

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠١١
فاكس: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠٢٩
www.lecico.com

الإسكندرية في : ٢٤/٥/٢٠٢٦

السادة / البورصة المصرية
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة باللغة العربية والإنجليزية لشركة ليسيكو مصر
على النحو التالي :

- (١) خطاب أسباب التغير في النتائج عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٢) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٣) قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٤) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٥) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٦) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٧) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .
- (٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨، الإسكندرية
تليفون: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠١١
فاكس: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠٢٩
www.lecico.com

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦ تبين تحقيق أرباح قدرها ٧٢,٤٦٣,١٣٣ جنيه مصرى مقابل أرباح فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ٤٢,٨٦٧,٤٠٦ جنيه مصرى ويرجع سبب ارتفاع أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ إلى زيادة الأرباح الناتجة من فروق أسعار الصرف بمبلغ ٣٢ مليون جنيه مقارنة بالعام السابق.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالى

ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود

شركة ليسكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات المستقل علي الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٤٩ - ٦

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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 أفندى / الفراغة
المنقرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- إيضاحات القوائم المالية الدورية المستقلة متضمنة السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات أخرى.

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سوف يتم مناقشته في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ، فقد 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 المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

في ضوء المؤشرات الموضحة تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٥) و (٣٠-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، تبلغ استثمارات الشركة في شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) والبالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦، مبلغ ٧١,٣ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل ١,٢٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة وكذلك لدى الشركة أرصدة مستحقة من الشركة التابعة والبالغ رصيدها في ٣١ مارس ٢٠٢٦، مبلغ ١٧٦ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل ٣٪ من إجمالي أصول الشركة. هذا ولم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمار وأرصدها المستحقة من الشركة التابعة وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم قيم تلك الأرصدة في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

وبتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦ أصدرنا تقرير مراجعة برأي متحفظ علي القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لنفس السبب الموضح أعلاه.

الاستنتاج المتحفظ

فيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بما تم مناقشته في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يُنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع لشركة ليسيكو مصر وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار إليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، فقد وافق مجلس ادارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤، علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة الغير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

هاني عبدالرحمن مصطفى سليم

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)
KPMG حازم حسن

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

(١١)

الإسكندرية في ٢٤ مايو ٢٠٢٦

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المستقلة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٤٧ ٤٩٦ ٧٢٢	٩٧٣ ٨٤٨ ٦٧٩	(١٢)	الأصول الثابتة
٧٣١ ٢١٧	٦٢٩ ١٦٦	(١٣)	أصول غير ملموسة
٣ ١٦١ ٧٢٩	٣٦ ٥٦٠ ٣٩١	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٩ ٢٤٩ ٢٧٩	٣٩٧ ٥٨٨ ٠٤١	(١٥)	استثمارات في شركات تابعة وأخرى
٩٨٠ ٦٣٨ ٩٤٧	١ ٤٠٨ ٦٢٦ ٢٧٧		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٢٢ ٣٧١ ٤١٦	٢ ٤٢٥ ٦٠٣ ٤٤٠	(١٧)	مخزون
٩٥٨ ٦٠٤ ٨٧٨	١ ٢٦٢ ٢١٤ ٩١٩	(١٨)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩	٣٤٩ ٦٤٠ ٨٣٧	(١-٣٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	٢١ ٥٧٢ ٥٤٠	(٣٣)	أصول ضريبية جارية
--	١٠ ٢٢٢ ٤٠٢	(١٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨١ ١٤٧ ٢٥٨	٣٩٦ ٨٠٤ ٩٤٧	(٢٠)	نقدية وما في حكمها
٢ ٥٤٠ ٢٢٧ ٥٩١	٤ ٤٦٦ ٠٥٩ ٠٨٥		مجموع الأصول المتداولة
٣ ٥٢٠ ٨٦٦ ٥٣٨	٥ ٨٧٤ ٦٨٥ ٣٦٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق ملكية
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٦)	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٠٢ ٨٢٦ ٦٦٠	٥١٠ ٤١٦ ٢٤٣	(٣-٢٦)	احتياطي
٥٢٧ ٩٥١ ٢٣٩	١ ٤٨٣ ٢٤٧ ١٢١		أرباح مرحلة
١ ٢٣٠ ٧٧٧ ٨٩٩	٢ ١٩٣ ٦٦٣ ٣٦٤		مجموع حقوق ملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧ ٥٩٩ ١٥٩	٥٥ ٥٥٩ ١٨٤	(٣-١٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢	(٢٤)	أوراق دفع
١١٤ ٦٢٧ ٩١٠	٢٦٢ ٦٨٤ ٩٢٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	١ ٧٠٠ ٩٨٣ ٠١٦	(٢١)	تسهيلات إئتمانية
٥١١ ٠١٨ ٩٧٧	١ ٢٩٨ ٠٥٣ ٠٣٣	(٢٢)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٣٩ ٦٥٢ ٩٤٦	(٢-٣٠)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦٩ ٣٤٤ ٣٤٣	١٦٦ ٩٦٠ ٤٢٧	(٤-١٦)	ضريبة الدخل المستحقة
١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥	٢١٢ ٦٨٧ ٦٥٠	(٢٣)	مخصصات
٢ ١٧٥ ٤٦٠ ٧٢٩	٣ ٤١٨ ٣٣٧ ٠٧٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٢ ٢٩٠ ٠٨٨ ٦٣٩	٣ ٦٨١ ٠٢١ ٩٩٨		إجمالي الالتزامات
٣ ٥٢٠ ٨٦٦ ٥٣٨	٥ ٨٧٤ ٦٨٥ ٣٦٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود (مرفق).

العضو المنتدب
طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٧٥٦ ٢٧٦ ٣٠٢	٩٩١ ٠١٥ ٢٥١	(٣)	المبيعات
(٦٢٠ ٢٩٦ ١٦٣)	(٨١٩ ٢٣٨ ٠١١)	(٤)	تكلفة المبيعات
١٣٥ ٩٨٠ ١٣٩	١٧١ ٧٧٧ ٢٤٠		مجمّل الربح
٢٤ ٧٥٩ ١٤٤	٢٨ ٠٣٤ ٨٥٨	(٥)	إيرادات أخرى
(١٦ ٦٦٤ ٦١٤)	(٢٣ ٤٦١ ٨٠٣)	(٦)	مصروفات البيع والتوزيع
(٣٧ ٤٨٥ ٥٥٧)	(٤٧ ٩٠١ ٥٨٤)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٦ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٤ ٦٦٢ ٦٠٥)	(٨)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧ ٩٠٤ ١٧١)	(٢ ٨٢٣ ٠٧٧)	(٩)	مصروفات أخرى
٩٢ ٦٨٤ ٩٤١	١١٠ ٩٦٣ ٠٢٩		أرباح الناتجة من التشغيل
٦ ٥١٨ ٦٦٠	٣٩ ٤٧٠ ٩٤٢	(٢-١٠)	إيرادات تمويلية
(٣٤ ٦٣١ ٧٢٩)	(٤٣ ٦٧٨ ٨٠١)	(١-١٠)	مصروفات تمويلية
(٢٨ ١١٣ ٠٦٩)	(٤ ٢٠٧ ٨٥٩)		صافي المصروفات التمويلية
٦٤ ٥٧١ ٨٧٢	١٠٦ ٧٥٥ ١٧٠		الأرباح قبل الضرائب
(٢١ ٧٠٤ ٤٦٦)	(٣٤ ٢٩٢ ٠٣٧)	(١-١٦)	مصروف ضريبة الدخل
٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣		صافي أرباح الفترة
٠,٥٤	٠,٩١	(١١)	نصيب السهم الاساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيـه مصري	جنيـه مصري	
٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣	صافى أرباح الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣	اجمالى الدخل الشامل عن الفترة

■ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرية	احتياطي قانوني جنيه مصرية	احتياطي زيادة رأس المال جنيه مصرية	احتياطيات أخرى جنيه مصرية	احتياطي علاوة إصدار جنيه مصرية	فائض اعادة تقييم اراضي جنيه مصرية	احتياطي ناتج عملية الاندماج جنيه مصرية	(الخسائر)/الأرباح المرحلة جنيه مصرية	الإجمالي جنيه مصرية
	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	٣٩٢ ٢٢٦ ٣٣٤	١ ٠٧٣ ٥٥٨ ٠٥٨
(٢٦-٣)	---	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	---	---	---	---	---	(٢١ ٤٩٤ ٩٣٦)	---
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
	---	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	---	---	---	---	---	(٤٧ ٢٢٤ ٠٧١)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
	---	---	---	---	---	---	---	٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦	٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦
	---	---	---	---	---	---	---	٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦	٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦
	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	٣٨٧ ٨٦٩ ٦٦٩	١ ٠٩٠ ٦٩٦ ٣٢٩
(٣٤)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	(٢٠١ ٢١٢ ٧٥٠)	٤٨٠ ١١٨ ٩٧٤
	---	---	---	---	---	---	---	١٨٨ ٩٢٩ ٣٥٥	١٨٨ ٩٢٩ ٣٥٥
	---	---	---	---	---	---	---	٤٢٩ ٨٩٨ ٧٢٧	٤٢٩ ٨٩٨ ٧٢٧
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)
	---	---	---	---	---	---	---	١٨٢ ٩٤٨ ٩٧٦	١٨٢ ٩٤٨ ٩٧٦
	---	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	---	---	---	---	---	(٢١ ٤٩٤ ٩٣٦)	---
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	٥٢٧ ٩٥١ ٢٣٩	١ ٢٣٠ ٧٧٧ ٨٩٩
(٣٢)	---	---	---	---	---	---	---	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١
(٣٢)	---	---	---	---	---	---	---	٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠	٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١)	(٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١)
	(١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠)	---	---	---	---	---	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠	---	---
(٢-٢٦)	(٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠)	٧ ٥٨٩ ٥٨٣	---	---	---	---	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠	(٧ ٥٨٩ ٥٨٣)	---
	---	---	---	---	---	---	---	(٧٣ ١٢٦ ٣٩٨)	(٧٣ ١٢٦ ٣٩٨)
	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤١٠ ٧٨٣ ٩٨٨	٢ ١٢١ ٢٠٠ ٢٣١
	---	---	---	---	---	---	---	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣
	---	---	---	---	---	---	---	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣
	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٨٣ ٢٤٧ ١٢١	٢ ١٩٣ ٦٦٣ ٣٦٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٤ ٥٧١ ٨٧٢	١٠٦ ٧٥٥ ١٧٠		صافي ربح الفترة قبل الضرائب يتم تسويته بما يلي:
١٩ ٢٣٧ ٦٨٥	٢٢ ٢١٥ ٤٤٦	(١٢)، (١٣)	إهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول الغير ملموسة
(٧ ٣٦١ ٤٢١)	(٣٤ ٦٤١ ٨٠٨)		صافي فروق اعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
--	(٤ ٦١٥ ٩١٤)	(١٥)	الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
(١٣٨ ٣٣٨)	(٦٧٢ ٧٩٤)	(٢-١٠)	(إيرادات) فوائد دائنة
	(٢٢٢ ٤٠٢)	(٢-١٠)	إيرادات من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٢٦ ٠٤٧ ٢٨١	٣٥ ٢٣٢ ٠٧٢	(١-١٠)	مصرفوات فوائد
١٠٢ ٣٥٧ ٠٧٩	١٢٤ ٠٤٩ ٧٧٠		
(٥٦ ٢٥٧ ٨٦١)	(٦١٤ ٢٣٣ ٨١٤)	(١٧)	التغير في المخزون
(٦٤ ٤٠٨ ٦٨٥)	٢٣ ٩١١ ٤٢٩	(١٨)، (٣٠-١)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض والمستحق من اطراف ذات العلاقة
(١٦٠ ٦٩٤ ٤٩٩)	٥٤٩ ٢٤٠ ٧٩٦	(٢٢)، (٣٠-٢)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع والمستحق الى اطراف ذات العلاقة
(١٤ ٣٧٠ ٠٠٠)	(٢٨ ٨٠٤ ١١٠)	(٢٣)	التغير في المخصصات
(١٩٣ ٣٧٣ ٩٦٦)	٥٤ ١٦٤ ٠٧١		مدفوعات فوائد
(٢٥ ٢٣٦ ٤٩٣)	(٣٤ ٦٠٥ ٦٣١)		ضريبة الدخل مسددة
(٤ ٣٠٩ ٤٤٢)	(٦ ٤٠١ ٤٢١)		صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٢٢ ٩١٩ ٩٠١)	١٣ ١٥٧ ٠١٩		
(١٢ ٦٧١ ٠٠٣)	(١٥ ٣٤٤ ٣٣١)	(١٢)، (١٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٣٨ ٣٣٩	٦٧٢ ٧٩٤	(٢-١٠)	مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة وازافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٢ ٥٣٢ ٦٦٤)	(١٤ ٦٧١ ٥٣٧)		فوائد محصلة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٢٥٣ ٠٩٢ ٦٣٠	١٦٠ ٨٢٥ ٤٢٥	(٢١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٩)	صافي محصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
٢ ٦٠٠	(١ ٢٩٠ ١٤٠)	(٢٠)	المدفوع في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر
٢٥٣ ٠٩٥ ٢٣٠	١٤٩ ٥٣٥ ٢٨٥		صافي التغير في ودائع لأجل مجمدة
١٧ ٦٤٢ ٦٦٦	١٤٨ ٠٢٠ ٧٦٧		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١٢ ٧٠٢ ١٤٠	٢٢ ٨١٢ ٨٧٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	٤٣ ٥٣٣ ٩٠٤		اثر التغير في سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
٢٢٥ ٠٦٤ ٤٥٦	١٨٣ ٦٤٨ ٤٥٤	(٢٠)	المحصل من الشركات المندمجة نتيجة الاندماج
٢٥٥ ٤٠٩ ٢٦٢	٣٩٨ ٠١٦ ٠٠٣	(٢٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

■ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

الكيان القانوني

- تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذي ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور.
- تبدأ الفترة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- المساهم الرئيسي للشركة هو شركة Intage Holding Limited .

الاندماج :

- قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

غرض الشركة

- صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتشغيل والتصنيع لحسابات الغير وتصنيع بلاط البورسلين.
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاوّل أعمالاً شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحق بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- و تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٤ مايو ٢٠٢٦.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة بإيضاح رقم (٣٢).

ب- عملة العرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية المستقلة هي الجنيه المصري والذي تمثل عملة التعامل للشركة إلا إذا تم الإشارة بالقوائم المالية الدورية أو الإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

ج- أسس القياس

- أعدت القوائم المالية الدورية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- لأغراض العرض تم استخدام التنبؤ المتداول وغير المتداول في قائمة المركز المالي المستقلة، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

د- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

د- الحكم الشخصي

- تعرض المعلومات الخاصة حول الاحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية المستقلة متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

د- الاعتراف بالإيراد

- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

د- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة

- يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيه أو سيطرة مشتركة.

تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما في ذلك ما استخدمته منها في الحكم على مدى تمتع الشركة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- تصنيف عقود التأجير

قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الإيجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كأستثمارات عقارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها للبيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة والأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول على النحو المبين في معيار المحاسبة المصري رقم ٢، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، ومعيار المحاسبة المصري رقم ١٠، والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.

- معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الإنتفاع

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقتصر التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداها"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير.

- الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة الشركة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب.

تخضع أرباح الشركة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال الفترة المالية لذا تقوم الشركة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات في التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة إلى تقدير مدى إمكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط.

- ٥- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة. تعتمد الشركة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

- قياس خسائر الائتمان المتوقعه

تقوم الشركة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة تقوم الشركة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلا رئيسيا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

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

- تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

الالتزامات المحتملة و المخصصات

تقوم الادارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية الدورية المستقلة ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكديدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- و- قياس القيمة العادلة**
يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.
يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-
- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلة.
- المستوى (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.
تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلي:
- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إن وجدت.
- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٥).

- ز- القوائم المالية الدورية المجمعة**
- يوجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية الدورية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

٣- المبيعات
إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	مبيعات المحلية
جنيه مصري	جنيه مصري		مبيعات تصدير
٣٤٢ ١١٠ ٤٤٨	٤٥٩ ٩٢٦ ٩٩٦		
٤١٤ ١٦٥ ٨٥٤	٥٣١ ٠٨٨ ٢٥٥		
<u>٧٥٦ ٢٧٦ ٣٠٢</u>	<u>٩٩١ ٠١٥ ٢٥١</u>		

٤- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	خامات ومستلزمات انتاج
جنيه مصري	جنيه مصري		اجور ومرتبات
٤١٨ ٦٤٤ ٤٥٦	٥٦٤ ٩٣٢ ٦٥٦		مصروف الطاقة
٨٠ ٣٦٦ ٣٦٧	٩٨ ٥٥٦ ٤٦٨		اهلاك صناعي
١٠٩ ٩٩٩ ٥٠٠	١٣٥ ٩٩٢ ٥٨٣	(١٢)	التغير في انتاج تام وتحت التشغيل
١٨ ٣٧٤ ٣٠٢	٢١ ٢٢٧ ٨٧٧	(١٧)	نقل وشحن وتخليص
(٦٣ ٨٥٤ ٥٣٧)	(٨٤ ٤١٣ ٢٢٥)		اخرى
٢٩ ٦٩١ ٨٠٣	٥٠ ٢٥٠ ٧٤٨		
٢٧ ٠٧٤ ٢٧٢	٣٢ ٦٩٠ ٩٠٤		
<u>٦٢٠ ٢٩٦ ١٦٣</u>	<u>٨١٩ ٢٣٨ ٠١١</u>		

٥- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	مخصصات انتفى الغرض منها
جنيه مصري	جنيه مصري		رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
٢٢ ٠٠٠ ٠٠٠	٢١ ٥١٠ ٠٠٠	(٢٣)	إيرادات بيع خردة وأخرى
--	٤ ٦١٥ ٩١٤	(١٥)	
٢ ٧٥٩ ١٤٤	١ ٩٠٨ ٩٤٤		
<u>٢٤ ٧٥٩ ١٤٤</u>	<u>٢٨ ٠٣٤ ٨٥٨</u>		

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٦- مصروفات بيع و توزيع

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>		
٥ ٠٦٧ ٩٧٠	٨ ٥٩١ ٣٣٢		مصاريف معارض
١١ ٥٩٦ ٦٤٤	١٤ ٨٧٠ ٤٧١	(٣٠)	خدمات التسويق والتوزيع
<u>١٦ ٦٦٤ ٦١٤</u>	<u>٢٣ ٤٦١ ٨٠٣</u>		

٧- مصروفات إدارية وعمومية

١٥ ٣٤٨ ٣٨٥	١٩ ٩٧٨ ٠٠٤		أجور إدارية
٤ ٦٣١ ١٠٠	٤ ٣٢٢ ٢٤٢		مصاريف سيارات وسفر وانتقال
١ ٢١٢ ٦٧١	١ ٠٠١ ٤٢٤		مصروفات بريد واتصالات
٥ ٤٠٦ ٧١٦	٨ ٨٨٠ ٧٢٣		اتعاب مهنية واستشارات
٢ ٥٦٢ ٢٣٠	٣ ٨٤٣ ١٥٧		مصاريف كمبيوتر وشبكات وصيانته
٤ ٢٥٠ ٥٦٤	٥ ٧٤٥ ٩٥٥		ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية
٧٦١ ٣٣٢	٨٨٥ ٥١٨	(١٢)	اهلاك ادارى
١٠٢ ٠٥١	١٠٢ ٠٥١	(١٣)	استهلاك اصول غير ملموسة
٣ ٢١٠ ٥٠٨	٣ ١٤٢ ٥١٠		اخرى
<u>٣٧ ٤٨٥ ٥٥٧</u>	<u>٤٧ ٩٠١ ٥٨٤</u>		

٨- خسائر ائتمانية متوقعة

٦ ٠٠٠ ٠٠٠	١٤ ٦٦٢ ٦٠٥	(١٨)	خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون
<u>٦ ٠٠٠ ٠٠٠</u>	<u>١٤ ٦٦٢ ٦٠٥</u>		

٩- مصروفات أخرى

٧ ٦٣٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢٣)	مخصص المطالبات
١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠		بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
٢٥٩ ١٧١	١ ٣٠٨ ٠٧٧		مصروفات اخرى
<u>٧ ٩٠٤ ١٧١</u>	<u>٢ ٨٢٣ ٠٧٧</u>		

١٠- المصروفات / الإيرادات التمويلية

١٠-١ المصروفات التمويلية

٢٦ ٠٤٧ ٢٨١	٣٥ ٢٣٢ ٠٧٢		مصروفات فوائد تسهيلات ائتمانية
٨ ٥٨٤ ٤٤٨	٨ ٤٤٦ ٧٢٩		خصم أوراق الدفع لقيمتها الحالية
<u>٣٤ ٦٣١ ٧٢٩</u>	<u>٤٣ ٦٧٨ ٨٠١</u>		إجمالي المصروفات التمويلية

١٠-٢ الإيرادات التمويلية

١٣٨ ٣٣٨	٦٧٢ ٧٩٤		ايرادات فوائد
--	٢٢٢ ٤٠٢		ايرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او
			الخسائر (إيضاح ١٩)
٦ ٣٨٠ ٣٢٢	٣٨ ٥٧٥ ٧٤٦		صافي فروق أسعار صرف عملات أجنبية
<u>٦ ٥١٨ ٦٦٠</u>	<u>٣٩ ٤٧٠ ٩٤٢</u>		إجمالي الإيرادات التمويلية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١١- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

النصيب الأساسي للسهم والمخفض طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم والمخفض في الربح كالآتي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٢ ٨٦٧ ٤٠٦	٧٢ ٤٦٣ ١٣٣	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
<u>٠,٥٤</u>	<u>٠,٩١</u>	نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بافتراض عدم توزيع أرباح.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٢-الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مباني جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب جنيه	حاسبات آلية جنيه	الإجمالي جنيه
في ٢٠٢٦/١/١	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	١٤٠ ٩٦٠ ٥٥٣	٧٠٨ ٠٢١ ٦٧٥	٣٦ ٨٨٢ ٣٦٨	١١٥ ٥٧٦ ٨٣٥	١٨ ١٧٨ ١١١	٢٥ ٧٥٥ ٢٨٤	١ ١٥٨ ١١٧ ٨٤٢
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج *	٣٤ ٧٣٨ ٥٥١	٢٢٤ ٩١٢ ٢٩١	١ ٠٦٣ ٤٤٩ ٥٩٤	٥٦ ٠٠٥ ٢١١	٧٠ ٣٦٣ ٩٨٩	٥ ٧٠٧ ٨٢٩	٣ ١٤٣ ٤٩٧	١ ٤٥٨ ٣٢٠ ٩٦٢
إضافات الفترة	--	--	٩٦١ ٢٣٩	--	٧ ٤٥٦ ٢٨٨	٥٢ ١٨٩	١ ٦٧٠ ٧٩٦	١٠ ١٤٠ ٥١٢
في ٢٠٢٦/٣/٣١	١٤٧ ٤٨١ ٥٦٧	٣٦٥ ٨٧٢ ٨٤٤	١ ٧٧٢ ٤٣٢ ٥٠٨	٩٢ ٨٨٧ ٥٧٩	١٩٣ ٣٩٧ ١١٢	٢٣ ٩٣٨ ١٢٩	٣٠ ٥٦٩ ٥٧٧	٢ ٦٢٦ ٥٧٩ ٣١٦
مجمع الإهلاك	--	٩٢ ٩٣٤ ٨٩٩	٥٥٢ ٧٢٧ ٠٥١	٢٨ ٧٩٣ ٤٦١	١٠٩ ٨٥٧ ٨١٦	١٠ ٩٧٠ ٠٧٠	١٥ ٣٣٧ ٨٢٣	٨١٠ ٦٢١ ١٢٠
في ٢٠٢٦/١/١	--	١٥٧ ٧٩٢ ٥٨٢	٥٥٧ ٨٧٠ ٢٤٠	٣٢ ٧٦١ ٧٦٦	٦٥ ٥٣٠ ٤٢٧	٣ ٢٢٤ ١٩٥	٢ ٨١٦ ٩١٢	٨١٩ ٩٩٦ ١٢٢
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج	--	١ ٠٧٥ ٨٤٦	١٨ ٥٤٢ ٦٦١	٦٦٨ ٦٤٩	٧٩٨ ١٧٣	٢٤٠ ٩٠٥	٧٨٧ ١٦١	٢٢ ١١٣ ٣٩٥
اهلاك الفترة	--	٢٥١ ٨٠٣ ٣٢٧	١ ١٢٩ ١٣٩ ٩٥٢	٦٢ ٢٢٣ ٨٧٦	١٧٦ ١٨٦ ٤١٦	١٤ ٤٣٥ ١٧٠	١٨ ٩٤١ ٨٩٦	١ ٦٥٢ ٧٣٠ ٦٣٧
في ٢٠٢٦/٣/٣١	١٤٧ ٤٨١ ٥٦٧	١١٤ ٠٦٩ ٥١٧	٦٤٣ ٢٩٢ ٥٥٦	٣٠ ٦٦٣ ٧٠٣	١٧ ٢١٠ ٦٩٦	٩ ٥٠٢ ٩٥٩	١١ ٦٢٧ ٦٨١	٩٧٣ ٨٤٨ ٦٧٩
صافي القيمة الدفترية	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	٤٨ ٠٢٥ ٦٥٤	١٥٥ ٢٩٤ ٦٢٤	٨ ٠٨٨ ٩٠٧	٥ ٧١٩ ٠١٩	٧ ٢٠٨ ٠٤١	١٠ ٤١٧ ٤٦١	٣٤٧ ٤٩٦ ٧٢٢
في ٢٠٢٥/١٢/٣١	--	٤٦ ٥٧٧ ٩٦٨	٤٢٩ ٨٠٦ ١١٧	٢٣ ٥٠٩ ٥٣١	١٠٦ ٥٤٠ ٨١٦	٩ ١٥١ ٩٤٤	١٠ ٨٧١ ٥٠٢	٦٢٦ ٤٥٧ ٨٧٨

أصول مهلكة دفترياً ومازلت تعمل

تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه و ٦,٥ مليون جنيه على التوالي قامت المجموعة بشرائها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تم توجيه مصروف الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
إيضاح	جنيه مصري	جنيه مصري
رقم		
(٤)	٢١ ٢٢٧ ٨٧٧	١٨ ٣٧٤ ٣٠٢
(٧)	٨٨٥ ٥١٨	٧٦١ ٣٣٢
	٢٢ ١١٣ ٣٩٥	١٩ ١٣٥ ٦٣٤

تكلفة المبيعات
مصروفات إدارية وعمومية

*يمثل بند تسويات ناتجة عن عملية الاندماج في قيمة الأصول الثابتة المنقلة من الشركات المندمجة للشركة الدامجة وفقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ - إيضاحات أرقام (١) , (٣٣)

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الأصول الثابتة (بتبع)

التكلفة	أراضي	مبانى	آلات ومعدات	نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث	حسابات آلية	الإجمالي
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
في ٢٠٢٥/١/١	١١٢ ٧٤٣ .١٦	١٤٠ .٩٦٠ .٥٥٣	٦٦٧ ٣٥٢ .٤١	٣٧ ١٣٦ ٣٦٨	١١٢ ٨٣٩ ٩٠٥	١٥ ١٧١ ٦٤٧	١٦ ٢٩١ ٤٩٨	١ ١٠٢ ٤٩٥ .٢٨
إضافات الفترة	--	--	٦٤٢ ٩٣٧	--	١٨٨ ٧٩٨	٧٠٥ ٢٣٨	٤ ٩١٥ ٤٩٦	٦ ٤٥٢ ٤٦٩
في ٢٠٢٥/٣/٣١	١١٢ ٧٤٣ .١٦	١٤٠ .٩٦٠ .٥٥٣	٦٦٧ ٩٩٤ ٩٧٨	٣٧ ١٣٦ ٣٦٨	١١٣ .٢٨ ٧٠٣	١٥ ٨٧٦ ٨٨٥	٢١ ٢٠٦ ٩٩٤	١ ١٠٨ ٩٤٧ ٤٩٧
مجمع الإهلاك	--	٨٨ .٥٥ .٦١٨	٥١٣ .٩٠ .٥٢٠	٢٦ ٣٧٢ ٨٦٥	١٠٧ ٩٣٣ ٣٩١	١٠ .١٥١ .٧٢	١٢ ٩٣٦ ٩٠٩	٧٥٨ ٥٣٥ ٣٧٥
اهلاك الفترة	--	١ ٣٥٣ ٦٥٠	١٦ .٠٠ .٢٧٢	٦٦٨ ٦٤٩	٥٢٤ ٦٤٧	١٦٧ ٧٢١	٥٢٠ ٦٩٥	١٩ ١٣٥ ٦٣٤
في ٢٠٢٥/٣/٣١	--	٨٩ ٢٠٤ ٢٦٨	٥٢٩ .٩٠ ٧٩٢	٢٧ .٤١ ٥١٤	١٠٨ ٤٥٨ .٣٨	١٠ ٣١٨ ٧٩٣	١٣ ٤٥٧ ٦٠٤	٧٧٧ ٦٧١ .٠٩
صافي القيمة الدفترية	١١٢ ٧٤٣ .١٦	٥١ ٦٥٦ ٢٨٥	١٣٨ ٩٠٤ ١٨٦	١٠ .٩٤ ٨٥٤	٤ ٥٧٠ .٦٦٥	٥ ٥٥٨ .٩٢	٧ ٧٤٩ ٣٩٠	٣٣١ ٢٧٦ ٤٨٨
في ٢٠٢٥/٣/٣١	١١٢ ٧٤٣ .١٦	٥٢ ٩٠٩ ٩٣٥	١٥٤ ٢٦١ ٥٢١	١٠ ٧٦٣ ٥٠٣	٤ ٩٠٦ ٥١٤	٥ .٢٠ ٥٧٥	٣ ٣٥٤ ٥٨٩	٣٤٣ ٩٥٩ ٦٥٣
في ٢٠٢٤/١٢/٣١	--	٣٢ ٣٥٣ ٦٢٩	٤١١ ١٢٩ ٣٥٦	٢٣ ٧٦٣ ٥٣١	١٠٢ ٧٩٣ ٥٢٣	٨ ٨٨٢ ٧٤٨	١٠ ٥٥٥ ٤٢٩	٥٨٩ ٤٧٨ ٢١٦
أصول مهلكة دفترياً وما زالت تعمل	--	٣٢ ٣٥٣ ٦٢٩	٤١١ ١٢٩ ٣٥٦	٢٣ ٧٦٣ ٥٣١	١٠٢ ٧٩٣ ٥٢٣	٨ ٨٨٢ ٧٤٨	١٠ ٥٥٥ ٤٢٩	٥٨٩ ٤٧٨ ٢١٦

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

*يتمثل بند الاراضى فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥.٩٦.٠٠٠	٤٥.٩٦.٠٠٠	اراضى خورشيد بالاسكندرية
١.٣١١.٠٠٠	١.٣١١.٠٠٠	ارض المعادى
٨.٦٢٨.٧٥١	٨.٦٢٨.٧٥١	ارض العوايد
—	٣٤.٧٣٨.٥٥١	ارض برج العرب
٥٧.٧٠٧.٢٦٥	٥٧.٧٠٧.٢٦٥	ارض لبنان
١١٢.٧٤٣.٠١٦	١٤٧.٤٨١.٥٦٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		الاراضى
١٠.٩٥٩.٦٠٦	١٠.٩٥٩.٦٠٦		مبانى
٦.٥١٣.٠٠٠	٦.٥١٣.٠٠٠		
١٧.٤٧٢.٦٠٦	١٧.٤٧٢.٦٠٦		

١٣- أصول غير ملموسة

٦.٨٧٨.٢٣١	٦.٨٧٨.٢٣١	
—	٣٣.٤٥٠	فى أول الفترة / العام
٦.٨٧٨.٢٣١	٦.٩١١.٦٨١	تسويات ناتجة عن عملية الاندماج
		فى آخر الفترة / العام
٥.٧٣٨.٨١٠	٦.١٤٧.٠١٤	مجمع الاستهلاك
—	٣٣.٤٥٠	فى أول الفترة / العام
٤٠٨.٢٠٤	١٠٢.٠٥١	تسويات ناتجة عن عملية الاندماج
٦.١٤٧.٠١٤	٦.٢٨٢.٥١٥	استهلاك الفترة / العام
٧٣١.٢١٧	٦٢٩.١٦٦	فى آخر الفترة / العام
		صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

٣.١٦١.٧٢٩	٣٦.٥٦٠.٣٩١	
٣.١٦١.٧٢٩	٣٦.٥٦٠.٣٩١	آلات ومعدات ومبانى تحت التركيب *

* يتمثل بند آلات ومعدات ومبانى تحت التركيب فى قيمة تركيبات خاصة بمصانع الشركة.

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ فى الأتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		رصيد أول الفترة/ العام
٤.٩٦٥.٦٤٢	٣.١٦١.٧٢٩		تسويات ناتجة عن عملية الاندماج
—	٢٨.١٩٤.٨٤٣	(٣٣)	إضافات خلال الفترة/ العام
٣.١٦١.٧٢٩	٥.٢٠٣.٨١٩		المحول لأصول ثابتة خلال الفترة/ العام
(٤.٩٦٥.٦٤٢)	—		رصيد آخر الفترة/ العام
٣.١٦١.٧٢٩	٣٦.٥٦٠.٣٩١		

- المعلومات الخاصة بقيمة الإرتباطات الرأسمالية لإقتناء أصول ثابتة تظهر فى إيضاح (٢٨)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥ - الاستثمارات في شركات تابعة

صافي قيمة الاستثمار في	رد الانخفاض في	رصيد الاضمحلال	إجمالي تكلفة	النسبة	الدولة	إيضاح	استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	في الاستثمارات	الاستثمار	%		رقم	بالبورصة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري				
١٢٦ ٢٩٧ ١٥٢	--	--	--	٩٩.٩٩	مصر	(٣٣)	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)*
٥٩ ٩٩٥ ٠٠٠	--	--	--	٩٩.٩٧	مصر	(٣٣)	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) *
٤٩ ٩٨٥ ٠٠٠	--	--	--	٩٩.٩٧	مصر	(٣٣)	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) *
٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧	٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧	--	٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧	١٠٠	المملكة المتحدة		شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (ش.م.م)
٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	--	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	٩٤.٧٧	لبنان		شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)
٦ ٩٨٥ ٠٠٠	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	--	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	٦٩.٨٥	مصر		شركة برج لخلاطات المياه-ساردينيا (ش.م.م)
٥ ٣٦٩ ٠٨٦	٩ ٩٨٥ ٠٠٠	٤ ٦١٥ ٩١٤	٩ ٩٨٥ ٠٠٠	٩٩.٨٥	مصر		شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)
--	--	--	٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٠.٠٠	مصر		ليسيكو تجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٣ ٢٤٦ ٥٠٨	٣ ٢٤٦ ٥٠٨	--	٥ ٩٩٠ ٠٠٠	٩٩.٨٣	مصر		تي-جي-ف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)
٢ ٩٨٠ ٠٠٠	٢ ٩٨٠ ٠٠٠	--	٢ ٩٨٠ ٠٠٠	٩٩.٣٣	مصر		شركة ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)
٦٢٩ ٢٣٠ ٣٥٣	٣٩٧ ٥٦٩ ١١٥	٤ ٦١٥ ٩١٤	٤٠٨ ٧١٢ ٦٠٧	(١٥ ٧٥٩ ٤٠٦)			إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة

استثمارات أخرى

١٨ ٩٢٦	١٨ ٩٢٦	--	--	١٨ ٩٢٦
٦٢٩ ٢٤٩ ٢٧٩	٣٩٧ ٥٨٨ ٠٤١	٤ ٦١٥ ٩١٤	(١٥ ٧٥٩ ٤٠٦)	٤٠٨ ٧٣١ ٥٣٣

ارسمكو

إجمالي الاستثمارات

* بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥. وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامج) علي دمج كلا من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (ش.م.م) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) (شركة مندمجة) في شركة ليسيكو مصر وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

(١) تقوم إدارة الشركة بتقييم مدى الحاجة لتكوين الإضمحلال في قيمة الاستثمارات سنوياً ، و قامت بإعداد دراسة للاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) البالغ ٣٠٣ مليون جنيه مصري بناء على الخطة المستقبلية المتوقعة لشركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) والتي تتبنى فيها تحقيق أرباح ونتائج إيجابية للنشاط مما ينعكس ذلك ايجابيا على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة للشركة التابعة.

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للإستثمار

الشركة	طريقة التقييم	مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها
شركة ليسيكو المحدودة - إنجلترا	التدفقات النقدية المخصومة لحقوق الملكية	مدخلات هامة لا يمكن ملاحظتها معدل النمو ٤.٤ % معدل الخصم ١٠ %

(٢) قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفقات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهري بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة بعد الأحداث الأخيرة التي تمر بها دولة لبنان حيث تواجه دولة لبنان أوضاعاً سياسية غير مستقرة نتيجة الحرب القائمة مما كان له أكبر الأثر علي اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي الي هبوط النشاط الاقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة ، الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري علي تقييم أصول والتزامات الشركة والنتيجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- ضريبة الدخل		١٦-١ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	مصرف ضريبة الدخل الجارية	ضريبة الدخل المؤجلة
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٩ ٢٥٤ ٦٣٣	٣٣ ٣٤٣ ٣٩٠		
٢ ٤٤٩ ٨٣٣	٩٤٨ ٦٤٧		
٢١ ٧٠٤ ٤٦٦	٣٤ ٢٩٢ ٠٣٧		
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	١٦-٢ تسويات لاحساب سعرالضريبة الفعال	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٤ ٥٧١ ٨٧٢	١٠٦ ٧٥٥ ١٧٠	صافي الربح قبل الضريبة	سعر الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي	مصرفوات غير قابلة للخصم الضريبي
١٤ ٥٢٨ ٦٧١	٢٤ ٠١٩ ٩١٣	المخصصات والخسائر الائتمانية المتوقعة	فروق خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية
٣١ ٦٧٧ ٩٧٢	٤٢ ٥٥٤ ٥٤٩	الوعاء الخاضع للضريبة	ضريبة الدخل وفقاً للحسبة
(٨ ٣٧٠ ٠٠٠)	(٥ ٣٤٧ ٣٩٥)	ضريبة الدخل وفقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر	سعر الضريبة الفعلي
٨ ٥٨٤ ٤٤٨	٨ ٤٤٦ ٧٢٩		
٩٦ ٤٦٤ ٢٩٢	١٥٢ ٤٠٩ ٠٥٣		
٢١ ٧٠٤ ٤٦٥	٣٤ ٢٩٢ ٠٣٧		
٢١ ٧٠٤ ٤٦٦	٣٤ ٢٩٢ ٠٣٧		
%٣٣,٦	%٣٢,١٢		

١٦-٣ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

أ- حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		تسويات ناتجة	قائمة المركز المالي		جنيه مصري
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	عن الإنماج	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
(٢ ١٠٤ ١٥٢)	٩٤٨ ٦٤٧	(٤٧ ٠١١ ٣٧٨)	٧ ٥٩٩ ١٥٩	٥٥ ٥٥٩ ١٨٤	الأصول الثابتة (الترام)
(٢ ١٠٤ ١٥٢)	٩٤٨ ٦٤٧	(٤٧ ٠١١ ٣٧٨)	٧ ٥٩٩ ١٥٩	٥٥ ٥٥٩ ١٨٤	الضريبة المؤجلة عن الفترة /
					العام

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		٣١ مارس ٢٠٢٦		المخصصات
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١ ١٦٠ ٨٦٥	٤٧ ٨٥٤ ٧٢١	٤٧ ٨٥٤ ٧٢١	٤٧ ٨٥٤ ٧٢١	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٨ ٤٨١ ٣٩٦	٢١ ٧٨٠ ٤٨٢	٢١ ٧٨٠ ٤٨٢	٢١ ٧٨٠ ٤٨٢	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٢ ٥٧٢ ١٩٤	٣ ٥١٥ ٠٩١	٣ ٥١٥ ٠٩١	٣ ٥١٥ ٠٩١	خسائر ائتمانية متوقعة على النقدي ومافي حكمها
٦٧٠ ٠٢٧	٦٧٠ ٠٢٧	٦٧٠ ٠٢٧	٦٧٠ ٠٢٧	خسائر ائتمانية متوقعة في ارصدة المستحق من اطراف ذات علاقة
١ ٠٨٥ ٨٠٤	١ ٠٨٥ ٨٠٤	١ ٠٨٥ ٨٠٤	١ ٠٨٥ ٨٠٤	
٥٣ ٩٧٠ ٢٨٦	٧٤ ٩٠٦ ١٢٥	٧٤ ٩٠٦ ١٢٥	٧٤ ٩٠٦ ١٢٥	

- لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالمخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض وخسائر الانخفاض في قيمة المخزون إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٩ ١٧٩ ٣٦٣	٣٣ ٣٤٣ ٣٩٠	ضريبة الدخل الجارية
٨٣٠ ٣٣٣	٦٩ ٣٤٤ ٣٤٣	ضرائب دخل مستحقة عن سنوات سابقة
(٢٠ ٦٦٥ ٣٥٣)	(٦ ٤٠١ ٤١٢)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
--	٧٠ ٦٧٤ ١٠٦	ضريبة الدخل المستحقة عن الشركات المندمجة (تسويات أثر الاندماج)
٦٩ ٣٤٤ ٣٤٣	١٦٦ ٩٦٠ ٤٢٧	

١٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٣٠ ٨٤٢ ٩٧٠	٣٢٠ ٧٨٠ ٩٩٤	خامات
٢٦٧ ٠٠٥ ٤٧٨	٩١٦ ٦٨١ ٣٥٨	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
٨٤ ٤٩٠ ٥٦٩	٢٢٧ ٤٦٨ ٦٨٤	إنتاج تحت التشغيل
٣٧٠ ٢٠٨ ٣٦٣	٧٩٨ ٤٧٣ ٩٠١	إنتاج تام
٨٥٢ ٥٤٧ ٣٨٠	٢ ٢٦٣ ٤٠٤ ٩٣٧	
(١١ ٤٣١ ٩٧٣)	(١٥ ٦٢٢ ٦٢٨)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
٨٤١ ١١٥ ٤٠٧	٢ ٢٤٧ ٧٨٢ ٣٠٩	
٨١ ٢٥٦ ٠٠٩	١٧٧ ٨٢١ ١٣١	بضاعة بالطريق
٩٢٢ ٣٧١ ٤١٦	٢ ٤٢٥ ٦٠٣ ٤٤٠	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة/ العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩ ٦٥٦ ٧٤٥	١١ ٤٣١ ٩٧٣	الرصيد أول الفترة/ العام
--	٤ ١٩٠ ٦٥٥	تسويات اثر الاندماج
١ ٧٧٥ ٢٢٨	--	الانخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة/ العام
١١ ٤٣١ ٩٧٣	١٥ ٦٢٢ ٦٢٨	الرصيد آخر الفترة/ العام

١٨- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٣٧ ٤٢٤ ٠٣٩	٧٨٢ ٢٤٨ ٢٣٤	عملاء
١٢ ٩٩٤ ٧٦٢	١١٧ ٤٧١ ٢٢٢	أوراق قبض
١٨ ١٦٣ ٢٣١	١٨٠ ٣٨٥ ٦٥٩	أرصدة مدينة أخرى
٤ ٨٥٣ ١٣٢	٢٥ ٧٥٣ ٩٢٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦٨ ٩٤١ ٦٥٠	٧٦ ٨٥٩ ٢٦٥	تأمينات لدى الغير
٩٨ ٣٦٧ ٦٠٣	١٧٦ ٢٩٨ ٧٥٩	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١ ٠٤٠ ٧٤٤ ٤١٧	١ ٣٥٩ ٠١٧ ٠٦٣	
(٨٢ ١٣٩ ٥٣٩)	(٩٦ ٨٠٢ ١٤٤)	يخصم:
٩٥٨ ٦٠٤ ٨٧٨	١ ٢٦٢ ٢١٤ ٩١٩	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأوراق القبض خلال الفترة/ العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	الرصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر ائتمانية متوقعة مكونة خلال الفترة/ العام
٧٤ ٨٣٣ ٥٤٥	٨٢ ١٣٩ ٥٣٩	الرصيد آخر الفترة/ العام
٧ ٣٠٥ ٩٩٤	١٤ ٦٦٢ ٦٠٥	
٨٢ ١٣٩ ٥٣٩	٩٦ ٨٠٢ ١٤٤	

١٩- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	وثائق صندوق جرانيت*
جنيه مصري	جنيه مصري	
--	١٠ ٢٢٢ ٤٠٢	
--	١٠ ٢٢٢ ٤٠٢	

* تتمثل وثائق الصندوق في عدد ٩,٣٦٠,٣١٧ وثيقة بسعر شراء ١.٠٦٨٣٤ جنيه مصري للوثيقة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ بعائد سنوي ١٩,٥٣ % وقد بلغ سعر الوثيقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ١,٠٩٢١٠ جنيه مصري محققا عائد ٢٢٢ ٤٠٢ جنيه مصري - ايضاح رقم (١-٢) .

٢٠- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	بنوك - حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - ودائع لأجل
١٧٢ ٩٧٦ ٨٥٣	٣٤٤ ٤١٤ ٩١٨	نقدية بالصندوق
٤٧٦ ٧٠٠	٣٦ ٢٨٥ ٣١٦	
١٠ ٦٧١ ٦٠١	١٩ ٠٨٢ ٦٠٩	
١٨٤ ١٢٥ ١٥٤	٣٩٩ ٧٨٢ ٨٤٣	
(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)	يخصم:
١٨١ ١٤٧ ٢٥٨	٣٩٦ ٨٠٤ ٩٤٧	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
(٤٧٦ ٧٠٠)	(١ ٧٦٦ ٨٤٠)	يخصم:
١٨٣ ٦٤٨ ٤٥٤	٣٩٨ ٠١٦ ٠٠٣	ودائع مجمدة*
		النقدية وما في حكمها وفقاً لقائمة التدفقات النقدية
		حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة / العام
٢ ٩٧٧ ٨٩٦	٢ ٩٧٧ ٨٩٦	رصيد آخر الفترة / العام
--	--	
٢ ٩٧٧ ٨٩٦	٢ ٩٧٧ ٨٩٦	

* تتمثل رصيد الودائع لأجل مجمدة في قيمة ودائع بمبلغ ١٠ آلاف دولار أمريكي تم ربطها لدى البنك العربي الإفريقي وودائع بمبلغ ١,٢ مليون جنيه مصري تم ربطها لدى البنك التجاري الدولي.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية في تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالي حد التسهيل المعتمد ١,٧٥٨,٠٢١,٢٥٠ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (١,٢٨١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٥٧,٠٣٨,٢٣٤ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٥٦٥,٩٢٣,٥٢٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

المستخدم من التسهيلات في		
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩١ ١٨٨ ٥٣٢	٧٢ ٢٤٠ ٦١٥	البنك التجاري الدولي
٨٦ ٤١٣ ١٠٢	٨٠ ٢٢٨ ٠٧٠	بنك قطر الوطني الاهلي
٤٠٣ ٧٦٤ ٥٤٩	٧٦ ٥٥٢ ٠٢٠	البنك العربي الافريقي الدولي
٦٠ ٩٧٢ ٥٩٥	٨ ٥٠٢ ٤٥٤	بند التجاري وفا
٧٠٦ ٧٥٤ ١١٢	٣٤٧ ٤٨٩ ٨٨٦	مصرف ابو ظبي الاسلامي-مضاربة
٢٠ ٥٣١ ٢٥٥	١٩ ٨٣٣ ١٨٤	البنك الاهلي الكويتي
٢٣١ ٣٥٨ ٨٧١	١١٠ ٤٥٦ ٩٤٩	البنك الاهلي المصري
—	٢٣ ٢٩٩	بنك مصر اوروبا
١ ٧٠٠ ٩٨٣ ٠١٦	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	

تتمثل التسهيلات الإئتمانية الممنوحة من البنوك للشركة في قيمة التسهيلات قصيرة الأجل الممنوحة بمعدلات فائدة متغيرة مساوية لمعدل التمويل المضمون SOFR مضافاً إليه هامش ربح البنك لتمويل إحتياجات رأس المال العامل والإعتمادات المستندية وخطابات الضمان.

٢٢- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠٦ ٧١٨ ٩٤٣	٣٢١ ٩٠٤ ٧٣٠		موردون
٢٥٩ ٣٣٠ ٤٥٨	١٠٦ ١٧١ ٢٩٥		أوراق دفع
٤٣ ٧٢١ ٦٠٨	٧ ٢٣٤ ٩٥٥		دائنون متنوعون
٢٠٠ ٤٥٥ ٧٦٨	٦٣ ٣٠٩ ٣١٧		مصرفات مستحقة
١١ ٧١٠ ١٥٧	٧ ٧٧٩ ٦١٦		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
٧٦ ١١٦ ٠٩٩	٤ ٦١٩ ٠٦٤		دائنو توزيعات ارباح
١ ٢٩٨ ٠٥٣ ٠٣٣	٥١١ ٠١٨ ٩٧٧		

٢٣- مخصصات

٣١ مارس ٢٠٢٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥	٩٦ ٦٥٨ ٠٩١			الرصيد اول الفترة / العام
١ ٥٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٢٤٥ ٠٠٠			مخصصات مكونة خلال الفترة/العام
(٨ ٧٩٤ ١١٠)	(٢ ٤١٠ ٣٥٦)			المستخدم من المخصصات خلال الفترة/ العام
(٢١ ٥١٠ ٠٠٠)	—			مخصصات انتقى الغرض منها
١٠٢ ٩٩٩ ٠٢٥	—			تسويات اثر الاندماج
٢١٢ ٦٨٧ ٦٥٠	١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥		(٣٣)	الرصيد في اخر الفترة/العام

- تتمثل المخصصات في قيمة مطالبات عن التزامات تجاه جهات حكومية غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة تري بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٤- أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق الدفع الصادرة لصالح موردين الشركة والتي يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعلي ٢٠.١١ %.

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٨١ ٩٣١ ٦٧١	١٤٨ ١١٦ ٧١٣
(٧٤ ٨٠٥ ٩٢٩)	(٤١ ٠٨٧ ٩٦٢)
٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١

القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
خصم أوراق الدفع لقيمتها الحالية
القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل

٢٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

- لمحة عامة عن جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها الشركة
 - معلومات محددة عن كل نوع من أنواع الأدوات المالية
 - معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات ، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الغير مؤكدة
- تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر . الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

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

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
جنيه مصري	جنيه مصري	(٢٠)	بنوك حسابات جارية وودائع لأجل
٣٣٨ ٧٢٢ ٣٧٧	٦٥٧ ٤٧٥ ١٧٠	(١٨)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
٢٣٦ ١٦٢ ٠٦٠	١٤٣ ٣٨٤ ٨٥٥	(٣٠-١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٣٧ ٦٤٠ ٣٤٩	٠٣٩ ١٠٤ ٤٧٨		
٤١١ ٥٢٥ ١٧٨٧	٨٣٩ ٩٦٣ ١٥٠٣		

الالتزامات المالية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	التسهيلات إئتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري	(٢١)	موردين وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى
١٦ ٠١٦ ٩٨٣	٤٧٧ ٣٢٦ ٧١٥	(٢٢)، (٢٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧٩ ٤٧٣ ٤٩٨	١١٢ ٢٦٨ ٦١٠	(٣٠-٢)	
٩٤٦ ٦٥٢ ٣٩	١٩٧ ٢٧٨ ٧٤١		
١٤١ ١٠٩ ٢٣٩	٧٨٦ ٨٧٢ ٢٠٦٦		

تم تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول الغير مالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ البالغة ٢٠٢,٠٥٢,٦٨٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٨,٦٠٧,٥٨٥ جنيه مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد الإلتزامات الغير مالية البالغة ٦,٧٠٥,٥٩٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٧٧٩,٦١٦ جنيه مصري) من الارصدة الدائنة الأخرى.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢٥- ١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

خطر الائتمان

(أ)

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

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

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

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

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

(ب) خطر السيولة

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

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

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

(ج) خطر السوق

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

(د) خطر العملات الأجنبية

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

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

(هـ) خطر سعر الفائدة

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

(و) خطر أسعار السوق الأخرى

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

التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
١٧٠ ٤٧٥ ٦٥٧	٣٧٧ ٧٢٢ ٣٣٨	(٢٠)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٨٥٥ ٣٨٤ ١٤٣	١ ٠٦٠ ١٦٢ ٢٣٦	(١٨)	عملاء ومدينون وارصدة مدينة أخرى
٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩	٣٤٩ ٦٤٠ ٨٣٧	(٣٠-١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٥٠٣ ٩٦٣ ٨٣٩	١ ٧٨٧ ٥٢٥ ٤١١		

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

جنيه مصرى

٣-٤ سنوات او أكثر	٢-٣ سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
--	--	١ ٧٠٠ ٩٨٣ ٠١٦	١ ٧٠٠ ٩٨٣ ٠١٦	١ ٧٠٠ ٩٨٣ ٠١٦	بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف
--	--	١ ٤٩٨ ٤٧٣ ١٧٩	١ ٤٩٨ ٤٧٣ ١٧٩	١ ٤٩٨ ٤٧٣ ١٧٩	موردون واوراق دفع وارصدة دائنة اخري قصيرة الاجل
١٤٣ ٣٦٢ ٠٦٠	١٣٨ ٥٦٩ ٦٠٦	--	٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢	٢٨١ ٩٣١ ٦٦٦	اوراق دفع طويلة الاجل
--	--	٣٩ ٦٥٢ ٩٤٦	٣٩ ٦٥٢ ٩٤٦	٣٩ ٦٥٢ ٩٤٦	مستحق لاطراف ذوى علاقة
١٤٣ ٣٦٢ ٠٦٠	١٣٨ ٥٦٩ ٦٠٦	٣ ٢٣٩ ١٠٩ ١٤١	٣ ٤٤٦ ٢٣٤ ٨٨٣	٣ ٥٢١ ٠٤٠ ٨٠٧	الاجمالى

جنيه مصرى

٣-٤ سنوات او أكثر	٢-٣ سنوات	اقل من سنة	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
--	--	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف
--	--	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	موردون واوراق دفع وارصدة دائنة اخري قصيرة الاجل
٨١ ٩٣٨ ٨٩٧	٩١ ٥٧٤ ٤٠٣	--	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	١٧٣ ٥١٣ ٣٠٠	اوراق دفع طويلة الاجل
--	--	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	مستحق لاطراف ذوى علاقة
٨١ ٩٣٨ ٨٩٧	٩١ ٥٧٤ ٤٠٣	٢ ٠٦٦ ٨٧٢ ٧٨٦	٢ ١٣٣ ٣٥٧ ٣٣٥	١ ٩٥٩ ٨٤٤ ٠٣٥	الاجمالى

التعرض لخطر العملة

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ١,٣٧١,٥٠١,٧١٥ جنيه مصرى و ٩١٦,٥١٦,٠٩٧ جنيه مصرى، (٢٠٢٥: ١,٠٥٢,٤٠٩,٠٥٦ جنيه مصرى و ٤٢٣,٢٩٠,٥٤٧ جنيه مصرى) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلى كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملات الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦ /٠٣/٣١	عملات أجنبية
فائض	فائض	
٤ ٢٤٨ ٣٤٥	٢ ١٥٣ ٣٥٨	دولار أمريكى
٦ ٠٢٨ ٣٤٥	٤ ٧٢٣ ٥٤٧	يورو
١ ٠٤٦ ٧٤٤	٣١٥ ١٨٧	جنيه إسترلينى
٧ ٥٩٧ ١١٢	٥ ٧٩٣ ٤٩٧	راند (جنوب أفريقيا)

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصرى	متوسط سعر الصرف خلال الفترة / العام المالية المنتهية ٢٠٢٥/١٢/٣١	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية الدورية ٢٠٢٥/٠٣/٣١
دولار امريكى	٤٩,٣٧	٥٤,٥٩
يورو	٥٥,٢٩	٦٢,٧٥
جنية إسترلينى	٦٤,١٧	٧٢,٢٨
راند (جنوب افريقى)	٢,٧٥	٣,١٥

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٦ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		
ارتفاع	انخفاض	
١٠٧ ٦٦٧	(١٧٩ ٤٨١)	دولار أمريكي
٢٣٦ ١٧٧	(٢٥١ ٣٢٧)	يورو
١٥ ٧٥٩	(٤٥ ٦٦٢)	جنية إسترليني
٢٨٩ ٦٧٤	(١٦٧ ٢٦١)	راند (جنوب افريقي)

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		
ارتفاع	انخفاض	
١٠,١٢٥,٩٣٠	(١٠,١٢٥,٩٣٠)	دولار أمريكي
١٦,٨٨٢,٣٧٩	(١٦,٨٨٢,٣٧٩)	يورو
٣,٣٥٧,٤٣١	(٣,٣٥٧,٤٣١)	جنية إسترليني
١,٠٩٠,١٨٦	(١,٠٩٠,١٨٦)	راند (جنوب افريقي)

خطر سعر الفائدة

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

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦ ٢٨٥ ٣١٦	٤٧٦ ٧٠٠	الاصول المالية-ودائع لاجل
٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	الالتزامات المالية -اوراق دفع

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

٣٤٤ ٤١٤ ٩١٨	١٧٢ ٩٧٦ ٨٥٣	
١ ٧٠٠ ٩٨٣ ٠١٦	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	
		الاصول المالية-بنوك حسابات جارية
		الالتزامات المالية -تسهيلات ائتمانية

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها خلال عام ٢٠٢٥ ابتداءً من ١٧ ابريل ٢٠٢٥ حتي ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠.٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠.٥٪

قررت لجنة السياسه النقدية بالبنك المصري بإجتماعها المنعقد يوم ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض اسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل سعرى عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسي للبنك المركزي إلي ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩.٥٪ علي الترتيب. كما قررت خفض سعر الإئتمان و الخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الي ١٩.٥٪.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

تقوم الشركة بتخصيص كل تعرض لدرجة مخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تم تحديدها للتنبؤ بمخاطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التصنيفات الخارجية وحسابات الإدارة). تم استخدام المدخل المبسط في قياس خطر الائتمان لبند العملاء وأوراق القبض بتقسيم العملاء إلى فئات ذات خصائص متشابهة ، وتحديد الفترة التاريخية المستخدمة لإحتساب معدل الخسارة بين سنتين وخمس سنوات، وتحديد معدل الخسارة وفق البيانات التاريخية مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلي (معدل النمو ، معدل التضخم ، معدل البطالة) يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل عديدة لتعكس الاختلافات بين الظروف الاقتصادية خلال الأعوام التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية. يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية من العملاء والمدينون والارصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣١ مارس ٢٠٢٦			العملاء وأوراق القبض غير مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً المجموع
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	
--	٧٢٣ ٣٩٤ ٥٤٧	--	٦٩٤ ٠٩٤ ٥٨٥	--	--	
١٢٪	٤٤ ٤١٣ ٦٩٨	١٤ ٣١٥ ٩٠٥	٣٧٪	٢ ٤٧٢ ١٢٣	٩٠٦ ٠٩٣	
٦٢٪	٣ ٠٠٨ ٦٦٢	١ ٣٢٩ ٠٨٩	٦٢٪	٢ ١٣٦ ٣٩٨	١ ٣٢٩ ٠٨٩	
٦٦٪	٢ ٣٤٦ ٦٠١	١ ٠٤٨ ١٢٨	٦٦٪	١ ٥٩٥ ٨١٠	١ ٠٤٨ ١٢٨	
١٠٠٪	٨٩٨ ٨٨٥	٧٩ ٢٠٢ ٩٢٩	١٠٠٪	٧٩ ٢٠٢ ٩٢٩	٧٩ ٢٠٢ ٩٢٩	
	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨			٨٩٩ ٧١٩ ٤٥٦		
	٨٢ ١٣٩ ٥٣٩			٩٦ ٨٠٢ ١٤٤		

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الإعتراف بمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.
جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية علي الوفاء بالدفعات التعاقدية.	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة علي العمر المتوقع.
غير جيدة	الأرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الإئتماني المرتفع. يعتبر الخطر الإئتماني مرتفع عن تأخر السداد ٩٠ يوماً.	الخسائر المتوقعة علي عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٢٠ يوماً.	الخسائر المتوقعة علي عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد الأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولة لتوقع الإسترداد.	يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

القيمة العادلة للأدوات المالية

- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.
 - يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
 - لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.
 - تراجع الإدارة بأنظمة المخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير . لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
 - عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:
 - **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
 - **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
 - **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.
- تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

٢٦- رأس المال والإحتياطيات

٢٦- ١ رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٥ جنيه مصري.

٢٦- ٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٤٠٠ مليون جنيه مصري (أربعمئة مليون جنيه مصري) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمي نقدي (ثمانون مليون سهم إسمي نقدي) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمس جنيهات للسهم).
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي دمج كل من شركة/ ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة)، وشركة/ السيراميك الدولية (مندمجة)، وشركة/ السيراميك الأوروبي (مندمجة) في شركة/ ليسيكو مصر (الدامجة)، وما يترتب عليه من تعديل رأس مال الشركة من مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلى مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ذات عدد الأسهم قبل الاندماج بقيمة اسمية ٢.٥ جنيه (بعد تعديلها) نتيجة الاندماج، مع مراعاة تجنيب مبلغ ٢٢,٧٩٧,٣٣٠ جنيه مصري إلى حساب احتياطيات الشركة الدامجة.. وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٨- يتكون هيكل رأس مال الشركة من المساهم

النسبة %	عدد الأسهم سهم	
٥٠%	٤٨٦ ٤٠.٣٧	Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة
١٩,٩%	١٥ ٩١٥ ٠٥٨	شركة العليان السعودية الاستثمارية
٣٠,١%	٢٤ ٠٤٧ ٤٥٦	آخرون
١٠٠%	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي

- يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك لإجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة وفيما يتعلق بحقوق أسهم الخزينة والتي تحتفظ بها الشركة مؤقتاً فانها تظل معلقة الى ان يتم اعادة بيعها أو اعادة اصدارها مرة أخرى.

إدارة رأس المال

- إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦-٣ الاحتياطات

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٤١٠.٤١٧	احتياطي قانوني*
٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	احتياطي زيادة رأس المال
١.٥٧١.٤٨٦	١.٥٧١.٤٨٦	احتياطات أخرى
١٨١.٩٤٣.٦٠٨	١٨١.٩٤٣.٦٠٨	احتياطي علاوة إصدار**
٤٢.٩٠١.١٤٩	٤٢.٩٠١.١٤٩	فائض إعادة تقييم اراضي***
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	احتياطي ناتج عملية الاندماج
٣٣٣.٢١٣.٤٧٣	٣٠٢.٨٢٦.٦٦٠	

*الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه 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).
تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧.٥٨٩.٥٨٣ جنيه مصري من أرباح عام ٢٠٢٥ طبقاً لقرار الجمعية العادية للشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

** احتياطي علاوة إصدار

رصيد إحتياطي علاوة إصدار ناتج عن إصدار أسهم وشهادات إيداع دولية عند طرح الشركة بالبورصة المصرية وبورصة لندن للأوراق المالية.

*** فائض إعادة تقييم الأراضي

يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضي خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في 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.

٢٧- أسهم الخزينة

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ وافق مجلس إدارة الشركة على شراء عدد ٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المصدرة بسعر ٧.٩٣٤ جنيه مصري للسهم الواحد والممثلة ٤٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر والمتداول بالبورصة. بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر الموافقة على توزيع كامل أسهم الخزينة السابق شراؤها على مساهمي الشركة كأسهم مجانية، وتم اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية والتنفيذ بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤.

٢٨- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت الإرتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٨٧,٣٤٤,٠٠٠ جنيه مصري ، مقابل مبلغ ٣٥,٧٥٢,٥٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك لشراء مخزون واستكمال مشروعات تحت التنفيذ.

٢٩- الإلتزامات المحتملة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦.٤٨٥.٩٦٩	٢١.١٦٦.٢٩٩	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٣٢.١٠٣.٧٨٨	٣٢.١٧٥.٧٣٦	اعتمادات مستندية
١٦٨.٥٨٩.٧٥٧	٥٣.٣٤٢.٠٣٥	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠- الاطراف ذوى علاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التى يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة اسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال الفترة مع أطراف ذوى علاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقا للشروط والقواعد التى اقرتها ادارة الشركة وتم إعتمادها من الجمعية العامة للشركة، وفيما يلى بيان بأهم المعاملات التى تمت خلال الفترة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
٨٧ ٧٠٨ ٨٠٩	١٣ ٠٥٧ ٠٧١	مبيعات	شركة تابعة	شركة ليسيكو بى إل سى
٣ ٢٠٥ ٩٤١	٢٩ ١٣٨ ٧١٧	مبيعات	شركة تابعة	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٤٣ ٤١٠ ٠١٩	٥٨ ٣٤٠ ٠٣٩	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٧ ٤٢٣ ٢٣٨	٢ ١٤٩ ٢٤٩	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو جنوب افريقيا
٢ ٣٢١ ٤٤٣	٦٩٠ ٨٩٦	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو بولندا
١ ٩٥١ ٦٣٥	٨ ٢٢٧ ٥٩٢	مشتريات	شركة تابعة	شركة برج لخلطات المياه
٦ ٨٠٢ ٤٨٧	٢٥ ٣٨٤ ٥٥٩	مبيعات	شركة تابعة	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١٦٥ ٤٣٨ ٨٦٢	٢٧٩ ٠١٠ ٩٦٩	مشتريات	شركة تابعة	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٧ ٠٥٠ ٠٩٨	١٥ ٢٧٢ ٩٢٦	مبيعات	شركة تابعة	سارجمين للتجارة
٤ ٨٨٧ ٥٧٥	٢٠ ٧٥٢ ٠٣١	مبيعات	شركة تابعة	شركة السيراميك الاوربي
٣ ٤٥٢ ٦٠٦	٣٢٨ ٥١٤ ٦٦٨	مشتريات	شركة تابعة	شركة السيراميك الاوربي
٤٤ ٦٦٨ ٣٠٠	٤٠ ٠٥٤ ٤٠٠	مبيعات	شركة تابعة	شركة السيراميك الدولية
٥٤ ٤٧٧	٣ ٤٨٠ ٨٤٧	مشتريات	شركة تابعة	شركة السيراميك الدولية
١١ ٦٠١ ٢٣١	١٤ ٨٧٠ ٤٧١	استشارات فنية	طرف ذات علاقة	شركة خدمات ادارة السيراميك المحدودة

٣٠-١ مستحق من اطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس / ٢٠٢٦	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٠ ٣٩١ ٦٨٣	٧٣ ٤٤٨ ٧٥٤	شركة ليسيكو بى إل سى
١٤٧ ٣١١ ٢٢٩	١٧٦ ٤٤٩ ٩٤٦	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٢٥ ٢٧٣ ١٠٩	١٧ ٦٢١ ٢٩٨	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٢١ ٨٠٣ ٧١٢	١٩ ٦٥٤ ٤٦٣	ليسيكو جنوب افريقيا
٥ ٧٤١ ٤٠٩	٦ ٤٣٢ ٣٠٥	ليسيكو بولندا
٤٦ ٥٢٣ ٣٨٣	--	شركة السيراميك الدولية
٦٣ ٠٣٠ ٩٩١	٦٠ ٨٥٩ ٨٦٧	سارجمين للتجارة
١١٢ ٨٥٤ ٣١٩	--	شركة السيراميك الاوربي
٤٨٢ ٩٢٩ ٨٣٥	٣٥٤ ٤٦٦ ٦٣٣	اجمالى المستحق من اطراف ذوى علاقة
(٤ ٨٢٥ ٧٩٦)	(٤ ٨٢٥ ٧٩٦)	خسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩	٣٤٩ ٦٤٠ ٨٣٧	صافى المستحق من اطراف ذوى علاقة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٠-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٣٥٥ ٧٥٥	٢٥ ٩٧٦ ٧٩٤	شركة خدمات ادارة السيراميك المحدودة
٢ ٧٤٧ ٩٩٨	٢ ٧١٧ ١٦٨	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢ ٢٠٦ ٢٢٦	٢ ١٠٥ ١٨٧	تى-جى-اف للاستشارات والتجارة
٦ ٣٧١ ٢٤٣	--	شركة برج لخلاطات المياه
--	٨ ٨٥٣ ٧٩٧	شركة السيراميك الدولية
٧١٤ ٥٩٦ ٩٧٥	--	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٣٩ ٦٥٢ ٩٤٦	اجمالى المستحق من اطراف ذوى علاقة

٣٠-٣ مدفوعات الإدارة العليا:

تتمثل الإدارة العليا في مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين للشركة وقد بلغت المرتبات والمزايا التي تم دفعها للإدارة العليا خلال الفترة المالية:

٣٠-٣-١ مدفوعات المديرين وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠	

٣٠-٣-٢ مدفوعات المديرين غير التنفيذيين

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩ ٠٧٤ ٢٠٩	٩ ٩١٢ ٧٣٦	مرتبات ومزايا
٢٩ ٠٧٤ ٢٠٩	٩ ٩١٢ ٧٣٦	

٣١- الموقف الضريبي

قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامج) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على نشر تقرير الإفصاح، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامج) على قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة الغير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦. ووفقاً لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلى الموقف الضريبي للشركة (الدامجة) في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية.
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٢٠، فيما عدا جزء من غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم الإخطار عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ثانياً: ضريبة المراتب

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية إن وجدت.

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠٢٢، فيما عدا غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية .
- لم يتم الفحص من عام ٢٠٢٣ و حتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية إن وجدت .

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٣، ما عدا غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٤ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر إعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم تجديد العمل به مرة أخرى لمدة عامين تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

* وترى إدارة الشركة كفاية المخصصات الضريبية المكونة لمقابلة اية التزامات ضريبية محتملة.
** تلتزم الشركة بتقديم الملف الرئيسي والملف المحلي والتقرير علي مستوي كل دولة علي حدة الخاصة بمعاملاتها التجارية والمالية لتسعير المعاملات لمصلحة الضرائب المصرية وفقاً لقانون الإيرادات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

٣٢- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية الدورية المستقلة.

١-٣٢ ترجمة العملات الأجنبية

١-١-٣٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر . وباستثناء ، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر :
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر 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.

٢-٣٢ الإيراد من العقود مع العملاء

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨ :
- الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا 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 حتى 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على 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 على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد). تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -

إستيفاء إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

- في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.
- بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير

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

مكون التمويل الهام

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الاعتراف بالإيراد

أ-

مبيعات المنتجات

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار إليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية أو التصدير في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات، حيث أنه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي :

المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن

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

إيرادات توزيعات الأرباح

ب-

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

أرباح بيع الاستثمارات

ج-

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

إيرادات دعم التصدير

د-

يتم الاعتراف بإيرادات دعم التصدير بقائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً للأساس النقدي ، ويتم تبويبها ضمن الإيرادات الأخرى.

٣-٣٢ مزايا العاملين

١-٣-٣٢ مزايا العاملين قصيرة الاجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الاجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني او ضمني لدفع هذ المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢-٣-٣٢ نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق.

٤-٣٢ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٢-٥ 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.

٣٢-٥-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٢-٥-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة 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 للشركة. 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 المتوقعة 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٢-٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتحدد تكلفة المخزون بإتباع طريقة المتوسط المرجح، كما تتضمن التكلفة المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.

ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصاً منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

ويعترف بأى تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمة الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض أو الخسارة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٧-٣٢ الأصول الثابتة والإهلاك الاعتراف والقياس ١-٧-٣٢
يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبند مستقل (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٢-٧-٣٢ التكاليف اللاحقة على الاقتناء
يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

٣-٧-٣٢ الإهلاك
يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح والخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي.

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والفترة المقارنة:

<u>الإنتاجي المقدر (سنة)</u>	<u>الأصل</u>
٤٠-٢٠	مباني وإنشاءات
١٠-٣	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٥	حسابات آلية

يتم إعادة النظر في طرق الأعمار الإنتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ القوائم المالية الدورية.

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التخلص من الأصول الثابتة بمقارنة المتحصلات من عملية التخلص مع القيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم تحميلها علي قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ببند إيرادات ومصروفات أخرى.

٨-٣٢ أصول غير ملموسة الاعتراف والقياس الأولي
يتمثل هذا البند في قيمة تكلفة الحصول على برامج من المتوقع أن يتم الاستفادة بها سواء بالبيع أو بالتشغيل ويتم إثباتها بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة ويتم البدء في استهلاكها عند الانتهاء من إعدادها بناءً على التقدير المعد من الإدارة والذي تعدده بناءً على توقعات الاستفادة من بيع أو تشغيل هذه البرامج على أن يتم إعادة هذه الدراسة للتأكد من الاستفادة المستقبلية لمثل هذه البرامج وقابليتها للبيع أو التشغيل ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت في حالة التأكد من الاستفادة المستقبلية وفي حالة عدم وجود تأكيد من الاستفادة المستقبلية لهذه النفقات يتم استهلاكها على المدة المتبقية للأصل ويتم تحميله بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة كمصروفات وقت تحققها ويتم تحميل الاستهلاك على تكاليف العمليات المستفيدة من البرامج.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

العمر الافتراضي للأصل غير الملموس

٥ سنوات

برامج حاسب آلي

٩-٣٢

مشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٣٢

الأدوات المالية

الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالي للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية. إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد). كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية. إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

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

الأصول المالية

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات 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 بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

تتوافق صفه 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 تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفه تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية الميوبة بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو
الخسائر

سول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة
راف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في
الخسائر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة
المستهلكة

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات
الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو
الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح
كإيراد في الأرباح
أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة
الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل
الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح أو الخسائر.

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

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد
المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات
الأجنبية والاضمحلال في الربح
أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل
الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة
في قائمه الدخل إلى 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 لاحقًا 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. 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 أو الغائه أو 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.

١١-٣٢ رأس المال

١١-٣٢ الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢-١١-٣٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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 كتنفيض لحقوق الملكية. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٢-٣٢ الإضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

- تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبند الآتية:
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- لاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
دائماً ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.

تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترته ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وإدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر.
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل.

إعدام الدين

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

٣٢-١٣ 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 سنوياً -ان وجدت.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد 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 أولا 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 الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٢-١٤ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٣٢-١٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل التي لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملًا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٢-١٦ توزيعات الأرباح

توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠٪ من الأرباح الصافية بعد خصم نسبة تدعيم الاحتياطي القانوني كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وفقاً لأحكام قانون الشركات. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية وکالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٣٢-١٧ الاقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

٣٢-١٨ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيع كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٣٢-١٩ الإستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها. تم إثبات الإستثمارات في الشركات التابعة - وقت إقتنائها - بتكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث خسائر إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment" ، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإنخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

٣٢-٢٠ النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسائر)

يتم إحتساب نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية الدورية.

٣٢-٢١ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٢-٢٢ عقود الإيجار

١- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي علي عقد الإيجار أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي علي عقد الإيجار. في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي علي عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى علي أساس قيمها العادلة النسبية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٢- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلي درجة كبيرة إلي الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الأيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

٣- مدفوعات عقود الإيجار

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الالتزام.

٣٣- الاندماج

قرر مجلس ادارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ الموافقة علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

وفيما يلي البيانات المالية المجمعة الخاصة بالشركات المندمجة في تاريخ التأشير بالسجل التجاري الموافق ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيته مصري	إيضاح رقم	الأصول
٦٣٨ ٣٢٤ ٨٤٠	(١٢)	الأصول غير المتداولة
٢٨ ١٩٤ ٨٤٣		الأصول الثابتة
٦٦٦ ٥١٩ ٦٨٣		مشتريات تحت التنفيذ
		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٨٨ ٩٩٨ ٢١٠		الأصول المتداولة
١٤٠ ٠٠٦ ٠٤٩		مخزون
١ ١٦٣ ١٣٤ ٣٣٤		عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢١ ٥٧٢ ٥٤٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٣ ٥٣٣ ٩٠٤		أصول ضريبية جارية
٢ ٢٥٧ ٢٤٥ ٠٣٧		النقدية وما في حكمها
٢ ٩٢٣ ٧٦٤ ٧٢٠		مجموع الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
٤٧ ٠١١ ٣٧٨	(٣-١٦)	الالتزامات غير المتداولة
١١٦ ٩٩٤ ٠٤٨		الالتزامات ضريبية مؤجلة
١٦٤ ٠٠٥ ٤٢٦		أوراق دفع
		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٨٣ ٠١٨ ٢٨٢		الالتزامات المتداولة
٥٩٢ ٣١٥ ٠٤١		بنوك تسهيلات ائتمانية
١٠ ٤٥٢ ٣٧٩		موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٠ ٦٧٤ ١٠٦	(٤-١٦)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٠٢ ٩٩٩ ٠٢٥	(٢٣)	ضريبة الدخل المستحقة
١ ٥٥٩ ٤٥٨ ٨٣٣		مخصصات
١ ٧٢٣ ٤٦٤ ٢٥٩		مجموع الالتزامات المتداولة
١ ٢٠٠ ٣٠٠ ٤٦١		إجمالي الالتزامات
		صافي حقوق ملكية الشركات المندمجة في ٣١ مارس ٢٠٢٦
٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠		يتم تقسيمها كالتالي:
٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١	(٣٤)	صافي حقوق الملكية للشركات المندمجة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		حتى تاريخ محو القيد من السجلات التجارية
		صافي حقوق الملكية للشركات المندمجة بعد اخذ اثر تسويات الهيئة
٢٠٢٦ مارس ٣١ جنيته مصري		قائمة الارباح او الخسائر
١ ٢٨٩ ١٥٣ ٥٠٨		المبيعات
(١ ٢٤٦ ٨٣٠ ٧٢٩)		تكلفة المبيعات
٤٢ ٣٢٢ ٧٧٩		مجمول الربح
٣ ٨٨٦ ٨٢٧		ايرادات اخرى
(٨ ٢٩٢ ٧٣٠)		مصرفات البيع والتوزيع
(٣ ٧٤٥ ٢٨١)		مصرفات إدارية و عمومية
(٢٣ ٢٢٨ ٩٩٨)		مصرفات أخرى
١٠ ٩٤٢ ٥٩٧		ارباح الناتجة من التشغيل
(١٨ ١٣١ ٨٧٦)		مصرفات تمويلية
(٧ ١٨٩ ٢٧٩)		الخسائر قبل الضرائب
(٢٥ ٤٠١ ٧١١)		مصرفات ضريبة الدخل
(٣٢ ٥٩٠ ٩٩٠)		صافي خسائر الفترة للشركات المندمجة والمثبتة بالأرباح المرحلة
		في ٣١ مارس ٢٠٢٦ للشركة الدامجة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٤ - تسويات الهيئة العامة للاستثمار

بلغت التسويات على ارصدة الشركة الدامجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ الدمج) طبقا لتقرير اللجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي

بهدف تقييم صافى حقوق الملكية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار السيراميك الاوربي	بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار السيراميك الدولية	بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار الخزفية	بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار ليسيكو مصر	تسويات الهيئة العامة للاستثمار	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار فى تاريخ الاندماج السيراميك الاوربي	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار فى تاريخ الاندماج السيراميك الدولية	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار فى تاريخ الاندماج الخزفية	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار فى تاريخ الاندماج ليسيكو مصر	جنيه مصرى
٤٢ ٢٧٩ ٣٨٤	١١٥ ٨٧٣ ٧٢٢	٤٦ ٨٢٥ ٥٦٧	١٣٢ ٩٤٢ ٤٥٥	(٦٥ ٥٨٦ ١٧٩)	٤٢ ٢٧٩ ٣٨٤	١١٥ ٨٧٣ ٧٢٢	٤٦ ٨٢٥ ٥٦٧	١٩٨ ٥٢٨ ٦٣٤	الإصول غير المتداولة
--	٢٢ ٥٧٧	--	١ ٨٣٥ ٥٩٥	--	--	٢٢ ٥٧٧	--	١ ٨٣٥ ٥٩٥	الإصول الثابتة
--	--	--	١٣١ ٦٣٩ ٩٠٩	(٢١٣ ٧١٦ ٦٢٤)	--	--	--	٣٤٥ ٣٥٦ ٥٣٣	مشروعات تحت التنفيذ
--	--	--	--	(٢٣٦ ٧٩٦ ٧٣١)	١٥ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠	٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١	استثمارات فى شركات تابعة واخرى
--	--	--	٥٤١ ٥٧٨	--	--	--	--	٥٤١ ٥٧٨	استثمارات فى شركات تابعة (الشركت المتجمعة)
٤٢ ٢٧٩ ٣٨٤	١١٥ ٨٩٦ ٢٩٩	٤٦ ٨٢٥ ٥٦٧	٢٦٦ ٩٥٩ ٥٣٧	(٥١٦ ٠٩٩ ٥٣٤)	٤٢ ٢٩٤ ٣٨٤	١١٥ ٩٠٦ ٢٩٩	٤٦ ٨٤٥ ٥٦٧	٧٨٣ ٠١٤ ٠٧١	اوراق قبض طويلة الاجل
									مجموع الاصول غير المتداولة
٢٤٠ ٣٦٩ ٣٣٢	٨٦ ٧٨٥ ٢٤٩	٢٠٨ ٧٨٦ ٣٥٩	٣٥٢ ٨١٦ ١١٤	--	٢٤٠ ٣٦٩ ٣٣٢	٨٦ ٧٨٥ ٢٤٩	٢٠٨ ٧٨٦ ٣٥٩	٣٥٢ ٨١٦ ١١٤	الإصول المتداولة
٤٥ ١٤٥ ٨٨٨	١٦ ٤٣٧ ٩٣٠	٨٨ ٩٣١ ٨٨٠	٥١٥ ٢٩٣ ٢٠٠	(٣٩ ٨١٨ ٥١٨)	٤٥ ٥٠٨ ٤٢٩	١٦ ٥٠٢ ٠٠٧	١١١ ٢٢٠ ٠٨٢	٥٣٢ ٣٩٦ ٨٩٨	مخزون
١٤٠ ٣٢٨ ٤٣٨	٣٠٨ ٣٩٩ ٦٨٤	١٢٠ ٩٣٥ ١٦٤	٣٠٦ ٠٤٧ ٠٣٥	(٤٩ ٨٩٤ ٢٨٣)	١٤٠ ٣٢٨ ٤٣٨	٣٠٨ ٥٢١ ٨٢١	١٢٠ ٩٣٥ ١٦٤	٣٥٥ ٨١٩ ١٨١	عملاء ومدينون وارصدة مدينة اخرى
٧ ٨٩٦ ٢١١	١٩ ٧٠١ ٢٣٥	١٢ ٤١٧ ٣٦٥	١٥٩ ٩٧٦ ٠٢٨	--	٧ ٨٩٦ ٢١١	١٩ ٧٠١ ٢٣٥	١٢ ٤١٧ ٣٦٥	١٥٩ ٩٧٦ ٠٢٨	اطراف ذات علاقة
٤٣٣ ٧٣٩ ٨٦٩	٤٣١ ٣٢٤ ٠٩٨	٤٣١ ٠٧٠ ٧٦٨	١ ٣٣٤ ١٣٢ ٣٧٧	(٨٩ ٧١٢ ٨٠١)	٤٣٤ ١٠٢ ٤١٠	٤٣١ ٥١٠ ٣١٢	٤٥٣ ٣٥٨ ٩٧٠	١ ٤٠١ ٠٠٨ ٢٢١	التقنية وما فى حكمها
٤٧٦ ٠١٩ ٢٥٣	٥٤٧ ٢٢٠ ٣٩٧	٤٧٧ ٨٩٦ ٣٣٥	١ ٦٠١ ٠٩١ ٩١٤	(٦٠٥ ٨١٢ ٣٣٥)	٤٧٦ ٣٩٦ ٧٩٤	٥٤٧ ٤١٦ ٦١١	٥٠٠ ٢٠٤ ٥٣٧	٢ ١٨٤ ٠٢٢ ٢٩٢	مجموع الاصول المتداولة
									اجمالى الاصول
--	--	--	٧ ٤٢٢ ٠٠٠	--	--	--	--	٧ ٤٢٢ ٠٠٠	الالتزامات غير المتداولة
١ ٦٠٢ ٢١٧	٧ ٩٦٧ ٥٤٩	٥١٨ ٨١١	٧ ١٣٩ ٢٦٤	--	١ ٦٠٢ ٢١٧	٧ ٩٦٧ ٥٤٩	٥١٨ ٨١١	٧ ١٣٩ ٢٦٤	قروض
--	--	--	٧ ٧٠٢ ٣٨٦	--	--	--	--	٧ ٧٠٢ ٣٨٦	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٣٠ ٠١٥ ٢٦٢	٨٠ ٩١٥ ٩٥٨	٣١ ٣٨٢ ٠٥٩	١٢٣ ٣٠٨ ٨٥٧	--	٣٠ ٠١٥ ٢٦٢	٨٠ ٩١٥ ٩٥٨	٣١ ٣٨٢ ٠٥٩	١٢٣ ٣٠٨ ٨٥٧	مخصصات
٣١ ٦١٧ ٤٧٩	٨٨ ٨٨٣ ٥٠٧	٣١ ٩٠٠ ٨٧٠	١٤٥ ٥٧٢ ٥٠٧	--	٣١ ٦١٧ ٤٧٩	٨٨ ٨٨٣ ٥٠٧	٣١ ٩٠٠ ٨٧٠	١٤٥ ٥٧٢ ٥٠٧	اوراق دفع
									مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٩٢ ٨٨٧ ٧٤٧	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٢٠٦ ١٧١ ٢٤٢	٥٥١ ٣٠٣ ٩٤٩	--	١٩٢ ٨٨٧ ٧٤٧	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٢٠٦ ١٧١ ٢٤٢	٥٥١ ٣٠٣ ٩٤٩	الالتزامات المتداولة
--	--	--	٢٩ ٦٨٨ ٠٠٠	--	--	--	--	٢٩ ٦٨٨ ٠٠٠	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٥٧ ٣٣٣ ٨٨١	١٢٢ ٦٩٤ ٧٠٨	١٤٢ ٢٨٧ ٠٤١	٩٣٣ ٤٣٨ ٥٢٧	٣٩ ١٥٤ ٨١٩	١٢٥ ٣٨٩ ٩٩٨	١١٥ ٤٨٣ ٧٧٢	١٤٢ ٢٨٧ ٠٤١	٩٣٣ ٤٣٨ ٥٢٧	قروض
١ ٣٣٤ ٠٠٠	٣١ ٩٣٥ ٩٠٠	٧٥١ ٠٠٠	٤٣ ٩٠٠ ٣٣٥	--	١ ٣٣٤ ٠٠٠	٣١ ٩٣٥ ٩٠٠	٧٥١ ٠٠٠	٤٣ ٩٠٠ ٣٣٥	موردون وادائنون وارصدة دائنة اخرى
٣٥١ ٥٥٥ ٦٢٨	٣٢٢ ٤٣٨ ٨٨٧	٣٤٩ ٢٠٩ ٢٨٣	١ ٥٥٨ ٣٣٠ ٨١١	٣٩ ١٥٤ ٨١٩	٣١٩ ٦١١ ٧٤٥	٣١٥ ٢٢٧ ٩٥١	٣٤٩ ٢٠٩ ٢٨٣	١ ٥٥٨ ٣٣٠ ٨١١	مجموع الالتزامات المتداولة
٣٨٣ ١٧٣ ١٠٧	٤١١ ٣٢٢ ٣٩٤	٣٨١ ١١٠ ١٥٣	١ ٧٠٣ ٩٠٣ ٣١٨	٣٩ ١٥٤ ٨١٩	٣٥١ ٢٢٩ ٢٢٤	٤٠٤ ١١١ ٤٥٨	٣٨١ ١١٠ ١٥٣	١ ٧٠٣ ٩٠٣ ٣١٨	اجمالى الالتزامات
٩٢ ٨٤٦ ١٤٦	١٣٥ ٨٩٨ ٠٠٣	٩٦ ٧٨٦ ١٨٢	(١٠٢ ٨١١ ٤٠٤)	(٦٤٤ ٩٦٧ ١٥٤)	١٢٥ ١٦٧ ٥٧٠	١٤٣ ٣٠٥ ١٥٣	١١٩ ٠٩٤ ٣٨٤	٤٨٠ ١١٨ ٩٧٤	صافى حقوق المساهمين
	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١		(١٠٢ ٨١١ ٤٠٤)						

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣٥ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:
- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ بإصدار وإضافة معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥١) "القوائم المالية الدورية في اقتصاديات التضخم المفرط"

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية الدورية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية الدورية للشركة. في إطار جهود ليسيكو لحماية البيئة وتعزيز الاستدامة، نقوم حالياً بإعداد تقرير البصمة الكربونية (CFP)، وتقرير تقييم دورة الحياة (LCA)، وتقرير البيئة والمجتمع والحوكمة (ESG). لقد قمنا باتخاذ هذه المبادرة بشكل استباقي، على الرغم من أنها ليست مطلباً قانونياً لشركتنا في الوقت الحالي، إلا أننا نؤمن بأنها خطوة مهمة في رحلتنا نحو الاستدامة وتقليل تعرضنا لآلية تعديل حدود الكربون (CBAM). نحن نتابع عن كثب التحديثات المتعلقة باللوائح في المملكة المتحدة والاتحاد الأوروبي. وفي الوقت الحالي، لا تقع صناعة الأدوات الصحية (السيراميك) ضمن نطاق تطبيق آلية CBAM، إلا أن هناك احتمالية للنظر في تطبيقها في المملكة المتحدة اعتباراً من عام ٢٠٢٧، وسنستمر في متابعة المستجدات بشكل دقيق.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية الدورية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملانة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الدورية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل علي القوائم المالية الدورية المستقلة من تطبيق هذا المعيار. لا تمتلك الشركة هذا النوع من العقود وبناءاً علي ذلك فإن هذا التغيير ليس له تأثير علي القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ وقد تم تأجيلها الى اول يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.