

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



القوائم المالية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

المحتويات

- قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
- قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ملاحظات | الأصول |
|---------------|---------------|---------|--|
| | | | <u>أصول غير متداولة</u> |
| ٨٣١,٨٨٦,٣٩٥ | ٨٠٩,٥٤٠,٨٢٧ | (١) | الأصول الثابتة (بالصافي) |
| ١١٠,٣١٠,٩٧١ | ١٣٩,٩٨٠,٩٧٧ | (٥) | مشروعات تحت التنفيذ |
| ٨٦٤,٥٠٠ | ٨٦٤,٥٠٠ | (٦) | استثمارات في شركات تابعة |
| ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢,٠٠٠,٠٠٠ | (٧) | استثمارات مالية |
| ١٠,٨٢٠,٧٩٦ | ٩,٧٦٥,٤١٩ | (١/٨) | أصول حق الترفع (بالصافي) |
| ٩٦٥,١٨٢,٦٦٢ | ٩٧٦,١٥١,٧٢٣ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ١,٢٠٦,٩١٦,٨٤٢ | ٢,٠٢٦,٦٥٥,٨٥٧ | (٩) | المخزون (بالصافي) |
| ٦٥٥,٣٩٨,٥٧٤ | ٩١٦,٤٣٤,٩٩١ | (١٠) | العملاء |
| ٦٥٧,٨٣٥,٢٨٩ | ٧٣٩,٣٩٠,٧٩٧ | (١١) | مديلون وحسابات مدينة أخرى |
| ٢,٧٠١,٧٨٤,٤٣٠ | ٢,٧٦٣,٧٨٦,٢٦٣ | (١٢) | التقديرات بالبنوك وما في حكمها |
| ٥,٢٢٩,٤٣٥,١٣٥ | ٦,٤٤٦,٢٦٧,٩٠٨ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٦,١٩٤,١١٧,٧٩٦ | ٧,٤١٨,٤١٩,٦٣١ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>حقوق الملكية</u> |
| ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | (١٣) | رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع |
| ٥٩٩,٤٢٦,٢٦٣ | ٥٩٩,٤٢٦,٢٦٣ | (١٤) | احتياطي قانوني |
| ٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠ | ٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠ | (١٥) | احتياطيات أخرى |
| ٣٣١,٤٩١,٥٤٩ | ١,٣٩٦,٩٢٢,٥٥٣ | (١٦) | الأرباح المرحلة |
| ١,٠٦٥,٤٣١,٠٠٤ | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ | (١٧) | أرباح الفترة |
| ٣,٠٥٨,١١٢,٣٧٦ | ٣,٠٥٨,٩٦١,٨٥٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | <u>التزامات غير متداولة</u> |
| ١٠,١١٨,١٨٤ | ٤,٩٣٤,٣٥٧ | (٢/٨) | قروض طويلة الأجل |
| ١١٧,٧٩٥,٥١٥ | ٥,٨٣١,٤٠٠ | (١٦) | التزام طويل الأجل - عقد التأجير |
| ١٢٧,١١٣,٥٩٩ | ١١٩,٣٢٦,٧٨٢ | (١٦) | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٨٦٠,١٧٧,٧٤٢ | ٨٦٠,١٧٧,٧٤٢ | (١٧) | إجمالي التزامات غير المتداولة |
| | | | <u>التزامات المتداولة</u> |
| - | ١,١٣٨,٦٩٨ | | المخصصات |
| - | ٢,٥٧٨,٥٠٧ | (١/٨) | المستحق من القروض |
| ٤٦٥,٦٤١,٥٠٤ | ١١١,٣٠٢,٥٠٠ | (١٩) | التزام قصير الأجل - عقد التأجير |
| ١,٠٧٥,٨٠٢,٤٧٦ | ٢,٣٠٤,١٦٦,٧٩١ | (٢٠) | مستحقات مصلحة الضرائب |
| ٢,٥٤٠,٤١٧,٧٢٢ | ٣,٢٧٩,٣٦٥,٢٣٥ | | دائون وحسابات دائنة أخرى |
| ٣,٥٩٠,٥٥٥,٨٦٧ | ٣,٤٠٩,٤٥٧,٧٧٧ | | إجمالي التزامات المتداولة |
| ٤,٥٥٠,٩٧٧,٥٥٧ | ٣,٤١٨,٤١٩,٦٣١ | | إجمالي التزامات |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والتزامات |

البيانات السابقة تتركب من جزئ لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها تقرير الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / عمرو أحمد لطفى

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل

مدير عام الشؤون المالية
محاسب / محمد جمعة

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

" شركة مساهمة مصرية "


قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

النسخة بالعنه المصري

| ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | إيضاح رقم | البيان |
|-----------------|-----------------|-----------|---------------------------------------|
| ٥,٨٥٧,٣٤١,١١٧ | ٦,٩٤٢,٩٠٧,٥٦١ | ٢١ | صافي المبيعات (بخصم): |
| (٥,٣٠٣,٦١١,٢٩٥) | (٦,٣٥٠,٥٩٤,٨١٧) | | تكلفة المبيعات |
| ٥٥٣,٧٢٩,٨٢٢ | ٥٩٢,٣١٢,٧٤٤ | | مجموع الربح (بخصم): |
| (١٢٣,٧١٢,٧٦٤) | (١٦٩,٠٥٦,٥١٤) | ٢٣ | مصروفات عمومية وإدارية |
| (١٠,٣٤٧,٦٩٦) | (١٤,٨٨٤,٣٧٢) | ٢٤ | مصروفات تسويقية |
| (١,٠١٩,٠٦٦) | (٢٦٠,٠٠٠) | ٢٥ | مصروفات تشغيل أخرى |
| ٤١٨,٦٥٠,٢٩٦ | ٤٠٨,١١١,٨٥٨ | | الأرباح الناتجة عن التشغيل (بخصم): |
| | (١,٧٦١,٠٤٩) | | مخصص |
| ٤٤,١٥٩,٧٥٥ | ٥٧,٢٦٣,٤٣٥ | | إيرادات تشغيل أخرى بإضافة: |
| ٤٦٢,٨١٠,٠٥١ | ٤٦٣,٦١٤,٢٤٤ | | صافي الربح قبل الضريبة |
| (١١٠,٥٣١,٣٦٧) | (١١١,٣٠٣,٥٠٠) | | ضريبة الدخل |
| (٥,٩٣٠,٣٢١) | (١,٥٣١,٢٦٦) | | ضريبة المؤجلة التزام |
| ٣٤٦,٣٤٨,٣٦٣ | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ | | صافي ربح الفترة بعد الضرائب |
| ٠,٢٤ | ٠,٢٤ | ٢٦ | نصيب السهم في الأرباح (جنيه/سهم) |


رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهديس / عمرو أحمد لطفي


مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل


مدير عام الشؤون المالية
محاسب / محمد جمعة



شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

" شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

القيمة بالجنه المصري

| ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيان |
|-------------|-------------|--|
| ٣٤٦,٣٤٨,٣٦٣ | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ | صافي ربح الفترة |
| - | - | تنطية لتعلق النقدي |
| - | - | الإرباح (الخسائر) الاكترارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات |
| - | - | نصيب المنشأة من الدخل الشامل الاخر في شركات شقيقة |
| - | - | ضريبة الدخل المتوقعة بضاصر الدخل الشامل الاخر |
| - | ٠ | مجموع الدخل الشامل الأخر عن الفترة بعد خصم الضريبة |
| ٣٤٦,٣٤٨,٣٦٣ | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ | اجمالي الدخل الشامل عن الفترة |

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

مهديس / عمرو احمد لطفي

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

دكتور مهديس / أحمد قنديل

مدير عام الشؤون المالية

مهديس / محمد جمعة



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



قائمة التغير في حقوق الملكية
وقائمة التدفقات النقدية المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣



قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

القيمة بالجنه المصري

| البيان | رأس المال | الاحتياطي القانوني | الاحتياطي الاخرى | الأرباح المرحله | ارباح الميزج | الإجمالي |
|---------------------------------|---------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| الرصيد في أول يوليو ٢٠٢٢ | ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٤٧,٢٤١,٩١١ | ١٩٤,٧٦٣,٩٣٧ | - | ١,٠٤٤,٤٤٧,٦٧٩ | ٣,٠٧٧,٩٥٣,٥٢٧ |
| الاحتياطي القانوني | - | ٥٢,١٨٤,٣٥٢ | - | - | (٥٢,١٨٤,٣٥٢) | - |
| توزيعات ارباح ٢٠٢٢/٢٠٢١ | - | - | - | - | (٨١٦,٦٩٣,٧٠٤) | (٨١٦,٦٩٣,٧٠٤) |
| المحول إلى الاحتياطي العام | - | - | ١٧٥,٥٦٩,٦٢٣ | - | (١٧٥,٥٦٩,٦٢٣) | - |
| صافي ربح الفترة | - | - | - | - | ٣٤٦,٣٤٨,٣٦٣ | ٣٤٦,٣٤٨,٣٦٣ |
| الرصيد في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٩٩,٤٢٦,٢٦٣ | ٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠ | - | ٣٤٦,٣٤٨,٣٦٣ | ٢,٦٠٧,٦٠٨,١٨٦ |
| الأرباح المرحله من الدخل الشامل | - | - | - | ٣٣١,٤٩١,٥٤٩ | - | ٣٣١,٤٩١,٥٤٩ |
| صافي ربح الفترة | - | - | - | - | ٧١٩,٠٨٢,٦٤١ | ٧١٩,٠٨٢,٦٤١ |
| الرصيد في ٢٠٢٣ في يونيو ٣٠ | ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٩٩,٤٢٦,٢٦٣ | ٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠ | ٣٣١,٤٩١,٥٤٩ | ١,٠٦٥,٤٣١,٠٠٤ | ٣,٦٥٨,١٨٢,٣٧٦ |
| الأرباح المرحله | - | - | - | ١,٠٦٥,٤٣١,٠٠٤ | (١,٠٦٥,٤٣١,٠٠٤) | - |
| صافي ربح الفترة | - | - | - | - | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ |
| الرصيد في ٢٠٢٣ في ٣٠ سبتمبر | ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | ٥٩٩,٤٢٦,٢٦٣ | ٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠ | ١,٣٩٦,٩٢٢,٥٥٣ | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ | ٤,٠٠٨,٩٦١,٨٥٤ |

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
مهندس / عمرو أحمد لطفي

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
محاسب/ أحمد قنديل

مدير عام الشئون المالية
محاسب/ محمد جمعة



عن الفترة العالمة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

| البيان | الرقم | حزبى | كش | مطابق - ٢٠٢٢/٩/٢٠ |
|---|---------|-------------|-------------|-------------------|
| التدفقات النقدية من الشطة التشغيل : | | | | |
| صالي الريح قبل الضرائب والبنود غير العادية | ١٤ | ٤٦٣٦١٤٢٤٤ | ٤٦٣٨١٠٠٥١ | |
| فروق العملة | ٤ | (٢٤٢٦٧٦٤) | (٣٢٠٨٩١٩٣) | |
| الاهلاكات الاصول الثابتة | ١٢ | ٢٣٩٩٥٧٤٦ | ٢٠٣٤٤٨٥٨ | |
| الفوائد المدينة | ١٢ | ٢٦٦٤٨٩ | - | |
| الفوائد الدائنة | ١٢ | (٥٤١٢٢٠٥٨) | (١١٣٨٥٣٤٢) | |
| ريج التشغيل قبل المعدلات في رأس المال العال | | ٤٣١٣٩١٦٥٧ | ٤٣٩٦٨٠٣٧٤ | |
| التغير في المخزون | ٣٢ - ٧ | (٨١٩٧٣٩٠١٥) | ٢٠١٣٨٨٠٧٨ | |
| التغير في العملاء | ٣٢ - ٧ | (٢٦١٠٣٦٤١٧) | (٢٧٩٧٨٦١٥) | |
| التغير في المدينين | ٧ | (٦٢٦٠١٠٨٦) | (٥٨٣٣٦٩٩٣١) | |
| التغير في ارصدة مدينة | ٧ | (٢٤٩٧٧٢١١) | ١٣٩٥٢٥٥٧ | |
| التغير في المورددين وأوراق الدفع | ٨ | - | (٢٧٢٠٧٩٠) | |
| التغير في الدالون | ٨ | ٤٤٧١٢٩٩٩٦ | ٢١٩١٦٢١٨ | |
| التغير في ارصدة دائنة | ٨ | ٣١٨١٧١٣٢٤ | ٢٢٦٤٣٣٠٩٦ | |
| التدفقات اللقوية الخارجة من الشطة التشغيل | | ٢١٢١٥٢٤١١ | ٢٨٩٣٥٠٩١٧ | |
| ضرائب دخل مدفوعه | | - | (٤٦١٤٨٨٨٤٢) | |
| صالي النقدية الخارجة من الشطة التشغيل | | ٦٠١٤٤٨٤٧ | ٧٨٠٢٧٥٠٧٤٨ | |
| متحصلات من الفوائد الدائنة | ٥ | (٣٠٣٦٤٨٠٨) | ١١٩٨١٨٠٠ | |
| متحصلات (مدفوعات) الاصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ | ٥ | | (٨٤٩٨١٢٠) | |
| صالي النقدية الخارجة من أنشطة الإستثمار | | | ٣٤١٣٦١١ | |
| التدفقات النقدية من أنشطة التمويل : | | | | |
| متحصلات (مدفوعات) من قروض طويلة الاجل | ١٧ | ٤٩٣٤٣٥٧ | - | |
| قروض قصيرة الاجل | ١٧ | ١١٣٨٦٩٨ | - | |
| مدفوعات الإيجار التشغيلي | ١٥ | (٤٢٨٦٧٨٤) | (٤٣٩١٢٦) | |
| مصروفات تمويلية مدفوعة | ١٥ | (٢٦٦٤٨٩) | - | |
| التوزيعات المدفوعة | ١٥ | - | (١٠٦٣٦٨٧٠٤) | |
| صافي اللقوية المستحقة في السعة التمويل | | | ١٠٥٥٨٠٧٨٣٥ | |
| أثر التغيرات في اسعار الصرف على النقدية وما في حكمها | ١٢ - ١٦ | | ٣٢٠٨٩١٩٣ | |
| صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة | | | ٥٣٥٤٣٧١١٢ | |
| النقدية وما في حكمها في أول يوليو ٢٠٢٣ | | | ١٣٠٠٢١٩٨٩٠ | |
| النقدية وما في حكمها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٨٧ | | ١٠٥٢٧٩٧٠٧٨ | |

رئيس مجلس الإدارة / العضو المنتدب
مهندس / عمرو أحمد لطفي



مساعد رئيس الشركة للشئون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل

(Signature)

مدير عام الشئون المالية
محاسب / محمد جمعة

(Signature)

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



مرفقات قائمة الدخل المستقلة عن الفترة المالية

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

تفصيلي الإيرادات
من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠

| الفترة المناظرة | | القيمة بالجنيه | الكمية بالطن | البيان |
|------------------------------|--------------|----------------|--------------|--|
| القيمة بالجنيه | الكمية بالطن | | | |
| إيرادات النشاط : | | | | |
| ٥٥٧,٨٩٢ | ١٠,٣٦٠ | ١,٠٢٠,٣٦٤ | ١٣,٥٠٠ | - زيت نقل الحركة |
| - | - | ٦,٣٠٦,٥١١ | ١١٠,٥٠٠ | - زيت محركات |
| ٧٧٤,٤٣٣,٩٥٥ | ٢٥٠,٨٥,٢٨٠ | ٨٥٠,٥٧٠,١٥٩ | ٢٧٩٠,٦,٣٦٠ | - زيوت اساسية |
| ١٩٣,٦٢٠,٣٩٥ | ٧٦٢٦,٦٨٠ | ٢٥٥,٥٢٩,٥٠٢ | ٨١٩٧,٤٢٠ | - شمع سائل غير مهذرج |
| ٥١,٩٣٢,٢٧٩ | ٢٤١٣,٧٢٠ | ٢١,٩٨٥,٠٠٦ | ١٠١٨,٠٦٠ | - شمع سلاك |
| ١٤١,٢٧٥,١٣٥ | ٥٤٥٩,٠٠٠ | ٢٣٢,٦٨٨,١٣٠ | ٦٧٦٥,٠٠٠ | - شمع صلب |
| ٣٠٩,٣٩٤ | ١٢,٩٦٠ | ٤١٧,٨٧٢ | ١٦,٤٠٠ | - مخلفات شمعية |
| ١,٥٥٧,٢٤٩,٦٨٢ | ٨٧٦١١,٦١٤ | ٢,٣٣٦,٦٦٧,٩٤٥ | ٩٤٨٢٩,٥٧٧ | - دولار |
| ١٨٩,٧٧٤,٣٢٧ | ٩٤٧٦,١١٠ | - | - | - دولار بنكر |
| ٢٨٣,٠١٦,١٨٠ | ٢٤٢٩٣,٩٨٢ | ٣٣٦,٦٧٢,٨٣٩ | ١٩١٧٧,٢٣٠ | - نالفتا |
| ١٣٤,٩١٢,٤٣٩ | ١١١٩١,١٧٢ | ١٧٤,٧٨١,٤٢٤ | ٩٧٠٧,٤١٠ | - بوتاجاز |
| ٢,٤٤١,٢٩٦,٣٥٥ | ٢٢٥٨٨٠,٤٨٧ | ٢,٦٧٩,٨٢٩,٢٢٥ | ١٦٣٩٧٧,٢٢٠ | - مازوت خلط |
| ٨٨,٨٩٨,٤٠٣ | ١١٩٢٣,٢٨ | ٤٦,٤٢٩,٥٨٤ | ٣٦٧٨,٤٠٠ | - مازوت ثقيل |
| ٥٣,٦٨٠ | ١٤,٩٦ | ٩,٠٠٠ | ١,٧٠٠ | - مخلفات |
| ٥,٨٥٧,٣٤١,١١٧ | ٤١٠,٩٩٩,٦٠٥ | ٦,٩٤٢,٩٠٧,٥٦١ | ٣٣٥٣٩٨,٧٧٧ | جملة |
| إيرادات أخرى | | | | |
| إيرادات فوائد دائنة : | | | | |
| ٤,٣٣٣,٦١١ | | ٢٨,٤١٧,١٢٢ | | - فوائد دائنة بنك أهلي |
| ٣,٦١٦,١٥٧ | | ١٨,٢٥٩,٨٩٤ | | - فوائد دائنة بنك فلر الاهلي الوطني |
| ٤٨٨,٤٧٥ | | ٦٩٠,١١٩ | | - فوائد دائنة بنك مصر |
| ٢٠٩٠,٧٠٩ | | ١,٣٩٤,٢٨١ | | - فوائد دائنة بنك الشركة المصرية العربية الدولية |
| ٨٥٦,٣٨٩ | | ١,٤٨٥,١٥٦ | | - فوائد دائنة بنك الكويت الوطني |
| - | | ٣,٧٨٢,٩٨٢ | | - فوائد دائنة بنك CIB |
| - | | ٩٢,٥٠٣ | | - فوائد دائنة بنك الزراعي المصري |
| ١١,٣٨٥,٣٤١ | | ٥٤,١٢٢,٠٥٧ | | جملة |
| إيرادات متنوعة : | | | | |
| ٩٧,٨٩٦ | | ١١٤,٧٣٣ | | - تعويضات و غرامات |
| ٥٨٧,٣٢٥ | | ٥٩٩,٨٨١ | | - إيرادات متنوعة |
| ٦٨٥,٢٢١ | | ٧١٤,٦١٤ | | جملة |
| ٣٢,٠٨٩,١٩٣ | | ٢,٤٢٦,٧٦٤ | | - ارباح فريق عملة |
| ٤٤,١٥٩,٧٥٥ | | ٥٧,٢٦٣,٤٣٥ | | جملة إيرادات أخرى |
| ٥,٩٠١,٥٠٠,٨٧٢ | | ٧,٠٠٠,١٧٠,٩٩٦ | | الاجمالي |



تكلفة المبيعات المستقلة

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

| البيان | القيمة بالجنيه | الفترة المناظرة |
|----------------|----------------|-----------------|
| - الأجور | ٤٤٣,٦٨٨,٣٥٣ | ٣١٠,٧٣٨,٢٦٥ |
| - خامات رئيسية | ٥,٦٤٦,٧٢٦,٩٤٥ | ٤,٧٨٩,٥٦٤,٣٧٦ |
| - خامات مساعدة | ٣٣,٨٨٠,٠٥٥ | ٣٨,١٩٩,٩٢٠ |
| - إهلاك | ٢١,٧٧٢,٩٨٨ | ١٩,٠٩٦,٤٢٥ |
| - تكاليف أخرى | ٢٠٤,٥٢٦,٤٧٦ | ١٤٦,٠١٢,٣٠٩ |
| الإجمالي | ٦,٣٥٠,٥٩٤,٨١٧ | ٥,٣٠٣,٦١١,٢٩٥ |



تفصيلي حساب تكلفة المبيعات (التشغيل) المستقلة

أولاً: الأجور

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

| الفترة المناظرة | القيمة بالجنيه | | البيان |
|-----------------|----------------|-----------|----------------------|
| | كلي | جزئي | |
| ٢٨٩,٣١٧,٦٩٣ | ٤٢٠,٢٠٩,٧٤٣ | | اجور نقدي |
| ٥,١٦١,٤١٥ | | ٦,٠٣٩,٢٥٩ | التأمينات الاجتماعية |
| ٨,٠٢٢,٩١٧ | | ٨,٦٠٩,٦٧٨ | التأمين إداري |
| ٨,٢٣٦,٢٤٠ | | ٨,٨٢٩,٦٧٣ | معاش تمكلي |
| ٢١,٤٢٠,٥٧٢ | ٢٣,٤٧٨,٦١٠ | | جملة |
| ٣١٠,٧٣٨,٢٦٥ | ٤٤٣,٦٨٨,٣٥٣ | | الاجمالي |

ثانياً: الخامات الرئيسية

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

تجني

| الفترة المناظرة | القيمة بالجنيه | | الكمية بالطن | البيان |
|-----------------|----------------|------------|---------------|--|
| | كلي | جزئي | | |
| ١,٠٠٩,١٤٦,٥٣١ | | ١٠٨,٠٩٥,٣٨ | ٨١٣,٣٨١,٩١٠ | * رصيد اول المدة : إنتاج تام + رافينات المسحلات : * تغذية الوحدات - مازوت خام علمين - مازوت ٣,٥% مقطر خفيف - مازوت ٣,٥% مقطر متوسط - مازوت ٣,٥% مقطر ثقيل - هيدروجين جملة * تغذية للخلط - كتر ستوك محلي الاجمالي |
| | ٤٥٩٤٩٧٥٩٠٧ | ٣٩٦٢٠٦,٥٥١ | ٥٦١٨١٥,٩٨١ | ٢٩٨٥٦٠,٨٥٥ |
| | - | - | ٢٠٦٤٢٥٩٦٤ | ١٠٨٥٧,٨٦٧ |
| | - | - | ١٣٤٢٨٥١١٢ | ٧٢٧٣,٣٨٧ |
| | - | - | ١١,٦٢٥٧٦٣ | ٦١٦٦,٤٢٤ |
| | ٣٩٤٨٩١٠٠ | ٣٩٤٨,٦٩ | ٦٥,٤٨٧,٣٨٧ | ٣١٧٦,٦١٠ |
| | ٤٦٣٤٤٦٢٨٠٧ | ٤٠٠١٥٥,٢٤١ | ٦١٣٤٩٧٥٢٠٧ | ٣٢٦,٣٥,١٤٣ |
| | ٣٥١١١٥٢ | ٥٨٥,١٩٢ | ١١٣٧٩٠٠٧١ | ٩٧١٩,٠٧٨ |
| ٤,٦٣٧,١٧٣,٩٥٩ | | ٤٠٠٧٤٠,٤٣٣ | ٦,٢٤٨,٧٦٥,٢٧٨ | ٣٣٥٧٥٤,٢٢١ |
| ٨٥٧,٥٥٦,١١٤ | | ٩٢٦١٩,٤٥٤ | ١,٤٦٥,٤٢٣,٣٢٣ | ٨٢٢٧٠,٤٢٠ |
| | - | ٥٢١٦,٧٥٤ | | ٤٩٧٦,٤١٧ |
| ٤,٧٨٩,٥٦٤,٣٧٦ | | ٤١٠٩٩٩,٦٠٥ | ٥,٦٤٦,٧٢٦,٩٤٥ | ٣٣٥٣٩٨,٧٧٧ |
| | | | | يخصم : * رصيد آخر المدة إنتاج تام + رافينات الفاقد تكلفة الخامات الرئيسية |



ثالثاً : الخامات المساعدة والإهلاك والمصاريف الأخرى المستقلة

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٩/٣٠

| الفترة المناظرة | القيمة بالجنيه | | البيان |
|-----------------|----------------|-------------|-------------------------------|
| | كلي | جزئي | |
| ٧,٥٣٤,٩٤٩ | | ٢١,٨٧٨,٠٢٨ | <u>خامات مساعدة وإضافات :</u> |
| ٣٠,٤١٥,٨٢٨ | | ١١,٤٣٨,٨٩٥ | كيماويات الزيوت |
| ٢٤٩,١٤٣ | | ٥٦٣,١٣٢ | كيماويات السولار |
| - | | ٠ | كيماويات مرافق |
| | | | إضافات |
| ٣٨,١٩٩,٩٢٠ | ٣٣,٨٨٠,٠٥٥ | | جملة |
| | | | <u>الإهلاك</u> |
| ٢,٦٨٠,٥٧٨ | | ٢,٦٩١,٨١٨ | إهلاك مباني ومنشآت |
| ١٥,٢٧٨,٠٩٣ | | ١٨,٢٦٦,٢٢٩ | إهلاك الات ومعدات |
| ٥٦٠,٧٧٩ | | ١٧١,٧١٧ | إهلاك وسائل نقل وانتقال |
| ٥٧٦,٩٧٥ | | ٦٤٣,٢٢٤ | إهلاك عدد وأدوات |
| ١٩,٠٩٦,٤٢٥ | ٢١,٧٧٢,٩٨٨ | | جملة |
| | | | <u>تكاليف أخرى</u> |
| ٦٩,٢٧٠,٧٢٨ | | ١٢٥,٩٧٢,٦٥٦ | غاز طبيعي |
| ٢٨,٣٧٧,٤٩٦ | | ٢٧,٧٩٦,٢٤٣ | كهرباء تشغيل |
| ٣,٣٠٧,٤١١ | | ٣,٤٩٤,٦٥٤ | مياه تشغيل |
| ٦٤٨,٤٨٠ | | ٦٩٥,٤٧٤ | صرف صحي |
| ٥٣٣,١٣٣ | | ٥٨٧,٤٤٨ | زيوت معدات |
| ٢,٠٣٢,٥٤١ | | ٤,٨٦٢,٨٢٦ | قطع غيار |
| ٥٠٤,٧٧٠ | | ١,٤٦٩,٨٢٦ | مواد ومهمات متنوعة |
| ١٨,٥٩٦,٠٥٨ | | ١٩,١٠١,٥٥٠ | مصاريف صيانة |
| ١٥,١٨٧,٣٦٨ | | ١٣,٢٢٤,٢٨٥ | م. ادارة التشغيل وخدمات فنية |
| ٧,٥٥٤,٣٢٤ | | ٧,٣٢١,٥١٤ | اخرى |
| ١٤٦,٠١٢,٣٠٩ | ٢٠٤,٥٢٦,٤٧٦ | | جملة |
| ٢٠٣,٣٠٨,٦٥٤ | ٢٦٠,١٧٩,٥١٩ | | الاجمالي |



مصاريف عمومية وإدارية المستقلة

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠

| الفترة المناظرة | القيمة بالجنيه | البيان |
|-----------------|----------------|---|
| ٧٦٤٧٩٤٧٣ | ١٠٩٤٠٤٠٧١ | أجور (أجور تقنية - مزايأ عينية - تأمينات) |
| ٢٦٥٥٢٣ | ٥٠٣١٧٣ | مواد ومهمات متنوعة |
| ٣١٥٠٠٥٥ | ٣٠٨٥٤٧١ | إنارة |
| ٢٢٩٥٤٩ | ٢٤٢٥٤٤ | مياه |
| ١٢٠٦٧٥ | ٢١١٩٢٢ | ادوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب |
| ٩٦٩٥٧ | ٢٤٩٣٧ | مصروفات صيانة |
| ٦٧٧٦٥١ | ٣٢٢٩٣٨٢ | م. ضيافة وعلاقات عامة |
| . | ٨٠٠٠٠ | نشر واشترك بالجرالد والمجلات |
| ٢٦٦٨٨٤ | ١١٤٠٠٠ | نشر القوائم المالية |
| ٥٣٢٦٨٨٦ | ٦٤٠٦٨١٧ | اشترك برامج |
| ١٤٨٦٣١ | ٣٣٣٤٧٥ | تليفونات وفاكس وانترنت |
| ٩٧٦٦٠ | ٢٥١٦٩٠ | بدل سفر وانتقالات |
| ٩١٨٢٠٧ | ١٦٤٩٥١٦ | ايجار سيارات و جراجات واخري |
| ٩٩٠٠٠ | ١٣٣٠٠٠ | خدمات محاسبية وقانونية |
| ١٩٠٠٦٥٥ | ٣٥٦١٨٥ | مصاريف منطقة جغرافية |
| ٤٦٨١٢٢٨ | ٧٣٩٢٤٥٨ | تأمين |
| ٥٨٣٨٠٥ | ٤٢٠٧٢٣ | تكاليف تدريب |
| ٤٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ | مساهمة الشركة في صندوق الخدمات |
| ٤٧٦٢٣١ | ٤١٤٦٧٥ | مصاريف ادارة (إبروم) |
| ٣٦٥٥٠ | ٤٣٤١٩ | عمولات ومصروفات بنكية |
| ٤٣٨٦٥٠ | . | مصروفات جمعية عمومية |
| ٦١٢٩٨٧٨ | ٩٣٨٣٠٠٠ | مصروفات خدمية متنوعة |
| ٤٤٤٩٩٢ | ٢٤٩٩٤٢ | رسم دمغة واخري |
| ١٥٥٢٤٨٢ | ١٥٥٢٤٨٢ | ضرائب عقارية |
| ١٤٧٥٣٧٥٢ | ١٧٥٠٠٤٢٧ | المساهمة التكافئية |
| - | ٢٦٦٤٨٩ | قوائد التزام عقد ايجار |
| ٨٣٢٣٩٠ | ١١٦٧٣٨١ | إهلاك طرق واثاث |
| - | ٦٣٩٣٣٥ | استهلاك حق انتفاع |
| ١٢٣,٧١٢,٧٦٤ | ١٦٩,٠٥٦,٥١٤ | الاجمالي |





شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية

شركة مساهمة مصرية

مصاريف تسويقية المستقلة

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠

| البيان | القيمة بالجنيه | الفترة المناظرة |
|---------------------|----------------|-----------------|
| أجور | ٩,٧٧٦,١٠٣ | ٧,٣٦٩,٠٧٨ |
| مهمات تعبلة وتغليف | ٢,٨٥٥,٧٩٨ | ١,٨٧٦,٧٠٩ |
| مصاريف تسويقية أخرى | ١,٨٣٦,٤٢٩ | ٦٨٥,٨٦٧ |
| استهلاك حق انتفاع | ٤١٦,٠٤٢ | ٤١٦,٠٤٢ |
| جملة | ١٤,٨٨٤,٣٧٢ | ١٠,٣٤٧,٦٩٦ |

مصروفات أخرى المستقلة

من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٩/٣٠

| البيان | القيمة بالجنيه | الفترة المناظرة |
|-------------------------------|----------------|-----------------|
| تعويضات وغرامات | ٠ | ٦٩١,٠٦٦ |
| بدل انتقال اعضاء مجلس الادارة | ١٥٠,٠٠٠ | ٣٠٦,٠٠٠ |
| بدل حضور اعضاء مجلس الادارة | ١١٠,٠٠٠ | ٢٢,٠٠٠ |
| جملة | ٢٦٠,٠٠٠ | ١,٠١٩,٠٦٦ |



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



مرفقات المركز المالي المستقل

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

بيان تحليلي بالأصول الثابتة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

جنيه

مرفق (١)

| المبلغ | المبلغ | الإهلاك | المبلغ | حولي | البيان |
|-----------|-----------|------------|------------|-----------|---|
| ٧٥٧٥٢١٨٥ | ٧٥٧٥٢١٨٥ | | ٧٥٧٥٢١٨٥ | ٧٥٧٥٢١٨٥ | <u>الأراضي</u> |
| | | | | ٧٦١٠٠٩ | مباني نشاط إنتاجي |
| | | | | ٢٨٧٢٢٩١٥ | مستودعات الشموع |
| | | | | ١٥٣٧٨١٠٣١ | مجمع الزيوت |
| | | | | ٨٥٦٢٨٥ | مجمع السولار |
| | | | | ٢٧١٨٨٨ | الشعلة الحامضية |
| | | | | | وعاء حامض الهيدروكلوريك |
| | | | | ٢٥٥٨٤٩٦ | <u>مباني خدمات ومرافق</u> |
| | | | | ٤٤٣٧٨٤ | مبنى محطة الكهرباء |
| | | | | ١٦٦١٤٣٩١ | مبنى العيادة وغرفة النوباتجية |
| | | | | ٢٦٦٧٨٨٠٦ | اعمال مدنيه |
| | | | | ٣٨٢٥٠٧٣٥ | مجمع الزيوت |
| | | | | ١٤٠٤٨٤٧ | مجمع السولار |
| | | | | ٤٨٠٥٧٨٩ | الصرف السطحي |
| | | | | ٨٧٠٣١٠ | مخازن المهجات / ذريت |
| | | | | ١٥٨٣٣٠٢ | مبنى النقل |
| | | | | ٤٨٧١٤٩١ | شبكة الصرف الصناعي |
| | | | | ٥٦٦٥٦٦٨ | شبكة صرف مياه الامطار |
| | | | | ٤٢٩٧٨٥ | قرش |
| | | | | | مقر سيارات الإطفاء |
| | | | | ٤٢٢٥٥١٠٤ | <u>مباني إدارية</u> |
| | | | | ١١٩٦١٨ | المبنى الإداري / التدريب / الاستحقاقات / مبنى بجوار العيادة |
| | | | | | المسجد |
| | | | | ٨٥١٥٢٩٨ | <u>طرق</u> |
| | | | | ٥٧١٣٢٢ | داخلية |
| ١٤٣٥٢٦٨٧٨ | ١٤٠٢٦٠٢٠٠ | ٢٠٠٣٨٢٦٧٥ | ٣٤٠٦٤٢٨٧٥ | | خارجية |
| | | | | ٨٨٢٤٠٣٦٧٦ | <u>الات نشاط إنتاجي</u> |
| | | | | ٤٠٧٦٨٧٦٥٤ | مجمع الزيوت |
| | | | | ٧٩٨٧٨٥٧٧ | مجمع السولار |
| | | | | | الثيوباك |
| | | | | ٢٧٠٦٩١٠٩٦ | <u>الات خدمات ومرافق</u> |
| | | | | ٢١٥٨٠٤٣٦٦ | مجمع الزيوت |
| | | | | ٢١٣١١٦١٢ | مجمع السولار |
| | | | | ٢٩٠٩٥٢ | محطة الكهرباء ١١ / ٦٦ ك.ف |
| | | | | ٧٤٣٩٥ | محطة الغاز الجديد |
| | | | | ٥٩٠٣٩٠٨ | خط المياه العذبة |
| | | | | ١٩٩٥١٢٧ | أوناش / شفاط / جرار زراعي / اسعاف |
| | | | | ١٠٨٥٧٨ | محطة التلمبات الجديدة |
| | | | | ٧٥٢٣١٦٠ | شبكة النتروجين |
| | | | | | اخرى |
| ٥٩٠٣٣٠٤١٣ | ٥٧٢٠٦٤١٨٥ | ١٣٢٢٦٠٨٩١٦ | ١٨٩٤٦٧٣١٠١ | | |
| ١٢٨٣٢١٦ | ١١١١٤٩٨ | ٢٤٤١٦١٨٥ | ٢٥٥٢٧٦٨٣ | | وسائل نقل وإنتقال |
| ٩٢٠٥٠٩٦ | ٨٥٥٤٤٥٨ | ٣٥٤٤٥٦٢٨ | ٤٤٠٠٠٠٨٦ | | عدد وأدوات |
| ١١٧٨٨٦٠٧ | ١١٧٩٨٣٠١ | ٢٠٠١١٠٩٠ | ٣١٨٠٩٣٩١ | | أثاث ومعدات مكاتب |
| ٨٣١٨٨٦٣٩٥ | ٨٠٩٥٤٠٨٢٧ | ١٦٠٢٨٦٤٤٩٤ | ٢٤١٢٤٠٥٣٢١ | | إجمالي الأصول الثابتة |





بيان تحليلي بالمشروعات تحت التنفيذ
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(أولاً) التكوين السلي

مرفق (٢)

جنيه

| رقم الحساب | كمية | جزي | البيان |
|------------|----------|----------|--|
| ٢٢٢١٥٦٦٤ | | ٢٢٥٢٦٨٨٥ | <u>أعمال مدنية</u> |
| ١٨.٥١٦٧٢ | | ١٨.٥١٦٧٢ | - إنشاء عدد ٢ مستودع جديد ٣٠٠٥FB - ٣٠٠٤D |
| ٤.٣٦٧٣٣٦ | ٤.٥٧٨٥٥٧ | | - مبنى إداري (١) |
| ٢.٩٩٥٨٣٢ | | ٢.٩٩٥٨٣٢ | <u>آلات ومعدات</u> |
| ١٥٤.٢٨٩ | | ١٥٤.٢٨٩ | دراسة جدوى شركة Axens تعديلات ال Mddu |
| ٣١٥. | | ٣٤٣٧٩ | تحديث نظام قياس المستودعات |
| ١٧٦٧٧٨٧ | | ١٩٠.٦٠٧ | تحديث نظام تشغيل الغلايات |
| ٢٢٤٥٣ | | ١١٢٧٣٥١٢ | مشروع الفينول |
| | | ٢١٧٤٨١٣ | - أجهزة الرصد الذاتي |
| ٢٤٣٢٩٥١١ | ٣٧٩٢٤٨٣٢ | | - مشروع مصابيد البخار للوحدة ١٠٠ والوحدة ٢ |
| ١٦٤٨١٧٥ | | ١٦٤٨١٧٥ | <u>أثاث وتجهيزات</u> |
| ٢٩٥٤٨٣٣ | | ٣١٤٦١٠٢ | نظام ERB |
| ٨٤٧١٨ | | ٠ | LIMS |
| ٨٤٨١٥٥ | | ٨٤٨١٥٥ | نظام البصمة الجديد |
| | ٥٦٤٢٤٣٢ | | تحديث شبكة المعلومات |
| ٩٣٥٣٨٦٥ | ١٢٦٢٦٢٢٩ | | <u>مهمات بمخازن المشروعات</u> |
| ٧٩٥٨٦٥٩٣ | ٩٦٧٧٢٠٥٠ | | إجمالي التكوين السلي |





بيان تحليلي بالمشروعات تحت التنفيذ
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
(ثانياً) الإنفاق الإستثماري

جنيه

تابع مرفق (٢)

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | كلى | جزلى | التيسار |
|------------|----------|----------|---------------------------------------|
| ٣٧٣٢٨٣٧ | | ٣٨٩٥٤٩٦ | * دفعات مقدمة محلي - عقود وتوريدات |
| ٢٦٨٩١٥٤١ | | ٣٩٣١٣٤٣١ | . دفعات أجنبية لاعتمادات مستندية |
| | ٤٣٢٠٨٩٢٧ | | |
| ٣٠٦٢٤٣٧٨ | ٤٣٢٠٨٩٢٧ | | إجمالي الإنفاق الإستثماري |



بيان تحليلي بالاصول المتداوله

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مرفق (٤)

| جنيه | كلى | جزئى | البيان |
|--------------|------------|--------------|--|
| ١٨٥٦٧.٦٠٨ | | ٣٨٥٦.٠٧٩٧ | * المخزونون |
| ٤٥٩١٢٨.٠٠ | | ٤٦٣٤٣٣٢٥ | . خامات رئيسية |
| ١.٦٧٥١٧٦٨ | | ١١٧.٥٠٧٧٤ | . خامات مساعدة (كيمياويات واضافات) |
| ٨٢.٤٠٦٨ | | ٧٧٧٥٣٦٨ | . قطع غيار |
| ٢٥.٦١٢ | | ٣.٧٤١٩ | . مواد ومهمات متنوعة |
| ٢.٩٣٦ | | ٣٢١٧.٧٥ | . مواد تعبئة وتغليف |
| ١.٤٨١١٢١ | | ١٤٦٩٧٨٣٧ | . مهمات معارة للغير |
| ٤٢.٣.٩٦٧٩ | | ٤٨٥٧٢٧٨٦٥ | . الاعتمادات المستندية و مصاريقها |
| ٤٢٣.٧٥٣١١ | | ٩٧٩٦٩٥٤٥٨ | . انتاج غير تام |
| (١٢.٧٦.٠٠٦١) | | (١٢.٧٦.٠٠٦١) | . انتاج تام |
| ١٢.٦٩١٦٨٤٢ | ٢٠٢٦٦٥٥٨٥٧ | | . انخفاض أسعار مخزون |
| ٦٥٥٥٥٢٤٧٨ | | ٩١٦٥٨٧٣.٤ | * عملاء |
| (١٥٢.٩٠٤) | | (١٥٢.٣١٢) | مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة العملاء |
| ٦٥٥٣٩٨٥٧٤ | ٩١٦٤٣٤٩٩١ | | عملاء بالصافي |
| | | | * مدينون |
| ٨١٥٣٦١٥ | | ٩٣٢١٣٣١ | جارى هيئة البترول |
| ٢٠٠٠٠٠ | | ٢٤٩١٧ | . جارى الشركات |
| ٦٧.٦٢٧٣٣ | | ٦٦٧٩٤٣٨١ | . مدينون متنوعون |
| ٤٥.٥٥٤٤٤٨ | | ٤٥.٥٥٤٤٤٨ | مصصلحة الجمارك |
| ٧٩٨٤٣٨٧١ | | ٤٣١١٩٥٢١ | . تأميمات لدى الغير * |
| ٢٩.٩٩١٦٩٨ | | ٢٩.٨٦٤٢٠١ | . مديونيات عاملين |
| ١.٦١٧٤.٧١ | | ٢.٤٧١٦١٩٢ | . مبالغ مستقطعة من المنبع |
| ٢.٥١٥٥.٧ | | ٢.٥١٥٥.٧ | مصصلحة الضرائب - دفعات |
| | | ١٩٠٠٠٠ | . ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج * |
| (١٢.٠١.٩) | | (١٢٢.٥٧٨) | . سلف مستديمة |
| ٦١٧٨٦٦٨٣٤ | ٦٨.٤٦٧٩٢.٠ | | مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة المدينون |
| | | | مدينون بالصافي |
| ١٢٦٢٨٨٧٨ | | ٥٣٦٥١٥٩ | * حسابات مدينة اخرى |
| ٧٤.٦٢١١ | | ٢٢٣٢٦١٢.٠ | مطالبات |
| ١٤٠.٦٣٤١ | | ٢٠٤.٨٥٣٤ | . دفعات مقدمة |
| ٢٧٩٦٥٥٥ | | ١١١٢٣٣ | . مصروفات مقدمة |
| ١٨٨٨٨٧١ | | | . ف مستحقة أهلى جنيه |
| ٩٧.٨٢ | | | . ف مستحقة أهلى دولار |
| ٢٥١٥١٤ | | | . ف مستحقة SIAB جنيه |
| (٢٠٦.٩٩٧) | | (٢٩٨.١٦٩) | . ف مستحقة مصر جنيه |
| ٣٩٩٦٨٤٥٥ | ٥٨٩٢٢٨٧٧ | | مخصص خسائر التمانية للحسابات المدينة |
| ٦٥٧٨٣٥٢٨٩ | ٧٣٩٣٩.٧٩٧ | | حسابات مدينة اخرى بالصافي |
| | | | * إجمالي مدينون وحسابات مدينة اخرى بالصافي |
| ٢٥١٦٨٢٥٠٠٠ | | ٢.٩٣١٤٢٥٠٠ | * النقدية |
| ١٨٧.٢٢٣٧٣ | | ٦٧٢٥.٧٤٩٨ | . ودائع لأجل |
| ٦.٢٦١ | | ١٩٣٨٥٦٨ | . حسابات جارية |
| (٢.١٢٤.٢٠٤) | | (٣.٨٠٢.٢٠٢) | . نقدية بالخزينة |
| | ٢٧٦٣٧٨٦٢٦٣ | | مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة النقدية |
| ٥٢٢١٩٣٥١٣٥ | ٦٤٤٦٢٦٧٩.٨ | | إجمالي الأصول المتداولة |





مطابقة أرصدة البنوك عن الحساب الجاري
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(أولاً) : البنك الأهلي المصري

بالجنيه

| البيان | جنيه |
|-------------------------------------|--------------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٣٩٣٢٦.١٣٧,٥٦ |
| يخصم منه : | |
| - شيكات لم تقدم للصرف | ٢١٤٣٨٤٩,٢١ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٣٩١١١٦٢٨٨,٣٥ |

بالدولار

| البيان | دولار |
|-------------------------------------|-----------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٧.٤٨٣٢,٢٠ |
| يخصم منه : | |
| - شيكات لم تقدم للصرف | ٢٠٥,٠٠ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٧.٤٥٢٧,٢٠ |

جنيه ٣٠,٧٥

* تم تقييم رصيد دفاتر الشركة بسعر الدولار

بال يورو

| البيان | يورو |
|-------------------------------------|-----------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ١٤٦٦٩٦,٣٩ |
| يخصم منه : | |
| - شيكات لم تقدم للصرف | ١٢٢٦٨٧,٠٠ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٤٠٠٩,٣٩ |

جنيه ٢٢,٥٢٠٤

* تم تقييم رصيد دفاتر الشركة بسعر اليورو





مطابقة أرصدة البنوك عن الحساب الجاري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية "شركة مساهمة مصرية"

(ثانياً) : بنك مصر

بالجنيه

| الجانب | الجانب |
|------------|-------------------------------------|
| ٣٢٢٥٥٠٥,١٤ | رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| | ينخصم منه : |
| ٤٨١١٢٣,٩٥ | - شيكات لم تقدم للصرف |
| ٢٧٤٤٣٨١,١٩ | رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |

بنك مصر - حساب يوم بيوم

بالجنيه

| الجانب | الجانب |
|------------|-------------------------------------|
| ٨١٤٢٢٩١,٤٣ | رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| ٨١٤٢٢٩١,٤٣ | رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |

بنك مصر - دولار

بالدولار

| الجانب | الجانب |
|--------|-------------------------------------|
| ٣٠٨,٥٩ | رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| ٣٠٨,٥٩ | رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |





مطابقة أرصدة البنوك عن الحساب الجاري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(ثالثاً) : بنك قطر الوطني الأهلي

بالجنيه

| البيان | جنيه |
|-------------------------------------|-------------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢١٠٣١٨٢١,٨٢ |
| يخصم منه : | |
| - شيكات لم تقدم للصرف | ٨٧٤٠٥٨,١٠ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٠١٥٧٧٦٣,٧٢ |

بالدولار

| البيان | دولار |
|-------------------------------------|-----------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ١٩١٨٥٨,٢٩ |
| يخصم منه : | |
| - شيكات لم تقدم للصرف | ٤٠٢١٧,٠٠ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ١٥١٦٤١,٢٩ |





مطابقة أرصدة البنوك عن الحساب الجاري،

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(رابعاً) : بنك SAIBANK

بالجنيه

| البيان | جنيه |
|-------------------------------------|-------------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٢٠٥٨٠٤٦٢,٤٦ |
| يخصم منه : | |
| - شيكات لم تقدم للصراف | ٤٩٩٨٦٣٩,٨٦ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ١٥٥٨١٨٢٢,٦٠ |

بالدولار

| البيان | جنيه |
|-------------------------------------|---------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٦٣٧٢,٤٦ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٦٣٧٢,٤٦ |

(خامساً) : بنك الكويت الوطني

بالجنيه

| البيان | جنيه |
|-------------------------------------|-------------|
| رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٥١٠٩٧٧٠٠,٥٤ |
| يخصم منه :: | |
| - شيكات لم تقدم للصراف | ٣١٨٤٩٤٨,٢٥ |
| رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ | ٤٧٩١٢٧٥٢,٢٩ |





مطابقة أرصدة البنوك عن الحساب الجاري

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(سادساً) : بنك CIB جنيه

جنيه

| جنيه | البيان |
|--------------|-------------------------------------|
| ١٦٥٤٥١٧٠٣,٤١ | رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| ٧٤٥١٨٨١,٠٠ | - شيكات لم تقدم للصرف يخصم منه : |
| ١٥٧٩٩٩٨٢٢,٤١ | رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |

(سابعاً) : البنك الزراعي المصري

جنيه

| جنيه | البيان |
|------------|-------------------------------------|
| ١٥٣٨٧١٨,٩٠ | رصيد البنك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |
| ١٥٣٨٧١٨,٩٠ | رصيد دفاتر الشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |





بيان تحليلي بالعملاء

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

| حصة | البيان |
|-----------|-------------------------------|
| ٥٠٩٦٨٤٨٣٧ | شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع |
| ١٤٧٢٨٢٧١٢ | الجمعية التعاونية للبتروك |
| ١١٢٤٨٢٧٦٨ | إكسون موبيل |
| ٢١١٩٨٢٣٠ | توتال |
| ٤٩٦٨٣٢٥ | شيفرون |
| ٤١٤١٢٨٥٣ | مصر للبتروك |
| ٣١٧٢٨٩٠٦ | أسبك |
| ٥٤٩٨٨١٦ | طاقة / كاسترول |
| ١٥٤٢٧٧٨٢ | بترومين |
| ٥٢٠٨٣٤١ | النيل |
| ١٤٩٦٤٤٨ | كارجاس |
| ٢٦٢٦٥٧٦ | إمارات مصر |
| ١٧٢١٩٠٥٥ | OLA ENERGY |
| ٣٥١٦٥٥ | الوطنية |
| (١٥٢,٣١٣) | مخصص الخسائر الائتمانية |
| ٩١٦٤٣٤٩٩١ | الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ |

* يتم تحصيل جميع المبالغ على العملاء في مواعيد استحقاقها





بيان تحليلي بالخصوم المتداوله

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

جنيه

مرفق (٥)

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | كلى | جزلى | البيان |
|------------|------------|-----------|--|
| ٨٣٣.١٢٦٦٩ | ٨٣٣.١٢٦٦٩ | | *مخصص ضرائب متنازع عليها |
| ٢٧١٦٥.٧٣ | ٢٧١٦٥.٧٣ | | *مخصص مطالبات و منازعات |
| ٤٦٥٦٤١٥.٤ | ١١١٣.٣٥.٠ | | *ضريبة شركات الاموال |
| | | | <u>* دالنون</u> |
| ٦١٨٩٤٦٨٦٢ | | ٩٧٣٤٩٤١٩٧ | .جسارى هيئة البترول |
| ١٢١٧.٢٨ | | ٥٥٦١٨١ | .جسارى الشركات |
| ٤٢٥٨٥.٦ | | ٥.٦.٥٣١ | .تأمين ابتدائي |
| ٤٠.٢٥٣٣ | | ٣٦٩٨٤١٦ | .تأمين نهائى |
| ١٤٣٥١٩٩٥ | | ١٥٨٤٢١٦.٠ | .تأمين ضمان |
| ٤٢٩٩٩١٤ | | ٤٧٧٢٣١٧ | .التأمينات الاجتماعية |
| ٦.٥٦٦١٤٦ | | ٦١٦٩٩.٦٨٢ | .الضرائب المتنوعة |
| ٧.٧٦٤٢٩٨٤ | ١٦٢.٤١٤٤٨٤ | | <u>* المستحق من التزامات طويلة الاجل</u> |
| . | | ١١٣٨٦٩٨ | .قرض البنك الاهلي |
| . | | ٢٥٧٨٥.٧ | .التزامات قى عقد التأجير |
| | ٣٧١٧٢.٥ | | <u>حسابات دائنة أخرى</u> |
| ١١٣٩٢٧٥٩ | | ١٤٥١٩٣٧٦ | .صندوق علاج أسر العاملين |
| ٦٦٢٩٩٤ | | ٦.٩٤٨ | .دمغات هندسية وتطبيقية وتشيد وبناء |
| ٢.٨.٨٥٩٩٢ | | ٢٩١٩.٤٩٣٧ | .دالنون متنوعون |
| ١.٣٢٧٧٦٥ | | ٨.٨٢١٩٩ | .عملاء (دالن) |
| ٧٣٥١٩١٧ | | . | .مصرفوات مستحقة |
| ١٧٩٧١٢٣٨ | | ١٨.٣٧١٢.٠ | .مبالغ مجنبة من تحت حساب إنهاء اعمال |
| ١١.٣٢١٧٨٨ | | ٣٣٦٧٧١٩.٨ | .مستحقات عاملين |
| ٢.٤٥.٣٩ | | ١٤٣٧٥٨١٩ | .أرصدة دائنة مختلفة |
| ٣٦٨١٥٩٤٩٢ | ٦٨٣٧٥٢٣.٧ | | |
| ٢٤.١٦٢١٧٢٢ | ٣٢٧٩٣٦٥٢٣٨ | | اجمالى الخصوم المتداوله |



بيان تحليلي برأس المال المدفوع

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مرفق (٦)

| جنية | جنية | البيان |
|-----------|----------|---|
| | | * أسهم نقدية |
| | ٢١٠٠٠٠٠٠ | ١٠٠ % من رأس المال الأصلي |
| | ٤٨٨٠٠٠٠٠ | ١٠٠ % من الزيادة في رأس المال النقدي |
| ٦٩٨٠٠٠٠٠ | | |
| | | * أسهم عينية |
| | ١٢٢٠٠٠٠٠ | ١٠٠ % من الزيادة في رأس المال (شركة الإسكندرية للبتروك) |
| ١٢٢٠٠٠٠٠ | | |
| | | * أسهم مجانية |
| | ٤١٠٠٠٠٠ | ٥ % من رأس المال المدفوع |
| | ٤٣٠٠٠٠٠ | ٥٠ % من رأس المال المدفوع |
| ٤٧١٥٠٠٠٠ | | |
| ١٢٩١٥٠٠٠٠ | | إجمالي رأس المال المدفوع |





بيان تحليلي بالاحتياطيات الاخرى

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

مرفق (٧)

| جنية | جنية | البيان |
|------------|---------|--|
| | ١٤٤١٢٢٩ | . سيارات ركوب ونقل |
| | ١٢٠١١٠ | . الالات كاتبة وحاسبة وما في حكمها |
| | ٢٠١٥٠٠ | . مبني التدريب |
| | ١١٩٦١٩ | . مساهمة صندوق الخدمات في بناء مسجد الشركة |
| | ٣٥٧٨٦٩ | . مهمات متنوعة |
| ٢٢٤.٢٢٧ | | . اجمالي الاحتياطي المتنوع |
| ٣٦٨.٩٢٢٢٢ | | . الاحتياطي العام |
| ٣٧٠.٣٢٣٥٦٠ | | إجمالي الإحتياطيات الاخرى |



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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 انساكبه وخفض نسبة الكبريت به .
- إنتاج المقطرات الشمعية بأنواعها .
- إنتاج النافتا .
- إنتاج البوتاجاز .
- إنتاج المازوت .
- تسويق المنتجات في الداخل والخارج .
- تعبئة الزيت وخلطها لحساب الغير .
- تكرير الخام لحساب الشركة أو لحساب الغير .
- إنتاج الديزل والجازولين .

□ أجل الشركة :

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية :-

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

١-٢ عملة التعامل وعملة العرض:

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

٢-٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

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

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

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



١-٣ تقييم العملات الأجنبية :-

تمسك الشركة حساباتها بالجنه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لاسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل . ويتم إعادة تقييم أرصدة الاصول 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 الاصول والخصوم ذات ال طبيعة غير النقدية والى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي . ويتم ترجمة الاصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ اللى تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٣ الاصول الثابتة وإهلاكاتها :-

١-٢-٣ الاعتراف والقياس الأولي :

تثبت الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الاصول الثابتة اللى يختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقله ضمن تلك الاصول الثابتة وبالمثل، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و

الصيانة الأخرى في قائمة الدخل عند تحققها .ويتم اهلاك الاصل عندما يكون في المكان و الحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :-

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

- ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل (إن الاستبعاد لا يعني بيع الأصل فقط ولكن أيضاً تكهين الأصل) . ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية . وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل و بالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية . و تثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل . ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الإسترادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الإسترادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) 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 الاصل ضمن تكلفة الاصل بعد استبعاد تكلفة المكون المستبدل وذلك عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال وبشرط ان يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون وان يمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة . وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الأخرى يتم تحميلها بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها للاستخدام في الغرض المنشأ من أجله .

٣-٣ الاستثمارات المالية طويلة الأجل:

أ- الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

- الاستثمارات المالية المتاحة للبيع الاستثمارات المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء، وغير مبوبة كقروض ومديونيات أو كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق أو

كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

٤-٣ عقود التأجير

- يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء مقابل.
- يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بعقود التأجير قصيرة الأجل باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت.
- يتم الاعتراف بأصل "حق انتفاع" 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 للتزام عقد التأجير.
 - أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
 - أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدتها الشركة لتفكيك أو إزاله الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقاً لشروط عقد التأجير.
 - القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":
 - يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية تاريخ عقد التأجير بتطبيق "نموذج التكلفة":
 - تكلفة الأصل عند القياس الأولي مطروحاً 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.
 - أي 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 الدفئري ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
 - تخفيض المبلغ الدفئري ليعكس دفعات الإيجار.
 - إعادة قياس المبلغ الدفئري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير المحددة.
 - يتم عرض أصول "حق الانتفاع" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول الأخرى.
 - يتم عرض "التزامات عقود التأجير" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى.
 - يتم عرض مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير في قائمة الدخل بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق انتفاع" ويعرض مصروف الفائدة ضمن "المصروفات التمويلية".
 - في قائمة التدفقات النقدية:
 - تعرض دفعات سداد أصل التزام عقود التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.
 - تعرض فوائد التزام عقد التأجير المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية.
 - تعرض دفعات الإيجار قصيرة الأجل ضمن الأنشطة التشغيلية.

٥-٣ تقييم المخزون :-

- يتم تقييم مخزون آخر المدة على أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وباستخدام الطرق التالية :
- الخامات الرئيسية: تم حساب تكلفة المخزون (تسعير المنصرف من المخزون) على أساس المتوسط
- المرجح لاسعار شراء الخامات خلال السنة .
- المهمات وقطع الغيار : تم حساب تكلفة المهمات و قطع الغيار على أساس المتوسط المرجح للتكلفة .
- انتاج غير تام : تم تقييم مخزون الإنتاج التام بمتوسط كافة تكاليف الإنتاج والتشغيل والتكاليف الأخرى اللازمة للوصول إلى حالته الراهنة وقت التقييم .
- انتاج تام : تم تقييم مخزون آخر الفترة طبقاً لمتوسط التكلفة الفعلية خلال الفترة لكل عنصر على حدة .

٦-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى:

يتم تقييم بند العملاء بالتكلفة المستهلكة 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 |
|--------------------|--------------------|
| ٣٠٠٠ يوم | ١% |
| ٦٠-٣١ يوم | ٥% |
| ٩٠-٦١ يوم | ٢٠% |
| ١٢٠-٩١ يوم | ٣٥% |
| ١٨٠-١٢١ يوم | ٥٠% |
| ٣٦٥-١٨١ يوم | ٧٠% |

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 وفقاً 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 :-

تمثل 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 او 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 وتعديها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزميدية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام



١٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ:

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

١٣-٣ الضرائب:

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

١٤-٣ الإيراد:

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

وبالتالي يتم الاعتراف بالإيراد كما يلي:

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

١٥-٣ الاضمحلال:

١-١٥-٣ اضمحلال الأصول غير المالية

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



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

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 (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 ووحدات معالجة الغازات والمياه الحامضية بالبكتيريا THIOPAQ.

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

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

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

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

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

مسؤولية الجودة والسلامة والصحة المهنية:

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

- في إطار حرص الشركة على تطبيق أحدث معايير الجودة في الصناعة العالمية لزيادة القدرة التنافسية داخليا وخارجيا فقد تم تحديث نظم ادارة الجودة والبيئة والسلامة والصحة المهنية بحيث يمثل نظام إدارة الجودة المتكامل ركيزة أساسية داخل الشركة في عالم الصناعة الحديثة. لذا فقد بدأت الشركة في عام ٢٠٠٥ في الإعداد لتلك



المنظومة وتطويرها على مدار الأعوام بشكل متتالي لتحقيق هذا الهدف والعمل على استحداث نظم الإدارة المتكاملة مع التطوير المستمر لمنظومة الجودة

- وفي يوليو ٢٠٠٦ حصلت أموك على شهادات المطابقة الفنية طبقاً للقياسات الدولية ISO ٩٠٠١:٢٠٠٠ والخاصة بنظام إدارة الجودة وشهادة ISO ١٤٠٠١:٢٠٠٤ وهي الخاصة بنظم إدارة البيئة وشهادة OHSAS ١٨٠٠١ والخاصة بنظم السلامة والصحة المهنية 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 بالبداية في التحضير لتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم إدارة السلامة والصحة المهنية: ISO ٤٥٠٠١.

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

١٧-٣ مؤشر ESG:

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

- مبادئ الحوكمة

- مراعاة المسؤولية الاجتماعية

- مراعاة المسؤولية البيئية

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

١٨-٣ نصيب السهم في الأرباح

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



١٩-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٢٠٢٣/٠٣/٦ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة وتقوم الادارة حالياً بدراسة تأثير تلك التعديلات على القوائم المالية وفيما يلي أهم التعديلات .

| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل علي القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة او المعدلة |
|---|--|--|--|
| يسري المعيار رقم (٥٠) على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يوليو ٢٠٢٤ | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار | ١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) "عقود التأمين: الاعتراف والقياس والافصاح. ٢- يتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة ، بتقديم المعلومات المألوفة التي تعبر بصدق عن تلك العقود ، وتوفر المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الاساس اللازم لتقييم اثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. | معيار محاسبة مصري جديد رقم (٥٠) "عقود التأمين" |
| يسري المعيار رقم (١٠) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل | ١-تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للاصول الثابتة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: ١- معيار المحاسبة المصرية رقم (١) "عرض القوائم المالية: إضافة الفقرة (أ) الى تعريف الدخل الشامل الاخر بالفقرة رقم (٧) (أ) التغيرات في فالض إعادة التقييم / القيمة العادلة (انظر معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الاصول الثابتة ومعيار رقم ٢٣ " الاصول الغير ملموسة و معيار (٣٤) الاستثمار العقاري تعديل الفقرة رقم (٩٦) لتقرأ كما يلي : (٩٦) لا تنشأ " تسويات إعادة التقييم " عن التغيرات في فتنض إعادة التقييم المثبت وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) أو إعادة قياس نظام المزايا المحددة والتي تم الاعتراف بها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) ويتم الاعتراف بهذه البنود ضمن " الدخل الشامل الاخر " ولا يتم إعادة تبويبها الى الارباح أو الخسائر (قائمة الدخل) في الفترات اللاحقة ويمكن نقل التغيرات في فالض إعادة التقييم الى الارباح المرحلة في الفترات اللاحقة التي يستخدم فيها الاصل أو عند استبعاده وفقاً لمعيار المحاسبة رقم (٤٧) ، لا تنشأ تسويات إعادة التقييم عندما ينتج عن تغطية التدفق النقدي أو المحاسبة عن قيمة الزمن لعقد خيار (او العنصر الاجل من عقد اجل) او نقاط الاساس لفروق العملات الاجنبية أن يتم حذف | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٠) "الأصول الثابتة" |



| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل علي القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة او المعدلة |
|--|--|--|---|
| | | مبالغ من احتياطي تغطية تدفق نقدي أو مكون منفصل من حقوق الملكية ، على الترتيب وضم هذه المبالغ مباشرة الى الاصول او الالتزامات - معيار المحاسبة المصرية رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والخطاء معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية. - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" | |
| يسري المعيار رقم (٢٣) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق المعيار المعدل | - تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق للاصول الغير ملموسة باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج إعادة التقييم | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" |
| تسري تعديلات المعيار رقم (٤٩) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ عند تطبيق معيار (١٠) المعدل | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل المعيار بعد التعديل. | ١. ادخال بعض التعديلات على المعيار رقم (٤٩) الصادر خلال عام ٢٠١٩ نتيجة تعديل وإعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة" المعدل في ٢٠٢٣ ٢. اضافة الفقرة رقم (٣٥) لمعيار رقم ٤٩ كما يلي: - اذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الاصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الاصول الثابتة" فيمكن للمستأجر إختيار تطبيق نموذج إعادة التقييم على جميع أصول حق الانتفاع ذات العلاقة بتلك الفئة من الاصول الثابتة. ٣. إضافة الفقرة رقم (٥٧) الى معيار (٤٩) كما يلي: - إذا قام المستأجر بقياس اصول حق الانتفاع بمبالغ معاد تقييمها تطبيقاً لمعايير المحاسبة المصري (١٠) ، فيجب على المستأجر الإفصاح عن المعلومات المطلوبة بموجب الفقرة ٧٧ من معيار المحاسبة المصري رقم ١٠ الاصول حق الانتفاع تلك. ٤. تعديل الفقرة رقم (٥٦) من معيار (٤٩) لتصبح: - إذا استوفت أصول حق الانتفاع تعريف الاستثمار العقاري ، فيجب على المستأجر تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار | معيار المحاسبة المصري المعدل (٤٩) "عقود التأجير" |



| تاريخ التطبيق | التأثير المحتمل على القوائم المالية | ملخص لأهم التعديلات | المعايير الجديدة أو المعدلة |
|---|---|--|---|
| | | المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" وفي هذه الحالة لا يتطلب من المستأجر تقديم الإفصاحات الواردة في الفقرة ٥٣ (أ) أو (و) أو (ح) أو (ي) لاصول "حق الانتفاع" تلك. | |
| يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. | تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار. | - تم السماح لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية باستخدام إما خيار نموذج التكلفة أو خيار نموذج القيمة العادلة، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. - مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بدلا من الأرباح أو الخسائر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب يسمى " فالض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة " (انظر الفقرات ٣٥ و ٤٣٥ من معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ - وبناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لشخص البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" | معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" |

(٢٠-٣) الأصول المالية:

(١٠٢-٠٣) الاعتراف والقياس الأولي:

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الأصول المالية طبقا لنموذج الأعمال الذي تدار به تلك الأصول المالية وتدفعاتها 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، بنا في ذلك أدوات حقوق الملكية والمشتقات.

(١-٢-٠٣) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:

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

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

(٢-١-٢-٠٣) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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



- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.
- (٣-١-٢٠٠٣) 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 التبيوب الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد". ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.
- (٣-١-٢٠٠٣) 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 الأخر، على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، في حال ما إذا كان القيام بذلك سيؤدي أو يخفف بشكل كبير حالة عدم التطابق المحاسبي التي قد تنشأ خلافاً لذلك.
- (٣-٢-٠٠٣) القياس اللاحق:
- (٣-٤-٢٠٠٣) 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.
- (٣-٢-٠٠٣) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:
- يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الأخر. 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 (٣-١-٢٠٠٣).
- يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في إيضاح (٣-١-٢٠٠٣).
- عندما تمتلك الشركة أكثر من استثمار واحد في نفس الورقة المالية، فيعتبر أنه تم التخلص منها على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً. عند الاستبعاد، يتم إعادة تبيوب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
- (٣-٤-٢٠٠٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
- يتم الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بالفائدة المكتسبة على الأصول المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام سعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضح في إيضاح (٣-١-٢٠٠٣). 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.
- (٣-٥-٢٠٠٣) إعادة تبيوب الأصول المالية:
- لا تقوم الشركة بإعادة تبيوب أصولها المالية بعد الاعتراف الأولي بها.
- (٣-٦-٢٠٠٣) استبعاد الأصل المالي:
- (٣-٦-٢٠٠٣) الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهرية:
- 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 سخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

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

(٢-٦-٢٠٠٣) الاستبعاد من الدفاتر نتيجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

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

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

- التغيير في عملة أداة الدين.
- إدخال وظيفة أداة حقوق ملكية.
- التغيير في الطرف المقابل.
- إذا كان التعديل بحيث أن الأداة لم تعد تفي بمتطلبات 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.

(٧-٢-٢٠٠٣) 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 حكومية والسندات المصنفة ضمن فئة الاستثمار الأعلى (جيد جداً وجيد) من قبل وكالات الائتمان المستقلة الدولية، وبالتالي، تعتبر استثمارات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة. ومن سياسة الشركة قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الأدوات على أساس ١٢ شهراً. وعندما تتدهور مخاطر الائتمان لأي سندات، تقوم الشركة ببيع السندات وشراء السندات التي تفي بدرجة الاستثمار المطلوبة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تم الأخفاف في سداده (مضمحل القيمة الائتمانية) عندما يتم التخلف في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً أو أكثر من تاريخ الاستحقاق. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة 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.

(٨-٢-٢٠٠٣) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

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

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

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

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

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

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

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سداد الأداة المالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تحسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على الرصيد المعرض للإخفاق ومضرة 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 العالية 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 المحفوظ 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 المنخفضة 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 التمانياً:

- 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 المجنبة / المهمشة.
- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل.
- (٣-٢-٩) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

(٢) فوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة.

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

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

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

أوراق القبض المرتدة وفوائدها التأخير عن عدم سداد أوراق القبض المرتدة:

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

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

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

الاراضى :

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 ٢٠٢٢/٦/٢٨ وتوجيه المجلس التنفيذي للهيئة المصرية العامة للبتروول وقرار مجلس إدارة الشركة رقم ٣١٨ لسنة ٢٠٢٢ وكتاب الهيئة المؤرخ ٢٠٢٣/٥/٧ تم استبعاد أرض الشعلة من سجلات أصول الشركة وتم تحرير عقد انتفاع بالأرض المقامة عليها شعلة شركة أموك مع شركة الإسكندرية للبتروول لمدة خمس سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/١/١ 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 ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٢٥٦٣٢٩٦٤٨ جنيه متمثلة في وسائل نقل و إنتقال بمبلغ ٢٣٨١٧٦٨٣ جنيه ، أثاث بمبلغ ١٣٦٥٣٧٥٠ جنيه وعدد وأدوات مبلغ ٢٤٢٥٨٧٨٨ جنيه ومباني وإنشاءات بمبلغ ٤٠٢٩٥٤١٤ جنيهاً وآلات ومعدات وأجهزة بمبلغ ١٥٤٣٠٤٠١١ جنيه .

الأصول المتوقفة :

لا يوجد في الوقت الحالي أصول متوقفة تماماً عن العمل و لكن يوجد بعض الأصول التي يتم الأستعانة بها في حالات الظروف الإضطرابية فقط .



٥- مشروعات تحت التنفيذ :-
بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ مبلغ ١٣٩٩٨.٩٧٧ جنيهاً ويتمثل الرصيد فيما يلي :

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|-------------|-------------|--------------------|
| ٧٩,٥٨٦,٥٩٣ | ٩٦,٧٧٢,٠٥٠ | تكوين سلعي ١-٥ |
| ٣٠,٦٢٤,٣٧٨ | ٤٣,٢٠٨,٩٢٧ | إنفاق استثماري ٢-٥ |
| ١١٠,٢١٠,٩٧١ | ١٣٩,٩٨٠,٩٧٧ | الرصيد |

١-٥ التكوين السلعي :-

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | محول إلى الأصول | إضافات | نقله ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|-----------------|------------|-----------------|---|
| ٤.٥٧٨٥٥٧ | | ٢١١٢٢١ | ٤.٣٦٧٣٣٦ | أعمال مدنية |
| ١٨.٥١٦٧٢ | | . | ١٨.٥١٦٧٢ | مبنى إداري (١) |
| ٢٢٥٢٦٨٨٥ | | ٢١١٢٢١ | ٢٢٣١٥٦٦٤ | مستودع (٣٠٠٥ - ٣٠٠٤) |
| ٣٧٩٢٤٨٣٢ | | ١٣٥٩٥٣٢١ | ٢٤٣٢٩٥١١ | آلات ومعدات |
| ٢.٩٩٥٨٣٢ | | | ٢.٩٩٥٨٣٢ | إرامنة جدوى شركة Axens تحديلات الـ Mddu |
| ١١٢٧٣٥١٢ | | ١١٢٥١.٥٩ | ٢٢٤٥٣ | أجهزة الرصد الذاتي |
| ٣٤٣٧٩ | | ٣١٢٢٩ | ٣١٥٠ | تحديث نظام تشغيل الغلايات |
| ١٩.٦٠٠٧ | | ١٣٨٢٢٠ | ١٧٦٧٧٨٧ | مشروع المينول |
| ٢١٧٤٨١٣ | | ٢١٧٤٨١٣ | . | مشروع مصائد البخار للوحدة ١٠٠ والوحدة ٢ |
| ١٥٤.٢٨٩ | | | ١٥٤.٢٨٩ | تحديث نظام قياس المستودعات |
| ٥٦٤٢٤٣٢ | ٥٩٤٨.٢ | ٧.١٣٥٣ | ٥٥٣٥٨٨١ | أثاث وتجهيزات |
| . | ٥١.٨٤ | ٥١.٨٤ | | أثاث |
| ١٦٤٨١٧٥ | | | ١٦٤٨١٧٥ | نظام الـ ERP |
| ٣١٤٦١.٢ | | ١٩١٢٦٩ | ٢٩٥٤٨٣٣ | LIMS |
| . | ٥٤٣٧١٨ | ٤٥٩.٠٠٠ | ٨٤٧١٨ | نظام البصمة الجديد |
| ٨٤٨١٥٥ | | | ٨٤٨١٥٥ | تحديث شبكة المعلومات |
| ١٢٦٢٦٢٢٩ | | ٣,٢٧٢,٣٦٤ | ٩٣٥٣٨٦٥ | صافي مهمات بحظائر المشروعات |
| ٩٦٧٧٢.٥٠ | ٥٩٤٨.٢ | ١٧,٧٨٠,٢٥٩ | ٧٩٥٨٦٥٩٣ | الإجمالي |

٥-٢ الإنفاق الاستثماري :-

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|--|
| ٣٧٣٢٨٣٧ | ٣٨٩٥٤٩٦ | دفعات مقدمة محلي (عقود توريدات) |
| ٢٦٨٩١٥٤١ | ٣٩٣١٣٤٣١ | رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية |
| ٣٠,٦٢٤,٣٧٨ | ٤٣٢,٠٨٩٢٧ | الرصيد |





6- 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 :

| نسبة المساهمة | عدد الأسهم | الجنسية | اسم المستثمر |
|---------------|------------|----------|------------------------------------|
| 86,45% | 8645 | مصرية | الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م) |
| 8,55% | 855 | إنجليزية | بتروليام بروداكتس ماركتينج ليميتد |
| 5% | 500 | مصرية | الهيئة المصرية العامة للبترو |
| 100% | 10000 | | |

* وقد بلغت قيمة هذه الاستثمارات مبلغ 864500 جنيه والتي يتم احتساب أرباحها طبقا لطريقة التكلفة .

7- استثمارات مالية متاحة للبيع :-

تم شراء 104 ألف سهم بمبلغ 12 مليون جنيه في شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة تمثل 5,2% من رأسمالها وتم نقل ملكية هذه الأسهم بجلسة 26/11/2018 .

8- أصول/ التزامات حق انتفاع

1-8 أصول حق انتفاع

| البيان | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ |
|----------------------------------|-------------|------------|
| إجمالي أصول حق انتفاع | 10820796 | 16115042 |
| مجمع الاستهلاك عن الفترة / العام | (1,055,377) | 5294246- |
| صافي الأصول بحق الانتفاع | 9765419 | 10820796 |

2-8 التزامات حق انتفاع

| البيان | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ |
|----------------------------|-------------|------------|
| إجمالي التزامات حق انتفاع | 8409907 | 16115042 |
| المسدد من التزام حق انتفاع | (2,078,507) | 5996858- |
| الالتزامات طويلة الأجل | 5821400 | 10118184 |



يتمثل بند المخزون فيما يلي (بالجنيه):

| ٧٠٢٣/٥٦/٢٥ | ٢٠٢٣/٥٩/٢٥ | البيان |
|--------------|-------------|---------------------------------------|
| ١٨٥٦٧.٦٠٨ | ٢٨٥٦٠.٧٩٧ | . خامات رئيسية |
| ٤٥٩١٢٨.٠٠ | ٤٦٣٤٣٢٢٥ | . خامات مساعدة (كيماويات واضافات) |
| ١.٦٧٥١٧٦٨ | ١١٧.٥٠.٧٧٤ | . قطع غيار |
| ٨٢٠.٤.٦٨ | ٧٧٧٥٣٦٨ | . مواد ومهمات متنوعة |
| ٢٥٠.٦١٢ | ٣٠٧٤١٩ | . مواد تعبئة وتغليف |
| ٢٠.٩٣٦ | ٣٢١٧.٧٥ | . مهمات معارة للغير |
| ١٠.٤٨١١٢١ | ١٤٦٩٧٨٣٧ | . الاعتمادات المستندية و مصاريفها |
| ٤٣٠.٣.٩٦٧٩ | ٤٨٥٢٢٧٨٦٥ | . انتاج غير تام |
| ٤٣٣.٧٥٣١١ | ٩٧٩٦٩٥٤٥٨ | . انتاج تام |
| (١٣,٧٦٠,٠٦١) | (١٣٧٦٠,٠٦١) | . انخفاض أسعار مخزون |
| ١٢.٦٩١٦٨٤٢ | ٢٠.٢٦٦٥٥٨٥٧ | الإجمالي |

* بلغ انخفاض أسعار مخزون المهمات الراكدة والمستغنى عنها بمبلغ ١٣٧٦٠.٠٦١ جنيهاً تم خصمها من قطع الغيار .



١٠- العملاء :-

بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٩١٦٤٣٤٩٩١ جنيه ويتمثل هذا الرصيد في :-

| ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|-------------------------------|
| ٣١٣١٧٦٦٥٢ | ٥٠٩٦٨٤٨٣٧ | شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع |
| ٧٩٠٦٠٣١٣ | . | شل |
| ٩١١٤٠٠٦٣ | ١٤٧٢٨٢٧١٢ | الجمعية التعاونية للبتروك |
| ٥٨٨٤١٠٨٣ | ١١٢٤٨٢٧٦٨ | إكسون موبيل |
| ١٨٢٩٩٠٣١ | ٢١١٩٨٢٣٠ | توتال |
| ٤٦٨٠٣٠٢ | ٤٩٦٨٣٢٥ | شيفرون |
| ٢٠٧١٧٥٥٤ | ٤١٤١٢٨٥٣ | مصر للبتروك |
| ٢٧٧٧٨١٠٥ | ٣١٧٢٨٩٠٦ | أسبك |
| ٥٣٧٧٨٨٢ | ٥٤٩٨٨١٦ | طاقة / كاسترون |
| ١٤٠٣٨٩١١ | ١٥٤٢٧٧٨٢ | بترومين |
| ٢٤٦٠٤٤٧ | ٥٢٠٨٣٤١ | النيل |
| ١٣٦١٣٥٧ | ١٤٩٦٤٤٨ | كارجاس |
| . | ٢٦٢٦٥٧٦ | إمارات مصر |
| ١٨٦٢٠٧٧٨ | ١٧٢١٩٠٥٥ | OLA ENERGY |
| . | ٣٥١٦٥٥ | الوطنية |
| (١٥٣٩٠٤) | (١٥٢٣١٣) | مخصص الخسائر الائتمانية |
| ٦٥٥٣٩٨٥٧٤ | ٩١٦٤٣٤٩٩١ | الإجمالي |

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



١١- المدينون والحسابات المدينة الأخرى :

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|--|
| ٨١٥٣٦١٥ | ٩٣٢١٣٣١ | . جارى الشركات |
| ٢٠٠٠٠٠ | ٢٤٩١٧ | . مدينون متنوعون |
| ٦٧.٦٢٧٣٣ | ٦٦٧٩٤٣٨١ | . مصلحة الجمارك |
| ٤٥.٥٥٤٤٨ | ٤٥.٥٥٤٤٨ | . تأمينات لدى الغير * |
| ٧٩٨٤٣٨٧١ | ٤٣١١٩٥٢١ | . مديونيات عاملين |
| ٢٩.٩٩١٦٩٨ | ٢٩.٨٦٤٢٠١ | . مبالغ مستقطعة من المنبع |
| ١.٦١٧٤.٥٧١ | ٢.٥٧١٦١٩٢ | . مصلحة الضرائب - دفعات |
| ٢.٥١٥٥.٧ | ٢.٥١٥٥.٧ | . ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج * |
| . | ١٩.٠٠٠٠ | . سلف مستديمة |
| (١٣.١٠٩) | (١٣٣٥٧٨) | مخصص خسائر التمانية لأرصدة المدينون |
| ٣٩٩٦٨٤٥٥ | ٥٨٩٢٢٨٧٧ | أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١-١١ |
| ٦٥٧٨٣٥٢٨٩ | ٧٣٩٣٩.٧٩٧ | الإجمالي |

* تتضمن مبلغ ٤٤٣٦١٥٣٦ جنيهاً مجنية لدى الهيئة لصالح شركة جاسكو عن توريد غاز طبيعي .
* تتمثل في المبالغ المخصومة من المنبع تحت حساب الضريبة لحين تسويتها .

١-١١ الأرصدة المدينة :

- يتمثل بند الأرصدة المدينة فيما يلي (بالجنيه) :

| ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|--------------------------------------|
| ١٢٦٢٨٨٧٨ | ٥٣٦٥١٥٩ | . مطالبات |
| ٧٤.٦٢١١ | ٣٣٣٣٦١٢٠ | . دفعات مقدمة |
| ١٤٠٠.٦٣٤١ | ٢٠٤.٨٥٣٤ | . مصروفات مقدمة |
| ٣٧٩٦٥٥٥ | ١١١٢٣٣ | . ف مستحقة أهلى جنيه |
| ١٨٨٨٨٧١ | . | . ف مستحقة أهلى دولار |
| ٩٧.٨٢ | . | . ف مستحقة SIAB جنيه |
| ٣٥١٥١٤ | . | . ف مستحقة مصر جنيه |
| (٢.٦٩٩٧) | (٢٩٨١٦٩) | مخصص خسائر التمانية للحسابات المدينة |
| ٣٩٩٦٨٤٥٥ | ٥٨٩٢٢٨٧٧ | إجمالي الأرصدة المدينة |



١٢- النقدية وما في حكمها:

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

| ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيان |
|----------------|---------------|---|
| ٢٥١٦٨٢٥٠٠٠ | ٢٠٩٣١٤٢٥٠٠ | ودائع لأجل |
| ١٨٧٠٣٣٣٧٢ | ٦٧٢٥٠٧٤٩٨ | حسابات جارية |
| <u>النقدية</u> | | |
| ٦٠٣٦١ | ١٩٣٨٥٦٨ | نقدية بالخزينة |
| ٢١٣٤٣٠٤- | (٣٨٠٢٣٠٣) | مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة النقدية |
| ٢٧٠١٧٨٤٤٣٠ | ٢,٧٦٣,٧٨٦,٢٦٣ | الإجمالي |

يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها الظاهر بقائمة التدفقات النقدية في النقدية بالخزينة والبنوك وودائع البنوك تحت الطلب والإستثمارات المالية التي لاتتجاوز اجالها ثلاث شهور .



١٣- رأس المال :-

- تم انشاء الشركة براس مال مرخص به ٢ مليار جنيه - راس المال المصدر والمدفوع ٨٢٠ مليون جنيه تمت زيادته إلى ٨٦١ مليون 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 سبتمبر ٢٠٠٤ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ٢٧ فبراير ٢٠٠٥. وقد تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه للسهم إلى ١٠ جنيه للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٠٥ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٠٥.
- تم قيد اسهم الشركة بجداول بورصة الاوراق المالية بالقاهرة والاسكندرية بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الموافقة علي حفظ اسهم الشركة مركزيا بشركة مصر. للقاصة و التسوية والحفظ 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 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 راس مال الشركة إلى شركة الاهلي كابييتال القابضة .
- بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٨ تم نقل حصة بنك مصر في راس مال الشركة الى شركة مصر المالية للاستثمارات .
- بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ تم نقل عدد ٣٨٩٩٤٧٩ سهم من الاسهم المملوكة لشركة مصر للتأمين الى شركة مصر لتأمينات الحياة و بنسبة ٤,٥٣% من اسهم الشركة .
- بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ قامت شركة الاهلي كابييتال القابضة ببيع ١٠ ملايين سهم من حصتها من خلال بورصة الأوراق المالية وقامت شركة الإسكندرية للبترول بشرائها. وبتاريخ ٢٠٢١/٣/١٨ باعت ٤٢٥ ألف سهم من خلال بورصة الأوراق المالية للاكتتاب العام.

إدارة رأس المال :

- إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقق أقصى زيادة للمساهمين .تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ . يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٦٤٢٢٧٩٤٧٨ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣٥٦٩٣١٠٠٤ جنيه مصري) .
- قامت شركة الاهلي كابييتال بشراء عدد ٥,٦ مليون سهم من الأسهم المملوكة لشركة مصر المالية للاستثمارات وآخرين من خلال البورصة المصرية .
- تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠ 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 ١٢٩١٤٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية (١) جنيه للسهم وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٨ وتم تعديل المادة ٦ ٧٤ من النظام كندرية للزيوت المعدنية الأساسي والمنشور في صحيفة الاستثمار عدد ٢٧٦/٢٠١٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- تم تغيير مسمى شركة مصر المالية إلى شركة مصر كابييتال طبقاً لاعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١١ .



١٤- الاحتياطات :-

الاحتياطات القانونية والالزامية في ظل القانون والنظام الأساسي للشركة:

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً 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 الاستهلاك غير العادي بموجب اقتراح مجلس الإدارة وبعد موافقة الجمعية بعد اقتطاع حصة للتوزيع النقدي للعاملين والمساهمين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة .

يتمثل رصيد بند الاحتياطات الاخرى فيما يلي (بالجنيه):

| ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|-------------------|
| ٢٢٤.٣٢٧ | ٢٢٤.٣٢٧ | احتياطات متنوعة * |
| ٣٦٨.٩٣٢٣٣ | ٣٦٨.٩٣٢٣٣ | احتياطي عام * |
| ٣٧.٣٣٣٥٦. | ٣٧.٣٣٣٥٦. | الإجمالي |

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

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

** صدر قرار الجمعية العامة للشركة بتاريخ ١٤-١٠-٢٢٠١٠١٤ باعتماد قائمة توزيعات الأرباح للعام المالي ٢٠٢٢-٢٠٢٣ كالتالي :

| | |
|-----------|---------------------------|
| ٤٦٣٢٣٧٣٧ | احتياطي قانوني |
| ٨٣٩٤٧٥٠٠٠ | حصة المساهمين |
| ١٠٦٥٣٧٣٠٠ | حصة العاملين |
| ٢٦٥٠٠٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٧.٤٤٤٩٦٧ | احتياطات أخرى |



١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين ، و تمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة ، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع 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 وفيما يلي بيان بقيمة وطبيعة التعاملات التي تمت خلال المدة كما يلي :-

| الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | طبيعة التعامل | قيمة التعامل مليون جنيه | اسم الشركة |
|-------------------------|--|----------------------------|----------------------------------|
| ٠,٤١٤ | إيجار مستودعات | ٠,٤١٦ | شركة الإسكندرية للبترول |
| | كهرباء محطة الاطفاء | ٠,٠٠٠ | |
| | حق انتفاع أرض الشعلة | ٠,٥٩٨ | |
| | مصاريف المنطقة الجغرافية و حوض البترول | ٠,٠٣٣ | |
| ٠,٠٦٩ | تأمين على الأصول | ٧,٧٢٤ | شركة مصر للتأمين |
| | بوليصة تأمين جماعي | ٠,٢٧١ | شركة مصر لتأمينات الحياة |
| ٩٧٣,٤٩٦ | مبيعات منتجات للهيئة | ٥٥٢٧,٩٥١ | الهيئة المصرية العامة للبترول |
| | استلامات من الهيئة | ٦٢٦٩,٤١٧ | |
| ١٤٧,٢٨٣ | منتجات | ١٨٦,٨٦٩ | الجمعية التعاونية للبترول |
| ٤١,٤١٣ | منتجات | ٥٥,٤٣١ | مصر للبترول |
| ٥٠٩,٦٨٥ | منتجات | ٥١٢,٦٤٣ | شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية |

- بلغ رصيد الهيئة لدى الشركة في ٢٠٢٣/٧/١ حوالي ٦١٩ مليون جنيه لصالح الهيئة .
- وبلغت إجمالي مستحقات الهيئة عن مشتريات الشركة من الهيئة ٦,٢٦٩ مليار جنيه وبلغت المبالغ التي تم خصمها من حسابنا طرف الهيئة ٠,٣٢١ مليار جنيه - تتمثل في استهلاك غاز الهيدروجين وكهرباء وضريبة دخل و... - ليصبح إجمالي المستحق للهيئة ٦,٥٩٠ مليار جنيه .
- وبلغت إجمالي مبيعات الشركة للهيئة حوالي ٥,٥٢٨ مليار جنيه بالإضافة إلى مبالغ مسددة للهيئة بمبلغ ٠,٧٠٨ مليار جنيه ٦,٢٣٥ مليار جنيه .
- وبذلك يصبح الرصيد في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ مبلغ ٩٧٣ مليون جنيه لصالح الهيئة .



١٦- الإلتزامات طويلة الاجل :-

يتمثل رصيد الإلتزامات طويلة الاجل فيما يلي (بالجنيه) :

| ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|-------------------------|
| ١١٧٧٩٥٥١٥ | ١١٩٣٢٦٧٨٢ | الإلتزامات ضريبية مؤجلة |
| ١١٧٧٩٥٥١٥ | ١١٩٣٢٦٧٨٢ | الإجمالي |

الإلتزامات ضريبية مؤجلة :

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

وبلغت هذه الفروق مقومة بالسعر الضريبي في ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ ١١٩٣٢٦٧٨٢ جنيهاً

وتم حساب الضريبة المؤجلة عن الفترة الحالية كالتالي

| ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|------------------------------------|
| (١٩٢٤٦٨٢) | ٩٤٧٨٥٥ | الأصول الثابتة وطويلة الاجل |
| ١٥٨٠٨٨ | ١٤٦٩٠٣ | عقود الأيجار |
| ٦٦٢٤٢٥٧ | - | مخصصات |
| (٣٢٢٣٨٨٣٢) | ٤٣٦٥٠٩ | أثر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية |
| ١٦١٨٨٣١ | ١٥٣١٢٦٧ | مصرف ضريبي مؤجل |

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

١٧- الإلتزامات المتداولة :-

| الرصيد في | المكون خلال الفترة | الغرض منها | المستخدم خلال الفترة | الرصيد في | | البيان |
|-----------|--------------------|------------|----------------------|------------|------------|-------------------------|
| | | | | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٧/٣١ | |
| ٨٣٣٠١٢٦٦٩ | ٠ | ٠ | ٠ | ٨٣٣٠١٢٦٦٩ | ٠ | مخصص ضرائب متنازع عليها |
| ٢٧١٦٥٠٧٣ | ٠ | ٠ | ٠ | ٢٧١٦٥٠٧٣ | ٠ | مخصص مطالبات ومنازعات |
| ٨٦٠١٧٧٧٤٢ | ٠ | ٠ | ٠ | ٨٦٠١٧٧٧٤٢ | ٠ | إجمالي المخصصات |

* يتمثل مخصص الضرائب لمراجعة فروق فحص التجاري وكسب العمل بمبلغ ٧٥١,٥٨٢ مليون عن السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨ و ١٣٦,٠ مليون ضرائب دفعة .



١٨- ضرائب شركات أموال*

| ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|----------------------|
| ٤٦٥٦٤١٥٠٤ | ١١١٣٠٣٥٠٠ | ضرائب شركات الاموال* |
| ٤٦٥٦٤١٥٠٤ | ١١١٣٠٣٥٠٠ | الإجمالي |

١٨-١ ضرائب الدخل الجارية*

| ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|---------------------------------|------------|--|
| ٤٣٩٩٤٥٥٤٩ | ٨٥٦٠٧٥٤٥ | ضريبة الدخل على الانشطة |
| ٢٥٦٩٥٩٥٥ | ٢٥٦٩٥٩٥٥ | ضريبة اوعية مستقلة |
| ٤٦٥٦٤١٥٠٤ | ١١١٣٠٣٥٠٠ | ضريبة الدخل الجارية |
| <u>توزع على القوائم التالية</u> | | |
| ٣٦٩٤٠٢٠٢٢ | ١١١٣٠٣٥٠٠ | ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارياح والخسائر |
| ٩٦٢٣٩٤٨٢ | . | ضريبة الدخل المحملة على الدخل الشامل |

١٨-٢ تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل

| ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | البيان |
|-------------|------------|--|
| ١٤٣٦٤٥١٨٥٧ | ٤٦٣٦١٤٢٤٤ | صافي الارياح قبل الضرائب بقائمة الارياح والخسائر |
| ٤٢٧٧٣١٠٣١ | - | صافي الارياح قبل ضرائب الدخل بقائمة الدخل الشامل |
| ١٨٦٤١٨٢٨٨٨ | ٤٦٣٦١٤٢٤٤ | صافي الارياح قبل الضرائب |
| - | - | تسوية على صافي الربح المحاسبي |
| ٣٤٩٩٧٠٠٧٩ | ١٩٥٢١٤٧٧ | مصروفات غير قابلة للخصم |
| (٥٩٩٦٨٥٩) | (١٧٠٨٢٧٧) | معالجة فوائد ومصروف عقود التاجير |
| ١٣٦٦١٠٠٨ | ١٤٠١٣٩٥٤ | معالجة الاهلاكات والارياح الرأسمالية |
| (١٢٣١٤٧٦١) | - | بنود سبق خصومها للضريبة |
| (١٣٧٩٨٥٢٢٦) | - | ايرادات معفاة من الضريبة |
| ١٣٧٩٨٥٢٣ | - | ضريبة توزيعات ارباح الاستثمارات |
| (١٦١٠١٠٧٠) | (٧٩٥٦٠٨) | ارياح غير محققة |
| ٣٠٣٢١٦ | ٣٦٤٣٢ | صافي اوعية مستقلة اخرى |
| ٢٠٦٩٥١٧٧٩٨ | ٤٩٤٦٨٢٢٢٢ | الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة |
| ٤٦٥٦٤١٥٠٤ | ١١١٣٠٣٥٠٠ | ضريبة الدخل المستحقة |
| %٢٥,٠ | %٢٤,٠ | سعر الضريبة الفعال |

١٩- دالنون وحسابات دائنة أخرى

| ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيانات |
|------------|------------|--------------------------------|
| ٦١٨٩٤٦٨٦٢ | ٩٧٢٤٩٤١٩٧ | . جارى هيئة البترول |
| ١٢١٧٠٢٨ | ٥٥٦١٨١ | . جارى الشركات |
| ٤٢٥٨٥٠٦ | ٥٠٦٠٥٣١ | . تأمين ابتدائي |
| ٤٠٠٢٥٣٣ | ٣٦٩٨٤١٦ | . تأمين نهائى |
| ١٤٣٥١٩٩٥ | ١٥٨٤٢١٦٠ | . تأمين ضمان |
| ٤٢٩٩٩١٤ | ٤٧٧٢٣١٧ | . التامينات الاجتماعية |
| ٦٠٥٦٦١٤٦ | ٦١٦٩٩٠٦٨٢ | . انضرائب المتنوعة |
| ٣٦٨١٥٩٤٩٢ | ٦٨٣٧٥٢٣٠٧ | حسابات دائنة أخرى (إيضاح ٢٠-١) |
| ١٠٧٥٨٠٢٤٧٦ | ٢٣٠٤١٦٦٧٩١ | الإجمالي |

١٩-أرصدة دائنة أخرى

| ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيانات |
|------------|------------|--|
| ١١٣٩٢٧٥٩ | ١٤٥١٩٣٧٦ | . صندوق علاج أسر العاملين |
| ٦٦٢٩٩٤ | ٦٠٩٤٨ | . دمغات هندسية وطبية وتشيد وبناء |
| ٢٠٨٠٨٥٩٩٢ | ٢٩١٩٠٤٩٣٧ | . دالنون متنوعون |
| ١٠٣٢٧٧٦٥ | ٨٠٨٢١٩٩ | . عملاء (دالن) |
| ٧٣٥١٩١٧ | . | . مصروفات مستحقة |
| ١٧٩١٧٢٣٨ | ١٨٠٣٧١٢٠ | . مبالغ مجنيه من تحت حساب إنهاء أعمال |
| ١١٠٣٢١٧٨٨ | ٣٣٦٧٧١٩٠٨ | . مستحقات عاملين |
| ٢٠٤٥٠٣٩ | ١٤٣٧٥٨١٩ | . أرصدة دائنة مختلفة |
| ٣٦٨١٥٩٤٩٢ | ٦٨٣٧٥٢٣٠٧ | الإجمالي |

- * يمثل رصيد الدالنون المتنوعون في مبالغ الكهرباء و الغاز و المياه و الصيانة و دفعات مقدمة من عملاء واخرى.....
- * يمثل رصيد مستحقات العاملين في الامانات و مستحقات خلال الفترة .

خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

. بلغت خطابات الضمان الواردة للشركة بمبلغ ٩٦١٦٧٥٢٠ جنيها متمثلة في تأمين ابتدائي ونهائي و دفعات مقدمة .
. وبلغت خطابات الضمان الصادرة من الشركة مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيها متمثلة في ضمان استهلاك الكهرباء و علاج العاملين
بمستشفى بالقوات المسلحة .



* قائمة الدخل :
٢٠- صافي المبيعات :

بلغت إيرادات النشاط مبلغ ٦٩٤٢٩٠٧٥٦١ جنيه لكمية ٣٣٥٣٩٨,٧٧٧ طن وهي كما يلي :

| البيان | الكمية بالطن | القيمة بالجنيه |
|------------|--------------|----------------|
| زيوت | ٢٨٠٣٠,٣٦٠ | ٨٥٧٨٩٧٠٣٤ |
| شموع | ١٥٩٩٦,٨٨٠ | ٥١٠٦٢٠٥١٠ |
| سولار | ٩٤٨٢٩,٥٧٧ | ٢٣٣٦٦٦٧٩٤٥ |
| نافتا | ١٩١٧٧,٢٣٠ | ٣٣٦٦٧٢٨٣٩ |
| بوتاجاز | ٩٧٠٧,٤١٠ | ١٧٤٧٨١٤٢٤ |
| مازوت خلط | ١٦٣٩٧٧,٢٢٠ | ٢٦٧٩٨٢٩٢٢٥ |
| مازوت ثقيل | ٣٦٧٨,٤٠٠ | ٤٦٤٢٩٥٨٤ |
| مخلفات | ١,٧٠٠ | ٩٠٠٠ |
| الإجمالي | ٣٣٥٣٩٨,٧٧٧ | ٦٩٤٢٩٠٧٥٦١ |

٢١- إيرادات تشغيل أخرى :

بلغت إيرادات التشغيل الأخرى مبلغ ٥٧٢٦٣٤٣٥ جنيه وتتمثل في فوائد الودائع بمبلغ ٥٤١٢٢٠٥٧ جنيه وتعويضات وغرامات بمبلغ ١١٤٧٣٣ جنيه وإيرادات متنوعة بمبلغ ٥٩٩٨٨١ جنيه ، وأرباح فروق عملة ٢٤٢٦٧٦٤ جنيه .



التكاليف:
٢٢- تكلفة المبيعات:

| ٢٠٢٢/٩/٣ | ٢٠٢١/٩/٣٠ | الباب |
|------------|------------|--------------|
| ٣١٠٧٣٨٢٦٥ | ٤٤٣٦٨٨٣٥٣ | الأجور |
| ٤٧٨٩٥٦٤٣٧٦ | ٥٦٤٦٧٢٦٩٤٥ | خامات رئيسية |
| ٣٨١٩٩٩٢٠ | ٣٣٨٨٠٠٥٥ | خامات مساعدة |
| ١٩٠٩٦٤٢٥ | ٢١٧٧٢٩٨٨ | إهلاك |
| ١٤٦٠١٢٣٠٩ | ٢٠٤٥٢٦٤٧٦ | تكاليف أخرى |
| ٥٣٠٣٦١١٢٩٥ | ٦٣٥٠٥٩٤٨١٧ | الإجمالي |

بلغت تكلفة المبيعات ٦٣٥٠٥٩٤٨١٧ جنيه تمثل في أجور (نقدية وتأمينات) بمبلغ ٤٤٣٦٨٨٣٥٣ جنيه وخامات رئيسية بمبلغ ٥٦٤٦٧٢٦٩٤٥ جنيه وخامات مساعدة ٣٣٨٨٠٠٥٥ بمبلغ جنيد وإهلاك ومصاريف أخرى بمبلغ ٢٢٦٢٩٩٤٦٤ جنيه وتشمل استهلاك الغاز الطبيعي وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصروفات الصيانة وعقد ادارة التشغيل وتقديم الدعم الفني مع الشركة المسيرة لتشغيل وصيانة المشروعات (البروم) والذي يشمل :-

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



٢٢- المصروفات العمومية والإدارية :

بلغت المصروفات العمومية و الإدارية ١٦٩.٥٦٥١٤ جنيه 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 وساهمة تكافلية ...

| ٢٠٢٢/٩/٣٠ | ٢٠٢١/٩/٣٠ | البيان |
|-----------|-----------|--|
| ٧٦٤٧٩٤٧٣ | ١٠٩٤٠٤٠٧١ | أجور (أجور نقدية /مزايا عينية/ تأمينات) |
| ٢٦٥٥٢٣ | ٥٠٣١٧٣ | مواد ومهمات متنوعة |
| ٣١٥٠٠٥٥ | ٣٠٨٥٤٧١ | إنارة |
| ٢٢٩٥٤٩ | ٢٤٢٥٤٤ | مياه |
| ١٢٠٦٧٥ | ٢١١٩٢٢ | ادوات كتابيه ومطبوعات ومهمات حاسب |
| ٩٦٩٥٧ | ٢٤٩٣٧ | مصروفات صيانة |
| ٦٧٧٦٥١ | ٣٢٢٩٣٨٢ | م ضيافة وعلاقات عامة |
| . | ٨٠٠٠٠ | نشر واشتراك بالجرالد والمجلات |
| ٢٦٦٨٨٤ | ١١٤٠٠٠ | نشر القوائم المالية |
| ٥٣٢٦٨٨٦ | ٦٤٠٦٨١٧ | اشترك برامج |
| ١٤٨٦٣١ | ٣٣٣٤٧٥ | تليفون وفاكس وانترنت |
| ٩٧٦٦٠ | ٢٥١٦٩٠ | بدل سفر وانتقالات |
| ٩١٨٢٠٧ | ١٦٤٩٥١٦ | إيجار سيارات وجراجات وأخرى |
| ٩٩٠٠٠ | ١٣٣٠٠٠ | خدمات محاسبية وقانونية |
| ١٩٠٥٦٥٥ | ٣٥٦١٨٥ | م منطقة جغرافية |
| ٤٦٨١٢٢٨ | ٧٣٩٢٤٥٨ | تأمين |
| ٥٨٣٨٠٥ | ٤٢٠٧٢٣ | تكاليف تدريب |
| ٤٠٠٠٠٠٠ | ٤٠٠٠٠٠٠ | مساهمة الشركة في صندوق الخدمات |
| ٤٧٦٢٣١ | ٤١٤٦٧٥ | مصاريف إدارة (إبروم) |
| ٣٦٥٥٠ | ٤٣٤١٩ | عمولات ومصروفات بنكية |
| ٤٣٨٦٥٠ | . | م جمعية عمومية |
| ٦١٢٩٨٧٨ | ٩٣٨٣٠٠٠ | م خدمية متنوعة |
| ٤٤٤٩٩٢ | ٢٤٩٩٤٢ | رسم دمنغة وأخرى |
| ١٥٥٢٤٨٢ | ١٥٥٢٤٨٢ | ضرائب عقارية |
| ١٤٧٥٣٧٥٢ | ١٧٥٠٠٤٢٧ | المساهمة التكافلية |
| . | ٢٦٦٤٨٩ | فوائد التزام عقد الإيجار |
| ٨٣٢٣٩٠ | ١١٦٧٣٨١ | إهلاك طرق وأثاث |
| . | ٦٣٩٣٣٥ | استهلاك حق نفع |
| ١٢٣٧١٢٧٦٤ | ١٦٩.٥٦٥١٤ | الإجمالي |



٢٤- المصروفات التسويقية :

بلغت المصروفات التسويقية مبلغ ١٤٨٨٤٣٧٢ جنيه عبارة عن أجور ومهمات تعبئة وتغليف وإيجار مستودعات وأخرى .

| ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ | البيان |
|------------|------------|---------------------|
| ٧٣٦٩٠٧٨ | ٩٧٧٦١٠٣ | الأجور |
| ١٨٧٦٧٠٩ | ٢٨٥٥٧٩٨ | مهمات تعبئة وتغليف |
| ٦٨٥٨٦٧ | ١٨٣٦٤٢٩ | مصاريف تسويقية أخرى |
| ٤١٦٠٤٢ | ٤١٦٠٤٢ | استهلاك حق انتفاع |
| ١٠٣٤٧٦٩٦ | ١٤٨٨٤٣٧٢ | الإجمالي |

٢٥- مصروفات أخرى :

بلغت مصروفات التشغيل الأخرى مبلغ ٢٦٠٠٠٠ جنيه وهي عبارة عن بدل حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة .

قائمة التدفقات النقدية :

| | | |
|---------|---|---------------------------------------|
| ٢٤٢٦٧٦٤ | جنيه وهو قيمة فروق إعادة تقييم العملة . | تم التأثير على البنوك بمبلغ |
| ١١١٢٣٣ | جنيه وهو قيمة الفوائد المستحقة . | وتم التأثير على الأرصدة المدينة بمبلغ |



٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة :

| ٢٠٢٢/٠٩/٣٠ | ٢٠٢١/٠٩/٣٠ | البيان |
|---------------|---------------|---|
| ٤٦٢,٨١٠,٠٥١ | ٤٦٣,٦١٤,٢٤٤ | صافي ربح العام قبل الضرائب |
| (١١٠,٥٣١,٣٦٧) | (١١١,٣٠٣,٥٠٠) | يخصم ضريبة الدخل |
| (٥,٩٣٠,٣٢١) | (١,٥٣١,٢٦٦) | يضاف (يخصم) الضريبة المؤجلة |
| ٣٤٦,٣٤٨,٣٦٣ | ٣٥٠,٧٧٩,٤٧٨ | صافي الربح بعد الضرائب |
| ٣٥,١٣٤,٨٣٦ | ٣٧,٥٤٠,٤٤٨ | يخصم حصة العاملين و مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| ٣١١,٢١٣,٥٢٧ | ٣١٣,٢٣٩,٠٣٠ | صافي الربح بعد حصة العاملين و مكافأة الأعضاء |
| ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | ١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠ | عدد الأسهم |
| ٠,٢٤ | ٠,٢٤ | نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/سهم) |
| عن ٠٣ شهر | عن ٠٣ شهر | (قيمة السهم الإسمية : جنيه) |

٢٧- أرباح الفترة :-

- بلغت أرباح العام قبل الضرائب مبلغ ٤٦٣٦١٤٢٤٤ جنيه بنسبة ١١,٢٠% من رأس المال المستثمر وبنسبة ٣٥,٩٠% من رأس المال المدفوع مقابل ٤٦٢٨١٠٠٥١ جنيه بنسبة ١٦,٩٤% من رأس المال المستثمر و ٣٥,٨٤% من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة.

- وبلغت أرباح العام بعد الضرائب مبلغ ٣٥٠٧٧٩٤٧٨ جنيه بنسبة ٨,٤٧% من رأس المال المستثمر وبنسبة ٢٧,١٦% من رأس المال المدفوع مقابل ٣٤٦٣٤٨٣٦٣ جنيه بنسبة ١٢,٦٨% من رأس المال المستثمر و ٢٦,٨١% من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة.



بيانات افصاح أخرى :

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 .

• قضية رسوم الخدمات على السلع الرأسمالية تم رفعها على مصلحة الجمارك لاسترداد ما دفع كمقابل خدمات لم تقدمها مصلحة الجمارك وقضت محكمة اول درجة بإلزام الجمارك برد المبلغ المطالب به وتم الاستئناف من جانب الشركة للمطالبة بالفوائد وأيضاً تم الاستئناف من جانب هيئة قضايا الدولة لإلغاء حكم اول درجة . فقد اصدرت محكمة الاستئناف حكم برفض الاستئناف وتأييد حكم اول درجة باحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٤٥٨٦٥٧٩ جنيه لمصلحة الشركة و براءة ذمة الشركة وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم 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 اول درجة بانتهاء الخصومة حيث أنه تم التنازل عن الدعوى أمام الخبير بناءً على طلب الجمارك وتم استئناف الحكم حيث أن مصلحة الجمارك لم تنفذ قرار اللجنة الوزارية وقامت برفع دعويين ضد الشركة

٢٩- الموقف الضريبي:-

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

▪ ضريبة شركات الاموال:-

تم الانتهاء من فحص و سداد ائتمستحق حتى العام العالى ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦، ٢٠٠٦/٢٠٠٧ و تم إخطارنا بنموذج ٣٦ وتم سداد مبلغ ١٠٦٤٧٩٤٦ جنيه مع رفع قضية أمام المحاكم المختصة للفصل في الخلاف . وتم إخطارنا بنموذج (١٩) عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٥ و ٢٠١٦ / ٢٠١٧ و ٢٠١٧ / ٢٠١٨ و ٢٠١٨ / ٢٠١٩ و ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني . وقد تم سداد دفعات من تحت حساب الفحص بمبلغ ٢٠,٤ مليون جنيه

▪ ضريبة كسب العمل :-

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

▪ ضريبة الدمغة :-

تم فحص الشركة وسداد المستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٦ . وتم إخطارنا بنموذج بنتيجة فحص السنوات ٢٠١٧ / ٢٠١٨ و ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ و ٢٠٢٠ / ٢٠١٩ وتم الاعتراض عليه في الموعد القانوني وجاري التداول باللجان الداخلية .

▪ الضريبة العقارية :-

تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

▪ الضريبة على القيمة المضافة :-

تم فحص الإقرارات الشهرية للشركة عن السنوات حتى يونيو ٢٠٢١ وتم سداد المستحقات الضريبية على الشركة مع العلم بوجود نقاط خلاف تخص السنوات ٢٠١٤ / ٢٠١٦ متداولة بالمحاكم وتم سداد المستحقات الضريبية عنها وفقاً لقرار لجنة الطعن لحين البت قضائياً في هذه النقاط .

▪ الخصم والتحصيل تحت حساب الضريبة:-

تم فحص نماذج الشركة حتى يونيو ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص في ٣٠ / ١ / ٢٠٢٣ .



- تشمل الشركة علي الوحدات الانتاجية التالية :

١- مجمع انتاج الزيوت و الشموع .
٢- مجمع تعظيم انتاجية السولار .

- التزامات معاشات التقاعد :-

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

٣- القيمة العادلة وادارة المخاطر :-

▪ القيمة العادلة للأدوات المالية :-

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

▪ أهداف وسياسات إدارة المخاطر :

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

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

▪ مخاطر الائتمان

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

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

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

▪ أرصدة العملاء وأوراق القبض

- ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء التماني لكل عميل على حدٍ 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 والودائع النقدية

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

■ المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

■ مخاطر السوق

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

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

■ مخاطر السيولة

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



٣١- أحداث هامة :-

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥ ٪ و ١٤,٢٥ ٪ على الترتيب , هذا وبنفس التاريخ قامت البنوك المصرية بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري مما كان له الأثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة .

- قرر البنك المركزي المصري في جلساته المنعقدة خلال عامي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على ان تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناء على ظروف العرض والطلب وبناء على ذلك اخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري مما أدى الى زيادته الى ٣٠,٧٥ جنيها مصري في نهاية يناير ٢٠٢٣ .

- بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في مد سريان تطبيق الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" ، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الاختيارية الخاصة للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير اسعار صرف العملات الاجنبية كما جاءت بالملحق (ج) بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ ، مع مد السماح لفترة تطبيق المعيار الى نهاية ديسمبر ٢٠٢٣ .

الملحق(ج) ؛ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٦٠٧ لسنة ٢٠٢٢ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية والمتمثلة في اصدار الملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل لعام ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة الاختيارية للتعامل مع الاثار المترتبة على تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية ، ولا تعد تعديلا لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة السارية حاليا، وقد حدد الملحق المدى الزمني لسريان تلك المعالجة الاختيارية الخاصه ، وهذه المعالجات كما يلي :

١- يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحركات سعر الصرف غير العادية باقتناء اصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو اصول غير ملموسة (باستثناء الشهرة) و/أو اصول تنقيب وتقييم و/أو اصول حق انتفاع عن عقود تأجير، ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية، أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة، بالإضافة الى ثرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة اذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ. ويمكن للمنشأة تطبيق هذا انخيار لكل اصل على حدى .

٢- استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية" الخاصة بالاعتراف بفروق العملة، يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج اعمالها بصافي ارباح وخسائر فروق عملة نتيجة تحركات سعر صرف العملات الاجنبية غير الاعتيادية، سواء كان عملة القيد لديها هو الجنيه المصري او اى عملة اجنبية اخرى، ان تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن اعادة ترجمة ارصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ او في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة اذا كان سابقا باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ، مخصصا منها اى فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة اصول وفقا للفقرة "٧" من هذا الملحق. وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة اساسية بسبب تحركات سعر صرف العملات الاجنبية غير الاعتيادية.



- إن إدارة الشركة واثقة من قدرة الشركة على الحصول على أعمال مستقبلية ، وتتوقع تحصيل مستحققاتها قصيرة الأجل القائمة خلال ١٢ شهراً من تاريخ القوائم المالية من أجل تمويل التزاماتها القائمة . وتم إعداد هذه القوائم المالية على افتراض أن الشركة سيكون لديها حجم أعمال كافٍ للاستمرار في المستقبل المنظور .

٣٢-اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ

٠٠ نوفمبر ٢٠٢٣ .



مساعد رئيس الشركة
للشئون المالية
دكتور محاسب / أحمد قنديل



مدير عام الشؤون المالية
محاسب / محمد جمعة