

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة

الصفحة	المحتويات
--	- تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة
١	- قائمة المركز المالي المجمعة
٢	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٣	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥١-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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

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. ويقبل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

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 سبتمبر ٢٠٢٣ في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة من مراقب حسابات الشركة التابعة، كما قامت الشركة التابعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" دون الأخذ في الاعتبار الآثار على الأرقام المقارنة من تاريخ اعتبار الاقتصاد اللبناني حاد التضخم.

لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) المتمثلة في أصول بمبلغ ٥٤٤ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ١٠٪ من إجمالي أصول المجموعة، كما بلغت الالتزامات في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٦ مليون جنيه مصري تقريباً بعد استبعاد ارصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة والتي تمثل نسبة ٠.٢ ٪ من إجمالي التزامات المجموعة كما بلغت الإيرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي إيرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٤ مليون جنيه مصري تقريباً بالقوائم المالية المجمعة حيث ان وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لايمكن لادارة المجموعة التغلب عليها.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير البيانات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمع عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوائين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمع.

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 نوفمبر ٢٠٢٣

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	١ ٩٧٨ ٨٦٤ ٧٨٠	(١٥)	عقارات والآلات ومعدات
١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	١١٩ ٧١٩ ٣٨٣	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٩١٨ ١٦٢	١٢ ١١٩ ٩٦٥	(١٧)	أصول غير ملموسة
٢١ ٩٧٧	٢٠ ٨١٢	(١٨)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٤١ ٥٧٨	٧٥٢ ٣٩٦	(١٩)	أوراق قبض
<u>٢ ٠٠٩ ٠٦٩ ٩١٤</u>	<u>٢ ١١١ ٤٧٧ ٣٣٦</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	١ ٧٦٢ ٧٩٥ ٨٠٢	(٢٠)	مخزون
٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	١ ٢٠٩ ٣٨٩ ٣٨٧	(٢١)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣٢٠ ٠٣٦ ٢٦٩	(٢٢)	النقدية وما فى حكمها
<u>٢ ٦٨٦ ٤٢٧ ٦٥٨</u>	<u>٣ ٢٩٢ ٢٢١ ٤٥٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>	<u>٥ ٤٠٣ ٦٩٨ ٧٩٤</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٤)	رأس المال
---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٣-٢٤)	اسهم الخزينة
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١ ٧٣٣ ٠٢٨ ٠٩٨	(٢٥)	احتياطيات
(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	(٣٥ ٢٨٨ ٢٥٤)		(خسائر) مرحلة
<u>١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢</u>	<u>٢ ٠٧٢ ٣٥٠ ٨٤٦</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	٦٩ ٠٥١ ٣٢٤	(٤-٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤</u>	<u>٢ ١٤١ ٤٠٢ ١٧٠</u>		اجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨ ٢٤٠ ٩٣٢	٣ ٦٢ ٢٧٣	(٢٧)	قروض
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٣ ٩٠٥ ٣٦٦	(٢٨)	الالتزامات عقود إيجار
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٣٤ ٨٩٩ ٥٠٨	(٢-٣١)	أوراق دفع
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٣ ٨٧٨ ٥٠٥	(٢٩)	مخصصات
١١١ ٢٠١ ٥٤٧	١١٠ ٨٤٣ ٠٢٨	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٧٧ ٩٣٨ ٤٠٣</u>	<u>٥٤٣ ٨٨٨ ٦٨٠</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٤٧٧ ٣٩٠ ١٤٦	(٢٣)	بنوك سحب على المكشوف تسهيلات ائتمانية ومضاربة
٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	١٣٧ ٩٣٨ ٩٨٣	(٥-١٤)	ضريبة الدخل المستحقة
٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣	١٩ ٣٨٤ ٤٦٤	(٢٧)	قروض
١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٢٢ ٠٠٥ ٠٩٠	(١-٢٨)	التزامات عقود إيجار
٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢	٩٩٧ ٢٥٢ ٨٥٩	(٣٢)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	٦٤ ٤٣٦ ٤٠٢	(٢٩)	مخصصات
<u>٢ ٣١٧ ٢٠٤ ٩٤٥</u>	<u>٢ ٧١٨ ٤٠٧ ٩٤٤</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨</u>	<u>٣ ٢٦٢ ٢٩٦ ٦٢٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>	<u>٥ ٤٠٣ ٦٩٨ ٧٩٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة.

العضو المنتدب

طاهر جليلي غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		إيضاح رقم	
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		
٨٥٤ ٦٠٥ ٤٢٧	٢ ٣٢٣ ٤١٥ ١٨٩	١ ٢١٨ ٦٩٤ ١٦٠	٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢	(٥)	صافي المبيعات
(٧٤١ ٢٩٦ ٦٨٣)	(١ ٩٢٢ ٠٣٧ ٩٤٩)	(٨٥٩ ٥٣٣ ٩٨٤)	(٢ ٣٢٠ ٦٨٢ ٨٥٦)	(٦)	تكلفة المبيعات
١١٣ ٣٠٨ ٧٤٤	٤٠١ ٣٧٧ ٢٤٠	٣٥٩ ١٦٠ ١٧٦	١ ٢٩٩ ٢٤١ ٦٤٦		مجمل الربح
١٧ ٩١٧ ٠٢١	٤٩ ٠٣٧ ٩٢٤	٣٨ ٨٨٦ ٢٨١	٩٧ ٣٨٩ ٤٦٩	(٧)	إيرادات أخرى
(٦١ ٤١٣ ٠٠٩)	(١٦٦ ٢٤١ ٢٢٧)	(٧٧ ٢٥١ ٠٤٧)	(٢٢٨ ٢٣٨ ٥٥٨)	(٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦٠ ٣١٢ ٢٣٤)	(١٦٩ ٢٦٦ ٣٦٤)	(٨٨ ٤٧٠ ٩٧٢)	(٢٣٨ ١٥٠ ٢٤٥)	(٩)	مصروفات إدارية
(٤ ٤٨١ ٦٣٦)	(٣٣ ٧٣٧ ٠٤٣)	(٩ ٤٤٣ ٦٥٨)	(٢١ ٠٠٥ ١٥٧)	(١٠)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٩٩ ٤٠٧ ٤٢٧)	(١٨٢ ٠٩٢ ٦٣٠)	(٢٣ ٦٢٤ ٧١٩)	(١٢٩ ٠٥١ ٠٠٩)	(١١)	مصروفات أخرى
(٩٤ ٣٨٨ ٥٤١)	(١٠٠ ٩٢٢ ١٠٠)	١٩٩ ٢٥٦ ٠٦١	٧٨٠ ١٨٦ ١٤٦		أرباح / (خسائر) التشغيل
١٠٢ ٥٢٨ ٨٢٧	١٢١ ٨٥٩ ١٧٦	(٧٨ ٥٩٥ ٦٢٧)	(٢٤٧ ٧٣٦ ٠٥١)	(١٢)	صافي (المصروفات)/الإيرادات التمويلية
٨ ١٤٠ ٢٨٦	٢٠ ٩٣٧ ٠٧٦	١٢٠ ٦٦٠ ٤٣٤	٥٣٢ ٤٥٠ ٠٩٥		الربح قبل الضرائب
(١٣ ٤٢٣ ٧٥٩)	(٥٠ ٦٩٠ ٤٩١)	(٣٣ ٠٦٠ ٥٠٢)	(١٧٩ ٦٨٢ ٦٣١)	(١٤-١)	ضرائب الدخل عن الفترة
(٥ ٢٨٣ ٤٧٣)	(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)	٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤		صافي أرباح/(خسائر) الفترة
(٩ ٦٢٨ ٠١٤)	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	٧٨ ٦٢٥ ٤١٥	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢		مستحق لكل من :
٤ ٣٤٤ ٥٤١	١١ ١٤٧ ٦٤٢	٨ ٩٧٤ ٥١٧	١٧ ٢٤١ ٨٩٢		مساهمي الشركة القابضة
(٥ ٢٨٣ ٤٧٣)	(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)	٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤		الحقوق غير المسيطرة
	(٠٠٥١)		٤٠٢٧	(١٣)	صافي أرباح/(خسائر) الفترة
					نصيب السهم الاساسي والمخفض في
					أرباح/(خسائر) الفترة (جنيه / سهم)

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٠) 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 سبتمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	
				الدخل الشامل الأخر
(٥ ٢٨٣ ٤٧٣)	(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)	٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤	صافي أرباح/ (خسائر) الفترة بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة
				الأرباح أو الخسائر
٢ ٥٣٧ ٣٧٩	٢٢ ٤٥٢ ٨١٧	(١٤ ٢٦٤ ٥٩٤)	(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
--	٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	--	--	فائض إعادة تقييم اراضى المجموعة
<u>(٢ ٧٤٦ ٠٩٤)</u>	<u>٣٠٩ ٣٧٩ ٥٦٦</u>	<u>٧٣ ٣٣٥ ٣٣٨</u>	<u>٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				اجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
(٥ ٩٤٥ ٩٨٠)	٢٩٩ ٧٥١ ١٥٥	٦٦ ٤٠٦ ٧٧٥	٢٥٤ ٦٦٦ ٥٤٢	مساهمى الشركة القابضة
٣ ١٩٩ ٨٨٦	٩ ٦٢٨ ٤١١	٦ ٩٢٨ ٥٦٣	١١ ٧٧٠ ٤٠٢	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٢ ٧٤٦ ٠٩٤)</u>	<u>٣٠٩ ٣٧٩ ٥٦٦</u>	<u>٧٣ ٣٣٥ ٣٣٨</u>	<u>٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) 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 سبتمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

اليان						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	(خسائر) مرحلة	احتياطيات	اسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	(٣٣٤ ١٩٤ ٨٦٨)	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(١٠ ٠٧٢ ٩٧٤)	(٥٢٦ ٨٥١)	(٩ ٥٤٦ ١٢٣)	(٩ ٥٤٦ ١٢٣)	--	--	--
١ ٥٣٣ ٠٠٦ ٩١٨	٣٤ ٦٨٧ ٤٥٣	١ ٤٩٨ ٣١٩ ٤٦٥	(٣٤٣ ٧٤٠ ٩٩١)	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	٨٩٥ ٠٣٩	٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	--
٢٢ ٤٥٢ ٨١٧	(٢ ٤١٤ ٢٧٠)	٢٤ ٨٦٧ ٠٨٧	--	٢٤ ٨٦٧ ٠٨٧	--	--
(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)	١١ ١٤٧ ٦٤٢	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	--	--	--
٣٠٩ ٣٧٩ ٥٦٦	٩ ٦٢٨ ٤١١	٢٩٩ ٧٥١ ١٥٥	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	٣٤٠ ٦٥٢ ٢١٢	--	--
--	--	--	٩ ٨٠٠ ٩٩١	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--
--	--	--	٩ ٨٠٠ ٩٩١	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--
١ ٨٤٢ ٣٨٦ ٤٨٤	٤٤ ٣١٥ ٨٦٤	١ ٧٩٨ ٠٧٠ ٦٢٠	(٣٧٤ ٨٤١ ٠٥٧)	١ ٧٧٢ ٩١١ ٦٧٧	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢	(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	--	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)	(٥ ٤٧١ ٤٩٠)	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	--	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	--	--
٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤	١٧ ٢٤١ ٨٩٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	--	--	--
٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤	١١ ٧٧٠ ٤٠٢	٢٥٤ ٦٦٦ ٥٤٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	--	--
(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--
٢ ١٤١ ٤٠٢ ١٧٠	٦٩ ٠٥١ ٣٢٤	٢ ٠٧٢ ٣٥٠ ٨٤٦	(٣٥ ٢٨٨ ٢٥٤)	١ ٧٣٣ ٠٢٨ ٠٩٨	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) 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 سبتمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٠.٩٣٧.٠٧٦	٥٣٢.٤٥٠.٠٩٥		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٨١.٧٩٤.٣٨٦	٨٣.٨٨٢.٠٦٩	(١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٤١٢.٥٩٨	٢.١٢٤.٩٩٧	(١٧)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٢.١٦٩.٦٢٧	٣.٨٨٨.٢٢٤	(١٢)،(٢٨)	فوائد تمويلية على عقود الايجار
٩٢.٤٧٠.٧٩٧	١٧٠.٥٠٠.٢٩٠	(١٢)	مصروفات تمويلية
٢٦.٤٥٧.٥١٣	(٢.٧٧٠.٤١٦)	(٧)،(١١)	(أرباح)/خسائر رأسمالية
٥٢.٤١٩.٧١٣	(٣٥٧.٢٨٥.٤٤٧)	(١٢)،(٢٥)	التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
٢٧٦.٦٦١.٧١٠	٤٣٢.٧٨٩.٨١٢		الأرباح المتولدة من التشغيل
(٩٢.٦٤٨.٥٨٧)	(٣٨٦.٩٩٨.٨٤٧)	(٢٠)	التغير في المخزون
(٢٣٤.٥٢٥.٧٢٤)	(١٤٣.٠٢٠.١٤٦)	(٢١)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض
٢٢٧.٧٨٣.٥٠٣	١١٧.٦٩١.٠٦٩	(٣٢)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع
١٠.٠٩٧.٢١٥	٢١.٧٠٦.٠٢٥	(٢٩)	التغير في المخصصات
١٨٧.٣٦٨.١١٧	٤٢.١٦٧.٩١٣		
(٩٤.٦٤٠.٤٢٤)	(١٧٤.٣٨٨.٥١٤)		المسدد من مصروفات تمويلية
(٤٥.١٥٨.٢٧٩)	(٦٧.٥١٢.٣٣١)	(١٤)	ضريبة الدخل المسددة
٤٧.٥٦٩.٤١٤	(١٩٩.٧٣٢.٩٣٢)		صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٠.٣٩٩.٥٠٣)	(١٤٢.٠٨٨.٦٩٣)	(١٦)،(١٥)	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
--	(٦٠.٧٨٢.٥)	(١٧)	مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
١٨.٢١١.١٥٥	٣.٥٧٣.٨٦٩		محصل من بيع أصول ثابتة
(٤٢.١٨٨.٣٤٨)	(١٣٩.١٢٢.٦٤٩)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١.٣٦٧.٥٩٧)	(٢٨.٢٦٩.١٥٣)	(٢٧)	(المسدد) من القروض
(٢.١٥٢.٥٧٧)	(١٥.٥٣٢.٥٤٣)	(٢٨)	(المسدد) من التزامات عقود ايجار
--	(٢٥.٣٨٨.٩٩٨)	(٢٤-٣)	مدفوع لشراء اسهم الخزينة
٢٥٤.١٥٨.٨٥٢	٢٩٢.٥٣٣.٤٠٢	(٢٣)	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٤٠.٦٣٨.٦٧٨	٢٢٣.٣٤٢.٧٠٨		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٢٤٦.٠١٩.٧٤٤	(١١٥.٥١٢.٨٧٣)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٢١.٨٣٤.٤٦٧)	٣٨٣.٠٠٨.٢٤٨	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
(٢٧.٠٠٠.٠٠٠)	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٢)	التغير في الودائع المجمدة
١٩٧.١٨٥.٢٧٧	٢٩٧.٤٩٥.٣٧٥	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
٥.٠٥٣.٤٩٣	١٣.٨٢٥.٧٧٨		معاملات غير نقدية
			اثر تطبيق عقود اللإيجار خلال الفترة

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيمة المعاملات الغير النقدية وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٣٠).

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
%	%	
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر
٧٠	٧٠	مصر
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة
٥١	٥١	جنوب افريقيا
٨٠	٨٠	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.

- ٢-٢ - أسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة
- ١-٢ - الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
 - تقوم الشركة القابضة باعداد قوائم مالية دورية مجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٨).
 - تم اعتماد القوائم المالية الدورية من قبل مجلس ادارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣.
- ٢-٢ - أسس القياس
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم أنباتها بالقيمة العادلة من خلال الاريح والخسائر.
 - الأصول المالية التي يتم أنباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- ٣-٢ - عملة العرض والتعامل
- تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصرى.
- ٤-٢ - استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي
- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.
- أ- الحكم الشخصي
- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الإعتراف بالإيراد:
- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة:
- يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود التأجير
- قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الايجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كعقارات استثمارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها للبيع. وضعت الشركة معايير معينة لتمكين من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات العقارات الاستثمارية والأصول الثابتة والعقارات المحتفظ بها للبيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الممتلكات على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ٦ والاستخدام المراد لهذه العقارات على النحو الذي تحدده الإدارة.
- عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي
- لا يمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها 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 سداه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة كل شركة من شركات المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب الخاص بكل بلد تعمل به شركات المجموعة.
- تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.
- من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.
- تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من أنشطة شركات الشركة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغييرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.
- إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
- في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

قياس خسائر الائتمان المتوقعه

- تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.
- عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية بالرجوع إلى أسعار البيع في نهاية الفترة المالية، يتم تحديد صافي القيمة الحالية من قبل الشركة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً.

يتم تقييم صافي القيمة البيعية لمخزون بالرجوع إلى ظروف السوق والأسعار الموجودة في تاريخ التقرير ويتم تحديدها من قبل الشركة.

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 الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو 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.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام أو
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- **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 على 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 سبتمبر ٢٠٢٣

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما أدى إلى هبوط النشاط الاقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد أثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند إعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر 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 ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بعد ترجمتها للجنه المصري:

الصناعات الخزفية اللبنانية جنه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الصناعات الخزفية اللبنانية جنه مصري (غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧	٤٥٣ ٢٥٧ ٠٥٦	الأصول
٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨	٩١ ٠٢٥ ٨٨٥	أصول غير متداولة
٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	٥٤٤ ٢٨٢ ٩٤١	أصول متداولة
١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	إجمالي الأصول
٤٦٩ ٦٥٧ ٧٦٦	٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٦	حقوق الملكية
(٣٨ ٣٦٤ ١٤٢)	(١٥٢ ٨٩٧ ٠٠٨)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦١ ٩٦٨ ٤٥١	(٨٩ ٥٠٧ ٢٢٠)	الإحتياطيات
٥٠٤ ٢٣٦ ٧٢٩	٣٦٠ ١٩٣ ٥١٢	(الخسائر) المرحلة
١٣ ٦٤٧ ٥٤٠	٣ ٤٧٦ ١٢٠	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٨ ٤٥٠ ٢٣٠	٢ ١٣٧ ٣٦٩	مجموع حقوق الملكية
١٤٧ ٠٧٩ ٨٠٦	١٧٨ ٤٧٥ ٩٤٠	الالتزامات
١٦٩ ١٧٧ ٥٧٦	١٨٤ ٠٨٩ ٤٢٩	التزامات غير متداولة
٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	٥٤٤ ٢٨٢ ٩٤١	التزامات متداولة
		التزامات متداولة - ليسيكو مصر
		إجمالي الالتزامات
		حقوق الملكية والالتزامات

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٤٥ ٩٠٢ ٥٠٤	٧٥ ٨٠١ ٥٧٧	مبيعات
(١٢٤ ٨١٤ ٨٢٢)	(٣٥ ٢٥٣ ٥٢١)	تكلفة المبيعات
(٧٨ ٩١٢ ٣١٨)	٤٠ ٥٤٨ ٠٥٦	مجموع الربح / (الخسارة)
(١١٧ ٧٤٤ ٠٥٢)	(٥٩ ٨٧٢ ٣٧١)	المصروفات التشغيلية
٢٠٢ ٣٦٣ ٧٠٠	(٩٤ ٨٥٩ ٧٥٢)	صافي (المصروفات) / الأيرادات التمويلية
٥ ٧٠٧ ٣٣٠	(١١٤ ١٨٤ ٠٦٧)	صافي (خسارة) / ربح الفترة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
الأصول	٢ ٦٣٦ ٨٥٢ ٩٨٨	٢ ٧١٥ ٣٢٦ ٨٠٢	٥١ ٥١٩ ٠٠٤	٥ ٤٠٣ ٦٩٨ ٧٩٤
الالتزامات	١ ٥٤٢ ٨٥١ ٩٤٨	١ ٥٨٢ ٤٥٢ ٩٤٥	١٣٦ ٩٩١ ٧٣١	٣ ٢٦٢ ٢٩٦ ٦٢٤
الإيرادات	٢ ٤٢٣ ٤٨١ ٤٢٧	٩٦٨ ٢٨٨ ١٨٣	٢٢٨ ١٥٤ ٨٩٢	٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	٢٠٨ ٠٧٨ ٨٣٢	٨٣ ١٣٦ ٧١٠	٤٤ ٣١٠ ٠٣٠	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أصول	٢ ٣٣٥ ٣٢٨ ٧٢٨	٢ ٣٣٤ ٣٥١ ١٤٨	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
الالتزامات	١ ٣٥٣ ٧٥٦ ٠٩٧	١ ٣٤٦ ٦٨٨ ٤١١	٩٤ ٦٩٨ ٨٤٠	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
الإيرادات	٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٧	١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	١٨٥ ٧٣٦ ٣٦٨	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(٢٢ ٦١٧ ٥٣٦)	(١٢ ٢٢٦ ٣٠٤)	٣١ ٦٥٤ ٢٢٢	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان واخرى.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	مصر	لبنان	اخرى	اجمالي
الأصول	٤ ٣٣١ ٣٠٧ ٢٩١	٥٤٤ ٢٨٢ ٩٤١	٥٢٨ ١٠٨ ٥٦٢	٥ ٤٠٣ ٦٩٨ ٧٩٤
الالتزامات	٢ ٦٥٩ ٦١٢ ٦٩٧	٢٠٩ ٨٥٢ ٠٩٥	٣٩٢ ٨٣١ ٨٣٢	٣ ٢٦٢ ٢٩٦ ٦٢٤
الإيرادات	٣ ١١٠ ٠٩٣ ٥٥٨	٥١ ٣٨١ ٥٢٣	٤٥٨ ٤٤٩ ٤٢١	٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة	٤٢٢ ٣٤٣ ١٨٣	(١٠٨ ٥٤٢ ٧٩٧)	٢١ ٧٢٥ ١٨٦	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأصول	٣ ٧٦٠ ٥٣٧ ٤٣٢	٤٩٩ ٧٠٠ ٥٧٩	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
الالتزامات	٢ ٢٢٥ ٤١١ ٤٤٩	١٧٩ ٥٨٢ ٢٧٨	٣٩٠ ١٤٩ ٦٢١	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
الإيرادات	٢ ٨٦٤ ١٩١ ٣١٠	٤١ ٦٤٦ ٣٠٥	٣٦٧ ٩٤٧ ٢٩١	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	(١٣ ٧٨١ ٢٠٤)	٢٩ ٧١٨ ٩٣٤	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

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

٥- صافي المبيعات

٢٠٢٢		٢٠٢٣		إيضاح رقم
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	
٥١١ ٧٦٦ ٨٠٧	١ ٤٣٣ ٢٧٨ ٧٨٤	٨٢٨ ٦٨٠ ١١٥	٢ ٤٢٣ ٤٨١ ٥٢٧	مبيعات الصحي
٢٩٦ ٠٩١ ١٨١	٧٥٣ ٧١٠ ٤٩٢	٣١١ ٥٥٤ ٠٦٢	٩٦٨ ٢٨٨ ١٨٣	مبيعات البلاط
٤٦ ٧٤٧ ٤٣٩	١٣٦ ٤٢٥ ٩١٣	٧٨ ٤٥٩ ٩٨٣	٢٢٨ ١٥٤ ٨٩٢	مبيعات خلطات المياه
<u>٨٥٤ ٦٠٥ ٤٢٧</u>	<u>٢ ٣٢٣ ٤١٥ ١٨٩</u>	<u>١ ٢١٨ ٦٩٤ ١٦٠</u>	<u>٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢</u>	

٦- تكلفة المبيعات

٤٤١ ١٣٠ ١٤٥	٩٦٣ ١٠٨ ٦٧١	٥٣٦ ٩٥٨ ٦٥٤	٩١٣ ١١٧ ٩٦٥	خامات ومستلزمات انتاج
١٠٨ ٥٣١ ٥٠٤	٣١١ ٠١٥ ٧٠٠	١٣١ ٩١٦ ٢٧٦	٤٣٦ ٠٩٨ ٥٧٨	مصروف الطاقة
٢٢ ١٨٠ ٨٦٢	٦٦ ٥٨٧ ٤٥٠	٢٠ ٣٧٣ ٩٦١	٦٣ ٣٦١ ٧٨٠	اهلاك صناعي
١٤ ٥٥٥ ٢٧٨	٥٩ ٩٨٣ ٥٨٩	٢٠ ٥٨٨ ٩٦٥	٦٥ ٤١٤ ١١٦	حصة العاملين في الأرباح
(٣٥ ٦١٥ ٨٩١)	٤٦ ٠٨٦ ٤٥٠	(٢٥ ٢٣٣ ٠٩٨)	٣٠٣ ٣٠٨ ١٠٦	التغير في انتاج تام وتحت التشغيل
١٩٠ ٥١٤ ٧٨٥	٤٧٥ ٢٥٦ ٠٨٩	١٧٤ ٩٢٩ ٢٢٦	٥٣٩ ٣٨٢ ٣١١	أخرى
<u>٧٤١ ٢٩٦ ٦٨٣</u>	<u>١ ٩٢٢ ٠٣٧ ٩٤٩</u>	<u>٨٥٩ ٥٣٣ ٩٨٤</u>	<u>٢ ٣٢٥ ٦٨٢ ٨٥٦</u>	

٧- إيرادات أخرى

--	٧ ٩٧٤ ٠٠٠	--	--	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٢ ٥٣٨ ٧٢٩	--	٤٠٠ ٠٠٠	٢ ٧٧٠ ٤١٦	صافي الأرباح الرأسمالية
٨ ٩٢٩ ٥٩٨	--	--	--	مخصصات انقضى الغرض منها
٦ ٣٧٨ ٠٩٥	٨ ٨٩٠ ٥٢٧	٥ ٥٠٩ ٢٣٧	١٥ ٨٠٠ ٤٣١	مبيعات خردة
٧٠ ٥٩٩	١١ ١٠٤ ٠١٤	٦٣٣ ٥٤٩	١ ٨٨٤ ١٧٦	إيرادات أخرى
--	٢٠ ٧٨٧ ٠١١	٣٢ ٣٤٣ ٤٩٥	٦٦ ٤٠٩ ٧٨٤	خصم أوراق قبض وأوراق دفع
--	٢٨٢ ٣٧٢	--	--	طويلة الأجل لقيمتها الحالية
--	--	--	--	تعويضات
--	--	--	١٠ ٥٢٤ ٦٦٢	إيرادات دعم التصدير
<u>١٧ ٩١٧ ٠٢١</u>	<u>٤٩ ٠٣٧ ٩٢٤</u>	<u>٣٨ ٨٨٦ ٢٨١</u>	<u>٩٧ ٣٨٩ ٤٦٩</u>	

٨- مصروفات بيع و توزيع

٢٢ ٣٢٨ ٢٦١	٦٤ ٨٩٤ ١٠٧	١٣ ٤٩٧ ٦٤٢	٦٢ ٢٤٤ ٨٣٨	نقل وشحن وتخليص تصدير
١٧ ٧٨٩ ١٣١	٥٢ ٠٣٩ ٩٨٢	٢٦ ٠٦١ ١٦٦	٧٤ ٨١١ ٨٢٤	نقل محلي
٦ ٨٧٠ ٥٥٢	١٨ ٦٣٥ ٣٣٧	٦ ٠٦٨ ٩٨٨	١٨ ٣٦٨ ٦٨٨	أجور ومرتبآت
٥ ٠٥٣ ٠٩٧	١٣ ٥٦٦ ٣٣٠	٥ ٨٤٨ ٣٣٨	١٦ ٠٤٠ ٧٨٣	مصاريف معارض
١ ٨٣٧ ٨٨٣	٥ ٤٥٥ ٢٨٦	٦ ٣٤١ ٦٥٨	١٣ ٤٧٤ ٣٦١	مصاريف دعائية وإعلان
٥١٩ ٣٩٩	١ ٤٣٦ ٧٣١	٥٦٤ ٣٨٣	١ ٧٤٧ ٨٣٥	اهلاك
٧ ٠١٤ ٦٨٦	١٠ ٢١٣ ٤٥٤	١٨ ٨٦٨ ٨٧٢	٤١ ٥٥٠ ٢٢٩	أخرى
<u>٦١ ٤١٣ ٠٠٩</u>	<u>١٦٦ ٢٤١ ٢٢٧</u>	<u>٧٧ ٢٥١ ٠٤٧</u>	<u>٢٢٨ ٢٣٨ ٥٥٨</u>	

٩- مصروفات إدارية

٣٤ ٣٠٦ ٨٧٥	٨٥ ٧٠٥ ٣٨٢	٤٦ ٤٥٠ ٦١٤	١٢٧ ٧٤٣ ٣٢٨	أجور إدارية
٥ ٦٥٧ ٠٤٦	١٤ ٨٠٣ ٠١٨	٩ ١٥٠ ٠٩١	٢١ ٥١٣ ٣٨٢	مصاريف سيارات وسفر وانتقال
٢ ٩٦٩ ٠٩٩	١٠ ٧٠٣ ٢٧٥	٥ ٨٣٢ ٠٠٥	١٩ ٦٨٤ ٦٨٧	انتعاب مراجعة واستشارات
٨٨٢ ٣٧٨	٧ ٥٠٦ ٦٢٠	٥ ٨٠٥ ٦٧٤	١٤ ٨٦٤ ٦١٥	مصاريف كمبيوتر وشبكات
٢ ٣١٧ ٥٧٨	٧ ٤٥٠ ١٥٧	٣ ٣٥١ ٣٦٠	١٠ ٦٢٨ ٣١٣	ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية
٩٣٤ ٠٨١	٩ ٣٣٣ ٩٩٣	٥ ٠٠٢ ٤٨٣	١٨ ٧٧٢ ٤٥٤	اهلاك اداري
٨٦٥ ٥٠٣	٢ ٦٥٩ ٤٩٧	٨٨٦ ٨٢٤	٣ ٤٢٧ ٥٤١	مصاريف بريد واتصالات
١٢ ٣٧٩ ٦٧٤	٣١ ١٠٤ ٤٢٢	١١ ٩٩١ ٩٢١	٢١ ٥١٥ ٩٢٥	أخرى
<u>٦٠ ٣١٢ ٢٣٤</u>	<u>١٦٩ ٢٦٦ ٣٦٤</u>	<u>٨٨ ٤٧٠ ٩٧٢</u>	<u>٢٣٨ ١٥٠ ٢٤٥</u>	

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة

٤ ٤٨١ ٦٣٦	٣٣ ٧٣٧ ٠٤٣	٩ ٤٤٣ ٦٥٨	٢١ ٠٠٥ ١٥٧	(٢١) خسائر ائتمانية متوقعة في
<u>٤ ٤٨١ ٦٣٦</u>	<u>٣٣ ٧٣٧ ٠٤٣</u>	<u>٩ ٤٤٣ ٦٥٨</u>	<u>٢١ ٠٠٥ ١٥٧</u>	قيمة العملاء والمدينون

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

١١ - مصروفات أخرى

2022		2023		
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩ ٧٨٥ ٣٠٠	٢٤ ٤٨٥ ٣٠٠	٩ ٨٣٣ ٨٣٨	٣٢ ٠٧٥ ٨٥٦	تدعيم مخصص المطالبات (٢٩)
١٠ ٣٥٠ ٤٣٦	٤٧ ٤٩٥ ٥٥٣	١١ ٢٣٥ ٩٢٨	٩٠ ٤١٠ ٩٤٥	مصروفات أخرى غير مستوعبة
١ ٢٥٧ ٨٩٤	٣ ٥٥٩ ٤٦٧	٢ ٠٨٠ ٣٧٤	٦ ٠٨٩ ٦٢٩	بدلات أعضاء مجلس إدارة (٣٣)
--	--	٤٧٤ ٥٧٩	٤٧٤ ٥٧٩	الشركة القابضة
٧٨ ٠١٣ ٧٩٧	٨٠ ٠٩٤ ٧٩٧	--	--	خسائر الأضمحلال في قيمة الاستثمارات
--	٢٦ ٤٥٧ ٥١٣	--	--	الانخفاض في قيمة المخزون
٩٩ ٤٠٧ ٤٢٧	١٨٢ ٠٩٢ ٦٣٠	٢٣ ٦٢٤ ٧١٩	١٢٩ ٠٥١ ٠٠٩	خسائر رأسمالية

١٢ - صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

2022		2023		
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥ ٥٧٠ ٦٥١	٩٢ ٤٧٠ ٧٩٧	٦٥ ٠٦٦ ٣٩٢	١٧٠ ٥٠٠ ٢٩٠	المصروفات التمويلية
١ ٦٤٤ ٨٥٢	٢ ١٦٩ ٦٢٧	١ ٨٧٦ ١٨٢	٣ ٨٨٨ ٢٢٤	فوائد مدينة
--	--	١١ ٦٥٣ ٠٥٣	٧٣ ٣٤٧ ٥٣٧	فوائد تمويلية على عقود الأيجار
٤٧ ٢١٥ ٥٠٣	٩٤ ٦٤٠ ٤٢٤	٧٨ ٥٩٥ ٦٢٧	٢٤٧ ٧٣٦ ٠٥١	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
				إجمالي المصروفات التمويلية
				بخصم:
(١ ٠٤٩ ١٦٨)	(٤ ١٣٨ ٩٧٧)	--	--	الإيرادات التمويلية
(١٤٨ ٦٩٥ ١٦٢)	(٢١٢ ٣٦٠ ٦٢٣)	--	--	إيرادات فوائد
(١٤٩ ٧٤٤ ٣٣٠)	(٢١٦ ٤٩٩ ٦٠٠)	--	--	فروق أسعار صرف عملات أجنبية
(١٠٢ ٥٢٨ ٨٢٧)	(١٢١ ٨٥٩ ١٧٦)	٧٨ ٥٩٥ ٦٢٧	٢٤٧ ٧٣٦ ٠٥١	إجمالي الإيرادات التمويلية
				صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

١٣ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	صافي ربح (خسارة) الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٤٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*
(٠,٥١)	٤,٢٧	نصيب السهم الأساسي والمخفض في ارباح / (خسائر) الفترة (جنيه مصري / سهم)
		كالتالي:

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

١٤ - ضريبة الدخل

١-١٤ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠١٥ ١٨٦	٥٤ ٦٤٩ ٧٩٤	٣٣ ٨٧٤ ٥٥٥	١٧٩ ٦٩١ ٩٠٠	ضريبة الدخل عن الفترة
(١ ٥٩١ ٤٢٧)	(٣ ٩٥٩ ٣٠٣)	(٨١٤ ٠٥٣)	(٣٥٨ ٥١٩)	مصروف / (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة
١٣ ٤٢٣ ٧٥٩	٥٠ ٦٩٠ ٤٩١	٣٣ ٠٦٠ ٥٠٢	١٧٩ ٦٨٢ ٦٣١	ضريبة توزيعات

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

٢-١٤ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

صافي التزام (اصل)	٢٠٢٢		المعترف بقائمة الدخل الشامل الآخر جنية مصري		المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنية مصري		٢٠٢١ جنية مصري (اصل)/التزام	الأصول الثابتة المخزون الضريبة المؤجلة عن العام
	التزام	أصل	جنية مصري	جنية مصري				
١١٤ ٩٧٥ ٦٤٥ (٣ ٧٧٤ ٠٩٨)	١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩	٤١١ ٦١٤	٩٦ ٩٤٠ ١٩٨	٣٥٥ ٤٣٣	١٧ ٦٨٠ ٠١٤			
١١١ ٢٠١ ٥٤٧	١١٥ ٣٨٧ ٢٥٩	٤ ١٨٥ ٧١٢	٩٦ ٩٤٠ ١٩٨	٥٨٣ ٢٨٧	١٣ ٦٧٨ ٠٦٢			
صافي التزام (اصل)	٢٠٢٣		المعترف بقائمة الدخل الشامل الآخر جنية مصري		المعترف بقائمة الأرباح او الخسائر جنية مصري		٢٠٢٢ جنية مصري (اصل)/التزام	الأصول الثابتة المخزون الضريبة المؤجلة عن العام / الفترة
	التزام	أصل	جنية مصري	جنية مصري				
١١٤ ٤١٥ ٣٩٥ (٣ ٥٧٢ ٣٦٧)	١١٤ ٦٤٨ ٧٠٤	٢٣٣ ٣٠٩	--	(٥٦٠ ٢٥٠)	١١٤ ٩٧٥ ٦٤٥			
١١٠ ٨٤٣ ٠٢٨	١١٤ ٦٤٨ ٧٠٤	٣ ٨٠٥ ٦٧٦	--	(٣٥٨ ٥١٩)	١١١ ٢٠١ ٥٤٧			

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

٣-١٤ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	صافي الربح قبل الضريبة سعر الضريبة
٧٦ ٤١١ ٤٨٧ %٢٢,٥	٥٣٢ ٤٥٠ ٠٩٥ %٢٢,٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٧ ١٩٢ ٥٨٤ (٣٩ ٥٩٩ ٢٥٣)	١١٩ ٨٠١ ٢٧١ (٥١ ٦١٥ ٢٥٥)	اثر فروق العملات الاجنبية
١٢١ ٦٠٨ ١٦٤ (٦ ٣٤٧ ٤٥٠)	١٤٩ ٨٧٧ ٥٤٤ (٣١٤ ٣٢٥)	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
١٥٩ ٨٧٥ ٨٦٢	١٧١ ٣٣٤ ٦٦٢	تكلفة تمويل الاستثمار
٣١١ ٩٤٨ ٨١٠ (٥٧ ١٢٧ ٠٥٠)	٨٠١ ٧٣٢ ٧٢١ (٣ ١٤٣ ٢٥٠)	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
٢٥٤ ٨٢١ ٧٦٠ %٢٢,٥	٧٩٨ ٥٨٩ ٤٧١ %٢٢,٥	الوعاء الضريبي
٥٧ ٣٣٤ ٨٩٦ %٧٥,٠٣٤	١٧٩ ٦٨٢ ٦٣١ %٣٣,٧	الإعفاءات (إيرادات استثمارات)
		الوعاء الخاضع للضريبة
		مصروف ضريبة الدخل
		سعر الضريبة الفعال

٤-١٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣ ٠١١ ٩٦٤	٣١ ٥٧٥ ٦٠١	الاضمحلال في العملاء واوراق القبض
١٥ ٨١١ ٠١٠	١٧ ٦٢٠ ٨٥٤	المخصصات
١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>٧٠ ٤٠٣ ٥١٣</u>	<u>٥٠ ٧٧٦ ٩٩٤</u>	<u>الإجمالي</u>

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

٥-١٤ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٦ ٧٥١ ٦١٨	١٣٩ ٦٥٨ ٨٨١	ضريبة الدخل الجارية
(١٥ ٣٥٧ ٩٦٥)	(١ ٧١٩ ٨٩٨)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
<u>٤١ ٣٩٣ ٦٥٣</u>	<u>١٣٧ ٩٣٨ ٩٨٣</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

عقارات والآلات ومعدات (يتبع)

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

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

عقارات وآلات ومعدات (تتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-١٠).

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.

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠١ ٣٦٧ ٥٢١	٧ ٦٩٣ ٩٥٣	
١٨ ٣٥١ ٨٦٢	٤ ٣٧٢ ٥٧٦	
١١٩ ٧١٩ ٣٨٣	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	

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

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

١٧- أصول غير ملموسة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في أول يناير
٥٩ ٥٥١ ٦٩٤	٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣	فروق ترجمة
١١ ٤٧٨ ٨٢٥	١٢ ٤٤٢ ١١٤	إضافات
٦٠٧ ٨٢٥	٢ ٥٣١ ٦١٧	في آخر الفترة / العام
٧١ ٦٣٨ ٣٤٤	٥٩ ٥٥١ ٦٩٤	
٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢	٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨	مجمع الاستهلاك
٨ ٧٥٩ ٨٥٠	٩ ٥٦٤ ٢٩٤	في أول يناير
٢ ١٢٤ ٩٩٧	١ ١٧٨ ٥٤٠	فروق ترجمة
٥٩ ٥١٨ ٣٧٩	٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢	استهلاك الفترة / العام
١٢ ١١٩ ٩٦٥	١٠ ٩١٨ ١٦٢	في آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

١٨- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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 سبتمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٩- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٦٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(٥٨ ٤٢٢)	(٢٤٧ ٦٠٤)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>٥٤١ ٥٧٨</u>	<u>٧٥٢ ٣٩٦</u>	

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

٢٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٥٤١ ٧٠١ ٢٢٦	٧٨٧ ٥٣٤ ٥٨٢	إنتاج تحت التشغيل
٩٦ ٣٣٤ ١٠٠	٩٧ ٣٩٦ ٢٠٦	إنتاج تام
٦٧٣ ٩٥٥ ٣٩٢	٩٧٦ ٢٠١ ٣٩٢	
<u>١ ٣١١ ٩٩٠ ٧١٨</u>	<u>١ ٨٦١ ١٣٢ ١٨٠</u>	
(١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨)	(١٣٨ ١٩٨ ٩٧٦)	يخصم:
١ ١٦١ ٠٦٨ ٦٦٠	١ ٧٢٢ ٩٣٣ ٢٠٤	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٧ ٠٩٣ ٣٠٠	٣٩ ٨٦٢ ٥٩٨	بضاعة بالطريق
<u>١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠</u>	<u>١ ٧٦٢ ٧٩٥ ٨٠٢</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	رد الإنخفاض	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>	<u>جنيه مصري</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٣٨ ١٩٨ ٩٧٦	٧٢ ٧٤٥ ٤٣١	٥٢ ١٦٦ ٤٨٢	(١٣٧ ٦٣٤ ٩٩٥)	١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨	
<u>١٣٨ ١٩٨ ٩٧٦</u>	<u>٧٢ ٧٤٥ ٤٣١</u>	<u>٥٢ ١٦٦ ٤٨٢</u>	<u>(١٣٧ ٦٣٤ ٩٩٥)</u>	<u>١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨</u>	

٢١- عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٧١٨ ٠١٣ ٠٧٠	٨٣٧ ٧٠٣ ٦٥٠		أوراق قبض
٢١٣ ٢٠٥ ٢٤٢	١٨٨ ٩٣٧ ٦٦٧		مديون متنوعون
٣٤ ١٥٦ ٤٠٥	٤٨ ٥٧٥ ٢٥٤		تأمينات اجتماعية
٩٣٨ ٤٩٩	٩٣٨ ٤٩٩		موردون - أرصدة مدينة
٥ ٢٤٢ ٧٠٤	١ ٤٤١ ١٤١	(٣٣-١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) *
٣٣٦ ٠٨٥	٩٨١ ٤٨٩		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٢	٢٣ ٢٩٤		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٠١ ٥٤١ ٥٧٧	١٤٤ ٥٠٣ ١٣٨		أرصدة مدينة أخرى
٩٧ ٧٢٣ ٤٥٥	١٠٥ ٧٥٩ ٣٢٤		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣ ٧٩٧ ٥٠٢	٢٠ ٨٦١ ٩٣٧		إيرادات مستحقة
٩٣٦ ٩٨٦	---		
<u>١ ١٨٥ ٩١٠ ٩٠٧</u>	<u>١ ٣٤٩ ٧٢٥ ٣٩٣</u>		
(٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩)	(١٤٠ ٣٣٦ ٠٠٦)		يخصم:
<u>٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨</u>	<u>١ ٢٠٩ ٣٨٩ ٣٨٧</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 سبتمبر 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	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	١٤٠ ٣٣٦ ٠٠٦	٢١ ٠٠٥ ١٥٧	(١١٦ ٢٧٧ ٨٨٠)	
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	١٤٠ ٣٣٦ ٠٠٦	٢١ ٠٠٥ ١٥٧	(١١٦ ٢٧٧ ٨٨٠)	

٢٢ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح رقم	بنوك - حسابات جارية نقدية بالصندوق بنوك - ودائع لأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
٤٥٠ ٧٧١ ٤٩٣	٢٨٥ ٣٦٤ ٩٨٦		
١٧ ١٩٢ ٠٢٧	٣٤ ٦٧١ ٢٨٣		
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--		
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٣٢٠ ٠٣٦ ٢٦٩		
(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--		
(٨٤ ٩٥٥ ٢٧٢)	(٢٢ ٥٤٠ ٨٩٤)	(٢-٢٣)	بنوك سحب على المكشوف النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٨٣ ٠٠٨ ٢٤٨	٢٩٧ ٤٩٥ ٣٧٥		

٢٣ - بنوك سحب على المكشوف وتسهيلات ائتمانية ومضاربة

١-٢٣ تسهيلات ائتمانية ومضاربة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الائتماني	ليسيكو مصر (ش.م.م) ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) شركة برج لخلطات المياه - (سارديز لين) (ش.م.م) شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) ليسيكو إنجلترا المتحدة الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٣١ ١٤٩ ٠٨٤	٦٦٨ ٦٨١ ٩١٦	٨٩٩ ٨٣١ ٠٠٠	
٦ ٩٦١ ٧٩٥	٢٦٨ ٣١٣ ٢٠٥	٢٧٥ ٢٧٥ ٠٠٠	
١٣٠ ٣٠٠ ٤٤٩	١٨١ ٩٧٦ ٥٥١	٣١٢ ٢٧٧ ٠٠٠	
١١ ٢٩٣ ٠٢١	٢١٨ ٤٠٤ ٩٧٩	٢٢٩ ٦٩٨ ٠٠٠	
٢٨ ٥٢٥ ٩٨٢	٦٨ ٩٧٤ ٠١٨	٩٧ ٥٠٠ ٠٠٠	
١ ٥١٨ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
٩٢ ٦٧٥ ٩١٧	٣٥ ٠١٦ ٥٨٣	١٢٧ ٦٩٢ ٥٠٠	
٥٠٢ ٤٢٤ ٢٤٨	١ ٤٥٤ ٨٤٩ ٢٥٢	١ ٩٥٧ ٢٧٣ ٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الائتماني	ليسيكو مصر (ش.م.م) ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) شركة برج لخلطات المياه - (سارديز لين) (ش.م.م) شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م) ليسيكو إنجلترا المتحدة شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م) الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٢١ ٥٢٠ ٥٥٢	٤٧٠ ٢٢١ ٤٤٨	٧٩١ ٧٤٢ ٠٠٠	
٥١ ٠٩٤ ٧٥٩	٢٠٦ ١٧١ ٢٤١	٢٥٧ ٢٦٦ ٠٠٠	
٤٤ ٤١١ ٠١٧	١٨٩ ٠١٤ ٩٨٣	٢٣٣ ٤٢٦ ٠٠٠	
٦٨ ٧٥٧ ٧٢١	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٢٣٦ ٥٦٦ ٠٠٠	
٤ ٩٧١ ٨٣٩	٥٢ ٥٢٨ ١٦١	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	
١ ٥١٨ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	
٣٤ ١٢٠ ٧٩٥	٦٢ ٥٩٩ ٢٠٥	٩٦ ٧٢٠ ٠٠٠	
٤١ ٥٦٧ ٤٦٧	٤٩٠ ٥٣٣	٤٢ ٠٥٨ ٠٠٠	
٥٦٧ ٩٦٢ ١٥٠	١ ١٦٢ ٣١٥ ٨٥٠	١ ٧٣٠ ٢٧٨ ٠٠٠	

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

٢٣-٢ بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	ليسيكو مصر (ش.م.م)
٨١ ٠٨٢ ٤٧٢	١٦ ١٧١ ٦٦١	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٣ ٨٧٢ ٨٠٠	٣ ٩٥٤ ٦١٨	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
--	٢ ٤١٤ ٦١٥	
<u>٨٤ ٩٥٥ ٢٧٢</u>	<u>٢٢ ٥٤٠ ٨٩٤</u>	
<u>١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢</u>	<u>١ ٤٧٧ ٣٩٠ ١٤٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٤-٢ رأس المال

٢٤-١ رأس المال المرخص به
حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري.

٢٤-٢ 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.

٢٤-٣ 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.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر الموافقة على توزيع كامل اسهم الخزينة السابق شراؤها على مساهمي الشركة كأسهم مجانية، وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية لذلك.

٢٤-٤ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل الحقوق الغير مسيطرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة ٪	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	٥ ٦٤٧	٣٩ ٣٥١	٣٣ ٧٠٤
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٣	٦ ٧٨٣	١٨٨ ٩٥٢	١٨٣ ٦٩٢
شركة السيراميك الأوروبي	٠,٠٣	١٦ ٩٨٢	٢١٧ ٤٣٣	١٩٩ ٧٥٧
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠,١٥	١٨ ٤٠٠ ١٧٠	٥١ ٨٨١ ٥٣٦	٣٤ ٨٤٧ ٢١٩
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	(٤ ٧٤٧)	٦٩ ٢٢٤	٧٨ ٧١٩
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٧	(٤٧)	٢٠ ٧٣٨	٢٠ ٧٨٥
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣	(٥ ٩٨٩ ٩٧٩)	(٢ ٣١٠ ٢١٥)	١٢ ١٠٨ ٤٥١
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	١,٢	٤ ٨٠٧ ١٧٣	١٨ ٩٤٤ ٣٠٥	٩ ٨٠٨ ٥٩٥
		<u>١٧ ٢٤١ ٩٨٢</u>	<u>٦٩ ٠٥١ ٣٢٤</u>	<u>٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢</u>

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

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

الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري	ليسيكو المحدودة إنجلترا جنيه مصري	برج خلاطات المياه جنيه مصري	
٤٥٣ ٢٥٧ ٠٥٦	١١٠ ٣٤٨ ٠٩٤	٢٠ ١٥٨ ٧٢٤	الأصول غير المتداولة
٩١ ٠٢٥ ٨٨٥	٤١٧ ٧٦٠ ٤٦٨	٢٨٦ ٣٠٤ ٨٣٩	الأصول المتداولة
٥٤٤ ٢٨٢ ٩٤١	٥٢٨ ١٠٨ ٥٦٢	٣٠٦ ٤٦٣ ٥٦٣	اجمالي الأصول
٣٦٠ ١٩٣ ٥١٢	١٣٥ ٢٧٦ ٧٢٧	١٦٩ ٤٧١ ٨٣٥	حقوق الملكية
١٨٠ ٦١٣ ٣٠٩	٣١٦ ٩١٦ ٥٠٤	١٣٤ ٤٤٥ ٢٣١	الالتزامات المتداولة
٣ ٤٧٦ ١٢٠	٧٥ ٩١٥ ٣٣١	٢ ٥٤٦ ٤٩٧	الالتزامات غير المتداولة
٥٤٤ ٢٨٢ ٩٤١	٥٢٨ ١٠٨ ٥٦٢	٣٠٦ ٤٦٣ ٥٦٣	اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
٤٠ ٥٤٨ ٠٥٦	٨٥٣ ٣٣٢ ٨٧٢	٢٣٩ ٩٥٤ ٧٦٦	اجمالي المبيعات
(١١٤ ١٨٤ ٠٦٨)	٢٦ ٥٣٢ ٣٥٩	٦٣ ٤٣٥ ٩٧٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة

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

٢٥ - الاحتياطيات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطيات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	--	٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	--	--	--	فائض إعادة تقييم الأراضي
(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	--	(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	--	--	--	ضريبة الدخل المتعلقة بنود الدخل الشامل
(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--	--	استبعاد تقييم اراضي مباحة
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١ ٧٣٣ ٠٢٨ ٠٩٨	١٠٩ ٥٠٧ ٩٧٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

* تتضمن احتياطيات 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 سبتمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٦ - 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 الخسائر. 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).

٢٧ - قروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	(القيمة بالجنية المصري)
—	(١٨٥٣٤٠٠٠)	١٨٥٣٤٠٠٠	٩٠٥٤٠٠٠	(٢٧٦٣٠٠٠٠)	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 ٣٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
٣٦٢٢٧٣	(٨٥٠٤٦٤)	١٢١٢٧٣٧	٣٨٢٢٨٥	(٦٣٩١٥٣)	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
٣٦٢٢٧٣	(١٩٣٨٤٤٦٤)	١٩٧٤٦٧٣٧	٩٤٣٦٢٨٥	(٢٨٢٦٩١٥٣)	٣٨٥٧٩٦٠٥	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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 ٣٠٠٠٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٨- التزامات عقود إيجار

٢٨-١ حركة التزامات عقود إيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٥ ٩١٠ ٤٥٦	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(٢٢ ٠٠٥ ٠٩٠)	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	بخصم:
٨٣ ٩٠٥ ٣٦٦	٧١ ٥٢٣ ٨٦١	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	رصيد أول المدة
١٤ ٧٤٧ ٠٣٦	٨ ٤٥٥ ٤٤٨	إضافات خلال الفترة
(٨٨٩ ٥٣٤)	--	استيعادات خلال الفترة
٣ ٨٨٨ ٢٢٤	٣ ١٦٧ ٨٩٢	بخصم/يضاف:
(١٥ ٥٣٢ ٥٤٣)	(١١ ٩٧٤ ٨٥١)	فوائد تمويلية
(٣ ٨٨٨ ٢٢٤)	(٣ ١٦٧ ٨٩٢)	المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - أصل المبلغ
١٩ ٦٣٧ ٠٤٤	٢٥ ٠٩٤ ٢٤٣	المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - الفائدة
١٠٥ ٩١٠ ٤٥٦	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	فروق تقييم عملات اجنبية
		رصيد آخر المدة
(٢٢ ٠٠٥ ٠٩٠)	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	بخصم:
٨٣ ٩٠٥ ٣٦٦	٧١ ٥٢٣ ٨٦١	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

٢٨-٢ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية:

أكثر من ٥ سنوات	٥-٤ سنوات	٣-٢ سنوات	خلال عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢ ٧٥٩ ٩٦٥	٣١ ٠٨٩ ٧٥٣	٤١ ٤٧٨ ٢٦٢	٢٤ ٦٢٦ ٩٧١	٢٠٢ ٣٤٩ ٩٢٦	١٧ ١١١ ٣٦٧
٢٢ ٣٩٣ ٦٩٩	١٩ ١٥٢ ٠٤٩	٣٣ ٦٤٦ ٦٧٣	١٧ ١١١ ٣٦٧	١٣ ٨٧٨ ٥٠٥	٩٢ ٣٠٣ ٧٨٨

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٪ سنوياً
لقيمته الحالية التي تمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٢٩- المخصصات

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	فرق ترجمة	تدعيم	المستخدم من	الرصيد في ٢٠٢٣/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري	المخصصات	المخصصات	جنيه مصري
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	(١٣ ٦٦٢ ٢٧٧)	٦ ١٩٠ ٨٥٦	--	١٣ ٨٧٨ ٥٠٥
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	(١٣ ٦٦٢ ٢٧٧)	٦ ١٩٠ ٨٥٦	--	١٣ ٨٧٨ ٥٠٥
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	--	٢٥ ٨٨٥ ٠٠٠	(١٠ ٣٦٩ ٨٣١)	٦٤ ٤٣٦ ٤٠٢
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	--	٢٥ ٨٨٥ ٠٠٠	(١٠ ٣٦٩ ٨٣١)	٦٤ ٤٣٦ ٤٠٢
٧٠ ٢٧١ ١٥٩	(١٣ ٦٦٢ ٢٧٧)	٣٢ ٠٧٥ ٨٥٦	(١٠ ٣٦٩ ٨٣١)	٧٨ ٣١٤ ٩٠٧

مخصصات مدرجة

بالتزامات غير المتداولة

مخصص مطالبات

مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة

مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات

الإجمالي

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

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

٣٠- 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	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٥)	أصول ثابتة
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--		فائض إعادة تقييم اراضى
(٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨)	--		حقوق غير المسيطرة
(٥ ٩٨٨ ٣٩٠)	--	(١٥)	أصول حق إنتفاع
٨ ٤٣٣ ٤١٦	١٣ ٨٢٥ ٧٧٨	(٢٨)	إلتزامات عقود إيجار
(٨ ٤٣٣ ٤١٦)	(١٣ ٨٢٥ ٧٧٨)		

٣١- أوراق دفع

١-٣١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
٢٤٩ ٦٠٦ ٨٣٥	٤٠٧ ١٧١ ٠٠٥	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
(٥١ ٢٣١ ٣٣٧)	(١١٧ ٨٣٠ ٣٠٣)	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
١٩٨ ٣٧٥ ٤٩٨	٢٨٩ ٣٤٠ ٧٠٢	

٢-٣١ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
١٠٤ ٧٦٤ ٢٢١	٨٠ ٣٣٠ ٥٥٣	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية
(٣٧ ٥١٧ ٥٨٢)	(٣٤ ٧٧١ ٧٤٧)	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
٦٧ ٢٤٦ ٦٣٩	٤٥ ٥٥٨ ٨٠٦	إجمالي أوراق دفع طويلة الأجل
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٣٤ ٨٩٩ ٥٠٨	

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

٣٢- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(٢-٣٣)	موردون
٤٦٤ ٦٥٦ ١٦٢	٤٧٢ ٨٨٣ ٧٤٣		أوراق دفع
٤١ ٠٧٩ ٢٤٦	٥٤ ٤٨٤ ١٦٣		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧ ٦١٠	٧٣١ ٩٠٧		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٧ ٢١٠ ٣٥٨	٢٢ ٥٢١ ٩٧٨		مصرفات مستحقة
١٥٠ ٦١٧ ٥٧٨	١٩٨ ٦٧٤ ٥٣٧		تأمينات للغير
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١		دائنون متنوعون
١٦٤ ٤٧٢ ١٨٤	١٥٨ ٤١٨ ٥٢٥		جاري مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٠ ٦٢٦ ٧١٠	٢٧ ٨٢٤ ٩٥٠		أقساط ضريبة مبيعات مستحقة
٩ ١٨١	--		دائنو توزيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
٧٣ ٧٤٢ ٠١٣	٦١ ٢٩٨ ٤٢٦		
٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢	٩٩٧ ٢٥٢ ٨٥٩		

٣٣- أطراف ذوى علاقة

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

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	طبيعة التعامل	مستحق من أطراف ذوى علاقة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٣٦.٠٨٥	٩٨١.٤٨٩	مبيعات	
٣٣٦.٠٨٥	٩٨١.٤٨٩		
٣٠٠.١٠٠	٣٠٠.١٠٠	جارية	الخليج للتجارة والاستثمار
٦٣٦.١٨٥	١.٢٨١.٥٨٩		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
			بخصم:
(٣٠٠.١٠٠)	(٣٠٠.١٠٠)		الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة
			الخليج للتجارة والاستثمار
٣٣٦.٠٨٥	٩٨١.٤٨٩		صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة

- لا يوجد معاملات بين شركة ليسيكو مصر والشركات الشقيقة.

٣٣-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٧ ٦١٠	٧٣١ ٩٠٧	إستشارات فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
٢٧ ٦١٠	٧٣١ ٩٠٧		

* التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ببدايات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٦٢٩ ٠٨٩ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦٧ ٥٥٩ جنيه مصري) إيضاح رقم (١١).

٣٤- 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 سبتمبر ٢٠٢٣	خطابات ضمان جنيه مصري يورو
٢٦ ٧٥٩ ٨١٨	٤٠ ٣٤٢ ٨٧٠	
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	اعتمادات مستندية جنيه مصري
٧٣ ٩٤٨ ٥٩٠	٢٣ ٦١٤ ٦٣٥	

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت ارتباطات رأسماليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥٠ ٢٦٣ ٢٣ جنيه مصري (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٩٠١ ٠٠٠ جنيه مصري) تخص المقر الجديد بالتجمع الخامس بالقاهرة إيضاح رقم (١٦).

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

الالتزامات المالية

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

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
٤٨٠ ٧٧١ ٤٩٣	٢٨٥ ٣٦٤ ٩٨٦	(٢٢)	الأصول المالية
١ ٠٢٨ ٩٤١ ٧٦٧	١ ١٨٠ ٩٧٥ ٨٩٥	(٢١)	بالتكلفة المستهلكة
٣٣٦ ٠٨٥	٩٨١ ٤٨٩	(٢١)،(٣٣)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٥١٠ ٠٤٩ ٣٤٥	١ ٤٦٧ ٣٢٢ ٣٧٠		عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
			مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٩٤ ٩٥٧ ١١٢	٩٤٦ ١٧٤ ٠٢٤	(٣٢)	الالتزامات المالية
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٥ ٩١٠ ٤٥٦	(٢٨)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٤٧٧ ٣٩٠ ١٤٦	(٢٣)	التزامات عقود الايجار
٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	(٢٧)	تسهيلات إئتمانية ومضاربة
٢٧ ٦١٠	٧٣١ ٩٠٧	(٣٣)	قروض
٢ ٢٦٨ ٧٨٣ ٩٠٢	٢ ٥٦٨ ٧٨٦ ١٣٨		مستحق لأطراف ذات علاقة

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 ١٦٧ ٧٦٨ ٠٠٩ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٦ ٦٣٣ ٠٥٥ جنية مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٩٢٨ ٣٤٦ ٥٠ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٥٠ ٨٧٠ ٣٧ جنية مصري).

٣٦-١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر التغير في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يهدف برنامج الشركة لادارة المخاطر الى تقليل الآثار 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 والجنه الإسترليني.

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما يعادل ٢٢٤ ٤٢٥ ٩٠٤ جنيه مصري ٢٦١ ٥٣٠ ٦٢٦ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	عملات أجنبية
فائض / (عجز)	فائض	
(١ ١٧٩ ٢٧١)	٢ ٢٨٨ ٧١٥	دولار أمريكي
١ ١٢١ ١٤١	٣ ٨٠٤ ٧٨٦	يورو
١ ٦٣٧ ٨٣٠	١ ٩١٢ ٥٠٦	جنه إسترليني
١٣ ٢٠٩ ٣٢٨	٧ ٠٠٧ ٧٠٤	راند جنوب أفريقي

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية	جنيه مصري		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٩/٣٠	
٢٤,٧٤	٣٠,٨٩	١٨,٩٧	٣٠,١١	دولار امريكي
٢٦,٣٢	٣٢,٦١	١٩,٩٤	٣٢,٦٠	يورو
٢٩,٧٦	٣٧,٥١	٢٣,٣	٣٧,٤٨	جنيه إسترليني
١,٤٥	١,٦٣	١,١٦	١,٦٥	راند جنوب أفريقي

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

تعرض 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 ويتم مراجعتها بشكل دوري .

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم تصنيف مخاطر التعرض لكل فئة من فئات مخاطر الائتمان حسب القطاع وفقاً لتصنيف مجال العمل وتصنيف العملاء ويتم احتساب معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل قطاع على أساس حالة التأخير في السداد وخبرة الخسارة الائتمانية الفعلية. ويتم مضاعفة هذه المعدلات بعوامل 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 للأضمحلال لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء واوراق القبض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		العملاء واوراق القبض غير مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨١ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	
٢٠,٧٤%	٣١٣ ٥٣٢ ٥٩٢	٢٠,٠٨%	٥٩٣ ٦٦٢ ٧٤٩	
٠,٢٧%	٩٧٣ ٤٢٢ ١٠٢	٠,١٥%	٤٤٠ ١٨٣ ١١٧	
٠,٨٧%	٣٣٩ ٥٦٤ ٧	٢,٢٤%	٥٠٩ ٩٢٤ ٢٠	
٠,٢٨%	٣٤٨ ٣٢٩ ١٥	٠,٢٧%	٤٢٢ ٣٥٣ ١٠	
٢١,١٥%	٢١٧ ٦٨٥ ٤	٧,٨٧%	٣٩٣ ٣٦٠ ٩٣	
	٧١١ ٨٣٣ ١٩٦		١٥٢ ٠٠٧ ٧٩	
	٧٢٩ ٦٠٨ ٢٣٥		٠٠٦ ٣٣٦ ١٤٠	
	٣١٢ ٢١٨ ٩٣١		٠٨٤ ١٥٠ ١٠١٣	

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

(ج) خطر السيولة

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

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

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

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

جنيه مصري				الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٣-٤ سنوات أو أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
٨٧٨ ٩٣٠ ٥٣٥	--	--	٨٧٨ ٩٣٠ ٥٣٥	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٦١٥ ٦٩١ ٤٠٢	--	٣٦٢ ٢٧٣	١ ٦١٥ ٣٢٩ ١٢٩	تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع
٣٨٩ ٣٨٣ ٦٧١	--	٣٣٤ ٨٩٩ ٥٠٨	٥٤ ٤٨٤ ١٦٣	التزامات عقود تأجير
١٠٥ ٩١٠ ٤٥٦	٤٦ ٤٣٢ ٢٧٩	٣٧ ٤٧٣ ٠٨١	٢٢ ٠٠٥ ٠٩٦	الإجمالي
٢ ٩٨٩ ٩١٦ ٠٦٤	٤٦ ٤٣٢ ٢٧٩	٣٧٢ ٧٣٤ ٨٦٢	٢ ٥٧٠ ٧٤٨ ٩٢٣	

جنيه مصري				الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣-٤ سنوات أو أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٢١ ٦٩٣ ٠٥٠	--	--	٨٢١ ٦٩٣ ٠٥٠	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٢٨٥ ٨٥٠ ٧٢٧	--	٨ ٢٤٠ ٩٣٢	١ ٢٧٧ ٦٠٩ ٧٩٥	تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع
٣٠٦ ٧٠١ ٣٨٣	--	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٤١ ٠٧٩ ٢٤٦	التزامات عقود تأجير
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	٣٩ ٦٧٧ ٢٠٣	٣١ ٨٤٦ ٦٥٨	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	الإجمالي
٢ ٥٠٢ ١٩٣ ٦١٣	٣٩ ٦٧٧ ٢٠٣	٣٠٥ ٧٠٩ ٧٢٧	٢ ١٥٦ ٨٠٦ ٦٨٣	

القيمة العادلة للأدوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.
 - "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء .
 - يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
 - لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.
 - تراجع الإدارة بأنظمة المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم 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 أو التزامات مماثلة.
 - **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
 - **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير .

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدره 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، و لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٧- الموقف الضريبي

شركة ليسيكو مصر

* وفقاً لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام 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 ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر اعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم اصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢

شركة ليسيكو للصناعات الخزفية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي وانهاء كافة المتعلقات حتى عام 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 حتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ 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 الأخطار.
- 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 المرتبات

- 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 الاوروبي

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 المرتبات

- 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 اعفاء الشركات الصناعية من الضريبة العقارية مؤقتاً ولمدة ٣ سنوات وتم اصدار 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 ٢٠٢٠ وتم السداد.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ 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 خلال الأشهر التالية.
- 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 الظعن ولم يتم الاخطار بمواعيد الجلسة.
- السنوات من عام ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم الفحص التقديري وتم الظعن وجارى إعادة الفحص
- لم يتم الفحص عن السنوات من عام ٢٠٢٠ حتى تاريخه.

شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك

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 المراتب

- قامت الشركة باستقطاع الضريبة على المراتب 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.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أسس التجميع

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

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير 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 الأضرار 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 الاستعادة من أنشطتها.

أ- 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.

ب- الحقوق غير المسيطرة

يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقنتاه في تاريخ الاستحواذ.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

ج- فقد السيطرة

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

د- 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 الأخر في الشركة المستثمر فيها.

هـ- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣٨ 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 تبويب 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 للمعاملات 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 الآخر 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 تبويبه 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 تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٨ الإقرار 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 إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإنفاضة المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد. تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.
بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام 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 الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها 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 باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولانواع 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.

٤-٣٨ مزايا العاملين

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

٥-٣٨ 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.

٦-٣٨ 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 او الخسارة
- يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدبنة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأت الحق في استلام تلك التوزيعات

٧-٣٨ 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.

٨-٣٨ ضريبة الدخل

- قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ،بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ،لا تفي بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي :المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.
- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة 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.

١-٨-٣٨ 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 والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢-٨-٣٨ 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 وخصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

٩-٣٨ المخزون

يقاس 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 ناقصا التكلفة التقديرية للتمام ومصروفات البيع ويعترف باي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

١٠-٣٨ العقارات والآلات والمعدات

١٠-١٠-٣٨ 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 لأصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فإنه يتطلب إجراء إعادة تقييم اضافي، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة 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 للأصل نفسه.

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرد الأصل أو 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 للأصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولا تجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

٢-١٠-٣٨ 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.

٣-١٠-٣٨ الإهلاك

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

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

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.

١١-٣٨ 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.

١٢-٣٨ أصول غير ملموسة

١-١٢-٣٨ الشهرة

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

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

٢-١٢-٣٨ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣-١٢-٣٨ الاستهلاك

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

١٣-٣٨ 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 ان 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 سيتكبدها 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.

٣٨-١٤ 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 عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

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

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

- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التاليه وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

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

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الأخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

السياسات والأهداف المحددة للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته 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 العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة 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 العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. 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 أصول 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 للإلغاء 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 الإلغاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبنية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - إن وجدت
تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - إن 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 أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر.

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إن وجدت
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الأرباح أو 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 أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إن 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 أو الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية 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 الواردة 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 أو الخسائر.

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او أنه يكون تحقق الأصول وتسوية 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.

٣٨-١٥ رأس المال

٣٨-١٥-١ 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".

٣٨-١٥-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٨-١٦ الأضمحلال

٣٨-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) للأتي :

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

- تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض لإلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.
 - تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا 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 (أوفترة 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.

٢-١٦-٣٨ الاصول المالية المضمحل ائتمانيا:

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 ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته 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 النظرية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت.
تقدير ما إذا كان هناك ادلة 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 ادلة 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 ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة 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 تبويب 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 اي 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.

٣٨-١٦-٣ 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 اجراء اختبار الإضمحلال للشهرة سنوياً - ان وجدت.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الي أصغر مجموعة اصول 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.

٣٨-١٧ 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.

٣٨-١٨ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة لسيكو 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.

٣٨-١٩ 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.

٣٨-٢٠ 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.

٣٨-٢١ 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).

٣٨-٢٢ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٩- 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.

٤٠ - 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 كالاتي:

معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير	تاريخ لبداية التطبيق
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ - عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تبويب الالتزامات متداولة وغير متداولة - تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١.	١ يناير ٢٠٢٤
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 ٢٠٢٣
التزامات عقود الأيجار(البيع مع إعادة الاستئجار) تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.	١ يناير ٢٠٢٤
الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١.	١ يناير ٢٠٢٣

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