

التاريخ 14/2/2024

صادر رقم: أ.ث/ 100/2024

السادة / مدير الإفصاح  
البورصة المصرية  
بعد التحية،،

نرفق طية القوائم المالية المستقلة والمجمعة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية ( أموك ) في 31 / 12 / 2023 ،  
و الايضاحات المتممة لتلك القوائم المالية عن الفترة المنتهية في 31 / 12 / 2023 و ذلك بعد اعتماده من المحاسب  
القانوني دكتور / عبد العزيز حجازي وشركاه-دكتور/ خالد عبد العزيز حجازي - اعضاء كروا العالمية-محاسبون قانونيون  
ومستشارون وصادر تقريره بعد اعتماد الجهاز المركزي للمحاسبات وتقرير الفحص المحدود الصادر عنه.

تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

المهندس/ عمرو احمد لطفي  
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



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

## المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة الدورية المرفقة لشركة الإسكندرية للزيوت المعدنية - أموك " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر وكذا القوائم المستقلة الدورية لقوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الفترة من ١ يوليو ٢٠٢٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

## نطاق الفحص المحدود

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

## أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

- ١- لم يتم إدارة الشركة حتى تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بحسم وتسوية الدراسة الفنية لتحسين مواصفات السولار ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري ونوصى الشركة بالعمل على دراسة مدى الاستفادة من تلك الدراسة الفنية ودراسة الأضرار.
- ٢- أظهرت الشركة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استثمارات مالية في شركة أسبك بمبلغ ١٢ مليون جنيه مصري تحت مسمى استثمارات مالية متاحة للبيع، لم يتم إدارة الشركة بتقييم تلك الاستثمارات المشار إليها، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الخاص بالأدوات المالية وتحديد مدى أثر ذلك على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حال وجوده.

## الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير أي تسويات والأثر المترتبة على الفقرتين من أساس الاستنتاج المتحفظ اعلاه وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السمة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

## مراقب الحسابات



استاذ دكتور / خالد عبد العزيز حجازي

- سجل المحاسبين والمراجعين رقم ١٠٩٤٥
- سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٧٢
- سجل مراقبي حسابات البنك المركزي المصري رقم ٥٥٧
- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين رقم ٢٠٧
- منشأة مهنية مستقلة - عضو Crowe العالمية

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





Accountability State Authority

Petroleum Sector Audit

(Tel.) ٢٧٩٥١٢٩٥ (Fax) ٢٧٩٥٢٠٢٤

الجهاز المركزي للمحاسبات

إدارة مراقبة حسابات البترول

عبد القادر حمزه جاردن سيتي - القاهرة

(ت) ٢٧٩٥١٢٩٥ (ف) ٢٧٩٥٢٠٢٤

السيد المهندس / رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك "

تحية طيبة ... وبعد ،

أتشرف بأن أرفق لسيادتكم تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

المستقلة / المجمعه للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ .

برجاء التفضل بالاحاطة و إتخاذ اللازم

و تفضلوا سيادتكم بقبول وافر التحية والاحترام ،،

تحريراً في : ٢٠٢٤/ ٢ / ١١

هشام سيد

مع خالصه تحدي

وكيل اول وزارة

مدير الإدارة

محاسب / محمد سيد راغب محمد

رقم الصادر/ ١٢٩
تاريخ الصادر ١١ / ٢ / ٢٠٢٤
التوقيع / هشام سيد



أنتهت  
! س.ال

١٤ / ١٢ / ٢٠٢٤

الساعة - ١٧



## تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك " قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة الاسكندرية للزيوت المعدنية " أموك " شركة مساهمة مصرية المتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ البالغ مجموع أصولها نحو ٦,٨٦٧ مليار جنيه وكذا قائمة الدخل الدورية المستقلة بصافي ربح نحو ٧٨٢,٠٣٩ مليون جنيه وكذا قوائم الدخل الشامل الدورية المستقلة والتغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

### نطاق الفحص المحدود: -

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

### أساس إبداء استنتاج متحفظ:

- تضمن حساب التكوين السلعي نحو ٣٩ مليون جنيه عبارة عن تكلفة الدراسة الفنية لتحسين مواصفات السولار منذ عام ٢٠١٧ وتكلفة الهيكل الخرساني للمبنى الإداري رقم (١) ترجع الى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاستفادة من تلك الدراسة ونهو الأعمال حتى تاريخه.
- نوصى بالعمل على سرعة نهو الأعمال بالمبنى الإداري ودراسة مدى الاستفادة من الدراسة الفنية لتحسين السولار ودراسة الإضمحلال بشأنها.





الجهاز المركزي للمحاسبات  
إدارة مراقبة حسابات قطاع البترول  
٩ شارع عبد القادر حمزة - جاردن سيتي - القاهرة  
٢٧٩٥٢٠٣٤ - فاكس ٢٧٩٥١٢٩٥ ت


- لم يتم تقييم الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة والظاهرة بمبلغ ١٢ مليون جنيه في ٢٠٢٣/١٢/٣١ وفقا لمتطلبات المعيار المحاسبي رقم (٤٧) الأدوات المالية. يتعين الالتزام بما ورد بالمعيار المشار اليه.

#### الاستنتاج المتحفظ

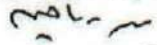
في ضوء فحصنا المحدود وفيما عدا ما جاء في الفقرات السابقة، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد إن القوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدوري المستقل للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي الدوري المستقل وتدفقاتها النقدية الدورية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

تحريرا في: ٢٠٢٤/٢/١١

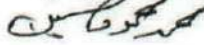
مدير عام

نائب مدير إدارة  
  
محمد سامي همام

وكيل وزارة


نائب أول مدير الإدارة  
  
محاسب / محمد رياض محمد هاشم

وكيل وزارة

نائب أول مدير الإدارة  
  
محاسب / محمد محمود حسين محمود

يعتمد ... ،

وكيل أول وزارة

مدير الإدارة  
  
محاسب / محمد سيد راغب محمد

شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
(أموك)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



## المحتويات

- ١- تقرير الفحص المحدود
- ٢- قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- ٣- قائمة الأرباح او الخسائر المستقلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- ٤- قائمة الدخل الشامل الاخر المستقلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- ٥- قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- ٦- قائمة التدفقات النقدية المستقلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- ٧- إيضاحات القوائم المالية المستقلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣





قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري		ايضاح رقم	الأصول
٢٠٢٣/٠٦/٢٠	٢٠٢٣/١٢/٣١		
<b>أصول غير متداولة</b>			
٨٢٦,٨٨٦,٣٩٥	٧٩٢,٩٦٥,٨٤١	(١)	الأصول الثابتة (بالصافي)
١١٠,٢١٠,٩٧١	١٧٣,٧٩٤,٢٨٥	(٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٦٤,٥٠٠	٨٦٤,٥٠٠	(٣)	استثمارات في شركات تابعة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	استثمارات مالية
٦٠,٨٢٠,٧٩٦	٨,٧١٠,٠٤٢	(٧/أ)	أصول حق انتفاع (بالصافي)
٩٦٥,٧٨٢,٦٦٢	٩٨٨,٢٣٤,٦٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>			
١,٢٠٦,٩١٦,٨٤٢	٢,١٦٦,٦٤٦,٣١٧	(٩)	المخزون (بالصافي)
٦٥٥,٣٩٨,٥٧٤	٩١٦,٢٣٨,١١٢	(١٠)	العملاء
٦٥٧,٨٣٥,٢٨٩	٢٠٦,٩٤٤,٢٧٢	(١١)	مدينون وحسابات مدينة أخرى
٢,٧٠١,٧٨٤,٤٣٠	٢,٥٩٣,٩٩٠,٨٧٨	(١٢)	التقديرات بالبنوك وما في حكمها
٥,٢٢١,٩٣٥,١٣٥	٥,٨٧٨,٨١٩,٥٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٦,١٨٧,٧١٧,٧٩٧	٦,٨٦٧,١٥٤,٢٤٧		إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية</b>			
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع
٥٩٩,٤٣٦,٢٦٣	٦٤٥,٧٥٠,٠٠٠	(١٤)	احتياطي قانوني
٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠	٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤	(١٥)	احتياطيات أخرى
٣٣١,٤٩١,٥٤٩	٣٣١,٤٩١,٥٤٩		الأرباح المرحلة
١,٠٦٥,٤٣١,٠٠٤	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠		أرباح الفترة
٣,٦٥٨,١٨٢,٣٧٦	٣,٤٩٩,٥٥٨,٩٧٣		إجمالي حقوق الملكية
<b>التزامات غير متداولة</b>			
-	٥,٣٩٨,٢٧١		قروض طويلة الأجل
١٠,١١٨,١٨٤	٥,٨٣١,٤٠٠	(٢/أ)	التزام طويل الأجل - عقد التأجير
١١٧,٧٩٥,٥١٥	١١٨,٠٧٨,٩٠١	(١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٧,٩١٣,٦٩٩	١٢٩,٣٠٨,٥٧٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
٨٦٠,١٧٧,٧٤٢	٨٤٣,٧٧٢,٦١٧	(١٧)	المخصصات
-	٦٧٤,٧٨٤		المستحق من القروض
-	٢,١٨٥,٥٥٩	(٢/أ)	التزام قصير الأجل - عقد التأجير
-	٢٥٨,٣٠٠,٠٠٠		دائرتا التوزيعات
٤٦٥,٦٤١,٥٠٤	١٧٨,١٠٠,٠٨٧	(١٨)	مستحقات مصلحة الضرائب
١,٠٧٥,٨٠٢,٤٧٦	١,٩٦٣,٢٥٣,٦٦٣	(١٩)	دائرتا وحسابات دائنة أخرى
٢,٤٠١,٦٢١,٧٢٢	٣,٢٤٦,٢٨٦,٧٠٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٥٢٩,٥٢٥,٤٢١	٣,٣٧٥,٥٩٥,٢٧٤		إجمالي الالتزامات
٦,١٨٧,٧١٧,٧٩٧	٦,٨٦٧,١٥٤,٢٤٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة تشرح جزئياً ولا يجرأ من القوائم المالية وثقاً معها

مرفق تقرير المصنح المسموح.

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



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 الإسكندرية للازيوت المعدنية (أموك)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح رقم	البيان	من ٢٠٢٣/٠٧/١ الي ٢٠٢٣/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/١٠/١ الي ٢٠٢٣/١٢/٣١	من ٢٠٢٢/٧/١ الي ٢٠٢٢/١٢/٣١	من ٢٠٢٢/١٠/١ الي ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٠	صافي المبيعات (بخصم):	١٤,٠٧٠,١٤٦,٣٥٠	٧,١٢٧,١٢٨,٧٨٩	١٠,٥٧٨,٥٦٠,١٥٥	٤,٧٢١,٢١٩,٠٣٨
٢٢	تكاليف المبيعات	(١٣,٢٠٨,٧٥٢,٢٦٦)	(٦,٨٥٨,١٥٧,٤٤٩)	(٩,٥٥٥,٢٧٧,٤٦٦)	(٤,٢٥١,٦٦٦,١٧١)
	مجموع الربح (بخصم):	٨٦١,٣٩٤,٠٨٤	٢٦٩,٠٨١,٣٤٠	١,٠٢٣,٢٨٢,٦٨٩	٤٦٩,٥٥٢,٨٦٧
٢٣	مصاريف عمومية وإدارية	(٢٩٦,٤١١,١٩٤)	(١٢٧,٣٥٤,٦٨٠)	(٢٧٦,٨٢٣,٦٥٥)	(١٥٣,١١٠,٨٩١)
٢٤	مصاريف تسويقية	(٢٣,٣٦٥,٦٩٥)	(٨,٤٨١,٣٢٣)	(١٨,٣١٤,٥١٨)	(٧,٩٦٦,٨٢٢)
٢٥	مصرفيات تشغيل أخرى	(٣,٢٤٩,٣٤٤)	(٢,٩٨٩,٣٤٤)	(١,٨٠٦,٥٠٤)	(٧٨٧,٤٣٨)
	إثر ارباح الناتجة عن التشغيل (بخصم):	٥٣٨,٣٦٧,٨٥١	١٣٠,٢٥٥,٩٩٣	٧٢٦,٢٣٨,٠١٢	٣٠٧,٦٨٧,٧١٦
	مخصص خسائر احتمالية متوقعة بضائب:	(٢,٦٩٩,٦٢٢)	(١,٩٢٨,٥٧٤)	-	-
٢٦	أيرادات تشغيل أخرى	١٥٥,٧٥٧,٢٢٤	٩٨,٤٩٣,٧٨٩	٢١٨,٨٥٦,١٤٣	١٧٤,٦٩٦,٣٨٨
	أيرادات استثمارات	٢٦٩,٩٩٦,٩٢١	٢٦٩,٩٩٦,٩٢١	١٣٧,٩٨٥,٢٢٦	١٣٧,٩٨٥,٢٢٦
	صافي الربح قبل الضريبة	٩٦٠,٤٢٢,٣٧٣	٤٩٦,٨٠٨,١٢٩	١,٠٨٣,١٧٩,٣٨١	٦٢٠,٣٦٩,٣٣٠
	ضريبة الدخل	(١٧٨,١٠٠,٠٨٧)	(٦٦,٧٩٦,٥٨٧)	(٢٢٠,٨٣٢,٨٨٢)	(١٢٠,٣٠١,٥١٥)
	ضريبة المؤجلة أصل / (التزام)	(٢٨٣,٣٨٦)	١٢٤٧٨٨٠	(١,٦٥٠,٥٠٢)	٤,٢٧٩,٨١٩
	صافي ربح الفترة بعد الضرائب	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	٤٣١,٢٥٩,٤٢٢	٨٥٠,٦٩٥,٩٩٧	٥٠٤,٣٤٧,٦٣٤
٢٦	نصيب السهم في الأرباح (جنه/سهم)	٠,٦١	٠,٢٣	٠,٦٦	٠,٢٩

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

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها  
مرفق تقرير المحصن المحدود.



  
رئيس مجلس الإدارة والمحل المنتخب  
مهندس / عمرو احمد لطفي

  
مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية  
دكتور محاسب / احمد قنديل

  
مدير عام الشؤون المالية  
محاسب / محمد جمعة

شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك)

\* شركة مساهمة مصرية \*

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة بالجنيه المصري

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
٨٥٠,٦٩٥,٩٩٧	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	صافي ربح الفترة
٨٥٠,٦٩٥,٩٩٧	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مرفق تقرير الفحص المحدود.

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

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
مهندس / عمرو احمد لطفى

مساعد رئيس الشركة للشئون المالية  
دكتور محاسب / أحمد قنديل

مدير عام الشؤون المالية  
محاسب / محمد جمعة





قائمة التغير في حقوق الملكية المسطحة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

البيان	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي القرضي	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١
توزيعات أرباح ٢٠٢٢/٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-
المسود في الإجمالي القرضي	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح فترة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
الأرباح المربحة من أصل التملك	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح فترة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣٠ يناير ٢٠٢٣	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي القرضي	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١	٥٩٧,٢٢١,٩١١
توزيعات أرباح ٢٠٢٢/٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-
المسود في الإجمالي القرضي	-	-	-	-	-	-	-
صافي ربح فترة	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١٢٢٩١,٥٠٠,٠٠٠

الإيصالات المبررة لمدة ستة لا يتجاوز من الترويض لمدة ربحها  
موافق تقرير التقييم المحضر.

د. خالد عبد العزيز حجازي  
س. ١٠٩٤٥ م. ٢٠٢٣  
سجل مراقي حسابات الهيئة  
القائمة للرقابة المالية رقم ٧٢



رئيس مجلس الإدارة ومدير المنتهى  
مهاجنس / منصور أحمد الطاطي

مساعد رئيس الشركة للتقنين المالية  
مهاجنس / أحمد قنديل

مدير عام التقنين المالية  
مهاجنس / محمد جعدة





قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة

شركة الاسكندرية للتأمينات  
شركة مساهمة مصرية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة بالجنه المصري

موازن ٢٠٢٢/٢٠٢١	كس	جزى	البیان
١,٠٨٣,١٧٩,٣٨١		٩٦٠,٤٢٢,٣٧٣	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
(١٩٤,١٦٧,٠٥٠)		٢,٥٣٤,٢٥٢	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
(١٣٧,٩٨٥,٢٢٦)		-	فروق العملة
-		-	الاستثمارات
-		-	المخصصات
-		(١٦,٤٠٥,١٢٥)	مخصصات انقضى الغرض منها
٤٠,٥١٨,٨٦٣		١٨,٠٤٥,٦٨٣	الاهلاكات الاصول الثابتة واستهلاك حق انتفاع
-		٣١٢,٦٦١	الفوائد المدينة
(٢٣,٠٩٩,٦٨٦)		(١٣٦,٨٦٦,٥٤٩)	الفوائد الدائنة
٧٦٨,٤٤٦,٢٨٢		٨٥٨,٠٤٣,٢٩٥	ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
(١٩٨,٠٨٣,٠٧٥)		(٩٥٤,٧٢٩,٤٧٥)	التغير في المخزون
(١,٨٢١,٠٥٢)		(٢٦٠,٨٣٩,٥٣٨)	التغير في العملاء
٣٨,٠٨٣,٥٥٦		٤٦٩,٥٠١,٤٩٢	التغير في المدينين
١٦,٦٤١,٥١٥		(١٤,٤٦٨,٠٩٢)	التغير في ارصدة مدينة
-		-	التغير في استثمارات في شركات تابعة
-		-	التغير في استثمارات مالية متاحة للبيع
-		-	مخصصات مستخدمة
(٣,٢٢٠,٧٩٠)		-	التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٣,٩٩٤,٥٩٨)		٨١٣,٤٩٧,٥٥٢	التغير في الدائنين
٢٦,٠٢٦,٤٥٨		٧٦,١٣٩,١٨٧	التغير في ارصدة دائنة
٦٤٢,٠٧٨,٣٢٦		٩٨٧,١٤٤,٤٢١	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٦٦,٤٨٨,٨٤٢)		(٤٦٥,٦٤١,٥٠١)	تسرب دخل مدفوعه
١٨٠,٥٨٩,٤٨٤	٥٢١,٥٠٢,٩١٧		صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل:
١٣٧,٩٨٥,٢٢٦		-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:
٢٢,٩٨٧,٦١٥		١٣٢,٧٢٤,٦٦٦	إيرادات المحصلة من الاستثمارات
(١٨,٥٠٣,٩٣٥)		(٧٠,٥٩٧,٦٩٠)	محصلات من الفوائد الدائنة
١٤٢,٤٦٨,٩٠٦	٦٢,١٢٦,٤٧٦		محصلات (مدفوعات) الأصول الثابتة والمشروعات تحت التنفيذ
-			صافي التدفقات الناتجة من أنشطة الاستثمار
-			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:
-		٥,٣٩٨,٢٧١	محصلات (مدفوعات) من قروض طويلة الأجل
-		٦٧٤,٧٨٤	قروض قصيرة الأجل
(١٣٩,١٢٦)		(٤,٢٨٦,٧٨٤)	مدفوعات الإيجار التشغيلي
-		(٣١٢,٦٦١)	مصرفات تمويلية مدفوعة
(٤٩٣,٨١٨,٧٠٤)		(٦٩٠,٣١٢,٣٠٣)	التوزيعات المدفوعة
(٤٩٤,٢٥٧,٨٢٠)	(٦٨٨,٨٨٨,٦١٢)		صافي التدفقات المستخدمة في أنشطة التمويل
١٩٤,١٦٧,٠٥٠	(٢,٥٣٤,٢٥٢)		أثر التغييرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٢٢,٩٦٧,٦١٠	(١٠٧,٧٩٣,٥٥٢)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العدة
١,٣٠٠,٢١٩,٨٩٠	٢,٧٠١,٧٨٤,٤٣٠		النقدية وما في حكمها في أول يوليو ٢٠٢٣
١,٣٢٣,١٨٧,٥٠٠	٢,٥٩٣,٩٩٠,٨٧٨		النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجماليات شريطة نشر عن لا يتأثر من الترميم الشبكي وتتراكمها

إلى غير التمس المحذور.

د. خالد عبد العزيز حجازي  
س. م. م. ١٠٩٤٥  
سجل مراقبي حسابات الهيئة  
العامة للرقابة المالية رقم ٧٦



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب  
مهندس/ عمرو أحمد لطفي

مساعد رئيس الشركة للشؤون  
المالية  
دكتور محاسب/ أحمد فتدليل

مدير عام الشؤون المالية  
محاسب/ محمد جمعة



## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

### عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 الزيوت 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 الاول من يناير ٢٠٢١.



### ١-٢ عملة التعامل وعملة العرض:

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

### ٢-٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم 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 الاجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الاجنبية وفقاً لاسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل . ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الاجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقاً لاسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم ببالمة الدخل .

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات ال طبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولي . ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .





### ٢-٣ الاصول الثابتة واهلاكاتها :-

#### ١-٢-٣ الاعتراف والقياس الأولي :

تثبت الاصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة . وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة و استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الاصول الثابتة التي يختلف أعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الاصول الثابتة وبالمثل، عند اجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك 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 بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضى 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 و ادوات
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 الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل و بالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . و تثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل . ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ( بالصافي بعد الإهلاك ) مالم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الدخل .

٢-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- يتم الاعتراف بتكلفة أحد مكونات 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 الاجل:

## أ- الاستثمارات في شركات تابعة

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

- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا 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 مبنية 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 الارباح أو الخسائر، أو يحدد لإجراء عملية اضمحلال القيمة وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالخسائر المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية في قائمة الارباح أو الخسائر.

## ٤-٣ عقود التأجير

- يكون العقد عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد إلى الشركة لفترة زمنية لقاء لقاء مقابل.

- يتم الاعتراف بدفعات الإيجار بعقود التأجير قصيرة الأجل باعتبارها مصروفاً بطريقة القسط الثابت.

- يتم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" وبالالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية العقد.

- القياس الأولي "الأصل حق الانتفاع":

- في بداية عقد التأجير يتم قياس أصل "حق انتفاع" بالتكلفة وتتكون التكلفة من:

مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير.

• أي دفعات تأجير تمت في أو قبل بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

• أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.

• أي تكاليف مقدرة سوف تتكبدها الشركة لتفكيك أو إزالة الأصل أو إعادة الموقع إلى الحالة الأصلية وفقاً

لشروط عقد التأجير.

- القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع":

- يتم قياس أصل "حق الانتفاع" في أي تاريخ بعد بداية تاريخ عقد التأجير بتطبيق "نموذج التكلفة":

- تكلفة الأصل عند القياس الأولي مطروحا منها

مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق

الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب.

أي خسائر اضمحلال

ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عقد التأجير.



**القياس الأولي للالتزام عقد التأجير:**

- في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ محسوبة باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للشركة في ذلك التاريخ.
- القياس اللاحق للالتزام عقد التأجير:
- بعد تاريخ بداية عقد التأجير ويتم قياس التزام عقد التأجير بما يلي:
  - زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.
  - تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.
  - إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس إي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد التأجير المحددة.
- يتم عرض أصول "حق الانتفاع" بقلامة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول الأخرى.
- يتم عرض "التزامات عقود التأجير" بقلامة 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 وقطع الغيار على أساس المتوسط المرجح للتكلفة .
  - انتاج غير تام : تم تقييم مخزون الإنتاج التام بمتوسط كافة تكاليف الإنتاج والتشغيل والتكاليف الأخرى اللازمة للوصول إلى حالته 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 وهذا 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 أجلها ثلاث شهور بعد خصم أرصدة البنوك الدائنة .

### ٩-٣ الالتزامات المحتملة :-

- تتمثل سياسة الشركة في تقييم الالتزامات القانونية والضريبية والمطالبات الموجهة ضد الشركة وفقاً لأحكام القانون ، وفي حالة الاختلاف مع الأطراف الأخرى في تسوية هذه الالتزامات بطريقة ودية يتم اللجوء إلى القضاء للفصل فيها ، وتتمثل الالتزامات المحتملة في المطالبات الموجهة ضد الشركة والقضايا المرفوعة ضد الشركة والجزء غير المغطى من خطابات الضمان ، وترى الإدارة عدم وجود التزامات مالية محتملة قد تنشأ عن هذه القضايا والمطالبات والتي من شأنها التأثير على القوائم المالية ( بخلاف المكون بشانها مخصصات ) .

### ١٠-٣ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :-

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

### ١١-٣ المخصصات:-

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

### ١٢-٣ 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 سلع)، 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 وتسدّد 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:

## ١٥-٣-١ اضمحلال الاصول غير المالية

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

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

- يتم مراجعة قيمة الأصول المالية في تاريخ كل مركز مالي لتقدير ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة أصول بذاتها، وفي حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال أصل بذاته يتم تحديد خسائر الاضمحلال على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ويتم تحديد خسائر الاضمحلال المتوقعة في الديون الأخرى على أساس معدلات الإخفاق المبنية على الخبرة السابقة 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.





### ١٦-٣ السياسات الاجتماعية:

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

#### المسؤولية البيئية

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

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

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

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

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

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

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

#### مسؤولية الجودة والسلامة والصحة المهنية:

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

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





- وفي يوليو ٢٠٠٦ حصلت أموك على شهادات المطابقة الفنية طبقاً للقياسات الدولية ISO ٩٠٠١:٢٠٠٠ والخاصة بنظام إدارة الجودة وشهادة ISO ١٤٠٠١:٢٠٠٤ وهي الخاصة بنظم إدارة البيئة وشهادة OHSAS ١٨٠٠١ والخاصة بنظم السلامة والصحة المهنية وليتم تطبيقها على جميع أنشطة الشركة. هذا وقد اجتازت الشركة مراجعات التجديد بنجاح ثلاث مرات متتالية في أغسطس ٢٠٠٩ وأغسطس ٢٠١٢ ويونيو ٢٠١٥ وبذلك تستمر فاعلية الشهادة حتى أغسطس ٢٠١٨.

- وقامت الشركة في أغسطس ٢٠١٧ بتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم الجودة والبيئة ISO ١٤٠٠١:٢٠١٥ و ISO ٩٠٠١:٢٠٠٨ وفي إطار تجديد وتحديث نظم إدارة الجودة الشاملة بالشركة يقوم فريق عمل أموك بالبدء في التحضير لتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم إدارة السلامة والصحة المهنية: ISO ٤٥٠٠١.

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

- مبادئ الحوكمة

- مراعاة المسؤولية الاجتماعية

- مراعاة المسؤولية البيئية

ويعتمد هذا المؤشر على كل من العوامل الكمية والنوعية معاً وخلال هذه العملية يتم تحويل تلك العوامل البيئية والاجتماعية وممارسات الحوكمة إلى سلسلة من الدرجات التي تحدد قيمة أسهم الشركات المتداولة في البورصة كما أدرج سهم شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) ضمن كافة مؤشرات البورصة المصرية وعلى رأسها مؤشر GX2٠.

### 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 .

### (٢٠-٣) الأصول المالية:

#### (١٠-٢٠-٣) الاعتراف والقياس الأولي:

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

(١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة.

(٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التقييم الأرباح أو الخسائر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد".

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

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





**٢٠٠٣-١-١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:**

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا أستوفى 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.

**٢٠٠٣-١-٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:**

يتم قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر "مع إعادة التبيويب 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.

**٢٠٠٣-١-٣) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:**

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

**٢٠٠٣-١-٤) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

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

**٢٠٠٣-٤-٢) القياس اللاحق:**

**٢٠٠٣-٤-١) أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة:**

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

**٢٠٠٣-٤-٢) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:**

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

- يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح (٢٠٠٣-١-٣).

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

**٢٠٠٣-٤-٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:**

يتم الاعتراف بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بالفائدة المكتسبة على الأصول المطلوب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام سعر الفائدة التعاقدية، كما هو موضح في إيضاح



(٤-١-٢٥-٣). يتم تسجيل إيرادات توزيعات الأرباح من أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات تشغيلية أخرى عند ثبوت الحق في الدفع.

(٥-٢٠-٣) إعادة تبويب الأصول المالية:

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

(٦-٢٠-٣) استبعاد الأصل المالي:

(١٠-٦-٢٠-٣) الاستبعاد من الدفاتر بخلاف التعديل الجوهري:

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلى:  
(أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو  
(ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، فقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون 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.

(٢-٦-٢٠-٣) الاستبعاد من الدفاتر نتيجة لتعديل جوهري في الشروط والأحكام:

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

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

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

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





(٣-٢٠٧) اضمحلال الأصول المالية:

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي المناسب. ولتقدير مدى وجود اضمحلال في قيمة الأصول المالية، يتم تصنيف الأصول المالية في تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:

- المرحلة الأولى: الأصول المالية التي لم تشهد ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.

- المرحلة الثانية: الأصول المالية التي شهدت ارتفاعاً جوهرياً في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.

- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التي شهدت اضمحلالاً في قيمتها والذي يستوجب حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

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

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

(٣-٢٠٨) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للاستثمارات في أدوات الدين:

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

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

فيما يلي الآليات والعناصر الرئيسية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

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

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

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



(أ) 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 المجنبه / المهمشه.

- الانتظام في السداد لمدة ١٢ شهرا على الأقل.

(٣-٢٠-٩) 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 وفوائد التأخير عن عدم سداد أوراق القبض المرتدة:

تطبق الشركة المدخل العام لاضمحلال الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية، وذلك

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، والذي يستخدم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر لجميع أرصدة وأوراق

القبض والمديونية الناتجة عن فوائد التأخير لأوراق القبض المرتدة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع 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 وتتعلق فوائد التأخير المستحقة الناتجة عن التأخير في سداد أوراق

القبض المرتدة على نفس خصائص مخاطر الائتمان الناتجة عن اوراق القبض المرتدة. لهذا، خلصت الشركة إلى أن معدلات

الخسائر الائتمانية المتوقعة فوائد التأخير عن سداد أوراق القبض المرتدة هي تقريبا 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 كنسبه من القوي العاملة

في الدولة، ونسبة التغير السنوي في معدل التضخم "متوسط أسعار المستهلك" في جمهورية مصر العربية - وهي الدولة

تقدم فيها خدماتها - لتكون هذه المؤشرات هي أكثر العوامل صلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات

المتوقعة في هذه العوامل.





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

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث الإخفاق في سداد الأداة المالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. تحتسب الشركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً بناءً على توقع حدوث تعثر في ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم تطبيق احتمالات الإخفاق في سداد المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على الرصيد المعرض للإخفاق ومضروبة في الخسارة في حالة الإخفاق وخصمها بمعدل الفائدة الفعلي المناسب. يتم إجراء هذا الحساب لكل من السيناريوهات الثلاثة، كما هو موضح أعلاه. ويحتسب إيرادات 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 إيرادات الفوائد على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، وفقاً لآليات مشابهة لتلك الموضحة أعلاه، بما في ذلك استخدام سيناريوهات متعددة، ولكن يتم تقدير قيم احتمالية الإخفاق في السداد والخسارة في حالة الإخفاق على مدى حياة الأصل المالي. ويتم خصم الخسائر المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي المناسب. في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأولي. تستخدم الشركة كلاً من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بناءً على خصائص الأصل المالي. يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضا في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

إذا تم تحديد زيادة كبيرة في مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدي إلى تحويل جميع الأدوات في النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

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

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التكلفة المستهلكة 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 ائتمانياً:

- إخلال بالعدد 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):







شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"  
الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- الأصول الثابتة :

بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ (٧٩٢,٩٦٥,٨٤٤ جنية بعد خصم مجمع الاهلاك بمبلغ ١,٦٢٥,٨٥٩,٠٥٤ جنية وتقصيلها كالاتي :

الإجمالي	أثاث ومعدات ومكتب	عند زوارك	مستلزمات نقل وإنتاج	آلات ومعدات وإهليجة	آلات ومعدات	مركبات ومعدات	آلات	مستلزمات تشغيل	مستلزمات وشبكات ومرفق	طرق	مستلزمات كارية	مستلزمات ومرفق	مستلزمات	أراضي	المبنى
٢,٤١١,٨١٠,٥١٩	٣,٨١١,٤٥٨	٤٤,٠٠٠,٠٨٣	٢,٥٢٧,٦٨٢	٨,٨٤٤,٦٢٢,١٠١	٤٢,٧٠٠,٢١٤	٨,٠٤٨,٠٢٠	٨,٣٧٠,٨٦٨,٩٠٧	٢٤,٠٠٤,١٨٧	٨,٠٨٦,٤٢٩	٤٤,٣٧٤,٧٢٢	١٠,٤,٣٧٦,٤٠٤	٨٨,٤٠٤,٤٦٨	٧٥,٧٥٢,١٨٥	٠,١٠,٧١٠,٢٢٣	كتلة
٧,٠١٤,٣٧٦	٨,٨١١,٥٧٦	٨٨,٢٨٠	-	٥,٠٠٦,٥٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إملاك الترخ
٢,٤١٨,٨٢٤,٨٩٥	٣,٧٠,٠٣٦	٤٤,٠٨٨,٣٦٣	٢,٥٢٧,٦٨٢	٨,٨٤٩,٦٢٨,٦٠٣	٤٢,٧٠٠,٢١٤	٨,٠٤٨,٠٢٠	٨,٣٧٠,٨٦٨,٩٠٧	٢٤,٠٠٤,١٨٧	٨,٠٨٦,٤٢٩	٤٤,٣٧٤,٧٢٢	١٠,٤,٣٧٦,٤٠٤	٨٨,٤٠٤,٤٦٨	٧٥,٧٥٢,١٨٥	٠,١٠,٧١٠,٢٢٣	قطعة لم
١,٥٢٦,٨٢٤,١٢٤	١,٨٤٤,٨٨٤	٢٤,٥٩,٤٨٠	٢,٥٢٧,٦٨٢	٨,٨٤٤,٦٢٨,٦٠٣	-	-	-	-	١٨,٨٤٤,٨٨٤	-	-	-	-	٠,١٠,٧١٠,٢٢٣	مجمع الإملاك
٤,٥٣٤,٤٢٤	١,٨٤٤,٨٨٤	١,٢٧,٤٨٠	٢,٥٢٧,٦٨٢	٨,٨٤٤,٦٢٨,٦٠٣	-	-	-	-	١,٥٢٧,٤٦١	-	-	-	-	-	إملاك الترخ
١,٢٢٥,٨٥٩,٠٥٤	٢,٠٢٨,٥٦٩	٢٦,٠٠,٠٠٠	٢,٥٢٧,٦٨٢	٨,٨٤٤,٦٢٨,٦٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إملاك الاشتراك
٧٩٢,٩٦٥,٨٤٤	١,٢٢٨,٥٦٩	٨,٠٠,٠٠٠	١,٢٦,٥٨٨	٥٥,٧٧٦,٠٥٥	-	-	-	-	١٢٧,٠٠٤,٤٤٤	-	-	-	٧٥,٧٥٢,١٨٥	٠,١٠,٧١٠,٢٢٣	من في الفترة
٨٢٤,٨٨٢,٧٥٥	١,٢٢٨,٥٦٩	٨,٠٠,٠٠٠	١,٢٦,٥٨٨	٥٥,٧٧٦,٠٥٥	-	-	-	-	١٢٧,٠٠٤,٤٤٤	-	-	-	٧٥,٧٥٢,١٨٥	٠,١٠,٧١٠,٢٢٣	من في الفترة



### الأراضي:

تبلغ المساحة الاجمالية لاراضي الشركة ٥٤٣٠٠٦,٧٠ متر مربع منها ١٤٠ الف متر مربع لمقابلة التوسعات المستقبلية مقام عليها جراج وورش صيانة سريعة لسيارات الشركة ، وبناءً 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 ولازالت تعمل في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٢٥٨٩٥٩٤٠٠,٨٨ 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 ٦٣,٧٥٨,٧٦٨ جنيهاً ويتمثل الرصيد فيما يلي :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
تكوين سلعى ١-٥	١١٦,٩٦٢,١١٣	٧٩,٥٨٦,٥٩٣
إنفاق استثماري ٢-٥	٥٦,٨٣٢,١٧٢	٣٠,٦٢٤,٣٧٨
الرصيد	١٧٣,٧٩٤,٢٨٥	١١٠,٢١٠,٩٧١







شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية

"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١-٥ التكوين السلي :-

٢٠٢٣/١٢/٣١	محول إلى الأصول	إضافات	تكلفة ٢٠٢٣/٠٧/٠١	البيان
٤٤,٨٤٨,٢٢٠		٤,٤٨٠,٨٨٤	٤٠,٣٦٧,٣٣٦	أعمال منفية
١٨,١١٢,١٧٢	-	٦٠,٥٠٠	١٨,٠٥١,٦٧٢	مبنى إداري (١)
٢٦,٧٣٦,٠٤٨		٤,٤٢٠,٣٨٤	٢٢,٣١٥,٦٦٤	مستودع (٣٠٠٥ - ٣٠٠٤)
٥٢,٥٧٦,٣٣٤	٥,٠٦٥,٠٢٠	٣٣,٣١١,٨٤٣	٢٤,٣٢٩,٥١١	آلات ومعدات
٢٠,٩٩٥,٨٣٢			٢٠,٩٩٥,٨٣٢	دراسة جنوى شركة Axens تعديلات الـ Mddu
١١,٧٣٧,٠٩٠		١١,٧١٤,٦٣٧	٢٢,٤٥٣	أجهزة الرصد الذاتي
٦٧,٦٠٥		٦٤,٤٥٥	٣,١٥٠	تحديث نظام تشغيل الغلايات
٧,٤٠٨,٤٤٨		٧,٤٠٨,٤٤٨	-	رفع كفاءة شبكة البخار والمتكثفات مجمع السولار والمرافق
-	٥,٠٦٥,٠٢٠	٥,٠٦٥,٠٢٠	-	محرك بديل لظلمية الكهرباء بترعة الخندق
١٠,٨٢٧,٠٧٠		٩,٠٥٩,٢٨٣	١,٧٦٧,٧٨٧	مشروع الفينول
١,٥٤٠,٢٨٩			١,٥٤٠,٢٨٩	تحديث نظام قياس المستودعات
-	٨٧,٧٨٠	٨٧,٧٨٠	-	عدد و النوات
٩,٤٦٨,٧٥٦	١,٨٦١,٥٧٦	٥,٧٩٤,٤٥١	٥,٥٣٥,٨٨١	اثاث وتجهيزات
-	٧٣٤,٩٧٣	٧٣٤,٩٧٣		اثاث
-	٥٨٢,٨٨٥	٥٨٢,٨٨٥		تجهيزات
٣,٩٣٩,٣٧٠		٢,٢٩١,١٩٥	١,٦٤٨,١٧٥	نظام الـ ERP
٢,١٤٦,١٠٢		١٩١,٢٦٩	٢,٩٥٤,٨٣٣	LIMS
-	٥٤٣,٧١٨	٤٥٩,٠٠٠	٨٤,٧١٨	نظام البصمة الجديد
٢,٣٨٣,٢٨٥		١,٥٣٥,١٣٠	٨٤٨,١٥٥	تحديث شبكة المعلومات
١٠,٠٦٨,٨٠٣		٧١٤,٩٣٨	٩,٣٥٣,٨٦٥	صافي مهمت بمخزن المشروعات
١١٦,٩٦٢,١١٣	٧,٠١٤,٣٧٦	٤٤,٣٨٩,٨٩٦	٧٩,٥٨٦,٥٩٣	الإجمالي

٢-٥ الإنفاق الاستثماري :

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٣,٧٣٢,٨٣٧	٣,٨٩٥,٤٩٦	دفعات مقدمة محلي (عقود توريدات)
٢٦,٨٩١,٥٤١	٥٢,٩٣٦,٦٧٦	رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية
٣٠,٦٢٤,٣٧٨	٥٦,٨٣٢,١٧٢	الرصيد







شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦- استثمارات في شركات تابعة :-

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

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

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

٧- استثمارات مالية متاحة للبيع :-

تم شراء ١٠٤ ألف سهم بمبلغ ١٢ مليون جنيه في شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة تمثل ٥,٢٠% من رأسمالها وتم نقل ملكية هذه الأسهم بجلسة ٢٦/١١/٢٠١٨ .

٨- أصول/ التزامات حق انتفاع

١-٨ أصول حق انتفاع

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
إجمالي أصول حق انتفاع	١٠,٨٢٠,٧٩٦	١٦,١١٥,٠٤٢
مجمع الاستهلاك عن الفترة / العام	(٢,١١٠,٧٥٤)	(٥,٢٩٤,٢٤٦)
صافي الأصول بحق الانتفاع	٨,٧١٠,٠٤٢	١٠,٨٢٠,٧٩٦

٢-٨ التزامات حق انتفاع

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
إجمالي التزامات حق انتفاع	٨,٠١٦,٩٥١	١٦,١١٥,٠٤٢
المسدد من التزام حق انتفاع	(٢,١٨٥,٥٥١)	(٥,٩٩٦,٨٥٨)
الالتزامات طويلة الأجل	٥,٨٣١,٤٠٠	١٠,١١٨,١٨٤





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية

"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- المخزون (بالصافي): يتمثل بند المخزون فيما يلي ( بالجنيه ):

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
١٨٥,٦٧٠,٦٠٨	٣٦٤,٩٠٠,٤٦٦	. خامات رئيسية
٤٥,٩١٢,٨٠٠	٥٤,٥١٠,٨٥٠	. خامات مساعدة (كيماويات واضافات)
١٠٦,٧٥١,٧٦٨	١٢٠,٤٨٩,٢٧٨	. قطع غيار
٨,٢٠٤,٠٦٨	١٤,٧١١,٦٨٩	. مواد ومهمات متنوعة
٢٥٠,٦١٢	٢٣٨,٢١٤	. مواد تعبئة وتغليف
٢٠,٩٣٦	-	. مهمات معارة للغير
١٠,٤٨١,١٢١	٩,٧٧٧,٩٣٢	. الاعتمادات المستندية و مصاريفها
٤٣٠,٣٠٩,٦٧٩	٨٣٣,٠٩٧,٩١٣	. انتاج غير تام
٤٣٣,٠٧٥,٣١١	٧٧٧,٦٨٠,٠٣٧	. انتاج تام
١٣,٧٦٠,٠٦١-	(١٣,٧٦٠,٠٦١)	. انخفاض أسعار مخزون
١,٢٠٦,٩١٦,٨٤٢	٢,١٦١,٦٤٦,٣١٧	الإجمالي

"\* بلغ انخفاض أسعار مخزون المهمات الراكدة والمستغنى عنها بمبلغ ١٣٧٦٠٠٦١ جنيهاً تم خصمها من قطع الغيار."







شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠- العملاء :-

بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٩١٦,٢٣٨,١١٢ جنيه ويتمثل هذا الرصيد في :-

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٣١٣,١٧٦,٦٥٢	٢٨٦,٧٠٢,٢٤١	شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع
٧٩,٠٦٠,٣١٣	٣٣,٦١٣,٥٧٧	شل
٩١,١٤٠,٠٦٣	٢٠١,٥١٩,٧٠٧	الجمعية التعاونية للبترول
٥٨,٨٤١,٠٨٣	٢٤١,٧١٤,٩٢٢	إكسون موبيل
١٨,٢٩٩,٠٣١	٢٧,٢٢٠,٠٢٤	توتال
٤,٦٨٠,٣٠٢	٢,٨٦٣,٤٠١	شيفرون
٢٠,٧١٧,٥٥٤	٣٤,٥٩٨,٠٢١	مصر للبترول
-	٢,٠٦١,٣٧٨	اكيا
٢٧,٧٧٨,١٠٥	٣٩,٥٠٣,٩٥٢	أسبك
٥,٣٧٧,٨٨٢	١,٤٨٠,٤٨٣	طاقة / كاسترول
١٤,٠٣٨,٩١١	١٦,٠٨٩,١٣٥	بترومين
٢,٤٦٠,٤٤٧	-	النيل
١,٣٦١,٣٥٧	١,٥٣٥,٢٠٩	كارجاس
-	٢,٥٨٠,٥٠٣	إمارات مصر
١٨,٦٢٠,٧٧٨	٢٥,٥٨٥,٣٥٨	OLA ENERGY
-	٧,٨٠٠	الوطنية
(١٥٣,٩٠٤)	(١٣٧,٥٩٩)	مخصص الخسائر الائتمانية
٦٥٥,٣٩٨,٥٧٤	٩١٦,٢٣٨,١١٢	الإجمالي

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





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - المدينون والحسابات المدينة الأخرى :

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٨,١٥٣,٦١٥	٩,٩٨٠,٥٥٨	. جارى الشركات
٢٠٠,٠٠٠	١,٩٨٤,٦٢٩	. مدينون متنوعون
٦٧,٠٦٢,٧٣٣	٩٤٥,٧٠٠	. مصلحة الجمارك
٤٥,٠٥٥,٤٤٨	٤٥,٠٤٧,٤٤٨	. تأمينات لدى الغير *
٧٩,٨٤٣,٨٧١	٣٨,١٩٤,٩٣٠	. مديونيات عاملين
٢٩٠,٩٩١,٦٩٨	٤٦١,٥١١	. مبالغ مستقطعة من المنيع
١٠٦,١٧٤,٠٧١	٥١,٦٨٧,٠٨٤	. مصلحة الضرائب - دفعات
٢٠,٥١٥,٥٠٧	-	. ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج *
-	١٩٥,٠٠٠	. سلف مستديمة
(١٣٠,١٠٩)	(١٣١,٥١٨)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة المدينون
٣٩,٩٦٨,٤٥٥	٥٨,٥٧٨,٩٣٠	أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١-١١
٦٥٧,٨٣٥,٢٨٩	٢٠٦,٩٤٤,٢٧٢	الإجمالي

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







شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١-١١ الارصده المدينة :

- يتمثل بند الارصده المدينة فيما يلي ( بالجنيه ) :

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
١٢,٦٢٨,٨٧٨	١٧,٦٥٣,٢٩١	مطالبات .
٧,٤٠٦,٢١١	١٤,٠٤٦,٥٨٤	. دفعات مقدمة
١٤,٠٠٦,٣٤١	١٦,٩٦٦,٣٢٥	. مصروفات مقدمة
٣,٧٩٦,٥٥٥	٢,٧٢٣,٤٥٥	. ف مستحقة أهلى جنيه
١,٨٨٨,٨٧١	٢,٤٢٧,٠٦٠	. ف مستحقة أهلى دولار
٩٧,٠٨٢	-	. ف مستحقة SIAB جنيه
-	٣,٨٣٣,٢١٩	. ف مستحقة قطر الوطني الأهلى جنيه
٣٥١,٥١٤	-	. ف مستحقة مصر جنيه
-	١,٢٩٢,٦٧١	ف م البنك الزراعى المصرى - جنيه
(٢٠٦,٩٩٧)	(٣٦٣,٦٧٥)	مخصص خسائر الثمانية للحسابات المدينة
٣٩,٩٦٨,٤٥٥	٥٨,٥٧٨,٩٣٠	إجمالي الأرصده المدينة

١٢- النقدية وما في حكمها :

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

٣٠/٠٦/٢٠٢٣	٣١/١٢/٢٠٢٣	البيان
٢,٥١٦,٨٢٥,٠٠٠	٢,٠٠٣,٥٨٧,٥٠٠	. ودايع لأجل
١٨٧,٠٣٣,٣٧٣	٥٩٤,٤٦١,٩٤٣	. حسابات جارية
النقدية		
٦٠,٣٦١	٩٣٣,٥٨٠	. نقدية بالخزينة
٢,١٣٤,٣٠٤-	٤,٩٩٢,١٤٥-	مخصص الخسائر الالتمانية لأرصده النقدية
٢,٧٠١,٧٨٤,٤٣٠	٢,٥٩٣,٩٩٠,٨٧٨	الإجمالي

- "يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها الظاهر بقائمة التدفقات النقدية في النقدية بالخزينة والبنوك وودائع البنوك تحت الطلب والاستثمارات 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- للمقاصة والتسوية 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 كابيتال القابضة .
- بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٨ تم نقل حصة بنك مصر في راس مال الشركة إلى شركة مصر المالية للاستثمارات .
- بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ تم نقل عدد ٣٨٩٩٤٧٩ سهم من الاسهم المملوكة لشركة مصر للتأمين إلى شركة مصر- لتأمينات الحياة وبنسبة ٤,٥٣٪ من اسهم الشركة .
- بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ قامت شركة الأهلي كابيتال القابضة ببيع ١٠ ملايين سهم من حصتها من خلال بورصة الأوراق المالية وقامت شركة الإسكندرية للبتروك بشرائها. وبتاريخ ٢٠٢١/٣/١٨ باعت ٤٢٥ ألف سهم من خلال بورصة الأوراق المالية للاكتتاب العام.

إدارة رأس المال :

- إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها وتحقيق أقصى زيادة للمساهمين .تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال لم يكن هناك تغيرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ . يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح ويبلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٠٧٣,٥٣٨,٩٠٠ جنيه مصري (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٢٣٥٦٩٣١٠٠٤ جنيه مصري) .
- قامت شركة الأهلي كابيتال بشراء عدد ٥,٦ مليون سهم من الأسهم المملوكة لشركة مصر المالية للاستثمارات وآخرين من خلال البورصة المصرية .
- تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه إلى جنيه واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١٠٠٠٠٠ سهم وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٧ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٤ / أبريل ٢٠١٧ .
- قررت الجمعية العامة العادية في ٢٣/٩/٢٠١٧ توزيع نصف سهم مجاني على المساهمين وتمت الموافقة عليه في الجمعية العامة الغير عادية في ٢٣/٩/٢٠١٧ وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذا القرار مع الجهات المختصة وتم توزيع النصف سهم المجاني من خلال البورصة المصرية في ٣/١٨/٢٠١٨ ليصبح عدد الأسهم ١٢٩١٥٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية (١)جنيه للسهم وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٨ وتم تعديل المادة ٦ ، ٧ من النظام الأساسي والمنشور في صحيفة الاستثمار عدد ٢٧٦/ك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ .
- تم تغيير مسمى شركة مصر المالية إلى شركة مصر كابيتال طبقاً لاعتماد الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١١ .





١٤ - الاحتياطات :-

"الاحتياطات القانونية والإلزامية في ظل القانون والنظام الأساسي للشركة:

يتم تدعيم الاحتياطات وفقاً للبندين الأول والخامس من المادة (٥٦) من النظام الأساسي للشركة والتي تنص على :  
- يبدأ اقتطاع مبلغ يوازي ٥٠٪ 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	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٢,٢٤٠,٣٢٧	٢,٢٤٠,٣٢٧	احتياطات متنوعة *
٣٦٨,٠٩٣,٢٣٣	٤٣٨,٥٣٨,١٩٧	احتياطي عام *
٣٧٠,٣٣٣,٥٦٠	٤٤٠,٧٧٨,٥٢٤	الإجمالي

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

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



١٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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 ٢٠٢٣/١٢/٣١	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
١,٢٦٨	إيجار مستودعات	٠,٨٧٨	شركة الإسكندرية للبتترول
	كهرباء محطة الاطفاء	٠,٢٨١	
	حق انتفاع أرض الشعلة	٠,٠٠٠	
	مصاريف المنطقة الجغرافية وحوض البترول	١,٧٣٤	
٠,٠٨٢	تأمين على الأصول	١٤,٤٣١	شركة مصر للتأمين
	بوليصة تأمين جماعي	٠,٢٤١	شركة مصر لتأمينات الحياة
١٤٢٤,٠٠٠	مبيعات منتجات للهيئة	١١٠٦٥,٩٨٨	الهيئة المصرية العامة للبتترول
	استلامات من الهيئة	١١٢٦٢٤,٦٣٤	
٢٠١,٥٢٠	منتجات	٤٩٧,٠٧٢	الجمعية التعاونية للبتترول
٣٤,٥٩٨	منتجات	١١٣,٨٥٥	مصر للبتترول
٢٨٦.٧٠٢	منتجات	٩٦٥.٢٦٣	شركة الاسكندرية 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 ٠,٢٢١ 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 .





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية

"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### ١٦ - الالتزامات طويلة الاجل :

يتمثل رصيد الالتزامات طويلة الاجل فيما يلي ( بالجنيه ) :

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
التزامات ضريبية مؤجلة	١١٨,٠٧٨,٩٠١	١١٧,٧٩٥,٥١٥
الإجمالي	١١٨,٠٧٨,٩٠١	١١٧,٧٩٥,٥١٥

#### التزامات ضريبية مؤجلة :

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

وبلغت هذه الفروق مقومة بالسعر الضريبي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ١١٨.٠٧٨.٩٠١ جنيهاً وتم حساب الضريبة المؤجلة عن الفترة الحالية كالتالي:

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
الاصول الثابتة وطويلة الاجل	٢,٦٢١,٩٤٤-	١,٩٢٤,٦٨٢-
عقود الايجار	٢,١٤٣-	١٥٨,٠٨٨
مخصصات	٢,٨٥٨,٧٣٨	٦,٦٢٤,٢٥٧
أثر ترجمة الارصدة بالعملة الاجنبية	٤٨,٧٣٦	٣,٢٣٨,٨٣٢-
مصروف ضريبي مؤجل	٢٨٣,٣٨٦	١,٦١٨,٨٣١

#### ١٧ - المخصصات \*

البيان	الرصيد في ٢٠٢٣/٠٧/٠١	المستخدم خلال الفترة	انتفى الغرض منها	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١
مخصص ضرائب متنازع عليها	٨٣٣,٠١٢,٦٦٩	-	-	-	٨٣٣,٠١٢,٦٦٩
مخصص مطالبات ومنازعات	٢٧,١٦٥,٠٧٣	-	(١٦,٤٠٥,١٢٥)	-	١٠,٧٥٩,٩٤٨
إجمالي المخصصات	٨٦٠,١٧٧,٧٤٢	-	(١٦,٤٠٥,١٢٥)	-	٨٤٣,٧٧٢,٦١٧

\* يتمثل مخصص الضرائب لمواجهة فروق فحص التجاري وكسب العمل بمبلغ ٧٥١,٥٨٢ مليون عن السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨ و ١٣٦ مليون ضرائب دمغة .

#### ١٨ - ضرائب شركات أموال \*

البيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠
ضرائب شركات الاموال *	١٧٨,١٠٠,٠٨٧	٤٦٥,٦٤١,٥٠٤
الإجمالي	١٧٨,١٠٠,٠٨٧	٤٦٥,٦٤١,٥٠٤





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ / ١٨ ضرائب الدخل الجارية\*

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
٤٣٩,٩٤٥,٥٤٩	١٤٧,٣٠٥,١١٤	ضريبة الدخل على الانشطة
٢٥,٦٩٥,٩٥٥	٣٠,٧٩٤,٩٧٣	ضريبة اوعية مستقلة
٤٦٥,٦٤١,٥٠٤	١٧٨,١٠٠,٠٨٧	ضريبة الدخل الجارية
<u>توزع على القوائم التالية</u>		
٣٦٩,٤٠٢,٠٢٢	١٧٨,١٠٠,٠٨٧	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح والخسائر
٩٦,٢٣٩,٤٨٢	-	ضريبة الدخل المحملة على الدخل الشامل

٢ - ١٨ تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل:

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
١,٤٣٦,٤٥١,٨٥٧	٩٦٠,٤٢٢,٣٧٣	صافي الارباح قبل الضرائب بقائمة الارباح والخسائر
٤٢٧,٧٣١,٠٣١	-	صافي الارباح قبل ضرائب الدخل بقائمة الدخل الشامل
١,٨٦٤,١٨٢,٨٨٨	٩٦٠,٤٢٢,٣٧٣	صافي الارباح قبل الضرائب
-	-	<u>تسويات على صافي الربح المحاسبي</u>
٣٤٩,٩٧٠,٠٧٩	٦٦,٠٥٦,٨٦٧	مصروفات غير قابلة للخصم
-٥,٩٩٦,٨٥٩	-٢,١٠١,٢٣٣	معالجة فوائد ومصروف عقود التاجير
١٣,٦٦١,٠٠٨	٢٦,٦٤٦,٧٢٧	معالجة الاهلاكات والارباح الرأسمالية
-١٢,٣١٤,٧٦١	-١٦,٤٠٥,١٢٥	بنود سبق خضوعها للضريبة
-١٣٧,٩٨٥,٢٢٦	-٢٦٩,٩٩٦,٩٢١	ايرادات معفاة من الضريبة
١٣,٧٩٨,٥٢٣	٢٥,٩٥٩,٦٩٢	ضريبة توزيعات ارباح الاستثمارات
-١٦,١٠١,٠٧٠	٩٢٧,٨٣٢	ارباح غير محققة
٣٠٣,٢١٦	٤٥,٧٣٢	صافي اوعية مستقلة اخرى
٢,٠٦٩,٥١٧,٧٩٨	٧٩١,٥٥٥,٩٤٤	الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة
٤٦٥,٦٤١,٥٠٤	١٧٨,١٠٠,٠٨٧	ضريبة الدخل المستحقة
%٢٥,٠	%١٨,٥	سعر الضريبة الفعال







شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### ١٩- دائنون وحسابات دائنة أخرى

٣٠/٠٦/٢٠٢٣	٣١/١٢/٢٠٢٣	البيان
٦١٨,٩٤٦,٨٦٢	١,٤٢٣,٩٩٩,٥٥٣	. جارى هيئة البترول
١,٢١٧,٠٢٨	١,٢٨٠,٢٧٦	. جارى الشركات
٤,٢٥٨,٥٠٦	٣,٨٤٨,٠٢٧	. تأمين ابتدائي
٤,٠٠٢,٥٣٣	٦,١٠٥,٣٧٥	. تأمين نهائي
١٤,٣٥١,٩٩٥	٩,٥٤٥,٤٧٢	. تأمين ضمان
٤,٢٩٩,٩١٤	١٠,٦٣٨,٩٩٤	. التامينات الاجتماعية
٦٠,٥٦٦,١٤٦	٦٥,٧٢٢,٨٣٩	. الضرائب المتنوعة
٣٦٨,١٥٩,٤٩٢	٤٤٢,١١٣,١٢٧	. حسابات دائنة أخرى (إيضاح ١٩-١)
١,٠٧٥,٨٠٢,٤٧٦	١,٩٦٣,٢٥٣,٦٦٣	. الإجمالي

#### ١/١٩ أرصدة دائنة أخرى

٣٠/٠٦/٢٠٢٣	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
١١,٣٩٢,٧٥٩	١٢,٩٢٢,٥٩٢	. صندوق علاج أسر العاملين
٦٦٢,٩٩٤	١٣٣,٤٤٤	. دمغات هندسية وتطبيقية وتشيد وبناء
٢٠٨,٠٨٥,٩٩٢	٢٧١,٨١٠,٦٦٩	. دائنون متنوعون
١٠,٣٢٧,٧٦٥	٥,١٩٧,٧٠٦	. عملاء (دائن)
٧,٣٥١,٩١٧	-	. مصروفات مستحقة
١٧,٩٧١,٢٣٨	٤٨,٧٦١,٢١٦	. مبالغ مجنيه من تحت حساب إنهاء أعمال
١١٠,٣٢١,٧٨٨	١٠٠,٢١٢,٢٠٠	. مستحقات عاملين
٢,٠٤٥,٠٣٩	٣,٠٧٥,٣٠٠	. أرصدة دائنة مختلفة
٣٦٨,١٥٩,٤٩٢	٤٤٢,١١٣,١٢٧	. الإجمالي

\* يتمثل رصيد الدائنون المتنوعون في مبالغ الكهرباء والغاز والمياه والصيانة ودفعات مقدمة من عملاء وأخرى.

\* يتمثل رصيد مستحقات العاملين في الامانات ومستحقات خلال الفترة.

خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

. بلغت خطابات الضمان الواردة للشركة بمبلغ ١٣٨٩٦٢٩٣٣ جنيهًا متمثلة في تأمين ابتدائي ونهائي ودفعات مقدمة.

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

بمستشفى بالقوات المسلحة ."





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ٢٠- صافي المبيعات:

بلغت إيرادات النشاط مبلغ ١٤٦٣٥٠١٤٠٧٠ جنية لكمية ٦٩٤٠٨٠ طن وهي كما يلي:

البيان	الكمية بالطن	القيمة بالجنيه
زيوت	٥٩,٩٠٤	١,٨٨٨,١٦١,٥٠٢
شموع	٢٩,٩٩٦	٩٥٨,٣٦٩,٨٧٦
سولار	٢٠٣,٣٧٣	٤,٨١٢,٦٤٩,٨٦٨
نافتا	٤٠,٨٨٢	٧١٢,٧٩٣,١٧٤
بوتاجاز	٢١,٤٠٠	٤٠٤,٨٩٠,٨٥٦
مازوت خلط	٣٢٥,٦٩٨	٥,١٣٥,٦٥٣,٨٧٥
مازوت ثقيل	١٢,٨٢٠	١٥٧,٥٨٧,٥٩٩
مخلفات	٧	٣٩,٦٠٠
الإجمالي	٦٩٤,٠٨٠	١٤,٠٧٠,١٤٦,٣٥٠

## ٢١- إيرادات تشغيل أخرى:

بلغت إيرادات التشغيل الأخرى مبلغ ١٥٥٧٥٧٢٢٤ جنية وتمثل في:

البيان	المبلغ
الفوائد الدائنة	١٣٦,٨٦٦,٥٤٧
مخصصات انتفى الغرض منها	١٦,٤٠٥,١٢٥
تعويضات وغرامات	٢٥١,٠٦٥
إيرادات متنوعة	٢,٢٣٤,٤٨٧
الإجمالي	١٥٥,٧٥٧,٢٢٤







## ٢٢- تكلفة المبيعات :

" بلغت تكلفة المبيعات ١٣٢.٨٧٥٢٢٦٦ جنيه تتمثل في:

٣١/١٢/٢٠٢٢	٣١/١٢/٢٠٢٣	البيان
٤٩٨,٤٧٣,٩٠٦	٦١٨,١٠٦,٣٩٦	الأجور
٨,٦٣٤,٦٦٧,٩٣٧	١٢,٠٦٧,٨٥٥,٣٩٣	خامات رئيسية
٥٠,٤٢٩,٣٢٨	٥٤,٥٣٧,٠٠٧	خامات مساعدة
٣٨,٠١٦,٥٦٤	٤٣,٥١٨,٨٤١	إهلاك
٣٣٣,٦٨٩,٧٣١	٤٢٤,٧٣٤,٦٢٩	تكاليف أخرى
٩,٥٥٥,٢٧٧,٤٦٦	١٣,٢٠٨,٧٥٢,٢٦٦	الإجمالي

تتمثل التكاليف أخرى بمبلغ ٤٢٤,٧٣٤,٦٢٩ جنيه وتشمل استهلاك الغاز الطبيعي وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصروفات الصيانة و عقد ادارة التشغيل وتقديم الدعم الفني مع الشركة المصرية لتشغيل وصيانة المشروعات (ابروم) 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 الهندسي. انشاء البنية التحتية لنظم المعلومات. التدريب الداخلي والخارجي. المعاونة في دراسة المشروعات الاستثمارية.





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية

"شركة مساهمة مصرية"

الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ٢٣- المصروفات العمومية والإدارية:

بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٢٩٦٤١١١٩٤ جنيه وهي عبارة عن تأمين ، مياه وإنارة ، ضرائب عقارية ، أجور ، إهلاك ، مصاريف نشر القوائم المالية ، مصاريف نشر بالجرائد والمجلات ، خدمات محاسبية وقانونية ، مصاريف منطقة جغرافية وعمولات ومصروفات بنكية ومساهمة تكافية.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
١٢٨,٨٧٦,٣٢١	١٤٧,٦٥٢,٣٩١	أجور (أجور نقدية /مزايا عينية/ تأمينات)
٥٢٥,٥٦٨	١,٠٧٩,٨٢٦	مواد ومهمات متنوعة
٥,٧٤٣,٦٥٨	٥,٩٧١,٦٠٢	إنارة
٤٢٥,٩٣٢	٤٨٨,٧٩٦	مياه
٣٥٧,٠١٧	٥٤٤,٤٦٨	أدوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب
١٢٧,٩٧٦	٨٣,٤٤٧	مصروفات صيانة
٢,٧٥٣,٩٤٤	٤,٨٥٦,٧٧٩	م ضيافة وعلاقات عامة
٣,٢٨٣	٢٠٠,٤٨١	نشر واشتراك بالجرائد والمجلات
٥٠٦,١٤٥	٣٥٣,٥٠٠	نشر القوائم المالية
٤١,٨١٩,٧٠٨	٨,٧٥٣,٦٨٨	اشترك برامج
٤٤٤,٣٠٦	٤٥٢,١٧٣	تليفون وفاكس وانترنت
٢٤٣,٢٣٧	٧٦٣,٤٥٣	بدل سفر وانتقالات
٤,٠٥٧,٦٩٦	٥,٢٤٢,٠٦٢	إيجار سيارات وجراجات وأخرى
٣٠٩,٠٠٠	٣٠٤,٥٠٠	خدمات محاسبية وقانونية
٤,٠٣٤,٩٥١	٣,٠٣٨,٢١١	م منطقة جغرافية
١٠,٠٣١,٠٠٧	١٤,٤٣٢,١٦٩	تأمين
٩٤٠,٦٩٩	١,٧٨٢,١٤٥	تكاليف تدريب
٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة الشركة في صندوق الخدمات
٩٥٢,٤٦٣	٧٨١,٧٢٧	مصاريف إدارة (إبروم)
٨٨,٦٥٩	١٢٤,٩٨٩	عمولات ومصروفات بنكية
٨٨٤,٩٨٧	١,٢٧٥,٤٨٠	م جمعية عمومية
٢٠,٨٠٠,٢٨٩	٢٥,٥١٩,٠٠١	م خدمة متنوعة
١٤,٦٨٠,٥٧١	٢٧,٥٨٥,٦٤٦	رسم دمغة وأخرى
١,٥٥٢,٤٨٢	١,٥٥٢,٤٨٢	ضرائب عقارية
٢٦,٩٩٣,٥٤١	٣٥,٥٦٤,٧٥٩	المساهمة التكافية
-	٣١٢,٦٦١	فوائد التزام عقد الإيجار
١,٦٧٠,٢١٥	٢,٤١٦,٠٨٧	إهلاك طرق وأثاث
-	١,٢٧٨,٦٧١	استهلاك حق نفع
٢٧٦,٨٢٣,٦٥٥	٢٩٦,٤١١,١٩٤	الإجمالي







شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية  
"شركة مساهمة مصرية"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### ٢٤- المصروفات التسويقية :

بلغت المصروفات التسويقية مبلغ ٢٣٣٦٥٦٩٥ جنيه عبارة عن أجور ومهمات تعبئة وتغليف وإيجار مستودعات وأخرى .

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
١١,٣١٩,٤٦٧	١٢,١٧٤,٩٠٣	الأجور
٣,٢٣٠,٥٤٢	٥,٢٠٠,٦٠٦	مهمات تعبئة وتغليف
٢,٩٣٢,٤٢٥	٥,١٥٨,١٠٢	مصاريف تسويقية أخرى
٨٣٢,٠٨٤	٨٣٢,٠٨٤	استهلاك حق انتفاع
١٨,٣١٤,٥١٨	٢٣,٣٦٥,٦٩٥	الإجمالي

#### ٢٥- مصروفات تشغيل أخرى :

بلغت مصروفات التشغيل الأخرى مبلغ ٣٢٤٩٣٤٤ جنيه و تتمثل في

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
-	٢,٥٣٤,٢٥٢	فروق تقييم عمله
٦٩١,٠٦٦	-	تعويضات وغرامات
٥٠٧,٤٣٨	٩٧,٠٩٢	تبرعات
٣٩٧,٥٠٠	٢٦٣,٠٠٠	بدل انتقال اعضاء مجلس الادارة
٢١٠,٥٠٠	٣٥٥,٠٠٠	بدل حضور اعضاء مجلس الادارة
١,٨٠٦,٥٠٤	٣,٢٤٩,٣٤٤	الإجمالي

#### قائمة التدفقات النقدية :

تم التأثير على البنوك بمبلغ ٢٥٣٤٢٥٢ جنيه وهو قيمة فروق إعادة تقييم العملة .  
وتم التأثير على الأرصدة المدينة بمبلغ ١٠٢٧٦٤٠٥ جنيه وهو قيمة الفوائد المستحقة .



٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	البيان
١,٠٨٣,١٧٩,٣٨١	٩٦٠,٤٢٢,٣٧٣	صافي ربح العام قبل الضرائب
(٢٣٠,٨٣٢,٨٨٢)	(١٧٨,١٠٠,٠٨٧)	يخصم ضريبة الدخل
(١,٦٥٠,٥٠٢)	(٢٨٣,٣٨٦)	يضاف (يخصم) الضريبة المؤجلة
٨٥٠,٦٩٥,٩٩٧	٧٨٢,٠٣٨,٩٠٠	صافي الربح بعد الضرائب
٨٦,٠٦٩,٦٠٠	٨٠,٧٢٨,٨٩٠	يخصم حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٧٦٤,٦٢٦,٣٩٧	٧٠١,٣١٠,٠١٠	صافي الربح بعد حصة العاملين ومكافأة الأعضاء
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٦٦	٠,٦١	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه/سهم)
عن ٠٦ شهر	عن ٠٦ شهر	(الإسمية ١ جنيه قيمة السهم)

٢٧- أرباح الفترة :

- بلغت أرباح العام قبل الضرائب مبلغ ٩٦٠.٤٢٢٣٧٣ جنيه بنسبة ٢٦,٥٢٪ من رأس المال المستثمر وبنسبة ٧٤,٣٦٪ من رأس المال المدفوع مقابل ١.٠٨٣١٧٩٣٨١ جنيه بنسبة ٣٣,٥٢٪ من رأس المال المستثمر و ٨٣,٨٧٪ من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .

- وبلغت أرباح العام بعد الضرائب مبلغ ٧٨٢.٠٣٨٩٠٠ جنيه بنسبة ٢١,٦٠٪ من رأس المال المستثمر وبنسبة ٦٠,٥٥٪ من رأس المال المدفوع مقابل ٨٥٠.٦٩٥٩٩٧ جنيه بنسبة ٢٦,٣٣٪ من رأس المال المستثمر و ٦٥,٨٧٪ 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 محكمة 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 بالزام الجمارك برد المبلغ المطالب به وتم الاستئناف من جانب الشركة للمطالبة بالفوائد أيضاً 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 القرارات الضريبية لضرائب 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 وسداد المستحق حتى العام المالي ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٦/٢٠٠٧، 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 ٢٠١٥ / ٢٠١٦ 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 ٢٠١٨ / ٢٠١٩ و ٢٠١٩ / ٢٠٢٠ 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 وإدارة المخاطر :-

#### ■ القيمة العادلة للأدوات المالية :-

تتمثل الأدوات المالية في الأصول والالتزامات المالية .

تتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالصندوق والأرصدة لدى البنوك والعملاء وأوراق القبض والمدينون

المتنوعون . كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الموردون وأوراق الدفع والدائنون ، حسابات دائنة

للأطراف ذات العلاقة ، ضرائب الدخل المستحقة ، ودائنوا التوزيعات .

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

#### ■ أهداف وسياسات إدارة المخاطر :

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية :

• مخاطر الائتمان

• مخاطر السوق

• مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسمياً في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسمياً تستخدم في مجالات أخرى.

#### ■ مخاطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

- مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف من اطراف الأداة المالية الوفاء بالتزاماته والتي يؤدي الي تحقيق الطرف الاخر لخسائر مالية .

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

### ▪ الأصول المالية الأخرى 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 وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعرض أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

### ▪ المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

### ▪ مخاطر السوق

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

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

### ▪ مخاطر السيولة

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







٣١- أحداث هامة :-

- 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 "اثر 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 .

• إن إدارة الشركة واثقة من قدرة الشركة على الحصول على أعمال مستقبلية ، وتتوقع تحصيل مستحقاتها 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة في ١٤ فبراير ٢٠٢٤ .

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

