

لسككو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

٣-١	- تقرير مراقب الحسابات
٤	- قائمة المركز المالى المجمعة
٥	- قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة
٦	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة
٨	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥١-٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المنفرد من السلطان حسين
الأمكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة لسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة لسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير الدولية لأعداد التقارير المالية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في الفقرات من (١) إلى (٤) من فقرات أساس ابداء الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة ولم نوافق بتقارير مراقب الحسابات عن الفحص على تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافقتنا بنيل كلفي ومناسب بشأن ما اذا كانت هذه البيانات المالية تعبر بوضوح في جميع جوانبها الهامة عن صافي الأصول ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية المرتبطة بتلك البيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كما بلغت أصول الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٧٩ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٨٪ من إجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٩ مليون جنيه مصري متضمنة مبلغ ١٤٧ مليون جنيه مصري تمثل التزامات متداولة لشركة ليسيكو مصر ليصبح الرصيد المدرج بالقوائم المالية المجمعة مبلغ ٢٢ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ١٪ من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥٨,٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي إيرادات المجموعة.

٢- يتسم الاقتصاد اللبناني بخصائص الاقتصاد حاد التضخم الواردة بمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" وعملة التعامل وعملة العرض الخاصة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية هي الليرة اللبنانية. وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على المنشأة الذي تكون عملة التعامل الخاصة بها عملة اقتصاد حاد التضخم أن يتم إدراج المبالغ في البيانات المالية (بما في ذلك البيانات المقارنة إذا كانت عملة العرض عملة اقتصاد حاد التضخم) بناءً على القوة الشرائية الحالية في نهاية العام وأن يدرج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تطبق الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) متطلبات معيار المحاسبة المذكور. في حالة تطبيق معيار المحاسبة المذكور وإدراج المبالغ في القوائم المالية بناءً على القوة الشرائية الحالية فإن بنود كثيرة في المعلومات المالية المتعلقة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) قد تتأثر تأثيراً جوهرياً، حيث سيتم إدراج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تقم الشركة بتحديد الأثار المترتبة على عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على المعلومات المالية على القوائم المالية المجمعة.

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

٤- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ١٤٣,٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل، وتم قياسه بالتكلفة فقط مما يعد مخالفة لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٢) "المخزون". كما لم توافقنا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

٥- قامت الشركة اللبنانية للصناعات الخرفية بتحميل الخسائر المرحلة بمبلغ ١٠.٦ مليون جنيه مصري قيمة مبداء رسوم شركة كهرباء لبنان المسحقة عن السنة من مارس ١٩٩٦ الى اغسطس ٢٠٠٣، ولم تقوم الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) من حيث المعالجة والافصاح حيث كان ينبغي على الشركة ان تقوم بتعديل الارصدة الاقتححية للالتزامات وحقوق الملكية عن ابعاد سنة مالية سابقة معروضة.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في الفقرات من (١) الى (٤) وتأثير التسويات الواردة في فقرة رقم (٥) من فقرات أساس ابداء الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدققاتها التنفيذية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

أمور أخرى

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

فارس عامر امام عامر

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم
(٢٣٠)
KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢	١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	(١٣)	عقارات والآلات ومعدات
٣ ٩٥٦ ٧٨٩	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٦٨٧ ٢٦٥	١٠ ٩١٨ ١٦٢	(١٥)	أصول غير ملموسة
٥ ٨٧١ ١٩١	٢١ ٩٧٧	(١٦)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٦ ٠٨٥ ٣١١	٥٤١ ٥٧٨	(١٧)	أوراق قبض
<u>١ ٦٠٢ ٩٦٣ ٦٦٨</u>	<u>٢ ٠٠٩ ٠٦٩ ٩١٤</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١	١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	(١٨)	مخزون
٦٥٦ ٨١٣ ٤٥٦	٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	(١٩)	عملاء ومدبولون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	(٢٠)	التقديرة وما في حكمها
<u>١ ٨١٠ ٤٦١ ٨٥٤</u>	<u>٢ ٦٨٦ ٤٢٧ ٦٥٨</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢</u>	<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢)	رأس المال
١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	(٢٣)	احتياطيات
(٢٣٠ ٩٧٢ ٣٨٤)	(٣٦٧ ٦٢٤ ٢٠٨)	(٢٢)	(خسائر) مرحلة
(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)		صافي (خسائر) العام
<u>١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨</u>	<u>١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	(٣-٢٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢</u>	<u>١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٤ ٥٩٧ ٤٦٨	٨ ٢٤٠ ٩٣٢	(٢٥)	قروض
٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	٧١ ٥٢٣ ٨٦١	(٢٦)	الالتزامات عقود إيجار
١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	(٢٩)	أوراق دفع
٨ ٣٧١ ١٣٥	٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	(٢٧)	مخصصات
١٣ ٣٥٧ ٩٠٦	١١٠ ٨٨١ ٣٩١	(٢-١١)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٢٧٩ ٧٦٩ ٩٣٠</u>	<u>٤٧٧ ٦١٨ ٢٤٧</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧	١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	(٢١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٣٩ ٩٥٠ ٩٨٠	٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	(٥-١١)	ضريبة الدخل المستحقة
١٤ ٥٨٥ ٤٥٠	٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣	(٢٥)	قروض
١٠ ٣٠٦ ٧٤٦	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	(٢٦)	التزامات عقود إيجار
٦٧٣ ٧٢٥ ٩٨٠	٩٣٣ ١٧٥ ٨٢٨	(٣٠)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	(٢٧)	مخصصات
<u>١ ٥٩٠ ٥٧٥ ٧٠٠</u>	<u>٢ ٣١٧ ٥٢٥ ١٠١</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>١ ٨٧٠ ٣٤٥ ٦٣٠</u>	<u>٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢</u>	<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
▪ تقرير مراقب الحسابات مرفق،

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

طاهر جليبير من غور

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦	(٥)	صافي المبيعات
(٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥)	(٢ ٦٧٥ ٢١٩ ٢٢٣)	(٦)	تكلفة المبيعات
<u>٤٨٣ ٢٨٢ ٨٣٢</u>	<u>٥٩٨ ٥٦٥ ٦٨٣</u>		مجمل الربح
٥٧ ٨٤٢ ٧٠١	٩٢ ٢٨٣ ٨٥٠	(٧)	إيرادات أخرى
(١٨٦ ٠٧٢ ٠٨٩)	(٢٢١ ٢٢١ ٨٤٦)		مصروفات توزيع
(١٩١ ٠٢٠ ٣٩١)	(٢٤٤ ٠٣٩ ٦٢١)		مصروفات إدارية
(٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠)	(٤٢ ٤١٦ ٦٧٣)	(٨)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٨٩ ١٥١ ٢٨٦)	(٢١٤ ٤٨٠ ١٧٧)	(٩)	مصروفات أخرى
<u>٤٩ ٩٣٦ ٧٦٧</u>	<u>(٣١ ٣٠٨ ٧٨٤)</u>		(خسائر) / أرباح التشغيل
١ ٨٧٥ ١٢٢	---		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية
(١٨ ٩٠٤ ٨٣٩)	١٠٧ ٧٢٠ ٢٧١	(١٠)	صافي الإيرادات/ (المصروفات) التمويلية
<u>٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠</u>	<u>٧٦ ٤١١ ٤٨٧</u>		الربح قبل الضرائب
(٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧)	(٦٣ ٦٨٢ ٣٥٥)	(١١)	ضريبة الدخل
<u>(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)</u>	<u>١٢ ٧٢٩ ١٣٢</u>		صافي أرباح/ (خسارة) العام
صافي الربح/ (الخسارة) الخاص بكلا من :			
(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)		مساهمي الشركة القابضة
١٣ ٠١٩ ٠٩٧	١٥ ٩١٨ ٧٥٠		الحقوق غير المسيطرة
<u>(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)</u>	<u>١٢ ٧٢٩ ١٣٢</u>		صافي ربح/ (خسارة) العام
(٠,٤٥)	(٠,٠٤)	(١٢)	نصيب السهم الاساسي والمخفض في أرباح/ (خسائر) العام (جنيه / سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمع عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه	جنيه	
		الدخل الشامل
١٢ ٧٢٩ ١٣٢	(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)	صافى أرباح/ (خسائر) العام
		بنود الدخل الشامل الاخر
		بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة
٣٨ ٠٧٢ ٤٥٦	٣٥٦ ١٦٣	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
		بنود لن يتم تبويبها لاحقاً بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--	إعادة تقييم أراضي
(٩٦ ٩٤٠ ١٩٨)	--	ضريبة الدخل المتعلقة ببنود الدخل الشامل الاخر
٣٥٥ ١٩٩ ٦٠٦	٣٥٦ ١٦٣	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل
٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨	(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)	إجمالي الدخل الشامل عن العام
		إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
٣٤٥ ٣٠٤ ٨٩٥	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)	مساهمة الشركة القابضة
٢٢ ٦٢٣ ٨٤٣	٥ ٢٤٦ ٢٤٦	الحقوق غير المسيطرة
٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨	(٢٢ ٩٨٠ ٣٧٤)	إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	صافي (خسارة) العام	(خسائر) مرحلة	احتياطات	رأس المال المصدر والمدفوع	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٦٦ .٦٠ ٢٦٦	٢٩ ٩٦٨ .٥٨	١ ٥٣٦ .٩٢ ٢٠٨	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(١١٠ ٣٦٧ ٢٣٧)	١ ٤٦٧ .٦٤ ٥٩٢	٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
٣٥٦ ١٦٣	(٧ ٧٧٢ ٨٥١)	٨ ١٢٩ .٠١٤	--	--	٨ ١٢٩ .٠١٤	--	إجمالي الدخل الشامل
(٢٣ ٣٣٦ ٥٣٧)	١٣ .٠١٩ .٩٧	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٢ ٩٨٠ .٣٧٤)	٥ ٢٤٦ ٢٤٦	(٢٨ ٢٢٦ ٦٢٠)	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	٨ ١٢٩ .٠١٤	--	صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	المحول إلى الخسائر المرحلة
١ ٥٤٣ .٧٩ ٨٩٢	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣٣٠ ٩٧٢ ٣٨٤)	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٥٤٣ .٧٩ ٨٩٢	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣٣٠ ٩٧٢ ٣٨٤)	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
(١٠ ٦٥٤ ٤٠٦)	(٥٥٧ ٢٢٥)	(١٠ .٠٩٧ ١٨١)	--	(١٠ .٠٩٧ ١٨١)	--	--	تسويات تصحيح أخطاء سنوات سابقة (٣٣)
١ ٥٣٢ ٤٢٥ ٤٨٦	٣٤ ٦٥٧ .٧٩	١ ٤٩٧ ٧٦٨ ٤٠٧	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣٤١ .٦٩ ٥٦٥)	١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	
٣٥٥ ١٩٩ ٦٠٦	٦٧٠ .٥٠٩٣	٣٤٨ ٤٩٤ ٥١٣	--	--	٣٤٨ ٤٩٤ ٥١٣	--	إجمالي الدخل الشامل
١٢ ٧٢٩ ١٣٢	١٥ ٩١٨ ٧٥٠	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	--	--	--	بنود الدخل الشامل الأخر
٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨	٢٢ ٦٢٣ ٨٤٣	٣٤٥ ٣٠٤ ٨٩٥	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	--	٣٤٨ ٤٩٤ ٥١٣	--	صافي خسارة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
--	--	--	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	--	المحول إلى الخسائر المرحلة
--	--	--	--	٩ ٨٠٠ ٩٩١	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	المحول من احتياطات إلى خسائر مرحلة (٢٣)
١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	١ ٨٤٣ .٠٧٣ ٣٠٢	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	(٣٦٧ ٦٢٤ ٢٠٨)	١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	٤٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠	٧٦ ٤١١ ٤٨٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح العام قبل الضرائب
			بتم تسويته بما يلي:
١١٥ ٢٠٧ ٨٩٩	١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	(١٣)	إهلاك الأصول الثابتة
٩٧٩ ١١١	١ ١٧٨ ٥٤٠	(١٥)	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٣ ٨٤٠ ٠٩٥)	(٤ ٩٨٠ ٨٦٨)	(١٠)	إيراد فوائد
٧٦ ٧٧٣ ١٢٤	١٠١ ٩٤٦ ٦٢٥	(١٠)	مصاريف تمويلية
(٣٠ ٤٣١ ١٨١)	١٠٤ ٢١٣ ٧١٣	(١٠)	خسائر (أرباح) عقود صرف أجلة
(١٠٩ ٦٧٩)	٢٧ ٠٨٧ ٦١٨	(٩)	(أرباح) خسائر رأسمالية
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—	(٩)	الاضمحلال في الأصول غير الملموسة
١ ٦٦٩ ٣٦١	٣ ١٦٧ ٨٩٢	(٢٦)	فوائد تمويلية على عقود الإيجار
—	٦ ٩٢٤ ٧١٦	(٩)	الاضمحلال في استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
(٢ ٣٠٤ ٣٠٤)	١٢٣ ٣٧٢ ١٧١		التغير في احتياطي الترجمة وفروق العملة
٢٠٥ ٨٥١ ٢٨٦	٥٤٨ ٧٩٥ ٥٨٦		الأرباح المتولدة من التشغيل
(١٤٢ ٨٧٩ ٥٧٩)	(٢٩٧ ٨٤٤ ٥٠٩)	(١٨)	التغير في المخزون
(٣٤ ٢٤٤ ٣٨٤)	(٢٨٦ ٩٠٦ ٥٨٧)	(١٩)	التغير في العملاء والمدينين وأوراق قبض
١٥٨ ٤٢٢ ٩٢٠	٣٣٣ ٨٦١ ٤٦٨	(٢٠)	التغير في الموردين والدائنين وأوراق دفع
(٧ ٣٢٠ ٨٥٢)	٢٩ ٦٧٥ ٥٣٢	(٢٧)	التغير في المخصصات
(٤٢ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٤٦ ٧٧٧ ٥٣٥)		المسدد من توزيعات العاملين
١٣٧ ٣٢٩ ٣٩١	٢٨٠ ٨٠٣ ٩٥٥		فوائد محصلة
٣ ٨٤٠ ٠٩٥	٤ ٩٨٠ ٨٦٨		فوائد مدفوعة
(٧٨ ٤٤٢ ٤٨٥)	(١٠٥ ١١٤ ٥١٧)		ضريبة الدخل المسددة
(٥٧ ٧٧٣ ٩٧٠)	(٥٥ ٣٠٨ ٩٤٥)		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
٤ ٩٥٣ ٠٣١	١٢٥ ٣٦١ ٣٦١		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٥ ٣٢٨ ٧٤٧)	(١٠٣ ٧٧٠ ٩١٠)	(١٣)، (١٤)	مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٢ ٤٥٧ ٩٦٥)	(٢ ٥٣١ ٦١٧)		مدفوعات في شراء الأصول غير الملموسة
١١١ ٩٧٢	١٩ ١٩٩ ٣٧٤		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٦٧ ٦٧٤ ٧٤٠)	(٨٧ ١٠٣ ١٥٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٦ ٧٠٨ ٣٥٩)	(٢١ ٣٧٦ ٩٧٣)	(٢٥)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠ ١٠٠ ٧٢٨)	(١٥ ١٤٢ ٧٤٣)	(٢٦)	(المسدد) من القروض
١٠٦ ٧٦٩ ٢٥١	٤٢٣ ٣٢٢ ٤٩٤		(المسدد) من التزامات عقود إيجار
٣٠ ٤٣١ ١٨١	(١٠٤ ٢١٣ ٧١٣)		صافي المحصل من بنوك تسهيلات التتمانية
١٢٠ ٣٩١ ٣٤٥	٢٨٢ ٥٨٩ ٠٦٥		(مدفوعات) متحصلات عقود صرف أجلة بالعملة الأجنبية
٥٧ ٦٦٩ ٦٣٦	٣٢٠ ٨٤٧ ٢٧٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	(٢٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في أول العام
١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠	(٢٠)	صافي التغير في ودائع مجمدة
		(٢٠)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار إليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).
١-١ يقع مقر الشركة القابضة في مدينة الإسكندرية ، والأستاذ / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة

٢-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

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

٤-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)		بلد التأسيس	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
%	%		
٩٩.٩٩	٩٩.٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٩٩.٨٣	٩٩.٨٣	مصر	٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٣٣	٩٩.٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٧٠	٧٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقا)
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلطات المياه - ساردينين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١-١٠ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب افريقيا	٢-١٠ ليسيكو جنوب افريقيا
٥١	٥١	بولندا	٣-١٠ ليسيكو بولندا
٨٠	٨٠	فرنسا	٤-١٠ ليسيكو فرنسا

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

- ١-٢ **الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة**
- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
 - أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة.
 - تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٧).
 - تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣.

٢-٢ **عملة العرض والتعامل**

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري.

٣-٢ **استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي**

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنوات التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -
 - ١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
 - ٢) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة.
 - ٣) الأضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات الشقيقة.
 - ٤) الأضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
 - ٥) المخصصات.
 - ٦) تصنيف عقود التأجير.
 - ٧) الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - ٨) الاستثمارات بطريقة حقوق الملكية.
 - ٩) قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية طويلة الاجل (أراضى)

أ- **الأحكام**

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:

- الاعتراف بالإيراد: يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة: ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات والمنشآت المستثمر فيها
- تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات والتقدير غير المؤكدة

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

- إيضاح رقم (٣٧-٢) الاعتراف بالايراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- إيضاح رقم (٣٧-١٦) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- إيضاح رقم (٣٧-١٣) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- إيضاح رقم (٣٧-٩) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- إيضاح رقم (٣٧-٧) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة
- إيضاح رقم (٣٧-١٥) الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المالية في الشركات التابعة والشقيقة.
- إيضاح رقم (٣٧-١١) دراسة الإضمحلال في الشهرة والأصول غير الملموسة.
- قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية طويلة الأجل (اراضى)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

المخصصات

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

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

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

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

٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

٣- القوائم المالية لشركة ليسيكو لبنان (شركة تابعة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر علي اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري علي تقييم أصول والالتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجئة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار علي النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد أثر تلك الأوضاع علي قيمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ علي بيانات مالية غير مدققة لشركة ليسيكو لبنان والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بعد ترجمتها للجنه المصري:

ليسيكو لبنان جنيه مصري (غير مدققة)		ليسيكو لبنان جنيه مصري (غير مدققة)		قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٧٧ ٢٥٦ ٦٦٥	٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧	٢٧٧ ٢٥٦ ٦٦٥	٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧	الأصول
١٩٠ ٧٨٧ ٣٣٦	٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨	١٩٠ ٧٨٧ ٣٣٦	٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨	أصول غير متداولة
٤٦٨ ٠٤٤ ٠٠١	٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	٤٦٨ ٠٤٤ ٠٠١	٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	أصول متداولة
				إجمالي الأصول
١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	حقوق الملكية
٣٧٤ ٨٣٦ ٨٤٥	٤٦٩ ٦٥٧ ٧٦٦	٣٧٤ ٨٣٦ ٨٤٥	٤٦٩ ٦٥٧ ٧٦٦	رأس المال المصدر والمدفوع
(٣٦ ٠٩٤ ٦٢٨)	(٣٨ ٣٦٤ ١٤٢)	(٣٦ ٠٩٤ ٦٢٨)	(٣٨ ٣٦٤ ١٤٢)	الإحتياطيات
(١١٢ ١٧٥)	٦١ ٩٦٨ ٤٥١	(١١٢ ١٧٥)	٦١ ٩٦٨ ٤٥١	(الخسائر) المرحلة
٣٤٩ ٦٠٤ ٦٩٦	٥٠٤ ٢٣٦ ٧٢٩	٣٤٩ ٦٠٤ ٦٩٦	٥٠٤ ٢٣٦ ٧٢٩	فروق ترجمة كيانات اجنبية
				مجموع حقوق الملكية
٤ ٢٦٨ ٧٤٩	١٣ ٦٤٧ ٥٤٠	٤ ٢٦٨ ٧٤٩	١٣ ٦٤٧ ٥٤٠	الالتزامات
١٩ ١٧٣ ٠٣٩	٨ ٤٥٠ ٢٣٠	١٩ ١٧٣ ٠٣٩	٨ ٤٥٠ ٢٣٠	التزامات غير متداولة
٩٤ ٩٩٧ ٥١٧	١٤٧ ٠٧٩ ٨٠٦	٩٤ ٩٩٧ ٥١٧	١٤٧ ٠٧٩ ٨٠٦	التزامات متداولة
١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥	١٦٩ ١٧٧ ٥٧٦	١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥	١٦٩ ١٧٧ ٥٧٦	التزامات متداولة - ليسيكو مصر
٤٦٨ ٠٤٤ ٠٠١	٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	٤٦٨ ٠٤٤ ٠٠١	٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	إجمالي الالتزامات
				حقوق الملكية والالتزامات

قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مبيعات
٣٩ ٩٠١ ٣٧٩	٥٨ ٦١٥ ٧٨١	تكاليف المبيعات
(٧٧ ٢٠٩ ٨٣٩)	(١٦٨ ٥٢١ ٩٩٤)	مجم (الخسارة)
(٣٧ ٣٠٨ ٤٦٠)	(١٠٩ ٩٠٦ ٢١٣)	الإيرادات التشغيلية
١ ٣٧٠ ١٩٧	١ ٦٠٩ ٨٧١	المصروفات التشغيلية
(٢٦ ٦٦٥ ٨١٦)	(١٦٨ ٣٠٦ ٥١٤)	صافي الإيرادات التمويلية
٣٦ ٦١٨ ١٣٧	٢٧٤ ٣٣٣ ٣٤٢	صافي (خسارة) العام
(٢٥ ٩٨٥ ٩٤٢)	(٢ ٢٦٩ ٥١٤)	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٤ - التقارير القطاعية

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

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

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط و خلطات المياه كما يلي :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
أصول	١ ٧٢٧ ٣٥٤ ١٧٣	١ ٦٧١ ٩٨١ ٠٦٣	١٤ ٠٩٠ ٢٨٦	٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢
الالتزامات	٩٣٥ ٥٩٥ ٦٩٧	٨٦٨ ١١٦ ٩٩٠	٦٦ ٦٣٢ ٩٤٣	١ ٨٧٠ ٣٤٥ ٦٣٠
الإيرادات	١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	٨٩٦ ٢٦٧ ٣٢٤	١٣٨ ١٠١ ١٦٥	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
صافي (الخسارة) / الربح للمساهمي الشركة القابضة	(٣٦ ٩١٦ ١٥٨)	(٢٠ ٥٧٨ ٣٦٧)	٢١ ١٣٨ ٨٩١	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)

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

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مصر	لبنان	اخرى	اجمالي
الأصول	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٣٣١ ٤٢٦ ٢٧٥	٣١٦ ٩٨٦ ٠٠٨	٣ ٤١٣ ٤٢٥ ٥٢٢
الالتزامات	١ ٥٢٦ ١٧٤ ١٩٢	١٠٦ ٩٢٠ ٧١٨	٢٣٧ ٢٥٠ ٧٢٠	١ ٨٧٠ ٣٤٥ ٦٣٠
الإيرادات	٢ ٢٩٥ ٩١١ ٦٩٣	٣١ ٢٧٨ ٨٣٦	٣١٥ ٠١٩ ٢٠٨	٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧
صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة	(١٨ ١٣٣ ٥٤٦)	(٢٤ ٦٢٦ ٨٧٧)	٦ ٤٠٤ ٧٨٩	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٥- صافي المبيعات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
<u>جنيته مصري</u>	<u>جنيته مصري</u>	
١ ٦٠٧ ٨٤١ ٢٤٨	٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٨	مبيعات الصحي
٨٩٦ ٢٦٧ ٣٢٤	١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	مبيعات البلاط
١٣٨ ١٠١ ١٦٥	١٨٥ ٧٣٦ ٣٦٧	مبيعات خلاطات المياه
<u>٢ ٦٤٢ ٢٠٩ ٧٣٧</u>	<u>٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦</u>	
٦- تكلفة المبيعات		
٢ ٠٨٧ ٩٩٥ ٥٦٠	٢ ٦٣٢ ٩٧٤ ٦٠١	تكلفة المبيعات
		يضاف:
٧٠ ٩٣١ ٣٤٥	٤٢ ٢٤٤ ٦٢٢	حصة العاملين في الأرباح
<u>٢ ١٥٨ ٩٢٦ ٩٠٥</u>	<u>٢ ٦٧٥ ٢١٩ ٢٢٣</u>	
٧- إيرادات أخرى		
٥ ٨٧٠ ١٩٧	--	مخصصات انتفى الغرض منها
١٠٩ ٦٧٩	--	الأرباح الرأسمالية
١٣ ٩٣٨ ٢٩٦	٦٢ ١٤٠ ٠٢٦	مبيعات خردة وأخرى
٢٢ ٤١٨ ٥٧٥	٣٠ ١٤٣ ٨٢٤	خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية
١٥ ٥٠٥ ٩٥٤	--	إعفاءات مكتسبة
<u>٥٧ ٨٤٢ ٧٠١</u>	<u>٩٢ ٢٨٣ ٨٥٠</u>	
٨- خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون		
٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠	٤٢ ٤١٦ ٦٧٣	(١٩) خسائر ائتمانية متوقعة في قيم العملاء
<u>٢٤ ٩٤٥ ٠٠٠</u>	<u>٤٢ ٤١٦ ٦٧٣</u>	
٩- مصروفات أخرى		
٨ ٧٠٠ ٠٠٠	٤٠ ١٥٣ ١١٦	(٢٧) تدعيم مخصص المطالبات
٥٦ ٠٧٦ ٢٣٩	٥٧ ٥٣٠ ٦٢٢	مصروفات متنوعة
٤ ١٨٠ ٢١٦	٥ ٠٦٣ ٧٠٠	(٣١) بدلات أعضاء مجلس إدارة
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	اضمحلال في الأصول غير الملموسة
٥ ١٩٤ ٨٣١	٧٧ ٧٢٠ ٤٠٥	(١٨) الإنخفاض في قيمة المخزون
--	٦ ٩٢٤ ٧١٦	(١٦) خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
--	٢٧ ٠٨٧ ٦١٨	خسائر رأسمالية
<u>٨٩ ١٥١ ٢٨٦</u>	<u>٢١٤ ٤٨٠ ١٧٧</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٠ - صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية		إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المصروفات التمويلية				
مصرفات تمويلية				
فوائد تمويلية على عقود الأيجار				
خسائر عقود تحوط*				
إجمالي المصروفات التمويلية				
يخصم:				
الإيرادات التمويلية				
إيرادات فوائد				
أرباح عقود تحوط*				
فروق أسعار صرف عملات أجنبية				
إجمالي الإيرادات التمويلية				
صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية				
		(٢٦)	٢٠٩ ٣٢٨ ٢٣٠	٧٨ ٤٤٢ ٤٨٥
			٤ ٩٨٠ ٨٦٨	٣ ٨٤٠ ٠٩٥
			--	٣٠ ٤٣١ ١٨١
			٣١٢ ٠٦٧ ٦٣٣	٢٥ ٢٦٦ ٣٧٠
			٣١٧ ٠٤٨ ٥٠١	٥٩ ٥٣٧ ٦٤٦
			(١٠٧ ٧٢٠ ٢٧١)	١٨ ٩٠٤ ٨٣٩

* قامت إدارة الشركة القابضة بإبرام عقود تحوط آجلة بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري خلال العام (٢٠٢١): أرباح بمبلغ ٣٠,٤ مليون جنيه مصري) تم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر ولا يوجد أية أرصدة لتلك العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١١ - ضريبة الدخل
١-١١ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

٢٠٢١	٢٠٢٠	ضريبة الدخل عن العام
٥٦ ٧٥١ ٦١٨	٥١ ٤٦٩ ٥٦٧	ضريبة الدخل المؤجلة
٥٨٣ ٢٨٧	(١ ٥٠٣ ٥٨٠)	ضريبة توزيعات
٦ ٣٤٧ ٤٥٠	٦ ٢٧٧ ٦٠٠	
٦٣ ٦٨٢ ٣٥٥	٥٦ ٢٤٣ ٥٨٧	

٢-١١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	الأصول الثابتة
صافي التزام (أصل)	التزام	أصل	جنية مصري (أصل)/التزام	الأصول الثابتة
١٨ ٠١٥ ٨٥٥	١٨ ٠١٥ ٨٥٥	--	(٢ ٧٠٦ ٨٨٩)	خسائر مرحلة
(٦٥٥ ٩٩٧)	--	٦٥٥ ٩٩٧	٩٩٢ ١٦٤	المخزون
(٤ ٠٠١ ٩٥٢)	--	٤ ٠٠١ ٩٥٢	٢١١ ١٤٤	الضريبة المؤجلة عن العام
١٣ ٣٥٧ ٩٠٦	١٨ ٠١٥ ٨٥٥	٤ ٦٥٧ ٩٤٩	(١ ٥٠٣ ٥٨١)	
صافي التزام (أصل)	التزام	أصل	جنية مصري (أصل)/التزام	الأصول الثابتة
١١٥ ٠٦٧ ١٠٣	١١٥ ٠٦٧ ١٠٣	--	١١١ ٠٥٠	خسائر مرحلة
(٤١١ ٦١٤)	--	٤١١ ٦١٤	٢٤٤ ٣٨٣	المخزون
(٣ ٧٧٤ ٠٩٨)	--	٣ ٧٧٤ ٠٩٨	٢٢٧ ٨٥٤	الضريبة المؤجلة عن العام
١١٠ ٨٨١ ٣٩١	١١٥ ٠٦٧ ١٠٣	٤ ١٨٥ ٧١٢	٥٨٣ ٢٨٧	

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣-١١ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
٣٢ ٩٠٧ ٠٥٠	٧٦ ٤١١ ٤٨٧	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٧ ٤٠٤ ٠٨٦	١٧ ١٩٢ ٥٨٤	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٩ ٠٥٧ ٤٠٩	(٣٩ ٥٩٩ ٢٥٣)	اثر فروق العملات الاجنبية
١٤٢ ٨٧٥ ٦١٨	١٢١ ٦٠٨ ١٦٤	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
٦ ٢٧٧ ٦٠٠	(٦ ٣٤٧ ٤٥٠)	تكلفة تمويل الاستئجار
٨٧ ٤٥١ ٧٧٧	١٥٩ ٨٧٥ ٨٦٢	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
٢٧٨ ٥٦٩ ٤٥٤	٣١١ ٩٤٨ ٨١٠	الوعاء الضريبي
(٥٦ ٤٩٨ ٤٠٠)	(٥٧ ١٢٧ ٠٥٠)	الإفاءات (إيرادات استثمارات)
٢٢٢ ٠٧١ ٠٥٤	٢٥٤ ٨٢١ ٧٦٠	الوعاء الخاضع للضريبة
٤٩ ٩٦٥ ٩٨٧	٥٧ ٣٣٤ ٨٩٦	مصروف ضريبة الدخل
%١٥٢	%٧٥,٠٣٤	سعر الضريبة الفعال

٤-١١ أصول الضريبة المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
٣٤ ١٠٧ ٥٦٠	٥٣ ٠١١ ٩٦٤	الاضمحلال في العملاء ولوراق القبض
٨ ١٩٦ ٥٣٧	١٥ ٨١١ ٠١٠	المخصصات
٢٢ ٤٧٨	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٤٢ ٣٢٦ ٥٧٥	٧٠ ٤٠٣ ٥١٣	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.

٥-١١ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
٥١ ٤٦٩ ٥٦٧	٥٦ ٧٥١ ٦١٨	ضريبة الدخل الجارية
(١١ ٥١٨ ٥٨٧)	(١٥ ٣٥٧ ٩٦٥)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٣٩ ٩٥٠ ٩٨٠	٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	

١٢- نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسارة)

تم احتساب النصيب الاساسي للسهم في (الخسارة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالآتي:

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)	صافي (خسارة) العام لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام (سهم)
(٠,٤٥)	(٠,٠٤)	نصيب السهم الاساسي والمخفض في خسائر العام (جنيه مصري / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٣ - عقارات وآلات 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 ٢٠٢٢/١/١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٤٠١ ٦٥٤ ٦٦٩	٢١ ١٩٥ ٩٣٤	١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١	٧٠ ٢٩١ ٦٢١	١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦	٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢	٧٦ ٦٧١ ٦٣٨	٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢
فروق ترجمة	٩٨١ ٢٥٨	٢٣ ٥٤٠ ٩٠١	٤ ٢٢٩ ٩٣٠	١٠٦ ٧٠٨ ٥٥٢	١٠ ٩١٨ ٣٧٤	٩ ٤٨٠ ٦٨٧	٣ ٥٧٩ ٦٦٧	٢٧ ٨٨٤ ١٣٨	١٨٧ ٣٢٣ ٥٠٧
فائض إعادة تقييم اراضي	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	---	---	---	---	---	---	---	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨
إضافات العام	---	٦ ٥٣٢ ٣٩٠	٢ ٨٤٠ ٩٧٣	٧٥ ٥٢٩ ١١٥	٥ ٣٣٥ ٠٣١	٢ ٠٧٢ ٩٤٠	٣ ٣٥٠ ٧٢١	٨ ٤٣٣ ٤١٦	١٠٤ ٠٩٤ ٥٨٦
استبعادات خلال العام	(٢٥ ٠٤٥ ٩٨٩)	(٤٣ ٤٠١ ٧٠٩)	(٢٨٩ ٨٥٠)	(٤٠ ١٨٧ ١٧١)	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	---	---	---	(١١١ ٤٧٧ ٩٩٤)
في ٢٠٢٢/١٢/٣١	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
مجموع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٢/١/١	---	٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠	١٦ ٨٠٢ ٥١١	١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢	٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤	١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨	٣٧ ١٩٨ ٥٠٥	١٧ ٦٠٥ ٦٨٠	١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠
فروق ترجمة	---	١٤ ٩٣١ ٣٢١	٢ ١٧٢ ٩٥٥	١٠٢ ٧٦٠ ٥٩٨	١٠ ٤٦٢ ٢٥٠	٣ ٥٩٢ ١٥٠	٣ ٤١٦ ٨٩٠	٧ ٢٣٠ ٠٣٧	١٤٤ ٥٦٦ ٢٠١
اهلاك العام	---	١٤ ٩٥٢ ١٣٢	١ ٣٦٨ ٢٥٤	٦٤ ٥٢٣ ٤٥٥	١ ٤٦٠ ٦٩٥	١٣ ٤٨١ ٠١٥	١ ٨٩٣ ٤٩١	١١ ٧٩٤ ٦٥٠	١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢
مجموع اهلاك الاستبعادات خلال العام	---	(٢٢ ١٦٠ ٧٠٨)	(٢٨٩ ٨٤٩)	(٤٠ ١٨٧ ١٧٠)	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	---	---	---	(٦٥ ١٩١ ٠٠٢)
في ٢٠٢٢/١٢/٣١	---	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	٢٠ ٥٣ ٨٧١	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٢/١٢/٣١	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 ٢٠٢١/١٢/٣١	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٣	١٧٦ ١٤٦ ٣٧٩	٢ ٦٨١ ٦٨٧	٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨	٥ ٢٥٢ ٠٥٧	٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨	١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢
الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل	---	٥٠ ٢٥٦ ٦٥٣	١١ ١٦٢ ١١٤	٦٦٨ ٦٥٧ ٥٣٣	٤٨ ٢٣٦ ١٥٣	١٢٢ ٩٧٩ ٢٦٠	٢٩ ٤١٤ ١٣٩	---	٩٣٠ ٧٠٥ ٨٥٢

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	معدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري	أثاث	
										معدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	معدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري
٢٠٢١/١/١	١١٥٠.٠٩١٧٧١	٤٠٤٧٤٨٩٠٧	١٩٨٤٠.٩٧٣	١٢٠٧٤٨١٨٨٤	٧٢٢٤٧٤٥٥	١٨٦.٠٤٢٥٩٥	٤٠.٢٤٤٤١١	٧٩٨١٢٨٠٠	٣١٦.٥١٠٧٩٦		
فروق ترجمة	(٦٨٦٤٦٠)	(٣٩٩٠.٨٣٩)	(١٢٠.٦٧٥)	(١٥٠.٣٢٥)	(٨٦.٠٤٥)	(١٠.٠١٤)	(٣٥٧٢)	(١.٦٨٧٨٣)	(٦١١٦٧١٣)		
إضافات العام	---	١.٠٢٣٣٣٩	١٩٣٩٧١١	٥٦٣٨١٩٣٠	٧٣٩٥٧٥	١٥٠٠.٤٣٥	٢٢٠٩٧٢٣	٢٩٣١٨٢٤	٦٦٧٢٦٥٣٧		
استبعادات خلال العام	---	(١٢٦٧٣٨)	(٤٦٤.٠٧٥)	(٣٦٧٤٨٣٩٨)	(٢٦٠٩٣٦٤)	---	---	(٥٠٠٤٢٠٣)	(٤٤٩٥٢٧٧٨)		
٢٠٢١/١٢/٣١	١١٤٩٤٠٥٣١١	٤٠١٦٥٤٦٦٩	٢١١٩٥٩٣٤	١٢٢٦٩٦٥٠٩١	٧٠.٢٩١٦٢١	١٨٧٥٣٣٠١٦	٤٢٤٥٠.٥٦٢	٧٦٦٧١٦٣٨	٣١٧٦١٦٧٨٤٢		
مجمع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
٢٠٢١/١/١	---	٢٣٦٥٠٨٥٦٨	١٥.٤٥٥٥٩٩	١.٠٢٤٣٤٧.٤٧	٦٩٢٥٠.١٩٠	١٤٠.٤٣١٦٥٨	٣٥٩٠٣.٠٨١	١٠.١٧٧٨٨٦	١٥٣١٦٦٤.٠٢٩		
فروق ترجمة	---	(٢٢٢٦٤٩١)	(٧٣٧٣١)	(١٣٣.٠٦٩)	(٣٧٠.٣٩٢)	٢٧٧٣	(٣٣٥٩)	٢١٦٤٥٨٣	(٦٣٩٦٨٦)		
اهلاك العام	---	١٦١٤٤٧٦٦	٢٢٩٤٧١٨	٦٣٣٥٣١٣٢	١٣٣٩٥٠٠	١٥.٠٣٢٥٧٧	١٢٩٨٧٨٣	١٠.٢٦٧٤١٤	١٠٩٧٣٠.٨٩٠		
مجمع اهلاك استبعادات خلال العام	---	(١٢٤٤٦٣)	(٤٦٤.٠٧٥)	(٣٦٧٤٨٣٩٨)	(٢٦٠٩٣٦٤)	---	---	(٥٠٠٤٢٠٣)	(٤٤٩٥٠.٥٠٣)		
٢٠٢١/١٢/٣١	---	٢٥٠.٣٠٢٣٨٠	١٦٨٠.٢٥١١	١.٥٠.٨١٨٧١٢	٦٧٦.٠٩٩٣٤	١٥٥٤٦٧.٠٠٨	٣٧١٩٨٥٠٥	١٧٦.٠٥٦٨٠	١٥٩٥٨٠.٤٧٣٠		
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
٢٠٢١/١٢/٣١	١١٤٩٤٠٥٣١١	١٥١٣٥٢٢٨٩	٤٣٩٣٤٢٣	١٧٦١٤٦٣٧٩	٢٦٨١٦٨٧	٣٢.٠٦٦.٠٠٨	٥٢٥٢.٥٧	٥٩.٦٥٩٥٨	١٥٨.٣٦٣١١٢		
٢٠٢٠/١٢/٣١	١١٥٠.٠٩١٧٧١	١٦٨٢٤٠.٣٣٩	٤٧٩٥٣٧٤	١٨٣١٣٤٨٣٧	٢٩٩٧٢٦٥	٤٥٦١٠.٩٣٧	٤٣٤١٣٣٠	٦٩٦٣٤٩١٤	١٦٢٨٨٤٦٧٦٧		

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات وآلات ومعدات (تتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٩-٨).

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

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

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٨٨٦ ٠٥٦	٧ ٦٩٣ ٩٥٣	
٧٠ ٧٣٣	٤ ٣٧٢ ٥٧٦	
<u>٣ ٩٥٦ ٧٨٩</u>	<u>١٢ ٠٦٦ ٥٢٩</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 الصحرى والبلاط والفريت بشركات المجموعة.

١٥- أصول غير ملموسة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	في أول يناير
٤٢ ٥٠٧ ٩٨٩	٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣	فروق ترجمة
(٣٨٧ ٩٩١)	١٢ ٤٤٢ ١١٤	إضافات
٢ ٤٥٧ ٩٦٥	٢ ٥٣١ ٦١٧	في ٣١ ديسمبر
<u>٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣</u>	<u>٥٩ ٥٥١ ٦٩٤</u>	
٢٢ ٢٩٩ ٥٧٨	٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨	مجمع الاستهلاك
(٢٩٧ ٨٠٠)	٩ ٥٦٤ ٢٩٤	في أول يناير
٨٨٨ ٩٢٠	١ ١٧٨ ٥٤٠	فروق ترجمة
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	—	استهلاك العام
٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨	٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢	خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة
<u>٦ ٦٨٧ ٢٦٥</u>	<u>١٠ ٩١٨ ١٦٢</u>	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

١٦- استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
٥ ٨٥٠ ٣٧٩	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٢٠%	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
١٢٠ ٧١٢	١٢١ ٨٧٧		استثمارات أخرى
<u>٥ ٩٧١ ٠٩١</u>	<u>٧ ٠٤٦ ٥٩٣</u>		
(٩٩ ٩٠٠)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)		بخصم:
<u>٥ ٨٧١ ١٩١</u>	<u>٢١ ٩٧٧</u>		إضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٧- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٦ ٨٧٥ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(٧٨٩ ٦٨٩)	(٥٨ ٤٢٢)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
<u>٦ ٠٨٥ ٣١١</u>	<u>٥٤١ ٥٧٨</u>	

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

١٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٣٣٣ ٧٢٥ ١٧٢	٥٤١ ٧٠١ ٢٢٦	إنتاج تحت التشغيل
٧٧ ٤٦٧ ٦٨٤	٩٦ ٣٣٤ ١٠٠	إنتاج تام
٥٤٩ ٨٠٠ ٣٤١	٦٧٣ ٩٥٥ ٣٩٢	
<u>٩٦٠ ٩٩٣ ١٩٧</u>	<u>١ ٣١١ ٩٩٠ ٧١٨</u>	
(٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣)	(١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨)	يخصم:
٩٢٤ ٠٠٦ ٢٤٤	١ ١٦١ ٠٦٨ ٦٦٠	الانخفاض في قيمة المخزون
٥٢ ٥٢٥ ٩٠٧	٧٧ ٠٩٣ ٣٠٠	بضاعة بالطريق
<u>٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١</u>	<u>١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠</u>	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المكون خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨	٧٧ ٧٢٠ ٤٠٥	٣٦ ٢١٤ ٧٠٠	٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣	
<u>١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨</u>	<u>٧٧ ٧٢٠ ٤٠٥</u>	<u>٣٦ ٢١٤ ٧٠٠</u>	<u>٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣</u>	

١٩- عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		عملاء
٥٢٦ ٩٢٥ ٣١٦	٧١٨ ٠١٣ ٠٧٠		أوراق قبض
٨٢ ١٦٠ ٩٨٥	٢١٣ ٢٠٥ ٢٤٢		مديون متنوعون
٣٠ ٢١٣ ٥٩٢	٣٤ ١٥٦ ٤٠٥		تأمينات اجتماعية
١٧٦ ٧٠٨	٩٣٨ ٤٩٩		موردون - أرصدة مدينة
٦١٧ ١١٩	٥ ٢٤٢ ٧٠٤		مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) *
١ ٣٢١ ١٤٥	٣٣٦ ٠٨٥	(١-٣١)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٣	١٩ ٣٨٢		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٦١ ٨٦١ ٤٦٦	١٠١ ٥٤١ ٥٧٧		أرصدة مدينة أخرى
٩٦ ٧٨٨ ١٧٠	٩٧ ٧٢٣ ٤٥٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
٧ ١١٠ ٠٠٣	١٣ ٧٩٧ ٥٠٢		إيرادات مستحقة
١ ٢٠٨ ٧٢٥	٩٣٦ ٩٨٦		
<u>٨٠٨ ٤٠٢ ٦١٢</u>	<u>١ ١٨٥ ٩١٠ ٩٠٧</u>		
(١٥١ ٥٨٩ ١٥٦)	(٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩)		يخصم:
<u>٦٥٦ ٨١٣ ٤٥٦</u>	<u>٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨</u>		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمديون

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	(٤ ١٣٦ ٢٣٣)	٤٢ ٤١٦ ٦٧٣	٤٥ ٧٣٩ ١٣٣	١٥١ ٥٨٩ ١٥٦	
<u>٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩</u>	<u>(٤ ١٣٦ ٢٣٣)</u>	<u>٤٢ ٤١٦ ٦٧٣</u>	<u>٤٥ ٧٣٩ ١٣٣</u>	<u>١٥١ ٥٨٩ ١٥٦</u>	

٢٠ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	بنوك - حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
١٢١ ٩٩٤ ١٤٢	٤٥٠ ٧٧١ ٤٩٣	بنوك - ودائع لأجل
١٠ ١٢٢ ١٠٥	١٧ ١٩٢ ٠٢٧	
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
<u>١٧٧ ١١٦ ٢٤٧</u>	<u>٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠</u>	
(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	
<u>١٣٢ ١١٦ ٢٤٧</u>	<u>٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠</u>	

يخصم:
ودائع مجمدة
النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات
النقدية المجمعة

٢١ - بنوك تسهيلات ائتمانية

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حد التسهيل الإئتماني	ليسيكو مصر (ش.م.م)
الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
جنيه	جنيه	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٣١٦ ٧٤٦ ٩٤٥	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٥٧ ٣٢٤ ١٤٥	١٣٢ ٦٧٥ ٨٥٥	شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م)
٣ ٧١٤ ٨٦٩	١٤١ ٢٨٥ ١٣١	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٢٠٠ ٨٦٦ ٩٩٣	٨٧ ٦٣٣ ٠٠٧	ليسيكو إنجلترا المتحدة
١١ ٩٢٢ ٤٠٤	٤٥ ٥٧٧ ٥٩٦	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
٣ ٣٥٠ ٧٢٥	٢١ ٦٤٩ ٢٧٥	
١٤ ١٣٤ ٤٢٦	٥٤ ٧٦٥ ٥٧٤	
٢١ ٦١٤ ٨٦٦	٥ ١٠٩ ١٣٤	
<u>٦٢٩ ٦٧٥ ٣٧٣</u>	<u>٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧</u>	<u>١ ٤٥٣ ٦٢٤ ٠٠٠</u>

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٢- رأس المال

١-٢٢ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

٣-٢٢ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق غير نوى السيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة %	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح (خسائر) العام جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	١ ٤٠٤	٥ ٤١٤	٤ ٠١٠
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٠٣	١٤ ٣٩٣	٤٧ ٧٦٨	٥٢ ٠٦٥
شركة السيراميك الأوروبي	٠,٠٠٣	٥ ٢٧١	٣٧ ٥٥٠	٤٣ ١٦٦
شركة برج لخلاطات المياه	٣,٠١٥	١٣ ٦٦٣ ٢٠٣	٣٤ ٢٠٣ ٠٨٨	٢٢ ٦٣٩ ٠١٦
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	١٢ ٣٤٥	٤٤ ١٣٥	٣١ ٧٩٠
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٧	(٧٥٦)	٢٠ ٧٨٤	٢١ ٥٤٠
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣	(١١٨ ٦٩٥)	١٤ ٨٣٣ ٣٢٩	٧ ٨٤٧ ٧٩٥
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	١,٢	٢ ٣٤١ ٥٨٥	٨ ٠٨٨ ٨٥٤	٤ ٥٧٤ ٩٢٢
		<u>١٥ ٩١٨ ٧٥٠</u>	<u>٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢</u>	<u>٣٥ ٢١٤ ٣٠٤</u>

* تتضمن أرصدة الحقوق غير المسيطرة : مبلغ ٠٠٣ ٦٤١ ٤ جنيه مصري (بعد خصم الضريبة) تمثل قيمة نصيبهم في فائض إعادة تقييم الأراضي.

- فيما يلي ملخص البيانات المالية لكلا من برج الخلاطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا وليسيكو لبنان في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ليسيكو لبنان جنيه مصري	ليسيكو المحدودة إنجلترا جنيه مصري	برج الخلاطات المياه جنيه مصري	
٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧	٩١ ٨١٣ ٧٠٩	١٠ ٩٥٤ ٧١٨	الأصول غير المتداولة
٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨	٣٤٣ ٤٤٥ ٨٥٢	١٩٧ ١٨٧ ٢٠٢	الأصول المتداولة
<u>٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥</u>	<u>٤٣٥ ٢٥٩ ٥٦١</u>	<u>٢٠٨ ١٤١ ٩٢٠</u>	اجمالي الأصول
٥٠٤ ٣٢٦ ٧٢٩	٤٥ ١٠٩ ٩٣٧	١١٣ ٤٤٣ ٠٧٩	حقوق الملكية
١٥٥ ٤٤٠ ٠٣٦	٣٢٤ ٠٥٨ ٤٠٥	٩٤ ٦٣٦ ٩٤٤	الالتزامات المتداولة
١٣ ٦٤٧ ٥٤٠	٦٦ ٠٩١ ٢١٩	٦١ ٨٩٧	الالتزامات غير المتداولة
<u>٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥</u>	<u>٤٣٥ ٢٥٩ ٥٦١</u>	<u>٢٠٨ ١٤١ ٩٢٠</u>	اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات
٥٨ ٦١٥ ٧٨١	٦٧٨ ٢٦٩ ٧٩٥	١٩٧ ٢٩٦ ٦٢٢	اجمالي المبيعات
(٢ ٢٦٩ ٥١٤)	٣١ ٥١٦ ٩٥٨	٤٥ ٣١٧ ٤٢٤	صافي أرباح (خسائر) العام

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٣ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة	احتياطي خاص	احتياطات	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	تقييم الأراضي** جنيه مصري	علاوة إصدار جنيه مصري	أخرى* جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٦٧ ٠٦٤ ٥٩٢	١٤٦ ٢٢٩ ٦٢٦	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٨ ١٢٩ ٠١٤	٨ ١٢٩ ٠١٤	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	--	٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	--	--	--	فائض إعادة تقييم الأراضي
(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	--	(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	--	--	--	ضريبة الدخل المتعلقة ببند الدخل الشامل
(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--	--	استبعاد تقييم اراضي مباحة
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* 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.

** يمثل 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.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٤ - الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي لشركة ليسيكو مصر، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض 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).

٢٥ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	(القيمة بالجنية المصري)
٧ ٤٢٢ ٠٠٠	(٢٩ ٦٨٨ ٠٠٠)	٣٧ ١١٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٨ ٦١٨ ٠٠٠)	٣٧ ٧٢٨ ٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
٨١٨ ٩٣٢	(٦٥٠ ٦٧٣)	١ ٤٦٩ ٦٠٥	٢ ٧٧٣ ٦٦٠	(٢ ٧٥٨ ٩٧٣)	١ ٤٥٤ ٩١٨	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني
٨ ٢٤٠ ٩٣٢	(٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣)	٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	٢٠ ٧٧٣ ٦٦٠	(٢١ ٣٧٦ ٩٧٣)	٣٩ ١٨٢ ٩١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أرصدة قروض طويلة الأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اقساط مستحقة السداد خلال عام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال العام	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	(القيمة بالجنية المصري)
٢٣ ٥٨٠ ٠٠٠	(١٤ ١٤٨ ٠٠٠)	٣٧ ٧٢٨ ٠٠٠	(٣٣ ٠٠٠)	(٦ ٢٨٣ ٠٠٠)	٤٤ ٠٤٤ ٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢,٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر الليبور. يسدد القرض على ١٨ دفعة متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار أمريكي تبدأ من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١ ٠١٧ ٤٦٩	(٤٣٧ ٤٥٠)	١ ٤٥٤ ٩١٨	٢ ٦٩٨	(٤٢٥ ٣٥٩)	١ ٨٧٧ ٥٧٩	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني
٢٤ ٥٩٧ ٤٦٨	(١٤ ٥٨٥ ٤٥٠)	٣٩ ١٨٢ ٩١٨	(٣٠ ٣٠٢)	(٦ ٧٠٨ ٣٥٩)	٤٥ ٩٢١ ٥٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٦- التزامات عقود إيجار

٢٦-١ حركة التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)
٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	٧١ ٥٢٣ ٨٦١

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

التزامات عقود الإيجار

٧٧ ٣٨٢ ٤٧٠	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣
٢ ٩٣١ ٨٢٤	٨ ٤٥٥ ٤٤٨
(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)	--
١ ٦٦٩ ٣٦١	٣ ١٦٧ ٨٩٢
(٨ ٤٣١ ٣٦٧)	(١١ ٩٧٤ ٨٥١)
(١ ٦٦٩ ٣٦١)	(٣ ١٦٧ ٨٩٢)
(٥٠٥ ١١١)	٢٥ ٠٩٤ ٢٤٣
٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣

رصيد أول المدة
إضافات خلال العام
استيعادات خلال العام

بخصم/يضاف :

فوائد تمويلية
المبالغ المسددة خلال السنة المالية - أصل المبلغ
المبالغ المسددة خلال السنة المالية - الفائدة
فروق تقييم عملات اجنبية

رصيد آخر المدة

بخصم :

الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة من عقود الإيجار والتي تمثل
الأقساط المستحقة خلال العام المالي التالي
الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة من عقود الإيجار

(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)	(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)
٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	٧١ ٥٢٣ ٨٦١

٢٦-٢ التزامات عقود إيجار مستحقة السداد خلال عام

١ ٣٢٣ ٧١١	١ ٧٦١ ٧٣٣
٨ ٩٨٣ ٠٣٤	١٤ ٦٦٢ ٨٥٩
١٠ ٣٠٦ ٧٤٥	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢

أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة
ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك - شركة تابعة
أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة
بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة - شركة تابعة

٢٦-٣ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية :

الاجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٤-٥ سنوات	من ٢-٣ سنوات	خلال عام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥ ٧١٩ ٠٨١	١٨ ٨٦١ ٩٩٨	٢٤ ٩٥٥ ٥٧٠	٣٥ ٤٧٦ ٩٢١	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	

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

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٧- المخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	المستخدم من المخصصات جنيه مصري	تدعيم المخصصات جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	--	٨ ٨١٢ ٢١٦	٤ ١٦٦ ٥٧٥	٨ ٣٧١ ١٣٥
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	--	٨ ٨١٢ ٢١٦	٤ ١٦٦ ٥٧٥	٨ ٣٧١ ١٣٥
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	(١٠ ٤٧٧ ٥٨٤)	٣١ ٣٤٠ ٩٠٠	--	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	(١٠ ٤٧٧ ٥٨٤)	٣١ ٣٤٠ ٩٠٠	--	٢٨ ٠٥٧ ٩١٧
٧٠ ٢٧١ ١٥٩	(١٠ ٤٧٧ ٥٨٤)	٤٠ ١٥٣ ١١٦	٤ ١٦٦ ٥٧٥	٣٦ ٤٢٩ ٠٥٢

مخصصات مدرجة
بالالتزامات غير المتداولة
مخصص مطالبات

مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة
مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات

الإجمالي

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

٢٨- المعاملات غير النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	أصول ثابتة
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨ (٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨) (٥ ٩٨٨ ٣٩٠)	(١٣)	فائض إعادة تقييم اراضى حقوق غير المسيطرة
٨ ٤٣٣ ٤١٦ (٨ ٤٣٣ ٤١٦)	(١٣)	أصول حق إنتفاع إلتزامات عقود إيجار

٢٩- أوراق دفع

١-٢٩ أوراق الدفع الخاصة باستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري ٩٤ ٨٤٥ ٤٩٠ (٢١ ٨١٨ ٧٨١)	جنيه مصري ٢٤٩ ٦٠٦ ٨٣٥ (٥١ ٢٣١ ٣٣٧)
٧٣ ٠٢٦ ٧٠٩	١٩٨ ٣٧٥ ٤٩٨

القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل

٢-٢٩ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري ١٤٥ ٠٢٢ ٢١١ (٤٠ ٦٧٢ ٣٦٧)	جنيه مصري ١٠٤ ٧٦٤ ٢٢١ (٣٧ ٥١٧ ٥٨٢)
١٠٤ ٣٤٩ ٨٤٤	٦٧ ٢٤٦ ٦٣٩
١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧

القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية
القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
إجمالي أوراق دفع طويلة الأجل

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠- موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٦٧ ١٧٣ ٢٧٨	٤٦٤ ٦٥٦ ١٦٢		موردون
٥٤ ٥٦٢ ٩٣٢	٤١ ٠٧٩ ٢٤٦		أوراق دفع
---	٢٧ ٦١٠	(٢-٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١١ ٤١٨ ٦٤٣	٧ ٥٣٠ ٥١٤		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
١١٠ ٧٠٢ ٦٠٥	١٥٠ ٦١٧ ٥٧٨		مصرفات مستحقة
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١		تأمينات للغير
١٢٠ ١٠٣ ٦٦١	١٦٤ ٤٧٢ ١٨٤		دائنون متنوعون
١٧ ١٠٧ ٦٠٢	٣٠ ٦٢٦ ٧١٠		جاري مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٩ ١٨١	٩ ١٨١		أقساط ضريبة مبيعات مستحقة
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		دائنو توزيعات
٤٦١ ١٠٠	---		دائنو شراء أصول ثابتة
٩١ ٧٧٢ ٣٤٨	٧٣ ٧٤٢ ٠١٣		حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
<u>٦٧٣ ٧٢٥ ٩٨٠</u>	<u>٩٣٣ ١٧٥ ٨٢٨</u>		

٣١- أطراف ذوى علاقة

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

٣١-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٣٢١ ١٤٥	٣٣٦ ٠٨٥	مستحق من أطراف ذوى علاقة
١ ٣٢١ ١٤٥	٣٣٦ ٠٨٥	ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	الخليج للتجارة والاستثمار
١ ٦٢١ ٢٤٥	٦٣٦ ١٨٥	مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)	بخصم:
١ ٣٢١ ١٤٥	٣٣٦ ٠٨٥	الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
		صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة

- لا يوجد معاملات بين شركة ليسيكو مصر والشركات الشقيقة.

٣١-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

	٢٧ ٦١٠	
---	٢٧ ٦١٠	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة
---	٢٧ ٦١٠	

* التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ببديلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصرفات أخرى بمبلغ ٥ ٠٦٣ ٧٠٠ جنيه مصري (عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢١٦ ٢١٠ ١٨٠ جنيه مصري) إيضاح رقم (٩).

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٢ - الالتزامات المحتملة

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

<u>خطابات ضمان</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
٣٠ ٤٩٢ ١٧١	٢٦ ٧٥٩ ٨١٨
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
جنيه مصري	
يورو	
<u>اعتمادات مستندية</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
٣١ ٠٥٠ ١٠٩	٧٣ ٩٤٨ ٥٩٠
جنيه مصري	

٣٣ - الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخرفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٦٢ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ٤٠٦ ٦٥٤ ١٠ جنيه مصري) تمثل قيمة إستهلاك الكهرباء غير المسددة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ حتى أغسطس ٢٠٠٣. قامت الشركة التابعة بسداد قيمة هذا النزاع وتم تحميله على الخسائر المرحلة.

٣٤ - الارتباطات الرأسمالية

بلغت ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨ ٩٠١ ٠٠٠ جنيه مصري (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ٨٣٩ ٠٦٥ جنيه مصري).

٣٥ - الأدوات المالية

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

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

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

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

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
١٦٦ ٩٩٤ ١٤٢	٤٨٠ ٧٧١ ٤٩٣	(٢٠)	الأصول المالية
٧٣٦ ٠٨٨ ٠٦٣	١ ٠٢٨ ٩٤١ ٧٦٧	(١٩)	بالتكلفة المستهلكة
١ ٣٢١ ١٤٥	٣٣٦ ٠٨٥	(٣١)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٠٤ ٤٠٣ ٣٥٠	١ ٥١٠ ٠٤٩ ٣٤٥		
٥٤٥ ٥١٦ ٦٦٣	٧٥٠ ٦٢٣ ٦٨٩	(٣٠)	الالتزامات المالية
٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	(٢٦)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري التزامات عقود الايجار
٣٩ ١٨٢ ٩١٨	٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	(٢٥)	قروض
--	٢٧ ٦١٠	(٣١)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٥١ ٠٧٣ ١٩٤	٨٧٧ ٥٣٥ ٣٥٧		

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٥٥٣ ٨٣٥ ١٤٢ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٠٤ ٩٩٣ ٧٠ جنية مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى.

١-٣٥ إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

(أ) خطر السوق

١- خطر العملات الأجنبية

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

بلغت أصول والتزامات الشركة بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما يعادل ٣٠١ ٩٠٩ ٧٤٣ جنية مصرى ٦٩١ ٦٨٠ ٦٧٥ جنية مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عملات أجنبية
فائض	فائض/ (عجز)	
٣ ٠١٩ ٥٠٤	(١ ١٧٩ ٢٧١)	دولار أمريكي
١ ٨٢٠ ٢٣٦	١ ١٢١ ١٤١	يورو
٢ ٩٠٤ ٢٨٣	١ ٦٣٧ ٨٣٠	جنيه إسترليني
١٢ ٢٠٣ ٨٨٩	١٣ ٢٠٩ ٣٢٨	راند جنوب أفريقي

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية في		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية
	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
دولار امريكي	١٨,٩٧	١٥,٧	٢٠٢١/١٢/٣١
يورو	١٩,٩٤	١٨,٦	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنية إسترليني	٢٣,٣	٢١,٦	٢٠٢١/١٢/٣١
راند جنوب أفريقي	١,١٦	١,٠٦	٢٠٢٢/١٢/٣١

٢- مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التدفقات النقدية

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

٣- خطر السعر

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

(ب) خطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			العملاء 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	
--	٤٤٧ ٧٤١ ٣٨٤	--	--	٥٩٢ ٥٣٢ ٣١٣	--	
١٦ ٤٣٤ ٩٠٠	٦ ٧٠٣ ٨٨٢	%٢,٧	٢٥ ٥٤٤ ٠٨٣	١٠٢ ٤٢٢ ٩٧٣	%٢,٧٤	
١ ٥٩٤ ٨٩١	٤ ٩٥١ ٠٨١	%٠,٢٦	٢ ٤٧٨ ٨٧٢	٧ ٥٦٤ ٣٣٩	%٠,٢٧	
٥ ٢١٣ ٠٣٠	١٠ ٠٣٣ ٥٠٥	%٠,٨٦	٨ ١٠٢ ٣٩٥	١٥ ٣٢٩ ٣٤٨	%٠,٨٧	
١ ٧٠٤ ٧٧٩	٣ ٠٦٦ ٥٤٩	%٠,٢٨	٢ ٦٤٩ ٦٦٨	٤ ٦٨٥ ١٢٢	%٠,٢٨	
١٢٦ ٦٤١ ٥٥٦	١٣٦ ٥٨٩ ٩٠٠	%٢٠,٧	١٩٦ ٨٣٣ ٧١١	٢٠٨ ٦٨٤ ٢١٧	%٢١,١٥	
١٥١ ٥٨٩ ١٥٦	٦٠٩ ٠٨٦ ٣٠١		٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	٩٣١ ٢١٨ ٣١٢		

**أساس الاعتراف بمخصص الخسائر
الائتمانية المتوقعة**

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

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

شطب الأصل.

تعريف الشركة للفئة

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

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

تأخر السداد ١٢٠ يوماً

تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد

الفئة

جيدة

غير جيدة

رديئة

مخصص

خطر السيولة

(ج) 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.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

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 التدبير في الاعتبار خطط تمويل الديون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية. توضح الجداول التالية بالتفصيل الاستحقاق التعاقدى المتوقع للشركة لالتزاماتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجداول بناءً على التدفقات النقدية المخصومة للالتزامات المالية بناءً على أقرب تاريخ يمكن مطالبته الشركة فيه بالدفع تتضمن الجداول كلا من الفوائد والتدفقات النقدية التعاقدية الأساسية المخصومة:

جنيه مصري					الأستحقاقات التعاقدية للاللتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موردون وارصدة دائنة اخرى تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع التزامات عقود تأجير الاجمالي
القيمة الدفترية	الاجمالي	٣-٤ سنوات او اكثر	٢-٣ سنوات	اقل من سنة	
٦٥٦ ٣٥٢ ٩٨٦	٦٥٦ ٣٥٢ ٩٨٦	--	--	٦٥٦ ٣٥٢ ٩٨٦	
١ ٢٨٥ ٨٥٠ ٧٢٧	--	--	٨ ٢٤٠ ٩٣٢	١ ٢٧٧ ٦٠٩ ٧٩٥	
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	--	--	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	--	
٩٥ ٧١٩ ٠٨١	٩٥ ٧١٩ ٠٨١	٤٣ ٨١٧ ٥٦٨	٣٥ ٤٧٦ ٩٢١	١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	
<u>٢ ٣٠٣ ٥٤٤ ٩٣١</u>	<u>٧٥٢ ٠٧٢ ٠٦٧</u>	<u>٤٣ ٨١٧ ٥٦٨</u>	<u>٣٠٩ ٣٣٩ ٩٩٠</u>	<u>١ ٩٥٠ ٣٨٧ ٣٧٣</u>	
جنيه مصري					الأستحقاقات التعاقدية للاللتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موردون وارصدة دائنة اخرى تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع التزامات عقود تأجير الاجمالي
القيمة الدفترية	الاجمالي	٣-٤ سنوات او اكثر	٢-٣ سنوات	اقل من سنة	
٤٤١ ٨٣٩ ٨٧١	٤٤١ ٨٣٩ ٨٧١	--	--	٤٤١ ٨٣٩ ٨٧١	
٨٥٣ ١١٩ ٥٢٧	--	--	٢٤ ٥٩٧ ٤٦٨	٨٣٨ ٥٣٤ ٠٧٧	
١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	--	--	١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	--	
٧٠ ٠٥٥ ٣٤٨	٧٠ ٠٥٥ ٣٤٨	٣٩ ١٨١ ١٢٤	٢٠ ٥٦٧ ٤٧٩	١٠ ٣٠٦ ٧٤٥	
<u>١ ٥٤٢ ٣٩١ ٢٩٩</u>	<u>٥١١ ٨٩٥ ٢١٩</u>	<u>٣٩ ١٨١ ١٢٤</u>	<u>٢٢٢ ٥٤١ ٥٠٠</u>	<u>١ ٢٩٠ ٦٨٠ ٦٩٣</u>	

٢-٣٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.
- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.
- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

- تراجع الإدارة بانتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. 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 اما 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.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة بقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

١- إدارة رأس المال

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

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

٣٦- الموقف الضريبي

شركة ليسيكو مصر

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة المراتب

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

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

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة لسيكو للصناعات الخزفية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية بالكامل حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص الضريبي وانهاء كافة المتعلقات حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٦ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

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

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١

شركة السيراميك الدولية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تم الفحص التقديري حتى عام ٢٠١٧ وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٨ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص التقديري حتى لاتسقط تقادم وتم الطعن وسوف يتم إعادة الفحص الفعلي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٦.

رابعاً: ضريبة الدمغة

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

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

شركة السيراميك الاوروبى

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

ثالثاً: ضريبة المراتب

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

رابعاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

خامساً: ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٩.

شركة برج لخلاطات المياة – ساردينزين

أولاً: الضريبة على القيمة المضافة

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

ثانياً: ضريبة المراتب

- تم الفحص الضريبي والسداد حتى عام ٢٠١٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

رابعاً: ضريبة الدمغة

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

شركة سارجمين للتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

شركة تي جي اف للاستشارات والتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

ثالثاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للاستثمارات المالية

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

شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك

أولاً: ضريبة شركات الاموال

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

ثالثاً: ضريبة المرتبات

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

رابعاً: ضريبة الدمغة

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

٣٧- 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.

١-٣٧ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير 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 الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة في بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالي المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في صافي أرباح العام بعد الضريبة في بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوي حصتهم في القيمة الدفترية 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 الاستفادة من أنشطتها.

ب- **الشركات التابعة**

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

ج- **الحقوق غير المسيطرة**

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

د- **فقد السيطرة**

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

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

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

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

و- الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٢-٣٧ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

عند استيعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان 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.

٢-٣٧ الاعتراف بالإيراد

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.

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

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

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

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

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

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

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

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

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً 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 إلتزامات الأداء

تحديد أسعار المعاملة

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع المنتجات

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

٣-٣٧ مزايا العاملين

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

٤-٣٧ المصروفات

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

٥-٣٧ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

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

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

٦-٣٧ نصيب السهم في الأرباح

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

٧-٣٧ ضريبة الدخل

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

١-٧-٣٧ ضريبة الدخل الجارية

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

٢-٧-٣٧ 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 وحصاص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .

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

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

المخزون

٨-٣٧

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

العقارات والالات والمعدات

٩-٣٧

١-٩-٣٧ الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٧-٩-٢ 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.

٣٧-٩-٣ 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 ال العقارات والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية:

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

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

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

٣٧-١٠-٣ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٧-١١-١١ أصول غير ملموسة

٣٧-١١-١ الشهرية

يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل الشهرية في القيمة التي تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرية بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة - إن وجد - ويتم توزيع الشهرية 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 لصفى أصول الشركة المقنتاة. ويتم إثبات شهرة المحل الموجبة بالتكلفة أو التكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة.

٣٧-١١-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

تتضمن 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.

٣٧-١١-٣ الاستهلاك

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

٣٧-١٢ 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 سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

ب- ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق 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.

١٣-٣٧ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولى

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

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

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

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

- كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول الماليه.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

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

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

الأصول الماليه - تقييم نموذج الأعمال

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 اخذها في الاعتبار:

السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول الماليه 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 الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمه العادله للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصله؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول الماليه في السنوات السابقه، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

الأصول الماليه المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمه العادله يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح والخسائر.

الأصول الماليه - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائده

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمه العادله للأصل المالي عند الاعتراف الاولي. تُعرف "الفائده" على أنها مقابل القيمه الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطه 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 والفائده 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 مطالبه الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه 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 الإنهاء 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 أو 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 أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ان وجدت
يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لأستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تتدخل 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 تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتساوية 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.

٣٧-١٤ رأس المال

٣٧-١٤-١ الأسهم العادية

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

٣٧-١٤-٢ 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.

٣٧-١٥ الاضمحلال

٣٧-١٥-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات 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.

الإصول المالية المضمحله ائتمانياً:

٣٧-١٥-٢

في تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وأدوات 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 لفته أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض خسائر الإضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) 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 او الخسائر ويتم الإعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة - ان وجدت.

تقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية علي حدوث إضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة او على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي إضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي إضمحلال في القيمة.

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

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

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

تقاس خسائر الإضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للإسترداد ، ويتم الإعتراف بخسائر الإضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الإضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الإستردادية.

الإستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية - ان وجدت.

الإعتراف بخسائر الإضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبيوب الخسائر التي تم الإعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمستقلة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح او الخسائر ، يمثل مبلغ الخسارة المستقلة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الإقتناء (بالصافي بعد اي إستهلاك او سداد اي من أصل المبلغ)

الأصول الماليه بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - ان وجدت.

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

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

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

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

٣٧-١٥-٣ الأصول غير المالية:

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل 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 الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما 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 الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا 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 الاضمحلال الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٧-١٦ 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.

٣٧-١٧ مكافأة نهاية الخدمة

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

تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالارباح بالفترة التي تتعلق بها.

٣٧-١٨ 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 يسد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٣٧-١٩ تكلفة الاقتراض

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٧-٢٠ 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).

٣٧-٢١ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٨- معايير المحاسبة التي صدرت ولم يسري تطبيقها بعد

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

تاريخ لبداية التطبيق	معايير المحاسبة الجديدة و التعديلات على المعايير
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٧ - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تويب الالتزامات متداولة وغير متداولة - تعديل علي معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وقائمة الممارسة رقم ٢.
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٨.
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالأصول و الالتزامات الناتجة معاملة مفردة - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

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