

Lecico

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

الإسكندرية في : ٢٠٢٦/٨/١٥

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- (٢) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- (٣) قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- (٤) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- (٥) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- (٦) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- (٧) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ .
- (٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تبين تحقيق أرباح قدرها ١٣٥,١٨٣,٩١٥ جنيه مصرى مقابل أرباح بنفس الفترة من العام السابق قدرها ١٨٧,٣٧٨,٣١٧ جنيه مصرى وترجع أسباب الانخفاض فى أرباح الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ إلى ما يلي:-

- ارتفاع المصاريف العمومية والإدارية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٥٠ مليون جنيه.
- ارتفاع المصاريف التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ١٣,٤ مليون جنيه.
- انخفاض الإيرادات التمويلية مقارنة بنفس الفترة من العام السابق بمقدار ٢٤ مليون جنيه.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالى

ومستول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود

شركة ليبيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
- تقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود	--
- 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 الدورية المجمعة	٥٠-٦

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة ليسكو مصر (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- الإيضاحات المتممة للقوائم 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، وعن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بناءً على بيانات مالية لم يتم مراجعتها أو فحصها من قبل مراقب حسابات الشركة التابعة.

شركة ليسكو مصر

ش.م.م.

هذا ولم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة مناسبة وكافية، وفيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) حيث إن وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لا يمكن لإدارة المجموعة التغلب عليها.

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تتضمن البيانات المالية للشركة التابعة إجمالي أصول بمبلغ ٢٨٨ مليون جنيه مصري تقريباً، تمثل نسبة ٤% من إجمالي أصول المجموعة، وإجمالي التزامات بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري تقريباً (بعد استبعاد أرصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة) تمثل نسبة ٠,٤% من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت الإيرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مبلغ ٥٣ مليون جنيه مصري تقريباً، تمثل نسبة ١% من إجمالي إيرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٧ 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 بالبيانات المالية المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمع المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمع عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار اليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمع، فقد وافقت الجمعية العامة الغير عادية للشركة علي دمج بعض شركات المجموعة في شركة ليسيكو مصر، هذا وقد تم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

هاني عبدالرحمن مصطفى سليم
سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)
KPMG حازم حسن
KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٥ أغسطس ٢٠٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جند - مصر	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جند - مصر	إيضاح رقم	الأصول
١ ٢١٨ ١٣٢ ٥٨٧	١ ١٥٢ ٧٧٤ ٠١٣	(١٥)	الأصول غير المتداولة
٧٢ ٢٠٤ ١٧٩	١٤٨ ٠٣٢ ٨٣٤	(١٦)	الأصول الثابتة
٢٥ ١٣٩ ٦٣٨	٢٥ ١٧٠ ٠١٠	(١٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٨١ ٩٩٧	٨٣ ٤١٧	(١٨)	أصول غير ملموسة
١ ٣١٥ ٥٥٨ ٤٠١	١ ٣٢٦ ٠٦٠ ٢٧٤		استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
			مجموع الأصول غير المتداولة
٢ ٨٨٠ ٣٢١ ٧٩٣	٣ ٣٣١ ٤٠٧ ٢٧٩	(١٩)	الأصول المتداولة
١ ٦٥٩ ٢٩٢ ٠٣٥	٢ ١٢٧ ١٥٠ ٣٤٥	(٢٠)	مخزون
---	١٠ ٦٧١ ٤١٧	(٢١)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧	٣٩٠ ١٢٣ ٦٤٣	(٢٢)	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤ ٨٥٣ ٥٦٣ ٩٦٥	٥ ٨٥٩ ٣٥٢ ٦٨٤		نقدية وما في حكمها
٦ ١٦٩ ١٢٢ ٣٦٦	٧ ١٨٥ ٤١٢ ٩٥٨		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢-٢٤)	حقوق الملكية والالتزامات
٥٤٢ ٤٦٢ ٢٠٠	٧٥٤ ٠٧٩ ٣٨٠	(٢٥)	حقوق ملكية الشركة القابضة
١ ٢٤٧ ٠٣٤ ٩١٨	١ ٣٠٠ ٧٨٨ ٠٤٨		رأس المال المصدر والمدفوع
٢ ١٨٩ ٤٩٧ ١١٨	٢ ٢٥٤ ٨٦٧ ٤٢٨		احتياطيات
١١١ ٦٠٢ ٥٦٣	١٢١ ٣٠٤ ٥٩٩	(٢٤-٤)	أرباح مرحلة
٢ ٣٠١ ٠٩٩ ٦٨١	٢ ٣٧٦ ١٧٢ ٠٢٧		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
			الحقوق غير المسيطرة
١١١ ٤٠٣ ٨٧٧	٩٢ ٨٨٤ ٦٧٧	(٢٨)	مجموع حقوق الملكية
٢٣٦ ٨٥٩ ٦٩٣	١٧٩ ٣٦٤ ٩٥٥	(٣١)	الالتزامات غير المتداولة
٢٥ ٠٣٣ ٠٢٩	٥١ ٠٨٠ ٧٤٥	(٢-١٤)	التزامات عقود الإيجار
٣٧٣ ٢٩٦ ٥٩٩	٣٢٣ ٣٣٠ ٣٧٧		أوراق دفع
			التزامات ضريبية مؤجلة
١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	٢ ٤٤٧ ٨٣١ ٥٠٥	(٢٣)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٤٧ ٧٢٠ ٥٥٢	٥٦ ٠٨٢ ٨١١	(٥-١٤)	الإلتزامات المتداولة
٤٠ ٢٣٢ ١٨١	٣٩ ٣٧٤ ٥٣٧	(٢٨)	تسهيلات إئتمانية
١ ٤٥٩ ٠٩٩ ٢٤٤	١ ٧٠٤ ٤٥٠ ٤٧٢	(٣٢)	ضريبة الدخل المستحقة
٢٦٠ ١٤٠ ٩٧٩	٢٣٨ ١٧١ ٢٢٩	(٢٩)	التزامات عقود الإيجار
٣ ٤٩٤ ٧٢٦ ٠٨٦	٤ ٤٨٥ ٩١٠ ٥٥٤		موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣ ٨٦٨ ٠٢٢ ٦٨٥	٤ ٨٠٩ ٢٤٠ ٩٣١		مخصصات
٦ ١٦٩ ١٢٢ ٣٦٦	٧ ١٨٥ ٤١٢ ٩٥٨		مجموع الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب

طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
٤٣٨٩ ٨٧٠ ٣٨٩	٣٨٣ ١٠٨ ٥٦٨	٢٤٣٣ ٠٧٠ ٩٥٤	١٨٧٧ ٥٤٥ ٣٢٤	(٥)	صافي المبيعات
(٣ ٤٢٨ ٩٩٥ ٣٥٦)	(٢ ٦٣٧ ٧٢٤ ٥٧٨)	(١ ٨٨٦ ٩٦١ ٠٢٥)	(١ ٤٠٤ ٦٦٤ ٦٧٥)	(٦)	تكلفة المبيعات
٩٦٠ ٨٧٥ ٤٩٠	٩٣٠ ٣٨٣ ٧٤٢	٥٤٦ ١٠٩ ٩٢٩	٤٧٢ ٨٨٠ ٦٤٩		مجموع الربح
١٧ ٨٤٧ ٤٢٤ (٧)	١٧ ٤٢٣ ٨٠٠	١٠ ١٢١ ٨٥٨	٨ ٤٧٣ ١٩٢		إيرادات أخرى
(١٤٥ ٤٧٥ ٥١٥) (٨)	(١٣٠ ٠٦٤ ١٥٣)	(٨١ ٨٨٠ ٥٥٨)	(٦٩ ٣٦٣ ٥٣٤)		مصروفات بيع والتوزيع
(٣٢٤ ٣٣٩ ٨٥٩) (٩)	(٢٧٤ ٦١٣ ١٧٢)	(١٧٣ ٣٢٨ ١١٩)	(١٤١ ٧٩٩ ٥٦٧)		مصروفات إدارية وعمومية
٧ ٦٠٨ ٧٧٧ (١٠)	(١٦ ٢٩٨ ٣٠٠)	١٨ ٥٠٠ ٦٥٠	(٧ ٦٢٨ ١٠٨)		رد/ (خسائر) انتمائية متوقعة
(٥٣ ٩٦٧ ٤٤٠) (١١)	(٧١ ٩٩٥ ٣٤١)	(٢٦ ٤٢٢ ٥٦٣)	(٤٢ ٥٠٩ ١٠٠)		مصروفات أخرى
٤٦٢ ٥٤٨ ٨٧٧	٤٥٤ ٨٣٦ ٥٧٦	٢٩٣ ١٠١ ١٩٧	٢٢٠ ٠٥٣ ٥٣٢		أرباح التشغيل
٨١٥ ٨٣٦	٥٧ ٠٠١	٨٢٨ ٥٨٤	٨ ٢٨٢		نصيب المجموعة في أرباح
(١٩٤ ٧٦٦ ٧٣٢) (١٢)	(١٥٧ ٣١٥ ١٩٦)	(١٥٩ ٤٥٧ ٠٧٣)	(٨٧ ٢٤٤ ٠٠٦)		إستثمارات بطريقة حقوق الملكية
٢٦٨ ٥٩٧ ٩٨١	٢٩٧ ٥٧٨ ٣٨١	١٣٤ ٤٧٢ ٧٠٨	١٣٢ ٨١٧ ٨٠٨		صافي المصروفات التمويلية
(١٢١ ٠٧٧ ١٤١) (١٤-١)	(١٠٧ ٥٩٩ ٣٢٩)	(٥٤ ٨٩٨ ٦٠٨)	(٥٢ ٧٥٧ ٠٧٤)		ضرائب الدخل عن الفترة
١٤٧ ٥٢٠ ٨٤٠	١٨٩ ٩٧٩ ٠٥٢	٧٩ ٥٧٤ ١٠٠	٨٠ ٠٦٠ ٧٣٤		صافي أرباح الفترة
١٣٥ ١٨٣ ٩١٥	١٨٧ ٣٧٨ ٣١٧	٧٢ ٢٢٠ ٢٨٥	٧٧ ٩١٠ ٠٨٥		يتم توزيعه كما يلي:
١٢ ٣٣٦ ٩٢٥	٢ ٦٠٠ ٧٣٥	٧ ٣٥٣ ٨١٥	٢ ١٥٠ ٦٤٩		مساهمي الشركة القابضة
١٤٧ ٥٢٠ ٨٤٠	١٨٩ ٩٧٩ ٠٥٢	٧٩ ٥٧٤ ١٠٠	٨٠ ٠٦٠ ٧٣٤		الحقوق غير المسيطرة
١,٦٩	٢,٣٤	٠,٩٠	٠,٩٧		صافي أرباح الفترة
(١٣)					نصيب السهم الاساسي
					والمخفض في أرباح الفترة
					(جنيه / سهم)

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في

من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيـه	جنيـه	جنيـه	جنيـه
١٤٧ ٥٢٠ ٨٤٠	١٨٩ ٩٧٩ ٠٥٢	٧٩ ٥٧٤ ١٠٠	٨٠ ٠٦٠ ٧٣٤
صافي أرباح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
بنود قد يتم تبويبها لاحقاً بقائمة			
الأرباح أو الخسائر المجمعة			
فروق ترجمة القوائم المالية	٨ ٩٦٨ ٠١٦	(٢٥ ٤٥٩ ٥٤٢)	٦ ٧١٤ ٨١٠
للشركات التابعة			
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٩٨ ٩٤٧ ٠٦٨	٥٤ ١١٤ ٥٥٨	٨٦ ٧٧٥ ٥٤٤
إجمالي الدخل الشامل			
يتم توزيعه كما يلي:			
مساهمي الشركة القابضة	١٩٢ ٥٣٧ ٥٢٤	٥٢ ٦٤٨ ٦٨٦	٧٩ ٦٤٧ ٩٩٣
الحقوق غير المسيطرة	٦ ٤٠٩ ٥٤٤	١ ٤٦٥ ٨٧٢	٧ ١٢٧ ٥٥١
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	١٩٨ ٩٤٧ ٠٦٨	٥٤ ١١٤ ٥٥٨	٨٦ ٧٧٥ ٥٤٤

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	احتياطي خاص	احتياطي فائض	احتياطي عملية الاندماج	ارباح مرحلة	حقوق ملكية الشركة القابضة	حقوق غير مسيطرة	إجمالي
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٥٠.٩١٥.٤٨١	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	٤٢.٩٠١.١٥٠	٢٣١.٢٥١.٠٠٢	٩٥٣.٦٧٣.٥٥	١.٨٧٥.٤٧٦.٠٩٤	١٠٢.٣٧٨.٠٢٧	١.٩٧٧.٨٥٤.١٢١
المحول الى الاحتياطي القانوني	---	٢١.٤٩٤.٩٣٦	---	---	---	---	(٢١.٤٩٤.٩٣٦)	---	---	---
الدخل الشامل	---	---	---	---	---	٥.١٥٩.٢٠٧	---	٥.١٥٩.٢٠٧	٣.٨٠٨.٨٠٩	٨.٩٦٨.٠١٦
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	---	---	---	---	---	---	١٨٧.٣٧٨.٣١٧	١٨٧.٣٧٨.٣١٧	٢.٦٠٠.٧٣٥	١٨٩.٩٧٩.٠٥٢
صافي ربح الفترة	---	---	---	---	---	---	١٨٧.٣٧٨.٣١٧	١٩٢.٥٣٧.٥٢٤	٦.٤٠٩.٥٤٤	١٩٨.٩٤٧.٠٦٨
اجمالي الدخل الشامل	---	---	---	---	---	٥.١٥٩.٢٠٧	١٨٧.٣٧٨.٣١٧	١٩٢.٥٣٧.٥٢٤	٦.٤٠٩.٥٤٤	١٩٨.٩٤٧.٠٦٨
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات أرباح	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٤١٠.٤١٧	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	٤٢.٩٠١.١٥٠	٢٣٦.٤١٠.٢٠٩	١.٠٥٨.٣٨٩.١٩٣	٢.٠٠٦.٨٤٦.٣٧٥	٩٦.٩٦٤.٥١٤	٢.١٠٣.٨١٠.٨٨٩
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٤١٠.٤١٧	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	٤٢.٩٠١.١٥٠	٢٣٠.٤١٥.٢٢٧	١.٢٤٧.٠٣٤.٩١٨	٢.١٨٩.٤٩٧.١١٨	١١١.٦٠٢.٥٦٣	٢.٣٠١.٠٩٩.٦٨١
الدخل الشامل	---	٧.٥٨٩.٥٨٣	---	---	---	---	(٧.٥٨٩.٥٨٣)	---	---	---
المحول الى الاحتياطي القانوني	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
صافي الإستبعادات الهيئة	(٤٠)	---	---	---	---	---	١٧٧.٢٠٢.٧٧٠	---	---	---
محول إلى الاحتياطيات طبقاً لقرار الهيئة	(٤٠)	---	---	---	---	---	٢٢.٧٩٧.٢٣٠	---	---	---
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٢٥)	---	---	---	---	---	---	٤.٢٧.٥٩٧	٦٨٨.٦٥٠	٤.٧١٦.٢٤٧
صافي ربح الفترة	---	---	---	---	---	---	١٣٥.١٨٣.٩١٥	١٣٥.١٨٣.٩١٥	١٢.٣٣٦.٩٢٥	١٤٧.٥٢٠.٨٤٠
اجمالي الدخل الشامل	(٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠)	٧.٥٨٩.٥٨٣	---	---	---	٤.٢٧.٥٩٧	١٢٧.٥٩٤.٣٣٢	١٣٩.٢١١.٥١٢	١٣.٠٢٥.٥٧٥	١٥٢.٢٣٧.٠٨٧
معاملات مع مساهمي الشركة	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
توزيعات أرباح	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥.٥٧١.٠٣٢	١٨١.١٦٤.٣٧٤	٤٢.٩٠١.١٥٠	٢٣٤.٤٤٢.٨٢٤	١.٣٠٠.٧٨٨.٠٤٨	٢.٢٥٤.٨٦٧.٤٢٨	١٢١.٣٠٤.٥٩٩	٢.٣٧٦.١٧٢.٠٢٧

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٢٩٧ ٥٧٨ ٣٨١	٢٦٨ ٥٩٧ ٩٨١		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
١١١ ٨٣٣ ٢٠٠	١٤٣ ٠٥٤ ٦٤٨	(١٥)	إهلاك عقارات والآلات ومعدات
٢ ٤٤١ ٨٨٥	٢ ٣٣٠ ٢٠٩	(١٧)	استهلاك الأصول غير الملموسة
--	(٦٧١ ٤١٧)	(٢١)، (٢٢)	إيرادات استثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
٣ ٥٧٣ ٠٠٨	٣ ٧٤٥ ٤٣١	(٢٨)، (٢٢)	فوائد تمويلية على عقود الإيجار
١٤٥ ٠٢٧ ٩٤٢	١٦٥ ٤٤١ ٩٢٧	(١٢)	مصرفات تمويلية
(١ ٧٩٦ ٤٥٢)	(١٠٢ ٠٩٦)	(١٢)	إيرادات فوائد
(٣١ ٨٥٣ ٥٨٣)	(٧ ١٦٧ ٦٧٦)	(١٢)	فروق ترجمة الارصدة بالعملة اجنبية
٥٢٦ ٨٠٤ ٣٨١	٥٧٥ ٢٢٩ ٠٠٧		الأرباح المتولدة من التشغيل
(١٨٩ ٠٣٧ ٤٦٠)	(٤٥٧ ٧٣٨ ٦٠٦)	(١٩)	التغير في المخزون
(٣١١ ١٨٨ ٤٠٨)	(٤٦٨ ٢٨٦ ٣٢٨)	(٢٠)	التغير في العملاء والمدينين واوراق قبض
(٢٤٩ ٦٦٦ ٨٤٣)	١١٢ ٩٧٠ ٠١٩	(٣٢)	التغير في الموردين والدائنين واوراق دفع
٣٧ ٥٩٧ ٤٤٥	(٢١ ٩٦٩ ٧٥٠)	(٢٩)	التغير في المخصصات
(٥٥ ٤٢٩ ٠٩٤)	--		المسدد من توزيعات الارباح
(٢٤٠ ٩١٩ ٩٧٩)	(٢٥٩ ٧٩٥ ٦٥٨)		
١ ٧٩٦ ٤٥٢	١٠٢ ٠٩٦	(١٢)	محصل من فوائد دائنة
(٣ ٥٧٣ ٠٠٨)	(٣ ٧٤٥ ٤٣١)	(٢٨)، (٢٢)	المسدد من فوائد تمويلية على عقود الإيجار
(١٤٥ ٠٢٧ ٩٤٢)	(١٦٥ ٤٤١ ٩٢٧)	(١٢)	المسدد من المصروفات التمويلية
(٢٩٧ ٨٣٧ ٩٢٠)	(١٨٥ ٩٦٨ ٦٥٧)	(١٤)	ضريبة الدخل المسددة
(٦٨٥ ٥٦٢ ٣٩٧)	(٦١٤ ٨٤٩ ٥٧٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٥٧ ٤٤٢ ٧٩٨)	(١٤٩ ٣٣٣ ٦٢١)	(١٥)، (١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
--	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٤٠ ٨٥٤)	(١ ٩٧٣ ٤٩٤)	(١٧)	مدفوعات لشراء أوراق مالية
--	٣ ٠٦٢ ٠٣٥		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢٥٧ ٤٨٣ ٦٥٢)	(١٥٨ ٢٤٥ ٠٨٠)		محصل من بيع أصول ثابتة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٣٤٢ ٤٧٦)	--	(٢٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٢٠ ٦٢٥ ٠٥٩)	(١١ ٠٣٠ ٢١٢)	(٢٨) - (٢١)	(المسدد) من القروض
٩٦٥ ٧١٦ ١٩٦	٨٦٠ ٢٩٨ ٣٧٥	(٢٣)	(المسدد) من التزامات عقود إيجار
٩٤٤ ٧٤٨ ٦٦١	٨٤٩ ٢٦٨ ١٦٣		صافي المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
١ ٧٠٢ ٦١٢	٧٦ ١٧٣ ٥٠٦		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦	٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧	(٢٢)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
(٤٩٦ ٠٠٠)	(٤٩٢ ٣٠٠)	(٢٢)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٣٥٣ ٤٤٠ ٣١٨	٣٨٩ ٦٣١ ٣٤٣	(٢٢)	ودائع مجمدة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية 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 الدورية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة أو منفصلين بشركات المجموعة).

١-١ يقع المقر الرئيسي للشركة القابضة بخورشيد في مدينة الإسكندرية - والأستاذ / طاهر غرغور هو عضو مجلس الإدارة المنتدب للشركة

٢-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة 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)	٣٠ يونيو 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 والتجارة (ش.م.م)			
٣-١ ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)			
٤-١ شركة الصناعات 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 الدورية المجمعة
- ١-٢ الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة
- أعدت القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٨).
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة والمعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية من قبل مجلس إدارة الشركة القابضة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٦ .
- ٢-٢ أسس القياس
- أعدت القوائم المالية الدورية 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 الدورية المجمعة بالجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية المجمعة او بالايضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.
- ٤-٢ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي
- يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقدير إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير 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 على 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 أو 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 التغيرات 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 تسبب 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 التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

الالتزامات المحتملة والمخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة 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 الدورية المجمعة 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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 مماثلة.
- 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 ليسكو مصر
ش.م.م.

٣- القوائم المالية المستقلة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، كما قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
الأصول		
أصول غير متداولة	١٠٦ ٤٦٩ ٥٩٩	١٠٩ ٩٥٣ ٨١٥
أصول متداولة	١٥٨ ٩٦١ ٧٢٧	١٧٨ ١٤٨ ٩٧٣
إجمالي الأصول	٢٦٥ ٤٣١ ٣٢٦	٢٨٨ ١٠٢ ٧٨٨
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٣ ٦٥٨ ٢١٨	٣ ٦٥٨ ٢١٨
(الخسائر) المرحلة	(٦٣ ٣١١ ٠٢٤)	(٧٠ ٩٠٩ ٢٤١)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	١٤٥ ٦٣٩ ٩١٥	١٤٩ ٤٢٥ ٩٨١
مجموع حقوق الملكية	٩٦ ٩٦١ ٧٦٣	٩٣ ١٤٩ ٦١٢
الالتزامات		
إلتزامات متداولة	١٧ ٨٦٧ ٢٢٦	٢٠ ٤٠٣ ٢٧٣
إلتزامات متداولة - ليسيكو مصر	١٥٠ ٦٠٢ ٣٣٧	١٧٤ ٥٤٩ ٩٠٣
إجمالي الالتزامات	١٦٨ ٤٦٩ ٥٦٣	١٩٤ ٩٥٣ ١٧٦
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	٢٦٥ ٤٣١ ٣٢٦	٢٨٨ ١٠٢ ٧٨٨

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري (لم يتم فحصها)	جنيه مصري (لم يتم فحصها)	
٧٦ ٦٦٧ ١٢٢	٥٣ ٥٢٦ ٧٠٨	مبيعات
(٥٤ ٩٠٦ ٧٥١)	(٤٧ ٣٨٩ ٦٧٥)	تكلفة المبيعات
٢١ ٧٦٠ ٣٧١	٦ ١٣٧ ٠٣٣	مجمول الربح
(١٦ ٦١٧ ٢٣٧)	(١٤ ٥٦٨ ٥٨٦)	المصروفات التشغيلية
(٩٠ ٤٩٣)	١ ٢٩٨ ٤٠٠	صافي إيرادات / (مصروفات) تمويلية
٥ ٠٥٢ ٦٤١	(٧ ١٣٣ ١٥٣)	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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	قطاع إنتاج الصحي جنيه مصري	قطاع إنتاج البلاط جنيه مصري	قطاع خلطات المياه جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الأصول	٣ ٦٣٠ ٦٨١ ٧٦١	٣ ٤٤٥ ٦٤٥ ١٦٦	١٠٩ ٠٨٦ ٠٣١	٧ ١٨٥ ٤١٢ ٩٥٨
الالتزامات	٢ ٤٣٠ ٠٣٧ ٥٥٥	٢ ٣٠٦ ١٩١ ٤٢٧	٧٣ ٠١١ ٩٤٩	٤ ٨٠٩ ٢٤٠ ٩٣١
مبيعات	٢ ٢١٨ ١٣٦ ١١٩	١ ٩٦٨ ٨٩٢ ٥٤٢	٢٠٢ ٨٤٢ ١٨٥	٤ ٣٨٩ ٨٧٠ ٨٤٦
تكلفة المبيعات	---	---	---	(٣ ٤٢٨ ٩٩٥ ٣٥٦)
مجمد الربح	---	---	---	٩٦٠ ٨٧٥ ٤٩٠
إيرادات أخرى	---	---	---	٢١ ٨٤٧ ٤٢٤
مصرفات بيع و توزيع	---	---	---	(١٤٥ ٤٧٥ ٥١٥)
مصرفات إدارية و عمومية	---	---	---	(٣٢٤ ٣٣٩ ٨٥٩)
خسائر ائتمانية متوقعة	---	---	---	٧ ٦٠٨ ٧٧٧
مصرفات أخرى	---	---	---	(٥٧ ٩٦٧ ٤٤٠)
الناتج من ارباح التشغيل	---	---	---	٤٦٢ ٥٤٨ ٨٧٧
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الارباح او الخسائر	---	---	---	٨١٥ ٨٣٦
الإيرادات التمويلية	---	---	---	٧ ٩٤١ ١٨٩
(المصرفات) التمويلية	---	---	---	(٢٠٢ ٧٠٧ ٩٢١)
ارباح قبل الضريبة	---	---	---	٢٦٨ ٥٩٧ ٩٨١
مصرف ضريبة الدخل	---	---	---	(١٢١ ٠٧٧ ١٤١)
صافي ارباح الفترة	---	---	---	١٤٧ ٥٢٠ ٨٤٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	قطاع إنتاج الصحي جنيه مصري	قطاع إنتاج البلاط جنيه مصري	قطاع خلطات المياه جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الأصول	٢ ٨٥٨ ٨٦٢ ٤٥٢	٢ ٩٧٥ ٠٤٣ ٧٢٢	٢١٣ ٢٦٥ ٦٠٧	٦ ٠٤٧ ١٧١ ٧٨١
الالتزامات	١ ٨٢٣ ٩٠١ ٠٨٣	١ ٨٩٧ ٣٢٠ ٥١٧	٢٢٢ ١٣٨ ٣٩٢	٣ ٩٤٣ ٣٦٠ ٨٩٢
مبيعات	٢ ٣٢٤ ٥٢٧ ٥٢٨	١ ١١٩ ٨٦٨ ٥٧٣	١٢٣ ٧١٢ ٢١٩	٣ ٥٦٨ ١٠٨ ٣٢٠
تكلفة المبيعات	---	---	---	(٢ ٦٣٧ ٧٢٤ ٥٧٨)
مجمد الربح	---	---	---	٩٣٠ ٣٨٣ ٧٤٢
إيرادات أخرى	---	---	---	١٧ ٤٢٣ ٨٠٠
مصرفات بيع و توزيع	---	---	---	(١٣٠ ٠٦٤ ١٥٣)
مصرفات إدارية و عمومية	---	---	---	(٢٧٤ ٦١٣ ١٧٢)
خسائر ائتمانية متوقعة	---	---	---	(١٦ ٢٩٨ ٣٠٠)
مصرفات أخرى	---	---	---	(٧١ ٩٩٥ ٣٤١)
الناتج من ارباح التشغيل	---	---	---	٤٥٤ ٨٣٦ ٥٧٦
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الارباح او الخسائر	---	---	---	٥٧ ٠٠١
الإيرادات التمويلية	---	---	---	٣٣ ٦٥٠ ٠٣٥
(المصرفات) التمويلية	---	---	---	(١٩٠ ٩٦٤ ٩٣١)
ارباح قبل الضريبة	---	---	---	٢٩٧ ٥٧٨ ٣٨١
مصرف ضريبة الدخل	---	---	---	(١٠٧ ٥٩٩ ٣٢٩)
صافي ارباح الفترة	---	---	---	١٨٩ ٩٧٩ ٠٥٢

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان وأخرى.
- وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	مصر جنيه مصري	لبنان جنيه مصري	أخرى جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الأصول	٦ ١٨٧ ٥١٨ ٥٧٥	٢٨٨ ١٠٢ ٧٨٨	٧٠٩ ٧٩١ ٥٩٥	٧ ١٨٥ ٤١٢ ٩٥٨
الالتزامات	٤ ١٣٩ ٢١٩ ٨٩٠	١٩٤ ٩٥٣ ١٧٦	٤٧٥ ٠٦٧ ٨٦٥	٤ ٨٠٩ ٢٤٠ ٩٣١
مبيعات	٣ ١٩٦ ٣٦٣ ٨٤١	٥٣ ٥٢٦ ٧٠٨	١ ١٣٩ ٩٨٠ ٢٩٧	٤ ٣٨٩ ٨٧٠ ٨٤٦
تكلفة المبيعات	--	--	--	(٣ ٤٢٨ ٩٩٥ ٣٥٦)
مجمد الربح	--	--	--	٩٦٠ ٨٧٥ ٤٩٠
إيرادات أخرى	--	--	--	٢١ ٨٤٧ ٤٢٤
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(١٤٥ ٤٧٥ ٥١٥)
مصروفات إدارية و عمومية	--	--	--	(٣٢٤ ٣٣٩ ٨٥٩)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	٧ ٦٠٨ ٧٧٧
مصروفات أخرى	--	--	--	(٥٧ ٩٦٧ ٤٤٠)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	٤٦٢ ٥٤٨ ٨٧٧
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الارياح او الخسائر	--	--	--	٨١٥ ٨٣٦
الإيرادات التمويلية	--	--	--	٧ ٩٤١ ١٨٩
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	(٢٠٢ ٧٠٧ ٩٢١)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	٢٦٨ ٥٩٧ ٩٨١
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(١٢١ ٠٧٧ ١٤١)
صافي ارباح الفترة	--	--	--	١٤٧ ٥٢٠ ٨٤٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مصر جنيه مصري	لبنان جنيه مصري	أخرى جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الأصول	٤ ٨٦١ ٨٥٥ ٠٣٧	٢٨٤ ٩٤٢ ٢٣٧	٩٠٠ ٣٧٤ ٥٠٧	٦ ٠٤٧ ١٧١ ٧٨١
الالتزامات	٣ ٠٢٧ ٣٧١ ٥٥٤	١٨٣ ٩٨٥ ٢٦٧	٧٣٢ ٠٠٤ ٠٧١	٣ ٩٤٣ ٣٦٠ ٨٩٢
مبيعات	٣ ٠١٨ ٧٤٥ ٤٧٧	٧٦ ٦٦٧ ١٢٢	٤٧٢ ٦٩٥ ٧٢١	٣ ٥٦٨ ١٠٨ ٣٢٠
تكلفة المبيعات	--	--	--	(٢ ٦٣٧ ٧٢٤ ٥٧٨)
مجمد الربح	--	--	--	٩٣٠ ٣٨٣ ٧٤٢
إيرادات أخرى	--	--	--	١٧ ٤٢٣ ٨٠٠
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(١٣٠ ٠٦٤ ١٥٣)
مصروفات إدارية و عمومية	--	--	--	(٢٧٤ ٦١٣ ١٧٢)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	(١٦ ٢٩٨ ٣٠٠)
مصروفات أخرى	--	--	--	(٧١ ٩٩٥ ٣٤١)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	٤٥٤ ٨٣٦ ٥٧٦
نصيب المجموعة في ارباح تقييم استثمارات من خلال الارياح او الخسائر	--	--	--	٥٧ ٠٠١
الإيرادات التمويلية	--	--	--	٣٣ ٦٥٠ ٠٣٥
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	(١٩٠ ٩٦٤ ٩٣١)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	٢٩٧ ٥٧٨ ٣٨١
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(١٠٧ ٥٩٩ ٣٢٩)
صافي ارباح الفترة	--	--	--	١٨٩ ٩٧٩ ٠٥٢

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥- المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن:

١-٥ تصنيف الإيرادات طبقاً للمنتجات

من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيـه	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيـه	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيـه	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيـه	إيضاح رقم
١ ٢٥٩ ٨٤٣ ٧٧٤	٢ ٣٢٤ ٥٢٧ ٥٢٨	٩٦٨ ٦٩١ ٩٣٣	٢ ٢١٨ ١٣٦ ١١٩	مبيعات الصحي
٥٤٤ ٧٨٥ ٥٦٧	١ ١١٩ ٨٦٨ ٥٧٣	١ ٣٤٨ ٤٩٣ ١٠١	١ ٩٦٨ ٨٩٢ ٥٤٢	مبيعات البلاط
٧٢ ٩١٥ ٩٨٣	١٢٣ ٧١٢ ٢١٩	١١٥ ٨٨٥ ٩٢٠	٢٠٢ ٨٤٢ ١٨٥	مبيعات خلطات المياه
١ ٨٧٧ ٥٤٥ ٣٢٤	٣ ٥٦٨ ١٠٨ ٣٢٠	٢ ٤٣٣ ٠٧٠ ٩٥٤	٤ ٣٨٩ ٨٧٠ ٨٤٦	

٢-٥ تصنيف الإيرادات طبقاً للمناطق الجغرافية الأساسية

١ ٥٩٩ ٦٥٨ ٦٩٤	٣ ٠١٨ ٧٤٥ ٤٧٧	١ ٧٠٣ ٨٦٨ ٠٠٩	٣ ١٩٦ ٣٦٣ ٨٤١	مبيعات داخل مصر
٢٧٧ ٨٨٦ ٦٣٠	٥٤٩ ٣٦٢ ٨٤٣	٢٢ ٨٦٤ ١٧٣	١ ١٣٩ ٩٨٠ ٢٩٧	مبيعات خارج مصر
١ ٨٧٧ ٥٤٥ ٣٢٤	٣ ٥٦٨ ١٠٨ ٣٢٠	٢ ٤٣٣ ٠٧٠ ٩٥٤	٤ ٣٨٩ ٨٧٠ ٨٤٦	

٦- تكلفة المبيعات

٨٨٨ ٥٧٤ ١٠١	١ ٦٨٨ ٦٥٨ ٤٥١	١ ٤٥٤ ٢٢٧ ٢٣٣	٢ ٤٥٠ ٧٤٤ ١١٥	خامات ومستلزمات انتاج
٢٤٩ ٦٠٥ ٠٠١	٤٨٧ ٨٤٧ ٩٦٠	٣٦١ ٧٤٤ ٧٣٧	٦٥٨ ٤١٥ ٩٠٠	مصروف الطاقة
٤٠ ٦٠٩ ٤٥٣	٨٣ ٣٧٢ ١٧٤	٥٦ ٩٥١ ٤٦٤	١١١ ٧١٨ ٧٧٦	اهلاك صناعي (١٥)
٨٥ ٤٢٣ ٥١٣	٣٨ ٤٢٣ ٨١٤	(١ ٤٣٧ ٢٢٧)	(١٩٨ ٧١٣ ٥٢٩)	التغير في انتاج تام
١٤٠ ٤٥٢ ٦٠٧	٣٣٩ ٤٢٢ ١٧٩	١٥ ٤٧٤ ٨١٨	٤٠٦ ٨٣٠ ٠٩٤	وتحت التشغيل
١ ٤٠٤ ٦٦٤ ٦٧٥	٢ ٦٣٧ ٧٢٤ ٥٧٨	١ ٨٨٦ ٩٦١ ٠٢٥	٣ ٤٢٨ ٩٩٥ ٣٥٦	اخرى

٧- إيرادات أخرى

٧ ٨٣٥ ٦١٧	١٦ ٤٥٦ ٣٥٠	٧ ٢٧٥ ١٦٣	١٤ ١٥٥ ١٨٥	مبيعات خردة
٦٣٧ ٥٧٥	٩٦٧ ٤٥٠	٢ ٨٤٦ ٦٩٥	٣ ٦٩٢ ٢٣٩	إيرادات أخرى
٨ ٤٧٣ ١٩٢	١٧ ٤٢٣ ٨٠٠	١٠ ١٢١ ٨٥٨	١٧ ٨٤٧ ٤٢٤	

٨- مصروفات البيع والتوزيع

٩ ٠٣١ ٢٦٦	١٧ ٧٢٨ ٥٦٠	١١ ٤٤٠ ٥٠٥	٢٠ ٦٠٠ ٢٦٢	أجور ومرتبآت
١٧ ٧٤٨ ٠٠٣	٣٧ ٠١٥ ٨٧٠	٣٤ ٤١٤ ٠٨٧	٥٥ ٨٦٧ ٣٢٣	مصاريف معارض
٢٤ ٩٣١ ٣٣١	٥٠ ٧٤٧ ٣٣٣	٦ ٨٢٤ ٣٤٧	١٥ ٨١٤ ٣٠٣	مصاريف دعائية وإعلان
--	--	٢٥ ٠٧٤ ١٧٧	٤٥ ٤٢٢ ٧٧٦	خدمات التسويق والتوزيع
٤٢٠ ٥٦٨	٩١٧ ٩٩٠	٤٣٧ ٤٠٩	٩١٩ ٦٤٦	اهلاك بيع و توزيع (١٥)
١٧ ٢٣٢ ٣٦٦	٢٣ ٦٥٤ ٤٠٠	٣ ٦٩٠ ٠٣٣	٦ ٨٥١ ٢٠٥	اخرى
٦٩ ٣٦٣ ٥٣٤	١٣٠ ٠٦٤ ١٥٣	٨١ ٨٨٠ ٥٥٨	١٤٥ ٤٧٥ ٥١٥	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٩- مصروفات إدارية وعمومية

إيضاح رقم	٢٠٢٦	٢٠٢٥
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ أبريل حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٩ ٩٩٠ ٥٩٦	٩١ ٠٥٧ ٨٠٥	٧٢ ١١٥ ٧٣٦
٢٤ ١٠٥ ٨١٨	١٣ ٥١٨ ٥٣٦	١١ ٦٠١ ٤٩٩
٢٩ ٢٦٤ ٣٦٢	١٥ ٨٩٥ ٨٣٦	١١ ١٦٣ ٢٣١
٢٨ ٦١٤ ١١١	١٥ ٧٧٦ ٤٠٧	١٣ ٦٨١ ٧٣٠
١٨ ٨٨٠ ٤٠٤	٩ ١٠١ ١٨٥	٨ ٢٨٩ ٩٤٤
٣٠ ٤١٦ ٢٢٦	١٥ ٠٦٦ ٥٢٠	١٤ ٣٠٣ ١٧٥
٢ ١٧٤ ١٦٢	٩٧٣ ٥١٦	١ ٠٤٨ ٠٢٧
٢ ٣٣٠ ٢٠٩	١ ٢٠٠ ٩٢٤	١ ٢٤٧ ٢٦٧
١٨ ٥٦٣ ٩٧١	١٠ ٧٣٧ ٣٩٠	٨ ٣٤٨ ٩٥٨
٣٢٤ ٣٣٩ ٨٥٩	١٧٣ ٣٢٨ ١١٩	٢٧٤ ٦١٣ ١٧٢
١٤١ ٧٩٩ ٥٦٧		

أجور إدارية
مصاريف سيارات وسفر وانتقال
انتعاب مراجعة واستشارات
مصاريف كمبيوتر وشبكات
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية
اهلاك اداري
مصاريف بريد واتصالات
استهلاك اصول ملموسة
اخرى

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة

(رد) / خسائر ائتمانية متوقعة	(٢٠)	(٢١)	(٢٢)
في قيمة العملاء والمدينون	٧ ٦٠٨ ٧٧٧	(١٨ ٥٠٠ ٦٥٠)	١٥ ٢٩٨ ٣٠٠
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها	--	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
	٧ ٦٠٨ ٧٧٧	(١٨ ٥٠٠ ٦٥٠)	١٦ ٢٩٨ ٣٠٠

١١- مصروفات أخرى

تدعيم مخصص المطالبات	(٢٩)	(٣٠)	(٣١)
مصرفات أخرى	٢٩ ٢٨٥ ٠٠٠	٨ ٧٥٠ ٠٠٠	٤٤ ١٥٤ ٠٣٣
بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة	١٧ ٨٩١ ٧٤٥	١٤ ١٨٠ ١٥٢	٢١ ٠٦٢ ٢٦٤
القابضة	٦ ٧٩٠ ٦٩٥	٣ ٤٩٢ ٤١١	٦ ٧٧٩ ٠٤٤
	٥٣ ٩٦٧ ٤٤٠	٢٦ ٤٢٢ ٥٦٣	٧١ ٩٩٥ ٣٤١

١٢- صافي مصروفات / (إيرادات) تمويلية

٢٠٢٦	٢٠٢٥
من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو	من ١ يناير حتى ٣٠ يونيو
جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٥ ٤٤١ ٩٢٧	١٤٥ ٠٢٧ ٩٤٢
٣ ٧٤٥ ٤٣١	٣ ٥٧٣ ٠٠٨
--	--
٣٣ ٥٢٠ ٥٦٣	٤٢ ٣٦٤ ٢٨١
٢٠٢ ٧٠٧ ٩٢١	١٩٠ ٩٦٥ ٢٣١
١٠٢ ٠٩٦	(١ ٧٩٦ ٤٥٢)
(٦٧١ ٤١٧)	--
(٧ ١٦٧ ٦٧٦)	(٣١ ٨٥٣ ٥٨٣)
(٧ ٩٤١ ١٨٩)	(٣٣ ٦٥٠ ٠٣٥)
١٩٤ ٧٦٦ ٧٣٢	١٥٧ ٣١٥ ١٩٦

المصروفات التمويلية

فوائد مدينة
فوائد تمويلية على عقود الاجار
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية
خصم أوراق الدفع لقيمتها الحالية
إجمالي المصروفات التمويلية

إيرادات التمويل

إيرادات فوائد
إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر*
فروق أسعار صرف العملات الأجنبية

إجمالي الإيرادات التمويلية

صافي المصروفات التمويلية

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

١٣-١ النصيب الأساسي للسهم والمخفض طبقاً لقائمة الأرباح أو الخسائر

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم والمخفض في الربح كالتالي:

٢٠٢٥		٢٠٢٦		صافي ربح الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري) المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم) نصيب السهم الأساسي والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصري / سهم)
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	جنيه مصري	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	جنيه مصري	
٧٧ ٩١٠ ٠٨٥	١٨٧ ٣٧٨ ٣١٧	٧٢ ٢٢٠ ٢٨٥	١٣٥ ١٨٣ ٩١٥	
٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	
٠,٩٧	٢,٣٤	٠,٩٠	١,٦٩	

١٤- ضريبة الدخل

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

٢٠٢٥		٢٠٢٦		ضريبة الدخل عن الفترة مصرف / (إيراد) ضريبة الدخل المؤجلة ضريبة توزيعات
من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	جنيه مصري	من ١ إبريل حتى ٣٠ يونيو	جنيه مصري	
٥٥ ٤٤٤ ٢٠٤	١٠٩ ٩٥٤ ٨٤١	٤٥ ٧٧٣ ٦٥١	٩٤ ٣٣٠ ٩١٦	
(٢ ٦٨٧ ١٣٠)	(٢ ٣٥٥ ٥١٢)	٨ ٤٢٦ ٤٤٧	٢٦ ٠٤٧ ٧١٥	
--	--	٦٩٨ ٥١٠	٦٩٨ ٥١٠	
٥٢ ٧٥٧ ٠٧٤	١٠٧ ٥٩٩ ٣٢٩	٥٤ ٨٩٨ ٦٠٨	١٢١ ٠٧٧ ١٤١	

١٤-٢ الالتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة المثبتة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		جنيه مصري
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
(٢ ٥٩٠ ٥٠٤)	٢٥ ٩١٨ ٥٧٨	٢٨ ٣٥٣ ٦١٣	٥٤ ٢٧٢ ١٩٢	الأصول الثابتة (التزام)
٢٣٤ ٩٩٢	١٢٩ ١٣٧	(٣ ٣٢٠ ٥٨٤)	(٣ ١٩١ ٤٤٧)	المخزون (اصل)
(٢ ٣٥٥ ٥١٢)	٢٦ ٠٤٧ ٧١٥	٢٥ ٠٣٣ ٠٢٩	٥١ ٠٨٠ ٧٤٥	الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام (التزام)

لم يتم الإعتراف بأي إلتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات وكذلك فإن الشركة القابضة قامت بالدمج مع بعض الشركات التابعة والموضحة تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤٠) 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.
- وعليه فإن سياسة المجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٤ ضرائب الدخل أنه يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالأرباح المتوقع توزيعها في حدود ضريبة التوزيعات على المبالغ المخطط توزيعها بواسطة الشركة القابضة في خلال السنوات القادمة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣-١٤ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعلي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٧ ٥٧٨ ٣٨١	٢٦٨ ٥٩٧ ٩٨١	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٦٦ ٩٥٥ ١٣٦	٦٠ ٤٣٤ ٥٤٦	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٣٤ ٤٤٦ ١١٩	(٤٣ ٣٧٤ ٧٠٧)	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
١٤٦ ١٩٤ ٧٤٠	٣١٢ ٨٩٧ ٣٥٣	مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي
٤٧٨ ٢١٩ ٢٤٠	٥٣٨ ١٢٠ ٦٢٧	الوعاء الخاضع للضريبة
١٠٧ ٥٩٩ ٣٢٩	١٢١ ٠٧٧ ١٤١	ضريبة الدخل
%٣٦,٢	%٤٥,١	سعر الضريبة الفعلي

٤-١٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٣٣ ٣٩٩ ٣٤٥	٢٧ ٣٩٤ ٤٣١	الاضمحلال في العملاء واوراق القبض
٤٤ ٥٨٤ ٠٤٢	٥٣ ٥٨٨ ٥٢٦	المخصصات
١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٧٩ ٥٦٣ ٩٢٦	٨٢ ٥٦٣ ٤٩٦	الإجمالي

٥-١٤ ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٤ ٤١٦ ٥٣٤	٩٤ ٣٣٠ ٩١٦	ضريبة الدخل الجارية
٤ ١٧٨ ٣٤٦	٦٨ ٣٧٦ ١٤٣	مصلحة الضرائب - سنوات سابقة
(٥٠ ٨٧٤ ٣٢٨)	(١٠٦ ٦٢٤ ٢٤٨)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
١٤٧ ٧٢٠ ٥٥٢	٥٦ ٠٨٢ ٨١١	الإجمالي

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥ - الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	أصول حق انتفاع جنيه	الإجمالي 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	١٨	٣ ٧٦١ ٤٥٧	٥١٧ ٧٣٩	٢٢ ٨١٩ ٦٦٣	٢ ٣٦٨ ٢٨٣	٢ ٠١٣ ٣٤٤	٧٦٠ ١٨٨	٥ ٥٤٧ ٣٩١	٣٧ ٧٨٨ .٨٣
إضافات الفترة	---	١ ٦٨١ ٤٤٩	١ ٣١٢ ٧٥٨	٥٤ ١٨٣ .٠٦	١ ٥١٦ ٨٨٦	١٠ ١٢٠ ١٣٤	٤ ٦٩٠ ٧٣٣	---	٧٣ ٥٠٤ ٩٦٦
استبعادات الفترة	---	---	---	(٢ ٣٢٥ ٨٤٥)	(٤ ٠٢٨ ٩٥٤)	---	---	(٢ ٨٧٣ ٥٢٩)	(٩ ٢٢٨ ٣٢٨)
في ٢٠٢٦/٦/٣٠	١٢٧ ٧١٨ .٦٧	٤٩٣ ١٧٨ ١٢٧	٤٥ ٦٥٢ ٢٨٥	٢ ٥٣٣ ٣٥٥ ٨٦٠	١٧٦ ٣٥٨ ٢١٦	٢٦١ .٥٧ ٨١٨	٨٥ ٧٥٤ ٧٣٩	٣٠٥ ٤٠٣ ٥٣٣	٤ ٠٢٨ ٤٧٨ ٦٤٥
مجمع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٦/١/١	---	٣٥٠ ١٧٢ .٠١	٣٤ .٠٧٧ .٩٢	١ ٧٦٧ ١١٦ .٥٦	١٣٦ ٥٣١ ٨٣٢	٢٠٣ ٨٩٣ ٩٦٤	٥٧ ٧٢٨ .٠١	١٥٨ ٧٦٢ ٣٧٣	٢ ٧٠٨ ٢٨١ ٣٣٧
فروق ترجمة	---	٢ ٥٨٨ ٧٣٧	٣٨٩ ٧٦٣	٢١ ٩٠١ ٢٧٧	٢ ٣١٤ ١٧٩	٨٨٩ ٤١٨	٧٣٣ ٩٤٢	١ ٧١٧ ٦٢٤	٣٠ ٥٣٤ ٩٤٠
اهلاك الفترة	---	٧ ١٢٠ ٦٠٨	١ ٥٨٥ ٣٥١	١٠١ .٥٠ ٨٥٢	٦ ٥٩٩ ٤٥٢	٢ ٥٨١ ١٢٩	٢ ٥٥٠ .٥٠٤	٢١ ٥٦٦ ٧٥٢	١٤٣ .٥٤ ٦٤٨
مجمع اهلاك الاستبعادات	---	---	---	(١ ١٦٢ ٩٢٣)	(٣ ٢٧٣ ٥٢٦)	---	---	(١ ٧٢٩ ٨٤٤)	(٦ ١٦٦ ٢٩٣)
في ٢٠٢٦/٦/٣٠	---	٣٥٩ ٨٨١ ٣٥٥	٣٦ .٥٢ ٢٠٦	١ ٨٨٨ ٩٠٥ ٢٦٢	١٤٢ ١٧١ ٩٣٧	٢٠٧ ٣٦٤ ٥١١	٦١ .٠١٢ ٤٥٦	١٨٠ ٣١٦ ٩٠٥	٢ ٨٧٥ ٧٠٤ ٦٣٢
صافي القيمة الدفترية	١٢٧ ٧١٨ .٦٧	١٣٣ ٢٩٦ ٧٧٢	٩ ٦٠٠ .٠٧٩	٦٤٤ ٤٥٠ .٥٩٨	٣٤ ١٨٦ ٢٧٩	٥٣ ٦٩٣ ٣٠٧	٢٤ ٧٤٢ ٢٨٣	١٢٥ .٨٦ ٦٢٨	١ ١٥٢ ٧٧٤ .٠١٣
في ٢٠٢٦/٦/٣٠	١٢٧ ٧١٨ .٤٩	١٣٧ ٥٦٣ ٢١١	٩ ٧٤٤ ٦٩٦	٦٩١ ٥٦٢ ٩٨٠	٣٩ ٩٧٠ .١٦٩	٤٥ .٣٠ ٣٧٦	٢٢ ٥٧٥ ٨٠٨	١٤٣ ٩٦٧ ٢٩٨	١ ٢١٨ ١٣٢ ٥٨٧
في ٢٠٢٥/١٢/٣١	---	٨٠ ٩٤٦ ٥٥٥	٤ ٩١٩ ٦٧٠	٨٢٣ ٤٣٩ ٢٩٧	٤٤ ٩٨٥ ٦٤٣	١٦٩ ٦٤٠ ٢٧١	٢٦ ٩٥١ .٠١٩	---	١ ١٥٠ ٨٨٢ ٤٥٥
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 داخل جمهورية مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الإهلاك كما يلي:

إيضاح رقم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
(٦)	١١١ ٧١٨ ٧٧٦	٨٣ ٣٧٢ ١٧٤
(٩)	٣٠ ٤١٦ ٢٢٦	٢٧ ٥٤٣ .٣٦
(٨)	٩١٩ ٦٤٦	٩١٧ ٩٩٠
	١٤٣ .٥٤ ٦٤٨	١١١ ٨٣٣ ٢٠٠

تكلفة المبيعات
مصروفات إدارية وعمومية
مصروفات بيع وتوزيع

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأصول الثابتة (بتبع)

الإجمالي جنبيه	أصول حق انتفاع جنبيه	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنبيه	عدد وأدوات جنبيه	وسائل نقل وانتقال جنبيه	آلات ومعدات جنبيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنبيه	مبانى جنبيه	أراضى جنبيه
٣ ٥٨١ ٠٥٧ ٠٤٨	٢٨٠ ٤١٩ ٦٨٠	٦٧ ٠٥٩ ١٦١	٢٤٨ ٦٢٤ ٣٩٧	١٧٠ ٤٩٩ ٨٢٥	٢ ١٧٠ ١٤١ ١٦٧	٤١ ٧٤٢ ٨٧٤	٤٧٤ ٨٥١ ٨٥٦	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٨
(١ ٣٨٣ ٧٨٣)	١٦ ٣٨٧ ٦٣٧	(٦٠٤ ٢٥٢)	(١ ٦٠٠ ٣٥١)	(٩٩١ ٠٢٤)	(١٦ ٥٧٩ ٧٦١)	٢ ٣٦٢ ٦١٥	(٣٥٨ ٦٢٧)	(٢٠)
٨٤ ٦٣٩ ٦٧٣	٣١ ٨٨٧ ٣٩٠	٨ ٥٢١ ٧٣٠	١ ٠٨٨ ٧٦٩	٦ ٦٣٧ ٥٤٦	٣٥ ٥٥٥ ٠٤٦	٧٦٠ ٥٦٢	١٨٨ ٦٣٠	---
(٢٤ ٧٥٩ ٦٣٠)	(٢٤ ٤٦٨ ٢٤٩)	---	---	(٢٥٤ ٠٠٠)	---	---	(٣٧ ١١١)	---
٣ ٦٣٩ ٥٥٣ ٥٧٨	٣٠٤ ٢٢٦ ٤٥٨	٧٤ ٩٧٦ ٦٣٩	٢٤٨ ١١٢ ٨١٥	١٧٥ ٨٩٢ ٣٤٧	٢ ١٨٩ ١١٦ ٤٥٢	٤٤ ٨٦٦ ٠٥١	٤٧٤ ٦٤٤ ٧٤٨	١٢٧ ٧١٨ ٠٦٨
٢ ٦٢٦ ٦٠٨ ٧٩٧	١٥١ ٠٣٢ ٨١٨	٥٥ ٣٤١ ٤٥١	٢٠١ ٨٤٤ ٠٠٢	١٢٧ ٤٩٣ ٧٠٨	١ ٧١٩ ٩٨٩ ٥٤١	٣١ ٣١٦ ٩٤٥	٣٣٩ ٥٩٠ ٣٣٢	---
(٨ ٧٨٥ ٥٠١)	٨ ٤٨٠ ٥٢٢	(٥٨٣ ٣٩٠)	(٧٠٦ ٩٧٣)	(١ ١٥١ ٨٠٧)	(١٦ ٥٢٢ ٥٨٤)	١ ٧٦٨ ٧٨٨	(٧٠ ٠٥٧)	---
١١١ ٨٣٣ ٢٠٠	١٧ ١١٣ ٣٣٤	١ ٧٥٦ ٠٤٨	٢ ٠٥٦ ٣٢٩	٦ ٥١٤ ٨٧٢	٧٥ ٦٤١ ٠٨١	١ ٣٤٧ ٣٢٠	٧ ٤٠٤ ٢١٦	---
(٢٢ ٦٥٥ ٧٥١)	(٢٢ ٣٧٧ ٠١١)	---	---	(٢٥٤ ٠٠٠)	---	---	(٢٤ ٧٤٠)	---
٢ ٧٠٧ ٠٠٠ ٧٤٥	١٥٤ ٢٤٩ ٦٦٣	٥٦ ٥١٤ ١٠٩	٢٠٣ ١٩٣ ٣٥٨	١٣٢ ٦٠٢ ٧٧٣	١ ٧٧٩ ١٠٨ ٠٣٨	٣٤ ٤٣٣ ٠٥٣	٣٤٦ ٨٩٩ ٧٥١	---
٩٣٢ ٥٥٢ ٨٣٣	١٤٩ ٩٧٦ ٧٩٥	١٨ ٤٦٢ ٥٣٠	٤٤ ٩١٩ ٤٥٧	٤٣ ٢٨٩ ٥٧٤	٤١٠ ٠٠٨ ٤١٤	١٠ ٤٣٢ ٩٩٨	١٢٧ ٧٤٤ ٩٩٧	١٢٧ ٧١٨ ٠٦٨
٩٥٤ ٤٤٨ ٢٥١	١٢٩ ٣٨٦ ٨٦٢	١١ ٧١٧ ٧١٠	٤٦ ٧٨٠ ٣٩٥	٤٣ ٠٠٦ ١١٧	٤٥٠ ١٥١ ٦٢٦	١٠ ٤٢٥ ٩٢٩	١٣٥ ٢٦١ ٥٢٤	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٨
١ ٠٩٩ ٤١٥ ٦٩٧	---	٢٥ ١٦٥ ٥٩٤	١٦٢ ١٣٩ ٦٢١	٤٣ ٣١٨ ١٠٨	٧٩٦ ١٤٢ ٨١١	٤ ٩١٩ ٦٧٠	٦١ ٢٧٤ ٨٠٤	---

التكلفة

في ٢٠٢٥/١/١

فروق ترجمة

إضافات الفترة

استبعادات

في ٢٠٢٥/٦/٣٠

مجمع الإهلاك

في ٢٠٢٥/١/١

فروق ترجمة

إهلاك الفترة

مجمع إهلاك الاستبعادات

في ٢٠٢٥/٦/٣٠

صافي القيمة الدفترية

في ٢٠٢٥/٦/٣٠

في ٢٠٢٤/١٢/٣١

أصول مهلكة دفترياً وما زالت

تعمل

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧١ ١٨٦ ٤٨٩	٣٢ ٤٦٦ ٣٥٢
٧٦ ٨٤٦ ٣٤٥	٣٩ ٧٣٧ ٨٢٧
١٤٨ ٠٣٢ ٨٣٤	٧٢ ٢٠٤ ١٧٩

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

* يتمثل بند آلات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لآلات ومعدات ومباني مصانع الصحي والبلاط والفريت بشركات المجموعة.
** يتمثل في قيمة شراء مقر جديد بالتجمع الخامس بالقاهرة وسيتم استلام المبني في عام ٢٠٢٩.

يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٢ ٢٠٤ ١٧٩	٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥	
٧٥ ٨٢٨ ٦٥٥	٢٤٠ ٥١٠ ٤٠٤	
--	(٣٥ ٨١٩ ٨٨٩)	
١٤٨ ٠٣٢ ٨٣٤	٢٦٠ ٥١٦ ٣١٠	

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

١٧- أصول غير ملموسة

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

١٣١ ٢٣٠ ٠٤٣	١٣٠ ٥٣٤ ٦٢١
١ ٦١١ ٣٥٥	٧ ١٠٨ ٦٤٠
١ ٩٧٣ ٤٩٤	٤٠ ٨٥٤
١٣٤ ٨١٤ ٨٩٢	١٣٧ ٦٨٤ ١١٥

١٠٦ ٠٩٠ ٤٠٥	١٠٠ ٨١٤ ٧٦٢
١ ٢٢٤ ٢٦٨	٥ ٣٢٤ ٨٥٦
٢ ٣٣٠ ٢٠٩	٢ ٤٤١ ٨٨٥
١٠٩ ٦٤٤ ٨٨٢	١٠٨ ٥٨١ ٥٠٣
٢٥ ١٧٠ ٠١٠	٢٩ ١٠٢ ٦١٢

التكلفة

في أول الفترة
فروق ترجمة
إضافات
في آخر الفترة

مجمع الاستهلاك

في أول الفترة
فروق ترجمة
استهلاك الفترة
في آخر الفترة
صافي القيمة الدفترية في آخر الفترة

(٩)

١٨- استثمارات

١-١٨ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

نسبة الملكية

٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠
٧ ٠٢٤ ٦١٦	٧ ٠٢٤ ٦١٦
(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
--	--
٨١ ٩٩٧	٨٣ ٤١٧
٨١ ٩٩٧	٨٣ ٤١٧

%٢٠

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

يخصم:

إضمحلال في قيمة الاستثمارات

استثمارات أخرى
اجمالي الاستثمارات

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.ل

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٩-المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٥٢٢ ٤٩٥ ١١٢	٩٨٦ ٨٠٠ ٩٨٤	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٢٢٧ ٨٧٦ ٧٧٨	٢٣٤ ٤٨٢ ٩١٥	إنتاج تحت التشغيل
١ ٥٥٤ ٠٦٥ ١٨٧	١ ٧٤٦ ١٧٢ ٥٧٩	إنتاج تام
٣ ٣٠٤ ٤٣٧ ٠٧٧	٢ ٩٦٧ ٤٥٦ ٤٧٨	
(٢٣٠ ٠٠٩ ٧٧٣)	(٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣)	يخصم :
٣ ٠٧٤ ٤٢٧ ٣٠٤	٢ ٧٤٤ ٠٩٩ ٨٢٥	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٥٦ ٩٧٩ ٩٧٥	١٣٦ ٢٢١ ٩٦٨	
٣ ٣٣١ ٤٠٧ ٢٧٩	٢ ٨٨٠ ٣٢١ ٧٩٣	بضاعة بالطريق

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣	٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١	الرصيد أول الفترة / العام
---	٣ ٨٤٦ ٠٨٥	المكون خلال الفترة / العام
٦ ٦٥٣ ١٢٠	(١٣ ٤٩٣ ٥٥٣)	فروق ترجمة
٢٣٠ ٠٠٩ ٧٧٣	٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣	الرصيد آخر الفترة / العام

٢٠-عملاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٨٦ ٨١٥ ٤٧٠	١ ٢٧٣ ٦٧٩ ٧٤٢	عملاء
١٧٩ ٤٥٤ ٥٣٤	٨١ ٠٧٦ ٩٦٤	أوراق قبض
٧٢ ١١٤ ٨٧٤	٥١ ٤١٢ ١٩٢	مدنيون متنوعون
٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧	تأمينات اجتماعية
٩ ٨٤٥ ٨٩٢	١ ١٦٤ ٦٥٩	موردون - أرصدة مدينة
١ ٣٥٦	---	مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافي)
١٩ ٨٣٤	١٩ ٨٣٤	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
٢٩٥ ٦٣٨ ٢٥٧	٢٥٠ ٦٥٠ ٢٥٢	مصلحة الضرائب -ضرائب القيمة المضافة
١٤٩ ١٣١ ٢٠٦	١٠١ ٤٨٨ ٦٣٧	تأمينات لدى الغير
٥٤ ٩٤٢ ٢١٢	٣٣ ٠١٧ ٦٩١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢ ٢٤٨ ٩٠٣ ٣٧٢	١ ٧٩٣ ٤٤٩ ٧٠٨	
(١٢١ ٧٥٣ ٠٢٧)	(١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣)	يخصم:
٢ ١٢٧ ١٥٠ ٣٤٥	١ ٦٥٩ ٢٩٢ ٠٣٥	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣	١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢		الرصيد أول الفترة / العام
---	١ ٥٤٣ ٩٧٧		المكون خلال الفترة / العام
(٧ ٦٠٨ ٧٧٧)	---	(١٠)	رد خسائر خلال الفترة / العام
(٥ ٢٢٣ ٨٨٧)	---		المستخدم خلال الفترة / العام
٤٢٨ ٠١٨	(٨٦٩ ٧٥٦)		فروق ترجمة
١٢١ ٧٥٣ ٠٢٧	١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣		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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
--	١٠.٠٠٠.٠٠٠		تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة / العام
--	٦٧١ ٤١٧	(١٢)	تضاف:
--	١٠.٦٧١ ٤١٧		أرباح تقييم استثمارات خلال الفترة / العام

- تتمثل الاستثمارات في عدد ٩,٣٦٠,٣١٧ وثيقة بسعر شراء ١.٠٦٨٣٤ جنيه مصري للوثيقة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ بعائد سنوي ١٩,٥٣ % وقد بلغ سعر الوثيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١.١٤ جنيه مصري محققاً عائد ٦٧١ ٤١٧ جنيه مصري خلال الفترة - إيضاح رقم (١٢) .

٢٢- النقدية وما في حكمها

٢٩٩ ٢٥٤ ٩٦٠	٣٣٦ ٩١٣ ٢٦٥	بنوك - حسابات جارية
١١ ٤٤٠ ١٠١	٢٢ ٦٤٤ ١٤٥	نقدية بالصندوق
٧ ٢٣٢ ٩٧٢	٣٤ ٥٤٤ ١٢٩	بنوك - ودائع لأجل ٣ شهور
٣١٧ ٩٢٨ ٠٣٣	٣٩٤ ١٠١ ٥٣٩	
(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)	يخصم:
٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧	٣٩٠ ١٢٣ ٦٤٣	خسائر ائتمانية متوقعة *
(١ ٦٩٧ ٦٤٠)	(٤٩٢ ٣٠٠)	يخصم:
٣١٢ ٢٥٢ ٤٩٧	٣٨٩ ٦٣١ ٣٤٣	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 ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٩٧٧ ٨٩٦	٣ ٩٧٧ ٨٩٦		رصيد اول الفترة / العام
١.٠٠٠.٠٠٠	--	(١٠)	المكون خلال الفترة / العام
٣ ٩٧٧ ٨٩٦	٣ ٩٧٧ ٨٩٦		رصيد اخر الفترة / العام

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٣- بنوك تسهيلات إئتمانية

الجزء الغير مستخدم من التسهيل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	حد التسهيل الإئتماني	ليسيكو مصر (ش.م.م)
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	
٧٦١ ٥٤٨ ١٨٧	٢ ٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	٢ ٨٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (ساريزلين) (ش.م.م)
٦٥ ١٠٩ ٩٤١	١٢٤ ٨٩٠ ٠٥٩	١٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٦ ٦٠٣ ٦١٦	٨ ٣٩٦ ٣٨٤	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٦٩ ٧٣٧ ٧٣١	٢٥١ ٠٩٣ ٢٤٩	٣٢٠ ٨٣٠ ٩٨٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)
٨٣ ٦٩١ ٠٠٠	—	٨٣ ٦٩١ ٠٠٠	
٩٨٦ ٦٩٠ ٤٧٥	٢ ٤٤٧ ٨٣١ ٥٠٥	٣ ٤٣٤ ٥٢١ ٩٨٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 رأس مال الشركة من:

المساهم	النسبة	عدد الاسهم	القيمة
	%		جنيه مصري
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٥٠%	٤٠.٣٧ ٤٨٦	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

٢٤-٣ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق الغير مسيطرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الشركة	النسبة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الفترة	توزيعات ارباح مساهمين	فروق ترجمة	الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
	%	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠.٠٠٤٥%	---	---	---	---	٦٧ ٣٣٨
شركة السيراميك الدولية	٠.٣٣٣%	---	---	---	---	١٩٦ ٠٦١
شركة السيراميك الأوروبي	٠.٣٠٠%	---	---	---	---	٢١٨ ٧٧٨
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠.١٥٠%	١١ ٢٣٢ ٩٤٨	(٣ ٣٢٣ ٥٣٩)	---	٩٦ ٢٥٥ ٤٨٩	٨٨ ٣٤٦ ٠٨٠
شركة سارجمين للتجارة	٠.١٥٠%	١٣ ٥٦٢	---	---	٦٦ ٤٤٧	٥٢ ٨٨٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠.٦٦٦%	(١٧٨)	---	---	١٩ ٧٧٦	١٩ ٩٥٤
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥.٢٣٠%	(٢٧٢ ٢٠٢)	---	(٤٧٣ ٢٤٦)	(٩ ٥٩٨ ٩٨٣)	(٨ ٨٥٣ ٥٣٥)
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٤٩.٠٠٠%	٢ ٠١٥ ٥٥٤	---	١ ٣٣٩ ١٦٤	٣٩ ٧١٥ ٣٠٥	٣٥ ٨٧٨ ٤٠٩
شركة ليسيكو بولندا	٩%	(٦٥٢ ٧٥٩)	---	(١٧٧ ٢٦٨)	(٥ ١٥٣ ٤٣٤)	(٤ ٣٢٣ ٤٠٧)
		١٢ ٣٣٦ ٩٢٥	(٣ ٣٢٣ ٥٣٩)	٦٨٨ ٦٥٠	١٢١ ٣٠٤ ٥٩٩	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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

الصناعات الخزفية اللبنانية	ليسيكو المحدودة إنجلترا	برج خلاطات المياه	
جنيه مصري (غير مدققة)	جنيه مصري (مدققة)	جنيه مصري (مدققة)	
١٠٩ ٩٥٣ ٨١٥	١٦٧ ١٤٥ ٦٠٦	٧٠ ٦٩١ ١٦٧	الأصول غير المتداولة
١٧٨ ١٤٨ ٩٧٣	٦٤٥ ٠٨٥ ٩٧٦	٤٦٣ ١٤٦ ٤٦٧	الأصول المتداولة
٢٨٨ ١٠٢ ٧٨٨	٨١٢ ٢٣١ ٥٨٢	٥٣٣ ٨٣٧ ٦٣٤	اجمالي الأصول
٩٣ ١٤٩ ٦١١	١٦٢ ٥٨٠ ٤٠٨	٣١٥ ٠٩٧ ٩١٨	حقوق الملكية
١٩٤ ٩٥٣ ١٧٧	٥٦٣ ٢٨٢ ٩٤١	٢١٧ ٠٣٦ ٨٣٧	الالتزامات المتداولة
---	٨٦ ٣٦٨ ٢٣٣	١ ٧٠٢ ٨٧٩	الالتزامات غير المتداولة
٢٨٨ ١٠٢ ٧٨٨	٨١٢ ٢٣١ ٥٨٢	٥٣٣ ٨٣٧ ٦٣٤	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٥٣ ٥٢٦ ٧٠٨	٨٦٧ ٨٥٢ ٦٣٦	٢٢١ ٢٥٧ ٨٤٦	اجمالي المبيعات
(٧ ١٣٣ ١٥٣)	١٦ ٨٤٩ ١٨٦	٣٧ ٢٥٦ ٨٧٦	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 عملية الاندماج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
٢٠٢٥ ١ يناير	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٢ ٩٠١ ١٥٠	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٢٣١ ٢٥١ ٠٠٢	---	٥٢١ ٨٠٣ ٠٣٩
المحول للإحتياطي القانوني (إيضاح ٢٦)	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	---	---	---	---	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	---	---	---	---	٥ ١٥٩ ٢٠٧	---	٥ ١٥٩ ٢٠٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٢ ٩٠١ ١٥٠	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٢٣٦ ٤١٠ ٢٠٩	٥٤٨ ٤٥٧ ١٨٢	٥٤٨ ٤٥٧ ١٨٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٢ ٩٠١ ١٥٠	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٢٣٠ ٤١٥ ٢٢٧	---	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	---	---	---	---	٤ ٠٢٧ ٥٩٧	---	٤ ٠٢٧ ٥٩٧
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٤٢ ٩٠١ ١٥٠	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٢٣٤ ٤٤٢ ٨٢٤	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٥٤ ٠٧٩ ٣٨٠

* 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 الاراضي في القيمة المعدلة لاراضي خورشيد و التي تم تعديلها لتلائم اصول 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 ٣٠ يونيو 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 انخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

٢٧- قروض

لا يوجد رصيد للقروض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بعد سداد مبلغ ٤٧٦ ٤٢٢ جنيه مصري يتمثل في القسط الأخير من القرض 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.

٢٨- التزامات عقود ايجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٣ ٥٣٩ ٨١٤	١٣٢ ٢٥٩ ٢١٤	القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار
(٣٨ ١٥٥ ٤٤٨)	(٣٩ ٣٧٤ ٥٣٧)	بخصم:
١٢٥ ٣٨٤ ٣٦٦	٩٢ ٨٨٤ ٦٧٧	أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال الفترة / عام
		اجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٨- ١ حركة التزامات عقود ايجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٣ ١٤٩ ٧١٣	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	رصيد أول الفترة
٣١ ٨٨٧ ٣٩٠	--	إضافات خلال الفترة
--	(٢ ١٩٦ ٤١٦)	إستبعادات خلال الفترة
١٤ ٢٣٤ ٦٧٨	٣ ٧٤٥ ٤٣١	بخصم/يضاف:
(٢٠ ٦٢٥ ٠٥٩)	(١١ ٠٣٠ ٢١٢)	فوائد تمويلية
(١٤ ٢٣٤ ٦٧٨)	(٣ ٧٤٥ ٤٣١)	المبالغ المسددة خلال الفترة - أصل المبلغ
٩ ١٢٧ ٧٧٠	(٦ ١٥٠ ٢١٦)	المبالغ المسددة خلال الفترة - الفائدة
١٦٣ ٥٣٩ ٨١٤	١٣٢ ٢٥٩ ٢١٤	فروق ترجمة
(٣٨ ١٥٥ ٤٤٨)	(٣٩ ٣٧٤ ٥٣٧)	رصيد آخر الفترة
١٢٥ ٣٨٤ ٣٦٦	٩٢ ٨٨٤ ٦٧٧	بخصم:
		الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال الفترة / العام المالي التالي
		الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٨- ٢ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية:

الاجمالي	من ٥-٤ سنوات	من ٣-٢ سنوات	خلال عام	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٣٨ ٧٥١ ٥٨٦	١ ٢٧٥ ٨٦٤	٩١ ٤٨٨ ٨٥٦	٤٥ ٩٨٦ ٨٦٦	
١٧٦ ٠٣٣ ٩٣٤	٣٥ ٦١٧ ٧٩٠	٩٧ ٠٦٦ ٣٨١	٤٣ ٣٤٩ ٧٦٣	

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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٩- المخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	المستخدم من المخصصات جنيه مصري	تدعيم المخصصات جنيه مصري	فروق ترجمة جنيه مصري	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص قضايا
١٩٥ ٥١٨ ٩٨١	(٣٦ ٢٠٢ ٨١٩)	٢٦ ٢٨٥ ٠٠٠	--	٢٠٥ ٤٣٦ ٨٠٠	مخصص ضرائب
٤١ ٦٥٢ ٢٤٨	(١٥ ٥٤٣ ٣٦٥)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٩١ ٤٣٤	٥٣ ٧٠٤ ١٧٩	مخصص مطالبات
٢٣٨ ١٧١ ٢٢٩	(٥١ ٧٤٦ ١٨٤)	٢٩ ٢٨٥ ٠٠٠	٤٩١ ٤٣٤	٢٦٠ ١٤٠ ٩٧٩	الإجمالي

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

٣٠- التغيرات في عناصر الأصول والالتزامات بقائمة التدفقات النقدية

لأغراض اعداد 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 بعالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٣١ ٨٨٧ ٣٩٠	--	(١٥)	أصول حق إنتفاع
(٣١ ٨٨٧ ٣٩٠)	--	(٢٨)	إلتزامات عقود إيجار

٣١- أوراق دفع طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٣٢٩ ٢٣٠ ١٩٩	٢٣٨ ٢١٤ ٨٩٩	القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل
(٩٢ ٣٧٠ ٥٠٦)	(٥٨ ٨٤٩ ٩٤٤)	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
٢٣٦ ٨٥٩ ٦٩٣	١٧٩ ٣٦٤ ٩٥٥	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل

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

٣٢- موردين ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٧٨٤ ٠٤٧ ٥١٠	٨٦٤ ١١٢ ٥٩٥		موردين
٢٧٤ ٦١٢ ٧٥٣	٢٧٤ ٤٣٠ ٩٧٣		أوراق دفع
٣٢ ٩٧٨ ٥١١	٣٢ ٥٦٧ ٤٨٠	(٢-٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٤ ٠٤٧ ٨٤٣	٤٥ ٥٠٩ ٥٠٧		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
٢٧١ ٤٣٣ ٣٧٢	٣٤٩ ٣٢٢ ٢٩٤		مصروفات مستحقة
٢٢ ٣٧٤ ٤١٨	٣٠ ٧٣٠ ٦٠٠		دائنون متنوعون
٢٩ ٢١٤ ٩٠٨	٦١ ٩٠٤ ٨٨٤		جاري مصلحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		دائنو توزيعات
--	٤٥ ٤٨٢ ٢١٠		حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
١ ٤٥٩ ٠٩٩ ٢٤٤	١ ٧٠٤ ٤٥٠ ٤٧٢		

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

حجم التعامل	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
٤٨ ٤٧٨	شركة شقيقة	جارية	١ ٣٥٦	--
--	شركة شقيقة	جارية	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة بخصم:			٣٠١ ٤٥٦	٣٠٠ ١٠٠
الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار			(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة			١ ٣٥٦	--

٣٣-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٤٨ ٤٧٨	شركة شقيقة	جارية	--	٤٧ ١٢٢
٤٥ ٤٢٢ ٧٧٦	شركة شقيقة	إستشارات فنية	٣٢ ٥٦٧ ٤٨٠	٣٢ ٩٣١ ٣٨٩
ميركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)			٣٢ ٥٦٧ ٤٨٠	٣٢ ٩٧٨ ٥١١
شركة إدارة خدمات السيراميك المحدودة (ش.م.ل)*				

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

٣٣-٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ببدايات أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى إيضاح رقم (١١).

٣٣-٤ مدفوعات الإدارة العليا

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان
٦ ٧٩٠ ٦٩٥	٦ ٧٧٩ ٠٤٤	
٣٩ ٩٢١ ٤٧٦	٥٨ ٧٧٢ ٩٩١	مرتبات ومزايا
٣٩ ٩٢١ ٤٧٦	٥٨ ٧٧٢ ٩٩١	

٣٤- الالتزامات المحتملة

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

خطابات ضمان	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
جنيه مصري	٤٣ ٥٦٦ ٠٩٧	٣٢ ٤٩١ ٠٩٧

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية لشراء مخزون في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٩٩٠ ٠٦٧ ٨٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠٧٨ ٠٤١ ١٥٦ جنيه مصري).

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 والتقدير غير 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 تقريبات معقولة 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 تقريبات معقولة للقيمة العادلة.

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	الأصول المالية
جنية مصري	جنية مصري		بالتكلفة المستهلكة
٣٠٢ ٥١٠ ٠٣٦	٣٦٧ ٤٧٩ ٤٩٨	(٢٢)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٣٧٤ ٦٦٤ ٥٢١	١ ٧٦٥ ٧٨٤ ٢٤٧	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
١ ٦٧٧ ١٧٤ ٥٥٧	٢ ١٣٣ ٢٦٣ ٧٤٥		
١ ٥٨٩ ٧١٧ ٦٧٥	١ ٧٤٣ ٨٣٣ ٥٥٦	(٣٢)	الالتزامات المالية
١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	١٣٢ ٢٥٩ ٢١٤	(٢٨)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	٢ ٤٤٧ ٨٣١ ٥٠٥	(٢٣)	التزامات عقود الايجار تسهيلات إئتمانية
٣٢ ٩٧٨ ٥١١	٣٢ ٥٦٧ ٤٨٠	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٣ ٣٦١ ٨٦٥ ٣٧٤	٤ ٣٥٦ ٤٩١ ٧٥٥		

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة جنيه مصرى ٩٣٢ ٣٨٥ ٣٦١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧٣ ٧٩٢ ٢٨٥ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٣٩١ ٤١٤ ١٠٧ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٣ ٢٦٢ ٧٥١ جنيه 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.

خطر الائتمان

(أ)

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

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

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

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

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

(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 الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على قدر 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.

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 و راند 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.

(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 الاخرى

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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(٢٢)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٣٠٢ ٥١٠ ٠٣٦	٣٦٧ ٤٧٩ ٤٩٨	(٢٠)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
١ ٣٧٤ ٦٦٤ ٥٢١	١ ٧٦٥ ٧٨٤ ٢٤٧		
١ ٦٧٧ ١٧٤ ٥٥٧	٢ ١٣٣ ٢٦٣ ٧٤٥		

جنيه مصري

القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	٤-٣ سنوات او أكثر	٣-٢ سنوات	اقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
١ ٣٩٧ ٤٥٢ ٠١٩	١ ٣٩٧ ٤٥٢ ٠١٩	--	--	١ ٣٩٧ ٤٥٢ ٠١٩	موردون وارصدة دائنة أخرى
٣٢ ٥٦٧ ٤٨٠	٣٢ ٥٦٧ ٤٨٠	--	--	٣٢ ٥٦٧ ٤٨٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٤٤٧ ٨٣١ ٥٠٥	٢ ٤٤٧ ٨٣١ ٥٠٥	--	--	٢ ٤٤٧ ٨٣١ ٤٨٠	تسهيلات ائتمانية وقروض
٤٥٣ ٧٩٥ ٩٢٨	٥١٢ ٦٤٥ ٨٧٢	--	٢٣٨ ١٢٤ ٨٩٩	٢٧٤ ٤٣٠ ٩٧٣	أوراق دفع
١٣٢ ٢٥٩ ٢١٤	١٣٨ ٧٥١ ٤٨٦	١ ٢٧٥ ٧٦٤	٩١ ٤٨٨ ٨٥٦	٤٥ ٩٨٦ ٨٦٦	التزامات عقود تأجير
٤ ٤٦٣ ٩٠٦ ١٤٦	٤ ٥٢٩ ٢٤٨ ٣٦٢	١ ٢٧٥ ٧٦٤	٣٢٩ ٦١٣ ٧٥٥	٤ ١٩٨ ٢٦٨ ٨١٨	الإجمالي

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

جنيه مصري

القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	٤-٣ سنوات او أكثر	٣-٢ سنوات	اقل من سنة	الأستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١ ١٥١ ٥٠٧ ٩٨٠	١ ١٥١ ٥٠٧ ٩٨٠	--	--	١ ١٥١ ٥٠٧ ٩٨٠	موردون وارصدة دائنة أخرى
٣٢ ٩٧٨ ٥١١	٣٢ ٩٧٨ ٥١١	--	--	٣٢ ٩٧٨ ٥١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	--	--	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	تسهيلات ائتمانية وقروض
٥١١ ٤٧٢ ٤٤٦	٦٠٣ ٨٤٢ ٩٥٢	--	٣٢٩ ٢٣٠ ١٩٩	٢٧٤ ٦١٢ ٧٥٣	أوراق دفع
١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨	١٨٠ ٠٢٦ ٧٧٢	١ ٨٦٨ ٠٥٩	١٢٨ ٧٦٨ ٣٢٤	٤٩ ٣٩٠ ٣٨٩	التزامات عقود تأجير
٣ ٤٣٨ ١٢٨ ١٢٥	٣ ٥٥٥ ٨٨٩ ٣٤٥	١ ٨٦٨ ٠٥٩	٤٥٧ ٩٩٨ ٥٢٣	٣ ٠٩٦ ٠٢٢ ٧٦٣	الإجمالي

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما يعادل ٢٤١ ٤٣٣ ١٠٩٨ جنيه مصري ٤١٤ ٣٨٩ ٧١٩ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	جنيه مصري	راند جنوب افريقي	جنيه إسترليني	يورو	دولار أمريكي	بيان
٣٠٤ ٢٢٤ ٢٩٣	--	--	٦٩٧ ١٣٥	٢ ٣٤٧ ٢٨٥	٢ ٥٨١ ٢٧٨	النقدية وما في حكمها
٧٩٤ ٢٠٨ ٩٤٨	٦ ٩٩٣ ٦٦٩	٦ ٩٩٣ ٦٦٩	٩٩ ٣٠١	٩ ٣٠١ ٣١٣	٤ ٩٧١ ٩٤٤	عملاء
١ ٠٩٨ ٤٣٣ ٢٤١	٦ ٩٩٣ ٦٦٩	٦ ٩٩٣ ٦٦٩	٧٩٦ ٤٣٦	١١ ٦٤٨ ٥٩٨	٧ ٥٥٣ ٢٢٢	إجمالي الأصول بالعملة
(٧١٩ ٣٨٩ ٤١٤)	--	--	(١ ٠٢٩ ٤١٧)	(٥ ٣٢٨ ٠٥٠)	(٧ ١٧٦ ٧٧٦)	بنوك تسهيلات ائتمانية
(٧١٩ ٣٨٩ ٤١٤)	--	--	(١ ٠٢٩ ٤١٧)	(٥ ٣٢٨ ٠٥٠)	(٧ ١٧٦ ٧٧٦)	إجمالي الإلتزامات بالعملة
٣٧٩ ٠٤٣ ٨٢٨	٦ ٩٩٣ ٦٦٩	٦ ٩٩٣ ٦٦٩	(٢٣٢ ٩٨١)	٦ ٣٢٠ ٥٤٧	٣٧٦ ٤٤٦	فائض التعرض للخطر
٣٧٩ ٠٤٣ ٨٢٨	٢٠ ٩٨١ ٠٠٦	٢٠ ٩٨١ ٠٠٦	(١٥ ١٧٨ ٧٠٧)	٣٥٤ ٧٠٩ ١١٣	١٨ ٥٣٢ ٤١٦	المعادل بالجنيه المصري

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان

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

عملات أجنبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فائض

فائض / (عجز)

٢ ٤٨٤ ٦٩٧

٣٧٦ ٤٤٦

٤ ٧٢٣ ٢٧٣

٦ ٣٢٠ ٥٤٨

١٤٥ ٨٧٧

(٢٣٢ ٩٨١)

٧ ٥٩٧ ١١٢

٦ ٩٩٣ ٦٦٩

دولار أمريكي

يورو

جنيه إسترليني

راند جنوب أفريقي

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة/ العام:

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة / العام المالية المنتهية	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية
٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
٥٠,٧٢	٤٩,٣٦	٤٧,٦٧
٥٩,١٦	٥٥,٢٩	٥٦,٠١
٦٨,٢٤	٦٤,٨٥	٦٤,١٥
٣,٠٨	٢,٧٥	٢,٨٧
دولار امريكي		
يورو		
جنية إسترليني		
راند جنوب افريقي		

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣٠ يونيو 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
٩٢٦ ٦٢١	(٩٢٦ ٦٢١)	
١٧ ٧٣٥ ٤٥٧	(١٧ ٧٣٥ ٤٥٧)	
١٥ ١٧٨ ٧١٢	(١٥ ١٧٨ ٧١٢)	
١ ٠٤٩ ٠٥٠	(١ ٠٤٩ ٠٥٠)	
دولار أمريكي		
يورو		
جنية إسترليني		
راند جنوب افريقي		

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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		
٣٠ يونيو 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 واللتزامات 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 ابريل 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 اسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان و الخصم بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل الي ١٩,٥٪.

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 الفترة 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
١٠٠ - ٩٠ يوماً	١٠٦ ٥٣٣ ١٣٧٤	١٧٠ ٥٦ ٢٣	١٠٠ - ٩١ يوماً	١١٧ ٠٠٤ ١١١٧	٣١٦ ٧٩٧ ١٧
٩١ - ١٨٠ يوماً	٩٣٧ ١٤١ ١٨٠	١٤٨ ٥١٦ ٦	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٧٢٥ ٣٨٧ ١١١	٤٠٨ ٥٦٢ ١
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	٤٠٨ ٨٧٩ ٢	٨٢٩ ٩٤٥	أكثر من ٣٦٠ يوماً	٥٤٠ ٦٠٨ ٣	٣١٩ ٦٣٩ ١
المجموع	٢٥٣ ٣٠٦٥ ٣	٩٤٥ ٢٧٢	١٠٠ - ٩١ يوماً	٧١٩ ٥٠٧ ٢	٦٢٣ ٧٤٤
	٩٣٥ ٨٨ ٥٦١	٩٣٥ ٨٨ ٥٦١	١٠٠ - ٩١ يوماً	٠٠٧ ٤١٤ ١١٢	٠٠٧ ٤١٤ ١١٢
	٠٠٤ ٢٧٠ ١٦٦٦	٠٢٧ ٧٥٣ ١٢١	١٠٠ - ٩١ يوماً	٧٠٦ ٧٥٦ ١٣٥٤	٦٧٣ ١٥٧ ١٣٤

أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

تعريف الشركة للفئة

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

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

تأخر السداد ١٨٠ يوماً

تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد

الفئة

جيدة

غير جيدة

رديئة

مخصص

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي يمتلكه المجموعة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.

- يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات 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. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء أو خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

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

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

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

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير . يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصة 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 ٣٠ يونيو 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 المرتبات

- 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام فيما عدا جزء من غرامات التأخير ٢٠٢٣.
- لم يتم الفحص الاقترارات من عام ٢٠٢٤ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر إعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم تجديد العمل به 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 الرئيسى والملف المحلي والتقارير علي مستوي كل دولة علي حدة الخاصة بمعاملاتها التجارية والمالية لتسعير المعاملات لمصلحة الضرائب المصرية وفقا 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

١-١-٣٨ أسس التجميع

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

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

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ في الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الأضرار 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.

٢-١-٣٨ 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.

٣-١-٣٨ 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣٨-١-٤ فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستعيد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وينود 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 الاستيعادات من القوائم المالية المجمعة

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

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.

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 (الجنه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.

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

٣-٣٨ 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 مدى 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 يتلقى 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 مدى 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 تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الالتزام العقد).

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 إستخدام 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 إستخدام 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت 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 الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

إيرادات بيع المنتجات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة بملكية البضاعة المباعة الى المشتري وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على أحداث أى 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 في هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجر السنوي للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠.٥ ٪ إلي 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 الفترة.

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 تجميع 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) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

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 مقاصد 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 ناقصاً 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 لطريقته 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 سنوى لانخفاض قيمتها.

فيما يتعلق بعمليات الاقتناء التي تمت فإن شهرة المحل تتمثل في الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة لصافى 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 القيمة 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 على 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 الائتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس 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 المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل. إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

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

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. 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 والإرباح والخسائر

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

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 والأرباح 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 قائمه الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح 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 ماله 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 التعاقد 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 الواردة 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 المكتوبة) 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.

تقيس الشركة 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 إزدادت بشكل كبير منذ الإعراف المبدئ وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- 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 إلتزاماته 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 للإضمحلال. 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 الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو 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 أو وحدة توليد النقد.

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

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

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد 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 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 بالأرباح 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 - الاندماج

طبقاً لمحضر اجتماع مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت الموافقة على قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بالتزخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلا 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 ٢٩ ٧٢٠ 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 رأس المال المصدر بمبلغ وقدره ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيه مصري) وهو عبارة عن مجموع صافي حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة بعد تجنيب مبلغ ٢٣٠ ٧٩٧ ٢٢٢ جنيه مصري وتحويله لبند الإحتياطيات في الشركة الدامجة وكذلك تعديل القيمة الاسمية للسهم بعد الاندماج لتصبح ٢.٥ جنيه مصري (فقط إثنتان 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 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.

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.