

تقرير مراقب الحسابات للقوائم المالية المستقلة

إلى السادة/ مساهمي شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية – أموك
" شركة مساهمة مصرية "

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية – أموك "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية (الفترة الانتقالية) من اول يوليو ٢٠٢٥ الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

الرأي

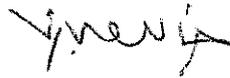
من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية – أموك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية الإنتقالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات وتم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة وفقاً للأصول المرعية .

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

مراقب الحسابات



أستاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي
زميل جمعيه المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
منشأه مهنيه مستقله – عضو Crowe العالمية

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

الجيزة في ١٨ فبراير ٢٠٢٦



تقرير مراقب الحسابات

عن القوائم المالية المستقلة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

إلى السادة / مساهمي شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية "أموك"

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية "أموك" شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم (٧٢) لسنة ٢٠١٧ والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة والبالغ إجمالي الأصول بها نحو ٧,٧٢٣ مليون جنيه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وكذا قائمة الدخل المستقلة التي أظهرت صافي ربح بنحو ٨٤٣,٩ مليون جنيه (بعد الضرائب) وكذا القوائم المستقلة للدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية و التدفق النقدي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة:

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير الإلتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة، وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة، وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف . ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة



الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات البترول

٩ شارع عبد القادر حمزة

جاردن سيتي - القاهرة

السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة إدارة الشركة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأي

من رأينا أن القوائم المالية المستقلة للشركة تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية "أموك" في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذات التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظاً :-

- بلغ ماتم إنفاقه على مشروع نظام ال ERP حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ نحو مبلغ ١٢٦ مليون جنيه وقد بلغت نسبة التنفيذ الحالية ٩٨٪ وتم التشغيل التجريبي في ٢٠٢٥/١/٢٦ نوصي بالعمل على الانتهاء من المشروع لتحقيق الأستفاده المطلوبه

- أظهرت المطابقة على رصيد الهيئة الدائن في ٢٠٢٥/١٢/٣١ والبالغ نحو ١,١٣ مليار جنيه عن وجود فروق تحت المراجعة بلغت نحو ٥,٢ مليون جنيه

نوصي بالعمل على تسوية تلك الفروق

- بالرغم من تحقيق الشركة لمبيعات بلغت نحو ٢٠,٥٢٨ مليار جنيه عن فترة الستة أشهر يوليو/ديسمبر ٢٠٢٥ وبزياده بنحو ٢,٥٩٨ مليار جنيه عن مبيعات الفتره المثليله من العام السابق يوليو/ديسمبر ٢٠٢٤ الا أنه تبين إنخفاض مجمل الربح بنسبة ٠,٨٪ عن العام السابق نتيجة زيادة تكلفة المبيعات

يتعين العمل على زيادة المبيعات بما يحقق زيادة الربح للشركة



الجهاز المركزي للمحاسبين

إدارة مراقبة حسابات البترول

٩ شارع عبد القادر حمزة

جاردن سيتي - القاهرة

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

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

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

تحريراً في ٢٠٢٦/٢/٧

وكيل وزاره

نائب أول مدير الأداره

محاسب / أحمد محمد قمر

وكيل وزاره

نائب أول مدير الأداره

د/ محمد أحمد حافظ

وكيل أول وزاره

مدير الأداره

محاسب/مني محمد ثابت

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



القوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات والجهاز المركزي للمحاسبات

قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة الأرباح والخسائر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل الآخر المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاحات القوائم المالية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



٢٠٢٥-٠٦-٣٠

٢٠٢٥-١٢-٣١

بالجنيه المصري

		ايضاح رقم	الإصول
الأصول غير المتداولة			
٩٣٧,١٧٦,١٩٨	٨٩١,٧٢٣,٨٤٥	(٤)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٠٣,١٩٠,٢١١	٤٠٧,٣٢٣,٢٠٣	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٦٤,٥٠٠	٨٦٤,٥٠٠	(٦)	إستثمارات في شركات تابعة
٦٩,٦٠٨,٦٩٦	٦٩,٦٠٨,٦٩٦	(٧)	إستثمارات مالية بالتقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل
٥٢٦,٩٧٤,١٠٠	٥٠٨,٧٥٠,٠٠٠	(١٢)	إستثمارات مالية أخرى
٦,٣٦١,٣٧٣	٤,١٥٢,٦٤٩	(١/٨)	أصول حق انتفاع
.	٣,١٣٦,٤٥٨	(١/٤)	أصول غير ملموسة
١,٩٤٤,١٧٥,٠٧٨	١,٨٨٥,٥٥٩,٤٠١		مجموع الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة			
٣,٧٣٥,٠٠٩,١٠٢	٢,٦٩١,٥٩٩,١٤٥	(٩)	المخزون (بالصافي)
١,٣٦٩,٠٠٤,٢١٧	١,١٧٣,٧٠٦,٧٨٦	(١٠)	الملاء (بالصافي)
٦١١,١٢٤,٧٠٢	٣٦٤,٠٤٥,٤١٤	(١١)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
١,٨٦٩,٨٨٧,٤٢٢	١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢	(١٢)	التقنية بالبنوك وما في حكمها (بالصافي)
٧,٥٨٥,٠٣٥,٤٤٣	٥,٨٣٧,١٤٨,٣٣٧		مجموع الأصول المتداولة
٩,٥٢٩,٢١٠,٥٢١	٧,٧٢٢,٧٠٧,٧٣٨		إجمالي الأصول
حقوق الملكية			
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠		إحتياطي قانوني
١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	١,٧٤٨,٣٧٢,٨٥٢	(١٤)	إحتياطيات أخرى
٤٤,٦٤٦,٧٣٩	٤٤,٦٤٦,٧٣٩		الدخل الشامل الأخر
١,٤٩٠,١٤٥,٥٣٢	٨٤٣,٨٦٤,٣٢٢		ارباح الفترة
٤,٩١٦,٤٣٤,١٤٣	٤,٥٧٤,١٣٣,٩١٣		مجموع حقوق الملكية
الإلتزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
١,٦٦٩,٨٥٥	١,٦٦٩,٨٥٥	(٢/٨)	إلتزامات عقود إيجار
١٢٣,٧٠٣,٤٧٧	١٢٤,٤٩٢,٠١٩	(١٦)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
١٦,٩٦٣,٨٢٣	١١,٨٠٥,٢٦٥	(٣/١٩)	ترويض طويلة الأجل
١٤٢,٣٣٧,١٥٥	١٣٧,٩٦٧,١٣٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة			
٣٤٥,٤٥٩,٧٩٥	١١٦,٥٣٤,٥٥٨	(١٨)	ضريبة الدخل الجارية
٣,٩٠٣,٩٤٥	٢,٤٦١,٩٤١	(٢/٨)	إلتزامات عقود إيجار
.	٥١٧,٢٥٠,٠٠٠	(٢/١٩)	دائرتا التوزيعات
٩,٤٩٢,٥١٢	٩,١٧٢,١٧٢	(٣/١٩)	ترويض وتسهيلات قصيرة الأجل
٣,٠٥٢,٣٨٨,٦٦٣	١,٤٦٠,٢٩٥,٣٤٧	(١٩)	دائرتون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٥٩,١٩٤,٣٠٨	٩٠٤,٨٩٢,٦٦٨	(١٧)	مخصصات
٤,٤٧٠,٤٣٩,٢٢٣	٣,٠١٠,٦٠٦,٩٨٦		مجموع الإلتزامات المتداولة
٤,٦١٢,٧٧٦,٣٧٨	٣,١٤٨,٥٧٣,٨٢٥		مجموع الإلتزامات
٩,٥٢٩,٢١٠,٥٢١	٧,٧٢٢,٧٠٧,٧٣٨		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

تقرير المحاسب (مرفق)

صالح الكرندي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيماي / ماجسد الكرندي

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

محاسب/ ومسام عائل

مدير عام الإدارة العامة للشؤون المالية

محاسب/ إبراهيم هنية



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

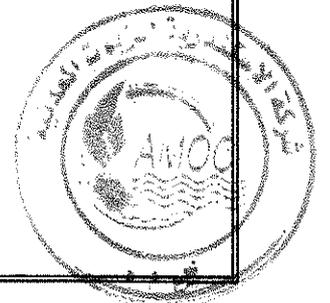
شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥





شركة الاسكندرية للزيوت المعننيه (أموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في : ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١

بالجنيه المصري	إيضاح رقم	يوليو ٢٠٢٥ / ديسمبر ٢٠٢٥	يوليو ٢٠٢٤ / ديسمبر ٢٠٢٤
المبيعات	(٢٠)	٢٠,٥٢٨,٤١٩,٩٦٩	١٧,٩٣٠,٤٩١,٢٨٣
تكلفة المبيعات	(٢٢)	(١٩,٦١٧,٣٤٤,١٠٦)	(١٦,٩٩٥,٤٣٦,٤٥٦)
مجموع الربح		٩١١,٠٧٥,٨٦٣	٩٣٥,٠٥٤,٨٢٧
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٥٦٧,٩٥٣,٨٧٩)	(٤١٢,٠٨٠,٢٤٩)
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٤)	(٢٣,٦١٢,١٦١)	(٢٧,١٤٠,٨٩٢)
مصروفات أخرى	٢٥-	(٧٩,٩٩٩,٦٣٦)	(٨٤٠,٠٠٠)
الأرباح الناتجة عن التشغيل		٢٢٩,٥١٠,١٨٧	٤٩٤,٩٩٣,٦٨٦
(بخصم) :			
مخصصات مكونة		(٢,٤٦٧,٧٦٩)	(١٨٢,٠٠٠,٠٠٠)
مصروفات تمويلية	٢٥ب	(١,٨٦٤,٦٣٤)	(٢,٥٠٩,٦٤٥)
(يضاف) :			
إيرادات أخرى	٢١-	٣١٠,٠٤٨,٤٩٢	٢٩٤,٨٣٧,٢٥٩
إيرادات استثمارات	٢١ب	٤٢٥,٩٦١,١٤٦	٤١٧,٧٥٥,٠٠٠
صافي ربح السنه قبل ضرائب الدخل		٩٦١,١٨٧,٤٢٢	١,٠٢٣,٠٧٩,٣٠٠
ضريبة الدخل	(١٨)	(١١٦,٥٣٤,٥٥٨)	(٢١٤,٠٣٧,٥٥٠)
الضريبة المؤجلة		(٧٨٨,٥٤٢)	٣٣٨١٨٢٠
صافي ربح السنه بعد ضرائب الدخل	(٢٦)	٨٤٣,٨٦٤,٣٢٢	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠
نصيب السهم الأساسي والمخفض من الأرباح	(٢٦)	٠,٦٥	٠,٦٢

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

ص. الكردى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيميائي / ماجد الكردى

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
محاسب / وسام عادل



مدير عام بالإدارة العامة للشؤون المالية
محاسب / محمد عبدالرحمن



شركة الاسكندرية للزيوت المعنیه (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشاملة المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في : ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥

يوليو / ٢٠٢٤ / ديسمبر ٢٠٢٤	يوليو / ٢٠٢٥ / ديسمبر ٢٠٢٥	بالجنيه المصري
٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	٨٤٣,٨٦٤,٣٢٢	صافي ارباح الفترة
٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	٨٤٣,٨٦٤,٣٢٢	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
كيميائي / ماجد الكسري

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
محاسب / وسام عادل

مدير عام بالإدارة العامة للشؤون المالية
محاسب / محمد عبدالرحمن



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥





شركة الإسكندرية للزيت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة النفقات في حقوق المساهمين المستقلة عن اللزق المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاجمالي	ارباح العام	ارباح مرحلة	رصيد في ١ يوليو ٢٠٢٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٤٨١,٨٧٤,٣٦٠	١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤	٨٢٧,٨٥٢,٩٥٢	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
٨٢٤,٤٢,٥٧٠	٨٢٤,٤٢,٥٧٠	-	-	-
٨٢٤,٤٢,٥٧٠	٨٢٤,٤٢,٥٧٠	-	-	-
-	-	(١,٠٠٢,٦١٢,٢٤٨)	-	-
(١,٠٠٩,٤٥,٤٨٨)	(١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤)	١٧٥,٧٥٩,٢٩٦	١,٠٠٢,٦١٢,٢٤٨	-
(١,٠٠٩,٤٥,٤٨٨)	(١,٢٧٥,٢٠٤,٨٨٤)	(٨٢٧,٨٥٢,٩٥٢)	١,٠٠٢,٦١٢,٢٤٨	-
٤,٤٧٦,٤٢٨,٨٧٢	٨٢٤,٤٢,٥٧٠	-	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
٤,٤٧٦,٤٢٨,٨٧٢	١,٤٤٤,٢٩١,٨٧٢	-	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
٨٤٢,٨١٤,٢٢٢	٨٤٢,٨١٤,٢٢٢	-	-	-
٨٤٢,٨١٤,٢٢٢	٨٤٢,٨١٤,٢٢٢	-	-	-
(١,١٨٦,١٦٤,٥٥٢)	(١,١٨٦,١٦٤,٥٥٢)	-	-	-
-	(٣٠٢,٩٨٠,٩٨٠)	٣٠٢,٩٨٠,٩٨٠	-	-
(١,١٨٦,١٦٤,٥٥٢)	(١,٤٨٩,١٤٥,٥٣٢)	-	٣٠٢,٩٨٠,٩٨٠	-
٤,٥٧٤,٢٦٤,٣٢٠	٨٤٢,٨١٤,٢٢٢	-	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذا التقرير المالية وتقرأ معها.



رئيس مجلس الإدارة والمضو المنتدب
 كيماني / ماجد الكرندي

مساعد رئيس الشركة للتطوير المالية
 محاسب/ وسام عمائل

مدير عام بالإدارة العامة للشؤون المالية
 محاسب/ إبراهيم هيبية



بالجنية المصري

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤-١٢-٣١	٢٠٢٥-١٢-٣١	السهم
١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	٩٦٦,١٨٧,٤٢٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٠٠,٦٢,٦٦٠	٦٦,٧٩٠,٠٢٩	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
(٨١,٨٤٦,٧٣٤)	٧٤,١٧٢,١٣٦	يتم تسويته بما يلي :-
-	(٢٢٦,٠٠٠)	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك حق النقا
٢,٥٠٩,٦٤٥	١,٨٦٤,٦٣٣	فروق عملة
(١٩٨,٤٨٧,٨٥٦)	(١٣٩,٤٦١,٢١٣)	أرباح رأسمالية
(٤١٧,٧٥٥,٠٠٠)	(٤٢٥,٩٦١,١٤٦)	الفوائد المدينة
-	٤٦٨,٤٩٣	الفوائد الدائنة
١٨٢,٠٠٠,٠٠٠	-	إيرادات استثمارات مالية
-	-	اضمحلال في قيمة المخزون
-	١,٩٩٩,٢٧٦	مخصصات
-	(١٥٤,٣٠١,٦٤٠)	مخصص خسائر لتأمينية متوقعة
(٢,٣٤١,٨١٧)	-	مخصصات التقى الغرض منها
٥٦٧,٢١٧,١٩٨	٣٨٩,٤٣١,٩٩٠	رد مخصص خسائر لتأمينية متوقعة
(٨٨٩,٣٢٥,١٠١)	١,٠٤٢,٩٤١,٤٦٤	الأرباح الناتجة من من أنشطة التشغيل
٧٨٦,٦٨٥,٤٦٧	٤٣٩,٨١٦,٩٩٧	التغير في المخزون
(٣٢٢,٥٣٢,٢٨٣)	(١,٥٩٢,٠٩٣,٣١٥)	التغير في العملاء والمدينون والإرصدة المدينة الأخرى
١٤٢,٠٤٥,٢٨١	٢٨٠,٠٩٧,١٣٦	التغير في الموردين والدائنين والإرصدة الدائنة الأخرى
(٥٦٨,٣١٦,٥٠٠)	(٣٤٥,٤٥٩,٧٩٥)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٢٦,٢٧١,٢١٩)	(٦٥,٣٦٢,٦٥٩)	ضرائب دخل مدفوعه
٤١٧,٧٥٥,٠٠٠	٤٢٥,٩٦١,١٤٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٩,٤٧٢,٤٥٠)	١٨,٢٢٤,٠٥٠	التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٢٠٢,٨٨٨,٩١٩	١٤٣,٧٥٩,٣٧٣	المتحصل من استثمارات مالية
-	٣٢٦,٠٠٠	التغير في استثمارات مالية أخرى
(١٨١,٦٧٣,١١٦)	(٢٩,٣٩٨,٤٠٢)	الفوائد المحصلة
٤٠٩,٤٩٨,٣٥٣	٥٥٨,٨٧٢,١٦٧	المتحصل من بيع أصول ثابتة
(٣,١٨٧,٠٤٢)	(٥,٤٧٨,٨٩٨)	المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٦٦٣,٩٤٨)	(٢,١٧٦,٠٨٢)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(٢,٠٧١,٩٢٥)	(١,١٣٠,٥٥٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٧١١,٩٩٥,٤٨٨)	(٦٦٨,٩١٤,٥٥٢)	مدفوعات (محصلات) لقروض طويلة الاجل
(٧١٨,٩١٨,٤٠٣)	(٦٧٧,٧٠٠,٠٨٧)	مدفوعات التزامات عقود ايجار
(٧٣٥,٦٩١,٢٦٩)	(١٨٤,١٩٠,٥٧٩)	مدفوعات التزامات عقود ايجار
٨١,٨٤٦,٧٣٤	(٧٤,١٧٢,١٣٦)	مصرفات تمويلية مدفوعة
٢,٣٤١,٨١٧	(٣,٧٢٧,٧١٥)	توزيعات نقدية مدفوعة
٢,١١٧,٩٦١,٧٠٠	١,٨٦٩,٨٨٧,٤٢٢	صافي التدفقات النقدية المستخلصة في أنشطة التمويل
١,٤٦٦,٤٥٨,٩٨٢	١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢	صافي التغير في النقدية ومافى حكمها
		أثر التغيرات في اسعار الصرف على النقدية و ما في حكمها
		رد/(مكون) خسائر التأمينية متوقعة في النقدية و ما في حكمها
		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة المالية
		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

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

ص. ا. ك. ر. ا.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيمالي / ماجد الكسري

مساعد رئيس الشركة للمنتور المالية

محاسب / وسام عادل

مدير عام الإدارة العامة للشؤون المالية

محاسب / إبراهيم هبة



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



مرفقات قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥





تفصيل الإيرادات
من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

الفترة المناظرة		القيمة بالجنيه	الكمية بالطن	البيان
القيمة بالجنيه	الكمية بالطن			
إيرادات النشاط :				
٣٦٠٤,٥٦٦	٣١,٥٠٠	٢,٧٠٢,٥٨٦	٢٧,٣٤٠	- زيت نقل الحركة
٢,١٤٥,٦٠٠	٢٧,٢٠٠	٢,٠٩٠,٢٩٣	٢٧,٢٠٠	- زيت محولات
٢,٥٢١,١٠٧,٥٧٣	٤٤٦٧٦,٣٨٠	٢,٥٩٢,٤٨٧,٣٨٥	٥٤٩١٤,٤٤٠	- زيوت اساسية
٥٧٩,٧٦٩,٩٥٦	١٢٨٣٣,٦٦٠	٨٧٩,٢٦١,٧٢٧	١٨٩٤٥,٦٨٠	- شمع سائل غير مهدرج
١٩١,٢١٦,٦١٣	٥٩٧٨,٣٤٠	٣١٧,٨٩٩,٠١٢	٩٩٩٢,٦٠٠	- شمع سلاك
٥٩٦,٠٠٠,٦٧٢	١١٩٩٨,٥٨٠	٦٣٥,٨٠٩,٤٦١	١٢٨٠٢,٠٠٠	- شمع صلب
١,٢١٨,٠٤٨	٢٤,٤٠٠	١,٦٩٣,٢٨٦	٣٣,٩٢٠	- مخلفات شمعية
٥,٧١٩,٥٩٤,٨٧٨	١٦٦٨٥٦,١١٨	٥,١٢١,٧٠٣,٥٩٩	١٧١٦٨٤,٨٨١	- سولار
١,٠٣٤,٥٠٢,٠٨٧	٣٦١٤٥,٨٥٩	٩٥٨,٧٤٦,٦٣١	٤١٤٣٠,٨٥٧	- نالتا
٦٨٧,٥٠٩,٦١٧	٢١٦٩١,٩٣١	٨١٦,٢٥٨,٥٢٠	٢٣٧٣٥,٧٧٨	- بوتاجاز
٦,٩٥٤,٢٥٢,٧٦٤	٢٩٥٨١٩,٦٠١	٨,٩٧٥,٥٦٩,٧١٦	٤٦٠١٥٣,٦٠٠	- مازوت خلط
١٣٩,٤٥٤,٤٠٩	٧١٣٥,٤	٢٢٤,١١٠,٣٥٣	١٤٣٢٧,٥٢٠	- مازوت ثقيل
١١٥,٠٠٠	١٥,٦٤	٨٧,٤٠٠	٧,٨٢٠	- مخلفات
١٧,٩٣٠,٤٩١,٢٨٣	٦٠,٣٢٢٩,٦٠٩	٢٠,٥٢٨,٤١٩,٩٦٩	٨٠٨٠٨٣,٦٣٦	جملة
إيرادات اخرى				
إيرادات فوائد دائنة :				
٣٧,٧٨٦,٩١٤		١٧,٠٤١,٦٢٢		- بنك الأهلي
٦١,٢٦٨,٦٩١		٤٠,٥٤٢,١٢٧		- بنك قطر الاهلي الوطني
١,٠٠٣,٦٨٤		٩٤٠,٣٢٥		- بنك مصر
٢,٠٦٢,٩٥٨		٤٢,١٤٧		- بنك الشركة المصرفية العربية الدولية
٦٦٥,٦٧٤		.		- بنك الكويت الوطني
٤٥,٩٦٩,٩١٤		٥٠,١٤١,٨١٠		- للبنك التجاري الدولي
٣٢,٢٦٢,٢٣٦		٨,٣٨٩,٩٤٩		- البنك الزراعي المصري
١٧,٤٦٧,٧٨٥		٢٢,٣٦٣,٢٣٣		- فوائد دائنة بنك العربي الافريقي
١٩٨,٤٨٧,٨٥٦		١٣٩,٤٦٦,٢١٣		جملة
إيرادات متوقعة :				
-		١٥٤,٣٠٦,٦٤٠		- مخصصات انقضي الغرض منها
٢,٢٤١,٨١٦		.		- رد مخصص خسائر التمثالية
٢,٣٦٢,٢٤٨		١,٢٤١,١٢٣		- تعويضات وغرامات
.		٣٢٦,٠٠٠		- ارباح رأسمالية
٩,٧٩٨,٦٠٦		١٤,٧١٨,٥١٦		- إيرادات متوقعة
١٤,٥٠٢,٦٧٠		١٧,٠٥٨٧,٢٧٩		جملة
٨١,٨٤٦,٧٣٣		.		- ارباح أخرى جملة
٢٩١,٨٣٧,٢٥٩		٣١٠,٠٤٨,٤٩٢		جملة الإيرادات اخرى
١٨,٢٢٥,٣٢٨,٥٤٢		٢٠,٨٣٨,٤٦٨,٤٦١		الإجمالي





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية

شركة مساهمة مصرية

تكلفة المبيعات المستقلة

من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
- الأجور	٨٨١,٠١٩,٤٩٧	٦٣٤,٥٧١,٧٣٣
- خامات رئيسية	١٧,٨٠٥,٨٩٦,٠٨٥	١٥,٥٩٧,٤٦٤,١١٩
- خامات مساعدة	٦٤,٥٣٣,٧٢٣	٦٨,٢٩٤,٤٤٦
- إهلاك	٥٨,٧٤٨,٠٤٦	٥٣,٥٠٧,٦١١
- تكاليف أخرى	٨٠٧,١٤٦,٧٥٥	٦٤١,٥٩٨,٥٤٧
الاجمالي	١٩,٦١٧,٣٤٤,١٠٦	١٦,٩٩٥,٤٣٦,٤٥٦

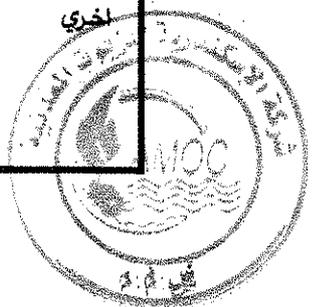




ثالثاً: الخامات المساعدة والإهلاك والمصاريف الأخرى المستقلة

من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

الفترة المناظرة	القيمة بالجنيه		البيان
	كلي	جزئي	
			<u>خامات مساعدة وإضافات :</u>
٣٤,٩٣٠,٤١١		٤٢,٠٧٢,٢٢٩	كيماويات الزيوت
٥,٥٤٩,٣٥٢		٨,٣٨٠,٣٠٩	كيماويات السولار
٢٧,٨١٤,٦٨٣		١٤,٠٨١,١٨٥	كيماويات مرافق
٦٨,٢٩٤,٤٤٦	٦٤,٥٣٣,٧٢٣		جمله
			<u>الإهلاك</u>
٥,٤٥٧,٤٨٧		٧,٧٤٣,٢٢٥	إهلاك مباني ومنشآت
٤٦,١١٢,٣٠٨		٤٧,١١٠,١٦٢	إهلاك الات ومعدات
١٨٤,٥٣٤		٣٠٨,١٠٣	إهلاك وسائل نقل وانتقال
١,٧٥٣,٢٨٢		٣,٥٨٦,٥٥٦	إهلاك عدد وأدوات
٥٣,٥٠٧,٦١١	٥٨,٧٤٨,٠٤٦		جمله
			<u>تكاليف أخرى</u>
٣٤٤,٧٣٦,٨٧٩		٣٩٣,١١١,٧٩٩	غاز طبيعي
٧١,١٧٩,٥٣٥		٨٤,٣٤٢,٤٢٧	كهرباء تشغيل
٧,٥١٦,١٩٦		٦,٦٥٧,١٢٧	مياه تشغيل
١,٩٩٦,٦٦٦		٢,٠٠١,١٤٨	صرف صحي
٢,٠٢٩,٤٩٩		٢,٦٧٣,٣٦٢	زيوت معدات
٥٤,٧٥٨,٤٥٢		٢٢,٧٩٩,٦٦٨	قطع غيار
١٥,٧١٠,٢٢٦		١٢,٧٧٧,٢٧٦	مواد ومهمات متنوعة
٩٥,٧٣٢,٧٥٤		٧٤,٣٣٦,٤٨٩	مصاريف صيانة
٢٣,٤١١,٠٩٦		٣١,٤١٢,١٩٧	م. ادارة التشغيل وخدمات فنية
٢٤,٥٣٧,٢٤٤		١٧٧,٠٣٥,٢٦٢	
٦٤١,٥٩٨,٥٤٧	٨٠٧,١٤٦,٧٥٥		جمله
٧٦٣,٤٠٠,٦٠٤	٩٣٠,٤٢٨,٥٢٤		الاجمالي





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية

شركة مساهمة مصرية

مصاريف عمومية وإدارية المستقلة

من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

الفترة المناظرة	القيمة بالجنيه	البيان
١٧١,٣٤٣,٦٧٧	٢٦٧,٣١١,٩٥٤	اجور (اجور نقدية- مزاييا عينية - تامينات)
٢,٢٣٠,٩٢٢	٢,٠٤٦,٦١٥	مواد ومهمات متنوعة
٧,٩٠٨,٨٣٧	٩,٣٥٧,٨١٧	إنارة
٥٢١,٦٠٧	٤٦٢,٠٣٤	مياه
١,٢٢٧,١٣٨	١,١٨٧,٥٥٨	ادوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب
١١٠,٧١٢	٢١,٦٩٣	مصروفات صيانة
٩,٨٥٨,٣٠٤	٨,٧٣٦,١٨٧	م. ضيافة وعلاقات عامة
.	١١,١٥٣	نشر واشترك بالجراند والمجلات
٣٠١,٨٥٦	١٨٢,٤٠٠	نشر القوائم المالية
٢٣,٧٠٦,٤٢٩	٢١,٤٢٩,٦٩٥	اشترك برامج
٦٧٨,٩٦٩	١,٢٢٨,٧٦٤	تليفونات وفاكس وانترنت
٧٣٦,١٨٧	٨٤٢,٨٣٩	بدل سفر وانتقالات
٨,٥٠٦,٢٦٠	١٣,٠٢١,١٣٤	ايجار سيارات و جراجات وأخرى
٥٥٩,١٧٤	٣٥٥,٥٥٠	خدمات محاسبية وقانونية
٥,٦٩٩,١٩٩	٨,٠٥٩,٥٤٤	مصاريف منطقة جغرافية
.	١٠,٣٠٠	خدمات وزارات وهيئات نقابات
٢١,٥٨٦,٩١٠	٢٧,٨٤٦,٦٣٥	تأمين
١,٤٨٦,٠٤٤	٢,٧٨٠,٨٦٤	تكاليف تدريب
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة الشركة في صندوق الخدمات
٧٣٤,١٠٤	٩٨٤,٩٩٥	مصاريف ادارة (ابروم)
٤٥٠,٠٧٣	٢٦٥,٩١٩	عمولات ومصروفات بنكية
١,٦١٩,٧٣٩	٨٦١,٠٩١	مصروفات جمعية عمومية
٣٧,٢٧٢,٦٢٤	٨١,٠٨٢,١٠٢	مصروفات خدمية متنوعة
٤٥,٨٣٢,٠٩٩	٤٤,٤٩٧,٢٥٢	رسم دغمة واخرى
١,٥٥٢,٤٨٢	١,٥٥٢,٤٨٢	ضرائب عقارية
٤٦,٦٠١,٨٥٤	٥٢,٧٧٥,٣٢٠	المساهمة التكافلية
٥,٢٧٦,٣٧٨	٨,٨٣٢,٢٥٨	إهلاك طرق واثاث
١,٢٧٨,٦٧١	٢,٢٠٨,٧٢٤	استهلاك حق انتفاع
٤١٢,٠٨٠,٢٤٩	٥٦٧,٩٥٣,٨٧٩	الاجمالي





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية

شركة مساهمة مصرية

مصاريف نسوبية المستفلة

من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
أجور	٢١,٠٧٠,٢٨٣	١٤,٤٤٤,١٣٥
مهمات تعبئة وتغليف	٥,٩٨٢,٩٠٢	٤,٨٩٠,٣٤٥
مصاريف تسويقية أخرى	٦,٥٥٨,٩٧٦	٧,٨٠٦,٤١٢
جملة	٣٣,٦١٢,١٦١	٢٧,١٤٠,٨٩٢

مصروفات اخري المستفلة

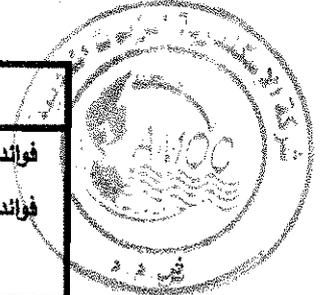
من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
فروق تقييم عمله	٧٤,١٧٢,١٣٦	-
تبرعات	٥,١٦٢,٥٠٠	١٧٠,٠٠٠
بدل انتقال اعضاء مجلس الادارة	٢٤٠,٠٠٠	٢٣٥,٠٠٠
بدل حضور اعضاء مجلس الادارة	٤٢٥,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠
جملة	٧٩,٩٩٩,٦٣٦	٨٤٠,٠٠٠

مصروفات تمويلية

من ٢٠٢٥/٧/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١

البيان	القيمة بالجنيه	الفترة المناظرة
فوائد وعمولات تسهيل ائتماني	١١٣,٥٥٦	٢,٧١٩,٢٥٥
فوائد التزام عقد ايجار	٧٣٤,٠٧٨	٤٣٧٧٢,٠٠٠
جملة	١,٨٦٤,٦٣٤	٢,٥٠٩,٦٤٥



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

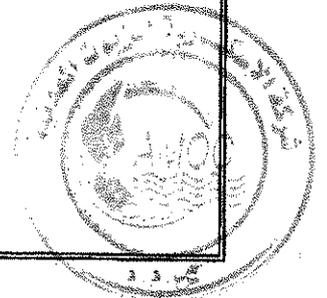
شركة مساهمة مصرية

.....



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر 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 لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧
- تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ١٤٣٥٠٧ في ٦ مايو ١٩٩٧
- بلغ عدد الأسهم عدد ١,٢٩١٥ مليار سهم بقيمة إسمية واحد جنيه للسهم .

☐ غرض الشركة :

- إنتاج الزيوت المعدنية المتعادلة الأساسية و الخاصة النهائية .
- إنتاج الشموع البرافينية ومنتجاتها ومشتقاتها .
- تعظيم إنتاجية السولار وتحسين درجة انسكابه وخفض نسبة الكبريت به .
- إنتاج المقطرات الشمعية بأنواعها .
- إنتاج النافثا .
- إنتاج البوتاجاز .
- إنتاج المازوت .
- تسويق المنتجات في الداخل والخارج .
- تعبئة الزيوت وخلطها لحساب الغير .
- تكرير الخام لحساب الشركة أولحساب الغير .
- إنتاج الديزل والجازولين .
- 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 الاول من يناير ٢٠٢١.

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام، وذلك بداية من السنة المالية ٢٠٢٦، وهذا وفق لقرار الجمعية العامة غير العادية الذي صدر بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٥ بالموافقة على تعديل السنة المالية لتبدأ من الاول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام بدلا من الاول من يوليو وتنتهي في آخر يونيو من كل عام ، هذا باستثناء السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، التي تبدأ في الاول من يوليو وتنتهي في آخر ديسمبر، التي تعبر عن فترة ستة أشهر .





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 بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

١-٢-٢ تقسيم العملات الأجنبية :-

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لاسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل . ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقاً لاسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم بقائمة الدخل .
ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات 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 تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٢-٢ الأصول الثابتة وأهلاكتها :-

١-٢-٢-٣ الاعتراف والقياس الأولي :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك 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 الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة وبالمثل، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها . ويتم اهلاك الاصل عندما يكون في المكان و الحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :-

العمر المقدر (سنة)	البيان
٢٠ - ١٠	الات و معدات و أجهزة
٢٠ - ١٠	مباني و انشاءات و مرافق
١٥ - ٠٥	وسائل نقل و انتقال
١٠ - ٠٥	عدد و ادوات
١٠ - ٠٤	اثاث و معدات مكاتب و الات حاسبة

- ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل (إن الاستبعاد لا يعني بيع الأصل فقط ولكن أيضاً تكهين الأصل) . ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند



استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل. ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل، وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر 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) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل.

٢-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء:

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

٣-٣ الاستثمارات المالية طويلة الاجل:

أ- الاستثمارات في شركات تابعة

- الاستثمارات في شركات تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستمرة فيها فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا اضمحلال ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

ب- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل:

- هي استثمارات في أدوات حقوق الملكية محتفظ بها بغرض الحصول على توزيعات ارباح دورية، تم تويبها كأستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، ولا يتوفر لها سوق نشط للتداول.
- عند الاعتراف الأولى، يتم قياس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. ويتم تحميل الأرباح والخسائر بتكاليف أية معاملات أخرى كمصروفات في قائمة الأرباح والخسائر.
- بتقوم الشركة لاحقا بقياس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر القياس من خلال الدخل الشامل، ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لتلك الاستثمارات في قائمة الأرباح والخسائر ضمن إيرادات الاستثمارات، وذلك عند ثبوت حق الشركة في استلام تلك التوزيعات.

ج- استثمارات مالية أخرى:

- استثمارات مالية أخرى هي ودائع طويلة الاجل محتفظ عليها ضمانا للقرض.

٤-٣ عقود التأجير:

- يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء لقاء مقابل.
- يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بعقود التأجير قصيرة الأجل باعتبارها مصروفا 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 ناقصا أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدها الشركة لتفكيك أو إزاله الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقا لشروط عقد التأجير.



* القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":

- يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية تاريخ عقد التأجير بتطبيق "نموذج التكلفة":
- تكلفة الأصل عند القياس الأولي مطروحا منها : مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب. وأية خسائر اضمحلال ومعدلة بأي إعادة قياس للتزام عقد التأجير.

القياس الأولي للتزام 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 للتزام عقد التأجير:
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:
- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس إي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير المحددة.
- يتم عرض أصول "حق الانتفاع" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول الأخرى.
- يتم عرض "التزامات عقود التأجير" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى.
- يتم عرض مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير في قائمة الدخل بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق انتفاع" ويعرض مصروف الفائدة ضمن "المصروفات التمويلية".
- في قائمة التدفقات النقدية:
- تعرض دفعات سداد أصل التزام عقود التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.
- تعرض فوائد التزام عقد التأجير المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.
- تعرض دفعات الإيجار قصيرة الأجل ضمن الأنشطة التمويلية.

٥-٣ تقييم المخزون :-

- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام الطرق التالية :
- الخامات الرئيسية: تم حساب تكلفة المخزون (تسعير المنصرف من المخزون) على أساس المتوسط المرجح لاسعار شراء الخامات خلال السنة .
- المهمات وقطع الغيار : تم حساب تكلفة المهمات و قطع الغيار على أساس المتوسط المرجح للتكلفة .
- انتاج غير تام : تم تقييم مخزون الإنتاج التام بمتوسط كافة تكاليف الإنتاج والتشغيل والتكاليف الأخرى اللازمة للوصول إلى حالته الراهنة وقت التقييم .
- انتاج تمام : 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 مخصوماً منها الاضمحلال في قيمتها ان وجد. ويتمثل بند العملاء في رصيد الأقساط المستحقة عن العملاء حتى تاريخه مخصوماً منها الاضمحلال في القيمة سياسة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

أعمار ديون العملاء	نسبة احتساب المخصص
٣٠-٠ يوم	٪١
٦٠-٣١ يوم	٪٥
٩٠-٦١ يوم	٪٢٠
١٢٠-٩١ يوم	٪٣٥
١٨٠-١٢١ يوم	٪٥٠
٣٦٥-١٨١ يوم	٪٧٠
اكثر من ٣٦٥ يوم	٪١٠٠



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 هذا 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 بالخبزينة 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 للإلتفاق 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 وبأخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية.

١٤-٣ الإيراد:

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



وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي:

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

١٥-٣ الإضمحلال:

٣-١٥-١ اضمحلال الاصول غير المالية

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

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

- يتم مراجعة قيمة الأصول المالية في تاريخ كل مركز مالي لتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة أصول بذاتها. وفي حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال أصل بذاته يتم تحديد خسائر 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 المدة ما بين حدوث مؤشرات الإخفاق وتحديد خسائره بصورة فعلية. وفي حالة زيادة قيمة الاصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الإضمحلال في القيمة الي قائمة الدخل.

١٦-٣ السياسات الاجتماعية:

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

• المسؤولية البيئية

- قامت الشركة بدراسة مصادر بديلة لتوفير استهلاكات مياه الشرب المستخدمة في تعويض أبراج التبريد وكذلك وحدات معالجة المياه المغذية للغلايات، حيث تم البدء في إجراءات مشروع 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 وتخلييل 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 الموساة لاستخدام المحرقة الخاصة بها للتخلص من المخلفات الطبية.
- قامت الشركة بعمل الدراسات اللازمة وتنفيذها لتعديل نسبة البخار للشعلة الحامضية وذلك لمطابقة انبعاثات الغازات المحرقة للحدود العتبية طبقاً لقانون ٤ لسنة ١٩٩٤ والمعدل بالقانون رقم ١٠٩٥ لسنة ٢٠١١.
- تم تشكيل لجنة من مختلف الإدارات المعنية بالشركة لعمل دراسة عن إمكانية تركيب نظام رصد ذاتي لانبعاثات المداخن وذلك للتوافق مع القانون المعدل
- قامت الشركة بتنفيذ مشروع نظام الصرف السطحي لمياه الأمطار وربطها على شبكة المدينة وذلك للتوافق مع اشتراطات قانون البيئة.

• مسؤولية الجودة والسلامة والصحة المهنية:

- تولى الشركة اهتماماً كبيراً بالسلامة والصحة المهنية وحماية البيئة من التلوث لما لهذا المجال من دور فعال في الحفاظ على الثروة البشرية باعتبارها أهم ركائز العملية الانتاجية مع تطبيق اشتراطات القانون المصري والقوانين والاكواد العالمية بما يتفق مع القوانين والنظم المعمول بها في مصر.
- في إطار حرص الشركة على تطبيق أحدث معايير الجودة في الصناعة العالمية لزيادة القدرة التنافسية داخليا وخارجيا فقد تم تحديث نظم ادارة الجودة والبيئة والسلامة والصحة المهنية بحيث يمثل نظام إدارة الجودة المتكامل ركيزة أساسية داخل الشركة في عالم الصناعة الحديثة. لذا فقد بدأت الشركة في عام ٢٠٠٥ في الإعداد لتلك المنظومة وتطويرها على مدار الأعوام بشكل متتالي لتحقيق هذا الهدف والعمل على استحداث نظم الإدارة المتكاملة مع التطوير المستمر لمنظومة الجودة
- وفي يوليو ٢٠٠٦ حصلت أموك على شهادات المطابقة الفنية طبقاً للقياسات الدولية ISO ٩٠٠١:٢٠٠٠ والخاصة بنظام إدارة الجودة وشهادة ISO ١٤٠٠١:٢٠٠٤ وهي الخاصة بنظم إدارة البيئة وشهادة OHSAS ١٨٠٠١ والخاصة بنظم السلامة والصحة المهنية ولتتم تطبيقها على جميع أنشطة الشركة. هذا وقد اجتازت الشركة مراجعات التجديد بنجاح ثلاث مرات متتالية في أغسطس ٢٠٠٩ وأغسطس ٢٠١٢ ويونيو ٢٠١٥ وبذلك تستمر فاعلية الشهادة حتى أغسطس ٢٠١٨.
- وقامت الشركة في أغسطس ٢٠١٧ بتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم الجودة والبيئة ISO ١٤٠٠١:٢٠١٥ و ISO ٩٠٠١:٢٠١٥ وفي إطار تجديد وتحديث نظم إدارة الجودة الشاملة بالشركة يقوم فريق عمل أموك بالبدء في التحضير لتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم إدارة السلامة والصحة المهنية: ISO ٤٥٠٠١.
- تتحمل الشركة تكلفة علاج العاملين بها بالتعاقد مع مراكز طبية متخصصة وأنها تسمح لهم بالمتابعة الدورية للحفاظ على طاقة وصحة العاملين بها مما يقلل تعطيل العمل بالغياب بسبب الامراض.

١٧-٣ مؤشر ESG:

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

- مبادئ الحوكمة

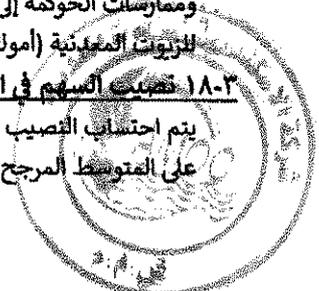
- مراعاة المسؤولية الاجتماعية

- 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 كافة مؤشرات البورصة المصرية وعلى رأسها مؤشر EGX٣٠.

١٨-٣ نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب الإصيب 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:

(١-١٩-٣) الاعتراف والقياس الأولي:

- عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية طبقاً لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفقاتها النقدية التعاقدية، وفقاً لأحد الفئات التالية:
- (١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.
 - (٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
 - (٣) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع عدم إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".
 - (٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

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

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

- يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد" فقط في حال استوفت الشرطين التاليين ولم تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

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

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

(٤-١٩-٣) القياس اللاحق:

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

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

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

- يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة كما هو موضح في إيضاح (١-١-٢٠٠٣).

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

- 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.

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

يتم الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بالفائدة المكتسبة على الأصول المطلوب قياسها بشكل الزامي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام سعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضح في إيضاح (٣-١-٢٥-٤). 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.

(٥-١٩-٣) إعادة تبويب الأصول المالية:

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

(٦-١٩-٣) استبعاد الأصل المالي:

(١-٦-١٩-٣) 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، و 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 مطالبته الشركة بدفعه، أيهما أقل.

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

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

- التغيير في عملة أداة الدين.
- إدخال وظيفة أداة حقوق ملكية.
- التغيير في الطرف المقابل.
- إذا كان التعديل بحيث أن الأداة لم تعد تقي بمعيار التدفقات نقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة 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 التغيير 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 وفقاً 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 تندهور 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:

تحتسب 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 مُحْتَفَظ 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 التغييرات المتوقعة في للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق بعد نهاية الفترة المالية، بما في ذلك الفوائد المستحقة من المدفوعات الفائتة.

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

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

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سداد الأداة المالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة بمخصص 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 الأول. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضا في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

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

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.

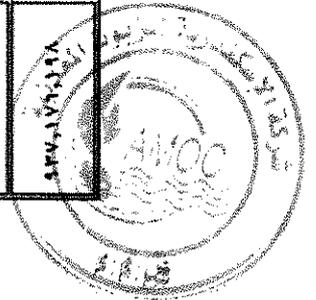
- سداد ٢٠% من أرصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجنبية / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل.



٤- الأصول الثابتة (بالصافي)

جنيهاً تفصيلياً كالتالي : ١,٨٤٤,٨٢١,٨٤٢ جنيهاً بعد خصم مجمع الإهلاك بمبلغ ٨٩١,٧٢٣,٨٤٥ ٢٠٢٥-١٢-٣١ بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة في :

٢,٧١٥,٨٢٤,٣٤٣	٨٥,٢٢٨,٣٢٧	٦٦,٦٧٧,٩٩٥	٢٤,٠٦٧,٥١٠	٢,٠٦٧,٤١٥,٣١٨	٣٩٦,٣٢٢,٩٩٨	٧٥,٧٥٢,١٨٥	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٧/٠١
٢٢,١٢٨,٩٥٢	٤,٤٣١,٤٣١	٨,١٩٢,٣٧٧	-	-	٩,٥٠٥,١٤٤	-	إضافات العام
١,٤٤٧,٦٠٨	٣٧٥,١٨٦	١,٠٧٢,٤٢٢	-	-	-	-	استحقات العام
٢,٧١٣,٥٥٦,٦٨٧	٨٩,٩٣٤,٥٨٢	٧٥,٧٧٢,٨١٠	٢٤,٠٦٧,٥١٠	٢,٠٦٧,٤١٥,٣١٨	٤٠٥,٨٢٨,٤٤٢	٧٥,٧٥٢,١٨٥	التكلفة في ٢٠٢٥/٠٧/٣١
١,٧٧٨,٦٨٨,١٤٥	٣٢,٨٣٧,٤٧٧	٣٩,٢٠٠,٣٤٣	٢٢,٢٢١,٩٤١	١,٤٤٠,٣٤٢,٨٥٤	٢٢٣,٩٨٥,٥٢٠	-	مجمع الإهلاك
٦٧,٥٨١,٣٠٥	٧,٧٢٢,٠٨٣	٣,٥٩٦,٥٥٧	٣,٠٨,١٠٣	٤٧,١٠,١٦٢	٨,٨٤٣,٤٠٠	-	٢٠٢٥/٠٧/٠١
١,٤٤٧,٦٠٨	٣٧٥,١٨٦	١,٠٧٢,٤٢٢	-	-	-	-	إهلاك العام
١,٨٤٤,٨٢١,٨٤٢	٤٠,١٨٥,٣٧٤	٤١,٨٢٤,٤٧٨	٢٤,٥٣١,٠٤٤	١,٥٠٧,٤٤٥,٢,١٦٦	٤٣١,٨٢٨,٩٢٠	-	إهلاك الاستحقات
٨٩١,٧٢٣,٨٤٥	٤٩,٤٩٩,٢٠٨	٣١,٩٧٣,٤٧٢	١,٥٣٧,٤٦٦	٥٥٩,٩٦٢,٣٠٢	١٧٢,٩٩٩,٢١٢	٧٥,٧٥٢,١٨٥	مجمع الإهلاك ٢٠٢٥/٠٧/٣١
٣٧٧,١٧٩,١٩٨	٥٢,٧٩٠,٨٦٠	٢٧,٣٧٧,٦٥٢	١,٨٤٥,٥٦٩	٦٠٧,٠٧٢,٤٦٤	١٧٢,٣٢٧,٤٦٨	٧٥,٧٥٢,١٨٥	ص في الدفترية ٢٠٢٥/٠٧/٣١
							ص في الدفترية ٢٠٢٥/٠٧/٣٠



الأراضى :

تبلغ المساحة الاجمالية لاراضي الشركة ٥٤٣٠٠٦,٧٠ متر مربع منها ١٤٠ الف متر مربع لمقابلة التوسعات المستقبلية مقام عليها جراج وورش صيانة سريعة لسيارات الشركة ، وبناءً على الاجتماع المؤرخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٨ وتوجيه المجلس التنفيذي للهيئة المصرية العامة للبترول وقرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣١٨ لسنة ٢٠٢٢ وكتاب الهيئة المؤرخ ٢٠٢٢/٠٥/٠٧ تم استبعاد أرض الشعلة من سجلات أصول الشركة وتم تحرير عقد انتفاع بالأرض المقامة عليها شعلة شركة أموك مع شركة الإسكندرية للبترول لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/٠١/٠١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١ تجدد تلقائياً بعد إعادة تقييم مقابل حق الانتفاع باتفاق الطرفين .

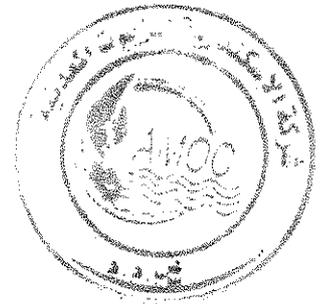
الأصول المستهلكة دفترياً :

بلغ إجمالي الأصول المستهلكة دفترياً و لازالت تعمل في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ٢٧١١٠٠٢٥٠ جنيهاً بيانها كالتالي :

المبلغ	البيان
٢٠,٩٨٦,٤٨٣	وسائل نقل وانتقال
١٥,٣٧٨,٩٧٢	أثاث
٢٧,٢٤١,٠٧١	عدد وأدوات
٥١,٦٥٧,٤٩٢	مباني وإنشاءات
١٥٥,٨٤١,٢٣٢	آلات ومعدات
٢٧١,١٠٥,٢٥٠,٠٠٠	إجمالي الأصول المستهلكة وما زالت تعمل

الأصول المتوقفة :

لا يوجد في الوقت الحالى أصول متوقفة تماماً عن العمل .



١-٤- اصول غير ملموسة :

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-١٢-٣١	البيان
٠	٠	تكلفة اول الفترة
٠	٣١٣٦٤٥٨	إضافات خلال العام
٠	٣١٣٦٤٥٨	تكلفة ٢٠٢٥-١٢-٣١
٠	٠	مجمع استهلاك اول العام
٠	٠	استهلاك العام
٠	٠	مجمع استهلاك ٢٠٢٥-١٢-٣١
٠	٣١٣٦٤٥٨	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٥-١٢-٣١



٥- مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ : ٤٠٧٢٢٢٠٣ تتمثل في :

٢٠٢٥-٢٠٢٠	٢٠٢٥-١٢-٣١	البيان
٣٦١,٤٠٧,٥٧٠	٣٧٦,٧٤٦,٥٢٦	تكوين سلعي ١-٥
٤١,٧٨٢,٦٤١	٣٠,٥٧٦,٦٧٧	إنفاق استثماري ٢-٥
٥٠٣,١٩٠,٢١١	٤٠٧,٣٢٣,٢٠٣	الإجمالي

١-٥ التكوين السلعي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	استيعادات تسويات	محول الى الاصول	اضافات	تكلفة ٢٠٢٥/٧/١	البيان
٨٤,١٧٩,٤٠٨		-	١٣,٨٥٠,٠١٣	٧٠,٣٢٩,٣٩٥	مبنى إداري (١)
-		٩,٤٦٣,١٩٢	-	٩,٤٦٣,١٩٢	إعادة تأهيل B ٢٢٥٣
٨٨,١١٠,٢٧٠			٣٤,٦٨٠,١١٢	٥٣,٤٣٠,١٥٨	مستودع ٣١٠٠
٨,٤٧٢,٩٩٦			٦,٩٨٩,٢١٥	١,٤٨٣,٧٨١	إعادة تأهيل مستودع D ٢٢٥٣
-		٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	-	كرفسبان
١٨٠,٧١٢,٦٧٤	-	٩,٧٤٣,١٩٢	٥٥,٧٩٩,٣٤٠	١٣٤,٧٠٦,٥٢٦	أعمال مدنية
٢٩,٠٧٧,٣٢٣			-	٢٩,٠٧٧,٣٢٣	أجهزة الرصد الذاتي
٦٩١,٥١٩		-	٦٩١,٥١٩	-	DAF Water treatment
١٥,٩٣٩,٣٥٩		-	٢,٠٢٧,٣٧٧	١٣,٩١١,٨٨٢	رفع كفاءة الشعلات
٤٥,٧٠٨,١٠١	-	-	٢,٧١٨,٨٩٦	٤٢,٩٨٩,٢٠٥	آلات ومعدات
-	-	٨,١٩٢,٣٧٧	٨,١٩٢,٣٧٧	-	عدد أدوات
١,٩٨٨,٨٠٨			١٣٠,٠٤٠	١,٨٥٨,٧٦٨	انظمة حماية ومراقبة
-		٣١١,٨١١	٣١١,٨١١	-	أثاث
-		٤,١١٩,٦٢٠	٤,١١٩,٦٢٠	-	تجهيزات
١٢٥,٨٥٦,٧٠٣		-	٣١٩,٣٣١	١٢٥,٥٣٧,٣٧٢	نظام ال ERP
-	٤٠٠٠٠٠٠٠	-		٤٠٠٠٠٠,٠٠٠	نظام الأمن السيبراني
١٢٧,٨٤٥,٥١١	٤٠٠٠٠٠٠٠	٤,٤٣١,٤٣١	٤,٨٨٠,٨٠٢	١٢٧,٣٩٦,١٤٠	الثق وتجهيزات
٢٢٤٣٠٢٤٠			٦,١١٤,٥٤١	١٦٣,٢٨١,٦٩٩	صنعي مهمات بمخازن المشروعات
٣٧٦,٧٤٦,٥٢٦	٤٠٠٠٠٠٠٠	٢٢,٣٦٧,٠٠٠	٧٧,٧٠٥,٩٥٦	٣٦١,٤٠٧,٥٧٠	الإجمالي

٢-٥ الاتفاق الاستثماري:

٢٠٢٥-٢٠٢٠	٢٠٢٥-١٢-٣١	البيان
٢٤,١٢٥,٨٤٢	٩,٠٣٢,٢٣٥	دفعات مقدمة محلي عقود (عقود توريدات)
١٧,٦٥٦,٧٩٩	٢١,٥٤٤,٤٤٢	رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية
٤١,٧٨٢,٦٤١	٣٠,٥٧٦,٦٧٧	الإجمالي





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

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

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر :-

تم شراء ١٠٤ ألف سهم بمبلغ ١٢ مليون جنيه في شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة (أسبك) تمثل ٥٠,٢٠% من رأسمالها وتم نقل ملكية هذه الأسهم بجلسة ٢٦/١١/٢٠١٨ . هذا وقد بلغت القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مبلغ ٦٩,٦٠٨,٦٩٦ جنيه ، وقد سبق الاعتراف بفروق تقييم تلك الاستثمارات ضمن بنود الدخل لشامل الاخر .

٨- أصول حق انتفاع/ التزامات عقود التأجير :

٨-١ أصول حق انتفاع

البيان	٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٠٦-٣٠
رصيد أول العام	٢.٢٤٨٦٤٣	١٦١١٥٠٤٢
الإضافات	.	٤١٣٣٦٠١
التكلفة نهاية العام	٢.٢٤٨٦٤٣	٢.٢٤٨٦٤٣
مجمع استهلاك أول الفترة	١٣٨٨٧٢٧٠	٩٥١٥٧٥٥
استهلاك الفترة	٢٢٠٨٧٢٤	٤٣٧١٥١٥
مجمع الاستهلاك نهاية الفترة	١٦.٩٥٩٩٤	١٣٨٨٧٢٧٠
صافي القيمة الدفترية	٤١٥٢٦٤٩	٦٣٦١٢٧٣

٨-٢ التزامات عقود التأجير

البيان	٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٠٦-٣٠
التزام قصير الأجل عقد التأجير	٢,٤٦١,٩٤١	٣,٩٠٣,٩٤٥
التزام طويل الأجل عقد التأجير	١,٦٦٩,٨٥٥	١,٦٦٩,٨٥٥
إجمالي التزامات عقود التأجير	٤,١٣١,٧٩٦	٥,٥٧٣,٨٠٠





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩- الأصول المتداولة :-

٩- المخزون (بالصافي) :-

يتمثل بند المخزون فيما يلي (بالجنيه):

٢٠٢٥/٠١/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٢٢٨,٢٦٢,٨٨٩	١١٨,٧٥٤,٢٢٥	. خامات رئيسية
٣١٠,٤٤٥,٠٥٤	٢٨٣,٤٧٠,٥٥٤	. خامات مساعدة (كيماويات واضافات)
٢٢٦,٤١٤,٣١٥	٣٠٩,٢٩٨,٢٣٩	. قطع غيار
١٢,٥٥٦,٦٧١	١٥,٩٨٩,٣٩٦	. مواد ومهمات متنوعة
٢٦٨,٩٣٤	٤١٧,٠٦٣	. مواد تعبئة وتغليف
	٢١٤,٩١٧	. مهمات معارة للغير
٢٣,١٤٣,٢١٤	١٩,٣٨٠,٦٨٢	. الاعتمادات المستندية و مصاريفها
١,٦١٠,٢٩٥,٨٥٠	٧٩٢,١٣٤,٠٤٢	. انتاج غير تام
١,٣٢٦,٩٨٢,٢٣٧	١,١٦٦,١٦٨,٥٨٢	. انتاج تام
(١٣,٧٦٠,٠٦٢)	(١٤,٢٢٨,٥٥٥)	. الاضمحلال في قيمة المخزون
٣,٧٣٥,٠٠٩,١٠٢	٢,٦٩١,٥٩٩,١٤٥	الإجمالي

بلغت قيمة الاضمحلال في قيمة مخزون المهمات الراكدة والمستغنى عنها بمبلغ -١٤٢٢٨٥٥٥ جنيهاً تم خصمها من قطع الغيار .





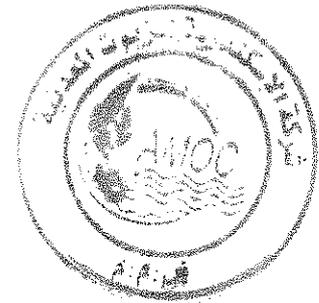
شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١- العملاء (بالصافي): -

بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ١١٧٣٧.٦٧٨٦ جنيه ويتمثل هذا الرصيد في :-

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
٧٩٩,٥٥٨,٧٣٩	٧١٩,٤٢٤,٨٢٠	شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع
-	٥٠,٤٥٢,٧٠٨	شسل
١٩٩,٢٣٨,٩٨٩	١٠٨,٨٢٥,٨٥٩	شركة التعاون للبترول
١٦٧,٥٨٤,٢٠٧	٩٨,٠٥١,١٢٠	[كسون موبيل
٣٢,٥٦٥,٤٤٣	٤٥,٨٨٨,٠١٢	توتال
١٩,٣٣٨,٨٠٩	٦,٥٨٦,٠٥١	شيفرون
٣٧,١٨٧,٩٥٩	٥٨,٨٢٨,٣٨١	مصر للبترول
١٦,٦١٩,٤٠٣	٤,٨٩١,٢٩٠	أكيا
١٧,٠١٦,٧٨٤	٣٤,٩٨٩,٩٠٥	أسبك
٨,٣٥٦,٢٩٧	-	طاقة / كاسترول
٧,٢٣٣,٧٥٧	٢,٢١٧,٩٧٨	[مارات مصر
٣٤,٧٩٣,٤٤٢	٣١,٥٤٢,٩٥٢	بترومين
٢٧,٥٨٥,٥٤٠	١٤,٥٠٠,١٠٠	OLA ENERGY
٤,٦٨٨,٩٢٠	-	الوطنية
(٣١٥٤.٧٢)	(٢٤٩٢٣٩.٠)	مخصص الخسائر الائتمانية
١,٣١٩,٠١٤,٢١٧	١,١٧٣,٧٠٦,٧٨٦	الإجمالي

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





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ - المدینون والحسابات المدینة الأخرى :

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٥,٤٣٧,٣٩٣	١٨,٤٢٩,٧٨٦	. جاری الشركات
١٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	.مدینون متنوعون
١,٠٤١,١٤٥	٥٣٦,٧٤١	.مصلحة الجمارك
٧١,٥١٣,٩٥٨	٦٨,٧٤٤,٦٤٣	.تأمينات لدى الغير *
٤٨,١٨٨,١٢٢	٢١,٧٤٥,٠١٧	.مدیونيات عاملین
٢٨٢,٢٢٦,٠٥٣	١١٣,٨٢٠,٧٢٣	.مبالغ مستقطعة من المنيع **
٩٠,٢١٠,١٠٤	٧٠,٨٢٧,٧٧٧	.مصلحة الضرائب - دفعات
٧٥,١٧٥,٨٣٢	٢,٢٨٦,٨٢٣	.ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج
(١٧.٧٥)	(١٣٩١٢)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة المدینون
٣٧,٣٣٤,١٧٠	٦٧,٦٥٥,٨١٦	أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١-١١
١١١,١٢٤,٧٠٢	٣٦٤,٠٤٥,٤١٤	الإجمالي

*تضمنت تأمينات لدى الغير مبلغ ٦٨,٧ مليون جنياً مجتبه لدى الهيئة لصالح شركة جاسكر عن توريد غاز طبيعي .
**تمثل البند في المبالغ المخصومة من المنيع تحت حساب الضريبة ودفعات نظام النفقات المقدمة لحين تسويتها بالقرار الضريبي .

١-١١ الارصده المدینة :

. يتمثل بند الارصده المدینة فيما يلي (بالجنیه) :

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
١٢,٩٦١,٦٨٩	٨,٧٤١,٢٦٠	.مطالبات
١٣,١٦٥,٦٠٥	٢٤,٣٩٥,٣٣٣	.دفعات مقدمة
٥,٦٠٥,٥٤٥	٣٢,١٥٢,٤٥٩	.مصرفوات مقدمة
١٣٢,١٤٥	١١١,٠٩٦	.ف مستحقة أهلی جنیه
١,٧٤٥,٣٧٧	١,١٧٦,٤٤٣	.ف مستحقة أهلی دولار
٥,٨٧٠,٣٠١	٢,١٦٩,٨٦٣	.ف مستحقة قطر الوطني الأهلی جنیه
٤٠٤,٢٠٣	٣٩٦,٤٦٤	.ف م البنك الزراعي المصري - جنیه
(٢٥٥.٦٩٥)	(١٤٨٧١.٠٢)	مخصص خسائر التمانية للحسابات المدینة
٣٧,٣٣٤,١٧٠	٦٧,٦٥٥,٨١٦	إجمالي الأرصده المدینة





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م.)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢- النقدية وما في حكمها:

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

١,١١٧,٣٠٢,٥٠٠	٨٨٣,٣٥١,٢٥٠	ودائع لأجل.
١,٣١٠,٥٩١,٠٣٢	١,٢٦٧,٨٢٩,١٧٤	حسابات جارية.
النقدية		
٤٠,٠٦٣	١٦٦,٤٠٥	نقدية بالخزينة.
(٣١٠,٧٢٠,٧٣)	(٣٤٧,٩٩٧,٨٧)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة النقدية وما في حكمها
٢,٣٩٦,٨٦١,٥٢٢	٢,١١٦,٥٤٧,٠٤٢	الإجمالي
بخصم		
٥٢٦,٩٧٤,١٠٠	٥٠٨,٧٥٠,٠٥٠	* ودائع متحفظة عليها (استثمارات مالية طويلة الأجل)
١,٨٦٩,٨٨٧,٤٢٢	١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢	رصيد النقدية وما في حكمها

* تم تبويب الودائع المتحفظة عليها لمقابلة التسهيلات الائتمانية ضمن استثمارات مالية أخرى

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



١٣- رأس المال :-

- تم انشاء الشركة برأس مال مرخص به ٢ مليار جنيه - رأس المال المصدر والمدفوع ٨٢٠ مليون جنيه تمت زيادته إلى ٨٦١ مليون جنيه - وبقيمة إسمية للسهم ١٠٠ جنيه وبعد إتخاذ الإجراءات الرسمية لزيادة رأس المال بأسهم مجانية بمبلغ ٤١ مليون جنيه والتي تمثل ٥٪ من قيمة المساهمة طبقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٤ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ٢٧ فبراير ٢٠٠٥. وقد تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه للسهم إلى ١٠ جنيه للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠ سهم طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٠٥ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٠٥.
- تم قيد اسهم الشركة بجدول بورصة الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الموافقة علي حفظ اسهم الشركة مركزيا بشركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٠٤ وقد تم التعامل علي هذه الاسهم من خلال نظام الابداع المركزي اعتبارا من ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٤ ويتم التداول باسواق البورصة وفقا لمعايير التداول المعتمدة من الهيئة .
- علماً بأنه بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٠٥ تم طرح نسبة ٢٠٪ من رأس المال للاكتتاب العام على الأفراد والمؤسسات الأخرى وتم التداول على هذه الاسهم بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٥ .
- تم دمج شركة الشرق للتأمين في شركة مصر للتأمين في ٤ / ١٢ / ٢٠٠٧ .
- بتاريخ ٢٠٠٨ / ٦ / ٣٠ تم نقل حصة البنك الاهلي المصري في رأس مال الشركة إلى شركة الاهلي كابيتال القابضة .
- بتاريخ ٢٠١٠ / ٦ / ٢٨ تم نقل حصة بنك مصر في رأس مال الشركة 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 للبتروك بشرائها. وبتاريخ ٢٠٢١ / ٣ / ١٨ باعت ٤٢٥ ألف سهم من خلال بورصة الأوراق المالية للاكتتاب العام.

إدارة رأس المال :

- إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها 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 ٢٠٢٥ والسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ . يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,١٤ مليار جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢,٧٨ مليار جنيه مصري) .
- قامت شركة الأهلي كابيتال بشراء عدد ٥,٦ مليون سهم من الأسهم المملوكة لشركة مصر المالية للاستثمارات وآخرين من خلال البورصة المصرية .
- تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه إلى جنيه واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠٠٠ 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 ١٢٩١٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية (١) جنيه للسهم وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ وتم تعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الأساسي والمنشور في صحيفة الاستثمار عدد ٢٧٦/ك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- تم تغيير مسمى شركة مصر المالية إلى شركة مصر كابيتال طبقاً لاعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠ / ٢ / ١١ .

هيكل رأس المال

٢٠,٧٧%	شركة الإسكندرية للبتروك
١٥,٠٣%	شركة الاهلي كابيتال القابضة
٨,٠٥%	شركة مصر كابيتال
٥,٤٨%	شركة مصر للتأمين
٥,١٥%	صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بالطعام الحكومي
٥,٠٠%	صندوق التأمين الاجتماعي للعاملين بقطاع الاعمال
٤,٥٤%	شركة مصر لتأمينات الحياة
٣,٦٤%	شركة مصر للبتروك
٣,٥٧%	الجمعية التعاونية للبتروك
٢٨,٧٧%	اكتتاب علم (افراد ومؤسسات اخرى)



١٤- الاحتياطات :-

الاحتياطات القانونية والإلزامية 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 قدرأ يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة للاقتطاع
- ويكون الاحتياطي غير العادي أو مال المستهلك غير العادي بموجب اقتراح مجلس الإدارة وبعد موافقة الجمعية بعد اقتطاع حصة للتوزيع النقدي للعاملين والمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة .

يتمثل رصيد بند الاحتياطات الاخرى فيما يلي (بالجنيه):

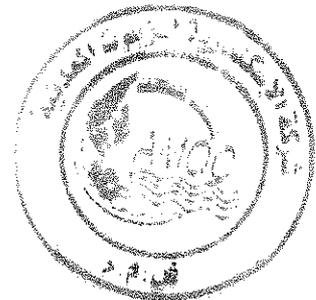
٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٢,٢٤٠,٣٢٧	٢,٢٤٠,٣٢٧	احتياطات متنوعة *
١,٤٤٢,١٥١,٥٤٥	١,٧٤٦,١٣٢,٥٢٥	احتياطي عام *
١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	١,٧٤٨,٣٧٢,٨٥٢	الإجمالي

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

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تمثل 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 والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الاطراف ذات
العلاقة من قبل مجلس الادارة . ويتم إثبات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية ووفقاً
للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير والتي كان بيانها خلال الفترة كالتالي :





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

١٥- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

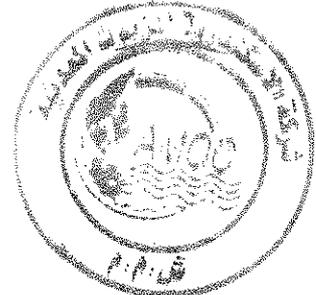
أ - قيمة وطبيعة التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت خلال الفترة :-

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
٠,٦٧	إيجار مستودعات	٠,٤٨	شركة الإسكندرية للبتروول
	كهرباء محطة الاطفاء	٠,٣٢	
	مصاريف المنطقة الجغرافية و حوض البترول	١٣,٠٠	
٠,٠٠	تأمين على الأصول	٢٧,٨٥	شركة مصر للتأمين
	بوليصة تأمين جماعي	٠,٣٦	شركة مصر لتأمينات الحياة
١٠٨,٨٣	منتجات	٨٢٨,٧٨	التعاون للبتروول
٥٨,٨٣	منتجات	١٩٥,١١	مصر للبتروول
٣٤,٩٩	منتجات	٢٢٤,١٢	شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة (اسبك)
٧١٩,٤٢	منتجات	١٧٨٩,٨٨	شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية

ب- المعاملات مع الهيئة المصرية العامة للبتروول :

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
١١٣٢,٤	مبيعات منتجات للهيئة	١٥٨٧٢,٣	الهيئة المصرية العامة للبتروول
	استلامات من الهيئة	١٦٣٤٧,٩	

- بلغ رصيد الهيئة لدى الشركة في ٢٠٢٥/٧/١ حوالي ٢,٤٣ مليار جنيه لصالح الهيئة .
- وبلغت إجمالي مستحقات الهيئة عن مشتريات الشركة من الهيئة ١٦,٣ مليار جنيه وبلغت المبالغ التي تم خصمها من حسابنا طرف الهيئة ١,٤ مليار جنيه - تمثل في استهلاك غاز وهيدروجين وكهرباء وضرائب و... - ليصبح إجمالي المستحق للهيئة ١٧,٧ مليار جنيه .
وبلغت إجمالي مبيعات الشركة للهيئة حوالي ١٥,٩ مليار جنيه بالإضافة إلى مبالغ مسددة للهيئة وتسويات لحسابنا بمبلغ ٣,٢ مليار جنيه ومستحقات أموك طرف أنربك ١ مليون جنيه ليصبح الإجمالي ١٩,١ مليار جنيه .
وبذلك يصبح الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ مبلغ ١,١ مليار جنيه لصالح الهيئة .





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦- الالتزامات الضريبية المؤجلة :-

يتمثل رصيد الالتزامات طويلة الاجل فيما يلي (بالجنه) :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
التزامات ضريبة أول العام	١٢٣,٧٠٣,٤٧٧	١١٩٧٢٤٧٦٠
منفعة ضريبية مؤجلة (الأرباح والخسائر)	٧٨٨,٥٤٢	(٨,٩٨٣,٢٤٠)
مصرف ضريبي مؤجل (الدخل الشامل الاخر)	-	١٢,٩٦١,٩٥٧
الإجمالي	١٢٤,٤٩٢,٠١٩	١٢٣,٧٠٣,٤٧٧

التزامات ضريبة مؤجلة :

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

وبلغت هذه الفروق مقومة بالسعر الضريبي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ ٧٨٨٥٤٢ جنهياً

وتم حساب الضريبة المؤجلة عن العام الحالي كالتالي

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
الاصول الثابتة وطويلة الاجل	٢,٠٠٨,٧٩٧	(١,٠٠٤,٧٣٥)
عقود الايجار	١٧٢,٥١٢	١١,٨٠٠
مخصصات	٥٥٥,٢٤٨	(٥٢٦,٩٠٨)
أثر ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية	(٣,٥٢٥,٠٩٩)	٤,٩٠١,٦٦٣
الضريبة المؤجلة قائمة الدخل	(٧٨٨,٥٤٢)	٣,٣٨١,٨٢٠

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

١٧- المخصصات

البيان	الرصيد في		المستخدم خلال الفترة	انتفى الغرض منها	المكون خلال الفترة		الرصيد في
	٢٠٢٥-٠٧-٠١	٢٠٢٥-١٢-٣١			٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٥-٠٧-٠١	
مخصص ضرائب متنازع عليها*	١٠,٤٢٣,٦٢٣,٠٠	٨٨٨,٦١٦,٦٠	٠	١,٥٤٣,١٦٤,١	٠	٨٨٨,٦١٦,٦٠	
مخصص مطالبات ومنازعات	١,٦٨٣,١٠٠,٨	١,٦٨٣,١٠٠,٨	٠	٠	٠	١,٦٨٣,١٠٠,٨	
إجمالي المخصصات	١٠,٥٩٦,٧٢٣,٠٨	٩,٥٧١,٧٢٣,٠٨	٠	١,٥٤٣,١٦٤,١	٠	٩,٥٧١,٧٢٣,٠٨	

* يتمثل مخصص الضرائب لمواجهة فروق فحص تجاري وكسب العمل بمبلغ ٨٨٤,٣٠ مليون جنه عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠٢٤ ومبلغ ٣,٨ مليون جنه لمواجهة فروق فحص القيمة المضاعفة ٢٠١٧/٢٠٢٠ و ١,٣٦ مليون جنه لضرائب دمغة .





١٨- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	البيان
٣٤٥,٤٥٩,٧٩٥	١١٦,٥٣٤,٥٥٨	ضرائب شركات الاموال
٣٤٥,٤٥٩,٧٩٥	١١٦,٥٣٤,٥٥٨	الإجمالي

١٨-١ ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
١٤٧,٦٩٩,١٦٧	٤٦,٧٧٣,٦٤٧	ضريبة الدخل على الانشطة
٦٦,٣٣٨,٣٨٣	٦٩,٧٦٠,٩١١	ضريبة اوعية مستقلة
٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	١١٦,٥٣٤,٥٥٨	ضريبة الدخل الجارية
توزع على القوائم التالية		
٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	١١٦,٥٣٤,٥٥٨	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح والخسائر

١٨-٢ تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	٩٦١,١٨٧,٤٢٢	صافي الارباح قبل الضرائب بقائمة الارباح والخسائر
		بنود الدخل الشامل
١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	٩٦١,١٨٧,٤٢٢	اجمال الدخل الشامل قبل الضرائب
		تسويات على صافي الربح المحاسبي
٢٧٠,١٥٩,٣٤٩	٩٧,٥١٧,٢٠٤	مصروفات غير قابلة للخصم
(١,٢٢٦,٢٢٨)	(١,٤٤٢,٠٠٤)	معالجة فوائد ومصروف عقود التاجير
٩,٢٠٣,١٧٣	١١,١٣٣,٧٢٥	معالجة الاهلاكات والارباح الرأسمالية
(٢,٣٤١,٨١٦,٠٠٠)	(١٥٤,٣٠١,٦٤٠)	بنود سبق خضوعها للضريبة
(٤١٧,٧٥٥,٠٠٠)	(٤٢٥,٩٦١,١٤٦)	ايرادات معفاة من الضريبة
٤١,٧٧٥,٥٠٠	٤٢,٥٩٦,١١٥	ضريبة توزيعات ارباح الاستثمارات
٢٧,٥٠٤,٨٤٢	(١٤,٥٧١,٠١٧)	تسويات فروق العملة
٨٨١,٨٨٠,٠٠٠	١,٧٧٢,٧١١	صافي اوعية مستقلة اخرى
٩٥١,٢٧٨,٠٠٠	٥١٧,٩٣١,٣٧٠	الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة
٢١٤,٠٣٧,٥٥٠	١١٦,٥٣٤,٥٥٨	ضريبة الدخل المستحقة
%٢٠,٩	%١٢,١	سعر الضريبة الفعال





شركة الإسكندرية للذئب المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩- دالئون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٢,٤٢٨,٤٩٥,٧٤٣	١,١٣٢,٣٥٣,٥٠٥	. جارى هيئة البترول
٥,٤٣٧,٣٩٧	١,٢٨٧,٧٦٦	. جارى الشركات
٤,٥٨٧,١٩٣	٨,٧٦٦,١١٦	. تأمين ابتدائي
١١,٩٢٨,٣٦٦	١٣,٤٧٣,٤٨٨	. تأمين نهائي
٢٨,٤٤٨,٣٥٣	٣٨,٧٧٥,٣٩٣	. تأمين ضمان
٦٨,٢٦١	١٣٤,٦٩٧	. التأمينات الاجتماعية
١٠٢,٩١٥,٩٨٦	٤٦,٣٩٨,٠٩٤	. الضرائب المتنوعة
٤٧,٠٥٧,٣٦٤	٢١٩,٦٠٦,٢٨٨	. حسابات دائنة أخرى (إيضاح ٢٠-١)
٣,٠٥٢,٣٨٨,٩٦٣	١,٤٦٠,٧٩٥,٣٤٧	. الإجمالي

١٩-أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
١٧,٥٣١,٩١٨	٤,٧٩٢,٦٢٤	. صندوق علاج أسر العاملين
٩٥٨,٤١٣	٩٩١,٠٨٨	. دمغات هندسية وتطبيقية
		. وتشيد وبناء
٢٧٨,٤٦٣,٨٤٨	١٤٣,١٦٨,٤٢٦	. دالئون متنوعون
١٩,٥٠٢,٤٣٦	١١,٧٨٣,٧٠٦	. عملاء دفعات مقدمة
١٨,٢٥٦,٥٤٢	١٣,٨١٢,٠٧٠	. مصروفات مستحقة
٢١,٥٣٨,٦٠١	٣٧,٢٥٦,٨٩٧	. مبالغ مجنبة من تحت حساب
		. إنهاء أعمال
١١٢,٢٩٦,٥٠١	٥,٠١٨,٥٥٤	. مستحقات عاملين
١,٩٥٩,١٠٥	٢,٧٨٢,٩٢٣	. أرصدة دائنة مختلفة
٤٧٠,٥٠٧,٣٦٤	٢١٩,٦٠٦,٢٨٨	. الإجمالي

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

٢-١٩ دالئون توزيعات :

يتمثل رصيد دالئون التوزيعات في الجزء غير المسدد من توزيعات الارياح بإجمالي مبلغ ٥١٧,٢٥ مليون جنيه عن العام المالي ٢٠٢٥-٢٠٢٤ .

خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

. بلغت خطابات الضمان الواردة للشركة بمبلغ ٢١٧٥٤٥٣٤٨ جنيهها متمثلة في تأمين ابتدائي ونهائي ودفعات مقدمة.

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





١٩-٣ القروض

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي
شريحة القرض بالجنه المصري	١٢٢٢٥٨٩	١٥٨٦٤٢٣	٢٨١٩٠٢٢	٢٢٠٢٧٢٨	٢٣٤٥٣١٧	٢٣٤٥٣١٧
شريحة القرض بالدولار الامريكي	\$١٦٦٦٣١٥	\$٢١٤٠٦٠	\$٢٨٠٣٧٦	\$٢٩٧٢١٨	\$٤٦٣٥٣٣	\$٤٦٣٥٣٣
	والمعاادل له بالجنه المصري					
	٧٩٣٩٥٨٣	١٠٢١٨٨٣٢	١٨١٥٨٤١٥	١٤٧٦١٠٩٥	٢٣٠٢١٠١٨	٢٣٠٢١٠١٨
الاجمالي (بالجنه المصري)	٩١٧٢١٧٢	١١٨٠٥٢٦٥	٢٠٩٧٧٤٣٧	١٦٩٦٣٨٢٣	٢٦٤٥٦٣٣٥	٢٦٤٥٦٣٣٥

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 على 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 على 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 انتهت بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٨.
- عدد الاقساط: ٤٣ قسط متساوي.
- فترة السماح (سداد أول قسط): تنتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٥/٢٨.

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 حالية سالبة لمدة خمس سنوات ومعدل عائد داخلي IRR أقل من ١٠٪.
 - ٣) ٢١,٨٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV سالبة لمدة ١٠ سنوات ومعدل عائد داخلي IRR أقل من ١٠٪.
- شروط اتاحه المنحة: في حالة استحقاق منحة ٢١,٨٪ يتم تقسيمها لشريحتين:
- الشريحة الأولى: منحة ١٣,١١٪ يحتسب فائدة شهرية وتجنب ولا يتم سدادها عند تحقيق الغرض من المشروع , ويتم صرف المنحة بعد اصدار شهادة من جهاز حماية شئون البيئة تنفيذ تحقيق المشروع الهدف البيئي وذلك عن طريق ٤ قياسات ربع سنوية (سنة من تاريخ التشغيل).
- وبتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٣ تم الحصول على خطاب من جهاز شئون البيئة موجه للبنك الاهلي يفيد باننا قد قمنا بتنفيذ المشروع بنجاح ومطابق لبنود الاتفاقية الفنية المبرمه مع جهاز شئون البيئة، والموافقة على استحقاق الشركة للمنحة المقررة ، وبناء عليه قمنا بعمل التسويات اللازمة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بقيمة ١٣,١١٪ من المنحة بمبلغ ١٠٠٤٠٧ دولار ومبلغ ٧٤٢٩٠٦ جنيه ، وباجمالي مبلغ ٥٧٢٩٥٩٩ جنيه .
- الشريحة الثانية : منحة ٨,٦٩٪ يحتسب عليها فائدة شهرية ويتم تسديدها شهرياً ويتم صرف المنحة بعد ٤ سنوات من تاريخ أول سحبه (٢٠٢٣/٧/١٢). ووفقا لخطاب جهاز شئون البيئة والموافقة على استحقاق الشركة للمنحة المقررة، سيتم تسوية تلك المنحة في نهاية عمر القرض طبقا لشروط عقد القرض .
- وبتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢٨ تم الحصول على منحة اضافية بنسبة ١,٨٩٪ من اجمالي التمويل، ذلك لاختيار المشروع ضمن افضل المشروعات التي تم تنفيذها في اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي، وعلى اثر ذلك استحققت الشركة مبلغ ١٤٤٧٥ دولار و ١٠٧١٠٠ جنيه، التي تم اضافتها لحسابتنا البنكية الجارية .



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

*** قائمة الدخل:**

٢٠- إيرادات النشاط:

٨٠٨,٠٨٣,٦٤

أ. صافي المبيعات:

بلغت إيرادات النشاط مبلغ ٢٠٥٢٨٤١٩٩٦٩ جنيهه لكمية ٨٠٨,٠٨٣,٦٣٦ طن وهي كما يلي:

التغير	الكمية بالطن	القيمة بالجنيه	٢٠٢٤-١٢-٣١
زيوت	٥٤٩٦٨,٩٨٠	٢,٥٩٧,٢٨٠,٢٦٤	٢,٥٢٦,٨٥٧,٢٣٩
شموع	٤١٧٧٤,٢٠٠	١,٨٣٤,٦٦٣,٤٨٦	١,٣٦٨,٢٠٥,٢٨٩
سولار	١٧١٦٨٤,٨٨١	٥,١٢١,٧٠٣,٥٩٩	٥,٢١٩,٥٩٤,٨٧٨
نافتا	٤١٤٣٠,٨٥٧	٩٥٨,٧٤٦,٦٣١	١,٠٣٤,٥٠٢,٠٨٧
بوتاجاز	٢٣٧٣٥,٧٧٨	٨١٦,٢٥٨,٥٢٠	٦٨٧,٥٠٩,٦١٧
مازوت خلط	٤٦,١٥٣,٦٠٠	٨,٩٧٥,٥٦٩,٧١٦	٦,٩٥٤,٢٥٢,٧٦٤
مازوت ثقيل	١٤٣٢٧,٥٢٠	٢٢٤,١١٠,٣٥٣	١٣٩,٤٥٤,٤٠٩
مخلفات	٧,٨٢٠	٨٧,٤٠٠	١١٥,٠٠٠
الإجمالي	٨٠٨,٠٨٣,٦٣٦	٢٠,٥٢٨,٤١٩,٩٦٩	١٧,٩٣٠,٤٩١,٢٨٣

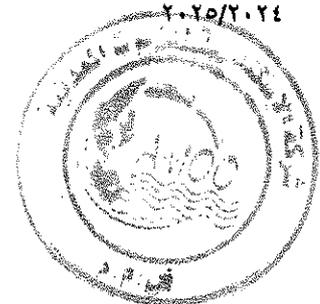
٢١- إيرادات أخرى:

بلغت الإيرادات الأخرى ٣١٠,٠٤٨,٤٩٢ جنيهاً تتمثل في:

التغير	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
الفوائد الدائنة	١٣٩,٤٦١,٢١٣	١٩٨,٤٨٧,٨٥٦
مخصصات انتفى لغرض منها	١٥٤,٣٠١,٩٤٠	٢,٣٤١,٨١٦
تعويضات و غرامات	١,٢٤١,١٢٣	٢,٣٦٢,٢٤٨
إيرادات متنوعة	١٤,٧١٨,٥١٦	٩,٧٩٨,٦٠٦
أرباح رأسمالية	٣٢٦,٠٠٠	٠
أرباح فروق عملة	٠	٨١,٨٤٦,٧٣٣
الإجمالي	٣١٠,٠٤٨,٤٩٢	٢٩٤,٨٣٧,٢٥٩

٣- ب إيرادات الاستثمارات:

بلغت إيرادات الاستثمارات مبلغ ٤٢٥,٩٦١,١٤٦ جنيهاً عن إيرادات الشركة من الاستثمار في شركتي الاسكندرية للمنتجات الشمعية بمبلغ ٤١٢,٤٤١,١٤٦ جنيهاً وشركة أسبك بمبلغ ١٣,٥٢٠,٠٠٠ جنيهاً عن العام المالي





شركة الاسكندرية للزيت المعدنية (ش.م.م)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

التكاليف:

٢٢- تكلفة المبيعات :

بلغت تكلفة المبيعات ١٩,٦١٧,٣٤٤,١٠٦ جنيهاً تتمثل في :

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٦٣٤,٥٧١,٧٣٣	٨٨١,٠١٩,٤٩٧	الأجور
١٥,٥٩٧,٤٦٤,١١٩	١٧,٨٠٥,٨٩٦,٠٨٥	خامات رئيسية
٦٨,٢٩٤,٤٤٦	٦٤,٥٣٣,٧٢٣	خامات مساعدة
٥٣,٥٠٧,٦١١	٥٨,٧٤٨,٠٤٦	إهلاك
٦٤١,٥٩٨,٥٤٧	٨٠٧,١٤٦,٧٥٥	تكاليف أخرى
١٦,٩٩٥,٤٣٦,٤٥٦	١٩,٦١٧,٣٤٤,١٠٦	الإجمالي

تتمثل المصاريف الأخرى في استهلاك الغاز الطبيعي وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصروفات الصيانة و عقد ادارة التشغيل وتقديم الدعم الفني مع الشركة المصرية لتشغيل وصيانة المشروعات (ابروم)
والذى 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 الصناعى والسلامة والصحة المهنية وحماية البيئة . المعامل الكيماوية . التكنولوجيا والتطوير . مراقبة اداء المعدات واعتمادها . نظام تخطيط
- وإدارة الصيانة . التفتيش الهندسى . انشاء البنية التحتية لنظم المعلومات . التدريب الداخلى والخارجى . المعاونة في دراسة المشروعات الاستثمارية .

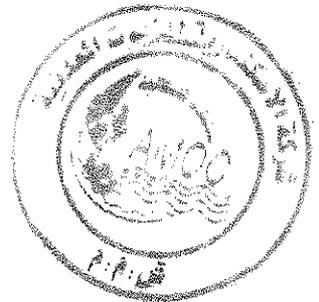




٢٢- المصروفات العمومية والإدارية:

بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٥٦٧,٩٥٣,٨٧٩ جنيهاً تتمثل في:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
١٧١,٣٤٣,٦٧٧	٢٦٧,٣١١,٩٥٤	أجور (أجور نقدية- مزاييا عينية - تأمينات)
٢,٢٣٠,٩٢٢	٢,٠٤٦,٦١٥	مواد ومهمات متنوعة
٧,٩٠٨,٨٣٧	٩,٣٥٧,٨١٧	إنارة
٥٢١,٦٠٧	٤٦٢,٠٣٤	مياه
١,٢٢٧,١٣٨	١,١٨٧,٥٥٨	ادوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب
١١٠,٧١٢	٢١,٦٩٣	مصروفات صيانة
٩,٨٥٨,٣٠٤	٨,٧٣٦,١٨٧	م. ضيافة وعلاقات عامة
٠٠	١١,١٥٣	نشر واشتراك بالجرالد والمجلات
٢٠١,٨٥٩	١٨٢,٤٠٠	نشر القوائم المالية
٢٢,٧٠٦,٤٢٩	٢١,٤٢٩,٦٩٥	اشتراك برامج
٦٧٨,٩٦٩	١,٢٢٨,٧٦٤	تليفونات وفاكس وانترنت
٧٣٦,١٨٧	٨٤٢,٨٣٩	بدل سفر وانتقالات
٨,٥٠٦,٢٦٠	١٣,٠٢١,١٣٤	ايجار سيارات وجرارات واخرى
٥٥٩,١٧٤	٣٥٥,٥٥٠	خدمات محاسبية وقانونية
٥,٦٩٩,١٩٩	٨,٠٥٩,٥٤٤	مصاريف منطقة جغرافية
٠	١٠,٣٠٠	خدمات وزارات وهيئات ومعارض
٢١,٥٨٦,٩١٠	٢٧,٨٤٦,٦٣٥	تأمين
١,٤٨٦,٠٤٤	٢,٧٨٠,٨٦٤	تكاليف تدريب
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة الشركة في صندوق الخدمات
٧٣٤,١٠٤	٩٨٤,٩٩٥	مصاريف ادارة (إبروم)
٤٥٠,٠٧٣	٢٦٥,٩١٩	عمولات ومصروفات بنكية
١,٦١٩,٧٣٩	٨٦١,٠٩١	مصروفات جمعية عمومية
٢٧,٢٧٢,٦٢٤	٨١,٠٨٢,١٠٢	مصروفات خدمية متنوعة
٤٥,٨٣٢,٠٩٩	٤٤,٤٩٧,٢٥٢	رسم دمغة واخرى ضريبية
١,٥٥٢,٤٨٢	١,٥٥٢,٤٨٢	ضرائب عقارية
٤٦,٦٠١,٨٥٤	٥٢,٧٧٥,٣٢٠	المساهمة التكافلية
٥,٢٧٦,٣٧٨	٨,٨٣٢,٢٥٨	إهلاك طرق واثاث
١,٢٧٨,٦٧١	٢,٢٠٨,٧٢٤	استهلاك حق انتفاع
٤١٢,٠٨٠,٢٤٩	٥٦٧,٩٥٣,٨٧٩	الاجمالي



بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٥٦٧٩٥٣٨٧٩ جنيهاً وهي عبارة عن تأمين، مياه وإنارة، ضرائب عقارية، أجور، إهلاك، مصاريف نشر القوائم المالية، مصاريف نشر بالجرالد والمجلات، خدمات محاسبية وقانونية، مصاريف منطقة جغرافية وعمولات ومصروفات بنكية ومساهمة تكافلية.



شركة الإسكندرية للزيت المعدنية (ش.م.م.)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤- المصروفات التسويقية :

بلغت المصروفات التسويقية مبلغ ٢٣,٦١٢,١٦١ جنيهاً بيانها كالتالي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
١٤,٤٤٤,١٣٥	٢١,٠٧٠,٢٨٢	الأجور
٤,٨٩٠,٣٤٥	٥,٩٨٢,٩٠٢	مهمات تعبئة وتغليف
٧,٨٠٦,٤١٢	٦,٥٥٨,٩٧٦	مصاريف تسويقية أخرى
٢٧,١٤٠,٨٩٢	٣٣,٦١٢,١٦١	الإجمالي

٢٥- ا- مصروفات أخرى :

بلغت المصروفات الأخرى ٧٩,٩٩٩,٦٣٦ جنيهاً تتمثل في

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٠٠٠	٧٤,١٧٢,١٣٦	فروق تقييم عمله
١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,١٦٢,٥٠٠	تبرعات
٢٣٥,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	بدل انتقال أعضاء مجلس الإدارة
٤٣٥,٠٠٠	٤٣٥,٠٠٠	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
٨٤٠,٠٠٠	٧٩,٩٩٩,٦٣٦	الإجمالي

٢٥- ب- مصروفات تمويلية : بلغت المصروفات التمويلية ١,٨٦٤,٦٣٤ جنيهاً تتمثل في:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	البيان
٢,٠٧١,٩٢٥	١,١٣٠,٥٥٦	فوائد وعمولات القرض
٤٣٧,٧٢٠	٧٣٤,٠٧٨	فوائد التزام عقد ايجار
٢,٥٠٩,٦٤٥	١,٨٦٤,٦٣٤	الإجمالي

قائمة التدفقات النقدية :

تم التأثير على البنوك بمبلغ ٧٤,١٧٢,١٣٦ جنيه وهو قيمة فروق إعادة تقييم العملة .
وتم التأثير على الأرصدة المدينة بمبلغ ٣,٨٥٢,٨٦٦ جنيه وهو قيمة الفوائد المستحقة .





٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة :

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	المبيان
١,٠٢٣,٠٧٦,٣٠٠	٩٦١,١٨٧,٤٢٢	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(٢١٤,٠٣٧,٥٥٠)	(١١٦,٥٣٤,٥٥٨)	يخصم ضريبة الدخل
٣,٣٨١,٨٢٠	(٧٨٨,٥٤٢)	يضاف (يخصم) الضريبة المؤجلة
٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	٨٤٢,٨٦٤,٣٢٢	صافي الربح بعد الضرائب
٨٢,٨٩٢,٠٥٧	٨٦,٢١١,٤٣٢	يخصم حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٢٩,٥٢٨,٥١٣	٧٥٧,٦٥٢,٨٩٠	صافي الربح بعد حصة العاملين ومكافأة الأعضاء
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٦٣	٠,٦٥	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/سهم)
عن ٦ أشهر	عن ٦ أشهر	(قيمة السهم الإسمية ١ جنيه)

٢٧- أرباح العام :-

- بلغت أرباح العام قبل الضرائب مبلغ ٩٦١١٨٧٤٢٢ جنيه بنسبة ٢٠,٤٠ % من رأس المال المستثمر وبنسبة ٧٤,٤٢ % من رأس المال المدفوع مقابل ١٠٢٣٠٧٦٣٠٠ جنيه بنسبة ٢٣,٥٤ % من رأس المال المستثمر و ٧٩,٢٢ % من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .
- وبلغت أرباح العام بعد الضرائب مبلغ ٨٤٢٨٦٤٣٢٢ جنيه بنسبة ١٧,٩١ % من رأس المال المستثمر وبنسبة ٦٥,٣٤ % من رأس المال المدفوع مقابل ٨١٢٤٢٠٥٧٠ جنيه بنسبة ١٨,٦٩ % من رأس المال المستثمر و ٦٠,٥٥ % 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 الاتجار. وتم رفض الدعوى في اول درجة وقد تم استئناف الدعوى من قبل الشركة وصدر فيها حكم استئناف ببراءة ذمة الشركة من مبلغ ٣٦١٢٣٧١٢ جنيهاً واسترداد مبلغ ١٨٧٩٣٣٦ جنيهاً وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم امام محكمه النقض من قبل هيئة قضايا الدولة، صدر الحكم بتاريخ فبراير 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 بالزام 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 جنية 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 ٢٣٧٦٢٨٧٨,٠٠ جنيهاً فقط وقدره ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة واثنان وستون ألفاً وثمانمائة وثمانية وسبعون جنيهاً لاغير) . وصدر حكم أول درجة بانتهاء الخصومة حيث أنه تم التنازل عن الدعوى أمام الخبير بناءً على طلب الجمارك وتم استئناف الحكم ثم الطعن عليه بالنقض؛ حيث أن مصلحة الجمارك لم تنفذ قرار اللجنة الوزارية وقامت برفع دعويين ضد الشركة.
- دعوى الغاء قرار تحصيل ضريبة المقررة بالقانون رقم (٤٤) لسنة ٢٠١٤، والذي ترتب عليه مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٥٠١٦٣٢ جنية مصري، استمر النزاع وتداول القضية ضمن مراحل التقاضي المختلفة وصولاً الى تحويلها الى المفوضين بتاريخ مارس ٢٠٢٤ .
- دعوى ضد وزير المالية بشأن الضريبة العقارية المستحقة على الشركة بمبلغ (٢٧٤٠٦٠١ جنية مصري/ سنويًا)، تم تداول القضية وصولاً الى تحويلها للخبير بتاريخ يناير ٢٠٢٣ .
- الطعن المقام ضد وزير المالية للمطالبة ببراءة ذمة الشركة من ضريبة تسليمات منتج النافثا للهيئة المصرية العامة للبترول بمبلغ ٤٥٤٥٥١١,٢٢ جنية مصري، وفروق ضريبة ناتجة عن فروق المصادقة بمبلغ ٢٢٨٤٥,٨٣ جنية مصري، وفروق ضريبة مستحقة عن ناتج التعاملات مع الشركة التابعة شركة الاسكندرية للمنتجات الشمعية بمبلغ ٩٦٢٦٢٠٣ جنية 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 بإعداد الإقرارات الضريبية لضرائب شركات الاموال والدمغة وكسب العمل وضريبة القيمة المضافة وتسليمها للماموريات المختصة في المواعيد القانونية وسداد مستحقات مصلحة الضرائب من واقع الاقرار وفيما يلي الموقف الضريبي للشركة:-

■ ضريبة شركات الاموال:

تم الانتهاء من فحص و سداد المستحق حتى العام المالي ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧، ٢٠٠٧/٢٠٠٨، وتم إخطارنا بنموذج ٣٦ وتم سداد مبلغ ١٠,٦ مليون جنيه مع رفع قضية أمام المحاكم المختصة للفصل في الخلاف . وتم إخطارنا بنموذج (١٩) عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ و ٢٠١٦/٢٠١٨ ، هذا بجانب الطعن على قرار لجان الطعن عن سنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ امام محكمة القضاء الإداري. وقد تم سداد دفعات من تحت حساب الفحص بمبلغ ٣٠,٩ مليون جنيه . تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ الى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ وقد تم إخطارنا بنموذج الربط عن السنوات وتم 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 وتم سداد الضريبة . وكذلك تم فحص سنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة ، وقد تم إخطارنا بنموذج فحص سنوات ٢٠٢١-٢٠٢٢، هذا وتم تجهيز المستندات وتقديمها لمركز كبار الممولين، والشركة بانتظار المطالبة الضريبية عن تلك السنوات حتى تاريخه .

■ ضريبة الدمغة :

تم الانتهاء من فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

■ الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

■ الضريبة على القيمة المضافة :

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

■ الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:

تم فحص نماذج الشركة حتى يونيو ٢٠٢٣ وتم سداد فروق الفحص .





٣- القيمة العادلة وإدارة المخاطر :-

■ القيمة العادلة للأدوات المالية :-

تمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية .
تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والعملاء وأوراق القبض والمدينون
المتنوعون . كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة 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 وتبني سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.
والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة
ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

■ مخاطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن
ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى بما في ذلك
الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.
- مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف من اطراف الأداة المالية الوفاء بالتزاماته والتي يؤدي الى تحقيق الطرف الاخر
لخسائر مالية .

- تحد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع البنوك حسنة السمعة فقط تقوم الشركة بإدارة
مخاطر الائتمان الخاصة بالدفعات المقدمة الى المقاولين عن طريق طلب الضمانة المالية المقبولة من قبل الشركة.
- تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة المدرجة للأصول المالية في المركز المالي.

■ أرصدة العملاء وأوراق القبض

- ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم
قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة
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 .
يتم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك ، وتحدها الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق ايداع الارصدة
لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء
بالتزاماته.

■ المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

■ مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية وأسعار المنتجات العالمية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، 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.

■ مخاطر السيولة

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

٣١- الإحداث الهامة

هذا وقد خفض البنك المركزي المصري في ١٧ ابريل ٢٠٢٥ أسعار الفائدة، بعد سلسلة من التثبيتات المتتالية ، مُشيرًا إلى أن الأداء الشهري لمعدل التضخم منذ بداية العام "بدأ في الاقتراب من نمطه المعتاد تاريخياً، مما يشير إلى تحسن توقعات التضخم"، متوقعاً أن يستمر التضخم في الانخفاض خلال عامي ٢٠٢٥ و٢٠٢٦، "وإن كان بوتيرة أبطأ مقارنة بالربع الأول من ٢٠٢٥".

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. 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.

وبالنسبة للقوائم المالية الحالية لم تظهر تأثيرات مباشرة ناجمة عن الاحداث المذكورة، فيما عدا تحقيق الشركة أرباح فروق عملة انعكاساً لتلك التطورات، ومع ذلك توجد احتمالية لتأثير هذه التطورات على القوائم المالية للفترات القادمة . ونظراً للطبيعة غير المؤكدة للأوضاع الاقتصادية تواجه الشركة تحدياً في تحديد الأثر الدقيق المتوقع الذي قد يختلف حجمه وفقاً لتطور الاحداث والفترة الزمنية التي تستمر فيها . وتقوم إدارة الشركة حالياً بتقييم التأثيرات المحتملة على القوائم المالية المستقبلية. لذا 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 جوهرية 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 ديسمبر 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 :

- ١- هيكل 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.



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

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 ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك من قبل مجلس الإدارة بتاريخ

١٧ فبراير ٢٠٢٦ .

مساعد رئيس الشركة
للشؤون المالية
محاسب / وسام عادل

