

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراقب الحسابات
	القوائم المالية
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٨	معلومات عامة
١١	معلومات الأرباح والخسائر
١٥	معلومات المركز المالي
٢٤	حقوق الملكية
٢٧	السياسات المحاسبية الهامة
٣٨	التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة
٣٩	أدارة 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 "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً 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 الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات 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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير مراقب الحسابات (تابع) صفحة (٢)

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



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

القاهرة في ١٢ مارس ٢٠٢٤

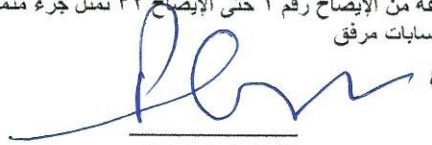
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٣١,٠٨٦,٧٢٦	٧٣٩,٧١٦,٦٦٧	١١	الأصول الثابتة
٣٢,٣٩٧,٨٩٧	٧,٩٠٥,٠٨٧		مدفوعات مقدما لشراء أصول ثابتة
٨٦٤,٢١٤	٣,٩٢٠,٦٠٢	١٢	الأصول غير الملموسة
٦٣١,٨٨٢,٨١٧	٦٣٢,٦٣٢,٨١٧	١٣	استثمارات في شركات تابعة
٣٦,٨٠٩,٨٣٨	٢٨,٥٠٥,٣٢٣	١٤	أصول ضريبية مؤجلة
١,١٣٣,٠٤١,٤٩٢	١,٤١٢,٦٨٠,٤٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٥,٧٤٣,٩٤٦	١٤٠,١٨٩,٥٣٦	١٥	المخزون
٤٧,١٩٤,٣٧٨	١٢٤,٢٧٧,١١٠	١٦	العملاء وأوراق القبض
٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥٨,٢٨١,٩١٦	٣	أصول العقود
٩٤,٦٨١,١١٣	١٠٠,٨٠٠,٢٦٢	١٧	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦١١,٦٢٢,٢٨٦	٧٧٥,٩٢٢,٥٨١	(١) ٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	٢٤٢,٨٦٠,٨٨٧	١٨	النقدية ومافي حكمها
٩٨٥,٤٦٢,٨٥٣	١,٤٤٢,٣٣٢,٢٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١١٨,٥٠٤,٣٤٥	٢,٨٥٥,٠١٢,٧٨٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
١٨,٤٤١,٧٠٨	٣٢,٤٣٨,٣٧٥	١٩	المخصصات
١٣٦,١٣٥,٣٣٠	١٩٥,٢٢٨,٢٥٩	٢٠	موردون وأوراق دفع
١٠٣,٩٥٣,١٥٥	١١٧,٠٤٠,٢٩٨	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٣٠,٣٠٠	٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	(ب) ٢٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٠,٣٢٠,٧٣١	-	٢٢	التزام ضريبية الدخل
٢٤٤,٣٤٧,٠٢٣	٢٨٨,٨٣٩,٦٩٨	٢٣	قروض بنكية - الجزء المتداول
١٥,٥٩٤,٣٥٤	١٩,٩٩٠,١١٤		فوائد مستحقة
٥٤٨,٩٢٢,٦٠١	١,٣٠٨,٣٧٣,٧٠٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
٣٨٧,٥٤٩,١٤٤	٣٦٢,٩١٦,١١٨	٢٣	قروض بنكية - الجزء الغير المتداول
١١,٣٢٢,٦٠٨	٩,٧٠٨,٢٣٩	٢٤	التزامات مزايا التقاعد
٣٩٨,٨٧١,٧٥٢	٣٧٢,٦٢٤,٣٥٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩٤٧,٧٩٤,٣٥٣	١,٦٨٠,٩٩٨,٠٦٤		إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
٦٢,٦٢٧,٩٩٣	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	(أ) ٢٥	رأس المال المصدر والمدفوع
٣١,٣١٣,٩٩٦	٣١,٣١٣,٩٩٦	(ب) ٢٥	الاحتياطي القانوني
٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	(أ) ٢٥	احتياطي علاوة الإصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	(ب) ٢٥	احتياطيات أخرى
٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	٤٣٧,٣٣٤,٣٩٤	(ج) ٢٥	الأرباح المرحلة
١,١٧٠,٧٠٩,٩٩٢	١,١٧٤,٠١٤,٧٢٤		إجمالي حقوق الملكية
٢,١١٨,٥٠٤,٣٤٥	٢,٨٥٥,٠١٢,٧٨٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

- تقرير مراقب الحسابات مرفق



الاستاذ / عبدالجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة



الاستاذ / بيتر كارينتر
عضو مجلس الإدارة



الاستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٢ مارس ٢٠٢٤

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٧٤,١٨٢,٢٤٩	١,٢٠٢,٧٥٦,٨٠٥	٣	إيرادات من العقود مع العملاء
(٦٦٨,٦٨٢,٤٣٦)	(٨٥٩,٥٥٧,٥٦٣)	٤	تكلفة المبيعات
٢٠٥,٤٩٩,٨١٣	٣٤٣,١٩٩,٢٤٢		مجمّل الربح
(٢٣,٨٨١,٦٣٤)	(٣٢,١٥٥,٨٩١)	٤	مصرفات بيع وتسويق
(٥٧,٥٢٧,٣٢٨)	(٧٠,٢٥١,٣٦٤)	٤	مصرفات عمومية وإدارية
(١٥,٢٦٠,٩٩٤)	(٣٥,٨١٥,٦٣٢)	٥	مصرفات التشغيل الأخرى
١١١,٩٢٣,٥٢٠	٤٥,٩٠٤,١٣٧	٦	إيرادات التشغيل الأخرى
٢٢٠,٧٥٣,٣٧٧	٢٥٠,٨٨٠,٤٩٢		ربح التشغيل
(٤٧,٢٧٣,٩٨٦)	(١٠٥,٧٨٤,٩٨٠)	٧	تكاليف تمويلية
(١٨٩,١٠١,٥٤٣)	(١٢٠,٤٥٠,٥٨٦)		خسائر فروق العملات الأجنبية
٣,١٥٤,٥٨١	١٣,١٠٦,٧٩٠	٨	إيرادات تمويلية
(٢٣٣,٢٢٠,٩٤٨)	(٢١٣,١٢٨,٧٧٦)		تكاليف تمويلية - بالصافي
(١٢,٤٦٧,٥٧١)	٣٧,٧٥١,٧١٦		الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
١,٣٨٣,٢٥٠	(١٥,٧٨٥,٠٠٨)	٩	ضريبة الدخل
(١١,٠٨٤,٣٢١)	٢١,٩٦٦,٧٠٨		الربح / (الخسارة) للعام
			نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح / (الخسائر)
			المتاح للمساهمين
(٠,٥٧٤)	٠,٠٠٣	١٠	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح / (الخسائر)

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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)
(١١,٠٨٤,٣٢١)	٢١,٩٦٦,٧٠٨	الربح / (الخسارة) للعام
-	-	الدخل الشامل الاخر
(١١,٠٨٤,٣٢١)	٢١,٩٦٦,٧٠٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للعام

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي حقوق الملكية	أرباح مرحلة	احتياطي آخر	احتياطيات أخرى	احتياطي علاوة إصدار	المدفوعات تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٤٩,٦٤٨,٨٦١	٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(١١,٠٨٤,٣٢١)	(١١,٠٨٤,٣٢١)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للعام
٤٣,٠٢٥,٣١٩	-	٦,١٥٢,٧٣٦	-	٤٥٧,٣٩٢,١٧٢	(٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢)	١٢,٣٠٥,٤١٣	زيادة رأس المال ايضاح (٢٥-أ)
(١٠,٨٧٩,٨٦٧)	(١٠,٨٧٩,٨٦٧)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح للعاملين
١,١٧٠,٧٠٩,٩٩٢	٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	٣١,٣١٣,٩٩٦	١٣,١٢٩,٠٠٧	٦٢٩,٦٠٩,٣٣٤	-	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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

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 ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
(١٢,٤٦٧,٥٧١)	٣٧,٧٥١,٧١٦		الربح / (الخسارة) قبل الضريبة
			يتم تسويته بـ:
٤٧,٢٧٣,٩٨٦	١٠١,٥٠٦,٥١٨	٧	مصرفات الفوائد
(٣,١٥٤,٥٨١)	(١٣,١٠٦,٧٩٠)	٨	إيرادات تمويلية
٣٦,٠٩٨,١٥٢	٦٤,٨٣٣,٣٨٧	٤	إهلاك واستهلاك
(٥٦٢,٩٠٢)	(١,٣٥٠,٧٢٤)		أرباح بيع أصول ثابتة
٤,١٨٤,٦٩٠	٢٠,٧٩٤,٤٤٩		مخصصات مكونة
-	(١,٥٥٤,٣٠٤)		مخصصات انتفى الغرض منها
٦,٤٢٣,٦٨٩	٩٢,٤٣١		مخصص التزامات مزايا التقاعد
١٨٩,١٠١,٥٤٢	١٢٠,٤٥٠,٥٨٦		خسائر ترجمة عملات أجنبية
٢٦٦,٨٩٧,٠٠٥	٣٢٩,٤١٧,٢٦٩		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٥١,٧٥٩,٩٠٨)	(٣٤,٨٨٦,٧٣٥)	١٥	المخزون
٥٥,٦٤٣,٠٥٤	(٧٥,٥٢٨,٤٢٧)		العملاء وأوراق القبض
(٢٨,٣٧٥,٢٢٨)	(٢١,٠٠٠,٥٨٩)	٣	أصول العقود
(٦٠,٢٦٠,٤٥٦)	(٣٢,٠٥٢,٤٦٩)		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٣٧,٣٧٣,٦٢٠)	(١٦٤,٣٠٠,٢٩٥)	٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٤,٦٧٠,٢١٣	٥٩,٠٩٢,٩٣٠	٢٠	موردون وأوراق دفع
٢٦,٢٩٩,٥٧٣	١٦,٠٨٠,٤٧٢	٢١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١٣٨,٦١٢,٧٢٨)	٦٥٤,٧٠٦,٦٦٣	٢٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٣,٣٣٥,٠٥٨)	(٦,٣٥٦,٦٣٧)	١٩	مخصصات مستخدمة
١١٣,٧٩٢,٨٤٧	٧٢٥,١٧٢,١٨٢		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢,٥٣٤,٠٨٤)	(١,٧٠٦,٨٠٠)	٢٤	مدفوعات مزايا التقاعد للموظفين
(٤٠,٥٧٨,٩٧٨)	(١٠٠,١٠٤,٠٨٦)		فوائد مدفوعة
(٣٣,٥٧٤,٥٩٠)	(٣٠,٣٢٠,٧٣١)	٢٢	ضرائب الدخل المدفوعة
٣٧,١٠٥,١٩٥	٥٩٣,٠٤٠,٥٦٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٧٨,٣٢٢,٧٥٨)	(٣٤١,٧٤٠,٧٩٥)	١١	شراء أصول ثابتة
(٢٣٢,٤٦١)	(٣,٣٧٧,٣٩١)		شراء أصول غير ملموسة
(٣٠,٨٧٣,١٨١)	(٧,٤٤٧,٣٥٤)		دفعات مقدمة لموردي أصول ثابتة
(٩,٧٤٠,٦١٠)	(١٣٠,٩٠٨,٣٤٠)	١٨	مدفوعات لشراء أدون خزانة
٩٨١,٠٣٤	١,٨٨٩,٣٥٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
٢١,٢٨٤,٢٨٢	٤٧,٢٣٢,٥٠٠		متحصلات من بيع أدون خزانة
٤,٥٥٤,٢٣٦	٩,٨٩٤,٨٨٢		إيرادات فوائد محصلة
-	(٧٥٠,٠٠٠)		مدفوعات زيادة الاستثمار في شركه ميج مصر
(٢٩٢,٣٤٩,٤٥٨)	(٤٢٥,٢٠٧,١٤٠)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٩,٤٣٣,٧٤٣	٢٠,٤٣٦,٩٨٣	٢٣	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٥,٣١٤,٦٢٥)	(١٢١,٠٢٧,٩٢١)	٢٣	بنوك سحب على المكشوف - صافي الحركة
٤٣,٠٢٥,٣١٩	-	٢٦(أ)	سداد قروض بنكية
٤٧,١٤٤,٤٣٧	(١٠٠,٥٩٠,٩٣٨)		زيادة في رأس المال
			صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التمويل
(٢٠٨,٠٩٩,٨٢٦)	٦٧,٢٤٢,٤٨٧		صافي الزيادة / (النقص) في النقدية
٢٩٧,٠٣٩,٦٢٩	٨٨,٩٣٩,٨٠٣		النقدية في بداية العام
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	١٥٦,١٨٢,٢٩٠		النقدية في نهاية العام
			النقدية وما في حكمها تتمثل في:
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	١٥٦,١٨٢,٢٩٠		النقدية
-	٨٦,٦٧٨,٥٩٧		أدون خزانة (بفترة استحقاق أقل من ٣ أشهر)
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	٢٤٢,٨٦٠,٨٨٧	١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

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 ٢٠٢٣

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

١ - معلومات عامة

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

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 والاستحواذ علي شركات أخرى تعمل في نفس المجال .

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

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة قراءتها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من أجل الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي ونتائج العمليات وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٢ مارس ٢٠٢٤.

نسبة الملكية في الشركات التابعة

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

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

٢ - أسس الإعداد

(١) الإمتثال لمعايير المحاسبة المصرية

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

(٢) ملخص اهم تعديلات معايير المحاسبة المصرية ٢٠٢٣

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

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

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

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

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

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

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

(٣) تصنيف الأصول والالتزامات

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٢ - أسس الإعداد (تابع)

(٣) تصنيف الأصول والالتزامات (تابع)

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح (الإيضاح ٣٣) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المالية المستقلة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

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

٣ - إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٢٩,٨٧٩,٥٤٢	٩١٠,٣٩٤,٨٧١	مبيعات محلية
١٤٤,٣٠٢,٧٠٧	٢٩٢,٣٦١,٩٣٥	مبيعات تصدير
٨٧٤,١٨٢,٢٤٩	١,٢٠٢,٧٥٦,٨٠٥	الإجمالي

فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	بالجنيه المصري
٢٧,٩٨١,٨٧٣	١٥٥,٢٦١,٣١٥	في نقطة زمنية معينة
٨٤٦,٢٠٠,٣٧٦	١,٠٤٧,٤٩٥,٤٩٠	على مدار زمني
٨٧٤,١٨٢,٢٤٩	١,٢٠٢,٧٥٦,٨٠٥	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الأصول والالتزامات الناشئة عن العقود مع العملاء

اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات التالية المتعلقة بالعقود مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	بالجنيه المصري
٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥٨,٢٨١,٩١٦	أصول العقود الجارية من العقود مع العملاء *
٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥٨,٢٨١,٩١٦	إجمالي أصول العقود المتداولة
		الأصول المتداولة المعترف بها للتكاليف المتكبدة
		للحصول على العقد أو الوفاء به
١٦,٠١٣,٨٨٦	١٤,٤٨٧,٢٥٩	الالتزامات العقود - دفعات مقدمة من العملاء **
١٦,٠١٣,٨٨٦	١٤,٤٨٧,٢٥٩	إجمالي التزامات العقود المتداولة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	بالجنيه المصري
٨,٩٠٦,٠٩٩	٣٧,٢٨١,٣٢٧	أصول العقود كما في ١ يناير طبقاً لمعيار المحاسبة المصري ٤٨
٨٧٤,١٨٢,٢٤٩	١,٢٠٢,٧٥٦,٨٠٥	يضاف: إيرادات معترف بها خلال العام
(٨٤٥,٨٠٧,٠٢١)	(١,١٨١,٧٥٦,٢١٦)	(طبقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم ٤٨)
٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥٨,٢٨١,٩١٦	(ناقصاً): فواتير صادرة خلال العام
		أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر

٣ - إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٤٣٦,٤٩٢	١٦,٠١٣,٨٨٦	التزامات العقود كما في ١ يناير
(٩,٤٣٦,٤٩٢)	(١٦,٠١٣,٨٨٦)	طبقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤٨)
١٦,٠١٣,٨٨٦	١٤,٤٨٧,٢٥٩	(ناقصاً): إيرادات معترف بها خلال العام مرتبطة
١٦,٠١٣,٨٨٦	١٤,٤٨٧,٢٥٩	بالرصيد الافتتاحي للالتزامات العقود
		يضاف: دفعات مقدمة من العملاء خلال العام
		التزامات العقود كما في ٣١ ديسمبر

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

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

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

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

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

٤ - المصروفات حسب وظيفتها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٦٨,٦٨٢,٤٣٦	٨٥٩,٥٥٧,٥٦٣	تكلفة المبيعات
٢٣,٨٨١,٦٣٤	٣٢,١٥٥,٨٩١	مصروفات بيع وتسويق
٥٧,٥٢٧,٣٢٨	٧٠,٢٥١,٣٦٤	مصروفات عمومية وإدارية
٧٥٠,٠٩١,٣٩٨	٩٦١,٩٦٤,٨١٨	
٢٢٩,٢٩٨,٤٠٥	٢٨٢,٦٤٨,١٣٩	المصروفات حسب طبيعتها
٢٢٣,٦٤٥,٣١٢	٣٢٩,٥١٤,١٧٣	المواد الخام والمواد الاستهلاكية المستخدمة في الإنتاج
(٩,١١٢,٠١٠)	(٢٧,٤٨٢,٦٣٤)	بضائع مشتراه بغرض البيع
١٠٢,٠٨٠,٠٨٩	١١١,٥٩٣,٣٩٧	التغير في المخزون
٦,٨٠٢,١١٧	٢٣,٢١٤,٨٢٨	مرتبات ومزايا هامشية
١٠١,٩٦٢,٥٥٥	١٠٨,١٣٩,٥٠٥	مصروفات تصدير
٣٦,٠٩٨,١٥٢	٦٤,٨٣٣,٣٨٧	مصروفات خدمة ومرافق
٢٧,٢٤٧,٧١٢	٢٩,٨٨١,٣١٧	إهلاك واستهلاك
٣٢,٠٦٩,٠٦٦	٣٩,٦٢٢,٧٠٦	مصروفات صيانة
٧٥٠,٠٩١,٣٩٨	٩٦١,٩٦٤,٨١٨	نفقات عامه اخري

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٥ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٤٣٩,٠٢٩	٣,٦٠٣,١٥٨	المساهمة التكافلية
٣,٦٢٩,٨٢٧	٢٠,٧٩٤,٤٤٩	مخصصات أخرى (إيضاح ١٩)
٢,٨٠٤,٩٨١	٢,٣٨٣,٦٨٨	خسائر إنتاج غير متكررة
-	٦,٥١٤,٩٤٩	صندوق تمويل التدريب والتأهيل
١,٧٥٤,٢٤٨	٢,٥١٩,٣٨٨	فروق ضريبية
٥٥٤,٨٦٢	-	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ١٦)
٢,٩٧١,٥٦٣	-	مصروفات استشارية
١,١٠٦,٤٨٤	-	مصروفات أخرى
١٥,٢٦٠,٩٩٤	٣٥,٨١٥,٦٣٢	

٦ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٩٩٩,٢٩١	١٦,٣٥٨,٣٨٩	حوافر حكومية- دعم الصادرات
٤٥,٠٣١,٥٤٢	٢١٨,٣٤٩	استرداد التأمين*
٤٦,٩٢١,٦٢٦	١٣,٧٥٥,٠٢٩	فروق العملات الأجنبية – بالصافي
٥٦٢,٩٠٢	١,٣٥٠,٧٢٤	الربح الناتج من بيع أصول ثابتة
٤,٤٠٨,١٥٩	٧,٧١٢,٤٧٨	مبيعات خردة
-	١,٥٥٤,٣٠٤	مخصصات انتفى الغرض منها
-	٤,٩٥٤,٨٦٤	إيرادات أخرى
١١١,٩٢٣,٥٢٠	٤٥,٩٠٤,١٣٧	

* يمثل المبلغ المقارن بقيمة ٤٥ مليون جنيه مصرى فى ٢٠٢٢ التكلفة المتكبدة من حادث حريق وقع خلال عام ٢٠١٩ فى أحد خطوط إنتاج الشركة. قدمت الشركة مطالبة إلى شركة التأمين الخاصة بها بتفاصيل الخسائر للمباني والآلات حتى تتمكن من استرداد هذه الخسائر بموجب شروط بوالص التأمين الخاصة بالشركة. تم تدارك الحادث بشكل صحيح للسماح باستمرار التشغيل وتسليم المنتجات للعملاء بطريقة منتظمة. لم يكن هناك تأثير كبير على عمليات الإنتاج.

٧ - تكاليف تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤,٠٤٩,٢١٥	١٠١,١٨٨,٥٦٥	مصروف الفائدة
١,٢١٢,٧٤٧	١,٤٩٧,٩٤٦	مصروفات إدارية للقرض
٢,٠١٢,٠٢٤	٢,٧٨٠,٥١٦	مصروفات بنكية
-	٣١٧,٩٥٣	خسائر التسوية المبكرة لدعم الصادرات*
٤٧,٢٧٣,٩٨٦	١٠٥,٧٨٤,٩٨٠	

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٨ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,١٥٤,٥٨١	١٣,١٠٦,٧٩٠	إيرادات الفوائد
٣,١٥٤,٥٨١	١٣,١٠٦,٧٩٠	

٩ - ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤١,١٩٥,٩٧٨	(٨,٣٠٤,٥١٥)	ضريبة دخل مؤجلة (إيضاح ١٤)
(٣٩,٨١٢,٧٢٨)	(٧,٤٨٠,٤٩٣)	ضريبة دخل جارية (إيضاح ٢٢)
١,٣٨٣,٢٥٠	(١٥,٧٨٥,٠٠٨)	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١٢,٤٦٧,٥٧١)	٣٧,٧٥١,٧١٦	ربح / (خسارة) قبل الضريبة
(٢,٨٠٥,٢٠٣)	٨,٤٩٤,١٣٦	ضريبة الدخل المحتسبة حسب معدل الضريبة المحلي ٢٢,٥%
		تعديلات
		التأثير الضريبي لمصروفات غير معترف بها ضريبياً / إيرادات غير معترف بها ضريبياً
١,٤٢١,٩٥٣	٧,٢٩٠,٨٧٢	
(١,٣٨٣,٢٥٠)	١٥,٧٨٥,٠٠٨	ضريبة الدخل الفعلية حسب بيان الربح أو الخسارة
-	%٤٢	معدل الضريبة الفعلي

١٠ - نصيب السهم في الأرباح

نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح / (الخسائر)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(١١,٠٨٤,٣٢١)	٢١,٩٦٦,٧٠٨	الربح / (الخسارة) للعام
(١٨,٦٦١,٩٧٦)	(٢١,٧٨٤,٦٧٢)	يخصم منه: توزيعات الأرباح المدفوعة للموظفين
(٢٩,٧٤٦,٢٩٧)	١٨٢,٠٢٦	الربح / (الخسارة) المتاح للمساهمين
٥١,٨٠٥,٩٧٢	٦٢,٦٢٧,٩٩٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
(٠,٥٧٤)	٠,٠٠٣	نصيب السهم الأساسي و المخفض في الأرباح / (الخسائر)

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١١ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حسابات آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكتبية	سيارات و وسائل نقل	آلات ومعدات واسطميات	مبانى	أراضى
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢							
٦٢٤,٨٠٢,٩٧٢	٧,٦٩٦,٩٣٧	١١,٨٧٣,٧٩٧	٢,٢٦٨,٩١٦	١١,٧٦٤,٣٠٥	٥٠٤,٧٨٢,٨١٥	٥١,٢٢١,١٤٧	٣٥,١٩٥,٠٥٥
٢٧٨,٣٢٢,٧٥٦	٢٢٧,٤٨٦,٧١٩	٨٩٧,٦٣٦	٤٩٨,٨٤٢	٢,٠٣٠,٠٠٥	٤٠,١١٢,٤٨٢	٢٢٩,٦٨٦	٧,٠٦٧,٣٨٦
(١١,٥٥٥,٨١٥)	-	-	-	-	(١١,٥٥٥,٨١٥)	-	-
-	(٦٥٧,١٢٥)	-	-	-	٦٥٧,١٢٥	-	-
٨٩١,٥٦٩,٩١٣	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	١٢,٧٧١,٤٣٣	٢,٧٦٧,٧٥٨	١٣,٧٩٤,٣١٠	٥٣٣,٩٩٦,٦٠٧	٥١,٤٥٠,٨٣٣	٤٢,٢٦٢,٤٤١
التكلفة							
الرصيد أول العام							
الإضافات							
الاستبعادات							
محول من مشروعات تحت التنفيذ							
الرصيد في نهاية العام							
مجمع الإهلاك							
الرصيد أول العام							
مصروف الإهلاك							
إهلاك استبعادات							
الرصيد في نهاية العام							
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام							
(٤٣٥,٦٦١,٠٦٧)	-	(٨,٨٣٩,٩٥٠)	(١,٧٥٦,٤١٣)	(٤,٤٥٠,٤٢٣)	(٣٨٤,٧٩٣,٠٦١)	(٣٥,٨٢١,٢٢٠)	-
(٣٥,٩٥٥,٨٠٢)	-	(١,٤٩١,٨١٤)	(١٩٤,٧٤٤)	(٢,٠٧٨,٨٠٩)	(٣٠,٤٤٠,٨٩٤)	(١,٧٥٣,٥٤١)	-
١١,١٣٧,٦٨٢	-	-	-	-	١١,١٣٧,٦٨٢	-	-
(٤٦٠,٤٨٣,١٨٧)	-	(١٠,٣٣١,٧٦٤)	(١,٩٥١,١٥٧)	(٦,٥٢٩,٢٣٢)	(٤٠٤,٠٩٦,٢٧٣)	(٣٧,٥٧٤,٧٦١)	-
٤٣١,٠٨٦,٧٢٦	٢٣٤,٥٢٦,٥٣١	٢,٤٣٩,٦٦٩	٨١٦,٦٠١	٧,٢٦٥,٠٧٨	١٢٩,٩٠٠,٣٣٤	١٣,٨٧٦,٠٧٢	٤٢,٢٦٢,٤٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
التكلفة							
الرصيد أول العام							
الإضافات							
الاستبعادات							
محول من مشروعات تحت التنفيذ							
الرصيد في نهاية العام							
مجمع الإهلاك							
الرصيد أول العام							
مصروف الإهلاك							
إهلاك استبعادات							
الرصيد في نهاية العام							
صافى القيمة الدفترية في نهاية العام							
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
مجمع الإهلاك							
الرصيد أول العام							
مصروف الإهلاك							
إهلاك استبعادات							
الرصيد في نهاية العام							
صافى 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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١١ - الأصول الثابتة (تابع)

يتمثل رصيد المشروعات تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٣,٦١٩,٧٨٤	مشروع أرض العاشر من رمضان الجديد
١٦٤,٧٧٧,٩١٠	-	أفران
٦٨,٦٠٢,٠٧٥	١٧,٤٨٧,٣٥١	آلات الإنتاج
-	٣,٩٤٧,٥٥٥	مشروع مبنى الميزانين الجديد
١,١٤٦,٥٤٦	٦٢,٤٤٨	أخرى
<u>٢٣٤,٥٢٦,٥٣١</u>	<u>٢٥,١١٧,١٣٨</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١,٨٦٠,٩٧٧	٥٩,٧١١,٨٠٣	تكلفة المبيعات
٣,٣٢٢,٠٢٦	٤,٠٨١,٥٦٢	المصروفات العمومية والإدارية
٧٧٦,٧٩٩	٧١٩,٠١٧	المصروفات البيعية والتسويقية
<u>٣٥,٩٥٩,٨٠٢</u>	<u>٦٤,٥١٢,٣٨٢</u>	إجمالي الإضافات

يتم توزيع الإهلاك في قائمة الأرباح والخسائر كما يلي:

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل والتي تزال قيد الاستخدام ١١,٢٨٦,٤٣٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨٧,٨٣٨,٢٥٩ جنيه مصري).

١٢ - الأصول غير الملموسة

٢٠٢٢	أصول تحت الإنشاء	برمجيات الحاسب الآلي	تكاليف الرخصة	
٢٠٢٢				٣١ ديسمبر
١٠,٦٥٢,٥٣٦	٤٤٧,٧٣٥	٥,٠٤٨,٦٥٨	٥,١٥٦,١٤٣	التكلفة
٢٣٢,٤٦٣	-	٢٣٢,٤٦٣	-	الرصيد في أول العام
-	(٤٤٧,٧٣٥)	٤٤٧,٧٣٥	-	الإضافات
<u>١٠,٨٨٤,٩٩٩</u>	<u>-</u>	<u>٥,٧٢٨,٨٥٦</u>	<u>٥,١٥٦,١٤٣</u>	المحول من الأصول تحت الإنشاء
				التكلفة في آخر العام
(٩,٨٨٢,٤٣٥)	-	(٤,٧٢٦,٢٩٢)	(٥,١٥٦,١٤٣)	مجمع الاستهلاك
(١٣٨,٣٥٠)	-	(١٣٨,٣٥٠)	-	الرصيد في أول العام
(١٠,٠٢٠,٧٨٥)	-	(٤,٨٦٤,٦٤٢)	(٥,١٥٦,١٤٣)	مصروف الاستهلاك
<u>٨٦٤,٢١٤</u>	<u>-</u>	<u>٨٦٤,٢١٤</u>	<u>-</u>	الرصيد في آخر العام
				صافي القيمة الدفترية

٢٠٢٣	أصول تحت الإنشاء	برمجيات الحاسب الآلي	تكاليف الرخصة	
٢٠٢٣				٣١ ديسمبر
١٠,٨٨٤,٩٩٩	-	٥,٧٢٨,٨٥٦	٥,١٥٦,١٤٣	التكلفة
٣,٣٧٧,٣٩١	-	٣,٣٧٧,٣٩١	-	الرصيد في أول العام
-	-	-	-	الإضافات
<u>١٤,٢٦٢,٣٩٠</u>	<u>-</u>	<u>٩,١٠٦,٢٤٧</u>	<u>٥,١٥٦,١٤٣</u>	المحول من الأصول تحت الإنشاء
				الرصيد في آخر العام
(١٠,٠٢٠,٧٨٥)	-	(٤,٨٦٤,٦٤٢)	(٥,١٥٦,١٤٣)	مجمع الاستهلاك
(٣٢١,٠٠٣)	-	(٣٢١,٠٠٣)	-	الرصيد في أول العام
(١٠,٣٤١,٧٨٨)	-	(٥,١٨٥,٦٤٥)	(٥,١٥٦,١٤٣)	مصروف الاستهلاك
<u>٣,٩٢٠,٦٠٢</u>	<u>-</u>	<u>٣,٩٢٠,٦٠٢</u>	<u>-</u>	الرصيد في آخر العام
				صافي القيمة الدفترية

تبلغ تكلفة الأصول المطفأة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٩,٨٨٢,٤٣٧ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٨٨٢,٤٣٧ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٢ - الأصول غير الملموسة (تابع)

أ - تكاليف الرخصة

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

١٣ - 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. وفى 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	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥
شركة ميج مصر للزجاج MEG (ش.م.م)	٤٣٣,٨٢٤,٩٧٢	٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢
	٦٣٢,٦٣٢,٨١٧	٦٣١,٨٨٢,٨١٧

١٤ - أصول ضريبية مؤجلة

(أ) أصول ضريبية مؤجلة معترف بها

٢٠٢٣	٢٠٢٢
إهلاك أصول ثابتة	(٦,٨٩٣,٥٦٤)
التزام مزايا التقاعد	٢,٥٤٧,٥٨٧
التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة	٤١,١٥٥,٨١٥
	٣٦,٨٠٩,٨٣٨
	٢٨,٥٠٥,٣٢٣

إهلاك أصول ثابتة	التزام مزايا التقاعد	التأثير الضريبي لفروق عملة غير محققة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	١,٦٧٢,٤٢٦	(٣٤٢,٧٧٦)	(٤,٣٨٦,١٤٠)
ضريبة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)	٨٧٥,١٦١	٤١,٤٩٨,٥٩١	٤١,١٩٥,٩٧٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ١ يناير ٢٠٢٣	٢,٥٤٧,٥٨٧	٤١,١٥٥,٨١٥	٣٦,٨٠٩,٨٣٨
ضريبة محملة على قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)	(٣٦٣,٢٢٤)	١٢,٧٢٣,٧٢٩	(٨,٣٠٤,٥١٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,١٨٤,٣٥٣	٥٣,٨٧٩,٥٤٤	٢٨,٥٠٥,٣٢٣

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٥ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٨٩,٣٠٣	٧,٣٨٩,٦١٣	إنتاج تام
٢٥,٣٢٩,٤٥٥	٣٠,٦٩٦,٣١٢	قطع غيار
٤,٨٠٤,٢٦٩	١٦,١٦٣,٤٣٨	انتاج تحت التشغيل
٥٠,٢١٧,٦٠٥	٥٥,٩٠٥,٥٨٤	مواد خام
٣٢,٥٣٧,١٥١	٣٤,٧٧٥,٩٩٩	مواد تعبئة وتغليف
٣,٠١٩,١٤٥	٦,٢٥٢,٦٩٢	وقود وزيت
١١٦,٢٩٦,٩٢٨	١٥١,١٨٣,٦٣٨	
(١٠,٥٥٢,٩٨٢)	(١٠,٩٩٤,١٠٢)	مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون
١٠٥,٧٤٣,٩٤٦	١٤٠,١٨٩,٥٣٦	

حركة مخصص الإضمحلال في قيمة المخزون:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٥٥٢,٩٨٢	١٠,٥٥٢,٩٥٧	الرصيد في ١ يناير
-	٤٤١,١٤٥	المكون خلال العام
١٠,٥٥٢,٩٨٢	١٠,٩٩٤,١٠٢	

بلغت تكلفة المخزون المعترف بها كمصروفات خلال الفترة التي تمثل تكلفة المبيعات ٥٨٤,٦٧٩,٦٧٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٤٣,٨٣١,٧٠٧ جنيه مصري).

طبقت الشركة معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وبناءً عليه، فقد اعترفت الشركة بإيرادات المبيعات مقابل الإنتاج التام المصنع خصيصاً لبعض العملاء ولكن لم يتم إصدار فواتير بها أو تسليمها للعملاء بتكلفة ٣٠,٩٦٧,٥١٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١,٨٤٤,٣٨٨ جنيه مصري).

١٦ - العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٤,٤٣٩,٩٥٥	١٢١,٢٥٣,٤٩٥	العملاء
٤,٧٦٥,١٢٥	٣,٤٨٠,٠١٢	أوراق قبض
٤٩,٢٠٥,٠٨٠	١٢٤,٧٣٣,٥٠٧	
(٢,٠١٠,٧٠٢)	(٤٥٦,٣٩٧)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧,١٩٤,٣٧٨	١٢٤,٢٧٧,١١٠	

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٤٥٥,٨٣٩	٢,٠١٠,٧٠٢	الرصيد في ١ يناير
٥٥٤,٨٦٣	(١,٥٥٤,٣٠٥)	مخصص مكون / (انتهى الغرض منه) خلال العام
٢,٠١٠,٧٠٢	٤٥٦,٣٩٧	

تبلغ قيمة العملاء بعد خصم مخصص خسارة الائتمان بالعملاء الأجنبية ٢٩,٠٠٠,٩٠٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٨,٠٣٧,٤٥٠ 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.

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٦ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال فترة ٦٠ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت 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 ٢٠٢٣				% من إجمالي القيمة (بالجنيه المصري)
معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية متوقعة على مدى الحياة	صافي القيمة الدفترية	
٠,٠١%	٩٣,٦٢٢,٦١٧	٨,٢٢٩	٩٣,٦١٤,٣٨٨	العملاء وأوراق القبض - غير مستحقة السداد - متأخرة السداد لأقل من ٣٠ يوماً - متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٣١ إلى ٦٠ يوماً - متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً - متأخرة السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٨٠ يوماً - العملاء المتعثرين الإجمالي
٠,٠٥%	٢٤,٤٠٧,٣٣٨	١٢,٦٥٠	٢٤,٣٩٤,٦٨٨	
٠,١٧%	٦,١١٢,٣٧٦	١٠,٤٨٠	٦,١٠١,٨٩٧	
٠%	-	-	-	
١,٢٩%	١٦٨,٣٠٥	٢,١٦٨	١٦٦,١٣٧	
١٠٠%	٤٢٢,٨٧١	٤٢٢,٨٧١	-	
	١٢٤,٧٣٣,٥٠٧	٤٥٦,٣٩٧	١٢٤,٢٧٧,١١٠	

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

١٧ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٦٨٥,٦١٤	٢٧,٨٦٩,١٠٣	حوافز حكومي - دعم الصادرات
٥,١٨١,٧٢١	٤,٤٤٣,١١٤	أرصدة مدينة أخرى
٣١,١٨٧,١٢٠	١٤,٧٥٠,١٨٩	دفعات مقدمة للموردين
٥,٥٩٣,٨٧٦	٤,١٨٤,٢٠٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٨,٥٩٩,٥١٧	٥,٤٠٧,٦٧٢	تأمينات مستردة
٨,٤٠٦,٧٦١	١٦,٩٦٥,٠٥٥	مصلحة الضرائب
٢,٣٦٤,٥٢٨	٥,٣٩٦,٢٥٤	عهد وسلف موظفين
١٨,٦٦١,٩٧٦	٢١,٧٨٤,٦٧٢	توزيعات أرباح مدفوعة مقدماً للعاملين
٩٤,٦٨١,١١٣	١٠٠,٨٠٠,٢٦٢	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

١٨ - النقدية وما في حكمها		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٢,٣٨٣,٠٧٩	١٢٤,٠٠٤,٩٦٤	أرصدة لدى البنوك*
-	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة**
١٢,٣٧٠,٠٠٠	٣٠,٨٩٠,٠٠٠	ودائع لدى البنوك
٤,١٨٦,٧٢٤	١,٢٨٧,٣٢٦	نقدية في الصندوق
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	٢٤٢,٨٦٠,٨٨٧	

متوسط الفائده علي الودائع لأجل ٦,٢٥% للدولار الأمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٥%) و صفر للجنيه المصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٥%) مع أجل استحقاق أقل من ٣ شهور (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: أقل من شهر).

* تتضمن الأرصدة لدى البنوك مبلغ ٥,١٣٨,٤٤٧ جنيه مصري وهو يمثل هامش نقدي لتغطية الاعتمادات المستندية.

** الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	أذون الخزانه المصرية
-	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانه بالقيمة الاسمية
-	٨٩,٠٠٠,٠٠٠	٩١ يوم حتى تاريخ الاستحقاق
-	(٥,٣٢٤,١٦٠)	فائدة غير مكتسبة
-	٨٣,٦٧٥,٨٤٠	قيمة أذون الخزانه المشتراه
-	٣,٠٠٢,٧٥٧	دخل الفوائد المعترف به ضمن الأرباح أو الخسائر
-	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	رصيد أذون الخزانه

يبلغ متوسط معدل الفائده الفعلي المتعلق بأذون الخزانه نسبة ٢٥,٥٣% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢,٩%)

طبقت الشركة نهج الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا، بناءً على تقييم الإدارة، سيكون هناك تأثير غير جوهري على أذون الخزانه 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 بيان التدفقات النقدية، قامت الشركة بإدراج المعاملات غير النقدية التي لم يتم عرضها في بيان التدفقات النقدية كالاتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠,٨٧٩,٨٦٧	١٨,٦٦١,٩٧٦	تسوية توزيعات الأرباح المعلنة للموظفين مقابل السلف المدفوعة للموظفين المدرجة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	زياده في رأس المال المدفوع باستخدام القيمة المدفوعة مسبقاً تحت زياده رأس المال
٢٨,٦٩٩,٣٠٦	-	مدفوعات لسداد القروض من شركات شقيقه
-	٣١,٩٤٠,١٦٤	مدفوعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٨ - النقدية وما في حكمها (تابع)

ب - تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	١٥٦,١٨٢,٢٩٠	النقدية والحسابات بالبنوك
-	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة
(١٤٧,٤٣٠,٦٧٦)	(١٦٧,٨٦٧,٦٥٩)	بنوك سحب على المكشوف
(٩٦,٩١٦,٣٤٧)	(١٢٠,٩٧٢,٠٣٨)	القروض البنكية – القابلة للسداد خلال سنة واحدة
(٣٨٧,٥٤٩,١٤٤)	(٣٦٢,٩١٦,١١٨)	القروض البنكية – القابلة للسداد بعد سنة واحدة
<u>(٥٤٢,٩٥٦,٣٦٤)</u>	<u>(٤٠٨,٨٩٤,٩٢٨)</u>	الإجمالي

النقدية وما في حكمها	الأصول المالية بالقيمة المستهلكة	بنوك سحب على المكشوف	قروض متوسطه الاجل	الإجمالي
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	-	(١٤٧,٤٣٠,٦٧٦)	(٤٨٤,٤٦٥,٤٩١)	(٥٤٢,٩٥٦,٣٦٤)
٦٧,٢٤٢,٤٨٧	٨٣,٦٧٥,٨٤٠	(٢٠,٤٣٦,٩٨٣)	١٢١,٠٢٧,٩٢١	٢٥١,٥٠٩,٢٦٦
-	-	-	(١٢٠,٤٥٠,٥٨٦)	(١٢٠,٤٥٠,٥٨٦)
-	٥,٧٧٠,٢٥٧	-	-	٥,٧٧٠,٢٥٧
-	(٢,٧٦٧,٥٠٠)	-	-	(٢,٧٦٧,٥٠٠)
١٥٦,١٨٢,٢٩٠	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	(١٦٧,٨٦٧,٦٥٩)	(٤٨٣,٨٨٨,١٥٦)	(٤٠٨,٨٩٤,٩٢٨)

١٩ - مخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨,١٤٦,٩٣٩	١٨,٤٤١,٧٠٨	الرصيد في أول العام
٣,٦٢٩,٨٢٧	٢٠,٣٥٣,٣٠٤	المكون خلال العام
(٣,٣٣٥,٠٥٨)	(٦,٣٥٦,٦٣٧)	المستخدم خلال العام
<u>١٨,٤٤١,٧٠٨</u>	<u>٣٢,٤٣٨,٣٧٥</u>	الرصيد في نهاية العام

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

٢٠ - موردون وأوراق دفع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١٢,٨٤٩,٥٨٩	١٣٣,٣٤٤,٢٠٩	الدائنون التجاريون
٢٣,٢٨٥,٧٤١	٦١,٨٨٤,٠٥٠	أوراق دفع
<u>١٣٦,١٣٥,٣٣٠</u>	<u>١٩٥,٢٢٨,٢٥٩</u>	

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٢١ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٩,٣٤٧,٥٦٣	٨٥,٥١٣,٦٦٨	مصرفات مستحقة
١٦,٠١٣,٨٨٦	١٤,٤٨٧,٢٥٩	التزامات العقود
٢,٥٠٧,٨٧٨	٢,٩٣٥,٩١٩	المستحق لمصلحة الضرائب
١٥,٤٤٣,٠٦٩	١٣,٤٣١,٠٨١	أرصده دائنه أخرى
٦٤٠,٧٥٩	٦٧٢,٣٧١	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٠٣,٩٥٣,١٥٥	١١٧,٠٤٠,٢٩٨	

٢٢ - التزام ضريبة الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣١,٨٢٠,٣٤٣	٣٠,٣٢٠,٧٣١	الرصيد في بداية السنة
٣٩,٨١٢,٧٢٨	٧,٤٨٠,٤٩٤	مصرفات الضريبة خلال العام
(٩,٤٩١,٩٩٩)	(٧,٤٨٠,٤٩٤)	تسوية مقابل ضريبة الخصم والإضافة
(٣٣,٥٧٤,٥٩٠)	(٣٠,٣٢٠,٧٣١)	مدفوعات إلى مصلحة الضرائب
١,٧٥٤,٢٤٩	-	فروق ضريبية
٣٠,٣٢٠,٧٣١	-	الرصيد في نهاية العام

٢٣ - قروض بنكية وبنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٦,٩١٦,٣٤٧	١٢٠,٩٧٢,٠٣٨	(أ) القروض - الجزء المتداول
١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	١٦٧,٨٦٧,٦٦٠	قروض بنكية
٢٤٤,٣٤٧,٠٢٣	٢٨٨,٨٣٩,٦٩٨	بنوك السحب على المكشوف
		إجمالي الجزء المتداول
٣٨٧,٥٤٩,١٤٤	٣٦٢,٩١٦,١١٨	(ب) القروض - الجزء الغير المتداول
٣٨٧,٥٤٩,١٤٤	٣٦٢,٩١٦,١١٨	قروض بنكية
٦٣١,٨٩٦,١٦٧	٦٥١,٧٥٥,٨١٦	إجمالي الجزء الغير المتداول
		الإجمالي

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 ٢٠٢٣ مبلغ ٤٨٣,٨٨٨,١٥٦ جنيه مصري.

تبلغ مدة القروض سبع سنوات مع فترة سماح لمدة ١٨ شهرًا 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 ١٤٣ مليون جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٥ مليون جنيه مصري).
- المرتبة الأولى رهن المنشآت التجارية على الأصول المملوكة وغير المملوكة للشركة.
- الكمبيالات المقابلة لمواعيد السداد والمبالغ.
- رهن أسهم من الدرجة الأولى لصالح كبار المقرضين المضمونين أو وكيل ينوب عنهم على أسهم الشركات التابعة المملوكة للشركة.

(ج) يبلغ رصيد الفوائد المستحقة علي قروض الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قيمة ١٩,٩٩٠,١١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: قيمة ١٥,٥٩٤,٣٥٤ جنيه مصري).

٢٤ - التزام مزايا التقاعد

التزامات المزايا المحددة

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١١,٣٢٢,٦٠٨	٩,٧٠٨,٢٣٩	القيمة الحالية للالتزامات
١١,٣٢٢,٦٠٨	٩,٧٠٨,٢٣٩	الالتزامات بقائمة المركز المالي

الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٤٣٣,٠٠٤	١١,٣٢٢,٦٠٨	الرصيد أول العام
١,٠٨٥,٢١٨	١,٨١٥,٩٧٠	تكلفة الفوائد
٥,٣٧٣,٢٥٦	١٧,٠٣٠	تكلفة الخدمة المستحقة
٩٣,١٢٢	٣٠٣,٦٣٣	الربح على تسوية التزام مزايا التقاعد
-	(٢,٠٤٤,٢٠٢)	مخصصات انتفى الغرض منها
٦,٥٥١,٥٩٦	٩٢,٤٣١	إجمالي المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
(٢,٦٦١,٩٩٢)	(١,٧٠٦,٨٠٠)	مدفوعات المزايا خلال العام
١١,٣٢٢,٦٠٨	٩,٧٠٨,٢٣٩	الرصيد في نهاية العام

الحساسية في التزامات المزايا المحددة:

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

التغير في الافتراضات				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الزيادة / النقص في الالتزام %					
١%	معدل النقص	٦%	معدل الزيادة	٦%	نسبة الخصم
١%	معدل الزيادة	٦%	معدل النقص	٦%	الزيادة في المرتب
١%	معدل الزيادة	١%	معدل النقص	١%	سن الوفاء
التغير في الافتراضات				٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
الزيادة / النقص في الالتزام %					
١%	معدل النقص	٧%	معدل الزيادة	٧%	نسبة الخصم
١%	معدل الزيادة	٧%	معدل النقص	٥%	الزيادة في المرتب
١%	معدل النقص	٩%	معدل الزيادة	١٠%	سن الوفاء

٢٤ - التزام مزايا التقاعد (تابع)

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 الانتمائية 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.

٢٥ - حقوق الملكية

٢٥ (أ) رأس المال المصدر والمدفوع

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

وفقاً لقرار اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٧ نوفمبر ٢٠١٩، قرر المساهمون تحويل قرض المساهمين البالغ ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري (فقط أربعة مائة واثنان وثلاثون مليون وثمانية مائة وخمسة وعشرون ألف واثنان 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 بالقيمة العادلة للسهم البالغة ٣٨,٦٧ جنيه مصري بإجمالي 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 ٤٣,٠٢٥,٣١٩ جنيه مصري للاكتتاب في هذه الأسهم الجديدة. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة العادلة للأسهم في حساب احتياطي علاوة الإصدار. تمت الموافقة على الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢.

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

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

٢٥ (ب) احتياطات

احتياطات أخرى

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

٢٥ - حقوق الملكية (تابع)

٢٥ (ب) احتياطات (تابع)

الاحتياطي القانوني

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

٢٥ (ج) الأرباح المرحلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥٥,٩٩٣,٨٥٠	٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	الرصيد أول العام
(١١,٠٨٤,٣٢١)	٢١,٩٦٦,٧٠٨	صافي (خسارة) ربح العام
(١٠,٨٧٩,٨٦٧)	(١٨,٦٦١,٩٧٦)	توزيع الأرباح على الموظفين
٤٣٤,٠٢٩,٦٦٢	٤٣٧,٣٣٤,٣٩٤	الرصيد في نهاية العام

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

٢٦ - الارتباطات

(أ) الارتباطات الرأسمالية

لا يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: صفر جنيه مصري) للمباني والالات.

(ب) التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٢٥,٧٧٨	٤٥٦,٩٦٠	في خلال عام

(ج) الالتزامات المحتملة

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

٢٧ - الأطراف ذات علاقة

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

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

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

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

٢٧ - الأطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعته وحجم المعاملات			طبيعته العلاقة
		مدفوعات بالنيابة عن	مشتريات	مبيعات	
٥٩٢,٣٨٠,٥١٠	٧٧١,٧٥١,٠٣٣	٢٨٩,٦٦٠,٠٩١	(٢٠٦,٠٦٥,٢٣٢)	١٣١,٦٢٥,٨١٤	تابعة
١٩,٢٤١,٧٧٦	٤,٠٥٨,٢٤٦	١,٧٠١,٧٧٨			منشآت تحت سيطرة مشتركة
-	١١٣,٣٠٢	٢٤٣,٦٠١			شريك
٦١١,٦٢٢,٢٨٦	٧٧٥,٩٢٢,٥٨١				

(ب) مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	طبيعته وحجم المعاملات			طبيعته العلاقة
		مدفوعات بالنيابة عن	مشتريات	مبيعات	
-	٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	(٨٨٥,٥٤٩,٩٧٩)	(٢٤٨,٠١٣,٨٧٩)	٤٤٢,٨٧٦,٧٤٥	تابعة
١٣٠,٣٠٠	-				شريك
١٣٠,٣٠٠	٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣				

٢٨ - الأصول المالية والالتزامات المالية

الشركة تحتفظ بالأدوات المالية التالية:

الأصول المالية:

التكلفة المستهلكة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٧,١٩٤,٣٧٨	١٢٤,٢٧٧,١١٠	العملاء وأوراق القبض
٣٧,٢٨١,٣٢٧	٥٨,٢٨١,٩١٦	أصول العقد
٤٦,٤٠٠,٢٧٤	٤٣,١١٦,١٤٤	المدينون والأرصدة المدينة أخرى*
٦١١,٦٢٢,٢٨٦	٧٧٥,٩٢٢,٥٨١	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٨٨,٩٣٩,٨٠٣	١٥٦,١٨٢,٢٩٠	النقدية والحسابات بالبنوك
٨٣١,٤٣٨,٠٦٨	١,٢٤٤,٤٥٨,٦٣٨	

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

٢٨ - الأصول المالية والالتزامات المالية (تابع)

الالتزامات المالية:

التكلفة المستهلكة		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	١٦٧,٨٦٧,٦٥٩	بنوك السحب علي المكشوف
٤٨٤,٤٦٥,٤٩١	٤٨٣,٨٨٨,١٥٦	قروض بنكية
١٥,٥٩٤,٣٥٤	١٩,٩٩٠,١١٤	فوائد مستحقة
١٣٦,١٣٥,٣٣٠	١٩٥,٢٢٨,٢٥٩	موردون تجاريون وأوراق دفع
٨٤,٧٩٠,٦٣٢	٩٨,٩٤٤,٧٦٠	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى**
١٣٠,٣٠٠	٦٥٤,٨٣٦,٩٦٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨٦٨,٥٤٦,٧٨٣	١,٦٢٠,٧٥٥,٩١٢	

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

٢٩ - أحداث لاحقة

في ٦ مارس ٢٠٢٤، قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها الإستثنائي رفع سعري عائد الاقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الى ٢٧,٢٥ % ، ٢٨,٢٥ % ، ٢٧,٧٥ % على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان و الخصم بواقع ٦٠٠ نقطة ليصل الى ٢٧,٧٥ % واعتماد نظام سعر صرف مرن ليعكس سعر الصرف قيمة الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى بواسطة قوى العرض والطلب، مما أدى لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري. تم تداول الدولار الأمريكي في تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بالبنوك المحلية على ٩,٧٥ جنيه مصري. ولا يزال التأثير المحتمل لانخفاض سعر صرف الجنيه المصري على أداء الشركة غير مؤكد حتى تاريخ هذا التقرير، ومع ذلك تواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب.

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 بالعملات 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 بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية بعملات 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 والاسطوانات 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
اسطوانات	طريقة الوحدات المنتجة
وسائل نقل وانتقال	٥ سنوات
أثاث ومعدات مكتبية	٤ - ١٠ سنوات
حاسبات آلية	٣ - ٥ 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 الإسترادية، إذا كانت القيمة الإسترادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الانخفاض 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 مخصصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة. تمثل التكاليف تكلفة الشراء للحصول على هذا البرنامج. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لتراخيص برمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منها وهي خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

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

(٢) 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 تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها.

يتم اختبار اضمحلال القيمة للأصول الغير المالية الاخرى 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 الاستردادية 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 الاضمحلال في كل تاريخ تقرير يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في سنة سابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر قد لا تعد موجودة أو انخفضت، حيث أنها خسائر اضمحلال معكوسة، والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها بالصفافي بعد الإهلاك ويعترف بهذا الرد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(و) المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة المواد المباشرة، والعمالة المباشرة، ونسبة النفقات العامة الثابتة والمتغيرة والتي يتم توزيعها على أساس معدلات التشغيل العادية التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى 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 كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين – العملاء

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

النقدية وما في حكمها

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

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 وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس تضمين معلومات مستقبلية. تعتمد منهجية اضمحلال القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق 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 بالتقصير 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 معلن عنها ضمن المستوي الأول وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

(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 المخصومة 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 بآخر من نفس المفروض 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 بالالتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية المعنية يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

الدائنين التجاريين

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

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

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 أبداً. يتم احتساب ضرائب الدخل الجارية عن العام باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون تحديد الضريبة غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل الشركة مدعوماً بخبرات سابقة فيما يتعلق بمثل هذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبة 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 عموماً بالتزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول ضريبة مؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم.

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

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بجميع الفروق المؤقتة الناتجة من الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصول 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 سنّها أو سنّها 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 بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

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 المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية السنة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة 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 وأثر التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

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 الاختياري 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 اختياريًا، يتم قياس التكلفة والتزامات مزايا إنهاء الخدمة عند الاعتراف الأولي.

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

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

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

(ع) القروض

يتم الاعتراف الأولي بالقروض بالقيمة العادلة مخصصاً 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 للفرض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة يتم تأجيل استهلاك جزء من تكلفة المعاملة المتعلق بالمبالغ غير المستخدمة من القرض حتى يتم استخدامها. وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسملة تلك الرسوم وتصنيفها كمدفوعات مقدمة لخدمات 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 حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المحتمل حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل خسائر التشغيل المستقبلية.

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

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

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنقود 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 كمصروف 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 سلع 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 للالتزامات 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 تفي المنشأة بالتزام أداء في وقت ما أو بمرور الوقت.

الإيرادات المعترف بها في نقطة زمنية معينة

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية 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 حقاً واجباً للدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه، يتم الاعتراف بإيرادات البضائع المعنية على مدار زمني باستخدام طريقة المخرجات جنباً 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).

العملاء

يتم الاعتراف بالعملاء إذا كان المقابل غير مشروط ومستحقاً 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 وفقاً لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل الشركة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تعتمد نسبة دعم الصادرات وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير.

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

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

(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 وفقاً 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 ١٠).

ب - ربحية السهم المخفض

تعدل 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) التقارير القطاعية

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

٣١ - التقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام الشخصية وعمل تقديرات وافتراسات 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.

تحديد مدة الإيجار

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

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

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

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.

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

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

المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
صافي خسائر ترجمة العملات الأجنبية	١٠٦,٦٩٥,٥٥٨	١٤٢,١٧٩,٩١٧
	١٠٦,٦٩٥,٥٥٨	١٤٢,١٧٩,٩١٧

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

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٤٧٧,٩٥١,٥١٢)	(٤١٨,٣٤٨,٠٠٩)	(٥٦٣,١٦٩,٠٩٥)	١٤٤,٨٢١,٠٨٦	دولار أمريكي
(٣٦,٤٥٤,٢٧٥)	(١٦,٠٢٠,٥٥٦)	(١٦,٤١٨,٥٤٠)	٣٩٧,٩٨٤	يورو
٧,٢٣٢,٣١٨	-	-	-	درهم إماراتي

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

٢٠٢٣		
(٢٠٩,١٧٤,٠٠٥)	دولار امريكي ٥٠%	
(٨,٠١٠,٢٧٨)	يورو ٥٠%	
-	درهم اماراتي ٥٠%	
٢٠٢٢		
(٤٧,٧٩٥,١٥١)	دولار امريكي ١٠%	
(٣,٦٤٥,٤٢٨)	يورو ١٠%	
٧٢٣,٢٣٢	درهم اماراتي ١٠%	

(٢) مخاطر الأسعار

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

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

(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 جزئيًا عن طريق سندات الخزنة قصيرة الأجل التي يتم تجديدها بسعر الفائدة المطبق في وقت التجديد.

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

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 / (الخسائر) المستقلة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء على القروض البنكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنيه مصرى	الزيادة (النقص) في %	
٦,٥١٧,٥٥٨	%١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٣١٨,٩٦٢	%١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية إذا فشل العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقدية وما في حكمها والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والعملاء وأوراق القبض والمستحق من الأطراف ذات العلاقة وأصول العقود والمدينون التجاريون الأرصدة المدينة الأخرى. تتم إدارة مخاطر الائتمان 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.

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان على الأدوات المالية التالية:

الفئة	الصف	٢٠٢٣	٢٠٢٢	نموذج اضمحلال القيمة
الأصول المالية	أذون الخزانة	٨٦,٦٧٨,٥٩٧	-	عام
بالتكلفة المستهلكة	العملاء و أوراق القبض	١٢٤,٢٧٧,١١٠	٤٧,١٩٤,٣٧٨	مبسط
	النقدية وما في حكمها	١٥٦,١٨٢,٢٩٠	٨٨,٩٣٩,٨٠٣	مبسط
	المستحق من أطراف ذات علاقة	٧٧٥,٩٢٢,٥٨١	٦١١,٦٢٢,٢٨٦	عام
	أصول العقود	٥٨,٢٨١,٩١٦	٣٧,٢٨١,٣٢٧	مبسط
	مدينون وأرصده مدينة أخرى*	٤٣,١١٦,١٤٣	٣٠,٨٣١,٣٨٠	عام

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

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

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

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

- تقوم الشركة بهيكلية 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 المدينين والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة يخضعون لمتطلبات انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، فإن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة غير جوهريّة.
- لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الأصول المالية.
- وترى الإدارة أن مخصصات اضمحلال قيمة العملاء كافية. إيضاح (٣٢-ب) والخاص بالعملاء وأوراق القبض، يقدم معلومات أخرى فيما يتعلق بمخاطر الائتمان.

المعاملات مع عملاء رئيسيين:

- في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، واجهت الشركة تركيزاً لمخاطر الائتمان مع ثلاثة عملاء (٢٠٢٢: ثلاثة عملاء) بنسبة ٨٤% (٢٠٢٢: ٨٤%) من أرصدة العملاء في ذلك التاريخ.
- لا تواجه الشركة أي مخاطر تركيز كبيرة فيما يتعلق بفئات الأصول المالية الأخرى.

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

(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.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج

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

(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 المخصوصة 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 ٢٠٢٣				
١٩٥,٢٢٨,٢٥٩	-	-	-	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
١,٢٢١,٠٩٨,٠١٧	٨١,٠٦٤,٣٦٣	١٥٢,٦٣١,٠٣١	٢٦٧,٢٧١,٢٧٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
١٣٦,١٣٥,٣٣٠	-	-	-	دائنون تجاريون وأوراق دفع
٨٤,٧٩٠,٦٣٢	-	-	-	دائنون وأرصدة دائنة أخرى *
١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	-	-	-	بنوك السحب على المكشوف
٤٨,٤٧٢,٧٠٥	٤٨,٤٤٣,٦٤٢	٩٦,٨٨٧,٢٨٥	٢٩٠,٦٦١,٨٥٩	قروض وسلفيات
٣٥,٩٢٠,٣٦٨	٢٢,٠١٩,٩٩٧	٣٦,٤١٨,٢١٦	٤٨,٢٨٠,١٦٣	مدفوعات فائدة مستقبلية
١٣٠,٣٠٠	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٥٢,٨٨٠,٠١١	٧٠,٤٦٣,٦٣٩	١٣٣,٣٠٥,٥٠١	٣٣٨,٩٤٢,٠٢٢	الإجمالي

يوجد تسهيلات ائتمانية غير مستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ١٥٦,١٢٦,٠٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٢٨,٨٠٥,٣٩٢ 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 المخصوصة. 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 على 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 ٢٠٢٣

(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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨٤,٤٦٥,٤٩١	٤٨٣,٨٨٨,١٥٦	قروض
١٤٧,٤٣٠,٦٧٦	١٦٧,٨٦٧,٦٥٩	تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل
(٨٨,٩٣٩,٨٠٣)	(١٥٦,١٨٢,٢٩٠)	(يخصم): النقدية والحسابات بالبنوك
-	(٨٦,٦٧٨,٥٩٧)	(يخصم): الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٥٤٢,٩٥٦,٣٦٤	٤٠٨,٨٩٤,٩٢٨	صافي الدين
١,١٧٠,٧٠٩,٩٩٢	١,١٧٤,٠١٤,٧٢٤	إجمالي حقوق ملكية مساهمي الشركة
١,٧١٣,٦٦٦,٣٥٦	١,٥٨٢,٩٠٩,٦٤٢	إجمالي رأس المال
%٣٢	%٢٦	صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يعود السبب الرئيسي لنقص صافي القروض الي إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مقارنةً مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى تعزيز الوضع النقدي في ديسمبر ٢٠٢٣.

تقدير القيمة العادلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، 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.