

Date May 14, 2025
OUT I.D 130 /2025

التاريخ ٢٠٢٥/٥/١٤
صادر رقم/ أيت- ١٣٠/ 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 March 31, 2025, 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 .
- Ratify the Audit & governance Committee report for the period ended on 31/3/2025. (Committee Report Attached)

- نرفق طية القوائم المالية المستقلة والمجموعة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) في ٢٠٢٥/٣/٣١ و الايضاحات المتممة لتلك القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١ وذلك بعد اعتماده من المحاسب القانوني دكتور / عبد العزيز حجازي وشركاه - دكتور / خالد عبد العزيز حجازي - اعضاء كروا العالمية محاسبون قانونيون ومستشارون واصدار تقريره و اعتمد الجهاز المركزي للحسابات وتقرير الفحص المحدود الصادر عنه.
- اعتمد تقرير لجنة المراجعة والحوكمة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٥/٣/٣١ (مرفق).

Yours sincerely,

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الإحترام

CHEM./ Maged El-Kurdi
Chairman and Managing Director

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 مارس ٢٠٢٥ م وكذا القوائم المستقلة الدورية لقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٤ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٥ م ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتختصر مسئوليتنا 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) " للفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. وبقل الفحص المحدود جوهريا في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

١- أظهرت الشركة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ استثمارات مالية في شركة أميك بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري تحت مسمى استثمارات مالية متاحة للبيع، لم يتم إدارة الشركة بتقييم تلك الاستثمارات المشار إليها. وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأدوات المالية وتحديد مدى أثر ذلك على القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ حال وجوده.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير أي تسويات والآثار المترتبة على فترة أساس الاستنتاج المتحفظ اعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

خالد عبد العزيز حجازي
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: ٢٠٢٥/٠٥/١٥

د. خالد عبد العزيز حجازي

م. م. ١٠٩٤٥

سجل مراقبي حسابات الهيئة
العامة للرقابة المالية رقم ٧٢



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات البترول

٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي

السيد الكيميائي / رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية "أموك"

تحية طيبة و بعد ...

أنشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية الدورية

المستقلة للشركة في ٢٠٢٥/٣/٣١.

برجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والاحترام ...

تحريراً في : ٢٠٢٥/٥/١٣

مع خالصها شكرى وتقديرى

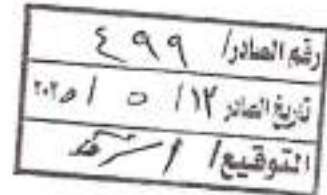
وكيل وزارة

قائم بأعمال مدير الإدارة

منى محمد ثابت

محاسب / منى محمد ثابت

أستلم
أى.إ.إ.م
التأريخ





الجهاز المركزي للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات قطاع البترول
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - القاهرة
ت ٢٧١٥١٢٩٥ - فاكس ٢٧١٥٢٠٣٤

تقرير

فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك "

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 ٢٠٢٥/٣/٣١ البالغ مجموع أصولها نحو ٨,٣٤٨ مليار جنيه وكذا قائمة الأرباح والخسائر الدورية المجمعة بصافي ربح نحو ١,١٥٧ مليار جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود:-

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

أساس إبداء استنتاج متحفظ:

لم يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع في شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة " أسبك " والظاهرة بمبلغ ١٢ مليون جنيه في ٢٠٢٥/٣/٣١ وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٤٧) الأدوات المالية.



الجباز المركزى للمحاسبات
إدارة مراقبة حسابات قطاع البترول
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - القاهرة
ت ٢٧٩٥١٢٦٥ - فاكس ٢٧٩٥٢٠٣٤

الإستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير ما جاء في الفقرة السابقة وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

تحريرا في ١٣/٥/٢٠٢٥

مدير عام نائب مدير الإدارة
د. / مرسى
محاسب / محمد سامى همام

وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة
د. / مرسى
محاسبة / سلوى سعد بشير

وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة
د. / مرسى
محاسب / أحمد صالح عبد الجواد

وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة
د. / مرسى
محاسب / محمد رياض محمد هاشم

وكيل الوزارة نائب أول مدير الإدارة
د. / مرسى
محاسب / محمد محمود حسين

وكيل الوزارة

القائم بأعمال مدير الإدارة
منى محمد ثابت
محاسبة / منى محمد ثابت فرغلى

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة للمركز المالي التوريثي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٥

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٤)	٩٣٤,١٤٩,٥٤٣	٨٣٣,٩٤١,٥٢١
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٣٩٠,٢٢٦,٨٣١	٢٥٨,١٢٨,٤١٣
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	٨٦٤,٥٠٠	٨٦٤,٥٠٠
إستثمارات مالية	(٧)	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
إستثمارات مالية أخرى	(١٢)	٥٣٩,٣٦٧,٠٠٠	٥١٢,٥٥٠,٠٠٠
أصول حق انتفاع	(١/٨)	٦,٨٣٤,١٦٨	٦,٥٩٩,٢٨٧
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٨٨٣,٤٤٢,٠٤٢	١,٦٢٤,٠٨٣,٧٢١
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافي)	(٩)	٣,٠٢٣,٣٠٠,٦٩٦	١,٨٨٠,٣٣٢,٩٥٦
العملاء (بالصافي)	(١٠)	١,٣٧٣,٥٠٨,٥٥٣	١,٤٢٦,٩١٧,١٠٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١١)	٤٧٦,٠٥٧,٣٢٥	٥٩٨,٩٢٨,٩١٢
القندية بالبنوك وما في حكمها (بالصافي)	(١٢)	١,٥٩١,٧٢٣,٠٢٧	٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٦,٤٦٤,٥٨٩,٦٠١	٦,٠٢٤,١٤٠,٦٧٠
إجمالي الأصول		٨,٣٤٨,٠٣١,٦٤٣	٧,٦٤٨,٢٢٤,٣٩١
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	(١٤)	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠
إحتياطيات أخرى	(١٤)	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤
أرباح مرحلة		-	٨٢٧,٨٥٣,٩٥٢
أرباح الفترة (العام)		١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤
مجموع حقوق الملكية		٤,٥٣٨,٢٤٣,٧١٠	٤,٤٨١,٠٨٧,٣٦٠
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
إلتزامات عقود إيجار	(٢/٨)	٤,٦١٤,٥٤٢	٣,٤٠٢,٠٨٥
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٦)	١١٥,٧٥٠,٩٤٧	١١٩,٧٢٤,٧٦٠
قروض طويلة الأجل	(٢-١٩)	٣٢,٦٥٤,٦٥٥	٣١,١٣٩,٨٨٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٥٣,٣٢٠,١٤٤	١٥٤,٢٦٦,٧٣٠
الالتزامات المتداولة			
ضريبة الدخل الجارية	(١٨)	٢٦٢,٨٣٥,٥٨١	٥٦٨,٣١٦,٥٠٠
إلتزامات عقود إيجار	(٢/٨)	٢,٥١١,٥٤٦	٢,٤٢٩,٣١٥
قروض وتسهيلات قصيرة الأجل	(٢-١٩)	٢,٦٨٢,٥٦٩	١٠,٢٣٢,٥٥٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٩)	٢,٢٣٤,٢٠٢,٣٥٦	١,٢٦٢,٠٤٨,٢٥٧
مخصصات	(١٧)	١,١٥٤,١٨٥,٧٣٧	١,١٦٩,٨٤٣,٦٧٧
مجموع الإلتزامات المتداولة		٣,٦٥٦,٤٦٧,٧٨٩	٣,٠١٢,٨٧٠,٣٠١
مجموع الإلتزامات		٣,٨٠٩,٧٨٧,٩٣٣	٣,١٦٧,١٣٧,٠٣١
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٨,٣٤٨,٠٣١,٦٤٣	٧,٦٤٨,٢٢٤,٣٩١

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

محمد الكورني

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيمائي / ماجد الكورني

حسن

مساعد رئيس لشركة للشؤون المالية
مكتوب محاسب / أحمد قنديل

سعيد

مدير عام الشؤون المالية
مكتوب / محمد جمعة



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة الأرباح والخسائر المستقلة عن الفترة المالية

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١



بالجنيه المصري	إيضاح رقم	تسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٣/٢١	تسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٠٣/٢١	ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٣/٢١	ثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٠٣/٢١
المبيعات	(٢٠)	٢٧,٨٦٦,٤٧٦,٢٩٤	٢٢,٥١٥,٦٤٧,٥٨٠	٩,٩٣٥,٩٨٥,١١١	٨,٤٤٥,٥٠١,٢٣٠
تكلفة المبيعات	(٢٢)	(٢٦,٦٠٤,٩٣٢,٤١١)	(٢٦,٢١٨,٦٤١,٧٨٠)	(٩,٦٠٩,٤٦٥,٩٦٠)	(٨,٠٠٩,٨٨٩,٥١٤)
مجموع الربح		١,٢٦١,٥٤٣,٩٧٨	١,٢٩٧,٠٠٥,٨٠٠	٣٢٦,٤٨٩,١٥١	٤٣٥,٦١١,٧١٦
مصرفات صومية وإدارية	(٢٣)	(٦٢٥,٧٦٩,٨٩٤)	(٥٢٨,٥٨٤,٩٨٨)	(٢١٣,٢٥١,٩٢٥)	(٢٣٢,١٧٣,٧٩٤)
مصرفات بيعية وتسويقية	(٢٤)	(٣٧,٣٥٧,٦٥٨)	(٣٢,٧٦٨,٦٧٠)	(١٠,٢١٦,٧٦٦)	(٩,٤٠٢,٩٧٥)
مصرفات أخرى	(٢٥)	(١,٣٧٠,٠٠٠)	(١,٣٤٧,٨٤٥)	(٥٣٠,٠٠٠)	١٩,١٤٩٩
الأرباح الناتجة عن التشغيل		٥٩٧,٠٤٦,٤٢٦	٧٣٤,٣٠٤,٢٩٧	١٠٢,٤٩٠,٤٦٠	١٩٥,٩٣٦,٤٤٦
(يخصم) :					
مخصصات مكولة		(١٨٢,٠٠٠,٠٠٠)		-	-
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة		-	(١١,٨٠٦,٦٠٤)	(٨١٠,٦٩٨١)	(٨١٠,٦٩٨١)
مصرفات تمويلية		(٢,٩٦٧,٢٠٧)	-	(٩٢٥,٢٨٢)	-
(يضاف) :					
إيرادات أخرى	٢١-١	٥٨٥,٦٥٩,٣٨٧	٢٣٦,٩٥٧,٥٧٤	٢٩٠,٨٢٢,١٢٨	٨١,٢٠٠,٣٥٠
إيرادات استثمارات	٢١-ب	٤١٧,٧٥٥,٠٠٠	٢٦٩,٩٩٦,٩٢١	-	-
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		١,٤١٥,٤٦٣,٦٠٦	١,٢٢٩,٤٥٢,١٨٨	٣٩٢,٣٨٧,٣٠٦	٢٦٩,٠٢٩,٨١٥
ضريبة الدخل	(١٨)	(٢٦٢,٨٣٥,٥٨١)	(٢٤٧,٩٧٥,٦٨٦)	(٤٨,٧٩٨,٠٣١)	(٦٩,٨٧٥,٥٩٩)
الضريبة المؤجلة		٣,٩٧٣,٨١٣	١,٨٨١,٧٥٤	٥٩١,٩٩٣	٢,١٦٥,١٤٠
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	(٢٧)	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	٩٨٣,٣٥٨,٢٥٦	٣٤٤,١٨١,٢٦٨	٢٠١,٣١٩,٣٥٦
نسب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٢٧)	٠,٨٩	٠,٧٦	٠,٢٧	٠,١٦

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

م. م. م. م.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيمبالي / ماجد الكردي

م. م. م. م.

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل



م. م. م. م.

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / محمد جمعة

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في : ٣١ / ٠٣ / ٢٠٢٥

بالجنيه المصري	تسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	تسعة أشهر المنتهية في ٢٠٢٤/٠٣/٣١
صافي أرباح الفترة	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	٩٨٣,٣٥٨,٢٥٦
فروق صلة النتيجة عن ترجمة العمليات الاجنبية		٥٩٢٢,٠٠٢٨٩
ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الاخرى		(١٣٣,٢٤٥,٠٦٤)
مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة	٠	٤٥٨,٩٥٥,٢٢٥
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	١,٤٤٢,٣١٣,٤٨١
المحول الى الارباح المرحلة	-	(٤٥٨,٩٥٥,٢٢٥)
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	٩٨٣,٣٥٨,٢٥٦

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

مدير عام الشؤون المالية

محاسب / محمد جمعة

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

دكتور محاسب / أحمد قنديل

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيمياء / ماجد الكردي



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات
النقدية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥



بالجنيه المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	ارباح الفترة	الإجمالي
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٣	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٥٩٩,٤٢٦,٢٦٣	٣٧,٣٣٣,٥٦٠	٣٣١,٤٩١,٥٤٩	١,٠٦٥,٤٣١,٠٠٤	٣,٦٥٨,١٨٢,٣٧٦
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٣/٢٠٢٤						
إصدار أرباح العام	-	٤٦,٣٢٣,٧٣٧	٧,٤٤٤,٩٦٤	٤٥٨,٩٥٥,٢٢٥	(١١٦,٧٦٨,٧٠١)	٤٥٨,٩٥٥,٢٢٥
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٩٨٣,٣٥٨,٢٥٦	٩٨٣,٣٥٨,٢٥٦
توزيعات أرباح المساهمين	-	-	-	-	(٩٤٨,٦٦٢,٣٠٣)	(٩٤٨,٦٦٢,٣٠٣)
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	٤٦,٣٢٣,٧٣٧	٧,٤٤٤,٩٦٤	٤٥٨,٩٥٥,٢٢٥	(٨٢,٠٧٢,٧٤٨)	٤٩٣,٦٥١,١٧٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٤٤,٠٧٧,٨٥٢	٧٩,٤٤٦,٧٧٤	٩٨٣,٣٥٨,٢٥٦	٤,١٥١,٨٣٣,٥٥٤
الرصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٤٤,٠٧٧,٨٥٢	٨٢٧,٨٥٣,٩٥٢	١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤	٤,٤٨١,٠٨٧,٣٦٠
التغيرات في حقوق الملكية خلال ٢٠٢٤/٢٠٢٥						
إصدار أرباح العام	-	-	-	١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤	(١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤)	-
توزيعات أرباح ٢٠٢٤/٢٠٢٣	-	-	-	(١,٠٩٩,٤٤٥,٤٨٨)	(١,٠٩٩,٤٤٥,٤٨٨)	(١,٠٩٩,٤٤٥,٤٨٨)
المحول إلى الاحتياطي العام	-	-	١,٠٠٣,٦١٣,٣٤٨	(١,٠٠٣,٦١٣,٣٤٨)	(١,٠٠٣,٦١٣,٣٤٨)	-
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	(٨٢٧,٨٥٣,٩٥٢)	(١١٨,٦٠٣,٠٤٦)	٥٧,١٥٦,٣٥٠
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	-	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	٤,٥٣٨,٢٤٣,٧١٠

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

مدير عام الشؤون المالية
محاسب/ محمد جمعة

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
مكتور محاسب/ أحمد قنديل

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيمائي / ماجد الكسبردي





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (الموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

بالجنيه المصري

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٢٢٩,٤٥٢,١٨٨	١,٤١٥,٤٦٣,٦٠٦	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٧٢,٤٩١,٣٤٧	٩٣,٤٤٨,٧١٢	يتم تصويته بما يلي :-
-	(٧٠,٧١٩,٣٢١)	إعلاجه الاصول الثابتة واستهلاك حق انتفاع
٥٧٣,٥٧١	٣,٧٥٩,٩٦٥	فروق حصة
(٢٠٨,٥٦٤,٨٨٩)	(٢٧٤,٥١٤,٥٥٨)	الفوائد المدفوعة
(٢٦٩,٩٩٦,٩٢١)	(٤١٧,٧٥٥,٠٠٠)	الفوائد المدفوعة
-	١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	إيرادات استثمار مالية
٩,١٥٢,٧٠٩	-	المخصصات
(١٦,٤٠٥,١٢٥)	(١٩٧,٦٥٧,٩٤١)	مخصص خسائر التكميلية متوقعة
-	(٨,٣٠١,٧٣٢)	مخصصات انتفى الغرض منها
٨١٦,٧٠٢,٨٨٠	٧٢٥,٧٢٣,٧٣١	رد مخصص خسائر التكميلية متوقعة
(٩٨١,٧٤٨,٥٤٣)	(١,١٤٢,٩٦٧,٧٤٠)	الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل
٧٢,٣٣٨,٩٢٠	١٧٠,٠٨٩,٦٦٠	التغير في المخزون
٤٦٤,٤١٥,٤٦٦	٩٧٢,١٥٤,٠٩٩	التغير في العملاء والدينون والأرصدة
٣٧١,٧٠٨,٧٢٣	٧٢٤,٩٩٩,٧٥٠	التغير في الموردين والدينون والأرصدة الدائنة
(٩٣,٩٣٢,٧٨١)	١٥٦,٦٨٣,٢٥٠	للتدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٨٣,٧٠٧,٥٥٠	(٢٦,٨١٧,٠٠٠)	التغير في استثمارات مالية أخرى
٢٠٢,١١٧,٩٨٦	٢٨٠,٧٠٥,٠٣٤	الفوائد المحصلة
(١١٧,٤٠٥,٠٨٦)	(٣٢٢,٥٤٥,٤١٣)	المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٦٣٨,٤١٧,٣٧١	٣٤٩,٠٩٧,٦٢١	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٨,٨٦٣,٧٤٩	(٦,٠٣٥,٢١٣)	مدفوعات (مخصصات) لغرض طويلة الاجل
(٤,٢٨٦,٧٨٤)	(٢,٥٦٢,٦٨٩)	مدفوعات الإيجار التشغيلي
(٥٧٣,٥٧١)	(٢,٩٩٧,٢٠٧)	مدفوعات تمويلية مدفوعة
(٩٤٨,٦٦٢,٣٠٣)	(١,٠٩٩,٤٤٥,٤٨٨)	توزيعات نقدية مدفوعة
(٩٤٤,٦٥٨,٩٠٩)	(١,١١١,٠٤٠,٥٩٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٤٠٠,١٧٤,٣١٩)	(٦٠٥,٢٥٩,٧٢٦)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٥٩٢,٢٠٠,٢٨٩	٧٠,٧١٩,٣٢١	أثر للتغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
(٩,١٥٢,٧٠٩)	٨,٣٠١,٧٣٢	رد/(مكون) خسائر التكميلية متوقعة في النقدية وما في حكمها
١,٩١٧,٥٣٤,٤٣٠	٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة المالية
٢,١٠٠,٤٠٧,٦٩١	١,٥٩١,٧٢٣,٠٢٧	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
كيمالي / ماجد الكورني


مدير عام للشؤون المالية
محاسب / محمد هبة
مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



مرفقات قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١



تفصيل الإيرادات

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١

الفترة المناظرة		القيمة بالجنيه	الكمية بالطن	البيان
القيمة بالجنيه	الكمية بالطن			
إيرادات النشاط :				
١,١١٣,٨٢١	١٤,٥٢٠	٤,٥٥٢,٢٧٨	٣٧,٨٠٠	- زيت نقل الحركة
٢٢,٥٥٨,٢٤٣	٣٩٢,٠٢٠	٢,١٤٥,١٠١	٢٧,٢٠٠	- زيت محولات
٢,٩٠٨,٣٨٧,٣٦٣	٨٩٧٨٥,٤٨٠	٣,٩٣٥,٣١٧,٠٨٨	٧١٨٠٢,٤٠٠	- زيوت أساسية
٧٠٥,٣٧٨,٧٢٤	٢١٩٦٨,٩٢٠	١,١٣٩,١٤٠,٠٣٩	٢٣٩٠٨,٠٦٠	- شمع سائل غير مهدرج
٢٥,٦٨٤,٣٥٤	١١٦٧,٤٢٠	٣٣٨,٨٤٢,٦٠٠	١٠٤٧٦,٢٨٠	- شمع سلك
٧٣٤,٩٨٧,١١٩	٢١٢٩٤,٠٠٠	٩٢٢,٠٣٥,١٠٣	١٨٠٦٤,٥٨٠	- شمع صلب
١,٨٣٥,٢٥٧	٥٩,٤٦٠	٢,١٦٥,٥٣٠	٤٣,٣٨٠	- مخلفات شمعية
٧,٢٦٢,٠٦٣,٩٨١	٣٠٠,٣٨٧,٢٦٠	٧,٥٠٥,٧٣١,٤٥٥	٢٣٦٥٩٩,١٩٣	- سولار
١,١٧٨,٥٦٣,٤٥٠	٦٣٢٢٦,٠١٢	١,٦١٦,١٦٨,٤١٩	٥٦٢٢٧,٥٨٢	- نافتا
٦٩٥,٤٣٠,٩٨٣	٣٤٦٩٣,٦٦٧	١,٠٩٦,٣٦٨,٥٧٧	٣٢٣٩٧,٨٧٢	- بوتاجاز
٨,٧٧٧,٣٠٠,١١٦	٥٢٨٣٥٦,٣٣٣	١١,١٠٧,٩١٩,٦٤٢	٤٧٤٣٢٧,٥٤٥	- مازوت خفيف
٢٠,٢,٢٥٥,٢٦٩	١٦٥٦٩,٩٦	١٩٥,٨٧٣,٧٦٢	٩٩٩٠,٣٦٠	- مازوت ثقيل
٨٨,٩٠٠	١٥,٤٧	٢١٦,٨٠٠	٢٧,٥٤٠	- مخلفات
٢٢,٥١٥,٦٤٧,٥٨٠	١٠,٧٧٩٣,٠٥٢٢	٢٧,٨٦٦,٤٧٦,٣٩٤	٩٣٣٩٢٩,٧٩٢	جملة
إيرادات أخرى				
إيرادات فوائد دائنة :				
٨٦,٣٧٩,٨٨٣		٤٧,٦٢١,٦١٣		- فوائد دائنة بنك أهلي
٦٥,٤٢٣,٥٤١		٨٧,٨٩٩,٥٠٤		- فوائد دائنة بنك قطر الاقليمي الوطني
١,٥١٣,٥٤٥		١,٥٢٣,٠٧١		- فوائد دائنة بنك مصر
٣,٨٦٨,٦١٦		٢,١٢٧,٢٠٧		- فوائد دائنة بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٦,٠٦٥,٣٥٢		٦٦٨,٠٨٣		- فوائد دائنة بنك الكويت الوطني
٢٦,٤٦٧,٣٨٦		٦٨,٨٦٧,٩٧٥		- البنك التجاري الدولي
٢٦,٧٨٥,٧٧٤		٣٨,٣٤٢,٤٥٢		- البنك الزراعي المصري
٦٠,٧٩٢		٢٧,٤٦٤,٦٥٢		- البنك العربي الافريقي الدولي
٢٠,٨,٥٦٤,٨٨٩		٢٧٤,٥١٤,٥٥٧		جملة
إيرادات متنوعة :				
١٦,٤٠٥,١٢٥		١٩٧,٦٥٧,٩٤١		- مخصصات انتفي القرض منها
٧٨٩,٣٥٣		٨,٣٠١,٧٣٢		- رد مخصص خسائر إئتمانية
١١,١٩٨,٢٠٧		٢,٩٠٠,١٥١		- تعويضات وإغرامات
٢٨,٣٩٢,٦٨٥		٣١,٥٦٥,٦٨٥		- إيرادات متنوعة
		٢٤٠,٤٢٥,٥٠٩		جملة
		٧٠,٧١٩,٣٢١		- ارباح فروق عملة
٢٣٦,٩٥٧,٥٧٤		٥٨٥,٦٥٩,٣٨٧		جملة إيرادات أخرى
٢٢,٧٥٢,٦٠٥,١٥٤		٢٨,٤٥٢,١٣٥,٧٨١		الإجمالي



تكلفة المبيعات المستقلة

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
- الأجور	٩٥٦,٩٢٩,٧٩٩	٨٢٩,١٤٦,٧٦٩
- خامات رئيسية	٢٤,٥٠١,٧٧٠,٠٤٩	١٩,٥٦١,٥٣٣,١٠٨
- خامات مساعدة	٩٤,١٠٦,٠٤٩	٧٤,١٩٣,٢٠٩
- إهلاك	٨١,٠١٢,٥٤٤	٦٥,٦١٦,٣١٧
- تكاليف أخرى	٩٧١,١١٣,٩٧٥	٦٨٨,١٥٢,٣٧٧
الاجمالي	٢٦,٦٠٤,٩٣٢,٤١٦	٢١,٢١٨,٦٤١,٧٨٠



تفصيلي حساب تكلفة المبيعات (التشغيل) المستقلة

أولاً: الأجر

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١

البيان	القيمة بالجنيه		الفترة المناظرة
	جزئي	كلي	
<u>أجر نفعية</u>		٨٨٤,٤٧٣,٧٨٣	٧٦٦,٨٣٨,٠٨٨
<u>التأمينات الاجتماعية</u>	٢١,٧٦٦,٤٨٢		١٨,٧٧٤,١٦٨
<u>التأمين إيجاري</u>	٣٢,٠٧٧,٩٩٦		٢٥,٩٣٥,١٩٠
<u>معايش تكليفي</u>	١٨,٦١١,٥٣٨		١٧,٥٩٩,٣٢٣
<u>جمعه</u>		٧٢,٤٥٦,٠١٦	٦٢,٣٠٨,٦٨١
<u>الاجمالي</u>		٩٥٦,٩٢٩,٧٩٩	٨٢٩,١٤٦,٧٦٩

ثانياً: الخامات الرئيسية

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١

تدوير

البيان	الكمية بالطن	القيمة بالجنيه		الفترة المناظرة	
		جزئي	كلي	للمدة بالطن	جزئي
* رصيد اول المدة :	٥٦٦٦١,٠٧٣		١١٢٩٣٣٤٥٨٨,٠٠٠	٨٦٨٩١,٣٩٣	٨٦٣٣٨٤٩٩٠
إنتاج نام + رافينات					
المدخلات :					
* تغذية الوحدات					
- مازوت خام علمين	٨٩٣٥٠٠,٧٦٣	٢٣,٨٣٠,٠٠٩,٥٥٩		٩٨٧٥٩٢,٥٨٧	١٨٥٤٣٦٣٨٦٤٥
- مازوت ٣,٥% مقطر خفيف	١٨٨١١,٢٤٣	٤٩٤,٤١٢,٥٣٣		٢٥٠,٦٩,١٦٣	٤٧٣٣٧١,٠٠٧
- مازوت ٣,٥% مقطر متوسط	١٣٥١٦,٢٥٠	٣٤٨,٦٠٣,٢٥٣		١٧٨٤٧,٣٩٢	٣٢٤٧٥٢٧٩٦
- مازوت ٣,٥% مقطر ثقيل	١٦٩٣٥,٩٧٦	٤٢٩,٢٠٩,٥١٠		١٢٣٥٨,٩١٣	٢٢٢٦٦١٧,٠٠٠
- هيدروجين	٨٢٥١,٠٢٢	٢٧٣,٦٦٨,٨٦٤		٩٣٩٦,٨٩	٢٠,٣٥٥١٦٨
جمعه	٩٥١,١٥,٢١٤	٢٥,٣٧٥,٩٠٣,٧١٧		١٠٥٢٢٦٤,٩٤٥	١٩٧٦٧١٧٥٣١٦
* تغذية الخلط					
- كتر ستوك محلي	١٣٦٩٠,٤٣٢	٢٢٨,٥٣٥,٢٣٥		٢٣٦٥٦,٣٤٨	٢٨٩٢١٧٥٩٦
جمعه	١٣٦٩٠,٤٣٢	٢٢٨,٥٣٥,٢٣٥		٢٣٦٥٦,٣٤٨	٢٨٩٢١٧٥٩٦
الاجمالي	٩٦٤٧٠,٥,٦٤٦		٢٥,٦٠٤,٤٣٨,٩٥٢	١٠٧٥٩٢١,٢٩٣	٢٠,٠٥٧,١٩٢,٩١٢
يخصم :					
* رصيد آخر المدة	٧٤٠٧٧,٥١		٢,٢٣٢,٠٠٣,٤٩١	٧١١٠٤,٨٩	١,٣٥٩,٠٤٤,٧٩٤
إنتاج نام + رافينات	١٢٨٥٩,٤١٧			١٣٧٧٧,٢٧٤	-
الفاقد					
تكلفة الخامات الرئيسية	٩٣٣٩٢٩,٧٩٢		٢٤,٥٠١,٧٧٠,٠٤٩	١٠٧٧٩٣,٥٢٢	١٩,٥٦١,٥٣٣,١٠٨



ثالثاً : الخامات المساعدة والإهلاك والمصاريف الأخرى المستقلة

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١

البيان	القيمة بالجنيه		الفترة المناظرة
	جزئي	كلي	
خامات مساعدة وإضافات :			
كيماويات الزيوت	٥٠,٣١٤,١٨٩		٤٦,٣٢٢,٢٧٩
كيماويات السولار	٨,٨٠٤,٠٧٢		٢١,٠٨٧,٠٢٣
كيماويات مرافق	٣٤,٩٥٥,٢٩٨		٦,٦٩٣,٩٠٧
إضافات	٣٢,٤٩٠		٩٠,٠٠٠
جملة		٩٤,١٠٦,٠٤٩	٧٤,١٩٣,٢٠٩
الإهلاك			
إهلاك مباني ومنشآت	٨,٤٢٤,٨٨٨		٨,٠٥٢,٧٢٢
إهلاك آلات ومعدات	٦٩,٠١٧,١١٨		٥٥,٣٣٢,٥٩٢
إهلاك وسائل نقل وانتقال	٢٨١,٣٥٧		٣٤٢,٧١٧
إهلاك عدد وأدوات	٣,٢٨٩,١٨١		١,٨٨٨,٢٨٦
جملة		٨١,٠١٢,٥٤٤	٦٥,٦١٦,٣١٧
تكاليف أخرى			
غاز طبيعي	٥٢٢,٦٠٥,٨٣٦		٤٠٠,٦٦١,٣٦٦
كهرباء تشغيل	١١٤,٠٧١,٤٠٨		٨٧,٢٩٦,٢٧٩
مياه تشغيل	١٠,٣٩٥,٠٥٢		١٠,٣٠٩,٩٤٥
صرف صحي	١,٨٢٢,١٤٩		٢,٤٦٤,٣٥٥
زيوت معدات	٣,٠٣١,٣٦٠		١,٩٢٧,٤٢٨
قطع غيار	٦٦,٥٨٨,٥٦٤		٢٨,٤٠٤,٥٨٤
مواد ومهمات متنوعة	١٨,٦٤٣,٣٧٥		٥,٢٤٥,٠٨٣
مصاريف صيانة	١٤٥,٩٧٩,٠٨٦		٨١,٠٧٨,٠٠٥
م. ادارة التشغيل وخدمات فنية	٣٥,١١٦,٦٤٤		٣٦,٦٣٥,٣٨٢
اخرى	٥٢,٨٦٠,٥٠١		٣٤,١٢٩,٩٥٠
جملة		٩٧١,١١٣,٩٧٥	٦٨٨,١٥٢,٣٧٧
الاجمالي		١,١٤٦,٢٣٢,٥٦٨	٨٢٧,٩٦١,٩٠٣





مصاريف عمومية وإدارية المستقلة

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٠٣/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
أجور (أجور نقدية - مزايا عينية - تأمينات)	٢٧٦,٥٠٨,٥٤٤	٢٣٦,٤٣٢,٦٥٠
مواد ومهمات متنوعة	٢,٨٠٢,٦٤٥	١,٦٠٨,١٧٣
إنارة	١٢,١٠٢,٠١١	٩,٥٩٩,٧٤٦
مياه	٧٢١,٤١٢	٧١٥,٥٥٥
أدوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب	١,٤٥٣,٢٩٧	٨٥٢,٨٣٣
مصرفوات صيانة	١٤٠,٥٨٠	٨٩,٧١١
م. ضيافة وعلاقات عامة	١٢,٣٣٥,٧٣١	٧,١٦٠,٤٣٨
نشر واشترائك بالجراند والمجلات	٠	٢٢٧,٩٩٨
نشر القوائم المالية	٣٠١,٨٥٦	٣٥٣,٥٠٠
اشترائك برامج	٢٩,٤٧٧,٨٣٢	٨٠,٣٤٩,٦٥٢
تليفونات وفاكس وانترنت	١,٠٣٨,٩٢٨	٨٠١,٤٧٣
بدل سفر وانتقالات	١,١٧٥,٧٩٩	١,١٩٦,٥١٧
ايجار سيارات وجرارات واخرى	١٥,٩٧٧,٠٦٣	٧,٠٩٣,٨٠٨
خدمات محاسبية وقانونية	٦٨٥,٧٧٤	٤١٥,٥٠٠
مصاريف منطقة جغرافية	٧,٥١١,٠٤٤	٥,٦٠٢,١٤٠
خدمات وزارات وهيئات ومعارض	٩,١٣١	٣,٣٠١
تأمين	٣٤,٧٧٤,٩٨٨	٢٣,٢١٩,٩٣١
تكاليف تدريب	٢,٥٨٣,٤٦٧	٣,١٤٨,٣٥١
مساهمة الشركة في صندوق الخدمات	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف ادارة (إيجور)	١,١٠١,١٥٦	١,١٤٨,٧٧٩
عمولات ومصرفوات بنكية	٦٥٧,٦٨٧	١٨٥,٦٠٣
مصرفوات جمعية عمومية	١,٦١٩,٧٣٩	١,٢٧٥,٤٨٠
مصرفوات خدمية متنوعة	٧٠,٨٢٧,١٨٠	٤٢,٥٢١,١٨٢
رسم دمغة واخرى	٤٨,٠٠٠,٣٦٠	٢٨,٩١٥,٢١٦
ضرائب عقارية	٣,١٠٤,٩٦٤	٣,١٠٤,٩٦٤
المساهمة التكافؤية	٧١,٦٥٩,٨٢٨	٥٨,٣٦٢,٠١٣
فوائد التزام عقد ايجار	٧٦٢,٧٥٨	٥٧٣,٥٧١
إهلاك طرق وأثاث	٩,٢٢٦,٣٨٢	٣,٧٠٨,٨٩٧
استهلاك حق انتفاع	٣,٢٠٩,٧٣٨	١,٩١٨,٠٠٦
الاجمالي	٦٢٥,٧٦٩,٨٩٤	٥٢٨,٥٨٤,٩٨٨





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية

شركة مساهمة مصرية

مصاريف تسويقية المستقلة

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
أجور	٢١,٨٧٩,٦٨١	١٨,١٢٨,٦٣٠
مهمات تعبئة وتغليف	٥,٧٠٨,٩٤٤	٦,٨٨٨,٥٤٥
مصاريف تسويقية أخرى	٩,٧٦٩,٠٣٣	٦,٥٠٣,٣٧٠
استهلاك حق انتفاع	٠	١,٢٤٨,١٢٥
جمله	٣٧,٣٥٧,٦٥٨	٣٢,٧٦٨,٦٧٠

مصروفات أخرى المستقلة

من ٢٠٢٤/٧/١ حتى ٢٠٢٥/٣/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
تعويضات وغرامات	٠	٣٠,٠٣٠
تبرعات	٤١٥,٠٠٠	٣٣٦,٥٦٥
بدل انتقال أعضاء مجلس الإدارة	٣٥٥,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠
بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة	٦٠٠,٠٠٠	٥٩٩,٢٥٠
جمله	١,٣٧٠,٠٠٠	١,٣٤٧,٨٤٥



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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 لأحكام 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 والخاصة النهائية .
- إنتاج الشموع البرافينية ومنتجاتها ومشتقاتها .
- تعظيم إنتاجية السولار وتحسين درجة انساكه وخفض نسبة الكبريت به .
- إنتاج المقطرات الشمعية بأنواعها .
- إنتاج النافثا .
- إنتاج البوتاجاز .
- إنتاج المازوت .
- تسويق المنتجات في الداخل والخارج .
- تعبئة الزيوت وخلطها لحساب الغير .
- تكرير الخام لحساب الشركة أولحساب الغير .
- إنتاج الديزل والجازولين .
- والإستيراد والتصدير وتسويق وبيع وتجارة منتجاتها والمنتجات 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 الأول 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 بصورة 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 لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل . ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم بقائمة الدخل .
ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات ال طبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي . ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحدت فيه القيمة العادلة .

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

١-٢-٣ الاعتراف والقياس الأولي :

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

البيان	العمر المقدر (سنة)
الات و معدات و أجهزة	١٠ - ٣٠
مباني و انشاءات و مرافق	١٠ - ٣٠
وسائل نقل و انتقال	٥ - ١٥
عدد و ادوات	٥ - ١٠
اثاث و معدات مكاتب و الات حاسبة	٤ - ١٠

- 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 بأي 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 الإسترادية , فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل و بالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . و تثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل . ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة , ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل , القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

٣-٣ الاستثمارات المالية طويلة 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 أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة 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 محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عند الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها.
- بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية وذلك حتى إلغاء الأصل المالي من الدفاتر، وعندئذ يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤-٣ 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 "لأصل 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 إزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقاً لشروط عقد التأجير.
- * القياس لللاحق لأصل "حق الانتفاع":
- يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية تاريخ عقد التأجير بتطبيق "نموذج التكلفة":
- تكلفة الأصل عند القياس الأولي مطروحة منها : مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب . ولية خسائر اضمحلال ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.



القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام عقد التأجير:
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:
 - زيادة المبلغ الدفئري ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
 - تخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات الإيجار.
 - إعادة قياس المبلغ الدفئري ليعكس 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.

٥.٣ تقييم المخزون :-

- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام الطرق التالية :
- الخامات الرئيسية: تم حساب تكلفة المخزون (تسعير المنصرف من المخزون) على أساس المتوسط
- المرجح لأسعار شراء الخامات خلال السنة .
- المهمات وقطع الغيار : تم حساب تكلفة المهمات وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح للتكلفة .
- انتاج غير تام : تم تقييم مخزون الإنتاج التام بمتوسط كافة تكاليف الإنتاج والتشغيل والتكاليف الأخرى اللازمة للوصول إلى حالته الراهنه 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



نسبة احتساب المخصص	أعمار ديون العملاء
١%	٣٠-٠٠ يوم
٥%	٦٠-٣١ يوم -
٢٠%	٩٠-٦١ يوم
٣٥%	١٢٠-٩١ يوم
٥٠%	١٨٠-١٢١ يوم
٧٠%	٣٦٥-١٨١ يوم

٧.٣ 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 هنا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام .

٨.٣ 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 .

٩.٣ 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) .

١٠.٣ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :-

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

١١.٣ 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 و تعديلها 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

١٢.٣ 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:

- تحسب 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 والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة وفقاً للأساس الزمني وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالي .

١٥.٣ الإضمحلال:

٣-١٥-١ اضمحلال الأصول غير المالية

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

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

- يتم مراجعة قيمة الأصول المالية في تاريخ كل مركز مالي لتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة أصول بذاتها. وفي حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال أصل بذاته يتم تحديد خسائر الإضمحلال على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم تحديد خسائر الإضمحلال المتوقعة في الديون الأخرى على أساس معدلات الإخفاق المبنية على الخبرة السابقة أخذاً في الاعتبار القيمة ما بين حدوث مؤشرات الإخفاق وتحديد خسائره بصورة فعلية. وفي حالة زيادة قيمة الأصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الإضمحلال في القيمة إلى قائمة الدخل.

١٦-٣ السياسات الاجتماعية:

- وفي سبيل اضطلاع الشركة بمسئوليتها الاجتماعية والمجتمعية وإيماناً من الشركة بدورها في تقديم المجتمعات ورخائها من أجل مستقبل أفضل ومن منطلق الاهتمام بالمسؤولية 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 ال (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

المحترفة 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:

- تولي الشركة اهتماما كبيرا 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 ولتتم تطبيقها على جميع أنشطة الشركة. هذا وقد اجتازت الشركة مراجعات التجديد بنجاح ثلاث مرات متتالية في أغسطس ٢٠٠٩ وأغسطس ٢٠١٢ ويونيو ٢٠١٥ وبذلك تستمر فاعلية الشهادة حتى أغسطس ٢٠١٨.

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

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

١٧-٣ مؤشر ESG:

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

- مبادئ الحوكمة

- مراعاة المسؤولية الاجتماعية

- مراعاة المسؤولية البيئية

ويعتمد هذا المؤشر على كل من العوامل الكمية والنوعية معاً وخلال هذه العملية يتم تحويل تلك العوامل البيئية والاجتماعية وممارسات الحوكمة إلى سلسلة من الدرجات التي تحدد قيمة أسهم الشركات المتداولة في البورصة كما أدرج سهم شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) ضمن أسهم كافة مؤشرات البورصة المصرية وعلى رأسها مؤشر GXT٠.

١٨-٣ نصيب السهم في الأرباح

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



(١٩-٣) الأصول المالية:

(١٩-٣-١) الاعتراف والقياس الأولي:

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

- (١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.
- (٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
- (٣) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
- (٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

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

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحقيق 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.

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

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد" فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحقيق 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.

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

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

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

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

(١٩-٣-١-٤) القياس اللاحق:

(١٩-٣-١-٤-١) 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.

(١٩-٣-١-٤-٢) 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 (١-٢٠-٣-١).

- يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح (٣-١٩-٢).

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

(٣-٤-١٩-٢) 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 (٣-١٩-٤). يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات تشغيلية أخرى عند ثبوت الحق في الدفع.

(٥-١٩-٢) إعادة تبويب الأصول المالية:

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

(٦-١٩-٢) استبعاد الأصل المالي:

(١-٦-١٩-٢) الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهرى:

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عند:
• انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلى:
(أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو
(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل. تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، فقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادراً على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل. عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف بالأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

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

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند إعادة التفاوض بشأن الشروط والأحكام إلى الحد الذي يصبح فيه الأصل المالي، إلى حد كبير، أداة جديدة، مع الاعتراف بالفرق على أنه ربح أو خسارة كنتيجة لاستبعاد الأصل من الدفاتر. في حالة أدوات الدين، بالتكلفة المستهلكة، يتم تصنيف القروض المعترف بها حديثاً 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.
- التغير في الطرف المقابل.
- إذا كان التعديل بحيث أن الأداة لم تعد تقي بمعيار التدفقات نقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وقائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

(٧-١٩-٣) اضمحلال الأصول المالية:

- تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب.
- ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
 - المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
 - المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.
- تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أذون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جداً 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 شهراً. 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 يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تعثرت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

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

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

- 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.
- 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 محتفظ به أو تعزيزات ائتمانية أخرى.
- الرصيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المستقبل على مستوى المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في الرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق بعد نهاية الفترة المالية، بما في ذلك الفوائد المستحقة من المدفوعات الفائتة.

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

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

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سداد الأداة المالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تحسب 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 مدة 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 الأولي. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات 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:

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

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

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

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

الترقي بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) الترقى من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى:

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

(ب) الترقى من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية:

- لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية إلا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:
- استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الثانية.
- سداد ٢٠ ٪ من أرصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجتبة / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل.



(٩-١٩-٣) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

(٢) فوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة.

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

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

وفي حين أن أرصدة التقديرات 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 أوراق القبض المرتدة:

تطبق الشركة المدخل العام لاضمحلال الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، وذلك لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسائر 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 أوراق القبض المرتدة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر في السداد عن تواريخ الاستحقاق. تتعلق وأوراق القبض المرتدة بشيكات آجلة ناتجة عن عقود المبيعات مع العملاء وتعلق فوائد التأخير المستحقة الناتجة عن التأخير في سداد أوراق القبض المرتدة على نفس خصائص مخاطر الائتمان الناتجة عن اوراق القبض المرتدة. لهذا، خلصت الشركة إلى أن معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة فوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة هي تقريبي معقول لمعدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة لأوراق القبض المرتدة.

تستند معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى تحليلات أوراق القبض المرتدة على مدى ٣٦ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة سداد أوراق القبض المرتدة على تسوية الأرصدة المدينة المستحقة. وقد حددت الشركة أن الناتج المحلي الإجمالي، نسبة معدلات البطالة كنسبة من القوي العاملة في الدولة، ونسبة التغير السنوي في معدل التضخم "متوسط أسعار المستهلك" في جمهورية مصر العربية - وهي الدولة تقدم فيها خدماتها - لتكون هذه المؤشرات هي أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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
معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. وقد تدرج 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"	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 اعاده التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها"، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ 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. قد تختار الشركة أن تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.		فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة. تطبق تلك التعديلات للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.



المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد تدرج على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - 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) "إضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق 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 إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"	١- تم إعادة إصدار 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 أن يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتمين 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	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناء على ذلك، فإن هذا التغير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم



المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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.		فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافته الفقرات (١٥) - (٥٥) ج) و (٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").	لا تمتلك الشركة هذا النوع من الأصول، وبناءً على ذلك، فإن هذا التغيير ليس له تأثير على القوائم المالية للشركة.	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 إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.



المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	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- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء 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 وإهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة 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.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات 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 لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (٢٥) و (٣٥) من المعيار.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، وبسبب ذلك بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
معيار المحاسبة	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤)	تقوم الإدارة في الوقت	تطبيقات التعديلات على

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"	(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.	الحالي بدراسة إمكانية 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.	الفترة 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.
معييار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استيفائها 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 للاستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق التعديلات التي تمت على المعيار.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: • عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. • عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي



المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة 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 والمعايير المحاسبية الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية للشركة.	لفرق الترجمة - المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.



المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"	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، وينطبق 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 تنقسم 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. يقيس عموم السكان المبالغ النقدية بالعملة المحلية بالمعادل لعملة أجنبية مستقرة نسبياً، وقد يتم الإعلان عن الأسعار بتلك العملة الأجنبية. يقارب معدل التضخم التراكمي على مدار ثلاث سنوات سابقة لتاريخ تصنيف الاقتصاد نسبة (١٠٠٪) أو أكثر. 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. 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	لم يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها. لهذا 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.



المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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. ولا يوجد تأثير على القوائم المالية الحالية .		





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية
شركة مساهمة مصرية

٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

جنيها تفصيلها كالتالي : ١,٧٥١,٧٤١,٢٧٧ جنيهاً بعد خصم مجمع الإهلاك بمبلغ ٩٣٤,١٤٩,٥٤٣ ٢٠٢٥/٠٣/٣١ بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة في :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومركبات	عدد وأدوات	وسائل نقل وتقال	آلات ومعدات وأجهزة	مباني وشبكات ومرافق	أراضي	البيان
٢,٥٠٥,١٨٦,٦٦٠	٣٤٧٤٩٤٧٢	٤٥٢٤١٩١٢	٢٥٦٦٣٠٢٤	١٩٨١٥٩٦٩٠٣	٣٤٢١٨٣١٦٤	٧٥٧٥٢١٨٥	التكلفة في ٢٠٢٤/٠٧/٠١
١٩٠,٤٤٦,٩٩٥	٤٢٧٦٨٥٥٧	٢١٧٣٤٢٩٤	١٣٦٦٨٦	٩٧١٦٨٦٠٧	٢٨٦٣٨٨٥١	٠	إضافات الفترة
٩,٧٤٢,٨٣٥	٠	٠	٠	٩٧٤٢٨٣٥	٠	٠	استيعادات الفترة
٢,٦٨٥,٨٩٠,٨٢٠	٧٧٥١٨٠٢٩	٦٦٩٧٦٢٠٦	٢٥٧٩٩٧١٠	٢٠٦٩٠٢٢٦٧٥	٣٧٠٨٢٢٠١٥	٧٥٧٥٢١٨٥	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٣/٣١
١,٦٧١,٢٤٥,١٣٩	٢٢١٤٢٤٢٧	٣٦٢٥٩٣٩٣	٢٤٦٧٢٦٨٥	١٣٧٧٧١٠٨٧٤	٢١٠٤٥٩٧٦٠	٠	مجمع الإهلاك
٩٠,٢٣٨,٩٧٣	٧٥٥٨٦٢٣	٣٣٠٦٦٧٢	٢٨١٣٥٥	٦٩٠١٧١٧٣	١٠٠٧٥١٥٠	٠	إهلاك الفترة
٩,٧٤٢,٨٣٥	٠	٠	٠	٩٧٤٢٨٣٥	٠	٠	إهلاك الاستيعادات
١,٧٥١,٧٤١,٢٧٧	٢٩٧٠١٠٥٠	٣٩٥٦٦٠٦٥	٢٤٩٥٤٠٤٠	١٤٣٦٩٨٥٢١٢	٢٢٠٥٣٤٩١٠	٠	مجمع الإهلاك
٩٣٤,١٤٩,٥٤٣	٤٧٨١٦٩٧٩	٢٧٤١٠١٤١	٨٤٥٦٧٠	٦٣٢٠٣٧٤٦٣	١٥٠٢٨٧١٠٥	٧٥٧٥٢١٨٥	ص في الدفترية ٢٠٢٥/٠٣/٣١
٨٣٣,٩٤١,٥٢١	١٢٦٠٧٠٤٥	٨٩٨٢٥١٩	٩٩٠٣٣٩	٦٠٣٨٨٦٠٢٩	١٣١٧٢٣٤٠٤	٧٥٧٥٢١٨٥	ص في الدفترية ٢٠٢٤/٠٦/٣٠

الأراضي:

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 ، وبناءاً على الاجتماع المؤرخ ٢٨/٠٦/٢٠٢٢ وتوجيه المجلس التنفيذي للهيئة المصرية العامة للبترول وقرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣١٨ لسنة ٢٠٢٢ وكتاب الهيئة المؤرخ ٠٧/٠٥/٢٠٢٣ 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 ٣١-٠٣-٢٠٢٥ مبلغ ٢٥٥٦٨٤٦٦٥ جنيهاً بيانها كالتالي :

المبلغ	البير
٢٣,٨١٧,٦٨٣	وسائل نقل وانتقال
١٥,٣٣٥,١٧١	أثاث
٢٨,٣٠٤,٠٤٧	عدد وأدوات
٤١,٥٤٦,٦١٧	مباني وإنشاءات
١٤٦,٦٨١,١٤٧	آلات ومعدات
٢٥٥,٦٨٤,٦٦٥,٠٠	إجمالي الأصول المستهلكة وما زالت تعمل

الأصول المتوقعة :

لا يوجد في الوقت الحالي أصول متوقفة تماماً عن العمل .



٥- مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ : ٣٩٠,٢٢٦,٨٣١ تتمثل في :

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
تكوين سلعى ١-٥	٣٣١,٧٠٧,١١٦	٢٠٨,٠٨٦,١١٣
إنفاق استثماري ٢-٥	٥٨,٥١٩,٧١٥	٥٠,٠٤٢,٣٠٠
الإجمالي	٣٩٠,٢٢٦,٨٣١	٢٥٨,١٢٨,٤١٣

١-٥ التكوين السلى:

البيان	تكلفة ٢٠٢٤/٧/١	إضافات	محول إلى الأصول	٢٠٢٥/٠٣/٣١
مبنى إداري (١)	٢٣,٦٧٧,٥٩٤	٢٢,٨٥١,٢٢٢	-	٤٦,٥٢٨,٨١٦
إعادة تأهيل B ٣٢٥٣	-	٦,٣٥٢,١١٢	-	٦,٣٥٢,١١٢
مستودع (٣٠٠٤ - ٣٠٠٥)	٣٤,٥٢٢,٩٧٤	١٥,٠١٣,٠٩٨	٢٨,٦٣٨,٨٥١	٢٠,٨٩٧,٢٢١
مستودع ٣١٠٠	٢١١,٢٠٠	٣٩,٩٥٨,٦٣٥	-	٤٠,١٦٩,٨٣٥
إعادة تأهيل مستودع ٣٢٥٣	-	١,٤٨٣,٧٨١	-	١,٤٨٣,٧٨١
أصول مدنية	٥٨,٤١١,٧٦٨	٨٥,٦٥٨,٨٤٨	٢٨,٦٣٨,٨٥١	١١٥,٤٣١,٧٦٥
تحديث DSC مولار	٣,٨٢٦	٤٧,٩٤١,٢٨٤	٤٧,٩٤٥,١١٠	-
أجهزة الرصد الذاتي	١٤,٤٠٦,٤٤٥	٩,٥٩٥,٨١٤	-	٢٤,٠٠٢,٢٥٩
رفع كفاءة شبكة البخار والتكثفات مجمع السولار والمرافق	١٩,٩٦٤,٧٩٧	٢٠,٧٤٩	١٩,٩٨٥,٥٤٦	-
عدد (٢) طلمبة GA-٢٢٥A/B	-	٢,٣٥٦,٦٨٦	٢,٣٥٦,٦٨٦	-
طلمبة حريق ديزل	-	١٤,٤١٦,٣٥٠	١٤,٤١٦,٣٥٠	-
تحديث أبراج التبريد	٢,٧٢١,٧٥٠	٩,٧٤٣,١٦٥	١٢,٤٦٤,٩١٥	-
رفع كفاءة الشعلات	-	١٠,٩٢٦,٩١٨	-	١٠,٩٢٦,٩١٨
آلات ومعدات	٣٧,٠٩٦,٨١٨	٩٥,٠٠٠,٩٦٦	٩٧,١٦٨,٦٠٧	٣٤,٩٢٩,١٧٧
عدد وأدوات	-	٢١,٧٣٤,٢٩٣	٢١,٧٣٤,٢٩٣	-
وسائل نقل و انتقل و اخرى	-	١٣٦,٦٨٦	١٣٦,٦٨٦	-
أثاث	-	٩٥٦,٥٠٠	٩٥٦,٥٠٠	-
تجهيزات	-	٣,٨٦٢,٢٧٠	٣,٨٦٢,٢٧٠	-
نظام ال ERP	٤٣,٣٥٦,٤٣٤	٨١,٥٤٨,٦٦٣	-	١٢٤,٩٠٥,٠٩٧
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	٢,٤٦١,٠٢٠	١١,٢٦٨,٠٢٥	-
أثاث وتجهيزات	٩٧,١١٩,٦١٥	١١,٥٥٤,٠٤٠	٤٢,٧٦٨,٥٥٨	١٦٤,٩٠٥,٠٩٧
صافي مهمات بمخازن المشروعات	١٥٤٥٧٩١٢	٩٨٣,١٦٥	-	١٦٤٤١٠٧٧
الإجمالي	٢٠٨,٠٨٦,١١٣	٣١٤,٠٦٧,٩٩٨	١٩٠,٤٤٦,٩٩٥	٣٣١,٧٠٧,١١٦

٢-٥ الإنفاق الاستثماري:

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
دفعات مقدمة محلي عقود (عقود توريدات)	٣٢,٨٣٤,٨٣٥	١٦,٣٤٩,٨٤١
رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية	٢٥,٦٨٤,٨٨٠	٣٣,٦٩٢,٤٥٩
الإجمالي	٥٨,٥١٩,٧١٥	٥٠,٠٤٢,٣٠٠

مستقل ٢٠٢٥-٠٣





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

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	الجلسة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة
الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م)	مصرية	٨٦٤٥	%٨٦,٤٥
بتروليام بيروداكتس ماركيتينج 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 طبقا 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	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
رصيد أول الفترة	١٦١١٥٠٤٢	١٦١١٥٠٤٢
الإضافات	٣٤٤٤٦٢٠	.
التكلفة نهاية الفترة	١٩٥٥٩٦٦٢	١٦١١٥٠٤٢
مجمع استهلاك أول الفترة	٩٥١٥٧٥٥	٥٢٩٤٢٤٦
استهلاك الفترة	٣٢٠٩٧٣٨	٤٢٢١٥٠٩
مجمع الاستهلاك نهاية الفترة	١٢٧٢٥٤٩٣	٩٥١٥٧٥٥
صافي القيمة الدفترية	٦٨٣٤١٦٩	٦٥٩٩٢٨٧

٨-٢ التزامات عقود التأجير

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
التزام قصير الأجل عقد التأجير	٢,٥٦١,٥٤٦	٢,٤٢٩,٣١٥
التزام طويل الأجل عقد التأجير	٤,٩١٤,٥٤٢	٣,٤٠٢,٠٨٥
إجمالي التزامات عقود التأجير	٧,٤٧٦,٠٨٨	٥,٨٣١,٤٠٠





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٩ - المخزون (بالصافي):

يتمثل بند المخزون فيما يلي (بالجنيه):

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٥١٠,٧٤٣,٢٧٣	٢٣٢,٨٢١,٩٠٥	. خامات رئيسية
٣٣,٣٧٧,٥٩٢	٣٢٢,٧٢٤,٢٢٥	. خامات مساعدة (كيماويات واضافات)
١٦١,١٧١,١٤٦	٢١٢,٦٥٢,٥٨٠	. قطع غيار
١٢,٣٧٣,١٦٣	١٥,٥٧٩,٤٧٢	. مواد ومهمات متنوعة
٤٩٩,١٤١	٥٨٢,٧٨٢	. مواد تعبئة وتغليف
٤٦,٥٩٤,١١٤	٢٠,٦٩٦,٣٠٣	. الاعتمادات المستندية و مصاريفها
٣٩٥,٦٥٤,٣٥٦	١,٠٢٢,٩٢٠,٩١٠	. انتاج غير تام
٧٣٣,٦٨٠,٢٣٣	١,٢٠٩,٠٨٢,٥٨١	. انتاج تام
(١٣,٧٦٠,٠٦٢)	(١٣,٧٦٠,٠٦٢)	. انخفاض أسعار مخزون
١,٨٨٠,٣٣٢,٩٥٦	٣,٠٢٣,٣٠٠,٦٩٦	الإجمالي

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





١- العملاء (بالصافي) :-

بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ مبلغ ١٣٧٣٥.٨٥٥٣ جنيهه ويتمثل هذا الرصيد في :-

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٥٩٥,٧٨٤,٤٨٥	٦٦٥,٩٠٤,٤٢٢	شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع
٩٧,١٨٩,٤٢١	٦٢,٤٦٥,٣٣٢	شل
٤٣٨,٤١٣,٠٥٦	٢٦١,٤٨٨,٥٤٣	الجمعية التعاونية للبترول
٥٠,٢٩١,٩٢١	٩٥,٧٧٧,٠٢٠	إكسون موبيل
٣٦,٥٩١,٦٥٠	٧٣,٥٧٣,٩٩٨	توتال
٢١,٨١٥,٩٥٨	٦,٦١٣,٨٨٣	شيفرون
٨٢,٥٦٩,٧٦٥	٩٥,٥١٧,٩٠٦	مصر للبترول
٤,٦٩٤,٤٦٣	٤,٢٢٥,٩١٩	أكبا
١٩,٤٩٨,٩١٠	١٥,٧٧٩,٤٣٥	أسبك
٤,٣٤١,٩٤٣	٩,٠١١,٧٥٩	طاقة / كاسترول
٤,٩٨٠,١٦٦	-	إمارات مصر
٣٤,٦١٢,٢٦٣	٢٣,٩٤٦,٣٦٠	پترومين
٢,٤٥٣,٨٠١	٥,٢٢١,٤٣٣	النيل
٥,٢٤٢,٧١٠	٥,٣٧٨,١٢٢	كارجاس
-	١١,٤١٠	لام أوليل
٢٩,٦٢٧,١٩٦	٤٩,٧٨٣,٦١٧	OLA ENERGY
٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	الوطنية
(١١٩٨٤٠٦)	(١١٩٨٤٠٦)	مخصص الخسائر الائتمانية
١,٤٢٦,٩١٧,١٠٢	١,٣٧٣,٥٠٨,٥٥٣	الإجمالي

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



١١- المدينون والحسابات المدينة الأخرى:

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٦,٠٤٨,٩٤٤	٨,٧٦٨,٨٠٣	. جاري الشركات
٥٠,٠٠٠	-	. مدينون متنوعون
٦,٠٣٢,٣٧٩	٢,٦٥٦,١٤٥	. مصلحة الجمارك
٦٩,٨٧٢,٢٩٧	٧٣,٥٣٢,٠٢٣	. تأمينات لدى الغير *
١٠٢,٤٦٥,٣١٩	٤٨,١٨٠,٤٤٧	. مديونيات عاملين
٢٧٦,٨٢٦,٥١٠	١٨٨,٩٩٨,٧٠٢	. مبالغ مستقطعة من المنبع **
٤٧,٦٥٩,٩٣٤	٩٤,٤٣٠,٢٤٢	. مصلحة الضرائب - دفعات
٤١,٨٢٧,١٣٨	٢,٥٣٥	. ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج
-	٢٢٠,٠٠٠	. سلف مستدime
(١٨٥٦٢٣)	(١٨٥٦٢٣)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة المدينون (إيضاح - ١٧)
٤٨,٣٣٢,٠١٤	٥٩,٤٥٤,٠٥١	أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١-١١
٥٩٨,٩٢٨,٩١٢	٤٧٦,٠٥٧,٣٢٥	الإجمالي

* تتضمن تأمينات لدى الغير مبلغ ٧٢,٢ مليون جنيهاً مجانية 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 المدينة:

. يتمثل بند الأرصدة المدينة فيما يلي (بالجنيه):

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٦,٣١٢,٤٥٧	١٧,٧٥٨,٦٦٢	. مطالبات
٢٩,٧٣٠,٨٨٤	٢٣,٥١٥,٩٠٨	. دفعات مقدمة
٤,٧٤٩,٥١١	١٦,٨٣٠,٧٩٥	. مصروفات مقدمة
٧٠٤,٢١٩	٣٤٤,٩٩٠	. ف مستحقة أهلى جنيه
٣,٥٩٧,٢٢١	٢,٢٥٨,١٥٥	. ف مستحقة أهلى دولار
١,٧٦٩,١٧٨	-	. ف مستحقة قطر الوطنى الأهلى جنيه
٣,٢٤١,٠٩٦	٥١٨,٠٩٣	. ف م البنك الزراعى المصرى - جنيه
(١٧٧٢٥٥٢)	(١٧٧٢٥٥٢)	مخصص خسائر ائتمانية للحسابات المدينة (إيضاح - ١٧)
٤٨,٣٣٢,٠١٤	٥٩,٤٥٤,٠٥١	إجمالي الأرصدة المدينة





١٢- النقدية وما في حكمها:

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

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
١,٧٥٥,٤٥٠,٠٠٠	١,١٨٠,٣٢٩,٠٠٠	ودائع لأجل
٩١٧,٩١٠,٥١٨	٩٨٣,٠٥١,٨٤٠	حسابات جارية
النقدية		
٣٧١,٤٠٦	٢,٦٢٧,٦٧٨	نقدية بالخزينة
(٤٣٢٢,٢٢٤)	(٣٤٩١٨٤٩١)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة النقدية (ايضاح - ١٧)
يخصم		
٥١٢,٥٥٠,٠٠٠	٥٣٩,٣٦٧,٠٠٠	* ودايع متحفظ عليها استثمارات مالية طويلة
٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	١,٥٩١,٧٢٣,٠٢٧	رصيد النقدية وما في حكمها

* تم ترويب الودائع المتحفظ عليها لمقابلة السهيلات الائتمانية ضمن استثمارات مالية أخرى

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



١٣- رأس المال :-

- تم إنشاء الشركة برأس مال مرخص به ٢ مليار جنيه - رأس المال المصدر والمدفوع ٨٢٠ مليون جنيه تمت زيادته إلى ٨٦١ مليون جنيه - وبقيمة إسمية للسهم ١٠٠ جنيه وبعد إتخاذ الإجراءات الرسمية لزيادة رأس المال بأسهم مجانية بمبلغ ٤١ مليون جنيه والتي تمثل ٥٪ من قيمة المساهمة طبقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٤ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ٢٧ فبراير ٢٠٠٥. وقد تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه للسهم إلى ١٠ جنيه للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ 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 الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الموافقة علي حفظ اسهم الشركة مركزياً بشركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٠٤ وقد تم التعامل علي هذه الاسهم من خلال نظام الايداع المركزي اعتباراً من ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٤ ويتم التداول بأسواق البورصة وفقاً 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 إلى شركة مصر المالية للاستثمارات .
- بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ تم نقل عدد ٣٨٩٩٤٧٩ سهم من الاسهم المملوكة لشركة مصر للتأمين إلى شركة مصر لتأمينات الحياة و بنسبة ٤,٥٣٪ من اسهم الشركة .
- بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ قامت شركة الاهلي 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 وتحقق 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 مارس ٢٠٢٥ . يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٥ مليار جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٦ مليار جنيه مصري) .
- قامت شركة الاهلي 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 ١٠٠ جنيه إلى جنيه واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ 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 والالزامية في ظل القانون والنظام الأساسي للشركة:

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للبندين الأول والخامس من المادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على :
- يبدأ اقتطاع مبلغ يوازي ٥% على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني ، ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي تُعين 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 الأخرى فيما يلي (بالجنيه):

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	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 ووافق عليها من الجمعية العامة ويستخدم رصيد الاحتياطي العام فيما يحقق و يعود بالنفع العام للشركة .

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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



١٥- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

الرصيد في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
٢,٤	كهرباء محطة الاطفاء	٥,٢	شركة الإسكندرية للبترول
	حق انتفاع أرض الشعلة	٢,٥	
	مصاريف المنطقة الجغرافية و حوض البترول	٦	
٠,٠٠٠	تأمين على الأصول	٣٤,٨	شركة مصر للتأمين
	بوليصة تأمين جماعي	٨,٧	شركة مصر لتأمينات الحياة
٢٦١,٥	منتجات	١٣٧٣	الجمعية التعاونية للبترول
٩٥,٥	منتجات	٤٤١,١	مصر للبترول
٦٦٥,٩	منتجات	٢٣٧٩	شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية

ب- المعاملات مع الهيئة المصرية العامة للبترول :

الرصيد في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
١٦١٨,٦	مبيعات منتجات للهيئة	٢١٣٢٦,٢	الهيئة المصرية العامة للبترول
	استلامات من الهيئة	٢٤٨٢٤,٣	

- بلغ رصيد الهيئة لدى الشركة في ٢٠٢٤/٧/١ حوالي ٤٣٠ مليون جنيه لصالح الهيئة .
- وبلغت إجمالي مستحقات الهيئة عن مشتريات الشركة من الهيئة ٢٤,٨ مليار جنيه وبلغت المبالغ التي تم خصمها من حسابنا طرف الهيئة ١,٨ مليار جنيه - تتمثل في استهلاك غاز الهيدروجين وكهرباء وضرائب و... - ليصبح إجمالي المستحق للهيئة ٢٧ مليار جنيه .
وبلغت إجمالي مبيعات الشركة للهيئة حوالي ٢١,٣ مليار جنيه بالإضافة إلى مبالغ مسددة للهيئة بمبلغ ٤,١ مليار جنيه ليصبح الإجمالي ٢٥,٥ مليار جنيه .
وبذلك يصبح الرصيد في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ مبلغ ١,٦ مليار جنيه لصالح الهيئة .





١٦- الالتزامات الضريبية المؤجلة :-

يتمثل رصيد الالتزامات طويلة الاجل فيما يلي (بالجنيه) :

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٩٨٣٩٢٢٨٣	١١٩٧٢٤٧٦٠	الالتزامات ضريبة أول الفترة
٢١٣٣٢٤٧٧	(٣,٩٧٣,٨١٣)	مصرف (منفعة) ضريبة مؤجلة الفترة
١١٩,٧٢٤,٧٦٠	١١٥,٧٥٠,٩٤٧	الإجمالي

الالتزامات ضريبة مؤجلة :

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

وبلغت هذه الفروق مقومة بالسعر الضريبي في ٢٠٢٥/٠٣/٣١ ٣٩٧٣٨١٣,٩٣ جديهاً

وتم حساب الضريبة المؤجلة عن الفترة الحالية كالتالي

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
(٦,٣٦٩,٥٦٦)	٤٤,٤٠٠	الاصول الثابتة وطويلة الاجل
(١٨,١٠٧)	(٣١٧,٢٠٨)	عقود الايجار
١,٠٣٤,٦٦٨	١,٨٦٧,٨٩٠	مخصصات
٣,٤٧١,٢٥١	(٥,٥٦٨,٨٩٥)	أثر ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية
(١,٨٨١,٧٥٤)	(٣,٩٧٣,٨١٣)	الضريبة المؤجلة

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

١٧- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٥/٠٣/٣١	المكون خلال الفترة	انتهى الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٤/٠٧/٠١	البيان
١١٣٧٣٥٤٧٢٩	١٨٢٠٠٠٠٠٠	١٩٧٦٥٧٩٤١	٠	١١٥٣٠١٢٦٦٩	مخصص ضرائب متنازع عليها*
١٦٨٣١٠٠٨	٠	٠	٠	١٦٨٣١٠٠٨	مخصص مطالبات ومنازعات
١١٥٤١٨٥٧٣٧	١٨٢٠٠٠٠٠٠	١٩٧٦٥٧٩٤١	٠	١١٦٩٨٤٣٦٧٧	إجمالي المخصصات

* يتمثل مخصص الضرائب لمواجهة فروق فحص تجاري وكسب العمل بمبلغ ١١٣٣,٥ مليون جنيه عن السنوات ٢٠٢٤ / ٢٠١٤ ومبلغ ٣,٨ مليون جنيه لمواجهة فروق فحص القيمة المضادة ٢٠٢٠/٢٠١٧ و ١,٣٦ مليون جنيه لضرائب نعمة .





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٨- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٥٦٨,٣١٦,٥٠٠	٢٦٢,٨٣٥,٥٨١	ضرائب شركات الاموال
٥٦٨,٣١٦,٥٠٠	٢٦٢,٨٣٥,٥٨١	الإجمالي

١٨- ١ ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٢٢٦,٥٦٧,٤٥٣	١٣١,٠٦٢,٢١٩	ضريبة الدخل على الأنشطة
٤٤,٠٩٦,٣٩٢	١٣١,٧٧٣,٣٦٢	ضريبة اوعية مستقلة
٢٧٠,٦٦٣,٨٤٥	٢٦٢,٨٣٥,٥٨١	ضريبة الدخل الجارية
		توزع على القوائم التالية
٢٤٧,٩٧٥,٦٨٦	٢٦٢,٨٣٥,٥٨١	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارياح والخسائر
٢٢,٦٨٨,١٥٩	-	ضريبة الدخل المحملة على الدخل الشامل

١٨- ٢ تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
١,٢٢٩,٤٥٢,١٨٨	١,٤١٥,٤٦٣,٦٠٦	صافي الارياح قبل الضرائب بقائمة الارياح والخسائر
		بتود الدخل الشامل
١,٢٢٩,٤٥٢,١٨٨	١,٤١٥,٤٦٣,٦٠٦	اجمالي الدخل الشامل قبل الضرائب
		تسويات على صافي الربح المحاسبي
٩٧,٣٤٨,٤٨٩	٢٩٥,٤٩٥,٧٧٤	مصرفات غير قابلة للخصم
(٣,٠٨٥,٦٦١)	(١,٧٩٩,٩٣٢)	معالجة فوائد ومصرف عقود التاجير
٣٨,٥٣٥,٧٦٨	١٠,٣٠٠,٠٣٥	معالجة الاهلاكات والارياح الرأسمالية
(١٦,٤٠٥,١٢٥)	(٢٠٥,٩٥٩,٦٧٣)	بتود سبق خضوعها للضريبة
(٢٦٩,٩٩٦,٩٢١)	(٤١٧,٧٥٥,٠٠٠)	ايرادات معفاة من الضريبة
٢٦,٢١٩,٦٩٢	٤١,٧٧٥,٥٠٠	ضريبة توزيعات ارباح الاستثمارات
-	٢٩,٧٥٥,٩٤٩	تسويات فروق العملة
٤٥,٧٣٢	٨٨١,٨٨٠	صافي اوعية مستقلة اخرى
١,١٠٢,١١٤,١٦٢	١,١٦٨,١٥٨,١٣٩	الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة
٢٤٧,٩٧٥,٦٨٦	٢٦٢,٨٣٥,٥٨١	ضريبة الدخل المستحقة
%٢٠,٢	%١٨,٦	سعر الضريبة الفعال



١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٤٣٠,٤٧٢,٢٨٥	١,٦١٨,٦٢٧,١٢٩	. جارى هيئة البترول
٥,٤٣٥,٥٩١	٣,٢٣٣,٤٦٨	. جارى الشركات
٥,٨١٨,٨٣٥	٣,٣٨٩,٥٣٦	. تأمين ابتدائي
٧,٥٧٢,٨٣٦	١١,٤٧١,١٩٣	. تأمين نهائي
١٨,٣٧٩,٧٩٩	٢٤,٤٤٤,٤٠٤	. تأمين ضمان
٤,٩٨٣,١٩٩	٥,٨١١,٥١٤	. التأمينات الاجتماعية
١٠٤,١٣٥,٥٣٠	١١٠,٥٨٦,٥٨٨	. الضرائب المتنوعة
٦٨٥,٢٥٠,١٨٢	٤٥٦,٦٣٨,٥٢٤	حسابات دائنة أخرى (إيضاح ٢٠٠١)
١,٢٦٢,٠٤٨,٢٥٧	٢,٢٣٤,٢٠٢,٣٥٦	الإجمالي

١٩-١ أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
١١,١١٨,٤٢٠	٢١,٨٢٨,٦٩٠	. صندوق علاج أسر العاملين
٢٩٦,٨٦٨	٩٠٣,٩٠٥	. دمغات هندسية وتطبيقية وتشييد وبناء
٤٨٠,٨٦٩,١٧١	٢٦٣,٣٥٦,٨٣٠	. دائنون متنوعون
١٢,٤٢٩,١٢٠	١٤,٢٧١,٢٩٣	. عملاء (دائن)
٣٧,٠٢٠,٧٤٣	٩٦٢,٥٦٦	. مصروفات مستحقة
٢١,٨٤٨,٧٨٨	٢٠,٩٢٥,٨١٩	. مبالغ مجتبه من تحت حساب إنهاء أعمال
١١٩,٣٩٥,٦٧٨	١٢٩,٨٨٨,١٦٣	. مستحقات عاملين
٢,٢٧١,٣٩٤	٤,٤٩١,٢٥٨	. أرصدة دائنة مختلفة
٦٨٥,٢٥٠,١٨٢	٤٥٦,٦٣٨,٥٢٤	الإجمالي

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

خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

. بلغت خطابات الضمان الواردة للشركة بمبلغ ١٩٤٦٥١١٩٢ جنيهاً ممثلة في تأمين ابتدائي ونهائي ودفعات مقدمة.

. وبلغت خطابات الضمان الصادرة من الشركة مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيهاً ممثلة في ضمان استهلاك الكهرباء وعلاج العاملين بمستشفى بالقوات المسلحة .



٢-١٩ القروض

البيان	٣١ مارس ٢٠٢٥			٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي
شريحة القرض بالجنيه المصري	٣٤٢٣٩٠	٤١٦٦٨٠٨	٤٥٠٩١٩٨	١٣٦٩٥٦١	٤١٦٦٨٠٨	٥٥٣٦٣٦٩
شريحة القرض بالدولار الأمريكي	\$٤٦٦١٩٩ والمعادل له بالجنيه المصري	\$٥٦٢٤٠١ والمعادل له بالجنيه المصري	\$٦٥٤٨٠٠ والمعادل له بالجنيه المصري	\$١٨٤٧٩٧ والمعادل له بالجنيه المصري	\$٥٦٢٤٠١ والمعادل له بالجنيه المصري	\$٧٤٧١٩٨ والمعادل له بالجنيه المصري
	٢٣٤٠١٧٩	٢٨٤٨٧٨٤٧	٣٠٨٢٨٠٢٦	٨٨٦٢٩٩١	٢٦٩٧٣٠٧٧	٣٥٨٣٦٠٦٨
الاجمالي (بالجنيه المصري)	٢٦٨٢٥٦٩	٣٢٦٥٤٦٥٥	٣٥٣٣٧٢٢٤	١٠٢٣٢٥٥٢	٣١١٣٩٨٨٥	٤١٣٧٢٤٣٧

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 ومعدل عائد داخلي IRR أكبر من ١٠٪.
- (٢) ١٤,٥٪ في حالة في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة NPV سالبة لمدة خمس سنوات ومعدل عائد داخلي IRR اقل من ١٠٪.
- (٣) ٢١,٨٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV سالبة لمدة ١٠ سنوات ومعدل 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 نجيب ولا يتم سدادها عند تحقيق الغرض من المشروع , ويتم صرف المنحة بعد اصدار شهادة من جهاز حماية شئون البيئة تفيد تحقيق المشروع الهدف البيئي وذلك عن طريق ٤ قياسات ربع سنوية (سنة من تاريخ التشغيل).

الشريحة الثانية : منحة ٨,٦٩٪ يحتسب عليها فائدة شهرية ويتم تسديدها شهرياً ويتم صرف المنحة بعد ٤ سنوات من تاريخ أول سحبة (٢٠٢٣/٧/١٢).



شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

* قائمة الدخل :

٢٠- إيرادات النشاط:

بلغت إيرادات النشاط مبلغ ٢٧٨٦٦٤٧٦٣٩٤ جنيهه لكمية ٩٣٣٩٢٩,٧٩٢ طن وهي كما يلي :

البيان	الكمية بالطن	القيمة بالجنيه	٢٠٢٤/٠٣/٣١
زيت	٧١٨٦٧,٤٠٠	٣,٩٤٢,٠١٤,٤٦٧	٢,٩٣٢,٠٥٩,٤٢٧
شموع	٥٢٤٩٢,٣٠٠	٢,٤٠٢,١٨٣,٢٧٢	١,٤٦٧,٨٨٥,٤٥٤
سولار	٢٣٦٥٩٩,١٩٣	٧,٥٠٥,٧٣١,٤٥٥	٧,٢٦٢,٠٦٣,٩٨١
نافتا	٥٦٢٢٧,٥٨٢	١,٦١٦,١٦٨,٤١٩	١,١٧٨,٥٦٣,٤٥٠
بوتاجاز	٣٢٣٩٧,٨٧٢	١,٠٩٦,٣٦٨,٥٧٧	٦٩٥,٤٣٠,٩٨٣
مازوت خلط	٤٧٤٣٢٧,٥٤٥	١١,١٠٧,٩١٩,٦٤٢	٨,٧٧٧,٣٠٠,١١٦
مازوت ثقيل	٩٩٩٠,٣٦٠	١٩٥,٨٧٣,٧٦٢	٢٠٢,٢٥٥,٢٦٩
مخلفات	٢٧,٥٤٠	٢١٦,٨٠٠	٨٨,٩٠٠
الإجمالي	٩٣٣٩٢٩,٧٩٢	٢٧,٨٦٦,٤٧٦,٣٩٤	٢٢,٥١٥,٦٤٧,٥٨٠

٢١- إيرادات أخرى :

بلغت الإيرادات الأخرى ٥٨٥,٦٥٩,٣٨٧ جنيهاً تتمثل في :

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
القوائد الدائنة	٢٧٤,٥١٤,٥٥٧	٢٠٨,٥٦٤,٨٨٩
مخصصات انتفى لغرض منها	١٩٧,٦٥٧,٩٤١	١٦,٤٠٥,١٢٥
تعويضات و غرامات	٢,٩٠٠,١٥١	٧٨٩,٣٥٣
رد خسائر استثمارية	٨,٣٠١,٧٣٢	٠
إيرادات متنوعة	٣١,٥٦٥,٦٨٥	١١,١٩٨,٢٠٧
أرباح فروق عملة	٧٠,٧١٩,٣٢١	٠
الإجمالي	٥٨٥,٦٥٩,٣٨٧	٢٣٦,٩٥٧,٥٧٤

٢١- ب. إيرادات الاستثمارات :

بلغت إيرادات الاستثمارات مبلغ ٤١٧,٧٥٥,٠٠٠ جنيهاً عن إيرادات الشركة من الاستثمار في شركتي الإسكندرية للمنتجات الشمعية بمبلغ ٤٠٦,٣١٥,٠٠٠ جنيهاً وشركة أسيك بمبلغ ١١,٤٤٠,٠٠٠ جنيهاً عن العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣



التكاليف:

٢٢- تكلفة المبيعات:

جنيهاً تتمثل في:

٢٦,٦٠٤,٩٣٢,٤١٦

بلغت تكلفة المبيعات

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
الأجور	٩٥٦,٩٢٩,٧٩٩	٨٢٩,١٤٦,٧٦٩
خدمات رئيسية	٢٤,٥٠١,٧٧٠,٠٤٩	١٩,٥٦١,٥٣٣,١٠٨
خدمات مساعدة	٩٤,١٠٦,٠٤٩	٧٤,١٩٣,٢٠٩
إهلاك	٨١,٠١٢,٥٤٤	٦٥,٦١٦,٣١٧
تكاليف أخرى	٩٧١,١١٣,٩٧٥	٦٨٨,١٥٢,٣٧٧
الإجمالي	٢٦,٦٠٤,٩٣٢,٤١٦	٢١,٢١٨,٦٤١,٧٨٠

تتمثل المصاريف الأخرى في استهلاك الغاز الطبيعي وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصرفيات الصيانة وعقد إدارة التشغيل وتقديم الدعم الفني مع الشركة المصرية لتشغيل وصيانة المشروعات (إبروم) 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
- وإدارة الصيانة. التفتيش الهندسي. انشاء البنية التحتية لنظم المعلومات. التدريب الداخلي والخارجي. المعاونة في دراسة المشروعات الاستثمارية.



٢٣- المصروفات العمومية والإدارية :

بلغت المصروفات العمومية و الإدارية ٦٢٥,٧٦٩,٨٩٤ جنيهاً تتمثل في :

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
٢٣٦,٤٣٢,٦٥٠	٢٧٦,٥٠٨,٥٤٤	أجور (أجور نقدية- مزايا عائلية - تأمينات)
١,٦٠٨,١٧٣	٢,٨٠٢,٦٤٥	مواد ومهمات متنوعة
٩,٥٩٩,٧٤٦	١٢,١٠٢,٠١١	إنارة
٧١٥,٥٥٥	٧٢١,٤١٢	مياه
٨٥٢,٨٣٣	١,٤٥٣,٢٩٧	ادوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب
٨٩,٧١١	١٤٠,٥٨٠	مصروفات صيانة
٧,١٦٠,٤٣٨	١٣,٣٣٥,٧٣١	م. ضيافة وعلاقات عامة
٢٢٧,٩٩٨	-	نشر واشتراك بالجراند والمجلات
٣٥٣,٥٠٠	٣٠١,٨٥٦	نشر القوائم المالية
٨٠,٣٤٩,٦٥٢	٢٩,٤٧٧,٨٣٢	اشتراك برامج
٨٠١,٤٧٣	١,٠٣٨,٩٢٨	تليفونات وفاكس والانترنت
١,١٩٦,٥١٧	١,١٧٥,٧٩٩	بدل سفر وانتقالات
٧,٠٩٣,٨٠٨	١٥,٩٧٧,٠٦٣	ايجار سيارات و جراجات واخرى
٤١٥,٥٠٠	٦٨٥,٧٧٤	خدمات محاسبية وقانونية
٥,٦٠٢,١٤٠	٧,٥١١,٠٤٤	مصاريف منطقة جغرافية
٣,٣٠١	٩,١٣١	خدمات وزارات وهيئات ومعارض
٢٣,٢١٩,٩٣١	٣٤,٧٧٤,٩٨٨	تأمين
٣,١٤٨,٣٥١	٢,٥٨٣,٤٦٧	تكاليف تدريب
٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة الشركة في صندوق الخدمات
١,١٤٨,٧٧٩	١,١٠١,١٥٦	مصاريف ادارة (إيجور)
١٨٥,٦٠٣	٦٥٧,٦٨٧	عمولات ومصروفات بنكية
١,٢٧٥,٤٨٠	١,٦١٩,٧٣٩	مصروفات جمعية عمومية
٤٢,٥٢١,١٨٢	٧٠,٨٢٧,١٨٠	مصروفات خدمية متنوعة
٢٨,٩١٥,٢١٦	٤٨,٠٠٠,٣٦٠	رسم دمغة واخرى
٣,١٠٤,٩٦٤	٣,١٠٤,٩٦٤	ضرائب عقارية
٥٨,٣٦٢,٠١٣	٧١,٦٥٩,٨٢٨	المساهمة التكافلية
٥٧٣,٥٧١	٧٦٢,٧٥٨	فوائد التزام عقد ايجار
٣,٧٠٨,٨٩٧	٩,٢٢٦,٣٨٢	إهلاك طرق واثاث
١,٩١٨,٠٠٦	٣,٢٠٩,٧٣٨	استهلاك حق انتفاع
٥٢٨,٥٨٤,٩٨٨	٦٢٥,٧٦٩,٨٩٤	الاجمالي





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٤- المصروفات التسويقية :

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
الأجور	٢١,٨٧٩,٦٨١	١٨,١٢٨,٦٣٠
مهمات تعبئة وتغليف	٥,٧٠٨,٩٤٤	٦,٨٨٨,٥٤٥
مصاريف تسويقية أخرى	٩,٧٦٩,٠٣٣	٦,٥٠٣,٣٧٠
استهلاك حق انتفاع	-	١,٢٤٨,١٢٥
الإجمالي	٣٧,٣٥٧,٦٥٨	٣٢,٧٦٨,٦٧٠

٢٥- مصروفات أخرى :

بلغت المصروفات الأخرى ١,٣٧٠,٠٠٠ جنيهاً تتمثل في

البيان	٢٠٢٥/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
فروق تقييم عمله	٠٠٠	٣٠,٠٣٠
تبرعات	٤١٥,٠٠٠	٣٣٦,٥٦٥
بدل انتقال أعضاء مجلس الإدارة	٣٥٥,٠٠٠	٣٨٢,٠٠٠
بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة	٦٠٠,٠٠٠	٥٩٩,٢٥٠
الإجمالي	١,٣٧٠,٠٠٠	١,٣٤٧,٨٤٥

قائمة التدفقات النقدية :

تم التأثير على البنوك بمبلغ ٧٠,٧١٩,٣٢١ جنيه وهو قيمة فروق إعادة تقييم العملة .
وتم التأثير على الأرصدة المدينة بمبلغ ٣,١٢١,٢٣٨ جنيه وهو قيمة الفوائد المستحقة .



٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة:

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٥/٠٣/٣١	البيان
١,٢٢٩,٤٥٢,١٨٨	١,٤١٥,٤٦٣,٦٠٦	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٢٤٧,٩٧٥,٦٨٦)	(٢٦٢,٨٣٥,٥٨١)	يخصم ضريبة الدخل
١,٨٨١,٧٥٤	٣,٩٧٣,٨١٣	يضاف (يخصم) الضريبة المؤجلة
٩٨٣,٣٥٨,٢٥٦	١,١٥٦,٦٠١,٨٣٨	صافي الربح بعد الضرائب
١٠٠,٩٢٣,٣٢٦	١١٨,١٣٥,١٨٤	يخصم حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٨٢,٤٣٤,٩٣٠	١,٠٣٨,٤٦٦,٦٥٤	صافي الربح بعد حصة العاملين ومكافأة الأعضاء
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٧٦	٠,٩٠	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/سهم)
عن ٩ أشهر	عن ٩ أشهر	(قيمة السهم الإسمية ١ جنيه)

٢٧- أرباح الفترة :-

- بلغت أرباح الفترة قبل الضرائب مبلغ ١٤١٥٤٦٣٦.٠٦ جنيه بنسبة ٣٠,١٧% من رأس المال المستثمر وبنسبة ١٠٩,٦٠% من رأس المال المدفوع مقابل ١٢٢٩٤٥٢١٨٨ جنيه بنسبة ٢٧,٩٩% من رأس المال المستثمر و ٩٥,٢٠% من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .
- وبلغت أرباح العام بعد الضرائب مبلغ ١١٥٦٦٠١٨٣٨ جنيه بنسبة ٢٤,٦٥% من رأس المال المستثمر وبنسبة ٨٩,٥٥% من رأس المال المدفوع مقابل ٩٨٣٣٥٨٢٥٦ جنيه بنسبة ٢٢,٣٩% من رأس المال المستثمر و ٧٦,١٤% من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .



٢٨- الدعاوى المرفوعة من وضد الشركة :-

- قضية ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية تم رفعها على مصلحة الضرائب على المبيعات لاسترداد وبراءة ذمة الشركة من المبالغ التي دفعت والتي يتم تقسيطها حيث أن الشركة تستخدم هذه السلع ولم تستوردها بغرض الانجاز . 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 أمام محكمته 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 وأيضاً تم الاستئناف من جانب هيئة قضايا الدولة لإلغاء حكم أول درجة . فقد اصدرت محكمة الاستئناف حكم برفض الاستئناف وتأييد حكم أول درجة باحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٤٥٨٦٥٧٩ جنيه لمصلحة الشركة وبراءة ذمة الشركة وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم أمام 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 واثنتان وستون ألفاً وثمانمائة وثمانية وسبعون جنيهاً لا غير) . وصدر حكم أول درجة بإنهاء 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 دعوتين 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/ سنوياً، تم تداول القضية وصولاً الى تحويلها للخبير بتاريخ يناير ٢٠٢٣ .
- الطعن المقام ضد وزير المالية للمطالبة ببراءة ذمة الشركة من ضريبة تسليمات منتج النافثا للهيئة المصرية العامة 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 محكمة 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 بأعداد الاقرارات الضريبية لضرائب شركات الاموال والدعغة وكسب العمل وضريبة القيمة المضافة وتسليمها للاموريات المختصة في المواعيد القانونية وسداد مستحقات مصلحة الضرائب من واقع الاقرار وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة:-

■ ضريبة شركات الاموال:

تم الانتهاء من فحص و سداد المستحق حتى العام المالي ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧، ٢٠٠٧/٢٠٠٨، و تم إخطارنا بنموذج ٣٦ و تم سداد مبلغ ١٠,٦ مليون جنيه مع رفع قضية أمام المحاكم المختصة للفصل في الخلاف . و تم إخطارنا بنموذج (١٩) عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٦ و ٢٠١٦ / ٢٠١٨ ، هذا بجانب الطعن على قرار لجان الطعن عن سنوات ٢٠١٨ / ٢٠٢٠ أمام محكمة القضاء الإداري. وقد تم سداد دفعات من تحت حساب الفحص بمبلغ ٣٠,٩ مليون جنيه . ثم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ الى ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ وقد تم إخطارنا بنموذج الربط عن السنوات و تم الطعن عليه، والشركة في انتظار إخطارنا باللجنة الداخلية.

■ ضريبة كسب العمل :

تم الانتهاء من فحص وتسديد المستحقات حتى عام ٢٠١٦ ، هذا وقد تم الموافقة على قرار لجان تسوية النزاعات عن السنوات ٢٠١٧-٢٠١٨ و جاري سداد الضريبة . و تم إخطارنا بنموذج فحص سنوات ٢٠١٩-٢٠٢٢ ، هذا و تم تجهيز المستندات وتقديمها لمركز كبار الممولين، والشركة بانتظار المطالبة الضريبية عن تلك السنوات حتى تاريخه .

■ ضريبة الدعغة :

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 و تم سداد المستحقات الضريبية على الشركة، تم سداد دفعات من تحت حساب الضريبة الإضافية بمبلغ ٤,٩ مليون جنيه. ولم تصدر مطالبة بتسوية فروق الضريبة الإضافية حتى تاريخه .

■ الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة:

تم فحص نماذج الشركة حتى يونيو ٢٠٢٣ و تم 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 التقديرات بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والعملاء وأوراق القبض والمدينون المتنوعون . كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنون ، حسابات دائنة للأطراف ذات العلاقة ، ضرائب الدخل المستحقة ، ودائنوا 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 وتنفيذ سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منظم .
والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى .

■ مخاطر الائتمان

- هي خسائر مالية تنكدها 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 أطراف الأداة المالية الوفاء بالتزاماته والتي يؤدي إلى تحقيق الطرف الآخر لخسائر مالية .
- تحدد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع البنوك حسنة السمعة فقط تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالدفعات المقدمة إلى 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 وإجراءات وإنظمة 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 المعلقة 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 . وتحدد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة . ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفين الذين تتعامل معهم، أن يتعرض أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته .



■ المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

■ مخاطر السوق

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

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

■ مخاطر السيولة

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

٣١- الأحداث الهامة واللاحقة

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 لأليات. 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 مارس ٢٠٢٥ لم تظهر تأثيرات مباشرة ناجمة عن الأحداث المذكورة، فيما عدا تحقيق الشركة أرباح فروق عملة انكسار لتلك التطورات، ومع ذلك توجد احتمالية لتأثير هذه التطورات على القوائم المالية للفترات القادمة. ونظراً للطبيعة غير المؤكدة للأوضاع الاقتصادية تواجه الشركة تحدياً في تحديد الأثر الدقيق المتوقع الذي قد يختلف حجمه وفقاً لتطور الأحداث والفترة الزمنية التي تستمر فيها. و تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثيرات المحتملة على القوائم المالية المستقبلية.

الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

في مارس ٢٠٢٥، أعلنت حكومة الولايات المتحدة الأمريكية وبعض الدول الأخرى عن تعديل في الرسوم الجمركية المفروضة على عدد من السلع المستوردة، بما في ذلك بعض المواد الخام والمكونات الصناعية التي تُستخدم في عمليات التشغيل الخاصة بالشركة. وبما أن هذا الحدث وقع بعد تاريخ إعداد الميزانية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، ولا يعكس ظروفًا كانت قائمة في ذلك التاريخ، فإنه يُصنّف كحدث غير قابل للتعديل وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٥ "الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية". ورغم أن الحدث لا يقتضي تعديلاً على القوائم المالية الحالية، ترى الإدارة أنه قد يكون له أثر مالي جوهري محتمل على تكاليف التشغيل وهوامش الربح خلال الفترات المستقبلية، لا سيما في حال ارتفاع تكلفة المدخلات المستوردة.

تتابع الإدارة عن كثب تطورات السياسات التجارية والجمركية في الأسواق الخارجية، وستواصل تقييم الأثر المالي والتشغيلي المحتمل لهذه التغيرات وتقييم الإجراءات المناسبة للتعامل معها. كما ستقوم بالإفصاح عن أي مستجدات جوهريّة ذات صلة في الفترات المالية القادمة، وفقاً لما يتطلبه معيار المحاسبة المصري رقم ٥.

الإفصاح والشفافية

استناداً إلى أهمية هذا الحدث واحتمال تأثيره على الأداء المالي المستقبلي، قررت الإدارة الإفصاح عنه في هذا الإيضاح لضمان الشفافية والامتثال للمعايير المحاسبية المصرية والدولية، رغم عدم وجود أثر مباشر على النتائج المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.



إصدار معيار المحاسبة الدولي الجديد IFRS ١٨:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في ٩ أبريل ٢٠٢٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ (IFRS ١٨) بعنوان "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، ليحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ (IAS ١) "عرض القوائم المالية". يهدف IFRS ١٨ إلى تحسين كيفية تقديم المعلومات في القوائم المالية، مع التركيز على بيان الأرباح والخسائر والملاحظات المرفقة، مما يعزز الشفافية وقابلية المقارنة بين الشركات.

التغييرات الرئيسية في IFRS ١٨:

أ- هيكلية بيان الأرباح والخسائر:

- يقدم المعيار ثلاث فئات محددة للدخل والمصروفات: التشغيلية، الاستثمارية، والتمويلية.
- يتطلب تقديم مجاميع فرعية جديدة، بما في ذلك "الربح التشغيلي" و"الربح قبل التمويل والضرائب"، مما يوفر للمستثمرين نقطة انطلاق موحدة لتحليل الأداء المالي.

ب- مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة (MPMS):

- يلزم المعيار الشركات بالإفصاح عن أي مقاييس أداء تعرفها الإدارة وتستخدم في الاتصالات العامة خارج القوائم المالية.
- يجب تقديم هذه المقاييس في ملاحظة منفصلة، مع توضيح كيفية حسابها، وفائدتها للمستخدمين، وتوافقها مع المجاميع الفرعية المحددة في المعايير الدولية.

ج- تعزيز مبادئ التجميع والتفكيك:

- يشدد المعيار على ضرورة تجميع المعلومات وتفكيكها بشكل مناسب، مما يساعد في تقديم معلومات أكثر تفصيلاً ووضوحاً للمستخدمين.
- يتطلب الإفصاح عن تفاصيل المصروفات حسب طبيعتها، مثل تكاليف الموظفين واستهلاك الأصول، لتعزيز الشفافية.

د- تعديلات على قائمة التدفقات النقدية:

- على الرغم من أن التغييرات الرئيسية تركز على بيان الأرباح والخسائر، إلا أن المعيار يتضمن تعديلات محدودة على متطلبات الإفصاح في قائمة التدفقات النقدية، بهدف تحسين فهم التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية.

٣١- أرقام المقارنة:

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

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وذلك من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٥.


مساعد رئيس الشركة
للشؤون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل




مدير عام الشؤون المالية
محاسب / محمد جمعة