

Dear/ EGX,,,
Greetings,,,

We enclose herewith the audited standalone and consolidated financial statements of Alexandria mineral oil Company (AMOC) as of September 30, 2024, and its commentary clarifications have been approved by the legal accountant Dr./Abdel Aziz Hegazy and Partners - Dr./Khaled Abdel Aziz Hegazy - Members of Crowe Global – Certified Public Accountants and Consultants the report has been issued and approved by the accountability state authority along with the limited review report issued by them .

السادة / البورصة المصرية
تحية طيبة وبعد...

نرفق طية القوائم المالية المستقلة والمجمعة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ و الايضاحات المتممة لتلك القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ و ذلك بعد اعتماده من المحاسب القانوني دكتور / عبد العزيز حجازي وشركاه-دكتور/ خالد عبد العزيز حجازي – اعضاء كروا العالمية- محاسبون قانونيون ومستشارون واصدار تقريره و اعتماد الجهاز المركزي للمحاسبات وتقرير الفحص المحدود الصادر عنه.

Yours sincerely,

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام


الدكتور المهندس/ عمرو احمد لطفى
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



السيد الدكتور المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

تحية طيبة و بعد ،

أنشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
المستقلة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠ .

برجاء التفضل بالاحاطة و إتخاذ اللازم

و تفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية و الاحترام ،،

تصريراً في ٢٠٢٤/١١/١٥

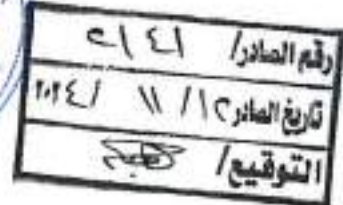
محمد خالد محمد

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة

محمد سيد

محاسب / محمد سيد راغب محمد



أستد
١١٤ -
٥٠٤١١١/١٣



تقرير
فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة
إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك "
"شركة مساهمة مصرية"

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك " شركة مساهمة مصرية المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٢٠٢٤/٩/٣٠ البالغ مجموع أصولها نحو ٩,٤٦٨ مليار جنيه وكذا قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة بصافي ربح نحو ٣٥٢,٥٣٢ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود: -

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- لم يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في شركة الاسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة (أسبك) والظاهرة بمبلغ ١٢ مليون جنيه في ٢٠٢٤/٩/٣٠ وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبى

رقم (٤٧) الأدوات المالية.

يتعين الالتزام بما ورد بالمعيار المشار اليه.



الإستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير ما جاء في الفقرة السابقة، وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوائين المصرية السارية.

ومما لا يعد تحفظا

انخفاض كمية التغذية المستلمة من الهيئة عن الكمية المخطط استلامها خلال الفترة من تاريخ ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٩/٣٠ بنحو ٥٥ ألف طن بنسبة انخفاض نحو ١٤,٧% حيث بلغت الكمية المستلمة نحو ٣١٩ الف طن مقابل كمية مخططة نحو ٣٧٤ الف طن مما أدى إلى انخفاض كمية الإنتاج بنحو ٤٣ ألف طن عن المخطط إنتاجه بنسبة انخفاض نحو ١١,٨% خلال نفس الفترة .

نوصى بالعمل على تلافى ذلك لما له من أثر على نتائج أعمال الشركة.

تصديرا لمرز: ٢٠٢٤/١١

مدير عام

نائب مدير الإدارة

محاسب / محمد سامي همام

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / محمد رياض محمد هاشم

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

محاسب / محمد محمود حسين محمود

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

محاسب / محمد سيد راتب محمد

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



القوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

المحتويات

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل شامل الآخر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات القوائم المالية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

بالجنيه المصري

إيضاح رقم

٢٠٢٤-٠٦-٣٠

٢٠٢٤-٠٩-٣٠

		الإصول	
		الأصول غير المتداولة	
٨٣٣,٩٤١,٠٢١	٨٢٤,٤٢٠,٣٣٥	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥٨,١٢٨,٤١٣	٣٢٢,٠٣٥,٢٢٦	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٦٤,٥٠٠	٨٦٤,٥٠٠	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	إستثمارات مالية أخرى
٥١٢,٥٥٠,٠٠٠	٥١٥,٢٩٩,٩٥٠	(١٢)	إستثمارات مالية
٦,٠٩٩,٢٨٧	٥,٩٥٩,٩٥٢	(١/٨)	أصول حق اللقاع
١,٦٢٤,٠٨٣,٧٢١	١,٦٨٠,٥٦٩,٩٦٣		مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة	
١,٨٨٠,٣٣٢,٩٥٦	٣,٥٠٠,١٠١,٥٠٤	(٩)	المخزون (بالصافي)
١,٤٢٦,٩١٧,١٠٦	١,٠٧٤,٢٠٦,٦٣٨	(١٠)	العلاء (بالصافي)
٥٩٨,٩٢٨,٩١٢	٥٥٨,٠٥٣,١٤٩	(١١)	مستلزمات وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	٢,٦٥٥,٥٠٤,٤١٨	(١٢)	القديرة بالبنوك وما في حكمها (بالصافي)
٦,٠٢٤,١٤٠,٦٧٠	٧,٧٨٧,٨٦٥,٧٠٩		مجموع الأصول المتداولة
٧,٦٤٨,٢٢٤,٣٩١	٩,٤٦٨,٤٣٥,٦٧٢		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية	
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المسدود والمستوفى
٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	إحتياطي قانوني
٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	(١٤)	إحتياطي أخرى
٨٢٧,٨٥٣,٩٥٢	-		أرباح مرحلة
١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤	٣٥٢,٥٣١,٧١٠		أرباح الفترة
٤,٤٨١,٠٨٧,٣٦٠	٣,٧٣٤,١٧٣,٥٨٢		مجموع حقوق الملكية
		الإلتزامات	
		الإلتزامات غير المتداولة	
٣,٤٠٢,٠٨٥	٣,٤٠٢,٠٨٥	(٢/٨)	إلتزامات عقود إيجار
١١٩,٧٢٤,٧٦٠	١١٣,٢٣٤,٥٢٥	(١٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣١,١٣٩,٨٨٥	٣١,٣٦٥,٥٧٦		فروض طويلة الأجل
١٥٤,٢٦٦,٧٣٠	١٤٨,٠٠٢,١٨٦		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
		الإلتزامات المتداولة	
٥٦٨,٣١٦,٥٠٠	١١٩,٨٨٢,٨٤٧	(١٨)	ضريبة الدخل الجارية
٢,٤٢٩,٣١٥	١,٨٣٧,٨٤٢	(٢/٨)	إلتزامات عقود إيجار
-	٩٦٨,٦٢٥,٠٠٠		دائرتا التوزيعات
١٠,٢٣٢,٥٥٢	٧,٧٣٠,٠٣٣		فروض وتسهيلات لصيرة الأجل
١,٢٦٢,٠٤٨,٢٥٧	٣,٣١٨,٣٣٩,٥٠٥	(١٩)	دائرتون وأرصدة دائنة أخرى
١,١٦٩,٨٤٣,٦٧٧	١,١٦٩,٨٤٣,٦٧٧	(١٧)	مخصصات
٣,٠١٣,٨٧٠,٣٠١	٥,٥٨٦,٢٥٩,٩٠٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣,١٦٧,١٣٧,٠٣١	٥,٧٣٤,٢٦٢,٠٩٠		مجموع الإلتزامات
٧,٦٤٨,٢٢٤,٣٩١	٩,٤٦٨,٤٣٥,٦٧٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

* تقرير القمص المحدود مرفق .

رئيس مجلس الإدارة والمدير المنتدب

دكتور مهندس/ عمرو أحمد لطفى

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

دكتور محاسب/ أحمد قنديل

مدير عام الشؤون المالية

محاسب/ محمد جمعة



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة الأرباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/٠٩/٣٠

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في : ٢٠٢٤ / ٩ / ٣٠

ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠	ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٦,٩٤٢,٩٠٧,٥٦١	٨,٧١٣,٢٠١,٤٩٦	(٢٠)	المبيعات
(٦,٣٥٠,٥٩٤,٨١٧)	(٨,١٤٠,٦٦٠,١٠٢)	(٢٢)	تكلفة المبيعات
٥٩٢,٣١٢,٧٤٤	٥٧٢,٥٤١,٣٩٤		مجموع الربح
(١٦٩,٠٥٦,٥١٤)	(٢٠٣,٨٥٧,٧٤١)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤,٨٨٤,٣٧٢)	(١٨,٠٥٩,٤١٠)	(٢٤)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٦٠,٠٠٠)	(٢٨٠,٠٠٠)	(٢٥)	مصروفات أخرى
٤٠٨,١١١,٨٥٨	٣٥٠,٢٤٤,٢٤٣		الأرباح الناتجة عن التشغيل
(١,٧٦١,٠٤٩)	(٦,٣٣٧,٧٥٥)		(مكون /) رد خسائر إثنائية متوقعة
	(١,٠٧٢,٤٠٠)		مصروفات تمويلية
٥٧,٢٦٣,٤٣٥	١٢٣,٠٩١,٢٣٥	(٢١)	إيرادات أخرى
٤٦٣,٦١٤,٢٤٤	٤٦٥,٩٢٥,٣٢٣		صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١١١,٣٠٣,٥٠٠)	(١١٩,٨٨٣,٨٤٧)	(١٨)	ضريبة الدخل
(١,٥٣١,٢٦٦)	٦,٤٩٠,٢٣٤		الضريبة المؤجلة
٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨	٣٥٢,٥٣١,٧١٠		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
٠,٢٧	٠,٢٧	(٢٦)	نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية التورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور مهندس / عمرو احمد لطفي

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / محمد جمعة

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في : ٢٠٢٤ / ٩ / ٣٠

ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠	ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٩/٣٠	بالجنيه المصري
٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨	٣٥٢,٥٣١,٧١٠	صافي أرباح الفترة
٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨	٣٥٢,٥٣١,٧١٠	لجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.


رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
دكتور مهندس / عمرو احمد لطفي


مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل


مدير عام الشئون المالية
محاسب / محمد جمعة



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة
التدفقات النقدية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣-٠٩-٣٠	٢٠٢٤-٠٩-٣٠	التعليق
		التكاليف النقدية من أنشطة التشغيل
٤٦٣,٦١٤,٢٤٤	٤٦٥,٩٢٥,٣٢٣	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٢٣,٩٩٥,٧٤٦	٢٦,٥١٧,١٦٢	يتم تسويته بما يلي :-
(٢,٤٢٦,٧٦٤)	(٥,٤٤٤,٥١١)	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك حق انتفاع
٢٦٦,٤٨٩	١,٢٨٧,١٣٧	فروق عملة
(٥٤,١٢٢,٠٥٨)	(١١٤,٠٢٥,٨٩٥)	القوائد المدينة
٤٣١,٣٢٧,٦٥٧	٣٧٤,٢٥٩,٢١٦	القوائد الدائنة
(٨١٩,٧٣٩,٠١٥)	(١,٦١٩,٧١٨,٥٤٩)	الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
(٣٤٨,٦١٤,٧١٤)	٣١١,٣٩٨,٤٨٦	التغير في المخزون
٧٦٥,٢٠١,٣٢٠	١,٤٨٧,٩٧٤,٧٤٨	التغير في العملاء والمدينون والأرصدة
٢٨,٢٧٥,٢٤٨	٦٣٣,٨٦٣,٩٠١	التغير في الموردين والدائنين والأرصدة الدائنة
٢٨,٢٧٥,٢٤٨	٦٣٣,٨٦٣,٩٠١	التكاليف النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		صافي التكاليف النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		التكاليف النقدية من أنشطة الاستثمار
٦٤,١٢٠,٠٠٠	(٢,٧٤٩,٩٥٠)	التغير في استثمارات مالية أخرى
٦٠,١٤٤,٨٤٧	١١٦,٢١٣,٦٣٦	القوائد المحصلة
(٣٠,٣٦٤,٨٠٨)	-	المحصول من بيع أصول ثابتة
-	(٨٠,٢٥٣,٤٥٤)	المنفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٩٣,٩٠٠,٠٣٩	٣٣,٢١٠,٢٣٢	صافي التكاليف النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
		التكاليف النقدية من أنشطة التمويل
٦,٠٧٣,٠٥٥	(٢,٢٧١,٨٢٨)	منفوعات (محصلات) لفروض طويلة الاجل
(٤,٢٨٦,٧٨٤)	(٨٠٦,٢١١)	منفوعات الإيجار التشغيلي
(٢٦٦,٤٨٩)	(١,٠٧٢,٣٩٩)	مصرفيات تمويلية منفوعة
-	(١٣٠,٨٢٠,٤٨٨)	كروبيعات نقدية منفوعة
١,٥١٩,٧٨٢	(١٣٤,٩٧٥,٩٢٦)	صافي التكاليف النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١٢٣,٦٩٥,٠٦٩	٥٣٢,٠٩٨,٢٠٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢,٤٢٦,٧٦٤	٥,٤٤٤,٥١١	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
١,١١٧,٥٣٤,٤٣٠	٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة المالية
٢,٠٤٣,٦٥٦,٢١٣	٢,٦٥٥,٥٠٤,٤١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.


رئيس مجلس الإدارة والنضو المنتدب
دكتور مهندس/ عمرو أحمد لطفي


مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
دكتور محاسب/ أحمد قنديل


مدير عام الشؤون المالية
محاسب/ محمد جمعة



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١- نبذة عن الشركة :-

▣ تأسيس الشركة :

- تأسست شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب قرار وزير الاقتصاد والتعاون الدولي رقم ٣٠٦ لسنة ١٩٩٧ والشركة خاضعة لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ .
- تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ١٤٣٥٠٧ في ٦ مايو ١٩٩٧ .
- بلغ عدد الأسهم عدد ١,٢٩١٥ مليار سهم بقيمة إسمية واحد جنيه للسهم .

▣ غرض الشركة :

- إنتاج الزيوت المعدنية المتعادلة الأساسية و الخاصة النهائية .
- إنتاج الشموع البرافينية ومنتجاتها ومشتقاتها .
- تعظيم إنتاجية السولار وتحسين درجة انسكابه وخفض نسبة الكبريت به .
- إنتاج المقطرات الشمعية بأنواعها .
- إنتاج النافثا .
- إنتاج البوتاجاز .
- إنتاج المازوت .
- تسويق المنتجات في الداخل والخارج .
- تعبئة الزيوت وخلطها لحساب الغير .
- تكرير الخام لحساب الشركة أولحساب الغير .
- إنتاج الديزل والجازولين .

▣ أجل الشركة :

المدة المحددة لهذه الشركة خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجاري في مايو ١٩٩٧ وتنتهي في مايو ٢٠٢٢ وفي ديسمبر ٢٠١٧ تم التأشير في السجل التجاري بمد أجل الشركة لمدة خمسة وعشرون سنة أخرى تبدأ من تاريخ نهاية المدة الأولى وتنتهي في مايو ٢٠٤٧ .

٢- أسس إعداد القوائم المالية :-

- يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة ووفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة ويتم التأثير على قائمة الدخل بالربح أو الخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في القوائم المالية السابقة.
- السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق فيما عدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩، كما قامت الشركة بتطبيق تلك المعايير بدءاً من الاول من يناير ٢٠٢١.

١-٢ عملة التعامل وعملة العرض:

- تم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنه المصري.

٢-٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.
- ٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-



١-٣ تقييم العملات الأجنبية :-

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الاجنبيه وفقا لاسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل . ويتم إعادة تقييم أرصدة الاصول والالتزامات بالعملات الاجنبيه ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقا لاسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم بقائمة الدخل .

ويتم ترجمة الاصول والخصوم ذات ال طبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي . ويتم ترجمة الاصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٣ الاصول الثابتة واهلاكاتها :-

١-٢-٣ الاعتراف والقياس الاولي :

تثبت الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة . وتنضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تحقق تلك التكلفة و استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة بيند من بنود الاصول الثابتة التي يختلف أعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الاصول الثابتة وبالمثل، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها . ويتم اهلاك الاصل عندما يكون في المكان و الحالة التي يصبح عليها

قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :-

العمر المقدر (سنة)	البيان
٣٠ - ١٠	الات و معدات واجهزة
٣٠ - ١٠	مباني و انشاءات و مرافق
١٥ - ٠٥	وسائل نقل و انتقال
١٠ - ٠٥	عدد وادوات
١٠ - ٠٤	اثاث و معدات مكاتب و الات حاسبة

- ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل (إن الاستبعاد لا يعني بيع الأصل فقط ولكن أيضاً تكهين الأصل) . ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية . وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل . ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الإسترادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- يتم الاعتراف بتكلفة أحد مكونات الاصل ضمن تكلفة الاصل بعد استبعاد تكلفة المكون المستبدل وذلك عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال وبشرط ان يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون وان يمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة . وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله .

٣-٣ الاستثمارات المالية طويلة الاجل:

أ- الاستثمارات في شركات تابعة

- الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستمرة فيها فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة .

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الارباح والخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد .

ب- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع :

- هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء ، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .

- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤.٢ عقود التأجير:

- يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء مقابله.
- يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بعقود التأجير قصيرة الأجل باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت.
- يتم الاعتراف بأصل "حق انتفاع" وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد.
- القياس الأولي "الأصل حق الانتفاع":
- في بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق انتفاع" بالتكلفة وتكون التكلفة من:
 - * مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير:
 - أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
 - أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدها الشركة لتفكيك أو إزالته الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقاً لشروط عقد التأجير.
- * القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":
- يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية تاريخ عقد التأجير بتطبيق "نموذج التكلفة":
- تكلفة الأصل عند القياس الأولي مطروحة منها : مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب. وأية خسائر اضمحلال ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.

القياس الأولي للالتزام عقد التأجير:

- في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ محسوبة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة في ذلك التاريخ.
- القياس اللاحق للالتزام عقد التأجير:
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:
 - زيادة المبلغ الدفئري ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
 - تخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات الإيجار.
 - إعادة قياس المبلغ الدفئري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير المحددة.
- يتم عرض أصول "حق الانتفاع" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول الأخرى.
- يتم عرض "التزامات عقود التأجير" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى.
- يتم عرض مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير في قائمة الدخل بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق انتفاع" ويعرض مصروف الفائدة ضمن "المصروفات التمويلية".
- في قائمة التدفقات النقدية:
 - تعرض دفعات سداد أصل التزام عقود التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.
 - تعرض فوائد التزام عقد التأجير المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية.
 - تعرض دفعات الإيجار قصيرة الأجل ضمن الأنشطة التشغيلية.

٥.٣ تقييم المخزون :-

- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام الطرق التالية:
 - الخامات الرئيسية: تم حساب تكلفة المخزون (تسعير المنصرف من المخزون) على أساس المتوسط
 - المرجح لاسعار شراء الخامات خلال السنة.
 - المهمات وقطع الغيار: تم حساب تكلفة المهمات وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

• انتاج غير تام : تم تقييم مخزون الإنتاج التام بمتوسط كافة تكاليف الإنتاج والتشغيل والتكاليف الأخرى اللازمة للوصول إلى حالته الراهنة وقت التقييم .

• انتاج تـام : تم تقييم مخزون آخر الفترة طبقاً لمتوسط التكلفة الفعلية خلال الفترة لكل عنصر على حدة .

٦-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى:

يتم تقييم بند العملاء بالتكلفة المستهلكة مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها ان وجد. ويتمثل بند العملاء في رصيد الاقساط المستحقة عن العملاء حتى تاريخه مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة سياسة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

أعمار ديون العملاء	نسبة احتساب المخصص
٢٠٠٠ يوم	٪١
٦٠٠٣١ يوم	٪٥
٩٠٠٦١ يوم	٪٢٠
١٢٠٠٩١ يوم	٪٣٥
١٨٠٠١٢١ يوم	٪٥٠
٢٦٥-١٨١ يوم	٪٧٠

٧-٢ تكلفة الاقتراض :-

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة فيتم رسملة هذه التكاليف على الأصول المتعلقة بها حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام ويتم التوقف عن الرسملة خلال فترات التوقف المؤقت لأعمال إنشاء الأصل هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام .

٨-٢ قائمة التدفقات النقدية :-

تم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وتعتبر النقدية وما في حكمها هي النقدية بالخزينة والبنوك وودائع البنوك تحت الطلب والاستثمارات المالية التي لا تتجاوز اجالها ثلاث شهور بعد خصم أرصدة البنوك الدائنة .

٩-٢ الالتزامات المحتملة :-

• تتمثل سياسة الشركة في تقييم الالتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون ، وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الالتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء إلى القضاء للفصل فيها ، وتمثل الالتزامات المحتملة في المطالبات الموجهة ضد الشركة والقضايا المرفوعة ضد الشركة والجزء غير المغطى من خطابات الضمان ، وترى الإدارة عدم وجود التزامات مالية محتملة قد تنشأ عن هذه القضايا والمطالبات والتي من شأنها التأثير على القوائم المالية (بخلاف المكون بشأنها مخصصات) .

١٠-٢ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :-

• يتم الاعتراف بالالتزام الناتج عن المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً عن التوريدات المستلمة أو الخدمات المؤدة خلال السنة سواء قدم أو لم يقدم عنها مطالبات من الموردين أو مقدمي الخدمة.

١١-٢ المخصصات :-

• يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير مؤتوق به لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام

١٢-٢ المشروعات تحت التنفيذ:

• يتم إثبات الدفعات التي يتم إنفاقها على شراء الأصول الثابتة في حساب مشروعات تحت التنفيذ [إنفاق استثماري] بالتكلفة، وخلال فترة إنشاء الأصل الثابت يتم تحويله إلى حساب مشروعات تحت التنفيذ (تكوين سلمي)، وعندما يصبح الأصل الثابت متاح للاستخدام يتم إضافته للأصول الثابتة وبدأ إهلاكه.

١٣-٣ الضرائب:

- تحتسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الدخل.
- الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة والتي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول والالتزامات ويأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

١٤-٣ الإيراد:

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، وتم تقديم معلومات عن السياسات المحاسبية بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر ذلك التطبيق على القوائم المالية.
- يعترف بالإيراد الخاص بتنفيذ عملية تتضمن تقديم خدمة عندما يمكن تقدير نتاجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتاج تنفيذ عملية معينة بدقة إذا توفرت الخمسة شروط التالية:
- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد التزام الأداء التي تعتبر إدارة المحافظ أو الصناديق لحساب العملاء.
- تحديد سعر المعاملة لكل التزام أداء.
- تخصيص سعر المعاملة مقابل التزام الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تفي المنشأة بالالتزام الأداء.



وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي:

- عمولة إدارة محافظ الأوراق المالية لحساب العملاء متفق عليها بنسب محددة طبقاً لكل عقد من عقود الإدارة وتحسب على أساس القيمة السوقية للمحفظة وتسدّد طبقاً لشروط كل عقد.
- عمولة حافز الأداء تحسب على أساس نسبة من الزيادة في عائد المحفظة عن ال Benchmark الذي يتم تحديده في العقد.
- يتم إثبات إيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر حينما ينشأ الحق للشركة في استلام توزيعات الأرباح من الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة وفقاً للأساس الزمني وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالي .

١٥-٣ الاضمحلال:

١٥-٣-١ اضمحلال الاصول غير المالية

- يتم مراجعة قيمة الأصول في تاريخ كل مركز مالي لتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة الأصل وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل المتمثلة في قيمته الاستخدامية أو صافي قيمته البيعية أيهما أكبر ثم مقارنة القيمة الاستردادية المحددة مع القيمة الدفترية. ويتم إثبات خسائر الاضمحلال والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية بقائمة الدخل. وفي حالة زيادة القيمة الاستردادية للأصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة الي قائمة الدخل في حدود ما سبق تحميله من خسائر خلال الفترات المالية السابقة بحيث لا ينشأ زيادة في قيمة الاصل عن قيمته الدفترية قبل تخفيضه.

١٥-٣-٢ اضمحلال الاصول المالية التي تقاس بالتكلفة المستهلكة

- يتم مراجعة قيمة الأصول المالية في تاريخ كل مركز مالي لتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة أصول بذاتها. وفي حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال أصل بذاته يتم تحديد خسائر

الاضمحلال على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم تحديد خسائر الاضمحلال المتوقعة في الديون الأخرى على أساس معدلات الإخفاق المبينة على الخبرة السابقة أخذاً في الاعتبار المدة ما بين حدوث مؤشرات الإخفاق وتحديد خسائره بصورة فعلية. وفي حالة زيادة قيمة الأصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة الي قائمة الدخل.

١٦-٢ السياسات الاجتماعية:

- وفي سبيل اضطلاع الشركة بمسئوليتها الاجتماعية والمجتمعية وإيماناً من الشركة بدورها في تقدم المجتمعات ورخائها من أجل مستقبل أفضل ومن منطلق الاهتمام بالمسئولية الاجتماعية والتي من خلالها تتم المشاركة في العديد من الأنشطة الداعمة للتنمية.

المسؤولية البيئية

- قامت الشركة بدراسة مصادر بديلة لتوفير استهلاكات مياه الشرب المستخدمة في تعويض أبراج التبريد وكذلك وحدات معالجة المياه المغذية للغلايات، حيث تم البدء في إجراءات مشروع الـ (Z.L.D) ZERO LIQUID DISCHARGE وهو مشروع يهدف إلى تقليل تصرفات الشركة المائية إلى أقل قيمة ممكنة وإعادة استغلالها مرة أخرى في الصناعة بعد معالجتها كبديل لمياه الشرب.

- تقوم الشركة بإعادة التقييم البيئي لكافة المشروعات بالإضافة إلى تنفيذ وحدات المعالجة بأحدث التكنولوجيا العالمية مثل وحدة المياه الصناعية DAF ووحدة المعالجة البيولوجية لمياه الصرف الصحي ووحدة معالجة الغازات والمياه الحامضية بالبكتيريا THIOPAQ.

- تقوم الشركة بعمل قياسات دورية للانبعاثات وذلك كل ٣ شهور لقياس الضوضاء والوطأة الحرارية وانبعاثات الغازات ومراقبة وتحليل المياه المنصرفة.

- يتم التخلص من المخلفات الخطرة عن طريق المدفن الصحي التابع لمحافظة الإسكندرية وذلك للحفاظ على البيئة المحيطة بالشركة، كما تم التعاقد مع مستشفى المواساة لاستخدام المحرقة الخاصة بها للتخلص من المخلفات الطبية.

- قامت الشركة بعمل الدراسات اللازمة وتنفيذها لتعديل نسبة البخار للشعلة الحامضية وذلك لمطابقة انبعاثات الغازات المحترقة للحدود العتبية طبقاً لقانون ٤ لسنة ١٩٩٤ والمعدل بالقانون رقم ١٠٩٥ لسنة ٢٠١١.

- تم تشكيل لجنة من مختلف الإدارات المعنية بالشركة لعمل دراسة عن إمكانية تركيب نظام رصد ذاتي لانبعاثات المداخن وذلك للتوافق مع القانون المعدل

- قامت الشركة بتنفيذ مشروع نظام الصرف السطحي لمياه الأمطار وربطها على شبكة المدينة وذلك للتوافق مع اشتراطات قانون البيئة.

مسؤولية الجودة والسلامة والصحة المهنية:

- تولى الشركة اهتماماً كبيراً بالسلامة والصحة المهنية وحماية البيئة من التلوث لما لهذا المجال من دور فعال في الحفاظ على الأروة البشرية باعتبارها أهم ركائز العملية الانتاجية مع تطبيق اشتراطات القانون المصري والقوانين والاكواد العالمية بما يتفق مع القوانين والنظم المعمول بها في مصر.

- في إطار حرص الشركة على تطبيق أحدث معايير الجودة في الصناعة العالمية لزيادة القدرة التنافسية داخليا وخارجيا فقد تم تحديث نظم ادارة الجودة والبيئة والسلامة والصحة المهنية بحيث يمثل نظام إدارة الجودة المتكامل ركيزة أساسية داخل الشركة في عالم الصناعة الحديثة. لذا فقد بدأت الشركة في عام ٢٠٠٥ في الإعداد لتلك المنظومة وتطويرها على مدار الأعوام بشكل متتالي لتحقيق هذا الهدف والعمل على استحداث نظم الإدارة المتكاملة مع التطوير المستمر لمنظومة الجودة

- وفي يوليو ٢٠٠٦ حصلت أموك على شهادات المطابقة الفنية طبقاً للقياسات الدولية ISO ٩٠٠١:٢٠٠٠ والخاصة بنظام إدارة الجودة وشهادة ISO ١٤٠٠١:٢٠٠٤ وهي الخاصة بنظم إدارة البيئة وشهادة OHSAS ١٨٠٠١

والخاصة بنظم السلامة والصحة المهنية ولتتم تطبيقها على جميع أنشطة الشركة. هذا وقد اجتازت الشركة مراجعات التجديد بنجاح ثلاث مرات متتالية في أغسطس ٢٠٠٩ وأغسطس ٢٠١٢ ويونيو ٢٠١٥ وبذلك تستمر فاعلية الشهادة حتى أغسطس ٢٠١٨.

- وقامت الشركة في أغسطس ٢٠١٧ بتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم الجودة والبيئة ISO ١٤٠٠١:٢٠١٥ و ISO ٩٠٠١:٢٠١٥ وفي إطار تجديد وتحديث نظم إدارة الجودة الشاملة بالشركة يقوم فريق عمل أموك بالبدء في التحضير لتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم إدارة السلامة والصحة المهنية: ISO ٤٥٠٠١.

- تتحمل الشركة تكلفة علاج العاملين بها بالتعاقد مع مراكز طبية متخصصة وأنها تسمح لهم بالمتابعة الدورية للحفاظ على طاقة وصحة العاملين بها مما يقلل تعطيل العمل بالغياب بسبب الأمراض.

١٧-٣ مؤشر ESG:

• ومن هذا المنطلق فقد كان للحكومة المصرية الريادة في إطلاق مؤشر ESG في مصر. تشجيعاً منها للشركات على التحلي بمزيد من الشفافية والإفصاح عن ممارساتها في مجال الالتزام بـ:

- مبادئ الحوكمة

- مراعاة المسؤولية الاجتماعية

- مراعاة المسؤولية البيئية

ويعتمد هذا المؤشر على كل من العوامل الكمية والنوعية معاً وخلال هذه العملية يتم تحويل تلك العوامل البيئية والاجتماعية وممارسات الحوكمة إلى سلسلة من الدرجات التي تحدد قيمة أسهم الشركات المتداولة في البورصة كما أدرج سهم شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) ضمن أسهم كافة مؤشرات البورصة المصرية وعلى رأسها مؤشر GX٢٠.

١٨-٣ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح بقيمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى أملاك الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة .

(١٩-٣) الأصول المالية:

(١٩-٣-١) الاعتراف والقياس الأولي:

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية، وفقاً لأحد الفئات التالية:

(١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.

(٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٣) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

(٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

(١٩-٣-١-١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.



(٢-١-١٩-٣) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد" فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، و

- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

(٣-١-١٩-٣) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

عند الاعتراف الأولي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، يجوز للشركة أن تختار "بلا رجعة" قياس التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد". ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

(٤-١-١٩-٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تحدد "بلا رجعة" أصلاً مالياً يلبي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيلغي أو يخفف بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

(٤-١٩-٣) القياس اللاحق:

(١-٤-١٩-٣) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

- بعد القياس الأولي، يتم قياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص اضمحلال القيمة. يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما تنخفض قيمة الاستثمارات.

(٢-٤-١٩-٣) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة كما هو موضح في إيضاح (١-٢-٢٠-٣).

- يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح (٣-١-١٩-٣).

- عندما تمتلك الشركة أكثر من استثمار واحد في نفس الورقة المالية، فيعتبر أنه تم التخلص منها على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. عند الاستبعاد، يتم إعادة تقييم الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

(٣-٤-١٩-٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بالفائدة المكتسبة على الأصول المطلوب قياسها بشكل إزائي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام سعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضح في إيضاح (٤-١-٢٥-٣). يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات تشغيلية أخرى عند ثبوت الحق في الدفع.

(٥-١٩-٣) إعادة تقييم الأصول المالية:

لا تقوم الشركة بإعادة تقييم أصولها المالية بعد الاعتراف الأولي بها.

(٦-١٩-٣) استبعاد الأصل المالي:

(١-٦-١٩-٣) الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهري:

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عند:
• انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو



• تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلى:
(أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو
(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، فقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادرًا على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف بالأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

(٢-٦-١٩-٣) الاستبعاد من الدفاتر نتيجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إعادة التفاوض بشأن الشروط والأحكام إلى الحد الذي يصبح فيه الأصل المالي، إلى حد كبير، أداة جديدة، مع الاعتراف بالفرق على أنه ربح أو خسارة كنتيجة لاستبعاد الأصل من الدفاتر. في حالة أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة، يتم تصنيف القروض المعترف بها حديثًا على أنها في المرحلة الأولى لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

عند تقييم ما إذا كان سيتم استبعاد أداة مالية من الدفاتر أم لا، من بين أمور أخرى، تأخذ الشركة في الاعتبار العوامل التالية:

- التغيير في عملة أداة الدين.
- إدخال وظيفة أداة حقوق ملكية.
- التغيير في الطرف المقابل.
- إذا كان التعديل بحيث أن الأداة لم تعد تفي بمعيار التدفقات نقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

إذا لم ينتج عن التعديل تدفقات نقدية مختلفة اختلافًا جوهريًا، فإن التعديل لا يؤدي إلى الاستبعاد من الدفاتر. بناءً على التغيير في التدفقات النقدية المخصصة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، تسجل الشركة ربح أو خسارة تعديل.

(٧-١٩-٣) اضمحلال الأصول المالية:

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب. ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعًا جوهريًا في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعًا جوهريًا في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.

- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالًا في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أذون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جدًا وجيد) من قبل وكالات الائتمان المستقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. ومن سياسة الشركة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهرًا. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سندات، تقوم الشركة ببيع السندات وشراء السندات التي تفي بدرجة الاستثمار المطلوبة. تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تم الأخفاف في سداده (مضمحل القيمة الائتمانية) عندما يتم التخلف في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يومًا أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضًا أن أحد الأصول المالية قد تعثرت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣-١٩-٨) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

تحسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على سيناريوهات لقياس العجز النقدي المتوقع، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب. النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها.

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار ثلاث سيناريوهات (حالة أساسية، وجانب صعودي، وجانب سلبي).

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(أ) احتمالية الإخفاق في السداد: هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة. ويتم تقييم الإخفاق فقط إذا لم يتم استبعاد رصيد الأصل المالي مسبقاً ولا يزال مدرج في القوائم المالية. يتكون نموذج احتمالية الإخفاق من توقعات مستقبلية للاقتصاد الكلي وتجزئة للمحفظة الأصول المالية.

(ب) الخسارة في حالة الإخفاق: هي تقدير للخسارة الناشئة في حالة حدوث الإخفاق. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، بما في ذلك التدفقات النقدية من بيع ضمان مُحْتَظَف به أو تعريجات ائتمانية أخرى.

(ج) الرصيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المستقبل على مستوى المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التغييرات المتوقعة في الرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق بعد نهاية الفترة المالية، بما في ذلك الفوائد المستحقة من المدفوعات الفائتة.

تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية الخاضعة لحسابات الخسائر الائتمانية المتوقعة لإحدى الفئات التالية، والتي يتم تحديدها على النحو التالي:

أ) المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سداد الأداة المالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على الرصيد المعرض للإخفاق ومضروبة في الخسارة في حالة الإخفاق وخصمها بمعدل الفائدة الفعلي المناسب. يتم إجراء هذا الحساب لكل من السيناريوهات الثلاثة، كما هو موضح أعلاه. ويحتسب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (بدون خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة).

ب) المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، ولكن يستمر احتساب إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، بما في ذلك استخدام سيناريوهات متعددة، ولكن يتم تقدير قيم احتمالية الإخفاق في السداد والخسارة في حالة الإخفاق على مدى حياة الأصل المالي. ويتم خصم الخسائر المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي المناسب.

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأولي. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المتعكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدينين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

(ج) المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر الائتمان متوقعة على مدى الحياة، ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التكلفة المستهلكة المخفضة بخسائر الائتمان المتوقعة من اضمحلال القيمة. بالنسبة لأدوات الدين التي تعتبر مضمحلة الجدارة الائتمانية، تعترف الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة لهذه الأدوات، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، مع تعيين احتمالية الإخفاق في السداد عند ١٠٠٪.

تحدد الشركة الأصول المالية التي يوجد لها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف الإخفاق في السداد المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان. تحدد الشركة الإخفاق في السداد بأنه: أي طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة)، أو عندما يكون لدى الأطراف المقابلة متأخرات أكثر من ٩٠ يوماً.

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً:

- إخلال بالعقد مثل الإخفاق أو التأخر في السداد؛
- من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- يواجه المقترض صعوبة مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.

الترقي بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) الترقي من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى إلا بعد استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الأولى وسداد كامل المتأخرات من الأصل المالي والعوائد.

(ب) الترقي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية إلا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:

- استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الثانية.
- سداد ٢٠ % من أرصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجنبة / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل.
- (٩٠-١٩-٣) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة:

(١) أوراق القبض المرتدة الناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء.

(٢) فوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة.

(٣) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها وفقاً لطريقة التكلفة المستهلكة.

(٤) استثمارات الشركة في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

وفي حين أن أرصدة النقدية وما في حكمها تخضع أيضاً لمتطلبات اضمحلال قيمة الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، فإن خسائر اضمحلال القيمة التي تم قياسها لم تكن جوهرية.

أوراق القبض المرتدة وفوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة:

تطبق الشركة المدخل العام لاضمحلال الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسائر التمنية متوقعة على مدى العمر لجميع أرصدة وأوراق القبض والمديونية الناتجة عن فوائد التأخير لأوراق القبض المرتدة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع وأوراق القبض المرتدة وفوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد عن تواريخ الاستحقاق. تتعلق وأوراق القبض المرتدة بشيكات آجلة ناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء وتعلق فوائد التأخير المستحقة الناتجة عن التأخير في سداد أوراق القبض المرتدة على نفس خصائص مخاطر الائتمان الناتجة عن اوراق القبض المرتدة. لهذا، خلصت الشركة إلى أن معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة فوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة هي تقريب معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض المرتدة.

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى تحليلات أوراق القبض المرتدة على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة سداد أوراق القبض المرتدة على تسوية الأرصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة أن الناتج المحلي الإجمالي، نسبة معدلات البطالة كنسبه من القوي العاملة

في الدولة، ونسبة التغير السنوي في معدل التضخم "متوسط أسعار المستهلك" في جمهورية مصر العربية - وهي الدولة تقدم فيها خدماتها - لتكون هذه المؤشرات هي أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

٢٠٠٢ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية :

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.
لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠ (د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.		



تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الزيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.</p>	
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	<p>١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية.</p> <p>٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". 	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول،	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦)



تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.	وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفه خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدن في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للذيات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١- ٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للذيات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	١- يحدد هذا المعيار ميادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل وينفي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ * عقود التأمين*. ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى التي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل لي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) *عقود التأمين*، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) الأصول الثابتة واهلاكاتها*. - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة*. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري*.	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"
يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إكثانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري* في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمره واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ الاستثمار العقاري*
تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إكثانيه	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة* في ٢٠٢٤،	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧)



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام طريقة حقوق الملكية عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشقيقة وذات سيطرة مشتركة، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام تلك الطريقة.	حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) ٣ الاستثمارات في شركات شقيقة عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	المعدل ٢٠٢٤ القوائم المالية المستقلة *
تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية *



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
<p>عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعلية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولى.</p>			
<p>يبدأ التطبيق فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بدراسة الأثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.</p>	<p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM")</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والفرص التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية</p>	<p>التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"</p>



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
		<p>المناسبة والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>	
<p>لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.</p>	<p>لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها. لذا لم تقم الإدارة بدراسة التأثير على القوائم المالية .</p>	<p>بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإضافة معيار محاسبي جديد برقم ٥١ القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط إلى معايير المحاسبة المصرية، للتعامل مع اقتصادات التضخم المفرط، بالنسبة لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مرتفع.</p> <p>يهدف معيار المحاسبة المصري رقم ٥١ إلى تعديل القوائم المالية بحيث تعكس القوة الشرائية الجارية، مما يساعد في تقديم صورة أكثر دقة وموضوعية للمركز المالي والأداء المالي للمنشأة، ويطبق المعيار على القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد متضخم، سواء كانت القوائم مستقلة أو مجمعة، ويشمل ذلك الشركات الأم والشركات التابعة التي تعمل في نفس الظروف الاقتصادية.</p> <p>ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تنتم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي:</p> <p>تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثروتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً.</p> <p>يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية.</p> <p>يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث</p>	<p>معايير المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط</p>



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
		<p>سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪)، أو أكثر.</p> <p>تشمل التعديلات المطلوبة جميع مكونات القوائم المالية مثل قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية، حيث يجب أن تُعرض بوحدة قياس جارية تتناسب مع نهاية الفترة. يبدأ العمل بهذا المعيار في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤، ويصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.</p> <p>يستلزم المعيار استخدام مؤشر أسعار عام لقياس التغيرات في القوة الشرائية، حيث يتم تعديل الأصول والالتزامات والمصروفات والإيرادات وفقاً لهذا المؤشر، ويصدر قرار من رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية، بعد التنسيق مع البنك المركزي المصري ووزارة المالية، لتحديد المؤشر المناسب الواجب استخدامه عند تطبيق هذا المعيار على العملة المحلية، هذا الإجراء يساهم في زيادة قابلية المقارنة بين الفترات المالية المختلفة، مما يسهم في اتخاذ قرارات استثمارية وإدارية أكثر استنارة. بالإضافة إلى ذلك، يشترط المعيار الإفصاح عن أسلوب التعديل وأي تقديرات أو أحكام شخصية تم اتخاذها لضمان الشفافية، كما ينبغي توضيح كيفية تأثير التضخم على بنود القوائم المالية.</p> <p>ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.</p>	





٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة في: ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ ٨٢٤,٤٢٠,٣٣٥ جنباً بحد خصم مجمع الإهلاك بمبلغ ١,٦٩٧,١٢٢,٩٦٦ جنباً تفصيلها كالتالي:

الإجمالي	الذوت وممتلكات	حدود وأدوات	مباني والمشرف	أثاث ومعدات وأجهزة	سيارات ومركبات	الرأسمال	الذات المكتسبة
٢,٥٠٥,١٨٦,٦٦٠	٣٤٧٤٩٤٧٧	٤٥٢٤٩١١٢	٢٥٦٦٣,٢٤	١,٩٨١,٥٦٦,٩٠٣	٣٤٢١٨٣١٦٤	٧٥٧٥٢١٨٥	الكتلة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
١,٦٣٥,٦٤١	١,٢٢٢,١٨١٤	٤١٣,٤٨٢٧	إضافات الفترة
٢,٥٢١,٥٤٣,٣٠١	٤,٦٩٧,١٢٦	٤,٩٣٧,٦٣٩	٢,٥٦٦,٣٠٤	١,٩٨١,٥٦٦,٩٠٣	٣,٤٢١,٨٣١,٦٤	٧,٥٧٥,٢١٨,٥	الكتلة في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
١,٦٧١,٢٤٥,١٣٩	٢,٢١٤,٢٤٢٧	٣,٦٢٥,٩٣٩	٢,٤٦٧,٦٨٥	١,٣٧٧,١٠٨,٧٤	٢١,٤٥٩,٧٦٠	.	مجمع الإهلاك
٢٥,٨٧٧,٨٢٧	١,٢١٧,٤٣٩	٧٤,٦١٢	٩,٢٢٦٧	٢,٤٩٨,٦٧٨	٣,٢٧٨,٨٣١	.	إهلاك الفترة
١,٦٩٧,١٢٢,٩٦٦	٢,٣٤,٩٨٦٦	٣٧,٠٠٠,٠٠٥	٢,٤٧٤,٤٥٢	١,٣٩٨,٢٠٩,٥٥٢	٢,١٣٧,٣٨٥,٩١	.	مجمع الإهلاك
٨٢٤,٤٢٠,٣٣٥	٢,٣٥٦,١٤٢٠	١,٢٣٧,٦٣٤	٨٩٨,٠٧٢	٥,٣٣٨,٧٣٥,١	١,٢٨٤,٤٤٥,٧٣	٧,٥٧٥,٢١٨,٥	ص في الفترة ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
٨٣٢,٩٤١,٥٢١	١,٢٦,٧٠٤٥	٨٩٨,٥١٩	٩,٢٢٦,٣٩٤	٦,٠٣٨,٨٦٠,٢٩	١,٣١٧,٣٤٥,٤	٧,٥٧٥,٢١٨,٥	ص في الفترة ٢٠٢٤/٠٦/٣٠



الأراضى :

تبلغ المساحة الاجمالية لاراضي الشركة ٥٤٣٠٠٦,٧٠ متر مربع منها ١٤٠ الف متر مربع لمقابلة التوسعات المستقبلية مقام عليها جراج وورش صيانة سريعة لسيارات الشركة ، وبناءً على الاجتماع الموزع ٢٨/٦/٢٠٢٢ وتوجيه المجلس التنفيذي للهيئة المصرية العامة للبتروول وقرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣١٨ لسنة ٢٠٢٢ وكتاب الهيئة الموزع ٠٧/٥/٢٠٢٣ تم استبعاد أرض الشعلة من سجلات أصول الشركة وتم تحرير عقد انتفاع بالأرض المقامة عليها شعلة شركة أموك مع شركة الإسكندرية للبتروول لمدة خمس سنوات تبدأ من ٠١/٠١/٢٠٢٢ وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٦ تجدد تلقائياً بعد إعادة تقييم مقابل حق الانتفاع باتفاق الطرفين .

الأصول المستهلكة دفترياً :

بلغ إجمالي الأصول المستهلكة دفترياً و لازالت تعمل في ٣٠/٩/٢٠٢٤ مبلغ ٢٦٢٢٢١١٢٣ جنيهاً بيانها كالتالي :

البيان	المبلغ
وسائل نقل وانتقال	٢٣,٨١٧,٦٨٣,٠٠
أثاث	١٤,٣١٣,٦٤٣,٠٠
عدد وأدوات	٢٦,٩٢٣,٨٦٩,٠٠
مباني وإنشاءات	٤١,٥٤٦,٦١٧,٠٠
آلات ومعدات	١٥٥,٦١٩,٣١١,٠٠
إجمالي الأصول المستهلكة وما زالت تعمل	٢٦٢,٢٢١,١٢٣,٠٠

الأصول المتوقفة :

لا يوجد في الوقت الحالى أصول متوقفة تماماً عن العمل .



٥- مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ : ٢٢٢.٢٥٢٢٦ تتمثل في :

البيان	القيمة	١٩٠٠/٠١/٠٠
تكوين سلعي ١-٥	٢٣٣,٠٣٤,٦١٨	٢٠٨,٠٨٦,١١٣
إنفاق استثماري ٢-٥	٨٨,٩٩٠,٦٠٨	٥٠,٠٤٢,٣٠٠
الإجمالي	٣٢٢,٠٢٥,٢٢٦	٢٥٨,١٢٨,٤١٣

١-٥ التكوين السلعي:

البيان	تكلفة ٢٠٢٤/٧/١	إضافات	محول الى الاصول	٢٠٢٤/٠٩/٣٠
مبنى إداري (١)	٢٣,٦٧٧,٥٩٤	٢,٧١٤,٦٩١	-	٢٦,٣٩٢,٢٨٥
مستودع (٢٠٠٥ - ٢٠٠٤)	٢٤,٥٢٢,٩٧٤	٤,٩٧١,٣٣٥	-	٢٩,٤٩٤,٣٠٩
مستودع ٢١٠٠	٢١١,٢٠٠	٢,١٥٦	-	٢١٤,٣٥٦
إعادة تاهيل مستودع ٢٢٥٣	-	٨٧٣,٥٥٤	-	٨٧٣,٥٥٤
أعمال مبنية	٥٨,٤١١,٧٦٨	٨,٥٦٢,٧٣٦	-	٦٦,٩٧٤,٥٠٤
تحديث DSC سولار	٣,٨٢٦	٦,٩٢٢	-	١٠,٧٤٨
أجهزة الرصد الذاتي	١٤,٤٠٦,٤٤٥	٥٣,٣٢٢	-	١٤,٤٥٩,٧٦٧
رفع كفاءة شبكة البخار والمستلزمات مجمع السولار والمرافق	١٩,٩٦٤,٧٩٧	٧٠٤,٢٧٣	-	٢٠,٦٦٩,٠٧٠
تحديث أبراج التبريد	٢,٧٢١,٧٥٠	-	-	٢,٧٢١,٧٥٠
رفع كفاءة الشعلات	-	٨,٦٥٢,٤٦٨	-	٨,٦٥٢,٤٦٨
آلات ومعدات	٣٧,٠٩٦,٨١٨	٩,٤١٦,٩٨٥	-	٤٦,٥١٣,٨٠٣
عدد وأدوات	-	٤,١٣٤,٨٢٧	٤,١٣٤,٨٢٧	-
أثاث	-	٩٥٦,٥٠٠	٩٥٦,٥٠٠	-
تجهيزات	-	٢٤٠,٦٥٠	٢٤٠,٦٥٠	-
نظام ال ERP	٤٣,٣٥٦,٤٣٤	٩,٣٦٦,٠١٨	-	٥٢,٧٢٢,٤٥٢
نظام الأمن السيبراني	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
LIMS	٤,٩٥٦,١٧٦	٨٧٧,١٩٢	-	٥,٨٣٣,٣٦٨
تحديث شبكة المعلومات	٨,٨٠٧,٠٠٥	٢,٢١٧,٦٥٩	١١,٠٢٤,٦٦٤	-
أثاث وتجهيزات	٩٧,١١٩,٦١٥	١٣,٦٥٨,٠١٩	١٢,٢٢١,٨١٤	٩٨,٥٥٥,٨٢٠
صافي مهمات بمخازن المشروعات	١٥٤٥٧٩١٢	٥,٥٣٢,٥٧٩	-	٢٠٩٩,٤٩١
الإجمالي	٢٠٨,٠٨٦,١١٣	٤١,٣٠٥,١٤٦	١٦,٣٥٦,٦٤١	٢٣٣,٠٣٤,٦١٨

٢-٥ الإنفاق الاستثماري:

البيان	القيمة	١٩٠٠/٠١/٠٠
دفعات مقبلة محلي عقود (عقود توريدات)	٢٨,٥٨٥,١٦٨	١٦,٣٤٩,٨٤١
رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية	٦٠,٤٠٥,٤٤٠	٣٣,٦٩٢,٤٥٩
الإجمالي	٨٨,٩٩٠,٦٠٨	٥٠,٠٤٢,٣٠٠



٦- استثمارات في شركات تابعة :-

تمثل الاستثمارات في شركات تابعة في مساهمة الشركة في رأس المال المصدر والبالغ مليون جنيه لشركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية والموزع كالتالي :

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م)	مصرية	٨٦٤٥	%٨٦,٤٥
بتروليام بروداكتس ماركتينج ليميتد	إنجليزية	٨٥٥	%٨,٥٥
الهيئة المصرية العامة للبترو	مصرية	٥٠٠	%٥
		١٠٠٠٠	%١٠٠

* وقد بلغت قيمة هذه الاستثمارات مبلغ ٨٦٤٥٠٠ جنيه والتي يتم احتساب أرباحها طبقا لطريقة التكلفة .

٧- استثمارات مالية متاحة للبيع :-

تم شراء ١٠٤ ألف سهم بمبلغ ١٢ مليون جنيه في شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة (أسبك) تمثل ٥,٢٠% من رأسمالها وتم نقل ملكية هذه الأسهم بجلسة ٢٠١٨/١١/٢٦ .

٨- أصول/ التزامات حق انتفاع :

١-٨ أصول حق انتفاع

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
١٦١١٥٠٤٢	١٦١١٥٠٤٢	رصيد أول الفترة
.	.	الإضافات
١٦١١٥٠٤٢	١٦١١٥٠٤٢	التكلفة نهاية الفترة
٥٢٩٤٢٤٦	٩٥١٥٧٥٥	مجمع استهلاك أول الفترة
٤٢٢١٥٠٩	٦٣٩٣٣٥	استهلاك الفترة
٩٥١٥٧٥٥	١٠١٥٥٠٩٠	مجمع الاستهلاك نهاية الفترة
٦٥٩٩٢٨٧	٥٩٥٩٩٥٢	صافي القيمة الدفترية

٢-٨ التزامات حق انتفاع

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٢,٤٢٩,٣١٥	١,٨٣٧,٨٤٢	التزام قصير الأجل عقد التأجير
٣,٤٠٢,٠٨٥	٣,٤٠٢,٠٨٥	التزام طويل الأجل عقد التأجير
٥,٨٣١,٤٠٠	٥,٢٣٩,٩٢٧	إجمالي التزامات حق انتفاع



٩ - المخزون (بالصافي):

يتمثل بند المخزون فيما يلي (بالجنيه):

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٥١٠,٧٤٣,٢٧٣	٤٣٧,٦٢٧,٩٥٤	. خامات رئيسية
٣٣,٣٧٧,٥٩٢	٦٤,٢٦٧,٥٨٤	. خامات مساعدة (كيماويات واضافات)
١٦١,١٧١,١٤٦	٢٠٠,١٦٥,٦٨٠	. قطع غيار
١٢,٣٧٣,١٦٣	١٧,٣٨١,٨١٧	. مواد ومهمات متنوعة
٤٩٩,١٤١	٣٨٠,٦٢٩	. مواد تعبئة وتغليف
٤٦,٥٩٤,١١٤	٢٢,٧٣٨,٨٨٦	. الاعتمادات المستندية و مصاريفها
٣٩٥,٦٥٤,٣٥٦	٩٣٣,١٧٥,٦١٣	. انتاج غير تام
٧٣٣,٦٨٠,٢٣٣	١,٨٣٨,١٢٣,٤٠٣	. انتاج تام
(١٣,٧٦٠,٠٦٣)	(١٣,٧٦٠,٠٦٢)	. انخفاض أسعار مخزون
١,٨٨٠,٣٣٢,٩٥٦	٣,٥٠٠,١٠١,٥٠٤	الإجمالي

* بلغت قيمة الانخفاض في أسعار مخزون المهمات الراكدة والمستغنى عنها لقطع الغيار مبلغ ١٣٧٦٠٠٦٢ جنيهاً .



١٠- العملاء (بالصافي) :-

بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ مبلغ ١٠٧٤٢٠٦٦٣٨ جنيهه ويتمثل هذا الرصيد في :-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٥٩٥,٧٨٤,٤٨٥	٤٦٠,١٤٩,١٥٩	شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع
٩٧,١٨٩,٤٢١	٩٤,٣٦٥,١١٢	شسل
٤٣٨,٤١٣,٠٥٦	٢٢٠,٢٦٧,٣٢٨	الجمعية التعاونية للبترول
٥٠,٢٩١,٩٢١	٥٨,٢٦٠,٦٧٦	إكسون موبيل
٣٦,٥٩١,٦٥٠	٢٥,٦٤٢,٣٥٥	توتال
٢١,٨١٥,٩٥٨	٢٠,٥٥٢,٠٦٥	شيفرون
٨٢,٥٦٩,٧٦٥	٤٠,٨٥١,١٥٨	مصر للبترول
٤,٦٩٤,٤٦٣	٦,٠٤٢,٩٩٠	أكيا
١٩,٤٩٨,٩١٠	١٨,٨٧٥,٠٩١	أسبك
٤,٣٤١,٩٤٣	١١,٩٨١,٠١٣	طاقة / كاسترول
٤,٩٨٠,١٦٦	٨,١٥٨,٧٢٢	إمارات مصر
٣٤,٦١٢,٢٦٣	٤٣,٨١٢,٤٤٢	بترومين
٢,٤٥٣,٨٠١	٢١,٩٩٦,٢٥٤	النيل
٥,٢٤٢,٧١٠	٨,٥٧٨,٤٩١	كارجاس
٢٩,٦٢٧,١٩٦	٣٥,٨٦٤,٣٨٨	OLA ENERGY
٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	الوطنية
(١١٩٨٤٠٦)	(١١٩٨٤٠٦)	مخصص الخسائر الائتمانية
١,٤٢٦,٩١٧,١٠٢	١,٠٧٤,٢٠٦,٩٣٨	الإجمالي

** مع العلم بأنه يتم تحصيل هذه الأرصدة خلال فترة الاستحقاق .



١١ - المدينون والحسابات المدينة الأخرى :

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٦,٠٤٨,٩٤٤	٢٠,٨٩٩,٣٥٨	. جارى الشركات
٥٠,٠٠٠	١٧٧,٧٣١	. مدينون متنوعون
٦,٠٣٢,٣٧٩	٣,٧٠١,٥٧٣	. مصلحة الجمارك
٦٩,٨٧٢,٢٩٧	٦٩,٨٧٢,٢٩٧	. تأمينات لدى الغير *
١٠٢,٤٦٥,٣١٩	٥٩,٩٨٢,٨٩٢	. مديونيات عاملين
٢٧٦,٨٢٦,٥١٠	٢٧٧,١٩١,١٥٨	. مبالغ مستقطعة من المنيع **
٤٧,٦٥٩,٩٣٤	٤٧,٦٥٩,٩٣٤	. مصلحة الضرائب - دفعات
٤١,٨٢٧,١٣٨	-	. ضرائب في م على مستلزمات الإنتاج
-	٢١٥,٠٠٠	. سلف مستديمة
(١٨٥٦٢٣)	(١٨٥٦٢٣)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة المدينون (إيضاح - ١٧)
٤٨,٣٣٢,٠١٤	٧٨,٥٣٨,٨٢٩	أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١-١١
٥٩٨,٩٢٨,٩١٢	٥٥٨,٠٥٣,١٤٩	الإجمالي

* تضمنت تأمينات لدى الغير مبلغ ٦٩,٢ مليون جنيهاً مجانية لدى الهيئة لصالح شركة جاسكو عن توريد غاز طبيعي .
** يتمثل البند في المبالغ المخصومة من المنيع تحت حساب الضريبة ودفعات نظام الدفعات المقدمة لحين تسويتها بالقرار الضريبي .

١-١١ الارصده المدينة :

- يتمثل بند الارصده المدينة فيما يلي (بالجنيه) :

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٦,٣١٢,٤٥٧	٨,٨٧٦,١٥٤	. مطالبات
٢٩,٧٣٠,٨٨٤	٣٢,٨٨٠,٧٠٤	. دفعات مقدمة
٤,٧٤٩,٥١١	٣١,٤٣٠,٥٥٠	. مصروفات مقدمة
٧٠٤,٢١٩	٦٤٣,٨٠٨	. ف مستحقة أهلى جنيه
٣,٥٩٧,٢٢١	٣,٩٩٠,٨٥٠	. ف مستحقة أهلى دولار
١,٧٦٩,١٧٨	١,٢٦٣,٦٩٩	. ف مستحقة قطر الوطنى الأهلى جنيه
٣,٢٤١,٠٩٦	١,٢٢٥,٦١٦	. ف م البنك الزراعى المصرى - جنيه
(١٧٧٢٥٥٢)	(١٧٧٢٥٥٢)	مخصص خسائر التمانية للحسابات المدينة (إيضاح - ١٧)
٤٨,٣٣٢,٠١٤	٧٨,٥٣٨,٨٢٩	إجمالي الأرصده المدينة



١٢- النقدية وما في حكمها:

تمثل الارصده الدفترية لحسابات الشركة الجارية بالبنوك وكذلك أرصده الودائع تحت الطلب القائمة طرف البنوك ورصيد الخزينة كما يلي (بالجنيه) :

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
١,٧٥٥,٤٥٠,٠٠٠	١,٩٠٥,٦٤٢,٧٥٠	ودائع لأجل
٩١٧,٩١٠,٥١٨	١,٣١٣,٩٣٧,٥٥٢	حسابات جارية
النقدية		
٣٧١,٤٠٦	٧٨٢,٠٤٥	نقدية بالخزينة
(٤٣٢٢,٢٢٤)	(٤٩٥٥٧٩٧٩)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصده النقدية (ايضاح - ١٧)
٢,٦٣٠,٥١١,٧٠٠	٣,١٧٠,٨٠٤,٣٦٨	الإجمالي
يخصم		
٥١٢,٥٥٠,٠٠٠	٥١٥,٢٩٩,٩٥٠,٠٠	* ودائع متحفظ عليها استثمارات مالية طويلة
٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	٢,٦٥٥,٥٠٤,٤١٨,٠٠	رصيد النقدية وما في حكمها في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠

* تم تويب الودائع المتحفظ عليها لمقابلة التسهيلات الائتمانية ضمن استثمارات مالية أخرى

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها الوارد بقائمة التدفقات النقدية في النقدية بالخزينة والبنوك والودائع البنكية تحت الطلب التي لا يتجاوز اجالها ثلاث شهور .



١٢- رأس المال :-

- تم إنشاء الشركة برأس مال مرخص به ٢ مليار جنيه - رأس المال المصدر والمدفوع ٨٢٠ مليون جنيه تمت زيادته إلى ٨٦١ مليون جنيه - وبقيمة إسمية للسهم ١٠٠ جنيه وبعد إتخاذ الإجراءات الرسمية لزيادة رأس المال بأسهم مجانية بمبلغ ٤١ مليون جنيه والتي تمثل ٥% من قيمة المساهمة طبقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٤ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ٢٧ فبراير ٢٠٠٥. وقد تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه للسهم إلى ١٠ جنيه للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٠٥ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٠٥.
- تم قيد اسهم الشركة بجداول بورصة الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الموافقة علي حفظ اسهم الشركة مركزيا بشركة مصر للمقاصة و التسوية و الحفظ المركزي بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٠٤ وقد تم التعامل علي هذه الاسهم من خلال نظام الايداع المركزي اعتبارا من ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٤ ويتم التداول بأسواق البورصة وفقا لمعايير التداول المعتمدة من الهيئة .
- علماً بأنه بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٠٥ تم طرح نسبة ٢٠% من رأس المال للاكتتاب العام على الأفراد والمؤسسات الأخرى وتم التداول على هذه الاسهم بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٥ .
- تم دمج شركة الشرق للتأمين في شركة مصر للتأمين في ٤ / ١٢ / ٢٠٠٧ .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم نقل حصة البنك الاهلي المصري في رأس مال الشركة إلى شركة الاهلي كابييتال القابضة .
- بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٨ تم نقل حصة بنك مصر في رأس مال الشركة إلى شركة مصر المالية للاستثمارات .
- بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ تم نقل عدد ٢٨٩٩٤٧٩ سهم من الاسهم المملوكة لشركة مصر للتأمين إلى شركة مصر لتأمينات الحياة ونسبة ٤,٥٣% من اسهم الشركة .
- بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ قامت شركة الاهلي كابييتال القابضة ببيع ١٠ ملايين سهم من حصتها من خلال بورصة الأوراق المالية وقامت شركة الإسكندرية للبتروك بشرائها. وبتاريخ ٢٠٢١/٣/١٨ باعت ٤٢٥ ألف سهم من خلال بورصة الأوراق المالية للاكتتاب العام.

إدارة رأس المال :

- إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٦٤٤٠٣١٧١٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٥٦٦,٧٠٤,٨٨٤ جنيه مصري) .
- قامت شركة الاهلي كابييتال بشراء عدد ٥,٦ مليون سهم من الأسهم المملوكة لشركة مصر المالية للاستثمارات وآخرين من خلال البورصة المصرية .
- تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه إلى جنيه واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠٠٠ سهم وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٧ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٧ .
- قررت الجمعية العامة العادية في ٢٣/٩/٢٠١٧ توزيع نصف سهم مجاني على المساهمين وتمت الموافقة عليه في الجمعية العامة الغير عادية في ٢٣/٩/٢٠١٧ وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذا القرار مع الجهات المختصة وتم توزيع النصف سهم المجاني من خلال البورصة المصرية في ٣/١٨/٢٠١٨ ليصبح عدد الأسهم ١٢٩١٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية (١) جنيه للسهم وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ وتم تعديل المادة ٦، ٧ من النظام الأساسي والمنشور في صحيفة الاستثمار عدد ٢٧٦/ك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- تم تغيير مسكن شركة مصر المالية إلى شركة مصر كابييتال طبقاً لاعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١١ .

١٤- الاحتياطات :-

الاحتياطات القانونية والالزامية في ظل القانون والنظام الأساسي للشركة:

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للمبدين الأول والخامس من المادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على :
- يبدأ اقتطاع مبلغ يوازى ٥% على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ يوازى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة للاقتطاع .
- ويكون الاحتياطي غير العادي أو مال الاستهلاك غير العادي بموجب اقتراح مجلس الإدارة وبعد موافقة الجمعية بعد اقتطاع حصة للتوزيع النقدي للعاملين والمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة .

يتمثل رصيد بند الاحتياطات الاخرى فيما يلي (بالجنيه):

٢٠٢٤/٠١/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٢,٢٤٠,٣٢٧	٢,٢٤٠,٣٢٧	احتياطات متنوعة *
٤٣٨,٥٣٨,١٩٧	١,٤٤٢,١٥١,٥٤٥	احتياطي عام *
٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	الإجمالي

- الاحتياطات المتنوعة عبارة عن أصول مهداه للشركة في بداية المشروع .

- وقد تم تكوين الاحتياطي العام بالمذكرة المعروضة على مجلس الادارة و الموافق عليها من الجمعية العامة ويستخدم رصيد الاحتياطي العام فيما يحقق ويعود بالنفع العام للشركة .

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين ، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الادارة . ويتم إثبات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وينفس أسس التعامل مع الغير .



١٦- الالتزامات الضريبية المؤجلة :-

يتمثل رصيد الالتزامات طويلة الاجل فيما يلي (بالجنيه) :

٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٩٨٣٩٢٢٨٣	١١٩٧٢٤٧٦٠	التزامات ضريبة أول الفترة
٢١٣٢٢٤٧٧	(٦,٤٩٠,٢٣٥)	أصل (التزام) ضريبي مؤجل الفترة
١١٩,٧٢٤,٧٦٠	١١٣,٢٣٤,٥٢٥	الإجمالي

التزامات ضريبة مؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو التزام في المركز المالي والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي ...

وبلغت هذه الفروق مقومة بالسعر الضريبي في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ . جنيهاً

وتم حساب الضريبة المؤجلة عن الفترة الحالية كالتالي

٢٠٢٢/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٩٤٧,٨٥٥	٢,٨٢٧,٢٧٢	الاصول الثابتة وطويلة الاجل
١٤٦,٩٠٣	(١٠,٧٧٠)	عقود الايجار
	(١,٤٢٥,٩٩٥)	مخصصات
٤٣٦,٥٠٩	(٧,٨٨٠,٧٤١)	أثر ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
١,٥٣١,٢٦٧	(٦,٤٩٠,٢٣٤)	الضريبة المؤجلة

الالتزامات المتداولة :- يتمثل رصيد الالتزامات المتداولة فيما يلي (بالجنيه):

١٧- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠	المكون خلال الفترة	التغير الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٤/٠٧/٠١	البيان
١١٥٣,١٢٦٦٩	٠	٠	٠	١١٥٣,١٢٦٦٩	مخصص ضرائب متنازع عليها*
١٦٨٣١,٠٠٨	٠	٠	٠	١٦٨٣١,٠٠٨	مخصص مطالبات ومنازعات
١١٦٩٨٤٣٦٧٧	٠	٠	٠	١١٦٩٨٤٣٦٧٧	إجمالي المخصصات

* يتمثل مخصص الضرائب لمواجهة فروق فحص تجاري وكسب العمل بمبلغ ١١٤٩ مليون جنيه عن السنوات ٢٠٢٣ / ٢٠١٥ ومبلغ ٣,٨ مليون جنيه لمواجهة فروق فحص للقيمة المضافة ٢٠٢٠/٢٠١٧ و ١,١٣٦ مليون جنيه لضرائب دعوى .



١٨- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٥٦٨,٣١٦,٥٠٠	١١٩,٨٨٣,٨٤٧	ضرائب شركات الاموال
٥٦٨٣١٦٥٠٠	١١٩٨٨٣٨٤٧	الإجمالي

١٨-١ ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٨٥,٦٠٧,٥٤٥	٩٢,١٨٨,٣١٩	ضريبة الدخل على الانشطة
٢٥,٦٩٥,٩٥٥	٢٧,٦٩٥,٥٢٨	ضريبة اوعية مستقلة
١١١,٣٠٣,٥٠٠	١١٩,٨٨٣,٨٤٧	ضريبة الدخل الجارية
توزع على القوائم التالية		
١١١,٣٠٣,٥٠٠	١١٩,٨٨٣,٨٤٧	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارياح والخسائر
-	-	ضريبة الدخل المحملة على الدخل الشامل

١٨-٢ تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٤٦٣,٦١٤,٢٤٤	٤٦٥,٩٢٥,٣٢٣	صافي الاريح قبل الضرائب بقائمة الاريح والخسائر
		بنود الدخل الشامل
٤٦٣,٦١٤,٢٤٤	٤٦٥,٩٢٥,٣٢٣	اجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
تسويات على صافي الربح المحاسبي		
١٩,٥٢١,٤٧٧	٢٨,٨٠٨,٤٨٧	مصروفات غير قابلة للخصم
(١,٧٠٨,٢٧٧)	(٥٩١,٤٧٢)	معالجة فوائد ومصروف عقود التاجير
١٤,٠١٣,٩٥٤	١٣,٦٩٨,٣٢٥	معالجة الاهلاكات والاريح الرأسمالية
(٧٩٥,٦٠٨)	٢٤,٩٧٦,٤٣٥	تسويات فروق العملة
٣٦,٤٣٢		صافي اوعية مستقلة اخرى
٤٩٤,٦٨٢,٢٢٢	٥٣٢,٨١٧,٠٩٧	الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة
١١١,٣٠٣,٥٠٠	١١٩,٨٨٣,٨٤٧	ضريبة الدخل المستحقة
%٢٤,٠	%٢٥,٧	سعر الضريبة الفعال



١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٤٣٠,٤٧٢,٢٨٥	١,٩٢٣,١١٤,٢٦٩	جارى هيئة البترول.
٥,٤٣٥,٥٩١	٢,٤٢٠,٠٦٤	جارى الشركات.
٥,٨١٨,٨٣٥	٤,٥٢٢,٤١١	تأمين ابتدائي.
٧,٥٧٢,٨٣٦	٧,٧٧١,٨٨٦	تأمين نهائى.
١٨,٣٧٩,٧٩٩	١٩,٤٦٨,٦٨٧	تأمين ضمان.
٤,٩٨٣,١٩٩	٥,٢٥٦,٣٣٢	التأمينات الاجتماعية.
١٠٤,١٣٥,٥٣٠	٧٣٨,٠٣٨,٩٧٢	الضرائب المتنوعة.
٦٨٥,٢٥٠,١٨٢	٦١٧,٧٤٦,٨٨٤	حسابات دائنة أخرى (إيضاح ٢٠٠١)
١,٢٦٢,٠٤٨,٢٥٧	٣,٣١٨,٣٣٩,٥٠٥	الإجمالي

١٩-أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
١١,١١٨,٤٢٠	٢٩,٠٤٩,٤٧٨	صندوق علاج أسر العاملين.
٢٩٦,٨٦٨	٥٧,٦٥٤	دمغات هندسية وتطبيقية وتشييد وبناء
٤٨٠,٨٦٩,١٧١	٤٠١,٥١٥,٠٦٣	دائنون متنوعون.
١٢,٤٢٩,١٢٠	٤,٨١٢,٠٥٢	عملاء (دائن)
٣٧,٠٢٠,٧٤٣	١٥,٥٩٨,٠٩٦	مصروفات مستحقة.
٢١,٨٤٨,٧٨٨	٨,٩٧١,٤٤٢	مبالغ مجنيه من تحت حساب إنهاء أعمال
١١٩,٣٩٥,٦٧٨	١٥٤,٤٦٥,٢٨٥	مستحقات عاملين
٢,٢٧١,٣٩٤	٣,٢٧٧,٨١٤	أرصدة دائنة مختلفة
٦٨٥,٢٥٠,١٨٢	٦١٧,٧٤٦,٨٨٤	الإجمالي

- * يتمثل رصيد الدائنون المتنوعون في مبالغ الكهرباء و الغاز و المياه و الصيانة و دفعات مقدمة من عملاء وأخرى.....
- * يتمثل رصيد مستحقات العاملين في الامانات و مستحقات خلال الفترة .

خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

بلغت خطابات الضمان الواردة للشركة بمبلغ ١٨٧٣٤٤٢٣٦ جنيهها متمثلة في تأمين ابتدائي ونهائي ودفعات مقدمة.
وبلغت خطابات الضمان الصادرة من الشركة مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه متمثلة في ضمان استهلاك الكهرباء وعلاج العاملين
بمستشفى بالقوات المسلحة .



*** قائمة الدخل :**

٢٠- إيرادات النشاط:

بلغت إيرادات النشاط مبلغ ٨٧١٣٢٠١٤٩٦ جنيه لكمية ٢٧٩٥٩١,٢١٥ طن وهي كما يلي :

البيان	الكمية بالطن	القيمة بالجنيه	٢٠٢٣/٠٩/٣٠
زيوت	٢٤٧٩٤,٣٦٠	١,٤٣٨,٩٥٦,١٨٣	١٥٧,٨٩٧,٠٣٤
شموع	١٩٠٠٦,١٠٠	٨١٣,٩٠٢,٩٥٥	٢١٠,٦٢٠,٥١٠
سولار	٩٢٥٢٢,٠٢٨	٢,٩١٦,٩٤١,٥٥٤	٢,٣٣١,٥٦٧,٩٤٥
نافثا	١٨٢١٦,٨٩٢	٥٢٨,٨٢٦,٢١٢	٣٣١,٦٧٢,٨٣٩
بوتاجاز	١١٣٩٩,١٢٤	٣٢٢,٩٤٥,٦٣٦	١٧٤,٧٨١,٤٢٤
مازوت خلط	١١٠٦٩٦,٩٣١	٢,٦٣٢,٦٥٨,٣٠٤	٢,٦٧٩,٨٢٩,٣٢٥
مازوت ثقيل	٢٩٥٠,١٦٠	٥٨,٩٢٩,٤٠٢	٤٦,٤٢٩,٥٨٤
مخلفات	٥,٦١٠	٤١,٢٥٠	٩,٠٠٠
الإجمالي	٢٧٩٥٩١,٢١٥	٨,٧١٣,٢٠١,٤٩٦	١,٩٤٢,٩٠٧,٥٦١

٣١- إيرادات أخرى:

بلغت الإيرادات الأخرى ١٢٣,٠٩١,٢٣٥ جنيهاً تتمثل في :

البيان	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٠٢٣/٠٩/٣٠
القوائد الدائنة	١١٤,٠٢٥,٨٩٥	٥٤,١٢٢,٠٥٧
تعويضات و غرامات	٦٤٤,١٨٥	١١٤,٧٣٣
إيرادات متنوعة	٢,٩٧٦,٦٤٥	٥٩٩,٨٨١
أرباح فروق صلة	٥,٤٤٤,٥١٠	٢,٤٢٦,٧٦٤
الإجمالي	١٢٣,٠٩١,٢٣٥	٥٧,٢٦٣,٤٣٥



التكاليف:

٢٢- تكلفة المبيعات :

بلغت تكلفة المبيعات ٨,١٤٠,٦٦٠,١٠٢ جنيهاً تتمثل في :

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٤٤٣,٦٨٨,٣٥٣	٤٤٩,٣٤٣,٢٨٦	الأجور
٥,٦٤٦,٧٢٦,٩٤٥	٧,٣٤٨,٦٧٤,٩٨٩	خامات رئيسية
٣٣,٨٨٠,٠٥٥	٢٢,٨٥٧,٦٧٤	خامات مساعدة
٢١,٧٧٢,٩٨٨	٢٤,٠٥٣,٨٢٥	إهلاك
٢٠٤,٥٢٦,٤٧٦	٢٩٥,٧٣٠,٣٢٨	تكاليف أخرى
٦,٣٥٠,٥٩٤,٨١٧	٨,١٤٠,٦٦٠,١٠٢	الإجمالي

تتمثل المصاريف الأخرى في استهلاك الغاز الطبيعي وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصروفات الصيانة و عقد ادارة التشغيل وتقديم الدعم الفني مع الشركة المصرية لتشغيل وصيانة المشروعات (البروم) والذي يشمل :-

- * الاشراف والادارة للتشغيل وتقديم الدعم الفني واستشارات التشغيل للوحدات الانتاجية بالشركة وتشمل وحدات الزيوت والشموع .وحدات تعظيم انتاجية السولار .المرافق .تسهيلات حركة البترول .
- * ادارة الانشطة وتقديم الدعم الفني و استشارات ادارة الانشطة بكل من الامن الصناعى والسلامة والصحة المهنية وحماية البيئة . المعامل الكيماوية . التكنولوجيا والتطوير . مراقبة اداء المعدات واعتمادها . نظام تخطيط وادارة الصيانة . التفتيش الهندسى . انشاء البنية التحتية لنظم المعلومات . التدريب الداخلى والخارجى . المعاونة في دراسة المشروعات الاستثمارية .



٢٢- المصروفات العمومية والإدارية :

بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٢٠٣,٨٥٧,٧٤١ جنيهًا تتمثل في :

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
١٠٩,٤٠٤,٠٧١	١١٤,٠٤٠,٤٣٨	أجور (أجور نقدية- مزايا عيانية - تأمينات)
٥٠٣,١٧٣	٩٥٧,٣١٢	مواد ومهمات متنوعة
٣,٠٨٥,٤٧١	٤,٢٧٧,٩٧١	إنارة
٢٤٢,٥٤٤	٢٦٨,٩٥٤	مياه
٢١١,٩٢٢	٢٢٧,٧٣٩	أدوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب
٢٤,٩٣٧	٤٦,٧٦٤	مصروفات صيانة
٣,٢٢٩,٣٨٢	٣,٢٠٥,٨٧٤	م. ضيافة وعلاقات عامة
٨٠,٠٠٠	-	نشر واشترك بالجرائد والمجلات
١١٤,٠٠٠	٣٠١,٨٥٦	نشر القوائم المالية
٦,٤٠٦,٨١٧	١٧,٤٤٦,٨٣٩	اشترك برامج
٣٣٣,٤٧٥	٣٢٤,٠٠١	تليفونات وفاكس وانترنت
٢٥١,٦٩٠	٣٠٩,٠٠٠	بدل سفر وانتقالات
١,٦٤٩,٥١٦	٣,٨٨٥,٩٤٩	ايجار سيارات و جراجات واخرى
١٣٣,٠٠٠	٩٢,٤٧٣	خدمات محاسبية وقانونية
٣٥٦,١٨٥	١,١٦٦,٨٠٢	مصاريف منطقة جغرافية
٧,٣٩٢,٤٥٨	١١,٠٨٩,٣١٣	تأمين
٤٢٠,٧٢٣	٥٤٣,٨٧٤	تكاليف تدريب
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	مساهمة الشركة في صندوق الخدمات
٤١٤,٦٧٥	٣٦٧,٠٥٢	مصاريف ادارة (إيجور)
٤٣,٤١٩	١٤٢,٩٤٤	عمولات ومصروفات بنكية
-	٦٧٩,١٩٧	مصروفات جمعية عمومية
٩,٣٨٣,٠٠٠	١٥,٧٠١,٢٢٤	مصروفات خدمية متنوعة
٢٤٩,٩٤٢	٢,٤٦٠,٨٧٦	رسم دمغة واخرى
١,٥٥٢,٤٨٢	١,٥٥٢,٤٨٢	ضرائب عقارية
١٧,٥٠٠,٤٢٧	٢٢,٠٩٠,٧٣٢	المساهمة التكافلية
٢٦٦,٤٨٩	٢١٤,٧٣٨	فوائد التزام عقد ايجار
١,١٦٧,٣٨١	١,٨٢٤,٠٠٢	إهلاك طرق واثاث
٦٣٩,٣٣٥	٦٣٩,٣٣٥	استهلاك حق انتفاع
١٦٩,٠٥٦,٥١٤	٢٠٣,٨٥٧,٧٤١	الاجمالي



٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٩,٧٧٦,١٠٣	١٠,١٢٤,٠٩١	الأجور
٢,٨٥٥,٧٩٨	٣,٣٧٧,٤٧٠	مهمات تعبئة وتغليف
١,٨٣٦,٤٢٩	٤,٥٥٧,٨٧٩	مصاريف تسويقية أخرى
٤١٦,٠٤٢	-	استهلاك حق انتفاع
١٤,٨٨٤,٣٧٢	١٨,٠٥٩,٤١٠	الإجمالي

٢٥- مصروفات أخرى :

بلغت المصروفات الأخرى ٣٨٠,٠٠٠ جنيهاً تتمثل في

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بدل انتقال أعضاء مجلس الإدارة
١١٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٦٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	الإجمالي

قائمة التدفقات النقدية :

تم التأثير على البنوك بمبلغ ٥,٤٤٤,٥١١ جنيه وهو قيمة فروق إعادة تقييم العملة .
 وتم التأثير على الأرصدة المدينة بمبلغ ٧,١٢٣,٩٧٣ جنيه وهو قيمة الفوائد المستحقة .



٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة :

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	البيان
٤٦٣,٦١٤,٢٤٤	٤٦٥,٩٢٥,٢٢٣	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١١١,٣٠٣,٥٠٠)	(١١٩,٨٨٣,٨٤٧)	يخصم ضريبة الدخل
(١,٥٣١,٢٦٦)	٦,٤٩٠,٢٣٤	يضاف (يخصم) الضريبة المؤجلة
٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨	٣٥٢,٥٣١,٧١٠	صافي الربح بعد الضرائب
٣٧,٥٤٠,٤٤٨	٣٦,٠٧٨,١٧١	يخصم حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٣١٣,٢٣٩,٠٣٠	٣١٦,٤٥٣,٥٣٩	صافي الربح بعد حصة العاملين ومكافأة الأعضاء
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٢٧	٠,٢٧	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/سهم)
عن ٣ أشهر	عن ٣ أشهر	(قيمة السهم الإسمية ١ جنيه)

٢٧- أرباح الفترة :-

- بلغت أرباح الفترة قبل الضرائب مبلغ ٤٦٥٩٢٥٢٢٣ جنيه بنسبة ١٢,٠٠ % من رأس المال المستثمر
وبنسبة ٣٦,٠٨ % من رأس المال المدفوع مقابل ٤٦٣٦١٤٢٤٤ جنيه
بنسبة ١١,٢٠ % من رأس المال المستثمر و ٣٥,٩٠ % من رأس المال المدفوع عن السنة المناظرة .
- وبلغت أرباح العام بعد الضرائب مبلغ ٣٥٢٥٣١٧١٠ جنيه بنسبة ٩,٠٨ % من رأس المال المستثمر
وبنسبة ٢٧,٣٠ % من رأس المال المدفوع مقابل ٣٥٠٧٧٩٤٧٨ جنيه
بنسبة ٨,٤٧ % من رأس المال المستثمر و ٢٧,١٦ % من رأس المال المدفوع عن السنة المناظرة .



٢٨- الدعاوى المرفوعة من وضد الشركة :-

- قضية ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية تم رفعها على مصلحة الضرائب على المبيعات لاسترداد وبراءة ذمة الشركة من المبالغ التي دفعت والتي يتم تقسيطها حيث أن الشركة تستخدم هذه السلع ولم تستوردها بغرض الاتجار. وتم رفض الدعوى في اول درجة وقد تم استئناف الدعوى من قبل الشركة وصدر فيها حكم استئناف ببراءة ذمة الشركة من مبلغ ٣٦١٢٣٧١٢ جنيهاً واسترداد مبلغ ١٨٧٩٢٣٦ جنيهاً وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم امام محكمة النقض من قبل هيئة قضايا الدولة، صدر الحكم بتاريخ فبراير ٢٣ ٢٠٢٢ بالوقف التعليقي للقضية .
- قضية رسوم الخدمات على السلع الرأسمالية تم رفعها على مصلحة الجمارك لاسترداد ما دفع كمقابل خدمات لم تقدمها مصلحة الجمارك وقضت محكمة أول درجة بإلزام الجمارك برد المبلغ المطالب به وتم الاستئناف من جانب الشركة للمطالبة بالفوائد وأيضاً تم الاستئناف من جانب هيئة قضايا الدولة لإلغاء حكم أول درجة . فقد اصدرت محكمة الاستئناف حكم برفض الاستئناف وتأييد حكم أول درجة باحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٤٥٨٦٥٧٩ جنيه لمصلحة الشركة و براءة ذمة الشركة وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم امام محكمة النقض من قبل هيئة قضايا الدولة .
- دعوى التصميمات الهندسية المرفوعة من الشركة ضد مصلحة الجمارك والمبلغ المطلوب في الدعوى هو ٢٣٧٦٢٨٧٨,٠٠ جنيهاً فقط وقدره ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة واثمان وستون ألفاً وثمانمائة وثمانية وسبعون جنيهاً لاغير) . وصدر حكم أول درجة بانتهاء الخصومة حيث أنه تم التنازل عن الدعوى أمام الخبير بناءً على طلب الجمارك وتم استئناف الحكم ثم الطعن عليه بالنقض؛ حيث أن مصلحة الجمارك لم تنفذ قرار اللجنة الوزارية وقامت برفع دعويين ضد الشركة.
- دعوى الغاء قرار تحصيل ضريبة المقررة بالقانون رقم (٤٤) لسنة ٢٠١٤، والذي ترتب عليه مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٥٠١٦٣٢ جنيه مصري، استمر النزاع وتداول القضية ضمن مراحل التقاضي المختلفة وصولاً الى تحويلها الى المفوضين بتاريخ مارس ٢٠٢٤ .
- دعوى ضد وزير المالية بشأن الضريبة العقارية المستحقة على الشركة بمبلغ (٢٧٤٠٦٠١) جنيه مصري / سنوياً، تم تداول القضية وصولاً الى تحويلها للخبير بتاريخ يناير ٢٠٢٣ .
- الطعن المقام ضد وزير المالية للمطالبة ببراءة ذمة الشركة من ضريبة تسليمات منتج النافثا للهيئة المصرية العامة للبتترول بمبلغ ٤٥٤٥٥١١,٢٢ جنيه مصري، وفروق ضريبة ناتجة عن فروق المصادقة بمبلغ ٢٢٨٤٥,٨٣ جنيه مصري، وفروق ضريبة مستحقة عن ناتج التعاملات مع الشركة التابعة شركة الاسكندرية للمنتجات الشمعية بمبلغ ٩٦٦٢٠٣ جنيه مصري، التي سبق وان تم سدادها مسبقاً، تم تداول الدعوى بمراحل النزاع المختلفة، والدعوى في انتظار تقرير الخبير .
- الطعن مقام محكمة القضاء الإداري بشأن الاعتراف بمصاريف التمويل للتسهيل الائتماني بصفتها مصروفات واجبة الخصم وفقاً لاحكام القانون، تم رفع القضية بتاريخ مايو ٢٠٢٤، وتم تاجيلها بتاريخ يوليو ٢٠٢٤ .



٢٩- الموقف الضريبي:-

تقوم الشركة باعداد الاقرارات الضريبية لضرائب شركات الاموال والدمغة وكسب العمل وظهرية القيمة المضافة وتسليمها للاموريات المختصة في المواعيد القانونية وسداد مستحقات مصلحة الضرائب من واقع الاقرار وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة:-

■ ضريبة شركات الاموال:

تم الانتهاء من فحص و سداد المستحق حتى العام المال ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦، ٢٠٠٦/٢٠٠٧ وتم إخطارنا بنموذج ٣٦ وتم سداد مبلغ ١٠,٦ مليون جنيه مع رفع قضية أمام المحاكم المختصة للفصل في الخلاف . وتم إخطارنا بنموذج (١٩) عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٦ و ٢٠١٦ / ٢٠١٨ تم الطعن على قرار لجان الطعن عن سنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ امام محكمة القضاء الإداري. وقد تم سداد دفعات من تحت حساب الفحص بمبلغ ٣٠,٩ مليون جنيه .

■ ضريبة كسب العمل :

تم الانتهاء من فحص وتسديد المستحقات حتى عام ٢٠١٦ وتم إخطارنا بمطالبة عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ وتم الاعتراض عليها في الميعاد القانوني وجاري إنهاء النزاع باللجنة الداخلية . وتم إخطارنا بنموذج فحص حتى سنة ٢٠٢٠ .

■ ضريبة الدمغة :

تم فحص الشركة وسداد المستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٩ .
تم إخطارنا بنموذج فحص عن سنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٠، تم تقديم المستندات وفي انتظار قرار شعبة الفحص .

■ الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

■ الضريبة على القيمة المضافة :

تم فحص الإقرارات الشهرية للشركة عن السنوات حتى يونيو ٢٠٢٣ وتم سداد المستحقات الضريبية على الشركة، تم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة الاضافية بمبلغ ٤,٩ مليون جنيه. ولم تصدر مطالبة بتسوية فروق الضريبة الاضافية حتى تاريخه .

■ الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

تم فحص نماذج الشركة حتى يونيو ٢٠٢٢ وتم سداد فروق الفحص في ٢٠٢٣/١١/٠٧ .



* بيانات افصاح أخرى :

- ١- تشمل الشركة علي الوحدات الانتاجية التالية :
* مجمع انتاج الزيوت و الشموع . * مجمع تعظيم انتاجية السولار .
- ٢- قامت الشركة بتطبيق الاستثناء الخاص بتطبيق الفقرة (٥) من الملحق (ج) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) المنشور بالجريدة الرسمية العدد ١٩ مكرراً في ١٦ مايو ٢٠٢٣ بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفرق العملة المدينة والدائنة خلال الفترة .
- ٣- التزامات معاشات التقاعد :- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على اساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته كما أن الشركة توفر للعاملين نظام خاص للتأمين الادخاري ومكافأة نهاية الخدمة

٤- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

أ - قيمة وطبيعة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال الفترة :-

الرصيد في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ مليون جنيه	طبيعة التعامل	قيمة التعامل		اسم الشركة
		مليون جنيه	مليون جنيه	
١٣,٤٥٤	إيجار مستودعات	٠,٠٠٠		شركة الإسكندرية للبترول
	كهرباء محطة الاطفاء	٠,٠٠٠		
	حق انتفاع أرض الشطبة	٠,٨٠٦		
	مصاريف المنطقة الجغرافية و حوض البترول	٠,٩٧٢		
٠,٠٠٩	تأمين على الأصول	١١,٥٩٦		شركة مصر للتأمين
	بوليصة تأمين جماعي	٠,٣٨٤		شركة مصر لتأمينات الحياة
٢٢٠,٢٦٧	منتجات	٤٩٧,٣٢٥٤٢		الجمعية التعاونية للبترول
٤٠,٨٥١	منتجات	١٢٧,٢٩٦٨٥		مصر للبترول
٤٦٠,١٤٩	منتجات	٨١١,٢٤٩		شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية

ب - المعاملات مع الهيئة المصرية العامة للبترول :

الرصيد في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ مليون جنيه	طبيعة التعامل	قيمة التعامل		اسم الشركة
		مليون جنيه	مليون جنيه	
١٩٢٣,١١٤	مبيعات منتجات للهيئة	٦٤٠١,٣٧١٧		الهيئة المصرية العامة للبترول
	استلامات من الهيئة	٨٦٧١,١٢٠٧		

- بلغ رصيد الهيئة لدى الشركة في ٢٠٢٤/٧/١ حوالي ٤٣٠ مليون جنيه لصالح الهيئة .
- وبلغت إجمالي مستحقات الهيئة عن مشتريات الشركة من الهيئة ٨,٦٧١ مليار جنيه وبلغت المبالغ التي تم خصمها من حسابنا طرف الهيئة ٣١٣ مليون جنيه - تتمثل في استهلاك غاز الهيدروجين وكهرباء وضريبة دخل و... - ليصبح إجمالي المستحق للهيئة ٨,٩٨٤ مليار جنيه .
- وبلغت إجمالي مبيعات الشركة للهيئة حوالي ٦,٤٠١ مليار جنيه بالإضافة إلى مبالغ مسددة للهيئة بمبلغ ١,٠٩٠ مليار جنيه ليصبح الإجمالي ٧,٤٩١ مليار جنيه .
- وبذلك يصبح الرصيد في ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ مبلغ ١,٩٢٣ مليون جنيه لصالح الهيئة .



٣٠- القيمة العادلة وإدارة المخاطر :-

• القيمة العادلة للأدوات المالية :-

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية .
تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والعملاء وأوراق القبض والمديون المتنوعون . كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردين وأوراق الدفع والدائنين ، حسابات دائنة للأطراف ذات العلاقة ، ضرائب الدخل المستحقة ، ودائنا التوزيعات .
القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

• أهداف وسياسات إدارة المخاطر :

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية :

• مخاطر الائتمان

• مخاطر السوق

• مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.
يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم. والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

• مخاطر الائتمان

- هي خسائر مالية تنكبها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

- مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف من اطراف الأداة المالية الوفاء بالتزاماته والتي يؤدي الى تحقيق الطرف الاخر لخسائر مالية .

- تحدد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع البنوك حسنة السمعة فقط تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالدفعات المقدمة الى المقاولين عن طريق طلب الضمانة المالية المقبولة من قبل الشركة.

- تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة المدرجة للأصول المالية في المركز المالي.

وفيما يلي مخصص الخسائر الائتمانية عن الفترة :

الرصيد في	المكون خلال	انتهى الغرض منها	المستخدم	الرصيد في	البيان
٢٠٢٤/٠٩/٣٠	الفترة		خلال الفترة	٢٠٢٤/٠٧/٠١	
١١٩٨٤٠٦	•	•	•	١١٩٨٤٠٦	مخصص خسائر إئتمانية للعملاء
١٨٥٦٢٣	•	•	•	١٨٥٦٢٣	مخصص خسائر إئتمانية للمدينون
١٧٧٢٥٥٢	•	•	•	١٧٧٢٥٥٢	مخصص خسائر إئتمانية حسابات مدينة
٤٩٥٥٧٩٧٩	٦٣٣٧٧٥٥	•	•	٤٣٢٢٠٢٢٤	مخصص خسائر إئتمانية النقدية
٥٢٧١٤٥٦٠	٦٣٣٧٧٥٥	•	•	٤٦٣٧٦٨٠٥	إجمالي المخصصات



▪ أرصدة العملاء وأوراق القبض

- ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء الائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعقلة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

▪ الأصول المالية الأخرى والارصدة النقدية

- فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.
- ويتولى القطاع المالي بالشركة المحلية بدعم من الشركة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعرض أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

▪ المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

▪ مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.
التعرض لمخاطر أسعار الفائدة
تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

▪ مخاطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد كل التزاماتها وتقوم الإدارة بمراقبة كل من خطر السيولة الناتج عن عدم التأكد المرتبط بالتدفقات النقدية الداخلة والخارجة من خلال الاحتفاظ بمستوى كافي من الارصدة النقدية .



٣١- الأحداث الهامة:

في استجابة للتحديات الاقتصادية العالمية والمحلية، إلى جانب المخاطر الجيوسياسية الراهنة، اتخذ البنك المركزي المصري سلسلة من التدابير المالية خلال العامين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ بهدف التخفيف من تأثيرات هذه العوامل على الاقتصاد المصري من بين هذه التدابير، كان هناك تحرير سعر صرف الجنيه المصري أمام العملات الأجنبية، وزيادة في أسعار الفائدة الليلية للإيداع والإقراض، بالإضافة إلى تحديد حدود عليا للسحب والإيداع النقدي في البنوك نتيجة لذلك. شهدت السوق تراجعا في معدلات تداول العملات الأجنبية عبر القنوات البنكية الرسمية، مما أسفر عن تأخيرات في تسوية بعض الالتزامات المالية الدولية وارتفاع تكاليف الحصول والسداد لهذه العملات و عليه فإن استمرار هذه الوضعية والمخاطر المرتبطة بها قد ينجم عنه مستوى من عدم التأكد بشأن قدرة الشركة على تدير التزاماتها المالية والتشغيلية بالعملات الأجنبية بفعالية.

في إطار تقييمها للوضع الاقتصادي، اتخذت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري قراراً بزيادة أسعار العائد على الإيداع والإقراض في الأول من فبراير من عام ٢٠٢٤. وتابعت اللجنة تعديلاتها النقدية بإقرار زيادة إضافية بمقدار ٦٠ نقطة أساس لأسعار عائد الإيداع والإقراض والائتمان والخصم في السادس من مارس ٢٠٢٤. كما أقرت اللجنة إعادة تسعير الجنية المصري في مواجهة العملات الأجنبية وفقا الآليات لآليات السوق، مما أدى إلى انخفاض قيمته وصعود معدلات الفائدة. هذه التغيرات قد تؤثر بشكل جوهري على الأداء المالي للشركة. وبينما يصعب في الوقت الراهن تقدير مدى التأثير المتوقع لهذه التغيرات على الفترات المالية المستقبلية، فإنه لا يمكن الجزم بالأثر النهائي أو تحديد مدته وشدته .

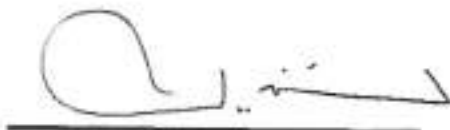
وبالنسبة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لم تظهر تأثيرات مباشرة ناجمة عن الأحداث المذكورة، فيما عدا تحقيق الشركة أرباح فروق عملة انعكاسا لتلك التطورات، ومع ذلك توجد احتمالية لتأثير هذه التطورات علي القوائم المالية للفترات القادمة . ونظرا للطبيعة غير المؤكدة للأوضاع الاقتصادية تواجه الشركة تحديا في تحديد الأثر الدقيق المتوقع الذي قد يختلف حجمه وفقا لتطور الأحداث والفترة الزمنية التي تستمر فيها . و تقوم الشركة حاليا بتقييم التأثيرات المحتملة علي القوائم المالية المستقبلية .

٣٢- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة حتى تستقيم مع أرقام العام الحالي .

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ .. نوفمبر ٢٠٢٤ .



مساعد رئيس الشركة
للشئون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل



مدير عام الشؤون المالية
محاسب / محمد جمعة