Alexandria Mineral Oils Co.
شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية

ISO 9001 · ISO 14001
ISO 45001 · ISO 50001
ISO 14064-1 · ISO 14067
ISO 17025 · ISO 37001
ISO 10015 · ISO 26000
ISO 20121 · ISO 37000

التاريخ ٢٠٢٦/١١/١٥
صادر رقم/ أ.ث.ص.٢٦/١٤

السادة / البورصة المصرية
تحية طيبة وبعد...

- نرفق طيه القوائم المالية المستقلة والمجمعة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) في ٢٠٢٦/٩/٣٠ والإيضاحات المتممة لتلك القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ وذلك بعد اعتماده من المحاسب القانوني دكتور / عبد العزيز حجازي وشركاه - دكتور/ خالد عبد العزيز حجازي – أعضاء كروا العالمية - محاسبون قانونيون ومستشارون ، وإصدار تقريره، علماً بأن الجهاز المركزي للمحاسبات لم يصدر تقرير الفحص المحدود حتى تاريخه كما تتعهد الشركة بموافاتكم بتقرير الفحص المحدود فور صدوره واعتماد الجهاز المركزي للمحاسبات.
- اعتماد تقرير لجنة المراجعة والحوكمة عن الفترة المنتهية في ٢٠٢٦/٩/٣٠ (مرفق).

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام،

الكيميائي/ ماجد الكردي
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

Date November 15, 2026
OUT I.D INV.14/26

Dears / EGX
Greetings,

- We attach herewith the independent and consolidated financial statements of Alexandria Mineral Oils Company (AMOC) as of September 30, 2026 and the clarifications supplementing those financial statements for the period ending September 30, 2026, after their approval by the chartered accountant Dr./Abdel Aziz Hegazy and Partners - Dr./Khaled Abdel Aziz Hegazy - Members of Crowe Global - Certified Public Accountants and Consultants, and issuance of Its report, noting that the Central Auditing Organization has not issued the limited examination report to date. The company also pledges to provide you with the limited examination report immediately upon its issuance and approval by the Central Auditing Organization.
- Ratify the Audit & governance Committee report for the period ended on 30/9/2026. (Committee Report Attached)

Yours sincerely,

CHEM./ Maged El-Kordy
Chairman and Managing Director

المقر الرئيسي بالاسكندرية : شارع السد العالي، وادي القمر، المكس
ت : ٣١٠٥٦٤٧ - ٣١٠٥٦٤٦ (٠٣+٢)
ف : ٣١٠٥٦٥١ - ٤٤٠٤١٨٣ (٠٣+٢)
مكتب القاهرة:- ٢ (أ) عمارات الحرس الجمهوري
ش. عباس العقاد - مدينة نصر
ت :(٠٢+٢) ٢٦٩٠٩٧٧٤ - ٢٦٩٠٩٧٧٥ - ٢٦٩٠٩٧٧٦
ف : (٠٢+٢) ٢٦٩٠٩٧٧٢

El Sad El Ali St., Wady El Kamar, El Max, Alex., Egypt
T. (+203) 3105646 - 3105647
F. (+203) 4404183 - 3105651
Cairo Office: 2 A Haras Gomhory Buildings,
Abas El Aqad St.Nasr City
T. (+202) 26909774 – 26909775 – 26909776
F. (+202) 26909772

دكتور عبد العزيز حجازي وشركاه
دكتور خالد عبد العزيز حجازي
اعضاء كرو العالمية
محاسبون قانونيون ومستشارون
٦ شارع بولس حنا الدقي الدور الخامس
رقم بريدي: ١٢٣١١ الجيزة جمهورية مصر العربية
تليفون: ٢٧٦١٠٢١٩ ٢٧٦١٠٢٣٠ ٢٧٦١٦٣١٠
فاكس: ٢٧٦١٠٢٦٨
www.crowe.com

Crowe

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك " شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م وكذا القوائم المستقلة الدورية لقوائم الأرباح او الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦م وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة توجيه انتباه

تم تقييم الاستثمار المالي لشركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة (أسبك) بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقوائم المالية بنحو ٦٩,٦ مليون جنية بمعرفة إدارة الشركة.

مراقب الحسابات

استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

الجيزة في: ١٥ /١١/٢٠٢٦م

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

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

القوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

****

المحـــــــتويات

تقرير الفحص المحدود

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

قائمة الأرباح والخسائر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل الآخر الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلةعن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

إيضاحات القوائم المالية المستقلة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

بالجنيه المصري

	إيضاح رقم	٢٠٢٦-٠٩-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
الاصول			
الأصول غير المتداوله			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(٤)	٨٦٦,٣٢٦,٨٧٤	٨٩١,٧٢٣,٨٤٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٤١٨,٦٣٢,٩٩١	٤٠٧,٣٢٣,٢٠٣
إستثمارات في شركات تابعة	(٦)	٨٦٤,٥٠٠	٨٦٤,٥٠٠
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(٧)	٦٩,٦٠٨,٦٩٦	٦٩,٦٠٨,٦٩٦
إستثمارات مالية أخرى	(١٢)	٥٥٤,٢٤٠,٣٠٠	٥٠٨,٧٥٠,٠٥٠
أصول حق انتفاع	(١/٨)	١,٢٧٠,١٤٠	٤,١٥٢,٦٤٩
أصول غير ملموسة	(١/٤)	٦٤,٧٢٦,٠٢٣	٣,١٣٦,٤٥٨
مجموع الأصول غير المتداولة		١,٩٧٥,٦٦٩,٥٢٤	١,٨٨٥,٥٥٩,٤٠١
الأصول المتداولة			
المخزون (بالصافي)	(٩)	٢,٩٦٦,٢٣٢,٥٤٥	٢,٦٩١,٥٩٩,١٤٥
العملاء (بالصافي)	(١٠)	٢,٢٧٧,٨٦٦,١٧٩	١,١٧٣,٧٠٦,٧٨٦
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١١)	٦٦٦,٦١٦,٩٣٠	٣٦٤,٠٤٥,٤١٤
النقدية بالبنوك وما في حكمها (بالصافي)	(١٢)	٤,١٨١,٧٣٠,٠١٧	١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢
مجموع الأصول المتداولة		١٠,٠٩٢,٤٤٥,٦٧١	٥,٨٣٧,١٤٨,٣٣٧
إجمـــــــالى الأصـــــول		١٢,٠٦٨,١١٥,١٩٥	٧,٧٢٢,٧٠٧,٧٣٨
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٣)	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠
إحتياطيات أخرى	(١٤)	١,٩٤٨,٦٩٨,٨٥٢	١,٧٤٨,٣٧٢,٨٥٢
الدخل الشامل الاخر		٤٤,٦٤٦,٧٣٩	٤٤,٦٤٦,٧٣٩
ارباح مرحلة		٤١,٢٣١,٠٥٧	٠
ارباح الفترة/العام		٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧	٨٤٣,٨٦٤,٣٢٢
مجموع حقوق الملكية		٦,٩٧٥,٧٤٧,٩٩٥	٤,٥٧٤,١٣٣,٩١٣
الإلتـزامات			
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتـــزامات عقود ايجار	(٢/٨)	٤٦٣,٥٥٣	١,٦٦٩,٨٥٥
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٦)	١٠٨,٥٩٧,٧٣٣	١٢٤,٤٩٢,٠١٩
قروض طويلة الأجل	(٣/١٩)	١٢,٧٣٠,١١٣	١١,٨٠٥,٢٦٥
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٢١,٧٩١,٣٩٩	١٣٧,٩٦٧,١٣٩
الإلتزامات المتداولـة			
ضريبة الدخل الجارية	(١٨)	٩٦٦,٢٣٧,٠١٢	١١٦,٥٣٤,٥٥٨
إلتـــزامات عقود إيجار	(٢/٨)	١,١٧٣,٠٧٤	٢,٤٦١,٩٤١
دائنوا التوزيعات	(٢/١٩)	٢٥٨,٣٠٠,٠٠٠	٥١٧,٢٥٠,٠٠٠
قروض وتسهيلات قصيرة الأجل	(٣/١٩)	٢,٤٧٢,٦٨٤	٩,١٧٢,١٧٢
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٩)	٢,٥٥٣,٥٩٢,٧٢٥	١,٤٦٠,٢٩٥,٣٤٧
مخصصات	(١٧)	١,١٨٨,٨٠٠,٣٠٦	٩٠٤,٨٩٢,٦٦٨
مجموع الالتزامات المتداولة		٤,٩٧٠,٥٧٥,٨٠١	٣,٠١٠,٦٠٦,٦٨٦
مجموع الالتزامات		٥,٠٩٢,٣٦٧,٢٠٠	٣,١٤٨,٥٧٣,٨٢٥
إجمـــــالي حقوق الملكية والإلتزامات		١٢,٠٦٨,١١٥,١٩٥	٧,٧٢٢,٧٠٧,٧٣٨

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

* تقرير الفحص (مرفق)

مدير عام بالإدارة العامة للشئون المالية	مساعد رئيس الشركة للشئون المالية	رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
محاسب/ إبراهيم هيبة	محاسب/ وسام عادل	كيمائي / ماجد الكردي

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

قائمة الأرباح أوالخسائرالدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الجنيه المصري	إيضاح رقم	يناير ٢٠٢٦/ سبتمبر ٢٠٢٦	يناير ٢٠٢٥/ سبتمبر ٢٠٢٥
المبيعات	(٢٠)	٤٢,٣١٦,٣١٠,٩٩٤	٣٠,٠٩١,٦٧٤,٩٠٨
تكلفة المبيعات	(٢٢)	(٣٧,٣٩٢,٢٩١,٥٣٣)	(٢٨,٧٧٨,٨٧٧,٠٥٦)
مجمل الربح		**٤,٩٢٤,٠١٩,٤٦١**	**١,٣١٢,٧٩٧,٨٥٢**
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٩٣٤,٢٤٧,٠١٩)	(٦٤١,٤٢٨,١١٥)
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٤)	(٦٠,٥١٠,٧٢٠)	(٤٠,١٧٩,٩٠٩)
مصروفات اخري	٢٥-أ	(١٢,٧٦٣,١٣٣)	(١٣١,٧٨٩,٢٩٠)
الارباح الناتجه عن التشغيل		**٣,٩١٦,٤٩٨,٥٨٩**	**٤٩٩,٤٠٠,٥٣٨**
(يخصم) :			
مخصصات مكونة		(٢٨٧,٧٢٤,٦٢٢)	-
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة		(٦٨,٨٠٣,٣٧٩)	-
مصروفات تمويلية	٢٥-ب	(٢,٦٦٢,١٠٤)	(٣,٣٨٥,٦١٨)
(يضاف) :			
إيرادات أخرى	٢١-أ	٤٠٢,٩٣٩,١٠٢	٧٢٦,٣٠٢,١٢٦
ايرادات استثمارات	٢١-ب	-	-
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		**٣,٩٦٠,٢٤٧,٥٨٦**	**١,٢٢٢,٣١٧,٠٤٦**
ضريبة الدخل	(١٨)	(٩٦٦,٢٣٧,٠١٢)	(٢٠٤,٨٤٢,٦٢٠)
الضريبة المؤجلة		٩,٩١٠,٧٧٣	١٢,٨٠٦,٧٧٤
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	(٢٦)	**٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧**	**١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠**
نصيب السهم الأساسى	(٢٦)	٢,٣٣	٠,٨٠

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

مدير عام بالإدارة العامة للشئون المالية	مساعد رئيس الشركة للشئون المالية	رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
محاسب/ محمد عبد الرحمن	محاسب / وسام عادل	كيميائي / ماجد الكردي

الجنيه المصري	يناير ٢٠٢٦/ سبتمبر ٢٠٢٦	يناير ٢٠٢٥/ سبتمبر ٢٠٢٥
صافي أرباح الفترة	٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧	١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠
جمالي الدخل الشامل عن الفترة	٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧	١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠

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

مدير عام بالإدارة العامة للشئون المالية	مساعد رئيس الشركة للشئون المالية	رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
محاسب/ محمد عبد الرحمن	محاسب / وسام عادل	كيميائي / ماجد الكردي

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

****

قائمة التغير في حقوق الملكية
وقائمة التدفقات النقدية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

بالجنيه المصري	رأس المال	إحتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	فروق القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	أرباح مرحلة	ارباح الفترة	الاجمالي
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٤٤٤,٣٩١,٨٧٢	–	–	٨١٢,٤٢٠,٥٧٠	٤,١٩٤,٠٦٢,٤٤٢
الدخل الشامل							
صافى ربح الفترة						١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠	١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠
صافي فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الاجنبية				٤٤,٦٤٦,٧٣٩			٤٤,٦٤٦,٧٣٩
اجمالى الدخل الشامل الأخر	–	–	–	٤٤,٦٤٦,٧٣٩	–	١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠	١,٠٧٤,٩٢٧,٩٣٩
معاملات مع مالكي الشركة							
المحول الى الاحتياطيات	–	–	٣٠٣,٩٨٠,٩٨٠			(٣٠٣,٩٨٠,٩٨٠)	–
توزيعات الارباح	–	–	–		٥٠٨,٤٣٩,٥٩٠	(٥٠٨,٤٣٩,٥٩٠)	–
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	–	–	٣٠٣,٩٨٠,٩٨٠	–	٥٠٨,٤٣٩,٥٩٠	(٨١٢,٤٢٠,٥٧٠)	–
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٤٨,٣٧٢,٨٥٢	٤٤,٦٤٦,٧٣٩	٥٠٨,٤٣٩,٥٩٠	١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠	٥,٢٦٨,٩٩٠,٣٨١
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٧٤٨,٣٧٢,٨٥٢	٤٤,٦٤٦,٧٣٩	–	٨٤٣,٨٦٤,٣٢٢	٤,٥٧٤,١٣٣,٩١٣
الدخل الشامل							
صافى ربح الفترة						٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧	٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧
اجمالى الدخل الشامل الأخر	–	–	–	–	–	٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧	٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧
معاملات مع مالكي الشركة							
توزيعات الارباح					٤١,٢٣١,٠٥٧	(٦٤٣,٥٣٨,٣٢٢)	(٦٠٢,٣٠٧,٢٦٥)
المحول الى الاحتياطيات			٢٠٠,٣٢٦,٠٠٠			(٢٠٠,٣٢٦,٠٠٠)	–
إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة	–	–	٢٠٠,٣٢٦,٠٠٠	–	٤١,٢٣١,٠٥٧	(٨٤٣,٨٦٤,٣٢٢)	(٦٠٢,٣٠٧,٢٦٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٩٤٨,٦٩٨,٨٥٢	٤٤,٦٤٦,٧٣٩	٤١,٢٣١,٠٥٧	٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧	٦,٩٧٥,٧٤٧,٩٩٥

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

* تقرير الفحص المحدود (مرفق)

مدير عام بالإدارة العامة للشئون المالية
محاسب/ إبراهيم هيبة

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
محاسب/ وسام عادل

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيمائي / ماجد الكردي

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

بالجنيه المصري

البيـــــــان	٢٠٢٦-٠٩-٣٠	٢٠٢٥-٠٩-٣٠
التدفقات النقدية من انشطة التشغيل		
صافي الربح قبل الضرائب	٣,٩٦٠,٢٤٧,٥٨٦	١,٢٢٢,٣١٧,٠٤٦
يتم تسويته بما يلي :-		
إهلاك الاصول الثابتة واستهلاك حق انتفاع	١٢٧,٩٠٢,٥٣١	١٠١,٨٨٤,٩٩١
فروق عملة	(١٣٦,٤٣٥,٤٩٥)	١٠٦,١١٩,٢٩١
ارباح رأسمالية	-	(٣٢٦,٠٠٠)
الفوائد المدينة	٢,٦٦٢,١٠٣	٣,٣٨٥,٦٣٢
الفوائد الدائنة	(٢٥٣,١٦٢,٦١٥)	(٢٤٣,٩٧٤,٦١٤)
المخصصات	٢٨٧,٧٢٤,٦٢٢	-
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٦٨,٨٠٣,٣٧٩	-
مخصصات انتفى الغرض منها	-	(٤٣٣,٧٥٩,١١٧)
رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	-	(٨,١٨٥,٩٤٨)
الأرباح الناتجة من من أنشطة التشغيل	٤,٠٥٧,٧٤٢,١١١	٧٤٧,٤٦١,٢٨١
التغير في المخزون	(٢٧٤,٦٣٥,٨٥٥)	١٩٧,٤١٥,٢٩٢
التغير في العملاء والمدينون والارصدة المدينة الاخرى	(١,٤٣٤,٥٨١,٧٣٤)	(٧٥٠,٧٩٧,٤٧٧)
مخصصات مستخدمة	(٣,٨١٤,٥٢٩)	(١٣,١٩١,٨٩٣)
التغير في الموردين والدائنون والارصدة الدائنة الاخرى	١,٠٩٣,٢٩٧,٣٨٠	٧٩٣,٣٨٠,٤٨٩
التدفقات النقدية الناتجة من انشطة التشغيل	٣,٤٣٨,٠٠٧,٣٧٣	٩٧٤,٢٦٧,٦٩٢
ضرائب دخل مدفوعه	(١٢٢,٥١٨,٠٧١)	-
صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٣,٣١٥,٤٨٩,٣٠٢	٩٧٤,٢٦٧,٦٩٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
التغير في استثمارات مالية أخرى	(٤٥,٤٩٠,٢٥٠)	٣١,١٤٠,٩٠٠
الفوائد المحصلة	٢٥٣,١٢٤,٦٣٢	٢٤٢,١٣٤,٦٧٠
المتحصل من بيع اصول ثابتة	-	٣٢٦,٠٠٠
المدفوع لشراء أصول ثابته ومشروعات تحت التنفيذ	(١٧٢,٥٢٢,٤٠٦)	(٢١٥,٢٦٨,٩٠٨)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار	٣٥,١١١,٩٧٦	٥٨,٣٣٢,٦٦٢
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
مدفوعات (متحصلات) لقروض طويلة الاجل	(٥,٧٧٤,٦٤٠)	(١٤,٨٢٩,٢٥٧)
مدفوعات التزامات عقود ايجار	(٢,٤٩٥,١٦٩)	(٥,١٣٤,١٤٧)
مصروفات تمويلية مدفوعة	(٢,٦٦٢,١٠٣)	(٢,٣٢٦,٥١٧)
توزيعات نقدية مدفوعة	(٨٦١,٢٥٧,٢٦٥)	(٣٨٧,٤٥٠,٠٠٠)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	(٨٧٢,١٨٩,١٧٧)	(٤٠٩,٧٣٩,٩٢١)
صافى التغير فى النقدية ومافى حكمها	٢,٤٧٨,٤١٢,١٠١	٦٢٢,٨٦٠,٤٣٣
أثر التغيرات فى اسعار الصرف على النقدية و ما فى حكمها	١٣٦,٤٣٥,٤٩٥	(١٠٦,١١٩,٢٩١)
(مكون)/ رد خسائر ائتمانية متوقعة في النقدية و ما في حكمها	(٤٠,٩١٤,٥٧١)	٩,٩٣٤,١٨٤
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة المالية	١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢	١,٤٦٦,٤٥٨,٩٨٢
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية	٤,١٨١,٧٣٠,٠١٧	١,٩٩٣,١٣٤,٣٠٨

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

مدير عام بالإدارة العامة للشئون المالية	*مساعد رئيس الشركة للشئون المالية*	*رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب*
محاسب / إبراهيم هيبة	*محاسب / وسام عادل*	*كيمائي / ماجد الكردي*

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

****

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١- : نبذة عن الشركة :-

☒ تأسيس الشركة :

- تأسست شركة الأسكندرية للزيوت المعدنية(أموك) – شركة مساهمة مصرية – وذلك بموجب قرار وزير الاقتصاد والتعاون الدولي رقم ٣٠٦ لسنة ١٩٩٧والشركة 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 النافتا .
- 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 فى الداخل والخارج تحت إسمها التجارى 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 الأرباح أو الخسائر 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 وتنتهى فى أخر ديسمبر من كل عام، وذلك بداية من السنة المالية ٢٠٢٦، وهذا وفق لقرار الجمعية العامة غير العادية الذى صدر بتاريخ ٢٧سبتمبر٢٠٢٥ بالموافقة على تعديل السنة المالية لتبدأ من الاول من يناير وتنتهى فى أخر ديسمبر من كل عام بدلا من الاول من يوليو وتنتهى فى أخر يونيو من كل عام ، هذا باستثناء السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، التى تبدأ في الاول من يوليو وتنتهى فى أخر ديسمبر، التى تعبر عن فترة ستة أشهر .

٢-١ 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 :-

٣-١ تقييم العملات الاجنبية : -

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

ويتم ترجمة الاصول و الخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الاولى . ويتم ترجمة الاصول و الخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .

٣-٢ الاصول الثابتة واهلاكاتها : -

٣-٢-١ الاعتراف والقياس الأولي :

تثبت الاصول الثابته بالتكلفة التاريخيه 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 الاصول الثابتة التى يختلف أعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الاصول الثابتة وبالمثل،عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك فى حالة استيفاء شروط الاعتراف . و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الأخرى فى قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها .ويتم اهلاك الاصل عندما يكون فى المكان و الحالة التى يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالى :-

البيـان	العمر المقدر (سنه)
الات و معدات و اجهزة	١٠ – ٣٠
مباني و انشاءات و مرافق	١٠ – ٣٠
وسائل نقل و انتقال	٠٥ – ١٥
عدد وادوات	٠٥ – ١٠
اثاث و معدات مكاتب	٠٤ – ١٠

- ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل (إن الاستبعاد لا يعني بيع الأصل فقط ولكن أيضاً تكهين الأصل) . ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشا عند استبعاد الأصل فى قائمة الاربا او الخسائر فى الفترة التى تم فيها استبعاد الأصل .ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار

الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل سنة مالية .وتقوم الشركة فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية , فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . و تثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو لخسائر .ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير فى الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة , ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل , القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد فى الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو لخسائر .

٣-٢-٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- يتم الاعتراف بتكلفة أحد مكونات الاصل ضمن تكلفة الاصل بعد استبعاد تكلفة المكون المستبدل وذلك عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال وبشرط ان يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون وان يمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها بقائمة الأرباح أو لخسائر 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 المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح ان تلك الملكية لا تمثل سيطرة.
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو لخسائر وذلك لكل استثمار على حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الارباح والخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

ب- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :

- هى استثمارات فى ادوات حقوق الملكية محتفظ بها بغرض الحصول على توزيعات ارباح دورية، تم تبويبها 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 الارباح والخسائر بتكاليف أية معاملات أخرى كمصروفات فى قائمة الارباح والخسائر .
- بتقوم الشركة لاحقا بقياس تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بارباح وخسائر القياس من خلال الدخل الشامل، ويتم الاعتراف بتوزيعات الارباح لتلك الاستثمارات فى قائمة الارباح والخسائر ضمن ايرادات الاستثمارات، وذلك عند ثبوت حق الشركة فى استلام تلك التوزيعات .

جـ- استثمارات مالية أخرى :

- استثمارات مالية أخرى هى ودائع طويلة الاجل متحفظ عليها ضمانا للقرض .

٣-٤ عقود التأجير :

- يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء مقابل.
- يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بعقود التأجير قصيرة الأجل باعتبارها مصروفا بطريقة القسط الثابت.
- يتم الاعتراف بأصل "حق انتفاع" وبالتزام 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 لالتزام عقد التأجير :**

- أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصا أي حوافز ايجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدها الشركة لتفكيك أو أزاله الأصل أو أعادة 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 ايهما أقرب. وأية خسائر اضمحلال ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد التأجير.

القياس الأولي لالتزام عقد التأجير:

- في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ محسوبة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة في ذلك التاريخ.

. **القياس اللاحق لالتزام عقد التأجير:**

- بعد تاريخ بداية عقد التأجير ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:
  - زيادة المبلغ الدفتري ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
  - تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار.
  - إعادة قياس المبلغ الدفتري 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 الأرباح أو لخسائر 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.

٣-٥ 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 تـــام : تم تقييم مخزون آخر الفترة طبقاً لمتوسط التكلفة الفعلية خلال الفترة لكل عنصر على حدة .

٣-٦ 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
٠-٣٠ يوم	١٪
٣١-٦٠ يوم	٥٪
٦١-٩٠ يوم	٢٠٪
٩١-١٢٠ يوم	٣٥٪
١٢١-١٨٠ يوم	٥٠٪
١٨١-٣٦٥ يوم	٧٠٪
اكثر من ٣٦٥ يوم	١٠٠٪

٣-٧ تكلفة الاقتراض : -

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

٣-٨ قائمة التدفقات النقدية :-

تم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة وتعتبر النقدية وما في حكمها هى النقدية بالخزينة والبنوك وودائع البنوك تحت الطلب والاستثمارات المالية التى لاتتجاوز اجالها ثلاث شهور بعد خصم أرصدة البنوك الدائنة .

٣-٩ الالتزامات المحتملة :-

تتمثل سياسة الشركة في تقييم الالتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون ، وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الالتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء إلى القضاء للفصل فيها ، وتتمثل الالتزامات المحتملة في المطالبات الموجهه 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 بشانها مخصصات) .

٣-١٠ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :-

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

٣-١١ المخصصات:-

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانوني أو حكمى 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 فى تاريخ الميزانية و تعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام

٣-١٢ المشروعات تحت التنفيذ:

- يتم إثبات الدفعات التي يتم إنفاقها على شراء الأصول الثابتة في حساب مشروعات تحت التنفيذ (إنفاق استثماري) بالتكلفة، وخلال فترة إنشاء الأصل الثابت يتم تحويلة إلى حساب مشروعات تحت التنفيذ (تكوين سلعي)، وعندما يصبح الأصل الثابت متاح للاستخدام يتم إضافته للأصول الثابتة ويبدأ إهلاكه.

٣-١٣ الضرائب:

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

٣-١٤ الايراد:

- 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 الـ 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 الزمنى وباستخدام معدل العائد المستهدف على الأصل المالي.

٣-١٥ الاضمحلال:

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 ايهما أكبر ثم مقارنة القيمة الاستردادية المحددة مع القيمة الدفترية. ويتم إثبات خسائر الاضمحلال والتي تمثل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الاستردادية بقائمة الأرباح أو لخسائر. وفي حالة زيادة القيمة الاستردادية للأصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة الي قائمة الأرباح أو لخسائر 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 اصول بذاتها. وفي حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال أصل بذاته يتم تحديد خسائر الاضمحلال على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم تحديد خسائر الاضمحلال المتوقعة في الديون الأخرى على أساس معدلات الإخفاق المبنية على الخبرة السابقة أخذا في الاعتبار المدة ما بين حدوث مؤشرات الإخفاق وتحديد خسائره بصورة فعلية. وفي حالة زيادة قيمة الاصل لاحقا نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة الي قائمة الأرباح أو لخسائر.

٣-١٦ السياسات الاجتماعية:

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

- **المسؤولية البيئية**

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

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

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

- يتم التخلص من المخلفات الخطرة عن طريق المدفن الصحي التابع لمحافظة الإسكندرية وذلك للحفاظ على البيئة

المحيطة بالشركة، كما تم التعاقد مع مستشفى المواساة لاستخدام المحرقة الخاصة بها للتخلص من المخلفات الطبية.

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

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

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

- **مسؤولية الجودة والسلامة والصحة المهنية:**

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

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

- وفي يوليو٢٠٠٦ حصلت أموك على شهادات المطابقة الفنية طبقاً للقياسات الدولية ISO ٩٠٠١:٢٠٠٠ والخاصة بنظام إدارة الجودة وشهادة ISO ١٤٠٠١:٢٠٠٤ وهي الخاصة بنظم إدارة البيئة وشهادة OHSAS ١٨٠٠١ والخاصة بنظم السلامة والصحة المهنية وليتم تطبيقها على جميع أنشطة الشركة. هذا وقد اجتازت الشركة مراجعات التجديد بنجاح ثلاث مرات متتالية في أغسطس٢٠٠٩ وأغسطس٢٠١٢ ويونيو٢٠١٥ وبذلك تستمر فاعلية الشهادة حتى أغسطس٢٠١٨.

- وقامت الشركة في أغسطس٢٠١٧ بتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم الجودة والبيئة ISO ١٤٠٠١:٢٠١٥ و٩٠٠١:٢٠١٥ ISO 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.

٣-١٧ 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 المسئولية الاجتماعية
- مراعاة المسئولية البيئية

ويعتمد هذا المؤشر على كل من العوامل الكمية والنوعية معاً وخلال هذه العملية يتم تحويل تلك العوامل البيئية والاجتماعية وممارسات الحوكمة إلى سلسلة من الدرجات التي تحدد قيمة أسهم الشركات المتداولة في البورصة كما أدرج سهم شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) ضمن أسهم كافة مؤشرات البورصة المصرية وعلى رأسها مؤشر EGX٣٠.

٣-١٨ نصيب السهم في الأرباح

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

(٣-١٩) الأصول المالية:

(٣-١٩-١) الاعتراف والقياس الأولي:

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية طبقا 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 التبويب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الارباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

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

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

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

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا أستوفى الشرطين التاليين، ولم يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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.

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

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، و ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

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

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى على أنها مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة أن تحدد "بلا رجعه" أصلاً مالياً يلبي المتطلبات الواجبة لقياسه بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيلغي أو يخفض بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.

(٣-١٩-٤) القياس اللاحق:

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

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

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

- يتم لاحقًا 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 (٣-٢٠-١-١).

- يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح (٣-١٩-١-٣).
- عندما تمتلك الشركة أكثر من استثمار واحد في نفس الورقة المالية، فيُعتبر أنه تم التخلص منها على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر من الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

(٣-١٩-٥) إعادة تبويب الأصول المالية:

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

(٣-١٩-٦) استبعاد الأصل المالي:

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

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عند:

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلي:

(أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل؛ أو

(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، وفقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادرًا على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.

عندما لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع المخاطر والمكافآت واحتفظت بالسيطرة على الأصل، يستمر الاعتراف بالأصل فقط في حدود مشاركة الشركة المستمرة، وفي هذه الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي يمكن مطالبة الشركة بدفعه، أيهما أقل.

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

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

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

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

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

(٣-١٩-٧) اضمحلال الأصول المالية:

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب.

ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الاولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعا جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالا في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدي حياة الاصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أذون خزانة وسندات خزانة حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جدًا وجيد) من قبل وكالات الائتمان المستقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. ومن سياسة الشركة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهرًا. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سندات، تقوم الشركة ببيع السندات وشراء السندات التي تفي بدرجة الاستثمار المطلوبة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تم الأخفاف في سداده (مضمحل القيمة الائتمانية) عندما يتم التخلف في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يومًا أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة أيضًا أن أحد الأصول المالية قد تعثرت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

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

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

(ج) الرصيد المعرض للإخفاق: هو تقدير للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق في تاريخ الإخفاق في المستقبل على مستوى المقترض، 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 شهرا

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الاولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل ادارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا 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 ١٢شهرًا شهرًا بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢شهرًا بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا 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 مدي 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 مدي 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 تذيد 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 ائتمانيًا:

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

الترقي بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ)الترقي من المرحلة الثانية الى المرحلة الاولى:

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

(ب) الترقي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة الى المرحلة الثانية الا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:

- استيفاء كافة العناصر الكمية والنوعية الخاصة بالمرحلة الثانية.
- سداد ٢٠ % من أرصدة الأصل المالي المستحقة بما في ذلك العوائد المستحقة المجنبة / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل.

٤-الأصول الثابتة (بالصافي)

بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة في : ٣٠-٠٩-٢٠٢٦ ٨٦٦,٣٢٦,٨٧٤ جنيهاً بعد خصم مجمع الإهلاك بمبلغ ١,٩٥٣,٩٠٠,٧٨٠ جنيهاً تفصيلها كالآتي :

البيان	أراضي	مباني وإنشاءات ومرافق	آلات ومعدات وأجهزة	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات ومكاتب	الإجمالي
التكلفة في ٢٠٢٦/٠١/٠١	٧٥,٧٥٢,١٨٥	٤٠٥,٨٢٨,١٤٢	٢,٠٦٧,٤١٥,٣١٨	٢٤,٢٢١,٠١٠	٧٣,٧٩٧,٩٥٠	٨٩,٦٨٤,٥٨٢	٢,٧٣٦,٦٩٩,١٨٧
إضافات الفترة	–	٢٦,٧١٥,٧٣٧	٣١,٦٠١,٠٨٤	–	٢١,٧٧١,٣٠٥	٤,٥٩٨,١٥٢	٨٤,٦٨٦,٢٧٨
استبعادات الفترة	–	–	٩٩٨,٩١١	١٥٨,٩٠٠	–	–	١,١٥٧,٨١١
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	**٧٥,٧٥٢,١٨٥**	**٤٣٢,٥٤٣,٨٧٩**	**٢,٠٩٨,٠١٧,٤٩١**	**٢٤,٠٦٢,١١٠**	**٩٥,٥٦٩,٢٥٥**	**٩٤,٢٨٢,٧٣٤**	**٢,٨٢٠,٢٢٧,٦٥٤**
مجمع الإهلاك ٢٠٢٦/٠١/٠١	–	٢٣٢,٨٢٨,٩٣٠	١,٥٠٧,٤٥٣,٠١٦	٢٢,٦٨٣,٥٤٤	٤١,٨٢٤,٤٧٨	٤٠,١٨٥,٣٧٤	١,٨٤٤,٩٧٥,٣٤٢
إهلاك الفترة	–	١٤,١٧٤,٧٠٤	٧٤,٧٨٥,٠٣٧	٤٦٢,١٥٤	٨,٤١٣,٧٦٩	١٢,٢٤٧,٥٨٥	١١٠,٠٨٣,٢٤٩
إهلاك الاستبعادات	–	–	٩٩٨,٩١١	١٥٨,٩٠٠	–	–	١,١٥٧,٨١١
مجمع الإهلاك ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	**–**	**٢٤٧,٠٠٣,٦٣٤**	**١,٥٨١,٢٣٩,١٤٢**	**٢٢,٩٨٦,٧٩٨**	**٥٠,٢٣٨,٢٤٧**	**٥٢,٤٣٢,٩٥٩**	**١,٩٥٣,٩٠٠,٧٨٠**
ص ق الدفترية ٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٧٥,٧٥٢,١٨٥	١٨٥,٥٤٠,٢٤٥	٥١٦,٧٧٨,٣٤٩	١,٠٧٥,٣١٢	٤٥,٣٣١,٠٠٨	٤١,٨٤٩,٧٧٥	٨٦٦,٣٢٦,٨٧٤
ص ق الدفترية ٢٠٢٥/١٢/٣١	٧٥,٧٥٢,١٨٥	١٧٢,٩٩٩,٢١٢	٥٥٩,٩٦٢,٣٠٢	١,٥٣٧,٤٦٦	٣١,٩٧٣,٤٧٢	٤٩,٤٩٩,٢٠٨	٨٩١,٧٢٣,٨٤٥

الاراضـــــــــــــى :

تبلغ المساحة الاجمالية لاراضي الشركة ٥٤٣٠٠٦,٧٠ متر مربع منها ١٤٠ الف متر مربع لمقابلة التوسعات المستقبلية مقام عليها جراج وورش صيانة سريعة لسيارات الشركة ، وبناءاً على الاجتماع المؤرخ ٢٠٢٢/٠٦/٢٨ وتوجيه المجلس التنفيذي للهيئة المصرية العامة للبترول وقرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣١٨ لسنة ٢٠٢٢ وكتاب الهيئة المؤرخ ٢٠٢٣/٠٥/٠٧ تم استبعاد أرض الشعلة من سجلات أصول الشركة وتم تحرير عقد انتفاع بالأرض المقامة عليها شعلة شركة أموك مع شركة الإسكندرية للبترول لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/٠١/٠١ وتنتهي في ٢٠٢٦/١٢/٣١ تجدد تلقائياً بعد إعادة تقييم مقابل حق الانتفاع باتفاق الطر فين .

الأصول المستهلكة دفترياً :

بلغ إجمالى الأصول المستهلكة دفترياً و لازالت تعمل في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٧٦٩٤٧٠٣٦ جنيهاً بيانها كالتالي :

البيـــــــــــــان	المبلغ
وسائل نقل وانتقال	٢٠,٩٨١,٠٨٣
أثاث	١٦,٠٢٠,٣٥٨
عدد وأدوات	٢٨,٧٩١,٥٥١
مباني وإنشاءات	٥٥,٣١٢,٨١٢
آلات ومعدات	١٥٥,٨٤١,٢٣٢
إجمالي الأصول المستهلكة وما زالت تعمل	٢٧٦,٩٤٧,٠٣٦

الأصول المتوقفة :

لا يوجد فى الوقت الحالى أصول متوقفة تماماً عن العمل .

٤-١-أصول غير ملموسة : عبارة عن برامج حاسب آلى كالتالى :

البيـــــــــــان	٢٠٢٦-٠٩-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
تكلفة أول الفترة	٣١٣٦٤٥٨	٠
إضافات خلال العام	٧٦٥٢٦٣٤٠	٣١٣٦٤٥٨
تكلفة نهاية الفترة	٧٩٦٦٢٧٩٨	٣١٣٦٤٥٨
مجمع استهلاك اول الفترة	٠	٠
استهلاك الفترة	١٤٩٣٦٧٧٥	٠
مجمع استهلاك نهاية الفترة	١٤٩٣٦٧٧٥	٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة	٦٤٧٢٦٠٢٣	٣١٣٦٤٥٨

*تتمثل الاصول غير الملموسة فى برامج هندسية ورخص برنامج SAP ERP

٥-مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ : ٤١٨,٦٣٢,٩٩١ تتمثل في :

البيـــــــــان	٢٠٢٦-٠٩-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
تكوين سلعي ٥-١	٣٩٣,٨٦١,٦٩٣	٣٥٤,٣١٦,٢٨٦
مخزن المشروعات	٥,٥٢١,٣٨٢	٢٢,٤٣٠,٢٤٠
إنفاق استثماري ٥-٢	١٩,٢٤٩,٩١٦	٣٠,٥٧٦,٦٧٧
الإجمـــــــالي	٤١٨,٦٣٢,٩٩١	٤٠٧,٣٢٣,٢٠٣

٥-١ التكوين السلعي:

البيـــــــــان	تكلفة ٢٠٢٦/٠١/٠١	اضافات	محول الى الأصول	٢٠٢٦/٠٩/٣٠
مبنى إداري (١)	٨٤,١٧٩,٤٠٨	٣٥,١٨٦,٣٩٨		١١٩,٣٦٥,٨٠٦
مباني جاهزة	-	٩٢٢,٥٢٤	٩٢٢,٥٢٤	-
مستودع ٣١٠٠	٨٨,١١٠,٢٧٠	٦٠,٣٦٣,٣٦٩		١٤٨,٤٧٣,٦٣٩
إعادة تأهيل مستودع ٣٢٥٣ D	٨,٤٧٢,٩٩٦	٨,٥٠٣,٣١٦	١٦,٩٧٦,٣١٢	-
إعادة تأهيل مستودع ٣٢٥٣ c	-	١,٨٧٣,٢٥٣		١,٨٧٣,٢٥٣
أعمال مدنية	**١٨٠,٧٦٢,٦٧٤**	**١٠٦,٨٤٨,٨٦٠**	**١٧,٨٩٨,٨٣٦**	**٢٦٩,٧١٢,٦٩٨**
ميزان	-	٣,٨٦٩,١٤١	٣,٨٦٩,١٤١	-
محطة كهرباء أموك٢ UPS		٤,١٦٢,٧٥٩	٤,١٦٢,٧٥٩	-
مكتب SCADA	-	٢٠٦,٧٣٩	٢٠٦,٧٣٩	-
أجهزة الرصد الذاتي	٢٩,٠٧٧,٣٢٣			٢٩,٠٧٧,٣٢٣
plc & Scada upgrade and replace	-	١٦,٨٤٢,٦٢٤	١٦,٨٤٢,٦٢٤	-
الغازات الحامضية	-	٦,٧٢٦,٥٦١	٦,٧٢٦,٥٦١	-
تحديث أنظمة الإطفاء والإنذار	-	١٦,٥٢١,٥٤٣		١٦,٥٢١,٥٤٣
DAF Water treatment	٦٩١,٥١٩	٨,١٢٥,٣٨٢	٨,٨١٦,٩٠١	-
رفع كفاءة الشعلات	١٥,٩٣٩,٢٥٩			١٥,٩٣٩,٢٥٩
آلات ومعدات	**٤٥,٧٠٨,١٠١**	**٥٦,٤٥٤,٧٤٩**	**٤٠,٦٢٤,٧٢٥**	**٦١,٥٣٨,١٢٥**
عدد وأدوات	**-**	**٢١,٧٧١,٣٠٦**	**٢١,٧٧١,٣٠٦**	**-**
أنظمة حماية ومراقبة	١,٩٨٨,٨٠٨	٢,٥٩٤,٢٨٠		٤,٥٨٣,٠٨٨
أثاث	-	٣,٥٦٥,١٣٣	٣,٥٦٥,١٣٣	-
تجهيزات	-	٨٢٦,٢٨٠	٨٢٦,٢٨٠	-
نظام ال ERP	١٢٥,٨٥٦,٧٠٣	٨,٦٩٧,٤١٩	٧٦,٥٢٦,٣٤٠	٥٨,٠٢٧,٧٨٢
أثاث وتجهيزات	**١٢٧,٨٤٥,٥١١**	**١٥,٦٨٣,١١٢**	**٨٠,٩١٧,٧٥٣**	**٦٢,٦١٠,٨٧٠**
الإجمالي	**٣٥٤,٣١٦,٢٨٦**	**٢٠٠,٧٥٨,٠٢٧**	**١٦١,٢١٢,٦٢٠**	**٣٩٣,٨٦١,٦٩٣**

٥-٢ الإنفاق الاستثماري:

البيـــــــــان	٢٠٢٦-٠٩-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
دفعات مقدمة محلي عقود(عقود توريدات)	١٧,٧٣٢,٨٨٢	٩,٠٣٢,٢٣٥
رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية	١,٥١٧,٠٣٤	٢١,٥٤٤,٤٤٢
الإجمـــــــالي	١٩,٢٤٩,٩١٦	٣٠,٥٧٦,٦٧٧

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 برودكتس 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 ٥,٢٠% من رأسمالها وتم نقل ملكية هذه الأسهم بجلسة ٢٠١٨/١١/٢٦ . هذا وقدبلغت 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	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
رصيد أول العام	١٦٩٢٠٣٠٨	١٦٩٢٠٣٠٨
الإضافات	٠	٠
التكلفـــــــــــة نهاية الفترة	١٦٩٢٠٣٠٨	١٦٩٢٠٣٠٨
مجمع استهلاك أول الفترة	١٢٧٦٧٦٥٩	١٠٥٥٨٩٣٥
استهلاك الفترة	٢٨٨٢٥٠٩	٢٢٠٨٧٢٤
مجمع الاستهلاك نهاية الفترة	١٥٦٥٠١٦٨	١٢٧٦٧٦٥٩
صافي القيمة الدفترية	**١,٢٧٠,١٤٠**	**٤,١٥٢,٦٤٩**

٨-٢ التزامات عقود التأجير

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٣١-١٢-٢٠٢٥
التزام قصير الأجل عقد التأجير	١,١٧٣,٠٧٤	٢,٤٦١,٩٤١
التزام طويل الأجل عقد التأجير	٤٦٣,٥٥٣	١,٦٦٩,٨٥٥
إجمالي التزامات عقود التأجير	**١,٦٣٦,٦٢٧**	**٤,١٣١,٧٩٦**

الاصول المتداولة :-

٩ – المخزون (بالصافى):

يتمثل بند المخزون فيما يلي (بالجنيه المصري):

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
خامات رئيسية	٧٧٨,٩٧٠,٠٧٧	١١٨,٧٥٤,٢٢٥
خامات مساعدة (كيماويات واضافات)	٢٩٩,٩١٥,١٣٣	٢٨٣,٤٧٠,٥٥٤
قطع غيار	٣٨٢,٢٨٣,١٥٧	٣٠٩,٢٩٨,٢٣٩
مواد ومهمات متنوعة	٤٣,٣٨٤,٥٨١	١٥,٩٨٩,٣٩٦
مواد تعبئة وتغليف	٣١٤,٨٥٨	٤١٧,٠٦٣
مهمات معارة للغير		٢١٤,٩١٧
الاعتمادات المستندية و مصاريفها	٢١,٨٢٨,٢٨٦	١٩,٣٨٠,٦٨٢
انتاج غير تام	٧٤٩,١٨١,٥٨٢	٧٩٢,١٣٤,٠٤٢
انتاج تام	٧٠٤,٥٨٥,٨٨١	١,١٦٦,١٦٨,٥٨٢
.الاضمحلال فى قيمة المخزون	(١٤,٢٣١,٠١٠)	(١٤,٢٢٨,٥٥٥)
الإجمالي	**٢,٩٦٦,٢٣٢,٥٤٥**	**٢,٦٩١,٥٩٩,١٤٥**

بلغت قيمة الاضمحلال فى قيمة مخزون المهمات الراكدة والمستغنى عنها بمبلغ ١٤٢٣١٠١٠ جنيهاً تم خصمها من قطع الغيار .

١٠- العمـلاء (بالصافي) : -

بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مبـــلـغ ٢٢٧٧٨٦٦١٧٩ جنيه ويتمثل هذا الرصيد في :-

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع	٩٢٣,٧٨٣,٣١٤	٧١٩,٤٢٤,٨٢٠
شـــل	٢٧٩,٤٣١,٧٥٥	٥٠,٤٥٢,٧٠٨
شركة التعاون للبترول	٣٤٨,٩٠٧,٧٤٦	١٠٨,٨٢٥,٨٥٩
إكسون موبيل	٢٩٩,٠٠٧,٥٢٩	٩٨,٠٥١,١٢٠
توتال	١١٩,٩٧٧,٥٠٩	٤٥,٨٨٨,٠١٢
شيفرون	٤,٣٤١,٩٠٣	٦,٥٨٦,٠٥١
مصر للبترول	٦٧,٧١٠,١٧٦	٥٨,٨٢٨,٣٨١
أكبا	١٠,٠٤٣,٦٧٩	٤,٨٩١,٢٩٠
أسبك	٦٠,٦٨٠,٨٧٠	٣٤,٩٨٩,٩٠٥
طاقة / كاسترول	٥١,١٩٠,٠٢٨	-
إمارات مصر		٢,٢١٧,٩٧٨
بترومين		٣١,٥٤٢,٩٥٢
النيل	١٠,٢٨١,٨٩٩	-
كارجاس	٧,٩٤٤,٥٥٩	-
technoloube	٧١,٤٤٧,٩٠٦	-
OLA ENERGy	٤١,٨٣٧,٩٧٣	١٤,٥٠٠,١٠٠
مخصص الخسائر الائتمانية	(١٨٧٢٠٦٦٧,٠٠)	(٢٤٩٢٣٩٠)
الإجمالي	**٢,٢٧٧,٨٦٦,١٧٩**	**١,١٧٣,٧٠٦,٧٨٦**

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

١١- المدينون والحسابات المدينة الأخرى :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
جارى الشركات	١٠,١١٦,٧٣٨	١٨,٤٢٩,٧٨٦
مـدينون متنوعون	١,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠
مصلحـة الجمارك	١٠٦,١٤٦	٥٣٦,٧٤١
تأمينات لدى الغير *	٧٤,٩٧٣,٩٢٢	٦٨,٧٤٤,٦٤٣
مديونيات عاملين	٣٢,٠٥٠,٧١٦	٢١,٧٤٥,٠١٧
مبالغ مستقطعة من المنبع **	٣٤٢,١٣١,٤٥٣	١١٣,٨٢٠,٧٢٣
مصلحة الضرائب - دفعات	٦٥,٨٩٧,١٢١	٧٠,٨٢٧,٧٧٧
ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج	٣,٥٢٢,١٣٢	٢,٢٨٦,٨٢٣
سلف	٤٢١,٧٨٠	-
مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة المدينون	(١٢٢٣٤٢٣٣)	(١٣٩١٢)
أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١١-١	١٤٨,١٣١,١٥٥	٦٧,٦٥٥,٨١٦
الإجمالي	**٦٦٦,٦١٦,٩٣٠**	**٣٦٤,٠٤٥,٤١٤**

*تتضمنت تأمينات لدى الغير مبلغ ٧٤,٩ مليون جنيهاً مجنبة لدى الهيئة لصالح شركة جاسكو عن توريد غاز طبيعي .

**يتمثل البند في المبالغ المخصومة من المنبع تحت حساب الضريبة ودفعات نظام الدفعات المقدمة لحين تسويتها بالاقرار الضريبي .

١١-١ الارصده المدينة :

- يتمثل بند الارصدة المدينه فيما يلي (بالجنيه المصري) :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
مطالبـات	٥,٦٨٢,٧٦٠	٨,٧٤١,٢٦٠
دفعات مقدمـة	١٠١,٦٠١,٠٣٨	٢٤,٣٩٥,٣٣٣
مصروفات مقدمـة	٣٧,٨٨٢,٨٢٠	٣٢,١٥٢,٤٥٩
فوائد ودائع مستحقة	٣,٨٩١,٨٤٩	٣,٨٥٣,٨٦٦
مخصص خسائر ائتمانية للحسابات المدينة	(٩٢٧٣١٢)	(١٤٨٧١٠٢)
إجمالي الأرصدة المدينة	**١٤٨,١٣١,١٥٥**	**٦٧,٦٥٥,٨١٦**

١٢- النقدية وما في حكمها :

تمثل الارصده الدفترية لحسابات الشركة الجارية بالبنوك وكذلك أرصدة الودائع تحت الطلب القائمة طرف البنوك

ورصيد الخزينة كما يلي (بالجنيه المصري) :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
ودائع لأجـل	١,٦٤٩,٧٠٩,١٠٠	٨٨٣,٣٥١,٢٥٠
حسابات جارية	٣,١٦١,٢٣٠,٨٠٥	١,٢٦٧,٨٢٩,١٧٤
النقدية		
نقدية بالخزينة	٧٤٤,٧٧٠	١٦٦,٤٠٥
مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة النقدية ومافى حكمها	(٧٥٧١٤٣٥٨)	(٣٤٧٩٩٧٨٧)
الإجمالي	٤,٧٣٥,٩٧٠,٣١٧	٢,١١٦,٥٤٧,٠٤٢
يخصم		
* ودائع متحفظ عليها (أستثمارات مالية طويلة الأجل)	٥٥٤,٢٤٠,٣٠٠	٥٠٨,٧٥٠,٠٥٠
رصيد النقدية ومافى حكمها	٤,١٨١,٧٣٠,٠١٧	١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢

تم تقييم الدولار بـ : ٥٢,٠٥٨٦ جنيه مصري تم تقييم اليورو بـ: ٥٩,١٢٢٣ جنيه مصري

* تم تبويب الودائع المتحفظ عليها لمقابلة التسهيلات الائتمانية ضمن أستثمارات مالية أخرى

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها الوارد بقائمة التدفقات النقدية في النقدية بالخزينة والبنوك والودائع البنكية تحت الطلب الى لايتجاوز اجالها ثلاث شهور .

١٣- رأس المال :-

- تم انشاء الشركة براس مال مرخص به ٢ مليار جنيه - راس المال المصدر والمدفوع ٨٢٠مليون جنيه تمت زيادته إلى ٨٦١مليون جنيه - وبقيمة إسمية للسهم ١٠٠ جنيه وبعد إتخاذ الإجراءات الرسمية لزيادة راس المال بأسهم مجانية بمبلغ ٤١ مليون جنيه والتي تمثل ٥٪ من قيمة المساهمة طبقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٨ سبتمبر٢٠٠٤ وتم التاشير 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 ٢٠يونيو ٢٠٠٥ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجارى بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٠٥.
- تم قيد اسهم الشركة بجداول بورصة الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية بتاريخ ٨ديسمبر٢٠٠٤ وتم الموافقة علي حفظ اسهم الشركة مركزيا بشركة مصر للمقاصة و التسوية و الحفظ المركزي بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٠٤ وقد تم التعامل علي هذه الاسهم من خلال نظام الايداع المركزي اعتبارا من ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٤ ويتم التداول باسواق البورصة وفقا لمعايير التداول المعتمدة من الهيئة .
- علماً بأنه بتاريخ ٦ سبتمبر٢٠٠٥ تم طرح نسبة ٢٠٪ من رأس المال للاكتتاب العام على الأفراد والمؤسسات الأخرى وتم التداول على هذه الاسهم بتاريخ ٢٩ سبتمبر٢٠٠٥ .
- تم دمج شركة الشرق للتأمين في شركة مصر للتأمين في ٤ / ١٢ / ٢٠٠٧ .
- بتاريخ ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم نقل حصة البنك الاهلى المصرى فى راس مال الشركة إلى شركة الاهلى كابيتال القابضة .
- بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٨ تم نقل حصة بنك مصر فى راس مال الشركة الى شركة مصر المالية للاستثمارات .
- بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ تم نقل عدد ٣٨٩٩٤٧٩ سهم من الاسهم المملوكة لشركة مصر للتامين الى شركة مصر لتامينات الحياة و بنسبة ٤,٥٣٪ من اسهم الشركة .
- بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ قامت شركة الأهلي كابيتال القابضة ببيع ١٠ ملايين سهم من حصتها من خلال بورصة الأوراق المالية وقامت شركة الإسكندرية للبترول بشرائها .وبتاريخ ٢٠٢١/٣/١٨ باعت ٤٢٥ ألف سهم من خلال بورصة الأوراق المالية للاكتتاب العام.
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٠٢ تمت استقالة شركة مصر كابيتال من مجلس الإدارة نتيجة التخارج وبيع كامل حصتهم فى راس مال الشركة.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والفترة المالية المنتهية **في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** . يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في **٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦** مبلغ **٤,٢٩٥ مليار** جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,١٤ 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 ١٠جنيه إلى جنيه واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠ 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 ٢٠١٧/٩/٢٣ توزيع نصف سهم مجاني على المساهمين وتمت الموافقة عليه في الجمعية العامة الغير عادية في ٢٠١٧/٩/٢٣ وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذا القرار مع الجهات المختصة وتم توزيع النصف سهم المجاني من خلال البورصة المصرية في ٢٠١٨/١/٣ ليصبح عدد الأسهم ١٢٩١٥٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية(١)جنيه للسهم وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٤ يناير٢٠١٨ 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 .
- بتاريخ ٢٠٢٦/٠٣/٠٢ تمت استقالة شركة مصر كابيتال من مجلس الإدارة نتيجة التخارج وبيع كامل حصتهم فى راس مال الشركة.

١٤- الاحتياطيات :-

الاحتياطيات القانونية والإلزامية في ظل القانون والنظام الأساسي للشركة:

يتم تدعيم الاحتياطيات 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 قدراً يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة للاقتطاع.
-ويكون الاحتياطي غير العادي أو مال الاستهلاك غير العادي بموجب اقتراح مجلس الإدارة وبعد موافقة الجمعية بعد اقتطاع حصة للتوزيع النقدي للعاملين والمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة .

يتمثل رصيد بند الاحتياطيات الاخرى فيما يلي (بالجنيه المصري):

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
احتياطيات متنوعة *	٢,٥٦٦,٣٢٧	٢,٢٤٠,٣٢٧
احتياطي عام *	١,٩٤٦,١٣٢,٥٢٥	١,٧٤٦,١٣٢,٥٢٥
الإجمالي	١,٩٤٨,٦٩٨,٨٥٢	١,٧٤٨,٣٧٢,٨٥٢

- الاحتياطيات المتنوعة عبارة عن أصول مهداه للشركة فى بداية المشروع .

- وقد تم تكوين الاحتياطى العام بالمذكرة المعروضة على مجلس الادارة و الموافق عليها من الجمعية العامةويستخدم رصيد الاحتياطى العام فيما يحقق و يعود بالنفع العام للشركة .

١٥-المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة فى كل من الشركات الشقيقة و كبار المساهمين ، و تمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع 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 :

١٥- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

اسم الشركة	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	الرصيد فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠
	مليون جنيه		مليون جنيه
شركة الإسكندرية للبترول	٠,٩٧	إيجار مستودعات	١٠,٥٤
	٠,١٩	كهرباء محطة الاطفاء	
	٣,٥٦	أرض الشعلة	
	١٩,٩٧	مصاريف المنطقة الجغرافية و حوض البترول	
شركة مصر للتأمين	٣٥,١٢	تأمين على الأصول	٢٥,٤٦
شركة مصر لتأمينات الحياة	٩,٧٣	بوليصة تأمين جماعى	
التعاون للبترول	١٨٧٩,٩١	منتجات	٣٤٨,٩١
مصر للبترول	٣٣٥,٤٨	منتجات	٦٧,٧١
شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة (أسبك)	٣٢٥,٩٦	منتجات	٦٠,٦٨
شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية	٣٢٦٦,١٨	منتجات	٩٢٣,٧٨

ب- المعاملات مع الهيئة المصرية العامة للبترول :

اسم الشركة	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	الرصيد فى ٢٠٢٦/٠٩/٣٠
	مليون جنيه		مليون جنيه
الهيئة المصرية العامة للبترول	٣١٢٧٥,١	مبيعات منتجات للهيئة	١٦٩٧,٧
	٣٤٣٢٢,١	استلامات من الهيئة	

- بلغ رصيد الهيئة لدى الشركة في ٢٠٢٦/٠١/٠١ حوالي ١,١٣٢ مليار جنيه لصالح الهيئة .
- وبلغت إجمالي مستحقات الهيئة عن مشتريات الشركة من الهيئة ٣٤,٣٢٢ مليار جنيه وبلغت المبالغ التي تم خصمها من حسابنا طرف الهيئة ٢,٨٨٨ مليار جنيه - تتمثل في استهلاك غاز وهيدروجين وكهرباء وضرائب و... - ليصبح إجمالي المستحق للهيئة ٣٧,٢١٠ مليار جنيه .

وبلغت إجمالي مبيعات الشركة للهيئة حوالي ٣١,٢٧٥ مليار جنيه بالإضافة إلى مبالغ مسددة للهيئة وتسويات لحسابنا بمبلغ ٤,٥٤٥ مليار جنيه ومستحقات أموك طرف أنربك ١ مليون جنيه وسدادات شركة الغاز ٨٢١ مليون جنيه ورد شهادة أمان بمبلغ ٣مليون جنيه ليصبح الإجمالي ٣٦,٦٤٥ مليار جنيه .

وبذلك يصبح الرصيد في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ مبلغ ١,٦٩٧ مليار جنيه لصالح الهيئة .

١٦- الالتزامات الضريبية المؤجلة :-

يتمثل رصيد الالتزامات طويلة الاجل فيما يلي (بالجنيه المصري) :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
التزامات ضريبة أول العام	١٢٤,٤٩٢,٠١٩	١٢٣٧٠٣٤٧٧
الضريبية مؤجلة (قائمة الارباح أو الخسائر)	(٩,٩١٠,٧٧٣)	٧٨٨,٥٤٢
تسويات الاقرار الضريبي	(٥,٩٨٣,٥١٣)	
الإجمالي	١٠٨,٥٩٧,٧٣٣	١٢٤,٤٩٢,٠١٩

التزامات ضريبية مؤجلة :

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

وبلغت هذه الفروق مقومة بالسعر الضريبي في ٢٠٢٦/٠٩/٣٠ ١٠٨٥٩٧٧٣٣جنيهاً

وتم حساب الضريبة المؤجلة عن العام الحالي كالتالي

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
الاصول الثابتة وطويلة الاجل	٤,٩٩٥,٠٠٢	٧,٣٣٦,٨٩٢
عقود الايجار	٨٧,١٥٢	٢٧,٤٩٠
مخصصات	١٧,٢٤٩,٢٨١	(١,٨٤١,٨٣٨)
أثر ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية	(١٢,٤٢٠,٦٦٢)	٧,٢٨٤,٢٣٠
الضريبة المؤجلة قائمة الدخل	٩,٩١٠,٧٧٣	١٢,٨٠٦,٧٧٤

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

١٧- المخصصات

البيان	الرصيد في ٢٠٢٦-١-٠١	المستخدم خلال الفترة	انتفى الغرض منها	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٦-٩-٣٠
مخصص ضرائب متنازع عليها*	٨٨٨٠٦١٦٦٠	٣٨١٤٥٢٩	٠	٢٧٦٠٥٠٠٠٠	١١٦٠٢٩٧١٣١
مخصص مطالبات ومنازعات	١٦٨٣١٠٠٨	٠	٠	١١٦٧٢١٦٧	٢٨٥٠٣١٧٥
إجمالي المخصصات	٩٠٤٨٩٢٦٦٨	٣٨١٤٥٢٩	٠	٢٨٧٧٢٢١٦٧	١١٨٨٨٠٠٣٠٦

* يتمثل مخصص الضرائب لمواجهة فروق فحص التجاري وكسب العمل بمبلغ ١١٦٠,٤٠ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠٢٥ و٠,١٣٦مليون جنيه لضرائب دمغة .

١٨-ضريبة الدخل الجارية

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
ضرائب شركات الاموال	٩٦٦,٢٣٧,٠١٢	١١٦,٥٣٤,٥٥٨
الإجمـالي	٩٦٦٢٣٧٠١٢	١١٦٥٣٤٥٥٨

١٨- ١ ضرائب الدخل الجارية

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
ضريبة الدخل على الانشطة	٨٧٥,٥٧٥,٧١٤	٤١,٤٢٤,٦٤١
ضريبة اوعية مستقلة	٩٠,٦٦١,٢٩٨	١٦٣,٤١٧,٩٧٩
ضريبة الدخل الجارية	٩٦٦,٢٣٧,٠١٢	٢٠٤,٨٤٢,٦٢٠
توزع على القوائم التالية		
ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح والخسائر	٩٦٦,٢٣٧,٠١٢	٢٠٤,٨٤٢,٦٢٠

١٨- ٢ تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
صافي الارباح قبل الضرائب بقائمة الارباح والخسائر	٣,٩٦٠,٢٤٧,٥٨٦	١,٢٢٢,٣١٧,٠٤٦
بنود الدخل الشامل		
اجمالى الدخل الشامل قبل الضرائب	٣,٩٦٠,٢٤٧,٥٨٦	١,٢٢٢,٣١٧,٠٤٦
تسويات على صافى الربح المحاسبي		
مصروفات غير قابلة للخصم	٣٥٧,٣٧٨,٠٠١	٧٦,٦٦٥,٠٦٩
معالجة فوائد ومصروف عقود التاجير	(٢,٤٩٥,١٦٩)	(٤,٠٧٥,٠٣٢)
معالجة الاهلاكات والارباح الرأسمالية	٣٨,٠١٨,٣٧٤	٢٤,٤١٤,٥٨٩
بنود سبق خضوعها للضريبة	(٣,٨١٤,٥٢٩)	(٤٤١,٩٤٥,٠٦٣)
تسويات فروق العملة	(٥٥,٢٠٢,٩٣٩)	٣٢,٣٧٤,٣٥٨
صافي اوعية مستقلة اخرى	٢٥٥,٣٩٧	٦٦٠,٦٧٨
الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة	٤,٢٩٤,٣٨٦,٧٢١	٩١٠,٤١١,٦٤٥
ضريبة الدخل المستحقة	٩٦٦,٢٣٧,٠١٢	٢٠٤,٨٤٢,٦٢٠
سعر الضريبة الفعال	%٢٤,٤	%١٦,٨

١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
جـارى هيئة البترول	١,٦٩٧,٦٩٨,٠٤٠	١,١٣٢,٣٥٣,٥٠٥
جـارى الشركات	١١,٤٨٠,٩١٥	١,٢٨٧,٧٦٦
تأمين ابتـدائي	٩,١٤٢,٤٢٨	٨,٧٦٦,١١٦
تأمين نهائـى	٢٠,٥٩٧,٩٨٣	١٣,٤٧٣,٤٨٨
تأمين ضمـان	٣٩,٩٩٦,٠٨٠	٣٨,٢٧٥,٣٩٣
التامينـات الاجتماعيـة		١٣٤,٦٩٧
الضـرائب المتنوعة	١٩٢,٧٨٠,٦٦٥	٤٦,٣٩٨,٠٩٤
حسابات دائنـة أخرى(إيضاح ١٩-١)	٥٨١,٨٩٦,٦١٤	٢١٩,٦٠٦,٢٨٨
الإجمـالي	٢,٥٥٣,٥٩٢,٧٢٥	١,٤٦٠,٢٩٥,٣٤٧

١٩-١أرصدة دائنة أخرى

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
صنـدوق علاج أسر العاملين	١٠,٠١٢,٥٥١	٤,٧٩٢,٦٢٤
دمغات هندسية وتطبيقية وتشييد وبناء	٤١١,٩٧٩	٩٩١,٠٨٨
دائنـون متنوعـون	٤٠٨,١٥٢,٧٢٥	١٤٣,١٦٨,٤٢٦
عملاء دفعات مقدمة	١١,٦١٠,٠٩٠	١١,٧٨٣,٧٠٦
مصروفات مستحقة	٣٩,٢٤٣,٩٢٨	١٣,٨١٢,٠٧٠
مبالغ مجنبه من تحت حساب إنهاء أعمال	٥٨,٣٥٥,٦١٣	٣٧,٢٥٦,٨٩٧
مستحقـات عاملين	٥٢,٨٩٣,١٢٠	٥,٠١٨,٥٥٤
أرصـدة دائنـة مختلفة	١,٢١٦,٦٠٨	٢,٧٨٢,٩٢٣
الإجمـالي	٥٨١,٨٩٦,٦١٤	٢١٩,٦٠٦,٢٨٨

* يتمثل رصيد الدائنون المتنوعون فى مبالغ الكهرباء و الغاز و المياه و الصيانة وارصدة الموردين ودفعات مقدمة من عملاء واخرى.....
* يتمثل رصيد مستحقات العاملين فى الامانات و مستحقات خلال الفترة .

١٩-٢ دائنوا توزيعات :

يتمثل رصيد دائنو ا التوزيعات فى الجزء غير المسدد من توزيعات الارباح بإجمالى مبلغ ٢٥٨,٣ مليون جنيه عن العام المالي المنتهي في ٣١-١٢-٢٠٢٥ .

ـ خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

- بلغت خطابات الضمان الواردة إلى الشركة مبلغ ٢٧١٠٩٩٤٢٨جنيهاً متمثلة في تأمين ابتدائي ونهائي ودفعات مقدمة

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

١٩-٣ القروض

البيان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي
شريحة القرض بالجنيه المصري	٣٠٨١٤٧	١٥٨٦٤٣٣	١٨٩٤٥٨٠	١٢٣٢٥٨٩	١٥٨٦٤٣٣	٢٨١٩٠٢٢
شريحة القرض بالدولار الامريكي	$٤١٥٧٩ والمعادل له بالجنيه المصري ٢١٦٤٥٣٧	$٢١٤٠٦٠ والمعادل له بالجنيه المصري ١١١٤٣٦٨٠	$٢٥٥٦٣٩ والمعادل له بالجنيه المصري ١٣٣٠٨٢١٧	$١٦٦٣١٥ والمعادل له بالجنيه المصري ٧٩٣٩٥٨٣	$٢١٤٠٦٠ والمعادل له بالجنيه المصري ١٠٢١٨٨٣٢	$٣٨٠٣٧٥ والمعادل له بالجنيه المصري ١٨١٥٨٤١٥
الاجمالي (بالجنيه المصري)	٢٤٧٢٦٨٤	١٢٧٣٠١١٣	١٥٢٠٢٧٩٧	٩١٧٢١٧٢	١١٨٠٥٢٦٥	٢٠٩٧٧٤٣٧

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

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

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

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

هذا وتتمثل 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 ٢٠٢٤/٠٥/٢٨.

غرض القرض لتمويل مشروع وحدة معالجة ملوث الفينول ضمن برنامج مكافحة التلوث الصناعي بداية من عام ديسمبر٢٠٢٢ ، هذا وقد اتاح البرنامج فرصة الحصول على منحة لتمويل انشاء ذلك المشروع وفقا للشروط التالية :

شروط المنحة:

١) ١٠٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV موجبة لمدة ١٠ سنوات و معدل عائد داخلي IRR أكبر من ١٠٪.
٢) ١٤,٥٪ في حالة في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة NPV حالية سالبة لمدة خمس سنوات و معدل عائد داخلي IRR اقل من ١٠٪.
٣) ٢١,٨٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV سالبة لمدة ١٠ سنوات و معدل عائد داخلي IRR اقل من ١٠٪.

شروط اتاحة المنحة: في حالة استحقاق منحة ٢١,٨٪ يتم تقسيمها لشريحتين:

الشريحة الأولي : منحة ١٣,١١٪ يحتسب فائدة شهرية و تجنب و لا يتم سدادها عند تحقيق الغرض من المشروع , و يتم صرف المنحة بعد اصدار شهادة من جهاز حماية شئون البيئة تفيد تحقيق المشروع الهدف البيئي و ذلك عن طريق ٤ قياسات ربع سنوية (سنة من تاريخ التشغيل).

وبتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٣ تم الحصول على خطاب من جهاز شئون البيئه موجه للبنك الاهلى يفيد باننا قد قمنا بتنفيذ المشروع بنجاح ومطابق لبنود الاتفاقية الفنية المبرمه مع جهاز شئون البيئه، والموافقة على استحقاق الشركة للمنحة المقررة ، وبناء عليه قمنا بعمل التسويات اللازمة فى ٢٠٢٥/٦/٣٠ بقيمة ١٣,١١٪ من المنحة بمبلغ ١٠٠٤٠٧ دولار ومبلغ ٧٤٢٩٠٦ جنيه .

الشريحة الثانية : منحة ٨,٦٩٪ يحتسب عليها فائدة شهرية و يتم تسديدها شهرياً و يتم صرف المنحة بعد ٤ سنوات من تاريخ أول سحبة (٢٠٢٣/٧/١٢). ووفقا لخطاب جهاز شئون البيئه والموافقة على استحقاق الشركة للمنحة المقررة، سيتم تسوية تلك المنحة فى نهاية عمر القرض طبقا لشروط عقد القرض .

و بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢٨ تم الحصول على منحة اضافية بنسبة ١,٨٩٪ من اجمالى التمويل و ذلك لاختيار المشروع ضمن افضل المشروعات التى تم تنفيذها فى اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعى و على اثر ذلك استحقت الشركة مبلغ ١٤٤٧٥ دولار و مبلغ ١٠٧١٠٠ جنيه التى تم اضافتها لحساباتنا البنكية الجارية و تم ايضا اضافة مبلغ ٧٨٥٥٨,٣٤ جنيه بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٣١

* قائمة الأرباح أو الخسائر :

٢٠- إيرادات النشاط:

أ . صافي المبيعات :

بلغت إيرادات النشاط مبلغ ٤٢٣١٦٣١٠٩٩٤ جنيه لكمية ١١١٣١٢٦,٩١٦ طن وهي كما يلي :

البيان	الكمية بالطن	٢٠٢٦-٠٩-٣٠	٢٠٢٥-٠٩-٣٠
زيوت	٩٢٧٨٧,٣٦٠	٧,٦٣٦,٠٨٤,٢٦١	٤,١٥٩,٩٣٨,٩٠٠
شموع	٦٢٤٧٦,٨٢٠	٣,٠٧٩,٠٢٧,١٦٥	٢,٩٥٣,٦٢٢,٨٥٩
سولار	٢٨٤٤٨٣,١٤٠	١٢,٨٩٨,٣٩٤,٠٢٢	٧,٦٧٦,٢١٣,١٥٩
نافتا	٥٩٢٠٠,١٨٨	٢,٠٠٠,٠٢٩,٩٠٧	١,٥٣١,٨٤٢,٤٨١
بوتاجاز	٣٥٦٠٣,١٤٨	١,٦٧٣,٥٤٥,٥٧٩	١,٠٩٤,٩٧٨,٠٢٥
مازوت خلط	٥٥٨٨٦٨,٤٠٠	١٤,٧٠٣,١٤٩,٢٠٢	١٢,٤٤٣,٤٨٠,٤٨٦
مازوت ثقيل	١٩٦٩٧,٣٢٠	٣٢٥,٩٥٤,٠٥٨	٢٣١,٠٩٨,٣٩٨
مخلفات	١٠,٥٤٠	١٢٦,٨٠٠	٥٠٠,٦٠٠
الإجمالي	**١١١٣١٢٦,٩١٦**	**٤٢,٣١٦,٣١٠,٩٩٤**	**٣٠,٠٩١,٦٧٤,٩٠٨**

٢١ - أ إيرادات أخرى :

بلغت الإيرادات الأخرى ٤٠٢,٩٣٩,١٠٢ جنيهاً تتمثل في :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
الفوائد الدائنة	٢٥٣,١٦٢,٦١٥	٢٤٣,٩٧٤,٦١٣
مخصصات انتفى لغرض منها	٠	٤٣٣,٧٥٩,١١٧
تعويضات وغرامات	٧٦٩,٧٣١	٢,٠٩٧,٩٢٦
رد خسائر ائتمانية	٠	٨,١٨٥,٩٥٠
إيرادات متنوعة	١٢,٥٧١,٢٦١	٣٧,٩٥٨,٥٢٠
أرباح فروق عملة	١٣٦,٤٣٥,٤٩٥	٠
الإجمـــــــالي	**٤٠٢,٩٣٩,١٠٢**	**٧٢٦,٣٠٢,١٢٦**

التكاليف:

٢٢- تكلفة المبيعات :

بلغت تكلفة المبيعات ٣٧,٣٩٢,٢٩١,٥٣٣ جنيهاً تتمثل في :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
الأجور	١,٣٥٥,٣٧٧,٨٦٨	٩١٣,٨٢٠,١٥١
خامات رئيسية	٣٤,٥١٨,٤٥٣,١٦٠	٢٦,٦٧٦,١٤٥,٢٥١
خامات مساعدة	٩٥,٠١١,٧٠٥	٧٩,٧٨٥,١٩٠
إهلاك	٩٦,١٨٠,٣١٩	٨٥,٢٦١,٦٦٥
تكاليف أخرى	١,٣٢٧,٢٦٨,٤٨١	١,٠٢٣,٨٦٤,٧٩٩
الإجمالي	**٣٧,٣٩٢,٢٩١,٥٣٣**	**٢٨,٧٧٨,٨٧٧,٠٥٦**

تتمثل التكاليف الأخرى في استهلاك الغاز الطبيعى وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصروفات الصيانة و عقد ادارة التشغيل وتقديم الدعم الفنى مع الشركة المصرية لتشغيل وصيانة المشروعات (ابروم)
والذى يشمل :-
* الاشراف والادارة للتشغيل وتقديم الدعم الفنى واستشارات التشغيل للوحدات الانتاجية بالشركة وتشمل وحدات الزيوت والشموع. وحدات تعظيم انتاجية السولار. المرافق. تسهيلات حركة البترول .
* ادارة الانشطة وتقديم الدعم الفنى و استشارات ادارة الانشطة بكل من الامن الصناعى و السلامة و الصحة المهنية وحماية البيئة . المعامل الكيماوية. التكنولوجيا و التطوير. مراقبة اداء المعدات و اعتمادها. نظام تخطيط وادارة الصيانة. التفتيش الهندسى. انشاء البنية التحتية لنظم المعلومات. التدريب الداخلى والخارجى. المعاونة فى دراسة المشروعات الاستثمارية .

٢٣- المصروفات العمومية والإدارية :

بلغت المصروفات العمومية و الإدارية ٩٣٤,٢٤٧,٠١٩ جنيهاً تتمثل في :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
أجور (اجور نقدية- مزايا عينية - تامينات)	٤٣٥,٤٧٢,٨٥١	٣٠٢,٣٧٧,٢٨٨
مواد ومهمات متنوعة	٢,٥٨٣,٣٠٨	١,٩٤٣,١٦٥
إنارة	١٥,٠٤٢,٩٦٤	١٣,١٦٩,١٧٦
مياه	٧٥٨,٩٤٤	٦٧١,١٥٦
ادوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب	١,٣٦٣,٠١٣	٩٩٦,٩١٦
مصروفات صيانة	٣١٠,٧٢٣	٦٧,٣٦٨
م. ضيافة وعلاقات عامة	١٦,٩٣٣,٢٠٧	١٤,٧٩٦,٥٨٥
نشرواشتراك بالجرائد والمجلات	١٣١,٨٥٩	٢٨,٥٠٠,٠٠
اشتراك برامج	٩٧,١٤٩,١٠٢	٣٢,٤٠٤,٥٤٧
تليفونات وفاكس وانترنت	١,٥٠٦,٠٧٥	١,٤٣٢,٧٩١
بدل سفر وانتقالات	١,١٨٥,٠٩٣	١,٢٦٩,٢٢٥
ايجار سيارات و جراجات واخري	٢٣,٦٩٥,٧١٨	٢١,١٤٥,٥٧٥
خدمات محاسبية وقانونية	٢٧٢,٧٠٠	٦١٢,٢٠٠
مصاريف منطقة جغرافية	١٥,٥٤٢,٣٩٩	٩,٢٦٠,٧٣٢
خدمات وزارات وهيئات ومعارض	٧,٥٠٠	٩١٣١
تأمين	٣٥,١٢٤,٤١٢	٣٨,٦٣٣,٨٣٥
تكاليف تدريب	٣,٦٩٠,٤١٤	٣,٩٧٠,٥٣٠
مساهمة الشركة في صندوق الخدمات	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠
مصاريف ادارة (إبروم)	١,٧٦١,٢٩٤	١,١٤٠,١١٢
عمولات ومصروفات بنكية	٥١١,٦٢٤	٤٦٠,٣٠١
مصروفات جمعية عمومية	١,٢٤٩,٧٥٤	٢٩٣٥٣٦
مصروفات خدمية متنوعة	١١٤,١٨٣,٨٨١	٩٥,٤٤٧,٦٩١
رسم دمغة واخري ضريبية	٥,٦٩٧,٣٦٥	٥,٥٦٢,٢٢٤
ضرائب عقارية	١,٥٥٢,٤٨٢	٣,١٠٤,٩٦٤
المساهمة التكافلية	١٠٦,٧٩٨,١٢٥	٧٥,٨٢٤,٨٤١
إهلاك طرق واثاث	١٣,٩٠٢,٩٢٩	١٢,٤٢٦,١٢١
استهلاك حق انتفاع	٢,٨٨٢,٥٠٨	٤,١٩٧,٢٠٥
استهلاك اصول غير ملموسة	١٤,٩٣٦,٧٧٥	٠
الاجمالي	**٩٣٤,٢٤٧,٠١٩**	**٦٤١,٤٢٨,١١٥**

بلغت المصروفات العمومية و الإدارية ٩٣٤٢٤٧٠١٩ جنيه وهي عبارة عن تأمين، مياه وإنارة، ضرائب عقارية، أجور، إهلاك ، مصاريف نشر القوائم المالية ، مصاريف نشر بالجرائد والمجلات ، خدمات محاسبية وقانونية ، مصاريف منطقة جغرافية وعمولات ومصروفات بنكية ومساهمة تكافلية.

٢٤- المصروفات التسويقية :

بلغت المصروفات التسويقية مبلغ ٦٠,٥١٠,٧٢٠ جنيهاً بيانها كالتالي:

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
الأجور	٣٥,٨٦٥,٤٨٨	٢١,٦٧٠,١٣٨
مهمات تعبئة وتغليف	١٣,٧١٤,٩٢١	٨,٨٨٢,٧٥٢
مصاريف تسويقية أخرى	١٠,٩٣٠,٣١١	٩,٦٢٧,٠١٩
الإجمالي	**٦٠,٥١٠,٧٢٠**	**٤٠,١٧٩,٩٠٩**

٢٥-أ - مصروفات أخرى :

بلغت المصروفات الأخرى ١٢,٧٦٣,١٣٣ جنيهاً تتمثل في

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
فروق تقييم عمله	٠	١٠٦,١١٩,٢٩٠
تبرعات	١١,٩١٣,١٣٣	٢٤,٨٣٠,٠٠٠
بدلات مجلس الإدارة	٨٥٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠
الإجمالي	**١٢,٧٦٣,١٣٣**	**١٣١,٧٨٩,٢٩٠**

٢٥-ب - مصروفات تمويلية :

بلغت المصروفات التمويلية ٢,٦٦٢,١٠٤ جنيهاً تتمثل في :

البيان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
فوائد وعمولات القرض	١,١٣٣,٠٩٨	٢,٣٢٦,٥٠٣
فوائد التزام عقد ايجار	١,٥٢٩,٠٠٦	١,٠٥٩,١١٥
الإجمالي	**٢,٦٦٢,١٠٤**	**٣,٣٨٥,٦١٨**

٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة :

البيـــان	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٥/٠٩/٣٠
صافي ربح الفترة قبل الضرائب	٣,٩٦٠,٢٤٧,٥٨٦	١,٢٢٢,٣١٧,٠٤٦
يخصم ضريبة الدخل	(٩٦٦,٢٣٧,٠١٢)	(٢٠٤,٨٤٢,٦٢٠)
يضاف (يخصم) الضريبة المؤجلة	٩,٩١٠,٧٧٣	١٢,٨٠٦,٧٧٤
صافي الربح بعد الضرائب	**٣,٠٠٣,٩٢١,٣٤٧**	**١,٠٣٠,٢٨١,٢٠٠**
يخصم حصة العاملين و مكافأة أعضاء مجلس الادارة	٣٠٣,٦٥٤,٦٣٥	٧٠,٠٦٩,٤٩٦
صافى الربح بعد حصة العاملين ومكافأة الأعضاء	٢,٧٠٠,٢٦٦,٧١٢	٩٦٠,٢١١,٧٠٤
عدد الأسهم	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه مصري/سهم)	٢,٣٣	٠,٨٠
(قيمة السهم الإسمية ١ جنيه مصري)	**عن ٠٩ أشهر**	**عن ٠٩ أشهر**

٢٧- أرباح الفترة : -

- بلغت أرباح الفترة قبل الضرائب مبلغ ٣٩٦٠٢٤٧٥٨٦جنيه بنسبة ٥٥,٨٠% من رأس المال المستثمر

وبنسبة ٣٠٦,٦٤% من رأس المال المدفوع مقابل ١٢٢٢٣١٧٠٤٦ جنيه

بنسبة ١٥,٨٨ % من رأس المال المستثمر و ٩٤,٦٤ % من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .

- وبلغت أرباح الفترة بعد الضرائب مبلغ ٣٠٠٣٩٢١٣٤٧ جنيه بنسبة ٤٢,٣٢% من رأس المال المستثمر

وبنسبة ٢٣٢,٥٩% من رأس المال المدفوع مقابل ١٠٣٠٢٨١٢٠٠ جنيه

بنسبة ١٣,٤ % من رأس المال المستثمر و ٧٩,٧٧ % من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .

٢٨- الدعاوي 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 فى 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 بانه تم الطعن على الحكم امام محكمه النقض من قبل هيئة قضايا الدولة، صدر الحكم بتاريخ فبراير٢٠٢٣ بالوقف التعليقي للقضية .
- قضية رسوم الخدمات على السلع الرأسمالية تم رفعها على مصلحة الجمارك لاسترداد ما دفع كمقابل خدمات لم تقدمها مصلحة الجمارك وقضت محكمة أول درجة بإلزام الجمارك برد المبلغ المطالب به وتم الاستئناف من جانب الشركة للمطالبة بالفوائد وأيضاً تم الاستئناف من جانب هيئة قضايا الدولة لإلغاء حكم أول درجة . فقد اصدرت محكمة الاستئناف حكم برفض الاستئناف وتاييد حكم أول درجة باحقية الشركة فى استرداد مبلغ ١٤٥٨٦٥٧٩ جنيه لمصلحة الشركة و براءة ذمة الشركة وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بانه تم الطعن على الحكم أمام محكمة النقض من قبل هيئة قضايا الدولة .
- دعوى التصميمات الهندسية المرفوعة من الشركة ضد مصلحة الجمارك والمبلغ المطلوب في الدعوى هو ٣٣٧٦٢٨٧٨,٠٠ جنيهاً(فقط وقدره ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة واثنان وستون ألفاً وثمانمائة وثمانية وسبعون جنيهاً لاغير) . وصدر حكم أول درجة بانتهاء الخصومة حيث أنه تم التنازل عن الدعوى أمام الخبير بناءاً 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) لسنة٢٠١٤، والذى ترتب عليه مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٥٠١٦٣٢ جنيه مصري، استمر النزاع وتداول القضيه ضمن مراحل التقاضي المختلفة وصولا الى تحويلها الى المفوضين بتاريخ مارس٢٠٢٤ .
- دعوى ضد وزير المالية بشأن الضريبة العقارية المستحقة على الشركة بمبلغ (٣٧٤٠٦٠١ جنيه مصري/ سنويا)، تم تداول القضية وصولا الى تحويلها للخبير بتاريخ يناير٢٠٢٣ .
- الطعن المقام ضد وزير المالية للمطالبة ببراءة ذمة الشركة من ضريبة تسليمات منتج النافتا للهيئة المصرية العامة للبترول بمبلغ ٤٥٤٥٥١١,٢٢ جنيه مصرى، وفروق ضريبية ناتجة عن فروق المصادقة بمبلغ ٢٢٨٤٥,٨٣ جنيه مصرى، وفروق ضريبة مستحقة عن ناتج التعاملات مع الشركة التابعة شركة الاسكندرية للمنتجات الشمعية بمبلغ ٩٦٢٦٢٠٣جنيه مصري، التى سبق وان تم سدادها مسبقا، تم تداول الدعوى بمراحل النزاع المختلفة، والدعوى فى انتظار تقرير الخبير .
- الطعن مقام بمحكمة القضاء الإداري بشأن الاعتراف بمصاريف التمويل للتسهيل الائتماني بصفتها مصروفات واجبة الخصم وفقا لاحكام القانون، تم رفع القضية بتاريخ مايو ٢٠٢٤، وقد تم تقديم طلب فض المنازعات لتسوية النزاع بتاريخ ديسمبر٢٠٢٤ .

٢٩- الموقف الضريبي :-

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

- **ضريبة شركات الاموال:**

تم الانتهاء من فحص و سداد المستحق حتى العام المالى ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦،٢٠٠٦/٢٠٠٧ وتم اخطارنا بنموذج ٣٦ وتم سداد مبلغ ١٠,٦ مليون جنيه مع رفع قضية أمام المحاكم المختصة للفصل في الخلاف . وتم إخطارنا بنموذج (١٩) عن السنوات ٢٠١٤/ ٢٠١٦ و ٢٠١٦/٢٠١٨ ، هذا بجانب الطعن على قرار لجان الطعن عن سنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ امام محكمة القضاء الأداري. 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 فى انتظار اخطارنا 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 .

- **الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:**

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

٣٠- القيمة العادلة وإدارة المخاطر :-

- **القيمة العادلة للأدوات المالية :-**

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية .
تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والعملاء وأوراق القبض 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 وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.
والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا 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 الي تحقيق الطرف الاخر لخسائر مالية .

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

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

- **أرصدة العملاء وأوراق القبض**

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

- **الأصول المالية الأخرى والارصدة النقدية**

- فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد .
يتم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك ، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق ايداع الارصدة لدى بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا 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 واسعار 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

شهدت الفترة تطورات جيوسياسية متسارعة وتصاعداً ملحوظاً في التوترات العسكرية، لا سيما في ظل الحروب والنزاعات الأخيرة التي تشهدها منطقة الخليج العربي وبعض مناطق الشرق الأوسط. وقد أدى ذلك إلى زيادة حالة عدم اليقين.
فيما يتعلق بالتداعيات الاقتصادية المحتملة على المستويين الإقليمي والعالمي. ونظرًا للطبيعة المتغيرة والسريعة لهذه الأحداث، فإنه من الصعب في الوقت الحالي التنبؤ بدقة بمدى أو نطاق تأثيرها المحتمل على الأوضاع الاقتصادية الكلية، أو على أنشطة وعمليات الشركة بوجه عام. وتقوم إدارة الشركة بمتابعة تلك التطورات عن كثب؛ إلا أنه حتى تاريخ إعداد واعتماد هذه القوائم المالية، لا تتوافر معلومات كافية تمكن الإدارة من تقييم الأثر المالي المحتمل لهذه الأحداث على نتائج أعمال الشركة أو تدفقاتها النقدية أو مركزها المالي بصورة يمكن الاعتماد عليها. وبناءً عليه، تُصنف هذه الأحداث على أنها "أحداث لاحقة لا تتطلب تعديلاً"، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة نتيجة لهذه التطورات. وسوف تستمر الإدارة في مراقبة الموقف وتقييم أي تطورات قد تطرأ مستقبلاً.

٣٢- أرقام المقارنة :

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة حتى تستقيم مع تعديل السنة المالية .

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وذلك من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦.

مدير عام بالادارة العامة للشئون المالية

محاسب / ابراهيم صلاح الدين هيبه

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية

محاسب / وسام عادل