

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعّة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	المحتويات
٣-١	- تقرير الفحص المحدود
٤	- قائمة المركز المالي المجمعّة
٥	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعّة
٦	- قائمة الدخل الشامل المجمعّة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعّة
٨	- قائمة التدفقات النقدية المجمعّة
٤٦-٩	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعّة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراعنة
المنقرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير الفحص المحدود عن القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وتتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

١- طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة ولم نواف بتقارير مراقب الحسابات عن الفحص المحدود على تلك البيانات المالية وعليه فلم يتم موافقتنا بدليل كافي 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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

كما بلغت أصول الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٣٩ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٨٪ من إجمالي أصول المجموعة، وكما بلغت التزامات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٦٧ مليون جنيه مصري والتي تمثل نسبة ٧٪ من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت إيرادات الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٦ 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" خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وعملة التعامل وعملة العرض الخاصة بالشركة اللبنانية للصناعات الخزفية هي الليرة اللبنانية. ووفقاً 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 الفترة 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 تأثير جوهري، حيث سيتم إدراج الربح أو الخسارة عن صافي المركز النقدي في قائمة الأرباح أو الخسائر. ولم تقم الشركة بتحديد الآثار المترتبة على عدم تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) على المعلومات المالية على القوائم المالية الدورية المجمعة.
- ٣- بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة مبلغ ٧ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، ولم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "اضمحلال الأصول" لتحديد ما إذا كان ينبغي تخفيض قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة المثبت في قائمة المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. وفي غياب معلومات عن القيم الاستردادية لهذه الاستثمارات، لم نتسكن من تحديد ما إذا كان من الضروري إجراء أي تعديلات فيما يتعلق بهذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي أو قائمة الأرباح أو الخسائر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ٤- قامت الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية بتحميل الخسائر المرحلة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري قيمة سداد رسوم شركة كهرباء لبنان المستحقة عن الفترة من مارس ١٩٩٦ إلى أغسطس ٢٠٠٣، ولم تقم الشركة بالالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) من حيث المعالجة والافصاح حيث كان ينبغي على الشركة أن تقوم بتعديل الارصدة الافتتاحية للالتزامات وحقوق الملكية عن ابعاد فترة مالية سابقة معروضة.
- ٥- لم تقم الشركة بإعداد دراسة لمؤشرات الاضمحلال في القيم الاستردادية للأصول غير المتداولة الخاصة لبعض الشركات التابعة والمدرجة بالقوائم المالية الدورية المجمعة والتي تبلغ ٤٣ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل ٢٪ من إجمالي الأصول غير المتداولة للمجموعة، وعليه فلم نتسكن من التحقق من مدى صحة تقييم صافي أصول بعض الشركات التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.
- ٦- 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 منحيز 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 نتسكن من التحقق من مدى صحة وتقييم الأصول المالية.
- ٧- لم يتم قياس مخزون الإنتاج التام الخاص بالشركة المثبت بقائمة المركز المالي بمبلغ ٥٧٨ مليون جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر 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 توافينا الإدارة بأسس احتساب التكلفة وفي ظل غياب المعلومات لتقييم إمكانية استرداد هذه الأصول، فلم نتسكن من التحقق من مدى صحة تقييم المخزون.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالبيانات والدراسات المشار إليها في فقرات أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أمور أخرى

اعد 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 ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح رقم
		الأصول
		الأصول غير المتداولة
١ ٥٨. ٣٦٣ ١١٢	١ ٧٩٨ ٣٣١ ٦٩٦	(١٢) عقارات والآت ومعدات
٣ ٩٥٦ ٧٨٩	٤٦ ٢٢٦ ١٨٤	(١٣) مشروعات تحت التنفيذ
٦ ٦٨٧ ٢٦٥	٦ ٣٠٥ ٧٠٦	(١٤) أصول غير ملموسة
٥ ٨٧١ ١٩١	٧ ٢٩٦ ٥٧٠	(١٥) إستثمارات في شركات شقيقة
٦ ٠٨٥ ٣١١	١ ٠٧٧ ٢١٥	(١٦) أوراق قبض طويلة الأجل
<u>١ ٦٠٢ ٩٦٣ ٦٦٨</u>	<u>١ ٨٥٩ ٢٣٧ ٣٧١</u>	مجموع الأصول غير المتداولة
		الأصول المتداولة
٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١	١ ٠٥٧ ٢٥١ ٥١٣	(١٧) مخزون
٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣	٨٩٢ ٣٣٠ ٢٢٢	(١٨) عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	٤٥٢ ٣٦٥ ٣٥٠	(١٩) النقدية وما في حكمها
<u>١ ٨٢١ ٩٨٠ ٤٤١</u>	<u>٢ ٤٠١ ٩٤٧ ٠٨٥</u>	مجموع الأصول المتداولة
<u>٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩</u>	<u>٤ ٢٦١ ١٨٤ ٤٥٦</u>	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات
		حقوق الملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢١) رأس المال
١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	١ ٧٧٢ ٩١١ ٦٧٧	(٢٢) احتياطات
(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	(٣٣٣ ٩٤٠ ٠٠٠)	(٢١) (خسائر) مرحلة
(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	صافي (خسائر) الفترة/ العام
<u>١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨</u>	<u>١ ٧٩٨ ٠٧٠ ٦٢٠</u>	مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	٤٤ ٣١٥ ٨٦٤	(٢١-٣) الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢</u>	<u>١ ٨٤٢ ٣٨٦ ٤٨٤</u>	إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات غير المتداولة
٢٥ ٠٣٤ ٩١٨	١٢ ٤٣٢ ٠٣٠	(٢٤) قروض طويلة الأجل
٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨	٥٢ ٥٥٤ ٨١٣	(٢٥) إلتزامات غير متداولة ناشئة عن عقود إيجار
١٣ ٣٥٧ ٩٠٦	٩ ٣٩٨ ٦٠٣	(٢٦) الإلتزامات ضريبية مؤجلة
٨ ٣٧١ ١٣٥	١٣ ٠٨٣ ٨٠٥	(٢٧) مخصصات
١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	٢٣٨ ٨٢٥ ٧١٤	(٢٩) أوراق دفع طويلة الاجل
<u>٢٨٠ ٢٠٧ ٣٨٠</u>	<u>٣٢٦ ٢٩٤ ٩٦٥</u>	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
		الالتزامات المتداولة
٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧	١ ١٠٧ ٣٣٦ ٨٣٨	(٢٠) بنوك تسهيلات ائتمانية
١٤ ١٤٨ ٠٠٠	٢٣ ٩١٥ ٢٣٦	(٢٤) قروض قصيرة الاجل
١٠ ٣١٥ ٩٢٧	١١ ٦٧٥ ٤٠٥	(٢٨) الإلتزامات قصيرة الاجل
٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦	٩١١ ٠٨٥ ١٩٦	(٣٠) موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨ ٠٥٧ ٩١٧	٣٨ ٤٩٠ ٣٣٢	(٢٧) مخصصات
<u>١ ٦٠١ ٦٥٦ ٨٣٧</u>	<u>٢ ٠٩٢ ٥٠٣ ٠٠٧</u>	مجموع الإلتزامات المتداولة
<u>١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧</u>	<u>٢ ٤١٨ ٧٩٧ ٩٧٢</u>	إجمالي الإلتزامات
<u>٣ ٤٢٤ ٩٤٤ ١٠٩</u>	<u>٤ ٢٦١ ١٨٤ ٤٥٦</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود مرفق،

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٠٢١		٢٠٢٢		إيضاح رقم	
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر		
٦٧٩ ٦٠٥ ٥٤٥	١ ٩١٦ ١٠٨ ٤٠٧	٨٥٤ ٦٠٥ ٤٢٧	٢ ٣٢٣ ٤١٥ ١٨٩	(٥)	صافي المبيعات
(٥٥٥ ٠٩٥ ٨٩٧)	(١ ٥٧٩ ٦٤٢ ١٤٤)	(٧٤١ ٢٩٦ ٦٨٣)	(١ ٩٢٢ ٠٣٧ ٩٤٩)	(٦)	تكلفة المبيعات
١٢٤ ٥٠٩ ٦٤٨	٣٣٦ ٤٦٦ ٢٦٣	١١٣ ٣٠٨ ٧٤٤	٤٠١ ٣٧٧ ٢٤٠		مجمل الربح
٩ ٧٠٠ ٣٦٩	٤٦ ٠٢٠ ٩٦٧	١٨ ٠٧٥ ٨٢٥	٤٩ ١٠٨ ٥٢٣	(٧)	إيرادات أخرى
(٤٤ ١٢١ ٤٣٨)	(١٣٧ ٣٣٧ ٤٠٥)	(٦١ ٤١٣ ٠٠٩)	(١٦٦ ٢٤١ ٢٢٧)		مصروفات بيع وتوزيع
(٤٨ ٨٧٨ ٦٥٤)	(١٣٦ ٧٧٢ ٣٧٢)	(٦٠ ٣١٢ ٢٣٤)	(١٦٩ ٢٦٦ ٣٦٤)		مصروفات إدارية
(١٠ ٦٠٠ ٠٠٠)	(١٨ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٤ ٤٨١ ٦٣٦)	(٣٣ ٧٣٧ ٠٤٣)	(١٨)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٢١ ٣٣٢ ٥٥٤)	(٦٧ ١٧٧ ٨٥٣)	(٩٩ ٥٦٦ ٢٣١)	(١٨٢ ١٦٣ ٢٢٩)	(٨)	مصروفات أخرى
٩ ٢٧٧ ٣٧١	٢٢ ٦٩٩ ٦٠٠	(٩٤ ٣٨٨ ٥٤١)	(١٠٠ ٩٢٢ ١٠٠)		(خسائر)/أرباح التشغيل
(٣١٨)	١ ١٢٤ ٩٣٤	—	—		حصة الشركة القابضة في نتائج الاستثمار في شركة شقيقة
(٣ ٨٦٦ ٢٢٦)	(١٥ ٠٨٠ ٦٧٨)	١٠٢ ٥٢٨ ٨٢٧	١٢١ ٨٥٩ ١٧٦	(٩)	صافي الإيرادات/(المصروفات) التمويلية
٥ ٤١٠ ٨٢٧	٨ ٧٤٣ ٨٥٦	٨ ١٤٠ ٢٨٦	٢٠ ٩٣٧ ٠٧٦		الربح قبل الضرائب
(١٠ ٢٨١ ١٧٥)	(٣١ ٩٩٦ ٦٦٦)	(١٣ ٤٢٣ ٧٥٩)	(٥٠ ٦٩٠ ٤٩١)	(١٠)	ضرائب الدخل عن الفترة
(٤ ٨٧٠ ٣٤٨)	(٢٣ ٢٥٢ ٨١٠)	(٥ ٢٨٣ ٤٧٣)	(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)		صافي (خسائر) الفترة
(٨ ٦٦٦ ٧١١)	(٣٢ ٢٣٩ ٧٢٩)	(٩ ٦٢٨ ٠١٤)	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)		مستحق لكل من :
٣ ٧٩٦ ٣٦٣	٨ ٩٨٦ ٩١٩	٤ ٣٤٤ ٥٤١	١١ ١٤٧ ٦٤٢		مساهمي الشركة القابضة
(٤ ٨٧٠ ٣٤٨)	(٢٣ ٢٥٢ ٨١٠)	(٥ ٢٨٣ ٤٧٣)	(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)		الحقوق غير المسيطرة
(٠,١١)	(٠,٤٠)	(٠,١٢)	(٠,٥١)	(١١)	صافي (خسائر) الفترة نصيب السهم الأساسي والمخفض في (خسائر) الفترة (جنيه / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٠٢١		٢٠٢٢		
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	
(٤ ٨٧٠ ٣٤٨)	(٢٣ ٢٥٢ ٨١٠)	(٥ ٢٨٣ ٤٧٣)	(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)	الدخل الشامل الأخر
				صافي (خسائر) الفترة
				بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة
				الأرباح أو الخسائر المجمعة
(٣ ٩٧٣ ٥٩٥)	(١ ١٣٠ ٩١٦)	٢ ٥٣٧ ٣٧٩	٢٢ ٤٥٢ ٨١٧	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
--	--	--	٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	فائض إعادة تقييم اراضى
				المجموعة
<u>(٨ ٨٤٣ ٩٤٣)</u>	<u>(٢٤ ٣٨٣ ٧٢٦)</u>	<u>(٢ ٧٤٦ ٠٩٤)</u>	<u>٣٠٩ ٣٧٩ ٥٦٦</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
				اجمالي الدخل الشامل
				يوزع كما يلي:
(٣ ٣٢٦ ٧٢٣)	(٢٥ ٣٢٦ ٢٦٨)	(٥ ٩٤٥ ٩٨٠)	٢٩٩ ٧٥١ ١٥٥	مساهمي الشركة القابضة
(٥ ٥١٧ ٢٢٠)	٩٤٢ ٥٤٢	٣ ١٩٩ ٨٨٦	٩ ٦٢٨ ٤١١	الحقوق غير المسيطرة
<u>(٨ ٨٤٣ ٩٤٣)</u>	<u>(٢٤ ٣٨٣ ٧٢٦)</u>	<u>(٢ ٧٤٦ ٠٩٤)</u>	<u>٣٠٩ ٣٧٩ ٥٦٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	صافي (خسارة)/العام/الفترة	(خسائر) مرحلة	احتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع	البيانات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٦٦ ٠٦٠ ٢٦٦	٢٩ ٩٦٨ ٠٥٨	١ ٥٣٦ ٠٩٢ ٢٠٨	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	(٧٧ ٢٣٤ ٠٨٧)	١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
(١ ١٣٠ ٩١٦)	(٨ ٠٤٤ ٣٧٧)	٦ ٩١٣ ٤٦١	--	--	٦ ٩١٣ ٤٦١	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٣ ٢٥٢ ٨١٠)	٨ ٩٨٦ ٩١٩	(٣٢ ٢٣٩ ٧٢٩)	(٣٢ ٢٣٩ ٧٢٩)	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الأجنبية
(٢٤ ٣٨٣ ٧٢٦)	٩٤٢ ٥٤٢	(٢٥ ٣٢٦ ٢٦٨)	(٣٢ ٢٣٩ ٧٢٩)	--	٦ ٩١٣ ٤٦١	--	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	اجمالي الدخل الشامل
--	--	--	٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧	(٢٢٠ ٦٠٥ ١٤٧)	--	--	معاملات مع مساهمي الشركة
١ ٥٤١ ٦٧٦ ٥٤٠	٣٠ ٩١٠ ٦٠٠	١ ٥١٠ ٧٦٥ ٩٤٠	(٣٢ ٢٣٩ ٧٢٩)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	١ ٤٤٠ ٨٤٤ ٩٠٣	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المحول إلى الخسائر المرحلة
١ ٥٤٣ ٠٧٩ ٨٩٢	٣٥ ٢١٤ ٣٠٤	١ ٥٠٧ ٨٦٥ ٥٨٨	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	(٢٩٧ ٨٣٩ ٢٣٤)	١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	٨٩٥ ٠٣٩	٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	--	٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
٢٢ ٤٥٢ ٨١٧	(٢ ٤١٤ ٢٧٠)	٢٤ ٨٦٧ ٠٨٧	--	--	٢٤ ٨٦٧ ٠٨٧	--	بنود الدخل الشامل الأخر
(٢٩ ٧٥٣ ٤١٥)	١١ ١٤٧ ٦٤٢	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	--	--	--	فائض إعادة تقييم اراضي (١٢)
٣٠٩ ٣٧٩ ٥٦٦	٩ ٦٢٨ ٤١١	٢٩٩ ٧٥١ ١٥٥	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	--	٣٤٠ ٦٥٢ ٢١٢	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة بالعملة الأجنبية
--	--	--	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	(٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤)	--	--	صافي خسارة الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
--	--	--	--	٩ ٨٠٠ ٩٩١	--	--	اجمالي الدخل الشامل
(١٠ ٠٧٢ ٩٧٤)	(٥٢٦ ٨٥١)	(٩ ٥٤٦ ١٢٣)	--	(٩ ٥٤٦ ١٢٣)	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	معاملات مع مساهمي الشركة
(١٠ ٠٧٢ ٩٧٤)	(٥٢٦ ٨٥١)	(٩ ٥٤٦ ١٢٣)	٣٦ ٣٥٥ ٦٣٤	(٣٦ ١٠٠ ٧٦٦)	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	المحول إلى الخسائر المرحلة
١ ٨٤٢ ٣٨٦ ٤٨٤	٤٤ ٣١٥ ٨٦٤	١ ٧٩٨ ٠٧٠ ٦٢٠	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	(٣٣٣ ٩٤٠ ٠٠٠)	١ ٧٧٢ ٩١١ ٦٧٧	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المحول من احتياطات الى خسائر مرحلة (٢٢)
							تسويات تصحيح أخطاء سنوات سابقة (٣٣)
							اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة
							الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
٨ ٧٤٣ ٨٥٦	٢٠ ٩٣٧ ٠٧٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلى:
٨٩ ٠٥٨ ٩٦٨	٨١ ٧٩٤ ٣٨٦	(١٢)	إهلاك الأصول الثابتة
٧٤١ ٧١٩	٤١٢ ٥٩٨	(١٤)	استهلاك الأصول غير الملموسة
---	(١٠ ٠٧٢ ٩٧٤)	(٣٣)	تسويات
(٧٠ ٠٠٠)	٢٦ ٤٥٧ ٥١٣		(خسائر)/إرباح رأسمالية
١١ ٢٥٠ ٠٠٠	---		الاضمحلال فى الأصول غير الملموسة
(٥٧٧ ٨٥٠)	(٦٦٦ ٩٠٥)		الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق القبض
(٥٦ ٣٠٩ ٣١٢)	(٢٠ ١٢٠ ١٠٦)	(٢٩)	طويلة الاجل
			الفرق الناتج عن إثبات القيمة الحالية لاوراق الدفع
(١ ٢٤٨ ٤٧٦)	٥٢ ٤١٩ ٧١٣	(٢٢)	طويلة الاجل
٥١ ٥٨٨ ٩٠٥	١٥١ ١٦١ ٣٠١		التغير فى احتياطي الترجمة وفروق العملة
			الأرباح المتولدة من التشغيل
(١٦٣ ١٧٠ ٨٣٢)	(٩٢ ٦٤٨ ٥٨٧)	(١٧)	التغير فى المخزون
(١١٦ ٦٢٠ ٠٠٥)	(٢٣٣ ٨٥٨ ٨١٩)	(١٨)	التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض
١٨٤ ٥٤٧ ٢٣١	٢٥٧ ٩٧٦ ٥٨٣	(٣٠)	التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع
(٢ ٤٥٠ ٠٠٠)	١٠ ٠٩٧ ٢١٥	(٢٧)	التغير فى المخصصات
(٤٦ ١٠٤ ٧٠١)	٩٢ ٧٢٧ ٦٩٣		ضريبة الدخل المسددة
(٣٥ ١٤٤ ٤٩٧)	(٤٥ ١٥٨ ٢٧٩)		صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(٨١ ٢٤٩ ١٩٨)	٤٧ ٥٦٩ ٤١٤		
(٤٤ ٥٥٤ ٧٥٠)	(٦٠ ٣٩٩ ٥٠٣)	(١٢)،(١٣)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٧٠ ٠٠٠	١٨ ٢١١ ١٥٥		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١ ٢٢٦ ١٩٥)	---		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٤٥ ٧١٠ ٩٤٥)	(٤٢ ١٨٨ ٣٤٨)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
			صافى النقدية المتاحة من/ (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
(١ ٩٥٥ ٠٣٢)	(١١ ٣٦٧ ٥٩٧)	(٢٤)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩ ٧٦٩ ٥٢٠)	(٢ ١٥٢ ٥٧٧)	(٢٥)	(المسدد) من القروض
١٦٤ ٥٦٩ ٨٨٩	٢٨٣ ٣٨٨ ٢١١		(المسدد) من التزامات عقود ايجار
١٥٢ ٨٤٥ ٣٣٧	٢٦٩ ٨٦٨ ٠٣٧		التغير فى بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٥ ٨٨٥ ١٩٤	٢٧٥ ٢٤٩ ١٠٣		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١١٩ ٤٤٦ ٦١١	١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	(١٩)	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٩)	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
١١٥ ٣٣١ ٨٠٥	٣٨٠ ٣٦٥ ٣٥٠	(١٩)	التغير فى ودائع مجمدة
			النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
▪ تم استبعاد قيمة المعاملات التي تمثل معاملات غير نقدية وذلك كما هو موضح بالإيضاح رقم (٤٠).

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ 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.

٢-١ الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية.

٣-١ الشركات التابعة

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

نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)		بلد التأسيس	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
%	%		
١٠٠	١٠٠	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	مصر	٢. تي.جي.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٩٩.٥	٩٩.٥	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٩٤.٧٧	٩٤.٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٩٩.٩٧	٩٩.٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٩٩.٨٥	٩٩.٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - ليسيكو بلس للتجارة سابقاً
٦٩.٨٥	٦٩.٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠-١ ليسيكو PLC
٥١	٥١	جنوب افريقيا	١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا
٥١	٥١	بولندا	١٠-٣ ليسيكو بولندا
٨٠	٨٠	فرنسا	١٠-٤ ليسيكو فرنسا

٤-١ يقع مقر الشركة القابضة في مدينة الإسكندرية، والأسناد / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة

أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط.

٢- أسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة

- ١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة طبقاً لمعايير المحاسبة والتقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
 - أعدت القوائم المالية الدورية المجمعّة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة، هذا وتعتمد التكلفة التاريخية بصفة عامة على القيمة العادلة للمقابل الذي يتم تسليمه للحصول على أصول.
 - تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس ادارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢-٢ عملة العرض والتعامل

عملة التعامل المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المجمعّة هي الجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعّة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ- الحكم الشخصي

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

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنها تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتمثل في:

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء واوراق قبض واصول مالية اخري.

٤-٢ قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية لشركة 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 الدورية المستقلة لشركة لسيكو لبنان (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من آثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ علي بيانات مالية غير مدققة لشركة لسيكو لبنان المستقلة والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بعد ترجمتها لجنه المصري:

قائمة المركز المالي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

ليسيكو لبنان جنه مصري (غير مدققة)	ليسيكو لبنان جنه مصري (غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
		الأصول
٧٧ ٧٠٥ ٤٠١	٨٠ ٧٩٩ ٧٥٥	أصول غير متداولة
١٩٠ ٧٨٧ ٣٣٦	٢٥٨ ٠٤٩ ٣٥٩	أصول متداولة
٢٦٨ ٤٩٢ ٧٣٧	٣٣٨ ٨٤٩ ١١٤	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية
١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	رأس المال المصدر والمدفوع
١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١	١٧٥ ٢٨٥ ٥٨١	الإحتياطيات
(٣٦ ٠٩٤ ٦٢٨)	(٤٠ ٤٦٠ ٢٧١)	(الخسائر) المرحلة
(١١٢ ١٧٥)	٢٥ ٨٢٨ ٣٣٨	فروق ترجمة عملات اجنبية
١٥٠ ٠٥٣ ٤٣٢	١٧١ ٦٢٨ ٣٠٢	مجموع حقوق الملكية
		الالتزامات
٤ ٢٦٨ ٧٤٩	٦ ٢٨١ ٤١٨	إلتزامات غير متداولة
١١٤ ١٧٠ ٥٥٦	١٦٠ ٩٣٩ ٣٩٤	إلتزامات متداولة
١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥	١٦٧ ٢٢٠ ٨١٢	إجمالي الإلتزامات
٢٦٨ ٤٩٢ ٧٣٧	٣٣٨ ٨٤٩ ١١٤	حقوق الملكية والإلتزامات

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
٢٨ ٩٨٦ ٤٨١	٤٥ ٩٠٢ ٥٠٤	مبيعات
(٥١ ٨٤٦ ٤١٧)	(١٢٤ ٨١٤ ٨٢٢)	تكلفة المبيعات
(٢٢ ٨٥٩ ٩٣٦)	(٧٨ ٩١٢ ٣١٨)	مجم (الخسارة)
(١٥ ٨٧٧ ٥٣٣)	(١١٧ ٧٤٤ ٠٥٢)	المصروفات التشغيلية
٢٦ ٩١٣ ٠٩٠	٢٠٢ ٣٦٣ ٧٠٠	صافي الإيرادات التمويلية
(١١ ٨٢٤ ٣٧٩)	٥ ٧٠٧ ٣٣٠	صافي ربح / (خسارة) الفترة

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٤ - التقارير القطاعية

- يتم عرض المعلومات القطاعية بأنشطة الشركة والشركات التابعة لها كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بهم.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا. تتكون الشركة والشركات التابعة لها من قطاعات الأعمال التالية:

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

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط و خلطات المياه كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالي
الأصول	٢ ٠٧١ ٧١٦ ٣٩٢	٢ ١٧٣ ١٥٢ ٠٥٨	١٦ ٣١٦ ٠٠٦	٤ ٢٦١ ١٨٤ ٤٥٦
الالتزامات	١ ١٢٩ ٦٣٤ ٨١٢	١ ١٨٤ ٧٢٧ ٢٠٩	١٠٤ ٤٣٥ ٩٥١	٢ ٤١٨ ٧٩٧ ٩٧٢
الإيرادات	١ ٤٣٣ ٢٧٨ ٧٨٤	٧٥٣ ٧١٠ ٤٩٢	١٣٦ ٤٢٥ ٩١٣	٢ ٣٢٣ ٤١٥ ١٨٩
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة	٤٠ ٧٩٨ ٠٨٢	(٢١ ٤٥٤ ٢٦٥)	٢١ ٣٥١ ٢٩٠	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أصول	١ ٧٦٠ ٨٧٨ ٩٠٧	١ ٦٥٥ ٢٩٤ ٣٦٨	٨ ٧٧٠ ٨٣٤
الالتزامات	٩٣٥ ٥٩٥ ٧٠٨	٨٧٩ ٦٣٥ ٥٦٦	٦٦ ٦٣٢ ٩٤٣	١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧
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 الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مصر	لبنان	أخرى	إجمالي
الأصول	٣ ٥٥١ ٩٩١ ٥٧١	٤٠٨ ٧٦٤ ٥١٠	٣٠٠ ٤٢٨ ٣٧٥	٤ ٢٦١ ١٨٤ ٤٥٦
الالتزامات	١ ٩٨٥ ٣٠٣ ٧٢١	١٦٧ ٢٢٠ ٨١٢	٢٦٦ ٢٧٣ ٤٣٩	٢ ٤١٨ ٧٩٧ ٩٧٢
الإيرادات	٢ ٠٠٦ ٤٣٦ ٨٥٨	٣٢ ٤٦٢ ٤٥٢	٢٨٤ ٥١٥ ٨٧٩	٢ ٣٢٣ ٤١٥ ١٨٩
صافي (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة	(٢٧ ٨٤٥ ٧٨٩)	(١١ ٦٤٠ ٠٩٩)	(١ ٤١٥ ٠٧٩)	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الأصول	٢ ٧٦٥ ٠١٣ ٢٣٩	٣٤٢ ٩٤٤ ٨٦٢	٣١٦ ٩٨٦ ٠٠٨
الالتزامات	١ ٥١١ ٦٤٥ ٥٤٠	١١٨ ٤٣٩ ٣٠٥	٢٥١ ٧٧٩ ٣٧٢	١ ٨٨١ ٨٦٤ ٢١٧
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 الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٥- صافي المبيعات

٢٠٢١		٢٠٢٢		إيضاح رقم	
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري		
٤٢٩ ٥٤٦ ٢٤٩	١ ١٩٩ ٦٧٤ ٨٥١	٥١١ ٧٦٦ ٨٠٧	١ ٤٣٣ ٢٧٨ ٧٨٤		مبيعات الصحي
٢١٠ ٥٧٣ ٤٥٨	٦٢٨ ٢٠٨ ٩٦٢	٢٩٦ ٠٩١ ١٨١	٧٥٣ ٧١٠ ٤٩٢		مبيعات البلاط
٣٩ ٤٨٥ ٨٣٨	٨٨ ٢٢٤ ٥٩٤	٤٦ ٧٤٧ ٤٣٩	١٣٦ ٤٢٥ ٩١٣		مبيعات خلطات المياه
<u>٦٧٩ ٦٠٥ ٥٤٥</u>	<u>١ ٩١٦ ١٠٨ ٤٠٧</u>	<u>٨٥٤ ٦٠٥ ٤٢٧</u>	<u>٢ ٣٢٣ ٤١٥ ١٨٩</u>		

٦- تكلفة المبيعات

٢٠٢١		٢٠٢٢		إيضاح رقم	
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري		
٥٤٢ ٣٠٢ ٣١٦	١ ٥٣١ ٦٣٣ ٦٥٦	٧٢٦ ٧٤١ ٤٠٥	١ ٨٧٧ ١٤٢ ٢٦١		تكلفة المبيعات
١٢ ٧٩٣ ٥٨١	٤٨ ٠٠٨ ٤٨٨	١٤ ٥٥٥ ٢٧٨	٤٤ ٨٩٥ ٦٨٨		يضاف: حصة العاملين في الأرباح
<u>٥٥٥ ٠٩٥ ٨٩٧</u>	<u>١ ٥٧٩ ٦٤٢ ١٤٤</u>	<u>٧٤١ ٢٩٦ ٦٨٣</u>	<u>١ ٩٢٢ ٠٣٧ ٩٤٩</u>		

٧- إيرادات أخرى

٢٠٢١		٢٠٢٢		إيضاح رقم	
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري		
--	--	--	٧ ٩٧٤ ٠٠٠	(١٧)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٧٠ ٠٠٠	٧٠ ٠٠٠	٢ ٦٩٧ ٥٣٣	٧٠ ٥٩٩		صافي الأرباح الرأسمالية
--	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٢٩ ٥٩٨	--		مخصصات إنقفي الغرض منها
١ ٧٧٨ ٧٢٢	٥ ٧٤٩ ١٥٥	٦ ٣٧٨ ٠٩٥	٨ ٨٩٠ ٥٢٧		مبيعات خردة
١ ٢٨٤ ٨١٦	٤ ٣٨٤ ٠٩٥	٧٠ ٥٩٩	١١ ١٠٤ ٠١٤		إيرادات أخرى
٦ ٥٦٦ ٨٣١	١٥ ٨١١ ٧٦٣	--	٢٠ ٧٨٧ ٠١١		خصم أوراق قبض وأوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية
--	--	--	٢٨٢ ٣٧٢		تعويضات
--	١٥ ٥٠٥ ٩٥٤	--	--		إعفاءات مكتسبة *
<u>٩ ٧٠٠ ٣٦٩</u>	<u>٤٦ ٠٢٠ ٩٦٧</u>	<u>١٨ ٠٧٥ ٨٢٥</u>	<u>٤٩ ١٠٨ ٥٢٣</u>		

* تتمثل إعفاءات مكتسبة في قيمة التخفيضات و الإعفاءات التي حصلت عليها شركتي ليسيكو مصر وشركة السيراميك الدولية نظير جدولة المديونيات المستحقة على تلك الشركات لصالح شركتي بترو توريد ونتاجاس للغاز الطبيعي بموجب الاتفاقيات المبرمة مع تلك الشركات في ١٥ فبراير ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (٩٤) المنعقدة بتاريخ ٣ يونيو ٢٠٢٠.

٨- مصروفات أخرى

٢٠٢١		٢٠٢٢		إيضاح رقم	
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري		
٧٥٠ ٠٠٠	٢ ٥٥٠ ٠٠٠	٩ ٧٨٥ ٣٠٠	٢٤ ٤٨٥ ٣٠٠	(٢٧)	تدعيم مخصص المطالبات
١٥ ٨٠١ ٢٣١	٥٠ ٢٨٥ ٨٢٤	١٠ ٣٥٠ ٤٣٦	٤٧ ٤٩٥ ٥٥٣		مصروفات أخرى غير مستوعبة
١ ٠٣١ ٣٢٣	٣ ٠٩٢ ٠٢٩	١ ٢٥٧ ٨٩٤	٣ ٥٥٩ ٤٦٧		بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة
٣ ٧٥٠ ٠٠٠	١١ ٢٥٠ ٠٠٠	--	--		اضمحلال في الأصول غير الملموسة
--	--	٧٨ ٠١٣ ٧٩٧	٨٠ ٠٩٤ ٧٩٧	(١٧)	الإنخفاض في قيمة المخزون
--	--	١٥٨ ٨٠٤	٢٦ ٥٢٨ ١١٢		خسائر رأسمالية
<u>٢١ ٣٣٢ ٥٥٤</u>	<u>٦٧ ١٧٧ ٨٥٣</u>	<u>٩٩ ٥٦٦ ٢٣١</u>	<u>١٨٢ ١٦٣ ٢٢٩</u>		

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٩- صافي (الإيرادات)/ المصروفات التمويلية

٢٠٢١		٢٠٢٢		
من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢ ٧٠٢ ٥٤٦	٣٧ ٧٥٦ ٦٥٩	٤٧ ٢١٥ ٥٠٣	٩٤ ٦٤٠ ٤٢٤	المصروفات التمويلية
١٢ ٧٠٢ ٥٤٦	٣٧ ٧٥٦ ٦٥٩	٤٧ ٢١٥ ٥٠٣	٩٤ ٦٤٠ ٤٢٤	مصرفات تمويلية
				إجمالي المصروفات التمويلية
				بخصم:
				الإيرادات التمويلية
١ ٣٧٩ ٥٩٢	٢ ٣٨١ ٩٩٠	١ ٠٤٩ ١٦٨	٤ ١٣٨ ٩٧٧	إيرادات فوائد
٧ ٤٥٦ ٧٢٨	٢٠ ٢٩٣ ٩٩١	١٤٨ ٦٩٥ ١٦٢	٢١٢ ٣٦٠ ٦٢٣	فروق عملات أجنبية دائنة
٨ ٨٣٦ ٣٢٠	٢٢ ٦٧٥ ٩٨١	١٤٩ ٧٤٤ ٣٣٠	٢١٦ ٤٩٩ ٦٠٠	إجمالي الإيرادات التمويلية
٣ ٨٦٦ ٢٢٦	١٥ ٠٨٠ ٦٧٨	(١٠٢ ٥٢٨ ٨٢٧)	(١٢١ ٨٥٩ ١٧٦)	صافي (الإيرادات)/المصروفات التمويلية

١٠- ضريبة الدخل

١١ ٥٥٢ ٧٣٥	٣٥ ٠٠٦ ٦٦٠	١٥ ٠١٥ ١٨٦	٥٤ ٦٤٩ ٧٩٤	مصروف ضريبة الدخل الجارية عن الفترة
(١ ٢٧١ ٥٦٠)	(٣ ٠٠٩ ٩٩٤)	(١ ٥٩١ ٤٢٧)	(٣ ٩٥٩ ٣٠٣)	ضريبة الدخل المؤجلة / إيراد
١٠ ٢٨١ ١٧٥	٣١ ٩٩٦ ٦٦٦	١٣ ٤٢٣ ٧٥٩	٥٠ ٦٩٠ ٤٩١	

١١- نصيب السهم الأساسي والمخفض في (الخسارة)

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في (الخسارة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ كالآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
(٣٢ ٢٣٩ ٧٢٩)	(٤٠ ٩٠١ ٠٥٧)	صافي (خسارة) الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
(٠,٤٠)	(٠,٥١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في خسائر الفترة (جنيه مصري / سهم)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٢ - عقارات والآت ومعدات

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مبانى جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في 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	٥٤٣ ٨١٨	٩ ٠٤٧ ٦٠١	(٩٥ ٢٥٨)	٤٤ ٨٦٦ ٦٢٠	٤ ٢٦١ ٣٩٠	٤ ٠٢٥ ٦١٣	١ ٥١٩ ٩٦٩	٨٩٣ ٤٤٩	٦٥ ٠٦٣ ٢٠٢
فائض إعادة تقييم اراضي	٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤	---	---	---	---	---	---	---	٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤
إضافات الفترة	---	٣٩٢ ٤٦٣	٢ ٠٠٢ ١١٥	٥ ٢٣١ ٩٩١	١ ١٢٤ ٦٠٥	١ ٤٠٥ ٦٠٠	٢ ٩١٩ ٨٤١	٥ ٠٥٣ ٤٩٣	١٨ ١٣٠ ١٠٨
استبعادات خلال الفترة	(٢٤ ٦١٢ ٣١٧)	(٤١ ٣٢٦ ٨٣٩)	---	---	(٢٣٧ ٠٠٠)	---	---	---	(٦٦ ١٧٦ ١٥٦)
في ٢٠٢٢/٩/٣٠	١ ٤٤٢ ٠١٦ ٩٧٦	٣٦٩ ٧٦٧ ٨٩٤	٢٣ ١٠٢ ٧٩١	١ ٢٧٧ ٠٦٣ ٧٠٢	٧٥ ٤٤٠ ٦١٦	١٩٢ ٩٦٤ ٢٢٩	٤٦ ٨٩٠ ٣٧٢	٨٢ ٦١٨ ٥٨٠	٣ ٥٠٩ ٨٦٥ ١٦٠
مجمع 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	---	٥ ٤٧٩ ٧٧٤	(٣٦ ٧٤٩)	٤٣ ١١٣ ٧٧٠	٤ ٢٣٤ ٣٨٤	١ ٢٩٠ ٨٤٩	١ ٤٣٦ ٣٦٢	(٧٦ ٥٥٤)	٥٥ ٤٤١ ٨٣٦
اهلاك الفترة	---	١١ ٢٩٠ ٥٩٩	١ ٠٠٨ ٢٩٣	٤٨ ١٥٠ ٩٥٨	٩٧١ ٧٠٧	١٠ ٢٣٠ ٤٢٢	١ ٤١٣ ٨٩٧	٨ ٧٢٨ ٥١٠	٨١ ٧٩٤ ٣٨٦
مجمع اهلاك الاستبعادات خلال الفترة	---	(٢١ ٢٧٠ ٤٨٨)	---	---	(٢٣٧ ٠٠٠)	---	---	---	(٢١ ٥٠٧ ٤٨٨)
في ٢٠٢٢/٩/٣٠	---	٢٤٥ ٨٠٢ ٢٦٥	١٧ ٧٧٤ ٠٥٥	١ ١٤٢ ٠٨٣ ٤٤٠	٧٢ ٥٧٩ ٠٢٥	١٦٦ ٩٨٨ ٢٧٩	٤٠ ٠٤٨ ٧٦٤	٢٦ ٢٥٧ ٦٣٦	١ ٧١١ ٥٣٣ ٤٦٤
صافي القيمة الدفترية	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٢/٩/٣٠	١ ٤٤٢ ٠١٦ ٩٧٦	١٢٣ ٩٦٥ ٦٢٩	٥ ٣٢٨ ٧٣٦	١٣٤ ٩٨٠ ٢٦٢	٢ ٨٦١ ٥٩١	٢٥ ٩٧٥ ٩٥٠	٦ ٨٤١ ٦٠٨	٥٦ ٣٦٠ ٩٤٤	١ ٧٩٨ ٣٣١ ٦٩٦
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

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه مصري، ٦,٥ مليون جنيه مصري على التوالي مشترة بمعرفة 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 بمعرفة شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك "أحدي الشركات التابعة" وكذا عقود إيجار تخص الشركات التابعة بالمملكة المتحدة وجنوب افريقيا.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

عقارات وآلات ومعدات (بتبع)

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري		
										أثاث	
في ٢٠٢١/١/١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	٤٠٤ ٧٤٨ ٩٠٧	١٩ ٨٤٠ ٩٧٣	١ ٢٠٧ ٤٨١ ٨٨٤	٧٢ ٢٤٧ ٤٥٥	١٨٦ ٠٤٢ ٥٩٥	٤٠ ٢٤٤ ٤١١	٧٩ ٨١٢ ٨٠٠	٣ ١٦٠ ٥١٠ ٧٩٦		
فروق ترجمة	(٦٨٦ ٤٦٠)	(٣ ٩٩٠ ٨٣٩)	(١٢٠ ٦٧٥)	(١٥٠ ٣٢٥)	(٨٦ ٠٤٥)	(١٠ ٠١٤)	(٣ ٥٧٢)	(١ ٠٦٨ ٧٨٣)	(٦ ١١٦ ٧١٣)		
إضافات العام	---	١ ٠٢٣ ٣٣٩	١ ٩٣٩ ٧١١	٥٦ ٣٨١ ٩٣٠	٧٣٩ ٥٧٥	١ ٥٠٠ ٤٣٥	٢ ٢٠٩ ٧٢٣	٢ ٩٣١ ٨٢٤	٦٦ ٧٢٦ ٥٣٧		
استبعادات خلال العام	---	(١٢٦ ٧٣٨)	(٤٦٤ ٠٧٥)	(٣٦ ٧٤٨ ٣٩٨)	(٢ ٦٠٩ ٣٦٤)	---	---	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)	(٤٤ ٩٥٢ ٧٧٨)		
في ٢٠٢١/١٢/٣١	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		
<u>مجمع الإهلاك</u>											
في ٢٠٢١/١/١	---	٢٣٦ ٥٠٨ ٥٦٨	١٥ ٠٤٥ ٥٩٩	١ ٠٢٤ ٣٤٧ ٠٤٧	٦٩ ٢٥٠ ١٩٠	١٤٠ ٤٣١ ٦٥٨	٣٥ ٩٠٣ ٠٨١	١٠ ١٧٧ ٨٨٦	١ ٥٣١ ٦٦٤ ٠٢٩		
فروق ترجمة	---	(٢ ٢٢٦ ٤٩١)	(٧٣ ٧٣١)	(١٣٣ ٠٦٩)	(٣٧٠ ٣٩٢)	٢ ٧٧٣	(٣ ٣٥٩)	٢ ١٦٤ ٥٨٣	(٦٣٩ ٦٨٦)		
اهلاك العام	---	١٦ ١٤٤ ٧٦٦	٢ ٢٩٤ ٧١٨	٦٣ ٣٥٣ ١٣٢	١ ٣٣٩ ٥٠٠	١٥ ٠٣٢ ٥٧٧	١ ٢٩٨ ٧٨٣	١٠ ٢٦٧ ٤١٤	١٠٩ ٧٣٠ ٨٩٠		
مجمع اهلاك استبعادات خلال العام	---	(١٢٤ ٤٦٣)	(٤٦٤ ٠٧٥)	(٣٦ ٧٤٨ ٣٩٨)	(٢ ٦٠٩ ٣٦٤)	---	---	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)	(٤٤ ٩٥٠ ٥٠٣)		
في ٢٠٢١/١٢/٣١	---	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		
<u>صافي القيمة الدفترية</u>											
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		
في ٢٠٢٠/١٢/٣١	١ ١٥٠ ٠٩١ ٧٧١	١٦٨ ٢٤٠ ٣٣٩	٤ ٧٩٥ ٣٧٤	١٨٣ ١٣٤ ٨٣٧	٢ ٩٩٧ ٢٦٥	٤٥ ٦١٠ ٩٣٧	٤ ٣٤١ ٣٣٠	٦٩ ٦٣٤ ٩١٤	١ ٦٢٨ ٨٤٦ ٧٦٧		

عقارات والآلات و معدات (بتبع)

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

تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٠ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها تخفيض في قيمة الأراضي بمبلغ ٤١٤ ٣٦٦ ٦٠٣ جنيه مصري تم إثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق الأقلية.

تم خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ١٦٤ ٦٨٠ ٣١٦ جنيه مصري تم إثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق الأقلية.

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.

١٣- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٤ ٦٣٩ ٤١٤	٣ ٨٨٦ ٠٥٦	آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *
٧٠ ٧٣٣	٧٠ ٧٣٣	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١ ٥١٦ ٠٣٧	--	اعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة
<u>٤٦ ٢٢٦ ١٨٤</u>	<u>٣ ٩٥٦ ٧٨٩</u>	

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

١٤- أصول غير ملموسة

تكاليف تطوير وأصول غير ملموسة			التكلفة
الإجمالي	أخرى	الشهيرة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣	١٩ ٣٦٧ ٦٣٣	٢٥ ٢١٠ ٣٣٠	في أول يناير ٢٠٢٢
٤١ ١٨٤	٢٧ ٤٠٧	١٣ ٧٧٧	فروق ترجمة
<u>٤٤ ٦١٩ ١٤٧</u>	<u>١٩ ٣٩٥ ٠٤٠</u>	<u>٢٥ ٢٢٤ ١٠٧</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
مجمع الاستهلاك وخسائر الاضمحلال			
٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨	١٣ ١٥٤ ٩٥٨	٢٤ ٧٣٥ ٧٤٠	في أول يناير ٢٠٢٢
١٠ ١٤٥	(٣ ٦٣٢)	١٣ ٧٧٧	فروق ترجمة
٤١٢ ٥٩٨	٤١٢ ٥٩٨	--	استهلاك الفترة
<u>٣٨ ٣١٣ ٤٤١</u>	<u>١٣ ٥٦٣ ٩٢٤</u>	<u>٢٤ ٧٤٩ ٥١٧</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٦ ٣٠٥ ٧٠٦</u>	<u>٥ ٨٣١ ١١٦</u>	<u>٤٧٤ ٥٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
<u>٦ ٦٨٧ ٢٦٥</u>	<u>٦ ٢١٢ ٦٧٥</u>	<u>٤٧٤ ٥٩٠</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥- استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	نسبة الملكية	
جنيه مصري	جنيه مصري	%	
٥ ٨٥٠ ٣٧٩	٧ ٢٧٥ ٧٥٨	٪٢٠	شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
١٢٠ ٧١٢	١٢٠ ٧١٢		استثمارات أخرى
٥ ٩٧١ ٠٩١	٧ ٣٩٦ ٤٧٠		
(٩٩ ٩٠٠)	(٩٩ ٩٠٠)		يخصم:
٥ ٨٧١ ١٩١	٧ ٢٩٦ ٥٧٠		إضمحلال في قيمة الاستثمارات الأخرى

١٦- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٨٧٥ ٠٠٠	١ ٢٠٠ ٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٧٨٩ ٦٨٩)	(١٢٢ ٧٨٥)	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
٦ ٠٨٥ ٣١١	١ ٠٧٧ ٢١٥	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

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

١٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٣ ٧٢٥ ١٧٢	٤٣٦ ٥٩١ ٤٦٧	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٧٧ ٤٦٧ ٦٨٤	٩٥ ٤٦٤ ٨٠٢	إنتاج تحت التشغيل
٥٤٩ ٨٠٠ ٣٤١	٥٧٧ ٨٨٩ ٦٧٣	إنتاج تام
٩٦٠ ٩٩٣ ١٩٧	١ ١٠٩ ٩٤٥ ٩٤٢	
(٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣)	(١٢١ ٠٣٦ ٩٧٥)	يخصم :
٩٢٤ ٠٠٦ ٢٤٤	٩٨٨ ٩٠٨ ٩٦٧	الانخفاض في قيمة المخزون
٥٢ ٥٢٥ ٩٠٧	٦٨ ٣٤٢ ٥٤٦	بضاعة بالطريق
٩٧٦ ٥٣٢ ١٥١	١ ٠٥٧ ٢٥١ ٥١٣	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

الرصيد في	رد الإنخفاض	المكون	فروق	الرصيد في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	خلال الفترة	خلال الفترة	ترجمة	٢٠٢٢ يناير	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١ ٠٣٦ ٩٧٥	(٧ ٩٧٤ ٠٠٠)	٨٠ ٠٩٤ ٧٩٧	١١ ٩٢٩ ٢٢٥	٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣	الانخفاض في
١٢١ ٠٣٦ ٩٧٥	(٧ ٩٧٤ ٠٠٠)	٨٠ ٠٩٤ ٧٩٧	١١ ٩٢٩ ٢٢٥	٣٦ ٩٨٦ ٩٥٣	قيمة المخزون

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٨ - عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٦ ٩٢٥ ٣١٦	٦٧٨ ٣١٥ ١٣١	عملاء
٨٢ ١٦٠ ٩٨٥	١٥٤ ٦٠٩ ٢١٢	أوراق قبض
٣٠ ٢١٣ ٥٩٢	٣٩ ٢٤٩ ٨٣٦	مدينون متنوعون
١٧٦ ٧٠٨	---	تأمينات اجتماعية
٦١٧ ١١٩	١ ٩٩٩ ٥٠٣	موردون - أرصدة مدينة
١ ٣٢١ ١٤٥	٢٨١ ٦٤٩ (٣١)	مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) * مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٣	١ ٦٨١ ٣٣٨	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة
١١ ٥١٨ ٥٨٧	١٣ ٠٧٠ ٨٨٨	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٦١ ٨٦١ ٤٦٦	٨٩ ٥٨٢ ١٣٨	أرصدة مدينة أخرى
٩٦ ٧٨٨ ١٧٠	٩٧ ٠٤٩ ٤٩٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧ ١١٠ ٠٠٣	١٥ ٣٥٢ ٤١٧	إيرادات مستحقة
١ ٢٠٨ ٧٢٥	٢ ٠٠٠ ٤٥٢	
٨١٩ ٩٢١ ١٩٩	١ ٠٩٣ ١٩٢ ٠٦١	
(١٥١ ٥٨٩ ١٥٦)	(٢٠٠ ٨٦١ ٨٣٩)	يخصم:
٦٦٨ ٣٣٢ ٠٤٣	٨٩٢ ٣٣٠ ٢٢٢	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون

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

الرصيد في ٢٠٢٢/٩/٣٠	المستخلم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٠ ٨٦١ ٨٣٩	(٣ ٩١٠ ٥٠٠)	٣٣ ٧٣٧ ٠٤٣	١٩ ٤٤٦ ١٤٠	١٥١ ٥٨٩ ١٥٦
٢٠٠ ٨٦١ ٨٣٩	(٣ ٩١٠ ٥٠٠)	٣٣ ٧٣٧ ٠٤٣	١٩ ٤٤٦ ١٤٠	١٥١ ٥٨٩ ١٥٦

خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون

*التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- يملك أعضاء مجلس الإدارة بالشركة القابضة نسبة ٠,٠٤% من أسهم الشركة القابضة.
- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بروتب أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٤٦٧ ٤٦٧ ٥٥٩ جنيه مصري (عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٩ ٠٢٩ ٣٠٩٢ جنيه مصري) إيضاح رقم (٨).

١٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢١ ٩٩٤ ١٤٢	٣٥٩ ٥١٤ ٠٢١
١٠ ١٢٢ ١٠٥	٢٠ ٨٥١ ٣٢٩
٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠
١٧٧ ١١٦ ٢٤٧	٤٥٢ ٣٦٥ ٣٥٠
(٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٧٢ ٠٠٠ ٠٠٠)
١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	٣٨٠ ٣٦٥ ٣٥٠

يخصم:

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٠ - بنوك تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الإئتماني
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١٨ ٣٣٤ ٩٥٤	٤٨٥ ٧٠٧ ٠٤٦	٧٠٤ ٠٤٢ ٠٠٠
٢٢ ٩٤٥ ٢٤٣	١٧٥ ٥٢٠ ٧٥٧	١٩٨ ٤٦٦ ٠٠٠
٧ ٥٨٥ ٥٧٧	١٧٠ ١٨٠ ٤٢٣	١٧٧ ٧٦٦ ٠٠٠
٦١ ٥٣٢ ٧٥٤	١٤٣ ٠٩٣ ٢٤٦	٢٠٤ ٦٢٦ ٠٠٠
١ ٣٦٤ ٦٥٦	٥٦ ٦٣٥ ٣٤٤	٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠
٣ ٠٧٢ ٤٣٢	١٦ ٩٢٧ ٥٦٨	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
١١ ٠٩٧ ٠٩٩	٥٧ ٩٠٠ ٤٠١	٦٨ ٩٩٧ ٥٠٠
٣١ ٨٦٢ ٩٤٧	١ ٣٧٢ ٠٥٣	٣٣ ٢٣٥ ٠٠٠
٣٥٧ ٧٩٥ ٦٦٢	١ ١٠٧ ٣٣٦ ٨٣٨	١ ٤٦٥ ١٣٢ ٥٠٠

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م)
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
ليسيكو إنجلترا المتحدة
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الإئتماني
جنيه	جنيه	جنيه
٣١٦ ٧٤٦ ٩٤٥	٣٣٥ ٢٥٣ ٠٥٥	٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠
٥٧ ٣٢٤ ١٤٥	١٣٢ ٦٧٥ ٨٥٥	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٣ ٧١٤ ٨٦٩	١٤١ ٢٨٥ ١٣١	١٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٠٠ ٨٦٦ ٩٩٣	٨٧ ٦٣٣ ٠٠٧	٢٨٨ ٥٠٠ ٠٠٠
١١ ٩٢٢ ٤٠٤	٤٥ ٥٧٧ ٥٩٦	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠
٣ ٣٥٠ ٧٢٥	٢١ ٦٤٩ ٢٧٥	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
١٤ ١٣٤ ٤٢٦	٥٤ ٧٦٥ ٥٧٤	٦٨ ٩٠٠ ٠٠٠
٢١ ٦١٤ ٨٦٦	٥ ١٠٩ ١٣٤	٢٦ ٧٢٤ ٠٠٠
٦٢٩ ٦٧٥ ٣٧٣	٨٢٣ ٩٤٨ ٦٢٧	١ ٤٥٣ ٦٢٤ ٠٠٠

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م)
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
ليسيكو إنجلترا المتحدة
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - رأس المال

١-٢١ رأس المال المرخص به

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

٢-٢١ 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.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٣-٢١ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق غير نوى السيطرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة %	نصيب الحقوق غير السيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٢/٩/٣٠ جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	(٧٩٨)	٤ ٣٣٢	٤ ٠١٠
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٣	٢٠ ٩٠٢	٥٥ ٨٦٨	٥٢ ٠٦٥
شركة السيراميك الأوروبي	٠,٠٣	(٩ ٣٩٣)	٢٩ ١٨٥	٤٣ ١٦٦
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠,١٥	٩ ٢١٦ ٠٥٤	٢٩ ٧٥٥ ٩٣٩	٢٢ ٦٣٩ ٠١٦
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	٨ ٨٩٥	٤٠ ٦٨٥	٣١ ٧٩٠
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٧	(٥٦٦)	٢٠ ٩٧٤	٢١ ٥٤٠
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣	٢٩٨ ٥١٩	٧ ٥٢٣ ٢١٦	٧ ٨٤٧ ٧٩٥
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	١,٢	١ ٦١٤ ٠٢٩	٦ ٨٨٥ ٦٦٥	٤ ٥٧٤ ٩٢٢
		<u>١١ ١٤٧ ٦٤٢</u>	<u>٤٤ ٣١٥ ٨٦٤</u>	<u>٣٥ ٢١٤ ٣٠٤</u>

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٢ - 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	
١ ٤٣٣ ٩٣١ ٤٤٢	١٤٦ ٢٢٩ ٦٢٦	١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩	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
١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١ ٤٤٢ ٠٦٠ ٤٥٦	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٠٤٠ ٠٥٠ ٩٢٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤ ٨٦٧ ٠٨٧	٢٤ ٨٦٧ ٠٨٧	--	--	--	--	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥	--	--	--	فائض إعادة تقييم الأراضي
(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	--	--	--	استبعاد تقييم اراضي مباحة
١ ٧٧٢ ٩١١ ٦٧٧	١٧٩ ٢٢٥ ٧٢٧	١ ٣٤٦ ٠٣٥ ٠٦٣	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر 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.

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

** تم خلال عام ٢٠٢٠ إعادة تقييم أراضي المجموعة بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ٨٨٨ ٨١٣ ٥٩٦ جنيه مصري.

** خلال عام ٢٠٢٢ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضي المجموعة بمبلغ ١٦٤ ٦٨٠ ٣١٦ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة مبلغ ١٢٥ ٧٨٥ ٣١٥ جنيه مصري.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٣ - 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).

٢٤ - قروض طويلة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٣٧٧٢٨٠٠٠	(١١٢٦٢٠٠٠)	٨٧٢٤٠٠٠	٣٥١٩٠٠٠٠	(٢٣٤٦٠٠٠٠)	١١٧٣٠٠٠٠
- 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.					
١٤٥٤٩١٨	(١٠٥٥٩٧)	(١٩٢٠٥٥)	١١٥٧٢٦٦	(٤٥٥٢٣٦)	٧٠٢٠٣٠
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني					
٣٩١٨٢٩١٨	(١١٣٦٧٥٩٧)	٨٥٣١٩٤٥	٣٦٣٤٧٢٦٦	(٢٣٩١٥٢٣٦)	١٢٤٣٢٠٣٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
الرصيد في أول يناير ٢٠٢١	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤٠٤٤٠٠٠	(٦٣١٦٠٠٠)	—	٣٧٧٢٨٠٠٠	(١٤١٤٨٠٠٠)	٢٣٥٨٠٠٠٠
- 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.					
١٨٧٧٥٧٩	(٤٢٢٦٦١)	—	١٤٥٤٩١٨	—	١٤٥٤٩١٨
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط كل منها بمبلغ ١٧٨٦,٩٢ جنيه استرليني					
٤٥٩٢١٥٧٩	(٦٧٣٨٦٦١)	—	٣٩١٨٢٩١٨	(١٤١٤٨٠٠٠)	٢٥٠٣٤٩١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٥ - التزامات طويلة الاجل الناشئة عن عقود ايجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٦٤ ٢٢١ ٠٣٧	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣
(١١ ٦٦٦ ٢٢٤)	(١٠ ٣٠٦ ٧٤٥)
٥٢ ٥٥٤ ٨١٣	٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

يخصم:

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

الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٧٧ ٣٨٢ ٤٧٠
٥ ٠٥٣ ٤٩٣	٢ ٩٣١ ٨٢٤
--	(٥ ٠٠٤ ٢٠٣)
(٦ ٠١٨ ٩٧١)	(٦ ٧٦٢ ٠٠٦)
(٢ ١٦٩ ٦٢٧)	(١ ٦٦٩ ٣٦١)
٩٨٢ ٥٢٩	(٥٠٥ ١١١)
٦٤ ٢٢١ ٠٣٧	٦٦ ٣٧٣ ٦١٣
١١ ٦٦٦ ٢٢٤	١٠ ٣٠٦ ٧٤٥
٥٢ ٥٥٤ ٨١٣	٥٦ ٠٦٦ ٨٦٨

رصيد أول المدة

إضافات خلال الفترة/العام

استبعادات خلال الفترة/العام

يخصم/يضاف:

المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - أصل المبلغ

المبالغ المسددة خلال الفترة المالية - الفائدة

فروق تقييم عملات اجنبية

رصيد آخر المدة

يخصم:

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

التزامات ناشئة عن عقود الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

جنيه مصرى

٧٧ ١٣٠ ٣٩٦

(١٢ ٩٠٩ ٣٥٩)

٦٤ ٢٢١ ٠٣٧

(١١ ٦٦٦ ٢٢٤)

٥٢ ٥٥٤ ٨١٣

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

يخصم:

تكلفة التمويل المستقبلية التي لم تستحق بعد

صافي القيمة الحالية للحد الأدنى من مدفوعات الإيجار

يخصم:

الجزء المتداول للالتزامات

الجزء طويل الاجل من التزامات ناشئة عن عقود الإيجار

ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية:

الاجمالي	اكثر من ٥ سنوات	من ٤-٥ سنوات	من ٢-٣ سنوات	خلال عام	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٧٧ ١٣٠ ٣٩٦	١٠ ٨١٠ ٠٤٠	٢٥ ٢٤٢ ٥٣٩	٢٧ ٠٨٧ ٨٠٩	١٣ ٩٩٠ ٠٠٨	

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 ١,٦٪ سنويًا لقيمتها الحالية التي تمثل معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٦- الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨.٠١٥.٨٥٥	٤.٦٥٧.٩٤٩	١٣.٩٤٠.٤٨٦	٤.٥٤١.٨٨٣	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل/التزام
١٣.٣٥٧.٩٠٦		٩.٣٩٨.٦٠٣		صافي الضريبة التي ينشأ عنها التزام
				يخصم:
(١٤.٨٦١.٤٨٧)		(١٣.٣٥٧.٩٠٦)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(١.٥٠٣.٥٨١)		(٣.٩٥٩.٣٠٣)		الضريبة المؤجلة (المدرجة في) قائمة الأرباح
				أو الخسائر المجمعة عن الفترة/العام

٢٧- المخصصات

الرصيد في	المستخدم من	تدعيم	فروق	الرصيد في	
٢٠٢٢/٩/٣٠	المخصصات	المخصصات	ترجمة	٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣.٠٨٣.٨٠٥	--	٣.٥٧٥.٣٠٠	١.١٣٧.٣٧٠	٨.٣٧١.١٣٥	مخصصات مدرجة
١٣.٠٨٣.٨٠٥	--	٣.٥٧٥.٣٠٠	١.١٣٧.٣٧٠	٨.٣٧١.١٣٥	بالالتزامات غير المتداولة
					مخصص مطالبات
٣٨.٤٩٠.٣٣٢	(١٠.٤٧٧.٥٨٥)	٢٠.٩١٠.٠٠٠	--	٢٨.٠٥٧.٩١٧	مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة
٣٨.٤٩٠.٣٣٢	(١٠.٤٧٧.٥٨٥)	٢٠.٩١٠.٠٠٠	--	٢٨.٠٥٧.٩١٧	مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات
٥١.٥٧٤.١٣٧	(١٠.٤٧٧.٥٨٥)	٢٤.٤٨٥.٣٠٠	١.١٣٧.٣٧٠	٣٦.٤٢٩.٠٥٢	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- التزامات قصيرة الاجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩.١٨١	٩.١٨١	أقساط ضريبة المبيعات مستحقة السداد خلال عام
١.٤٠٦.١٢٨	١.٣٢٣.٧١١	أقساط التزامات عقود الأيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك - شركة تابعة
١٠.٢٦٠.٠٩٦	٨.٩٨٣.٠٣٥	أقساط التزامات عقود الأيجار المستحقة السداد خلال عام خاصة بشركة ليسيكو إنجلترا المحدودة - شركة تابعة
١١.٦٧٥.٤٠٥	١٠.٣١٥.٩٢٧	

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

٢٩- أوراق دفع طويلة الاجل

١-٢٩ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل
٢٠٢ ٢٧٨ ١٩١	٩٤ ٨٤٥ ٤٩٠	
(٤١ ٩٣٨ ٨٨٧)	(٢١ ٨١٨ ٧٨١)	
١٦٠ ٣٣٩ ٣٠٤	٧٣ ٠٢٦ ٧٠٩	

٢-٢٩ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل فوائد غير مستحقة
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل إجمالي أوراق دفع طويلة الأجل
١١٧ ٤٣٥ ٨٢٧	١٤٥ ٠٢٢ ٢١١	
(٣٨ ٩٤٩ ٤١٧)	(٤٠ ٦٧٢ ٣٦٧)	
٧٨ ٤٨٦ ٤١٠	١٠٤ ٣٤٩ ٨٤٤	
٢٣٨ ٨٢٥ ٧١٤	١٧٧ ٣٧٦ ٥٥٣	

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

٣٠- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موردون أوراق دفع الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب دائنون - ضرائب الدخل مصرفات مستحقة تأمينات للغير دائنون متنوعون جاري مصلحة الضرائب على القيمة المضافة دائنو توزيعات دائنو شراء أصول ثابتة حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٤ ٨٨٦ ١٩٥	٢٦٧ ١٧٣ ٢٧٨	
٩٩ ٥٣١ ٩١٨	٥٤ ٥٦٢ ٩٣٢	
١٧ ٤٨٦ ٤١٣	١١ ٤١٨ ٦٤٣	
٣٥ ٨٣٠ ٠١٧	٢٦ ٣٣٨ ٥٠٢	
١٦٥ ٢٨٠ ٣١١	١١٠ ٧٠٢ ٦٠٥	
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١	
١٥٦ ٩٠٩ ٩٧٠	١٤٥ ٢٣٤ ٧٢٦	
٢٠ ٣٣٧ ٧٩١	١٧ ١٠٧ ٦٠٢	
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩	
--	٤٦١ ١٠٠	
٧٠ ٤٠٧ ٩٥١	٩١ ٧٧٢ ٣٤٨	
٩١١ ٠٨٥ ١٩٦	٧٢٥ ١٨٦ ٣٦٦	

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.

٢٠٢٢/٩/٣٠	٢٠٢١/١٢/٣١	مستحق من أطراف ذوى علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٢٨١ ٦٤٩	١ ٣٢١ ١٤٥	
٢٨١ ٦٤٩	١ ٣٢١ ١٤٥	
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	
٥٨١ ٧٤٩	١ ٦٢١ ٢٤٥	
		مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
		الخليج للتجارة والاستثمار
		بخصم:
		الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار (٣٠٠ ١٠٠)
		صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة
		٢٨١ ٦٤٩
		١ ٣٢١ ١٤٥

- لا يوجد معاملات بين شركة ليسيكو مصر والشركات الشقيقة.

٣٢- الالتزامات المحتملة

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

خطابات ضمان	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	٢٤ ٤٣٥ ٩١٦	٣٠ ٤٩٢ ١٧١
يورو	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
اعتمادات مستندية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	٣٢ ٩٩٩ ٧٠٣	٣١ ٠٥٠ ١٠٩

٣٣- الموقف القضائي

قامت هيئة الكهرباء في لبنان بمطالبة الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) بسداد مبلغ ٨٦٢ مليون ليرة لبنانية (المعادل لمبلغ ١٠ مليون 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

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١ ٨٣٩ ٠٦٥ جنيه مصري).

٣٥- الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في أرصدة النقدية بالبنوك والبنوك سحب على المكشوف والمدينون والدائنون القيمة الدفترية لهذه الأدوات تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة.

فيما يلي ملخص للطرق والافتراضات المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للأدوات المالية:

- القيمة العادلة للأوراق المالية تعتمد على أسعار السوق المعلنة في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع بدون خصم أى تكاليف لتنفيذ هذه المعاملات.

- بالنسبة لأرصدة المدينون والدائنون (التجارين وآخرون) المستحقة خلال أقل من عام، فإن قيمتها الاسمية تعكس القيمة العادلة.

٣٦- إدارة مخاطر الأدوات المالية

١-٣٦ خطر الفوائد

يتمثل خطر الفوائد في أن تؤثر التغيرات في أسعار الفوائد عكسياً على نتيجة الأعمال والتدفقات النقدية وتعتمد الشركة القابضة في تمويل رأس مالها العامل على البنوك سحب على المكشوف وفقاً لمعدلات فائدة متغيرة. وتعتمد الشركة القابضة في تمويل أصولها وتوسعاتها على حقوق المساهمين والقروض طويلة الأجل وفقاً لأفضل المعدلات السائدة في ذلك الوقت.

٢-٣٦ خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في مقدرة العملاء الممنوح لهم ائتمان على سداد المستحق عليهم واحتمال تعرض الشركة القابضة لفقد هذه المديونيات وتواجه الشركة القابضة هذا الخطر بوضع سياسات بيعية حيث لا يتم البيع الآجل إلا بعد دراسة واستعلام عن العملاء المتعامل معهم وأخذ الضمانات الكافية.

٣-٣٦ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات بالعملات الأجنبية بالإضافة إلى إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية. ونظراً لعدم استقرار أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار التحويل السائدة فإن خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية يعتبر مرتفع.

٤-٣٦ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. أن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد - كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقاتها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة المجموعة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

٥-٣٦ خطر السوق

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

٣٧- الموقف الضريبي

شركة ليسيكو مصر

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للصناعات الخرفية

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة 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 الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

شركة السيراميك الاوروى

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

ثالثاً: ضريبة المرتبات

- 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 - سارديزايين

أولاً: الضريبة على القيمة المضافة

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

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

ثالثاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

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

رابعاً: ضريبة الدمغة

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

شركة سارجمين للتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

- 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.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

شركة تي جي اف للاستشارات والتجارة

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة القيمة المضافة

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

ثالثاً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.

شركة ليسيكو للاستثمارات المالية

- 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.

٣٨ - الاحداث الهامة

قرر البنك المركزي في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب، وبناءً على ذلك أخذ سعر صرف الدولار الأمريكي بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري، مما أدى إلى زيادته من ١٩,٥٤ جنيه مصري إلى حوالي ٢٣ جنيه مصري في نهاية يوم ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، هذا وسوف يؤدي ارتفاع سعر صرف الدولار الأمريكي وكذلك باقي العملات في مقابل الجنيه المصري إلى زيادة مبلغ أرباح فروق ترجمة الأرصدة بعملات أجنبية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، من حوالي مبلغ ٢١٢ مليون جنيه مصري إلى حوالي مبلغ ٢٥٠ مليون جنيه مصري.

٣٩ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٩-١ أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

أ- **أسس التجميع**
تتضمن القوائم المالية الدورية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة قابضة) 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 الدورية 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 الدورية 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 ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة.

لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية الدورية 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 الدورية 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 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 الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

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 الدورية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

و-

الاستيعادات من القوائم المالية الدورية المجمعة

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

٢-٣٩ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

١-٢-٣٩ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٢-٢-٣٩ 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 استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣-٣٩ الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي 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 يتدفق 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 لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارات الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن 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 اخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

٣٩-٤ مزايا العاملين

٣٩-٤-١ صندوق نهاية ترك الخدمة

تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي) في هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠.٥ % إلى ١٪ من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

٣٩-٤-٢ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٣٩-٥ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- الفوائد الدائنة
- الفوائد المدينة
- توزيعات أرباح
- خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء

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

٣٩-٦ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٩-٦-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٩-٦-٢ الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

٧-٣٩ المخزون

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

٨-٣٩ العقارات والآلات والمعدات

١١-٨-٣٩ الاعتراف والقياس

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

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

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

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

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

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

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

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

٣٩-٨-٢ 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.

٣٩-٨-٣ الإهلاك

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

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

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

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

٣٩-٩ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٩-١٠ أصول غير ملموسة

٣٩-١٠-١ الشهرة

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

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

٣٩-١٠-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣٩-١٠-٣ الاستهلاك

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

٣٩-١١ عقود التأجير

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

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

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

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

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

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

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

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

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

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

- أ- مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة؛
ب- ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق لالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

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

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

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

٣٩-١٢ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الاولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الائتم المادي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تتسب 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 المستهلكه، او 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 الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر.

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

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

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق 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 قائمه 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 الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

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

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

المقاصة

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

٣٩-١٣ رأس المال

٣٩-١٣-١ 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".

٣٩-١٣-٢ 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.

٣٩-١٤ الاضمحلال

٣٩-١٤-١ 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 الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أنتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
 - دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الإئتمان المعروف بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تقترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ١٨٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٣٩-١٤-٢ الأصول المالية المضمحل ائتمانيا:

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 الإئتمانية. يعتبر الأصل المالي " إضمحل إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

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

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

عرض خسائر 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 منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على إضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي إضمحلال في القيمة.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣-١٤-٣٩ 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 -ان وجدت.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها 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 الأرباح 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 الى 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.

١٥-٣٩ 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.

١٦-٣٩ 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 فضلا 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 بالأرباح بالفترة التي تتعلق بها.

١٧-٣٩ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه 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.

١٨-٣٩ تكلفة الاقتراض

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

<p>نتائج قطاعات المجموعة ١٩-٣٩</p> <p>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) والتي تكون عرضة لأخطار ومنافع مختلفة عن القطاعات الأخرى.</p>	
<p>قائمة التدفقات النقدية المجمعة ٢٠-٣٩</p> <p>يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.</p>	
<p>المعاملات غير النقدية -٤٠</p> <p>لأغراض إعداد 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:</p>	
<p><u>٢٠٢٢/٩/٣٠</u> إيضاح</p> <p>رقم</p> <p>٣١٦ ٦٨٠ ١٦٤ (١٢)</p> <p>(٣١٥ ٧٨٥ ١٢٥)</p> <p>(٨٩٥ ٠٣٩)</p>	<p>أصول ثابتة</p> <p>فائض إعادة تقييم اراضي</p> <p>حقوق غير المسيطرة</p>