

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 المجمعة 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 .

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 المجمعة (وفقاً للمعايير المصرية) لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦ تبين تحقيق أرباح قدرها ٦٢,٩٦٣,٦٣٠ جنيه مصرى مقابل أرباح بالعام السابق قدرها ١٠٩,٤٦٨,٢٣٢ جنيه مصرى وترجع أسباب الإنخفاض فى أرباح الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٦ إلى ما يلى:-

- إنخفاض مجمل الربح مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمبلغ ٤٢,٧ مليون جنيه مصرى.
- ارتفاع المصاريف العمومية والإدارية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٢٥,٤ مليون جنيه.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالى

ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
- تقرير مراقب الحسابات المستقل	--
- قائمة المركز المالي المجمعة	١
- قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة	٢
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٤
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
- السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٥٢-٦

شركة ليبيكو 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 / الفراعنة
المنفرع 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 المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

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

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة 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 المجمعة عمل استفسارات -بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية- وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة المجموعة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بناءً على بيانات مالية لم يتم مراجعتها أو فحصها من قبل مراقب حسابات الشركة التابعة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) حيث إن وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بطرؤف لا يمكن لإدارة المجموعة التغلب عليها. في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تتضمن البيانات المالية للشركة التابعة إجمالي أصول بمبلغ ٣٠٨ مليون جنيه مصري تقريباً، تمثل نسبة ٤% من إجمالي أصول المجموعة، وإجمالي التزامات بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري تقريباً (بعد استبعاد ارصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة) تمثل نسبة ٠,٥% من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت الايرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصري تقريباً، تمثل نسبة ١% من إجمالي إيرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٦ مليون جنيه مصري تقريباً.

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

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بما تم مناقشته في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمة في ٣١ مارس ٢٠٢٦، المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة ليسيكو مصر وشركاتها التابعة وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية وذلك طبقا 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 اليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمة، 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 الاوروبي (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 سبتمبر 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.

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 المجمعة في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـه مصري	إيضاح رقم	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٢١٨ ١٣٢ ٥٨٧	١ ٢٢٥ ٠١٦ ١٩٨	(١٥)	الأصول الثابتة
٧٢ ٢٠٤ ١٧٩	٩١ ٨٧١ ٨٣١	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥ ١٣٩ ٦٣٨	٢٦ ٩٨٠ ٧٨١	(١٧)	أصول غير ملموسة
٨١ ٩٩٧	٦٩ ٢٤٨	(١٨)	استثمارات بنم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١ ٣١٥ ٥٥٨ ٤٠١	١ ٣٤٣ ٩٣٨ ٠٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢ ٨٨٠ ٣٢١ ٧٩٣	٣ ١٧١ ٢٧٧ ٧٧٥	(١٩)	مخزون
١ ٦٥٩ ٢٩٢ ٠٣٥	١ ٨٧٥ ٤٦٨ ٤٩٣	(٢٠)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
	١٠ ٢٢٢ ٤٠٢	(٢١)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧	٥١١ ٥٧٥ ٩٠١	(٢٢)	نقدية وما فى حكمها
٤ ٨٥٣ ٥٦٣ ٩٦٥	٥ ٥٦٨ ٥٤٤ ٥٧١		مجموع الأصول المتداولة
٦ ١٦٩ ١٢٢ ٣٦٦	٦ ٩١٢ ٤٨٢ ٦٢٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق ملكية الشركة القابضة
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٤-٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٤٢ ٤٦٢ ٢٠٠	٧٧٣ ٦٥٠ ٩٧٩	(٢٥)	احتياطيات
١ ٢٤٧ ٠٣٤ ٩١٨	١ ٢٢٨ ٥٦٧ ٧٦٣		أرباح مرحلة
٢ ١٨٩ ٤٩٧ ١١٨	٢ ٢٠٢ ٢١٨ ٧٤٢		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
١١١ ٦٠٢ ٥٦٣	١٢٢ ٨٥٣ ٧٢٦	(٢٤-٣)	الحقوق غير المسيطرة
٢ ٣٠١ ٠٩٩ ٦٨١	٢ ٣٢٥ ٠٧٢ ٤٦٨		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١١١ ٤٠٣ ٨٧٧	١١٢ ٣٠٥ ٤٠٣	(٢٨)	الالتزامات عقود الايجار
٢٣٦ ٨٥٩ ٦٩٣	٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢	(٣١)	أوراق دفع
٢٥ ٠٣٣ ٠٢٩	٤٢ ٦٥٤ ٢٩٨	(١٤-٢)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٣٧٣ ٢٩٦ ٥٩٩	٣٦٢ ٠٨٥ ٤٤٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	(٢٣)	تسهيلات إئتمانية
١٤٧ ٧٢٠ ٥٥٢	١٧٠ ٩٣٢ ٠٥٩	(١٤-٥)	ضريبة الدخل المستحقة
٤٠ ٢٣٢ ١٨١	٤٣ ٩٨٣ ١٧٦	(٢٨)	الالتزامات عقود الايجار
١ ٤٥٩ ٠٩٩ ٢٤٤	١ ٦١٢ ٣٦٧ ٨١٣	(٣٢)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٠ ١٤٠ ٩٧٩	٢٥٢ ٦١٤ ٨٤٧	(٢٩)	مخصصات
٣ ٤٩٤ ٧٢٦ ٠٨٦	٤ ٢٢٥ ٣٢٤ ٧١٨		مجموع الالتزامات المتداولة
٣ ٨٦٨ ٠٢٢ ٦٨٥	٤ ٥٨٧ ٤١٠ ١٦١		إجمالي الالتزامات
٦ ١٦٩ ١٢٢ ٣٦٦	٦ ٩١٢ ٤٨٢ ٦٢٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات (مرفق).

العضو المنتدب

طلهر غرغور

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه	جنيه	رقم	
١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢	(٥)	صافي المبيعات
(١ ٢٣٣ ٠٥٩ ٩٠٣)	(١ ٥٤٢ ٠٣٤ ٣٣١)	(٦)	تكلفة المبيعات
٤٥٧ ٥٠٣ ٠٩٣	٤١٤ ٧٦٥ ٥٦١		مجمول الربح
٨ ٩٥٠ ٦٠٨	١١ ٧٢٥ ٥٦٦	(٧)	إيرادات أخرى
(٦٠ ٧٠٠ ٦١٩)	(٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧)	(٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٣٢ ٨١٣ ٦٠٥)	(١٥١ ٠١١ ٧٤٠)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٨ ٦٧٠ ١٩٢)	(١٠ ٨٩١ ٨٧٣)	(١٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٢٩ ٤٨٦ ٢٤١)	(٣١ ٥٤٤ ٨٧٧)	(١١)	مصروفات أخرى
٢٣٤ ٧٨٣ ٠٤٤	١٦٩ ٤٤٧ ٦٨٠		أرباح التشغيل
٤٨ ٧١٩	(١٢ ٧٤٨)		نصيب المجموعة في (خسائر) / أرباح تقييم استثمارات من
(٧٠ ٠٧١ ١٩٠)	(٣٥ ٣٠٩ ٦٥٩)	(١٢)	خلال الأرباح أو الخسائر
١٦٤ ٧٦٠ ٥٧٣	١٣٤ ١٢٥ ٢٧٣		صافي (مصروفات) تمويلية
(٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥)	(٦٦ ١٧٨ ٥٣٣)	(١٤-١)	الأرباح قبل الضرائب
١٠٩ ٩١٨ ٣١٨	٦٧ ٩٤٦ ٧٤٠		مصروف ضرائب الدخل
			صافي أرباح الفترة
١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢	٦٢ ٩٦٣ ٦٣٠		يتم توزيعه كما يلي:
٤٥٠ ٠٨٦	٤ ٩٨٣ ١١٠		مساهمي الشركة القابضة
١٠٩ ٩١٨ ٣١٨	٦٧ ٩٤٦ ٧٤٠		الحقوق غير المسيطرة
١,٣٧	٠,٨٥	(١٣)	صافي أرباح الفترة
			نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه) /
			سهم

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيـه	جنيـه	
١٠٩ ٩١٨ ٣١٨	٦٧ ٩٤٦ ٧٤٠	<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		صافي أرباح الفترة
		<u>بنود الدخل الشامل الآخر</u>
		بنود قد يتم تنويعها لاحقاً بقائمة الأرباح أو الخسائر
٢ ٢٥٣ ٢٠٦	٣٠ ١٧٥ ٧٨٩	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
<u>١١٢ ١٧١ ٥٢٤</u>	<u>٩٨ ١٢٢ ٥٢٩</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u>
		<u>يتم توزيعه كما يلي:</u>
١١٢ ٨٨٩ ٥٣١	٨٦ ٥٦٢ ٨٢٦	مساهمي الشركة القابضة
(٧١٨ ٠٠٧)	١١ ٥٥٩ ٧٠٣	الحقوق غير المسيطرة
<u>١١٢ ١٧١ ٥٢٤</u>	<u>٩٨ ١٢٢ ٥٢٩</u>	<u>إجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u>

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	إيضاح رقم	
١٦٤ ٧٦٠ ٥٧٣	١٣٤ ١٢٥ ٢٧٣		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافى ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلى:
٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤	٧٠ ٥٩٩ ٢٥٥	(١٥)	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١ ١٩٤ ٦١٨	١ ١٢٩ ٢٨٥	(١٧)	استهلاك الأصول غير الملموسة
---	(٢٢٢ ٤٠٢)	(٢١)، (١٢)	إيرادات استثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
١ ٥٤٩ ٧٩٧	٢ ٤١٤ ٦٤٤	(٢٨)، (١٢)	فوائد تمويلية على عقود الإيجار
٥٩ ٧١٣ ٧٦٦	٧٥ ١٣٩ ٦٤٤	(١٢)	مصرفات تمويلية
(٤١٦ ٠٧٧)	(٩٧٩ ٦٤٥)	(١٢)	إيرادات فوائد
(١١ ٠٢٩ ٠٠١)	(٥٨ ٦٠٧ ١٥٩)	(١٢)	فروق ترجمة الارصدة بالعملات اجنبية
٢٧٢ ٢٧٣ ٦٨٠	٢٢٣ ٥٩٨ ٨٩٥		الأرباح المتولدة من التشغيل
(٥٧ ٢٥٨ ٣٥٢)	(٣٢٠ ٤٦٨ ٥٤٠)	(١٩)	التغير فى المخزون
(١٥٥ ٨٠٧ ٢٢٠)	(٢١٨ ٠٧٥ ١٠٥)	(٢٠)	التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض
(٢٩٣ ٤٥٢ ٥٣٦)	١٥١ ٣٠٥ ١٥٣	(٣٢)	التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع
١٧ ٨٦٣ ٦٠٤	(٧ ٥٢٦ ١٣٢)	(٢٩)	التغير فى المخصصات
(٢١٦ ٣٨٠ ٨٢٤)	(١٧١ ١٦٥ ٧٢٩)		
٤١٦ ٠٧٧	٩٧٩ ٦٤٥	(١٢)	محصل من فوائد دائنة
(١ ٥٤٩ ٧٩٧)	(٢ ٤١٤ ٦٤٤)	(٢٨)، (١٢)	المسدد من فوائد تمويلية على عقود الإيجار
(٥٩ ٧١٣ ٧٦٦)	(٧٥ ١٣٩ ٦٤٤)	(١٢)	المسدد من المصروفات التمويلية
(١١ ٧٩٨ ٨٥٦)	(٢٥ ٣٤٥ ٧٥٨)	(١٤)	ضريبة الدخل المسددة
(٢٨٩ ٠٢٧ ١٦٦)	(٢٧٣ ٠٨٦ ١٣٠)		صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
(١٨٢ ٢٠٠ ٧٩٣)	(٦٨ ٥٩٠ ٣٢٧)	(١٦)، (١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣٩ ٨١٤)	---	(١٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
---	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢١)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٨٢ ٢٤٠ ٦٠٧)	(٧٨ ٥٩٠ ٣٢٧)		مدفوعات لشراء أوراق مالية
			صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
(٣٤٢ ٤٧٦)	---	(٢٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٠ ١٧٥ ٥١٧)	(٨ ٥٩١ ٤٧٢)	(١-٢٨)	(المسدد) من القروض
٤٨٣ ٥٩٠ ٧٣٢	٥٥٧ ٨٩٣ ٦٩٣	(٢٣)	(المسدد) من التزامات عقود إيجار
٤٧٣ ٠٧٢ ٧٣٩	٥٤٩ ٣٠٢ ٢٢١		صافى المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
١ ٨٠٤ ٩٦٦	١٩٧ ٦٢٥ ٧٦٤		صافى النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦	٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧	(٢٢)	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
(٥٠٥ ٨٠٠)	(١ ٧٦٦ ٨٤٠)	(٢٢)	النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة
٣٥٣ ٥٣٢ ٨٧٢	٥٠٩ ٨٠٩ ٠٦١	(٢٢)	ودائع مجمدة
			النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة

■ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

■ تم استبعاد قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية كما هو موضح بالايضاح رقم (٣٠).

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- ١- **نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة**
القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).
- ١-١ يقع المقر الرئيسي للشركة القابضة بخورشيد في مدينة الإسكندرية - والأستاذ / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة
- ٢-١ **ليسيكو مصر (الشركة القابضة)**
تأسست شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) بتاريخ الأول من نوفمبر ١٩٧٥ بموجب قرار وزارة الاقتصاد والتعاون الاقتصادي رقم ١٤٢ لسنة ١٩٧٥ والشركة خاضعة لأحكام قانون الإستثمار رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والذي حل محل القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧، ومن أغراض الشركة القابضة صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- قرر مجلس إدارة 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 علي قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

- ٤-١ **الشركات التابعة**
فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة في كل منها:

نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بلد التأسيس
%	%	%	
٩٩,٩٩	---	٩٩,٩٩	مصر
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان
٩٩,٩٧	---	٩٩,٩٧	مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	مصر
٩٩,٩٧	---	٩٩,٩٧	مصر
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة
١٠٠	١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة
٥١	٥١	٥١	جنوب افريقيا
٩١	٩١	٩١	بولندا
١-١ ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)			
٢-١ ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)			
٣-١ ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)			
٤-١ ليسيكو للصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)			
٥-١ شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)			
٦-١ شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)			
٧-١ شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)			
٨-١ شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)			
٩-١ شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)			
١٠-١ ليسيكو انجلترا المحدودة			
١-١٠ ليسيكو PLC			
٢-١٠ ليسيكو جنوب افريقيا			
٣-١٠ ليسيكو بولندا			

- ٥-١ تبدأ السنة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في اول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- ٦-١ أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط كذلك البيع والتوزيع والاستشارات والاستثمارات المالية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- ٢- **أسس اعداد القوائم المالية المجمعة**
- ١-٢ **الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة**
- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٨).
 - تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦.
- ٢-٢ **أسس القياس**
- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
 - الأصول المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- ٣-٢ **عملة العرض والتعامل**
- تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية المجمعة او بالإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.
- ٤-٢ **استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي**
- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.
- أ- **الحكم الشخصي**
- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة بالقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الإعتراف بالإيراد:**
- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة:**
- يتم تحديد ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها او الخاضعة لسيطرة مشتركة.
- 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 كعقارات استثمارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها بغرض البيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة والعقارات المحتفظ بها لغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول الثابتة على النحو المبين في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.
- معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام**
- يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

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

في حالة توقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

قياس خسائر الائتمان المتوقعه

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

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

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

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

٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

- المستوى (١): الأسعار المعلنة (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثله.
- 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 السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

- عقارات و آلات و معدات (إيضاح رقم ١٥)

- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٦).

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣- القوائم المالية المستقلة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سائلة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦، كما قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والأرقام المقارنة علي بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بعد ترجمتها للجنه المصري قبل قيود التسويات:

قائمة المركز المالي في	الصناعات الخزفية اللبنانية	الصناعات الخزفية اللبنانية
	جنيه مصري (غير مدققة)	جنيه مصري (غير مدققة)
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
الأصول		
أصول غير متداولة	١٠٦ ٤٦٩ ٥٩٩	١٢١ ٩٢٥ ٢٢٤
أصول متداولة	١٥٨ ٩٦١ ٧٢٧	١٨٥ ٨٣٤ ٩٢٣
إجمالي الأصول	٢٦٥ ٤٣١ ٣٢٦	٣٠٧ ٧٦٠ ١٤٧
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٣ ٦٥٨ ٢١٨	٣ ٦٥٨ ٢١٨
(الخسائر) المرحلة	(٦٣ ٣١١ ٠٢٤)	(٦٧ ٤٠٧ ٥٤٨)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	١٤٥ ٦٣٩ ٩١٥	١٥٩ ٦٣٨ ٦٠٣
مجموع حقوق الملكية	٩٦ ٩٦١ ٧٦٣	١٠٦ ٨٦٣ ٩٢٧
الالتزامات		
إلتزامات متداولة	١٧ ٨٦٧ ٢٢٦	٢١ ١٩٠ ٩٥٩
إلتزامات متداولة - ليسيكو مصر	١٥٠ ٦٠٢ ٣٣٧	١٧٩ ٧٠٥ ٢٦١
إجمالي الالتزامات	١٦٨ ٤٦٩ ٥٦٣	٢٠٠ ٨٩٦ ٢٢٠
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٢٦٥ ٤٣١ ٣٢٦	٣٠٧ ٧٦٠ ١٤٧

قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري (لم يتم فحصها)	جنيه مصري (لم يتم فحصها)	
٣٣ ٥٩٣ ٧٤٥	٢٣ ٣٤٢ ٢٣٣	مبيعات
(٢٥ ١٠٨ ٧٦٢)	(٢١ ١٥٤ ٨٢٩)	تكلفة المبيعات
٨ ٤٨٤ ٩٨٣	٢ ١٨٧ ٤٠٤	مجمول الربح
(٦ ٢٠٨ ٨٢٠)	(٥ ٨٣٧ ٣٠٣)	المصروفات التشغيلية
(٩٠ ٤٩٣)	١٨ ٤٤١	صافي إيرادات / (مصروفات) تمويلية
٢ ١٨٥ ٦٧٠	(٣ ٦٣١ ٤٥٨)	صافي (خسائر) / ارباح الفترة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤- التقارير القطاعية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا للمجموعة.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:
 - ١- قطاع إنتاج الصحي.
 - ٢- قطاع إنتاج البلاط.
 - ٣- قطاع خلطات المياه.
- فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٦	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول	٣ ١٥٣ ٣٩٤ ٦٤٣	٣ ٦١٨ ١٩٦ ٧٦٣	١٤٠ ٨٩١ ٢٢٣	٦ ٩١٢ ٤٨٢ ٦٢٩
الالتزامات	٢ ١٩٣ ٤٥٠ ٣٨٥	٢ ٢٠١ ٢٩١ ٠٨٤	١٩٢ ٦٦٨ ٦٩٢	٤ ٥٨٧ ٤١٠ ١٦١
مبيعات	١ ٢٤٩ ٤٤٤ ١٨٦	٦٢٠ ٣٩٩ ٤٤١	٨٦ ٩٥٦ ٢٦٥	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢
تكلفة المبيعات	---	---	---	(١ ٥٤٢ ٠٣٤ ٣٣١)
مجموع الربح	---	---	---	٤١٤ ٧٦٥ ٥٦١
إيرادات أخرى	---	---	---	١١ ٧٢٥ ٥٦٦
مصروفات بيع و توزيع	---	---	---	(٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧)
مصروفات إدارية و عمومية	---	---	---	(١٥١ ٠١١ ٧٤٠)
خسائر ائتمانية متوقعة	---	---	---	(١٠ ٨٩١ ٨٧٣)
مصروفات أخرى	---	---	---	(٣١ ٥٤٤ ٨٧٧)
الناتج من ارباح التشغيل	---	---	---	١٦٩ ٤٤٧ ٦٨٠
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الأرباح او الخسائر	---	---	---	(١٢ ٧٤٨)
الإيرادات التمويلية	---	---	---	٥٩ ٨٠٩ ٢٠٦
(المصروفات) التمويلية	---	---	---	(٩٥ ١١٨ ٨٦٥)
ارباح قبل الضريبة	---	---	---	١٣٤ ١٢٥ ٢٧٣
مصروف ضريبة الدخل	---	---	---	(٦٦ ١٧٨ ٥٣٣)
صافي ارباح الفترة	---	---	---	٦٧ ٩٤٦ ٧٤٠
٣١ مارس ٢٠٢٥	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	إجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأصول	٢ ٨٨٩ ٧٩٦ ٠٧٦	٣ ٠١٤ ٩٠٨ ٧٩٧	٢٦٤ ٤١٧ ٤٩٣	٦ ١٦٩ ١٢٢ ٣٦٦
الالتزامات	١ ٨٠٧ ٤٢١ ٦١٩	١ ٨٨٢ ٢٤٩ ٨٩٠	١٧٨ ٣٥١ ١٧٦	٣ ٨٦٨ ٠٢٢ ٦٨٥
مبيعات	٥ ٠١٤ ٥٥٠ ٦٣٠	٢ ٤٨٨ ٧٧٠ ٠٤٤	٣٠٠ ٣٥٢ ٧٥٤	٧ ٨٠٣ ٦٧٣ ٤٢٨
تكلفة المبيعات	---	---	---	(٥ ٩٢٤ ٣٢٧ ٩٥٨)
مجموع الربح	---	---	---	١ ٨٧٩ ٣٤٥ ٤٧٠
إيرادات أخرى	---	---	---	٥٨ ٦١٢ ٢٤٣
مصروفات بيع و توزيع	---	---	---	(٢٧٣ ٩٠٨ ٠٩٢)
مصروفات إدارية و عمومية	---	---	---	(٥٥٣ ٤٨٥ ٥٥٤)
خسائر ائتمانية متوقعة	---	---	---	(٢ ٥٤٣ ٩٧٧)
مصروفات أخرى	---	---	---	(٢٦٨ ٤٠٦ ١٣١)
الناتج من ارباح التشغيل	---	---	---	٨٣٩ ٦١٣ ٩٥٩
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الأرباح او الخسائر	---	---	---	٦١ ١٨٥
الإيرادات التمويلية	---	---	---	١٧ ٥٥٥ ٩٥٦
(المصروفات) التمويلية	---	---	---	(٢٩٨ ٥١٦ ٠٤٠)
ارباح قبل الضريبة	---	---	---	٥٥٨ ٧١٥ ٠٦٠
مصروف ضريبة الدخل	---	---	---	(٢٠٢ ٣٧٢ ٣٢٣)
صافي ارباح الفترة	---	---	---	٣٥٦ ٣٤٢ ٧٣٧

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

- تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان وأخرى.
- وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٦	مصر جنيه مصري	لبنان جنيه مصري	أخرى جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الأصول	٥ ٦٨٧ ٩٨٣ ٨١٨	٣٠٧ ٧٦٠ ١٤٧	٩١٦ ٧٣٨ ٦٦٤	٦ ٩١٢ ٤٨٢ ٦٢٩
الالتزامات	٣ ٦٣٨ ١٣٢ ٠١٠	٢٠٠ ٨٩٦ ٢٢٠	٧٤٨ ٣٨١ ٩٣١	٤ ٥٨٧ ٤١٠ ١٦١
مبيعات	١ ٥٢١ ٤٩٥ ٨٣٢	٢٣ ٣٤٢ ٢٣٣	٤١١ ٩٦١ ٨٢٧	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢
تكلفة المبيعات	--	--	--	(١ ٥٤٢ ٠٣٤ ٣٣١)
مجمد الربح	--	--	--	٤١٤ ٧٦٥ ٥٦١
إيرادات أخرى	--	--	--	١١ ٧٢٥ ٥٦٦
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧)
مصروفات إدارية و عمومية	--	--	--	(١٥١ ٠١١ ٧٤٠)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	(١٠ ٨٩١ ٨٧٣)
مصروفات أخرى	--	--	--	(٣١ ٥٤٤ ٨٧٧)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	١٦٩ ٤٤٧ ٦٨٠
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الارياح او الخسائر	--	--	--	(١٢ ٧٤٨)
الإيرادات التمويلية	--	--	--	٥٩ ٨٠٩ ٢٠٦
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	(٩٥ ١١٨ ٨٦٥)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	١٣٤ ١٢٥ ٢٧٣
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(٦٦ ١٧٨ ٥٣٣)
صافي ارباح الفترة	--	--	--	٦٧ ٩٤٦ ٧٤٠

٣١ مارس ٢٠٢٥	مصر جنيه مصري	لبنان جنيه مصري	أخرى جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الأصول	٥ ١٤٥ ٧٥١ ٣١٠	٢٦٥ ٤٣١ ٣٢٦	٧٥٧ ٩٣٩ ٧٣٠	٦ ١٦٩ ١٢٢ ٣٦٦
الالتزامات	٣ ٥٢١ ٢٠١ ٩٤٦	١٦٨ ٤٦٩ ٥٦٣	١٧٨ ٣٥١ ١٧٦	٣ ٨٦٨ ٠٢٢ ٦٨٥
مبيعات	٦ ٦٩٢ ٠٨٣ ٦٩٥	١٤٦ ٢٦٢ ٦٣٨	٩٦٥ ٣٢٧ ٠٩٥	٧ ٨٠٣ ٦٧٣ ٤٢٨
تكلفة المبيعات	--	--	--	(٥ ٩٢٤ ٣٢٧ ٩٥٨)
مجمد الربح	--	--	--	١ ٨٧٩ ٣٤٥ ٤٧٠
إيرادات أخرى	--	--	--	٥٨ ٦١٢ ٢٤٣
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(٢٧٣ ٩٠٨ ٠٩٢)
مصروفات إدارية و عمومية	--	--	--	(٥٥٣ ٤٨٥ ٥٥٤)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	(٢ ٥٤٣ ٩٧٧)
مصروفات أخرى	--	--	--	(٢٦٨ ٤٠٦ ١٣١)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	٨٣٩ ٦١٣ ٩٥٩
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الارياح او الخسائر	--	--	--	٦١ ١٨٥
الإيرادات التمويلية	--	--	--	١٧ ٥٥٥ ٩٥٦
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	(٢٩٨ ٥١٦ ٠٤٠)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	٥٥٨ ٧١٥ ٠٦٠
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(٢٠٢ ٣٧٢ ٣٢٣)
صافي ارباح الفترة	--	--	--	٣٥٦ ٣٤٢ ٧٣٧

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٥- المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	٥-١ تصنيف الإيرادات طبقاً للمنتجات
جنيـه	جنيـه		
١ ٠٦٤ ٦٨٣ ٧٥٤	١ ٢٤٩ ٤٤٤ ١٨٦		مبيعات الصحي
٥٧٥ ٠٨٣ ٠٠٦	٦٢٠ ٣٩٩ ٤٤١		مبيعات البلاط
٥٠ ٧٩٦ ٢٣٦	٨٦ ٩٥٦ ٢٦٥		مبيعات خلطات المياه
١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢		

٥-٢ تصنيف الإيرادات طبقاً للمناطق الجغرافية الأساسية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
١ ٤١٩ ٠٨٦ ٧٨٣	١ ٤٩٢ ٤٩٥ ٨٣٢		مبيعات داخل مصر
٢٧١ ٤٧٦ ٢١٣	٤٦٤ ٣٠٤ ٠٦٠		مبيعات خارج مصر
١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢		

٦- تكلفة المبيعات

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
٨٠٠ ٠٨٤ ٣٥٠	٩٩٦ ٥١٦ ٨٨٢		خامات ومستلزمات انتاج
٢٣٨ ٢٤٢ ٩٥٩	٢٩٦ ٦٧١ ١٦٣		مصروف الطاقة
٤٢ ٧٦٢ ٧٢١	٥٤ ٧٦٧ ٣١٢	(١٥)	اهلاك صناعي
(٤٦ ٩٩٩ ٦٩٩)	(١٩٧ ٢٧٦ ٣٠٢)		التغير في مخزون انتاج تام وتحت التشغيل
١٩٨ ٩٦٩ ٥٧٢	٣٩١ ٣٥٥ ٢٧٦		اخرى
١ ٢٣٣ ٠٥٩ ٩٠٣	١ ٥٤٢ ٠٣٤ ٣٣١		

٧- إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
٨ ٦٢٠ ٧٣٣	٦ ٨٨٠ ٠٢٢		مبيعات خردة
٣٢٩ ٨٧٥	٨٤٥ ٥٤٤		إيرادات أخرى
--	٤ ٠٠٠ ٠٠٠		رد مخصصات
٨ ٩٥٠ ٦٠٨	١١ ٧٢٥ ٥٦٦		

٨- مصروفات البيع والتوزيع

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
٨ ٦٩٧ ٢٩٤	٩ ١٥٩ ٧٥٧		أجور ومرتبآت
١٩ ٢٦٧ ٨٦٧	٢١ ٤٥٣ ٢٣٦		مصاريف معارض
٥ ٢٦٣ ٩٨٩	٨ ٩٨٩ ٩٥٦		مصاريف دعائية وإعلان
٢٠ ٥٥٢ ٠١٣	٢٠ ٣٤٨ ٥٩٩	(٢-٣٣)	خدمات التسويق والتوزيع
٤٩٧ ٤٢٢	٤٨٢ ٢٣٧	(١٥)	اهلاك بيع و توزيع
٦ ٤٢٢ ٠٣٤	٣ ١٦١ ١٧٢		اخرى
٦٠ ٧٠٠ ٦١٩	٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧		

٩- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيـه	جنيـه		
٦٧ ٥٠٨ ٦٨٤	٧٨ ٩٣٢ ٧٩١		أجور إدارية
١٢ ٢٧٢ ٢٤٨	١٠ ٥٨٧ ٢٨٢		مصاريف سيارات وسفر وانتقال
٩ ٣٩٢ ٠٠٢	١٣ ٣٦٨ ٥٢٦		اتعاب مراجعة واستشارات
١١ ٧٧٥ ٣٥٨	١٢ ٨٣٧ ٧٠٤		مصاريف كمبيوتر وشبكات
٦ ٨٣٠ ١٩٦	٩ ٧٧٩ ٢١٩		ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية
١٣ ٢٣٩ ٨٦١	١٥ ٣٤٩ ٧٠٦	(١٥)	اهلاك اداري
١ ٢٩٥ ٧٨١	١ ٢٠٠ ٦٤٦		مصاريف بريد واتصالات
١ ١٩٤ ٦١٨	١ ١٢٩ ٢٨٥	(١٧)	استهلاك اصول غير ملموسة
٩ ٣٠٤ ٨٥٧	٧ ٨٢٦ ٥٨١		اخرى
١٣٢ ٨١٣ ٦٠٥	١٥١ ٠١١ ٧٤٠		

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٧ ٦٧٠ ١٩٢	١٠ ٨٩١ ٨٧٣	(٢٠)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	(٢٢)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
٨ ٦٧٠ ١٩٢	١٠ ٨٩١ ٨٧٣		

١١- مصروفات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
١٩ ٣٦٥ ٠٠٠	٢٤ ٥٣٥ ٠٠٠	(٢٩)	تدعيم مخصص المطالبات
٦ ٧٢٠ ٠٠٢	٣ ٧١١ ٥٩٣		مصروفات أخرى
٣ ٤٠١ ٢٣٩	٣ ٢٩٨ ٢٨٤	(٤-٣٣)	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٢٩ ٤٨٦ ٢٤١	٣١ ٥٤٤ ٨٧٧		

١٢- صافي مصروفات / (إيرادات) تمويلية

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		المصروفات التمويلية
جنيه مصري	جنيه مصري		فوائد مدينة
٥٩ ٧١٣ ٧٦٦	٧٥ ١٣٩ ٦٤٤		فوائد تمويلية على عقود الإيجار
١ ٥٤٩ ٧٩٧	٢ ٤١٤ ٦٤٤		خصم أوراق الدفع لقيمتها الحالية
٢٠ ٢٥٢ ٧٠٥	١٧ ٥٦٤ ٥٧٧		إجمالي مصروفات تمويلية
٨١ ٥١٦ ٢٦٨	٩٥ ١١٨ ٨٦٥		بخصم:
			إيرادات تمويلية
			إيرادات فوائد
(٤١٦ ٠٧٧)	(٩٧٩ ٦٤٥)		إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر *
--	(٢٢٢ ٤٠٢)		
(١١ ٠٢٩ ٠٠١)	(٥٨ ٦٠٧ ١٥٩)		صافي فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
(١١ ٤٤٥ ٠٧٨)	(٥٩ ٨٠٩ ٢٠٦)		إجمالي إيرادات تمويلية
٧٠ ٠٧١ ١٩٠	٣٥ ٣٠٩ ٦٥٩		صافي مصروفات تمويلية

* يتمثل البند في قيمة صافي إيرادات الإستثمارات في صناديق إستثمار.

١٣- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح
١٣-١ النصيب الاساسي للسهم والمخفض طبقاً لقائمة الأرباح او الخسائر

تم احتساب النصيب الاساسي للسهم والمخفض في الربح كالآتي:

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢	٦٧ ٩٤٦ ٧٤٠		صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)
١,٣٧	٠,٨٥		نصيب السهم الاساسي والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصري / سهم)

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٤ - ضريبة الدخل

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

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤ ٥١٠ ٦٣٧	٤٨ ٥٥٧ ٢٦٥	ضريبة الدخل عن الفترة
٣٣١ ٦١٨	١٧ ٦٢١ ٢٦٨	ضريبة الدخل المؤجلة
٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥	٦٦ ١٧٨ ٥٣٣	

٢-١٤ الالتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة المثبتة

قائمة المركز المالي	قائمة الأرباح أو الخسائر	
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري		
٤٥ ٩١٩ ٥٥٨	٢٨ ٣٥٣ ٦١٣	٣٦٥ ٣٣٨
(٣ ٢٦٥ ٢٦٠)	(٣ ٣٢٠ ٥٨٤)	(٣٣ ٧٢٠)
٤٢ ٦٥٤ ٢٩٨	٢٥ ٠٣٣ ٠٢٩	٣٣١ ٦١٨
الأصول الثابتة (الترام)		
المخزون (اصل)		
الضريبة المؤجلة عن		
الفترة / العام (الترام)		

لم يتم الإعتراف بأى إلزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات وكذلك فإن الشركة القابضة بصدد الدمج مع بعض الشركات التابعة والموضحة تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

لم يتم اثبات التزامات ضريبية مؤجلة والمتعلقة بالفروق المؤقتة للأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة بناءً على مايلي:

- بالنسبة للأرباح غير الموزعة للشركات الخاضعة لضريبة التوزيعات في مصر فإن إدارة المجموعة تتحكم في توقيت صرف هذه التوزيعات والسياسة المتوقعة تطبيقها هي الاحتفاظ بمعظم الأرباح القابلة للتوزيع لتيتم إعادة استثمارها.
- وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ ضرائب الدخل انه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقعة توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

٣-١٤ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٧ ٦٩٧ ٧٥٧	١٣٤ ١٢٥ ٢٧٣	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٣ ٢٣١ ٩٩٥	٣٠ ١٧٨ ١٨٦	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٣ ٥٨٨ ٣١٠	٣١ ٧٨٢ ٤٢٦	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
٩٢ ٤٥٧ ٢٩٠	٤٩ ٩٠٢ ٣٦٨	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
٢٤٣ ٧٤٣ ٣٥٧	٢١٥ ٨١٠ ٠٦٧	الوعاء الخاضع للضريبة
٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥	٤٨ ٥٥٧ ٢٦٥	مصرفات ضريبة الدخل
%٣٧,١	%٣٦,٢	سعر الضريبة الفعلي

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٤-١٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالى:-

٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠.١٦٨.٥١٩	٣٣.٠٦٣.٣٤٣	الاضمحلال فى العملاء ولوراق القبض
٤٠.٢٠١.٣٧٢	٥٦.٨٣٨.٣٤٠	المخصصات
٢٢.٤٧٥	١.٥٨٠.٥٣٩	الاضمحلال فى قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٠.٣٩٢.٣٦٦	٩١.٤٨٢.٢٢٢	الإجمالى

٥-١٤ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٤.٤١٦.٥٣٤	٤٨.٥٥٧.٢٦٥	ضريبة الدخل الجارية
٤.١٧٨.٣٤٦	١٤٧.٥٦٣.٣٥٠	مصلحة الضرائب - سنوات سابقة
(٥٠.٨٧٤.٣٢٨)	(٢٥.١٨٨.٥٥٦)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٤٧.٧٢٠.٥٥٢	١٧٠.٩٣٢.٠٥٩	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٥ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	أصول حق انتفاع	الإجمالي
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
في ٢٠٢٦/١/١	١٢٧ ٧١٨ . ٤٩	٤٨٧ ٧٣٥ ٢٢١	٤٣ ٨٢١ ٧٨٨	٢ ٤٥٨ ٦٧٩ . ٣٦	١٧٦ ٥٠٢ . ٠١	٢٤٨ ٩٢٤ ٣٤٠	٨٠ ٣٠٣ ٨١٨	٣٠٢ ٧٢٩ ٦٧١	٣ ٩٢٦ ٤١٣ ٩٢٤
فروق ترجمة	٧٥	١٨ ٥٥٤ ٥٠١	٤ ٦٧٩ ٨٣٩	١٠١ ٧٧٣ ٧٤٦	٩ ٩٥٢ ٢٢١	٨ ٩٣٠ ٩٨٩	٣ ٣٧٢ ١١٥	٣٥ ٣٢٩ ٩١٤	١٨٢ ٥٩٣ ٤٠٠
إضافات الفترة	---	٤١٧ ٩٠٦	١٠٠ ٦٣٩	٣٨ ٤٠٥ ١٥٨	---	٨ ١٩٤ ٤٨٨	١ ٨٠٤ ٤٨٤	---	٤٨ ٩٢٢ ٦٧٥
استبعادات الفترة	---	---	---	---	---	---	---	(٢ ٧٩١ ٩٧٠)	(٢ ٧٩١ ٩٧٠)
في ٢٠٢٦/٣/٣١	١٢٧ ٧١٨ ١٢٤	٥٠٦ ٧٠٧ ٦٢٨	٤٨ ٦٠٢ ٢٦٦	٢ ٥٩٨ ٨٥٧ ٩٤٠	١٨٦ ٤٥٤ ٢٢٢	٢٦٦ ٠٤٩ ٨١٧	٨٥ ٤٨٠ ٤١٧	٣٣٥ ٢٦٧ ٦١٥	٤ ١٥٥ ١٣٨ ٠٢٩
مجمع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٦/١/١	---	٣٥٠ ١٧٢ ٠١٠	٣٤٠ ٧٧ ٠٩٢	١ ٧٦٧ ١١٦ ٠٥٦	١٣٦ ٥٣١ ٨٣٢	٢٠٣ ٨٩٣ ٩٦٤	٥٧ ٧٢٨ ٠١٠	١٥٨ ٧٦٢ ٣٧٣	٢ ٧٠٨ ٢٨١ ٣٣٧
فروق ترجمة	---	١٢ ٨٣٤ ٩٩٢	٣ ٧١٢ ٦٥٨	٩٧ ٦٧٥ ٧٣٦	٩ ٨٧٥ ٥٣٩	٣ ٩٤٥ ٣٦٦	٣ ٢٥٥ ٦٩٤	٢٠ ١٣٠ ٢٠٦	١٥١ ٤٣٠ ١٩١
اهلاك الفترة	---	٣ ٥٠٣ ٦٩٠	٧٣٠ ٥٢٧	٥٠ ١٠١ ٦٢٨	٣ ٣٩٢ ٧٠٤	١ ٢٥٥ ٣٤٠	١ ٢٣٢ ١٠٦	١٠ ٣٨٣ ٢٦٠	٧٠ ٥٩٩ ٢٥٥
مجمع اهلاك استبعادات	---	---	---	---	---	---	---	(١٨٨ ٩٥٢)	(١٨٨ ٩٥٢)
في ٢٠٢٦/٣/٣١	---	٣٦٦ ٥١٠ ٦٩٢	٣٨ ٥٢٠ ٢٧٧	١ ٩١٤ ٨٩٣ ٤٢٠	١٤٩ ٨٠٠ ٠٧٥	٢٠٩ ٠٩٤ ٦٧٠	٦٢ ٢١٥ ٨١٠	١٨٩ ٠٨٦ ٨٨٧	٢ ٩٣٠ ١٢١ ٨٣١
صافي القيمة الدفترية	١٢٧ ٧١٨ ١٢٤	١٤٠ ١٩٦ ٩٣٦	١٠ ٠٨١ ٩٨٩	٦٨٣ ٩٦٤ ٥٢٠	٣٦ ٦٥٤ ١٤٧	٥٦ ٩٥٥ ١٤٧	٢٣ ٢٦٤ ٦٠٧	١٤٦ ١٨٨٠ ٧٢٨	١ ٢٢٥ ٠١٦ ١٩٨
في ٢٠٢٦/٣/٣١	١٢٧ ٧١٨ ٠٤٩	١٣٧ ٥٦٣ ٢١١	٩ ٧٤٤ ٦٩٦	٦٩١ ٥٦٢ ٩٨٠	٣٩ ٩٧٠ ١٦٩	٤٥ ٠٣٠ ٣٧٦	٢٢ ٥٧٥ ٨٠٨	١٤٣ ٩٦٧ ٢٩٨	١ ٢١٨ ١٣٢ ٥٨٧
في ٢٠٢٥/١٢/٣١	---	٨٠ ٩٥٩ ٩٦٥	٤ ٩١٩ ٦٧٠	٨٢١ ٠٤٧ ٠٢١	٤٤ ٦٩٣ ٩٤٣	١٦٩ ١١٥ ٢٣٠	٢٦ ٦٨١ ٤٦٩	---	١ ١٤٧ ٤١٧ ٢٩٨
أصول مهلكة دفترياً وما زالت 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.
- يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظة القاهرة داخل جمهورية مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الإهلاك كما يلي:

رقم	إيضاح	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
(٦)	تكلفة المبيعات	٥٤ ٧٦٧ ٣١٢	٤٢ ٧٦٢ ٧٢١
(٩)	مصروفات إدارية وعمومية	١٥ ٣٤٩ ٧٠٦	١٣ ٢٣٩ ٨٦١
(٨)	مصروفات بيع وتوزيع	٤٨٢ ٢٣٧	٤٩٧ ٤٢٢
		٧٠ ٥٩٩ ٢٥٥	٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

الأصول الثابتة (بتبع)

أراضي جنيته	مباني جنيته	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيته	آلات ومعدات جنيته	وسائل نقل وانتقال جنيته	عدد وأدوات جنيته	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيته	أصول حق انتفاع جنيته	الإجمالي جنيته
١٢٧ ٧١٨ . ٨٨	٤٧٤ ٨٥١ ٨٥٦	٤١ ٧٤٢ ٨٧٤	٢ ١٧٠ ١٤١ ١٦٧	١٧٠ ٤٩٩ ٨٢٥	٢٤٨ ٦٢٤ ٣٩٧	٦٧ ٠٥٩ ١٦١	٢٨٠ ٤١٩ ٦٨٠	٣ ٥٨١ ٠٥٧ ٠٤٨
(٥)	٣٧١ ٥٢٦	٩٤٧ ٤٠٢	(٣ ٢١٠ ٠٨٩)	٧ ٧٥٠	(٣٣٥ ٥٥٧)	(١٢٦ ٦٩٨)	٦ ٦٨٢ ٣٢١	٤ ٣٣٦ ٦٥٠
--	١١٣ ١٦٨	٦٤٤ ٩٨٥	٢ ٩٢٩ ١٩٦	٦ ٥٥٥ ٠٠٠	٤٤٨ ١٩٩	٥ ٧٨٥ ٤٨٢	--	١٦ ٤٧٦ ٠٣٠
١٢٧ ٧١٨ . ٨٨٣	٤٧٥ ٣٣٦ ٥٥٠	٤٣ ٣٣٥ ٢٦١	٢ ١٦٩ ٨٦٠ ٢٧٤	١٧٧ ٠٦٢ ٥٧٥	٢٤٨ ٧٣٧ ٠٣٩	٧٢ ٧١٧ ٩٤٥	٢٨٧ ١٠٢ ٠٠١	٣ ٦٠١ ٨٦٩ ٧٢٨
--	٣٣٩ ٥٩٠ ٣٣٢	٣١ ٣١٦ ٩٤٥	١ ٧١٩ ٩٨٩ ٥٤١	١٢٧ ٤٩٣ ٧٠٨	٢٠١ ٨٤٤ ٠٠٢	٥٥ ٣٤١ ٤٥١	١٥١ ٠٣٢ ٨١٨	٢ ٦٢٦ ٦٠٨ ٧٩٧
--	٣٢٢ ١١١	٧٠٢ ٠٦٣	(٣ ٣١٨ ٠٣٩)	(٨٣ ٢٥٥)	(١٤٨ ٢٣٦)	(١٢٢ ٣٢٤)	٣ ٧٦٠ ٥٣٨	١ ١١٢ ٨٥٨
--	٣ ٧٤١ ٢٩٥	٦٥١ ٩٣٦	٣٧ ٦٦١ ٨٤٠	٣ ١٧٨ ٦٥٩	١ ٠٧٠ ٦٧٠	٨٢٤ ٥٣١	٩ ٣٧١ ٠٧٣	٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤
--	٣٤٣ ٦٥٣ ٧٣٨	٣٢ ٦٧٠ ٩٤٤	١ ٧٥٤ ٣٣٣ ٣٤٢	١٣٠ ٥٨٩ ١١٢	٢٠٢ ٧٦٦ ٤٣٦	٥٦ ٠٤٣ ٦٥٨	١٦٤ ١٦٤ ٤٢٩	٢ ٦٨٤ ٢٢١ ٦٥٩
١٢٧ ٧١٨ . ٨٨٣	١٣١ ٦٨٢ ٨١٢	١٠ ٦٦٤ ٣١٧	٤١٥ ٥٢٦ ٩٣٢	٤٦ ٤٧٣ ٤٦٣	٤٥ ٩٧٠ ٦٠٣	١٦ ٦٧٤ ٢٨٧	١٢٢ ٩٣٧ ٥٧٢	٩١٧ ٦٤٨ ٠٦٩
١٢٧ ٧١٨ . ٨٨٨	١٣٥ ٢٦١ ٥٢٤	١٠ ٤٢٥ ٩٢٩	٤٥٠ ١٥١ ٦٢٦	٤٣ ٠٠٦ ١١٧	٤٦ ٧٨٠ ٣٩٥	١١ ٧١٧ ٧١٠	١٢٩ ٣٨٦ ٨٦٢	٩٥٤ ٤٤٨ ٢٥١
--	٦١ ٢٧٤ ٨٠٤	٤ ٩١٩ ٦٧٠	٧٩٦ ١٤٢ ٨١١	٤٣ ٣١٨ ١٠٨	١٦٢ ١٣٩ ٦٢١	٢٥ ١٦٥ ٥٩٤	--	١ ٠٩٢ ٩٦٠ ٦٠٨

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

التكلفة
في ٢٠٢٥/١/١
فروق ترجمة
إضافات الفترة
في ٢٠٢٥/٣/٣١
مجمع الإهلاك
في ٢٠٢٥/١/١
فروق ترجمة
اهلاك الفترة
في ٢٠٢٥/٣/٣١
صافي القيمة الدفترية
في ٢٠٢٥/٣/٣١
في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أصول مهلكة دفترياً وما زالت
تعمل

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٢ ٤٦٦ ٣٥٢	٤٦ ٩٣٠ ١٨٣
٣٩ ٧٣٧ ٨٢٧	٤٤ ٩٤١ ٦٤٨
٧٢ ٢٠٤ ١٧٩	٩١ ٨٧١ ٨٣١

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

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

يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥	٧٢ ٢٠٤ ١٧٩
١٨٩ ٢٣٤ ١٣٧	٣٢ ٣٠٣ ٢٥٦
(١٧٢ ٨٥٥ ٧٥٣)	(١٢ ٦٣٥ ٦٠٤)
٧٢ ٢٠٤ ١٧٩	٩١ ٨٧١ ٨٣١

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

١٧- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠ ٥٣٤ ٦٢١	١٣١ ٢٣٠ ٠٤٣	
٦٩٥ ٤٢٢	١٣ ٧٨٩ ٧٠٤	
١٣١ ٢٣٠ ٠٤٣	١٤٥ ٠١٩ ٧٤٧	
١٠٠ ٨١٤ ٧٦٢	١٠٦ ٠٩٠ ٤٠٥	
٤٦٤ ٣٨٩	١٠ ٨١٩ ٢٧٦	
٤ ٨١١ ٢٥٤	١ ١٢٩ ٢٨٥	(٩)
١٠٦ ٠٩٠ ٤٠٥	١١٨ ٠٣٨ ٩٦٦	
٢٥ ١٣٩ ٦٣٨	٢٦ ٩٨٠ ٧٨١	

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

١٨- استثمارات

١٨-١ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	نسبة الملكية %
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٪٢٠
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠	
٧ ٠٢٤ ٦١٦	٧ ٠٢٤ ٦١٦	
(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	
--	--	

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

يخصم:
إضمحلال في قيمة الاستثمارات

٨١ ٩٩٧	٦٩ ٢٤٨
٨١ ٩٩٧	٦٩ ٢٤٨

استثمارات أخرى
إجمالي الاستثمارات

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

شركة ليبيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١٩-المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٦ ٨٠٠ ٩٨٤	١ ٤٤٧ ٥٠٥ ٠٤٢	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٢٣٤ ٤٨٢ ٩١٥	٢٤٨ ٨٠٩ ٧٢٧	إنتاج تحت التشغيل
١ ٧٤٦ ١٧٢ ٥٧٩	١ ٥٣٤ ٥٦٩ ٤٦٥	إنتاج تام
٢ ٩٦٧ ٤٥٦ ٤٧٨	٣ ٢٣٠ ٨٨٤ ٢٣٤	
(٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣)	(٢٥٢ ٨٦٩ ٢١١)	بيخصم :
٢ ٧٤٤ ٠٩٩ ٨٢٥	٢ ٩٧٨ ٠١٥ ٠٢٣	الانخفاض في قيمة المخزون
١٣٦ ٢٢١ ٩٦٨	١٩٣ ٢٦٢ ٧٥٢	بضاعة بالطريق
٢ ٨٨٠ ٣٢١ ٧٩٣	٣ ١٧١ ٢٧٧ ٧٧٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١	٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣	الرصيد أول الفترة / العام
٣ ٨٤٦ ٠٨٥	--	المكون خلال الفترة / العام
(١٣ ٤٩٣ ٥٥٣)	٢٩ ٥١٢ ٥٥٨	فروق ترجمة
٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣	٢٥٢ ٨٦٩ ٢١١	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٠-عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٢٧٣ ٦٧٩ ٧٤٢	١ ٣٢٧ ٣٣٥ ٦٣٩	عملاء
٨١ ٠٧٦ ٩٦٤	١٩٨ ١٩٤ ٥٠٥	أوراق قبض
٥١ ٤١٢ ١٩٢	٥٨ ٩١٧ ٨٣٢	مدنيون متنوعون
٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧	تأمينات اجتماعية
١ ١٦٤ ٦٥٩	٣ ٠١٢ ١٥٥	موردون - أرصدة مدينة
--	١٣٤ ٣٧١	مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
١٩ ٨٣٤	١٩ ٨٣٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٢٥٠ ٦٥٠ ٢٥٢	٢٦٣ ٩٦٦ ٧٠٩	مصلحة الضرائب -ضرائب القيمة المضافة
١٠١ ٤٨٨ ٦٣٧	١١٤ ٣٤٨ ٠١٩	تأمينات لدى الغير
٣٣ ٠١٧ ٦٩١	٥٥ ٥٤٧ ٨٨٥	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٧٩٣ ٤٤٩ ٧٠٨	٢ ٠٢٢ ٤١٦ ٦٨٦	
(١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣)	(١٤٦ ٩٤٨ ١٩٣)	بيخصم:
١ ٦٥٩ ٢٩٢ ٠٣٥	١ ٨٧٥ ٤٦٨ ٤٩٣	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢	١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣	(١٠)	الرصيد أول الفترة / العام
١ ٥٤٣ ٩٧٧	١٠ ٨٩١ ٨٧٣		المكون خلال الفترة / العام
(٨٦٩ ٧٥٦)	١ ٨٩٨ ٦٤٧		فروق ترجمة
١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣	١٤٦ ٩٤٨ ١٩٣		الرصيد آخر الفترة / العام

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠.٠٠٠.٠٠٠	--	تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة / العام
٢٢٢ ٤٠٢	--	تضاف:
١٠ ٢٢٢ ٤٠٢	--	أرباح تقييم استثمارات خلال الفترة / العام
		(١٢)

٢٢- النقدية وما في حكمها

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٦ ٥٨٢ ١٢١	٢٩٩ ٢٥٤ ٩٦٠	بنوك - حسابات جارية
١٩ ٨٤٢ ٧١٩	١١ ٤٤٠ ١٠١	نقدية بالصندوق
٤٩ ١٢٨ ٩٥٧	٧ ٢٣٢ ٩٧٢	بنوك - ودائع لأجل ٣ شهور
٥١٥ ٥٥٣ ٧٩٧	٣١٧ ٩٢٨ ٠٣٣	
(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)	بخصم:
٥١١ ٥٧٥ ٩٠١	٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧	خسائر ائتمانية متوقعة **
(١ ٧٦٦ ٨٤٠)	(١ ٦٩٧ ٦٤٠)	بخصم:
٥٠٩ ٨٠٩ ٠٦١	٣١٢ ٢٥٢ ٤٩٧	ودائع مجمدة *
		النقدية وما في حكمها وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

* يتمثل رصيد الودائع المجمدة في ودائع تم ربطها مقابل خطابات ضمان.

** حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٩٧٧ ٨٩٦	٢ ٩٧٧ ٨٩٦	رصيد اول الفترة / العام
--	١ ٠٠٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
٣ ٩٧٧ ٨٩٦	٣ ٩٧٧ ٨٩٦	رصيد اخر الفترة / العام
		(١٠)

٢٣- بنوك تسهيلات ائتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٦	حد التسهيل الائتماني	المستخدم من التسهيل	الجزء الغير مستخدم من التسهيل
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ ٢٨١ ٢٥٠ ٠٠٠	٩١٧ ٩٦٤ ٧٣٤	٣٦٣ ٢٨٥ ٢٦٦	٣١٠ ٢٥٧ ٢١١
٥٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	٢١٠ ٩٩٢ ٧٨٩	٢٣٦ ٣٨٢ ٩٠٩	١١٩ ٠٩١ ٥٩٨
٤٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٣٩ ٨٦٧ ٠٩١	٩٠ ٩٨٨ ٠٢٧	٥ ٦٠٣ ٦١٦
٤٥١ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٣٢ ١٥٨ ٤٠٢	٣٧ ٩٠٧ ١٩٣	٩٢ ٨٠٣ ٠٠٠
٢٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٧ ٠١١ ٩٧٣	--	١ ٢٥٦ ٣١٨ ٨٢٠
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٩٦ ٣٨٤	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	
٣٥٥ ٩٤٢ ٦٤٣	٣١٨ ٠٣٥ ٤٥٠	٣ ٤٠١ ٧٤٥ ٦٤٣	
٩٢ ٨٠٣ ٠٠٠	--		

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
شركة برج لخلاطات المياه - (سارديز لين) (ش.م.م)
شركة ليبيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
ليسيكو إنجلترا المتحدة
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦

شركة ليبيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الإئتماني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٥ ٩٢٣ ٥٢٣	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	١ ٢٨١ ٢٥٠ ٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
٣٥٦ ٤٧١ ٢٩٠	١٦٤ ٧٧٨ ٧١٠	٥٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٢٧٩ ٦١٧ ١٣١	١٩٦ ٦٣٢ ٨٦٩	٤٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٢٦١ ٧٢٩ ٧٤٩	١٨٩ ٥٢٠ ٢٥١	٤٥١ ٢٥٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٩٤ ٨٧٢ ٢٦٢	١١٣ ١٢٧ ٧٣٨	٢٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (ساريزلين) (ش.م.م)
٥ ٦٠٣ ٦١٦	٩ ٣٩٦ ٣٨٤	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
١١٧ ١٥٥ ٧٨٢	١٩٨ ٧٥٠ ٧٠١	٣١٥ ٩٠٦ ٤٨٣	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٨١ ٠٣٩ ٠٠٠	---	٨١ ٠٣٩ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
١ ٧٦٢ ٤١٢ ٣٥٣	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	٣ ٣٤٩ ٩٤٥ ٤٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٤ - رأس المال

١-٢٤ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٤ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمي نقدي، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل. يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمي الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة. المساهم الرئيسي هو Intage Holding Limited

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 احتياطات الشركة الدامجة.، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) على 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.

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

المساهم	النسبة %	عدد الاسهم	القيمة جنيه مصري
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٥٠	٤٠ ٠٣٧ ٤٨٦	١٠٠ ٠٩٣ ٧١٥
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩,٩	١٥ ٩١٥ ٠٥٨	٣٩ ٧٨٧ ٦٤٥
آخرون	٣٠,١	٢٤ ٠٤٧ ٤٥٦	٦٠ ١١٨ ٦٤٠
	١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣-٢٤ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق الغير مسيطرة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة %	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة جنيه مصري	توزيعات ارباح مساهمين جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٧٧١	٧٧١	—	—	٦٨ ١٠٩	٦٧ ٣٣٨
شركة السيراميك الدولية	(١٥ ٦١٩)	(١٥ ٦١٩)	—	—	١٨٠ ٤٤٢	١٩٦ ٠٦١
شركة السيراميك الأوروبي	(٨١٢)	(٨١٢)	—	—	٢١٧ ٩٦٦	٢١٨ ٧٧٨
شركة برج لخلاطات المياه	٤ ٦١٥ ٦٦٦	٤ ٦١٥ ٦٦٦	(٣٠٨ ٥٤٠)	—	٩٢ ٦٥٣ ٢٠٧	٨٨ ٣٤٦ ٠٨١
شركة سارجمين للتجارة	١٠ ٨٥٥	١٠ ٨٥٥	—	—	٦٣ ٧٤٠	٥٢ ٨٨٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	(١٠٠)	(١٠٠)	—	—	١٩ ٨٥٤	١٩ ٩٥٤
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	(١٨٩ ٩٢٥)	(١٨٩ ٩٢٥)	—	٣ ٥٩٥ ٧٠٨	(٥ ٤٤٧ ٧٥٢)	(٨ ٨٥٣ ٥٣٥)
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	١ ٢٢١ ٤٠٥	١ ٢٢١ ٤٠٥	—	٣ ٤٤٣ ٣٢٧	٤٠ ٥٤٣ ١٤٠	٣٥ ٨٧٨ ٤٠٨
شركة ليسيكو بولندا	(٦٥٩ ١٣١)	(٦٥٩ ١٣١)	—	(٤٦٢ ٤٤٢)	(٢ ٤٤٤ ٩٨٠)	(٤ ٣٢٣ ٤٠٧)
	٩%	٩%	—	—	١٢٢ ٨٥٣ ٧٢٦	١١١ ٦٠٢ ٥٦٣
		٤ ٩٨٣ ١١٠	(٣٠٨ ٥٤٠)	٦ ٥٧٦ ٥٩٣	١٢٢ ٨٥٣ ٧٢٦	١١١ ٦٠٢ ٥٦٣

فيما يلي ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا (المملوكة بالكامل لشركة ليسيكو مصر والمسيطرة علي

كل من شركة ليسيكو جنوب افريقيا وشركة ليسيكو بولندا) و شركة الصناعات الخزفية اللبنانية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

الصناعات الخزفية اللبنانية	ليسيكو المحدودة انجلترا	برج خلاطات المياه	
جنيه مصري (غير مدققة)	جنيه مصري (مدققة)	جنيه مصري (مدققة)	
١٢١ ٩٢٥ ٢٢٤	١٩٢ ٧٣١ ٢٤٥	٥٦ ٣٤٢ ١٨٢	الأصول غير المتداولة
١٨٥ ٨٣٤ ٩٢٣	٧٢٤ ٠٠٧ ٤١٩	٤٣٩ ٤٧٦ ٥٦١	الأصول المتداولة
٣٠٧ ٧٦٠ ١٤٧	٩١٦ ٧٣٨ ٦٦٤	٤٩٥ ٨١٨ ٧٤٣	اجمالي الأصول
١٠٦ ٨٦٣ ٩٢٧	١٦٨ ٣٥٦ ٧٣٣	٣٠٣ ١٥٠ ٠٥١	حقوق الملكية
٢٠٠ ٨٩٦ ٢٢٠	٦٤٦ ٠٤٤ ٦٣٦	١٩١ ٠٣١ ٥٦٠	الالتزامات المتداولة
—	١٠٢ ٣٣٧ ٢٩٥	١ ٦٣٧ ١٣٢	الالتزامات غير المتداولة
٣٠٧ ٧٦٠ ١٤٧	٩١٦ ٧٣٨ ٦٦٤	٤٩٥ ٨١٨ ٧٤٣	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٢٣ ٣٤٢ ٢٣٣	٤١١ ٩٦١ ٨٢٧	٩٢ ١٢٢ ٩٥٥	اجمالي المبيعات
(٣ ٦٣١ ٤٥٩)	٧ ٥٧٧ ٨١٠	١٥ ٣٠٩ ٠٠٩	صافي أرباح / (خسائر) الفترة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢٥- الإحتياطيات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	احتياطي قانوني جنيه مصري	احتياطيات أخرى* جنيه مصري	احتياطي فائض إعادة تقييم أراضي** جنيه مصري	احتياطي خاص علاوة إصدار جنيه مصري	احتياطي ترجمة جنيه مصري	احتياطي دمج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٢٠٢٥	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٢ ٩٠١ ١٥٠	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٢٣١ ٢٥١ ٠٠٢	--	٥٢١ ٨٠٣ ٠٣٩
المحول للإحتياطي القانوني (إيضاح ٢٦)	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠	--	--	--	--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٧٢ ٤١٠ ٤٠١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٢ ٩٠١ ١٥٠	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٢٣٤ ٦٧٢ ٣٠١	--	٥٤٦ ٧١٩ ٢٥٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٣٠ ٤١٥ ٢٢٨	--	٥٤٢ ٤٦٢ ٢٠٠
صافي إستبعادات الهيئة	--	--	--	--	--	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠
محول إلي الأحتياطيات طبقاً لقرار الهيئة	--	--	--	--	--	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠
المحول للإحتياطي القانوني (إيضاح ٢٦)	٧ ٥٨٩ ٥٨٣	--	--	--	--	--	٧ ٥٨٩ ٥٨٣
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	٢٣ ٥٩٩ ١٩٦	--	٢٣ ٥٩٩ ١٩٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٥٤ ٠١٤ ٤٢٤	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٧٣ ٦٥٠ ٩٧٩

* تتضمن احتياطيات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩,٩ مليون جنيه) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضي خورشيد و التي تم تعديلها لتلائم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في عام ١٩٩٧ . و قد تم ادراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية و هذا الفائض غير قابل للتوزيع او التحويل الى رأس المال .

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٦- الإحتياطي القانوني

لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي لشركة ليسيكو مصر، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

٢٧- قروض

٣١ مارس ٢٠٢٦

القيمة بالجنية المصري)	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
—	—	—	—	—	—	—
الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرليني تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهي في مارس ٢٠٢٥ الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	—	—	—	—	—	—

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة بالجنية المصري)	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
—	٣٤٤ ٠٠٥	(٣٤٤ ٠٠٥)	—	—	—	—
الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرليني تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهي في مارس ٢٠٢٥ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٤٤ ٠٠٥	(٣٤٤ ٠٠٥)	—	—	—	—

٢٨- التزامات عقود ايجار

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

بخضم:

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٤٣ ٩٨٣ ١٧٦)	(٤٠ ٢٣٢ ١٨١)
١١٢ ٣٠٥ ٤٠٣	١١١ ٤٠٣ ٨٧٧

اقساط التزامات عقود ايجار المستحقة السداد خلال عام
اجمالي الاقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود ايجار

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢٨-١ حركة التزامات عقود إيجار

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال الفترة / العام
١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣	إستبعادات خلال الفترة / العام
---	٥٢ ٣٠٦ ٨٣٤	بخصم/بضاف :
(٢ ١١٤ ٨٥٧)	---	فوائد تمويلية
٢ ٤١٤ ٦٤٤	٨ ٥٥٥ ٢٠٧	المبالغ المسددة خلال الفترة / العام - أصل المبلغ
(٨ ٥٩١ ٤٧٢)	(٤٤ ٢٥٢ ٩٦٠)	المبالغ المسددة خلال الفترة / العام - الفائدة
(٢ ٤١٤ ٦٤٤)	(٨ ٥٥٥ ٢٠٧)	فروق ترجمة
١٥ ٣٥٨ ٨٥٠	٤٣٢ ٤٧١	رصيد آخر الفترة / العام
١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	بخصم :
(٤٣ ٩٨٣ ١٧٦)	(٤٠ ٢٣٢ ١٨١)	الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالي التالي
١١٢ ٣٠٥ ٤٠٣	١١١ ٤٠٣ ٨٧٧	الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٨-٢ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية :

٣١ مارس ٢٠٢٦	خلال عام	من ٢-٣ سنوات	من ٤-٥ سنوات	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠ ٠٦٩ ٧٩٩	١٠٩ ١٥٤ ٣٤٩	١٠٩ ١٥٤ ٣٤٩	١٠٩ ١٥٤ ٣٤٩	١٦٠ ٧٦٩ ٤٣٩
٤٩ ٣٩٠ ٣٨٩	١٢٨ ٧٦٨ ٣٢٤	١٢٨ ٧٦٨ ٣٢٤	١٨٦٨ ٠٥٩	١٨٠ ٠٢٦ ٧٧٢

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

٢٩-المخصصات

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	فروق ترجمة	تدعيم	رد	المستختم من	الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة					
١ ٠٠٠ ٠٠٠	---	---	---	---	١ ٠٠٠ ٠٠٠
٢٠٥ ٤٣٧ ٨٠٠	---	٢٣ ٠٣٥ ٠٠٠	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢١ ٤٤٦ ٩٦٥)	٢٠٣ ٠٢٤ ٨٣٥
٥٣ ٧٠٤ ١٧٩	٢ ١٧٩ ٩٤٣	١ ٥٠٠ ٠٠٠	---	(٨ ٧٩٤ ١١٠)	٤٨ ٥٩٠ ٠١٢
٢٦٠ ١٤٠ ٩٧٩	٢ ١٧٩ ٩٤٣	٢٤ ٥٣٥ ٠٠٠	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٣٠ ٢٤١ ٠٧٥)	٢٥٢ ٦١٤ ٨٤٧

يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

٣٠-التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات بقائمة التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تم استبعاد مايلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية، وفيما يلي بيان بالمعاملات المشار اليهما بعلالية:

إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٥)	---	٥٢ ٣٠٦ ٨٣٤
(٢٨)	---	(٥٢ ٣٠٦ ٨٣٤)
أصول حق إنتفاع		
إلتزامات عقود إيجار		

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١- أوراق دفع طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٩ ٢٣٠ ١٩٩	٢٨١ ٩٣١ ٦٧١	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(٩٢ ٣٧٠ ٥٠٦)	(٧٤ ٨٠٥ ٩٢٩)	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
<u>٢٣٦ ٨٥٩ ٦٩٣</u>	<u>٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢</u>	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل

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

٣٢- موديون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٧٨٤ ٠٤٧ ٥١٠	٧٨٤ ٣٢٦ ٥٥٤		موديون
٢٧٤ ٦١٢ ٧٥٣	٢٧٢ ٣٥٥ ٠٦٢		أوراق دفع
٣٢ ٩٧٨ ٥١١	٢٩ ٢٣٦ ١٦٠	(٢-٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٤ ٠٤٧ ٨٤٣	٤٩ ٧٩٨ ١٧٥		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
٢٧١ ٤٣٣ ٣٧٢	٣٣٣ ٧٠٥ ٦٩٠		مصروفات مستحقة
٢٢ ٣٧٤ ٤١٨	٢٦ ٩٣٨ ٦٨٠		دائنون متنوعون
٢٩ ٢١٤ ٩٠٨	٤٣ ٢٩٧ ٣١٢		جاري مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		دائنو توزيعات
--	٧٢ ٣٢٠ ٢٥١		حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
<u>١ ٤٥٩ ٠٩٩ ٢٤٤</u>	<u>١ ٦١٢ ٣٦٧ ٨١٣</u>		

٣٣- أطراف ذوى علاقة

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

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	حجم التعامل	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>				
--	١٣٤ ٣٧١	جارية	شركة شقيقة	٨٧ ٢٤٩	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠	جارية	شركة شقيقة	--	الخليج للتجارة والاستثمار
<u>٣٠٠ ١٠٠</u>	<u>٤٣٤ ٤٧١</u>				مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)				بخصم:
--	١٣٤ ٣٧١				الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
					صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة

٣٣-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	حجم التعامل	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>				
٤٧ ١٢٢	--	جارية	شركة شقيقة	(٨٧ ٢٤٩)	ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٢ ٩٣١ ٣٨٩	٢٩ ٢٣٦ ١٦٠	إستثمار	شركة زميلة	٢٠ ٣٤٨ ٥٩٩	شركة إدارة خدمات السيراميك المحدودة (ش.م.ل)*
<u>٣٢ ٩٧٨ ٥١١</u>	<u>٢٩ ٢٣٦ ١٦٠</u>	أت فنية			

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣-٣٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ببدايات أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى (إيضاح رقم (١١)).

٣-٣٤ مدفوعات الإدارة العليا

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

٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
١٣ ٢٤٩ ٩٥٧	٣ ٢٩٨ ٢٨٤
١٣ ٢٤٩ ٩٥٧	٣ ٢٩٨ ٢٨٤
٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري
٣٦ ٣٧٤ ٠٦٠	٣٤ ٨٣١ ٢٤٣
٣٦ ٣٧٤ ٠٦٠	٣٤ ٨٣١ ٢٤٣

مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان

مرتبات ومزايا

٣-٣٤ الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير والقائمة في نهاية الفترة/ العام والالتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ جنيه مصري	٢٠٢٦ مارس ٣١ جنيه مصري
٢٨ ٩٢٥ ٣٧٦	٣٦ ٤٨٥ ٩٦٩

خطابات ضمان

جنيه مصري

٣-٣٥ الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية لشراء مخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٩٦ ١٠٠ ٢٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠٧٨ ٥٤١ ١٥٦ جنيه مصري).

٣-٣٦ الأدوات المالية

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

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

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 المجموعة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول المالية
جنية مصري	جنية مصري		بالتكلفة المستهلكة
٣٠٢ ٥١٠ ٠٣٦	٤٩١ ٧٣٣ ١٨٢	(٢٢)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٣٧٤ ٦٦٤ ٥٢١	١ ٥٥٤ ٩٩٤ ٣٢٨	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
١ ٦٧٧ ١٧٤ ٥٥٧	٢ ٠٤٦ ٧٢٧ ٥١٠		
١ ٥٨٩ ٧١٧ ٦٧٥	١ ٦٩ ٧١٦ ٩٠٨	(٣٢)	الالتزامات المالية
١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	(٢٨)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	(٢٣)	التزامات عقود الياجار
٣٢ ٩٧٨ ٥١١	٢٩ ٢٣٦ ١٦٠	(٣٣)	تسهيلات إئتمانية
٣ ٣٦١ ٨٦٥ ٣٧٤	٤ ٠٢٨ ١١٣ ٤٧٠		مستحق لأطراف ذات علاقة

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة جنية مصرى ٣٢٠ ٤٨٦ ٣٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧٣ ٧٩٢ ٢٨٥ جنية مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٤٨٧ ٩٣ ٠٩٥ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٥١ ٢٦٢ ٧٣ جنية مصرى).

٣٦-١ 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 الأخرى

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.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار الفترة 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

(أ) خطر الائتمان

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

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

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

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك ، تأخذ الإدارة 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.

(ب) خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة 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 والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطارًا مناسبًا 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 اقترض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية 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 تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

(هـ) خطر سعر الفائدة

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

التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم
٣٠٢ ٥١٠ ٠٣٦	٤٩١ ٧٣٣ ١٨٢	(٢٢)
١ ٣٧٤ ٦٦٤ ٥٢١	١ ٥٥٤ ٩٩٤ ٣٢٨	(٢٠)
١ ٦٧٧ ١٧٤ ٥٥٧	٢ ٠٤٦ ٧٢٧ ٥١٠	

بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى

التعرض لخطر السيولة

جنيه مصري

القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	٣-٤ سنوات او أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
١ ٢٥٤ ٦٥٠ ٧٧٧	١ ٢٥٤ ٦٥٠ ٧٧٧	---	---	١ ٢٥٤ ٦٥٠ ٧٧٧	موردون وارصدة دائنة أخرى و أطراف ذات علاقة
٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	---	---	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع
٤٧٩ ٤٨٠ ٨٠٤	٥٥٤ ٢٨٦ ٧٣٣	---	٢٨١ ٩٣١ ٦٧١	٢٧٢ ٣٥٥ ٠٦٢	التزامات عقود تأجير
١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٦٠ ٧٦٩ ٤٣٩	١ ٥٤٥ ٢٩١	١٠٩ ١٥٤ ٣٤٩	٥٠ ٠٦٩ ٧٩٩	الاجمالي
٤ ٠٣٥ ٨٤٦ ٩٨٣	٤ ١١٥ ١٣٣ ٧٧٢	١ ٥٤٥ ٢٩١	٣٩١ ٠٨٦ ٠٢٠	٣ ٧٢٢ ٥٠٢ ٤٦١	

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

جنيه مصري

القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	٣-٤ سنوات او أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ١٨٤ ٤٨٦ ٤٩١	١ ١٨٤ ٤٨٦ ٤٩١	---	---	١ ١٨٤ ٤٨٦ ٤٩١	موردون وارصدة دائنة أخرى وأطراف ذات علاقة
١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	---	---	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	تسهيلات ائتمانية وقروض أوراق دفع
٥١١ ٤٧٢ ٤٤٦	٦٠٣ ٨٤٢ ٩٥٢	---	٣٢٩ ٢٣٠ ١٩٩	٢٧٤ ٦١٢ ٧٥٣	التزامات عقود تأجير
١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	١٨٠ ٠٢٦ ٧٧٢	١ ٨٦٨ ٠٥٩	١٢٨ ٧٦٨ ٣٢٤	٤٩ ٣٩٠ ٣٨٩	الاجمالي
٣ ٤٣٨ ١٢٨ ١٢٥	٣ ٥٥٥ ٨٨٩ ٣٤٥	١ ٨٦٨ ٠٥٩	٤٥٧ ٩٩٨ ٥٢٣	٣ ٠٩٦ ٠٢٢ ٧٦٣	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما يعادل ١٤٤ ٣٦٦ ٨٩٨ جنيه مصري ٤١٠ ٢٠٨ ٤٨٤ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٦

بيان

الإجمالي	جنيه مصري	راند جنوب افريقي	جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	
	٣٠٦ ١٧٢ ١٤٥	--	٤٣٧ ٢٥٨	٢ ١٤١ ٣٤٧	٢ ٥٦٨ ١٩٣	النقدية وما في حكمها
	٧٧٠ ٣٧٠ ٢٢٣	٥ ٧٩٣ ٤٩٧	١ ٢٨٦ ٠٦٠	٥ ٩٦٣ ٠٦٩	٥ ٢٢٠ ٤٠١	عملاء
	١ ٠٧٦ ٥٤٢ ٣٦٨	٥ ٧٩٣ ٤٩٧	١ ٧٢٣ ٣١٨	٨ ١٠٤ ٤١٦	٧ ٧٨٨ ٥٩٤	إجمالي الأصول بالعملة
	(٦١١ ١١٩ ٣٤٥)	--	(١ ٤٠٨ ١٣١)	(٣ ٠٨٥ ٨٠٨)	(٥ ٧٨٣ ٢٠٥)	بنوك تسهيلات ائتمانية
	(٦١١ ١١٩ ٣٤٥)	--	(١ ٤٠٨ ١٣١)	(٣ ٠٨٥ ٨٠٨)	(٥ ٧٨٣ ٢٠٥)	إجمالي الإلتزامات بالعملة
	٤٦٥ ٤٢٣ ٠٢٣	٥ ٧٩٣ ٤٩٧	٣١٥ ١٨٧	٥ ٠١٨ ٦٠٨	٢ ٠٠٥ ٣٨٩	فائض التعرض للخطر
	٤٦٥ ٤٢٣ ٠٢٣	١٨ ٢٤٩ ٥١٥	٢٢ ٧٨١ ٦٨٦	٣١٤ ٩١٧ ٦٢٤	١٠٩ ٤٧٤ ١٩٨	المعادل بالجنيه المصري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان

الإجمالي	جنيه مصري	راند جنوب افريقي	جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	
	١٧٩ ٢١٧ ٦٩٨	--	٦٧٥ ٦٧٩	١ ٠٤٠ ٨٦٩	١ ٦٢٧ ٣٠٩	النقدية وما في حكمها
	٧١٩ ١٤٨ ٤٤٦	٧ ٥٩٧ ١١٢	١ ١٤٤ ٩٩٦	٦ ٦١٧ ١٥٦	٥ ٣١٢ ٩٠٩	عملاء
	٨٩٨ ٣٦٦ ١٤٤	٧ ٥٩٧ ١١٢	١ ٨٢٠ ٦٧٥	٧ ٦٥٨ ٠٢٥	٦ ٩٤٠ ٢١٨	إجمالي الأصول بالعملة
	(٤٨٤ ٢٠٨ ٤١٠)	--	(١ ٦٧٤ ٧٩٨)	(٢ ٩٣٤ ٧٥٢)	(٤ ٤٥٥ ٥٢١)	بنوك تسهيلات ائتمانية
	(٤٨٤ ٢٠٨ ٤١٠)	--	(١ ٦٧٤ ٧٩٨)	(٢ ٩٣٤ ٧٥٢)	(٤ ٤٥٥ ٥٢١)	إجمالي الإلتزامات بالعملة
	٤١٤ ١٥٧ ٧٣٤	٧ ٥٩٧ ١١٢	١٤٥ ٨٧٧	٤ ٧٢٣ ٢٧٣	٢ ٤٨٤ ٦٩٧	فائض التعرض للخطر
	٤١٤ ١٥٧ ٧٣٤	٢١ ٨٠٣ ٧١٢	٩ ٣٥٨ ٠٠٩	٢٦٤ ٥٥٠ ٥٢٣	١١٨ ٤٤٨ ٤٩٠	المعادل بالجنيه المصري

عملات أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

فائض

٢ ٤٨٤ ٦٩٧
٤ ٧٢٣ ٢٧٣
١٤٥ ٨٧٧
٧ ٥٩٧ ١١٢

٣١ مارس ٢٠٢٦

فائض

٢ ٠٠٥ ٣٨٩
٥ ٠١٨ ٦٠٨
٣١٥ ١٨٧
٥ ٧٩٣ ٤٩٧

دولار أمريكي

يورو

جنيه إسترليني

راند جنوب افريقي

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة/ العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٤٧,٥٠	٤٩,٣٦	٤٧,٦٧
٥٦,٢٤	٥٥,٢٩	٥٦,٠١
٦٤,٥٥	٦٤,٨٥	٦٤,١٥
٢,٩٤	٢,٧٥	٢,٨٧
دولار امريكي		
يورو		
جنيه إسترليني		
راند جنوب افريقي		

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		
ارتفاع	انخفاض	
٥ ٤٧٣ ٧٠٩	(٥ ٤٧٣ ٧٠٩)	دولار أمريكي
١٥ ٧٤٥ ٨٨٣	(١٥ ٧٤٥ ٨٨٣)	يورو
١ ١٣٩ ٠٨٦	(١ ١٣٩ ٠٨٦)	جنية إسترليني
٩١٢ ٤٧٦	(٩١٢ ٤٧٦)	راند جنوب إفريقي

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، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر		
ارتفاع	انخفاض	
٥ ٩٢٢ ٢٧٥	(٥ ٩٢٢ ٢٧٥)	دولار أمريكي
١٣ ٢٢٧ ٥٢٦	(١٣ ٢٢٧ ٥٢٦)	يورو
٤٦٧ ٩٠٠	(٤٦٧ ٩٠٠)	جنية إسترليني
١ ٠٩٠ ١٨٥	(١ ٠٩٠ ١٨٥)	راند جنوب إفريقي

خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية

٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	إلتزامات عقود ايجار
٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	تسهيلات ائتمانية وقروض

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

قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، بإجتماعها خلال عام ٢٠٢٥ ابتداءً من ١٧ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل سعري 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 السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري بإجتماعها المنعقد يوم ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩،٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩،٥٪.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			٣١ مارس ٢٠٢٦			العملاء واوراق القبض غير مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً المجموع
قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	
--	١ ١١٧ ٠٠٤ ٥٢٥	--	--	١ ١٦٢ ٨٧١ ٦٨٩	--	
١٧ ٧٩٧ ٣١٦	١١١ ٣٨٧ ٧٢٥	١٦٪	٢٨ ٠١٣ ٧٦٤	٢٣٤ ٦٧٧ ٨٦٣	١٢٪	
١ ٥٦٢ ٤٨	٨ ٢٩١ ١٩٠	١٩٪	١ ٣٣٦ ٩١٢	٨ ٤٣٥ ٣٨٦	١٦٪	
١ ٦٣٩ ٣١٩	٣ ٦٠٨ ٥٤٠	٤٥٪	٢ ١٢٣ ٥٢٤	٣ ٢٦٨ ٧٢٥	٦٥٪	
٧٤٤ ٦٢٣	٢ ٠٥٠ ٧١٩	٣٦٪	١ ٧٢٥ ١٦٠	٢ ٥٢٧ ٦٤٨	٦٨٪	
١١٢ ٤١٤ ٠٠٧	١١٢ ٤١٤ ٠٠٧	١٠٠٪	١١٣ ٧٤٨ ٨٣٣	١١٣ ٧٤٨ ٨٣٣	١٠٠٪	
١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣	١ ٣٥٤ ٧٥٦ ٧٠٦		١٤٦ ٩٤٨ ١٩٣	١ ٥٢٥ ٥٣٠ ١٤٤		

أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	تعريف الشركة للفئة	الفئة
خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.	الإرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	جيدة
الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.	الإرصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	غير جيدة
الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.	تأخر السداد ١٨٠ يوماً	رديئة
يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد	مخصص

القيمة العادلة للأدوات المالية

تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ المركز المالي.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- "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 بانتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- **المستوى الأول:** الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير .

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

إدارة رأس المال

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

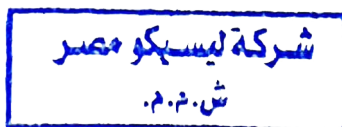
تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليها في ضوء التغييرات في ظروف العمل وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، و لا تخضع المجموعة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٧ - الموقف الضريبي

*وفقاً لرأى الإدارة الضريبية للشركة القابضة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة القابضة في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لاحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية.
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ فيما عدا جزء من غرامات التأخير.
- تم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.



ثانياً: ضريبة المراتب

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لاحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية ان وجدت.
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠٢٢ فيما عدا غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبي من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لاحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية ان وجدت.
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام فيما عدا جزء من غرامات التأخير ٢٠٢٣.
- لم يتم الفحص الاقرارات من عام ٢٠٢٤ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر اعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم تجديد العمل به مره اخرى لمدة عامين تنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.
- وترى ادارة الشركة كفاية المخصصات الضريبية المكونة لمقابلة اية التزامات ضريبية محتملة.
- تلتزم الشركة القابضة بتقديم الملف الرئيسي والملف المحلي والتقارير علي مستوى كل دولة علي حدة الخاصة بمعاملاتها التجارية والمالية لتسعير المعاملات لمصلحة الضرائب المصرية وفقاً لقانون الايرادات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم إتباع نفس السياسات المحاسبية المطبقة خلال السنوات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية، وهذه السياسات كما يلي:

١-٣٨ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أسس التجميع

١-١-٣٨ تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة في الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال في قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به في هذه القوائم المالية المجمعة.

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

لا يتم تجميع شركة تابعة في القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها في التحكم في السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٨-١-٢ الشركات التابعة

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

٣٨-١-٣ الحقوق غير المسيطرة

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

٣٨-١-٤ فقد السيطرة

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

٣٨-١-٥ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

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

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

٣٨-١-٦ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

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

٣٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٨-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٨-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

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

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

٣٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تثبت المجموعة 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 حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

تقي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-

- أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل لمجموعة ولمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

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

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على 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 المجموعة 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 المجموعة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت المجموعة 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 الالتزام 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 المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً طبق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

تقوم المجموعة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقد إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع المنتجات

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ب- إيرادات الفوائد

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

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

٤-٣٨ مزايا العاملين

١-٤-٣٨ صندوق نهاية ترك الخدمة

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

٢-٤-٣٨ يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في الفترة الخاص به.

٥-٣٨ المصروفات

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

٦-٣٨ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- ١- الفوائد الدائنة
- ٢- الفوائد المدينة
- ٣- توزيعات أرباح
- ٤- التحوط غير الفعال المعترف به في الربح أو الخسارة

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

٧-٣٨ نصيب السهم في الأرباح

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

٨-٣٨ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، 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 بجميع الأعمال.

٩-٣٨ ضريبة الدخل الجارية

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٨-٩-١ 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 المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-١٠ المخزون

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

٣٨-١١ الأصول الثابتة

٣٨-١١-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

٣٨-١١-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٨-١١-٣ الإهلاك

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

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

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل. يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٨-١٢-٣ 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.

٣٨-١٣-٣ أصول غير ملموسة

٣٨-١٣-١١ شهرة المحل

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

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

٣٨-١٣-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣٨-١٣-٣ الاستهلاك

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

٣٨-١٤-٣ عقود الإيجار

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

- أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
 - ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
- تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

- أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
- ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
- ث- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

١٥-٣٨ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

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

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

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

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

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

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

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

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

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد 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
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والإرباح 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 مشتقة 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.

الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 بموجبه 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 المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الوارده بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندئذ، فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

٣٨-١٦ رأس المال

٣٨-١٦-١ الأسهم العادية

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٨-١٦-٢ 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 كتخفيض 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.

٣٨-١٧-١٧ الأضمحلال

٣٨-١٧-١٧-١ الأصول المالية غير المشتقة:

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد
تعترف الشركة بخسائر الأضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعة) للأتي :

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

تقاس خسائر الأضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ 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.
- تقترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي 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 شهر هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفرة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) 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 بالإحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)
يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٣٨-١٧-٢ الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا:

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

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

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

٣٨-١٧-٣ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل سنة 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 اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا -ان وجدت-.

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

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٨-١٨ المخصصات

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

٣٨-١٩ مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الشركة القابضة والشركات التابعة ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبي بالمشاركة في صندوق مكافأة نهاية الخدمة. وتبلغ نسبة المشاركة ٣٪ من الأجور السنوية فضلاً عن نسبة ٠.٥٪ الى ١٪ من صافي الربح توزع للصندوق بناء على قرار الجمعية العامة في اجتماعها السنوي عند إقرارها للتوزيعات. تقوم سياسة المجموعة على اثبات استحقاق حصة العاملين بالارباح الفترة التي تتعلق بها.

٣٨-٢٠ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٨-٢١ تكلفة الاقتراض

يتم إثبات تكلفة الاقتراض - التي تتمثل في مصروف الفائدة - في قائمة الأرباح أو الخسائر تحت بند "مصروفات تمويلية" في الفترة التي تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسلة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتي تاريخ تشغيلها.

٣٨-٢٢ نتائج قطاعات المجموعة

يتمثل القطاع في أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات في نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافي) والتي تكون عرضة لأخطار ومنافع مختلفة عن القطاعات الأخرى.

٣٨-٢٣ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٨-٢٤ إيرادات دعم التصدير

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

٣٩ - التضخم

تم تصنيف اقتصاد دولة لبنان كبلد تضخم مرتفع للفترة المنتهية في أو بعد من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما لم ينشر صندوق النقد الدولي توقعات للتضخم في لبنان بعد عام ٢٠٢٠. ونشرت إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS) بيانات مؤشر أسعار المستهلكين الشهرية حتى الأول من أكتوبر ٢٠٢٣. واستناداً إلى أحدث بيانات إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS)، ارتفع مؤشر أسعار المستهلكين بنحو ١٦٢,٧٪ خلال الأشهر العشرة الأولى من عام ٢٠٢٣، كما بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ٣ سنوات ٢١٣٠,٣٪ في نهاية أكتوبر ٢٠٢٣. يجب اعتبار لبنان من البلدان ذات معدلات التضخم المرتفعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تطبق المجموعة حكماً شخصياً هاماً في تحديد مؤشرات التضخم الشديد في البلدان التي تعمل فيها وما إذا كانت عملة التعامل للشركات التابعة لها والشركات الشقيقة هي عملة اقتصاد شديد التضخم تؤخذ في الاعتبار الخصائص المتعددة للبيئة الاقتصادية دولة لبنان والتي تشمل على سبيل المثال وليس الحصر ما إذا كان:

- يفضل العامة الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية أو بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
 - يتم تحديد الأسعار بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
 - تأخذ أسعار البيع أو الشراء في الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة
 - ترتبط أسعار الفائدة والأجور والأسعار بمؤشر للأسعار
 - ومعدل التضخم التراكمي على مدى ثلاث سنوات يقترب أو يتجاوز ١٠٠٪
- نتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في دولة لبنان شركة الصناعات الخزفية اللبنانية كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٤٠ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية.

بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ الذي يقدم ويضيف معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٥١) بعنوان "القوائم المالية" في اقتصاديات التضخم المفرط. وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
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 الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية 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 إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء 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 وأهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تتابع الإدارة 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، وستستمر متابعة المستجدات بشكل دقيق.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	ينطبق المعيار على جميع القوائم المالية المعدة بعملة قيد لأقتصاد تضخمي مفرط وفقاً لقواعد التطبيق المنصوص عليها في المعيار	لا يوجد تأثير لأن الاقتصاد المصري ليس اقتصاداً مفرطاً للتضخم بعد.	يطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يعتبر فيها الاقتصاد اقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقاً لقرار رئيس الوزراء المصري.
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	قيمت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	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.		

٤١ - الاندماج

طبقاً لمحضر اجتماع مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (الشركة قابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت 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 وتحديد صافي حقوق الملكية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٩٢٠ ٧١٨ ٢٢٢ جنيه مصري فقط وصافي حقوق الأقلية في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مندمجة) بمبلغ ٤٧٠ ٣٤٤ جنيه مصري وشركة السيراميك الدولية (شركة مندمجة) بمبلغ ٧٢٠ ٢٩ جنيه مصري وشركة السيراميك الأوروبي (شركة مندمجة) بمبلغ ١٢٠ ١٤ جنيه مصري.

بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الإجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار دمج شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (مندمجة) في شركة ليسيكو مصر (شركة دامجة) وكذلك إنتقال جميع حقوق والتزامات (الشركات المندمجة إلى الشركة الدامجة) بمناسبة الاندماج وذلك بالقيم الدفترية لصافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للاندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم وكذلك حلول الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة في كل ما لها من حقوق وما عليه إلتزامات حلولاً قانونياً بمناسبة الاندماج بإعتبارها خلفاً لتلك الشركات وتحديد راس المال المصدر بمبلغ وقدره ٠٠٠ ٠٠٠ ٢٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيه مصري) وهو عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة بعد تجنيب مبلغ ٢٣٠ ٧٩٧ ٢٢ جنيه مصري وترحيله لبند الإحتياطات في الشركة الدامجة وكذلك تعديل القيمة الاسمية للسهم بعد

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الإندماج لتصبح ٢.٥ جنيه مصري (فقط إثنان جنيه وخمسون قرش مصري) بدلاً من ٥ جنيه مصري (فقط خمسة جنيه مصري).

بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) على قرار دمج شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (مندمجة) في شركة ليسيكو مصر (شركة دامجة) وكذلك إنتقال جميع حقوق والتزامات (الشركات المندمجة إلى الشركة الدامجة) بمناسبة الإندماج وذلك بالقيم الدفترية لصافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ أساساً للإندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم.

بتاريخ 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.