

لسككو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٢-١	- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود
٣	- قائمة المركز المالي المجمعة
٤	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٧	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٠-٨	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

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 المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقال 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 المجمعة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في القوائم المالية الدورية المجمعة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٥٠ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١٠٪ من إجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٨ مليون جنيه مصري بعد استبعاد أرصدة الأطراف ذات العلاقة والتي تمثل نسبة ٠,٢٪ من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠ 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 المقدرة 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 المجمعة بمبلغ ١٦١,٥ مليون جنيه مصري في ٣٠ يونيو 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 توافقنا 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 البيانات والدراسات المشار إليها في الفقرات من (١) إلى (٣) من فقرات أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية الدورية 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 ١٤ أغسطس ٢٠٢٣

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	١ ٩٨٠ ٧٠٣ ٩٣٤	(١٣)	عقارات والآلات ومعدات
١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	٦٨ ٠٦٦ ١٢٦	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٩١٨ ١٦٢	١٣ ١١٣ ٢٦٧	(١٥)	أصول غير ملموسة
٢١ ٩٧٧	٢٠ ٨١٢	(١٦)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٤١ ٥٧٨	٢١٥ ٠١٩	(١٧)	أوراق قبض
<u>٢ ٠٠٩ ٠٦٩ ٩١٤</u>	<u>٢ ٠٦٢ ١١٩ ١٥٨</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	١ ٧٩٦ ٨٧٧ ٠٢٤	(١٨)	مخزون
٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	١ ٢٠٠ ٤٧٧ ٥٦٧	(١٩)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣١١ ٠٦٣ ٢٥١	(٢٠)	الذئبية وما في حكمها
<u>٢ ٦٨٦ ٤٢٧ ٦٥٨</u>	<u>٣ ٣٠٨ ٤١٧ ٨٤٢</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>	<u>٥ ٣٧٠ ٥٣٧ ٠٠٠</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٢)	رأس المال
—	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٣-٢٢)	اسهم الخزينة
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١ ٧٤٥ ٢٤٦ ٧٣٨	(٢٣)	احتياطيات
(٣٦٧ ٦٢٤ ٢٠٨)	(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)		(خسائر) مرحلة
(٢ ١٨٩ ٦١٨)	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧		صافي أرباح الفترة / (خسائر) العام
<u>١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢</u>	<u>٢ ٠٠٥ ٩٤٤ ٠٧١</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	٦٢ ١٢٢ ٧٦١	(٤-٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤</u>	<u>٢ ٠٦٨ ٠٦٦ ٨٣٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨ ٢٤٠ ٩٣٢	٦٣٠ ٥٧٨	(٢٥)	قروض
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٦ ٨٦٦ ٧٤٣	(٢٦)	التزامات عقود إيجار
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٣٧ ٠٦٩ ٥٢٩	(٢٩)	أوراق دفع
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٢ ٢٣٤ ٤٥٦	(٢٧)	مخصصات
١١١ ٢٠١ ٥٤٧	١١١ ٦٥٧ ٠٨١	(٢-١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٧٧ ٩٣٨ ٤٠٣</u>	<u>٥٤٨ ٤٥٨ ٣٨٧</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٥٣١ ٣٢٩ ٧٥١	(٢١)	بنوك تسهيلات ائتمانية ومضاربة
٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	١٣٧ ٧٨٥ ٠٢٨	(٥-١٢)	ضريبة الدخل للمستحقة
٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣	٢٨ ٦٣٨ ٥٤٨	(٢٥)	قروض
١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٢٠ ٩٢١ ٨٣٩	(٢٦)	التزامات عقود إيجار
٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢	٩٧٦ ٠٩٥ ٥٢٦	(٣٠)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٥٩ ٢٤١ ٠٨٩	(٢٧)	مخصصات
<u>٢ ٣١٧ ٢٠٤ ٩٤٥</u>	<u>٢ ٧٥٤ ٠١١ ٧٨١</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨</u>	<u>٣ ٣٠٢ ٤٧٠ ١٦٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>	<u>٥ ٣٧٠ ٥٣٧ ٠٠٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		إيضاح رقم	
من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو		
٧٢٣ ٢٨٦ ٩٥٥	١ ٤٦٨ ٨٠٩ ٧٦٢	١ ١٨٤ ٤٨٥ ١٩٣	٢ ٤٠١ ٢٣٠ ٣٤٢	(٥)	صافي المبيعات
(٥٨٧ ٥٤٤ ٦٨٣)	(١ ١٨٢ ٨٢٢ ٢٦٦)	(٧٤٤ ٨٨٠ ٨٠٣)	(١ ٤٦١ ١٤٨ ٨٧٢)	(٦)	تكلفة المبيعات
١٣٥ ٧٤٢ ٢٧٢	٢٨٥ ٩٨٧ ٤٩٦	٤٣٩ ٦٠٤ ٣٩٠	٩٤٠ ٠٨١ ٤٧٠		مجمل الربح
١١ ١٧٣ ٤٨٤	٣١ ٠٣٢ ٦٩٨	٢٨ ٥٣٢ ٥٢٨	٥٨ ٥٠٣ ١٨٨	(٧)	إيرادات أخرى
(٥٥ ٦٥٠ ٦٦١)	(١٠٤ ٨٢٨ ٢١٨)	(٧٢ ٩٣٠ ٧١١)	(١٥٠ ٩٨٧ ٥١١)		مصروفات بيع وتوزيع
(٦٠ ٨٨٨ ٢٣٦)	(١٠٨ ٩٥٤ ١٣٠)	(٧٧ ٩٧٩ ٠٩٢)	(١٤٩ ٦٧٩ ٢٧٣)		مصروفات إدارية
(٧ ٥٣٦ ٢٥٧)	(٢٩ ٢٥٥ ٤٠٧)	(٨ ٧٤١ ٣٣٤)	(١١ ٥٦١ ٤٩٩)	(٨)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٥٩ ٩٥٨ ٥١٥)	(٨٠ ٥١٥ ٩٩٨)	(٣٣ ٩٢٨ ٧٧٩)	(١٠٥ ٤٢٦ ٢٩٠)	(٩)	مصروفات أخرى
(٣٧ ١١٧ ٩١٣)	(٦ ٥٣٣ ٥٥٩)	٢٧٤ ٥٥٧ ٠٠٢	٥٨٠ ٩٣٠ ٠٨٥		أرباح / (خسائر) التشغيل
(٢ ٦٢٧ ٦١٢)	١٩ ٣٣٠ ٣٤٩	(٣٩ ٨٦١ ٠٢٧)	(١٦٩ ١٤٠ ٤٢٤)	(١٠)	صافي (المصروفات)/الإيرادات التمويلية
(٣٩ ٧٤٥ ٥٢٥)	١٢ ٧٩٦ ٧٩٠	٢٣٤ ٦٩٥ ٩٧٥	٤١١ ٧٨٩ ٦٦١		الربح/(الخسارة) قبل الضرائب
(١٨ ٠٥٦ ٦٦٠)	(٣٧ ٢٦٦ ٧٣٢)	(٦٠ ٠٨٥ ٩٢٩)	(١٤٦ ٦٢٢ ١٢٩)	(١١-١٢)	ضرائب الدخل عن الفترة
(٥٧ ٨٠٢ ١٨٥)	(٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢)	١٧٤ ٦١٠ ٠٤٦	٢٦٥ ١٦٧ ٥٣٢		صافي أرباح/(خسائر) الفترة
(٦٠ ٥٥٧ ٨٧٨)	(٣١ ٢٧٣ ٠٤٣)	١٦٧ ٨٦٠ ٥٥٢	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧		مستحق لكل من :
٢ ٧٥٥ ٦٩٣	٦ ٨٠٣ ١٠١	٦ ٧٤٩ ٤٩٤	٨ ٢٦٧ ٣٧٥		مساهمي الشركة القابضة
(٥٧ ٨٠٢ ١٨٥)	(٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢)	١٧٤ ٦١٠ ٠٤٦	٢٦٥ ١٦٧ ٥٣٢		الحقوق غير المسيطرة
	(٠,٣٩)		٣,٢٨	(١١)	صافي أرباح/(خسائر) الفترة
					نصيب السهم الاساسي والمخفض في
					أرباح/(خسائر) الفترة (جنيه / سهم)

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 الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	
(٥٧ ٨٠٢ ١٨٥)	(٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢)	١٧٤ ٦١٠ ٠٤٦	٢٦٥ ١٦٧ ٥٣٢	الدخل الشامل الأخر
				صافي أرباح/ (خسائر) الفترة بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر
(٣ ٣٧٩ ٢١٩)	١٩ ٩١٥ ٤٣٨	(٤ ٢٧٢ ٧١٦)	(٧٢ ٠٦٥ ٩٢٦)	فروق ترجمة التوائم المالية للشركات التابعة
٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	--	--	فائض إعادة تقييم اراضى المجموعة
<u>٢٥٥ ٤٩٨ ٧٦٠</u>	<u>٣١٢ ١٢٥ ٦٦٠</u>	<u>١٧٠ ٣٣٧ ٣٣٠</u>	<u>١٩٣ ١٠١ ٦٠٦</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				اجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
٢٤٦ ٦١٤ ٧٤١	٣٠٥ ٦٩٧ ١٣٥	١٦٢ ٨٦٨ ٥٧٨	١٨٨ ٢٥٩ ٧٦٧	مساهمى الشركة القابضة
٨ ٨٨٤ ٠١٩	٦ ٤٢٨ ٥٢٥	٧ ٤٦٨ ٧٥٢	٤ ٨٤١ ٨٣٩	الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٥٥ ٤٩٨ ٧٦٠</u>	<u>٣١٢ ١٢٥ ٦٦٠</u>	<u>١٧٠ ٣٣٧ ٣٣٠</u>	<u>١٩٣ ١٠١ ٦٠٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	(خسائر) مرحلة	احتياطات	اسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمدفوع	اليــــــــــــــــان
جنيـــــــــه مصري	جنيـــــــــه مصري	جنيـــــــــه مصري	جنيـــــــــه مصري	جنيـــــــــه مصري	جنيـــــــــه مصري	جنيـــــــــه مصري	
١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	(٣٣٤ ١٩٤ ٨٦٨)	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	٨٩٥ ٠٣٩	٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
١٩ ٩١٥ ٤٣٨	(١ ٢٦٩ ٦١٥)	٢١ ١٨٥ ٠٥٣	--	٢١ ١٨٥ ٠٥٣	--	--	فائض إعادة تقييم اراضي
(٢٤ ٤٦٩ ٩٤٢)	٦ ٨٠٣ ١٠١	(٣١ ٢٧٣ ٠٤٣)	(٣١ ٢٧٣ ٠٤٣)	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الأجنبية
٣١٢ ١٢٥ ٦٦٠	٦ ٤٢٨ ٥٢٥	٣٠٥ ٦٩٧ ١٣٥	(٣١ ٢٧٣ ٠٤٣)	٣٣٦ ٩٧٠ ١٧٨	--	--	صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
--	--	--	٩ ٨٠٠ ٩٩١	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--	اجمالي الدخل الشامل
--	--	--	٩ ٨٠٠ ٩٩١	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١ ٨٥٥ ٢٠٥ ٥٥٢	٤١ ٦٤٢ ٨٢٩	١ ٨١٣ ٥٦٢ ٧٢٣	(٣٥٥ ٦٦٦ ٩٢٠)	١ ٧٦٩ ٢٢٩ ٦٤٣	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المحول من احتياطات الى خسائر مرحلة اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢	(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(٧٢ ٠٦٥ ٩٢٦)	(٣ ٤٢٥ ٥٣٦)	(٦٨ ٦٤٠ ٣٩٠)	--	(٦٨ ٦٤٠ ٣٩٠)	--	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
٢٦٥ ١٦٧ ٥٣٢	٨ ٢٦٧ ٣٧٥	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧	--	--	--	اجمالي الدخل الشامل
١٩٣ ١٠١ ٦٠٦	٤ ٨٤١ ٨٣٩	١٨٨ ٢٥٩ ٧٦٧	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧	(٦٨ ٦٤٠ ٣٩٠)	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	صافي أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢ ٠٦٨ ٠٦٦ ٨٣٢	٦٢ ١٢٢ ٧٦١	٢ ٠٠٥ ٩٤٤ ٠٧١	(١١٣ ٩١٣ ٦٦٩)	١ ٧٤٥ ٢٤٦ ٧٣٨	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي الدخل الشامل
							شراء اسهم الخزينة
							الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

▪ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٢ ٧٩٦ ٧٩٠	٤١١ ٧٨٩ ٦٦١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٥٤ ٦٥٢ ٣٤٢	٥٦ ٠٣٩ ٢٩٠	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
١٥٨ ٤٩٣	١ ٠٦٨ ٤٥٥	(١٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٥٢٤ ٧٧٥	٢ ٠١٢ ٠٤٢	(١٠)، (٢٦)	فوائد تمويلية على عقود الايجار
٤٦ ٩٠٠ ١٤٦	١٠٥ ٤٣٣ ٨٩٨	(١٠)	فوائد تمويلية مدينة
٢٦ ٣٦٩ ٣٠٨	(٢ ٣٧٠ ٤١٦)	(٧)	(أرباح) / خسائر رأسمالية
٣٢ ٢٤٠ ٤١١	(٢٥٩ ٢٣٣ ٦٦٩)		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
<u>١٧٣ ٦٤٢ ٢٦٥</u>	<u>٣١٤ ٧٤٠ ٢٦١</u>		الأرباح المتولدة من التشغيل
(١١٦ ٩٩٨ ٩٣٦)	(٤٩٩ ١٩٩ ٠٩٣)	(١٨)	التغير في المخزون
(١٤٨ ٤٤١ ٠٧٧)	(١٣٣ ٥٠١ ٧٥٤)	(١٩)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض
٩٣ ٦١٣ ٧٩٦	٩٨ ٧٧٩ ٧٤٥	(٣٠)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع
١ ٤٠٧ ٩٥٩	١٤ ٩٥٦ ٨٧٢	(٢٧)	التغير في المخصصات
<u>٣ ٢٢٤ ٠٠٧</u>	<u>(٢٠٤ ٢٢٣ ٩٦٩)</u>		
(٤٧ ٤٢٤ ٩٢١)	(١٠٧ ٤٤٥ ٩٤٠)		فوائد تمويلية مسددة
(٤٦ ٩٧٥ ٠٢١)	(٣٣ ٨٦٧ ٧١٩)	(١٢)	ضريبة دخل مسددة
<u>(٩١ ١٧٥ ٩٣٥)</u>	<u>(٣٤٥ ٥٣٧ ٦٢٨)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٥ ٧٣٥ ٦٤٤)	(٧٤ ٨٨٠ ٦٦٤)	(١٣)، (١٤)	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٨ ٢٦٨ ٩٠٧	٢ ٤٢٩ ٧٣٦		محصل من بيع أصول ثابتة
<u>(٢٧ ٤٦٦ ٧٣٧)</u>	<u>(٧٢ ٤٥٠ ٩٢٨)</u>		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥ ٧٢٦ ٦٨٥)	(١٨ ٨١٠ ٢٨٩)	(٢٥)	(المسدد) من القروض
(٢ ٤٨٢ ٠٤٧)	(٨ ٧٧١ ٠٥٥)	(٢٦)	(المسدد) من التزامات عقود ايجار
—	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٢٢-٣)	مدفوع لشراء اسهم الخزينة
٢٣٤ ٧٣٥ ٦٤٩	٢٨٤ ٠٥٨ ٦٢٩	(٢١)	صافي المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية ومضاربة
<u>٢٢٦ ٥٢٦ ٩١٧</u>	<u>٢٣١ ٠٨٨ ٢٨٧</u>		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٠٧ ٨٨٤ ٢٤٥	(١٨٦ ٩٠٠ ٢٦٩)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	التغير في الودائع المجمدة
<u>٢١٠ ٠٠٠ ٤٩٢</u>	<u>٣١١ ٠٦٣ ٢٥١</u>	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
			معاملات غير نقدية
<u>٤ ٣٥٣ ١٨٥</u>	<u>٥ ٧٠٤ ٣٤٤</u>		اثر تطبيق عقود اللإيجار خلال الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي 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 ٣٠ يونيو 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	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
%	%		
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو إنجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١-١٠ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب افريقيا	٢-١٠ ليسيكو جنوب افريقيا
٨٠	٨٠	بولندا	٣-١٠ ليسيكو بولندا

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- أسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

- ١-٢ **الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة**
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
 - تقوم الشركة القابضة بأعداد قوائم مالية دورية مجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - 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 إدارة بتاريخ ١٤ اغسطس 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الأتية:-

- إيضاح رقم (٣٦-٣) الاعتراف بالايراد 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.
- إيضاح رقم (٣٦-١٠) قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية طويلة الاجل (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 ايهما 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 والخسائر.

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 والخسائر 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 للأعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك 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 سداذه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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 ٣٠ يونيو 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 والالتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجئة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ علي بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم درجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بعد ترجمتها للجنة المصرية:

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الصناعات الخزفية اللبنانية	جنيه مصري (غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الصناعات الخزفية اللبنانية	جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الأصول				
أصول غير متداولة	٤٤٩ ١٣٨ ٢٣٢		٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧	
أصول متداولة	١٠٠ ٧٦٨ ١٧٦		٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨	
إجمالي الأصول	٥٤٩ ٩٠٦ ٤٠٨		٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	
حقوق الملكية				
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤		١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	
الإحتياطيات	٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٧		٤٦٩ ٦٥٧ ٧٦٦	
(الخسائر) المرحلة	(١٦١ ٣٠٣ ٥٤٣)		(٣٨ ٣٦٤ ١٤٢)	
فروق ترجمة كيانات اجنبية	(٨١ ٨٩٧ ٣٨٨)		٦١ ٩٦٨ ٤٥١	
مجموع حقوق الملكية	٣٥٩ ٣٩٦ ٨١٠		٥٠٤ ٢٣٦ ٧٢٩	
الالتزامات				
التزامات غير متداولة	٢ ٧٣٢ ٠٧٠		١٣ ٦٤٧ ٥٤٠	
التزامات متداولة	٤ ١٢٣ ٩٥٦		٨ ٤٥٠ ٢٣٠	
التزامات متداولة - ليسيكو مصر	١٨٣ ٦٥٣ ٥٧٢		١٤٧ ٠٧٩ ٨٠٦	
إجمالي الالتزامات	١٩٠ ٥٠٩ ٥٩٨		١٦٩ ١٧٧ ٥٧٦	
حقوق الملكية والالتزامات	٥٤٩ ٩٠٦ ٤٠٨		٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مبيعات
٥٠ ٢٤٨ ٩٨٠	٢٨ ٥٣٤ ٣٨٢	تكاليف المبيعات
(٢١ ٦٧٤ ٦٢٧)	(٥٤ ٠٣١ ٥٩٤)	مجموع الربح / (الخسارة)
٢٨ ٥٧٤ ٣٥٣	(٢٥ ٤٩٧ ٢١٢)	المصروفات التشغيلية
(٥٩ ٩٦٨ ٢٠٠)	(٢٣ ١٣٢ ١٧٤)	صافي (المصروفات) / الأيرادات التمويلية
(٩١ ٥٤٥ ٥٥٤)	٤٨ ٨٥٨ ٣٢١	صافي (خسارة) / ربح الفترة
(١٢٢ ٩٣٩ ٤٠١)	٢٢٨ ٩٣٥	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالي
الأصول	٣ ١٩٥ ٥٢٩ ٣٦٦	٢ ١٣٥ ٤٤٨ ٩١٤	٣٩ ٥٥٨ ٧٢٠	٥ ٣٧٠ ٥٣٧ ٠٠٠
الالتزامات	١ ٨٩٢ ٩٣٥ ٤٠٠	١ ٢٦٨ ٨٣٨ ٦١٩	١٤٠ ٦٩٦ ١٤٩	٣ ٣٠٢ ٤٧٠ ١٦٨
الإيرادات	١ ٥٩٤ ٨٠١ ٣١٢	٦٥٦ ٧٣٤ ١٢١	١٤٩ ٦٩٤ ٩٠٩	٢ ٤٠١ ٢٣٠ ٣٤٢
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	١٦١ ٥١٨ ٩٨٥	٦٦ ٥١٣ ٠٠٥	٢٨ ٨٦٨ ١٦٧	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة

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

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	مصر	لبنان	أخرى	إجمالي
الأصول	٤ ٢٧٠ ٧١١ ٨٥٣	٥٤٩ ٩٠٦ ٤٠٨	٥٤٩ ٩١٨ ٧٣٩	٥ ٣٧٠ ٥٣٧ ٠٠٠
الالتزامات	٢ ٦٧٣ ٦٠٣ ٥٧٢	٢١٦ ٢٧٢ ٢٦٦	٤١٢ ٥٩٤ ٣٣٠	٣ ٣٠٢ ٤٧٠ ١٦٨
الإيرادات	٢ ٠٨٦ ٤٧٣ ١٢٤	٣٣ ٢٤٩ ٥٥٠	٢٨١ ٥٠٧ ٦٦٨	٢ ٤٠١ ٢٣٠ ٣٤٢
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة	٣٥٤ ٥٧٥ ٢٢٧	(١١٦ ٥٠٩ ٦٧٠)	١٨ ٨٣٤ ٦٠٠	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أصول	مصر	لبنان	أخرى	إجمالي
٣ ٧٦٠ ٥٣٧ ٤٣٢	٤٩٩ ٧٠٠ ٥٧٩	٤٣٥ ٢٥٩ ٥٦١	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢	
٢ ٢٢٥ ٤١١ ٤٤٩	١٧٩ ٥٨٢ ٢٧٨	٣٩٠ ١٤٩ ٦٢١	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨	
٢ ٨٦٤ ١٩١ ٣١٠	٤١ ٦٤٦ ٣٠٥	٣٦٧ ٩٤٧ ٢٩١	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦	
(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	(١٣ ٧٨١ ٢٠٤)	٢٩ ٧١٨ ٩٣٤	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	

صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٥- صافي المبيعات

٢٠٢٢		٢٠٢٣		إيضاح رقم	
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري		
٤٩٠ ٩٢٨ ٩١٠	٩٢١ ٥١١ ٩٧٧	٨٠٦ ٧٨١ ١٩٩	١ ٥٩٤ ٨٠١ ٣١٢		مبيعات الصحي
١٩٥ ٥٦٣ ٤٨٤	٤٥٧ ٦١٩ ٣١١	٢٩٨ ٤٦٩ ٠٦٧	٦٥٦ ٧٣٤ ١٢١		مبيعات البلاط
٣٦ ٧٩٤ ٥٦١	٨٩ ٦٧٨ ٤٧٤	٧٩ ٢٣٤ ٩٢٧	١٤٩ ٦٩٤ ٩٠٩		مبيعات خلطات المياه
<u>٧٢٣ ٢٨٦ ٩٥٥</u>	<u>١ ٤٦٨ ٨٠٩ ٧٦٢</u>	<u>١ ١٨٤ ٤٨٥ ١٩٣</u>	<u>٢ ٤٠١ ٢٣٠ ٣٤٢</u>		

٦- تكلفة المبيعات

٥٧٢ ٩٨٩ ٤٠٥	١ ١٥٢ ٤٨١ ٨٥٦	٧٢١ ٧٠٢ ٣٢٥	١ ٤١٦ ٣٢٣ ٧٢١		تكلفة المبيعات
١٤ ٥٥٥ ٢٧٨	٣٠ ٣٤٠ ٤١٠	٢٣ ١٧٨ ٤٧٨	٤٤ ٨٢٥ ١٥١		<u>بضائف:</u>
<u>٥٨٧ ٥٤٤ ٦٨٣</u>	<u>١ ١٨٢ ٨٢٢ ٢٦٦</u>	<u>٧٤٤ ٨٨٠ ٨٠٣</u>	<u>١ ٤٦١ ١٤٨ ٨٧٢</u>		حصة العاملين في الأرباح

٧- إيرادات أخرى

--	٧ ٩٧٤ ٠٠٠	--	--		رد الانخفاض في قيمة المخزون
٣ ٠٧٧ ٢٩٦	٦ ١٩٢ ٩٩٤	٥ ٠٣٩ ٠١٠	١٠ ٢٩١ ١٩٤		مبيعات خردة
١ ١٧٥ ٣٠٦	٢ ١٧٤ ٤١٦	١١٢ ٧٤٧	١ ٢٥٠ ٦٢٧		إيرادات أخرى
٦ ٦٣٨ ٥١٠	١٤ ٤٠٨ ٩١٦	٢٢ ٢٩٥ ٨٢٧	٣٤ ٠٦٦ ٢٨٩		خصم أوراق قبض وأوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية
٢٨٢ ٣٧٢	٢٨٢ ٣٧٢	--	--		تعويضات
--	--	١ ٠٨٤ ٩٤٤	٢ ٣٧٠ ٤١٦		الأرباح الرأسمالية
--	--	--	١٠ ٥٢٤ ٦٦٢		إيرادات دعم التصدير
<u>١١ ١٧٣ ٤٨٤</u>	<u>٣١ ٠٣٢ ٦٩٨</u>	<u>٢٨ ٥٣٢ ٥٢٨</u>	<u>٥٨ ٥٠٣ ١٨٨</u>		

٨- خسائر ائتمانية متوقعة

٧ ٥٣٦ ٢٥٧	٢٩ ٢٥٥ ٤٠٧	٨ ٧٤١ ٣٣٤	١١ ٥٦١ ٤٩٩ (١٩)		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
<u>٧ ٥٣٦ ٢٥٧</u>	<u>٢٩ ٢٥٥ ٤٠٧</u>	<u>٨ ٧٤١ ٣٣٤</u>	<u>١١ ٥٦١ ٤٩٩</u>		

٩- مصروفات أخرى

٧ ٣٥٠ ٠٠٠	١٤ ٧٠٠ ٠٠٠	١١ ١٥٢ ٧٣٠	٢٢ ٢٤٢ ٠١٨ (٢٧)		تدعيم مخصص المطالبات
٢٥ ٠٢٣ ٩٨٢	٣٧ ١٤٥ ١١٧	٢٠ ٧٥٦ ٧٨٢	٧٩ ١٧٥ ٠١٧		مصروفات أخرى غير مستوعبة
١ ٢١٥ ٢٢٥	٢ ٣٠١ ٥٧٣	٢ ٠١٩ ٢٦٧	٤ ٠٠٩ ٢٥٥ (٢-٣١)		بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
٢٦ ٣٦٩ ٣٠٨	٢٦ ٣٦٩ ٣٠٨	--	--		خسائر رأسمالية
<u>٥٩ ٩٥٨ ٥١٥</u>	<u>٨٠ ٥١٥ ٩٩٨</u>	<u>٣٣ ٩٢٨ ٧٧٩</u>	<u>١٠٥ ٤٢٦ ٢٩٠</u>		

١٠- صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		المصروفات التمويلية فوائد مدينة فوائد تمويلية على عقود الإيجار فروق أسعار صرف عملات أجنبية إجمالي المصروفات التمويلية <u>بخصم:</u> <u>الإيرادات التمويلية</u> إيرادات فوائد فروق أسعار صرف عملات أجنبية إجمالي الإيرادات التمويلية
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو جنيه مصري	
٣٠ ٥١٧ ٢٢٩	٤٦ ٩٠٠ ١٤٦	٥٧ ٤٣٣ ٣٥٨	١٠٥ ٤٣٣ ٨٩٨	
٢٦٢ ٣٨٨	٥٢٤ ٧٧٥	١ ١٦٤ ٢٥٧	٢ ٠١٢ ٠٤٢	
--	--	(١٨ ٧٣٦ ٥٨٨)	٦١ ٦٩٤ ٤٨٤	
<u>٣٠ ٧٧٩ ٦١٦</u>	<u>٤٧ ٤٢٤ ٩٢١</u>	<u>٣٩ ٨٦١ ٠٢٧</u>	<u>١٦٩ ١٤٠ ٤٢٤</u>	
(١ ٤٠٠ ٧٥٢)	(٣ ٠٨٩ ٨٠٩)	--	--	
(٢٦ ٧٥١ ٢٥٢)	(٦٣ ٦٦٥ ٤٦١)	--	--	
<u>(٢٨ ١٥٢ ٠٠٤)</u>	<u>(٦٦ ٧٥٥ ٢٧٠)</u>	--	--	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢ ٦٢٧ ٦١٢	(١٩ ٣٣٠ ٣٤٩)	٣٩ ٨٦١ ٠٢٧	١٦٩ ١٤٠ ٤٢٤	صافي (الإيرادات)/المصروفات التمويلية
-----------	--------------	------------	-------------	--------------------------------------

١١- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
(٣١ ٢٧٣ ٠٤٣)	٢٥٦ ٩٠٠ ١٥٧	صافي ربح (خسارة) الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٤٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
(٠,٣٩)	٣,٢٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض في ارباح / (خسائر) الفترة (جنيه مصري / سهم)

* تم تأثير المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة باسم الخزينة.

١٢- ضريبة الدخل

١-١٢ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩ ٩٠٩ ٦١٢	٣٩ ٦٣٤ ٦٠٨	٥٩ ٥٢٥ ٤٩٨	١٤٥ ٨١٧ ٣٤٥	ضريبة الدخل عن الفترة
(١ ٨٥٢ ٩٥٢)	(٢ ٣٦٧ ٨٧٦)	٢١١ ١٨١	٤٥٥ ٥٣٤	مصرف / (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
--	--	٣٤٩ ٢٥٠	٣٤٩ ٢٥٠	ضريبة توزيعات
١٨ ٠٥٦ ٦٦٠	٣٧ ٢٦٦ ٧٣٢	٦٠ ٠٨٥ ٩٢٩	١٤٦ ٦٢٢ ١٢٩	

٢-١٢ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

صافي التزام (اصل)	٢٠٢٢ التزام	أصل	المعترف بقائمة الدخل شامل الاخر جنيه مصري	المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنيه مصري	٢٠٢١ جنيه مصري (اصل)/التزام	
١١٤ ٩٧٥ ٦٤٥	١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩	٤١١ ٦١٤	٩٦ ٩٤٠ ١٩٨	٣٥٥ ٤٣٣	١٧ ٦٨٠ ٠١٤	الأصول الثابتة
(٣ ٧٧٤ ٠٩٨)	--	٣ ٧٧٤ ٠٩٨	--	٢٢٧ ٨٥٤	(٤ ٠٠١ ٩٥٢)	المخزون
١١١ ٢٠١ ٥٤٧	١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩	٤ ١٨٥ ٧١٢	٩٦ ٩٤٠ ١٩٨	٥٨٣ ٢٨٧	١٣ ٦٧٨ ٠٦٢	الضريبة المؤجلة عن العام
صافي التزام (اصل)	٢٠٢٣ التزام	أصل	المعترف بقائمة الدخل شامل الاخر جنيه مصري	المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنيه مصري	٢٠٢٢ جنيه مصري (اصل)/التزام	
١١٤ ٧٣٣ ٠٧٧	١١٤ ٩٨٤ ٤٤٥	٢٥١ ٣٦٨	--	(٢٤٢ ٥٦٨)	١١٤ ٩٧٥ ٦٤٥	الأصول الثابتة
(٣ ٠٧٥ ٩٩٦)	--	٣ ٠٧٥ ٩٩٦	--	٦٩٨ ١٠٢	(٣ ٧٧٤ ٠٩٨)	المخزون
١١١ ٦٥٧ ٠٨١	١١٤ ٩٨٤ ٤٤٥	٣ ٣٢٧ ٣٦٤	--	٤٥٥ ٥٣٤	١١١ ٢٠١ ٥٤٧	الضريبة المؤجلة عن العام / الفترة

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.

ليبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣-١٢ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٧٦ ٤١١ ٤٨٧	٤١١ ٧٨٩ ٦٦١	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
١٧ ١٩٢ ٥٨٤	٩٢ ٦٥٢ ٦٧٤	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(٣٩ ٥٩٩ ٢٥٣)	(٢٥ ٢٣٩ ١٦٠)	اثر فروق العملات الاجنبية
١٢١ ٦٠٨ ١٦٤	٩٨ ٠٢٩ ٢٥٣	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
(٦ ٣٤٧ ٤٥٠)	(٣١٤ ٣٢٥)	تكلفة تمويل الاستثمار
١٥٩ ٨٧٥ ٨٦٢	١٦٨ ٥٣٩ ٥٠٥	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
٣١١ ٩٤٨ ٨١٠	٦٥٢ ٨٠٤ ٩٣٤	الوعاء الضريبي
(٥٧ ١٢٧ ٠٥٠)	(٣ ١٤٣ ٢٥٠)	الإعفاءات (إيرادات استثمارات)
٢٥٤ ٨٢١ ٧٦٠	٦٤٩ ٦٦١ ٦٨٤	الوعاء الخاضع للضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	مصروف ضريبة الدخل
٥٧ ٣٣٤ ٨٩٦	١٤٦ ٢٧٢ ٨٧٩	سعر الضريبة الفعال
%٧٥,٠٣٤	%٣٥,٥٢١	

٤-١٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٥٣ ٠١١ ٩٦٤	٢٩ ٤٣٥ ٢٠٩	الاضمحلال في العملاء واوراق القبض
١٥ ٨١١ ٠١٠	١٦ ٠٨١ ٩٩٨	المخصصات
١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٠ ٤٠٣ ٥١٣	٤٧ ٠٩٧ ٧٤٦	الإجمالي

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

٥-١٢ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	
٥٦ ٧٥١ ٦١٨	٢٣٢ ٩١٤ ٧٧٧	ضريبة الدخل الجارية
(١٥ ٣٥٧ ٩٦٥)	(٩٥ ١٢٩ ٧٤٩)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	١٣٧ ٧٨٥ ٠٢٨	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٣ - عقارات والآلات ومعدات

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني 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	(١٧ ٦٢٤)	١٥١٠٥٠١٥	٥٠٥٩٣٩٨	٧٩٥٢٢٥٩٩	٨٢٤١٤٢٥	٦٩٨٧٠١٥	٢٦٣٨١٢٠	٣٩٨١٧٤٣١	١٥٧٣٥٣٣٧٩
إضافات الفترة	—	٤٥٧١٧٥	٧٤٦٦٢٥	٧٨٥٢٨٩٩	١٢١٠٧٧١	١٥٨٦١٥٥	١٣٢٣٠٩٩	٥٧٠٤٣٤٣	١٨٨٨١٠٦٧
استيعادات خلال الفترة	—	(٦٩٤٩٩٧)	—	(٣٧٢٨٩٧٤)	(٣٣٧٨٣٨)	—	—	(٣٥٢٩٨١٩)	(٨٢٩١٦٢٨)
في ٢٠٢٣/٦/٣٠	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٣٠٤	٤٠٣ ١٩٣ ٤٤٤	٣٣ ٧٨٣ ٠١٠	١ ٤٥٢ ٦٦٢ ١١١	٩٣ ١٠٦ ١٠٩	٢٠٧ ٦٥٩ ٨١٣	٥٣ ٣٤٢ ١٦٩	١٥٤ ٩٨١ ١٤٧	٣ ٩٣٨ ١١٨ ١٠٧
مجموع الإهلاك	—	—	—	—	(٣٣٧ ٨٣٨)	—	—	(٣ ٥٢٩ ٨١٩)	(٨ ٢٣٢ ٣٠٨)
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	—	١٠ ٤٠١ ٥١٨	٢ ٥٨٨ ١١٢	٧٦ ٣٦٠ ١٢٤	٧ ٨٦٤ ٧١٨	٣ ٠٨٥ ٧٥٣	٢ ٥٤٨ ٦٤٤	٢٢ ١٠٤ ٧٠١	١٢٤ ٩٥٣ ٥٧٠
اهلاك الفترة	—	٦ ٩٥٠ ٧١١	٨٥٥ ١٠٦	٣٢ ٩٦٧ ٩٤٢	٩٨٢ ٤٠١	٣ ٦٧٨ ٨٤٣	٨٥٧ ٣٥٤	٩ ٧٤٦ ٩٣٣	٥٦ ٠٣٩ ٢٩٠
مجموع اهلاك الاستيعادات خلال الفترة	—	(٦٣٥ ٦٧٧)	—	(٣ ٧٢٨ ٩٧٤)	(٣٣٧ ٨٣٨)	—	—	(٣ ٥٢٩ ٨١٩)	(٨ ٢٣٢ ٣٠٨)
في ٢٠٢٣/٦/٣٠	—	٢٧٤ ٧٤١ ٦٧٧	٢٣ ٤٩٧ ٠٨٩	١ ٢٨٣ ٥١٤ ٦٨٧	٨٥ ٤٨٨ ٨٨٥	١٧٩ ٣٠٤ ٧٦٩	٤٥ ٩١٤ ٨٨٤	٦٤ ٩٥٢ ١٨٢	١ ٩٥٧ ٤١٤ ١٧٣
صافي القيمة الدفترية	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٣٠٤	١٢٨ ٤٥١ ٧٦٧	١٠ ٢٨٥ ٩٢١	١٦٩ ١٤٧ ٤٢٤	٧ ٦١٧ ٢٢٤	٢٨ ٣٥٥ ٠٤٤	٧ ٤٢٧ ٢٨٥	٩٠ ٠٢٨ ٩٦٥	١ ٩٨٠ ٧٠٣ ٩٣٤
في ٢٠٢٣/٦/٣٠	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 الانتفاع في القيمة الحالية لحق الانتفاع 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات والآلات ومعدات (يتبع)

الإجمالي جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	مباني جنيه مصري	أراضي 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
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
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	—	—	—	—	—	—	—	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨
١٠٤ ٠٩٤ ٥٨٦	٨ ٤٣٣ ٤١٦	٣ ٣٥٠ ٧٢١	٢ ٠٧٢ ٩٤٠	٥ ٣٣٥ ٠٣١	٧٥ ٥٢٩ ١١٥	٢ ٨٤٠ ٩٧٣	٦ ٥٣٢ ٣٩٠	—
(١١١ ٤٧٧ ٩٩٤)	—	—	—	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	(٤٠ ١٨٧ ١٧١)	(٢٨٩ ٨٥٠)	(٤٣ ٤٠١ ٧٠٩)	(٢٥ ٠٤٥ ٩٨٩)
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
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	—
١٤٤ ٥٦٦ ٢٠١	٧ ٢٣٠ ٠٣٧	٣ ٤١٦ ٨٩٠	٣ ٥٩٢ ١٥٠	١٠ ٤٦٢ ٢٥٠	١٠٢ ٧٦٠ ٥٩٨	٢ ١٧٢ ٩٥٥	١٤ ٩٣١ ٣٢١	—
١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	١١ ٧٩٤ ٦٥٠	١ ٨٩٣ ٤٩١	١٣ ٤٨١ ٠١٥	١ ٤٦٠ ٦٩٥	٦٤ ٥٢٣ ٤٥٥	١ ٣٦٨ ٢٥٤	١٤ ٩٥٢ ١٣٢	—
(٦٥ ١٩١ ٠٠٢)	—	—	—	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	(٤٠ ١٨٧ ١٧٠)	(٢٨٩ ٨٤٩)	(٢٢ ١٦٠ ٧٠٨)	—
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	—
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
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
٩٣٠ ٧٠٥ ٨٥٢	—	٢٩ ٤١٤ ١٣٩	١٢٢ ٩٧٩ ٢٦٠	٤٨ ٢٣٦ ١٥٣	٦٦٨ ٦٥٧ ٥٣٣	١١ ١٦٢ ١١٤	٥٠ ٢٥٦ ٦٥٣	—

التكلفة

في ٢٠٢٢/١/١

فروق ترجمة

فائض إعادة تقييم اراضي

إضافات العام

استيعادات خلال العام

في ٢٠٢٢/١٢/٣١

مجموع الإهلاك

في ٢٠٢٢/١/١

فروق ترجمة

اهلاك العام

مجموع اهلاك الاستيعادات

خلال العام

في ٢٠٢٢/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية

في ٢٠٢٢/١٢/٣١

في ٢٠٢١/١٢/٣١

الأصول المهلكة دفترية

بالكامل ولا زالت تعمل

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩ ٦٩٤ ٦٥٢	٧ ٦٩٣ ٩٥٣	آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *
٨ ٣٧١ ٤٧٤	٤ ٣٧٢ ٥٧٦	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **
٦٨ ٠٦٦ ١٢٦	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	

* يتمثل بند آلات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لآلات ومعدات ومباني مصانع الصحي والبلاط والفريت بشركات المجموعة.
** يتمثل في قيمة شراء مقر جديد بالتجمع الخامس بالقاهرة

١٥- أصول غير ملموسة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في أول يناير
٥٩ ٥٥١ ٦٩٤	٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣	فروق ترجمة
١٤ ١١٤ ٧٣٨	١٢ ٤٤٢ ١١٤	إضافات
٧٣ ٦٦٦ ٤٣٢	٥٩ ٥٥١ ٦٩٤	في آخر الفترة / العام
٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢	٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨	مجمع الاستهلاك
١٠ ٨٥١ ١٧٨	٩ ٥٦٤ ٢٩٤	في أول يناير
١ ٠٦٨ ٤٥٥	١ ١٧٨ ٥٤٠	فروق ترجمة
٦٠ ٥٥٣ ١٦٥	٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢	استهلاك الفترة / العام
١٣ ١١٣ ٢٦٧	١٠ ٩١٨ ١٦٢	في آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

١٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٧- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٦٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(٥٨ ٤٢٢)	(٣٤ ٩٨١)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>٥٤١ ٥٧٨</u>	<u>٢١٥ ٠١٩</u>	

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

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٥٤١ ٧٠١ ٢٢٦	٧٥٠ ١٣٥ ٢٩٧	إنتاج تحت التشغيل
٩٦ ٣٣٤ ١٠٠	١٠١ ١١٢ ٢٦٤	إنتاج تام
٦٧٣ ٩٥٥ ٣٩٢	٩٩٧ ٧١٨ ٤٣٢	
<u>١ ٣١١ ٩٩٠ ٧١٨</u>	<u>١ ٨٤٨ ٩٦٥ ٩٩٣</u>	
(١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨)	(١٣٧ ٢٦٢ ٣٢٥)	يخصم:
١ ١٦١ ٠٦٨ ٦٦٠	١ ٧١١ ٧٠٣ ٦٦٨	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧ ٠٩٣ ٣٠٠	٨٥ ١٧٣ ٣٥٦	بضاعة بالطريق
<u>١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠</u>	<u>١ ٧٩٦ ٨٧٧ ٠٢٤</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠	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
١٣٧ ٢٦٢ ٣٢٥	٥٤ ٧٠٥ ٤٣٤	(٦٨ ٣٦٥ ١٦١)	١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨	
<u>١٣٧ ٢٦٢ ٣٢٥</u>	<u>٥٤ ٧٠٥ ٤٣٤</u>	<u>(٦٨ ٣٦٥ ١٦١)</u>	<u>١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨</u>	

١٩- عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٧١٨ ٠١٣ ٠٧٠	٧٨٩ ٥٨٤ ٩٦٧		أوراق قبض
٢١٣ ٢٠٥ ٢٤٢	٢١٨ ٨٢٥ ١٤٦		مديون متنوعون
٣٤ ١٥٦ ٤٠٥	٤٨ ٩٨٦ ٣٨٧		تأمينات اجتماعية
٩٣٨ ٤٩٩	٩٣٨ ٤٩٩		موردون - أرصدة مدينة
٥ ٢٤٢ ٧٠٤	٦ ٥٦٣ ٤٢٢		مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) *
٣٣٦ ٠٨٥	١ ٤٧٨ ٦٣٣	(٣١-١)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٢	٢٢ ٨٤٢		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٠١ ٥٤١ ٥٧٧	١٣٨ ٧٢٤ ٥٦٨		أرصدة مدينة أخرى
٩٧ ٧٢٣ ٤٥٥	١٠٩ ٧٠١ ٨٨٩		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣ ٧٩٧ ٥٠٢	١٦ ٤٧٤ ٣٦٦		إيرادات مستحقة
٩٣٦ ٩٨٦	---		
<u>١ ١٨٥ ٩١٠ ٩٠٧</u>	<u>١ ٣٣١ ٣٠٠ ٧١٩</u>		
(٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩)	(١٣٠ ٨٢٣ ١٥٢)		يخصم:
<u>٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨</u>	<u>١ ٢٠٠ ٤٧٧ ٥٦٧</u>		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمديون

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	المكون خلال الفترة جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	١١ ٥٦١ ٤٩٩	(١١٦ ٣٤٧ ٠٧٦)	١٣٠ ٨٢٣ ١٥٢
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	١١ ٥٦١ ٤٩٩	(١١٦ ٣٤٧ ٠٧٦)	١٣٠ ٨٢٣ ١٥٢

خسائر ائتمانية متوقعة في
قيمة العملاء والمدينون

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٤٥٠ ٧٧١ ٤٩٣	٢٨٧ ٣٢٦ ٥٠١	بنوك - حسابات جارية
١٧ ١٩٢ ٠٢٧	٢٣ ٧٣٦ ٧٥٠	نقدية بالصندوق
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	بنوك - ودائع لأجل
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣١١ ٠٦٣ ٢٥١	
(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--	يخصم:
٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣١١ ٠٦٣ ٢٥١	ودائع مجمدة
		النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات
		النقدية المجمعة

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية ومضاربة

الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصري	المستخدم من التسهيل جنيه مصري	حد التسهيل الإئتماني جنيه مصري	
١٩١ ٥١٨ ١٩٣	٧٠٨ ٣١٢ ٨٠٧	٨٩٩ ٨٣١ ٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
١٧ ٠٤١ ٨٦٤	٢٥٨ ٢٣٣ ١٣٦	٢٧٥ ٢٧٥ ٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٨٩ ٥٨٤ ٧٨٧	٢٢٢ ٦٩٢ ٢١٣	٣١٢ ٢٧٧ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٢٧ ٢٧٢ ١٨٧	٢٠٢ ٤٢٥ ٨١٣	٢٢٩ ٦٩٨ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٨ ٠١٠ ٨٠٥	٧٩ ٤٨٩ ١٩٥	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (سارديز لين) (ش.م.م)
(٥٩٦ ٤٢٦)	١٥ ٥٩٦ ٤٢٦	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليبيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٨٣ ١١٢ ٣٣٩	٤٤ ٥٨٠ ١٦١	١٢٧ ٦٩٢ ٥٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٤٢٥ ٩٤٣ ٧٤٩	١ ٥٣١ ٣٢٩ ٧٥١	١ ٩٥٧ ٢٧٣ ٥٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 مصري 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 بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٣ بشراء عدد ٣ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بسعر ٧,٩ جنيه مصري للسهم الواحد من خلال سوق الصفقات في الفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٣ حتي 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 الحقوق الغير مسيطرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في حصيهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة %	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح الفترة / (خسائر) جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	٤ ٢٤٢	٩ ٦٥٦	٥ ٤١٤
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٣	٥ ١٤١	٥١ ٦٦٦	٤٧ ٧٦٨
شركة السيراميك الأوروبي	٠,٠٣	١٢ ٩٣٠	٤٥ ٣١٩	٣٧ ٥٥٠
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠,١٥	١١ ٧٣٤ ٨٥٦	٤٤ ٤٣٠ ٤٤٤	٣٤ ٢٠٣ ٠٨٨
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	(١ ٧٤٧)	٣٩ ٤٧٢	٤٤ ١٣٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٧	(٢٩)	٢٠ ٧٥٦	٢٠ ٧٨٤
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣	(٦ ٤٢٩ ٧٣١)	٢٦٢ ٩٥٢	١٤ ٨٣٣ ٣٢٩
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	١,٢	٢ ٩٤١ ٧١٣	١٧ ٢٦٢ ٤٩٦	٨ ٠٨٨ ٨٥٤
		٨ ٢٦٧ ٣٧٥	٦٢ ١٢٢ ٧٦١	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢

- فيما يلي ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري	ليسيكو المحدودة إنجلترا جنيه مصري	برج خلاطات المياه جنيه مصري	
٤٤٩ ١٣٨ ٢٣٢	١٢٦ ٦٣٢ ٤٧٧	١٥ ١٦٢ ٠٣٧	الأصول غير المتداولة
١٠٠ ٧٦٨ ١٧٦	٤٢٣ ٢٨٦ ٢٦٢	٢٧٢ ٨٩٨ ٧٦٦	الأصول المتداولة
٥٤٩ ٩٠٦ ٤٠٨	٥٤٩ ٩١٨ ٧٣٩	٢٨٨ ٠٦٠ ٨٠٣	اجمالي الأصول
٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٧	١٣٧ ٣٢٤ ٤٠٦	١٤٧ ٣٦٤ ٦٥٧	حقوق الملكية
١٨٧ ٧٧٧ ٥٢٨	٣٢٩ ٩٦٠ ٢٤٣	١٤٠ ٥٤١ ٥٨٥	الالتزامات المتداولة
٢ ٧٣٢ ٠٧٠	٨٢ ٦٣٤ ٠٩٠	١٥٤ ٥٦١	الالتزامات غير المتداولة
٥٤٩ ٩٠٦ ٤٠٨	٥٤٩ ٩١٨ ٧٣٩	٢٨٨ ٠٦٠ ٨٠٣	اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
٥٠ ٢٤٨ ٩٨٠	٥٦٠ ٢٩٩ ٩٦٧	١٦٠ ٧٦١ ٤٤٦	اجمالي المبيعات
(١٢٢ ٩٣٩ ٤٠١)	١٨ ٨٣٤ ٦٠٠	٤١ ٣٢٨ ٧٩٩	صافي أرباح (خسائر) الفترة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٣ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة	احتياطي خاص	احتياطات	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	تقييم الأراضي** جنيه مصري	علاوة إصدار جنيه مصري	أخرى* 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
(٦٨ ٦٤٠ ٣٩٠)	(٦٨ ٦٤٠ ٣٩٠)	---	---	---	---	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١ ٧٤٥ ٢٤٦ ٧٣٨	١٢١ ٧٢٦ ٦١٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	(القيمة بالجنية المصري)
—	(٢٧٨١٠٠٠٠)	٢٧٨١٠٠٠٠	٩٠٦٣٠٠٠	(١٨٣٦٣٠٠٠)	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 ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
٦٣٠,٥٧٨	(٨٢٨٠٥٤٨)	١٤٥٩١٢٦	٤٣٦٨١٠	(٤٤٧٢٨٩)	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 شهري كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني
٦٣٠,٥٧٨	(٢٨٦٣٨٠٥٤٨)	٢٩٢٦٩١٢٦	٩٤٩٩٨١٠	(١٨٨١٠٢٨٩)	٣٨٥٧٩٦٠٥	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرصدة قروض طويلة الأجل 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 ربع سنوية 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 شهري 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٦- التزامات عقود إيجار

٢٦-١ حركة التزامات عقود إيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٧ ٧٨٨ ٥٨٢	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

(٢٠ ٩٢١ ٨٣٩)	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)
٨٦ ٨٦٦ ٧٤٣	٧١ ٥٢٣ ٨٦١

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

التزامات عقود الإيجار

٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣
٥ ٧٠٤ ٣٤٣	٨ ٤٥٥ ٤٤٨
٢ ٠١٢ ٠٤٢	٣ ١٦٧ ٨٩٢
(٨ ٧٧١ ٠٥٥)	(١١ ٩٧٤ ٨٥١)
(٢ ٠١٢ ٠٤٢)	(٣ ١٦٧ ٨٩٢)
٢٢ ٩٠٦ ٨٤١	٢٥ ٠٩٤ ٢٤٣
١٠٧ ٧٨٨ ٥٨٢	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣

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

(٢٠ ٩٢١ ٨٣٩)	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)
٨٦ ٨٦٦ ٧٤٣	٧١ ٥٢٣ ٨٦١

٢٦-٢ التزامات عقود إيجار مستحقة السداد خلال عام

١ ٩١٨ ٢٠٠	١ ٧٦١ ٧٣٣
١٩ ٠٠٣ ٦٣٩	١٤ ٦٦٢ ٨٥٩
٢٠ ٩٢١ ٨٣٩	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢

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	
١٠٨ ٩٧١ ٨٤٦	٢٢ ٤٠٧ ٧٤٧	٢٤ ٨٦٣ ٨٥٥	٣٩ ٨٦٣ ٤٢٢	٢١ ٨٣٦ ٨٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٩٢ ٣٠٣ ٧٨٨	٢٢ ٣٩٣ ٦٩٩	١٩ ١٥٢ ٠٤٩	٣٣ ٦٤٦ ٦٧٣	١٧ ١١١ ٣٦٧	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٧- المخصصات

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	المستخدم من المخصصات جنيه مصري	تدعيم المخصصات جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة مخصص مطالبات
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٢ ٢٣٤ ٤٥٦	--	٤ ٦٣٧ ٠١٦	(١٣ ٧٥٢ ٤٨٦)	
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٢ ٢٣٤ ٤٥٦	--	٤ ٦٣٧ ٠١٦	(١٣ ٧٥٢ ٤٨٦)	
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٥٩ ٢٤١ ٠٨٩	(٧ ٢٨٥ ١٤٦)	١٧ ٦٠٥ ٠٠٢	--	مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٥٩ ٢٤١ ٠٨٩	(٧ ٢٨٥ ١٤٦)	١٧ ٦٠٥ ٠٠٢	--	
٧٠ ٢٧١ ١٥٩	٧١ ٤٧٥ ٥٤٥	(٧ ٢٨٥ ١٤٦)	٢٢ ٢٤٢ ٠١٨	(١٣ ٧٥٢ ٤٨٦)	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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--	(١٣)
(٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨)	--	
(٥ ٩٨٨ ٣٩٠)	--	
٨ ٤٣٣ ٤١٦	٥ ٧٠٤ ٣٤٣	(١٣)
(٨ ٤٣٣ ٤١٦)	(٥ ٧٠٤ ٣٤٣)	

٢٩- أوراق دفع

١-٢٩ أوراق الدفع الخاصة باستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية * القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
٢٤٩ ٦٠٦ ٨٣٥	٣٦٧ ٨٦٦ ٠٣٥	
(٥١ ٢٣١ ٣٣٧)	(٨٥ ٢٧٤ ١٨٥)	
١٩٨ ٣٧٥ ٤٩٨	٢٨٢ ٥٩١ ٨٥٠	

٢-٢٩ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ يونيو 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	٩٠ ٢٥٠ ٦٣٣	
(٣٧ ٥١٧ ٥٨٢)	(٣٥ ٧٧٢ ٩٥٤)	
٦٧ ٢٤٦ ٦٣٩	٥٤ ٤٧٧ ٦٧٩	
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٣٧ ٠٦٩ ٥٢٩	

* 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		موردون
٤٦٤ ٦٥٦ ١٦٢	٥٠٨ ١٣٩ ١٦٧		أوراق دفع
٤١ ٠٧٩ ٢٤٦	٤٠ ٠٦٠ ٥٦٦	(٢-٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧ ٦١٠	٧٠٧ ٩٦١		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٧ ٢١٠ ٣٥٨	٢١ ٠٢٤ ٢٩٥		مصرفات مستحقة
١٥٠ ٦١٧ ٥٧٨	١٦٩ ٢٧٨ ٥٠١		تأمينات للغير
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١		دائنون متنوعون
١٦٤ ٤٧٢ ١٨٤	١٥٧ ٥٣٠ ٦٢١		جارى مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٠ ٦٢٦ ٧١٠	٢٦ ٠٣٤ ٩٣٩		أقساط ضريبة مبيعات مستحقة
٩ ١٨١	--		دائنو توزيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		دائنو شراء أصول ثابتة
--	٩٦ ٤١٢		حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة
٧٣ ٧٤٢ ٠١٣	٥٢ ٨٠٨ ٤٣٤		
<u>٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢</u>	<u>٩٧٦ ٠٩٥ ٥٢٦</u>		

٣١- أطراف ذوى علاقة

تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والمدبرين والشركات التي يتم التحكم فيها بشكل مباشر أو غير مباشر أو تتأثر بالمساهمين أو المدبرين 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	طبيعة التعامل	مستحق من أطراف ذوى علاقة
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		مبيوعات
٣٣٦ ٠٨٥	١ ٤٧٨ ٦٣٣		ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)
<u>٣٣٦ ٠٨٥</u>	<u>١ ٤٧٨ ٦٣٣</u>		
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	جارية	الخليج للتجارة والاستثمار
٦٣٦ ١٨٥	١ ٧٧٨ ٧٣٣		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)		بخصم:
<u>٣٣٦ ٠٨٥</u>	<u>١ ٤٧٨ ٦٣٣</u>		الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
			صافى المستحق من أطراف ذوى علاقة

- لا يوجد معاملات بين شركة ليسيكو مصر والشركات الشقيقة.

٣١-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٧ ٦١٠	٧٠٧ ٩٦١	إستشارات فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
<u>٢٧ ٦١٠</u>	<u>٧٠٧ ٩٦١</u>		

* التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ببدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمدبرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٢٥٥ ٠٠٩ ٤ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٥٧٣ ٣٠١ ٢ 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:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	خطابات ضمان جنيه مصري يورو
٢٦ ٧٥٩ ٨١٨	٤١ ٩٩٠ ٧١٩	
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	اعتمادات مستندية جنيه مصري
٧٣ ٩٤٨ ٥٩٠	٧١ ٨٤٩ ٣٥٠	

٣٣ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت ارتباطات راسماليه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٩٠٠ ٩٢٥ ٢٤ جنيه مصري (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠١ ٢٨ ٠٠٠ جنيه مصري) تخص المقر الجديد بالتجمع الخامس بالقاهرة إيضاح رقم (١٤).

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 والتقديرات الغير 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 الاصول 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨٠ ٧٧١ ٤٩٣	٢٨٧ ٣٢٦ ٥٠١	(٢٠)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٠٢٨ ٩٤١ ٧٦٧	١ ١١٨ ١١٢ ٠٠٢	(١٩)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
٣٣٦ ٠٨٥	١ ٤٧٨ ٦٣٣	(٣١)،(١٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٥١٠ ٠٤٩ ٣٤٥	١ ٤٠٦ ٩١٧ ١٣٦		
٨٩٤ ٩٥٧ ١١٢	٩٢٨ ٣٠٣ ٦٣٠	(٣٠)	الالتزامات المالية
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٧ ٧٨٨ ٥٨٢	(٢٦)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٥٣١ ٣٢٩ ٧٥١	(٢١)	التزامات عقود الايجار
٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	٢٩ ٢٦٩ ١٢٦	(٢٥)	تسهيلات إئتمانية ومضاربة
٢٧ ٦١٠	٧٠٧ ٩٦١	(٣١)	قروض
٢ ٢٦٨ ٧٨٣ ٩٠٢	٢ ٥٩٧ ٣٩٩ ٠٥٠		مستحق لأطراف ذات علاقة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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 ٦٩٧ ٧٢٣ ١٦٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٦ ٦٣٣ ٠٥٥ جنيه مصري) من الأرصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٩٣٥ ٠٨٣ ٤٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٥٠ ٨٧٠ ٣٧ جنيه مصري).

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 لإدارة المخاطر الى تقليل الأثار 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 المجموعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما يعادل ٣٨٣ ٩٧٨ ٩٢٦ جنيه مصري ٣٧٧ ٠٣٥ ٧٩٤ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملات أجنبية
فائض / (عجز)	فائض / (عجز)	
(٤١١ ٢٦٦)	(١ ١٧٩ ٢٧١)	دولار أمريكي
١ ٤٢٢ ٧٠٧	١ ١٢١ ١٤١	يورو
٢ ٢٩٢ ٣٣٩	١ ٦٣٧ ٨٣٠	جنيه إسترليني
٤ ٦٣٠ ٢٢٦	١٣ ٢٠٩ ٣٢٨	راند جنوب أفريقي

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية	سعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠
دولار أمريكي	٢٩,٧١	١٨,٩٧	٢٤,٧٤
يورو	٣٢,٠٢	١٩,٩٤	٢٦,٣٢
جنية إسترليني	٣٦,٥٣	٢٣,٣	٢٩,٧٦
راند جنوب أفريقي	١,٦٤	١,١٦	١,٤٥

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 بالآتي:

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

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 وتتم 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 متدرجة 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 واوراق القبض.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء والمدينون
والإرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣٠ يونيو ٢٠٢٣			العملاء واوراق القبض غير مستحقة ٩٠-٠ يوماً ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	
--	٥٩٢ ٥٣٢ ٣١٣	--	--	٧٧١ ٣١٥ ٤٣٧	--	
٢٥ ٥٤٤ ٠٨٣	١٠٢ ٤٢٢ ٩٧٣	%٢٠,٧٤	٢٠ ٩٦٠ ١٦٥	٨٤ ١٦٨ ٧٦٤	%٢,٠٨	
٢ ٤٧٨ ٨٧٢	٧ ٥٦٤ ٣٣٩	%٠,٢٧	٥ ١٨١ ٧٦٤	١٧ ٥٨٩ ٢١٣	%٠,١٥	
٨ ١٠٢ ٣٩٥	١٥ ٣٢٩ ٣٤٨	%٠,٨٧	٢٢ ٥٩٩ ٦٣٧	٣٠ ٥٤٣ ٠٨٣	%٢,٢٤	
٢ ٦٤٩ ٦٦٨	٤ ٦٨٥ ١٢٢	%٠,٢٨	٢ ٧٥٠ ٥٧١	٤ ٣٣٤ ٠٥٦	%٠,٢٧	
١٩٦ ٨٣٣ ٧١١	٢٠٨ ٦٨٤ ٢١٧	%٢١,١٥	٧٩ ٣٣١ ٠١٥	١٠٠ ٤٥٩ ٥٦٠	%٧,٨٧	
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	٩٣١ ٢١٨ ٣١٢		١٣٠ ٨٢٣ ١٥٢	١ ٠٠٨ ٤١٠ ١١٣		

أساس الاعتراف بمخصص الخسائر
الائتمانية المتوقعة

خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون
العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم
قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

شطب الأصل.

تعريف الشركة للفئة

الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر
المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة
عالية على الوفاء بالدفوعات التعاقدية

الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر
الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني
مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً

تأخر السداد ١٢٠ يوماً

تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا
يوجد معقولة لتوقع الاسترداد

الفئة

جيدة

غير جيدة

رديئة

مخصص

(ج) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير. إن منحه الشركة
في إدارة السيولة هو التأكد - 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 باحتياطيات كافية، وتسهيلات مصرفية، وتسهيلات
اقتراض احتياطي، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية، 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 التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

توضح الجداول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدى المتبقي للشركة لالتزاماتها المالية غير المشنقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التشفقات النقدية المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبته الشركة فيه بالدفع تتضمن الجداول كلاً من الفوائد والتشفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصومة:

جنيه مصري					الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
القيمة الدفترية	الإجمالي	٤-٣ سنوات أو أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	
٩٣٦.٠٣٤.٩٦٠	٩٣٦.٠٣٤.٩٦٠	---	---	٩٣٦.٠٣٤.٩٦٠	موردون وارصدة دائنة اخري
١٥٦.٠٥٩٨.٨٧٧	١٥٦.٠٥٩٨.٨٧٧	---	٦٣٠.٥٧٨	١٥٥٩.٩٦٨.٢٩٩	تسهيلات ائتمانية وقروض
٣٧٧.١٣٠.٠٩٥	٣٧٧.١٣٠.٠٩٥	---	٣٣٧.٠٦٩.٥٢٩	٤٠.٠٦٠.٥٦٦	أوراق دفع
١.٠٧٧.٨٨.٥٨٢	١.٠٧٧.٨٨.٥٨٢	٤٧.٣٧٥.٥٥٠	٣٩.٤٩١.١٩٣	٢٠.٩٢١.٨٣٩	التزامات عقود تأجير
٢.٩٨١.٥٥٢.٥١٤	٢.٩٨١.٥٥٢.٥١٤	٤٧.٣٧٥.٥٥٠	٣٧٧.١٩١.٣٠٠	٢.٥٥٦.٩٨٥.٦٦٤	الإجمالي

جنيه مصري					الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القيمة الدفترية	الإجمالي	٤-٣ سنوات أو أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	
٨٢١.٦٩٣.٠٥٠	٨٢١.٦٩٣.٠٥٠	---	---	٨٢١.٦٩٣.٠٥٠	موردون وارصدة دائنة اخري
١.٢٨٥.٨٥٠.٧٢٧	١.٢٨٥.٨٥٠.٧٢٧	---	٨٢٤٠.٩٣٢	١.٢٧٧.٦٠٩.٧٩٥	تسهيلات ائتمانية وقروض
٣٠٦.٧٠١.٣٨٣	٣٠٦.٧٠١.٣٨٣	---	٢٦٥.٦٢٢.١٣٧	٤١.٠٧٩.٢٤٦	أوراق دفع
٨٧.٩٤٨.٤٥٣	٨٧.٩٤٨.٤٥٣	٣٩.٦٧٧.٢٠٣	٣١.٨٤٦.٦٥٨	١٦.٤٢٤.٥٩٢	التزامات عقود تأجير
٢.٥٠٢.١٩٣.٦١٣	٢.٥٠٢.١٩٣.٦١٣	٣٩.٦٧٧.٢٠٣	٣٠٥.٧٠٩.٧٢٧	٢.١٥٦.٨٠٦.٦٨٣	الإجمالي

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 بانتظام 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 الأدلة 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 او التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى الثالث: مدخلات الأصل او 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، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث أنه مهم للقياس بأكمله.

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

كما في ٣٠ يونيو 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 مقارنة بقيمتها 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، ولا 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 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 بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨.
- 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.
- صدر إعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم إصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢.

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- انتهى الإعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ والشركة خاضعة لضرائب شركات الأموال بداية من عام ٢٠١٠ وتقوم الشركة بتقديم القرارات 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 المراتب

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

رابعاً: ضريبة المبيعات / (الضريبة علي 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
- تم اعفاء الشركات الصناعية من الضريبة العقارية مؤقتاً ولمدة ٣ سنوات وتم اصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢

شركة السيراميك الدولية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم إعادة الفحص الفعلي حتى ٢٠١٧ ولم يتم الاخطار.
- تم الفحص التقديري من عام ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ وجاري الاعداد لاعادة الفحص
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المراتب

- تم الفحص وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٩.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ وسداد كافة الالتزامات.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- تم اعفاء الشركات الصناعية من الضريبة العقارية مؤقتاً ولمدة ٣ سنوات وتم اصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢

شركة السيراميك الاوروبى

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الفعلي حتى عام ٢٠١٧ ولم يتم الأخطار
- تم الفحص التقديري عن السنوات من ٢٠١٨ وحتى ٢٠١٩ وتم الطعن وجاري إعادة الفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي حتى نهاية ٢٠٢٠ وتمت التسوية النهائية مع مصلحة الضرائب.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة المراتب

- تم الفحص الضريبي منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٥.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى ٢٠١٩ ولم يتم الأخطار.
- لم يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

رابعاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- تم إعفاء الشركات الصناعية من الضريبة العقارية مؤقتاً ولمدة ٣ سنوات وتم إصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢

خامساً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.
- لم يتم الفحص من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

شركة برج لخلطات 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 المرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم تقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وتم الفحص والظعن عن عام ٢٠١٢.
- تم الفحص التقديري من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ وتم الظعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلي.
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٥.
- تم الفحص من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٩ ولم يتم الاخطار
- لم يتم الفحص من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

شركة سارجمين للتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص الضريبي عن السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٧ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٨ ولا يوجد التزامات على الشركة.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ 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 ٢٠١٩.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٠ 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.
- السنوات من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم الفحص التقديرى وتم الطعن وجارى إعادة الفحص
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السراميك

أولاً: ضريبة شركات الاموال

- تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٦ وتم التسوية وسداد كافة الفروق.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٧ 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 حيث تم نقل الملف إلي مركز متوسطي بحري وجاري معرفة أسباب عدم الفحص.

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.
- تم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٤ وحتى تاريخه ٢٠١٧ وجارى الحل باللجان الداخلية
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠١٨ 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 يلى على الفترات التى 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 او 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 مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

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 الأضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة 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 لصادف أصول الشركات التابعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة ارباح 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 الاستفادة 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 المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناه في تاريخ الاستحواذ. التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات 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 باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي 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 استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد 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 الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبيويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي 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 (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

عند استبعاد 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 تبيويه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد 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 استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبيويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٢-٣٦ 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 علي مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

- أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات علي مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالأداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي 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 (إلتزام العقد).

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء
تحديد أسعار المعاملة
تحويل السيطرة في العقود مع العملاء
بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى الى 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 مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل 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 الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او 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 الى 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 احداث اي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الأيراد 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

تم 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، لانقضى 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.

١-٨-٣٦ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة 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.

٢-٨-٣٦ 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 التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 الموقته 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 المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

٩-٣٦ 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 وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع ويعترف بأي 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 أو الخسارة.

١٠-٣٦ العقارات والآلات والمعدات

١٠-١٠-٣٦ 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 الأراضي المملوكة لشركات المجموعة.

بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات والمعدات، الذي 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 وأي مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كاف- لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى - بشكل ذي أهمية نسبية - عن المبلغ الذي 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 لاصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فإنه يتطلب إجراء إعادة تقييم اضافي، 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 لاصل 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 الذي يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للاصل 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 يخرذ الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفي مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للاصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للاصل ولا تجري 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 والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية:

الأصل	العمر الإنتاجي / سنة
مبانى	٢٠ - ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ - ١٦.٦٧
وسائل نقل وإنتقال	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 والالات 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 والالات والمعدات في بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند العقارات والالات والمعدات. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولا يتم إهلاكها إلا بعد رفعها للعقارات والالات 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 المقتناة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٣٦-١٢-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣-١٢-٣٦ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصصاً 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.

١٣-٣٦ 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 سينكدها 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 والالتزامات 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.

١٤-٣٦ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاً 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 نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (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 المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (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 الممارسه 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 المحصله؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقه، 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 مقدما 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 قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمة 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 لاستلام 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 مخصصة 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 المتوقعة لمدة 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 الإقرار الأولي.
 - 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 الإقرار المبدئي وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية وبناءً 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 مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً 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 ائتمانياً:

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 إئتمانياً"، 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 ائتمانياً 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.

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 معاً.

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 أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخضومة 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 للإسترداد ، ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - ان وجدت. الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويبب الخسائر التي تم الإعتراف 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 مخضوماً منها اية خسارة في إضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لأداة دين موبوءة كماتاحة للبيع في أي فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الإعتراف 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 مبوب كماتاح للبيع في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للإستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال والإنخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

٣-١٦-٣٦ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيوية، الإستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للإضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً - ان وجدت.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد.

القيمة الإسترادية 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 الإسترادية.

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 الأهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٦-١٧ 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.

٣٦-١٨ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة لبيسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجور 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.

٣٦-١٩ 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 الخزانة 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.

٣٦-٢٠ 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.

٣٦-٢١ 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).

٣٦-٢٢ 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 الأيجار (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 علي المعايير.