

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



القوائم المالية الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية

.....

المحتويات

تقرير الفحص المحدود وتقرير الجهاز المركزي للمحاسبات

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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

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

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

إيضاحات القوائم المالية المستقلة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة المركز المالي الدورية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



شركة الاستكشافية للزيت المعدنية (لموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بالجنيه المصري

٢٠٢٥-١٢-٣١

٢٠٢٦/٠٦/٣٠

إيضاح رقم	الأصول	إجمالي الأصول غير المتداولة
		الأصول الثابتة (بالصافي)
		مشاريع تمت التنفيذ
		إستثمارات في شركات تابعة
		إستثمارات مالية بالقيمة المائلة من خلال التدخل الشامل
		إستثمارات مالية أخرى
		أصول حق انتفاع
		أصول غير ملموسة
		مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
		المخزون (بالصافي)
		العملاء (بالصافي)
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)
		التفدية بالبنوك وما في حكمها (بالصافي)
		مجموع الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
		حقوق الملكية
		رأس المال المصدر والمندفع
		احتياطي قانوني
		احتياطيات أخرى
		التدخل الشامل الاخر
		ارباح مرطبة
		ارباح الفترة/العام
		مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات
		الالتزامات غير المتداولة
		إلتزامات عقود ايجار
		إلتزامات ضريبية مؤجلة
		قروض طويلة الأجل
		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
		ضريبة الدخل الجارية
		إلتزامات عقود إيجار
		دائوناء للتوريدات
		قروض وتسهيلات قصيرة الأجل
		دائوناء وأرصدة دائنة أخرى
		مخصصات
		مجموع الإلتزامات المتداولة
		مجموع الإلتزامات
		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
* تقرير القمص (مراقب)

عبدالمجيد

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيميائي / ماجد الكوردي

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

محاسب / وسام عادل

الحبيب

مدير عام بالإدارة العامة للشؤون المالية
محاسب / إبراهيم هبة

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



بالجنيه المصري	إيضاح رقم	يناير ٢٠٢٦ / يونيو ٢٠٢٦	يناير ٢٠٢٥ / يونيو ٢٠٢٥
المبيعات	(٢٠)	٢٥,٥٩٨,١٤٤,٤٢٦	١٨,٩٨٩,٤٥١,٥٧٤
تكلفة المبيعات	(٢٢)	(٢٢,٨٠٨,٢٩١,٤٦٠)	(١٨,١٣١,٦٥٤,٩١٣)
مجمد الربح		٢,٧٨٩,٨٥٢,٩٦٦	٨٥٧,٧٩٦,٦٦١
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٦٥٣,٢٦٨,٧٨٢)	(٤٣٧,٧٨٠,١٧٠)
مصروفات بيعية وتسويقية	(٢٤)	(٤٤,٧٣٣,٦٨١)	(٢٤,٩٠٥,٧٠٩)
مصروفات أخرى	٢٥-١	(٦٣٨,١٣٣)	(٧١,٥٧٥,٧٠١)
الأرباح الناتجة عن التشغيل		٢,٠٩١,٢١٤,٣٧٠	٣٢٣,٥٣٥,٠٣١
(إخصم) :			
مخصصات مكونة		(٨١,٦٧٢,١٦٧)	-
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة		(٤٦,٩٨٩,٧٥٩)	-
مصروفات تمويلية	٢٥-ب	(١,٩١١,٠٦٥)	(٢,٣٥٤,٣٥٣)
(إضافه) :			
إيرادات أخرى	٢١-١	١٧٢,٢٣٧,٩٤٤	٤٨٢,٣٦٥,١٠٩
إيرادات استثمارات	٢١-ب	-	-
صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل		٢,١٣٢,٨٧٧,٣٢٣	٨٠٣,٥٤٥,٧٨٧
ضريبة الدخل	(١٨)	(٥٢٢,٣٠٩,٤٣٢)	(١٣١,٤٢٢,٢٤٥)
الضريبة المؤجلة		٢٤,١١٤,٤٦٧	٥,٦٠١,٤٢٠
صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل	(٢٦)	١,٦٣٤,٦٨٢,٣٥٨	٦٧٧,٧٢٤,٩٦٢
نسيب السهم الأساسي	(٢٦)	١,٢٧	٠,٥٢

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

من موكدا

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
كيميائي / ماجد الكردي

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

محاسب / وسام عادل



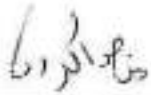
مدير عام بالإدارة العامة للشؤون المالية
محاسب / محمد عبد الرحمن



شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشاملة الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في : ٣٠ / ٠٦ / ٢٠٢٦

بالجنيه المصري	يناير / ٢٠٢٦ / يونيو ٢٠٢٦	يناير / ٢٠٢٥ / يونيو ٢٠٢٥
صافي ارباح الفترة	١,٦٣٤,٦٨٢,٣٥٨	٦٧٧,٧٢٤,٩٦٢
اجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١,٦٣٤,٦٨٢,٣٥٨	٦٧٧,٧٢٤,٩٦٢

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


رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
كيميائي / ماجد الكردي


مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية
محاسب / وسام عادل


مدير عام بالإدارة العامة للشؤون المالية
محاسب / محمد عبد الرحمن



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



قائمة التغير في حقوق الملكية
وقائمة التدفقات النقدية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



الوصف	أرباح المدفوعة	أرباح مبردة	صافي الدخل من قبل ضريبة الدخل	تغيرات أخرى	إحتياطي قانوني	رأس المال
الرصيد في 1 يناير 2023	81,242,057	-	-	1,114,391,872	715,750,000	1,291,500,000
677,724,912	677,724,912					
11,646,739			11,646,739			
722,371,801	677,724,912	-	11,646,739	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
6,074,123,113	812,814,222	-	11,646,739	1,718,377,852	715,750,000	1,291,500,000
1,124,687,358	1,124,687,358					
1,124,687,358	1,124,687,358	-	-	-	-	-
(6,023,076,605)	(142,028,322)	11,236,057		200,326,000	-	-
-	(200,326,000)					
(6,023,076,605)	(843,816,322)	11,236,057	-	200,326,000	-	-
6,074,123,113	1,124,687,358	11,236,057	11,646,739	1,918,703,852	715,750,000	1,291,500,000

الرصيد في 30 يونيو 2023

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

* تقرير المحصل المنفرد (مرفق)



مدير عام الإدارة العامة للشؤون المالية

محاسب/ إبراهيم هبة



رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

محمد علي / ماجد الكسري





بالجنيه المصري

شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية (الموك) - شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية لدراسة المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المبلغ

٢٠٢٥-٦-٣٠

٢٠٢٦-٦-٣٠

٨٠٣,٥٤٥,٧٨٧	٢,١٣٢,٨٧٧,٣٧٢	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٦,٩٢٦,٧٠١	٨٥,٨٩٢,١٠٥	صافي الربح قبل الضرائب والبنود غير العادية
٤٦,٠٩٥,٧٠٢	(٥١,٨٠٦,٨٥٠)	يتم تسويته بما يلي :-
٣,٣٥٤,٣٦٧	١,٩١١,٠٦٤	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك حق انتفاع
(١٦١,٧٣١,٣٥٥)	(١١٣,١٥٩,٢٨٩)	فروق عملة
-	٨١,٦٧٢,١٦٧	التوائد المتغيرة
-	٤٦,٩٨٩,٧٥٩	التوائد الدائنة
(٢٧٩,٤٥٧,٤٧٧)	-	المخصصات
(٧,٢٤١,٠٧٢)	-	مخصص خسائر التأمين متوقعة
٤٧٠,٤٩٦,٦٥٣	٢,١٨٤,٣٧٦,٢٧٩	مخصصات لتتلى الغرض منها
(١٦٥,٣٥١,٠٤٥)	(١,٠٧٢,٤٦٧,٢٤٦)	رد مخصص خسائر التأمين متوقعة
(٧٤٤,٧٠٣,٣٢١)	(١,٥٢٢,٦٠٢,٧٩٠)	الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٣,١٩١,٨٩٣)	-	التغير في المخزون
٢,١١٢,٨٧٢,٦٨٨	١,٧٠٣,٧٩٢,٤٧٦	التغير في العملاء والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٨٦٠,١١٩,٠٨٢	١,٢٩٣,٠٩٨,٦١٩	مخصصات مستحقة
-	(١٢٢,٥١٨,٠٧١)	التغير في الموردين والتأمين والأرصدة الدائنة الأخرى
٨٦٠,١١٩,٠٨٢	١,١٧٠,٥٨٠,٥٤٨	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		ضرائب دخل مدفوعة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٥٠,٤٨٣,٥٠	(١٦,٤١٦,٩٥٠)	التغير في استثمارات مالية أخرى
١٥٨,٤٨٩,٩٨٠	١١٣,٧٠٢,٩٧٢	التوائد المحصلة
(١٨٩,٢٤١,٢٠٤)	(١٣٦,٢٣٧,٧٤٦)	المدفوع لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١٥,٧٠٢,٨٧٤)	(٣٨,٩٥٤,٧٢٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١,٧٢٩,٠٦٠)	(٤,١٢٤,٨٣٣)	مدفوعات (مستحقات) لقروض طويلة الأجل
(٣,٨٠٤,٥٨٦)	(١,٨٠٦,٩٠٣)	مدفوعات التزامات حقوق ايجار
(١,٧١٤,٧٥٤)	(١,٩١١,٠٦٤)	مدفوعات تمويلية مدفوعة
(٣٨٧,٤٥٠,٠٠٠)	(٨٦١,٢٥٧,٢٦٥)	توزيعات نقدية مدفوعة
(٤٠٤,٦٩٨,٤٠٠)	(٨٦٩,١٠٠,٠٦٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٤٣٩,٧١٧,٨٠٨	٢٦٩,٥٢٥,٧٥٩	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٤٦,٠٩٥,٧٠٢)	٥١,٨٠٦,٨٥٠	أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقدية وما في حكمها
٩,٨٠٦,٣٣٤	(٢١,١٧١,٥٢٣)	(مكون) / رد خسائر التأمين متوقعة في النقدية وما في حكمها
١,٤٦٦,٤٥٨,٩٨٢	١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة المالية
١,٨٦٩,٨٨٧,٤٢٢	١,٩٠٠,٩٥٨,٠٧٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة المالية

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

حزقيا الكردي

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

كيميائي / ماجد الكسري

مساعد رئيس الشركة للشؤون المالية

محاسب / ومسام عادل

مدير عام الإدارة العامة للشؤون المالية

محاسب / إبراهيم هيبه



شركة الاسكندرية للزيوت المعدنية AMOC

شركة مساهمة مصرية



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



١ - نبذة عن الشركة :-

❑ تأسيس الشركة :

- تأسست شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (أموك) - شركة مساهمة مصرية - وذلك بموجب قرار وزير الاقتصاد والتعاون الدولي رقم ٣٠٦ لسنة ١٩٩٧ والشركة خاضعة لاحكام قانون الاستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ .
- تم قيد الشركة في السجل التجاري برقم ١٤٣٥٠٧ في ٦ مايو ١٩٩٧ .
- بلغ عدد الأسهم عدد ١,٢٩١٥ مليار سهم بقيمة إسمية واحد جنيه للسهم .

❑ غرض الشركة :

- إنتاج الزيوت المعدنية المتعادلة الأساسية و الخاصة النهائية .
- إنتاج الشموع البرافينية ومنتجاتها ومشتقاتها .
- تعظيم إنتاجية السولار وتحسين درجة انسكابه وخفض نسبة الكبريت به .
- إنتاج المقطرات الشمعية بأنواعها .
- إنتاج الناقتا .
- إنتاج البوتاجاز .
- إنتاج المازوت .
- تسويق المنتجات في الداخل والخارج .
- تعبئة الزيوت وخلطها لحساب الغير .
- تكرير الخام لحساب الشركة أولحساب الغير .
- إنتاج الديزل والجازولين .
- والإستيراد والتصدير وتسويق وبيع وتجارة منتجاتها والمنتجات البترولية الأخرى ومستلزماتها في الداخل والخارج تحت إسمها التجاري وعلامتها التجارية أو بدونهما، وتأجير المستودعات .



❑ أجل الشركة :

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية :-

- يتم إعداد القوائم المالية بالجنيه المصري وهي عملة التعامل للشركة ووفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول التي يتم تقييمها بالقيمة العادلة أو التكلفة المستهلكة ويتم التأثير على الأرباح أو الخسائر بالربح أو الخسارة وقد تم اتباع نفس السياسات والأسس المحاسبية المتبعة في القوائم المالية السابقة.
- السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق فيما عدا التغيرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٩، كما قامت الشركة بتطبيق تلك المعايير بدءاً من الاول من يناير ٢٠٢١.
- تبدأ السنة المالية في الاول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام، وذلك بداية من السنة المالية ٢٠٢٦، وهذا وفق لقرار الجمعية العامة غير العادية الذي صدر بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٥ بالموافقة على تعديل السنة المالية لتبدأ من الاول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام بدلا من الاول من يوليو وتنتهي في آخر يونيو من كل عام ، هذا باستثناء السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ، التي تبدأ في الاول من يوليو وتنتهي في آخر ديسمبر، التي تعبر عن فترة ستة أشهر .

١-٢ عملة التعامل وعملة العرض:

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

٢-٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

- إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية حيث يتم بناءاً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأية فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التعديل والفترات المستقبلية وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي:

- مخصص المطالبات المتوقعة والالتزامات المحتملة.
- قياس الانخفاض في قيم الأصول.
- إثبات الضريبة المؤجلة.
- المصروفات المستحقة.
- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

١-٣ تقييم العملات الأجنبية :-

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل. ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية ذات الطبيعة النقدية في نهاية المدة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الفروق الناتجة عن المعاملات وإعادة التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر .
ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي . ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة .

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها :-

١-٢-٣ الاعتراف والقياس الأولي :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المترتبة 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 الأصول الثابتة التي يختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكلفتها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تحققها. ويتم إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي :-

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

- ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل (إن الاستبعاد لا يعني بيع الأصل فقط ولكن أيضاً تكهين الأصل) . ويتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل . ويتم مراجعة القيم المتيقنة 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 أضحى. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو لخسائر. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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 الأرباح أو لخسائر.

٢-٢-٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

ب- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :

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

ج- استثمارات مالية أخرى :

- استثمارات مالية أخرى هي ودائع طويلة الأجل متحفظة عليها ضماناً للقرض.

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 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 مطروحة منها : مجمع الاستهلاك ويتم استهلاك أصل "حق الانتفاع" من تاريخ بداية عقد التأجير إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل "حق الانتفاع" أو نهاية مدة عقد التأجير أيهما أقرب. وأية خسائر اضمحلال ومعدلة بأي إعادة قياس للالتزام عند 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 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 "الالتزامات عقود التأجير" بقائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الالتزامات الأخرى.
• يتم عرض مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير في قائمة الأرباح أو لخسائر بشكل مستقل عن مصروف استهلاك أصل "حق انتفاع" ويعرض مصروف الفائدة ضمن "المصروفات التمويلية".
- في قائمة التدفقات النقدية:
• تعرض دفعات سداد أصل التزام عقود التأجير ضمن الأنشطة التمويلية.
• تعرض فوائد التزام عقد التأجير المدفوعة ضمن الأنشطة التمويلية.
• تعرض دفعات الإيجار قصيرة الأجل ضمن الأنشطة التمويلية.

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 النام 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 مخصصاً منها الاضمحلال في قيمتها ان وجد. ويتمثل بند العملاء في رصيد الأقساط المستحقة عن العملاء حتى تاريخه مخصصاً منها الاضمحلال في القيمة سياسة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها



أعمار ديون العملاء	نسبة لحساب المخصص
٢٠-٣٠ يوم	١٪
٦٠-٩٠ يوم	٥٪
٩٠-١٢٠ يوم	٢٠٪
١٢٠-١٥٠ يوم	٣٥٪
١٥٠-١٨٠ يوم	٥٠٪
١٨٠-٢٤٠ يوم	٧٠٪
أكثر من ٢٤٠ يوم	١٠٠٪

٧.٣ تكلفة الاقتراض :-

يتم تحميل تكلفة الاقتراض كمصروف خلال الفترة التي تكبدت فيها الشركة تلك التكلفة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي أما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصول مؤهلة فيتم رسملة هذه التكاليف على الأصول المتعلقة بها

حتى تاريخ إعداد هذه الأصول للاستخدام ويتم التوقف عن الرسملة خلال فترات التوقف المؤقت لأعمال إنشاء الأصل هذا ويتم التوقف نهائياً عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام .

٨-٣ قائمة التدفقات النقدية :-

تم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة وتعتبر النقدية وما في حكمها هي النقدية بالخرزينة والبنوك وودائع البنوك تحت الطلب والاستثمارات المالية التي لا تتجاوز اجالها ثلاث شهور بعد خصم أرصدة البنوك الدائنة .

٩-٣ الالتزامات المحتملة :-

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

١٠-٣ الموردون والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى :-

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

١١-٣ المخصصات :-

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

١٢-٣ المشروعات تحت التنفيذ:

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

١٣-٣ الضرائب:

- تحسب ضريبة الدخل على الأرباح المحققة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية والمعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي ويتم إثبات ضريبة الدخل المستحقة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

- الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروقات 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 قوي 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 الخصائص 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 والمحقة 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 الأرباح أو لخسائر. وفي حالة زيادة القيمة الاستردادية للأصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة إلى قائمة الأرباح أو لخسائر في حدود ما سبق تحميله من خسائر خلال الفترات المالية السابقة بحيث لا ينشأ زيادة في قيمة الأصل 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 الأصل لاحقاً نتيجة حدث يقع في المستقبل يتم رد خسارة الاضمحلال في القيمة إلى قائمة الأرباح أو لخسائر.

١٦-٣ السياسات الاجتماعية:

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

المسؤولية البيئية

- قامت الشركة بدراسة مصادر بديلة لتوفير استهلاكات مياه الشرب المستخدمة في تمويض أبراج التبريد وكذلك وحدات معالجة المياه المغذية للغلايات، حيث تم البدء في إجراءات مشروع ال (Z.LD) 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 المتبعة 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 المداخل 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 داخلياً وخارجياً فقد تم تحديث نظم ادارة الجودة والبيئة والسلامة والصحة المهنية بحيث يمثل نظام إدارة الجودة المتكامل ركيزة أساسية داخل الشركة في عالم الصناعة الحديثة. لذا فقد بدأت الشركة في عام ٢٠٠٥ في الإعداد لتلك المنظومة وتطويرها على مدار الأعوام بشكل متتالي لتحقيق هذا الهدف والعمل على استحداث نظم الإدارة المتكاملة مع التطوير المستمر لمنظومة الجودة
- وفي يوليو ٢٠٠٦ حصلت أموك على شهادات المطابقة الفنية طبقاً للقياسات الدولية ISO ٩٠٠١:٢٠٠٠ والخاصة بنظام إدارة الجودة وشهادة ISO ١٤٠٠١:٢٠٠٤ وهي الخاصة بنظم إدارة البيئة وشهادة OHSAS ١٨٠٠١ والخاصة بنظم السلامة والصحة المهنية ولتتم تطبيقها على جميع أنشطة الشركة. هذا وقد اجتازت الشركة مراجعات التجديد بنجاح ثلاث مرات متتالية في أغسطس ٢٠٠٩ وأغسطس ٢٠١٢ ويونيو ٢٠١٥ وبذلك تستمر فاعلية الشهادة حتى أغسطس ٢٠١٨.
- وقامت الشركة في أغسطس ٢٠١٧ بتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم الجودة والبيئة ISO ١٤٠٠١:٢٠١٥ و ISO ٩٠٠١:٢٠١٥ وفي إطار تجديد وتحديث نظم إدارة الجودة الشاملة بالشركة يقوم فريق عمل أموك بالبدء في التحضير لتطبيق الإصدار الأحدث من المواصفات العالمية لنظم إدارة السلامة والصحة المهنية: ISO ٤٥٠٠١.
- تتحمل الشركة تكلفة علاج العاملين بها بالتعاقد مع مراكز طبية متخصصة وأنها تسمح لهم بالمتابعة الدورية للحفاظ على طاقة وصحة العاملين بها مما يقلل تعطيل العمل بالغياب بسبب الامراض.

١٧-٢ 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 أسهم كافة مؤشرات البورصة المصرية وعلى رأسها مؤشر EGX٣٠.

١٨-٣ نصيب السهم في الأرباح



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

(١٩-٣) الأصول المالية:

(١-١٩-٣) الاعتراف والقياس الأولي:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(٤-١٩-٣) القياس اللاحق:

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

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

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



- يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة كما هو موضح في إيضاح (٣-١-٢٠-١).
- يتم توضيح طريقة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح (٣-١-١٩).

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

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

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

(٥-١٩-٣) إعادة تبويب الأصول المالية:

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

(٦-١٩-٣) استبعاد الأصل المالي:

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

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

- انقضاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تكون الشركة قد نقلت الشركة حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور"؛ بالإضافة إلى:
- (أ) أن تكون الشركة قد حولت بشكل جوهري جميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل؛ أو
- (ب) لم نقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل. تعتبر الشركة أن السيطرة قد تم نقلها إذا، وفقط إذا، كان المنقول إليه لديه القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير ذي صلة ويكون قادراً على ممارسة هذه القدرة من جانب واحد ودون فرض قيود إضافية على النقل.

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

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

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

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

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

- 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 اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا يؤدي إلى الاستبعاد من الدفاتر، بناءً على التغيير في التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي، تسجل الشركة ربح أو خسارة تعديل.

(٧-١٩-٣) اضمحلال الأصول المالية:

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

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

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

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

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

تتكون استثمارات الشركة في أدوات الدين فقط من أدوات خزائنة وسندات خزائنة 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 تعرضت عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة. ويتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

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

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

عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة في الاعتبار ثلاث سيناريوهات (حالة أساسية، وجانب صعودي، وجانب سلب). 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 مُحتفظ 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 التغيرات المتوقعة في للرصيد المعرض لمخاطر الإخفاق بعد نهاية الفترة المالية، بما في ذلك الفوائد المستحقة من المدفوعات الفائتة.

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

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

يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولي في المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة الشركة. ويتم احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أنها جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة طويلة الأجل التي تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة الناجمة 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 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 مدى 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 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 انخفاضاً في التصنيف الائتماني دون درجة الاستثمار. يتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغيراً جوهرياً (سلبياً) في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة. بشكل عام، سوف تقوم الشركة بتطبيق باعتبار أن التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق كمؤشر تلقائي لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

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

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

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

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

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

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

الترقي بين المراحل (الأولى، الثانية، الثالثة):

(أ) الترقى من المرحلة الثانية إلى المرحلة الأولى:

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

(ب) الترقى من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية:

لا يتم نقل الأصل المالي من المرحلة الثالثة إلى المرحلة الثانية إلا بعد استيفاء كافة الشروط التالية:

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





شركة الإسكندرية للملاحة
شركة مساهمة مصرية

جنيهاً تفصيلها كالتالي : ١,٩١٧,٥٤٨,٤٦٣ جنيهاً بعد خصم مجمع الإهلاك بمبلغ ٨٧,٣٩١,١٥٣ ٢٠٢٦-٠٦-٣٠ ٢٠٢٦-٠٦-٣٠
٤-الأصول الثابتة (بالصافي) : بلغ صافي قيمة الأصول الثابتة في :

الإجمالي	ناتج ومدة ومدة	عدد وكثافة	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات ومعدات	معدات ومعدات ومعدات	أرضي	البيان
٢,٧٣٦,٥٤٥,١٨٧	٨٩٦,٨٤٥,٨٢	٧٣٧,٩٧٩,٥٠	٢٤,٦٧٥,١٠	٢,٦٧٤,١٥٣,١٨	٤,٥٨٢,٨١٤,٢	٧٥٧,٥٢١,٨٥	التكلفة في ٢٠٢٦/٠١/٠١
٥٢,٣٩٢,٨٤١	٧٤,٥٠٠	٢١٥,٣١٢,٢٢	٠	٢,٩٧٢,٣٥	٩١٤,٩٠,٨٤	٠	إضافات للفترة
٩٩٨,٩١٢	٠	٠	٠	٩٩٨,٩١٢	٠	٠	استثمارات للفترة
٢,٧٨٧,٩٣٩,١١٦	٩,٤٢٥,٨٢	٩٥٣,٢٩١,٧٢	٢٤,٦٧٥,١٠	٢,٨٧٣,٨٨٤,٤١	٤,١٤٩,٧٧٢,٢٦	٧٥٧,٥٢١,٨٥	التكلفة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
١,٨٤٤,٨٢١,٨٤٢	٤,١٨٥,٣٧٤	٤١٨,٢٤٤,٧٨	٢٢٥,٣٠,٤٤	١,٥٠٧,٤٥٣,١٦	٢,٢٢٨,٢٨٩,٣٠	٠	مجموع الإهلاك
٧٣,٧٢٥,٥٣٣	٨١٦,٢٢٢	٥٢٩,٢٤٤	٢,٨١,٠٣	٥,٥٩٣,٨٠٤	٩٣٧,٣١٦,٠	٠	إهلاك الفترة ٢٠٢٦/٠١/٠١
٩٩٨,٩١٢	٠	٠	٠	٩٩٨,٩١٢	٠	٠	إهلاك الاستثمارات
١,٩١٧,٥٤٨,٤٦٣	٤,٨٣٥,٥٩٦	٤٧١,٤٧٢,٢	٢٢٨,٣٨١,٤٧	١,٥٥٧,٤٧٩,٠٨	٢,٤٢٢,٢٠٩,٠	٠	مجموع الإهلاك ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
٨٧,٣٩١,١٥٣	٤٢,٧٩٤,٨٦	٤٨٢,١٤٤,٥٠	١,٢٢٩,٣٦٣	٥٣,٣٤,٥٣٣	١,٧٢٧,٧٥١,٣٦	٧٥٧,٥٢١,٨٥	صافي في الفترة ٢٠٢٦/٠٦/٣٠
٨٩١,٧٢٣,٨٤٥	٤٤,٩٩٢,٠٨	٣١٩,٧٣٤,٧٢	١,٥٣٧,٤٦٦	٥٥٩,٩٦٣,٠٢	١,٧٢٩,٩٩٢,١٢	٧٥٧,٥٢١,٨٥	صافي في الفترة ٢٠٢٥/١٢/٣١

الأراضي :

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

الأصول المستهلكة دفترياً :

بلغ إجمالي الأصول المستهلكة دفترياً و لازالت تعمل في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ ٢٦٣٧٧١١٨٢ جنيهاً بيانها كالتالي :

المبلغ	البيان
٢٠,٩٨٦,٤٨٣	وسائل نقل وانتقال
١٤,٧٤٠,٣٥٣	أثاث
٢٨,٦٧٧,٣٧٥	عدد وأدوات
٥٥,٢٦٦,٠٠٩	مباني وإنشاءات
١٤٤,١٠٠,٩٦٥	آلات ومعدات
	أصول غير ملموسة
٢٦٣,٧٧١,١٨٢	إجمالي الأصول المستهلكة وما زالت تعمل

الأصول المتوقفة :

لا يوجد في الوقت الحالي أصول متوقفة تماماً عن العمل .



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

البيان	٢٠٢٦-٠٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
تكلفة أول الفترة	٣١٣٦٤٥٨	٠
إضافات خلال العام	٧٦٥٢٦٣٤٠	٣١٣٦٤٥٨
تكلفة نهاية الفترة	٧٩٦٦٢٧٩٨	٣١٣٦٤٥٨
مجمع استهلاك أول الفترة	٠	٠
استهلاك الفترة	٩٩٥٧٨٥٠	٠
مجمع استهلاك نهاية الفترة	٩٩٥٧٨٥٠	٠
صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة	٦٩٧٠٤٩٤٨	٣١٣٦٤٥٨

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



٥- مشروعات تحت التنفيذ :

بلغ رصيد المشروعات تحت التنفيذ : ٤١٤,٦٤١,٧٦٨ تتمثل في :

البيان	٢٠٢٦-٠٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
تكوين سلعي ١-٥	٣٧٩,٨٦٨,٨٢٤	٣٥٤,٣١٦,٢٨٦
مخزن المشروعات	٢٠,٦١٤,١٨٨	٢٢,٤٣٠,٢٤٠
إنفاق استثماري ٢-٥	١٤,١٥٨,٧٥٦	٣٠,٥٧٦,٦٧٧
الإجمالي	٤١٤,٦٤١,٧٦٨	٤٠٧,٣٢٣,٢٠٣

١-٥ التكوين السلعي:

البيان	تكلفة ٢٠٢٦-٠١-٠١	إضافات	محول إلى الأصول	٢٠٢٦/٠٦/٣٠
مبنى إداري (١)	٨٤,١٧٩,٤٠٨	٢٠,٣٦١,٠٨٣		١٠٤,٥٤٠,٤٩١
مباني جاهزة	-	٦٢٠,٥٢٥	٦٢٠,٥٢٥	-
مستودع ٣١٠٠	٨٨,١١٠,٣٧٠	٥٤,٥٦١,٤٧٧		١٤٢,٦٧١,٧٤٧
إعادة تأهيل مستودع ٢٢٥٣ D	٨,٤٧٢,٩٩٦	٥,٢٧٤,٨١٣		١٣,٧٤٧,٨٠٩
أعمال مبنية	١٨٠,٧٦٢,٦٧٤	٨٠,٨١٧,٨٩٨	٦٢٠,٥٢٥	٢٦٠,٩٦٠,٠٤٧
ميزت	-	١,٤٨٢,٨٧٣	-	١,٤٨٢,٨٧٣
محطة كهرباء أموك ٢ UPS		٤,١٦٢,٧٥٩	٤,١٦٢,٧٥٩	-
مكتب SCADA	-	٢٠٦,٧٣٩	٢٠٦,٧٣٩	-
أجهزة الرصد الذاتي	٢٩,٠٧٧,٣٢٣			٢٩,٠٧٧,٣٢٣
plc & Scada upgrade and replace	-	١٦,٨٠٩,٢٧٦	١٦,٨٠٩,٢٧٦	-
الغلات الحامضية	-	٣,٣٥٨,٥٤٨		٣,٣٥٨,٥٤٨
تحديث أنظمة الإطفاء والإنذار	-	٩,٠٨٨,٨٦٣		٩,٠٨٨,٨٦٣
DAF Water treatment	٦٩١,٥١٩	٧,٨٣٧,٠٤٠	٨,٥٢٨,٥٥٩	-
رفع كفاءة الشعلات	١٥,٩٣٩,٢٥٩			١٥,٩٣٩,٢٥٩
آلات ومعدات	٤٥,٧٠٨,١٠١	٤٢,٩٤٦,٠٩٨	٢٩,٧٠٧,٣٣٣	٥٨,٩٤٦,٨٦٦
عدد وأنوات	-	٢١,٥٣١,٢٢٢	٢١,٥٣١,٢٢٢	-
أنظمة حماية ومراقبة	١,٩٨٨,٨٠٨	١,٥٦٩,٦٥١		٣,٥٥٨,٤٥٩
أثاث	-	١٠٩,٨١١	١٠٩,٨١١	-
تجهيزات	-	٤٢٣,٩٥٠	٤٢٣,٩٥٠	-
نظام ال ERP	١٢٥,٨٥٦,٧٠٣	٧,٠٧٣,٠٨٩	٧٦,٥٢٦,٣٤٠	٥٦,٤٠٣,٤٥٢
أثاث وتجهيزات	١٢٧,٨٤٥,٥١١	٩,١٧٦,٥٠١	٧٧,٠٦٠,١٠١	٥٩,٩٦١,٩١١
الإجمالي	٣٥٤,٣١٦,٢٨٦	١٥٤,٤٧١,٧١٩	١٢٨,٩١٩,١٨١	٣٧٩,٨٦٨,٨٢٤

٢-٥ الإنفاق الاستثماري:

البيان	٢٠٢٦-٠٦-٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
دفعات مقدمة محلي عقود (عقود توريدات)	٩,٢١٢,٢٦٥	٩,٠٣٢,٢٣٥
رصيد دفعات أجنبية على اعتمادات مستندية	٤,٩٤٦,٤٩١	٢١,٥٤٤,٤٤٢
الإجمالي	١٤,١٥٨,٧٥٦	٣٠,٥٧٦,٦٧٧



٦- استثمارات في شركات تابعة :-

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

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

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

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

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

٨- أصول حق انتفاع/ التزامات عقود التأجير :-

٨-١ أصول حق انتفاع

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
رصيد أول العام	١٦٩٢٠٣٠٨	١٦٩٢٠٣٠٨
الإضافات	.	.
التكلفة نهاية الفترة	١٦٩٢٠٣٠٨	١٦٩٢٠٣٠٨
مجمع استهلاك أول الفترة	١٢٧٦٧٦٥٩	١٠٥٥٨٩٣٥
استهلاك الفترة	٢٢٠٨٧٢٤	٢٢٠٨٧٢٤
مجمع الاستهلاك نهاية الفترة	١٤٩٧٦٣٨٣	١٢٧٦٧٦٥٩
صافي القيمة الدفترية	١,٩٤٣,٩٢٥	٤,١٥٢,٦٤٩

٨-٢ التزامات عقود التأجير

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
التزام قصير الأجل عقد التأجير	١,٨٦١,٣٤٠	٢,٤٦١,٩٤١
التزام طويل الأجل عقد التأجير	٤٦٣,٥٥٣	١,٦٦٩,٨٥٥
إجمالي التزامات عقود التأجير	٢,٣٢٤,٨٩٣	٤,١٣١,٧٩٦



الاصول المتداولة :-

٩ - المخزون (بالصافي) :-

يتمثل بند المخزون فيما يلي (بالجنه المصري) :

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
١١٨,٧٥٤,٢٢٥	٦٠٨,١٤١,٤١١,٠٠	خامات رئيسية
٢٨٣,٤٧٠,٥٥٤	٢٥٩,٠٧٠,٨٢٤,٠٠	خامات مساعدة (كيماويات واضافات)
٣٠٩,٢٩٨,٢٢٩	٣٥٤,٧٧٥,١٢٥,٠٠	قطع غيار
١٥,٩٨٩,٣٩٦	٣٦,٢٧٧,٠٥٢,٠٠	مواد ومهمات متنوعة
٤١٧,٠٦٣	٢٧٤,٥١٩,٠٠	مواد تعبئة وتغليف
٢١٤,٩١٧	٠٠	مهمات معارة للغير
١٩,٣٨٠,٦٨٢	٦٢,٨٠٣,٠٧٧,٠٠	الاعتمادات المستندية و مصاريقها
٧٩٢,١٣٤,٠٤٢	١,١٠٣,٦٠٧,٩٣٥,٠٠	انتاج غير تام
١,١٦٦,١٦٨,٥٨٢	١,٣٥٣,٣٤٥,١٠٢,٠٠	انتاج تام
(١٤,٢٢٨,٥٥٥)	(١٤,٢٢٨,٥٥٥,٠٠)	الاضمحلال في قيمة المخزون
٢,٦٩١,٥٩٩,١٤٥	٣,٧٦٤,٠٦٦,٤٩٠,٠٠	الإجمالي

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



١٠- العملاء (بالصافي) :-

بلغ رصيد العملاء في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ ٢٤٠,٤١٧,١٩٢,٥ جنيه ويمثل هذا الرصيد في :-

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٧١٩,٤٢٤,٨٢٠	٧٨٢,٥٣٧,٤١٧	شركة الإسكندرية لمنتجات الشمع
٥٠,٤٥٢,٧٠٨	١٩٢,٠١٧,٤٤٨	شل
١٠٨,٨٢٥,٨٥٩	٦١٢,٥٣٤,٥٩٨	شركة التعاون للبترول
٩٨,٠٥١,١٢٠	٤١٧,٢٠٢,٩٣٠	إكسون موبيل
٤٥,٨٨٨,٠١٢	١١٧,٩٧٧,٥٤٨	توتال
٦,٥٨٦,٠٥١	٣٩,٤٦٥,٠٨٨	شيفرون
٥٨,٨٢٨,٣٨١	٣٦,٨٧٣,٣٨٥	مصر للبترول
٤,٨٩١,٢٩٠	-	أكبا
٣٤,٩٨٩,٩٠٥	٢٦,٨١٤,٥٢٢	أسبك
-	٥٠,٧٢٠,١٧٣	طاقة / كاسترول
٢,٢١٧,٩٧٨	-	إمارات مصر
٣١,٥٤٢,٩٥٢	٨١,٢٧٨,٠١٦	بترومين
-	١٠,٨٦١,٢٤١	كارجاس
١٤,٥٠٠,١٠٠	٥٢,٢٦٩,٦٠٥	OLA ENERGY
(٢٤٩٢٣٩٠)	(١٦٣٨٠١٤٦,٠٠)	مخصص الخسائر الائتمانية
١,١٧٣,٧٠٦,٧٨٦	٢,٤٠٤,١٧١,٩٢٥	الإجمالي

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



١١ - المدينون والحسابات المدينة الأخرى:

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
١٨,٤٢٩,٧٨٦	٥,٧٩٧,٦٠٦	جاري الشركات
١٢,٠٠٠	٧,٣٥٤	مدينون متنوعون
٥٣٦,٧٤١	٤٣٦,٥٥٠	مصلحة الجمارك
٦٨,٧٤٤,٦٤٣	٧٠,٩٩١,٧٧٨	تأمينات لدى الغير *
٢١,٧٤٥,٠١٧	٢٣,٣٠٨,٣٨٣	مدينونيات عاملين
١١٣,٨٢٠,٧٢٣	٣٤١,٣٠٢,٣٢٨	مبالغ مستقطعة من المنيع **
٧٠,٨٢٧,٧٧٧	٧٠,٨٢٧,٧٧٧	مصلحة الضرائب - دفعات
٢,٢٨٦,٨٢٣	٦,٣٤٢,١٦٦	ضرائب ق م على مستلزمات الإنتاج
-	٣١٠,٠٠٠	سلف مستديمة
(١٣٩١٢)	(١١٥٨٤٤٢٨)	مخصص خسائر الائتمانية لأرصدة المدينون
٦٧,٦٥٥,٨١٦	١٢٢,٠٨١,٦٣١	أرصدة مدينة أخرى إيضاح ١-١١
٣٦٤,٠٤٥,٤١٤	٦٣٩,٨٢١,١٤٥	الإجمالي

* تتضمنت تأمينات لدى الغير مبلغ ٧٠,٩ مليون جنيهاً مديونة لدى الهيئة لصالح شركة جاسكو عن توريد غاز طبيعي .
** تمثل المبلغ في السالف المخصومة من المنيع تحت حساب الضريبة ودفعات نظام الدفعات المقدمة لحين تسويتها بالانذار الضريبي .

١-١١ الأرصدة المدينة:

يتمثل بند الأرصدة المدينة فيما يلي (بالجنه المصري) :

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٨,٧٤١,٢٦٠	١١,٣١٩,٢٠٩	مطالبات
٢٤,٣٩٥,٣٣٣	١٠٣,٤١٧,٤١٠	دفعات مقدمة
٣٢,١٥٢,٤٥٩	٥,٨٨١,٨٩٦	مصرفات مقدمة
٣,٨٥٣,٨٦٦	٣,٣١٠,١٨٣	فوائد ودائع مستحقة
(١٤٨٧١٠٢)	(١٨٤٧٠٦٧)	مخصص خسائر الائتمانية للحسابات المدينة
٦٧,٦٥٥,٨١٦	١٢٢,٠٨١,٦٣١	إجمالي الأرصدة المدينة



١٢- النقدية وما في حكمها:

تمثل الارصدة النقدية لحسابات الشركة الجارية بالبنوك وكذلك أرصدة الودائع تحت الطلب القابلة طرف البنوك ورصيد الخزينة كما يلي (بالجنه المصري) :

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٨٨٣,٣٥١,٢٥٠	١,٢٠٠,٦٢٠,٠٠٠	ودائع لأجل
١,٢١٧,٨٢٩,١٧٤	١,٢٧٨,٥٨٩,٣٩٥	حسابات جارية
النقدية		
١٦٦,٤٠٥	٢,٨٨٩,٩٩٣	نقدية بالخزينة
(٣٤٧٩١٧٨٧)	(٥٥٩٧١٣١٠)	مخصص الخسائر الائتمانية لأرصدة النقدية وما في حكمها
٢,١١٦,٥٤٧,٠٤٢	٢,٤٢٦,١٢٨,٠٧٨	الإجمالي
يخصم		
٥٠٨,٧٥٠,٠٥٠	٥٢٥,١٧٠,٠٠٠	* ودائع متحفظة عليها (استثمارات مالية طويلة الأجل)
١,٦٠٧,٧٩٦,٩٩٢	١,٩٠٠,٩٥٨,٠٧٨	رصيد النقدية وما في حكمها

تم تقييم الدولار بـ : ٤٩,٢٩ جنيه مصري
تم تقييم اليورو بـ : ٥٦,٢١ جنيه مصري
* تم توييب الودائع المتحفظة عليها لمقابلة التسهيلات الائتمانية ضمن استثمارات مالية أخرى

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



١٣- رأس المال :-

- تم انشاء الشركة برأس مال مرخص به ٢ مليار جنيه - رأس المال المصدر والمدفوع ٨٢٠ مليون جنيه تمت زيادته إلى ٨٦١ مليون جنيه - وبقيمة إسمية للسهم ١٠٠ جنيه وبعد إتخاذ الإجراءات الرسمية لزيادة رأس المال بأسهم مجانية بمبلغ ٤١ مليون جنيه والتي تمثل ٥٪ من قيمة المساهمة طبقاً لقرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٤ وتم التأشير بالزيادة في السجل التجاري في ٢٧ فبراير ٢٠٠٥. وقد تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه للسهم إلى ١٠ جنيه للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ سهم طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٠٥ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٠٥.
 - تم قيد اسهم الشركة بجدول بورصة الأوراق المالية بالقاهرة والإسكندرية بتاريخ ٨ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم الموافقة علي حفظ اسهم الشركة مركزياً بشركة مصر للمقاصة والتسوية والحفظ المركزي بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٠٤ وقد تم التعامل علي هذه الاسهم من خلال نظام الابداع المركزي اعتباراً من ٢٣ ديسمبر ٢٠٠٤ ويتم التداول بأسواق البورصة وفقاً لمعايير التداول المعتمدة من الهيئة .
 - علماً بأنه بتاريخ ٦ سبتمبر ٢٠٠٥ تم طرح نسبة ٢٠٪ من رأس المال للاكتتاب العام على الأفراد والمؤسسات الأخرى وتم التداول على هذه الاسهم بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٠٥ .
 - تم دمج شركة الشرق للتأمين في شركة مصر للتأمين في ٤ / ١٢ / ٢٠٠٧ .
 - بتاريخ ٢٠٠٨/٦/٣٠ تم نقل حصة البنك الاهلي المصري في رأس مال الشركة إلى شركة الاهلي كابيتال القابضة .
 - بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٨ تم نقل حصة بنك مصر في رأس مال الشركة إلى شركة مصر المالية للاستثمارات .
 - بتاريخ ٢٠١١/٦/٢٣ تم نقل عدد ٢٨٩٩٤٧٩ سهم من الاسهم المملوكة لشركة مصر للتأمين إلى شركة مصر لتأمينات الحياة و بنسبة ٤,٥٣٪ من اسهم الشركة .
 - بتاريخ ٢٠٢١/١/٦ قامت شركة الاهلي كابيتال القابضة ببيع ١٠ ملايين سهم من حصتها من خلال بورصة الأوراق المالية وقامت شركة الإسكندرية للبترول بشرائها بتاريخ ٢٠٢١/٣/١٨ باعت ٤٢٥ ألف سهم من خلال بورصة الأوراق المالية للاكتتاب العام.
 - بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٠٢ تمت استقالة شركة مصر كابيتال من مجلس الإدارة نتيجة التخارج وبيع كامل حصتهم في رأس مال الشركة.
- ### إدارة رأس المال :
- إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال هو التأكد من أن الشركة تحافظ على نسب رأس مال صحية من أجل دعم أعمالها 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ . يتكون رأس المال من أسهم رأس المال والأرباح وبلغ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٢,٩٣ مليار جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢,١٤ مليار جنيه مصري) .
 - قامت شركة الاهلي كابيتال بشراء عدد ٥,٦ مليون سهم من الأسهم المملوكة لشركة مصر المالية للاستثمارات وآخرين من خلال البورصة المصرية .
 - تم تجزئة القيمة الإسمية للسهم من ١٠٠ جنيه إلى جنيه واحد للسهم ليصبح عدد الأسهم ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ سهم بدلاً من ٨٦١.٠٠٠.٠٠٠ سهم وذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٧ وقد تم التأشير بهذا التعديل في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٤ أبريل ٢٠١٧ .
 - قررت الجمعية العامة العادية في ٢٣/٩/٢٠١٧ توزيع نصف سهم مجاني على المساهمين وتمت الموافقة عليه في الجمعية العامة الغير عادية في ٢٣/٩/٢٠١٧ وتم اتخاذ الإجراءات اللازمة لتنفيذ هذا القرار مع الجهات المختصة وتم توزيع النصف سهم المجاني من خلال البورصة المصرية في ٣/١٨/٢٠١٨ ليصبح عدد الأسهم ١٢٩١٥٠.٠٠٠ 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 .
 - بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٠٢ تمت استقالة شركة مصر كابيتال من مجلس الإدارة نتيجة التخارج وبيع كامل حصتهم في رأس مال الشركة.



١٤- الاحتياطات :-

الاحتياطات القانونية والإلزامية في ظل القانون والنظام الأساسي للشركة:

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

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥-١٢-٣١
احتياطات متنوعة *	٢,٥٦٦,٣٢٧	٢,٢٤٠,٣٢٧
احتياطي عام *	١,٩٤٦,١٣٢,٥٢٥	١,٧٤٦,١٣٢,٥٢٥
الإجمالي	١,٩٤٨,٦٩٨,٨٥٢	١,٧٤٨,٣٧٢,٨٥٢

الاحتياطات المتنوعة عبارة عن أصول مهداة للشركة في بداية المشروع .

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

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين ، وتمثل 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 الإدارة . ويتم إثبات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير والتي كان بيانها خلال الفترة كالتالي :



١٦- الالتزامات الضريبية المؤجلة :-

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

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
١٢٣٧.٣٤٧٧	١٢٤,٤٩٢,٠١٩	الالتزامات ضريبة أول العام
٧٨٨,٥٤٢	(٢٤,١١٤,٤٦٧)	الضريبة مؤجلة (قلزمة الأرباح أو الخسائر)
	(٥,٩٨٣,٥١٣)	تسويات الأقرار الضريبي
١٢٤,٤٩٢,٠١٩	٩٤,٣٩٤,٠٣٩	الإجمالي

الالتزامات ضريبة مؤجلة :

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

وبلغت هذه الفروق مقومة بالسعر الضريبي في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ ٩٤,٣٩٤,٠٣٩ جنيهاً

وتم حساب الضريبة المؤجلة عن العام الحالي كالتالي

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٣,١٦١,٥٢٣	٣,٥١٨,٨٣١	الأصول الثابتة وطويلة الأجل
(١٦,٢٢٨)	٩٠,٤١٠	عقود الإيجار
(١,٦٢٩,٢٤٢)	١٣,١٩٨,٩٣٤	مخصصات
٤,٠٨٥,٣٦٧	٧,٣٠٦,٢٩٢	أثر ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥,٦٠١,٤٢٠	٢٤,١١٤,٤٦٧	الضريبة المؤجلة قائمة الدخل

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

١٧- المخصصات

الرصيد في ٣٠-٠٦-٢٠٢٦	الرصيد في ٠١-٠١-٢٠٢٦	المستخدم خلال الفترة	انتفى الغرض منها	لمكون خلال الفترة	البيان
٩٥٨٠,٦١٦٦٠	٨٨٨٠,٦١٦٦٠	•	•	٧٠٠٠٠٠٠٠	مخصص ضرائب متأخر عليها*
٢٨٥,٣١٧٥	١٦٨٣١٠,٠٨	•	•	١١٦٧٢١٦٧	مخصص مطالبات ومشتريات
٩٨٦٥٦٤٨٣٥	٩٠٤٨٩٢٦٦٨	•	•	٨١٦٧٢١٦٧	إجمالي المخصصات

* يتمثل مخصص الضرائب لمواجهة فروق فحص تجاري وكسب العمل ببلغ ٩٥٤,٣٠ مليون جنيه عن السنوات ٢٠١٤ / ٢٠٢٥ وبلغ ٣,٨ مليون جنيه لمواجهة فروق فحص القيمة المضافة ٢٠١٧/٢٠٢٠ و ١,٣٦ مليون جنيه لضرائب تصفية .



١٨- ضريبة الدخل الجارية

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
١١٦,٥٣٤,٥٥٨	٥٢٢,٣٠٩,٤٣٢	ضرائب شركات الاموال
١١٦,٥٣٤,٥٥٨	٥٢٢,٣٠٩,٤٣٢	الإجمالي

١٨- ١ ضرائب الدخل الجارية

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٢٢,٨٩٠,٠٩٥	٤٨٣,٥٥٥,٨٩٥	ضريبة الدخل على الأنشطة
١٠٨,٥٣٢,١٥٠	٣٨,٧٥٣,٥٣٧	ضريبة اوعية مستقلة
١٣١,٤٢٢,٢٤٥	٥٢٢,٣٠٩,٤٣٢	ضريبة الدخل الجارية
		توزع على القوائم التالية
١٣١,٤٢٢,٢٤٥	٥٢٢,٣٠٩,٤٣٢	ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح والخسائر

١٨- ٢ تسويات احتساب السعر الفعال لضريبة الدخل

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٨٠٣,٥٤٥,٧٨٧	٢,١٣٢,٨٧٧,٣٢٣	صافي الارباح قبل الضرائب بقائمة الارباح والخسائر
		بنود الدخل الشامل
٨٠٣,٥٤٥,٧٨٧	٢,١٣٢,٨٧٧,٣٢٣	اجمالى الدخل الشامل قبل الضرائب
		تسويات على صافي الربح المحاسبي
٤٨,٤٩٧,٧٨٣	١٢٩,٢٦١,٩٢٦	مصرفات غير قابلة للخصم
(٣,١٦٤,٩٧٣)	(١,٠٨٦,٩٠٣)	معالجة فوائد ومصرفات عقود التاجير
٤,٧٥٤,٠٣٣	٢٧,٥٩٥,١٠٢	معالجة الاهلاكات والارباح الرأسمالية
(٢٨٦,٦٩٨,٥٥٠)		بنود سبق خضوعها للضريبة
١٧,٠٦١,٠٩٩	٣٢,٤٧٢,٤٠٨	تسويات فروق العملة
١٠٣,٦٨٦	٢٥٥,٣٩٧	صافي اوعية مستقلة اخرى
٥٨٤,٠٩٨,٨٦٥	٢,٣٢١,٣٧٥,٢٥٣	الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة
١٣١,٤٢٢,٢٤٥	٥٢٢,٣٠٩,٤٣٢	ضريبة الدخل المستحقة
%١٦,٤	%٢٤,٥	سعر الضريبة الفعال



١٩- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
١,١٣٢,٣٥٣,٥٠٥	٢,٢١٩,٠١٦,٧١٤	جارى هيئة البترول
١,٢٨٧,٧٦٦	١٠,٦١١,٥٢٠	جارى الشركات
٨,٧٦٦,١١٦	٧,٩٥١,٩٧٣	تأمين ابتدائي
١٣,٤٧٣,٤٨٨	١٨,٨٤٠,٣٥٩	تأمين نهائى
٣٨,٢٧٥,٣٩٣	٣٠,٨٨٣,٨٧١	تأمين ضمان
١٣٤,٦٩٧	٢٢٢,٣٩٢	التأمينات الاجتماعية
٤٦,٣٩٨,٠٩٤	٢٤٥,٢١٥,٠٤٤	الضرائب المتنوعة
٢١٩,٦٠٦,٢٨٨	٦٣١,٣٤٥,٨٦٦	حسابات دائنة أخرى (إيضاح ١٩-١)
١,٤٦٠,٢٩٥,٣٤٧	٣,١٦٤,٠٨٧,٨١٩	الإجمالي

١٩-١ أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٥-١٢-٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٤,٧٩٢,٦٢٤	١٥,١٤٥,٨٢٤	صندوق علاج أسر العاملين
٩٩١,٠٨٨	٣٢٠,١١٨	دفعات هندسية وتطبيقية وتشبيد وبناء
١٤٣,١٦٨,٤٢٦	٤١٨,٠٠٢,٣٥١	دائنون متنوعون
١١,٧٨٣,٧٠٦	١٠,٤٤٨,٩٣٨	عملاء دفعات مقدمة
١٣,٨١٢,٠٧٠	٥٢,٥٤٥,٦١٦	مصرفوات مستحقة
٣٧,٢٥٦,٨٩٧	٥١,٤٤٣,٩٢٧	مبالغ مجتبه من تحت حساب إنهاء أعمال
٥,٠١٨,٥٥٤	٨٢,٢٢٥,٣٣٤	مستحقات عاملين
٢,٧٨٢,٩٢٣	١,٢١٣,٧٥٨	أرصدة دائنة مختلفة
٢١٩,٦٠٦,٢٨٨	٦٣١,٣٤٥,٨٦٦	الإجمالي

* يشمل رصيد الفائزون المتكثرون فى مبالغ الكهرباء و الغاز و المياه و الصيانة و ارمدة الموردين و دفعات مقدمة من عملاء و لخرى.....
* يشمل رصيد مستحقات العاملين فى الاملاك و مستحقات خلال الفترة .

٢-١٩ دائنوا توزيعات :

يشمل رصيد دائنوا التوزيعات فى الجزء غير المسدد من توزيعات الارباح بإجمالى مبلغ ٢٥٨,٣ مليون جنيه عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٥-١٢-٣١ .

خطابات الضمان الصادرة والواردة من وإلى الشركة :

- بلغت خطابات الضمان الواردة إلى الشركة مبلغ ٢٧١.٩٩٤٢٨ جنيهاً متمثلة في تأمين ابتدائي ونهائي ودفعات مقدمة .
- وبلغت خطابات الضمان الصادرة من الشركة مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه متمثلة في ضمان استهلاك الكهرباء وعلاج العاملين بمستشفى بالقوات المسلحة .



٣.١٩ القروض

البيان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الاجمالي
شريحة القرض بالجنيه المصري	٦١٦٢٩٥	١٥٨٦٤٣٣	٢٢٠.٢٧٢٨	١٢٣٢٥٨٩	١٥٨٦٤٣٣	٢٨١٩٠٢٢
شريحة القرض بالدولار الأمريكي	\$٨٣١٥٨ والمعادل له بالجنيه المصري ٤٠٩٨٨٥٨	\$٢١٤٠٦٠ والمعادل له بالجنيه المصري ١٠٥٥١٠١٨	\$٢٩٧٢١٨ والمعادل له بالجنيه المصري ١٤٦٤٩٨٧٥	\$١٦٦٣١٥ والمعادل له بالجنيه المصري ٧٩٣٩٥٨٣	\$٢١٤٠٦٠ والمعادل له بالجنيه المصري ١٠٢١٨٨٣٢	\$٣٨٠٣٧٥ والمعادل له بالجنيه المصري ١٨١٥٨٤١٥
الاجمالي (بالجنيه المصري)	٤٧١٥١٥٣	١٢١٣٧٤٥١	١٦٨٥٢٦٠٤	٩١٧٢١٧٢	١١٨٠٥٢٦٥	٢٠٩٧٧٤٣٧

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

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

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

- معدل الفائدة: ٢٪ فوق سعر SOFR وتسدد شهريا
- العمولة: ١ في الالف علي اعلي رصيد مدين وتسدد شهريا
- هلم وتتمثل بيانات تلك القروض وفقا لما يلي :
- مدة القرض خمس سنوات تبدأ من ٢٠٢٢/١٢/٢٩ وتنتهي بتاريخ ٢٠٢٧/١٢/٢٨.
- فترة السحب انتهت بتاريخ ٢٠٢٤/٤/٢٨.
- عدد الاقساط: ٤٣ قسط متساوي.
- فترة السماح (سداد أول قسط): تنتهي بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٢٨.

غرض القرض لتمويل مشروع وحدة معالجة ملوث القينول ضمن برنامج مكافحة التلوث الصناعي بداية من عام ديسمبر ٢٠٢٢ ، هذا وقد اتاح البرنامج فرصة الحصول على منحة لتمويل انشاء ذلك المشروع وفقا للشروط التالية :

شروط المنحة:

- (١) ١٠٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV موجبة لمدة ١٠ سنوات ومعدل عائد داخلي IRR أكبر من ١٠٪.
 - (٢) ١٤,٥٪ في حالة في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة NPV سالبة لمدة خمس سنوات ومعدل عائد داخلي IRR أقل من ١٠٪.
 - (٣) ٢١,٨٪ في حالة تحقيق المشروع صافي قيمة حالية NPV سالبة لمدة ١٠ سنوات ومعدل عائد داخلي IRR أقل من ١٠٪.
- شروط إتاحة المنحة: في حالة استحقاق منحة ٢١,٨٪ يتم تقسيمها لشريحتين:
- الشريحة الأولى: منحة ١٣,١١٪ يحتسب فائدة شهرية وتجنب ولا يتم سدادها عند تحقيق الغرض من المشروع , ويتم صرف المنحة بعد اصدار شهادة من جهاز حماية شئون البيئة تفيد تحقيق المشروع الهدف البيئي وذلك عن طريق ٤ قياسات ربع سنوية (سنة من تاريخ التشغيل).
- وبتاريخ ٢٠٢٥/٥/١٣ تم الحصول على خطاب من جهاز شئون البيئة موجه للبنك الاهلي يفيد باننا قد قمنا بتنفيذ المشروع بنجاح ومطابق لبنود الاتفاقية الفنية المبرمة مع جهاز شئون البيئة، والموافقة على استحقاق الشركة للمنحة المقررة ، وبناء عليه قمنا بعمل التسويات اللازمة في ٢٠٢٥/٦/٣٠ بقيمة ١٣,١١٪ من المنحة بمبلغ ١٠٠٤٠٧ دولار ومبلغ ٧٤٢٩٠٦ جنيه ، وباجمالي مبلغ ٥٧٢٩٥٩٩ جنيه .
- الشريحة الثانية: منحة ٨,٦٩٪ يحتسب عليها فائدة شهرية ويتم تسديدها شهريا ويتم صرف المنحة بعد ٤ سنوات من تاريخ أول سحبة (٢٠٢٢/٧/١٢). ووفقا لخطاب جهاز شئون البيئة والموافقة على استحقاق الشركة للمنحة المقررة، سيتم تسوية تلك المنحة في نهاية عمر القرض طبقا لشروط عقد القرض .

و بتاريخ ٢٠٢٥/١٠/٢٨ تم الحصول على منحة اضافية بنسبة ١,٨٩٪ من اجمالي التمويل و ذلك لاختيار المشروع ضمن افضل المشروعات التي تم تنفيذها في اطار برنامج مكافحة التلوث الصناعي و على الر ذلك استحققت الشركة مبلغ ١٤٤٧٥ دولار و مبلغ ١٠٧١٠٠ جنيه التي تم اضافتها لحساباتنا البنكية الجارية و تم ايضا اضافة مبلغ ٧٨٥٥٨,٣٤ جنيه بتاريخ ٢٠٢٦/٣/٣١





شركة الإسكندرية للزيوت المعدنية (ش.م.م)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

*** قائمة الأرباح أو الخسائر :**

٢٠- إيرادات النشاط:

أ- صافي المبيعات :

بلغت إيرادات نشاط مبلغ ٢٥٥٩٨١٤٤٢٦ جنيه لكسبة ٦٩٤٢٤٠,٩٦٩ طن وهي كما يلي :

البيان	الكمية بالطن	القيمة جنيه مصري	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
زيوت	٦٣٥٠,٦,٦٦٠	٤,٣٠٩,٣٨٠,٩٦٦	٢,٨٣٣,٥٣٣,٢٤٣
شموع	٤١٠,٣١,٥٤٠	١,٩٨٩,٦٩١,٦٦٠	١,٩٥٨,٤٤١,٩١٠
سولار	١٧٥٠,٣٥,٩١٢	٧,٩١١,٢٥٨,٩٨٠	٤,٨٥٧,١١٨,٠٥٥
نافتا	٣٩١١٢,٢٤٩	١,٢٧٨,٨٧٧,٦٧٩	١,٠٦٥,١٨٣,٤٨٧
يوتاجاز	٢٤٢٠,٣,٠١١	١,٢٥٤,٢١٦,٢٦٧	٧٢٠,٥٧٠,٠٢٠
مازوت خلط	٣٣٩٤٨٨,٦٥٧	٨,٦٦٣,٩٣٩,٨٢٨	٧,٤٣١,٩٢٣,٣٦١
مازوت ثقيل	١١٨٥٤,١٠٠	١٩٠,٦٧٤,٢٤٦	١٢٢,١٩٩,٨٩٨
مخلفات	٨,٨٤٠	١٠٤,٨٠٠	٤٨١,٦٠٠
الإجمالي	٦٩٤٢٤٠,٩٦٩	٢٥,٥٩٨,١٤٤,٤٢٦	١٨,٩٨٩,٤٥١,٥٧٤

٢١- إيرادات أخرى:

بلغت الإيرادات الأخرى ١٧٢,٢٣٧,٩٤٤ جديها تتمثل في :

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
الفوائد الدائنة	١١٣,١٥٩,٢٨٨	١٦١,٧٣١,٣٥٤
مخصصات انتفى لغرض منها	٠	٢٧٩,٤٥٧,٤٧٧
تعويضات وغرامات	٢٨١,٤٠٧	١,٦٠٩,٤٢٧
رد خسائر استثمارية	٠	٧,٢٤١,٠٧٤
إيرادات متنوعة	٦,٩٩٠,٣٩٩	٣٢,٣٢٥,٧٧٧
أرباح فروق صلة	٥١,٨٠٦,٨٥٠	٠
الإجمالي	١٧٢,٢٣٧,٩٤٤	٤٨٢,٣٦٥,١٠٩



التكاليف:

٢٢- تكلفة المبيعات:

بلغت تكلفة المبيعات ٢٢,٨٠٨,٢٩١,٤٦٠ جنيهًا تتمثل في:

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
الأجور	٩٨٨,٥١٤,٧٦٨	٩١٦,٣٣٧,١٨٢
خامات رئيسية	٢٠,٨٦٨,١٠٤,٢٥٥	١٦,٧٤٥,٥١٦,٥١٦
خامات مساعدة	٥٩,٦٢١,٥٩٨	٤٩,١٩٢,٩٥٧
إهلاك	٦٤,٤٥٨,١٨٣	٥٥,٨١٢,٧٠٢
تكاليف أخرى	٨٢٧,٥٩٢,٦٥٦	٦٦٤,٧٩٥,٦٠٦
الإجمالي	٢٢,٨٠٨,٢٩١,٤٦٠	١٨,١٣١,٦٥٤,٩٦٣

تتمثل المصاريف الأخرى في استهلاك الغاز الطبيعي وكهرباء التشغيل ومياه التشغيل وقطع الغيار ومصروفات الصيانة وعقد إدارة التشغيل وتقديم الدعم الفني مع الشركة المصرية لتشغيل وصيانة المشروعات (البrooms) والذي يشمل:-

- * الإشراف والامانة 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 الكيميائية، التكنولوجيا والتطوير، مراقبة اداء المعدات واعتمادها، نظام تخطيط وإدارة الصيانة، التفتيش الهندسي، الشاء البنية التحتية لنظم المعلومات، التدريب الداخلي والخارجي، المعاونة في دراسة المشروعات الاستثمارية.



٢٢- المصروفات العمومية والإدارية :

بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٦٥٣,٢٦٨,٧٨٢ جنيهًا تتمثل في :

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٢١٧,٩٣٩,٣٢٥	٣١١,٦٦٩,٤٩٨	أجور (أجور نقدية، مزايا عينية - تأمينات)
١,٢٦٢,٥٦٤	١,٩٦٧,٦٧٤	مواد ومهمات متنوعة
٨,٣٤١,٠٨٨	٩,٤٩٤,٤٣٤	إنارة
٤٣٧,٣٠٥	٤٧٨,٨٤٩	مياه
٥٥٩,٨٤٠	٨٧٦,٣٩٨	ادوات كتابية ومطبوعات ومهمات حاسب
٥٢,٩٤٠	٢٦٥,٦٩٩	مصروفات صيانة
١٠,٦١١,٦٢٦	٧,٩١١,٣٤٥	م. ضيافة وعلاقات عامة
٠٠٠	١٢٨,٤٣٦	نشر واشترائك بالجراند والمجلات
١٥,٠٠٤,٤٠٥	٧٨,٣١١,٣٥٧	اشترائك برامج
٧١١,٦٤٥	٩٩٧,٢٩٦	تليفونات وفاكس وإنترنت
٨٦٢,٣٨٥	٨٣٢,٤٥٨	بدل سفر وانتقالات
١٤,٣٩٩,٣٩٠	١٥,٦٣٠,١٥٨	إيجار سيارات وجراجات وأخرى
٥٧٥,٢٠٠	١٢٣,٢٠٠	خدمات محاسبية وقانونية
٨,٨٦٥,٢٣٨	١٣,٦٠٩,٠٩٢	مصاريف منطقة جغرافية
٩١٣١	٧,٥٠٠	خدمات وزارات وهيئات ومعارض
٢٤,٩٩٠,١٦٥	٢٠,٦٣٣,٠٢٢	تأمين
٢,٩٣٤,٧١٢	٢,٥٩٨,٤٩٥	تكاليف تدريب
٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة الشركة في صندوق الخدمات
٥٧٩,٢٤٠	١,٠٨٢,٥٥٧	مصاريف إدارة (إيجار)
٣١٣,٩٤٥	٣٧٩,٤٥٧	عمولات ومصروفات بنكية
٠	١,٢٦٤,٧٥٤	مصروفات جمعية عمومية
٦٤,١٠٢,٣٧٩	٧١,٣٥٨,٨٨٦	مصروفات خدمية متنوعة
٤,٦٨٣,٥٦٠	١,٢٢٥,٨٥٧	رسم دفعة وأخرى ضريبية
١,٥٥٢,٤٨٢	١,٥٥٢,٤٨٢	ضرائب عقارية
٤٧,٨٤٧,٥٥٦	٦٤,٤٢٥,٩٥٦	المساهمة التكافلية
٨,٠٢١,١٥٥	٩,٢٦٧,٣٤٨	إهلاك طرق وأثاث
٣,٠٩٢,٨٤٤	٢,٢٠٨,٧٢٤	استهلاك حق انتفاع
٠	٩,٩٥٧,٨٥٠	استهلاك أصول غير ملموسة
٤٣٧,٧٨٠,١٧٠	٦٥٣,٢٦٨,٧٨٢	الإجمالي

بلغت المصروفات العمومية والإدارية ٦٥٣,٢٦٨,٧٨٢ جنيه وهي عبارة عن تأمين، مياه وإنارة، ضرائب عقارية، أجور، إهلاك، مصاريف نشر القوائم المالية، مصاريف نشر بالجراند والمجلات، خدمات محاسبية وقانونية، مصاريف منطقة جغرافية وعمولات ومصروفات بنكية ومساهمة تكافلية.



٢٤- المصروفات التسويقية : بلغت المصروفات التسويقية مبلغ ٤٤,٧٣٣,٦٨١ جنيهاً بيانها كالتالي:

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
الأجور	٢٥,٩٤٩,٨٦٩	٦٤,٤٧٨,٠٣٥
مهمات تعبئة وتغليف	٩,٦٣٥,٢١٩	٤,٧٢٢,٩١٧
مصاريف تسويقية أخرى	٩,١٤٨,٥٩٣	٥,٧٠٤,٧٥٧
الإجمالي	٤٤,٧٣٣,٦٨١	٧٤,٩٠٥,٧٠٩

٢٥- ا- مصروفات أخرى :

بلغت المصروفات الأخرى ٦٣٨,١٣٣ جنيهاً تتمثل في

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
فروق تقييم عمله		٤٦,٠٩٥,٧٠١,٠٠٠
شركات	٢٨,١٣٣	٢٤,٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠
بدل التنقل أعضاء مجلس الإدارة	٢٥٥,٠٠٠	٣٢٠,٠٠٠
بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة	٣٤٥,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
الإجمالي	٦٣٨,١٣٣	٧١,٥٧٥,٧٠١

٢٥- ب- مصروفات تمويلية : بلغت المصروفات التمويلية ١,٩١١,٠٦٥ جنيهاً تتمثل في :

البيان	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٥/٠٦/٣٠
قوائد وصولات القرض	٨٢٩,٧٩٨	١,٧١٤,٧٤٠
قوائد التزام عقد إيجار	١,٠٨١,٢٦٧	٦٣٩,٦١٣
الإجمالي	١,٩١١,٠٦٥	٢,٣٥٤,٣٥٣



٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة:

٢٠٢٥/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	البيان
٨٠٣,٥٤٥,٧٨٧	٢,١٣٢,٨٧٧,٣٢٣	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١٣٦,٤٢٢,٢٤٥)	(٥٢٢,٣٠٩,٤٣٢)	يخصم ضريبة الدخل
٥,٦٠١,٤٢٠	٢٤,١١٤,٤٦٧	يضاف (يخصم) الضريبة المؤجلة
٦٧٧,٧٢٤,٩٦٢	١,٦٣٤,٦٨٢,٣٥٨	صافي الربح بعد الضرائب
٧٠,٠٦٩,٤٩٦	١٦٥,٦٤٣,٢٣٦	يخصم حصة العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦٠٧,٦٥٥,٤٦٦	١,٤٦٩,٠٣٩,١٢٢	صافي الربح بعد حصة العاملين ومكافأة الأعضاء
١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٩١,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٥٢	١,٢٧	نصيب السهم في أرباح الفترة (جنيه مصري/سهم)
عن ٦ أشهر	عن ٦ أشهر	(قيمة السهم الإسمية ١ جنيه مصري)

٢٧- أرباح الفترة :-

- بلغت أرباح الفترة قبل الضرائب مبلغ ٢١٣٢٨٧٧٣٢٢ جنيه بنسبة ٣٧,٢٣ % من رأس المال المستثمر ونسبة ١٦٥,١٥ % من رأس المال المدفوع مقابل ٨٠٣٥٤٥٧٨٧ جنيه بنسبة ١٥,٨٨ % من رأس المال المستثمر و ٦٢,٢٢ % من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .
- وبلغت أرباح الفترة بعد الضرائب مبلغ ١٦٣٤٦٨٢٣٥٨ جنيه بنسبة ٢٨,٦١ % من رأس المال المستثمر ونسبة ١٢٦,٥٧ % من رأس المال المدفوع مقابل ٦٧٧٧٢٤٩٦٢ جنيه بنسبة ١٣,٤ % من رأس المال المستثمر و ٥٢,٤٨ % من رأس المال المدفوع عن الفترة المناظرة .



٢٨- الدعاوى المرفوعة من وضد الشركة :-

- قضية ضريبة المبيعات على السلع الرأسمالية تم رفعها على مصلحة الضرائب على المبيعات لاسترداد وبراءة ذمة الشركة من المبالغ التي دفعت والتي يتم تقسيطها حيث أن الشركة تستخدم هذه السلع ولم تستوردها بغرض الاتجار. وتم رفض الدعوى في أول درجة وقد تم استئناف الدعوى من قبل الشركة وصدر فيها حكم استئناف ببراءة ذمة الشركة من مبلغ ٣٦١٢٣٧١٢ جنيهاً واسترداد مبلغ ١٨٧٩٣٣٦ جنيهاً وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم أمام محكمة النقض من قبل هيئة قضايا الدولة، صدر الحكم بتاريخ فبراير ٢٠٢٣ بالوقف التعليقي للقضية.
- قضية رسوم الخدمات على السلع الرأسمالية تم رفعها على مصلحة الجمارك لاسترداد ما دفع كمقابل خدمات لم تقدمها مصلحة الجمارك وقضت محكمة أول درجة بإلزام الجمارك برد المبلغ المطالب به وتم الاستئناف من جانب الشركة للمطالبة بالفوائد وأيضاً تم الاستئناف من جانب هيئة قضايا الدولة لإلغاء حكم أول درجة. فقد أصدرت محكمة الاستئناف حكم برفض الاستئناف وتأييد حكم أول درجة بأحقية الشركة في استرداد مبلغ ١٤٥٨٦٥٧٩ جنيه لمصلحة الشركة وبراءة ذمة الشركة وتم التنفيذ بعد صدور الصيغة التنفيذية للحكم مع العلم بأنه تم الطعن على الحكم أمام محكمة النقض من قبل هيئة قضايا الدولة.
- دعوى التصميمات الهندسية المرفوعة من الشركة ضد مصلحة الجمارك والمبلغ المطلوب في الدعوى هو ٣٣٧٦٢٨٧٨,٠٠ جنيهاً فقط وقدره ثلاثة وثلاثون مليون وسبعمائة واثنتان وستون ألفاً وثمانمائة وثمانية وسبعون جنيهاً (لاغير). وصدر حكم أول درجة بانتهاء الخصومة حيث أنه تم التنازل عن الدعوى أمام الخبير بناءً على طلب الجمارك وتم استئناف الحكم ثم الطعن عليه بالنقض؛ حيث أن مصلحة الجمارك لم تنفذ قرار اللجنة الوزارية وقامت برفع دعويين ضد الشركة.
- دعوى إلغاء قرار تحصيل ضريبة المقررة بالقانون رقم (٤٤) لسنة ٢٠١٤، والذي ترتب عليه مطالبة الشركة بمبلغ ٤٧٥٠١٦٣٢ جنيه مصري، استمر النزاع وتداول القضية ضمن مراحل التقاضي المختلفة وصولاً إلى تحويلها إلى المفوضين بتاريخ مارس ٢٠٢٤.
- دعوى ضد وزير المالية بشأن الضريبة العقارية المستحقة على الشركة بمبلغ (٣٧٤٠٦٠١) جنيه مصري/ سنوياً، تم تداول القضية وصولاً إلى تحويلها للخبير بتاريخ يناير ٢٠٢٣.
- الطعن المقام ضد وزير المالية للمطالبة ببراءة ذمة الشركة من ضريبة تسليمات منتج النافثا للهيئة المصرية العامة للبترول بمبلغ ٤٥٤٥٥١١,٢٢ جنيه مصري، وفروق ضريبة ناتجة عن فروق المصادفة بمبلغ ٢٢٨٤٥,٨٣ جنيه مصري، وفروق ضريبة مستحقة عن ناتج التعاملات مع الشركة التابعة لشركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية بمبلغ ٩٦٢٦٢٠٣ جنيه مصري، التي سبق وأن تم سدادها مسبقاً، تم تداول الدعوى بمراحل النزاع المختلفة، والدعوى في انتظار تقرير الخبير.
- الطعن مقام محكمة القضاء الإداري بشأن الاعتراف بمصاريف التمويل للتسهيل الائتماني بصفتها مصروفات واجبة الخصم وفقاً لأحكام القانون، تم رفع القضية بتاريخ مايو ٢٠٢٤، وقد تم تقديم طلب فض المنازعات لتسوية النزاع بتاريخ ديسمبر ٢٠٢٤.



٢٩- الموقف الضريبي :-

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

■ ضريبة شركات الاموال:

تم الانتهاء من فحص و سداد المستحق حتى العام المالي ٢٠١٣ / ٢٠١٤ ، مع العلم بأنه يوجد خلاف عن السنوات ٢٠٠٥/٢٠٠٦، ٢٠٠٦/٢٠٠٧ وتم إخطارنا بنموذج ٣٦ وتم سداد مبلغ ١٠,٦ مليون جنيه مع رفع قضية أمام المحاكم المختصة للفصل في الخلاف . وتم إخطارنا بنموذج (١٩) عن السنوات ٢٠١٤/٢٠١٦ و ٢٠١٦/٢٠١٨ ، هذا بجانب الطعن على قرار لجان الطعن عن سنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠ أمام محكمة القضاء الإداري. وقد تم سداد دفعات من تحت حساب الفحص بمبلغ ٣٠,٩ مليون جنيه . تم فحص الشركة عن السنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ الى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ وقد تم إخطارنا بنموذج الربط عن السنوات وتم الطعن عليه، والشركة في انتظار إخطارنا باللجنة الداخلية.

■ ضريبة كسب العمل :

تم الانتهاء من فحص وتسديد المستحقات حتى عام ٢٠١٦ ، هذا وقد تم الموافقة على قرار لجان تسوية النزاعات عن السنوات ٢٠١٧-٢٠١٨ وتم سداد الضريبة . وكذلك تم فحص سنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ وتم سداد الضريبة ، وقد تم إخطارنا بنموذج فحص سنوات ٢٠٢١-٢٠٢٢ ، هذا وتم تجهيز المستندات وتقديمها لمركز كبار الممولين، والشركة بانتظار المطالبة الضريبية عن تلك السنوات حتى تاريخه .

■ ضريبة الدمغة :

تم الانتهاء من فحص الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ .

■ الضريبة العقارية :

تم سداد الضريبة العقارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ .

■ الضريبة على القيمة المضافة :

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

■ الخصم والتخصيل تحت حساب الضريبة:

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



١٥- التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

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

الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مليون جنيه	طبيعة التعامل	قيمة التعامل	اسم الشركة
		مليون جنيه	
٥,٨٩	إيجار مستودعات	٠,٤٨	شركة الإسكندرية للبترول
	كهرباء محطة الاطفاء	٠,١٣	
	أرض الشعلة	٣,٥٦	
	مصاريف المنطقة الجغرافية و حوض البترول	١٠,٨٤	
٢,٠٠	تأمين على الأصول	٢٠,٦٣	شركة مصر للتأمين
	بوليصة تأمين جماعي	٩,١٢	شركة مصر لتأمينات الحياة
٦١٢,٥٣	منتجات	١٠٨١,٠٠	التعاون للبترول
٣٦,٨٧	منتجات	٢١٩,١٨	مصر للبترول
٢٦,٨١	منتجات	١٩٠,٦٨	شركة الإسكندرية للمنتجات البترولية المتخصصة (أسبك)
٧٨٢,٥٤	منتجات	٢٠٤٢,٦٢	شركة الإسكندرية للمنتجات الشمعية

ب- المعاملات مع الهيئة المصرية العامة للبترول :

اسم الشركة	قيمة التعامل	طبيعة التعامل	الرصيد في
	مليون جنيه		٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مليون جنيه
الهيئة المصرية العامة للبترول	١٩١٠٨,٣	مبيعات منتجات للهيئة	٣٢١٩,٠
	٢١٦٢٧,٢	استلامات من الهيئة	

- بلغ رصيد الهيئة لدى الشركة في ٢٠٢٦/٠١/٠١ حوالي ١,١٣٢ مليار جنيه لصالح الهيئة .
- وبلغت إجمالي مستحقات الهيئة عن مشتريات الشركة من الهيئة ٢١,٦٢٤ مليار جنيه وبلغت المبالغ التي تم خصمها من حسابنا طرف الهيئة ١,٨٢٨ مليار جنيه - تتمثل في استهلاك غاز وهيدروجين وكهرباء وضرائب و... - ليصبح إجمالي المستحق للهيئة ٢٣,٤٦٥ مليار جنيه .
وبلغت إجمالي مبيعات الشركة للهيئة حوالي ١٩,١٠٨ مليار جنيه بالإضافة إلى مبالغ مسددة للهيئة وتسويات لحسابنا بمبلغ ٢,٧٣١ مليار جنيه ومستحقات أموك طرف أنربك ١ مليون جنيه وسدادات شركة الغاز ٥٢٨ مليون جنيه ليصبح الإجمالي ٢٢,٣٧٨ مليار جنيه .
وبذلك يصبح الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ مبلغ ٢,٢١٩ مليار جنيه لصالح الهيئة .



٣٠- القيمة العادلة وإدارة المخاطر :-

■ القيمة العادلة للأدوات المالية :-

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

■ أهداف وسياسات إدارة المخاطر :

الشركة عرضية للمخاطر الناجمة الناشئة عن استخدام الأدوات المالية :

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السوق
- مخاطر السيولة

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

■ مخاطر الائتمان

- هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.
- مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف من أطراف الأداة المالية الوفاء بالتزاماته والتي يؤدي إلى تحقيق الطرف الآخر لخسائر مالية .
- تحدد الشركة من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع البنوك حسنة السمعة فقط تقوم الشركة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالدفعات المقدمة إلى المقاولين عن طريق طلب الضمانة المالية المقبولة من قبل الشركة.
- تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة المدرجة للأصول المالية في المركز المالي.

■ أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

■ الأصول المالية الأخرى والأرصدة النقدية

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

نشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية وأسعار المنتجات العالمية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية. والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

■ مخاطر السيولة

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

٣١- الأحداث الهامة

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

٣٢- أرقام المقارنة :

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

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وذلك من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦.



مساعد رئيس الشركة للشئون المالية

محاسب / وسام عادل





Dr. A. M. Hegazy & Co.
Dr. Khaled A. Hegazy

Accountants & Consultants
A Member of Crowe Global
6 Boutouk Harnach St., 5th Floor
Dokki, 12311 Giza, Egypt
Tel. 37660319 - 37660320 - 37616310
Fax. 37600468
www.crowe.com

**Auditor's Report on Review of
Interim Standalone Financial Statements
To the Board of Directors of Alexandria Mineral Oils Co. (S.A.E)**

1. Introduction

We have carried out a limited review of the interim standalone financial statements of Alexandria Mineral Oils Co. (S.A.E) represented in the accompanying statement of Financial Position as of June 30, 2026, and the related statements of profit or loss, comprehensive income, changes in equity and cash flows for the period From January 1, 2026 to June 30, 2026, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these interim financial statements in accordance with Egyptian Accounting Standards. Our responsibility is to express a conclusion on these interim financial statements based on our limited review.

2. Scope of Limited Review

We conducted our review in accordance with Egyptian Standard on Limited Review Engagements No. 2410, "Limited Review of Interim Financial Statements Performed by the Independent Auditor of the Entity." A limited review of interim financial statements consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with Egyptian Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly, we do not express an audit opinion on these interim financial statements.



3. Conclusion

Based on our limited review, nothing has come to our attention that causes us to believe that the accompanying interim financial statements do not give a true and fair view of the standalone financial position of **Alexandria Mineral Oils Co. (S.A.E)** as at June 30, 2026, and of its financial performance and cash flows for the period then ended in accordance with Egyptian Accounting Standards.

Emphasis of Matter

We draw attention, the financial investment in Alexandria Specialized Petroleum Products Company (ASPC) has been measured at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and recognised at EGP 69.6 million, based on the valuation prepared by the Company's management. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Auditor

Dr. Khaled A.M. Hegazy

Fellow of the Egyptian Society of Accountants & Auditors

Accountants & Auditors Register "AAR" No. 10945

Financial Regulatory Authority Auditors Register "FRAAA" No. 72

Independent Profesional Practice - Member of Crowe Global

Dated: August 13 , 2026



Alexandria Mineral Oils Company
(AMOC)
(S.A.E)

Standalone Financial Statements
For the Period ended 30 June 2026
Together with Limited Review Report



Contents

- 1- Limited Review Report.
- 2- Standalone statement of financial position as at 30 June 2026.
- 3- Standalone statement of profit or loss for the Period ended 30 June 2026.
- 4- Standalone statement of comprehensive income for the Period ended 30 June 2026.
- 5- Standalone statement of changes in equity for the Period ended 30 June 2026.
- 6- Standalone statement of cash flows for the Period ended 30 June 2026.
- 7- Notes to the standalone financial statements for the Period ended 30 June 2026.



Alexandria Mineral Oils Company (AMOC) "

Standalone statement of financial position

As at 30 June 2026



		EGP	
Assets	Note No.	30/6/2026	31/12/2025
Non-current assets			
Fixed Assets (Net)	(4)	870,391,153	891,723,845
Projects under construction	(5)	414,641,768	407,323,203
Investment in Subsidiaries	(6)	864,500	864,500
Financial asset at fair value through OCI	(7)	69,608,696	69,608,696
Other financial investments	(12)	525,170,000	508,750,050
Right of use assets	(1-8)	1,943,925	4,152,649
Intangible assets	(1-4)	69,704,948	3,136,438
Total non-current assets		1,952,324,990	1,885,559,401
Current assets			
Inventory (Net)	(9)	3,764,066,490	2,691,599,145
Accounts receivable (Net)	(10)	2,404,271,925	1,173,706,786
Debtors and other debit balances (Net)	(11)	629,821,145	364,045,414
Cash at banks and on hand (Net)	(12)	1,900,958,078	1,607,796,992
Total current assets		8,699,017,638	5,837,148,337
Total assets		10,651,342,628	7,722,707,738
Equity			
Issued and paid up capital	(13)	1,291,500,000	1,291,500,000
Legal reserves		645,750,000	645,750,000
Other reserves	(14)	1,948,698,852	1,748,372,852
Other comprehensive income		44,646,739	44,646,739
Retained earnings		41,231,057	-
Profit for the period/year		1,814,682,518	843,864,523
Total equity		5,606,609,006	4,574,133,913
Liabilities			
Non-current liabilities			
Lease liabilities	(2-8)	463,553	1,669,855
Deferred tax liability	(16)	94,394,039	124,492,019
Long-Term Loans	(19-3)	12,137,451	11,805,265
Total non-current liability		106,995,043	137,967,139
Current liability			
Current income Tax	(18)	322,389,432	116,534,558
Lease liability	(2-8)	1,861,340	2,461,941
Dividends Payable	(19-2)	258,300,000	517,250,000
Short-Term Loans and Credit Facilities	(19-3)	4,715,145	9,172,172
Creditors and other credit balances	(19)	3,164,087,819	1,460,295,247
Provisions	(17)	986,564,835	904,892,668
Total current liabilities		4,937,808,579	3,010,606,686
Total liabilities		5,044,813,622	3,148,573,825
Total equity and liabilities		10,651,342,628	7,722,707,738

Limited Review Report Attached

The accompanying notes are an integral part of these financial statements and to be read therewith.


General Manager at the General Department of
Financial Affairs

Acc/ Ibrahim Heaba


Assistant Chairman of the
Company for Financial
Affairs

Acc/ Wessam Adel


Chairman and Managing
Director

Chemist/ Maged EL Kordy



Alexandria Mineral Oils Company (AMOC) "S.A.E"
Standalone Statement of profit or loss
For the Period ended 30 June 2026



	Note No.	January 2026 / June 2026	January 2025 / June 2025
Net Sales	20	25,598,144,426	18,989,451,574
Cost of sales	22	(22,808,291,460)	(18,131,654,963)
Gross profit		2,789,852,966	857,796,611
(Deduct):			
General and administrative expenses	23	(653,268,782)	(437,780,170)
Selling & Marketing Expenses	24	(44,733,681)	(24,905,709)
Other expenses	25-A	(638,133)	(71,575,701)
Operating profit		2,091,212,370	323,535,031
(Deduct):			
Formed provisions		(81,672,167)	-
Expected credit Loss (formed)		(46,989,759)	-
Finance Cost	25-B	(1,911,065)	(2,354,353)
Add:			
Other income	21-A	172,237,944	482,365,109
Net profit for the period before tax		2,132,877,323	803,545,787
Income tax	18	(522,309,432)	(131,422,245)
Deferred tax revenue		24,114,467	5,601,420
Net profit for the period after tax	26	1,634,682,358	677,724,962
Earning per share (pound/share)	26	1.27	0.52

The accompanying notes are an integral part of these financial statements and to be read


**General Manager at the General
Department of Financial Affairs**
Acc/Mohamed Abd Elrhman


**Assistant Chairman of the
Company for Financial Affairs**
Acc/ Wessam Adel


**Chairman and Managing
Director**
Chemist/ Maged EL-Kordy



Alexandria Mineral Oils Company (AMOC) "S.A.E"
Standalone statement of other comprehensive income
For the Period ended 30 June 2026



EGP

January 2026 / June 2026

January 2025 / June 2025

Net profit for the Period

1,634,682,358

677,724,962

Total other comprehensive for the Period

1,634,682,358

677,724,962

The accompanying notes are an integral part of these financial statements and to be read

General Manager at the General Department of Financial Affairs

Acc/ Mohamed Abdel Rahman

Assistant Chairman of the
Company for Financial
Affairs

Acc/ Wessam Adel

Chairman and
Managing Director

Chemist/ Maged



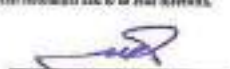
Abnoub's Mineral Oil Company (S.A.E.)

Consolidated Statement of Income in Egypt
For the period ended 30 June 2023



Item	Capital	Legal reserve	Other reserves	Retained earnings difference (for value) through OCI	Retained earnings	Profit for the period	Total
Balance as at 1 Jan 2022	1,291,500,000	645,750,000	1,444,351,872	-	-	811,426,170	4,192,628,042
Consolidated income	-	-	-	-	-	-	-
Net profit for the year	-	-	-	-	-	671,124,942	671,124,942
Foreign exchange differences	-	-	-	31,646,719	-	-	31,646,719
Total other comprehensive income	-	-	-	31,646,719	-	477,514,943	509,161,662
Transactions with shareholders	-	-	-	-	-	-	-
Transferred to reserves	-	-	-	-	-	-	-
Dividend distribution	-	-	-	-	-	-	-
Total transactions with shareholders	-	-	-	-	-	-	-
Balance as at 30 June 2022	1,291,500,000	645,750,000	1,444,351,872	31,646,719	-	1,490,141,531	4,313,249,122
Balance as at 1 Jan 2023	1,291,500,000	645,750,000	1,749,372,832	31,646,719	-	840,864,323	4,519,133,913
Consolidated income	-	-	-	-	-	-	-
Net profit for the year	-	-	-	-	-	1,634,682,198	1,634,682,198
Total other comprehensive income	-	-	-	-	-	1,634,682,198	1,634,682,198
Shareholders' dividend distribution	-	-	-	-	40,311,057	(40,311,112)	(50,000,000)
Transferred to reserves	-	-	205,126,000	-	-	(205,126,000)	-
Total transactions with shareholders	-	-	205,126,000	-	40,311,057	(40,311,112)	(50,000,000)
Balance as at 30 June 2023	1,291,500,000	645,750,000	1,954,498,832	31,646,719	40,311,057	1,634,682,198	4,958,388,046

The accompanying notes are an integral part of these financial statements and to be read therewith.



General Manager at the
General Department of
Financial Affairs

Acc/ Ibrahim Basha



Assistant
Chairman of the
Company for
Financial Affairs

Acc/ Waznan Adel



Chairman and
Managing
Director

Chairman/ Magel
EL Kardy



Alexandria Mineral Oils Company (AMOC) "S.A.E"

Standalone statement of cash flow

For the Period ended 30 June 2026



	30/6/2026	30/6/2025
Cash flows from operating activities		
Net Profit Before Tax and Extraordinary Items	2,132,877,323	803,545,787
Adjustments:		
Fixed asset depreciation and right of use amortization	85,892,105	66,926,701
Foreign exchange difference	(51,806,850)	46,095,702
Debit interest	1,911,064	2,354,367
Credit interest	(113,159,289)	(161,731,355)
Financial investment income	-	-
Formed provisions	81,672,167	-
Formed expected credit losses	46,949,759	-
Provisions no longer required	-	(279,457,477)
Reversed expected credit losses	-	(7,241,072)
Profit from Operating Activities	2,184,376,279	470,492,653
Change in inventory	(1,072,467,346)	(965,351,045)
Change in accounts receivables, debtors, and other debit balances	(1,522,602,790)	(744,703,321)
Provisions Utilized	-	(13,191,893)
Change in accounts payables, creditors, and other credit balances	1,703,792,476	2,112,872,688
cash flows resulting from operating activities	1,293,098,619	860,119,882
Income Taxes Paid	(122,518,071)	-
Net cash flows resulting from operating activities	1,170,580,548	860,119,882
Cash flows from investing activities		
Change in other financial investments	(16,419,950)	15,048,350
Collected interest	113,702,972	158,489,980
Payments for projects under construction and fixed assets	(136,237,746)	(189,241,204)
Net cash flows used in investing activities	(38,954,724)	(15,702,874)
Cash flows from financing activities		
(Payments) long term loans	(4,124,833)	(11,729,060)
Lease payments	(1,806,903)	(3,804,586)
Paid finance expenses	(1,911,064)	(1,714,754)
Paid cash dividends	(861,257,265)	(387,450,000)
Net cash flows (used in) financing activities	(869,100,065)	(404,698,400)
Net change in cash and cash equivalents	262,525,759	439,717,808
The effect of change in exchange rates on cash and cash equivalents	51,806,850	(46,095,702)
(formed)/Reversed expected credit losses on cash and cash equivalents	(21,171,523)	9,806,334
Beginning cash and cash equivalents	1,607,796,992	1,466,458,982
Cash and cash equivalents as at 30/6/2026	1,900,958,078	1,869,887,422

The accompanying notes are an integral part of these financial statements and to be read therewith.


General Manager at the General Department of Financial Affairs


Assistant Chairman of
the Company for
Financial Affairs


Chairman and
Managing Director

Acc/ Ibrahim Heaba

Acc/ Wessam Adel

Chemist/ Maged
EL Kordy



1. About the company:

Establishment:

- Alexandria Mineral Oils Co. (AMOC) - an Egyptian joint stock company - was established in 1997 according to the Minister of Economy and International Cooperation Decree No. 306. The company is subject to the provisions of investment Law No. 72 of 2017.
- The company was registered in Commercial Register under No. 143507 on 6 May 1997.
- The number of shares is 1.2915 billion shares, with a nominal value of one EGP per share.

Company Purpose:

- Production of neutral and special mineral oils.
- Production of paraffin wax and its derivatives.
- Maximization of Gas Oil with low Sulphur and low pour point.
- Production of wax distillates with different grades.
- Production of Naphtha.
- Production of liquified petroleum gas (LPG).
- Production of Mazut.
- Marketing of the products locally and internationally.
- Oil loading and blending to the benefit of others.
- Crude Oil refining to the benefit of AMOC or Other Companies.
- Production of Gasoline and Diesel.
- Importing, exporting, marketing, selling, and trading its products, other petroleum products, and their supplies both domestically and internationally under its trade name and trademark, or without them, as well as leasing warehouses.



Company term:

- The term specified for this company is twenty-five years, starting from the date of registration in the Commercial Register in May 1997 and ending in May 2022, and in December 2017 an entry was made in the Commercial Register to extend the term of the company for another twenty-five years, starting from the date of the end of the first term and ending in May 2047.

2. Basis for preparation of financial statements:

The financial statements are prepared in Egyptian pounds, which is the functional currency of the company, and are based on the going concern assumption and the historical cost principle. Exceptions are made for assets that are measured at fair value or amortized cost, with gains or losses recognized in the profit or loss statement. The same accounting policies and principles applied in the previous financial statements have been consistently followed.

The accounting policies applied this year are consistent with those applied in the previous year, except for the changes that resulted from the application of the new Egyptian standards issued during 2019, The company also implemented these standards starting in January 2021.

The Company's financial year commences on 1 January and ends on 31 December of each year, effective from the 2026 financial year. This change was made in accordance with the Extraordinary General Assembly's resolution dated 27 September 2025, approving the amendment of the financial year to run from 1 January to 31 December instead of from 1 July to 30 June. This excludes the financial period ended 31 December 2025, which commenced on 1 July 2025 and ended on 31 December 2025, representing a six-month financial period

2-1 Functional and presentation currency:

The financial statements have been presented in Egyptian Pound which represents the Company's functional currency, and all financial information presented are in EGP.

2-2 Use of estimates and personal judgment:

The preparation of the financial statements in accordance with Egyptian accounting standards requires management to use personal judgment and to make estimates and assumptions that may affect the application of policies, values of assets and liabilities, as well as revenues and expenses. These estimates and assumptions are based on historical experience and other factors that the Company's management considers reasonable under the circumstances and events in which the carrying amounts of the assets and liabilities are determined and the actual results may differ from those estimates. These estimates and assumptions are reviewed on an ongoing basis and any differences that affect the period in which the change is made and the future periods are recognized. These differences are recognized in the period in which they are adjusted and in future periods.

The following are the main items used for these estimates and personal judgment:

- Provision for anticipated claims and contingent liabilities.
- Measurement of the impairment in asset values.
- Recognition of deferred tax.
- Accrued expenses.
- Useful lives of fixed assets.



3- Significant accounting policies applied:

3-1 Foreign currency valuation:

The Company maintains its books in Egyptian pound; transactions in foreign currencies are recognized at the exchange rates at the date of the transactions. Monetary assets and liabilities balances denominated in foreign currencies are revalued at the end of the period in accordance with the prevailing exchange rates and the resulting differences of transactions and revaluation included in the income statement.

Non-monetary assets and liabilities measured at historical cost are translated using the exchange rates at the date of the initial recognition. Non-monetary assets and liabilities that are measured at the fair-value are translated using the exchange rates at the date on which the fair-value was determined.

3-2 Fixed assets and their depreciation:

1-2-3 Initial recognition and measurement:

Fixed assets are stated according to the historical cost after deducting the accumulated depreciation and impairment loss. This cost includes the cost of replacing part of the fixed assets after recognition conditions are met.

Components of an item of fixed assets which have different useful lives are accounted independently as separate items within those fixed assets, similarly when major improvements are made; their costs are recognized in the carrying amount of the fixed assets as a replacement if the recognition conditions are met. All other repair and maintenance costs are recognized in the income statement when incurred. The asset is depreciated when its place and condition enable it to operate in the manner specified by the management. Depreciation is calculated using the straight-line method according to the assets estimated useful life as follows

Item	Estimated Useful Life (yearly)
Machinery, equipment and devices	10-30
Buildings, constructions and utilities	10-30
Vehicles	5-15
Tools and equipment	5-10
Furniture, fixtures and computers	4-10

Fixed assets are disposed when discarded or when no future economic benefits are expected from their use or future sale (disposing does not only mean selling the asset but also stating the asset as scrap). Any profits or losses arising from disposing the asset are recognized in the profit or loss statement in the period in which the asset is disposed.

The remaining values of assets, their useful lives and depreciation methods are reviewed at the end of each financial year. At the date of each balance sheet, the Company determines whether there is an indication that a fixed asset has been impaired. When the carrying amount of the asset exceeds its recoverable amount, it is considered impaired and is subsequently reduced to its recoverable amount; the impairment loss is recognized in the profit or loss statement. The impairment loss is derecognized only if there is a change in the assumptions used to determine the recoverable amount since the last impairment loss was recognized. Derecognizing the loss from impairment is limited so as not to exceed the carrying amount of the asset, its recoverable amount and non-exceeding the carrying amount that would have been determined (Net after depreciation) unless the impairment loss is recognized for the asset in prior years. The de-recognition of a loss from impairment is recognized in the profit or loss statement.

3-2-2 Subsequent costs of acquisition:

The cost of a component of the asset is recognized in the cost of the asset, excluding the cost of the replaced component, when the Company incurs the cost of replacement and provided that future economic benefits are probable to flow to the Company because of the replacement of the component and can be measured with a high degree of accuracy. Otherwise, all other expenses are charged to the statement of income as an expense when incurred.

3-3 Long term financial investments:

A-Investments in subsidiaries:

- Investments in subsidiaries are investment in companies that AMOC control. Control is assumed when the holding company owns, whether directly or indirectly through its subsidiaries, more than half of the voting rights in the invested company, except for those exceptional cases in which it appears clearly that such ownership does not represent control.
- Investments in subsidiaries are accounted for in the financial statements at cost, including the cost of acquisition. In the event of an impairment in the value of these investments, the book value is adjusted to the value of this impairment and is included in the income statement for each investment separately. The loss resulting from the impairment of value may not be recovered in the profit and loss statement in the period in which the reversal occurred.



b. Financial Investments at Fair Value through Other Comprehensive Income (FVOCI)

- These represent investments in equity instruments held for the purpose of earning recurring dividend income. They have been classified as financial investments at fair value through other comprehensive income (FVOCI) and are not traded in an active market.
- Upon initial recognition, these investments are measured at fair value, including directly attributable transaction costs. Gains and losses arising from any other transactions are recognized as expenses in the statement of profit or loss.
- Subsequently, the Company measures these investments at fair value, with fair value gains and losses recognized in other comprehensive income. Dividend income from these investments is recognized in the statement of profit or loss under investment income when the Company's right to receive the dividends is established

Other Financial Investments

- Other financial investments represent long-term deposits pledged as collateral for the loan

3-4 Lease contracts:

- The contract is a lease contract if it conveys the right to control the use of a specific asset of the company for a period in exchange for consideration.
- Lease payments in short-term lease contracts are recognized as an expense using the straight-line method.
- The asset (right of use) and the liability of the lease contract are recognized on the date of the beginning of the contract.

***Initial Measurement (of the right of use):**

- At the beginning of the lease contract, the asset (right of use) is measured at cost, and the cost consists of:
 - The amount of the initial measurement of the lease liability
 - Any payments made at or before the commencement of the lease less any lease incentives received.
 - Any initial direct costs incurred by the company.
 - Any estimated cost that the company will incur to dismantle or remove the asset or restore the site to the original condition in accordance with the terms of the lease contract.

***Subsequent measurement of (right of use):**

The right of use asset at any date after the commencement date are measured by applying the historical cost model:

- The asset's initial recognition cost less accumulated amortization. The right of use asset is amortized from the commencement date to the end of the useful life of the asset or the end of the lease contract period whichever is less.
- Impairment losses.
- Adjusted for any re-measurement of the lease liability.

Initial measurement of the lease liability:



- At the inception date of the lease, the lease liability is measured at the present value of the lease payments not paid at that date calculated using the interest rate on the company's incremental borrowing at the time.

***Subsequent measurement of lease liability :**

- After the lease commencement date, the lease liability is measured as follows:
 - Increase the carrying amount to reflect the interest on the lease liability.
 - Reduce the book amount to reflect the lease payments.
 - Remeasurement of the carrying amount to reflect any revaluations or modifications to the specified lease.
- Right of use assets are presented in the statement of financial position separately from the other assets.
- Lease liabilities are presented in the statement of financial position separately from other liabilities .
- The interest expense on the lease contract obligation is presented in the profit or loss statement separately from the depreciation expense of the asset (right of use), and the interest expense is presented under (financing expenses).

In the statement of cash flows:

- The principal repayments of the lease liability are presented within financing activities.
- The lease liability interest paid are shown within operating activities.
- Short term lease payments are presented within operating activities.

3-5 Inventory valuation:

Ending inventory is valued based on cost or net realizable value, whichever is lower, using the following methods:

- Raw Material: Inventory cost was calculated based on the weighted average purchase price of raw materials during the period.
- Equipment and spare parts: The cost of equipment and spare parts has been calculated based on the weighted average cost during the year.
- Work in process inventory: valued at weighted average production and operating costs and any other required costs.
- Finished goods: valued at cost or net realizable value, whichever is lower, for each item separately.

3-6 Accounts receivable and other receivable balances:

The accounts receivable is evaluated at their cost, with any impairment in value deducted, if applicable. The accounts receivable represents the outstanding balance of installments due from customers up to the current date, less any impairment recognized in accordance with the company's provision policy for doubtful debts.

The provision calculation rate	Account receivable aging
1%	0-30 day
5%	31-60 day
20%	61-90 day
35%	91-120 day
50%	121-180 day
70%	181-365 day
100%	More than 365 day



3-7 Borrowing Cost:

Borrowing costs are recognized as an expense in the period the Company incurred these costs using the effective interest rate. As for borrowing costs directly attributable to purchasing or constructing qualifying assets, borrowing costs are capitalized on related assets till the date that these assets are ready for use. Capitalization is discontinued during periods of temporary cessation of the construction of this asset, and capitalization is finally stopped when all essential activities necessary to prepare the asset for use have been completed.

3-8- Statement of Cash Flows:

Statement of cash flows is prepared according to the indirect method. Cash and cash equivalents are the cash on hand, banks, time deposits and financial investments not exceeding three months after deducting credit bank balances.

3-9- Contingent liabilities:

The company's policy is to assess the legal, tax liabilities and claims against the company in accordance with the provisions of the law, in the case of disagreement with the other parties in the settlement of such obligations in friendly manner, the judiciary shall be referred for adjudication. Contingent liabilities are claims against the company, cases against the company and the uncovered portion of letters of guarantee. The management considers that there are no possible Contingent financial obligations arise from these cases and claims that can affect the financial statements (other than the ones on which provisions are made).

3-10 Accounts payable, creditors, and other credit balances:

Amounts that will be paid in the future on received supplies or services during the period are recognized regardless whether the suppliers or service providers asked for a consideration.

3-11- Provisions:

Provisions are recognized when the company has present legal or constructive liabilities because of a past event and it is expected to require an outflow of economic resources to settle these liabilities, through estimating a possible liabilities amount. Provisions are reviewed at the balance sheet date and adjusted to reflect the best current estimate. When the time value of money is significant, the amount recognized as a provision should be the current value of the expected cash flow required to settle the liabilities.

3-12 Projects under construction:

The payments that are spent on the purchase of fixed assets are recorded in the projects under construction account (advances for vendor assets) at cost and during the period of developing the fixed asset it is transferred to the projects under construction account (assets in development) and when the fixed asset becomes available for use it is added to the fixed assets and its depreciation begins.

3-13 Taxes:

Income tax is calculated on the profits made in accordance with the laws, regulations, and instructions in force in this regard, using the applicable tax rates at the date of preparing the financial position, and the income tax due is recorded in the Deferred tax arises from the presence of some temporary differences due to the difference in the time period in which the value of assets and liabilities is recognized between each of the applicable tax bases and the accounting bases according to which the financial statements are prepared. The deferred tax value is determined according to the method used, based on which the current value of assets and liabilities are settled. Deferred tax is considered as an asset for the company when there is a strong possibility to use this asset to reduce the tax profits due on the company for future years, and the deferred tax value listed



as an asset is reduced by the value of the part that does not achieve an expected tax benefit in the subsequent years.

3-14 Revenue:

-The company applied the Egyptian accounting standard No.48 "contract with customers" starting from 1 January 2021. Information was provided on accounting policies in contracts with customers, and the impact of that application on the financial statements was clarified.

- Revenue for executing an operation involving the provision of a service is recognized when its results can be estimated with sufficient accuracy, to the extent that the transaction has been completed up to the date of the financial statements. The results of executing a particular operation can be estimated accurately if the following five conditions are met:

- 1- Define the contract with the customer
- 2- Determine the performance obligation that is the management of portfolios or funds for the account of clients.
- 3- Determine the transaction price for each performance obligation.
- 4- Allocate the transaction price for each performance obligation.
- 5- Revenue is recognized when the entity satisfies a performance obligation.

Therefore, revenue is recognized as follows:

- The commission for managing portfolios of securities for the account of clients is agreed upon at specified rates according to each of the management contracts. It is calculated based on the market value of the portfolio and is paid according to the terms of each contract.
- The performance incentive commission is calculated based on a percentage of the increase in the portfolio above the benchmark return than that specified in the contract.
- Dividend income is recognized in the profit or loss statement when the company has the right to receive dividends from investee companies realized after the date of acquisition.
- Credit interest is recognized on a time basis using the target rate of return on the asset.

3-15- Impairment:

3-15-1 Impairment of non-financial assets:

Asset values are evaluated at each balance sheet date to determine whether there is any indicator of impairment in asset values, and in case such an indicator exists, the recoverable amount of the asset is determined which is represented in its value in use or net realizable value whichever is higher, then the recoverable value is compared with the book value of the asset and impairment losses when the book value is greater than the recoverable value is recognized in the statement of profit or loss. In case the recoverable value of the asset is increased because of a future event the impairment loss is reversed in the profit or loss to the extent of what was recognized during the previous financial periods so that no increase in the asset value exceeds its book value before impairment.

3-15-2 Impairment of assets at amortized cost:

Asset values are evaluated at each balance sheet date to determine whether there is any indicator of impairment in specific assets, and in case such an indicator of impairment in a specific asset exists, the impairment value is determined based on the difference between the book value of the asset and the present value of the expected future cash flows. Expected impairment losses in other debts based on the default rates according to previous



experience considering the period between the indication of default and the determination of its losses effectively. In case of an increase in the asset value because of a future event the impairment in the asset value is reversed in the statement of profit or loss.

3-16-Social policies

To carry out the company's social and community responsibility and the company's belief in its role in advancing the societies and their welfare for a better future and out of interest in social responsibility, the Company participates in many activities in support of development.

Environmental Responsibility

- The company has studied alternative sources to decrease fresh water consumption used to compensate cooling towers as well as water treatment units for boilers. The project of ZERO LIQUID DISCHARGE (Z.L.D) has started which aims at reducing the company's water consumptions to the lowest possible value and re-using them once again in the industry after being treated as an alternative to fresh water.
- The company is revaluating the environmental impact of all - projects-, in addition to the implementation of processing units with the latest international technologies such as the industrial water unit DAF, biological wastewater treatment unit and the treatment unit of gas and water acid bacteria THIOPAQ.
- The company performs periodic emission measurements every 3 months to measure noise, thermal stress and gas emissions. Beside it monitors and analyzes discharged water.
- Hazardous waste is disposed by the sanitary landfill of the Alexandria Governorate to preserve the surrounding environment of the company. A contract with the Mouwasat Hospital was made to use its own incinerator for the disposal of medical waste.
- The company has carried out the necessary studies and implementations to modify the vapor ratio of the flame torch reach the boundary limits of burning gases emissions in accordance with Law 4 of 1994 which is amended in Law No. 1095 of 2011.
- A committee was formed from various departments in the company to study the possibility of installing a self-monitoring system for flue emissions to comply with the amended law.
- The company has implemented the surface sewage system for rain water and connected it to the city sewage system to comply with the requirements of the environmental law.

-Occupational health and safety responsibility:

- The company shows a great interest in occupational health and safety in addition to the environmental protection against pollution as this field has an effective role in preserving human resources which are considered the most important pillars of the production process along with the application of the requirements of Egyptian law, international laws and codes in accordance with the applicable laws and regulations in Egypt.
- As part of the company's diligence to apply the latest quality standards in the global industry to increase competitiveness locally and internationally; quality management, environmental, occupational health and safety systems have been updated so that the integrated quality management system is an essential pillar within the company in the world of modern industry. Therefore, in 2005, the company started the needed



preparations for many years and is working towards the evolution of integrated management systems with continuous development of the quality system

- In July 2006, the company obtained technical conformity certificates according to international standards ISO 9001:2000 which is related to quality management, 14001:2004 as well as environmental management systems, OHSAS 18001 which is related to occupational health and safety management systems which are to be applied to all activities of the company. The company has successfully passed the renewal reviews three times in a row, in August 2009, August 2012 and June 2015, thus, the effectiveness of the certificate will carry on until August 2018.
- The company on August 2017 applied the latest version of international specification for quality and environmental systems IOS 14001:2015 and IOS 9001:20015 Within the framework of the renewal and modernization of the company's total quality management systems, the AMOC team is preparing to implement the latest version of the international standards for occupational safety and health systems ISO 45001.
- The company supports its employees by contracting with specialized medical centers and it allows them to follow up periodically to maintain their energy and health, thus reducing the disruption of work due to sick leaves.

3-17 ESG index:

- In this respect, the Egyptian government has a pioneer role in launching the ESG Index in Egypt, encouraging companies to demonstrate greater transparency and disclosure of their compliance practices through the following:
 - Governance principles.
 - Social responsibility.
 - Environmental responsibility.
- This index is based on both quantitative and qualitative factors, and during this process these environmental and social factors and governance practices are converted to a series of grades that determine the value of stocks traded on the stock exchange. The share of Alexandria Mineral Oils Company (AMOC) was listed among all the Egyptian stock indexes, headed by the index EGX30.

3-18 Earnings per share:

Basic and diluted earnings per share are calculated as the profit or loss divided by the weighted average number of ordinary shares outstanding during the period.

3-19 financial assets:

3-19-1 Initial recognition and measurement:

Upon initial recognition, financial assets are classified according to the business model in which those financial assets are managed and their contractual cash flows, according to one of the following categories:

- 1- Debt instruments at amortized cost.
- 2- Debt instruments at fair value through other comprehensive income "with the reclassification of profits or losses to the statement of profits or losses upon disposal."
- 3- Equity instruments at fair value through other comprehensive income, "with no reclassification of profits or losses to the statement of profits or losses upon disposal."
- 4- Financial assets at fair value through profits and losses, including equity instruments and derivatives.



3-19-1-1 Debt instruments at amortized cost:

A financial asset is measured at amortized cost if it meets the following two conditions, and it is not measured at fair value through profit or loss:

- The asset is kept within a business model that aims to retain assets to collect contractual cash flows.
- The contractual terms of the financial assets give rise to cash flows on specific dates, and they are only payments of principal and interest on the principal amount due.

3-19-1-2 debt instruments at fair value through other comprehensive income:

Debt instruments are measured at fair value through other comprehensive income "with profits or losses reclassified to profit or loss upon disposal" only if the following two conditions are met and are not measured at fair value through profit or loss:

- The asset is kept within a business model whose objective is achieved by collecting contractual cash payments and selling financial assets,
- The contractual terms of the financial assets give rise to cash flows on specific dates, which are only payments of principal and interest on the principal amount due.

3-19-1-3 debt instruments at fair value through other comprehensive income:

Upon initial recognition of investment in shares not held for trading, the company may choose "irrevocably" to measure subsequent changes in the fair value within the items of other comprehensive income "with no reclassification of profits or losses to the statement of profits or losses upon disposal". This selective procedure is made on an investment-by-investment basis.

3-19-1-4 Financial assets at fair value through profit or loss:

All other financial assets are classified as designated at fair value through profit or loss.

In addition, on initial recognition, the company may "irrevocably" designate a financial asset that meets the requirements to be measured at amortized cost or at FVTOCI, as at FVTPL, if this will eliminate or significantly reduce accounting mismatches that might otherwise arise.

3-19-4 Subsequent measurement:

3-19-4-1 Debt instruments at amortized cost:

After initial measurement, debt instruments are measured at amortized cost using the effective interest rate method, less provision for impairment. The amortized cost is calculated by considering any discount or premium on acquisition and fees or costs that are an integral part of the effective interest rate. Expected credit losses are recognized in the statement of profit or loss when the value of the investments is impaired.

3-19-4-2 Debt instruments at fair value through other comprehensive income:

- Debt instruments at fair value through other comprehensive income are subsequently measured at fair value with profits and losses recorded arising from changes in fair value in other comprehensive income. Interest income and currency exchange gains and losses are recognized in the statement of profit or loss in the same way as for financial assets measured at amortized cost as described in Note (1-20-1-1).
- The method for calculating expected credit losses for debt instruments at fair value through other comprehensive income is explained in Note (3-19-1-3).
- When the company owns more than one investment in the same security, it is considered to have been disposed of on a first-in, first-out basis. On disposal, the cumulative gain or loss previously recognized in

other comprehensive income is reclassified from other comprehensive income to the statement of profit or loss.

3-19-4-3 Financial assets at fair value through profit or loss:

Financial assets at fair value through profit or loss are recognized in the statement of financial position at fair value. Changes in the fair value are recognized in the statement of profit or loss. The interest earned on the assets required to be measured obligatorily at fair value is also recognized in the statement of profit or loss using the contractual interest rate, as shown in Note (3-25-1-4).

Dividend income from equity instruments measured at fair value through profit or loss is recorded in the statement of profit or loss as other operating revenue when the right to payment is established.

3-19-5 Reclassification of financial assets:

The company does not reclassify its financial assets after their initial recognition.

3-19-6 Derecognition of the financial asset:

3-19-6-1 Derecognition other than a substantial modification:

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is derecognised when:

- The right to receive cash flows from the asset has expired, or
- The company transferred its right to receive cash flows from the asset or assumed an obligation to pay the cash flows received in full without material delay to a third party under a "passage" arrangement in addition to:
 - A) The company has substantially transferred all risks and benefits associated with the asset; or
 - B) The company did not substantially transfer or retain all risks and benefits associated with the asset, but transferred control of the asset.

The company considers that the control has been transferred if, and only if, the transferee has the practical ability to sell the asset in full to an unrelated third party and is able to exercise this capability unilaterally and without further restrictions on the transfer.

When the Company does not substantially transfer or retain all risks and rewards and retains control of the asset, the asset continues to be recognized only within the limits of the Company's ongoing engagement, in which case the Company also recognizes the associated obligation. The transferred asset and associated obligations are measured on a basis that reflects the rights and obligations held by the company.

Continuous participation in the form of security on the asset transferred is measured by the original book value of the asset and the maximum amount that the company can be required to pay, whichever is less.

3-19-6-2 Derecognition from the books because of a substantial modification of the terms and conditions:

The Company derecognizes the financial asset upon renegotiation of the terms and conditions to the extent that the financial asset largely becomes a new instrument, recognizing the difference as a wind or loss because of the asset's derecognition from the books. In the case of expendable cost debt instruments, newly recognized loans are classified as phase I for the purpose of measuring expected credit losses.

In assessing if a financial instrument will be derecognized from the books or not, among other things, the company considers the following factors:

- Change in debt instrument currency.
- Introduction of a property rights tool function.
- Expressions at the counterparty.
- The modification is such that the instrument no longer meets the cash flow criterion, which is only an asset payment and interest on the principal amount payable.

If the adjustment does not result in substantially different cash flows, the adjustment does not result in the





derecognition from the books, based on an affirmation of the discounted cash flows at the original actual interest rate, the Company shall record a profit or loss of adjustment.

3-19-7 Impairment of financial assets:

The Company recognizes the provision for anticipated credit losses for all debt instruments not held at fair value through profits or losses. Projected credit losses are based on the difference between contractual cash flows due in accordance with the contract and all cash flows expected by the Company, deducted from the effective interest rate.

To assess the extent of impairment of financial assets, financial assets as at the date of the financial statements are classified into three phases:

- Phase I: Financial assets that have not experienced a significant rise in credit risk since the date of initial recognition. In this case the projected 12 months' credit loss is calculated.
- Phase II: financial assets that have experienced a substantial rise in credit risk since initial recognition. In this case the expected credit loss over the asset's lifetime is calculated.
- Phase III: Financial assets whose value has diminished, requiring the calculation of expected credit losses over the life of the asset based on the difference between the instrument's book value and the present value of the expected future cash flows.

The company's investments in debt instruments consist solely of treasury bills, government treasury bonds and bonds classified under the higher investment category (very good and good) by international independent credit agencies, and therefore, are considered low credit risk investments. It is the company's policy to measure expected credit losses on these instruments on a 12-month basis. When the credit risk of any bond deteriorates, the company sells bonds and purchases bonds that meet the required investment level.

The Company considers that the financial asset is defaulted (impaired credit value) when the contractual payments are defaulted on for 90 days or more from the due date. However, in some cases, the Company may also consider that a financial asset has defaulted when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive existing contractual amounts. The financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovery of contractual cash flows.

3-19-8 Measuring expected credit losses for investments in debt instruments:

The company calculates the expected credit losses based on scenarios to measure the expected cash deficit, discounted at the appropriate effective interest rate. The cash shortfall is the difference between the company's cash flows due in accordance with the contract and the cash flows that the enterprise expects to receive, in estimating the expected credit losses, the company takes into account three scenarios (baseline, increasing and decreasing).

The following are the main mechanisms and elements for measuring expected credit losses.

- (a) The likelihood of default: an estimate of the likelihood of default within a given period of time. The failure is assessed only if the balance of the financial asset is not derecognized in advance and remains on the financial statements. The potential failure model consists of a future macroeconomic and microeconomic outlook of the portfolio of financial assets.

(b) Loss in case of default: an estimate of the loss arising in case of failure based on the difference between accrued contractual cash flows and those expected by the lender, including cash flows from the sale of a retained guarantee or other credit enhancements.

(c) Balance at risk of default: an estimate of the balance at risk of default at the date of future default at the borrower level, taking into account the projected balance subject to risk of default after the end of the financial period, including interest accrued from missed payments.

The Company classifies its financial assets subject to projected credit loss calculations for one of the following categories, which are defined as follows:

(a) Phase I: expected 12-month credit loss

The low-risk financial instrument is classified upon initial recognition at the first stage and credit risk is continuously monitored by the Company management. Projected 12-month credit losses are calculated as part of projected long-term credit losses that represent expected credit losses resulting from events of defaulting the instrument. Which is possible within 12 months after the date of their report. The company calculates the projected 12-month credit loss allowance based on a 12-month default forecast after the date of the report. The probability of failure to pay the projected 12 months is applied to the balance subject to failure and multiplied by loss in case of failure and deducted by the effective interest rate. This calculation is made for each of the three scenarios, as shown upove. The interest income is calculated on the total book value of the financial asset (without deducting the epected credit losses).

(b) Phase II: Projected lifetime credit loss - while not impairing the value of the credit value:

Phase II involves financial assets with a substantial increase in credit risk since initial recognition, but there is no objective evidence of impairment of values. Projected lifetime credit losses for these assets are recognized, but interest income continues to be calculated on the total book value of the asset. The expected lifetime credit loss is the expected credit loss resulting from all possible failures over the life expectancy of the financial instrument, according to mechanisms like those described above, including the use of multiple scenarios, but the probability of failure to pay and loss in case of failure over the life of the asset is estimated. Expected losses are deducted at the effective interest rate.

At the end of each financial period, the Company assesses whether there has been a substantial increase in the credit risk of financial assets since the first recognition. The company uses both quantitative and qualitative information to determine whether there is a significant increase in credit risk based on financial asset characteristics. Quantitative information can be a decrease in credit rating below investment grade. Obtained Qualitative information By observing current or anticipated adverse changes in business, financial or economic conditions that are expected to cause a substantial (negative) change in the debtor's ability to meet its obligations to the company in general, the Company will apply as a delay in payment of more than 30 days beyond the due date as an automatic indicator of a substantial increase in credit risk.

If a significant increase in substantial risk is identified, this will transform all tools in the range held with this party from phase I to phase II.

(c) Phase III: Expected lifetime credit loss - impairment of credit:

Phase III includes financial assets in which there is objective evidence of impairment at the date of the financial statements. For these assets, projected credit losses are recognized over life. Interest income is recognized based on amortized cost reduced by credit losses expected from impairment. For debt instruments considered



amortized creditworthiness, the company recognizes the expected lifetime credit losses of these instruments, according to mechanisms like those described above, with the probability of failure to pay set at 100%.

The company identifies financial assets for which there is objective evidence of impairment under Egyptian Accounting Standard No. 47 by applying the definition of failure to pay used for credit risk management purposes. The failure to pay is defined as any counterparty unable to meet its obligations (regardless of the amount involved or the number of days owed) or when counterparties have more than 90 days' arrears when applying this definition, the following information may serve as proof that the financial asset is credit-poor:

- breach of contract such as failure or delay in payment
 - borrower is likely to enter bankruptcy or other financial restructuring,
 - The borrower faces significant financial difficulty due to the disappearance of an active market.
- Upgrade between stages (initial, second, third):

• **a) Upgrading from Phase II to Phase I:**

The financial asset shall not be transferred from Phase II to Phase I until all the quantitative and qualitative elements of Phase I have been met and the arrears of the financial asset and returns have been fully paid.

• **(b) Upgrading from Phase III to Phase II:**

The financial asset shall not be transferred from Phase III to Phase II unless all the following conditions are met:

- Fulfilling all the quantitative and qualitative elements of phase II.
- Payment of 20% of outstanding financial asset balances including avoided/marginalized accrued returns.
- Regular repayment for at least 12 months.





4- Fixed Assets:

The net book value of fixed assets on 30 June 2026 amounted to EGP 870,391,153 after deducting the accumulated depreciation of EGP 1,917,548,463 detailed as follows:

	<u>Lands</u>	<u>Buildings, constructions & facilities</u>	<u>Machinery and equipment</u>	<u>Vehicles</u>	<u>Tools and equipment</u>	<u>Furniture and office equipment</u>	<u>Total</u>
Cost as at 01/01/2026	75,752,185	405,828,142	2,867,415,318	24,867,510	73,797,950	89,684,582	2,736,545,687
Additions For the period	-	9,149,884	10,972,035	-	21,531,222	748,580	52,392,641
Disposals For the period	-	-	998,912	-	-	-	998,912
Cost as at 30/06/2026	75,752,185	414,977,226	2,887,388,441	24,867,510	95,329,172	90,433,162	2,787,939,616
Accumulated depreciation 01/01/2026	-	232,828,930	1,307,453,016	22,530,044	41,824,478	40,185,374	1,844,821,842
Depreciation For the period	-	9,373,160	53,593,804	308,103	5,290,244	8,169,222	73,725,533
Depreciation For the Disposals	-	-	998,912	-	-	-	998,912
Accumulated depreciation 30/06/2026	-	242,202,090	1,557,947,988	22,838,147	47,114,722	48,354,596	1,917,548,463
Net book value 30/06/2026	75,752,185	172,775,136	539,346,533	1,229,363	48,214,450	42,078,566	870,391,153
Net book value 31/12/2025	75,752,185	172,999,212	551,962,382	1,537,466	31,973,472	49,495,208	891,723,845



Lands:

The total area of the company land is 543,006.70 square meters of which 140 thousand square meters are intended to meet future expansions exists a garage and car service station for the Company's cars. Based on the meeting dated 28/6/2022 and the directives of the Executive Council of the Egyptian General Petroleum Corporation and the company's Board of Directors decision No. 318 of 2022 and the EGPC letter dated 7/5/2023 the Al Shoalaa land was excluded from the company's assets records, and a right of use contract has been issued for the land on which the AMOC company's torch was built with Alexandria petroleum company for a period of five years starting from 01/01/2022 and ending on 31/12/2026 to be automatically renewed after re-evaluating the benefit of the right of use agreement of both parties.

Fully depreciated assets:

The total value of fully depreciated assets and still in use on 30/06/2026 amounting to EGP 263,771,182 represented in:

	<u>Amount</u>
Vehicles	20,986,483
Furniture	14,740,353
Tools and equipment	28,677,375
Buildings	55,266,006
Machinery	144,100,965
Total fully depreciated assets still in use	263,771,182

Idle assets:

At present, there are no assets that are completely idle.

4-1- Intangible assets:

Represent a computer software :

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Cost at the beg.	3,136,458	-
Additions	76,526,340	3,136,458
Cost at the end	79,662,798	3,136,458
Accumulated amortization at the beg.	-	-
Amortization of the period	9,957,850	-
Accumulated amortization at the End	9,957,850	-
Net book value as at	69,704,948	3,136,458

*Intangible assets consist of engineering software programs and SAP ERP software licenses.

5- Projects under construction:

The balance of projects under construction amounted to 414,641,768 EGP represented in:

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Assets in development 5-1	379,868,824	354,316,286
Projects Warehouse	20,614,188	22,430,240
Investment expenditure 5-2	14,158,756	30,576,677
	414,641,768	407,323,203



5-1 Assets in development:

	Cost as at 01/01/2026	Additions	Transferred to assets	30/06/2026
Administrative building (1)	84,179,408	20,361,083	-	104,540,491
Completed buildings	-	620,525	620,525	-
Warehouse (3100)	88,110,270	54,561,477	-	142,671,747
Renovation of Warehouse 3253 D	8,472,996	5,274,813	-	13,747,809
Civil projects	180,762,674	80,817,898	620,525	260,960,047
Miztn	-	1,482,873	-	1,482,873
AMOC UPS2 Power Station	-	4,162,759	4,162,759	-
Scada Office	-	206,739	206,739	-
Self-monitoring devices	29,077,323	-	-	29,077,323
plc & Scada upgrade and replace	-	16,809,276	16,809,276	-
Acidic gases	-	3,358,548	-	3,358,548
Firefighting and fire alarm system upgrades	-	9,088,863	-	9,088,863
DAF Water treatment	691,519	7,837,040	8,528,559	-
Gas burners	15,939,259	-	-	15,939,259
Machines and equipment	45,708,101	42,946,098	29,707,333	58,946,866
Tools and equipment	-	21,531,222	21,531,222	-
Security Systems	1,988,808	1,569,651	-	3,558,459
Furniture	-	109,811	109,811	-
Fixtures	-	423,950	423,950	-
ERP System	125,856,703	7,073,089	76,526,340	56,403,452
Furniture and fixtures	127,845,511	9,176,501	77,060,101	59,961,911
Net equipment at project warehouses	354,316,286	154,471,719	128,919,181	379,868,824

5-2 Investment expenditure:

	30/06/2026	31/12/2025
Local advance payments (supplies contracts)	9,212,265	9,032,235
Balance of foreign payments for letters of credit	4,946,491	21,544,442
	14,158,756	30,576,677



6- Investments in subsidiary company:

Investments in subsidiaries (company contribution) represented in issued capital which is 1 million EGP for Alexandria Wax distributed as follows:

Shareholder	Nationality	No. of shares	Contribution percentage
Alexandria Mineral Oils "S.A.E"	Egyptian	8645	86.45%
Petroleum Products Marketing Limited	English	855	8.55%
EGPC	Egyptian	500	5%
		10000	100%

The value of these investments amounted to **864,500 EGP** the profits of which are calculated according to the cost method.

7- Financial asset at fair value through OCI:

104 thousand shares had been purchased for **12 million EGP** in ASCPC CO. which represents 5.20% of its capital and the ownership of these shares has been transferred on 26/11/2018 session, The fair value of these investments amounted to EGP 69,608,696 and the valuation differences were recognized under other comprehensive income.

8-Right of use assets/liabilities:

8-1 Right of use asset:

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Beginning balance	16,920,308	16,920,308
Additions	-	-
Cost at the end of year	<u>16,920,308</u>	<u>16,920,308</u>
<u>Accumulated amortization</u>		
Accumulated amortization at the beginning	12,767,659	10,558,935
Amortization for the Period	2,208,724	2,208,724
Accumulated amortization at the end of the Period	<u>14,976,383</u>	<u>12,767,659</u>
Net book value at the end of Period	<u>1,943,925</u>	<u>4,152,649</u>

8-2 Lease liabilities:

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Short term liability	1,861,340	2,461,941
long term liability	463,553	1,669,855
	<u>2,324,893</u>	<u>4,131,796</u>

9- Inventory :

The inventory are as follows (in EGP):

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Raw materials	608,141,411	118,754,225
Supporting materials (chemicals and additions)	259,070,824	283,470,554
Spare parts	354,775,125	309,298,239
Miscellaneous materials and supplies	36,277,052	15,989,396
Packing materials	274,519	417,063
Equipment Loaned to Third Parties	-	214,917
Letters of credits and their expenses	62,803,077	19,380,682
Work in process inventory	1,103,607,935	792,134,042
Finished goods	1,353,345,102	1,166,168,582
Inventory impairment*	(14,228,555)	(14,228,555)
	<u>3,764,066,490</u>	<u>2,691,599,145</u>

* The impairment in the prices of stagnat and dispensable material inventories amounted to 14,228,555 EGP which has been deducted from the spare parts.



10- Accounts Receivable:

The Accounts receivable balance amounted to **EGP 2,404,171,925** as at 30/06/2026, this balance is as follows:

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Alexandria Wax Products Company	782,537,417	719,424,820
Shell	192,017,448	50,452,708
Cooperation petroleum company	612,534,598	108,825,859
Exxon Mobile	417,202,930	98,051,120
Total	117,977,548	45,888,012
Chevron	39,465,088	6,586,051
Misr Petroleum Company	36,873,385	58,828,381
ACPA	-	4,891,290
ASCPC	26,814,522	34,989,905
Energy	50,720,273	-
Emarat Misr	-	2,217,978
Petromine	81,278,016	31,542,952
Car Gas	10,861,241	-
OLA ENERGY	52,269,605	14,500,100
ECL	(16,380,146)	(2,492,390)
	<u>2,404,171,925</u>	<u>1,173,706,786</u>

**Note that the above balances are collected on due dates

11- Debtors And other debit balances

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Related parties	5,797,606	18,429,786
Miscellaneous debtors	7,354	12,000
Custom duties authority	436,550	536,741
Deposits *	70,991,778	68,744,643
Loans to employees	23,308,383	21,745,017
Withholding tax**	341,302,328	113,820,723
Tax authority – installments	70,827,777	70,827,777
Value added tax on production supplies	6,342,166	2,286,823
Imprest Accounts	310,000	-
ECL (debtors)	(115,844,280)	(13,912)
Other debit balances (note No. 11-1)	122,081,631	67,655,816
	<u>629,821,145</u>	<u>364,045,414</u>



* Includes an amount of **EGP 70.9 million** set aside at EGPC for the benefit of GASCO for the supply of natural gas.

**The item represents the amounts deducted for withholding tax and advance payment system payments until they are settled in the tax return.

11-1- Other debit balances

Other debits balances are represented in EGP as follows:

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Debit note	11,319,209	8,741,260
Advance payments	103,417,410	24,395,333
Prepaid expenses	5,881,896	32,152,459
Accrued interest (Deposits)	3,310,183	3,853,866
ECL (Other debit accounts)	(1,847,067)	(1,487,102)
	<u>122,081,631</u>	<u>67,655,816</u>

12- Cash at banks and on hand:

The balance of cash and cash equivalents appearing in the statement of cash flows is represented in cash at banks and on hand, bank demand deposits,

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Time deposits	1,200,620,000	883,351,250
Current accounts	1,278,589,395	1,267,829,174
<u>Cash</u>		
Cash on hand	2,889,993	166,405
expected credit losses (cash balances)	(55,971,310)	(34,799,787)
Total	<u>2,426,128,078</u>	<u>2,116,547,042</u>
(Deduct)		
*Pledged deposits (long term financial investments)	(525,170,000)	(508,750,050)
cash and cash equivalent balance	<u>1,900,958,078</u>	<u>1,607,796,992</u>

* Pledged deposits for credit facilities are classified under other financial investments.

The cash and cash equivalents balance in the cash flow statement consists of cash in the treasury and banks and bank deposits on demand with a maturity not exceeding three months.

13- Capital:

The Company was incorporated with an authorized capital of EGP 2 billion and an issued and paid-up capital of EGP 820 million, which was subsequently increased to EGP 861 million, with a par value of EGP 100 per share. Following the completion of the legal procedures, the issued and paid-up capital was increased through the capitalization of bonus shares amounting to EGP 41 million, representing 5% of the shareholders' equity contribution, in accordance with the resolution of the General Assembly dated 28 September 2004. The capital increase was registered with the Commercial Register on 27 February 2005. Subsequently, the par value of each share was split from EGP 100 to EGP 10, increasing the number of issued shares from 8,610,000 shares to 86,100,000 shares, pursuant to the resolution of the Extraordinary General Assembly held on 20 June 2005. This amendment was registered with the Commercial Register on 10 August 2005.

The Company's shares were listed on the Cairo and Alexandria Stock Exchanges on 8 December 2004. Approval was obtained on 5 December 2004 for the Company's shares to be centrally deposited with Misr for Central Clearing, Depository and Registry (MCDR). Trading of the Company's shares through the central

depository system commenced on 23 December 2004, and the shares have since been traded on the stock exchange in accordance with the trading rules approved by the regulatory authority.

On 6 September 2005, 20% of the Company's share capital was offered for public subscription to individuals and institutional investors. Trading of these shares commenced on 29 September 2005.

On 4 December 2007, Al Sharq Insurance Company was merged into Misr Insurance Company.

On 30 June 2008, the National Bank of Egypt's shareholding in the Company's capital was transferred to Al Ahly Capital Holding Company.

On 28 June 2010, Banque Misr's shareholding in the Company's capital was transferred to Misr Financial Investments Company.

On 23 June 2011, 3,899,479 shares, representing 4.53% of the Company's share capital, were transferred from Misr Insurance Company to Misr Life Insurance Company.

On 6 January 2021, Al Ahly Capital Holding Company sold 10 million shares of its holding through the stock exchange, which were acquired by Alexandria Petroleum Company. Subsequently, on 18 March 2021, it sold an additional 425 thousand shares through the stock exchange to the public.

On 2 March 2026, Misr Capital resigned from the Board of Directors following its exit from the Company through the sale of its entire shareholding in the Company's share capital.

Capital management:

- The primary objective of the Company's capital management is to ensure that it maintains a healthy capital base to support its business, maximize shareholders' value, and maintain an optimal capital structure. The Company manages its capital structure and adjusts it considering changes in business conditions. There were no changes in the objectives, policies, or processes for managing capital during the financial year ended 31 December 2025 and the interim period ended 30 June 2026. Capital comprises share capital and retained earnings and amounted to EGP 2.91 billion as at 30 June 2026 (31 December 2025: EGP 2.14 billion).

-Al Ahly Capital purchased 5.6 million shares from Misr Financial Investments Company and other shares from the Egyptian Stock Exchange.

-The par value of AMOC's share is split from 10 EGP to 1 EGP, to end up with a total 861000000 shares instead of 86100000 shares, upon extraordinary general assembly approval on the 25th of February 2017, which was subsequently recorded in the commercial register on the 4th of April 2017.

- Upon the approval of AMOC General Assembly held on the 23rd of September 2017, an allotment of half bonus share among shareholders is in progress through authorized institutions and a half share was distributed through the Egyptian Stock Exchange at 3/1/2018 ending in number 1,291,500,000 shares with par value 1 EGP per share and this amendment was recorded to in the Commercial Register of the Company on the 24th of January 2018 and an amendments for the articles (6,7) of Articles of Association 276/k has been made and published on 31/12/2017.

-Misr Financial Company changed to be Misr Capital according to the Financial Regulatory Authority decision on 11/02/2020

On 2 March 2026, Misr Capital resigned from the Board of Directors following its exit through the disposal of its entire equity interest in the Company's share capital

14- Reserves:

Legal and mandatory reserves within the company's law and articles of association:

Reserves are supported according to the first and fifth sections of Article No. 56 of the Company's articles of association which states the following:

- At least 5% of profits are deducted to form the legal reserves. This deduction is suspended when the total reserves amount is 50% of the issued capital of the company and when the reserves decrease deduction is continued.

- Extraordinary reserves or extraordinary consumption money are formed under the proposal of the Board of Directors and after the approval of the Assembly after the deduction of a share for the cash distribution of workers and shareholders and the remuneration of the members of the Board of Directors

Other reserves balance is represented as follows (EGP):

	30/06/2026	31/12/2025
Miscellaneous reserves*	2,566,327	2,240,327
General reserve*	1,946,132,525	1,746,132,525
	<u>1,948,698,852</u>	<u>1,748,372,852</u>

* Miscellaneous reserves are assets granted to the Company at the beginning of the project.

* The General Reserve was formed by the memorandum submitted to the Board of Directors and approved by the General Assembly. The balance of the general reserve shall be used for the company's benefit.

15- A-Transactions with related parties:

The related parties are represented in the associates and major shareholders, they also represent companies controlled, jointly controlled, or significantly influenced by those related parties. The terms and conditions for the transactions with related parties are approved by the board of directors. Transactions with related parties are carried out by the company in the context of its normal transactions and in accordance with the conditions established by the board of directors and with the same basis for dealing with others. The following is a statement of the value and nature of the transactions that took place during the Period:

Company Name	Transaction amount	Nature of transaction	Balance in
	Million EGP		30/06/2026 Million EGP
Alexandria Petroleum Company	0.48	Lease	5.89
	0.13	Fire station	
	3.56	Shoala land right of use	
	10.84	The expenses of the geographical area and the Petroleum basin	
Misr Insurance Company	20.63	Assets insurance	2.00
Misr Life Insurance Company	9.12	Group insurance policy	
Cooperation Petroleum Company	1081.00	Products	612.53
Misr Petroleum	219.18	Products	36.87
ASPK	190.68	Products	26.81
Alexandria For Wax Products	2042.67	Products	782.54

B-Transactions with Egyptian General Petroleum Corporation

Company Name	Transaction amount	Nature of transaction	Balance in 30/06/2026
	Million EGP		Million EGP
Egyptian General Petroleum Corporation	19108.3	Sales of products to the EGPC	2219.0
	21627.2	Receipts from the EGPC	

- The balance due to the Egyptian General Petroleum Corporation (EGPC) as of 1 January 2026 amounted to approximately EGP 1.132 billion in favor of EGPC.

During the period, the Company's total purchases from EGPC amounted to EGP 21.624 billion. In addition, amounts totaling EGP 1.838 billion were deducted from the Company's account maintained with EGPC, representing charges for gas, hydrogen, electricity, taxes, and other deductions, bringing the total amount due to EGPC to EGP 23.465 billion.

The Company's total sales to EGPC amounted to approximately EGP 19.108 billion. In addition, payments made to EGPC and settlements in favor of the Company's account amounted to EGP 2.731 billion. Furthermore, an amount of EGP 1 million due from ANRPC to AMOC and payments made by the Gas Company amounting to EGP 538 million were recognized, bringing the total credits to EGP 22.378 billion. Accordingly, the balance as of 30 June 2026 amounted to EGP 2.219 billion in favor of EGPC

16- Deferred tax liability

The balance of deferred tax liabilities is represented as follows: (EGP)

	30/06/2026	31/12/2025
The beginning balance	124,492,019	123,703,477
Deferred tax (Statement of Profit or Loss)	(24,114,467)	788,542
Tax Return Adjustments	(5,983,513)	-
The ending balance	94,394,039	124,492,019

Deferred tax is recognized as an asset or a liability in the statement of financial position and it results from the temporary difference between the book value of assets and liabilities on accounting basis and their value according to tax basis. These differences at the tax rate amounted to **EGP 94,394,039 on 30/06/2026**

-The deferred tax has been calculated for the current period as follows:

	30/06/2026	30/06/2025
Fixed and long-term assets	3,518,831	3,161,523
Lease contracts	90,410	(16,228)
Provisions	13,198,934	(1,629,242)
The effect of translating balances in foreign currency	7,306,292	4,085,367
Deferred tax (revenue)/ expense	24,114,467	5,601,420



Current liabilities: The balance of current liabilities is represented as follows (EGP):

17-Provision:

	<u>Balance on</u> <u>01/01/2026</u>	<u>Used</u> <u>during</u> <u>the</u> <u>period</u>	<u>No longer</u> <u>required</u>	<u>Formed</u> <u>during the</u> <u>period</u>	<u>Balance on</u> <u>30/06/2026</u>
Tax disputes provision*	888,061,660	-	-	70,000,000	958,061,660
Claims and disputes provision	16,831,008	-	-	11,672,167	28,503,175
	<u>904,892,668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>81,672,167</u>	<u>986,564,835</u>

*Tax provision is formed to counter corporate and salary tax inspection differences amounting to EGP 954.30 million for the years 2014/2025, EGP 3.8 million for value added tax inspection difference 2017/2020 and 0.136 million stamp taxes.

18- Current income tax

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Corporate tax	522,309,432	116,534,558
	<u>522,309,432</u>	<u>116,534,558</u>

18-1 Current income tax:

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Income tax on activities	483,555,895	22,890,095
Independent tax base	38,753,537	108,532,150
Current income tax	<u>522,309,432</u>	<u>131,422,245</u>
<u>Distributed to the following statements</u>		
Income tax charged to the profit or loss statement	<u>522,309,432</u>	<u>131,422,245</u>

18-2 Adjustment to calculate the effective tax rate:

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Net profit before taxes in the profit or loss statement	2,132,877,323	803,545,787
Other comprehensive income	-	-
Net profit before taxes in the comprehensive income statement	<u>2,132,877,323</u>	<u>803,545,787</u>
<u>Adjustments to net accounting profit</u>		
Non-deductible expenses	129,261,926	48,497,783
Adjusting interest and expenses on leasing contracts	(1,086,903)	(3,164,973)
Adjusting depreciation and capital gains	27,595,102	4,754,033
Items previously subject to tax	-	(286,698,550)
Adjusting foreign exchange differences	32,472,408	17,061,099
Net other independent tax base	255,397	103,686
The taxable tax base	<u>2,321,375,253</u>	<u>584,098,865</u>
Income tax due	522,309,432	131,422,245
Effective tax rate	<u>%24.5</u>	<u>%16.4</u>



19-Creditors and other credit balances:

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
EGPC current account	2,219,016,794	1,132,353,505
Other companies current account	10,611,520	1,287,766
First Retention	7,951,973	8,766,116
Final Retention	18,840,359	13,473,488
guarantee deposit	30,883,871	38,275,393
Social Insurance	222,392	134,697
Miscellaneous taxes	245,215,044	46,398,094
Other credit balances (Note 19-1)	631,345,866	219,606,288
	<u>3,164,087,819</u>	<u>1,460,295,347</u>

19-1 Other credit balances:

	<u>30/06/2026</u>	<u>31/12/2025</u>
Employees' families medical fund	15,145,824	4,792,624
Engineering and construction stamps	320,118	991,088
Miscellaneous creditors	418,002,351	143,168,426
Advance payment customers	10,448,938	11,783,706
Accrued expenses	52,545,616	13,812,070
Retention amounts against completion of works	51,443,927	37,256,897
Due to employees	82,225,334	5,018,554
Miscellaneous credit balances	1,213,758	2,782,923
	<u>631,345,866</u>	<u>219,606,288</u>

-The balance of miscellaneous creditors is represented in the amount of electricity, gas, water and maintenance advance payments from clients & others.

-The balance of due to employees is represented in deposits and dues during the Period.

19-2 Dividends Payable:

The balance of dividends payable represents the unpaid portion of declared dividends amounting to EGP 258,3 million relating to the financial year ended 31 December 2025.

Letters of guarantee issued by/to the company:

* Letters of guarantee received by the Company amounted to EGP 271,099,428 represented in initial and final deposit, and advance payment.

* Letters of guarantee issued by the Company amounted to EGP 35,000 consists of electricity consumption guarantee and employee's treatment at the armed forces hospital.



19/3- Loans:

	30/06/2026			31/12/2025		
	Current	Non-current	Total	Current	Non-current	Total
Loan Tranche in Egyptian Pounds	616,295	1,586,433	2,202,728	1,232,589	1,586,433	2,819,022
Loan Tranche in USD And its equivalent in Egyptian Pounds	83,158	214,060	297,218	\$ 166,315	\$214,060	\$380,375
	4,098,858	10,551,018	14,649,875	7,939,583	10,218,832	18,158,415
Total in EGP	4,715,153	12,137,451	16,852,604	9,172,172	11,805,265	20,977,437

On December 29, 2022, Alexandria Mineral Oils Company signed a medium-term facility contract with the National Bank of Egypt for a total amount of EGP 6.3 million according to the following controls:

- Interest rate: 1% above the corridor rate and paid monthly
- Commission: 1 per thousand on the highest debit balance and paid monthly

On December 29, 2022, Alexandria Mineral Oils Company signed another medium-term facility contract with the National Bank of Egypt with a total amount of 851 thousand US dollars according to the following controls:

- Interest rate: 2% above SOFR rate and paid monthly
- Commission: 1 per thousand on the highest debit balance and paid monthly

The data of these loans are as follows:

- The loan period is five years starting from 29/12/2022 and ending on 28/12/2027.
- The draw period ends on 28/4/2024.
- Number of installments: 43 equal installments.
- Grace period (first installment payment): Ends on 28/05/2024.

The purpose of the loan to finance the phenolic pollutant treatment unit project within the industrial pollution control program starting from December 2022, and the program provided the opportunity to obtain a grant to finance the establishment of that project according to the following conditions:

Conditions for the availability of the Grants:

1. A grant of 10% if the project achieves a positive Net Present Value (NPV) over a ten-year period and an Internal Rate of Return (IRR) exceeding 10%.
 2. A grant of 14.5% if the project achieves a negative Net Present Value (NPV) over a five-year period and an Internal Rate of Return (IRR) of less than 10%.
- A grant of 21.8% if the project achieves a negative Net Present Value (NPV) over a ten-year period and an Internal Rate of Return (IRR) of less than 10%.

Grant eligibility conditions

Where the Company becomes entitled to the 21.8% grant, the grant is divided into two tranches as follows:

First tranche: A grant of 13.11%, on which interest is calculated and accrued monthly. Such interest is waived upon the successful completion of the project. The grant is disbursed upon the issuance of a certificate by the Egyptian Environmental Affairs Agency (EEAA) confirming that the project has achieved its environmental objective based on four quarterly assessments conducted over one year from the commencement of the project's operations.

On 13 May 2025, the Company received a letter from the Egyptian Environmental Affairs Agency, addressed to the National Bank of Egypt, confirming that the project had been successfully implemented in accordance with the terms of the technical agreement concluded with the Agency and

approving the Company's entitlement to the grant. Accordingly, the necessary accounting adjustments were recorded as at 30 June 2025 in respect of the 13.11% grant, amounting to USD 100,407 and EGP 742,906, with a total equivalent amount of EGP 5,729,599.

Second tranche: A grant of 8.69%, on which interest is calculated on a monthly basis and paid monthly. The grant will be disbursed four years after the date of the first drawdown (12 July 2023). Based on the letter issued by the Egyptian Environmental Affairs Agency confirming the Company's entitlement to the grant, this tranche will be settled at the end of the loan term in accordance with the terms and conditions of the loan agreement.

On 28 October 2025, the Company was awarded an additional grant amounting to 1.89% of the total financing in recognition of the project being selected among the best projects implemented under the Egyptian Pollution Abatement Program (EPAP). Accordingly, the Company became entitled to USD 14,475 and EGP 107,100, which were credited to its current bank accounts. In addition, an amount of EGP 78,558.34 was credited to the Company's current bank accounts on 30 June 2026.

Profit or loss statement:

20- Net sales

Activity revenue amounted to EGP 25,598,144,426 for the quantity of 694240.969 tons as follows:

	<u>Quantity/ton</u>	<u>EGP</u>	<u>30/06/2025</u> <u>EGP</u>
Oils	63506.660	4,309,380,966	2,833,533,243
Wax	41031.540	1,989,691,660	1,958,441,910
Gas oil	175035.912	7,911,258,980	4,857,118,055
Naphtha	39112.249	1,278,877,679	1,065,183,487
LPG	24203.011	1,254,216,267	720,570,020
Fuel oil (mix)	339488.657	8,663,939,828	7,431,923,361
Heavy fuel oil	11854.100	190,674,246	122,199,898
Waste	8.840	104,800	481,600
	<u>694240.969</u>	<u>25,598,144,426</u>	<u>18,989,451,574</u>

21-A-Other income:

Other income amounted to EGP 172,237,944 represented in:

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Credit Interests	113,159,288	161,731,354
Provisions no longer required	-	279,457,477
Compensation and fines	281,407	1,609,427
Excepted credit loss (Reverse)	-	7,241,074
Miscellaneous revenues	6,990,399	32,325,777
Foreign exchange gain	51,806,850	-
	<u>172,237,944</u>	<u>482,365,109</u>



22-Costs of Sales:

Cost of sales Amounted to EGP 22,808,291,460

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Salaries	988,514,768	616,337,182
Raw materials	20,868,104,255	16,745,516,516
Supporting materials	59,621,598	49,192,957
Depreciation	64,458,183	55,812,702
Other costs	827,592,656	664,795,606
	<u>22,808,291,460</u>	<u>18,131,654,963</u>

Other costs include the consumption of natural gas, operational electricity, operational water, spare parts, maintenance expenses, operating management contract and technical support with the Egyptian Projects Operations & Maintenance Company (EPROM), which includes:

- * Supervision and management of the operation, providing technical support and operational consulting for the production units of the company which includes oils and waxes units, and maximization of gas oil units, as well as utilities, and petroleum traffic facilities.
- * Management of activities and providing technical support and consulting for managing activities in industrial safety, occupational safety, health and environmental protection, chemical laboratories, technology and development, monitoring and approving equipment performance, maintenance planning and management system, engineering inspection, establishment of the infrastructure of information systems, internal and external training and assisting in the study of investment projects.



23- General and Administrative Expenses:

General and administrative expenses amounted to EGP 653,268,782 represented in insurance, water and lighting, real estate taxes, wages, depreciation, financial statements publishing expenses, newspapers and magazines publishing expenses, accounting and legal services, geographical area expenses, commissions, and bank expenses.

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Salaries (cash - in-kind- insurance)	311,669,498	217,939,325
Miscellaneous materials & equipment	1,967,674	1,292,564
Lighting	9,494,434	8,341,088
Water	478,849	437,305
Stationary, printings, and computer equipment	876,398	559,840
Maintenance expenses	265,699	52,940
Public relations and hospitality expenses	7,911,345	10,611,626
Publication and subscription in newspapers and magazines	128,436	-
Software subscription	78,311,357	15,004,405
Telephone and internet	997,296	711,645
Transportation allowance	832,458	862,385
Car and garage rentals	15,630,158	14,399,390
Accounting and legal services	133,200	575,200
Geographical location expenses	13,609,092	8,865,238
Services of ministries, agencies and exhibitions	7,500	9131
Insurance	20,633,022	24,990,165
Training expenses	2,598,495	2,934,762
Company contribution in services fund	20,000,000	-
Management expenses (EPRM)	1,082,557	579,240
Commission and bank expenses	379,457	313,945
General assembly expenses	1,264,754	-
Miscellaneous service expenses	76,358,886	64,102,379
Stamp duty and other Tax fees	1,225,857	4,683,560
Property tax	1,552,482	1,552,482
Contribution to comprehensive health insurance	64,425,956	47,847,556
Building and furniture depreciation	9,267,348	8,021,155
Right of use amortization	2,208,724	3,092,844
Amortization of Intangible assets	9,957,850	-
	<u>653,268,782</u>	<u>437,780,170</u>



24- Selling & Marketing Expenses:

Marketing expenses amounted to EGP 44,733,681 detailed as follows:

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Salaries	25,949,869	14,478,035
Packing materials	9,635,219	4,722,917
Other marketing expenses	9,148,593	5,704,757
	<u>44,733,681</u>	<u>24,905,709</u>

25-A- Other Expenses:

Other operating expenses amounted to EGP 638,133 which are represented in the attendance and travel allowance for the board members.

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
forex	-	46,095,701
Donations	38,133	24,830,000
Transportation allowance for members of the Board of Directors	255,000	320,000
Attendance allowance for members of the board of directors.	345,000	330,000
	<u>638,133</u>	<u>71,575,701</u>

25-B- Finance Expenses:

Other operating expenses amounted to EGP 1,911,065 which are represented in the attendance and travel allowance for the board members.

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Loan interest and commissions	829,798	1,714,740
Lease interest	1,081,267	639,613
	<u>1,911,065</u>	<u>2,354,353</u>



26- Earning per share:

	<u>30/06/2026</u>	<u>30/06/2025</u>
Net profit before tax	2,132,877,323	803,545,787
Less: Income tax	(522,309,432)	(131,422,245)
Add/(Less) Deferred tax	24,114,467	5,601,420
Net profit after tax	<u>1,634,682,358</u>	<u>677,724,962</u>
Deduct Employees profit share and BOD members bonuses	165,643,236	70,069,496
Net profit after Employees' profit share and BOD members bonuses	<u>1,469,039,122</u>	<u>607,655,466</u>
Number of shares	1,291,500,000	1,291,500,000
Earnings per share	<u>1.27</u>	<u>0.52</u>
	<u>06 Months</u>	<u>06 Months</u>

27- Year Profit

- Profit before income tax for the period amounted to **EGP 2,132,877,323**, representing **37.37%** of the invested capital and **165.15%** of the paid-up share capital, compared to **EGP 803,545,787**, representing **15.88%** of the invested capital and **62.22%** of the paid-up share capital for the corresponding period.
- Profit after income tax for the period amounted to **EGP 1,634,682,358** representing **28.61%** of the invested capital and **126.57%** of the paid-up share capital, compared to **EGP 677,724,962** representing **13.4%** of the invested capital and **52.48%** of the paid-up share capital for the corresponding period.

Other disclosures

The Company includes the following production units:

- 1- Oil and wax complex.
 - 2- Maximizing gas oil productivity complex.
- The company has applied the exemption under paragraph (5) of Annex (C) of Egyptian Accounting Standard No. (13), published in the Official Gazette, issue no. 19 Bis (A) dated 16 May 2023, by recognizing exchange rate differences, whether debit or credit, within Other Comprehensive Income (OCI) during the period.

Pension liabilities:

The company participates in the systems of the General Authority for Social Insurance on a compulsory basis in accordance with the Social Insurance Law No. 79 of 1975 and its amendments. The company also provides employees with a special system of savings insurance and end-of-service reward.

28- Legal cases from and against AMOC:

- 1- Sales Tax Case regarding capital goods was filed against the Sales Tax Authority to claim the right of AMOC to recover and discharge the amounts paid, which are being paid in installments as these goods are used by the company not imported for trading purposes. The lawsuit was rejected and as a result the company appealed. A ruling was pronounced stating the discharge of AMOC from the amount of EGP 36,123,712 and recovering the amount of EGP 1,879,336, after the issuance of the writ of execution. Bearing in mind that the State Lawsuits Authority filed an appeal at the Court of Cassation.
- 2- Service fees on capital goods case was filed against the Customs Authority to refund what was paid for services the Customs Authority didn't provide. A ruling was made by the Trial Court obligating the Customs Authority to refund the amount of fees paid by AMOC. And the Company filed an appeal to

claim interests of these amounts as well. On the other hand, the State Lawsuits Authority filed an appeal to the trial judgment. As a result, a judgment was made by the Court of Appeal dismissing the State Lawsuits Authority appeal and confirming the trial judgment and obligating the Customs Authority to refund the amount of **EGP 14,586,579** to the company and discharging AMOC from the fees, after the issuance of the writ of execution. With this in view, the State Lawsuits Authority filed an appeal at the Court of Cassation.

- 3- Engineering designs case filed by the Company against the Customs Authority and the claim amount is **EGP 33,762,878** (Only thirty-three million seven hundred sixty-two thousand eight hundred seventy-eight). A ruling was issued by the trial court to end the dispute as the case has been waived by the Customs Authority in the presence of the judicial expert. The judgment was appealed as the Customs Authority did not implement the decision of the ministerial committee and filing two suits against AMOC.
- 4- A lawsuit to cancel the decision to collect the tax stipulated by Law No. (44) of 2014, which resulted in the company being required to pay an amount of 47,501,632 Egyptian pounds. The dispute continued and the case was circulated through the various stages of litigation until it was transferred to the commissioners on March 2024.
- 5- A lawsuit against the Minister of Finance regarding the real estate tax due on the company in the amount of (3,740,601 Egyptian pounds/year). The case was circulated until it was referred to the expert in January 2023.
- 6- The appeal filed against the Minister of Finance to claim the company's acquittal from the tax on naphtha deliveries to the Egyptian General Petroleum Corporation in the amount of **EGP 4,545,511.22**, tax differences resulting from certification differences in the amount of **EGP 22,845.83**, and tax differences due on the proceeds of transactions with the subsidiary Alexandria Wax Products Company in the amount of **EGP 9,626,203**, which had previously been paid in advance. The lawsuit was heard in the various stages of the dispute, and the lawsuit is awaiting the expert's report.
- 7- of financing costs related to the credit facility as tax-deductible expenses in accordance with the provisions of the applicable law. The case was filed in May 2024. Subsequently, a request for dispute settlement was submitted in December 2024 in an attempt to resolve the dispute through the Dispute Resolution Committee.

29- Tax Position:

The company prepares tax returns for corporate taxes, stamp, labor and sales tax and delivers them to the specialized authorities at the legal dates, and pays the due to tax authorities from the reality of tax declarations. The following is the tax position of the company.

▪ Corporate Tax:

The tax inspection has been finalized and all assessed liabilities have been settled to fiscal year 2013/2014. However, disputes remain for fiscal years 2005/2006 and 2006/2007. The Company was notified with Form 36, and an amount of **EGP 10.6 million** was paid. A case has been filed before the competent courts to adjudicate the dispute.



The Company was also notified with Form (19) for the fiscal years 2014/2016, 2016/2018. In addition, the Company has appealed the decisions of the Tax Appeals Committees for fiscal years 2018/2020 before the Administrative Court.

Advance payments under inspection have been made in the amount of EGP 30.9 million.

The Company was inspected for fiscal years 2020/2021 through 2022/2023, and has been notified with the tax assessment forms for those years. The Company has filed an appeal and is currently awaiting notification of the internal committee hearing.

Payroll Tax (Salary Tax):

- The tax inspection has been finalized and all assessed liabilities have been settled to 2016. The Dispute Resolution Committee's decision for fiscal years 2017–2018 has been approved and the related tax has been settled.
- Fiscal years 2019–2020 have also been inspected and the related tax liabilities were paid. The Company has been notified with the inspection form for fiscal years 2021–2022. Supporting documents have been prepared and submitted to the Large Taxpayers Center, and the Company is awaiting the tax claim for those years as of date.

▪ **Stamp Tax:**

The company has been audited, and the dues have been settled to June 30, 2022.

▪ **Property tax:**

The property tax has been paid up to June 30, 2024.

▪ **Value-added tax:**

The company's monthly returns for the years up to June 2023 were reviewed and the company's tax dues were paid. Down payments were for VAT account in the amount of EGP 4.9 million and no claim for settlement of tax differences has been issued to date.

▪ **Withholding tax:**

The company was inspected till June 2023 and the inspection differences were paid.

30- Fair value and risk management:

Fair value of financial instruments:

*Financial instruments are represented in the financial assets and liabilities.

*The financial assets include cash in hand and bank, accounts receivable, notes receivable and other debtors.

*The financial liabilities include balances of accounts payable, notes payable, creditors, credit balances with related parties, accrued income tax, dividends payable.

There is no significant difference between the fair value of the financial instruments and its book value.

▪ **Risk management objectives and policies:**

* The company is exposed to the following risks arising from the use of financial instruments:

*Credit Risk.

*Market Risk.

*Liquidity Risk.



This note provides information on the exposure of the company to each of the above risks and the company's objectives, policy and process in terms of measuring and managing these risks as well as how the company manages the capital.

The Board of Directors of the Company is responsible for establishing a framework for managing and supervising the risks to which the Company is exposed. The senior management of the Company is responsible for developing and tracking the Company's risk management policies and reporting to the Company on its activities on a regular basis.

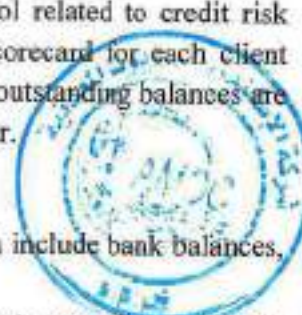
The current framework for financial risk management in the company is a combination of officially documented risk management policies in specific areas and unregistered risk management policies used in other areas.

▪ **Credit Risk:**

- Are financial losses incurred by the Company in case a customer or a counterparty fails to fulfill its obligation. The Company is exposed to credit risk on its balances with banks, accounts receivable and some other assets as shown in the balance sheet.
- Credit risk is the risk that arises when a one part of the financial instrument fails to fulfill its obligations which accordingly results in financial losses for the other part.
- The Company seeks to reduce credit risk in respect to bank deposits through dealing with creditworthy banks, setting credit limits and monitoring debt balances regarding the accounts receivable.
- Credit risks are limited to financial asset balances in the financial position

▪ **Accounts and notes receivable balances:**

The risk of credit arises based on the company's policies, procedures, and control related to credit risk management. The customer's credit worthiness is measured based on a credit scorecard for each client individually and the credit limit is determined based on this assessment. Customers' outstanding balances are constantly monitored. The company conducts impairment studies every financial year.



▪ **Other financial assets and deposits:**

With respect to credit risks arising from the Company's other financial assets, which include bank balances, cash, and financial assets at expense.

The enterprise is exposed to credit risks because of the counterparty's failure to pay up to a maximum amount equal to the book value of the assets.

The financial sector of the local company with the support of the parent company manages the credit risks arising from the balances within banks and financial institutions and the company limits its exposure to credit risks by depositing balances with international banks or local banks with good reputations. The management does not expect according to the information that the company has about the bankers it deals with to hinder any counterparty in fulfilling its obligations.

▪ **Due from related parties:**

Due from related parties for transactions that arise in the normal course of business are associated with minimal credit risk where the maximum amount of exposure equals the book value of these balances.

▪ **Market risk:**

Market risk arises from the fluctuation of the fair value of the cash flows of the financial instrument due to changes in market prices. Examples of these are the risk of the foreign exchange rate and the risk of interest

rates, which are risks that would affect the company's income. Financial instruments that are affected by market risk include interest-bearing loans and deposits. The objective of market risk management is to manage and control risks within acceptable limits and at the same time achieve attractive returns. The company does not hold or issue derivative financial instruments.

▪ **Liquidity risk**

Liquidity risk is represented in factors that may affect the Company's ability to pay all its liabilities. Management monitors liquidity risks resulting from uncertainty regarding cash inflows and outflows through maintaining an adequate level of cash balances

31-Significant events:

significant escalation in military tensions, particularly in light of the recent wars and conflicts affecting the Arabian Gulf region and certain parts of the Middle East. These developments have increased the level of uncertainty regarding their potential economic implications at both the regional and global levels.

Given the dynamic and rapidly evolving nature of these events, it is currently not possible to reliably predict the extent or magnitude of their potential impact on the overall economic environment or on the Company's operations and activities. Management continues to closely monitor these developments. However, as of the date of the preparation and authorization of these financial statements, sufficient information is not available to enable management to reliably assess the potential financial impact of these events on the Company's results of operations, cash flows, or financial position.

Accordingly, these events have been classified as non-adjusting events after the reporting period, and therefore no adjustments have been made to the accompanying financial statements as a result of these developments. Management will continue to monitor the situation and assess any future developments as they arise.

32- Comparative figures:

The comparative figures have been reclassified to be comparable to the current year's figures.

33-Financial statements approval:

The Company's financial statements for the financial Period ended June 30, 2026, were approved by the Board of Directors on August 13, 2026.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "Wessam Adel", is written over a horizontal line.

Vice President for Financial Affairs

Acc. Wessam Adel

