

Date Feb 13, 2025
OUT I.D 124 /2025

التاريخ ٢٠٢٥ / ٢ / ١٣
صادر رقم / أ.ث- ١٢٤ / ٢٠٢٥

Dear/ EGX,,,
Greetings,,,

السادة / البورصة المصرية
تحية طيبة وبعد...

We enclose herewith the audited standalone and consolidated financial statements of Alexandria mineral oil Company (AMOC) as of December 31, 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 .

نرفق طيبة القوائم المالية المستقلة والمجمعة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) في ٢٠٢٤/١٢/٣١ و الايضاحات المتممة لتلك القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ 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



مهاجر

الكيميائي/ ماجد الكردي
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



تقرير فحص محدود للقوائم المالية المستقلة الدورية
إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك " شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة الدورية لقوائم الأرباح والخسائر والنخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقا للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمودي بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات اختبارية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نهدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

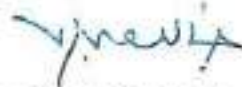
أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

ظهرت الشركة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ استثمارات المالية في شركة أسبك بعبلغ ١٢ مليون جنيه مصري تحت مسمى استثمارات مالية متلحة للبيع، لم تقم إدارة الشركة بتقييم تلك الاستثمارات المشار إليها، وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأنوات المالية وتحديد مدى أثر ذلك على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حال وجوده.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير أي تسويات والآثار المترتبة على فقرة أساس الاستنتاج المتحفظ اعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى طمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بمدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات



استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢

سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧

منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

الجيزة في: ٢٠٢٥/٠٢/١٢

د. خالد عبد العزيز حجازي
م. م. ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة
الذاتة للرقابة المالية رقم ٧٢



السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

تحية طيبة وبعد ...

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم طيه تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية
الدورية المستقلة للشركة في ٢٠٢٤/١٢/٣١ .

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بإتخاذ اللازم والإفادة .

وتفضلوا بقبول وافر التحية والإهتمام ...

تصرياً في : ٢٠٢٥/٢/١٩

مسعد حسن ... مع خالص شكرى وتقديرى

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة

محاسب / محمد سيد راجب



أمستة الأهل

١٥/١٣

٢٠٢٥/١٢/١٣

التاريخ

رقم الصادر/ ١٢٥
تاريخ الصادر/ ١٩/ ٢٠٢٥
التوقيع/



تقرير

فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة إلى العادة / 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ البالغ مجموع أصولها نحو ٧,٢٤٦ مليون جنيه وكذا قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة بصافي ربح نحو ٨١٢,٤٢١ مليون جنيه وكذا قوائم اندخل الضام الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والندفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن السنة أشهر العنتهية في تلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتعلقة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء اتفاقيتين المصرية السارية، وتختصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:

تمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمزدي 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 نبدى رأي 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٤٧) الأدوات المالية.

بتعين الالتزام بما ورد بالمعيار المثار إليه.



الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مرافق حسبات الطابع المبروق
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سبور - القاهرة
ت ٣٧٩٥٢٢٩٥ - فاكس ٢٧٩٥٢٠٣٤

الاستنتاج المتحفظ

قيما عدا تأثير ما جاء في الفقرة السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الثورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الثوري المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي الثوري المستقل وثقلاتها النقدية الثورية المستقلة عن السنة أشهر العنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

تحت المبرق ٢٠٢٥/١/٩

مدير عام

نائب مدير الإدارة

مجلسب / محمد مدني هلم

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

مجلسب / محمد رياضيل محمد منظم

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة

مجلسب / محمد محمود حسين محمود

وكيل أول الوزارة

مدير الإدارة

مجلسب / محمد منيد وانجب محمد

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



القوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات والجهاز المركزي للمحاسبات

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة الدخل شامل الآخر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة التغير في حقوق الدورية الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
٨٣٣,٩٤١,٥٢١	٩١٧,٦٢٠,٩٠٤	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢٥٨,١٢٨,٤١٣	٢٩٧,٣٣٨,١٥٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٦٤,٥٠٠	٨٦٤,٥٠٠	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	إستثمارات مالية
٥١٢,٥٥٠,٠٠٠	٥٤٢,٠٢٢,٤٥٠	(١٢)	إستثمارات مالية أخرى
٦,٥٩٩,٢٨٧	٥,٣٢٠,٦١٦	(١/٨)	أصول حق انتفاع
١,٦٢٤,٠٨٣,٧٢١	١,٧٧٥,١٦٦,٦٢٨		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
١,٨٨٠,٣٣٢,٩٥٦	٢,٧٦٩,٦٥٨,٠٥٦	(٩)	المخزون (بالصافي)
١,٤٢٦,٩١٧,١٠٢	٨٩٥,٠٨٨,٠٣٧	(١٠)	العملاء (بالصافي)
٥٩٨,٩٢٨,٩١٢	٣٣٩,٦٧١,٤٤٧	(١١)	مديون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	١,٤٦٦,٤٥٨,٩٨٢	(١٢)	النقدية بالبنوك وما في حكمها (بالصافي)
٦,٠٢٤,١٤٠,٦٧٠	٥,٤٧٠,٨٧٦,٥٢٢		مجموع الأصول المتداولة
٧,٦٤٨,٢٢٤,٣٩١	٧,٢٤٦,٠٤٣,١٥٠		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	إحتياطي قانوني
٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	(١٤)	إحتياطيات أخرى
٨٢٧,٨٥٣,٩٥٢	-		ارباح مرحلة
١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠		ارباح الفترة
٤,٤٨١,٠٨٧,٣٦٠	٤,١٩٤,٠٦٢,٤٤٢		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
٣,٤٠٢,٠٨٥	٣,٤٠٢,٠٨٥	(٢/٨)	إلتزامات عقود إيجار
١١٩,٧٢٤,٧٦٠	١١٦,٣٤٢,٩٤٠	(١٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣١,١٣٩,٨٨٥	٣٢,٧٩٦,٨٨٦	(٢٠)	قروض طويلة الأجل
١٥٤,٢٦٦,٧٣٠	١٥٢,٥٤١,٩١١		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٥٦٨,٣١٦,٥٠٠	٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	(١٨)	ضريبة الدخل الجارية
٢,٤٢٩,٣١٥	١,٢٠٣,٠٨٧	(٢/٨)	إلتزامات عقود إيجار
-	٣٨٧,٤٥٠,٠٠٠	(٢/١٩)	دائشوا التوزيعات
١٠,٢٣٢,٥٥٢	٥,٣٨٨,٥٠٩	(٢٠)	قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
١,٢٦٢,٠٤٨,٢٥٧	٩٣٩,٥١٥,٩٧٤	(١٩)	دائشون وأرصدة دائنة أخرى
١,١٦٩,٨٤٣,٦٧٧	١,٣٥١,٨٤٣,٦٧٧	(١٧)	مخصصات
٣,٠١٢,٨٧٠,٣٠١	٢,٨٩٩,٤٣٨,٧٩٧		مجموع الإلتزامات المتداولة
٣,١٦٧,١٣٧,٠٣١	٣,٠٥١,٩٨٠,٧٠٨		مجموع الإلتزامات
٧,٦٤٨,٢٢٤,٣٩١	٧,٢٤٦,٠٤٣,١٥٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

محمد الكردي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

الكيميائي / ماجد الكردي

سعيد

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / محمد جعنة

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة الأرباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية


من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

بنية المصري	إيضاح رقم	سته أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	سته أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١
بيعات	(٢١)	١٧,٩٣٠,٤٩١,٢٨٣	١٤,٠٧٠,١٤٦,٣٥٠	٩,٢١٧,٢٨٩,٧٨٧	٧,١٢٧,٢٣٨,٧٨٩
(نصم) :					
لغة المبيعات	(٢٣)	(١٦,٩٩٥,٤٣٦,٤٥٦)	(١٣,٢٠٨,٧٥٢,٢٦٦)	(٨,٨٥٤,٧٧٦,٣٥٤)	(٦,٨٥٨,١٥٧,٤٤٩)
مل الربح		٩٣٥,٠٥٤,٨٢٧	٨٦١,٣٩٤,٠٨٤	٣٦٢,٥١٣,٤٣٣	٢٦٩,٠٨١,٣٤٠
(نصم) :					
سروفات عمومية وإدارية	(٢٤)	(٤١٢,٥١٧,٩٦٩)	(٢٩٦,٤١١,١٩٤)	(٢٠٨,٦٦٠,٢٢٨)	(١٢٧,٣٥٤,٦٨٠)
سروفات بيعية وتسويقية	(٢٥)	(٢٧,١٤٠,٨٩٢)	(٢٣,٣٦٥,٦٩٥)	(٩,٠٨١,٤٨٢)	(٨,٤٨١,٣٢٣)
سروفات أخرى	(٢٦)	(٨٤٠,٠٠٠)	(٣,٢٤٩,٣٤٤)	(٤٦٠,٠٠٠)	(٢,٩٨٩,٣٤٤)
إرباح الناتجة عن التشغيل		٤٩٤,٥٥٥,٩٦٦	٥٣٨,٣٦٧,٨٥١	١٤٤,٣١١,٧٢٣	١٣٠,٢٥٥,٩٩٣
(نصم) :					
نقص		(١٨٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٧٥,٦٦٢,٢٤٥)	-
نقص خسائر ائتمانية متوقعة		-	(٣,٦٩٩,٦٢٣)	-	(١,٩٣٨,٥٧٤)
سروفات تمويلية		(٢,٠٧١,٩٢٥)	-	(٩٩٩,٥٢٥)	-
(ضاف) :					
إدات أخرى	(٢٢)	٢٩٤,٨٣٧,٢٥٩	١٥٥,٧٥٧,٢٢٤	١٧١,٧٤٦,٠٢٤	٩٨,٤٩٣,٧٨٩
إدات استثمارات		٤١٧,٧٥٥,٠٠٠	٢٦٩,٩٩٦,٩٢١	٤١٧,٧٥٥,٠٠٠	٢٦٩,٩٩٦,٩٢١
إففي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	٩٦٠,٤٢٢,٣٧٣	٥٥٧,١٥٠,٩٧٧	٤٩٦,٨٠٨,١٢٩
مربحة الدخل	(١٨)	(٢١٤,٠٣٧,٥٥٠)	(١٧٨,١٠٠,٠٨٧)	(٩٤,١٥٣,٧٠٣)	(٦٦,٧٩٦,٥٨٧)
ضريبة المؤجلة		٣,٣٨١,٨٢٠	(٢٨٣,٣٨٦)	(٣,١٠٨,٤١٤)	١٢٤٧٨٨٠
إففي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	(٢٧)	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	٤٥٩,٨٨٨,٨٦٠	٤٣١,٢٥٩,٤٢٢
سحب السهم الأساسي والمخفض من الأربا	(٢٧)	٠,٦٣	٠,٦١	٠,٣٦	٠,٣٣

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



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الكيميائي / ماجد الكردي



مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل





مدير عام الشئون المالية
محاسب / محمد جمعة



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في : ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤

ستة أشهر المنتهية في	ستة أشهر المنتهية في	بالجنيه المصري
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	صافي أرباح الفترة
٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

محمد كردوس

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
الكيميائي / ماجد الكردي

سعيد

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل

سعيد

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الاجمالي	ارباح الفترة	ارباح مرحلة	احتياطيات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال
٣,٦٥٨,١٨٢,٣٧٦	١,٠٦٥,٤٣١,٠٠٤	٣٣١,٤٩١,٥٤٩	٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠	٥٩٩,٤٦٦,٢٦٣	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
-	(١١٦,٧٦٨,٧٠١)	-	٧٠,٤٤٤,٩٦٤	٤٦,٣٢٣,٧٣٧	-
٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	-	-	-	-
(٩٤٨,٦٦٢,٣٠٣)	(٩٤٨,٦٦٢,٣٠٣)	-	-	-	-
(١١٦,٦٢٣,٤٠٣)	(٢٨٣,٣٩٢,١٠٤)	-	٧٠,٤٤٤,٩٦٤	٤٦,٣٢٣,٧٣٧	-
-	-	-	-	-	-
٣,٤٩١,٥٥٨,٩٧٣	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	٣٣١,٤٩١,٥٤٩	٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
٤,٤٨١,٠٨٧,٣٦٠	١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤	٨٢٧,٨٥٣,٩٥٢	٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
-	(١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤)	١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤	-	-	-
(١,٠٩٩,٤٤٥,٤٨٨)	-	(١,٠٩٩,٤٤٥,٤٨٨)	-	-	-
-	-	(١,٠٠٣,٦١٣,٣٤٨)	١,٠٠٣,٦١٣,٣٤٨	-	-
٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	-	-	-	-
(٢٨٧,٠٢٤,٩١٨)	(٤٦٢,٧٨٤,٣١٤)	(٨٢٧,٨٥٣,٩٥٢)	١,٠٠٣,٦١٣,٣٤٨	-	-
٤,١٩٤,٠٦٢,٤٤٢	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	-	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠

م. الكيمياتي / ماجد الكروي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

م. محاسبي / محمد جمعة

٢٠٢٤-١٢-١٢

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

مدير عام الشؤون المالية

م. محاسبي / محمد جمعة

بالجنه المصري

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٣/٢٠٢٤

اقبال ارباح العام
صافي ربح الفترة
توزيعات ارباح المساهمين
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

اجمالي الدخل الشامل عن السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤

التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٤/٢٠٢٥

اقبال ارباح العام
توزيعات ارباح ٢٠٢٣/٢٠٢٤
المحول إلى الاحتياطي العام
صافي ربح الفترة
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بالجنيه المصري

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣١/١٢/٢٠٢٤	السكان
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٦٠,٤٢٢,٣٧٣	١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية يتم تسويته بما يلي :-
٤٨,٠٤٥,٦٨٣	٦٠,٠٦٢,٦٦٠	إهلاك الاصول الثابتة واستهلاك حق انتفاع فروق عملة
٢,٥٣٤,٢٥٢	(٨١,٨٤٦,٧٣٤)	الفوائد المدينة
٣١٢,٦٦١	٢,٥٠٩,٦٤٥	الفوائد الدائنة
(١٣٦,٨٦٦,٥٤٩)	(١٩٨,٤٨٧,٨٥٦)	ايرادات إستثمارات مالية
-	(٤١٧,٧٥٥,٠٠٠)	المخصصات
-	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة مكون
٣,٦٩٩,٦٢٣	-	رد خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٢,٣٤١,٨١٧)	مخصصات انتقى الغرض منها
(١٦,٤٠٥,١٢٥)	-	الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
٨٦١,٧٤٢,٩١٨	٥٦٧,٢١٧,١٩٨	التغير في المخزون
(٩٥٤,٧٢٩,٤٧٥)	(٨٨٩,٣٢٥,١٠١)	التغير في العملاء والمدينون والارصدة المدينة
١٩٣,٣٥٢,٠٨٠	٧٨٦,٦٨٥,٤٦٧	السعر في الموردين والمدينون والارصدة الدائنة
٨٨٩,٦٣٦,٧٣٩	(٣٢٢,٥٣٢,٢٨٣)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٩٩٠,٠٠٢,٢٦٢	١٤٢,٠٤٥,٢٨١	ضرائب دخل مدفوعة
(٤٦٥,٦٤١,٥٠٤)	(٥٦٨,٣١٦,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل
٥٢٤,٣٦٠,٧٥٨	(٤٢٦,٢٧١,٢١٩)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	٤١٧,٧٥٥,٠٠٠	المتحصل من استثمارات مالية
(٤٩٥,٩٦٢,٥٠٠)	(٢٩,٤٧٢,٤٥٠)	التغير في استثمارات مالية أخرى
١٣٢,٧٢٤,١٦٦	٢٠٢,٨٨٨,٩١٩	الفوائد المحصلة
(٧٠,٥٩٧,٦٩٠)	(١٨١,٦٧٣,١١٦)	المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٣٣,٨٣٦,٠٢٤)	٤٠٩,٤٩٨,٣٥٣	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٦,٠٧٣,٠٥٥	(٣,١٨٧,٠٤٢)	مدفوعات (متحصلات) لقروض طويلة الاجل
(٤,٢٨٦,٧٨٤)	(١,٦٦٣,٩٤٨)	مدفوعات الإيجار التشغيلي
(٣١٢,٦٦١)	(٢,٠٧١,٩٢٥)	مصرفيات تمويلية مدفوعة
(٦٩٠,٣٦٢,٣٠٣)	(٧١١,٩٩٥,٤٨٨)	توزيعات نقدية مدفوعة
(٦٨٨,٨٨٨,٦٩٣)	(٧١٨,٩١٨,٤٠٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٥٩٨,٣٦٣,٩٥٩)	(٧٣٥,٦٩١,٢٦٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٢,٥٣٤,٢٥٢)	٨١,٨٤٦,٧٣٤	أثر التغيرات في اسعار الصرف على النقدية و ما في حكمها
(٢,٨٥٧,٨٤١)	٢,٣٤١,٨١٧	رد/(مكون) خسائر ائتمانية متوقعة في النقدية و ما في حكمها
٢,٧٠١,٧٨٤,٤٣٠	٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة المالية
٢,٠٩٨,٠٢٨,٣٧٨	١,٤٦٦,٤٥٨,٩٨٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الكيميائي / ماجد الكريديمساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
دكتور محاسب/ أحمد قنديلمدير عام الشؤون المالية
محاسب/ محمد جمعة

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 اليرافينية ومنتجاتها ومشتقاتها .
- تعظيم إنتاجية السولار وتحسين درجة انساكه وخفض نسبة الكبريت به .
- إنتاج المقطرات الشمعية بأنواعها .
- إنتاج النافتا .
- إنتاج البوتاجاز .
- إنتاج المازوت .
- تسويق المنتجات في الداخل والخارج .
- تعبئة الزيوت وخلطها لحساب الغير .
- تكرير الخام لحساب الشركة أو لحساب الغير .
- إنتاج الديزل والجازولين .
- والإستيراد والتصدير وتسويق وبيع وتجارة منتجاتها ومنتجات البترولية الأخرى ومستلزماتها في الداخل والخارج تحت إسمها التجاري وعلامتها التجارية أو بدونهما، وتأجير المستودعات .

☒ 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 بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه 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 بناءً 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 والفترة المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترة 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 بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لاسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل . ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقاً لاسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم بقائمة الدخل .
ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي . ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٣ الأصول الثابتة واهلاكاتها :-

١-٢-٣ الاعتراف والقياس الأولي :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي يختلف أعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة وبالمثل ، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها . ويتم اهلاك الاصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :-

العمر المقدر (سنة)	البيان
٣٠ - ١٠	الات ومعدات واجهزة
٣٠ - ١٠	مباني وانشاءات ومرافق
١٥ - ٥	وسائل نقل وانتقال
١٠ - ٥	عدد وادوات
١٠ - ٤	اثاث ومعدات مكاتب و الات حاسبة

- ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي 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 أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم 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 الأصل ضمن تكلفة الأصل 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.

٣-١ الاستثمارات المالية طويلة الأجل:

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 اضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

ب- الاستثمارات المالية :

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

- عند الاعتراف الأولى، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- بعد الاعتراف الأولى، 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.

٤-٣ عقود التأجير :

- يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء مقابل.
- 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 وتتكون 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 أزاله 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 مطروحا 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 الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
 - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
 - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس إي 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.

٥-٢ 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 و قطع 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 تام : تم تقييم مخزون آخر الفترة طبقاً لمتوسط التكلفة الفعلية خلال الفترة لكل عنصر على حدة .

٦-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى:

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

أعمار ديون العملاء	نسبة احتساب المخصص
٣٠٠٠ يوم	٪١
٦٠-٣١ يوم	٪٥
٩٠-٦١ يوم	٪٢٠
١٢٠-٩١ يوم	٪٣٥
١٨٠-١٢١ يوم	٪٥٠
٣٦٥-١٨١ يوم	٪٧٠



٧- 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- قائمة التدفقات النقدية :-

تم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا 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- 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 ، وتتمثل 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 او 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 موثوق 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 للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام

١٢- 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 ويبدأ 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 نتائجها بدقة كافية وذلك إلى المدى الذي تم تنفيذه من المعاملة حتى تاريخ القوائم المالية ويمكن تقدير نتائج 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 بالتزام 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 وتسدد 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 .

١٥-١ 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 الاستخدمية او صافي قيمته البيعية ايهما 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 اصول 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 الاصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة الي قائمة الدخل.



- 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 وحدة 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 الثروة 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 وليتم 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 ٩٠٠١:٢٠٠٨ وفي إطار تجديد وتحديث نظم إدارة الجودة الشاملة بالشركة يقوم فريق عمل أموك بالبدا 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 الامراض.

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 ب:

- 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 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) 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) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا أستوفي 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.



١٩٠-٢-١) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

م قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر "مع إعادة التبيويب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو خسائر 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.

١٩٠-٣-١) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

١٩٠-٣-٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

تم 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 يلي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان قيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

١٩٠-٣-٤) القياس اللاحق:

١٩٠-٣-٤-١) 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.

١٩٠-٣-٤-٢) 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 (١-٢-٣-١-١). يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح (٣-١-١٩٠).

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 تبيويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٩٠-٣-٤-٣) 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 إلزامي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام سعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضح في إيضاح (٣-٢٥-٤-١). 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.

١٩٠-٣-٥) إعادة تبيويب الأصول المالية:

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

١٩٠-٣-٦) استبعاد الأصل المالي:

١٩٠-٣-٦-١) 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 عملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلى:
(ب) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو
لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل. يتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، فقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي بلة ويكون قادرًا على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.
ندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف لأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول للالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.
تم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

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

قوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إعادة التفاوض بشأن الشروط والأحكام إلى الحد الذي يصبح فيه الأصل المالي، إلى حد كبير، أداة عديدة، 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:

- التغير 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 المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، تسجل الشركة ربح أو خسارة تعديل.

(٣-١٩-٧) 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 خزائنة وسندات خزائنة 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



شير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة. ويتم شطب الأصل المالي ندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢-١٩-٨) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

حسب الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على سيناريوهات لقياس العجز النقدي المتوقع، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي مناسب. النقص النقدي هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المنشأة استلامها. بند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار ثلاث سيناريوهات (حالة أساسية، وجانب صعودي، وجانب سلبي).

يما 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 مُحفظ به أو تعزيزات 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.

نقوم 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 إيراد 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 إيراد 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 الأول. 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 انخفاضا في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٠ 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:

ضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه أصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التكلفة المستهلكة المخفضة خسائر الائتمان المتوقعة من اضمحلال القيمة. بالنسبة لأدوات الدين التي تعتبر مضمحلة الجدارة الائتمانية، تعترف الشركة بخسائر ائتمان المتوقعة على مدى الحياة لهذه الأدوات، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، مع تعيين احتمالية الإخفاق في السداد عند ١٠٪.

حدد 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 ادر على الوفاء بالتزاماته (بغض النظر عن المبلغ المعني أو عدد الأيام المستحقة)، أو عندما يكون لدى الأطراف المقابلة متأخرات أكثر من ٩٠ يوماً.

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

، 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 الى المرحلة الاولى:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى إلا بعد استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الأولى

؛ سداد كامل المتأخرات من الأصل المالي والعوائد.

(ب) الترقي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية الا 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 المجنبه / المهمشه.

- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل.

(٣-١٩-٩) 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 اوراق 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 عدم سداد اوراق 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 ائتمانية 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 اوراق 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 وتتعلق فوائد التأخير المستحقة الناتجة عن التأخير في سداد اوراق القبض المرتدة على نفس خصائص

مخاطر الائتمان الناتجة عن اواق القبض المرتدة. لهذا، خلصت الشركة إلى أن معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة فوائد التأخير عن

سداد اوراق القبض المرتدة هي تقريب معقول لمعدلات الخسائر لائتمانية المتوقعة لأوراق القبض المرتدة.



ستند 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 المستقبلية 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 تضخم "متوسط أسعار المستهلك" في جمهورية مصر العربية - وهي الدولة تقدم فيها خدماتها - لتكون هذه المؤشرات هي أكثر العوامل بلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

٢٠٠٣ 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 و بتاريخ 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 او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد ترتيب 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 مره. تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات 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.
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) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.	لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار		

تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
		<p>المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p> <p>قد تختار الشركة أن تقيس بنوداً 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 الزصيد 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 اصدار 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" 	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"



تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
		لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	
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 مره.	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" 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.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"



تاريخ التطبيق	التأثير على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها
تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات 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 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) - (٥٥) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات 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 مبادئ 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. ٢-٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣-٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤-٤- 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 إمكانيه 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 الفترتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ 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.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إكانيه 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.	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"
تطبيق 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 بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في	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
تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولى كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة فى جانب حقوق الملكية - فى تاريخ التطبيق الأولي.			
يبدأ التطبيق فى أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بدراسة الاثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	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 لغرض. 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") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
		الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	
لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.	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.	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. 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. ويتم دراسة تصنيف المعاملات الاقتصادية بأنها تتسم بتضخم مفرط من خلال خصائص البيئة الاقتصادية، والتي تتضمن، ولكن لا تقتصر على التالي: تفضيل معظم السكان الاحتفاظ بثرواتهم في أصول غير نقدية أو في عملة أجنبية مستقرة نسبياً.	معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
		<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 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 يساهم 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>	



شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية
الإدارة العامة للشئون المالية
قطاع الميزانية والتحليل المالي

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
		ولا يوجد تأثير على القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.	





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية
شركة مساهمة مصرية

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

جنيهاً تفصيلها كالتالي : ١,٧٢٠,٢٨٦,٢٩٣ جنيهاً بعد خصم مجمع الإهلاك مبالغ ٩١٧,٦٢٠,٩٠٤ ٢٠٢٤/١٢/٣١ بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة في : ٢٠٢٤/٠٧/٠١

الإجمالي	لكت ومعدات وكتب	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات وأجهزة	مبني وتشطورات ومرافق	أراضي	المباني
٢,٥٠٥,١٨٦,٦٦٠	٣٤,٧٤٩,٤٧٢	٤٥,٢٤١,٩١٢	٢٥,٦٦٣,٠٢٤	١,٩٨١,٥٩٦,٩٠٣	٣٤٢,١٨٣,١٦٤	٧٥,٧٥٢,١٨٥	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
١٤٢,٤٦٣,٣٧١	٤,٣٠٧,٧٩٧	١٩,٥٥٥,٨٨١	-	٨٢,٥٩٩,٦٩٣	-	-	إضافات الفترة
٩,٧٤٢,٨٣٤	-	-	-	٩,٧٤٢,٨٣٤	-	-	استيعادات الفترة
٢,٦٣٧,٩٠٧,١٩٧	٧٥,٠٥٧,٢٦٩	٦٤,٧٩٧,٧٩٣	٢٥,٦٦٣,٠٢٤	٢,٠٥٤,٤٥٣,٧٦٢	٣٤٢,١٨٣,١٦٤	٧٥,٧٥٢,١٨٥	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
١,٦٧١,٢٤٥,١٣٩	٢٢,١٤٢,٤٢٧	٣٦,٢٥٩,٣٩٣	٢٤,٦٧٢,٦٨٥	١,٣٧٧,٧١٠,٨٧٤	٢١٠,٤٥٩,٧٦٠	-	مجموع الإهلاك
٥٨,٧٨٣,٩٨٩	٤,١٦٣,٧٥٥	١,٧٦٥,٧٣٠	١٨٤,٥٣٤	٤٦,١١٢,٣٠٨	٦,٥٥٧,٦٦٢	-	٢٠٢٤/٠٧/٠١
٩,٧٤٢,٨٣٥	-	-	-	٩,٧٤٢,٨٣٥	-	-	إهلاك الفترة
١,٧٢٠,٢٨٦,٢٩٣	٢٦,٢٠٦,١٨٢	٣٨,٠٢٥,١٢٣	٢٤,٨٥٧,٢١٩	١,٤١٤,٠٨٠,٣٤٧	٢١٧,٠١٧,٤٢٢	-	إهلاك الاستيعادات
٩١٧,٦٢٠,٩٠٤	٤٨,٧٥١,٠٨٧	٢٦,٧٧٢,٦٧٠	٨٠٥,٨٠٥	٦٤٠,٣٧٣,٤١٥	١٢٥,١٦٥,٧٤٢	٧٥,٧٥٢,١٨٥	مجموع الإهلاك ٢٠٢٤/١٢/٣١
٨٣٢,٩٤١,٥٢١	١٢,٦٠٧,٠٤٥	٨,٩٨٢,٥١٩	٩٩,٣٣٩	٦٠٣,٨٨٦,٠٢٩	١٣١,٧٢٣,٤٠٤	٧٥,٧٥٢,١٨٥	ص ق الدفترية ٢٠٢٤/١٢/٣١
							ص ق الدفترية 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 المؤرخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٨ وتوجيه المجلس التنفيذي للهيئة المصرية العامة للبترول وقرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣١٨ لسنة ٢٠٢٢ وكتاب الهيئة المؤرخ ٢٠٢٣/٠٥/٠٧ تم استبعاد أرض الشعلة من سجلات أصول الشركة وتم تحرير عقد انتفاع بالأرض المقامة عليها شعلة شركة أموك مع شركة الإسكندرية للبترول لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/٠١/٠١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١ تجدد تلقائياً بعد إعادة تقييم مقابل حق الانتفاع باتفاق الطرفين .

الأصول المستهلكة دفترياً :

بلغ إجمالي الأصول المستهلكة دفترياً و لازالت تعمل في ٣١/١٢/٢٠٢٤ مبلغ ٢٥٤٧٦٥٧١٦ جنيهاً بيانها كالتالي :

المبلغ	البيان
٢٣,٨١٧,٦٨٣	وسائل نقل وانتقال
١٤,٥٢١,٦٧٦	أثاث
٢٨,١٩٨,٥٩٣	عدد وأدوات
٤١,٥٤٦,٦١٧	مباني وإنشاءات
١٤٦,٦٨١,١٤٧	آلات ومعدات
٢٥٤,٧٦٥,٧١٦,٠٠	إجمالي الأصول المستهلكة وما زالت تعمل

الأصول المتوقفة :

لا يوجد في الوقت الحالى أصول متوقفة تماماً عن العمل .



٥- مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ : ٢٩٧٣٣٨١٥٨ تتمثل في :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
تكوين سلعي ١-٥	٢٣٥,٧٦٧,٩٨٤	٢٠٨,٠٨٦,١١٣
إنفاق استثماري ٢-٥	٦١,٥٧٠,١٧٤	٥٠,٠٤٢,٣٠٠
الإجمالي	٢٩٧,٣٣٨,١٥٨	٢٥٨,١٢٨,٤١٣

١-٥ التكوين السلعي:

البيان	تكلفة ٢٠٢٤/٧/١	إضافات/تسويات	محول إلى الأصول	٢٠٢٤/١٢/٣١
مبنى إداري (١)	٢٣,٦٧٧,٥٩٤	٣,١٢٣,٤٣٥	-	٢٦,٨٠١,٠٢٩
مستودع (٣٠٠٥ - ٣٠٠٤)	٣٤,٥٢٢,٩٧٤	٧,٥٥٩,٨٧٤	-	٤٢,٠٨٢,٨٤٨
مستودع ٣١٠٠	٢١١,٢٠٠	١٢,١١٥,٥٣٦	-	١٢,٣٢٦,٧٣٦
إعادة تأهيل مستودع ٣٢٥٣	-	٣,٣٣٢,١٣٣	-	٣,٣٣٢,١٣٣
أعمال مدنية	٥٨,٤١١,٧٦٨	٢٦,١٣٠,٩٧٨	-	٨٤,٥٤٢,٧٤٦
تحديث DSC سولار	٣,٨٢٦	٤٧,٩٤١,٢٨٤	٤٧,٩٤٥,١١٠	-
أجهزة الرصد الذاتي	١٤,٤٠٦,٤٤٥	٤,٥٧٨,٨٩٤	-	١٨,٩٨٥,٣٣٩
رفع كفاءة شبكة البخار والمنتجات مجمع السولار والمرافق	١٩,٩٦٤,٧٩٧	١٧,٨١٥٠	١٩,٩٤٦,٩٨٢	-
عدد (٢) ظلمبة GA-٢٢٥A/B	-	٢,٣٥٦,٦٨٦	٢,٣٥٦,٦٨٦	-
تحديث أبراج التبريد	٢,٧٢١,٧٥٠	٩,٢٢٩,١٦٥	١٢,٣٥٠,٩١٥	-
رفع كفاءة الشعلات	-	١٠,٩٢٦,٩١٨	١٠,٩٢٦,٩١٨	١٠,٩٢٦,٩١٨
آلات ومعدات	٣٧,٠٩٦,٨١٨	٧٥,٤١٥,١٣٢	٨٢,٥٩٩,٦٩٣	٢٩,٩١٢,٢٥٧
عدد وأدوات	-	١٩,٥٥٥,٨٨١	١٩,٥٥٥,٨٨١	-
أثاث	-	٩٥٦,٥٠٠	٩٥٦,٥٠٠	-
تجهيزات	-	١,٦٤٤,٨٧٠	١,٦٤٤,٨٧٠	-
نظام ال ERP	٤٣,٣٥٦,٤٣٤	١٨,١٦٢,٣٣١	-	٦١,٥١٨,٧٦٥
نظام الأمن السيبراني	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠
LIMS	٤,٩٥٦,١٧٦	١,٠٧٧,٨٧٧	٦,٠٣٤,٠٥٣	-
أجهزة حماية Forti and palo alto	-	٢٠,٦٤٧,٧١٠	٢٠,٦٤٧,٧١٠	-
تحديث شبكة المعلومات	٨,٨٠٧,٠٠٥	٢,٢١٧,٦٥٩	١١,٠٢٤,٦٦٤	-
أثاث وتجهيزات	٩٧,١١٩,٦١٥	٤٤,٧٠٦,٩٤٧	٤٠,٣٠٧,٧٩٧	١٠١,٥١٨,٧٦٥
صافي مهمات بمخازن المشروعات	١٥,٤٥٧,٩١٢,٠٠	٤,٣٣٦,٣٠٤	-	١٩,٧٩٤,٢١٦
الإجمالي	٢٠٨,٠٨٦,١١٣	١٧٠,١٤٥,٢٤٢	١٤٢,٤٦٣,٣٧١	٢٣٥,٧٦٧,٩٨٤

٢-٥ الإنفاق الاستثماري:

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
دفعات مقدمة محلي عقود (عقود توريدات)	٣٠,٤٧٥,٩٨٦	١٦,٣٤٩,٨٤١
رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية	٣١,٠٩٤,١٨٨	٣٣,٦٩٢,٤٥٩
الإجمالي	٦١,٥٧٠,١٧٤	٥٠,٠٤٢,٣٠٠



٦- استثمارات في شركات تابعة :-

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

اسم المساهم	الجلسية	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 للبترول	مصرية	٥٠٠	%٥
		١٠٠٠٠	%١٠٠

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

٧- استثمارات مالية :-

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 حق، انتفاع / التزامات عقود التأجير :

٨-١ أصول حق، انتفاع

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
رصيد أول الفترة	١٦,١١٥,٠٤٢	١٦,١١٥,٠٤٢
الإضافات	-	-
التكلفة نهاية الفترة	١٦,١١٥,٠٤٢	١٦,١١٥,٠٤٢
مجموع استهلاك أول الفترة	٩,٥١٥,٧٥٥	٥,٢٩٤,٢٤٦
استهلاك الفترة	١,٢٧٨,٦٧١	٤,٢٢١,٥٠٩
مجموع الاستهلاك نهاية الفترة	١٠,٧٩٤,٤٢٦	٩,٥١٥,٧٥٥
صافي القيمة الدفترية	٥,٣٢٠,٦١٦	٦,٥٩٩,٢٨٧

٨-٢ التزامات عقود التأجير

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
التزام قصير الأجل عقد التأجير	١,٢٠٣,٠٨٧	٢,٤٢٩,٣١٥
التزام طويل الأجل عقد التأجير	٣,٤٠٢,٠٨٥	٣,٤٠٢,٠٨٥
إجمالي التزامات عقود التأجير	٤,٦٠٥,١٧٢	٥,٨٣١,٤٠٠

٩ - المخزون (بالصافي) :

يتمثل بند المخزون فيما يلي (بالجنيه) :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
. خامات رئيسية	١٧٩,١٧٥,٩٣٤	٥١٠,٧٤٣,٢٧٣
. خامات مساعدة (كيماويات وإضافات)	٥٢,١٠٩,٣٤٢	٣٣,٣٧٧,٥٩٢
. قطع غيار	٢٠٠,٩٦٧,٨٩٧	١٦١,١٧١,١٤٦
. مواد ومهمات متنوعة	١٥,٠٢٢,٠٢٤	١٢,٣٧٣,١٦٣
. مواد تعبئة وتغليف	٣١٢,٢٥٧	٤٩٩,١٤١
. الاعتمادات المستندية و مصاريفها	٧٠,١٠٩,٤٩٧	٤٦,٥٩٤,١١٤
. النجاج غير تام	١,٢٧٢,٠٦٣,٠١٠	٣٩٥,٦٥٤,٣٥٦
. النجاج تام	٩٩٢,٦٥٨,١٥٧	٧٣٣,٦٨٠,٢٢٣
. انخفاض أسعار مخزون	(١٣,٧٦٠,٠٦٢)	(١٣,٧٦٠,٠٦٢)
الإجمالي	٢,٧٦٩,٦٥٨,٠٥٦	١,٨٨٠,٣٣٢,٩٥٦

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



١- العملاء (بالصافي) :-

بلغ رصيد العملاء في ٣١/١٢/٢٠٢٤ مبلغ ٨٩٥.٨٨.٢٧ جنيه ويتمثل هذا الرصيد في :-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
٥٩٥,٧٨٤,٤٨٥	٣٣٨,٢٣٥,٠٤٠	شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع
٩٧,١٨٩,٤٢١	١٧,٣٧٦,٣٧٥	شسل
٤٣٨,٤١٣,٠٥٦	١٣٨,٧٩٧,٤٥٣	الجمعية التعاونية للبترول
٥٠,٢٩١,٩٢١	٦٧,٨٨٥,٣٣٣	إكسون موبيل
٣٦,٥٩١,٦٥٠	٥٥,٢٣٧,١٦١	توتال
٢١,٨١٥,٩٥٨	١٨,٩٣١,٣٤٨	شيفرون
٨٢,٥٦٩,٧٦٥	١٠٠,٢٨٩,٦٤٧	مصر للبترول
٤,٦٩٤,٤٦٣	٤,٢٩٨,٧٧٨	أكيا
١٩,٤٩٨,٩١٠	٣٦,٢٩٦,٣٤٤	أسبك
٤,٣٤١,٩٤٣	٨,٦٥٠,٠٥٨	طاقة / كاسترول
٤,٩٨٠,١٦٦	-	إمارات مصر
٣٤,٦١٢,٢٦٣	٥٥,١١٥,٠٠٣	بثرومين
٢,٤٥٣,٨٠١	-	النيل
٥,٢٤٢,٧١٠	٢,٤٩٣,٦١٢	كارجاس
٢٩,٦٢٧,١٩٦	٤٧,٠٠١,٩٧٢	OLA ENERGY
٧,٨٠٠	٥,٥٧٨,٣١٩	الوطنية
(١,١٩٨,٤٠٦)	(١,١٩٨,٤٠٦)	مخصص الخسائر الائتمانية
١,٤٢٦,٩١٧,١٠٢	٨٩٥,٠٨٨,٠٣٧	الإجمالي

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

١-١ المدبتون والحسابات المدبنة الأخرى :

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
٦,٠٤٨,٩٤٤	١٩,٠١٩,٤٣٨	. جارى الشركات
٥٠,٠٠٠	-	مدبتون متنوعون
٦,٠٣٢,٣٧٩	٢,٢٦٩,٥٢٧	مصلحة الجمارك
٦٩,٨٧٢,٢٩٧	٧٣,٩٠١,٥٢٨	تأمينات لدى الغير *
١٠٢,٤٦٥,٣١٩	٥٣,١٧٠,٦١٧	مدبونيات عاملين
٢٧٦,٨٢٦,٥١٠	٩٣,٨٧٨,١٠٣	مبالغ مستقطعة من المنبع **
٤٧,٦٥٩,٩٣٤	٣٧,٠٤٩,١٩٠	مصلحة الضرائب - دفعات
٤١,٨٢٧,١٣٨	-	ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج
-	٢١٥,٠٠٠	سلف مستديمة
(١٨٥,٦٢٣)	(١٨٥,٦٢٣)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة المدبتون (إيضاح - ١٧)
٤٨,٣٢٢,٠١٤	٦٠,٣٥٣,٦٦٧	أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١٠-١١
٥٩٨,٩٢٨,٩١٢	٣٣٩,٦٧١,٤٤٧	الإجمالي

* تضمنت تأمينات لدى الغير مبلغ ٧٣,٢ مليون جنياً مخصصة لدى الهيئة لصالح شركة جاسكو عن توريد غاز طبيعي .
** يتمثل البند في المبالغ المخصومة من المنبع تحت حساب الضريبة ودفعات نظام الدفعات المقدمة لحين تسويتها بالقرار الضريبي .

١-١١ الأرصدة المدبنة :

- يتمثل بند الأرصدة المدبنة فيما يلي (بالجنيه) :

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
٦,٣٢٢,٤٥٧	١٨,٥٠٢,١٦٩	مطالبات
٢٩,٧٣٠,٨٨٤	١٣,٩٢٦,١٤٨	دفعات مقدمة
٤,٧٤٩,٥١١	٢٤,٧٨٧,٢٥١	مصرفات مقدمة
٧٠٤,٢١٩	١٥٠,٨١٢	ف مستحقة أهلي جنيه
٣,٥٩٧,٢٢١	٢,٩٧٠,٣٤٨	ف مستحقة أهلي دولار
١,٧٦٩,١٧٨	٥٢١,٦٥٥	ف مستحقة قطر الوطني الأهلي جنيه
٣,٢٤١,٠٩٦	١,٢٦٧,٨٣٦	ف م البنك الزراعي المصري - جنيه
(١,٧٧٢,٥٥٢)	(١,٧٧٢,٥٥٢)	مخصص خسائر التعمانية للحسابات المدبنة (إيضاح - ١٧)
٤٨,٣٢٢,٠١٤	٦٠,٣٥٣,٦٦٧	إجمالي الأرصدة المدبنة



١٢- النقدية وما في حكمها:

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

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
١,٧٥٥,٤٥٠,٠٠٠	١,٤٣٦,٤٦٣,٨٥٠	ودائع لأجل
٩١٧,٩١٠,٥١٨	٦١٢,٠٣٢,٦٣٩	حسابات جارية
النقدية		
٣٧١,٤٠٦	٨٦٣,٣٥٠	نقدية بالخزينة
(٤٣,٢٢٠,٢٢٤)	(٤٠,٨٧٨,٤٠٧)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة النقدية (إيضاح (١٧)
٢,٦٣٠,٥١١,٧٠٠	٢,١٠٨,٤٨١,٤٣٢	الإجمالي

		بخصم
		ودائع لأكثر من ثلاثة أشهر
٥١٢,٥٥٠,٠٠٠	٥٤٢,٠٢٢,٤٥٠	* وودائع متحفظة عليها (استثمارات مالية طويلة الأجل)
٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	١,٤٦٦,٤٥٨,٩٨٢	رصيد النقدية وما في حكمها

* تم ترويب الودائع المتحفظة عليها لمقابلة التسهيلات الائتمانية ضمن استثمارات مالية أخرى
بتمثل رصيد النقدية وما في حكمها الوارد بقائمة التدفقات النقدية في النقدية بالخزينة والبنوك والودائع البنكية تحت الطلب التي لا يتجاوز اجابها ثلاث شهور .



١٣- رأس المال :-

- تم انشاء 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 ٨٦١٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠ 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 بجدول 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 كابيتال القابضة .
- بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٨ تم نقل حصة بنك مصر في رأس مال الشركة الى شركة مصر المالية للاستثمارات .
- بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ تم نقل عدد ٣٨٩٩٤٧٩ سهم من الاسهم المملوكة لشركة مصر. للتأمين الى شركة مصر. لتأمينات الحياة و بنسبة ٤,٥٣% من اسهم الشركة .
- بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ قامت شركة الأهلي كابيتال القابضة ببيع ١٠ ملايين سهم من حصتها من خلال بورصة الأوراق المالية وقامت شركة الإسكندرية للبترول 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,١ مليار جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٦ مليار جنيه مصري) .
- قامت شركة الأهلي كابيتال بشراء عدد ٥,٦ مليون سهم من الأسهم المملوكة لشركة مصر المالية للاستثمارات وآخرين من خلال البورصة المصرية .
- تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠ جنيه إلى جنيه واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية 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 ١٢٩١٥٠٠٠٠ 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 مسمى شركة مصر المالية إلى شركة مصر كابيتال طبقاً لاعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١١ .

١٤ - الاحتياطات :-

الاحتياطات القانونية والالتزامية في ظل القانون والنظام الأساسي للشركة:

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للبلدين الأول والخامس من المادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على :
- يبدأ اقتطاع مبلغ بوزاي ٥% على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرأ بوزاي 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):

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
احتياطات متنوعة *	٢,٢٤٠,٣٢٧	٢,٢٤٠,٣٢٧
احتياطي عام *	١,٤٤٢,١٥١,٥٤٥	٤٣٨,٥٣٨,١٩٧
الإجمالي	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤

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

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



١٥- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مليون جنيه	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
٠,٢	إيجار مستودعات	٠,٠	شركة الإسكندرية للبتروك
	كهرباء محطة الاطفاء	٠,٠	
	حق انتفاع أرض الشعلة	٠,٨	
	مصاريف المنطقة الجغرافية و حوض البترول	١	
٠,٠٢٨	تأمين على الأصول	١١,٦	شركة مصر للتأمين
	بوليصة تأمين جماعي	٠,٤	شركة مصر لتأمينات الحياة
١٣٨,٨	منتجات	٨٢٤	الجمعية التعاونية للبتروك
١٠٠,٤	منتجات	٢٧٩,٨	مصر للبتروك
٣٣٨,٢	منتجات	١٣٦٨	شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية

ب- المعاملات مع الهيئة المصرية العامة للبتروك :

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مليون جنيه	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
٤٥٤,٦	مبيعات منتجات للهيئة	١٣٨٩٥,٩	الهيئة المصرية العامة للبتروك
	استلامات من الهيئة	١٦٠٠٢,٤	

- بلغ رصيد الهيئة لدى الشركة في ٢٠٢٤/٧/١ حوالي ٤٣٠ مليون جنيه لصالح الهيئة .
- وبلغت إجمالي مستحقات الهيئة عن مشتريات الشركة من الهيئة ١٦ مليار جنيه وبلغت المبالغ التي تم خصمها من حسابنا طرف الهيئة ١,١ مليار جنيه - تتمثل في استهلاك غاز الهيدروجين وكهرباء وضرائب و... - ليصبح إجمالي المستحق للهيئة ١٧,١ مليار جنيه .
وبلغت إجمالي مبيعات الشركة للهيئة حوالي ١٣,٩ مليار جنيه بالإضافة إلى مبالغ مسددة للهيئة بمبلغ ٣,٢ مليار جنيه ليصبح الإجمالي ١٧,١ مليار جنيه .
وبذلك يصبح الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ مبلغ ٤٥٤,٦ مليون جنيه لصالح الهيئة .



١٦- الالتزامات الضريبية المؤجلة :-

يتمثل رصيد الالتزامات طويلة الاجل فيما يلي (بالجنيه) :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
الالتزامات ضريبية أول الفترة	١١٩,٧٢٤,٧٦٠,٠٠٠	٩٨,٣٩٢,٢٨٣,٠٠٠
مصرف (منفعة) ضريبية مؤجلة الفترة	(٣,٣٨١,٨٢٠)	٢١,٣٢٢,٤٧٧,٠٠٠
الإجمالي	١١٦,٣٤٢,٩٤٠	١١٩,٧٢٤,٧٦٠

الالتزامات ضريبية 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١ ٣٣٨١٨٢١ جنيهاً

وتم حساب الضريبة المؤجلة عن الفترة الحالية كالتالي

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الاصول الثابتة وطويلة الاجل	١,٠٠٤,٧٣٥	(٢,٦٢١,٩٤٤)
عقود الايجار	(١١,٨٠٠)	(٢,١٤٣)
مخصصات	٥٢٦,٩٠٨	٢,٨٥٨,٧٣٨
اثر ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية	(٤,٩٠١,٦٦٣)	٤٨,٧٣٦
الضريبة المؤجلة	(٣,٣٨١,٨٢٠)	٢٨٣,٣٨٧

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

البيان	٢٠٢٤/٠٧/٠١		٢٠٢٤/١٢/٣١	
	الرصيد في	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في
مخصص ضرائب متنازع عليها*	١,١٥٣,٠١٢,٦٦٩	-	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٣٥,٠١٢,٦٦٩
مخصص مطالبات ومنازعات	١٦,٨٣١,٠٠٨	-	-	١٦,٨٣١,٠٠٨
إجمالي المخصصات	١,١٦٩,٨٤٣,٦٧٧	-	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٥١,٨٤٣,٦٧٧

* يتمثل مخصص الضرائب لمواجة نزوق فحص التجاري وكسب العمل بمبلغ ١٣٣١ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠٢٤ ومبلغ ٣,٨ مليون جنيه لمواجة فروق فحص القيمة المضافة ٢٠١٧/٢٠٢٠ و ١٣٦ مليون جنيه لضرائب دغفة .

وقدما يلي مخصص الخسائر الائتمانية عن الفترة :

البيان	٢٠٢٤/٠٧/٠١		٢٠٢٤/١٢/٣١	
	الرصيد في	المستخدم خلال الفترة	انقضى الغرض منها	المكون خلال الفترة
مخصص خسائر ائتمانية للعملاء	١,١٩٨,٤٠٦	-	-	١,١٩٨,٤٠٦
مخصص خسائر ائتمانية المدينون	١٨٥,٦٢٣	-	-	١٨٥,٦٢٣
مخصص خسائر ائتمانية حسابات مدينة	١,٧٧٢,٥٥٢	-	-	١,٧٧٢,٥٥٢
مخصص خسائر ائتمانية النقدية	٤٣,٢٢٠,٢٢٤	-	(٢,٣٤١,٨١٧)	٤٠,٨٧٨,٤٠٧
إجمالي المخصصات	٤٦,٣٧٦,٨٠٥	-	(٢,٣٤١,٨١٧)	٤٤,٠٣٤,٩٨٨



18- ضريبة الدخل الجارية

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
ضرائب شركات الاموال	٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	٥٦٨,٣١٦,٥٠٠
الإجمالي	٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	٥٦٨,٣١٦,٥٠٠

18-1 ضرائب الدخل الجارية

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
ضريبة الدخل على الأنشطة	١٤٧,٦٩٩,١٦٧	١٤٧,٣٠٥,١١٤
ضريبة توزيعات الارباح	-	-
ضريبة اوعية مستقلة	٦٦,٣٣٨,٣٨٣	٣٠,٧٩٤,٩٧٣
ضريبة الدخل الجارية	٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	١٧٨,١٠٠,٠٨٧

توزيع على القوائم التالية

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح والخسائر	٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	١٧٨,١٠٠,٠٨٧
ضريبة الدخل المحملة على الدخل الشامل	-	-

18-2 تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
صافي الارباح قبل الضرائب بقائمة الارباح والخسائر	١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	٩٦٠,٤٢٢,٣٣٣
اجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب	١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	٩٦٠,٤٢٢,٣٣٣
تسويات على صافي الربح المحاسبي		
مصروفات غير قابلة للخصم	٢٧٠,١٥٩,٣٤٩	٦٦,٠٥٦,٨١٧
معالجة قوائد ومصروف عقود التأجير	(١,٢٢٦,٢٢٨)	(٢,١٠١,٢٣٣)
معالجة الاهلاكات والارباح الرأسمالية	٩,٢٠٣,١٧٣	٢٦,٦٤٦,٧٢٧
بنود سبق خصومها للضريبة	(٢,٣٤١,٨١٦)	(١٦,٤٠٥,١٢٥)
ايرادات معفاة من الضريبة	(٤١٧,٧٥٥,٠٠٠)	(٢٦٩,٩٩٦,٩٢١)
ضريبة توزيعات ارباح الاستثمارات	٤١,٧٧٥,٥٠٠	٢٥,٩٥٩,٦٩٢
تسويات فروق العملة	٢٧,٥٠٤,٨٤٢	٩٢٧,٨٣٢
صافي اوعية مستقلة اخرى	٨٨١,٨٨٠	٤٥,٧٣٢
الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة	٩٥١,٢٧٨,٠٠٠	٧٩١,٥٥٥,٩٤٤
ضريبة الدخل المستحقة	٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	١٧٨,١٠٠,٠٨٧
سعر الضريبة الفعال	%٢٠,٩	%١٨,٥

19- دالئون وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جاري هيئة البرول	٤٥٤,٦٤٢,٢٩٤	٤٣٠,٤٧٢,٢٨٥
جاري الشركات	٥٩٧,١٤٢	٥,٤٣٥,٥٩١
تأمين ابتدائي	٣,٩٩٢,٠٧٦	٥,٨١٨,٨٣٥
تأمين نهائي	٩,٩٥٥,٥٦٦	٧,٥٧٢,٨٣٦
تأمين ضمان	٢٣,٣٢٠,١٢٥	١٨,٣٧٩,٧١٩
التأمينات الاجتماعية	٥,١٢٩,٠٧٩	٤,٩٨٣,١٩٩
الضرائب المتنوعة	١٠٤,٠٧٦,٢٩٦	١٠٤,١٣٥,٥٣٠
حسابات دائنة أخرى (بضاح ٢-١)	٣٣٧,٨٠٣,٣٩٦	٦٨٥,٢٥٠,١٨٢
الإجمالي	٩٣٩,٥١٥,٩٧٤	١,٢٦٢,٠٤٨,٢٥٧

المستحق من التزامات طويلة الأجل

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
قرض البنك الاهلي	٥,٣٨٨,٥٠٩	١٠,٢٢٢,٥٥٢
التزامات ق ا عقد التأجير	١,٢٠٣,٠٨٧	٢,٤٢٩,٣١٥
الإجمالي	٦,٥٩١,٥٩٦	١٢,٦٥١,٨٦٧

19-1 أرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
صندوق علاج أسر العاملين	٣٥,٧٤١,٤٠٦	١١,١١٨,٤٢٠
دمغات هندسية وتطبيقية وتشيد وبناء	٤٧٣,٥٥٢	٢٩٦,٨٦٨
دالئون متنوعون	١٨٤,٣٩١,٢٩٤	٤٨٠,٨٦٩,١٧١
عملاء (دائن)	١,٠٠٠,٢,٥٥٢	١٢,٤٢٩,١٢٠
مصروفات مستحقة	٤٤٤	٣٧,٠٢٠,٧٤٣
مبالغ مجنيه من تحت حساب إنهاء اعمال	١٩,٩٢١,٥٥٠	٢١,٨٤٨,٧٨٨
مبالغ مجنيه اخرى	٩٤,٤٧٦,٧٠٦	١١٩,٣٥٥,٦٧٨
مستحقات عاملين	٢,٧٩٥,٧٩٢	٢,٢٧١,٣٩٤
أرصدة دائنة مختلفة		
الإجمالي	٣٣٧,٨٠٣,٣٩٦	٦٨٥,٢٥٠,١٨٢

* يمثل رصيد الدالئون المتنوعون في مبالغ الكهرباء والغاز والمياه والصيانة ودفعات مقدمة من عملاء وأخرى.....
* يمثل رصيد مستحقات العاملين في الامانات ومستحقات خلال الفترة .



٢٠١٩ دلتوا توزيعات :

بتمثل رصيد دلتوا التوزيعات في الجزء غير المسدد من توزيعات ارباح المساهمين والبالغ قدره ٣٠ قرش للسهم الواحد باجمالي مبلغ ٣٨٧,٤٥ مليون جنيه .

خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

. بلغت خطابات الضمان الواردة للشركة بمبلغ ٢٤٥١٤٢٢٨١ جنيها متمثلة في تأمين ابتدائي ونهائي ودفعات مقدمة.

. وبلغت خطابات الضمان الصادرة من الشركة مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه متمثلة في ضمان استهلاك الكهرباء وعلاج العاملين



٢٠- القروض

٣ يونيو ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			البيان
الاجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	الاجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٥٥٣٦٣٦٩	٤١٦٦٨٠٨	١٣٦٩٥٦١	٤٨٥١٥٨٩	٤١٦٦٨٠٨	٦٨٤٧٨١	شريحة القرض بالجنيه المصري
\$٧٤٧١٩٨	\$٥٦٢٤٠١	\$١٨٤٧٩٧	\$٦٥٤٨٠٠	\$٥٦٢٤٠١	\$٩٢٣٩٩	شريحة القرض بالدولار الأمريكي
والمعادل له بالجنيه المصري ٢٥٨٣٦٠٦٨	والمعادل له بالجنيه المصري ٢٦٩٧٣٠٧٧	والمعادل له بالجنيه المصري ٨٨٦٢٩٩١	والمعادل له بالجنيه المصري ٣٣٣٣٣٨٠٦	والمعادل له بالجنيه المصري ٢٨٦٣٠٠٧٨	والمعادل له بالجنيه المصري ٤٧٠٣٧٢٨	
٤١٣٧٢٤٣٧	٣١١٣٩٨٨٥	١٠٢٣٢٥٥٢	٣٨١٨٥٣٩٥	٣٢٧٩٦٨٨٦	٥٣٨٨٥٠٩	الاجمالي (بالجنيه المصري)

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية بتوقيع عقد تسهيل متوسط الأجل مع البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٦,٣ مليون جنيه مصري وفقا للضوابط التالية :

- معدل الفائدة: ١٪ فوق سعر الكوريدور و تسدد شهريا
- العمولة: ١ في الالف علي اعلي رصيد مدين و تسدد شهريا

وبتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢ قامت شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية بتوقيع عقد تسهيل آخر متوسط الأجل مع البنك الأهلي المصري بإجمالي مبلغ ٨٥١ ألف دولار أمريكي وفقا للضوابط التالية :

- معدل الفائدة: ٢٪ فوق سعر SOFR و تسدد شهريا
- العمولة: ١ في الالف علي اعلي رصيد مدين و تسدد شهريا

هذا وتمثل بيانات تلك القروض وفقا لما يلي :

- مدة القرض خمس سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/١٢/٢٩ و تنتهي بتاريخ ٢٠٢٧/١٢/٢٨.
- فترة السحب تنتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٨.
- عدد الاقساط: ٤٣ قسط متساوي.
- فترة السماح (سداد أول قسط): تنتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٢٨.

غرض القرض لتمويل مشروع وحدة معالجة ملوث الفينول ضمن برنامج مكافحة التلوث الصناعي بداية من عام ديسمبر ٢٠٢٢ ، هذا وقد اتاح البرنامج فرصة الحصول على منحة لتمويل انشاء ذلك المشروع وفقا للشروط التالية :

شروط المنحة:

- (١) ١٠٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV موجبة لمدة ١٠ سنوات و معدل عائد داخلي IRR أكبر من ١٠٪.
- (٢) ١٤,٥٪ في حالة في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة NPV سالبة لمدة خمس سنوات و معدل عائد داخلي IRR اقل من ١٠٪.
- (٣) ٢١,٨٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV سالبة لمدة ١٠ سنوات و معدل عائد داخلي IRR اقل من ١٠٪.
- (٤) مدة القرض خمس سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/١٢/٢٩ و تنتهي بتاريخ ٢٠٢٧/١٢/٢٨.
- (٥) فترة السحب تنتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٨.
- (٦) عدد الاقساط: ٤٣ قسط متساوي.
- (٧) فترة السماح (سداد أول قسط): تنتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٢٨.

شروط اتاحة المنحة: في حالة استحقاق منحة ٢١,٨٪ يتم تقسيمها لشريحتين:
الشريحة الأولى : منحة ١٣,١١٪ يحتسب فائدة شهرية و تجنب و لا يتم سدادها عند تحقيق الغرض من المشروع , و يتم
صرف المنحة بعد اصدار شهادة من جهاز حماية شئون البيئة تفيد تحقيق المشروع الهدف البيئي و ذلك عن طريق ٤
قياسات ربع سنوية (سنة من تاريخ التشغيل).
الشريحة الثانية : منحة ٨,٦٩٪ يحتسب عليها فائدة شهرية و يتم تسديدها شهرياً و يتم صرف المنحة بعد ٤ سنوات من
تاريخ أول سحبة (٢٠٢٣/٧/١٢).



*** قائمة الدخل :**

٢١- إيرادات النشاط:

٢٠٢٣/١٢/٣١	القيمة بالجنيه	الكمية بالطن	جنيه لكمية	١٧٩٣.٤٩١٢٨٣	بلغت إيرادات النشاط مبلغ
١,٨٨٨,١٦١,٥٠٢	٢,٥٢٦,٨٥٧,٢٢٩	٤٤٧٣٥,٠٨٠			زيت
٩٥٨,٣٦٩,٨٧٦	١,٣٦٨,٢٠٥,٢٨٩	٢٠٨٣٤,٩٨٠			شموع
٤,٨١٢,٦٤٩,٨٦٨	٥,٢١٩,٥٩٤,٨٧٨	١٦٦٨٥١,١١٨			سولار
-	-	-			سولار بنكر
-	-	-			سولار تصدير هيئة
٧١٢,٧٩٣,١٧٤	١,٠٣٤,٥٠٢,٠٨٧	٣٦١٤٥,٨٥٩			نافتا
٤٠٤,٨٩٠,٨٥٦	٦٨٧,٥٠٩,٦١٧	٢١٦٩١,٩٣١			بوتاجاز
-	-	-			مازوت تصدير
-	-	-			مازوت تصدير هيئة
٥,١٣٥,٦٥٣,٨٧٥	٦,٩٥٤,٢٥٢,٧٦٤	٢٩٥٨١٩,٦٠١			مازوت خلط
١٥٧,٥٨٧,٥٩٩	١٣٩,٤٥٤,٤٠٩	٧١٣٥,٤٠٠			مازوت ثقيل
-	-	-			مستخلص عطري
-	-	-			VR
٣٩,٦٠٠	١١٥,٠٠٠	١٥,٦٤٠			مخلفات
١٤,٠٧٠,١٤٦,٣٥٠	١٧,٩٣٠,٤٩١,٢٨٣	٦٠٣٢٢٩,٦٠٩			الإجمالي

٢٢- إيرادات أخرى:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بلغت الإيرادات الأخرى	٢٩٤,٨٣٧,٢٥٩	جنيهاً تتمثل في:
١٣٦,٨٦٦,٥٤٧	١٩٨,٤٨٧,٨٥٦	القوائد الدائنة		
١٦,٤٠٥,١٢٥	-	مخصصات انتفى لغرض منها		
٢٥١,٠٦٥	٢,٣٦٢,٢٤٨	تعويضات وغرامات		
-	٢,٣٤١,٨١٦	رد مخصص خسائر ائتمانية		
٢,٢٣٤,٤٨٧	٩,٧٩٨,٦٠٦	إيرادات متنوعة		
-	٨١,٨٤٦,٧٣٣	أرباح فروق عملة		
١٥٥,٧٥٧,٢٢٤	٢٩٤,٨٣٧,٢٥٩	الإجمالي		

التكاليف:

٢٣- تكلفة المبيعات:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بلغت تكلفة المبيعات	١٦,٩٩٥,٤٣٦,٤٥٦	جنيهاً تتمثل في:
٦١٨,١٠٦,٣٩٦	٦٣٤,٥٧١,٧٣٣	الأجور		
١٢,٠٦٧,٨٥٥,٣٩٣	١٥,٥٩٧,٤٦٤,١١٩	خامات رئيسية		
٥٤,٥٣٧,٠٠٧	٦٨,٢٩٤,٤٤٦	خامات مساعدة		
٤٣,٥١٨,٨٤١	٥٣,٥٠٧,٦١١	إهلاك		
٤٢٤,٧٣٤,٦٢٩	٦٤١,٥٩٨,٥٤٧	تكاليف أخرى		
١٣,٢٠٨,٧٥٢,٢٦٦	١٦,٩٩٥,٤٣٦,٤٥٦	الإجمالي		

تتمثل المصاريف الأخرى في استهلاك الغاز الطبيعي وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصروفات الصيانة وعقد 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 واستشارات ادارة الانشطة بكل من الامن الصناعي والسلامة والصحة المهنية وحماية البيئة. المعامل الكيماوية. التكنولوجيا والتطوير. مراقبة اداء المعدات واعتمادها. نظام تخطيط.
ادارة الصيانة. التفقيش الهندسي. انشاء البنية التحتية لنظم المعلومات. التدريب الداخلي والخارجي. المعاونة في دراسة المشروعات الاستثمارية.



٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
١٤٧,٦٥٢,٣٩١	١٧١,٣٤٣,٦٧٧	اجور (اجور نقدية- مزايا عطيلة - تأمينات)
١,٠٧٩,٨٢٦	٢,٢٣٠,٩٢٢	مواد ومهمات متنوعة
٥,٩٧١,٦٠٢	٧,٩٠٨,٨٣٧	إنارة
٤٨٨,٧٩٦	٥٢١,٦٠٧	مياه
٥٤٤,٤٦٨	١,٢٢٧,١٣٨	ادوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب
٨٣,٤٤٧	١١٠,٧١٢	مصروفات صيانة
٤,٨٥٦,٧٧٩	٩,٨٥٨,٣٠٤	م. ضيافة وعلاقات عامة
٢٠٠,٤٨١	-	نشر واشترك بالجراند والمجلات
٣٥٣,٥٠٠	٣٠١,٨٥٦	نشر القوائم المالية
٨,٧٥٣,٦٨٨	٢٣,٧٠٦,٤٢٩	اشترك برامج
٤٥٢,١٧٣	٦٧٨,٩٦٩	تليفونات وفاكس وانترنت
٧٦٣,٤٥٣	٧٣٦,١٨٧	بدل سفر وانتقالات
٥,٢٤٢,٠٦٢	٨,٥٠٦,٢٦٠	ايجار سيارات و جراجات واخرى
٣٠٤,٥٠٠	٥٥٩,١٧٤	خدمات محاسبية وقانونية
٣,٠٣٨,٢١١	٥,٦٩٩,١٩٩	مصاريف منطقة جغرافية
١٤,٤٣٢,١٦٩	٢١,٥٨٦,٩١٠	تأمين
١,٧٨٢,١٤٥	١,٤٨٦,٠٤٤	تكاليف تدريب
٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة الشركة في صندوق الخدمات
٧٨١,٧٢٧	٧٣٤,١٠٤	مصاريف ادارة (ابروم)
١٢٤,٩٨٩	٤٥٠,٠٧٣	عمولات ومصروفات بنكية
١,٢٧٥,٤٨٠	١,٦١٩,٧٣٩	مصروفات جمعية عمومية
٢٥,٥١٩,٠٠١	٣٧,٢٧٢,٦٢٤	مصروفات خدمة متنوعة
٢٧,٥٨٥,٦٤٦	٤٥,٨٣٢,٠٩٩	رسم دمغة واخرى
١,٥٥٢,٤٨٢	١,٥٥٢,٤٨٢	ضرائب عقارية
٣٥,٥٦٤,٧٥٩	٤٦,٦٠١,٨٥٤	المساهمة التكلفية
٢١٢,٦٦١	٤٣٧,٧٢٠	فوائد التزام عقد ايجار
٢,٤١٦,٠٨٧	٥,٢٧٦,٣٧٨	إهلاك طرق واثاث
١,٢٧٨,٦٧١	١,٢٧٨,٦٧١	استهلاك حق انتفاع
٢٩٦,٤١١,١٩٤	٤١٢,٥١٧,٩٦٩	الاجمالي



٢٥- المصروفات التسويقية :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأجور	١٤,٤٤٤,١٣٥	١٢,١٧٤,٩٠٣
مهمات تمبلة وتغليف	٤,٨٩٠,٣٤٥	٥,٢٠٠,٦٠٦
مصاريف تسويقية أخرى	٧,٨٠٦,٤١٢	٥,١٥٨,١٠٢
استهلاك حتى انتفاع	-	٨٢٢,٠٨٤
الإجمالي	٢٧,١٤٠,٨٩٢	٢٣,٣٦٥,٦٩٥

٢٦- مصروفات أخرى :

بلغت المصروفات الأخرى ٨٤٠,٠٠٠ جنيهاً تتمثل في

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
فروقات تقييم عمله	-	٢,٥٣٤,٢٥٢
تبرعات	١٧٠,٠٠٠	٩٧,٠٩٢
بدل انتقال أعضاء مجلس الإدارة	٢٣٥,٠٠٠	٢١٣,٠٠٠
بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة	٤٣٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠
الإجمالي	٨٤٠,٠٠٠	٣,٢٤٩,٣٤٤

قائمة التدفقات النقدية :

تم التأثير على البنوك بمبلغ ٨١,٨٤٦,٧٣٤ جنيه وهو قيمة فروق إعادة تقييم العملة .
وتم التأثير على الأرصدة المدينة بمبلغ ٤,٩١٠,٦٥١ جنيه وهو قيمة الفوائد المستحقة .

٢٧- نصيب السهم في أرباح الفترة :

البيان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
صافي الربح بعد الضرائب	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠
يخصم حصة العاملين و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٨٢,٨٩٢,٠٥٧	٨٠,٧٢٨,٨٩٠
صافي الربح بعد حصة العاملين و مكافأة الأعضاء	٧٢٩,٥٢٨,٥١٣	٧٠١,٣١٠,٠١٠
عدد الأسهم	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/سهم)	٠,٦٣	٠,٦١
(قيمة السهم الإسمية ١ جنيه)	عن ٦ أشهر	عن ٦ أشهر

أرباح الفترة :-

- بلغت أرباح الفترة قبل الضرائب مبلغ ١٠٢٣.٧٦٣.٠٠٠ جنيه بنسبة ٢٣,٥٤% من رأس المال المستثمر
وبنسبة ٧٩,٢٢% من رأس المال المدفوع مقابل ٩٦.٤٢٢٣٧٣ جنيه بنسبة ٢٦,٥٢% من رأس المال المستثمر و ٧٤,٣٦% من رأس المال المدفوع عن السنة المناظرة .

- وبلغت أرباح العام بعد الضرائب مبلغ ٨١٢٤٢.٥٧٠ جنيه بنسبة ١٨,٦٩% من رأس المال المستثمر
وبنسبة ٦٢,٩١% من رأس المال المدفوع مقابل ٧٨٢.٣٨٩.٠٠٠ جنيه بنسبة ٢١,٦٠% من رأس المال المستثمر و ٦٠,٥٥% من رأس المال المدفوع عن السنة المناظرة .



٢- 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 ١٨٧٩٣٣٦ جنيهاً وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم امام محكمه النقض من قبل هيئة قضايا الدولة، صدر الحكم بتاريخ فبراير ٢٣ ٢٠٢٣ 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 أيضاً 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 ٣٣٧٦٢٨٧٨,٠٠ جنيهاً فقط وقدره ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة واثنان 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 (٣٧٤٠٦٠١ جنيه مصري / سنويًا)، تم تداول القضية وصولاً الى تحويلها للخبير بتاريخ يناير ٢٠٢٣ .
- الطعن المقام ضد وزير المالية للمطالبة ببراءة ذمة الشركة من ضريبة تسليمات منتج النافتا للهيئة المصرية العامة للبترول بمبلغ ٤٥٤٥٥١١,٢٢ جنيه مصري، وفروق ضريبية ناتجة عن فروق المصادقة بمبلغ ٢٢٨٤٥,٨٣ جنيه مصري، وفروق ضريبة مستحقة عن ناتج التعاملات مع الشركة التابعة لشركة الاسكندرية للمنتجات الشمعية بمبلغ ٩٦٢٦٢٠٣ جنيه مصري، التي سبق وان تم سدادها مسبقاً، تم تداول الدعوى بمراحل النزاع المختلفة، والدعوى في انتظار تقرير الخبير .
- الطعن مقام بمحكمة القضاء الإداري بشأن الاعتراف بمصاريف التمويل للتسهيل الائتماني بصفتها مصروفات واجبة الخصم وفقاً لاحكام القانون، تم رفع القضية بتاريخ مايو ٢٠٢٤، وقد تم تقديم طلب فض المنازعات لتسوية النزاع بتاريخ ديسمبر ٢٠٢٤ .



٢٩- الموقف الضريبي :-

تقوم الشركة باعداد الاقرارات الضريبية لضرائب شركات الاموال والدمغة وكسب العمل وضريبة القيمة المضافة وتسليمها للماموريات 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 المالي ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٦، ٢٠٠٧/٢٠٠٧ وتم اخطارنا 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 ، هذا بجانب 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 ٢٠٢٢ ، هذا وتم تجهيز المستندات وتقديمها لمركز كبار الممولين، ولم يصدر قرار الربط الضريبي عن تلك السنوات حتى تاريخه .

■ ضريبة الدمغة :

تم فحص الشركة وسداد المستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ .

■ الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

■ 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 ٢٠٢٣ وتم سداد فروق الفحص .

■ بيانات افصاح أخرى :

١- تشمل الشركة علي الوحدات الانتاجية التالية :

* مجمع انتاج الزيوت و الشموع . * مجمع تعظيم انتاجية السولار .

٢- التزامات معاشات التقاعد :- تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته كما أن الشركة توفر للعاملين نظام خاص للتأمين الادخاري ومكافأة نهاية الخدمة



٣- 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 والمدينون المتنوعون . كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردين وأوراق الدفع والدائنون ، 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 منتظم. 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 تتكبدها 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 ومدينون 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 الي تحقيق الطرف الاخر لخسائر مالية .

- تحد 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.

■ 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 ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المتعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

■ الأصول المالية الأخرى والأرصدة 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. أولاً تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر 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- الاحداث 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 تعديل في 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 تراجعاً 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 تدبير 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 الأسعار عائد الإيداع والإقراض والائتمان والخصم . في السادس من مارس ٢٠٢٤. كما أقرت اللجنة إعادة تسعير الجنية المصري في مواجهة العملات الأجنبية وفقاً للآليات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لم تظهر تأثيرات مباشرة ناجمة عن الاحداث المذكورة، فيما عدا تحقيق الشركة أرباح فروق عملة انعكاساً لتلك التطورات، ومع ذلك توجد احتمالية لتأثير هذه التطورات على القوائم المالية

للفترات القادمة . ونظرا للطبيعة غير المؤكدة للأوضاع الاقتصادية تواجه الشركة تحديا في تحديد الأثر الدقيق المتوقع الذي قد يختلف حجمه وفقا لتطور الاحداث والفترة الزمنية التي تستمر فيها . و تقوم الشركة حاليا بتقييم التأثيرات المحتملة علي القوائم المالية المستقبلية .

٣٢- أرقام المقارنة :

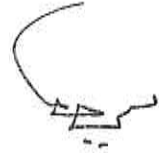
تم إعادة تبويب أرقام المقارنة حتى تستقيم مع أرقام العام الحالي .

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥ .



مساعد رئيس الشركة
للشئون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل



مدير عام الشئون المالية
محاسب / محمد جمعة