

ليسكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدورية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
وتقرير فحص محدود عليها

- 
- |      |  |
|------|--|
| ٢-١  | - تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود    |
| ٣    | - قائمة المركز المالى المجمع                       |
| ٤    | - قائمة الارباح أو الخسائر المجمع                  |
| ٥    | - قائمة الدخل الشامل المجمع                        |
| ٦    | - قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمع            |
| ٧    | - قائمة التدفقات النقدية المجمع                    |
| ٥١-٨ | - الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع |

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٤٨٥ ٣٢ ٥٢ - ٤٨٥ ٣٢ ٥١ (٢٠٣)  
تليفاكس : ٤٨٥ ٣٢ ٥٠ (٢٠٣)  
البريد الإلكتروني : alex@kpmg.com

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة  
المتفرع من السلطان حسين  
الأسكندرية

### تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمع

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمع المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية المجمع للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمع في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما هو موضح في الفقرات التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمع عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً للمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

#### أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في القوائم المالية المجمع للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة من مراقب حسابات الشركة، كما قامت الشركة التابعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" دون الأخذ في الاعتبار الآثار علي أرقام المقارنة من تاريخ اعتبار الاقتصاد اللبناني حاد التضخم.

كما بلغت أصول الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٥٦٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١١٪ من إجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢ مليون جنيه مصري بعد استبعاد أرصدة الأطراف ذات العلاقة والتي تمثل نسبة ٠,١٪ من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

## حازم حسن

٢- لم تقم إدارة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بإعداد دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" في احتساب خسائر الاضمحلال الواجبة وفقاً لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول المالية حيث يجب أن تعكس الخسائر الائتمانية المتوقعة مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة، والقيمة الزمنية للنقود، والمعلومات المعقولة والمؤيدة ذات النظرة المستقبلية التي تكون متاحة، بما في ذلك الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر من تلك الأصول المالية، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة وتقييم الأصول المالية.

٣- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ١٦١,٥ مليون جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون". كما لم توفينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

## الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في الفقرات من (١) إلى (٣) من فقرات أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

## أمور أخرى

أعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلي للإدارة ولا يجب استخدامه في أي أغراض أخرى.

محمد حسن محمد يوسف



سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم

(٤٠٠)

KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٥ مايو ٢٠٢٣

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	٢ ٠٠١ ٢٩٩ ٠٠٠	(١٣)	<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	٣٦ ٤٨٦ ١٥٥	(١٤)	عقارات والآلات ومعدات
١٠ ٩١٨ ١٦٢	١٣ ٢٩٥ ٩٠٨	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢١ ٩٧٧	٢٠ ٨١٢	(١٦)	أصول غير ملموسة
٥٤١ ٥٧٨	٨٩٦ ٧٨٠	(١٧)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٢ ٠٠٩ ٠٦٩ ٩١٤	٢ ٠٥١ ٩٩٨ ٦٥٥		أوراق قبض مجموع الأصول غير المتداولة
١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	١ ٥٤٨ ٠٢٠ ٩١٧	(١٨)	<u>الأصول المتداولة</u>
٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	١ ٠٨٧ ٣٣٧ ٩٧٥	(١٩)	مخزون
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣٢٧ ٩٦٧ ٩٦٠	(٢٠)	عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
٢ ٦٨٦ ٤٢٧ ٦٥٨	٢ ٩٦٣ ٣٢٦ ٨٥٢		النقدية وما في حكمها
٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢	٥ ٠١٥ ٣٢٥ ٥٠٧		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢-٢٢)	<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١ ٧٥٠ ٢٣٨ ٧١١	(٢٣)	حقوق الملكية
(٣٦٧ ٦٢٤ ٢٠٨)	(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	(٢٢)	رأس المال
(٣ ١٨٩ ٦١٨)	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥		احتياطيات
١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢	١ ٨٦٨ ٤٦٤ ٤٩٠		(خسائر) مرحلة
٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	٥٤ ٦٥٤ ٠١٠	(٢٢-٤)	صافي أرباح الفترة / (خسائر) العام
١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤	١ ٩٢٣ ١١٨ ٥٠٠		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
			اجمالي حقوق الملكية
٨ ٢٤٠ ٩٣٢	٧٩٠ ٠٣٣	(٢٥)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٥ ٩٣٥ ٧٩٢	(٢٦)	قروض
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٠٥ ١٨١ ٥٣٠	(٢٩)	التزامات عقود إيجار
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٠ ٠٦٠ ٧٤٤	(٢٧)	أوراق دفع
١١١ ٢٠١ ٥٤٧	١١١ ٤٤٥ ٩٠٠	(٢-١١)	مخصصات
٤٧٧ ٩٣٨ ٤٠٣	٥١٣ ٤١٣ ٩٩٩		التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٣٩٥ ٣٠٠ ٢٠٠	(٢١)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	١٠٣ ٠٠٠ ١٢٧	(١١-٥)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣	٣٧ ٩٧١ ٧٨٤	(٢٥)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٢٠ ٦٣٧ ٨٧٦	(٢٦)	ضريبة الدخل المستحقة
٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢	٩٦٦ ٢٤٤ ٨١٨	(٣٠)	قروض
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٥٥ ٦٣٨ ٢٠٣	(٢٧)	التزامات عقود ايجار
٢ ٣١٧ ٢٠٤ ٩٤٥	٢ ٥٧٨ ٧٩٣ ٠٠٨		موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨	٣ ٠٩٢ ٢٠٧ ٠٠٧		مخصصات
٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢	٥ ٠١٥ ٣٢٥ ٥٠٧		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

العضو المنتدب  
طاهر جليوت غرغور

رئيس القطاع المالي  
محمد حسن

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

<u>الفترة المالية المنتهية في</u>		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٧٤٥ ٥٢٢ ٨٠٧	١ ٢١٦ ٧٤٥ ١٤٩	(٥)	صافي المبيعات
(٥٨٧ ٣٠٣ ٥٨٣)	(٧١٦ ٢٦٨ ٠٦٩)	(٦)	تكلفة المبيعات
<u>١٥٨ ٢١٩ ٢٢٤</u>	<u>٥٠٠ ٤٧٧ ٠٨٠</u>		مجمل الربح
١١ ٨٨٥ ٢١٤	٣٠ ٠١٥ ٤٥٨	(٧)	إيرادات أخرى
(٤٩ ١٧٧ ٥٥٧)	(٧٨ ٠٥٦ ٨٠٠)		مصروفات توزيع
(٤٨ ٠٦٥ ٨٩٤)	(٧١ ٧٠٠ ١٨١)		مصروفات إدارية
(٢١ ٧١٩ ١٥٠)	(٢ ٨٢٠ ١٦٥)	(٨)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٢٠ ٥٥٧ ٤٨٣)	(٧١ ٥٤٢ ٣٠٨)	(٩)	مصروفات أخرى
<u>٣٠ ٥٨٤ ٣٥٤</u>	<u>٣٠٦ ٣٧٣ ٠٨٤</u>		أرباح التشغيل
٢١ ٩٥٧ ٩٦١	(١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨)	(١٠)	صافي (المصروفات) / الإيرادات التمويلية
<u>٥٢ ٥٤٢ ٣١٥</u>	<u>١٧٧ ٠٩٣ ٦٨٦</u>		الربح قبل الضرائب
(١٩ ٢١٠ ٠٧١)	(٨٦ ٥٣٦ ٢٠٠)	(١١)	ضريبة الدخل
<u>٣٣ ٣٣٢ ٢٤٤</u>	<u>٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦</u>		صافي أرباح الفترة
<b>صافي الربح الخاص بكلا من :</b>			
٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥		مساهمي الشركة القابضة
٤ ٠٤٧ ٤٠٩	١ ٥١٧ ٨٨١		الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٣ ٣٣٢ ٢٤٤</u>	<u>٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦</u>		صافي ربح الفترة
٠,٣٧	١,١١	(١٢)	نصيب السهم الاساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه) / (سهم)

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	
		<b>الدخل الشامل</b>
٣٣ ٣٣٢ ٢٤٤	٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦	صافي أرباح الفترة
		<b>بنود الدخل الشامل الاخر</b>
٢٣ ٢٩٤ ٦٥٦	(٦٧ ٧٩٣ ٢١٠)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>٥٦ ٦٢٦ ٩٠٠</u>	<u>٢٢ ٧٦٤ ٢٧٦</u>	<b>اجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>
		<b>اجمالي الدخل الشامل</b>
		<b>يوزع كما يلي:</b>
٥٩ ٠٨٢ ٣٩٤	٢٥ ٣٩١ ١٨٨	مساهمي الشركة القابضة
(٢ ٤٥٥ ٤٩٤)	(٢ ٦٢٦ ٩١٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٥٦ ٦٢٦ ٩٠٠</u>	<u>٢٢ ٧٦٤ ٢٧٦</u>	<b>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>

■ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

اليــــــــــــــــان	رأس المال المصدر والمدفوع جنيــــــــــــــــه مصري	احتياطيات جنيــــــــــــــــه مصري	(خسائر) مرحلة جنيــــــــــــــــه مصري	صافي (خسارة) الفترة / العام جنيــــــــــــــــه مصري	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة جنيــــــــــــــــه مصري	حقوق غير مسيطرة جنيــــــــــــــــه مصري	إجمالي حقوق الملكية جنيــــــــــــــــه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٤٤٢.٠٦٠.٤٥٦	(٢٩٧.٨٣٩.٢٣٤)	(٣٦.٣٥٥.٦٣٤)	١.٥٠٧.٨٦٥.٥٨٨	٣٥.٢١٤.٣٠٤	١.٥٤٣.٠٧٩.٨٩٢
إجمالي الدخل الشامل							
بنود الدخل الشامل الأخر							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢	--	--	--	٢٩.٢٨٤.٨٣٥	٢٩.٢٨٤.٨٣٥	(٦.٥٠٢.٩٠٣)	٢٣.٢٩٤.٦٥٦
إجمالي الدخل الشامل	--	٢٩.٧٩٧.٥٥٩	--	٢٩.٢٨٤.٨٣٥	٥٩.٠٨٢.٣٩٤	(٤.٠٤٧.٤٠٩)	٥٦.٦٢٦.٩٠٠
المحول إلى الخسائر المرحلة							
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٤٧١.٨٥٨.٠١٥	(٣٣٤.١٩٤.٨٦٨)	٣٦.٣٥٥.٦٣٤	١.٥٦٦.٩٤٧.٩٨٢	٣٢.٧٥٨.٨١٠	١.٥٩٩.٧٠٦.٧٩٢
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٨١٣.٨٨٧.١٢٨	(٣٦٧.٦٢٤.٢٠٨)	(٣.١٨٩.٦١٨)	١.٨٤٣.٠٧٣.٣٠٢	٥٧.٢٨٠.٩٢٢	١.٩٠٠.٣٥٤.٢٢٤
إجمالي الدخل الشامل							
بنود الدخل الشامل الأخر							
صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	--	--	--	--	(٤.١٤٤.٧٩٣)	(٦٧.٧٩٣.٢١٠)
إجمالي الدخل الشامل	--	(٦٣.٦٤٨.٤١٧)	--	٨٩.٠٣٩.٦٠٥	٢٥.٣٩١.١٨٨	١.٥١٧.٨٨١	٢٢.٧٦٤.٢٧٦
المحول إلى الخسائر المرحلة							
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١.٧٥٠.٢٣٨.٧١١	(٣٧٠.٨١٣.٨٢٦)	٣.١٨٩.٦١٨	١.٨٦٨.٤٦٤.٤٩٠	٥٤.٦٥٤.٠١٠	١.٩٢٣.١١٨.٥٠٠

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.



ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٢ ٥٤٢ ٣١٥	١٧٧ ٠٩٣ ٦٨٦		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			<b>يتم تسويته بما يلي:</b>
٣٤ ٧٥٠ ٩٩٥	٢٧ ٦٢٧ ٤٤٧	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١١٣ ٠٠٩	٥١٣ ٥٥٠	(١٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
--	٨٤٦ ٧٨٥	(٢٦)	فوائد تمويلية على عقود الايجار
--	(١ ٢٨٥ ٤٧٢)	(٧)	أرباح رأسمالية
(٧ ٤٧٩ ٧٢٢)	(١٣٧ ٧٨٩ ٩٦٤)		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
٧٩ ٩٢٦ ٥٩٧	٦٧ ٠٠٦ ٠٣٢		<b>الأرباح المتولدة من التشغيل</b>
(٤٠ ٨٢٤ ٥٨٣)	(٣٧٤ ١١١ ١٩٣)	(١٨)	التغير في المخزون
(١١٠ ٥٧٢ ٢٦٠)	(٢٠ ٦٧٢ ٢٥٧)	(١٩)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض
١٥٢ ٩٤٥ ٠٩٤	٤٨ ٢٦٣ ١٦٦	(٣٠)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع
(١٤ ٠٨٥ ١٩١)	٩ ٣٣١ ٢٥٨	(٢٧)	التغير في المخصصات
١ ٥٩٦ ٧٢٢	--		المسدد من توزيعات العاملين
٦٨ ٩٨٦ ٣٧٩	(٢٧٠ ١٨٢ ٩٩٤)		<b>صافي النقدية (المستخدمة من) / المتاحة من أنشطة التشغيل</b>
(٢٩ ٧٠٧ ٥٢٦)	(٣٥ ٤٠٣ ٠٦٠)	(١٣)، (١٤)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
--	١ ٢٨٥ ٤٧٢		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢٩ ٧٠٧ ٥٢٦)	(٣٤ ١١٧ ٥٨٨)		محصل من بيع أصول ثابتة
			<b>صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
(٩٩ ٣٠٤)	(٩ ٢٧٥ ٨٢٩)	(٢٥)	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٢ ١٢٨ ٤٨٥)	(٤ ٤٤٨ ٢٢٧)	(٢٦)	(المسدد) من القروض
٨١ ٨٦٤ ٤٩٣	١٤٨ ٠٢٩ ٠٧٨		(المسدد) من التزامات عقود ايجار
٧٩ ٦٣٦ ٧٠٤	١٣٤ ٣٠٥ ٠٢٢		صافي المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
١١٨ ٩١٥ ٥٥٧	(١٦٩ ٩٩٥ ٥٦٠)		<b>صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل</b>
١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠	(٢٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٥١ ٠٣١ ٨٠٤	٣٢٧ ٩٦٧ ٩٦٠	(٢٠)	صافي التغير في الودائع المجمدة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيمة المعاملات الغير النقدية وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٢٨).

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ يقع مقر الشركة القابضة في مدينة الإسكندرية ، والأستاذ / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة

٢-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذي حل محل القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.

٣-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.

٤-١ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة في كل منها:

نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)	بلد التأسيس	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%	%	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) مصر
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م) مصر
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م) مصر
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل) لبنان
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) مصر
٧٠	٧٠	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) مصر
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) مصر
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا) مصر
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م) مصر
١٠٠	١٠٠	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة المملكة المتحدة
١٠٠	١٠٠	١٠-١ ليسيكو PLC المملكة المتحدة
٥١	٥١	١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا جنوب افريقيا
٥١	٥١	١٠-٣ ليسيكو بولندا بولندا
٨٠	٨٠	١٠-٤ ليسيكو فرنسا فرنسا

تبدأ الفترة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في اول يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام. أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط كذلك البيع والتوزيع

- ٢-٢ - اسس اعداد القوائم المالية المجمعة
- ١-٢ - الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة
- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٦).
- تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس ادارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٣.
- ٢-٢ - عملة العرض والتعامل
- تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري.
- ٣-٢ - استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي
- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في سنوات التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -
- ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
  - ٢) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
  - ٣) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.
  - ٤) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
  - ٥) المخصصات.
  - ٦) تصنيف عقود التأجير.
  - ٧) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
  - ٨) الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية.
  - ٩) قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية طويلة الاجل (اراضى)
- أ- الأحكام
- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات والمنشآت المستثمر فيها
- تصنيف عقود التأجير.

#### ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- إيضاح رقم (٣٦-٣) الاعتراف بالإيراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- إيضاح رقم (٣٦-١٧) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (٣٦-١٤) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- إيضاح رقم (٣٦-١٠) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- إيضاح رقم (٣٦-٨) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة
- إيضاح رقم (٣٦-١٦) الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح رقم (٣٦-١٢) دراسة الإضمحلال في الشهرة والأصول غير الملموسة.
- قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية طويلة الأجل (اراضى)

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية المجمعة بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايها اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

#### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

#### العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل او التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الاهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

#### عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لايمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداداه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

#### ٤-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية. يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي ، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي :

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلا من الأسعار المعلنة المدرجة في مستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام اما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات سوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها) تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

#### ٣- القوائم المالية لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر علي اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري علي تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار علي النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد أثر تلك الأوضاع علي قيمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ علي بيانات مالية غير مدققة لشركة ليسيكو لبنان والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بعد ترجمتها للجنه المصري:

الصناعات الخزفية اللبنانية		الصناعات الخزفية اللبنانية		قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢	جنيه مصري (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨١ ٦٢٨ ١٨٨	٤٨٢ ٣٦٩ ٨١٢	٤٨٢ ٣٦٩ ٨١٢	٤٨٢ ٣٦٩ ٨١٢	الأصول
٢٢٠ ١٧١ ١٥٤	٨٣ ٦١١ ٦٨٦	٨٣ ٦١١ ٦٨٦	٨٣ ٦١١ ٦٨٦	أصول غير متداولة
٣٠١ ٧٩٩ ٣٤٢	٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	أصول متداولة
١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	إجمالي الأصول
١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١	٦٢٨ ٩٩٩ ٨٧٣	٦٢٨ ٩٩٩ ٨٧٣	٦٢٨ ٩٩٩ ٨٧٣	حقوق الملكية
(٣٨ ٢٠٧ ٣٣٣)	(١٨١ ٥٣٦ ٦١١)	(١٨١ ٥٣٦ ٦١١)	(١٨١ ٥٣٦ ٦١١)	رأس المال المصدر والمدفوع
١٦ ٩٣١ ٩٢١	(٧٦ ٢٣٠ ٥٦٤)	(٧٦ ٢٣٠ ٥٦٤)	(٧٦ ٢٣٠ ٥٦٤)	الإحتياطيات
١٦٤ ٩٨٤ ٨٢٣	٣٨٢ ٢٠٧ ٣٥٢	٣٨٢ ٢٠٧ ٣٥٢	٣٨٢ ٢٠٧ ٣٥٢	(الخسائر) المرحلة
٤ ٩٥٨ ٤٨٥	١ ٤٥٨ ٣٥٨	١ ٤٥٨ ٣٥٨	١ ٤٥٨ ٣٥٨	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٢٢ ٥١٥ ٢٠٤	٦٥٣ ٢٩١	٦٥٣ ٢٩١	٦٥٣ ٢٩١	مجموع حقوق الملكية
١٠٩ ٣٤٠ ٨٣٠	١٨١ ٦٦٢ ٤٩٧	١٨١ ٦٦٢ ٤٩٧	١٨١ ٦٦٢ ٤٩٧	الالتزامات
١٣٦ ٨١٤ ٥١٩	١٨٣ ٧٧٤ ١٤٦	١٨٣ ٧٧٤ ١٤٦	١٨٣ ٧٧٤ ١٤٦	التزامات غير متداولة
٣٠١ ٧٩٩ ٣٤٢	٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	التزامات متداولة
				التزامات متداولة - ليسيكو مصر
				إجمالي الالتزامات
				حقوق الملكية والالتزامات

#### قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
٥٨ ٦١٥ ٧٨١	٢١ ٢٦٨ ٢٣٧	مبيعات
(١٦٨ ٥٢١ ٩٩٤)	(١١ ٢١٠ ٨٩٦)	تكلفة المبيعات
(١٠٩ ٩٠٦ ٢١٣)	١٠ ٠٥٧ ٣٤١	مجم الربح / (الخسارة)
١ ٦٠٩ ٨٧١	--	الإيرادات التشغيلية
(١٦٨ ٣٠٦ ٥١٤)	(٤٨ ٤٢٧ ٠٠٥)	المصروفات التشغيلية
٢٧٤ ٣٣٣ ٣٤٢	(١٠٤ ٨٠٢ ٨٠٥)	صافي (المصروفات) / الإيرادات التمويلية
(٢ ٢٦٩ ٥١٤)	(١٤٣ ١٧٢ ٤٦٩)	صافي (خسارة) الفترة

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٤ - التقارير القطاعية

- يتم عرض المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم.  
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.  
تتكون الشركة والشركات التابعة لها من قطاعات الأعمال التالية:

- ١- قطاع إنتاج الصحي .  
٢- قطاع إنتاج البلاط .  
٣- قطاع خلطات المياه .

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط و خلطات المياه كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
الأصول	٢ ٥١٠ ٧٠٤ ٥٨٣	٢ ٤٧١ ٤٤٨ ١٣٧	٣٣ ١٧٢ ٧٨٧	٥ ٠١٥ ٣٢٥ ٥٠٧
الالتزامات	١ ٤٩٨ ٢٤٨ ٣١٢	١ ٤٧٤ ٩٧٦ ٠٠٠	١١٨ ٩٨٢ ٦٩٥	٣ ٠٩٢ ٢٠٧ ٠٠٧
الإيرادات	٧٨٨ ٠٢٠ ١١٣	٣٥٨ ٢٦٥ ٠٥٤	٧٠ ٤٥٩ ٩٨٢	١ ٢١٦ ٧٤٥ ١٤٩
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	٤٩ ٥٣٨ ٤٥٢	٢٢ ٥٢٢ ١٣٦	١٦ ٩٧٩ ٠١٧	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
أصول	٢ ٣٣٥ ٣٢٨ ٧٢٨	٢ ٣٣٤ ٣٥١ ١٤٨	٢٥ ٨١٧ ٦٩٦	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
الالتزامات	١ ٣٥٣ ٧٥٦ ٠٩٧	١ ٣٤٦ ٦٨٨ ٤١١	٩٤ ٦٩٨ ٨٤٠	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
الإيرادات	٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٧	١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	١٨٥ ٧٣٦ ٣٦٨	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
صافي (الخسارة) / الربح للمساهمي الشركة القابضة	(٢٢ ٦١٧ ٥٣٦)	(١٢ ٢٢٦ ٣٠٤)	٣١ ٦٥٤ ٢٢٢	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان والتصدير لدول أخرى.

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	مصر	لبنان	أخرى	اجمالي
الأصول	٤ ٢٠٠ ٧٠٨ ٠٢٠	٢٧٥ ٦٧٥ ٥٧٨	٥٣٨ ٩٤١ ٩٠٩	٥ ٠١٥ ٣٢٥ ٥٠٧
الالتزامات	٢ ٤١٥ ١٩٧ ٢٥٩	٢٠٩ ٥٣٦ ٨١٢	٤٦٧ ٤٧٢ ٩٣٦	٣ ٠٩٢ ٢٠٧ ٠٠٧
الإيرادات	١ ٠٨٥ ٧٠٧ ٨٤٢	١٢ ١٩٧ ٢٤١	١١٨ ٨٤٠ ٠٦٦	١ ٢١٦ ٧٤٥ ١٤٩
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة	١٦٩ ٤٠٧ ٥٨٣	(٩٣ ٩٨٥ ٧٤٩)	١٣ ٦١٧ ٧٧١	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصر	لبنان	أخرى	اجمالي
الأصول	٣ ٧٦٠ ٥٣٧ ٤٣٢	٤٩٩ ٧٠٠ ٥٧٩	٤٣٥ ٢٥٩ ٥٦١	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
الالتزامات	٢ ٢٢٥ ٤١١ ٤٤٩	١٧٩ ٥٨٢ ٢٧٨	٣٩٠ ١٤٩ ٦٢١	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
الإيرادات	٢ ٨٦٤ ١٩١ ٣١٠	٤١ ٦٤٦ ٣٠٥	٣٦٧ ٩٤٧ ٢٩١	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	(١٣ ٧٨١ ٢٠٤)	٢٩ ٧١٨ ٩٣٤	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

ليبيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٥- صافى المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم
جنيه مصرية	جنيه مصرية	
٤٣٠ ٥٨٣ ٠٦٧	٧٨٨ ٠٢٠ ١١٣	مبيعات الصحي
٢٦٢ ٠٥٥ ٨٢٧	٣٥٨ ٢٦٥ ٠٥٤	مبيعات البلاط
٥٢ ٨٨٣ ٩١٣	٧٠ ٤٥٩ ٩٨٢	مبيعات خلاطات المياه
<u>٧٤٥ ٥٢٢ ٨٠٧</u>	<u>١ ٢١٦ ٧٤٥ ١٤٩</u>	

٦- تكلفة المبيعات

٥٧١ ٥١٨ ٤٥١	٦٩٤ ٦٢١ ٣٩٦	تكلفة المبيعات
		يضاف:
١٥ ٧٨٥ ١٣٢	٢١ ٦٤٦ ٦٧٣	حصة العاملين في الأرباح
<u>٥٨٧ ٣٠٣ ٥٨٣</u>	<u>٧١٦ ٢٦٨ ٠٦٩</u>	

٧- إيرادات أخرى

٧ ٧٧٠ ٤٠٦	١١ ٨١٥ ٢٦٠	خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية
--	١٠ ٥٢٤ ٦٦٢	إيرادات دعم التصدير
٣ ١١٥ ٦٩٨	٥ ٢٥٢ ١٨٤	مبيعات خردة
--	١ ٢٨٥ ٤٧٢	الأرباح الرأسمالية
٩٩٩ ١١٠	١ ١٣٧ ٨٨٠	إيرادات أخرى
<u>١١ ٨٨٥ ٢١٤</u>	<u>٣٠ ٠١٥ ٤٥٨</u>	

٨- خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون

٢١ ٧١٩ ١٥٠	٢ ٨٢٠ ١٦٥	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون (١٩)
<u>٢١ ٧١٩ ١٥٠</u>	<u>٢ ٨٢٠ ١٦٥</u>	

٩- مصروفات أخرى

٧ ٣٥٠ ٠٠٠	١١ ٠٨٩ ٢٨٨	(٢٧) تدعيم مخصص المطالبات
١٢ ١٢١ ١٣٥	٥٨ ٤١٨ ٢٣٤	مصروفات متنوعة
١ ٠٨٦ ٣٤٨	١ ٩٨٩ ٩٨٨	(٣١) بدلات أعضاء مجلس الإدارة
--	٤٤ ٧٩٨	خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية
<u>٢٠ ٥٥٧ ٤٨٣</u>	<u>٧١ ٥٤٢ ٣٠٨</u>	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٠ - صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	المصروفات التمويلية
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
جنية مصري	جنية مصري		مصروفات تمويلية
١٦ ٦٤٥ ٣٠٥	٤٨ ٨٤٨ ٣٢٥		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
--	٨٠ ٤٣١ ٠٧٣		إجمالي المصروفات التمويلية
١٦ ٦٤٥ ٣٠٥	١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨		بخصم:
			الإيرادات التمويلية
(١ ٦٨٩ ٠٥٧)	--		إيرادات فوائد
(٣٦ ٩١٤ ٢٠٩)	--		فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(٣٨ ٦٠٣ ٢٦٦)	--		إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢١ ٩٥٧ ٩٦١)	١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨		صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

١١ - ضريبة الدخل

١-١١ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة

الفترة المالية المنتهية في		ضريبة الدخل عن الفترة مصروف / (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة ضريبة توزيعات
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٨ ١٣٨ ١٣٢	٨٦ ٢٩١ ٨٤٧	
(٥١٤ ٩٢٤)	٢٤٤ ٣٥٣	
١ ٥٨٦ ٨٦٣	--	
١٩ ٢١٠ ٠٧١	٨٦ ٥٣٦ ٢٠٠	

٢-١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

صافي التزام (أصل)	التزام	٢٠٢٢		المعترف بقائمة الدخل الشامل الأخر جنية مصري		٢٠٢١		الأصول الثابتة خسائر مرحلة المخزون الضريبة المؤجلة عن العام
		أصل	التزام	جنية مصري	الأرباح او الخسائر جنية مصري	جنية مصري (أصل)/التزام		
١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩	١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩	--	--	٩٦ ٩٤٠ ١٩٨	١١١ ٠٥٠	١٨ ٣٣٦ ٠١١		
(٤١١ ٦١٤)	--	٤١١ ٦١٤	--	--	٢٤٤ ٣٨٣	(٦٥٥ ٩٩٧)		
(٣ ٧٧٤ ٠٩٨)	--	٣ ٧٧٤ ٠٩٨	--	--	٢٢٧ ٨٥٤	(٤ ٠٠١ ٩٥٢)		
١١١ ٢٠١ ٥٤٧	١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩	٤ ١٨٥ ٧١٢	٩٦ ٩٤٠ ١٩٨	٥٨٣ ٢٨٧	١٣ ٦٧٨ ٠٦٢			
صافي التزام (أصل)	التزام	أصل	التزام	المعترف بقائمة الدخل الشامل الأخر جنية مصري	المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنية مصري	جنية مصري (أصل)/التزام	٢٠٢٢	الأصول الثابتة خسائر مرحلة المخزون الضريبة المؤجلة عن العام / الفترة
١١٥ ١٩٦ ٦٩٥	١١٥ ١٩٦ ٦٩٥	--	--	--	(١٩٠ ٥٦٤)	١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩		
(٢٦٠ ٤٧٣)	--	٢٦٠ ٤٧٣	--	--	١٥١ ١٤١	(٤١١ ٦١٤)		
(٣ ٤٩٠ ٣٢٢)	--	٣ ٤٩٠ ٣٢٢	--	--	٢٨٣ ٧٧٦	(٣ ٧٧٤ ٠٩٨)		
١١١ ٤٤٥ ٩٠٠	١١٥ ١٩٦ ٦٩٥	٣ ٧٥٠ ٧٩٥	--	--	٢٤٤ ٣٥٣	١١١ ٢٠١ ٥٤٧		

لم يتم الاعتراف بأى التزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.



ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١١-٣ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
٧٦ ٤١١ ٤٨٧	١٧٧ ٠٩٣ ٦٨٦	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٧ ١٩٢ ٥٨٤	٣٩ ٨٤٦ ٠٧٩	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(٣٩ ٥٩٩ ٢٥٣)	٣ ٦٦٣ ٦٠٤	اثر فروق العملات الاجنبية
١٢١ ٦٠٨ ١٦٤	٤٠ ١٩٧ ٣١١	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
(٦ ٣٤٧ ٤٥٠)	--	تكلفة تمويل الاستثمار
١٥٩ ٨٧٥ ٨٦٢	١٣٥ ٤٣٩ ٨٤٣	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
٣١١ ٩٤٨ ٨١٠	٣٨٤ ٦٠٥ ٣٣٤	الوعاء الضريبي
(٥٧ ١٢٧ ٠٥٠)	--	الإعفاءات ( إيرادات استثمارات)
٢٥٤ ٨٢١ ٧٦٠	٣٨٤ ٦٠٥ ٣٣٤	الوعاء الخاضع للضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	مصروف ضريبة الدخل
٥٧ ٣٣٤ ٨٩٦	٨٦ ٥٣٦ ٢٠٠	سعر الضريبة الفعال
%٧٥,٠٣٤	%٤٨,٩	

١١-٤ أصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
٥٣ ٠١١ ٩٦٤	٢٧ ٣٨٤ ٧٨٤	الاضمحلال في العملاء واوراق القبض
١٥ ٨١١ ٠١٠	١٤ ٧٨٢ ٢٦٣	المخصصات
١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٠ ٤٠٣ ٥١٣	٤٣ ٧٤٧ ٥٨٦	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدى استعادة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

١١-٥ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	
٥٦ ٧٥١ ٦١٨	١٩٠ ٣٦٣ ٣٢٨	ضريبة الدخل الجارية
(١٥ ٣٥٧ ٩٦٥)	(٨٧ ٣٦٣ ٢٠١)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	١٠٣ ٠٠٠ ١٢٧	

١٢- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

تم احتساب النصيب الاساسي للسهم في الربح عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٩ ٢٨٤ ٨٣٥	٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥	صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
٠,٣٧	١,١١	نصيب السهم الاساسي والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٣ - عقارات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ٢٠٢٣/١/١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩
فروق ترجمة	(١٧ ٦٣٩)	١٥ ٥٩٨ ٥٤٢	٤ ٤٥٧ ٥٧١	٨٦ ٠٧٨ ٤٤٠	٨ ٧٤٤ ٣٥٠	٧ ٥٨٠ ٦٥٤	٢ ٨٦٢ ٢٦٣	٣٦ ٣٤٨ ٣٧٩	١٦١ ٦٥٢ ٥٦٠
إضافات الفترة	—	٢٠١ ٣١٢	٦٣٥ ٧٨٥	٦ ٩٣٦ ٧٧١	١ ٢١٠ ٧٧١	٩٤٨ ٠٣٤	١ ٠٥٠ ٧٦١	١ ٧٨٧ ٩٣٨	١٢ ٧٧١ ٣٧٢
استعادات خلال الفترة	—	(٥٥٠ ٣٨٤)	(٣٨ ٧٦٨)	(٩٠٠ ٧١٠)	—	—	—	(٣ ٤٧٤ ١٦٣)	(٤ ٩٦٤ ٠٢٥)
في ٢٠٢٣/٣/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٨٩	٤٠٣ ٥٧٥ ٧٢١	٣٣ ٠٣١ ٥٧٥	١ ٤٦١ ١٣٠ ٠٨٨	٩٣ ٩٤٦ ٨٧٢	٢٠٧ ٦١٥ ٣٣١	٥٣ ٢٩٣ ٩٧٤	١٤٧ ٦٥١ ٣٤٦	٣ ٩٣٩ ٦٣٥ ١٩٦
مجمع الإهلاك	—	—	—	—	—	—	—	—	—
في ٢٠٢٣/١/١	—	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١
فروق ترجمة	—	١٠ ٦٩٨ ٤٨٦	٢ ٢٥٨ ٣٢٢	٨٢ ٦٢٢ ٥٦٦	٨ ٣٥٩ ١٩٧	٣ ٣٤٧ ٩٩٨	٢ ٧٦٥ ٠٤٤	٢٠ ٩٦٧ ٥٤٠	١٣١ ٠١٩ ١٥٣
اهلاك الفترة	—	٣ ٤٧٣ ٠٤٦	٤٠٧ ٥١٠	١٦ ٤٥٣ ٨٤٨	٥٠٨ ١١٢	١ ٩٣١ ٣٢٦	٤١٥ ٨٥٣	٤ ٤٣٧ ٧٥٢	٢٧ ٦٢٧ ٤٤٧
مجمع اهلاك الاستعادات خلال الفترة	—	(٥٥٠ ٣٨٤)	(٣٨ ٧٦٨)	(٩٠٠ ٧١٠)	—	—	—	(٣ ٤٧٤ ١٦٣)	(٤ ٩٦٤ ٠٢٥)
في ٢٠٢٣/٣/٣١	—	٢٧١ ٦٤٦ ٢٧٣	٢٢ ٦٨٠ ٩٣٥	١ ٢٧٦ ٠٩١ ٢٩٩	٨٥ ٨٤٦ ٩١٣	١٧٧ ٨١٩ ٤٩٧	٤٥ ٦٨٩ ٧٨٣	٥٨ ٥٦١ ٤٩٦	١ ٩٣٨ ٣٣٦ ١٩٦
صافي القيمة الدفترية	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٨٩	١٣١ ٩٢٩ ٤٤٨	١٠ ٣٥٠ ٦٤٠	١٨٥ ٠٣٨ ٧٨٩	٨ ٠٩٩ ٩٥٩	٢٩ ٧٩٥ ٨٣٤	٧ ٦٠٤ ١٩١	٨٩ ٠٨٩ ٨٥٠	٢ ٠٠١ ٢٩٩ ٠٠٠
في ٢٠٢٣/٣/٣١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٠١٢ ١٤٧	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه مصري و ٦,٥ مليون جنيه مصري على التوالي مشترة بمعرفة الشركة القابضة بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظة الغربية والمبرمة بمعرفة شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك "أحدي الشركات التابعة" وكذا عقود إيجار تخص الشركات التابعة بالمملكة المتحدة وجنوب افريقيا.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات والآلات ومعدات (يتبع)

الإجمالي	أصول	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات بأماكن مستأجرة	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	حق الانتفاع جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢	٧٦ ٦٧١ ٦٣٨	٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢	١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦	٧٠ ٢٩١ ٦٢١	١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١	٢١ ١٩٥ ٩٣٤	٤٠١ ٦٥٤ ٦٦٩	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٢٠٢٢/١/١ في
١٨٧ ٣٢٣ ٥٠٧	٢٧ ٨٨٤ ١٣٨	٣ ٥٧٩ ٦٦٧	٩ ٤٨٠ ٦٨٧	١٠ ٩١٨ ٣٧٤	١٠٦ ٧٠٨ ٥٥٢	٤ ٢٢٩ ٩٣٠	٢٣ ٥٤٠ ٩٠١	٩٨١ ٢٥٨	فروق ترجمة
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	—	—	—	—	—	—	—	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	فائض إعادة تقييم اراضي
١٠٤ ٠٩٤ ٥٨٦	٨ ٤٣٣ ٤١٦	٣ ٣٥٠ ٧٢١	٢ ٠٧٢ ٩٤٠	٥ ٣٣٥ ٠٣١	٧٥ ٥٢٩ ١١٥	٢ ٨٤٠ ٩٧٣	٦ ٥٣٢ ٣٩٠	—	إضافات العام
(١١١ ٤٧٧ ٩٩٤)	—	—	—	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	(٤٠ ١٨٧ ١٧١)	(٢٨٩ ٨٥٠)	(٤٣ ٤٠١ ٧٠٩)	(٢٥ ٠٤٥ ٩٨٩)	استبعادات خلال العام
٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٢٠٢٢/١٢/٣١ في
١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠	١٧ ٦٠٥ ٦٨٠	٣٧ ١٩٨ ٥٠٥	١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨	٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤	١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢	١٦ ٨٠٢ ٥١١	٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠	—	مجمع الإهلاك
١٤٤ ٥٦٦ ٢٠١	٧ ٢٣٠ ٠٣٧	٣ ٤١٦ ٨٩٠	٣ ٥٩٢ ١٥٠	١٠ ٤٦٢ ٢٥٠	١٠٢ ٧٦٠ ٥٩٨	٢ ١٧٢ ٩٥٥	١٤ ٩٣١ ٣٢١	—	٢٠٢٢/١/١ في
١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	١١ ٧٩٤ ٦٥٠	١ ٨٩٣ ٤٩١	١٣ ٤٨١ ٠١٥	١ ٤٦٠ ٦٩٥	٦٤ ٥٢٣ ٤٥٥	١ ٣٦٨ ٢٥٤	١٤ ٩٥٢ ١٣٢	—	فروق ترجمة
(٦٥ ١٩١ ٠٠٢)	—	—	—	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	(٤٠ ١٨٧ ١٧٠)	(٢٨٩ ٨٤٩)	(٢٢ ١٦٠ ٧٠٨)	—	اهلاك العام
١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	—	مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام
١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٧ ٠١٢ ١٤٧	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٢٠٢٢/١٢/٣١ في
١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢	٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨	٥ ٢٥٢ ٠٥٧	٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨	٢ ٦٨١ ٦٨٧	١٧٦ ١٤٦ ٣٧٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٣	١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٢٠٢١/١٢/٣١ في
٩٣٠ ٧٠٥ ٨٥٢	—	٢٩ ٤١٤ ١٣٩	١٢٢ ٩٧٩ ٢٦٠	٤٨ ٢٣٦ ١٥٣	٦٦٨ ٦٥٧ ٥٣٣	١١ ١٦٢ ١١٤	٥٠ ٢٥٦ ٦٥٣	—	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل

**عقارات وآلات ومعدات (تتبع)**

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٦-١٠).

تم خلال عام ٢٠٢٢ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لانخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري تم إثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الاحتياطات وحقوق غير المسيطرة.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المقيّم المستقل الذي تم تعيينه من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لأراضي المجموعة. اعتمد المقيّم علي أسلوب تقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهة.

**١٤- مشروعات تحت التنفيذ**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<b>جنيه مصري</b>	<b>جنيه مصري</b>	
٧ ٦٩٣ ٩٥٣	٢٩ ٨٢٣ ٦٠٦	
٤ ٣٧٢ ٥٧٦	٦ ٦٦٢ ٥٤٩	
<u>١٢ ٠٦٦ ٥٢٩</u>	<u>٣٦ ٤٨٦ ١٥٥</u>	

\* آلات ومعدات ومباني تحت التركيب  
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة

\* يتمثل بند آلات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لآلات ومعدات ومباني مصانع الصحي والبلاط والفريت بشركات المجموعة.

**١٥- أصول غير ملموسة**

يتمثل البند في قيمة تكاليف تطوير وبرامج حاسب الى بيانها كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<b>جنيه مصري</b>	<b>جنيه مصري</b>	
٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣	٥٩ ٥٥١ ٦٩٤	
١٢ ٤٤٢ ١١٤	١٢ ٣٩٦ ٦٨٠	
٢ ٥٣١ ٦١٧	—	
<u>٥٩ ٥٥١ ٦٩٤</u>	<u>٧١ ٩٤٨ ٣٧٤</u>	
		<b>التكلفة</b>
		في أول يناير
		فروق ترجمة
		إضافات
		في آخر الفترة / العام
		<b>مجمع الاستهلاك</b>
		في أول يناير
		فروق ترجمة
		استهلاك الفترة / العام
		في آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

**١٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	نسبة الملكية	
<b>جنيه مصري</b>	<b>جنيه مصري</b>	%	
٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٪٢٠	
١٢١ ٨٧٧	١٢٠ ٧١٢		
<u>٧ ٠٤٦ ٥٩٣</u>	<u>٧ ٠٤٥ ٤٢٨</u>		
			شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
			استثمارات أخرى
			<b>يخصم:</b>
			إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
<u>(٧ ٠٢٤ ٦١٦)</u>	<u>(٧ ٠٢٤ ٦١٦)</u>		
<u>٢١ ٩٧٧</u>	<u>٢٠ ٨١٢</u>		

تم عمل اضمحلال بكامل قيمة الاستثمار في شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٧- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٦٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(٥٨ ٤٢٢)	(١٠٣ ٢٢٠)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>٥٤١ ٥٧٨</u>	<u>٨٩٦ ٧٨٠</u>	

\* يتم احتساب الخصم على أوراق القبض طويلة الأجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال.

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٥٤١ ٧٠١ ٢٢٦	٥٩٣ ٢٢٥ ٧٤٨	إنتاج تحت التشغيل
٩٦ ٣٣٤ ١٠٠	١٠١ ٣٨١ ١٨٩	إنتاج تام
٦٧٣ ٩٥٥ ٣٩٢	٨٨٠ ٦٥٨ ٤١٨	
<u>١ ٣١١ ٩٩٠ ٧١٨</u>	<u>١ ٥٧٥ ٢٦٥ ٣٥٥</u>	
(١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨)	(١٣٤ ٢٥١ ١٨٣)	<b>بخصم:</b>
١ ١٦١ ٠٦٨ ٦٦٠	١ ٤٤١ ٠١٤ ١٧٢	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧ ٠٩٣ ٣٠٠	١٠٧ ٠٠٦ ٧٤٥	بضاعة بالطريق
<u>١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠</u>	<u>١ ٥٤٨ ٠٢٠ ٩١٧</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٣٤ ٢٥١ ١٨٣	٤٧ ٥٨١ ٣٦١	(٦٤ ٢٥٢ ٢٣٦)	١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨	
<u>١٣٤ ٢٥١ ١٨٣</u>	<u>٤٧ ٥٨١ ٣٦١</u>	<u>(٦٤ ٢٥٢ ٢٣٦)</u>	<u>١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨</u>	

١٩- عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٧١٨ ٠١٣ ٠٧٠	٧٩٩ ٧٥٧ ١٩٣		أوراق قبض
٢١٣ ٢٠٥ ٢٤٢	١١٧ ٩٦٣ ٠٦٠		مديون متنوعون
٣٤ ١٥٦ ٤٠٥	٧٤ ٨٧٠ ٢٦٤		تأمينات اجتماعية
٩٣٨ ٤٩٩	٩٣٨ ٤٩٩		موردون - أرصدة مدينة
٥ ٢٤٢ ٧٠٤	١ ٧٠٦ ٩٥٢		مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) *
٣٣٦ ٠٨٥	٨٣٤ ٦٢٦	(١-٣١)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٢	٢٣ ٢٩٤		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٠١ ٥٤١ ٥٧٧	١١٩ ١٤٦ ٤٠٦		أرصدة مدينة أخرى
٩٧ ٧٢٣ ٤٥٥	٧٢ ٩٩٧ ٨٨٩		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣ ٧٩٧ ٥٠٢	٢٠ ٨٠٩ ٩٤٤		إيرادات مستحقة
٩٣٦ ٩٨٦	--		
<u>١ ١٨٥ ٩١٠ ٩٠٧</u>	<u>١ ٢٠٩ ٠٤٨ ١٢٧</u>		
(٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩)	(١٢١ ٧١٠ ١٥٢)		<b>بخصم:</b>
<u>٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨</u>	<u>١ ٠٨٧ ٣٣٧ ٩٧٥</u>		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمديون

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
جنيه مصري ١٢١ ٧١٠ ١٥٢	جنيه مصري ٢ ٨٢٠ ١٦٥	جنيه مصري (١١٦ ٧١٨ ٧٤٢)	جنيه مصري ٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	
١٢١ ٧١٠ ١٥٢	٢ ٨٢٠ ١٦٥	(١١٦ ٧١٨ ٧٤٢)	٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	بنوك - حسابات جارية نقدية بالصندوق بنوك - ودائع لأجل
جنيه مصري ٤٥٠ ٧٧١ ٤٩٣	جنيه مصري ٢٩٣ ٨٨٠ ٨٥٦	
١٧ ١٩٢ ٠٢٧	٣٤ ٠٨٧ ١٠٤	
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣٢٧ ٩٦٧ ٩٦٠	
(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	
٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣٢٧ ٩٦٧ ٩٦٠	بخصم: ودائع مجمدة النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٣	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصري	المستخدم من التسهيل جنيه مصري	حد التسهيل الإئتماني جنيه مصري	ليسيكو مصر (ش.م.م) ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م) شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) ليسيكو إنجلترا المتحدة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٧٦ ٤٩٢ ٠٥٦	٦٦٤ ٥٠٧ ٩٤٤	٨٤١ ٠٠٠ ٠٠٠		
٧٦ ٤٣١ ٣٠٨	٢١٨ ٥٦٨ ٦٩٢	٢٩٥ ٠٠٠ ٠٠٠		
١٠٩ ٢٩٦ ٨٠١	١٩٨ ٢٠٣ ١٩٩	٣٠٧ ٥٠٠ ٠٠٠		
٧٢ ٥٦١ ٣١٠	١٨٤ ٩٣٨ ٦٩٠	٢٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠		
١٢ ٦٩٥ ٢٣٦	٦٠ ٣٠٤ ٧٦٤	٧٣ ٠٠٠ ٠٠٠		
٣٢ ٦١٩	١٤ ٩٦٧ ٣٨١	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠		
٧٠ ١١٢ ٩٧٠	٥٣ ٨٠٩ ٥٣٠	١٢٣ ٩٢٢ ٥٠٠		
٥١٧ ٦٢٢ ٣٠٠	١ ٣٩٥ ٣٠٠ ٢٠٠	١ ٩١٢ ٩٢٢ ٥٠٠		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصري	المستخدم من التسهيل جنيه مصري	حد التسهيل الإئتماني جنيه مصري	ليسيكو مصر (ش.م.م) ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م) شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) ليسيكو إنجلترا المتحدة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م) الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤٠ ٤٣٨ ٠٨٠	٥٥١ ٣٠٣ ٩٢٠	٧٩١ ٧٤٢ ٠٠٠	
٥١ ٠٩٤ ٧٥٩	٢٠٦ ١٧١ ٢٤١	٢٥٧ ٢٦٦ ٠٠٠	
٤٠ ٥٣٨ ٢١٧	١٩٢ ٨٨٧ ٧٨٣	٢٣٣ ٤٢٦ ٠٠٠	
٦٨ ٧٥٧ ٧٢١	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٢٣٦ ٥٦٦ ٠٠٠	
٤ ٩٧١ ٨٣٩	٥٢ ٥٢٨ ١٦١	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	
١ ٥١٨ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
٣٤ ١٢٠ ٧٩٥	٦٢ ٥٩٩ ٢٠٥	٩٦ ٧٢٠ ٠٠٠	
٤١ ٥٦٧ ٤٦٧	٤٩٠ ٥٣٣	٤٢ ٠٥٨ ٠٠٠	
٤٨٣ ٠٠٦ ٨٧٨	١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٧٣٠ ٢٧٨ ٠٠٠	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٢- رأس المال

١-٢٢ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه مصري.

٢-٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمي نقدي، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.

يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمي الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.

٣-٢٢ أسهم الخزينة

قامت الشركة القابضة خلال الفترة اللاحقة بشراء عدد ٣ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بسعر ٧.٩ جنيه للسهم الواحد من خلال سوق الصفقات في الفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٣ حتى ٢٨ مارس ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ٤٪ من رأس مال الشركة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ والخاص بشراء أسهم خزينة دعماً لسعر السهم بالسوق.

٤-٢٢ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق غير نوى السيطرة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة ٪	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح (خسائر) العام جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	١ ٦٦٦	٧ ٠٧٩	٥ ٤١٤
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٣	٥ ٠٣٠	٥٠ ٣٩٥	٤٧ ٧٦٨
شركة السيراميك الأوروبي	٠,٠٣	٥ ١٥١	٣٣ ١١٨	٣٧ ٥٥٠
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠,١٥	٧ ٣٢٨ ٨١٠	٣٩ ٢٩٨ ٦٢١	٣٤ ٢٠٣ ٠٨٨
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	١ ٤٢٤	٤٢ ٦٤٢	٤٤ ١٣٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٧	(١٤)	٢٠ ٧٧٠	٢٠ ٧٨٤
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣	(٧ ٤٩٠ ٨٩٩)	٤ ٣١٢ ٣٦٣	١٤ ٨٣٣ ٣٢٩
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	١,٢	١ ٦٦٦ ٧١٣	١٠ ٨٨٩ ٠٢٢	٨ ٠٨٨ ٨٥٤
		١ ٥١٧ ٨٨١	٥٤ ٦٥٤ ٠١٠	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢

- فيما يلي ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣١ مارس ٢٠٢٣:

الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري	ليسيكو المحدودة إنجلترا جنيه مصري	برج خلاطات المياه جنيه مصري	الأصول غير المتداولة
٤٨٢ ٣٦٩ ٨١٢	١٢٢ ٤١٨ ٨٧٢	١٣ ٥٤٣ ٠٢١	الأصول المتداولة
٨٣ ٦١١ ٦٨٦	٤١٦ ٥٢٣ ٠٣٥	٢٣٥ ٧٨٣ ٣٥٧	اجمالي الأصول
٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	٥٣٨ ٩٤١ ٩٠٧	٢٤٩ ٣٢٦ ٣٧٨	حقوق الملكية
٣٨٢ ٢٠٧ ٣٥٢	٧١ ٤٦٨ ٩٦٩	١٣٠ ٣٤٣ ٦٨٦	الالتزامات المتداولة
١٨٢ ٣١٥ ٧٨٨	٣٨٦ ٢٠١ ٢٦٣	١١٨ ٨٤٦ ٨٣٣	الالتزامات غير المتداولة
١ ٤٥٨ ٣٥٨	٨١ ٢٧١ ٦٧٥	١٣٥ ٨٥٩	اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
٥٦٥ ٩٨١ ٤٩٨	٥٣٨ ٩٤١ ٩٠٧	٢٤٩ ٣٢٦ ٣٧٨	اجمالي المبيعات
٢١ ٢٦٨ ٢٣٧	٢٧٣ ٥٨٧ ٨٣٣	٧٥ ٨٢٥ ٦٥٩	صافي أرباح (خسائر) الفترة
(١٤٣ ١٧٢ ٤٦٩)	١٥ ٢٨٤ ٤٨٥	٢٤ ٣٠٧ ٨٢٨	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٣ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	--	٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	--	--	--	فائض إعادة تقييم الأراضي
(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	--	(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	--	--	--	ضريبة الدخل المتعلقة بنود الدخل الشامل
(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--	--	استبعاد تقييم اراضي مباحة
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٦٣ ٦٤٨ ٤١٧)	(٦٣ ٦٤٨ ٤١٧)	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١ ٧٥٠ ٢٣٨ ٧١١	١٢٦ ٧١٨ ٥٨٩	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

\* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه مصري) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

\*\* يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم بنود فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

\*\* تم خلال عام ٢٠٢٢ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضي المجموعة بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة منها مبلغ ٩٥٨ ٠٧٨ ٤٠٨ جنيه مصري.



ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٤ - الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي لشركة ليسيكو مصر، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الضرائب. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

٢٥ - قروض

٣١ مارس ٢٠٢٣

ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	(القيمة بالجنية المصري)
—	(٣٧٠٨٠٠٠٠)	٣٧٠٨٠٠٠٠	٩٠٦٣٠٠٠	(٩٠٩٣٠٠٠)	٣٧١١٠٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
٧٩٠٠٣٣	(٨٩١٧٨٤)	١٦٨١٨١٧	٣٩٥٠٤١	(١٨٢٨٢٩)	١٤٦٩٦٠٥	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني
٧٩٠٠٣٣	(٣٧٩٧١٧٨٤)	٣٨٧٦١٨١٧	٩٤٥٨٠٤١	(٩٢٧٥٨٢٩)	٣٨٥٧٩٦٠٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	(القيمة بالجنية المصري)
٧٤٢٢٠٠٠	(٢٩٦٨٨٠٠٠)	٣٧١١٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠٠٠	(١٨٦١٨٠٠٠)	٣٧٧٢٨٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
٨١٨٩٣٢	(٦٥٠٦٧٣)	١٤٦٩٦٠٥	٢٧٧٣٦٦٠	(٢٧٥٨٩٧٣)	١٤٥٤٩١٨	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني
٨٢٤٠٩٣٢	(٣٠٣٣٨٦٧٣)	٣٨٥٧٩٦٠٥	٢٠٧٧٣٦٦٠	(٢١٣٧٦٩٧٣)	٣٩١٨٢٩١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٦- التزامات عقود إيجار

٢٦-١ حركة التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٦ ٥٧٣ ٦٦٨

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	(٢٠ ٦٣٧ ٨٧٦)
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٥ ٩٣٥ ٧٩٢

بخصم:

أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام  
اجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

التزامات عقود الإيجار

٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣
٨ ٤٥٥ ٤٤٨	١ ٧٨٧ ٩٣٩
٣ ١٦٧ ٨٩٢	٨٤٦ ٧٨٥
(١١ ٩٧٤ ٨٥١)	(٣ ٦٠١ ٤٤٢)
(٣ ١٦٧ ٨٩٢)	(٨٤٦ ٧٨٥)
٢٥ ٠٩٤ ٢٤٣	٢٠ ٤٣٨ ٧١٨
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٦ ٥٧٣ ٦٦٨

رصيد أول المدة

إضافات خلال الفترة

بخصم/يضاف:

فوائد تمويلية

المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - أصل المبلغ

المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - الفائدة

فروق تقييم عملات اجنبية

رصيد آخر المدة

بخصم:

الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل

الأقساط المستحقة خلال العام المالي التالي

الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	(٢٠ ٦٣٧ ٨٧٦)
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٥ ٩٣٥ ٧٩٢

٢٦-٢ التزامات عقود إيجار مستحقة السداد خلال عام

١ ٧٦١ ٧٣٣	١ ٨٣٥ ١٧٥
١٤ ٦٦٢ ٨٥٩	١٨ ٨٠٢ ٧٠١
١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٢٠ ٦٣٧ ٨٧٦

أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة

ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك - شركة تابعة

أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة

بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة - شركة تابعة

٢٦-٣ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية:

الاجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٤-٥ سنوات	من ٢-٣ سنوات	خلال عام	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣ ٩٠٥ ٥٧٨	١٣ ٩٨٠ ١٧١	٢٤ ٤٨٢ ٧٥٩	٣٤ ٨٠٤ ٧٧٢	٢٠ ٦٣٧ ٨٧٦	٣١ مارس ٢٠٢٣
٩٥ ٧١٩ ٠٨١	١٨ ٨٦١ ٩٩٨	٢٤ ٩٥٥ ٥٧٠	٣٥ ٤٧٦ ٩٢١	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

قامت الشركة بقياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي،  
تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية، باستخدام معدل فائدة فعال يبلغ حوالي ٤,٨٪ سنويًا  
لقيمته الحالية التي تمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٧- المخصصات

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	تدعيم المخصصات جنيه مصري	المستخدم من المخصصات جنيه مصري	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٠ ٠٦٠ ٧٤٤	(١٣ ٩٠٣ ٤٧٠)	٢ ٦١٤ ٢٨٨	--	٢١ ٣٤٩ ٩٢٦
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٠ ٠٦٠ ٧٤٤	(١٣ ٩٠٣ ٤٧٠)	٢ ٦١٤ ٢٨٨	--	٢١ ٣٤٩ ٩٢٦
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٥٥ ٦٣٨ ٢٠٣	--	٨ ٤٧٥ ٠٠٠	(١ ٧٥٨ ٠٣٠)	٤٨ ٩٢١ ٢٣٣
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٥٥ ٦٣٨ ٢٠٣	--	٨ ٤٧٥ ٠٠٠	(١ ٧٥٨ ٠٣٠)	٤٨ ٩٢١ ٢٣٣
٧٠ ٢٧١ ١٥٩	٦٥ ٦٩٨ ٩٤٧	(١٣ ٩٠٣ ٤٧٠)	١١ ٠٨٩ ٢٨٨	(١ ٧٥٨ ٠٣٠)	٧٠ ٢٧١ ١٥٩

مخصصات مدرجة  
بالالتزامات غير المتداولة  
مخصص مطالبات

مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة  
مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات

الإجمالي

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.  
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن إدارة المجموعة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على المفاوضات مع تلك الجهات.

٢٨- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تم استبعاد مايلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية، وفيمايلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليهما بعالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--	(١٣)
(٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨)	--	
(٥ ٩٨٨ ٣٩٠)	--	
٨ ٤٣٣ ٤١٦	١ ٧٨٦ ٩٣٨	(١٣)
(٨ ٤٣٣ ٤١٦)	(١ ٧٨٦ ٩٣٨)	

أصول ثابتة  
فائض إعادة تقييم اراضى  
حقوق غير المسيطرة  
أصول حق إنتفاع  
إلتزامات عقود إيجار

٢٩- أوراق دفع

٢٩-١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية * القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
٢٤٩ ٦٠٦ ٨٣٥	٣٠٦ ٥٦٧ ٧٧٤	
(٥١ ٢٣١ ٣٣٧)	(٦٣ ٠٤٦ ٥٩٧)	
١٩٨ ٣٧٥ ٤٩٨	٢٤٣ ٥٢١ ١٧٧	

٢٩-٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل إجمالي أوراق دفع طويلة الأجل
١٠٤ ٧٦٤ ٢٢١	٩٨ ٣٤٦ ٩٠٢	
(٣٧ ٥١٧ ٥٨٢)	(٣٦ ٦٨٦ ٥٤٩)	
٦٧ ٢٤٦ ٦٣٩	٦١ ٦٦٠ ٣٥٣	
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٠٥ ١٨١ ٥٣٠	

\* يتم احتساب الخصم على أوراق الدفع طويلة الاجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال للشركة القابضة

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠- مودون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مودون
٤٦٤ ٦٥٦ ١٦٢	٤٩٩ ٠٥٤ ٦٩٧		أوراق دفع
٤١ ٠٧٩ ٢٤٦	٤٤ ٢٩٩ ٥٧٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧ ٦١٠	٢٥٨ ٩٢٣	(٢-٣١)	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٧ ٢١٠ ٣٥٨	١٨ ٩٠٢ ٣١٥		مصرفات مستحقة
١٥٠ ٦١٧ ٥٧٨	١٥٦ ٥٤١ ٦٩٩		تأمينات للغير
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١		دائنون متنوعون
١٦٤ ٤٧٢ ١٨٤	١٤٩ ٢٥٥ ٧٧٤		جارى مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٠ ٦٢٦ ٧١٠	٣١ ٩٨٩ ٩٢٦		أقساط ضريبة مبيعات مستحقة
٩ ١٨١	--		دائنو توزيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٧٣ ٧٤٢ ٠١٣	٦٥ ٥٢٧ ٢٨٤		
<u>٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢</u>	<u>٩٦٦ ٢٤٤ ٨١٨</u>		

٣١- أطراف ذوى علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمديرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المديرين أو موظفي الإدارة الرئيسيين. في سياق النشاط الاعتيادي، مختلفة تتعامل المجموعة مع جهات ذات علاقة. يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

٣١-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة التعامل	مستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)
٣٣٦ ٠٨٥	٨٣٤ ٦٢٦	مبيعات	
<u>٣٣٦ ٠٨٥</u>	<u>٨٣٤ ٦٢٦</u>		
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	جارية	الخليج للتجارة والاستثمار
٦٣٦ ١٨٥	١ ١٣٤ ٧٢٦		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		بخصم:
<u>٣٣٦ ٠٨٥</u>	<u>٨٣٤ ٦٢٦</u>		الخليج للتجارة والاستثمار
			صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة

- لا يوجد معاملات بين شركة ليسيكو مصر والشركات الشقيقة.

٣١-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	طبيعة التعامل	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٢٧ ٦١٠	٢٥٨ ٩٢٣	إستشارات فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
<u>٢٧ ٦١٠</u>	<u>٢٥٨ ٩٢٣</u>		

\* التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ببديلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصرفات أخرى بمبلغ ٩٨٨ ٩٨٩ ١ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤٨ ٠٨٦ ١ جنيه مصري) إيضاح رقم (٩).

### ٣٢- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية الفترة وبيانها كالتالي:-

خطابات ضمان	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٢٦ ٧٥٩ ٨١٨	٣٠ ١٤٨ ٧٨١
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
جنيه مصري	
يورو	
اعتمادات مستندية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٣ ٩٤٨ ٥٩٠	٧٦ ٢٧٦ ٢٨٧
جنيه مصري	

### ٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت ارتباطات رأسماليه في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧ ٠٨٨ ٤٥٠ جنيه مصري ( بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨ ٩٠١ ٠٠٠ جنيه مصري).

### ٣٤- الأدوات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الأدوات المالية للشركة ، بما في ذلك:

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
- معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقدير غير مؤكدة

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

### الأصول المالية

يتم قياس جميع الأصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

### الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
جنية مصري	جنية مصري	رقم	
			<b>الأصول المالية</b>
			<b>بالتكلفة المستهلكة</b>
٤٨٠ ٧٧١ ٤٩٣	٢٩٣ ٨٨٠ ٨٥٦	(٢٠)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٠٢٨ ٩٤١ ٧٦٧	٩٩٠ ٧١٨ ١٤٢	(١٩)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
٣٣٦ ٠٨٥	٨٣٤ ٦٢٦	(٣١)،(١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
<b>١ ٥١٠ ٠٤٩ ٣٤٥</b>	<b>١ ٢٨٥ ٤٣٣ ٦٢٤</b>		
			<b>الالتزامات المالية</b>
٨٩٤ ٩٥٧ ١١٢	٩١٤ ٩٦٨ ٩٥٣	(٣٠)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٦ ٥٧٣ ٦٦٨	(٢٦)	التزامات عقود الايجار
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٣٩٥ ٣٠٠ ٢٠٠	(١١)	تسهيلات إنتمانية
٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	٣٨ ٧٦١ ٨١٧	(٢٥)	قروض
٢٧ ٦١٠	٢٥٨ ٩٢٣	(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
<b>٢ ٢٦٨ ٧٨٣ ٩٠٢</b>	<b>٢ ٤٥٥ ٨٦٣ ٥٦١</b>		

تم تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٣٥٩ ٤٩٥ ٢١٧ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٥٣ ٨٣٥ ١٤٢ جنية مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٩٤٢ ٠١٦ ٥١ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٥٠ ٨٧٠ ٣٧).

### ١-٣٤ إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر التغير في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يهدف برنامج الشركة لادارة المخاطر الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم ادراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

لدى الإدارة العليا المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما تقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة.

يتم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة ، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة ، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

(أ) خطر السوق

١- خطر العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج بالعملات الأجنبية. تتمثل العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر في الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني.

بلغت أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما يعادل ٨٦٩ ٠٢٦ ٩٧٨ جنيه مصري ٨٠٤ ١٥٩ ٧٠٣ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	عملات أجنبية
فائض / (عجز)	فائض	
(١ ١٧٩ ٢٧١)	١ ٦٦٣ ٥٢٠	دولار أمريكي
١ ١٢١ ١٤١	٢ ١٩٨ ٨٤١	يورو
١ ٦٣٧ ٨٣٠	٣ ٤٤٦ ١٠٥	جنيه إسترليني
١٣ ٢٠٩ ٣٢٨	١٠ ٧٤٧ ٧٩٤	راند جنوب أفريقي

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية		متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية		جنيه مصري
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
٢٤,٧٤	٣٠,٩	١٨,٩٧	٢٨,٥٢	دولار امريكي
٢٦,٣٢	٣٣,٥٦	١٩,٩٤	٣٣,٠٦	يورو
٢٩,٧٦	٣٨,١٣	٢٣,٣	٣٤,٦٦	جنية إسترليني
١,٤٥	١,٧	١,١٦	١,٦٨	راند جنوب افريقي

٢- مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التدفقات النقدية

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق مع التأثير على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تراقب إدارة الشركة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل مستمر ، ولا تتعرض الأصول والالتزامات المالية للشركة لمخاطر أسعار الفائدة.

٣- خطر السعر

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات. سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة. لإدارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات. تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر.

(ب) خطر الائتمان

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان نتيجة لإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها ، فيما يتعلق بالآتى:

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
- مستحق من اطراف ذات علاقة
- مستحقات عاملين
- مدفوعات مقدمة
- النقدية بالبنوك والصندوق

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل أساسي من العملاء. تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والقطاع الذي يعمل فيه العملاء.

بالنسبة للعملاء ، وضعت الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة وفقاً للملاءة المالية قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم المعيارية للكيان ، وتشمل مراجعة البيانات المالية ، ومعلومات حول الأعمال وفي بعض الحالات مراجع مصرفية. يتم تعيين حد ائتماني لكل عميل ويتم مراجعتها بشكل دوري.

عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء ، يتم تجميع العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية وتاريخ التعامل مع الشركة ووجود صعوبات مالية سابقة.

#### تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل مترتبة لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء. تستخدم الشركة مصفوفة للاضمحلال لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء.

#### يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء والمدينين والارصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ مارس ٢٠٢٣			العملاء غير مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨١ يوماً ١٨١ - ٢٧١ يوماً أكثر من ٢٧٠ يوماً المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	
--	٥٩٢ ٥٣٢ ٣١٣	--	--	٦٦٥ ٢٥٦ ٤٩٠	--	غير مستحقة
٢٥ ٥٤٤ ٠.٨٣	١٠٢ ٤٢٢ ٩٧٣	٪٢,٧	٢٩ ٩٣٤ ٤١٦	١٢٠ ٢٨٦ ٧٠٦	٪٣,٢٦	٩٠ - ١٨١ يوماً
٢ ٤٧٨ ٨٧٢	٧ ٥٦٤ ٣٣٩	٪٠,٢٦	١٢ ٤٣٢ ٣١٤	٣٣ ٥٨٢ ٩٨٦	٪١,٣٥	١٨١ - ٢٧١ يوماً
٨ ١٠٢ ٣٩٥	١٥ ٣٢٩ ٣٤٨	٪٠,٨٦	٢ ٤٧٧ ٨٦٦	٤ ٨٦٦ ٥٥٠	٪٠,٢٧	أكثر من ٢٧٠ يوماً
٢ ٦٤٩ ٦٦٨	٤ ٦٨٥ ١٢٢	٪٠,٢٨	٥ ٧٥٢ ١٩٦	١٠ ١٨٦ ٤١٥	٪٠,٦٣	المجموع
١٩٦ ٨٣٣ ٧١١	٢٠٨ ٦٨٤ ٢١٧	٪٢٠,٧	٧١ ١١٣ ٣٦٠	٨٣ ٥٤١ ١٠٦	٪٧,٧٥	
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	٩٣١ ٢١٨ ٣١٢		١٢١ ٧١٠ ١٥٢	٩١٧ ٧٢٠ ٢٥٣		



ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٢٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولة لتوقع الاسترداد	شطب الأصل.

(ج) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منح الشركة في إدارة السيولة هو التأكيد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطاراً مناسباً لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات كافية، وتسهيلات مصرفية، وتسهيلات اقتراض احتياطي، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبيه في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية. توضح الجداول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدى المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشقة مع فترات السداد المنق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبته الشركة فيه بالدفع تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتدفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصومة:

جنيه مصري					الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
القيمة الدفترية	الاجمالي	٣-٤ سنوات أو أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	
٩١٣ ٨٦٧ ٧٣٠	٩١٣ ٨٦٧ ٧٣٠	---	---	٩١٣ ٨٦٧ ٧٣٠	موردون وارصدة دائنة أخرى
٢ ٠٠٤ ٢١٤ ٣١٧	---	---	٧٩٠ ٠٣٣	٢ ٠٠٣ ٤٢٤ ٢٨٤	تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع
٣٠٥ ١٨١ ٥٣٠	---	---	٣٠٥ ١٨١ ٥٣٠	---	التزامات عقود تأجير
٩٣ ٩٠٥ ٥٧٨	٩٣ ٩٠٥ ٥٧٨	٣٨ ٤٦٢ ٩٣٠	٣٤ ٨٠٤ ٧٧٢	٢٠ ٦٣٧ ٨٧٦	الاجمالي
٣ ٣١٧ ١٦٩ ١٥٥	١ ٠٠٧ ٧٧٣ ٣٠٨	٣٨ ٤٦٢ ٩٣٠	٣٤٠ ٧٧٦ ٣٣٥	٢ ٩٣٧ ٩٢٩ ٨٩٠	
جنيه مصري					الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القيمة الدفترية	الاجمالي	٣-٤ سنوات أو أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	
٨٦٢ ٧٧٢ ٢٩٦	٨٦٢ ٧٧٢ ٢٩٦	---	---	٨٦٢ ٧٧٢ ٢٩٦	موردون وارصدة دائنة أخرى
١ ٢٨٥ ٨٥٠ ٧٢٧	---	---	٨ ٢٤٠ ٩٣٢	١ ٢٧٧ ٦٠٩ ٧٩٥	تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	---	---	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	---	التزامات عقود تأجير
٩٥ ٧١٩ ٠٨١	٩٥ ٧١٩ ٠٨١	٤٣ ٨١٧ ٥٦٨	٣٥ ٤٧٦ ٩٢١	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	الاجمالي
٢ ٥٠٩ ٩٦٤ ٢٤١	٩٥٨ ٤٩١ ٣٧٧	٤٣ ٨١٧ ٥٦٨	٣٠٩ ٣٣٩ ٩٩٠	٢ ١٥٦ ٨٠٦ ٦٨٣	

### القيمة العادلة للأدوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.
- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.
- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.
- تراجع الإدارة بأنظمة المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأداة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير .

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

### ١- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال العام، و لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

### ٣٥ - الموقف الضريبي

#### شركة ليسيكو مصر

- أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية**
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
  - تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الفحص الضريبي ولم يتم الاخطار بالنماذج.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

- ثانياً: ضريبة المرتبات**
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

- ثالثاً: ضريبة الدمغة**
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
  - يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

- رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

- خامساً: الضريبة العقارية**
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

#### شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

- أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية**
- انتهى الاعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والشركة خاضعة لضرائب شركات الأموال بداية من عام ٢٠١٠.
  - تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية السنوية في مواعيدها القانونية
  - قامت الشركة بالتسوية وسداد كافة الالتزامات الضريبية عن السنوات من عام ٢٠١٠ وحتى عام ٢٠١٣.
  - تم الفحص الضريبي عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

- ثانياً: ضريبة المرتبات**
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل حتى عام ٢٠١٨.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

- ثالثاً: ضريبة الدمغة**
- تم الفحص الضريبي وانهاء كافة المتعلقات حتى عام ٢٠١٥.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

- رابعاً: ضريبة القيمة المضافة**
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

- خامساً: الضريبة العقارية**
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١

#### شركة السراميك الدولية

- أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية**
- تم الفحص التقديري حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص.
  - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

**ثانياً: ضريبة القيمة المضافة**

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

**ثالثاً: ضريبة المراتب**

- تم الفحص الفعلي وسدادا كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

**رابعاً: ضريبة الدمغة**

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

**خامساً: الضريبة العقارية**

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

**شركة السبراميك الاوروبى**

**أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية**

- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

**ثانياً: ضريبة القيمة المضافة**

- تم الفحص الضريبي حتى نهاية ٢٠١٨ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

**ثالثاً: ضريبة المراتب**

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

**رابعاً: الضريبة العقارية**

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

**خامساً: ضريبة الدمغة**

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.

**شركة برج لخلاطات المياة - سارديزايين**

**أولاً: الضريبة على القيمة المضافة**

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

**ثانياً: ضريبة المراتب**

- تم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

**ثالثاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية**

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الفحص والطعن عن عام ٢٠١٢.
- تم الفحص التقديرى من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلى.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

#### رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

#### شركة سارجمين للتجارة

##### أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

##### ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٥ ولا يوجد التزامات على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

#### شركة تي جي اف للاستشارات والتجارة

##### أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تمت التسوية النهائية وسداد كافة الضرائب منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥ ومحل خلاف باللجان.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

##### ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي والانتهاج حتى عام ٢٠١٤.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

##### ثالثاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

#### شركة ليسيكو للاستثمارات المالية

##### أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تخضع الشركة لضرائب شركات الأموال.
- تم التسوية النهائية والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- السنوات من عام ٢٠١٣ إلى ٢٠١٥ تم الفحص ومحل خلاف بلجان الطعن.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٦ حتى تاريخه.

#### شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك

##### أولاً: ضريبة شركات الاموال

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وتم التسوية وسداد كافة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

##### ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٤ وسداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٥ وحتى تاريخه.

##### ثالثاً: ضريبة المرتبات

- قامت الشركة باستقطاع الضريبة على المرتبات وتوريدها في مواعيدها القانونية وتم الفحص عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٣ وسداد الفروق عنها.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه.

##### رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الفروق الضريبية عنها.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

### ٣٦- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

#### ٣٦-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

##### أ- أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة على الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مهيمنة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الإضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مهيمنة في صافي أرباح العام بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مهيمنة أرباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستعادة من أنشطتها.

##### ب- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

##### ج- الحقوق غير المهيمنة

يتم قياس الحقوق غير المهيمنة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناه في تاريخ الاستحواذ.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### د- فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

#### هـ- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.

يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

#### و- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

يتم استيعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استيعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استيعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

### ٢-٣٦ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

#### المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر التي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

#### القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى عملة التعامل (الجنه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استيعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستيعاد. وفي حالة استيعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استيعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

### ٣-٣٦ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي (١٥).

**الخطوة ١:** تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

**الخطوة ٢:** تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

**الخطوة ٣:** تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

**الخطوة ٤:** توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

**الخطوة ٥:** تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأ بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدي زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حينما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) يتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

تحديد أسعار المعاملة

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى إلى ما يلي:

**توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء**

اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدي زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.



#### أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

#### مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

#### الاعتراف بالإيراد

##### إيرادات بيع المنتجات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على أحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد شكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

#### ٤-٣٦ مزايا العاملين

يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

#### ٥-٣٦ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

#### ٦-٣٦ الإيرادات والتكاليف التمويلية

##### تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

#### ٧-٣٦ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة القابضة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

#### ٨-٣٦ ضريبة الدخل

- قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ، بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ، لا تفي بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي :المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.
- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

### ٣٦-٨-١ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٣٦-٨-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
  - (١) ليست تجميع الأعمال.
  - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

### ٣٦-٩ المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية وتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنه تكاليف الإقراض وتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للتمام ومصروفات البيع ويعترف باي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

## ٣٦-١٠ العقارات والآلات والمعدات

### ٣٦-١٠-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك العقارات والآلات والمعدات و يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقارات والآلات والمعدات بالأرباح أو الخسائر.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة.

بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الإهلاك لاحق وأى مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كاف- لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى - بشكل ذي أهمية نسبية - عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والآلات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فإنه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافى، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لاعادة التقييم، فإنه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فإنه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذى يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للأصل نفسه.

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرد الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفى مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولا تجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا أعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فإنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.

### ٣٦-١٠-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

### ٣٦-١٠-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع العقارات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

الأصل	العمر الإنتاجي/ سنة
مباني	٢٠ - ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ - ١٦.٦٧
وسائل نقل وانتقال	٣ - ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ - ١٢.٥

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

### ٣٦-١١ مشروعات تحت التنفيذ

تسجل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء العقارات والآلات والمعدات في بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند العقارات والآلات والمعدات. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولا يتم إهلاكها إلا بعد رفعها للعقارات والآلات والمعدات.

### ٣٦-١٢ أصول غير ملموسة

#### ٣٦-١٢-١ الشهرة

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل الشهرة في القيمة التي تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة - إن وجد - ويتم توزيع الشهرة وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوي لانخفاض قيمتها.

فيما يتعلق بعمليات الاقتناء التي تمت فإن شهرة المحل تتمثل في الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتتة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

#### ٣٦-١٢-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن الأصول غير ملموسة وتكاليف التطوير يتم إثباتها بالتكلفة واستهلاكها على مدار عشر سنوات. تم ادراج ما سدده ليسيكو لبنان (شركة تابعة) في مقابل حصولها على حق انتفاع (بدون تحديد مدة قانونية لهذا الحق) ضمن الأصول غير ملموسة الأخرى. هذا ولن يتم استهلاك هذا المبلغ على أن يتم اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

#### ٣٦-١٢-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير ملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام (طريقة القسط الثابت) على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بالأرباح أو الخسائر. الشهرة لا تستهلك.

### ٣٦-١٣ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض.

ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

### القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع": تكون تكلفة أصل "حق الانتفاع" من:

أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د- تقدير للتكاليف التي سينكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

### القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع" "ببتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع" بالتكلفة:

أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛

ب- ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

### القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

### القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛

ب- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛

ج- إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

## ٣٦-١٤ الأدوات المالية

### الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تتسبب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

### التصنيفات والقياس اللاحقة:

#### الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول اذمالية.

اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في قيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره اعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

#### **الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال**

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظه لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اخذها في الاعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادله يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال قائمه الأرباح والخسائر.

#### **الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة**

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادله للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادله لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الاولي.

### الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر-ان وجدت

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في قائمة الأرباح او الخسائر .

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة-ان وجدت

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح او الخسائر

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -ان وجدت

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الأرباح او الخسائر .

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر -ان وجدت

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر . عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح او الخسائر .

### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر . يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الأرباح او الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح او الخسائر .

### الاستبعاد من الدفاتر :

#### الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لأستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

#### الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الوارده بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في قائمة الأرباح او الخسائر .



### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

### المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة. يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

### رأس المال ١٥-٣٦

#### ١-١٥-٣٦ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

#### ٢-١٥-٣٦ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

### ١٦-٣٦ الاضمحلال

#### ١-١٦-٣٦ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
  - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
  - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
  - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
  - دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
  - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
  - تقترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لغزته أكثر من ٣٠ يوم.

- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
  - الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
  - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفتره أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

#### قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالي.

#### الإصول المالية المضمحله ائتمانيا:

٢-١٦-٣٦

في تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحل ائتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

#### تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفرته أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

#### عرض خسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعه) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

**الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت.**  
تقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث إضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية و الإئتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي

**الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية - ان وجدت.**  
تقاس خسائر الإضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد ، ويتم الاعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغييرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإسترادية.

**الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - ان وجدت.**  
الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توبيخ الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمستقلة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر ، يمثل مبلغ الخسارة المستقلة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد أي إستهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ)

والقيمة العادلة مخصوماً منها اية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر .

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين مبوبة كمتاحة للبيع في اي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة إضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر. عندئذ يتم رد خسارة إضمحلال القيمة هذه في قائمة الأرباح أو الخسائر .

لا يتم رد خسائر إضمحلال القيمة المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في أداة حقوق ملكية مبوبة كمتاح للبيع في قائمة الأرباح أو الخسائر .

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الإنخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

### ٣٦-١٦-٣ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحبوية، الإستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا -ان وجدت.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

#### ١٧-٣٦ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

#### ١٨-٣٦ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة بك لشركة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجر السنوية فضلاً عن نسبة ٠.٥٪ إلى ١٪ من صافي الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات.

تقوم سياسة المجموعة على إثبات استحقاق حصة العاملين بالأرباح بالفترة التي تتعلق بها.

#### ١٩-٣٦ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزنة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

#### ٢٠-٣٦ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض - التي تتمثل في مصروف الفائدة - في قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" في العام التي تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسملة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتى تاريخ تشغيلها.

#### ٢١-٣٦ نتائج قطاعات المجموعة

يتمثل القطاع في أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات في نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافي).

#### ٢٢-٣٦ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٧- التضخم

تم تصنيف لبنان كبلد تضخم مرتفع للفترة المالية المنتهية في أو بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما لم ينشر صندوق النقد الدولي توقعات للتضخم في لبنان بعد عام ٢٠٢٠. ونشرت إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS) بيانات مؤشر أسعار المستهلكين الشهرية حتى الأول من أكتوبر ٢٠٢٢. واستناداً إلى أحدث بيانات إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS)، ارتفع مؤشر أسعار المستهلكين بنحو ٨٦.١٩٪ خلال الأشهر العشرة الأولى من عام ٢٠٢٢، كما بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ٣ سنوات ١٥٧٤.٣٪ في نهاية أكتوبر ٢٠٢٢. يجب اعتبار لبنان من البلدان ذات معدلات التضخم المرتفعة للفترة المشمولة بالتقرير السنوي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٨- معايير المحاسبة التي صدرت

هناك عدد من معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير يسرى تطبيقها على الفترات السنوية التي تبدأ بعد أول يناير ٢٠٢٣ وأول يناير ٢٠٢٤ ومسموح بالتطبيق المبكر لها إلا أنه لم يتم التطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير التالية بواسطة إدارة المجموعة عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة كالآتي:

تاريخ لبداية التطبيق	معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٤	تبويب الالتزامات متداولة وغير متداولة - تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وقائمة الممارسة رقم ٢.
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٨.
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالأصول و الالتزامات الناتجة معاملة مفردة - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.
١ يناير ٢٠٢٤	التزامات عقود الايجار(البيع مع إعادة الاستئجار) تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.
١ يناير ٢٠٢٣	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١.

تقوم المجموعة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية المجمعة الناتج من تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير.