤,١٨٤,٢٠٣	٩٨٥,٦٠٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٥,٤٠٧,٦٧٢	٥,٩١٨,٤٨٤	تأمينات مستردة
١٦,٩٦٥,٠٥٥	١١,٨٤٧,٨٥٦	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
٥,٣٩٦,٢٥٤	٧,٣٠٢,٩٥٥	عهد وسلف موظفين
٢١,٧٨٤,٦٧٢	٢٣,٢٠٠,٠٥٧	توزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للعاملين
١٠٠,٨٠٠,٢٦٢	١٥٤,٥٨٨,٤٢٩	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٩ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٤,٠٠٤,٩٦٤	١٠٤,٧٧٨,١٦٤	أرصدة لدى البنوك*
٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**
٣٠,٨٩٠,٠٠٠	-	ودائع لدى البنوك
١,٢٨٧,٣٢٦	٢,٠٦٢,٠٦٢	نقدية في الصندوق
٢٤٢,٨٦٠,٨٨٧	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦	

متوسط الفوائد علي الودائع لأجل ٤,٧٥٪ للدولار الأمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٢٥٪) و صفر للجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر) مع أجل استحقاق أقل من ٣ شهور (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: أقل من ٣ شهور).

* تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٦٥١,٣٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,١٣٨,٤٤٧ جنيه مصري) وهو يمثل هامش نقدي لتغطية الاعتمادات المستندية.

** الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-	أذون الخزانة المصرية
٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	-	أذون خزانة بالقيمة الاسمية
٨٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
(٥,٣٢٤,١٦٠)	-	فائدة غير مكتسبة
٨٣,٦٧٥,٨٤٠	-	قيمة أذون الخزانة المشتراه
٣,٠٠٢,٧٥٧	-	دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر
٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-	رصيد أذون الخزانة

يبلغ متوسط معدل الفائدة الفعلي المتعلق بأذون الخزانة نسبة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥,٥٣٪)

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

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

معلومات التدفقات النقدية

أ - المعاملات غير النقدية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١٨,٦٦١,٩٧٦)	(٢١,٧٨٤,٦٧٢)	تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للعاملين مقابل السلف المدفوعة للعاملين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
٣١,٩٤٠,١٦٤	٧,٩٠٥,٠٨٧	إضافة الأصول الثابتة مقابل المدفوعات المقدمة لشراء أصول ثابتة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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)

ب - تسوية صافي الدين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٦,١٨٢,٢٩٠	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦	النقدية والحسابات بالبنوك
٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
(١٦٧,٨٦٧,٦٥٩)	(٢٣١,٥٢٧,٤٧٧)	بنوك سحب على المكشوف قصيرة الأجل
(١٢٠,٩٧٢,٠٣٨)	(١٩٩,١٠٠,٦٢٩)	القروض البنكية - القابلة للسداد خلال سنة واحدة
(٣٦٢,٩١٦,١١٨)	(٣٩٨,٢٠١,٢٦٥)	القروض البنكية - القابلة للسداد بعد سنة واحدة
<u>(٤٠٨,٨٩٤,٩٢٨)</u>	<u>(٧٢١,٩٨٩,١٤٥)</u>	الإجمالي

الإجمالي	قروض بنكية	بنوك سحب على المكشوف	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة	النقدية وما في حكمها	
(٥٤٢,٩٥٦,٣٦٤)	(٤٨٤,٤٦٥,٤٩١)	(١٤٧,٤٣٠,٦٧٦)	-	٨٨,٩٣٩,٨٠٣	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٤٤,٣٨١,٨٨٣	١٢١,٠٢٧,٩٢١	(٢٠,٤٣٦,٩٨٣)	٨٣,٦٧٥,٨٤٠	٦٠,١١٥,١٠٥	التدفقات النقدية
(١٢٠,٤٥٠,٥٨٦)	(١٢٠,٤٥٠,٥٨٦)	-	-	-	تسوية صرف العملات الأجنبية
٥,٧٧٠,٢٥٧	-	-	٥,٧٧٠,٢٥٧	-	مصروفات أخرى
٤,٣٥٩,٨٨٢	-	-	(٢,٧٦٧,٥٠٠)	٧,١٢٧,٣٨٢	فوائد مستحقة
<u>(٤٠٨,٨٩٤,٩٢٨)</u>	<u>(٤٨٣,٨٨٨,١٥٦)</u>	<u>(١٦٧,٨٦٧,٦٥٩)</u>	<u>٨٦,٦٧٨,٥٩٧</u>	<u>١٥٦,١٨٢,٢٩٠</u>	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	قروض بنكية	بنوك سحب على المكشوف	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة	النقدية وما في حكمها	
(٤٠٨,٨٩٤,٩٢٨)	(٤٨٣,٨٨٨,١٥٦)	(١٦٧,٨٦٧,٦٥٩)	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	١٥٦,١٨٢,٢٩٠	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(١٧,٨٥٣,٢٢٣)	١٨٧,٠١٩,٠٨٧	(٦٣,٦٥٩,٨١٨)	(٨٣,٦٧٥,٨٤٠)	(٥٧,٥٣٦,٦٥٢)	التدفقات النقدية
(١٠٣,٩٤٥,٩٣٤)	(١٠٣,٩٤٥,٩٣٤)	-	-	-	تسوية صرف العملات الأجنبية
(١٩٦,٤٨٦,٨٩١)	(١٩٦,٤٨٦,٨٩١)	-	-	-	أثر تطبيق معيار المحاسبه المصري رقم ١٣
٨,٠١٢,٠٦٣	-	-	٨,٠١٢,٠٦٣	-	مصروفات أخرى
(٢,٨٢٠,٢٣٢)	-	-	(١١,٠١٤,٨٢٠)	٨,١٩٤,٥٨٨	فوائد مستحقة
<u>(٧٢١,٩٨٩,١٤٥)</u>	<u>(٥٩٧,٣٠١,٨٩٤)</u>	<u>(٢٣١,٥٢٧,٤٧٧)</u>	<u>-</u>	<u>١٠٦,٨٤٠,٢٢٦</u>	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠ - مخصصات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨,٤٤١,٧٠٨	٣٢,٤٣٨,٣٧٥	الرصيد في أول العام
٢٠,٣٥٣,٣٠٤	١٢,٦٢٠,٥٤٤	المكون خلال العام
(٦,٣٥٦,٦٣٧)	(٦,٣٩٢,٩٦٨)	المستخدم خلال العام
<u>٣٢,٤٣٨,٣٧٥</u>	<u>٣٨,٦٦٥,٩٥١</u>	الرصيد في نهاية العام

يتم احتساب المخصص عندما (أ) يكون لدى الشركة 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 الشركة. تتم مراجعة المخصصات من قبل الإدارة سنويًا ويتم تعديلها لتعكس آخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف الأخرى.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٢١ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٣٣,٣٤٤,٢٠٩	١٧٣,٩٩٠,٥٤٢	موردون
٢٣,٧٨٤,٠٢٠	٢٩,٠٤٧,٢٣٨	أوراق دفع
<u>١٥٧,١٢٨,٢٢٩</u>	<u>٢٠٣,٠٣٧,٧٨٠</u>	

الموردون بدون ضمانات يتم دفعهم عادةً في غضون ٩٧ يومًا من الاعتراف (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٩٠ يومًا).

٢٢ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٥,٥١٣,٦٦٨	٨٧,٤١٢,٠٣٠	مصرفات مستحقة
١٤,٤٨٧,٢٥٩	١٣,٩٠١,٥١٠	التزامات العقود
٢,٩٣٥,٩١٩	٩,٣٣٢,٨٤٥	المستحق لمصلحة الضرائب
١٢,٥٤٦,٤٦٣	٧,٨٥٤,٤٤٩	أرصده دائنه أخرى
٦٧٢,٣٧١	٨٥٧,٣٧٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨٨٤,٦١٨	٨١١,١٠٧	ضمان اعمال
<u>١١٧,٠٤٠,٢٩٨</u>	<u>١٢٠,١٦٩,٣١٤</u>	

٢٣ - التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠,٣٢٠,٧٣١	-	الرصيد في بداية العام
٧,٤٨٠,٤٩٤	٣٨,٥٤٥,٤٦٣	مصروف الضريبة خلال العام
(٧,٤٨٠,٤٩٤)	(٢٥,٦٧٤,٤٣٣)	تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة
(٣٠,٣٢٠,٧٣١)	-	مدفوعات إلي مصلحة الضرائب
<u>-</u>	<u>١٢,٨٧١,٠٣٠</u>	الرصيد في نهاية العام

٢٤ - قروض بنكية وبنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٠,٩٧٢,٠٣٨	١٩٩,١٠٠,٦٢٩	(أ) القروض - الجزء المتداول
١٦٧,٨٦٧,٦٦٠	٢٣١,٥٢٧,٤٧٧	قروض بنكية
<u>٢٨٨,٨٣٩,٦٩٨</u>	<u>٤٣٠,٦٢٨,١٠٦</u>	بنوك السحب على المكشوف قصيرة الأجل
		إجمالي الجزء المتداول
٣٦٢,٩١٦,١١٨	٣٩٨,٢٠١,٢٦٥	(ب) القروض - الجزء الغير المتداول
<u>٣٦٢,٩١٦,١١٨</u>	<u>٣٩٨,٢٠١,٢٦٥</u>	قروض بنكية
<u>٦٥١,٧٥٥,٨١٦</u>	<u>٨٢٨,٨٢٩,٣٧١</u>	إجمالي الجزء الغير المتداول
		الإجمالي

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٢٤ - قروض بنكية وبنوك سحب علي المكشوف (تابع)

وقعت إدارة شركات المجموعة في نوفمبر ٢٠١٩، اتفاقية لقرض متوسط الأجل مع مؤسسة التمويل الدولية "IFC" والبنك التجاري الدولي "CIB" لإعادة تمويل القروض متوسطة الأجل وتمويل النفقات الرأسمالية لزيادة القدرة الإنتاجية، التي تشمل إعادة بناء الأفران الرئيسية، وتحسين كفاءة الأصول، وانسيابية التشغيل لعمليات وحدة معالجة الكسر، تم استلام كامل مبلغ التسهيلات في ٢٠٢٠ ونتج عنه تسوية جميع الديون متوسطة الأجل القائمة. ويبلغ رصيد القرض القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٩٧,٣٠١,٨٩٤ جنيه مصري.

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

القروض مضمونة بحزمة الضمانات التالية:

- الرهن العقاري من الدرجة الأولى على الأراضي والمباني المملوكة للشركة بقيمة دفترية تبلغ ١٤٧ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٤٣ مليون جنيه مصري).
- المرتبة الأولى رهن المنشآت التجارية على الأصول الملموسة وغير الملموسة المملوكة للشركة.
- الكمبيالات المقابلة لمواعيد السداد والمبالغ.
- رهن أسهم من الدرجة الأولى لصالح كبار المقرضين المضمونين أو وكيل بنوب عنهم على أسهم الشركات التابعة المملوكة للشركة.

(ج) يبلغ رصيد الفوائد المستحقة علي قروض الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قيمة ١٦,٥٨٠,٤٢٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: قيمة ١٩,٩٩٠,١١٤ جنيه مصري).

٢٥ - التزام مزايا التقاعد

التزامات المزايا المحددة

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئي أو الكلي أو الوفاة لمكافآت ترك الخدمة وفقاً للائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل السائدة عند التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدره 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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩,٧٠٨,٢٣٩	١٢,٠٩٩,١٠٨	القيمة الحالية للالتزامات
٩,٧٠٨,٢٣٩	١٢,٠٩٩,١٠٨	الالتزامات بقائمة المركز المالي

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

٢٥ - التزام مزايا التقاعد (تابع)

الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١,٣٢٢,٦٠٨	٩,٧٠٨,٢٣٩	الرصيد أول العام
١,٨١٥,٩٧٠	١,٩٤١,٦٤٨	تكلفة الفوائد
١٧,٠٣٠	٢,٤٩١,٦٣٩	تكلفة الخدمة المستحقة
-	٤٦٨,٢٢٣	الربح من تسوية التزام مخصصات التقاعد
٣٠٣,٦٣٣	-	الربح على تسوية التزام مزايا التقاعد
(٢,٠٤٤,٢٠٢)	-	مخصصات انتفى الغرض منها
٩٢,٤٣١	٤,٩٠١,٥١٠	إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
(١,٧٠٦,٨٠٠)	(٢,٥١٠,٦٤١)	مدفوعات المزايا خلال العام
٩,٧٠٨,٢٣٩	١٢,٠٩٩,١٠٨	الرصيد في نهاية العام

الحساسية في التزامات المزايا المحددة:

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

الزيادة / النقص في الالتزام %			التغير في الافتراضات		
٨%	معدل الزيادة	٨%	معدل النقص	+/- ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٨%	معدل النقص	٨%	معدل الزيادة	+/- ١	نسبة الخصم
٩%	معدل النقص	٩%	معدل الزيادة	+/- ١	الزيادة في المرتب
					سن الوفاء
الزيادة / النقص في الالتزام %			التغير في الافتراضات		
٦%	معدل الزيادة	٦%	معدل النقص	+/- ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦%	معدل النقص	٦%	معدل الزيادة	+/- ١	نسبة الخصم
١%	معدل النقص	١%	معدل الزيادة	+/- ١	الزيادة في المرتب
					سن الوفاء

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 للالتزام المزايا المحددة المحسوبة بطريقة تكلفة الوحدة الائتمانية المتوقعة في نهاية العام) كما هو الحال عند حساب التزام المزايا المحددة المعترف بها في قائمة المركز المالي. لم تتغير طرق وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالفترة السابقة.

٢٦ - حقوق الملكية

٢٦ (أ) رأس المال المصدر والمدفوع

بلغ إجمالي عدد الأسهم العادية المرخص بها ١٥٠ مليون سهم (٢٠٢٣: ١٥٠ مليون سهم) بقيمة اسمية ١ جنيه مصري للسهم رأس المال المصدر والمدفوع هو ٦٢,٦٢٧,٩٩٣ 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 واثنتان وثلاثون مليون وثمانية مائة وخمسة وعشرون ألف وإثنان 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 المساهمين مبلغاً إضافياً قدره ٤٣٠,٢٥٠,٣١٩ 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 والذي بلغ ٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤ جنيه مصري.

خلال عام ٢٠٢٤، استحوذت شركة مينا جلاس القابضة المحدودة (الشركة الأم) على جميع أسهم شركة إم تي إم باكدينج البالغة ٢٣,١٢١,١٥٨ سهمًا تمثل ٣٦,٩٢٪ و ١,٩٩٧,٠٣٩ سهمًا من مساهمين آخرين يمثلون ٣,١٩٪ من أسهم الشركة. ارتفعت نسبة مساهمة الشركة الأم من ٥٢,٩ إلى ٩٣,٠١٪.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	
٩٣,٠١٪	٥٨,٢٥٠,٣٥٧	٥٨,٢٥٠,٣٥٧	مينا جلاس القابضة المحدودة
٦,٣٤٪	٣,٩٦٨,١٧٥	٣,٩٦٨,١٧٥	شركة إي سي جي القابضة المحدودة
٠,٦٥٪	٤٠٩,٤٦١	٤٠٩,٤٦١	مساهمون آخرون
١٠٠٪	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
نسبة المساهمة	قيمة الأسهم	عدد الأسهم	
٥٢,٩٠٪	٣٣,١٣٢,١٦٠	٣٣,١٣٢,١٦٠	مينا جلاس القابضة المحدودة
٣٦,٩٢٪	٢٣,١٢١,١٥٨	٢٣,١٢١,١٥٨	شركة إم تي إم باكدينج
٦,٣٤٪	٣,٩٦٨,١٧٥	٣,٩٦٨,١٧٥	شركة إي سي جي القابضة المحدودة
٣,٨٤٪	٢,٤٠٦,٥٠٠	٢,٤٠٦,٥٠٠	مساهمون آخرون
١٠٠٪	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	

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

٢٦ - حقوق الملكية (تابع)

٢٦ (ب) احتياطات

احتياطات أخرى

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامي المساهمين علي زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً المعادل لمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ذلك التاريخ، لاحقاً في ١٠ مايو ٢٠١٥ اكتتب قدامي المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون علي سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً والبالغ ١,٧ مليون دولار أمريكي (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 يقصد استرداده من قبل المساهم.

الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني ويقت هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. لم يتم إجراء تحويل للأرباح خلال عامي ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ حيث وصل الاحتياطي بالفعل إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

٢٦ (ج) الأرباح المرحلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	٤٣٧,٣٣٤,٣٩٤	الرصيد أول العام
٢١,٩٦٦,٧٠٨	١٧٠,٤٥٨,٠٧٠	صافي ربح العام
(١٨,٦٦١,٩٧٦)	(٢١,٧٨٤,٦٧٢)	توزيع الأرباح للعاملين
-	(١٥٢,٧١٢,٠١٩)	صافي تأثير معيار ١٣
٤٣٧,٣٣٤,٣٩٤	٤٣٣,٢٩٥,٧٧٣	الرصيد في نهاية العام

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

٢٧ - الارتباطات

(أ) الارتباطات الرأسمالية

لدى الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٨,٢٠٦,٢٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري) للمباني والآلات.

(ب) التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥٦,٩٦٠	٣٣٤,٤١٢	في خلال عام

(ج) الالتزامات المحتملة

لدى الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٨,٢٠٦,٢٩٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٢٨ - الأطراف ذات علاقة

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

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	إعادة توجيهِ	طبيعته وحجم المعاملات				٢٠٢٣	٢٠٢٤
		مبيعات	مشتريات	تبادل العملات الأجنبية	مدفوعات بالنسيئة عن		
تابعة تحت سيطرة مشتركة شريك	-	٢٠٦,٣١٠,٩٠٥	(٢٥٩,٥٧٠,٢٦٢)	٣١٧,٢٧٦,٥٣٣	١,٠٣٥,٧٦٨,٢٠٩	٧٧١,٧٥١,٠٣٣	
	(١١٣,٣٠٢)		١٣٧,٨١٤	٤٦٣,٣٣٦	٤,٦٥٩,٣٩٦	٤,٠٥٨,٢٤٦	
				-	-	١١٣,٣٠٢	
					١,٠٤٠,٤٢٧,٦٠٥	٧٧٥,٩٢٢,٥٨١	

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

طبيعة العلاقة	إعادة توجيهِ	طبيعته وحجم المعاملات				٢٠٢٣	٢٠٢٤
		مبيعات	مشتريات	تبادل العملات الأجنبية	مدفوعات بالنسيئة عن		
تابعة	-	(٩١٧,٦٥١,٢١٢)	٣٩٠,٠٢٤,٥٧٤	-	٥٩٦,٩٧٧,١٨٦	٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	
					٧٢٤,١٨٧,٥١١	٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	

(ج) ما يتقاضاه أفراد الإدارة العليا

تلقى أفراد الإدارة العليا مبلغ ٢٥,٦١٠,٠١٢ جنيه مصري كرواتب ومزايا خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٧٣١,٦٩٨ جنيه مصري)

٢٩ - الأصول المالية والالتزامات المالية

الشركة تحتفظ بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية:

التكلفة المستهلكة		٢٠٢٣	٢٠٢٤
العملاء وأوراق القبض	أصول العقد		
المدينون والأرصدة المدينة أخرى*	المستحق من أطراف ذات علاقة	٥٨,٢٨١,٩١٦	٣٩,٣٣٦,٤٠٣
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة	النقدية والحسابات بالبنوك	٤٣,١١٦,١٤٤	٨٨,٥٤٦,٠٦٥
		٧٧٥,٩٢٢,٥٨١	١,٠٤٠,٤٢٧,٦٠٥
		٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-
		١٥٦,١٨٢,٢٩٠	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦
		١,٢٤٤,٤٥٨,٦٣٨	١,٤٦٨,٤٣٤,١٤٨

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

٢٩ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية:

التكلفة المستهلكة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٦٧,٨٦٧,٦٥٩	٢٣١,٥٢٧,٤٧٧	بنوك السحب علي المكشوف
٤٨٣,٨٨٨,١٥٦	٥٩٧,٣٠١,٨٩٤	قروض بنكية
١٩,٩٩٠,١١٤	١٦,٥٨٠,٤٢٥	فوائد مستحقة
١٩٥,٢٢٨,٢٥٩	٢٢٢,١٢١,٤٦٧	موردون تجاريون وأوراق دفع
٩٨,٩٤٤,٧٦٠	٩٦,٠٧٧,٥٨٦	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**
٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	٧٢٤,١٨٧,٥١١	المستحق لأطراف ذات علاقة
<u>١,٦٢٠,٧٥٥,٩١٢</u>	<u>١,٨٨٧,٧٩٦,٣٦٠</u>	

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

(أ) المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس بنود القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها (عملة التعامل). وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

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

(ب) الأصول الثابتة

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

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة 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 والاسطمبات حيث يتم اهلاكها باستخدام طريقة الوحدات المنتجة.

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

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

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

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

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 مهيئاً للتشغيل. عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويلها من مشروع تحت الإنشاء إلى الفئة المناسبة ضمن الأصول الثابتة ويتم إهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

(ج) الاستثمارات في شركات تابعة

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(٢) تكلفة المساعدات الفنية

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

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

تظهر تكاليف المساعدة الفنية بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.

(هـ) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول 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 تغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

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

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

تتم مراجعة الأصول غير المالية التي تعرضت للاضمحلال من قبل الشركة 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 بالصافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(و) المخزون

يُقاس 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 الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكاليف الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

١ - التصنيف

تقوم الشركة 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 الشركة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي معالجة الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

الاعتراف والاستبعاد

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

٢ - القياس

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

أدوات الدين - أدون الخزنة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفق النقدي للأصل. وفقًا لنموذج أعمال الشركة، تقوم الشركة بعد ذلك بقياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة للأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في قائمة 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 ميدنيًا 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 المستقلة.

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣ - اضمحلال القيمة

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

تقوم الشركة 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 للشركة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية عند الاقتضاء. ويتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

(ح) المقاصة بين أصل والتزام مالي

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

(ط) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ط) قياس القيمة العادلة (تابع)

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

(ي) تكاليف تمويلية

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

(ك) إيرادات تمويلية

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 الأصلي

(ل) رأس المال

رأس المال المصدر والمدفوع وعلاوه 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 خاص. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية منفعة ضريبية) من مبلغ علاوة الإصدار.

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

(م) الالتزامات المالية

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

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

الدائنون التجاريون

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

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الضرائب

ضرائب الدخل تتمثل في مجموع ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة.

الضريبة الجارية

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

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون تحديد الضريبة غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل الشركة 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 البيانات المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف عمومًا بالالتزامات 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 مقابليها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

لا يتم الاعتراف بمثل هذه الأصول والالتزامات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف دمج الأعمال) للأصول والالتزامات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، فيما عدا تلك الحالات التي تكون للشركة 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 الشركة في نهاية فترة التقرير، لاسترداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ن) الضرائب (تابع)

الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، إلا عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم أيضاً الاعتراف بالضريبة الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

(س) مزايا العاملين

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

(١) معاشات التقاعد

تملك الشركة نوعين من نظم المعاشات.

نظم الاشتراك المحدد

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

نظم المزايا المحددة

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

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

صافي التزامات المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المستقل هو القيمة الحالية لالتزامات 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 لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدر وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية السنة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والمقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

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

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

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

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

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(س) مزايا العاملين (تابع)

(٢) مزايا إنهاء الخدمة

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

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

(ع) القروض

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

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

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

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

(ف) تكاليف الاقتراض

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

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

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ص) المخصصات

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

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

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

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

(ق) الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

الخطوة (٢) - تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة (٣) - تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة 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 الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

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

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ق) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الإيرادات المعترف بها على مدار زمني

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

أصول العقود

يتم الاعتراف الأولي بأصل العقد للإيرادات المكتسبة من تصنيع العبوات الزجاجية لأن استلام المقابل مشروط بإكمال وتسليم المنتجات بنجاح. عند التسليم إلى العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقود إلى العملاء. تخضع أصول العقود لإختبار الإضمحلال في القيمة. بالإشارة إلى السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الأصول المالية في الإيضاح (٣٠-ز-٣).

العملاء

يتم الاعتراف بالعملاء إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقًا من العميل، يرجى الإشارة إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية في الإيضاح (٣٠-ز).

التزامات العقود

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

(ر) الحوافز الحكومية

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

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

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

(ش) توزيعات الأرباح

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

٣٠ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ت) نصيب السهم في الأرباح

أ - يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة:

- صافي الربح المنسوب إلى مالكي الشركة ، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية مخصوماً منه توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية ، معدلة بعناصر المنحة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة وباستثناء أسهم الخزينة (إيضاح ١١).

ب - ربحية السهم المخفض

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

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

(ث) أرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣١ - التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة

(١) 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 للشركة بثبات عبر الفترات السنوية. إن الأحكام الشخصية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات لحالات عدم التأكد التي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في هذه القوائم المالية موضحة أدناه.

(أ) الأصول الثابتة - العمر الإنتاجي

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

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

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

(ب) الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية

تستند مخصصات الخسائر للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة مجموعة من الأحكام المهمة في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ الشركة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل عام. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى الخسائر الائتمانية التاريخية. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية المبالغ المستحقة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

٣١ - التقديرات والاحكام المحاسبية الهامة (تابع)

(١) التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الحالية والمؤجلة وقياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل، سواء كانت حالية أو مؤجلة، من قبل كل شركة تابعة للشركة وفقاً لمتطلبات قانون الضرائب في كل دولة تعمل فيها الشركة التابعة للشركة.

تخضع أرباح الشركة لضريبة الدخل، الأمر الذي يتطلب استخدام تقديرات كبيرة لتحديد إجمالي التزام ضريبة الدخل. نظراً لأن تحديد الالتزام الضريبي النهائي لبعض المعاملات قد يكون صعباً خلال العام، تسجل الشركة التزام الضريبة الحالي وفقاً لأفضل تقدير لها حول المعالجة الضريبية لتلك المعاملات وإمكانية تكبد رسوم ضريبية إضافية قد تنتج عن التفتيش الضريبي. وعندما ينشأ فرق بين الالتزام الضريبي النهائي وما يتم تسجيله، يتم تسجيل هذا الفرق كمصروف ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الحالي في السنة الحالية واعتباره تغييراً في التقديرات المحاسبية.

للاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة، تستخدم الإدارة افتراضات حول توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية تسمح باستخدام أصول ضريبية معترف بها في المستقبل. وتستخدم الإدارة أيضاً افتراضات تتعلق بتحديد معدل الضريبة المطبق في تاريخ البيانات المالية الذي من المتوقع فيه تسوية الأصول والخصوم الضريبية المؤجلة في المستقبل.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد المجموعة الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم الناتجة عن الفرق بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والخصوم. بالإضافة إلى تقدير مدى استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المحمولة إلى الأمام، في ضوء إجراء تقديرات للأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل والخطط المستقبلية لكل من أنشطة الشركات التابعة للشركة.

(٢) الحكم النقدي في تطبيق السياسات المحاسبية

تحديد مدة الإيجار

تتضمن عدد من عقود إيجار الممتلكات في مختلف أنحاء الشركة خيارات الإنهاء. وتستخدم هذه الشروط لتعظيم المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود. ولا يجوز ممارسة غالبية خيارات الإنهاء إلا من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار الإنهاء. ولا يتم تضمين السنوات التي تلي خيارات الإنهاء في مدة الإيجار إلا إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من عدم إنهاء عقده.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المرتبطة بإيجارات المستودعات قصيرة الأجل وجميع إيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس خطي كنفقات في الربح أو الخسارة.

٣٢ - إدارة المخاطر المالية

(١) عوامل المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار، ومخاطر أسعار الفائدة والقيمة العادلة على التدفقات النقدية)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل إدارة الخزينة المركزية (خزينة الشركة) بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

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

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية من المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول والالتزامات المعترف بها والمحددة بعملة ليست عملة التعامل للمنشأة

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

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

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة	٢٠٢٤	٢٠٢٣
صافي خسائر ترجمة العملات الأجنبية	٨٠,٣٩٨,٦٩٥	١٠٦,٦٩٥,٥٥٨
	٨٠,٣٩٨,٦٩٥	١٠٦,٦٩٥,٥٥٨

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

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(١) مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية (تابع)

الجدول التالي يوضح مركز العملات الأجنبية مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٤١٨,٣٤٨,٠٠٩)	(٥٥٨,٧٠٠,٣٠٦)	(٧٣٥,٠٨٨,٤٢٤)	١٧٦,٣٨٨,١١٨	دولار أمريكي
(١٦,٠٢٠,٥٥٦)	(٦,٥٥٢,١٨٠)	(١١,١٨٨,٥٥٣)	٤,٦٣٦,٣٧٣	يورو
-	٦٦,٦٠٨	-	٦٦,٦٠٨	درهم إماراتي

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

٢٠٢٤	
(١١١,٧٤٠,٠٦١)	دولار أمريكي ٢٠٪
(١,٣١٠,٤٣٦)	يورو ٢٠٪
١٣,٣٢٢	درهم إماراتي ٢٠٪
٢٠٢٣	
(٢٠٩,١٧٤,٠٠٥)	دولار أمريكي ٥٠٪
(٨,٠١٠,٢٧٨)	يورو ٥٠٪
-	درهم إماراتي ٥٠٪

(٢) مخاطر الأسعار

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

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

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

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

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

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

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

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

إن حساسية ذلك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على القروض البنكية في ٣١ ديسمبر:

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنييه مصرى	الزيادة (النقص) في %	
٨,٢٨٨,٢٩٤	+/- ١%	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦,٥١٧,٥٥٨	+/- 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 للشركة ككل، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة حسابات العملاء، حيث تقوم الشركة بإدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها.

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

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

نموذج اضمحلال القيمة	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الصف	الفئة
عام	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-	أذون الخزائنة	الأصول المالية
مبسط	١٢٤,٢٧٧,١١٠	١٩٣,٢٨٣,٨٤٩	العملاء و أوراق القبض	بالتكلفة المستهلكة
مبسط	١٥٦,١٨٢,٢٩٠	١٠٦,٨٤٠,٢٢٦	النقدية وما في حكمها	
عام	٧٧٥,٩٢٢,٥٨١	١,٠٤٠,٤٢٧,٦٠٥	المستحق من أطراف ذات علاقة	
مبسط	٥٨,٢٨١,٩١٦	٣٩,٣٣٦,٤٠٣	أصول العقود	
عام	٤٣,١١٦,١٤٣	٨٨,٥٤٦,٠٦٥	مدينون وأرصده مدينة أخرى*	

* 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 المدينون التجاريون وأصول العقود.

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

- تقوم الشركة بهيكل مستويات مخاطر الائتمان التي تتحملها من خلال وضع حدود على مقدار المخاطر الائتمانية المقبولة فيما يتعلق بالعمل. يتم اعتماد حدود مستوى مخاطر الائتمان بشكل منتظم من قبل الإدارة. تتم مراقبة هذه الحدود على أساس متجدد وتخضع لمراجعة سنوية أو بشكل أكثر تكراراً.
- لدى الشركة اتفاقيات تعاقدية ملزمة موقعة مع عملائها الرئيسيين تشمل مواصفات المنتج مثل اللون والحجم والشكل والكميات وسعر الوحدة وشروط السداد.
- عند منح الائتمان، يتم إجراء تقييم للملاءة الائتمانية للمدين والقدرة على السداد.

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

- عند الاقتضاء، يتم الاحتفاظ بالضمانات مقابل هذه المديونات.
 - بعد منح الائتمان، يقوم قسم الائتمان، على أساس شهري، بمراجعة تحليل الأعمار ومتابعة جميع المدفوعات المستحقة.
- يتم وضع حدود ائتمان لكل عميل بناءً على حدود الائتمان الداخلية والخارجية وفي إطار حدود الائتمان المحددة من قبل مجلس الإدارة. ويتم مراجعة حدود ائتمان كل عميل بصفة دورية.
- بالنسبة للبنوك والمؤسسات المالية، تتعامل الشركة مع البنوك ذات السمعة الطيبة والخاضعة لقواعد البنك المركزي المصري. بالنسبة لأذون الخزانة، تعتبر مخاطر التخلف عن السداد المحددة على هذه الأرصدة منخفضة من قبل الإدارة.
- في حين أن المدينون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وأصول العقود يخضعون لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهرية.
- لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.
- وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة العملاء كافية. إيضاح (٣٢-١-ب) والخاص بالعملاء وأوراق القبض، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان مع ٣ عملاء (٢٠٢٣: ثلاثة عملاء) بنسبة ٥٤% (٢٠٢٣: ٨٤%). من أرصدة العملاء في ذلك التاريخ.

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

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

(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)

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

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة	من سنة إلى سنتين	أكثر من سنتين	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠٣,٠٣٧,٧٨٠	-	١٩,٦٩٥,٢١٨	-	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٩٦,٠٧٧,٥٨٦	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى *
٢٣١,٥٢٧,٤٧٧	-	-	-	بنوك السحب على المكشوف
٩٩,٥٥٠,٣١٤	٩٩,٥٥٠,٣١٤	١٩٩,١٠٠,٦٣٧	-	قروض وسلفيات
٢٥,٩٤٤,٥٠٦	٢١,٢٢٧,٣٢٤	٢٨,٣٠٣,١٠٣	٩,٤٣٤,٣٧٣	مدفوعات فائدة مستقبلية
٧٢٤,١٨٧,٥١١	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٣٨٠,٣٢٥,١٧٤	١٢٠,٧٧٧,٦٣٨	٢٤٧,٠٩٨,٩٥٠	٢٠٨,٥٣٥,٠١٠	الإجمالي
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣٤,٠١٥,٥٧٦	٢٣,١١٢,٦٥٣	٤١,٠٩٩,١٥٣	-	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٩٨,٩٤٤,٧٦٠	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى *
١٦٧,٨٦٧,٦٥٩	-	-	-	بنوك السحب على المكشوف
٦٠,٤٨٦,٠١٩	٦٠,٤٨٦,٠١٩	١٢٠,٩٧٢,٠٣٩	٢٤١,٩٤٤,٠٧٩	قروض وسلفيات
٤٣,٧٣٤,٣٥٧	٢٠,٥٧٨,٣٤٤	٣١,٦٥٨,٩٩٢	٢٥,٣٢٧,١٩٩	مدفوعات فائدة مستقبلية
٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,١٥٩,٨٨٥,٣٣٤	١٠٤,١٧٧,٠١٦	١٩٣,٧٣٠,١٨٤	٢٦٧,٢٧١,٢٧٨	الإجمالي

يوجد تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ١٣٩,٤٣٥,٠٠٠ جنيه مصري (٢٠٢٣: ١٥٦,١٢٦,٠٠٠ جنيه مصري).

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

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

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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

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

كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة التغطية. ويتم احتساب التغطية بقسمة صافي الدين علي إجمالي رأس المال. ويتمثل صافي الدين في إجمالي الاقتراضات والتسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل مخصوماً منها النقدية وما في حكمها والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة ويتمثل إجمالي رأس المال في حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٨٣,٨٨٨,١٥٦	٥٩٧,٣٠١,٨٩٤	قروض
١٦٧,٨٦٧,٦٥٩	٢٣١,٥٢٧,٤٧٧	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(١٥٦,١٨٢,٢٩٠)	(١٠٦,٨٤٠,٢٢٦)	(يخصم): النقدية والحسابات بالبنوك
(٨٦,٦٧٨,٥٩٧)	-	(يخصم): الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٤٠٨,٨٩٤,٩٢٨	٧٢١,٩٨٩,١٤٥	صافي الدين
١,١٧٤,٠١٤,٧٢٤	١,١٦٩,٩٧٦,١٠٣	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة
١,٥٨٢,٩٠٩,٦٥٢	١,٨٩١,٩٦٥,٢٤٨	إجمالي رأس المال
%٢٦	%٣٨	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يعود السبب الرئيسي لزيادة صافي القروض الي إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقارنةً مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو زيادة القروض بسبب انخفاض قيمة الجنيه المصري، وانخفاض الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، وتم تعويض ذلك جزئيًا بزيادة إجمالي حقوق الملكية والنقد.

٣) تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، تم تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية للشركة لتقارب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ، ومن المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ من قائمة المركز المالي المستقلة.