

لسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية  
لإعداد التقارير المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية  
لإعداد التقارير المالية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالي المجمعة	١
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٢
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٤٨-٦

# حازم حسن

## محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراعنة  
المنفرد من السلطان حسين  
الأسكندرية

### تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة

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

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتحتصر مسئوليتنا 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. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

#### أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ 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 علي 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 ٥٨٠ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والتي تمثل نسبة ٩٪ من إجمالي أصول المجموعة، كما بلغت الالتزامات في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٦,٨ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٥ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ١٪ من إجمالي إيرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٧ مليون جنيه مصري تقريباً بالقوائم المالية الدورية المجمعة حيث ان وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لايمكن لإدارة المجموعة التغلب عليها.

## الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير البيانات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية المجمع عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين 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)



الإسكندرية في ٢٣ مايو ٢٠٢٤

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١	٢ ٢٢٢ ٦٧٠ ٠٧٨	(١٥)	عقارات والآلات ومعدات
٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨	٩٦ ٤٩٩ ٢١٥	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٥ ٨٦٩ ١٥٤	٢٣ ٣٧٥ ٠٠٩	(١٧)	أصول غير ملموسة
٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢	(١٨)	استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٣٥٥ ٣٥٧	٣٤٥ ٤٨٦	(١٩)	أوراق قبض
<b>٢ ٢٢٢ ٣٩٣ ٧٧٢</b>	<b>٢ ٣٤٢ ٩١٠ ٦٠٠</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧	١ ٨٢١ ٥٧٠ ٦٩٧	(٢٠)	مخزون
١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢	١ ٤٣٨ ٦٧٧ ٦٧٢	(٢١)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥	٧٢٢ ٥٧٢ ٦٩٦	(٢٢)	النقدية وما فى حكمها
<b>٣ ٢٣٣ ٠٢٢ ٧٥٤</b>	<b>٣ ٩٨٢ ٨٢١ ٠٦٥</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦</b>	<b>٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥</b>		<b>إجمالى الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق ملكية الشركة القابضة</b>
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٤)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	(٣-٢٤)	اسهم الخزينة
١ ٧٣٥ ٤٢٥ ٦٢٣	١ ٨١٨ ٤٨١ ٨٠١	(٢٥)	احتياطيات
٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨	٥٢٧ ٦١٥ ٠٧٨		ارباح مرحلة
<b>٢ ١٨٥ ٥٠٦ ٨٥٣</b>	<b>٢ ٧٤٦ ٠٩٦ ٨٧٩</b>		<b>مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة</b>
٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩	٩٤ ١٥٣ ١٥٢	(٤-٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
<b>٢ ٢٦١ ٧٧٣ ٦٢٢</b>	<b>٢ ٨٤٠ ٢٥٠ ٠٣١</b>		<b>اجمالى حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١٦٤ ٦١٤	--	(٢٧)	قروض
٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤	١١٧ ٤٢٢ ٤٧١	(٢٨)	التزامات عقود إيجار
٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	٣٣٧ ٠٣٦ ٦١٩	(٣١)	أوراق دفع
١٤ ٤٢٠ ١٤٨	١٦ ٩٦٨ ٣٥٣	(٢٩)	مخصصات
١٢٣ ٥٣٣ ٥٤٦	١١٨ ٠٢٠ ٨٧٣	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
<b>٥٥٨ ٣٠٥ ٩٦٦</b>	<b>٥٨٩ ٤٤٨ ٣١٦</b>		<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	١ ١٩٨ ٥٣٢ ٣٢٨	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧	٢٧١ ٥١٧ ٦١٥	(٥-١٤)	ضريبة الدخل المستحقة
١٠ ١٥٨ ٧٢٩	١ ٢٨٧ ٥٧٦	(٢٧)	قروض
٢٣ ٨٠١ ٩٦٠	٣٦ ١١٤ ٨٨٥	(٢٨)	التزامات عقود إيجار
٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤	١ ٢٦٩ ٠٨٧ ٩٢١	(٣٢)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	١١٩ ٤٩٢ ٩٩٣	(٢٩)	مخصصات
<b>٢ ٦٣٥ ٣٣٦ ٩٣٨</b>	<b>٢ ٨٩٦ ٠٣٣ ٣١٨</b>		<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
<b>٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤</b>	<b>٣ ٤٨٥ ٤٨١ ٦٣٤</b>		<b>إجمالى الالتزامات</b>
<b>٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦</b>	<b>٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥</b>		<b>إجمالى حقوق الملكية والالتزامات</b>

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود "مرفق".

العضو المنتدب  
طاهر حيدر غرغور

رئيس القطاع المالي  
محمد حسن

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
١ ٢١٦ ٧٤٥ ١٤٩	١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦	(٥)	المبيعات
(٧٤٧ ٣٦٠ ٨٢٠)	(٩٥٣ ٠٧٤ ١٣٧)	(٦)	تكلفة المبيعات
<u>٤٦٩ ٣٨٤ ٣٢٩</u>	<u>٤٣٥ ٧٦٣ ٢٢٩</u>		مجمل الربح
٣٠ ٠١٥ ٤٥٨	٥٢ ٤١١ ٦٤٠	(٧)	إيرادات أخرى
(٤٦ ٩٦٤ ٠٤٩)	(٣١ ٢٦٥ ٨٥٥)	(٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٧١ ٧٠٠ ١٨١)	(٩٦ ١٧٣ ٤٩٨)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢ ٨٢٠ ١٦٥)	(٣ ٣٢٩ ٤٩٠)	(١٠)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٧١ ٥٤٢ ٣٠٨)	(٣٥ ٧٢٣ ٩٤٠)	(١١)	مصروفات أخرى
<u>٣٠٦ ٣٧٣ ٠٨٤</u>	<u>٣٢١ ٦٨٢ ٠٨٦</u>		أرباح التشغيل
(١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨)	٢٨٥ ٣٩٣ ٨٠٣	(١٢)	صافي الإيرادات / (المصروفات) التمويلية
١٧٧ ٠٩٣ ٦٨٦	٦٠٧ ٠٧٥ ٨٨٩		الربح قبل الضرائب
(٨٦ ٥٣٦ ٢٠٠)	(١٢٠ ٦٨٣ ٥١١)	(١٤)	ضريبة الدخل
<u>٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦</u>	<u>٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨</u>		صافي أرباح الفترة
<b>صافي الربح الخاص بكلا من :</b>			
٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨		مساهمي الشركة القابضة
١ ٥١٧ ٨٨١	٨ ٨٥٨ ٥٣٠		الحقوق غير المسيطرة
<u>٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦</u>	<u>٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨</u>		صافي ربح الفترة
١,١١	٥,٩٦	(١٣)	نصيب السهم الاساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصري/ سهم)

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		<b>الدخل الشامل</b>
٩٠ ٥٥٧ ٤٨٦	٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨	صافى أرباح الفترة
		<b>بنود الدخل الشامل الاخر</b>
		<b>بنود قد يتم إعادة تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر</b>
(٦٧ ٧٩٣ ٢١٠)	٩٢ ٠٨٤ ٠٣١	فروق ترجمة الكيانات الاجنبية
٢٢ ٧٦٤ ٢٧٦	٥٧٨ ٤٧٦ ٤٠٩	<b>اجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>
		<b>اجمالي الدخل الشامل</b>
		<b>يوزع كما يلي:</b>
٢٥ ٣٩١ ١٨٨	٥٦٠ ٥٩٠ ٠٢٦	مساهمي الشركة القابضة
(٢ ٦٢٦ ٩١٢)	١٧ ٨٨٦ ٣٨٣	الحقوق غير المسيطرة
٢٢ ٧٦٤ ٢٧٦	٥٧٨ ٤٧٦ ٤٠٩	<b>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</b>

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته مصري	اسهم الخزينة جنيته مصري	احتياطيات جنيته مصري	(خسائر)/إرباح مرحلة جنيته مصري	حقوق ملكية الشركة القابضة جنيته مصري	حقوق غير مسيطرة جنيته مصري	إجمالي حقوق الملكية جنيته مصري
	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	١.٨١٣.٨٨٧.١٢٨	(٣٧٠.٨١٣.٨٢٦)	١.٨٤٣.٠٧٣.٣٠٢	٥٧.٢٨٠.٩٢٢	١.٩٠٠.٣٥٤.٢٢٤
٢٠٢٣							
	--	--	(٦٣.٦٤٨.٤١٧)	--	(٦٣.٦٤٨.٤١٧)	(٤.١٤٤.٧٩٣)	(٦٧.٧٩٣.٢١٠)
(١٥)	--	--	--	٨٩.٠٣٩.٦٠٥	٨٩.٠٣٩.٦٠٥	١.٥١٧.٨٨١	٩٠.٥٥٧.٤٨٦
	--	--	(٦٣.٦٤٨.٤١٧)	٨٩.٠٣٩.٦٠٥	٢٥.٣٩١.١٨٨	(٢.٦٢٦.٩١٢)	٢٢.٧٦٤.٢٧٦
	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	١.٧٥٠.٢٣٨.٧١١	(٢٨١.٧٧٤.٢٢١)	١.٨٦٨.٤٦٤.٤٩٠	٥٤.٦٥٤.٠١٠	١.٩٢٣.١١٨.٥٠٠
٢٠٢٣							
	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٥.٣٨٨.٩٩٨)	١.٧٣٥.٤٢٥.٦٢٣	٧٥.٤٧٠.٢٢٨	٢.١٨٥.٥٠٦.٨٥٣	٧٦.٢٦٦.٧٦٩	٢.٢٦١.٧٧٣.٦٢٢
٢٠٢٤							
	--	--	٨٣.٠٥٦.١٧٨	--	٨٣.٠٥٦.١٧٨	٩.٠٢٧.٨٥٣	٩٢.٠٨٤.٠٣١
	--	--	--	٤٧٧.٥٣٣.٨٤٨	٤٧٧.٥٣٣.٨٤٨	٨.٨٥٨.٥٣٠	٤٨٦.٣٩٢.٣٧٨
	--	--	٨٣.٠٥٦.١٧٨	٤٧٧.٥٣٣.٨٤٨	٥٦٠.٥٩٠.٠٢٦	١٧.٨٨٦.٣٨٣	٥٧٨.٤٧٦.٤٠٩
	--	--	--	(٢٥.٣٨٨.٩٩٨)	--	--	--
(٢٥)	٢٥.٣٨٨.٩٩٨	--	١.٨١٨.٤٨١.٨٠١	٥٢٧.٦١٥.٠٧٨	٢.٧٤٦.٠٩٦.٨٧٩	٩٤.١٥٣.١٥٢	٢.٨٤٠.٢٥٠.٠٣١
	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--					
٢٠٢٤							

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.



ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١٧٧.٠٩٣.٦٨٦	٦٠٧.٠٧٥.٨٨٩		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			<b>يتم تسويته بما يلي:</b>
٢٧.٦٢٧.٤٤٧	٣٩.٤٢٦.٦٢٩	(١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
٥١٣.٥٥٠	٦٥٥.٩٨٩	(١٧)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٨٤٦.٧٨٥	١.٣٣٤.٢٠٠	(٢٨)،(١٢)	فوائد تمويلية على عقود الايجار
٤٨.٠٠١.٥٤٠	٦٨.١٣٦.٩١٧	(١٢)	مصروفات تمويلية
---	(١٤٩.٥١٣.٠٦٨)	(١٢)	صافي إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١.٢٨٥.٤٧٢)	---	(٧)	أرباح رأسمالية
(١٣٧.٧٨٩.٩٦٤)	١٢٢.٤٠٢.٣٠٣	(٢٥)،(١٢)،(٢٤)،(٢٥)	التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
١١٥.٠٠٧.٥٧٢	٦٨٩.٥١٨.٨٥٩		<b>الأرباح المتولدة من التشغيل</b>
(٣٧٤.١١١.١٩٣)	(٢٩٣.٩٦٦.٩١٢)	(٢٠)	التغير في المخزون
(٢٠.٦٧٢.٢٥٧)	(٢٦٣.٣٦٢.١٣٦)	(٢١)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض
٥٦.٩٥٤.٩٨٥	٣١٦.٦٤٤.٦٨٢	(٢٢)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع
٩.٣٣١.٢٥٨	١٢.٣٢٤.٥٠٣	(٢٩)	التغير في المخصصات
(٢١٣.٤٨٩.٦٣٥)	٤٦١.١٥٨.٩٩٦		
(٤٨.٠٠١.٥٤٠)	(٦٨.١٣٦.٩١٧)	(١٢)	المسدد من مصروفات تمويلية
(٨٤٦.٧٨٥)	(١.٣٣٤.٢٠٠)	(٢٨)،(١٢)	المسدد من فوائد تمويلية على عقود الايجار
(٨.٦٩١.٨١٩)	(٦.٢٣٣.١٧٦)	(١٤)	ضريبة الدخل المسددة
(٢٧١.٠٢٩.٧٧٩)	٣٨٥.٤٥٤.٧٠٣		<b>صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</b>
(٣٥.٤٠٣.٠٦٠)	(٦٤.١١٢.٤٣٣)	(١٥)،(١٦)	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
---	(١٥٦.٤٨٣.٩١١)		مدفوعات لشراء أوراق مالية
---	٣٠٥.٩٩٦.٩٧٩		متحصلات من بيع أوراق مالية
---	(٢١٠.٨٦٧)	(١٧)	مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
١.٢٨٥.٤٧٢	---		محصل من بيع أصول ثابتة
(٣٤.١١٧.٥٨٨)	٨٥.١٨٩.٧٦٨		<b>صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</b>
			<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
(٩.٢٧٥.٨٢٩)	(٩.٤٧٣.٨٧٧)	(٢٧)	(المسدد) من القروض
(٣.٦٠١.٤٤٢)	(٥.٩١٦.٤٨٣)	(٢٨)	(المسدد) من التزامات عقود ايجار
١٤٨.٠٢٩.٠٧٨	(١٨٨.٩٥٠.٩٢٠)	(٢٣)	التغير في بنوك تسهيلات ائتمانية
٣٠.٠٠٠.٠٠٠	---	(٢٢)	المحصل من الودائع المجمدة
١٦٥.١٥١.٨٠٧	(٢٠.٤.٣٤١.٢٨٠)		<b>صافي النقدية (المستخدمة في) / المتاحة من أنشطة التمويل</b>
(١٣٩.٩٩٥.٥٦٠)	٢٦٦.٣٠٣.١٩١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٦٧.٩٦٣.٥٢٠	٤٥٦.٢٦٩.٥٠٥	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
---	(٤٧٢.٢٠٠)	(٢٢)	ودائع مجمدة
٣٢٧.٩٦٧.٩٦٠	٧٢٢.١٠٠.٤٩٦	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار إليهم بالمجموعة أو منفصلين بشركات المجموعة).  
١-١ يقع المقر الرئيسي للشركة القابضة بخورشيد 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 الدورية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة في كل منها:

نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)		بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	٢. تي.جي.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - (ليسيكو لتجارة سابقاً)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠-١ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب أفريقيا	١٠-٢ ليسيكو جنوب أفريقيا
٨٠	٩١	بولندا	١٠-٣ ليسيكو بولندا

تبدأ السنة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في اول يناير وتنتهي 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 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 بالمجموعة في إيضاح رقم (٣٨).
  - تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس ادارة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤.
- ٢-٢ **أسس القياس**
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
  - الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الاريح أو الخسائر.
  - الأصول المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
  - الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- ٣-٢ **عملة العرض والتعامل**
- تم عرض القوائم المالية الدورية المجمعة بالجنيه المصرى. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصرى الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية الدورية المجمعة او بالإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.
- 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 بالقوائم المالية الدورية المجمعة 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 أو الخاضعة لسيطرة مشتركة.
- 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 بغرض البيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة الأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول الثابتة على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ٦ والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.
- معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام**
- يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

### 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 المجموعة 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 المجموعة 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 المعين 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 امكانية 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 المجموعة.

### 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 للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات 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.
- ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل 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، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
- في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

### قياس خسائر الائتمان المتوقعه

- تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على 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 الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا 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 البيعية من قبل الشركة بالاعتماد على المؤشرات الخارجية المناسبة وفي ضوء معاملات السوق الحديثة، حيثما كان ذلك متاحاً.

### 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 للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

### الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

يتم تقييم الأصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ للانخفاض في القيمة عند وجود ما يشير إلى تعرض هذه الأصول لخسارة انخفاض في القيمة يتم إجراء مراجعة للانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد الذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للعقار قيد النظر. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول الثابتة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة القيمة العادلة.

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

### ٥-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصورة مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق 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.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:

- الاصول الثابتة (إيضاح رقم ١٥)

- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٦).

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣- القوائم المالية لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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 الإقتصادي بصفة عامة بها. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفه 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 الدورية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند إعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ على بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم إدراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بعد ترجمتها للجنيه المصري (قبل قيود التسويات):

القائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٤	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٤	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٤
<b>الأصول</b>		
أصول غير متداولة	٤٦١ ٥٣٩ ٦٣٠	٤٥٩ ٠٣٤ ٧٩٥
أصول متداولة	٩١ ٥٠٨ ٥٧٨	١٢١ ٠٤٤ ٤٣٥
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨</b>	<b>٥٨٠ ٠٧٩ ٢٣٠</b>
<b>حقوق الملكية</b>		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٦	٣٥٨ ٠٢٧ ٢٧٢
(الخصائر) المرحلة	(٥٨ ٣٣٢ ٧٠٣)	(٥٨ ٣٣٢ ٧٠٣)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	(٩٥ ٢٠٣ ٣٥٩)	١٠٣ ١٠٧ ٩٩٧
<b>مجموع حقوق الملكية</b>	<b>٤٤٩ ٠٦١ ٦٧٨</b>	<b>٤١٣ ٧٧٧ ٢٢٠</b>
<b>الالتزامات</b>		
التزامات غير متداولة	٣ ١١٧ ٧٦٢	٤ ٧٦٥ ٩٦٧
التزامات متداولة	٤ ٥٧٦ ٢٩١	٢ ٠٤٩ ٥٥٤
التزامات متداولة - ليسيكو مصر	٩٦ ٢٩٢ ٤٧٧	١٥٩ ٤٨٦ ٤٨٩
<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>١٠٣ ٩٨٦ ٥٣٠</b>	<b>١٦٦ ٣٠٢ ٠١٠</b>
<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>	<b>٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨</b>	<b>٥٨٠ ٠٧٩ ٢٣٠</b>

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في:-

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	مبيعات
جنيه مصري (غير مدققة)	جنيه مصري (غير مدققة)	تكلفة المبيعات
٢١ ٢٦٨ ٢٣٧	١٥ ٣٥١ ٠٤٢	مجموع الربح
(١١ ٢١٠ ٨٩٦)	(١٠ ٨٤٤ ٣٤٤)	المصروفات التشغيلية
١٠ ٠٥٧ ٣٤١	٤ ٥٠٦ ٦٩٨	صافي المصاريف التمويلية
(٤٨ ٤٢٧ ٠٠٥)	(٢٠ ٢٢٠ ٧٨٥)	صافي (خسارة) الفترة
(١٠٤ ٨٠٢ ٨٠٥)	(١ ٢٩٦ ٢٥٠)	
<b>(١٤٣ ١٧٢ ٤٦٩)</b>	<b>(١٧ ٠١٠ ٣٣٧)</b>	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٤- التقارير القطاعية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا بالمجموعة.  
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.  
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

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

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٤			
قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣ ٣٢٨ ٨٢٤ ٣٣٩	٢ ٩٢٢ ٠٩٢ ٦٧٧	٧٤ ٨١٤ ٦٤٩	٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥
١ ٧٦٣ ٨٦٤ ٠٤٣	١ ٥٥٠ ٧٤١ ٦٤٧	١٧٠ ٨٧٥ ٩٤٤	٣ ٤٨٥ ٤٨١ ٦٣٤
٩٠٠ ٧٣٠ ٢٧٧	٣٨١ ٣٦٧ ٠٦٥	١٠٦ ٧٤٠ ٠٢٤	١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦
٣٢٠ ٨٩٣ ٤٢٢	١٣٥ ٨٦٥ ٥١٤	٢٠ ٧٧٤ ٩١٢	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٢ ٨٣٦ ٣١٨ ١٩٤	٢ ٥٦١ ٢٧٩ ٢٠٠	٥٧ ٨١٩ ١٣٢	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
١ ٦٠٨ ٣٧٧ ١٣٧	١ ٤٥٣ ٩٨٥ ٧٦٩	١٣١ ٢٧٩ ٩٩٨	٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤
٣ ١٦٨ ٦٦٩ ٩٦٨	١ ٣٥٤ ٨٢٦ ١٣٠	٣١٩ ٤٣٥ ١١٢	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
٢٧٠ ٤٥٧ ٣٧٧	١١٥ ٦٣٩ ٢٨٢	٦٠ ١٨٧ ٣٩٥	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة			

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان وأخرى.

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٤			
مصر	لبنان	أخرى	اجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤ ٩٣٧ ٨١٢ ٥٩٧	٦١٨ ٧٨٢ ٠٩٤	٧٦٩ ١٣٦ ٩٧٤	٦ ٣٢٥ ٧٣١ ٦٦٥
٢ ٧٤٠ ٤٢٠ ٩٢٢	١٩٢ ٠٦٤ ٦٧٧	٥٥٢ ٩٩٦ ٠٣٥	٣ ٤٨٥ ٤٨١ ٦٣٤
١ ٢٣٨ ٦٩٧ ١٦٨	٧ ٦٦١ ٤٧٤	١٤٢ ٤٧٨ ٧٢٤	١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦
٤٩١ ٢٤٥ ١٢٠	(١٦ ٢٣٠ ٨٨٢)	٢ ٥١٩ ٦١٠	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٤ ٣٩٧ ٣٤٥ ٤٢٩	٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٥٠٥ ٠٢٢ ٨٨٩	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
٢ ٦٩٩ ٥٩٠ ٣٢٩	١٢٩ ٧٤٩ ١٩٦	٣٦٤ ٣٠٣ ٣٧٩	٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤
٤ ١٨٤ ٧١١ ٩٨٦	٦٦ ٩٩٣ ٥٥٤	٥٩١ ٢٢٥ ٦٧٠	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
٤٤٥ ٧٩٦ ٥٧٦	(١٨ ٩٢٤ ٢٠٦)	١٩ ٤١١ ٦٨٤	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة			

ليبيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
<b>٥- المبيعات</b>			
جنه مصرى	جنه مصرى		مبيعات الصحى مبيعات البلاط مبيعات خلطات المياه
٧٨٨.٢٠.١١٣	٩٠٠.٧٣٠.٢٧٧		
٣٥٨.٢٦٥.٠٥٤	٣٨١.٣٦٧.٠٦٥		
٧٠.٤٥٩.٩٨٢	١٠٦.٧٤٠.٠٢٤		
<u>١.٢١٦.٧٤٥.١٤٩</u>	<u>١.٣٨٨.٨٣٧.٣٦٦</u>		
<b>٦- تكلفة المبيعات</b>			
٥٠٧.٧١٦.٩٤٥	٦١٣.٨٣٧.٧٦٤		خامات ومستلزمات انتاج مصروف الطاقة اهلاك صناعى حصة عاملين فى الأرباح التغير فى انتاج تام وتحت التشغيل الانخفاض فى قيمة المخزون اخرى
١٦٣.٤٩٠.١٣٤	١٧٥.٠٩٦.٠١٩	(١٥)	
٢٥.٢٦٧.٧٦٦	٣٦.٠٦٥.٣٥٨		
٢١.٦٤٦.٦٧٣	٣.٧٢٨.٣٤٨		
(١١٣.٨٨٦.١٩٨)	٧.٠١٠.٣٢٢		
٤٧.٥٨١.٣٦١	١٩.٩٥٨.٦٦٠		
٩٥.٥٤٤.١٣٩	٩٧.٣٧٧.٦٦٦		
<u>٧٤٧.٣٦٠.٨٢٠</u>	<u>٩٥٣.٠٧٤.١٣٧</u>		
<b>٧- إيرادات أخرى</b>			
١.١٣٧.٨٨٠	٩٢٦.٤٤٤		إيرادات أخرى إيرادات دعم التصدير الأرباح الرأسمالية مبيعات خردة خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية
١٠.٥٢٤.٦٦٢	--		
١.٢٨٥.٤٧٢	--		
٥.٢٥٢.١٨٤	٨.٥٧٦.٦٣٠		
١١.٨١٥.٢٦٠	٤٢.٩٠٨.٥٦٦		
<u>٣٠.٠١٥.٤٥٨</u>	<u>٥٢.٤١١.٦٤٠</u>		
<b>٨- مصروفات بيع و توزيع</b>			
٦٣٦.٧٠٥	--		نقل وشحن وتخليص تصدير أجور ومرتبات مصاريف معارض مصاريف دعائية وإعلان اهلاك اخرى
٢.٢٣٧.٥١٦	٢.٦٩٩.٦٢٠	(١٥)	
٢٩.١٩٩.٣٠٤	٢٠.١٤٨.٨٣٥		
٦٨٥.٢٤٠	٥٠١.٩٩٣		
٦٠.١٥٥٦	٥١٥.٨٦٢		
١٣.٦٠٣.٧٢٨	٢.٣٩٠.٥٤٥		
<u>٤٦.٩٦٤.٠٤٩</u>	<u>٣١.٢٦٥.٨٥٥</u>		
<b>٩- مصروفات إدارية وعمومية</b>			
٤٢.٤٧٧.٢٢٥	٥٤.٣٥٩.٨٥٧		أجور إدارية مصاريف سيارات وسفر وانتقال اتعاب مراجعة واستشارات مصاريف كمبيوتر وشبكات ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية اهلاك ادارى مصاريف بريد واتصالات اخرى
٤.٧٦١.٩٩١	٧.٦٨٣.٩٣٩	(١٥)	
٤.٣٧٧.٤٥٧	٨.١٦٠.٤٥٢		
٣.٩٦١.٠٤٣	٥.٤٧٢.٨٩٦		
٣.٩٧٤.٤٥٣	٣.٩٠٨.٤٩٤		
١.٧٥٨.١٢٥	٢.٨٤٥.٤٠٩		
٥.٢٦٣.١٥٢	١.٣١٥.٦٠٩		
٥.١٢٦.٧٣٥	١٢.٤٢٦.٨٤٢		
<u>٧١.٧٠٠.١٨١</u>	<u>٩٦.١٧٣.٤٩٨</u>		
<b>١٠- خسائر ائتمانية متوقعة</b>			
٢.٨٢٠.١٦٥	٣.٣٢٩.٤٩٠	(٢١)	خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون
<u>٢.٨٢٠.١٦٥</u>	<u>٣.٣٢٩.٤٩٠</u>		



ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١١ - مصروفات أخرى

الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١ ٠٨٩ ٢٨٨	١٤ ٣٥٣ ٦٠٠	(٢٩)	تدعيم مخصص المطالبات
٥٨ ٤١٨ ٢٣٤	١٨ ٩٠٠ ٨٠٢		مصروفات أخرى
١ ٩٨٩ ٩٨٨	٢ ٤٥٩ ٦٦٨	(٣٣-٣)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٤ ٧٩٨	٩ ٨٧٠		خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية
<u>٧١ ٥٤٢ ٣٠٨</u>	<u>٣٥ ٧٢٣ ٩٤٠</u>		

١٢ - صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

المصروفات التمويلية		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨ ٠٠١ ٥٤٠	٦٨ ١٣٦ ٩١٧	
٨٤٦ ٧٨٥	١ ٣٣٤ ٢٠٠	(٢٨)
٨٠ ٤٣١ ٠٧٣	--	
<u>١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨</u>	<u>٦٩ ٤٧١ ١١٧</u>	
--	(٨٠٥ ٩٠٣)	
--	(١٤٩ ٥١٣ ٠٦٨)	
--	(٢٠٤ ٥٤٥ ٩٤٩)	
--	(٣٥٤ ٨٦٤ ٩٢٠)	
<u>١٢٩ ٢٧٩ ٣٩٨</u>	<u>(٢٨٥ ٣٩٣ ٨٠٣)</u>	

\* يتمثل البند في قيمة صافي إيرادات الإستثمارات في أوراق مالية بالبورصة المصرية.

١٣ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

تم احتساب النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الربح كالتالي:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
٨٩ ٠٣٩ ٦٠٥	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>١,١١</u>	<u>٥,٩٦</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

١٤ - ضريبة الدخل

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

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦ ٢٩١ ٨٤٧	١٢٦ ١٩٦ ١٨٤	ضريبة الدخل عن الفترة
٢٤٤ ٣٥٣	(٥ ٥١٢ ٦٧٣)	ضريبة الدخل المؤجلة (إيراد)/ مصروف
<u>٨٦ ٥٣٦ ٢٠٠</u>	<u>١٢٠ ٦٨٣ ٥١١</u>	

ليبيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

#### ٢-١٤ الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		جنية مصري
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
١٢ ٤٠٦ ٣٠٢	(٦ ٢٦٠ ٨٧٧)	١٢٧ ٢٣٣ ٣٤١	١٢٠ ٩٧٢ ٤٦٤	الأصول الثابتة (إلتزام)
(٧٤ ٣٠٣)	٧٤٨ ٢٠٤	(٣ ٦٩٩ ٧٩٥)	(٢ ٩٥١ ٥٩١)	المخزون (اصل)
<u>١٢ ٣٣١ ٩٩٩</u>	<u>(٥ ٥١٢ ٦٧٣)</u>	<u>١٢٣ ٥٣٣ ٥٤٦</u>	<u>١١٨ ٠٢٠ ٨٧٣</u>	الضريبة المؤجلة عن الفترة/العام

لم يتم الإعتراف بأى إلتزام 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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨٦ ٩٦١ ٠٧٢	٦٠٧ ٠٧٥ ٨٨٩	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>١٥٤ ٥٦٦ ٢٤١</u>	<u>١٣٦ ٥٩٢ ٠٧٥</u>	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
١٤٣ ٨٣٥ ٥٩١	٢١ ٨٨٩ ٦٠٣	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
٣١٤ ٣٢٥	--	تكلفة تمويل الاستثمار
١٢١ ٧٧٥ ٥٨٢	(٩٢ ٥٩٤ ٣٣٢)	(إيرادات معفاة)/مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٣ ١٤٣ ٢٥٠)	--	الإعفاءات (إيرادات استثمارات)
<u>٩٤٩ ٧٤٣ ٣٢٠</u>	<u>٥٣٦ ٣٧١ ١٦٠</u>	الوعاء الخاضع للضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	مصروف ضريبة الدخل
<u>٢١٣ ٦٩٢ ٢٤٧</u>	<u>١٢٠ ٦٨٣ ٥١١</u>	سعر الضريبة الفعلي
<u>%٣١,١٠</u>	<u>%١٩,٨٨</u>	

#### ٤-١٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧ ٧١٤ ٩٤٧	٢٩ ٤٧٢ ١٨٩	الإضمحلال في العملاء واوراق القبض
٢٧ ٥٥٩ ٩٤٣	٣٠ ٧٠٣ ٨٠٣	المخصصات
١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الإضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>٥٦ ٨٥٥ ٤٢٩</u>	<u>٦١ ٧٥٦ ٥٣١</u>	الإجمالي

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

#### ٥-١٤ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٢ ٥٤٨ ٩٤١	٣٦٤ ٨٥١ ٨٩٥	ضريبة الدخل الجارية
(١٠٠ ٩٩٤ ٣٣٤)	(٩٣ ٣٣٤ ٢٨٠)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
<u>١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧</u>	<u>٢٧١ ٥١٧ ٦١٥</u>	

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٥ - عقارات والآلات ومعدات

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ٢٠٢٤/١/١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١ ٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤
فروق ترجمة	١٧٧	٤٢ ٢٨٠ ١٣٤	١١ ٢٩١ ٧٦٣	٢٤٥ ٢١٣ ٥٠٨	٢٢ ٧٩٥ ٦٣٠	٢١ ٠٧٥ ٥٨٥	٧ ٩٥٧ ٦٠٦	٧٦ ٠١٤ ٩٣٩	٤٢٦ ٦٢٩ ٣٤٢
إضافات الفترة	---	٢٠٥ ٨٧٣	١٠ ٥٨٤	٣ ٩٥٢ ٥٩٦	٧ ٦٢٢ ٨٠١	١ ٦٦١ ٧٨١	١ ١٣٧ ٤٧١	٢ ٠٣١ ٨٩٧	١٦ ٦٢٣ ٠٠٣
استبعادات خلال الفترة	---	---	---	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(٨١٣ ٦٠٨)	---	---	---	(٢ ٧٨٣ ٤٧٩)
في ٢٠٢٤/٣/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٤٦٧	٤٥٧ ٩٦٤ ٢٣٤	٣٩ ٧٣٤ ٣٠٤	١ ٩٥٧ ٢٦١ ٦٣١	١٣٨ ٠٩٨ ٢٥٨	٢٤١ ١٤٠ ٨٦٥	٦٧ ٣١٧ ١٠٣	٢٤٤ ٨٦٧ ٩٥٨	٤ ٦٨٥ ٧٧٤ ٨٢٠
مجموع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٤/١/١	---	٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩	١٨ ٣٨٣ ٦٧٥	١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧	٩٣ ٨٣١ ٢٠٦	١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤	٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦	٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦	٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣
فروق ترجمة	---	٢٨ ٦٢٤ ٣٠٢	٦ ٤٩٨ ٩٩١	٢٣٠ ١٠٦ ١٩٣	٢١ ٩٨٥ ٢٠٢	٩ ٣١٠ ٣٧٨	٧ ٦٨٢ ٨٧٢	٣٦ ١١٨ ٢٦١	٣٤٠ ٣٢٦ ١٩٩
اهلاك الفترة	---	٣ ٥٠٣ ٢٥١	٤٩٩ ٦٤٣	٢٦ ٥٦١ ٤٨٧	١ ٢٤٦ ١٩٥	١ ٣٨٥ ٧٢٦	٥٢٢ ٧١٦	٥ ٧٠٧ ٦١١	٣٩ ٤٢٦ ٦٢٩
مجموع اهلاك الاستبعادات	---	---	---	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(٨١٣ ٦٠٨)	---	---	---	(٢ ٧٨٣ ٤٧٩)
في ٢٠٢٤/٣/٣١	---	٣٢١ ١٠٩ ٨٦٢	٢٥ ٣٨٢ ٣٠٩	١ ٦٢٨ ٤٢٩ ٤٦٦	١١٦ ٢٤٨ ٩٩٥	١٩٦ ٠٠٢ ٧٦٨	٥٧ ٥٧١ ٥٢٤	١١٨ ٣٥٩ ٨١٨	٢ ٤٦٣ ١٠٤ ٧٤٢
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٤/٣/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٤٦٧	١٣٦ ٨٥٤ ٣٧٢	١٤ ٣٥١ ٩٩٥	٣٢٨ ٨٣٢ ١٦٥	٢١ ٨٤٩ ٢٦٣	٤٥ ١٣٨ ٠٩٧	٩ ٧٤٥ ٥٧٩	١٢٦ ٥٠٨ ١٤٠	٢ ٢٢٢ ٦٧٠ ٠٧٨
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨	١٠ ٠٤٨ ٢٨٢	٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١	١٤ ٦٦٢ ٢٢٩	٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥	٨ ٨٥٦ ٠٩٠	٩٠ ٢٨٧ ١٧٦	٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١
الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل	---	٦٨ ٠٩٨ ٧٣٩	١٣ ٣٦٢ ٧١١	٧٨٩ ٥٩٩ ٠٠٢	٤٦ ٤٨٩ ٨٩١	١٤٧ ٣٥٨ ٦٧٢	٣١ ٠٦٧ ٨١١	---	١ ٠٩٥ ٩٧٦ ٨٢٦

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه مصري و ٦.٥ مليون جنيه مصري على التوالي قامت المجموعة بشرائها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.  
- يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظة مختلفة داخل جمهورية مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الإهلاك كما يلي:

رقم	إيضاح	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري
(٦)	تكلفة المبيعات	٣٦ ٠٦٥ ٣٥٨	٢٥ ٢٦٧ ٧٦٦
(٩)	مصروفات إدارية وعمومية	٢ ٨٤٥ ٤٠٩	١ ٧٥٨ ١٢٥
(٨)	مصروفات بيع وتوزيع	٥١٥ ٨٦٢	٦٠١ ٥٥٦
		٣٩ ٤٢٦ ٦٢٩	٢٧ ٦٢٧ ٤٤٧

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات والآلات ومعدات (بتبع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ٢٠٢٣/١/١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩
فروق ترجمة	(١٧ ٦٣٨)	٢٦ ١٠٠ ٩٥٨	٥ ٠٧٧ ٦١٥	١٥٦ ٣٩٨ ٤٦٦	١٥ ٤٦٩ ٨٣٨	١٣ ٨٦٣ ٢٣٠	٥ ٢٣٤ ٤٠٤	٤٠ ٥٥٧ ٣٧٣	٢٦٢ ٦٨٤ ٢٤٦
إضافات العام	---	١ ٧٦٣ ٤٩٤	١ ٥٥٢ ٤٨٦	٢٠٧ ٤٠٥ ٦٧٣	٩ ٧١٧ ١٠٧	٥ ٤٥٣ ٦٢٦	٣ ٦٠٦ ٦٧٢	١٨ ١١٧ ٤٥٤	٢٤٧ ٦١٦ ٥١٢
استيعادات خلال العام	---	(٧١٢ ٤٧٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٨)	(٦٨٥ ٢٦١)	---	---	(٤ ٨٤٢ ٨٩٧)	(٣٥ ١٧٠ ٠٩٣)
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤
مجمع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٣/١/١	---	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١
فروق ترجمة	---	١٧ ٧١٨ ٤٠٤	٢ ٦١٤ ٧٦٥	١٥٠ ٥١١ ٢٣٨	١٥ ٢٤٣ ٥٧٥	٦ ١٢٣ ٣٩٦	٤ ٩٩٧ ٩٨٦	٢٢ ٩١٣ ٣٩٥	٢٢٠ ١٢٢ ٧٥٩
اهلاك العام	---	١٣ ٨٩١ ٩٣٦	١ ٨٩٠ ١٧٠	٦٨ ٠٥٩ ١٥١	٢ ٢٩٨ ٨٩٥	٦ ٦٤٣ ٠٩٥	١ ٨٥٩ ٠٦٤	٢١ ٠٨٨ ٩٤٨	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩
مجمع اهلاك الاستيعادات	---	(٦٥٣ ١٥٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٧)	(٦٩٠ ٨٦٨)	---	---	(٤ ٠٩٨ ٧٦٤)	(٣٤ ٣٧٢ ٢٤٦)
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	---	٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩	١٨ ٣٨٣ ٦٧٥	١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧	٩٣ ٨٣١ ٢٠٦	١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤	٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦	٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦	٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣
صافي القيمة الدفترية	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨	١٠ ٠٤٨ ٢٨٢	٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١	١٤ ٦٦٢ ٢٢٩	٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥	٨ ٨٥٦ ٠٩٠	٩٠ ٢٨٧ ١٧٦	٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٠١٢ ١٤٧	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨
في ٢٠٢٢/١٢/٣١	---	٥١ ٤٢٥ ٠٠٦	١١ ١٦٢ ١١٤	٧٥١ ٦٩٣ ٣٨٥	٤٧ ١٠٧ ٥٤٨	١٤٣ ٤٩٥ ٢٠٩	٣٠ ٩٦٢ ٩٢٩	---	١ ٠٣٥ ٨٤٦ ١٩١

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه مصري و ٦.٥ مليون جنيه مصري على التوالي قامت المجموعة بشرائها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
  - يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظة مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.
- تم توجيه مصروف الإهلاك كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	تكلفة المباني
٩٠ ١٥١ ٩٣١	٨٥ ١٣٥ ٥٤٠	مصروفات إدارية وعمومية
١٦ ٦٢٧ ٩٢٨	٢٨ ٣٦٩ ٧٢٨	مصروفات بيع وتوزيع
٢ ٦٩٣ ٨٣٣	٢ ٢٢٥ ٩٩١	
١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩	

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

#### عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-١٠).  
تم خلال عام ٢٠٢٢ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري تم أثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الاحتياطات وحقوق غير المسيطرة.  
تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيّم 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 المشابهه.

#### ١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٥ ٨٩٦ ٣١٨	٥٢ ٨٧٥ ٥٨٠
٢١ ٠٨١ ٥٧٠	٤٣ ٦٢٣ ٦٣٥
<u>٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨</u>	<u>٩٦ ٤٩٩ ٢١٥</u>

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

\* يتمثل بند آلات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لآلات ومعدات ومباني مصانع الصحي والبلاط والفريت بشركات المجموعة.  
\*\* يتمثل في قيمة شراء مقر جديد بالتجمع الخامس بالقاهرة.  
- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨
٥٥ ١٤٨ ٠٥٨	٥٥ ٠٧٤ ١٢٤
(٢٠ ٢٣٦ ٦٩٩)	(٥ ٥٥٢ ٧٩٧)
<u>٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨</u>	<u>٩٦ ٤٩٩ ٢١٥</u>

رصيد أول الفترة / العام  
إضافات خلال الفترة  
المحول لأصول ثابتة  
رصيد آخر الفترة / العام

#### ١٧- أصول غير ملموسة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٥٩ ٥٥١ ٦٩٤	٧٧ ٨٦٢ ١٠٩
١٤ ٣٥٢ ٨٦٣	٣٢ ٢٧٩ ١٠٤
٣ ٩٥٧ ٥٥٢	٢١٠ ٨٦٧
<u>٧٧ ٨٦٢ ١٠٩</u>	<u>١١٠ ٣٥٢ ٠٨٠</u>

التكلفة  
في أول الفترة / العام  
فروق ترجمة  
إضافات  
في آخر الفترة / العام

٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢	٦١ ٩٩٢ ٩٥٥
١٠ ٩٠٥ ٠٩٤	٢٤ ٣٢٨ ١٢٧
٢ ٤٥٤ ٣٢٩	٦٥٥ ٩٨٩
<u>٦١ ٩٩٢ ٩٥٥</u>	<u>٨٦ ٩٧٧ ٠٧١</u>
<u>١٥ ٨٦٩ ١٥٤</u>	<u>٢٣ ٣٧٥ ٠٠٩</u>

مجمع الاستهلاك  
في أول يناير  
فروق ترجمة  
استهلاك الفترة  
في آخر الفترة  
صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة / العام

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
١٢٠ ٧١٢	١٢٠ ٧١٢
<u>٧ ٠٤٥ ٤٢٨</u>	<u>٧ ٠٤٥ ٤٢٨</u>
(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
<u>٢٠ ٨١٢</u>	<u>٢٠ ٨١٢</u>

نسبة الملكية

%٢٠

شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)  
استثمارات أخرى

بخصم:

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 المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٩- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(١٤٤ ٦٤٣)	(١٥٤ ٥١٤)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>٣٥٥ ٣٥٧</u>	<u>٣٤٥ ٤٨٦</u>	

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

٢٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٦٤٩ ٦٢٢ ٢٤٨	٦٨٧ ٦٠١ ٨٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٩٠ ٨٠٣ ٦٣٨	١٢٣ ٣٤٣ ٦٨٤	إنتاج تام
٩٢١ ٣١٥ ٤٨٠	١ ١٣١ ٨٧٠ ٤١٧	
<u>١ ٦٦١ ٧٤١ ٣٦٦</u>	<u>١ ٩٤٢ ٨١٥ ٩٨٥</u>	
(١٣١ ٦١٨ ٧٣٤)	(٢٢٠ ٩٤٠ ٧١٦)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
١ ٥٣٠ ١٢٢ ٦٣٢	١ ٧٢١ ٨٧٥ ٢٦٩	بضاعة بالطريق
٦٦ ٨٤٤ ٤٧٥	٩٩ ٦٩٥ ٤٢٨	
<u>١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧</u>	<u>١ ٨٢١ ٥٧٠ ٦٩٧</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢٠ ٩٤٠ ٧١٦	١٩ ٩٥٨ ٦٦٠	٦٩ ٣٦٣ ٣٢٢	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	
<u>٢٢٠ ٩٤٠ ٧١٦</u>	<u>١٩ ٩٥٨ ٦٦٠</u>	<u>٦٩ ٣٦٣ ٣٢٢</u>	<u>١٣١ ٦١٨ ٧٣٤</u>	

٢١- عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٨٨٠ ٩٧١ ٠٥٨	١ ٠٨٥ ٦٦٠ ٨٧٨		أوراق قبض
١٠٤ ١٨٩ ٥٩٠	٨٣ ١٦٨ ٠٤٩		مديون متنوعون
٤٣ ٩٢٤ ٥٩٦	٤٦ ٦٦٦ ٥٧٤		تأمينات اجتماعية
٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧		موردون - أرصدة مدينة
٢٧٦ ٠٢٩	٤ ٤٢٤ ٢٦٣	(١-٣٣)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي)
١ ٠٢٣ ١٨٥	٤٣٨ ٣٢٦		مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٢٣ ٢٩٤	٢٣ ٢٩٤		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٤٣ ٠٩٧ ٢٣٧	١٥٠ ٨٨٩ ٠٨٦		أرصدة مدينة أخرى
١١٢ ٠٧٣ ٧٧٩	١٤٩ ١٩٠ ٨٣١		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٦ ٤٤٥ ١٧٧	٤٨ ٢٦٤ ١٤١		
<u>١ ٣٠٢ ٩٦٣ ٦٨٢</u>	<u>١ ٥٦٩ ٦٦٥ ١٧٩</u>		
(١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠)	(١٣٠ ٩٨٧ ٥٠٧)		يخصم:
<u>١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢</u>	<u>١ ٤٣٨ ٦٧٧ ٦٧٢</u>		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمديون

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

الرصيد في ٢٠٢٤/٣/٣١	رد خسائر خلال الفترة	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠.٩٨٧.٥٠٧	(٤.٤١٠.٠١٢)	٧٧٣٩.٥٠٢	٤.٤٨٠.٤٧٧	١٢٣.١٧٧.٥٤٠	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
١٣٠.٩٨٧.٥٠٧	(٤.٤١٠.٠١٢)	٧٧٣٩.٥٠٢	٤.٤٨٠.٤٧٧	١٢٣.١٧٧.٥٤٠	

٢٢ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٠.١٢٠.٩٨٤	٦٩٣.٠١١.٥٨٦	بنوك - حسابات جارية
١٦.١٤٨.٥٢١	٢٩.٠٨٨.٩١٠	نقدية بالصندوق
--	٤٧٢.٢٠٠	بنوك - ودائع لأجل
٤٥٦.٢٦٩.٥٠٥	٧٢٢.٥٧٢.٦٩٦	
--	(٤٧٢.٢٠٠)	<b>يخصم:</b>
٤٥٦.٢٦٩.٥٠٥	٧٢٢.١٠٠.٤٩٦	ودائع مجمدة
		النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٣ - بنوك سحب على المكشوف وتسهيلات ائتمانية ومضاربة

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الائتماني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥.٩٣٤.٨٩٦	٥٤٩.٠٦٥.١٠٤	٩٦٥.٠٠٠.٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
٣٦٨.٤٣٧.٣٩٤	١٢٧.٦٦٢.٦٠٦	٤٩٦.١٠٠.٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٣٦١.٤٠٣.٨١٩	١٣١.٣٤٦.١٨١	٤٩٢.٧٥٠.٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٣١٢.٢٧١.٣٢٩	١٥٥.٤٧٨.٦٧١	٤٦٧.٧٥٠.٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٠٠.٢٩١.٢٣١	٨٢.٧٠٨.٧٦٩	١٨٣.٠٠٠.٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م)
٢.١٥٣.٠٠٠	١٢.٨٤٧.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٥٤.٣٠٨.٥٠٣	١٣٩.٤٢٣.٩٩٧	١٩٣.٧٣٢.٥٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٨٠.٢٧٤.٠٠٠	--	٨٠.٢٧٤.٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
١.٦٩٥.٠٧٤.١٧٢	١.١٩٨.٥٣٢.٣٢٨	٢.٨٩٣.٦٠٦.٥٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الائتماني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٣.٢٢٠.٠٨٠	٦٤٢.٢٧٩.٩٢٠	١.١٥٥.٠٠٠.٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
١٤١.١٣٥.٤٧٦	٢٠٨.٨٦٤.٥٢٤	٣٥٠.٠٠٠.٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٨٢.٤٩٨.٥١٠	١٩٧.٥٠١.٤٩٠	٢٨٠.٠٠٠.٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٨٧.٣١٨.٣٣٦	٢١٢.٦٨١.٦٦٤	٣٠٠.٠٠٠.٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٢١.٤٦٧.٤٨٣	٦١.٥٣٢.٥١٧	١٨٣.٠٠٠.٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م)
١.٥١٨.٠٠٠	١٣.٤٨٢.٠٠٠	١٥.٠٠٠.٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٧٦.٦٨١.٣٦٧	٥١.١٤١.١٣٣	١٢٧.٨٢٢.٥٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٥٢.٥١٣.٠٠٠	--	٥٢.٥١٣.٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
٩٣٦.٣٥٢.٢٥٢	١.٣٨٧.٤٨٣.٢٤٨	٢.٣٢٣.٨٣٥.٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

٢-٢٤ 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.

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

المساهم	النسبة %	عدد الاسهم	القيمة جنيه مصري
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٤٥.٥	٣٤ ٩٠٧ ٩٠٣	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩.٥	١٥ ٢٧٨ ٣٨٥	٧٦ ٣٩١ ٩٢٥
آخرون	٣٥	٢٩ ٨١٣ ٧١٢	١٤١ ٦٠٨ ٠٧٥
	١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٣-٢٤ 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 حتى ٢٨ مارس ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ٤% من رأس مال الشركة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ والخاص بشراء أسهم خزينة دعماً لسعر السهم بالسوق.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣ الموافقة علي توزيع كامل اسهم الخزينة علي مساهمي الشركة كأسهم مجانية بنسبة سهم واحد لكل ٢٤ سهم وتم تنفيذ التوزيع بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤.

٤-٢٤ الحقوق الغير مسيطرة  
تتمثل الحقوق الغير مسيطرة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة %	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠.٠٠٤٥	١ ٩٦٤	--	٤٤ ٧٣٩	٤٢ ٧٧٥
شركة السيراميك الدولية	٠.٠٣	٢ ٣١٨	--	١٩٠ ٩٩١	١٨٨ ٦٧٣
شركة السيراميك الأوروبي	٠.٠٣	(١٢ ٣١٧)	--	٢١٠ ٧٠٩	٢٢٣ ٠٢٦
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠.١٥	٨ ٢٤١ ٤٩٠	--	٦٦ ٩٧٦ ٣٢٩	٥٨ ٧٣٤ ٨٣٩
شركة سارجمين للتجارة	٠.١٥	٢ ٢٥٣	--	٦٥ ٣٤٨	٦٣ ٠٩٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠.٦٦٧	(١١١)	--	٢٠ ٦٢٧	٢٠ ٧٣٨
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥.٢٣	(٨٩٥ ٧٢١)	٧٢٩ ٩٨١	(٤ ٨٥٠ ٩٧٤)	(٤ ٦٨٥ ٢٣٤)
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٤٩	١ ٦٤٨ ٧٤٣	٩ ٣٩٥ ٩٦٤	٣٤ ٥٣٠ ١٨٨	٢٣ ٤٨٥ ٤٨٢
شركة ليسيكو بولندا	٩	(١٣٠ ٠٨٩)	(١ ٠٩٨ ٠٩٢)	(٣ ٠٣٤ ٨٠٥)	(١ ٨٠٦ ٦٢٤)
		٨ ٨٥٨ ٥٣٠	٩ ٠٢٧ ٨٥٣	٩٤ ١٥٣ ١٥٢	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩



**ليسيكو مصر**  
**(شركة مساهمة مصرية)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤**  
**المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**

- فيما يلي ملخص البيانات المالية لكلا من برج خلطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣١ مارس ٢٠٢٤:

الصناعات الخزفية اللبنانية جنبه مصري (غير مدققة)	ليسيكو المحدودة إنجلترا جنبه مصري (مدققة)	برج خلطات المياه جنبه مصري (مدققة)	
٤٥٩.٠٣٤ ٧٩٥	١٨٦ ٤٧٥ ٣٢٩	٢٧ ٦٩٠ ٧٣٦	الأصول غير المتداولة
١٢١.٠٤٤ ٤٣٥	٥٨٢ ٦٦١ ٦١٠	٣٦٥ ١٢٩ ٨٥٨	الأصول المتداولة
<b>٥٨٠.٠٧٩ ٢٣٠.</b>	<b>٧٦٩ ١٣٦ ٩٣٩</b>	<b>٣٩٢ ٨٢٠ ٥٩٤</b>	<b>اجمالي الأصول</b>
٤١٣ ٧٧٧ ٢٢٠	٢١٦ ١٤٠ ٩٥٧	٢٢١ ٩٤٤ ٧٠٤	حقوق الملكية
١٦١ ٥٣٦ ٠٤٣	٤٤١ ٦٠٤ ٤٦٩	١٦٨ ٣٧٦ ١٥٨	الالتزامات المتداولة
٤ ٧٦٥ ٩٦٧	١١١ ٣٩١ ٥١٣	٢ ٤٩٩ ٧٣٢	الالتزامات غير المتداولة
<b>٥٨٠.٠٧٩ ٢٣٠.</b>	<b>٧٦٩ ١٣٦ ٩٣٩</b>	<b>٣٩٢ ٨٢٠ ٥٩٤</b>	<b>اجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>
١٥ ٣٥١ ٠٤٢	٢٦٤ ٣٤٩ ٧٠٦	١١١ ٣٧٩ ٨٤٢	اجمالي المبيعات
(١٧.٠١٠ ٣٣٧)	٣ ٣٠٨ ٢٨٣	٢٩ ٧٤٢ ١٧٩	صافي أرباح / (خسائر) الفترة

٢٥ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة تقييم الأراضي**	احتياطي خاص علاوة إصدار	احتياطات أخرى*	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٧٨ ٤٦١ ٥٠٥)	(٧٨ ٤٦١ ٥٠٥)	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
١ ٧٣٥ ٤٢٥ ٦٢٣	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١ ٧٣٥ ٤٢٥ ٦٢٣	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية
١ ٨١٨ ٤٨١ ٨٠١	١٩٤ ٩٦١ ٦٧٩	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

\* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه مصري) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

\*\* يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند 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 (إيضاح رقم ١٥)

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
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

٣١ مارس ٢٠٢٤						
أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٤	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٤	(القيمة بالجنية المصري)
—	—	—	—	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
—	(١ ٢٨٧ ٥٧٦)	١ ٢٨٧ ٥٧٦	٤٣٨ ١١٠	(٢٠٦ ٨٧٧)	١ ٠٥٦ ٣٤٣	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 ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرليني تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهي في مارس ٢٠٢٥
—	(١ ٢٨٧ ٥٧٦)	١ ٢٨٧ ٥٧٦	٤٣٨ ١١٠	(٩ ٤٧٣ ٨٧٧)	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال الفترة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	(القيمة بالجنية المصري)
—	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	٩ ٠٥٤ ٠٠٠	(٣٦ ٨٩٧ ٠٠٠)	٣٧ ١١٠ ٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١٦٤ ٦١٤	(٨٩١ ٧٢٩)	١ ٠٥٦ ٣٤٣	٤٣٤ ٢٧٠	(٨٤٧ ٥٣٢)	١ ٤٦٩ ٦٠٥	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 ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرليني تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهي في مارس ٢٠٢٥
١٦٤ ٦١٤	(١٠ ١٥٨ ٧٢٩)	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	٩ ٤٨٨ ٢٧٠	(٣٧ ٧٤٤ ٥٣٢)	٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٨- التزامات عقود إيجار

٢٨-١ حركة التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)	(٣٦ ١١٤ ٨٨٥)	بخصم:
٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤	١١٧ ٤٢٢ ٤٧١	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام اجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	رصيد أول المدة
١٨ ١١٧ ٤٥٤	٢ ٠٣١ ٨٩٣	إضافات خلال الفترة / العام
(٨٨٩ ٥٣٤)	--	استبعادات خلال الفترة / العام
٥ ٠٥١ ٩٩٧	١ ٣٣٤ ٢٠٠	بخصم/بضاف:
(٢٠ ٩٦١ ١٢٥)	(٥ ٩١٦ ٤٨٣)	فوائد تمويلية
(٥ ٠٥١ ٩٩٧)	(١ ٣٣٤ ٢٠٠)	المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - أصل المبلغ
٢٤ ٥٦٤ ٤١٦	٤٨ ٦٤٢ ٢٨٢	المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - الفائدة
١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	فروق ترجمة
		رصيد آخر المدة
(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)	(٣٦ ١١٤ ٨٨٥)	بخصم:
٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤	١١٧ ٤٢٢ ٤٧١	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 تورايخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية:

الاجمالي	اكتر من ٥ سنوات	من ٤-٥ سنوات	من ٢-٣ سنوات	خلال عام	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٥٩ ٠٠٠ ٢٦٨	--	٥٩ ٢١١ ٦٠١	٦٠ ٤٢٨ ٦٨٠	٣٩ ٣٥٩ ٩٨٦		
١١٠ ٢١٨ ٢٠٦	١٠ ٠٣٤ ٣١٢	٣١ ٠٩٨ ٦٨٦	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦		

تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية ، باستخدام معدل فائدة فعلي يبلغ حوالي ٤,٨٪  
سويًا لقيمتها الحالية التي تمثل معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

٢٩- المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في
٢٠٢٤/٣/٣١	المخصصات	المخصصات	ترجمة	أول يناير ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

مخصصات مدرجة  
بالالتزامات غير المتداولة

١٦ ٩٦٨ ٣٥٣	--	٩٠٠ ٠٠٠	١ ٦٤٨ ٢٠٥	١٤ ٤٢٠ ١٤٨
١٦ ٩٦٨ ٣٥٣	--	٩٠٠ ٠٠٠	١ ٦٤٨ ٢٠٥	١٤ ٤٢٠ ١٤٨

مخصصات مطاببات

مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة

١١٩ ٤٩٢ ٩٩٣	(٢ ٠٢٩ ٠٩٧)	١٣ ٤٥٣ ٦٠٠	--	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠
١١٩ ٤٩٢ ٩٩٣	(٢ ٠٢٩ ٠٩٧)	١٣ ٤٥٣ ٦٠٠	--	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠
١٣٦ ٤٦١ ٣٤٦	(٢ ٠٢٩ ٠٩٧)	١٤ ٣٥٣ ٦٠٠	١ ٦٤٨ ٢٠٥	١٢٢ ٤٨٨ ٦٣٨

الإجمالي

- يتعلق المخصص بمطاببات 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.

### ٣٠- المعاملات غير النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٥)	أصول حق إنتفاع
١٨ ١١٧ ٤٥٤	٢ ٠٣١ ٨٩٣	(٢٨)	اللتزامات عقود إيجار
(١٨ ١١٧ ٤٥٤)	(٢ ٠٣١ ٨٩٣)		

### ٣١- أوراق دفع

#### ١-٣١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
٤٢٤ ٥٧٠ ٠١٢	٤٥٨ ٠١١ ١٥٢	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
(١٣٥ ٦٣٤ ٥١٤)	(١٧٨ ٥٤٣ ٠٨٠)	القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل
٢٨٨ ٩٣٥ ٤٩٨	٢٧٩ ٤٦٨ ٠٧٢	

#### ٢-٣١ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
٧٩ ٩٥٩ ٤٧٤	٩٠ ٠٧٩ ٨٨٨	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية
(٣٣ ٦٨٥ ٠١٨)	(٣٢ ٥١١ ٣٤١)	القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل
٤٦ ٢٧٤ ٤٥٦	٥٧ ٥٦٨ ٥٤٧	إجمالي أوراق دفع طويلة الأجل
٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	٣٣٧ ٠٣٦ ٦١٩	

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

### ٣٢- موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		موردون
٤٢٨ ٦٠٧ ٩٢٨	٦٠٧ ٨٧٨ ٣٦٢		أوراق دفع
٧١ ٨٦١ ٨٦٤	١٠٧ ٣٧٤ ٢١٦		مستحق لأطراف ذات علاقة
٨٦١ ٩٩١	١ ٣٨٣ ٠٨٢	(٢-٣٣)	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٢٢ ٧٧٣ ٥١٢	٢٤ ٤٥٠ ٠٣٥		مصرفات مستحقة
١٥١ ١٩٨ ٩٥٤	١٧٨ ٥٢٧ ٣٠١		تأمينات للغير
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١		دائنون متنوعون
١٧٧ ١٦٧ ٠٠١	٢٤٠ ٣٤١ ٣٣٢		جاري مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٣١ ٥٩٥ ٥٦٣	٣٤ ٨٠٤ ٥٠٢		دائنو توزيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
٦٩ ٧٨٨ ٤٦١	٧٣ ٩١٤ ٤٦١		
٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤	١ ٢٦٩ ٠٨٧ ٩٢١		

### 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.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذوى علاقة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
١٠٢٣ ١٨٥	٤٣٨ ٣٢٦	مبيعات	شركة شقيقة	
١٠٢٣ ١٨٥	٤٣٨ ٣٢٦			
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	جارية	شركة شقيقة	الخليج للتجارة والاستثمار
١ ٣٢٣ ٢٨٥	٧٣٨ ٤٢٦			مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة بخصم:
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)			الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
١٠٢٣ ١٨٥	٤٣٨ ٣٢٦			صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة

٣٣-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٨٦١ ٩٩١	١ ٣٨٣ ٠٨٢	إستشارات فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة*
٨٦١ ٩٩١	١ ٣٨٣ ٠٨٢		

\* شركة مستثمر فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين بالشركة القابضة.

٣٣-٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ببدايات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٦٦٨ ٤٥٩ ٢ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٩٨٨ ٩٨٩ ١ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣) إيضاح رقم (١١).

٣٤-٣ 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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	خطابات ضمان جنيه مصري
٢٨ ٨٦٨ ٥٤٠	٢٦ ٤٧١ ٨٦٨	
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	يورو
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	اعتمادات مستندية جنيه مصري
٤٦ ٠٧٢ ٨٣٢	٤٧ ٨٤٧ ٧٥٥	

٣٥-٣ الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٨ ٥٧٩ ١٨ جنيه مصري (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥١ ٤٦٣ ٢٠ جنيه مصري).

٣٦-٣ 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 الألتزامات 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 ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤	٦٩٣ ٤٨٣ ٧٨٦	(٢٢)	<b>الأصول المالية</b>
١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣	١ ٣٦٤ ٦٨٦ ٣٣٢	(٢١)	<b>بالتكلفة المستهلكة</b>
١ ٠٢٣ ١٨٥	٤٣٨ ٣٢٦	(٣٣)،(٢١)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢	٢ ٠٥٨ ٦٠٨ ٤٤٤		عملاء و اوراق قبض و ارصدة مدينة أخرى
			مستحق من اطراف ذات علاقة
			الالتزامات المالية
٨٩٩ ٠٣٨ ٨٣٨	١ ٢٠٨ ٤٥٠ ٣٠٢	(٣٢)	موردون و اوراق دفع و ارصدة دائنة أخرى
١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	(٢٨)	التزامات عقود الأيجار
١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	١ ١٩٨ ٥٣٢ ٣٢٨	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية
١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	١ ٢٨٧ ٥٧٦	(٢٧)	قروض
٨٦١ ٩٩١	١ ٣٨٣ ٠٨٢	(٣٣)	مستحق لاطراف ذات علاقة
٢ ٤٠٦ ٤٨٧ ٠٨٤	٢ ٥٦٣ ١٩٠ ٦٤٤		

الأصول والألتزامات 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 ٥٢١ ٥٤٠ ٢٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٧٤ ٧٨١ ١٦٠ جنيه مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٥٣٧ ٢٥٤ ٥٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤ ٣٦٩ ٠٧٥ جنيه مصري).

### ٣٦-١ إدارة المخاطر المالية

#### ١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- أ- خطر الإئتمان
- ب- خطر السيولة
- ج- خطر السوق
- د- خطر العملة
- هـ- خطر سعر الفائدة
- و- خطر اسعار السوق الاخرى

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض الشركة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار لفترة لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة الشركة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم والتزاماتهم.

#### (أ) خطر الائتمان

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

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
- مستحق من اطراف ذات علاقة
- 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.

#### (ب) خطر السيولة

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

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

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



**(ج) خطر السوق**

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصرفات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية.  
إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

**(د) خطر العملات الأجنبية**

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الأسترليني والرانند الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الأسترليني ورانند جنوب أفريقيا. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

**(هـ) خطر سعر الفائدة**

تتبنى الشركة سياسة هدفها تخفيض مخاطر تقلبات سعر الفائدة لذا تقوم إدارة الشركة بدراسة بدائل التمويل المتاحة والتفاوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

**(و) خطر أسعار السوق الأخرى**

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.

**التعرض لخطر الائتمان**

تتمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان الذي تتعرض له الشركة، ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ المركز المالي المستقل كما يلي:

إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٢)	٦٩٣ ٤٨٣ ٧٨٦	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤
(٢١)	١ ٣٦٤ ٦٨٦ ٣٣٢	١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣
(٣٣)،(٢١)	٤٣٨ ٣٢٦	١ ٠٢٣ ١٨٥
	<b>٢ ٠٥٨ ٦٠٨ ٤٤٤</b>	<b>١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢</b>

بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل  
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري  
مستحق من أطراف ذات علاقة

ليبيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

**التعرض لخطر السيولة**

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

**جنيه مصري**

القيمة الدفترية	٣-٤ سنوات او		أقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
	أكثر	٢-٣ سنوات		
١ ١٠٢ ٤٥٩ ١٦٨	---	---	١ ١٠٢ ٤٥٩ ١٦٨	موردون وارصدة دائنة اخري
١ ١٩٩ ٨١٩ ٩٠٤	---	---	١ ١٩٩ ٨٥٣ ٦٣٨	تسهيلات ائتمانية وقروض
٤٤٤ ٤١٠ ٨٣٥	---	٥٤٨ ٠٩١ ٠٤٠	١٠٧ ٣٧٤ ٢١٦	أوراق دفع
١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	٥٩ ٢١١ ٦٠١	٦٠ ٤٢٨ ٦٨٠	٣٩ ٣٥٩ ٩٨٦	التزامات عقود تأجير
٢ ٩٠٠ ٢٢٧ ٢٦٣	٥٩ ٢١١ ٦٠١	٦٠٨ ٥١٩ ٧٢٠	٢ ٤٤٩ ٠٤٧ ٠٠٨	الإجمالي

**جنيه مصري**

القيمة الدفترية	٣-٤ سنوات او		أقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	أكثر	٢-٣ سنوات		
٨٢٨ ٠٣٨ ٩١٧	---	---	٨٢٨ ٠٣٨ ٩١٧	موردون وارصدة دائنة اخري
١ ٤٢١ ٦٠٨ ٥٥١	---	١٦٤ ٦١٤	١ ٤٢١ ٤٤٣ ٩٣٧	تسهيلات ائتمانية وقروض
٤٠٧ ٠٧١ ٨١٨	---	٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	٧١ ٨٦١ ٨٦٤	أوراق دفع
١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	٤١ ١٣٢ ٩٩٨	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٢٦ ٩٤٨ ٨٧٦	التزامات عقود تأجير
٢ ٧٦٥ ٤٩٨ ٩٥٠	٤١ ١٣٢ ٩٩٨	٣٧٧ ٥١٢ ٩٠٠	٢ ٣٤٨ ٢٩٣ ٥٩٤	الإجمالي

**التعرض لخطر العملة**

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملة الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ما يعادل ١٠٥٢٨ ٩١٠ ٥٩٧ جنيه مصري ٥٢٦ ٢٤٢ ٨١٧ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملة الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٤ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	عملات أجنبية
فائض	فائض	دولار أمريكي
٣ ٤٣١ ١٣٧	٣ ٥٤٣ ٧٣٥	يورو
٥ ٤٦٨ ٩٧٤	٧ ٢٣٧ ١٣٢	جنيه إسترليني
١ ٩٦٧ ٥٧٧	٢ ٧٧٧ ٥٠١	راند جنوب أفريقي
١٠ ٥٢٨ ٦٥٨	٣ ٩٤٠ ٠٢٠	

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية	جنيه مصري
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٣٠,٨٩	٣٠,٣٠	دولار امريكي
٣٤,١٠	٣٢,٧٣	يورو
٣٩,٣٣	٣٧,٩٣	جنية إسترليني
١,٦٩	١,٦٥	راند جنوب افريقي

### تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		
ارتفاع	انخفاض	
٨ ٣٦٦ ٧٥٧	(٨ ٣٦٦ ٧٥٧)	دولار أمريكي
١٨ ٤٤٣ ٨٣٢	(١٨ ٤٤٣ ٨٣٢)	يورو
٨ ٢٧٨ ٣٤٢	(٨ ٢٧٨ ٣٤٢)	جنية إسترليني
٤٩٤ ٤٧٣	(٤٩٤ ٤٧٣)	راند جنوب أفريقي

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		
ارتفاع	انخفاض	
٥ ٢٩٩ ٣٩١	(٥ ٢٩٩ ٣٩١)	دولار أمريكي
٩ ٣٢٤ ٦٠١	(٩ ٣٢٤ ٦٠١)	يورو
٣ ٨٦٩ ٢٤٠	(٣ ٨٦٩ ٢٤٠)	جنية إسترليني
٨٨٩ ٦٧٢	(٨٨٩ ٦٧٢)	راند جنوب أفريقي

### خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للشركة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

#### القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥٥ ٣٥٧	٨١٧ ٦٨٦	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	١٥٣ ٥٣٧ ٣٥٦	أصول مالية
١٠٩ ١٣٥ ٠٢١	١٥٤ ٣٥٥ ٠٤٢	إلتزامات مالية
١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١	١ ١٩٩ ٨١٩ ٩٠٤	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١	١ ١٩٩ ٨١٩ ٩٠٤	إلتزامات مالية

لا تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي أصول والتزامات مالية بسعر فائدة ثابت بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. ولا تخصص الشركة مشتقات مالية (عقود مبادلة أسعار الفائدة) كأدوات تغطية باستخدام النموذج المحاسبي الخاص بتغطية مخاطر القيمة العادلة لذلك فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

### 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.

ليسيكو مصر  
(شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤  
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ مارس ٢٠٢٤			العملاء واوراق القبض غير مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً المجموع
قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	
--	٧٧٤ ٦٩٨ ٨٥٠	--	--	٩١١ ٥٦٣ ٥٢٨	--	
٣١ ١٣٥ ٣٥٧	١١٠ ٥٦٥ ٧٠١	%٢٨	٢٦ ٩٥٨ ٨٦٨	١٣٦ ٩٢٣ ٠٢٧	%٢٠	
١ ٣٣٢ ٣٩٠	٥ ٥٥٧ ٤٠٠	%٢٤	٣ ٣١٨ ٣٥٨	١٠ ٦٢٨ ٨٦٥	%٣١	
٦٦٢ ٧٧٧	١ ٩٨٨ ١٦١	%٣٣	٧٤٣ ٥٠٠	٦ ٠٨٧ ٨٧٦	%١٢	
٤ ٩٩١ ١٥٩	٧ ٢٩٤ ٦٧٩	%٦٨	٣٥٨ ٠٠٦	٤ ٠١٦ ٨٥٦	%٩	
٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	%١٠٠	٩٩ ٦٠٨ ٧٧٥	٩٩ ٦٠٨ ٧٧٥	%١٠٠	
١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	٩٨٥ ١٦٠ ٦٤٨		١٣٠ ٩٨٧ ٥٠٧	١ ٢٦٤ ٨٢٨ ٩٢٧		

أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

تعريف الشركة للفئة

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

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

تأخر السداد ١٢٠ يوماً

تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد

الفئة

جيدة

غير جيدة

رديئة

مخصص

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 ومن 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 والأفصاحات 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 الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

تراجع الإدارة بأنظمة المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل عروض أسعار الوسطاء أو 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 إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة) إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث 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 مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة بقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

#### ١- إدارة رأس المال

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

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

#### ٣٧- الموقف الضريبي

\*وفقاً لرأي الإدارة الضريبية للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

##### أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

- 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 بالنامذج.
- 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 ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ 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

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

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

لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستغادة 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. التغييرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

#### ج- فقد السيطرة

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

#### 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 الآخر في الشركة المستثمر فيها.

#### هـ- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

#### ٢-٣٨ 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 الآخر:

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

##### القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى عملة التعامل (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 تويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستيعاد. وفي حالة استيعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استيعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

#### ٣-٣٨ الإعراف 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 علي التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي 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 علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

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

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

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.  
إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

#### إستيفاء التزامات الأداء

يجب علي الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء علي مدي زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً علي الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.  
وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات علي مدي 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 علي الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام 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 إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة علي الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.  
بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى الى ما يلي:

#### توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

#### أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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



### مكون التمويل الهام

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

### الاعتراف بالإيراد

#### أ- إيرادات بيع المنتجات

قامت الإدارة بتقييم اثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النمو المشار اليه أعلاه واستنتجت ان الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو التصدير، حيث انه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة علي الكميات المباعة الي العملاء وفقاً لما يلي:

- المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن.

#### ب- إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### ج- إيراد الفوائد

يتم إثبات الفوائد على أساس الاستحقاق أخذاً في الاعتبار المدة الزمنية ومعدل الفائدة الفعال.

هذا وتقاس قيمة الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للمنشأة، ويتحقق الإيراد عندما يكون هناك توقع كاف بأن هناك منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلي المنشأة، وأنه يمكن قياس قيمة هذا الإيراد بشكل دقيق ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

#### ٤-٣٨ مزايا العاملين

يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في الفترة 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
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدبنة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح أو 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 الفترة.

#### ٨-٣٨ ضريبة الدخل

قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة، لانتهى 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

#### ٣٨-٨-١ ضريبة الدخل الجارية

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

#### ٣٨-٨-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة التي 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 أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية إلا عند استيفاء شروط معينه.

#### ٣٨-٩ 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 إلى موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنه تكاليف الإقراض وتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للتمام ومصروفات البيع ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض أو الخسارة.

#### ٣٨-١٠ العقارات والآلات والمعدات

#### ٣٨-١٠-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً 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 أنه 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 هيوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كافٍ - لضمان أن 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 إضافي، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لإعادة التقييم، فإنه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فإنه يجب أن 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 إلى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوي ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرذ الأصل أو يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن أن يحول بعض الفائض أثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفي مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الإهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل والإهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولا تجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم إلى 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.

### ٣٨-١٠-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

### ٣٨-١٠-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع العقارات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره 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 والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

### ٣٨-١١ مشروعات تحت التنفيذ

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

### ٣٨-١٢ أصول غير ملموسة

#### ٣٨-١٢-١ الشهرة

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

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

#### ٣٨-١٢-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

الأصول غير الملموسة 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 اجراء اختبار انخفاض للقيمة سنوياً.

#### ٣٨-١٢-٣ الاستهلاك

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

#### ٣٨-١٣ عقود التأجير

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

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- 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 سينكدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكديدها 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 للالتزام عقد الإيجار.

#### القياس الأولي للالتزام 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 للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- أ- زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- ب- تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار؛
- ج- إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

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

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

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

١٤-٣٨ الأدوات المالية

#### الاعتراف والقياس الأولي

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 تتسبب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

#### التصنيفات والقياس اللاحقة:

##### الأصول المالية

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

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالي 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 الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
  - كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصولاً مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-
  - إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

#### الأصول المالية

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

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) 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. تُعرّف "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 التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى 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 مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

#### الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

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

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة-ان وجدت

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

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

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

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

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

#### الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

#### الاستبعاد من الدفاتر

##### الأصول المالية

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

### الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته 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 او الخسائر .

### المقاصة

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

### المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة.

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

### ٣٨-١٥ رأس المال

#### ٣٨-١٥-١١ 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 الاضمحلال

#### ٣٨-١٦-١ الاصول المالية غير المشتقة:

#### الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر .
- الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
- ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.
- دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.



- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. 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 لفترة أكثر من ٣٠ يوم.

#### **تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :**

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار"
- الخسائر الائتمانية المتوقعه على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

#### **قياس الخسائر الائتمانية المتوقعه**

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. 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 الائتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

#### **٣٨-١٦-٢ الأصول المالية المضمحله ائتمانياً:**

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

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

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

#### **عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعه) في قائمه المركز المالي**

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمه الأرباح أو الخسائر ويتم الإقرار به في الدخل الشامل الأخر.

#### **إعدام الدين**

يتم شطب اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمه الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

**٣٨-١٦-٣** الأصول غير المالية  
في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الأصول الحيبوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للأضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنويا - ان وجدت.

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

القيمة الإسترادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية إيهما 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 او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإسترادية.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الأضمحلال الي 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** إيرادات دعم التصدير  
يتم الاعتراف بإيرادات دعم التصدير بقائمة الأرباح والخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق، وتخصم من تكلفة المبيعات.

**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 الفترة التي تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسمة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتي 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### ٤٠- معايير المحاسبة التي صدرت

فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه القوائم المالية المجمعة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية المجمعة في الفترات الحالية أو السابقة.

### ٤٠-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإعداد ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبدئياً

تاريخ لبدائية التطبيق	
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ التزامات عقود الإيجار (البيع مع إعادة الاستئجار) معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تلي عقد الإيجار توضح كيفية استيفاء البائع للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ل يتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع
١ يناير ٢٠٢٤	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الالتزامات غير المتداولة مع الشروط - يوضح كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تعديلات على وقائمة الممارسة رقم ٢ للإفصاح عن الأحكام النسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن السياسات المحاسبية
تم تأجيل التطبيق ولا يزال مسموحاً به	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ للقوائم المالية المجمعة تم تأجيل تاريخ التطبيق الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في شركات شقيقة والارتباطات المشتركة (٢٠١١)
١ يناير ٢٠٢٥	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١-أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية
١ يناير ٢٠٢٧	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨-عرض وإفصاح القوائم المالية

\* تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية المجمعة عندما تصبح سارية المفعول، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على القوائم المالية المجمعة في أي فترة من فترات التطبيق الأولى.

٤٠-٢ إصدارات لمعايير جديدة أو تعديلات على معايير قائمة إعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣

**المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"**

ينطبق المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" على: عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، الصادرة عن منشأة مع استثناءات محددة؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها المنشأة؛ وعقود الاستثمار ذات ميزة المشاركة الاختيارية الصادرة عن المنشأة التي تصدر عقود التأمين. يتم تعريف عقد التأمين على أنه "عقد يقبل بموجبه أحد الطرفين (المصدر) مخاطر تأمين كبيرة من طرف آخر (حامل البوليصه) من خلال الموافقة على تعويض حامل البوليصه إذا كان هناك حدث مستقبلي محدد غير مؤكد (الحدث المؤمن عليه) يؤثر سلباً على حامل البوليصه "في قائمة المركز المالي، يتعين على المنشأة قياس عقود التأمين الربحة بالقيمة الحالية المعدلة حسب المخاطر للتدفقات النقدية المستقبلية بالإضافة إلى الربح غير المكتسب للخدمات التي سيتم تقديمها بموجب العقد. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ من المنشأة الاعتراف بالربح من مجموعة عقود التأمين على مدى الفترة التي تقدم فيها المنشأة الخدمات، وعندما يتم تحرير المنشأة من المخاطر. إذا كانت مجموعة العقود تؤدي إلى خسارة أو أصبحت كذلك، فيجب على المنشأة الاعتراف بالخسارة على الفور. يتطلب المعيار المحاسبي أيضاً عرض إيرادات التأمين ومصروفات خدمات التأمين وإيرادات أو مصروفات تمويل التأمين بشكل منفصل. علاوة على ذلك، بعد التقييم من قبل الإدارة، إستنتجت الإدارة إلى أن المعيار لن يكون له أي تأثير على القوائم المالية الدورية المختصرة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

**٤١- إعادة تبيويب**

تم إعادة تبيويب بعض الأرقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالي لقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.