

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 المستقلة 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 .
- (٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة 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 المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن الفترة المالية المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تبين تحقيق أرباح قدرها ١١٩,٧٠٣,٧٥٧ جنيه مصرى مقابل أرباح فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ٧٨,٠٥٢,٠٦٧ جنيه مصرى ويرجع سبب ارتفاع أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ إلى ما يلى:-

١- زيادة مجمل الربح بنسبة ٦٦٪ أو ما يعادل ١٩٧ مليون جنيه مصرى.

٢- زيادة الربح التشغيلى بنسبة ٨٧٪ أو ما يعادل ١٥٥ مليون جنيه مصرى.

تُعبّر نتائج النصف الأول من عام ٢٠٢٦ عن تحسن الأرباح لشركة ليسيكو مصر عقب إتمام عملية الاندماج فى تاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ وذلك للشركات الثلاث (شركة ليسيكو للصناعات الخزفية، شركة السيراميك الدولية، وشركة السيراميك الأوروبي)

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالى

ومسئول علاقات المستثمرين

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود

شركة ليسكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات علي الفحص المحدود	-
قائمة المركز المالي المستقلة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٦ - ٤٦

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندى / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦،
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة متضمنة السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات أخرى.

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

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سوف يتم مناقشته في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا 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 المستقلة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

في ضوء المؤشرات الموضحة تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٦) و(٣١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، تبلغ استثمارات الشركة في شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) والبالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مبلغ ٧١,٣ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل ١,٢٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وكذلك لدى الشركة أرصدة مستحقة من الشركة التابعة والبالغ رصيدها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، مبلغ ١٧١ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل ٢,٨٪ من إجمالي أصول الشركة. هذا ولم تقوم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمار وأرصدها المستحقة من الشركة التابعة وعليه فلم يتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم تلك الأرصدة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

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

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالدراسة المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، لم يُنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة عن الستة 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 إليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى أنه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١) و(٣٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة، 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.

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الإسكندرية في ١٥ أغسطس ٢٠٢٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـه مصري	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيـه مصري	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٤٧ ٤٩٦ ٧٢٢	٩٢٣ ٢٢٣ ٧٦٥	(١٣)	الأصول الثابتة
٧٣١ ٢١٧	٥٢٨ ٠٦٣	(١٤)	أصول غير ملموسة
٣ ١٦١ ٧٢٩	٩٢ ٦٩٢ ٥٣٢	(١٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٦٢٩ ٢٤٩ ٢٧٩	٣٩٧ ٥٨٨ ٠٤١	(١٦)	استثمارات في شركات تابعة وأخرى
٩٨٠ ٦٣٨ ٩٤٧	١ ٤١٤ ٠٣٢ ٤٠١		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩٢٢ ٣٧١ ٤١٦	٢ ٦٤٦ ٣١١ ١٨٨	(١٨)	مخزون
٩٥٨ ٦٠٤ ٨٧٨	١ ٤٨١ ٢٦٢ ٣١٣	(١٩)	عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩	٣٢٠ ٤٢٦ ٥٦٢	(١-٣١)	مستحق من أطراف ذات علاقة
---	١٠ ٦٧١ ٤١٧	(٢٠)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨١ ١٤٧ ٢٥٨	٢٧٦ ٥٧١ ٩٦٨	(٢١)	نقدية وما في حكمها
٢ ٥٤٠ ٢٢٧ ٥٩١	٤ ٧٣٥ ٢٤٣ ٤٤٨		مجموع الأصول المتداولة
٣ ٥٢٠ ٨٦٦ ٥٣٨	٦ ١٤٩ ٢٧٥ ٨٤٩		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٧)	حقوق الملكية
٣٠٢ ٨٢٦ ٦٦٠	٥١٠ ٤١٦ ٢٤٣	(٣-٢٧)	رأس المال المصدر والمدفوع
٥٢٧ ٩٥١ ٢٣٩	١ ٥٣٠ ٤٨٧ ٧٥٣		احتياطيات
١ ٢٣٠ ٧٧٧ ٨٩٩	٢ ٢٤٠ ٩٠٣ ٩٩٦		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
٧ ٥٩٩ ١٥٩	٥٥ ٩٤٢ ٩٧٢	(٣-١٧)	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	١٧٩ ٣٦٤ ٩٥٤	(٢٥)	التزامات ضريبية مؤجلة
١١٤ ٦٢٧ ٩١٠	٢٣٥ ٣٠٧ ٩٢٦		أوراق دفع
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٢ ٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	(٢٢)	<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥١١ ٠١٨ ٩٧٧	١ ٣٣٦ ٦١١ ٧٧٦	(٢٣)	تسهيلات إئتمانية
٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٤٥ ٣٤٨ ٠٠٨	(٢-٣١)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٩ ٣٤٤ ٣٤٣	٣٤ ٩٦٩ ٧٩١	(٤-١٧)	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥	١٩٢ ٦٨٢ ٥٣٩	(٢٤)	ضريبة الدخل المستحقة
٢ ١٧٥ ٤٦٠ ٧٢٩	٣ ٦٧٣ ٠٦٣ ٩٢٧		مخصصات
٢ ٢٩٠ ٠٨٨ ٦٣٩	٣ ٩٠٨ ٣٧١ ٨٥٣		مجموع الالتزامات المتداولة
٣ ٥٢٠ ٨٦٦ ٥٣٨	٦ ١٤٩ ٢٧٥ ٨٤٩		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
٨٦٠ ٨٥٨ ٢٢٤	١ ٦١٧ ١٣٤ ٥٢٦	٢ ٠٠٥ ٤٧٥ ٦٩٦	٢ ٩٩٦ ٤٩٠ ٩٤٧	(٣)	صافي المبيعات
(٦٩٦ ٣١٤ ٦٧٤)	(١ ٣١٦ ٦١٠ ٨٣٧)	(١ ٦٧٩ ٦٩٢ ١٢٤)	(٢ ٤٩٨ ٩٣٠ ١٣٥)	(٤)	تكلفة المبيعات
١٦٤ ٥٤٣ ٥٥٠	٣٠٠ ٥٢٣ ٦٨٩	٣٢٥ ٧٨٣ ٥٧٢	٤٩٧ ٥٦٠ ٨١٢		مجمول الربح
٣ ١٨٤ ٤٢٥	٢٧ ٩٤٣ ٥٦٩	١٤ ٤١٨ ١٢٣	٤٢ ٤٥٢ ٩٨١	(٥)	إيرادات أخرى
(١٩ ٣٨٣ ٥٥٤)	(٣٦ ٠٤٨ ١٦٨)	(٤٣ ٤٣٥ ٢٤٦)	(٦٦ ٨٩٧ ٠٤٩)	(٦)	مصروفات بيع والتوزيع
(٤٢ ١٤٦ ١٣٢)	(٧٩ ٦٣١ ٦٨٩)	(٥٨ ٧٧٠ ١٦٨)	(١٠٦ ٦٧١ ٧٥٢)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩ ٣٧٥ ٨٨٣)	(١٥ ٣٧٥ ٨٨٣)	١ ٥٢٩ ٠٤٠	(١٣ ١٣٣ ٥٦٥)	(٨)	رد / (خسائر) ائتمانية متوقعة
(١١ ٥٤٦ ٧٥٧)	(١٩ ٤٥٠ ٩٢٨)	(١٧ ٩٠١ ٤٣٤)	(٢٠ ٧٢٤ ٥١١)	(٩)	مصروفات أخرى
٨٥ ٢٧٥ ٦٤٩	١٧٧ ٩٦٠ ٥٩٠	٢٢١ ٦٢٣ ٨٨٧	٣٣٢ ٥٨٦ ٩١٦		أرباح التشغيل
٥ ٩٦٨ ٧٤٥	١٢ ٤٨٧ ٤٠٥	٤٢٦ ٨٤٨	١ ٠٩٩ ٦٤٢	(٢-١٠)	إيرادات تمويلية
(٥٠ ٥٣٨ ٥٦١)	(٨٥ ١٧٠ ٢٩٠)	(١٤٦ ٧٦٧ ٩٨٤)	(١٥١ ٨٧١ ٠٣٩)	(١-١٠)	مصروفات تمويلية
١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	٧ ٤٣٤ ٠١٥	٧ ٦٥٦ ٤١٧	(١١)	إيرادات استثمارات
٥٤ ٦٧٥ ٨٣٣	١١٩ ٢٤٧ ٧٠٥	٨٢ ٧١٦ ٧٦٦	١٨٩ ٤٧١ ٩٣٦		الأرباح قبل الضرائب
(١٩ ٤٩١ ١٧٥)	(٤١ ١٩٥ ٦٤١)	(٣٥ ٤٧٦ ١٢٥)	(٦٩ ٧٦٨ ١٧١)	(١-١٧)	مصروف ضريبة الدخل
٣٥ ١٨٤ ٦٥٨	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤	٤٧ ٢٤٠ ٦٤١	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥		صافي ارباح الفترة
٠,٣٧	٠,٨٤	٠,٥٢	١,١٨	(١٢)	نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه / سهم)

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في

من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	
٣٥ ١٨٤ ٦٥٨	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤	٤٧ ٢٤٠ ٦٤١	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	بنود الدخل الشامل الآخر
٣٥ ١٨٤ ٦٥٨	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤	٤٧ ٢٤٠ ٦٤١	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيته مصري	احتياطي قانوني جنيته مصري	احتياطي زيادة رأس المال جنيته مصري	احتياطيات أخرى جنيته مصري	احتياطي علاوة إصدار جنيته مصري	فائض اعادة تقييم اراضي جنيته مصري	احتياطي ناتج عملية الاندماج جنيته مصري	الارباح / (الخسائر) المرحلة جنيته مصري	الإجمالي جنيته مصري
	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	٣٩٢ ٢٢٦ ٣٣٤	١ ٠٧٣ ٥٥٨ ٠٥٨
(٢٧-٣)	---	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	---	---	---	---	---	(٢١ ٤٩٤ ٩٣٦)	---
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
	---	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	---	---	---	---	---	(٤٧ ٢٢٤ ٠٧١)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
	---	---	---	---	---	---	---	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤
	---	---	---	---	---	---	---	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤
	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	٤٢٣ ٠٥٤ ٣٢٧	١ ١٢٥ ٨٨٠ ٩٨٧
(٣٤)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	(٢٠١ ٢١٢ ٧٥٠)	٤٨٠ ١١٨ ٩٧٤
	---	---	---	---	---	---	---	١٨٨ ٩٢٩ ٣٥٥	١٨٨ ٩٢٩ ٣٥٥
	---	---	---	---	---	---	---	٤٢٩ ٨٩٨ ٧٢٧	٤٢٩ ٨٩٨ ٧٢٧
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)
	---	---	---	---	---	---	---	١٨٢ ٩٤٨ ٩٧٦	١٨٢ ٩٤٨ ٩٧٦
	---	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	---	---	---	---	---	(٢١ ٤٩٤ ٩٣٦)	---
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	---	٥٢٧ ٩٥١ ٢٣٩	١ ٢٣٠ ٧٧٧ ٨٩٩
(٣٤)	---	---	---	---	---	---	---	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١
(٣٤)	---	---	---	---	---	---	---	٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠	٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠
	---	---	---	---	---	---	---	(٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١)	(٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١)
	(١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠)	---	---	---	---	---	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠	---	---
(٢٧-٢)	(٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠)	٧ ٥٨٩ ٥٨٣	---	---	---	---	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠	(٧ ٥٨٩ ٥٨٣)	---
	---	---	---	---	---	---	---	(٧٣ ١٢٦ ٣٩٨)	(٧٣ ١٢٦ ٣٩٨)
	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤١٠ ٧٨٣ ٩٨٨	٢ ١٢١ ٢٠٠ ٢٣١
	---	---	---	---	---	---	---	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥
	---	---	---	---	---	---	---	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥
	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٣٠ ٤٨٧ ٧٥٣	٢ ٢٤٠ ٩٠٣ ٩٩٦

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

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

الفترة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصرى		
١١٩ ٢٤٧ ٧٠٥	١٨٩ ٤٧١ ٩٣٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٣٨ ٥١٢ ٠٥٣	٨٠ ٩٤١ ٥٥٥	(١٣)، (١٤)	صافي ربح الفترة قبل الضرائب
(١٠ ٩٣٤ ٤٢٥)	١٨ ٠٠٣ ٣٩٨		يتم تسويته بما يلي:
---	(٤ ٦١٥ ٩١٤)	(١٦)	إهلاك الاصول الثابتة واستهلاك الاصول الغير ملموسة
(١٣ ٩٧٠ ٠٠٠)	(٧ ٦٥٦ ٤٢٧)		صافي فروق اعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة
(١ ٢٥٧ ١١٤)	(١ ٠٩٩ ٦٤٢)	(٢-١٠)	الاضمحلال في استثمارات في شركات تابعة
٦٦ ٧١٤ ٠٢٦	١١٤ ٥٢٦ ٢٣٥	(١-١٠)	ايرادات استثمارات
١٩٨ ٣١٢ ٢٤٥	٣٨٩ ٥٧١ ١٤١		(ايرادات) فوائد دائنة
			مصروفات فوائد
(١١٤ ٢٥٤ ٧٥٦)	(٨٣٤ ٩٤١ ٥٦٢)	(١٨)	التغير في المخزون
(٢٠٦ ٦٨٤ ٤٢٤)	٨٨٤ ٧٣٢ ٥٠٤	(١٩)، (٣١-١)	التغير في العملاء والمدينين واوراق القبض والمستحق من اطراف ذات العلاقة
(١٠٩ ٣٦٧ ٤٦٥)	(٥٠٧ ٤٣٥ ١٣٩)	(٢٣)، (٣١-٢)	التغير في الموردين والدائنين واوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات العلاقة
(٢٠ ٩٧٨ ٠٤١)	(٧١ ٣٠٩ ٨١٢)		توزيعات ارباح عاملين مدفوعة
(٨ ٢٩٥ ٩٢١)	(٤٨ ٨٠٩ ٢٢١)	(٢٤)	التغير في المخصصات
(٢٦١ ٢٦٨ ٣٦٢)	(١٨٨ ١٩٢ ٠٨٩)		مدفوعات فوائد بنوك تسهيلات ائتمانية
(٦٤ ٦١٩ ٢٦٦)	(١١١ ٩٤٦ ٣٣١)		ضريبة الدخل مسددة
(١١٤ ١٠٢ ٩٥٢)	(١٥١ ٩١١ ٨٦٣)		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٤٣٩ ٩٩٠ ٥٨٠)	(٤٥٢ ٠٥٠ ٢٨٣)		
(٣٤ ٦٩١ ٩٧٩)	(٧٩ ٤٧٦ ٥٦٤)	(١٣)، (١٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١ ٢٥٧ ١١٤	١ ٠٩٩ ٦٤٢	(٢-١٠)	مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة وازادات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٣ ٤٣٤ ٨٦٥)	(٧٨ ٣٧٦ ٩٢٢)		فوائد دائنة محصلة
			صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٤٥٩ ٢٣٨ ٦٦٤	٥٩٥ ٤٣٣ ٥٥٢	(٢٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
---	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢٠)	صافي محصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
---	(٢٤ ٦٠٠)	(٢١)	(مدفوعات) لشراء اوراق مالية
٤٥٩ ٢٣٨ ٦٦٤	٥٨٥ ٤٠٨ ٩٥٢		صافي التغير في ودائع لاجل مجمدة
(١٤ ١٨٦ ٧٨١)	٥٤ ٩٨١ ٧٤٧		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
١٩ ١١٤ ٠٤٤	(٣ ١٠٦ ٥٤١)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
---	٤٣ ٥٣٣ ٩٠٤		اثر التغير في سعر الصرف على النقدية وما في حكمها
٢٢٥ ٠٦٤ ٤٥٦	١٨٣ ٦٤٨ ٤٥٤	(٢١)	المحصل من الشركات المندمجة نتيجة الاندماج
٢٢٩ ٩٩١ ٧١٩	٢٧٩ ٠٥٧ ٥٦٤	(٢١)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
			النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

الكيان القانوني

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

الاندماج :

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

غرض الشركة

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- و تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التي لم يصدر بشأنها معيار محاسبي أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.
- تم اعتماد القوائم المالية الدورية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٥ أغسطس ٢٠٢٦.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة بإيضاح رقم (٣٣).

ب- عملة العرض

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

ج- أسس القياس

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

د- استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

د- الحكم الشخصي

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

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 للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيه أو سيطرة مشتركة.

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

- تصنيف عقود التأجير

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

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

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

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

- الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

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

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

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

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس المحاسبي والاساس 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.

- ه- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

- قياس خسائر الائتمان المتوقعه

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

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

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

- تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

و- قياس القيمة العادلة

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

ز- القوائم المالية الدورية المجمعة

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

٣- المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن:

إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
المبيعات المحلية	٩٣٧ ٢٤٨ ٣٧٤	٩٤١ ٣٢١ ٩١٤	٤١٤ ٢٣١ ٦٧٢	٩٦٦ ١٢٠ ٣٣٠
مبيعات تصدير	١٠ ٢٤٢ ٦٢٢	٥٥ ٧٥٥ ١٠٩١	١١٢ ٩٠٣ ٩٤٤	٢٥٨ ٧٣٧ ٥٣٠
	<u>٩٤٧ ٤٩٠ ٢٩٩٦</u>	<u>٦٩٦ ٤٧٥ ٢٠٠٥</u>	<u>٥٢٦ ١٣٤ ٦١٧</u>	<u>٢٢٤ ٨٥٨ ٨٦٠</u>

٤- تكلفة المبيعات

٢٨٧ ٢٢٩ ٣٥٨	٦٣١ ٧٩٦ ٧٩٣	٠٦٩ ٧٧٠ ٨٧٩	٦١٣ ١٢٥ ٤٦١
٧٤٤ ٠٩١ ٣٩٣	٢٧٦ ٥٣٥ ٢٩٤	٣٢٤ ٤٣٩ ١٥٧	٩٥٧ ٠٧٢ ٧٧
٧٤٥ ٨٩٣ ٤٩٦	١٦٢ ٩٠١ ٣٦٠	٨٠٠ ٦٦٧ ٢٢١	٣٠٠ ٦٦٨ ١١١
٠٤٤ ٩٠٦ ٧٨	١٦٧ ٦٧٨ ٥٧	٦٤٥ ٧٤٣ ٣٦	٣٤٣ ٣٦٩ ١٨
(١٢١ ٠٩٣ ٦٧٢)	(٤٤٧ ٦٨٠ ٣٦)	(٠٣٣ ٤٦٣ ٩١)	(٤٩٦ ٦٠٨ ٢٧)
٤٥١ ٠٧٨ ١٤٤	٧٠٣ ٨٢٧ ٩٣	٦٩٩ ١٣٢ ٥٨	٨٩٦ ٤٤٠ ٢٨
٥٣٦ ٣٢٤ ١٤٨	٦٣٢ ٦٣٣ ١١٥	٣٣٢ ٣٢٠ ٥٤	٠٦٠ ٢٤٦ ٢٧
<u>١٣٥ ٩٣٠ ٢٤٩٨</u>	<u>١٢٤ ٦٩٢ ٦٧٩</u>	<u>٨٣٧ ٦١٠ ٣١٦</u>	<u>٦٧٤ ٣١٤ ٦٩٦</u>

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٥ - إيرادات أخرى

من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	إيضاح رقم	
---	٢٢.٠٠٠.٠٠٠	٧.٨٩٠.٠٠٠	٢٩.٤٠٠.٠٠٠	(٢٤)	مخصصات انتفى الغرض منها
---	---	---	٤.٦١٥.٩١٤	(١٦)	رد الانخفاض في قيمة الاستثمارات
٣.١٨٤.٤٢٥	٥.٩٤٣.٥٦٩	٦.٥٢٨.١٢٣	٨.٤٣٧.٠٦٧		إيرادات بيع خردة وأخرى
٣.١٨٤.٤٢٥	٢٧.٩٤٣.٥٦٩	١٤.٤١٨.١٢٣	٤٢.٤٥٢.٩٨١		

٦ - مصروفات بيع و توزيع

٤.٣٠١.٦٨٦	٨.٤٤٦.٠٥٣	٣.٩٧٥.٥١١	٥.١٢٥.٦٠٠		مصروفات معارض
١٠٠.٣٢٠	١٠٠.٣٢٠	٥.٦٦١.٦٧٩	٩.٥٧٥.٩٢٢		مصروفات دعائية و إعلان
١٤.٨٦٠.٦٤٤	٢٦.٤٥٧.٢٨٨	٣٠.٥٥٢.٣٠٥	٤٥.٤٢٢.٧٧٦	(٣١)	خدمات التسويق والتوزيع
١٢٠.٩٠٤	١.٠٤٤.٥٠٧	٣.٢٤٥.٧٥١	٦.٧٧٢.٧٥١		أخرى
١٩.٣٨٣.٥٥٤	٣٦.٠٤٨.١٦٨	٤٣.٤٣٥.٢٤٦	٦٦.٨٩٧.٠٤٩		

٧ - مصروفات إدارية وعمومية

١٥.٤٨٢.١٦٩	٣٠.٨٣٠.٥٥٤	٢٥.٢٥٤.٠٢٩	٤٥.٢٣٢.٠٣٣		أجور إدارية
٥.٠٥٢.١٤٣	٩.٦٨٣.٢٤٣	٦.١٠٨.٥٨٣	١٠.٤٣٠.٨٢٥		مصروفات سيارات وسفر وانتقال
٨٥١.٤٩٨	٢.٠٦٤.١٦٩	٧٦٩.٢٦٣	١.٧٧٠.٦٨٧		مصروفات بريد و اتصالات
٧.١٩٢.٣٦٥	١٢.٥٩٩.٠٨١	١١.٧٩٤.٢٣٥	٢٠.٦٧٤.٩٥٨		اتعاب مهنية و استشارات
٤.١٣٤.٨١٤	٦.٦٩٧.٠٤٤	٦.٠٤٩.٠٦٤	٩.٨٩٢.٢٢١		مصروفات كمبيوتر وشبكات وصيانته
٥.٣٣٤.٢٢٣	٩.٥٨٤.٧٨٧	٧.٩٢٨.٩٧٣	١٣.٦٧٤.٩٢٨		ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية
٨٠٢.٩٧٤	١.٥٦٤.٣٠٦	٩٤٦.٨٣٩	١.٨٣٢.٣٥٧	(١٣)	اهلاك ادارى
١٠٢.٠٥١	٢٠٤.١٠٢	١٠١.١٠٣	٢٠٣.١٥٤	(١٤)	استهلاك اصول غير ملموسة
٣.١٩٣.٨٩٥	٦.٤٠٤.٤٠٣	(١٨١.٩٢١)	٢.٩٦٠.٥٨٩		أخرى
٤٢.١٤٦.١٣٢	٧٩.٦٣١.٦٨٩	٥٨.٧٧٠.١٦٨	١٠٦.٦٧١.٧٥٢		

٨ - خسائر ائتمانية متوقعة

٩.٣٧٥.٨٨٣	١٥.٣٧٥.٨٨٣	(١.٥٢٩.٠٤٠)	١٣.١٣٣.٥٦٥	(١٩)	خسائر / (رد خسائر) ائتمانية متوقعة
٩.٣٧٥.٨٨٣	١٥.٣٧٥.٨٨٣	(١.٥٢٩.٠٤٠)	١٣.١٣٣.٥٦٥		في قيمة العملاء والمدينون

٩ - مصروفات أخرى

٨.٢١٥.٠٠٠	١٥.٨٤٥.٠٠٠	١.٥٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠	(٢٤)	مخصص المطالبات
١٥.٠٠٠	٣٠.٠٠٠	٣.٤٩٢.٤١١	٣.٥٠٧.٤١١		بدلات حضور اعضاء مجلس الادارة
٣.٣١٦.٧٥٧	٣.٥٧٥.٩٢٨	١٢.٩٠٩.٠٢٣	١٤.٢١٧.١٠٠		مصروفات اخرى
١١.٥٤٦.٧٥٧	١٩.٤٥٠.٩٢٨	١٧.٩٠١.٤٣٤	٢٠.٧٢٤.٥١١		

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠- المصروفات / الإيرادات التمويلية

١٠-١ المصروفات التمويلية

إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مصرفات فوائد تسهيلات ائتمانية صافي فروق إعادة تقييم عملات أجنبية خصم أوراق الدفع لقيمتها الحالية إجمالي المصروفات التمويلية	١٢ ٩٤٢ ٠٩٠	٧٩ ٢٩٤ ١٦٣	٦٦ ٧١٤ ٠٢٦	٤٠ ٦٦٦ ٧٤٥
	١٠٥ ١٧ ٨٣٦	١٠٥ ٩٥٥ ٩٨٥	١٨ ٤٥٦ ٢٦٤	٩ ٨٧١ ٨١٦
	١٥١ ٨٧١ ٠٣٩	١٤٦ ٧٦٧ ٩٨٤	٨٥ ١٧٠ ٢٩٠	٥٠ ٥٣٨ ٥٦١

١٠-٢ الإيرادات التمويلية

إيرادات فوائد صافي فروق إعادة تقييم عملات أجنبية إجمالي الإيرادات التمويلية	١ ٠٩٩ ٦٤٢	٤٢٦ ٨٤٨	١ ٢٥٧ ١١٤	١ ١١٨ ٧٧٦
	١ ٠٩٩ ٦٤٢	٤٢٦ ٨٤٨	١١ ٢٣٠ ٢٩١	٤ ٨٤٩ ٩٦٩
	١ ٠٩٩ ٦٤٢	٤٢٦ ٨٤٨	١٢ ٤٨٧ ٤٠٥	٥ ٩٦٨ ٧٤٥

١١- إيرادات استثمارات

إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إيرادات توزيعات أرباح شركة برج خللاطات المياه-شركة تابعة	٦٧١ ٤١٧	٤٤٩ ٠١٥	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠
	٦٧١ ٤١٧	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠
	٧ ٦٥٦ ٤١٧	٧ ٤٣٤ ٠١٥	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠

١٢- نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح

النصيب الاساسى للسهم والمخفض طبقاً لقائمة الأرباح او الخسائر

تم احتساب النصيب الاساسى للسهم والمخفض في الربح كالتالى:

صافي ربح الفترة (جنيه مصرى) بخصم توزيعات العاملين (تقديري جنيه مصرى)	١١٩ ٧٠٣ ٧٦٥	٤٧ ٢٤٠ ٦٤١	٧٨ ٠٥٢ ٠٦٤	٣٥ ١٨٤ ٦٥٨
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٩٤ ٤٠٥ ١٠١	٤١ ٩٩٦ ١٣١	٦٧ ٤١٧ ٧٣٨	٢٩ ٩٤٠ ١٤٨
نصيب السهم الاساسى والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	١,١٨	٠,٥٢	٠,٨٤	٠,٣٧

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- الأصول الثابتة

التكلفة	أراضي*	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	حسابات آلية	الإجمالي
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
في ٢٠٢٦/١/١	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	١٤٠ ٩٦٠ ٥٥٣	٧٠٨ ٠٢١ ٦٧٥	٣٦ ٨٨٢ ٣٦٨	١١٥ ٥٧٦ ٨٣٥	١٨ ١٧٨ ١١١	٢٥ ٧٥٥ ٢٨٤	١ ١٥٨ ١١٧ ٨٤٢
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج**	٣٤ ٧٣٨ ٥٥١	٢٢٤ ٩١٢ ٢٩١	١ ٠٦٣ ٤٤٩ ٥٩٤	٥٦ ٠٠٥ ٢١١	٧٠ ٣٦٣ ٩٨٩	٥ ٧٠٧ ٨٢٩	٣ ١٤٣ ٤٩٧	١ ٤٥٨ ٣٢٠ ٩٦٢
إضافات الفترة	---	---	٣ ٨٩٠ ٩٠٠	٤٩٤ ٩٥٦	٩ ٣٨١ ٩٣٣	١ ١٠٥ ٩١٦	٣ ٢٦٦ ٨٩٩	١٨ ١٤٠ ٦٠٤
في ٢٠٢٦/٦/٣٠	١٤٧ ٤٨١ ٥٦٧	٣٦٥ ٨٧٢ ٨٤٤	١ ٧٧٥ ٣٦٢ ١٦٩	٩٣ ٣٨٢ ٥٣٥	١٩٥ ٣٢٢ ٧٥٧	٢٤ ٩٩١ ٨٥٦	٣٢ ١٦٥ ٦٨٠	٢ ٦٣٤ ٥٧٩ ٤٠٨
مجمع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٦/١/١	---	٩٢ ٩٣٤ ٨٩٩	٥٥٢ ٧٢٧ ٠٥١	٢٨ ٧٩٣ ٤٦١	١٠٩ ٨٥٧ ٨١٦	١٠ ٩٧٠ ٠٧٠	١٥ ٣٣٧ ٨٢٣	٨١٠ ٦٢١ ١٢٠
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج**	---	١٥٧ ٧٩٢ ٥٨٢	٥٥٧ ٨٧٠ ٢٤٠	٣٢ ٧٦١ ٧٦٦	٦٥ ٥٣٠ ٤٢٧	٣ ٢٢٤ ١٩٥	٢ ٨١٦ ٩١٢	٨١٩ ٩٩٦ ١٢٢
اهلاك الفترة	---	٤ ٢٢٦ ٠٣٤	٦٨ ٦٠٥ ٥١٤	٣ ٥٤٩ ٧٥٦	٢ ٠٨٧ ٨٢٤	٥٧٥ ٠٢٨	١ ٦٩٤ ٢٤٥	٨٠ ٧٣٨ ٤٠١
في ٢٠٢٦/٦/٣٠	---	٢٥٤ ٩٥٣ ٥١٥	١١٧٩ ٢٠٢ ٨٠٥	٦٥ ١٠٤ ٩٨٣	١٧٧ ٤٧٦ ٠٦٧	١٤ ٧٦٩ ٢٩٣	١٩ ٨٤٨ ٩٨٠	١ ٧١١ ٣٥٥ ٦٤٣
صافي القيمة الدفترية	١٤٧ ٤٨١ ٥٦٧	١١٠ ٩١٩ ٣٢٩	٥٩٦ ١٥٩ ٣٦٤	٢٨ ٢٧٧ ٥٥٢	١٧ ٨٤٦ ٦٩٠	١٠ ٢٢٢ ٥٦٣	١٢ ٣١٦ ٧٠٠	٩٢٣ ٢٢٣ ٧٦٥
في ٢٠٢٦/٦/٣٠	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	٤٨ ٠٢٥ ٦٥٤	١٥٥ ٢٩٤ ٦٢٤	٨ ٠٨٨ ٩٠٧	٥ ٧١٩ ٠١٩	٧ ٢٠٨ ٠٤١	١٠ ٤١٧ ٤٦١	٣٤٧ ٤٩٦ ٧٢٢
في ٢٠٢٥/١٢/٣١	---	٨٠ ٩٤٦ ٥٥٥	٨١٤ ١٦٣ ٩٠٥	٤٠ ٢٧١ ٩٣٧	١٦٨ ٢٠١ ٤٢٢	١١ ٣٦٦ ٨٥٧	١٣ ٥٠٢ ٥٧٤	١ ١٢٨ ٤٥٣ ٢٥٠
أصول مهلكة دفترياً ومازالت 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.

تم توجيه مصروف الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر كما يلي:	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠
إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
(٤) تكلفة المبيعات	٧٨ ٩٠٦ ٠٤٤	٣٦ ٧٤٣ ٦٤٥
(٧) مصروفات إدارية وعمومية	١ ٨٣٢ ٣٥٧	١ ٥٦٤ ٣٠٦
	٨٠ ٧٣٨ ٤٠١	٣٨ ٣٠٧ ٩٥١

** يتمثل بند تسويات ناتجة عن عملية الاندماج في قيمة الأصول الثابتة المنقلة من الشركات المندمجة للشركة الدامجة وفقاً لقرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ -
إيضاحات أرقام (١) , (٣٤)

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الأصول الثابتة (بتبع)

التكلفة	أراضي	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	نقل وانتقال	عدد وأدوات	معدات مكاتب	حاسبات آلية	الإجمالي
جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته	جنيته
في ٢٠٢٥/١/١	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	١٤٠ ٩٦٠ ٥٥٣	٦٦٧ ٣٥٢ ٠٤١	٣٧ ١٣٦ ٣٦٨	١١٢ ٨٣٩ ٩٠٥	١٥ ١٧١ ٦٤٧	١٦ ٢٩١ ٤٩٨	١ ١٠٢ ٤٩٥ ٠٢٨
إضافات الفترة	--	--	١ ١٥٩ ٨٢٦	--	٥٠٣ ١٦٨	١ ٤١٠ ٢٣٦	٦ ٠٩٥ ٦٩٥	٩ ١٦٨ ٩٢٥
إستبعادات الفترة	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)
في ٢٠٢٥/٦/٣٠	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	١٤٠ ٩٦٠ ٥٥٣	٦٦٨ ٥١١ ٨٦٧	٣٦ ٨٨٢ ٣٦٨	١١٣ ٣٤٣ ٠٧٣	١٦ ٥٨١ ٨٨٣	٢٢ ٣٨٧ ١٩٣	١ ١١١ ٤٠٩ ٩٥٣
مجمع الإهلاك								
في ٢٠٢٥/١/١	--	٨٨ ٠٥٠ ٦١٨	٥١٣ ٠٩٠ ٥٢٠	٢٦ ٣٧٢ ٨٦٥	١٠٧ ٩٣٣ ٣٩١	١٠ ١٥١ ٠٧٢	١٢ ٩٣٦ ٩٠٩	٧٥٨ ٥٣٥ ٣٧٥
اهلاك الفترة	--	٢ ٤٨٧ ٠٧٤	٣٢ ٠١٣ ٩٠٣	١ ٣٣٧ ٢٩٨	١ ٠٠٤ ٩١٦	٣٦٦ ٢٣٨	١ ٠٩٨ ٥٢٢	٣٨ ٣٠٧ ٩٥١
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)
في ٢٠٢٥/٦/٣٠	--	٩٠ ٥٣٧ ٦٩٢	٥٤٥ ١٠٤ ٤٢٣	٢٧ ٤٥٦ ١٦٣	١٠٨ ٩٣٨ ٣٠٧	١٠ ٥١٧ ٣١٠	١٤ ٠٣٥ ٤٣١	٧٩٦ ٥٨٩ ٣٢٦
صافي القيمة الدفترية								
في ٢٠٢٥/٦/٣٠	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	٥٠ ٤٢٢ ٨٦١	١٢٣ ٤٠٧ ٤٤٤	٩ ٤٢٦ ٢٠٥	٤ ٤٠٤ ٧٦٦	٦ ٠٦٤ ٥٧٣	٨ ٣٥١ ٧٦٢	٣١٤ ٨٢٠ ٦٢٧
في ٢٠٢٤/١٢/٣١	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	٥٢ ٩٠٩ ٩٣٥	١٥٤ ٢٦١ ٥٢١	١٠ ٧٦٣ ٥٠٣	٤ ٩٠٦ ٥١٤	٥ ٠٢٠ ٥٧٥	٣ ٣٥٤ ٥٨٩	٣٤٣ ٩٥٩ ٦٥٣
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل	--	٣٢ ٣٥٣ ٦٢٩	٤١١ ١٢٩ ٣٥٦	٢٣ ٥٠٩ ٥٣١	١٠٢ ٧٩٣ ٥٢٣	٨ ٨٨٥ ٨٦٥	١٠ ٥٥٥ ٤٢٩	٥٨٩ ٢٢٧ ٣٣٣

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

*يتمثل بند الاراضى فيما يلى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥.٩٦.٠٠٠	٤٥.٩٦.٠٠٠	ارضى خورشيد بالاسكندرية
١.٣١١.٠٠٠	١.٣١١.٠٠٠	ارض المعادى
٨.٦٢٨.٧٥١	٨.٦٢٨.٧٥١	ارض العوايد
٣٤.٧٣٨.٥٥١	---	ارض برج العرب
٥٧.٧٠٧.٢٦٥	٥٧.٧٠٧.٢٦٥	ارض لبنان
١٤٧.٤٨١.٥٦٧	١١٢.٧٤٣.٠١٦	

- تتضمن الأصول الثابتة أراضى ومبانى مشتركة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة ببيانها كالتالى :

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح رقم	الارضى مبانى
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٠.٩٥٩.٦٠٦	١٠.٩٥٩.٦٠٦		
٦.٥١٣.٠٠٠	٦.٥١٣.٠٠٠		
١٧.٤٧٢.٦٠٦	١٧.٤٧٢.٦٠٦		

١٤- أصول غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		التكلفة فى أول الفترة تسويات ناتجة عن عملية الاندماج فى آخر الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦.٨٧٨.٢٣١	٦.٨٧٨.٢٣١		
٣٣.٤٥٠	---		
٦.٩١١.٦٨١	٦.٨٧٨.٢٣١		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		مجمع الاستهلاك فى أول الفترة تسويات ناتجة عن عملية الاندماج استهلاك الفترة فى آخر الفترة صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦.١٤٧.٠١٤	٥.٧٣٨.٨١٠		
٣٣.٤٥٠	---		
٢.٣١٥.٤	٢.٠٤١.٠٢		
٦.٣٨٣.٦١٨	٥.٩٤٢.٩١٢	(٧)	
٥٢٨.٠٦٣	٩٣٥.٣١٩		

١٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		آلات ومعدات ومبانى تحت التركيب * دفعات مقدمة لشراء الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٩.٣٩٢.٥٢٢	٣.١٦١.٧٢٩		
٣.٣٠٠.٠١٠	---		
٩٢.٦٩٢.٥٣٢	٣.١٦١.٧٢٩		

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

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الأتي:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاح رقم	رصيد أول الفترة تسويات ناتجة عن عملية الاندماج إضافات خلال الفترة المحول لأصول ثابتة خلال الفترة رصيد آخر الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣.١٦١.٧٢٩	٤.٩٦٥.٦٤٢		
٢٨.١٩٤.٨٤٣	---	(٣٤)	
٦١.٣٣٥.٩٦٠	٢٦.١٨٣.٠٥٨		
---	(٦٦٠.٠٠٠)		
٩٢.٦٩٢.٥٣٢	٣٠.٤٨٨.٧٠٠		

- المعلومات الخاصة بقيمة الإرتباطات الرأسمالية لإقتناء أصول ثابتة تظهر في إيضاح (٢٩)

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى

استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة	إيضاح الدولة رقم	النسبة %	إجمالي تكلفة الاستثمار	رصيد الاضمحلال في الاستثمارات	رد الانخفاض في قيمة الاستثمار	صافي قيمة الاستثمار في
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخفيفة (ش.م.م) *	مصر (٣٤)	٩٩.٩٩	--	--	--	٢٠٢٦/٦/٣٠ ٢٠٢٥/١٢/٣١
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) *	مصر (٣٤)	٩٩.٩٧	--	--	--	٥٩ ٩٩٥ ٠٠٠
شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م) *	مصر (٣٤)	٩٩.٩٧	--	--	--	٤٩ ٩٨٥ ٠٠٠
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (ش.م.م)	المملكة المتحدة	١٠٠	٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧	--	--	٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧
شركة الصناعات الخفيفة اللبنانية (ش.م.م)	لبنان	٩٤.٧٧	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	--	--	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠
شركة برج لخلاطات المياه - ساردينيلين (ش.م.م)	مصر	٦٩.٨٥	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	--	--	٦ ٩٨٥ ٠٠٠
شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩.٨٥	٩ ٩٨٥ ٠٠٠	(٤ ٦١٥ ٩١٤)	٤ ٦١٥ ٩١٤	٥ ٣٦٩ ٠٨٦
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	مصر	٧٠.٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠	(٨ ٤٠٠ ٠٠٠)	--	--
تي-جي-ف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩.٨٣	٥ ٩٩٠ ٠٠٠	(٢ ٧٤٣ ٤٩٢)	--	٣ ٢٤٦ ٥٠٨
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)	مصر	٩٩.٣٣	٢ ٩٨٠ ٠٠٠	--	--	٢ ٩٨٠ ٠٠٠
إجمالي الاستثمارات في شركات تابعة			٤٠٨ ٧١٢ ٦٠٧	(١٥ ٧٥٩ ٤٠٦)	٤ ٦١٥ ٩١٤	٦٢٩ ٢٣٠ ٣٥٣

استثمارات أخرى

إجمالي الاستثمارات	أرسمكو
١٨ ٩٢٦	١٨ ٩٢٦
٤٠٨ ٧٣١ ٥٣٣	٣٩٧ ٥٨٨ ٠٤١
٦٢٩ ٢٤٩ ٢٧٩	٤ ٦١٥ ٩١٤

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

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

يوضح الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للإستثمار

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٧- ضريبة الدخل

١٧-١ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري	من ١ أبريل ٢٠٢٥ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ جنيه مصري
٦٧ ٧٣٧ ٢٣٦	٣٤ ٣٩٣ ٨٤٦	٤٠ ٢٤٨ ٨٠٠	٢٠ ٩٩٤ ١٦٧
١ ٣٣٢ ٤٣٥	٣٨٣ ٧٧٩	٩٤٦ ٨٤١	(١ ٥٠٢ ٩٩٢)
٦٩٨ ٥٠٠	٦٩٨ ٥٠٠	--	--
٦٩ ٧٦٨ ١٧١	٣٥ ٤٧٦ ١٢٥	٤١ ١٩٥ ٦٤١	١٩ ٤٩١ ١٧٥

مصرف ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة
ضريبة التوزيعات

١٧-٢ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	صافي الربح قبل الضريبة سعر الضريبة ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي مصرفات غير قابلة للخصم الضريبي المخصصات والخسائر الائتمانية المتوقعة فروق تقييم عملات اجنبية اهلاك اصول ثابتة فروق خصم اوراق الدفع واوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية الوعاء الخاضع للضريبة ضريبة الدخل وفقا للحسبة سعر الضريبة الفعلي
١١٩ ٢٤٧ ٧٠٨ ٪٢٢,٥	١٨٩ ٤٧١ ٩٣٦ ٪٢٢,٥	
٢٦ ٨٣٠ ٧٣٤	٤٢ ٦٣١ ١٨٥	
٢٢ ٥٦٠ ٦٣١	٥٢ ٢٢١ ٩٥٦	
٩ ٢٢٠ ٨٨٣	(٢١ ٧٦٢ ١٠٤)	
--	١٢ ٩٤٢ ٠٩٥	
١٣ ٦٠٦ ٢٥٢	٥٢ ٨٠٤ ١٦٣	
١٨ ٤٥٦ ٢٦٤	٢٤ ٤٠٢ ٧١٤	
١٨٣ ٠٩١ ٧٣٨	٣١٠ ٠٨٠ ٧٦٠	
٤١ ١٩٥ ٦٤١	٦٩ ٧٦٨ ١٧١	
٪٣٤,٥	٪٣٦,٨	

١٧-٣ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

أ- حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

قائمة المركز المالي	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	جنيه مصري
تسويات ناتجة عن الإدماج	(٤٧ ٠١١ ٣٧٨)	(٤٧ ٠١١ ٣٧٨)	
قائمة الأرباح أو الخسائر	٩٤٦ ٨٤١	١ ٣٣٢ ٤٣٥	
٢٠٢٥/٦/٣٠	٩٤٦ ٨٤١	١ ٣٣٢ ٤٣٥	

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:-

٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر جنيه مصري	٢٠٢٦ ٣٠ يونيو جنيه مصري
٣١ ١٦٠ ٨٦٥	٤٣ ٣٥٣ ٥٧١
١٨ ٤٨١ ٣٩٦	١٩ ٨٦١ ٤٤٨
٢ ٥٧٢ ١٩٤	٣ ٥١٥ ٠٩١
٦٧٠ ٠٢٧	٦٧٠ ٠٢٧
--	٢ ٩١١ ٩٧١
١ ٠٨٥ ٨٠٤	١ ٠٨٥ ٨٠٤
٥٣ ٩٧٠ ٢٨٦	٧١ ٣٩٧ ٩١٢

المخصصات
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض
خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
خسائر ائتمانية متوقعة على النقدية وما في حكمها
فروق ترجمة عملات اجنبية
خسائر ائتمانية متوقعة في ارصدة المستحق من اطراف ذات علاقة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

١٧-٤ ضريبة الدخل المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم	ضريبة الدخل الجارية
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		ضرائب دخل مستحقة عن سنوات سابقة
٨٩ ١٧٩ ٣٦٣	٦٧ ٧٣٧ ٢٣٦		مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
٨٣٠ ٣٣٣	--		ضريبة الدخل المستحقة عن الشركات المندمجة
(٢٠ ٦٦٥ ٣٥٣)	(١٠٣ ٤٤١ ٥٥١)	(٣٤)	(تسويات أثر الاندماج)
--	٧٠ ٦٧٤ ١٠٦		
<u>٦٩ ٣٤٤ ٣٤٣</u>	<u>٣٤ ٩٦٩ ٧٩١</u>		

١٨-المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	خامات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	مستلزمات إنتاج وقطع غيار
١٣٠ ٨٤٢ ٩٧٠	٣٦١ ٩٨٥ ٨٥٤	إنتاج تحت التشغيل
٢٦٧ ٠٠٥ ٤٧٨	٩٨٦ ٥٠٧ ٦٤٩	إنتاج تام
٨٤ ٤٩٠ ٥٦٩	٢٠٩ ٢٠٨ ٢٤٣	
٣٧٠ ٢٠٨ ٣٦٣	٨٥٣ ٤١٤ ٧٨٨	
<u>٨٥٢ ٥٤٧ ٣٨٠</u>	<u>٢ ٤١١ ١١٦ ٥٣٤</u>	
(١١ ٤٣١ ٩٧٣)	(١٥ ٦٢٢ ٦٢٨)	يخصم :
٨٤١ ١١٥ ٤٠٧	٢ ٣٩٥ ٤٩٣ ٩٠٦	الانخفاض في قيمة المخزون
٨١ ٢٥٦ ٠٠٩	٢٥٠ ٨١٧ ٢٨٢	بضاعة بالطريق
<u>٩٢٢ ٣٧١ ٤١٦</u>	<u>٢ ٦٤٦ ٣١١ ١٨٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الرصيد أول الفترة/ العام
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	تسويات اثر الاندماج
٩ ٦٥٦ ٧٤٥	١١ ٤٣١ ٩٧٣	الانخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة/ العام
--	٤ ١٩٠ ٦٥٥	الرصيد آخر الفترة/ العام
١ ٧٧٥ ٢٢٨	--	
<u>١١ ٤٣١ ٩٧٣</u>	<u>١٥ ٦٢٢ ٦٢٨</u>	

١٩- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	عملاء
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	أوراق قبض
٨٣٧ ٤٢٤ ٠٣٩	١ ٠٣٨ ٦٠٧ ٦٣٠	أرصدة مدينة أخرى
١٢ ٩٩٤ ٧٦٢	١٣ ٤٨٦ ٣٣٥	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٨ ١٦٣ ٢٣١	١١٥ ٠٢٦ ٢٦٦	تأمينات لدى الغير
٤ ٨٥٣ ١٣٢	٢٩ ٠٣٣ ١٤٥	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
٦٨ ٩٤١ ٦٥٠	١٠٣ ٢١٠ ٦٢٦	
٩٨ ٣٦٧ ٦٠٣	٢٧٠ ١٧١ ٤١٥	
<u>١ ٠٤٠ ٧٤٤ ٤١٧</u>	<u>١ ٥٦٩ ٥٣٥ ٤١٧</u>	
(٨٢ ١٣٩ ٥٣٩)	(٨٨ ٢٧٣ ١٠٤)	يخصم:
٩٥٨ ٦٠٤ ٨٧٨	١ ٤٨١ ٢٦٢ ٣١٣	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء واوراق القبض

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد أول الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر ائتمانية متوقعة مكونة خلال الفترة/ العام
٧٥ ١٣٩ ٥٣٩	٧٤ ٨٣٣ ٥٤٥	الرصيد آخر الفترة/ العام
١٣ ١٣٣ ٥٦٥	٧ ٣٠٥ ٩٩٤	
٨٨ ٢٧٣ ١٠٤	٨٢ ١٣٩ ٥٣٩	

٢٠- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة / العام
جنيه مصري	جنيه مصري	يضاف :
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	أرباح تقييم استثمارات خلال الفترة / العام *
٦٧١ ٤١٧	--	
١٠ ٦٧١ ٤١٧	--	

* تتمثل وثائق الصندوق في عدد ٩,٣٦٠,٣١٧ وثيقة بسعر شراء ١٠,٦٨٣٤ جنيه مصري للوثيقة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ بعائد سنوي ١٩,٥٣ % وقد بلغ سعر الوثيقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ١,١٤ جنيه مصري محققا عائداً ٦٧١ ٤١٧ جنيه مصري خلال الفترة - ايضاح رقم (١١) .

٢١- النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	بنوك - حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري	بنوك - ودائع لأجل
٢٣٤ ٧٥٨ ٣٤٥	١٧٢ ٩٧٦ ٨٥٣	نقدية بالصندوق
٣٢ ٨٤٥ ٣٢٢	٤٧٦ ٧٠٠	
١١ ٩٤٦ ١٩٧	١٠ ٦٧١ ٦٠١	
٢٧٩ ٥٤٩ ٨٦٤	١٨٤ ١٢٥ ١٥٤	
(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)	يخصم:
٢٧٦ ٥٧١ ٩٦٨	١٨١ ١٤٧ ٢٥٨	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
(٤٩٢ ٣٠٠)	(٤٧٦ ٧٠٠)	يخصم:
٢٧٩ ٥٦٤	١٨٣ ٦٤٨ ٤٥٤	ودائع مجمدة *
		النقدية وما في حكمها وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

٢٠٢٦	٢٠٢٥	رصيد اول الفترة / العام
٢٠٢٦	٢٠٢٥	المكون خلال الفترة / العام
٢٠٢٦	٢٠٢٥	رصيد اخر الفترة / العام
٢٠٢٦	٢٠٢٥	

* تتمثل رصيد الودائع لأجل مجمدة في قيمة ودائع بمبلغ ١٠ آلاف دولار أمريكي تم ربطها لدى البنك العربي الإفريقي.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٢ - بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية في تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالي حد التسهيل المعتمد ٢,٨٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (١,٢٨١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ١٨٧ ٥٤٨ ٧٦١ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٥٦٥,٩٢٣,٥٢٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

المستخدم من التسهيلات في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩٨ ٦٨١ ٦٦٦	٧٢ ٢٤٠ ٦١٥	البنك التجاري الدولي
٧٤ ٩٧٣ ٤٧٤	٨٠ ٢٢٨ ٠٧٠	بنك قطر الوطني الاهلي
٦٠٣ ٤٠٥ ٦١٣	٧٦ ٥٥٢ ٠٢٠	البنك العربي الافريقي الدولي
١٢٩ ٥٨٤ ٩٥٨	٨ ٥٠٢ ٤٥٤	بنك التجاري وفا
٦٣٩ ٨٢٣ ٦٩٣	٣٤٧ ٤٨٩ ٨٨٦	مصرف ابو ظبي الاسلامي - مضاربة
---	١٩ ٨٣٣ ١٨٤	البنك الاهلي الكويتي
٤١٦ ٩٨٢ ٤٠٩	١١٠ ٤٥٦ ٩٤٩	البنك الاهلي المصري
---	٢٣ ٢٩٩	بنك مصر اوربا
٢ ٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	

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

٢٣ - موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧٠ ٩٤٦ ٣٢٩	٣٢١ ٩٠٤ ٧٣٠	موردون
٢٥٩ ٨٨٩ ٤٠٦	١٠٦ ١٧١ ٢٩٥	أوراق دفع
٢١ ٨٦٤ ٥١٨	٧ ٢٣٤ ٩٥٥	دائنون متنوعون
٢٠٦ ١١٨ ٩٢١	٦٣ ٣٠٩ ٣١٧	مصرفات مستحقة
٢٧ ٣٥٦ ٧٩٧	٧ ٧٧٩ ٦١٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب
٥٠ ٤٣٥ ٨٠٥	٤ ٦١٩ ٠٦٤	دائنو توزيعات ارباح
١ ٣٣٦ ٦١١ ٧٧٦	٥١١ ٠١٨ ٩٧٧	

٢٤ - مخصصات

		إيضاح رقم
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥	٩٦ ٦٥٨ ٠٩١	الرصيد اول الفترة / العام
٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٤ ٢٤٥ ٠٠٠	مخصصات مكونة خلال الفترة/العام
(٢٢ ٤٠٩ ٢٢١)	(٢ ٤١٠ ٣٥٦)	المستخدم من المخصصات خلال الفترة/ العام
(٢٩ ٤٠٠ ٠٠٠)	---	مخصصات انتقى الغرض منها
١٠٢ ٩٩٩ ٠٢٥	---	تسويات اثر الاندماج
١٩٢ ٦٨٢ ٥٣٩	١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥	الرصيد في اخر الفترة/العام

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

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥- أوراق دفع طويلة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٨ ١١٦ ٧١٣	٢٣٨ ٢١٤ ٩٠٠
(٤١ ٠٨٧ ٩٦٢)	(٥٨ ٨٤٩ ٩٤٦)
<u>١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١</u>	<u>١٧٩ ٣٦٤ ٩٥٤</u>

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

٢٦- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

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

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧٠ ٤٧٥ ٦٥٧	٢٦٤ ٦٢٥ ٧٧١
٨٥٥ ٣٨٤ ١٤٣	١ ١٨٢ ٠٥٧ ٧٥٣
٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩	٣٢٠ ٤٢٦ ٥٦٢
<u>١ ٥٠٣ ٩٦٣ ٨٣٩</u>	<u>١ ٧٦٧ ١١٠ ٠٨٦</u>

إيضاح

رقم

(٢١)

(١٩)

(١-٣١)

الأصول المالية

بالتكلفة المستهلكة

بنوك حسابات جارية وودائع لأجل
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
المستحق من أطراف ذات علاقة

الالتزامات المالية

تسهيلات إئتمانية

موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى
المستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٢ ٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣
٦١٠ ٢٦٨ ١١٢	١ ٤٨٨ ٦١٩ ٩٢٤
٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٤٥ ٣٤٨ ٠٠٨
<u>٢ ٠٦٦ ٨٧٢ ٧٨٦</u>	<u>٣ ٥٩٧ ٤١٩ ٧٤٥</u>

(٢٢)

(٢٥)،(٢٣)

(٢-٣١)

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول الغير مالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ البالغة ٥٦٠ ٢٠٤ ٢٩٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٩٨,٦٠٧,٥٨٥ جنيه مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد الإلتزامات الغير مالية البالغة ٧٩٧ ٣٥٦ ٢٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٧,٧٧٩,٦١٦ جنيه مصري) من الارصدة الدائنة الأخرى.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢٦- ١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

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

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

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

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

(أ) خطر الائتمان

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

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

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية نتيجة لإخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتتشأ 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.

(ب) خطر السيولة

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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

(ج) خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات ومصرفيات 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 تنذبذبة 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 والرائد الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني ورائد جنوب أفريقيا. في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخسوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

(هـ) خطر سعر الفائدة

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

(و) خطر أسعار السوق الأخرى

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

التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	(١١)
١٧٠ ٤٧٥ ٦٥٧	٢٦٤ ٦٢٥ ٧٧١	(١٩)
٨٥٥ ٣٨٤ ١٤٣	١ ١٨٢ ٠٥٧ ٧٥٣	(٢٠)
---	١٠ ٦٧١ ٤١٧	(١٣-١)
٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩	٣٢٠ ٤٢٦ ٥٦٢	
<u>١ ٥٠٣ ٩٦٣ ٨٣٩</u>	<u>١ ٧٧٧ ٧٨١ ٥٠٣</u>	

بنوك حسابات جارية و ودائع لاجل عملاء ومدنيون وارصدة مدينة أخرى استثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة المستحق من اطراف ذات علاقة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

جنيه مصري					الاستحقاقات التعاقدية للتزامات المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٤-٣ سنوات او أكثر	٣-٢ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	
٢٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	٢٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	٢٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	٢٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	٢٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى قصيرة الاجل
١٣٠٩ ٢٥٤ ٩٧٠	١٣٠٩ ٢٥٤ ٩٧٠	١٣٠٩ ٢٥٤ ٩٧٠	١٣٠٩ ٢٥٤ ٩٧٠	١٣٠٩ ٢٥٤ ٩٧٠	أوراق دفع طويلة الاجل مستحق لأطراف ذوي علاقة
١٤٣ ٣٦٢ ٠٦٠	٩٤ ٨٥٢ ٨٤٠	١٧٩ ٣٦٤ ٩٥٤	١٧٩ ٣٦٤ ٩٥٤	٢٣٨ ٢١٤ ٩٠٠	الاجمالي
١٤٣ ٣٦٢ ٠٦٠	٩٤ ٨٥٢ ٨٤٠	٤٥ ٣٤٨ ٠٠٨	٤٥ ٣٤٨ ٠٠٨	٤٥ ٣٤٨ ٠٠٨	
١٤٣ ٣٦٢ ٠٦٠	٩٤ ٨٥٢ ٨٤٠	٣ ٤١٨ ٠٥٤ ٧٩١	٣ ٥٩٧ ٤١٩ ٧٤٥	٣ ٦٥٦ ٢٦٩ ٦٩١	

جنيه مصري					الاستحقاقات التعاقدية للتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤-٣ سنوات او أكثر	٣-٢ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية	القيمة التعاقدية	
٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى قصيرة الاجل
٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	أوراق دفع طويلة الاجل مستحق لأطراف ذوي علاقة
٩١ ٥٧٤ ٤٠٣	٨١ ٩٣٨ ٨٩٧	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	١٧٣ ٥١٣ ٣٠٠	الاجمالي
٩١ ٥٧٤ ٤٠٣	٨١ ٩٣٨ ٨٩٧	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	
٩١ ٥٧٤ ٤٠٣	٨١ ٩٣٨ ٨٩٧	١ ٩٥٩ ٨٤٤ ٠٣٥	٢ ٠٦٦ ٨٧٢ ٧٨٦	٢ ١٣٣ ٣٥٧ ٣٣٥	

التعرض لخطر العملة

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ١,٣٦٤,٣٤٣,٠٨٤ جنيه مصري و ٩٩٩,٤٢٧,١٩٤ جنيه مصري، (٢٠٢٥: ١,٠٥٢,٤٠٩,٠٥٦ جنيه مصري و ٤٢٣,٢٩٠,٥٤٧ جنيه مصري) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملة الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ فيما يلي كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملة الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦ /٦/٣٠	عملات أجنبية
فائض	فائض / (عجز)	
٤ ٢٤٨ ٣٤٥	٧٨٥ ٧٨٢	دولار أمريكي
٦ ٠٢٨ ٣٤٥	٥ ٧٠٩ ٧٣٧	يورو
١ ٠٤٦ ٧٤٤	(٢٣٢ ٩٨١)	جنيه إسترليني
٧ ٥٩٧ ١١٢	٦ ٩٩٣ ٦٦٩	راند (جنوب أفريقيا)

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة / العام	سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية الدورية
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
٥٠,٧٢	٤٧,٥٠	٤٧,٦٧
٥٩,١٦	٥٦,٢٤	٥٦,٠١
٦٨,٢٤	٦٤,٥٥	٦٤,١٥
٣,٠٨	٢,٩٤	٢,٨٧
دولار امريكي		
يورو		
جنية إسترليني		
راند (جنوب أفريقيا)		

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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)	
١ ٩٣٤ ٢٠٢	(١ ٩٣٤ ٢٠٢)	دولار أمريكي
١٦ ٠٢١ ٥٢٢	(١٦ ٠٢١ ٥٢٢)	يورو
(٧٥٨ ٩٣٥)	٧٥٨ ٩٣٥	جنية إسترليني
١ ٠٤٩ ٠٥٠	(١ ٠٤٩ ٠٥٠)	راند (جنوب إفريقي)

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

الأرباح أو الخسائر

ارتفاع	(انخفاض)	
١ ٠١٢ ٩٣٠	(١ ٠١٢ ٩٣٠)	دولار أمريكي
١٦ ٨٨٢ ٣٨٠	(١٦ ٨٨٢ ٣٨٠)	يورو
٣ ٣٥٧ ٤٣١	(٣ ٣٥٧ ٤٣١)	جنية إسترليني
١ ٠٩٠ ١٨٥	(١ ٠٩٠ ١٨٥)	راند (جنوب إفريقي)

خطر سعر الفائدة

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

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٢ ٨٤٥ ٣٢٢	٤٧٦ ٧٠٠	الاصول المالية-ودائع لاجل
١٧٩ ٣٦٤ ٩٥٤	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	الالتزامات المالية -اوراق دفع

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
١٧٢ ٩٧٦ ٨٥٣	٢٣٤ ٧٥٨ ٣٤٥	الاصول المالية-بنوك حسابات جارية
٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٢ ٠٦٣ ٤٥١ ٨١٣	الالتزامات المالية -تسهيلات ائتمانية

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

- قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها خلال عام ٢٠٢٥ ابتداءً من ١٧ ابريل ٢٠٢٥ حتي ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠٪ و ٢١٪ و ٢٠.٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠.٥٪.

قررت لجنة السياسه النقدية بالبنك المصري بإجتماعها المنعقد يوم ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض اسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسي 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 الشركة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
معدل الخسارة	إجمالي القيمة	قيمة الخسارة	معدل الخسارة	إجمالي القيمة	قيمة الخسارة
الائتمانية	الدفترية	الائتمانية	الائتمانية	الدفترية	الائتمانية
المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة	المتوقعة
المجموع	١ ٠٥٢ ٠٩٣ ٩٦٥	٨٨ ٢٧٣ ١٠٤	٨٥٠ ٥٠٧ ٧٩١	٨٢ ١٣٩ ٥٣٩	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨
أكثر من ٣٦٠ يوماً	٦٦ ٤٥٠ ٩١٤	٦٦ ٤٥٠ ٩١٤	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨
٢٧١ - ٣٦٠ يوماً	١ ٨٣٦ ٣٤٤	١ ٢٧٢ ٣٢٩	٨٩٨ ٨٨٥	٤٥٧ ٣٣٦	٤٥٧ ٣٣٦
١٨١ - ٢٧٠ يوماً	١ ٥٠٣ ٢٨٦	٩٣١ ٩٨٥	٢ ٣٤٦ ٦٠١	١ ٣٠٨ ٠٤٤	١ ٣٠٨ ٠٤٤
٩١ - ١٨٠ يوماً	١٤ ٥٩٠ ٤٦١	٦ ٤٧٣ ٨٦٦	٣ ٠٠٨ ٦٦٢	١ ٠٠٣ ١١٥	١ ٠٠٣ ١١٥
٩٠ - ٠ يوماً	١٠٣ ٣١٢ ٠٦٠	١٣ ١٤٤ ٠١٠	٤٤ ٤١٣ ٦٩٨	٢ ٩٢٥ ٦٤٦	٢ ٩٢٥ ٦٤٦
غير مستحقة	٨٦٤ ٤٠٠ ٩٠٠	--	٧٢٣ ٣٩٤ ٥٤٧	--	--
المجموع	١ ٠٥٢ ٠٩٣ ٩٦٥	٨٨ ٢٧٣ ١٠٤	٨٥٠ ٥٠٧ ٧٩١	٨٢ ١٣٩ ٥٣٩	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧- رأس المال والإحتياطيات

٢٧- ١ رأس المال المرخص به

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

٢٧- ٢ رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٤٠٠ مليون جنيه مصري (أربعمئة مليون جنيه مصري) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمي نقدي (ثمانون مليون سهم إسمي نقدي) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمس جنيهات للسهم).
- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي دمج كل من شركة/ ليسيكو للصناعات الخزفية (مدمجة)، وشركة/ السيراميك الدولية (مدمجة)، وشركة/ السيراميك الأوروبي (مدمجة) في شركة/ ليسيكو مصر (الدامجة)، وما يترتب عليه من تعديل رأس مال الشركة من مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلى مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ذات عدد الأسهم قبل الاندماج بقيمة إسمية ٢.٥ جنيه (بعد تعديلها) نتيجة الاندماج، مع مراعاة تجنيب مبلغ ٢٢,٧٩٧,٢٣٠ جنيه مصري إلى حساب احتياطات الشركة الدامجة.، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المدمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢٧- ٣ يتكون هيكل رأس مال الشركة من المساهم

النسبة %	عدد الأسهم سهم	
٥٠%	٤٨٦ ٠٣٧ ٤٠	Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة
١٩,٩%	١٥ ٩١٥ ٠٥٨	شركة العليان السعودية الاستثمارية
٣٠,١%	٢٤ ٠٤٧ ٤٥٦	آخرون
١٠٠%	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الاجمالي

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

إدارة رأس المال

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

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٧-٣ الإحتياطات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٧٢.٤١٠.٤١٧	إحتياطي قانوني *
٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	إحتياطي زيادة رأس المال
١.٥٧١.٤٨٦	١.٥٧١.٤٨٦	إحتياطات أخرى
١٨١.٩٤٣.٦٠٨	١٨١.٩٤٣.٦٠٨	إحتياطي علاوة إصدار **
٤٢.٩٠١.١٤٩	٤٢.٩٠١.١٤٩	فائض إعادة تقييم أراضى ***
٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	إحتياطي ناتج عملية الاندماج
<u>٥١٠.٤١٦.٢٤٣</u>	<u>٣٠٢.٨٢٦.٦٦٠</u>	

*** الإحتياطي القانوني**

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).
تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٥٨٣ ٥٨٩ ٧ جنيه مصري من أرباح عام ٢٠٢٥ طبقاً لقرار الجمعية العادية للشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

**** إحتياطي علاوة إصدار**

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

***** فائض إعادة تقييم الأراضي**

يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

٢٨-أسهم الخزينة

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

٢٩- الإرتباطات الرأسمالية

بلغت الإرتباطات الرأسمالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٨٢,٠٦٧,٩٩٠ جنيه مصري ، مقابل مبلغ ٣٥,٧٥٢,٥٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك لشراء مخزون واستكمال مشروعات تحت التنفيذ.

٣٠- الإلتزامات المحتملة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٣.٥٦٦.٠٩٧	٢١.١٦٦.٢٩٩	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٤١.١٣٤.٩٠٣	٣٢.١٧٥.٧٣٦	اعتمادات مستندية
<u>١٨٤.٧٠١.٠٠٠</u>	<u>٥٣.٣٤٢.٠٣٥</u>	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣١- الاطراف ذوى علاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	
حجم التعامل	حجم التعامل			شركة ليسيكو بى إل سى
١٦٩ ٩٢٩ ٦٦٩	٢٥١ ٤٤٦ ٩٤٧	مبيعات	شركة تابعة	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٨ ٠٨٢ ٩٥٨	١٦ ٠٩٣ ٩٦٤	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٩٠ ٠٤٩ ٢٩١	٢٠٦ ٠٠١ ١٢٨	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو جنوب افريقيا
١٤ ٥٩٧ ٣٦٣	٤٠ ٨٥٥ ٥٦٣	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو بولندا
٢ ٥٨٥ ٣٠١	--	مبيعات	شركة تابعة	شركة برج لخلاطات المياه
٣ ٩٥٠ ٤٣٥	٢٣ ٨٣٨ ٩٤٤	مشتريات	شركة تابعة	شركة برج لخلاطات المياه
١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	إيراد توزيعات من شركة تابعة	شركة تابعة	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١٦ ٣٣٩ ٨٩٩	٢٥ ٣٨٤ ٥٥٩	مبيعات	شركة تابعة	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٣٥٦ ٨٩٢ ١٤٩	٢٧٩ ٠١٠ ٩٦٩	مشتريات	شركة تابعة	سارجمين للتجارة
١٦ ٧٥٥ ٣٧٩	٧٣ ٧٥٠ ٦٨٦	مبيعات	شركة تابعة	شركة السيراميك الاوربي
٩ ١٥٢ ٦٤٥	٢٠ ٧٥٢ ٠٣١	مبيعات	شركة تابعة	شركة السيراميك الاوربي
٧ ٦٤٠ ٤٦٠	٣٢٨ ٥١٤ ٦٦٨	مشتريات	شركة تابعة	شركة السيراميك الدولية
٧٠ ٧٠٣ ٤٠٠	٤٠ ٠٥٤ ٤٠٠	مبيعات	شركة تابعة	شركة السيراميك الدولية
٥٤ ٤٧٧	٣ ٤٨٠ ٨٤٧	مشتريات	شركة تابعة	شركة خدمات ادارة السيراميك المحدودة
٢٦ ٤٥٧ ٢٨٨	٤٥ ٤٢٢ ٧٧٦	استشارات فنية	طرف ذات علاقة	

٣١-١ مستحق من اطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة ليسيكو بى إل سى
٦٠ ٣٩١ ٦٨٣	٥١ ٦٥٨ ٦٤٢	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
١٤٧ ٣١١ ٢٢٩	١٧١ ٢٨٤ ١٥٣	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٢٥ ٢٧٣ ١٠٩	١٢ ٠٩٤ ٧٠٣	ليسيكو جنوب افريقيا
٢١ ٨٠٣ ٧١٢	١٩ ١٣٦ ٣٤٦	ليسيكو بولندا
٥ ٧٤١ ٤٠٩	٢ ٣٨٢ ٢٢٩	شركة السيراميك الدولية
٤٦ ٥٢٣ ٣٨٣	--	سارجمين للتجارة
٦٣ ٠٣٠ ٩٩١	٦٨ ٦٩٦ ٢٨٥	شركة السيراميك الاوربي
١١٢ ٨٥٤ ٣١٩	--	اجمالى المستحق من اطراف ذوى علاقة
٤٨٢ ٩٢٩ ٨٣٥	٣٢٥ ٢٥٢ ٣٥٨	خسائر الائتمانية المتوقعة
(٤ ٨٢٥ ٧٩٦)	(٤ ٨٢٥ ٧٩٦)	صافى المستحق من اطراف ذوى علاقة
٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩	٣٢٠ ٤٢٦ ٥٦٢	

٣١-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة خدمات ادارة السيراميك المحدودة
١٥ ٣٥٥ ٧٥٥	٢٩ ٢٩٨ ١٠٤	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢ ٧٤٧ ٩٩٨	٢ ٧١٦ ٧٨٨	تى-جى-اف للاستشارات والتجارة
٢ ٢٠٦ ٢٢٦	١ ٩٧٢ ٥٥٧	شركة برج لخلاطات المياه
٦ ٣٧١ ٢٤٣	١١ ٣٦٠ ٥٥٩	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٧١٤ ٥٩٦ ٩٧٥	--	اجمالى المستحق من اطراف ذوى علاقة
٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٤٥ ٣٤٨ ٠٠٨	

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣-٣١ مدفوعات الإدارة العليا:

تتمثل الإدارة العليا في مجلس الإدارة والمديرين الرئيسيين للشركة وقد بلغت المرتبات والمزايا التي تم دفعها للإدارة العليا خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

١-٣-٣١ مدفوعات المديرين وأعضاء مجلس الإدارة

٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٣٠.٠٠٠	٣٥٠٧٤١١	
<u>٣٠.٠٠٠</u>	<u>٣٥٠٧٤١١</u>	

٢-٣-٣١ مدفوعات المديرين غير التنفيذيين

٥٨٧٧٢٩٩١	٣٩٩٢١٤٧٦	مرتبات ومزايا
<u>٥٨٧٧٢٩٩١</u>	<u>٣٩٩٢١٤٧٦</u>	

٣٢ - الموقف الضريبي

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

ووفقاً لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة (الدامجة) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

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

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية إن وجدت.
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠٢٢، فيما عدا غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

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

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

خامساً: الضريبة العقارية

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

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

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

٣٣-١-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر . وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٢-٣٣ الإيراد من العقود مع العملاء

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:
- **الخطوة ١:** تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ 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 إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.
- **الخطوة ٥:** تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

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

- (أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
 - (ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
 - (ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.
- بالنسبة للإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الإلتزام العقد). تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالإلتزامات 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 تنشئ 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 الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها 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 الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.
بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار

المقابل المتغير

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

مبيعات المنتجات

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

المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن

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

ب- إيرادات توزيعات الأرباح

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

ج- أرباح بيع الاستثمارات

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

د- إيرادات دعم التصدير

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

٣-٣٣ مزايا العاملين

١-٣-٣٣ مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

٢-٣-٣٣ نظام معاشات العاملين

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

٤-٣٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

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

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

٥-٣٣ ضريبة الدخل

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

١-٥-٣٣ ضريبة الدخل الجارية

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

٢-٥-٣٣ 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 للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

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

٦-٣٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتحدد تكلفة المخزون بإتباع طريقة المتوسط المرجح، كما تتضمن التكلفة المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.
ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.
ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض أو الخسارة.

٧-٣٣ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٧-٣٣ الاعتراف والقياس

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

٢-٧-٣٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٧-٣٣ الإهلاك

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

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والفترة المقارنة:

الإنتاجي المقدر (سنة)	الأصل
٤٠-٢٠	مباني وإنشاءات
١٠-٣	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٥	حاسبات آلية
يتم إعادة النظر في طرق الأعمار الانتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ القوائم المالية الدورية.	

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

٨-٣٣ أصول غير ملموسة

الاعتراف والقياس الأولي

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

العمر الافتراضي للأصل غير الملموس

٥ سنوات

برامج حاسب آلي

٩-٣٣ 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠-٣٣ الأدوات المالية

الأصول المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والألتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، 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 التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

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

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

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 قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الأصول المالية

- تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:
- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول
 - كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.
- الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدي، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛ و
- 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 التعاقدي، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدي 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	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 الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة. يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق 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 بموجيها 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة 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 المتكبدة) في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١١-٣٣ رأس المال

١١-٣٣ 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".

١١-٣٣ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

١٢-٣٣ الإضمحلال:

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

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

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

أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
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 الاعتراف الأولي.
دائما ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعطى بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يومًا.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث أخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

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

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

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

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

الإصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار اضمحلال للشهرة سنوياً -ان وجدت. لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد.

١٣-٣٣

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 أساس 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.

١٤-٣٣ 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.

١٥-٣٣ النقدية وما في حكمها

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

١٦-٣٣ توزيعات الأرباح

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

١٧-٣٣ الاقتراض بفائدة

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

١٨-٣٣ تكلفة الاقتراض

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

١٩-٣٣ الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بامتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة - وقت إقتنائها - بتكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث خسائر إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment"، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإنخفاض في القيمة وتحمله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

٢٠-٣٣ النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسائر)
يتم إحتساب نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية الدورية.

٢١-٣٣ قائمة التدفقات النقدية
يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقا للطريقة غير المباشرة.

٢٢-٣٣ عقود الإيجار
- ١ تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد الإيجار أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد الإيجار.
في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى علي أساس قيمها العادلة النسبية.
إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الإلتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الإلتزام بإستخدام معدل الأقتراض الإضافي للشركة.

- ٢ الأصول المؤجرة
يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلي درجة كبيرة إلي الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إحتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي ذلك الأصل.
يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

- ٣ مدفوعات عقود الإيجار
يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر علي أساس القسط الثابت علي مدي فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار.
يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الإلتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلي معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي من الإلتزام.

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

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م

شركة ليسيكو مصر- شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيته مصري	إيضاح رقم	الأصول الأصول غير المتداولة الأصول الثابتة مشروعات تحت التنفيذ مجموع الأصول غير المتداولة
٦٣٨ ٣٢٤ ٨٤٠ ٢٨ ١٩٤ ٨٤٣ ٦٦٦ ٥١٩ ٦٨٣	(١٣)	
٨٨٨ ٩٩٨ ٢١٠ ١٤٠ ٠٠٦ ٠٤٩ ١ ١٦٣ ١٣٤ ٣٣٤ ٢١ ٥٧٢ ٥٤٠ ٤٣ ٥٣٣ ٩٠٤ ٢ ٢٥٧ ٢٤٥ ٠٣٧ ٢ ٩٢٣ ٧٦٤ ٧٢٠		الأصول المتداولة مخزون عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى مستحق من أطراف ذات علاقة أصول ضريبية جارية النقدية وما في حكمها مجموع الأصول المتداولة إجمالي الأصول
٤٧ ٠١١ ٣٧٨ ١١٦ ٩٩٤ ٠٤٨ ١٦٤ ٠٠٥ ٤٢٦	(٣-١٧)	الالتزامات غير المتداولة التزامات ضريبية مؤجلة أوراق دفع مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧٨٣ ٠١٨ ٢٨٢ ٥٩٢ ٣١٥ ٠٤١ ١٠ ٤٥٢ ٣٧٩ ٧٠ ٦٧٤ ١٠٦ ١٠٢ ٩٩٩ ٠٢٥ ١ ٥٥٩ ٤٥٨ ٨٣٣ ١ ٧٢٣ ٤٦٤ ٢٥٩ ١ ٢٠٠ ٣٠٠ ٤٦١	(٤-١٧) (٢٤)	الالتزامات المتداولة بنوك تسهيلات ائتمانية موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى مستحق لأطراف ذات علاقة ضريبة الدخل المستحقة مخصصات مجموع الالتزامات المتداولة إجمالي الالتزامات
٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠ ٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١	(٣٥)	صافي حقوق ملكية الشركات المندمجة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ يتم تقسيمها كالتالي: صافي حقوق الملكية للشركات المندمجة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتى تاريخ محو القيد من السجلات التجارية صافي حقوق الملكية للشركات المندمجة بعد اخذ اثر تسويات الهيئة
٢٠٢٦ مارس ٣١ جنيته مصري ١ ٢٨٩ ١٥٣ ٥٠٨ (١ ٢٤٦ ٨٣٠ ٧٢٩) ٤٢ ٣٢٢ ٧٧٩		قائمة الارباح او الخسائر المبيعات تكلفة المبيعات مجمول الربح
٣ ٨٨٦ ٨٢٧ (٨ ٢٩٢ ٧٣٠) (٣ ٧٤٥ ٢٨١) (٢٣ ٢٢٨ ٩٩٨) ١٠ ٩٤٢ ٥٩٧ (١٨ ١٣١ ٨٧٦) (٧ ١٨٩ ٢٧٩) (٢٥ ٤٠١ ٧١١) (٣٢ ٥٩٠ ٩٩٠)		ايرادات اخرى مصروفات البيع والتوزيع مصروفات إدارية و عمومية مصروفات أخرى ارباح الناتجة من التشغيل مصروفات تمويلية الخسائر قبل الضرائب مصروف ضريبة الدخل صافي خسائر الفترة للشركات المندمجة والمثبتة بالأرباح المرحلة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ للشركة الدامجة

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية الدورية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٥ - تسويات الهيئة العامة للاستثمار

بلغت التسويات على ارصدة الشركة الدامجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ الدمج) طبقا لتقرير اللجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي بهدف تقييم صافي حقوق الملكية كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار السيراميك الاوربي	بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار	بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار الخزفية	بعد تسويات الهيئة العامة للاستثمار ليسيكو مصر	تسويات الهيئة العامة للاستثمار	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار في تاريخ الاندماج السيراميك الاوربي	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار في تاريخ الاندماج السيراميك الدولية	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار في تاريخ الاندماج الخزفية	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار في تاريخ الاندماج ليسيكو مصر	قبل تسويات الهيئة العامة للاستثمار في تاريخ الاندماج ليسيكو مصر
٤٢ ٢٧٩ ٣٨٤	١١٥ ٨٧٣ ٧٢٢	٤٦ ٨٢٥ ٥٦٧	١٣٢ ٩٤٢ ٤٥٥	(٦٥ ٥٨٦ ١٧٩)	٤٢ ٢٧٩ ٣٨٤	١١٥ ٨٧٣ ٧٢٢	٤٦ ٨٢٥ ٥٦٧	١٩٨ ٥٢٨ ٦٣٤	١٨٣٥ ٥٩٥
--	٢٢ ٥٧٧	--	١ ٨٣٥ ٥٩٥	--	--	٢٢ ٥٧٧	--	--	٣٤٥ ٣٥٦ ٥٣٣
--	--	--	١٣١ ٦٣٩ ٩٠٩	(٢١٣ ٧١٦ ٦٢٤)	--	--	--	٢٠ ٠٠٠	٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١
--	--	--	--	(٢٣٦ ٧٩٦ ٧٣١)	١٥ ٠٠٠	--	--	--	٥٤١ ٥٧٨
--	--	--	٥٤١ ٥٧٨	--	--	--	--	--	٧٨٣ ٠١٤ ٠٧١
٤٢ ٢٧٩ ٣٨٤	١١٥ ٨٩٦ ٢٩٩	٤٦ ٨٢٥ ٥٦٧	٢٦٦ ٩٥٩ ٥٣٧	(٥١٦ ٠٩٩ ٥٣٤)	٤٢ ٢٩٤ ٣٨٤	١١٥ ٩٠٦ ٢٩٩	٤٦ ٨٤٥ ٥٦٧	٧٨٣ ٠١٤ ٠٧١	
٢٤٠ ٣٦٩ ٣٣٢	٨٦ ٧٨٥ ٢٤٩	٢٠٨ ٧٨٦ ٣٥٩	٣٥٢ ٨١٦ ١١٤	--	٢٤٠ ٣٦٩ ٣٣٢	٨٦ ٧٨٥ ٢٤٩	٢٠٨ ٧٨٦ ٣٥٩	٣٥٢ ٨١٦ ١١٤	٣٥٢ ٨١٦ ١١٤
٤٥ ١٤٥ ٨٨٨	١٦ ٤٣٧ ٩٣٠	٨٨ ٩٣١ ٨٨٠	٥١٥ ٢٩٣ ٢٠٠	(٣٩ ٨١٨ ٥١٨)	٤٥ ٥٠٨ ٤٢٩	١٦ ٥٠٢ ٠٠٧	١١١ ٢٢٠ ٠٨٢	٥٣٢ ٣٩٦ ٨٩٨	٥٣٢ ٣٩٦ ٨٩٨
١٤٠ ٣٢٨ ٤٣٨	٣٠٨ ٣٩٩ ٦٨٤	١٢٠ ٩٣٥ ١٦٤	٣٠٦ ٠٤٧ ٠٣٥	(٤٩ ٨٩٤ ٢٨٣)	١٤٠ ٣٢٨ ٤٣٨	٣٠٨ ٥٢١ ٨٢١	١٢٠ ٩٣٥ ١٦٤	٣٥٥ ٨١٩ ١٨١	٣٥٥ ٨١٩ ١٨١
٧ ٨٩٦ ٢١١	١٩ ٧٠١ ٢٣٥	١٢ ٤١٧ ٣٦٥	١٥٩ ٩٧٦ ٠٢٨	--	٧ ٨٩٦ ٢١١	١٩ ٧٠١ ٢٣٥	١٢ ٤١٧ ٣٦٥	١٥٩ ٩٧٦ ٠٢٨	١٥٩ ٩٧٦ ٠٢٨
٤٣٣ ٧٣٩ ٨٦٩	٤٣١ ٣٢٤ ٠٩٨	٤٣١ ٠٧٠ ٧٦٨	١ ٣٣٤ ١٣٢ ٣٧٧	(٨٩ ٧١٢ ٨٠١)	٤٣٤ ١٠٢ ٤١٠	٤٣١ ٥١٠ ٣١٢	٤٥٣ ٣٥٨ ٩٧٠	١ ٤٠١ ٠٠٨ ٢٢١	١ ٤٠١ ٠٠٨ ٢٢١
٤٧٦ ٠١٩ ٢٥٣	٥٤٧ ٢٢٠ ٣٩٧	٤٧٧ ٨٩٦ ٣٣٥	١ ٦٠١ ٠٩١ ٩١٤	(٦٠٥ ٨١٢ ٣٣٥)	٤٧٦ ٣٩٦ ٧٩٤	٥٤٧ ٤١٦ ٦١١	٥٠٠ ٢٠٤ ٥٣٧	٢ ١٨٤ ٠٢٢ ٢٩٢	٢ ١٨٤ ٠٢٢ ٢٩٢
--	--	--	٧ ٤٢٢ ٠٠٠	--	--	--	--	٧ ٤٢٢ ٠٠٠	٧ ٤٢٢ ٠٠٠
١ ٦٠٢ ٢١٧	٧ ٩٦٧ ٥٤٩	٥١٨ ٨١١	٧ ١٣٩ ٢٦٤	--	١ ٦٠٢ ٢١٧	٧ ٩٦٧ ٥٤٩	٥١٨ ٨١١	٧ ١٣٩ ٢٦٤	٧ ١٣٩ ٢٦٤
--	--	--	٧ ٧٠٢ ٣٨٦	--	--	--	--	٧ ٧٠٢ ٣٨٦	٧ ٧٠٢ ٣٨٦
٣٠ ٠١٥ ٢٦٢	٨٠ ٩١٥ ٩٥٨	٣١ ٣٨٢ ٠٥٩	١٢٣ ٣٠٨ ٨٥٧	--	٣٠ ٠١٥ ٢٦٢	٨٠ ٩١٥ ٩٥٨	٣١ ٣٨٢ ٠٥٩	١٢٣ ٣٠٨ ٨٥٧	١٢٣ ٣٠٨ ٨٥٧
٣١ ٦١٧ ٤٧٩	٨٨ ٨٨٣ ٥٠٧	٣١ ٩٠٠ ٨٧٠	١٤٥ ٥٧٢ ٥٠٧	--	٣١ ٦١٧ ٤٧٩	٨٨ ٨٨٣ ٥٠٧	٣١ ٩٠٠ ٨٧٠	١٤٥ ٥٧٢ ٥٠٧	١٤٥ ٥٧٢ ٥٠٧
١٩٢ ٨٨٧ ٧٤٧	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٢٠٦ ١٧١ ٢٤٢	٥٥١ ٣٠٣ ٩٤٩	--	١٩٢ ٨٨٧ ٧٤٧	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٢٠٦ ١٧١ ٢٤٢	٥٥١ ٣٠٣ ٩٤٩	٥٥١ ٣٠٣ ٩٤٩
--	--	--	٢٩ ٦٨٨ ٠٠٠	--	--	--	--	٢٩ ٦٨٨ ٠٠٠	٢٩ ٦٨٨ ٠٠٠
١٥٧ ٣٣٣ ٨٨١	١٢٢ ٦٩٤ ٧٠٨	١٤٢ ٢٨٧ ٠٤١	٩٣٣ ٤٣٨ ٥٢٧	٣٩ ١٥٤ ٨١٩	١٢٥ ٣٨٩ ٩٩٨	١١٥ ٤٨٣ ٧٧٢	١٤٢ ٢٨٧ ٠٤١	٩٣٣ ٤٣٨ ٥٢٧	٩٣٣ ٤٣٨ ٥٢٧
١ ٣٣٤ ٠٠٠	٣١ ٩٣٥ ٩٠٠	٧٥١ ٠٠٠	٤٣ ٩٠٠ ٣٣٥	--	١ ٣٣٤ ٠٠٠	٣١ ٩٣٥ ٩٠٠	٧٥١ ٠٠٠	٤٣ ٩٠٠ ٣٣٥	٤٣ ٩٠٠ ٣٣٥
٣٥١ ٥٥٥ ٦٢٨	٣٢٢ ٤٣٨ ٨٨٧	٣٤٩ ٢٠٩ ٢٨٣	١ ٥٥٨ ٣٣٠ ٨١١	٣٩ ١٥٤ ٨١٩	٣١٩ ٦١١ ٧٤٥	٣١٥ ٢٢٧ ٩٥١	٣٤٩ ٢٠٩ ٢٨٣	١ ٥٥٨ ٣٣٠ ٨١١	١ ٥٥٨ ٣٣٠ ٨١١
٣٨٣ ١٧٣ ١٠٧	٤١١ ٣٢٢ ٣٩٤	٣٨١ ١١٠ ١٥٣	١ ٧٠٣ ٩٠٣ ٣١٨	٣٩ ١٥٤ ٨١٩	٣٥١ ٢٢٩ ٢٢٤	٤٠٤ ١١١ ٤٥٨	٣٨١ ١١٠ ١٥٣	١ ٧٠٣ ٩٠٣ ٣١٨	١ ٧٠٣ ٩٠٣ ٣١٨
٩٢ ٨٤٦ ١٤٦	١٣٥ ٨٩٨ ٠٠٣	٩٦ ٧٨٦ ١٨٢	(١٠٢ ٨١١ ٤٠٤)	(٦٤٤ ٩٦٧ ١٥٤)	١٢٥ ١٦٧ ٥٧٠	١٤٣ ٣٠٥ ١٥٣	١١٩ ٠٩٤ ٣٨٤	٤٨٠ ١١٨ ٩٧٤	٤٨٠ ١١٨ ٩٧٤
--	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١	--	(١٠٢ ٨١١ ٤٠٤)	--	--	--	--	--	--

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.