Leeico
ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٢٠٣٥١٨٠٠١١+
فاكس: ٢٠٣٥١٨٠٠٢٩+

الإسكندرية فى : ٢٠٢٦/١١/١٥

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمى

تحية طيبة وبعد،،

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

١) خطاب أسباب التغير فى النتائج عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٢) تقرير مراقب الحسابات عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٣) قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٤) قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٥) قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٦) قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٧) قائمة التغيرات فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.
٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

Lecico
ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: ٠٠١١ ٥١٨ ٠٠٢٠٣+
فاكس: ٠٠٢٩ ٥١٨ ٠٠٢٠٣+
www.lecico.com

السـيد 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 سبتمبر ٢٠٢٦ تبين تحقيق أرباح قدرها ١٩٨,٩٥٤,٩١٧ جنيه مصرى مقابل أرباح فى نفس الفترة من العام السابق قدرها ١٤٣,٣٥٢,١٧٢ جنيه مصرى ويرجع سبب ارتفاع أرباح الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ إلى ما يلى:-

١. زيادة مجمل الربح مقارنة بالعام السابق بنسبة ٥٥٪ أو ما يعادل ٢٨٥ مليون جنيه مصرى.
٢. زيادة الربح التشغيلى مقارنة بالعام السابق بنسبة ٦٣٪ أو ما يعادل ٢٠٥ مليون جنيه مصرى.

تُعبر نتائج التسعة أشهر الأولى من عام ٢٠٢٦ عن تحسن الأرباح لشركة ليسيكو مصر عقب إتمام عملية الإندماج 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.

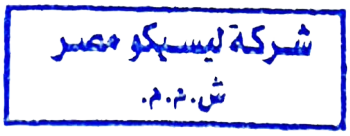
شركة ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المستقلة

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود



شركة ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

وتقرير مراقب الحسابات على الفحص المحدود

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات علي الفحص المحدود	–
قائمة المركز المالى المستقلة	١
قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	٢
قائمة الدخل الشامل المستقلة	٣
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة	٤
قائمة التدفقات النقدية المستقلة	٥
السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة	٦– ٤٨

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

KPMG

حَـــازم حسَـــن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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

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 سبتمبر ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

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

الإدارة هي المسئولة 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"، وتنحصر مسئوليتنا 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 المسئولين 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 طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

في ضوء المؤشرات الموضحة تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (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 سبتمبر ٢٠٢٦، مبلغ ٧١,٣ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل ١,١٪ من إجمالي قيمة اصول الشركة، وكذلك لدى الشركة أرصدة مستحقة من الشركة التابعة والبالغ رصيدها في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، مبلغ ١٨١ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل ٢,٧٪ من إجمالي اصول الشركة. هذا ولم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمار وأرصدتها المستحقة من الشركة التابعة وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم تلك الأرصدة في ٣٠ سبتمبر 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 موافاتنا بالدراسة المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، و لم ينُم الى 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 سبتمبر ٢٠٢٦، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفقاتها النقدية غير المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار اليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً 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 مصطفي سليم

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

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الإسكندرية في ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(١٣)	٨٤٠ ٩٠٩ ٨٩٤	٧٢٢ ٤٩٦ ٣٤٧
أصول غير ملموسة	(١٤)	٠٨٦ ٤٢٨	٢١٧ ٧٣١
مشروعات تحت التنفيذ	(١٥)	٠٤٣ ٩٣٢ ١١٣	٧٢٩ ١٦١ ٣
استثمارات فى شركات تابعة واخرى	(١٦)	٠٤١ ٥٨٨ ٣٩٧	٢٧٩ ٢٤٩ ٦٢٩
مجموع الأصول غير المتداولة		**٠١٠ ٨٥٨ ٤٠٦ ١**	**٩٤٧ ٦٣٨ ٩٨٠**
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٨)	٩٣٣ ٤٠٨ ٩٦١ ٢	٤١٦ ٣٧١ ٩٢٢
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٩)	١٦٦ ٢٧٦ ٦٢٩ ١	٨٧٨ ٦٠٤ ٩٥٨
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٣١-١)	٠٩٥ ٢٩٠ ٣٢٧	٠٣٩ ١٠٤ ٤٧٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	(٢٠)	٠٢٩ ١٣٨ ١١	--
نقدية وما فى حكمها	(٢١)	٨٧٤ ١٨٨ ٢٦٣	٢٥٨ ١٤٧ ١٨١
مجموع الأصول المتداولة		**٠٩٧ ٣٠٢ ١٩٢ ٥**	**٥٩١ ٢٢٧ ٥٤٠ ٢**
إجمالى الأصول		**١٠٧ ١٦٠ ٥٩٩ ٦**	**٥٣٨ ٨٦٦ ٥٢٠ ٣**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٧-٢)	٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٢	٠٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ ٤
اسهم الخزينة	(٢٨)	(٢٨٣ ٢٢)	--
احتياطيات	(٢٧-٣)	٢٤٣ ٤١٦ ٥١٠	٦٦٠ ٨٢٦ ٣٠٢
أرباح مرحلة		١٨٨ ٧٦١ ٦٠٩ ١	٢٣٩ ٩٥١ ٥٢٧
مجموع حقوق الملكية		**١٤٨ ١٥٥ ٣٢٠ ٢**	**٨٩٩ ٧٧٧ ٢٣٠ ١**
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٢-٢)	٩٦٧ ٠١٦ ١٤٠	--
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٧-٣)	٤٨٠ ٩٠٤ ٣٣	١٥٩ ٥٩٩ ٧
أوراق دفع	(٢٥)	٤٧٣ ١٥١ ١٢٧	٧٥١ ٠٢٨ ١٠٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٩٢٠ ٠٧٢ ٣٠١**	**٩١٠ ٦٢٧ ١١٤**
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات إئتمانية	(٢٢-١)	٦٣٢ ٨١٦ ٨٨٢ ٢	٤٧٧ ٣٢٦ ٧١٥
قروض مستحقة السداد خلال عام	(٢٢-٢)	٩٣١ ٠٠٦ ٥٧	--
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣)	٦٤٦ ٥٣١ ٤٤٣ ١	٩٧٧ ٠١٨ ٥١١
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٣١-٢)	٥٠٥ ٥١٧ ٤٧	١٩٧ ٢٧٨ ٧٤١
ضريبة الدخل المستحقة	(١٧-٤)	٧٨٦ ٨٧٦ ٦١	٣٤٣ ٣٤٤ ٦٩
مخصصات	(٢٤)	٥٣٩ ١٨٢ ١٧٩	٧٣٥ ٤٩٢ ١٣٨
مجموع الالتزامات المتداولة		**٠٣٩ ٩٣٢ ٩٧٧ ٣**	**٧٢٩ ٤٦٠ ١٧٥ ٢**
إجمالى الالتزامات		**٩٥٩ ٠٠٤ ٢٧٩ ٤**	**٦٣٩ ٠٨٨ ٢٩٠ ٢**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**١٠٧ ١٦٠ ٥٩٩ ٦**	**٥٣٨ ٨٦٦ ٥٢٠ ٣**

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

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

العضو المنتدب
طاهر غرغور

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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

	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصري
صافى المبيعات	(٣)	٥ ١٤٤ ١٦٦ ٢٩٦	٢ ١٤٧ ٦٧٥ ٣٤٩	٢ ٦٥٢ ١١٩ ٦٣٨	١ ٠٣٤ ٩٨٥ ١١٢
تكلفة المبيعات	(٤)	(٤ ٣٤٢ ٥٦٠ ٧٥٠)	(١ ٨٤٣ ٦٣٠ ٦١٥)	(٢ ١٣٥ ٥٤٧ ٦٦١)	(٨١٨ ٩٣٦ ٨٢٤)
مجمل الربح		**٨٠١ ٦٠٥ ٥٤٦**	**٣٠٤ ٠٤٤ ٧٣٤**	**٥١٦ ٥٧١ ٩٧٧**	**٢١٦ ٠٤٨ ٢٨٨**
إيرادات أخرى	(٥)	٦٠ ١٠٧ ٩٠٤	٢٠ ٦٥٤ ٩٢٣	١٣ ٦٧٦ ٦٩٩	٧ ٧٣٣ ١٣٠
مصروفات بيع والتوزيع	(٦)	(١١٤ ٥٩٣ ٨٧٣)	(٤٧ ٦٩٦ ٨٢٤)	(٦٠ ٣٢٢ ١٣٩)	(٢٤ ٢٧٣ ٩٧١)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	(١٦٩ ٠١٧ ٣٦٦)	(٦٢ ٣٤٥ ٦١٤)	(١٢٥ ٩٩٠ ٨١٣)	(٤٦ ٣٥٩ ١٢٤)
(خسائر)/ رد خسائر ائتمانية متوقعة	(٨)	(١٧ ٤٣٢ ٨٢٠)	(٤ ٢٩٩ ٢٥٥)	(١٣ ٠٥٣ ٢٨٣)	٢ ٣٢٢ ٦٠٠
مصروفات أخرى	(٩)	(٣٢ ٧٤٨ ٣٢٦)	(١٥ ٠٢٣ ٨١٥)	(٧ ٥٦٧ ٥١٨)	(١٠ ١١٦ ٥٩٠)
أرباح التشغيل		**٥٢٧ ٩٢١ ٠٦٥**	**١٩٥ ٣٣٤ ١٤٩**	**٣٢٣ ٣١٤ ٩٢٣**	**١٤٥ ٣٥٤ ٣٣٣**
ايرادات تمويلية	(١٠-٢)	٤ ٧٤٧ ١٨٠	١٦ ٥٨٩ ٦٢٨	٨ ٢٢٧ ٢٦٢	١ ٢٥٠ ٨٣٥
مصروفات تمويلية	(١٠-١)	(٢٥٥ ٠٤٦ ٩٦١)	(١١٦ ١١٨ ٠١٢)	(١٣٠ ٦١٣ ٨٨٢)	(٥٠ ٩٥٤ ٥٧٦)
ايرادات استثمارات	(١١)	٨ ١٢٣ ٠٢٩	٤٦٦ ٦١٢	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	--
الأرباح قبل الضرائب		**٢٨٥ ٧٤٤ ٣١٣**	**٩٦ ٢٧٢ ٣٧٧**	**٢١٤ ٨٩٨ ٣٠٣**	**٩٥ ٦٥٠ ٥٩٢**
مصروف ضريبة الدخل	(١٧-١)	(٨٦ ٧٨٩ ٣٩٦)	(١٧ ٠٢١ ٢٢٥)	(٧١ ٥٤٦ ١٣١)	(٣٠ ٣٥٠ ٤٩٠)
صافى ارباح الفترة		**١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧**	**٧٩ ٢٥١ ١٥٢**	**١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢**	**٦٥ ٣٠٠ ١٠٢**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه / سهم)	(١٢)	**١,٦٥**	**٠,٤٧**	**١,٥٩**	**٠,٧٥**

- 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 الدخل الشامل المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصري	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصري	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصري
صافى أرباح الفترة	١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧	٧٩ ٢٥١ ١٥٢	١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢	٦٥ ٣٠٠ ١٠٢
بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	--
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧**	**٧٩ ٢٥١ ١٥٢**	**١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢**	**٦٥ ٣٠٠ ١٠٢**

- 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 التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

البيـــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيـــه مصـرى	اسهم الخزينة جنيـــه مصـرى	احتياطى قانونى جنيـــه مصـرى	احتياطى زيادة رأس المال جنيـــه مصـرى	احتياطيات اخرى جنيـــه مصـرى	احتياطى علاوة إصدار جنيـــه مصـرى	فائض اعادة تقييم اراضى جنيـــه مصـرى	احتياطي ناتج عملية الاندماج جنيـــه مصـرى	الارباح / (الخسائر) المرحلة جنيـــه مصـرى	الاجمالى جنيـــه مصـرى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥		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
معاملات مع مساهمى الشركة											
المحول الى الاحتياطى القانونى	(٣-٢٧)	--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	--	--	--	--	--	(٢١ ٤٩٤ ٩٣٦)	--
توزيعات الارباح للعاملين		--	--	--	--	--	--	--	--	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	--	--	--	--	--	(٤٧ ٢٢٤ ٠٧١)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
الدخل الشامل			--								
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	--	١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢	١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	--	--	١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢	١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	--	٤٨٨ ٣٥٤ ٤٣٥	١ ١٩١ ١٨١ ٠٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(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
صافى ربح عام ٢٠٢٣		--	--	--	--	--	--	--	--	١٨٨ ٩٢٩ ٣٥٥	١٨٨ ٩٢٩ ٣٥٥
صافى ربح عام ٢٠٢٤		--	--	--	--	--	--	--	--	٤٢٩ ٨٩٨ ٧٢٧	٤٢٩ ٨٩٨ ٧٢٧
توزيع اسهم خزينة عام ٢٠٢٤		--	--	--	--	--	--	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)
صافى ربح عام ٢٠٢٥		--	--	--	--	--	--	--	--	١٨٢ ٩٤٨ ٩٧٦	١٨٢ ٩٤٨ ٩٧٦
محول الي الاحتياطى القانونى ٢٠٢٥		--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	--	--	--	--	--	(٢١ ٤٩٤ ٩٣٦)	--
توزيعات أرباح للعاملين ٢٠٢٥		--	--	--	--	--	--	--	--	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)	(٢٥ ٧٢٩ ١٣٥)
الرصيد فى ١يناير٢٠٢٦ (قبل الاندماج)		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
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج			--								
اقفال صافى حقوق الملكية للشركات المندمجة فى تاريخ الاندماج	(٣٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١	٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١
صافي ناتج اعمال الملكية للشركات المندمجة عن الفترة من٣١-١٢-٢٠٢٢ وحتي تاريخ محو قيدهم من السجل التجاري	(٣٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠	٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠
تكلفة الاستثمار للشركات المندمجة		--	--	--	--	--	--	--	--	(٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١)	(٢٣٦ ٧٥١ ٧٣١)
صافى استبعادات الهيئة		(١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠)	--	--	--	--	--	--	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠	--	--
المحول من صافى أصول الشركة الدامجة الى الاحتياطيات طبقا لقرار الهيئة	(٢-٢٧)	(٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠)	--	--	--	--	--	--	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠	--	--
محول إلي الأحتياطى القانونى		--	--	٧ ٥٨٩ ٥٨٣	--	--	--	--	--	(٧ ٥٨٩ ٥٨٣)	--
توزيعات أرباح للعاملين خلال عام ٢٠٢٦		--	--	--	--	--	--	--	--	(٧٣ ١٢٦ ٣٩٨)	(٧٣ ١٢٦ ٣٩٨)
تسويات اقتناء اسهم خزينة	(٢٨)	--	(٢٢ ٢٨٣)	--	--	--	--	--	--	٢٢ ٢٨٣	--
		٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢ ٢٨٣)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤١٠ ٨٠٦ ٢٧١	٢ ١٢١ ٢٠٠ ٢٣١
الدخل الشامل											
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	--	١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧	١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	--	--	١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧	١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦		٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢ ٢٨٣)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٧١ ٤٨٦	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٦٠٩ ٧٦١ ١٨٨	٢ ٣٢٠ ١٥٥ ١٤٨

- 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 سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		٢٨٥ ٧٤٤ ٣١٣	٢١٤ ٨٩٨ ٣٠٣
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك الاصول الثابتة واستهلاك الاصول الغير ملموسة	(١٣)،(١٤)	١٤٠ ٤٦٧ ٦٥٥	٥٧ ٨٢٨ ٨٦٠
صافى فروق اعادة تقييم عملات اجنبية غير محققة		٢ ٩٨٤ ٠٩٩	(٥ ٠٢٠ ١٩٠)
الاضمحلال فى استثمارات فى شركات تابعة	(١٦)	(٤ ٦١٥ ٩١٤)	--
ايرادات استثمارات	(١١)	(٨ ١٢٣ ٠٢٩)	(١٣ ٩٧٠ ٠٠٠)
(إيرادات) فوائد دائنة	(١٠-٢)	(١ ٨١٣ ٣٩٢)	(٢ ٥٠٧ ٩٤٩)
مصروفات فوائد	(١٠-١)	٢٠٩ ٧٢٧ ٦٣٨	١٠٢ ٧٤٢ ١٨٥
		٦٢٤ ٣٧١ ٣٧٠	**٣٥٣ ٩٧١ ٢٠٩**
التغير فى المخزون	(١٨)	(١ ١٥٠ ٠٣٩ ٣٠٧)	(١٩٤ ٨٨٧ ١٠١)
التغير فى العملاء والمدينين واوراق القبض والمستحق من اطراف ذات العلاقة	(١٩)،(٣١-١)	٧٩١ ٨٠٤ ٩٠٥	(١١٥ ٥٩٢ ٤١٣)
التغير فى الموردين والدائنين واوراق الدفع والمستحق لأطراف ذات العلاقة	(٢٣)،(٣١-٢)	(٤٧١ ٩٨٧ ١٧٥)	(٢٧ ١٠٦ ٤١٩)
توزيعات ارباح عاملين مدفوعة		(٧١ ٣٠٩ ٨١٢)	(٢٠ ٩٧٨ ٠٤١)
التغير فى المخصصات	(٢٤)	(٦٢ ٣٠٩ ٢٢١)	٧٠٤ ٠٧٩
		(٣٣٩ ٤٦٩ ٢٤٠)	**(٣ ٨٨٨ ٦٨٦)**
مدفوعات فوائد بنوك تسهيلات ائتمانية		(٢٠٣ ٠٢٢ ٠٦٠)	(٩٨ ٢٦٥ ٢٠٥)
ضريبة الدخل مسددة		(١٦٤ ٠٦٤ ٥٧٦)	(١٢٢ ٢٧٤ ٢٣١)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(٧٠٦ ٥٥٥ ٨٧٦)**	**(٢٢٤ ٤٢٨ ١٢٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
مدفوعات لاقتناء اصول ثابتة واضافات مشروعات تحت التنفيذ	(١٣)،(١٥)	(١٣١ ٨٢٨ ٢٧٣)	(٥٠ ٦١١ ٥٥٤)
فوائد دائنة محصلة	(١٠-٢)	١ ٨١٣ ٣٩٢	٢ ٥٠٧ ٩٤٩
المحصل من توزيعات أرباح إستثمارات في شركات تابعة		٦ ٢٨٦ ٥٠٠	٢ ٠٩٥ ٥٠٠
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(١٢٣ ٧٢٨ ٣٨١)**	**(٤٦ ٠٠٨ ١٠٥)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافى محصل من بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢٢-١)	٦٧٦ ٥٤٧ ٥٧٦	٢٨٠ ٢٢١ ٥١٦
(مدفوعات) لشراء اوراق مالية	(٢٠)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
صافى التغير فى ودائع لاجل مجمدة	(٢١)	(٤٣ ٢٠٠)	--
المحصل من القروض	(٢٢-٢)	١٩٢ ٥٩٣ ٣١٩	--
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التمويل		**٨٥٩ ٠٩٧ ٦٩٥**	**٢٨٠ ٢٢١ ٥١٦**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		٢٨ ٨١٣ ٤٣٨	٩ ٧٨٥ ٢٨٩
اثر التغير فى سعر الصرف على النقدية ومافى حكمها		٩ ٦٥١ ٠٧٤	٨ ٢٣٣ ٥٤٧
المحصل من الشركات المندمجة نتيجة الاندماج		٤٣ ٥٣٣ ٩٠٤	--
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة	(٢١)	١٨٣ ٦٤٨ ٤٥٤	٢٢٥ ٠٦٤ ٤٥٦
النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة	**(٢١)**	**٢٦٥ ٦٤٦ ٨٧٠**	**٢٤٣ ٠٨٣ ٢٩٢**

- 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.

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

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 الذى ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري فى ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جلبيرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جلبيرت غرغور.
- تبدأ الفترة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.
- المساهم الرئيسي للشركة هو شركة Intage Holding Limited .

الأندماج :

- 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 بأندماج 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 تزاول أعمالا شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها او تلحق بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة للشركة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- و تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلي 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 ١٤ نوفمبر 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 الا اذا 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 يلى:
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر.
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الاصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- لأغراض العرض تم استخدام التبويب المتداول وغير المتداول في قائمة المركز المالي المستقلة، بينما تم تحليل المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة علي أساس وظيفي. كما تم استخدام الطريقة غير المباشرة في عرض قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

د- إستخدام التقديرات والافتراضات

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

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق فى التقديرات المحاسبية فى 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 فى الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

هـ- الحكم الشخصي

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

- **الإعتراف بالإيراد**

يتم الاعتراف بالايراد 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 او سيطرة مشتركة.
تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما فى ذلك ما استخدمته منها فى 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 الايجار 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 المحاسبه المصرى رقم ٢، ومعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٩، ومعيار المحاسبة المصرى 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 مبدئيًا 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.
لايمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمنى في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الاضافى لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الاضافى هو معدل الفائدة الذى يجب ان تدفعه الشركة لكى تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل"حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الاضافى ما "يتعين على الشركة سداده"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام 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 فى التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الادارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الادارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية الدورية المستقلة والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.
تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الاساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الارباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط.

و- **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 تسب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للأصول والإلتزامات 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
ش.م.م.

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 الإعتبار 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 للاصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للاصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما اعلى، عند تقييم القيمة الإستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للاصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار.

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للاصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للاصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر المستقلة.

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للاصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذى لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للاصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أوالخسائر 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 للاصل او التقادم الفعلى، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاهلاك للتاكد 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 البيعيه للمخزون**

يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعيه أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعيه 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 متاحًا.

الالتزامات المحتملة و المخصصات

تقوم الادارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراضات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية الدورية المستقلة ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدى 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 تُمَكِنُ الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

و- قياس القيمة العادلة

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

يتم الأعتماد 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:-

- المستوي (١): الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثله.
- المستوي (٢): مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل او الالتزام إما بصورة مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالأعتراف 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 يلى:

- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إن وجدت.
- الأدوات المالية (ايضاح رقم ٢٦).

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 سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
المبيعات المحلية		٢ ٤٥٢ ١٥٠ ١٢٣	١ ٠٧٧ ٩٠١ ١٨٦	١ ١١٦ ٦٧١ ٩٣٠	٤٤٤ ٤٤٠ ٥١٦
مبيعات تصدير		٢ ٦٩٢ ٠١٦ ١٧٣	١ ٠٦٩ ٧٧٤ ١٦٣	١ ٥٣٥ ٤٤٧ ٧٠٨	٥٩٠ ٥٤٤ ٥٩٦
		٥ ١٤٤ ١٦٦ ٢٩٦	**٢ ١٤٧ ٦٧٥ ٣٤٩**	**٢ ٦٥٢ ١١٩ ٦٣٨**	**١ ٠٣٤ ٩٨٥ ١١٢**

٤-تكلفة المبيعات

خامات ومستلزمات انتاج		٢ ٢١٠ ٠٦٢ ٨٠٩	٨٥١ ٣٣٣ ٥٢٢	١ ٣٨٨ ٥٢١ ٩٤٣	٥٠٨ ٧٥١ ٨٧٥
اجور ومرتبات		٧٢٥ ٠٠٣ ٨٩٣	٣٣١ ٩١٢ ١٤٩	٢٤٨ ٩٩٤ ٠٠٣	٩١ ٥٥٤ ٦٧٩
مصروف الطاقة		٨٧٣ ٧٨٣ ٧٢٣	٣٧٦ ٨٨٩ ٩٧٨	٣٤٤ ٣٧٨ ٤٨٣	١٢٢ ٧١٠ ٦٨٣
اهلاك صناعى	(١٣)	١٣٧ ٣٢٥ ٥٢٠	٥٨ ٤١٩ ٤٧٦	٥٥ ١٣٨ ٧٤٢	١٨ ٣٩٥ ٠٩٧
التغير في انتاج تام وتحت التشغيل	(١٨)	(١٥١ ٩٤١ ٣٥٢)	(٣٠ ٨٤٧ ٦٨٠)	(٩٤ ٠٥٥ ٧٤٦)	(٢ ٥٩٢ ٧١٣)
الإنخفاض في قيمة المخزون	(١٨)	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦٤ ٦٥٣	١٦٤ ٦٥٣
نقل وشحن وتخليص		٢٥٤ ٨٢١ ٠٧٦	١١٠ ٧٤٢ ٦٢٥	١٠٤ ١٣١ ٣٥٧	٤٥ ٩٩٨ ٦٥٨
اخرى		٢٨٣ ٥٠٥ ٠٨١	١٣٥ ١٨٠ ٥٤٥	٨٨ ٢٧٤ ٢٢٦	٣٣ ٩٥٣ ٨٩٢
		٤ ٣٤٢ ٥٦٠ ٧٥٠	**١ ٨٤٣ ٦٣٠ ٦١٥**	**٢ ١٣٥ ٥٤٧ ٦٦١**	**٨١٨ ٩٣٦ ٨٢٤**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٥- إيرادات أخرى

	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
مخصصات انتفى الغرض منها	(٢٤)	٣٩ ٩٠٠ ٠٠٠	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	--	--
رد الانخفاض فى قيمة الاستثمارات	(١٦)	٤ ٦١٥ ٩١٤	--	--	--
إيرادات دعم صادرات		--	--	٤ ٢٧٦ ٩٨١	٤ ٢٧٦ ٩٨١
إيرادات بيع خردة وأخرى		١٥ ٥٩١ ٩٩٠	٧ ١٥٤ ٩٢٣	٩ ٣٩٩ ٧١٨	٣ ٤٥٦ ١٤٩
		٦٠ ١٠٧ ٩٠٤	**٢٠ ٦٥٤ ٩٢٣**	**١٣ ٦٧٦ ٦٩٩**	**٧ ٧٣٣ ١٣٠**

٦- مصروفات بيع و توزيع

مصروفات معارض		١١ ٥٤٨ ٤٣٤	٦ ٤٢٢ ٨٣٤	١٤ ٥٨٣ ٣٦٣	٦ ١٣٧ ٣١٠
مصروفات دعاية و إعلان		١٧ ٣٦١ ٢١٨	٧ ٧٨٥ ٢٩٦	١٠٠ ٣٢٠	--
خدمات التسويق والتوزيع	(٣١)	٧٥ ٣٧٦ ٤٥٣	٢٩ ٩٥٣ ٦٧٧	٤٢ ٧٦٩ ٤٤٤	١٦ ٣١٢ ١٥٦
أخري		١٠ ٣٠٧ ٧٦٨	٣ ٥٣٥ ٠١٧	٢ ٨٦٩ ٠١٢	١ ٨٢٤ ٥٠٥
		١١٤ ٥٩٣ ٨٧٣	**٤٧ ٦٩٦ ٨٢٤**	**٦٠ ٣٢٢ ١٣٩**	**٢٤ ٢٧٣ ٩٧١**

٧- مصروفات إدارية وعمومية

أجور إدارية		٧٣ ٣٧٦ ٩٢٣	٢٨ ١٤٤ ٨٩٠	٤٩ ٧٢٥ ٨٢٤	١٨ ٨٩٥ ٢٧٠
مصروفات سيارات وسفر وانتقال		١٦ ٩٣٠ ٩٣٦	٦ ٥٠٠ ١١١	١٤ ٤٣٩ ٦٠٤	٤ ٧٥٦ ٣٦١
مصروفات بريد و اتصالات		٢ ٢٠٨ ١٣٥	٤٣٧ ٤٤٨	٢ ٥١٤ ٧٣٢	٤٥٠ ٥٦٣
اتعاب مهنية و استشارات		٣٠ ٨٩٣ ٢٠٣	١٠ ٢١٨ ٢٤٥	١٨ ٣٦٤ ٠١٥	٥ ٧٦٤ ٩٣٤
مصروفات كمبيوتر وشبكات وصيانه		١٧ ٤٧٠ ٨٦٩	٧ ٥٧٨ ٦٤٨	١١ ٩٠٧ ٣٢٠	٥ ٢١٠ ٢٧٦
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		٢١ ٩٨٥ ٨٧٦	٨ ٣١٠ ٩٤٨	١٥ ٥٢٢ ٠٠٨	٥ ٩٣٧ ٢٢١
اهلاك ادارى	(١٣)	٢ ٨٣٩ ٠٠٤	١ ٠٠٦ ٦٤٥	٢ ٣٨٣ ٩٦٥	٨١٩ ٦٥٩
استهلاك اصول غير ملموسة	(١٤)	٣٠٣ ١٣١	٩٩ ٩٧٧	٣٠٦ ١٥٣	١٠٢ ٠٥١
اخرى		٣ ٠٠٩ ٢٨٩	٤٨ ٧٠٢	١٠ ٨٢٧ ١٩٢	٤ ٤٢٢ ٧٨٩
		١٦٩ ٠١٧ ٣٦٦	**٦٢ ٣٤٥ ٦١٤**	**١٢٥ ٩٩٠ ٨١٣**	**٤٦ ٣٥٩ ١٢٤**

٨- خسائر ائتمانية متوقعة

خسائر/ (رد خسائر) ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	(١٩)	١٧ ٤٣٢ ٨٢٠	٤ ٢٩٩ ٢٥٥	١٣ ٠٥٣ ٢٨٣	(٢ ٣٢٢ ٦٠٠)
		١٧ ٤٣٢ ٨٢٠	**٤ ٢٩٩ ٢٥٥**	**١٣ ٠٥٣ ٢٨٣**	**(٢ ٣٢٢ ٦٠٠)**

٩- مصروفات أخرى

مخصص المطالبات	(٢٤)	--	--	٢ ٨٤٥ ٠٠٠	٩ ٠٠٠ ٠٠٠
بدلات حضـور اعضـاء مجلس الادارة		٦ ٩٤٧ ٣٣٢	٣ ٤٣٩ ٩٢١	٤٥ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠
مصروفات اخرى		٢٥ ٨٠٠ ٩٩٤	١١ ٥٨٣ ٨٩٤	٤ ٦٧٧ ٥١٨	١ ١٠١ ٥٩٠
		٣٢ ٧٤٨ ٣٢٦	**١٥ ٠٢٣ ٨١٥**	**٧ ٥٦٧ ٥١٨**	**١٠ ١١٦ ٥٩٠**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٠-المصروفات / الإيرادات التمويلية

١٠-١ المصروفات التمويلية

	إيضاح رقم	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
مصروفات فوائد تسهيلات ائتمانية		٢٠٧ ٤٦٨ ٥٠١	٩٢ ٩٤٢ ٢٦٦	١٠٢ ٧٤٢ ١٨٥	٣٦ ٠٢٨ ١٥٩
مصروفات فوائد قروض		٢ ٢٥٩ ١٣٧	٢ ٢٥٩ ١٣٧	--	--
صافي فروق إعادة تقييم عملات اجنبية		--	--	--	٥ ٥١٠ ٩٨٤
خصم أوراق الدفع لقيمتها الحالية		٤٥ ٣١٩ ٣٢٣	٢٠ ٩١٦ ٦٠٩	٢٧ ٨٧١ ٦٩٧	٩ ٤١٥ ٤٣٣
إجمالى المصروفات التمويلية		**٢٥٥ ٠٤٦ ٩٦١**	**١١٦ ١١٨ ٠١٢**	**١٣٠ ٦١٣ ٨٨٢**	**٥٠ ٩٥٤ ٥٧٦**

١٠-٢ الإيرادات التمويلية

ايرادات فوائد		١ ٨١٣ ٣٩٢	٧١٣ ٧٥٠	٢ ٥٠٧ ٩٤٩	١ ٢٥٠ ٨٣٥
صافى فروق إعادة تقييم عملات أجنبية		٢ ٩٣٣ ٧٨٨	١٥ ٨٧٥ ٨٧٨	٥ ٧١٩ ٣١٣	--
إجمالى الإيرادات التمويلية		**٤ ٧٤٧ ١٨٠**	**١٦ ٥٨٩ ٦٢٨**	**٨ ٢٢٧ ٢٦٢**	**١ ٢٥٠ ٨٣٥**

١١-ايرادات استثمارات

ارباح بقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر	(٢٠)	١ ١٣٨ ٠٢٩	٤٦٦ ٦١٢	--	--
إيرادات توزيعات ارباح شركة برج لخلاطات المياه-شركة تابعة	(٣١)	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	--	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠	--
		٨ ١٢٣ ٠٢٩	**٤٦٦ ٦١٢**	**١٣ ٩٧٠ ٠٠٠**	--

١٢-نصيب السهم الأساسى والمخفض في الربح

النصيب الاساسى للسهم والمخفض طبقاً لقائمة الارباح او الخسائر

تم احتساب النصيب الاساسى للسهم والمخفض في الربح كالأتى:

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
صافى ربح الفترة (جنيه مصرى)	١٩٨ ٩٥٤ ٩١٧	٧٩ ٢٥١ ١٥٢	١٤٣ ٣٥٢ ١٧٢	٦٥ ٣٠٠ ١٠٢
يخصم				
توزيعات العاملين(تقديرى جنيه مصرى)	(٦٦ ٦٣١ ٢٥٢)	(٤١ ٣٣٢ ٥٨٨)	(١٥ ٨٧٨ ٨٣٦)	(٥ ٢٤٤ ٥١٠)
	١٣٢ ٣٢٣ ٦٦٥	**٣٧ ٩١٨ ٥٦٤**	**١٢٧ ٤٧٣ ٣٣٦**	**٦٠ ٠٥٥ ٥٩٢**
المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	**١,٦٥**	**٠,٤٧**	**١,٥٩**	**٠,٧٥**

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٣-الأصول الثابتة

	أراضى* جنيه	مبانى وإنشاءات جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	أثاث ومعدات مكاتب جنيه	حاسبات آلية جنيه	الإجمالى جنيه
التكلفة								
فى 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 ناتجه 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	--	--	٢٥ ٧١٤ ٩٩٦	٧٩٣ ٩٥١	١٤ ٧٥٧ ٣٧٦	٢ ٥٨٠ ٣٣٧	٥ ٤٠٦ ١٤٢	٤٩ ٢٥٢ ٨٠٢
فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٤٧ ٤٨١ ٥٦٧	٣٦٥ ٨٧٢ ٨٤٤	١ ٧٩٧ ١٨٦ ٢٦٥	٩٣ ٦٨١ ٥٣٠	٢٠٠ ٦٩٨ ٢٠٠	٢٦ ٤٦٦ ٢٧٧	٣٤ ٣٠٤ ٩٢٣	٢ ٦٦٥ ٦٩١ ٦٠٦
مجمع الإهلاك								
فى 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 ناتجه 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	--	٧ ٣٥٥ ٠٣٦	١١٩ ٠٨٠ ٤١٨	٦ ٤٥٤ ٢٧٠	٣ ٦٠٩ ٠٣٩	٩٥٤ ٣٧٣	٢ ٧١١ ٣٨٨	١٤٠ ١٦٤ ٥٢٤
فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	--	٢٥٨ ٠٨٢ ٥١٧	١ ٢٢٩ ٦٧٧ ٧٠٩	٦٨ ٠٠٩ ٤٩٧	١٧٨ ٩٩٧ ٢٨٢	١٥ ١٤٨ ٦٣٨	٢٠ ٨٦٦ ١٢٣	١ ٧٧٠ ٧٨١ ٧٦٦
صافى القيمة الدفترية								
فى ٢٠٢٦/٩/٣٠	١٤٧ ٤٨١ ٥٦٧	١٠٧ ٧٩٠ ٣٢٧	٥٦٧ ٥٠٨ ٥٥٦	٢٥ ٦٧٢ ٠٣٣	٢١ ٧٠٠ ٩١٨	١١ ٣١٧ ٦٣٩	١٣ ٤٣٨ ٨٠٠	٨٩٤ ٩٠٩ ٨٤٠
فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	٤٨ ٠٢٥ ٦٥٤	١٥٥ ٢٩٤ ٦٢٤	٨ ٠٨٨ ٩٠٧	٥ ٧١٩ ٠١٩	٧ ٢٠٨ ٠٤١	١٠ ٤١٧ ٤٦١	٣٤٧ ٤٩٦ ٧٢٢
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل	--	٨٢ ٧٠٦ ٤٤٠	٨١٤ ٢٧٤ ٠٨٥	٤٠ ٢٧١ ٩٣٧	١٦٨ ٦٠٩ ٥٠٨	١١ ٣٨٧ ٧٦٤	١٣ ٥٢٧ ٤٣١	١ ١٣٠ ٧٧٧ ١٦٥

تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه و٦.٥ مليون جنيه على التوالي قامت المجموعة بشراؤها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.

تم توجيه مصروف الاهلاك بقائمة الارباح او الخسائر كما يلى:

	إيضاح رقم	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	(٤)	١٣٧ ٣٢٥ ٥٢٠	٥٥ ١٣٨ ٧٤٢
مصروفات إدارية وعمومية	(٧)	٢ ٨٣٩ ٠٠٤	٢ ٣٨٣ ٩٦٥
		١٤٠ ١٦٤ ٥٢٤	**٥٧ ٥٢٢ ٧٠٧**

** يتمثل بند تسويات ناتجة عن عملية الأندماج في قيمة الأصول الثابتة المنتقلة 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.

الأصول الثابتة (يتبع)

	أراضى	مبانى وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثـــاث ومعدات مكاتب	حاسبات آليـة	الإجمالي
	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه	جنيـــه
التكلفة								
فى 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	--	--	٢ ٣٤٠ ٣٤٧	--	١ ٧٠١ ٧٩١	٢ ٣٧٧ ٠٩٠	٧ ٠٨٩ ٢٨٠	١٣ ٥٠٨ ٥٠٨
إستبعادات الفترة	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)
فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	١٤٠ ٩٦٠ ٥٥٣	٦٦٩ ٦٩٢ ٣٨٨	٣٦ ٨٨٢ ٣٦٨	١١٤ ٥٤١ ٦٩٦	١٧ ٥٤٨ ٧٣٧	٢٣ ٣٨٠ ٧٧٨	١ ١١٥ ٧٤٩ ٥٣٦
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	--	٣ ٧١٠ ٢٧٠	٤٨ ٠٥٢ ٢١٩	٢ ٠٠٥ ٩٤٧	١ ٤٦٦ ٤٧١	٥٨١ ١٠٠	١ ٧٠٦ ٧٠٠	٥٧ ٥٢٢ ٧٠٧
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)	--	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)
فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	--	٩١ ٧٦٠ ٨٨٨	٥٦١ ١٤٢ ٧٣٩	٢٨ ١٢٤ ٨١٢	١٠٩ ٣٩٩ ٨٦٢	١٠ ٧٣٢ ١٧٢	١٤ ٦٤٣ ٦٠٩	٨١٥ ٨٠٤ ٠٨٢
صافى القيمة الدفترية								
في ٢٠٢٥/٩/٣٠	١١٢ ٧٤٣ ٠١٦	٤٩ ١٩٩ ٦٦٥	١٠٨ ٥٤٩ ٦٤٩	٨ ٧٥٧ ٥٥٦	٥ ١٤١ ٨٣٤	٦ ٨١٦ ٥٦٥	٨ ٧٣٧ ١٦٩	٢٩٩ ٩٤٥ ٤٥٤
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	--	٣٤ ٧٨٩ ٩٤٥	٤١١ ١٢٩ ٣٥٦	٢٣ ٥٠٩ ٥٣١	١٠٥ ٦٠٣ ٨٧٧	٨ ٩٧١ ٠٠٩	١٠ ٦٥٦ ٥٧٠	٥٩٤ ٦٦٠ ٢٨٨

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

*يتمثل بند الاراضى فيما يلى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري
اراضى خورشيد بالاسكندرية	٤٥ ٠٩٦ ٠٠٠	٤٥ ٠٩٦ ٠٠٠
ارض المعادى	١ ٣١١ ٠٠٠	١ ٣١١ ٠٠٠
ارض العوايد	٨ ٦٢٨ ٧٥١	٨ ٦٢٨ ٧٥١
ارض لبنان	٥٧ ٧٠٧ ٢٦٥	٥٧ ٧٠٧ ٢٦٥
ارض برج العرب	٣٤ ٧٣٨ ٥٥١	--
	١٤٧ ٤٨١ ٥٦٧	**١١٢ ٧٤٣ ٠١٦**

- تتضمن الأصول الثابتة أراضى ومبانى مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

	إيضاح رقـــم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري
الاراضى		١٠ ٩٥٩ ٦٠٦	١٠ ٩٥٩ ٦٠٦
مبانى		٦ ٥١٣ ٠٠٠	٦ ٥١٣ ٠٠٠
		١٧ ٤٧٢ ٦٠٦	**١٧ ٤٧٢ ٦٠٦**

١٤-أصول غير ملموسة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري
التكلفة		
فى أول الفترة	٦ ٨٧٨ ٢٣١	٦ ٨٧٨ ٢٣١
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج	٣٣ ٤٥٠	--
فى آخر الفترة	**٦ ٩١١ ٦٨١**	**٦ ٨٧٨ ٢٣١**
مجمع الاستهلاك		
فى أول الفترة	٦ ١٤٧ ٠١٤	٥ ٧٣٨ ٨١٠
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج	٣٣ ٤٥٠	--
استهلاك الفترة (٧)	٣٠٣ ١٣١	٣٠٦ ١٥٣
فى آخر الفترة	**٦ ٤٨٣ ٥٩٥**	**٦ ٠٤٤ ٩٦٣**
صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة	**٤٢٨ ٠٨٦**	**٨٣٣ ٢٦٨**

١٥-مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري
آلات ومعدات ومبانى تحت التركيب *	١١٠ ٦٣٢ ٠٣٣	٣ ١٦١ ٧٢٩
دفعات مقدمة لشراء الأصول	٣ ٣٠٠ ٠١٠	--
	١١٣ ٩٣٢ ٠٤٣	**٣ ١٦١ ٧٢٩**

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

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الأتي:-

	إيضاح رقـــم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري
رصيد أول الفترة		٣ ١٦١ ٧٢٩	٤ ٩٦٥ ٦٤٢
تسويات ناتجة عن عملية الاندماج	(٣٤)	٢٨ ١٩٤ ٨٤٣	--
إضافات خلال الفترة		٨٢ ٥٧٥ ٤٧١	٣٧ ٧٦٣ ٠٤٦
المحول لأصول ثابتة خلال الفتره		--	(٦٦٠ ٠٠٠)
رصيد آخر الفترة		**١١٣ ٩٣٢ ٠٤٣**	**٤٢ ٠٦٨ ٦٨٨**

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٦- الاستثمارات فى شركات تابعة وأخري

استثمارات فى شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة	ايضاح رقم	الدولة	النسبة %	اجمالى تكلفة الاستثمار جنيه مصرى	رصيد الاضمحلال فى الاستثمارات جنيه مصرى	رد الانخفاض فى قيمة الاستثمار جنيه مصرى	صافى قيمة الاستثمار فى ٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصرى	صافى قيمة الاستثمار فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م) *	(٣٤)	مصر	٩٩.٩٩	--	--	--	--	١٢٦ ٢٩٧ ١٥٢
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م) *	(٣٤)	مصر	٩٩.٩٧	--	--	--	--	٥٩ ٩٩٥ ٠٠٠
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م) *	(٣٤)	مصر	٩٩.٩٧	--	--	--	--	٤٩ ٩٨٥ ٠٠٠
شركة ليسيكو المحدودة انجلترا (ش.م.م)		المملكة المتحدة	١٠٠	٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧	--	--	٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧	٣٠٣ ١٠٣ ٦٠٧
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.م)		لبنان	٩٤.٧٧	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	--	--	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠	٧١ ٢٦٩ ٠٠٠
شركة برج لخلاطات المياة-ساريزاين (ش.م.م)		مصر	٦٩.٨٥	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	--	--	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	٦ ٩٨٥ ٠٠٠
شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)		مصر	٩٩.٨٥	٩ ٩٨٥ ٠٠٠	(٤ ٦١٥ ٩١٤)	٤ ٦١٥ ٩١٤	٩ ٩٨٥ ٠٠٠	٥ ٣٦٩ ٠٨٦
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)		مصر	٧٠.٠٠	٨ ٤٠٠ ٠٠٠	(٨ ٤٠٠ ٠٠٠)	—	—	—
تى-جى-اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)		مصر	٩٩.٨٣	٥ ٩٩٠ ٠٠٠	(٢ ٧٤٣ ٤٩٢)	—	٣ ٢٤٦ ٥٠٨	٣ ٢٤٦ ٥٠٨
شركة ليسيكو للاستشارات المالية (ش.م.م)		مصر	٩٩.٣٣	٢ ٩٨٠ ٠٠٠	—	—	٢ ٩٨٠ ٠٠٠	٢ ٩٨٠ ٠٠٠
اجمالى الاستثمارات فى شركات تابعة				**٤٠٨ ٧١٢ ٦٠٧**	**(١٥ ٧٥٩ ٤٠٦)**	**٤ ٦١٥ ٩١٤**	**٣٩٧ ٥٦٩ ١١٥**	**٦٢٩ ٢٣٠ ٣٥٣**
استثمارات اخرى								
ارسمكو				١٨ ٩٢٦	--	--	١٨ ٩٢٦	١٨ ٩٢٦
اجمالى الاستثمارات				**٤٠٨ ٧٣١ ٥٣٣**	**(١٥ ٧٥٩ ٤٠٦)**	**٤ ٦١٥ ٩١٤**	**٣٩٧ ٥٨٨ ٠٤١**	**٦٢٩ ٢٤٩ ٢٧٩**

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

(١) تقوم إدارة الشركة بتقييم مدي الحاجة لتكوين الإضمحلال في قيمة الإستثمارات سنوياً ، و قامت بإعداد دراسة للاضمحلال في قيمة الاستثمار فى 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 ايجابياً 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 (إحدي 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 أوضاعا سياسية غير مستقرة نتيجة الحرب القائمة مما كان له أكبر الأثر علي اقتصادها والقطاع المصرفي بها ,مما ادي الي هبوط النشاط الأقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة , الأمر الذي قد يؤثر تاثير جوهري علي تقييم أصول والتزامات الشركة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

١٧- ضريبة الدخل

١٧-١ ضريبة الدخل المحملة على قائمة الارباح او الخسائر

	من ١ يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٦ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	من ١ يناير ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى	من ١ يوليو ٢٠٢٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
مصروف ضريبة الدخل الجارية	١٠٦ ٧٩٦ ٩٥٣	٣٩ ٠٥٩ ٧١٧	٧٠ ٥٢٩ ٢٩٣	٣٠ ٢٨٠ ٤٩٣
ضريبة الدخل المؤجلة	(٢٠ ٧٠٦ ٠٥٧)	(٢٢ ٠٣٨ ٤٩٢)	(٣٨٠ ١٦٢)	(١ ٣٢٧ ٠٠٣)
ضريبة التوزيعات	٦٩٨ ٥٠٠	--	١ ٣٩٧ ٠٠٠	١ ٣٩٧ ٠٠٠
	٨٦ ٧٨٩ ٣٩٦	**١٧ ٠٢١ ٢٢٥**	**٧١ ٥٤٦ ١٣١**	**٣٠ ٣٥٠ ٤٩٠**

١٧-٢ تسويات لاحتساب سعرالضريبة الفعلي

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيـــه مصرى	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيـــه مصرى
صافى الربح قبل الضريبة	**٢٨٥ ٧٤٤ ٣١٣**	**٢١٤ ٨٩٨ ٣٠٣**
سعر الضريبة	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى	**٦٤ ٢٩٢ ٤٧٠**	**٤٨ ٣٥٢ ١١٨**
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى	٢٨ ١٦٨ ٣٠٤	٢٢ ٧٢٣ ١٠٢
المخصصات والخسائر الائتمانية المتوقعة	(٣ ٨٤٣ ٦٩٦)	٣ ٦١٤ ١٦١
الاعفاءات / ايرادات استثمارات	(١ ٨٢٧ ٦٨٢)	(٣ ١٤٣ ٢٥٠)
ضريبة الدخل وفقا لقائمه الارباح و الخسائر	**٨٦ ٧٨٩ ٣٩٦**	**٧١ ٥٤٦ ١٣١**
سعر الضريبة الفعلى	**٣٠٪**	**٣٣,٣٪**

١٧-٣ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

أ- حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

جنيه مصري	قائمة المركز المالى ٢٠٢٦/٩/٣٠	قائمة المركز المالى ٢٠٢٥/١٢/٣١	تسويات ناتجة عن الإندماج	قائمة الأرباح او الخسائر ٢٠٢٦/٩/٣٠	قائمة الأرباح او الخسائر ٢٠٢٥/٩/٣٠
الأصول الثابتة (إلتزام)	(٣٣ ٩٠٤ ٤٨٠)	(٧ ٥٩٩ ١٥٩)	(٤٧ ٠١١ ٣٧٨)	(٢٠ ٧٠٦ ٠٥٧)	(٣٨٠ ١٦٢)
الضريبة المؤجلة عن الفترة / العام	**(٣٣ ٩٠٤ ٤٨٠)**	**(٧ ٥٩٩ ١٥٩)**	**(٤٧ ٠١١ ٣٧٨)**	**(٢٠ ٧٠٦ ٠٥٧)**	**(٣٨٠ ١٦٢)**

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
المخصصات	٤٠ ٣١٦ ٠٧١	٣١ ١٦٠ ٨٦٥
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء واوراق القبض	٢٢ ٤٠٣ ٧٨١	١٨ ٤٨١ ٣٩٦
خسائر الانخفاض في قيمة المخزون	٥ ٧٦٥ ٠٩١	٢ ٥٧٢ ١٩٤
خسائر ائتمانية متوقعة على النقديه ومافى حكمها	٦٧٠ ٠٢٧	٦٧٠ ٠٢٧
خسائر ائتمانية متوقعة فى ارصدة المستحق من اطراف ذات علاقة	١ ٠٨٥ ٨٠٤	١ ٠٨٥ ٨٠٤
	٧٠ ٢٤٠ ٧٧٤	**٥٣ ٩٧٠ ٢٨٦**

- لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة المخصصات 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٧-٤ ضريبة الدخل المستحقة

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية		١٠٦ ٧٩٦ ٩٥٣	٨٩ ١٧٩ ٣٦٣
ضرائب دخل مستحقة عن سنوات سابقة		--	٨٣٠ ٣٣٣
مصلحة الضرائب –خصم من المنبع		(١١٥ ٥٩٤ ٢٧٣)	(٢٠ ٦٦٥ ٣٥٣)
ضريبة الدخل المستحقة عن الشركات المندمجة (تسويات أثر الأندماج)	(٣٤)	٧٠ ٦٧٤ ١٠٦	--
		٦١ ٨٧٦ ٧٨٦	**٦٩ ٣٤٤ ٣٤٣**

١٨- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
خامات	٤١٥ ٣٧٥ ٢٠٢	١٣٠ ٨٤٢ ٩٧٠
مستلزمات إنتاج وقطع غيار	١ ١٦٨ ٨٠٢ ٣٢٨	٢٦٧ ٠٠٥ ٤٧٨
إنتاج تحت التشغيل	٢١٦ ١١٦ ٤٥٠	٨٤ ٤٩٠ ٥٦٩
إنتاج تام	٨٧٧ ٣٥٤ ٢٦١	٣٧٠ ٢٠٨ ٣٦٣
	٢ ٦٧٧ ٦٤٨ ٢٤١	**٨٥٢ ٥٤٧ ٣٨٠**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٢٥ ٦٢٢ ٦٢٨)	(١١ ٤٣١ ٩٧٣)
	٢ ٦٥٢ ٠٢٥ ٦١٣	**٨٤١ ١١٥ ٤٠٧**
بضاعة بالطريق	٣٠٩ ٣٨٣ ٣٢٠	٨١ ٢٥٦ ٠٠٩
	٢ ٩٦١ ٤٠٨ ٩٣٣	**٩٢٢ ٣٧١ ٤١٦**

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الرصيد أول الفترة/ العام	١١ ٤٣١ ٩٧٣	٩ ٦٥٦ ٧٤٥
تسويات اثر الاندماج	٤ ١٩٠ ٦٥٥	--
الانخفاض فى قيمة المخزون خلال الفترة/ العام	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٧٧٥ ٢٢٨
الرصيد آخر الفترة /العام	**٢٥ ٦٢٢ ٦٢٨**	**١١ ٤٣١ ٩٧٣**

١٩- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
عملاء	١ ١١٧ ٥٥٨ ٨٣٢	٨٣٧ ٤٢٤ ٠٣٩
أوراق قبض	٢٥ ٤٢٨ ٠٠٠	١٢ ٩٩٤ ٧٦٢
ارصدة مدينة اخرى	١٦٧ ٩٢٥ ١٦٣	١٨ ١٦٣ ٢٣١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣٧ ٤٥٩ ١٨٥	٤ ٨٥٣ ١٣٢
تأمينات لدى الغير	١١٣ ٧٣٥ ٥٩٩	٦٨ ٩٤١ ٦٥٠
مصلحة الضرائب –ضرائب القيمة المضافة	٢٦٦ ٧٤١ ٧٤٦	٩٨ ٣٦٧ ٦٠٣
	١ ٧٢٨ ٨٤٨ ٥٢٥	**١ ٠٤٠ ٧٤٤ ٤١٧**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء واوراق القبض	(٩٩ ٥٧٢ ٣٥٩)	(٨٢ ١٣٩ ٥٣٩)
	١ ٦٢٩ ٢٧٦ ١٦٦	**٩٥٨ ٦٠٤ ٨٧٨**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
الرصيد أول الفترة /العام	**٨٢ ١٣٩ ٥٣٩**	**٧٤ ٨٣٣ ٥٤٥**
خسائر ائتمانية متوقعة مكونة خلال الفترة/العام	١٧ ٤٣٢ ٨٢٠	٧ ٣٠٥ ٩٩٤
الرصيد آخر الفترة/ العام	**٩٩ ٥٧٢ ٣٥٩**	**٨٢ ١٣٩ ٥٣٩**

٢٠- **استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة / العام	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
يضاف :		
ارباح تقييم استثمارات خلال الفترة / العام*	١ ١٣٨ ٠٢٩	--
	١١ ١٣٨ ٠٢٩	--

* تتمثل وثائق الصندوق (صندوق جرانيت) في عدد ٩,٣٦٠,٣١٧ وثيقة بسعر شراء ١.٠٦٨٣٤ جنيه مصري للوثيقة بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ بعائد سنوي ١٩,٥٣ % وقد بلغ سعر الوثيقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ١.١٩ جنيه مصري محققا عائد ١٣٨ ٠٢٩ ١ جنيه مصري خلال الفترة – ايضاح رقم (١١) .

٢١- **النقدية وما فى حكمها**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
بنوك – حسابات جارية	٢٥٦ ١٣٧ ٦٨٠	١٧٢ ٩٧٦ ٨٥٣
بنوك – ودائع لأجل	١ ٧٦٩ ٩٠٠	٤٧٦ ٧٠٠
نقدية بالصندوق	٨ ٢٥٩ ١٩٠	١٠ ٦٧١ ٦٠١
	٢٦٦ ١٦٦ ٧٧٠	**١٨٤ ١٢٥ ١٥٤**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة النقدية وما فى حكمها	(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)
	٢٦٣ ١٨٨ ٨٧٤	**١٨١ ١٤٧ ٢٥٨**
يخصم:		
ودائع مجمدة*	(٥١٩ ٩٠٠)	(٤٧٦ ٧٠٠)
النقدية وما فى حكمها وفقا لقائمة التدفقات النقدية	**٢٦٥ ٦٤٦ ٨٧٠**	**١٨٣ ٦٤٨ ٤٥٤**

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

رصيد اول الفترة / العام	**٢ ٩٧٧ ٨٩٦**	**٢ ٩٧٧ ٨٩٦**
المكون خلال الفترة / العام	--	--
رصيد اخر الفترة / العام	**٢ ٩٧٧ ٨٩٦**	**٢ ٩٧٧ ٨٩٦**

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٢- بنوك تسهيلات ائتمانية وقروض

٢٢-١ بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية فى تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون وبلغ اجمالى حد التسهيل المعتمد ٣ ٠٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (١,٢٨١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر٢٠٢٥) بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٩٠١ ١٨٣ ٣٦٨ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٥٦٥,٩٢٣,٥٢٣ جنيه مصرى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

	المستخدم من التسهيلات فى	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
البنك التجارى الدولى	١٩٧ ٩٨٨ ٤٠٠	٧٢ ٢٤٠ ٦١٥
بنك قطر الوطنى الاهلى	٧٧ ٢٦٣ ٨٧٧	٨٠ ٢٢٨ ٠٧٠
البنك العربى الافريقى الدولى	٥٢٦ ١٧٦ ٠٥٠	٧٦ ٥٥٢ ٠٢٠
بند التجارى وفا	١٢٣ ١٠٠ ٧٢٧	٨ ٥٠٢ ٤٥٤
بنك مصر	١٤١ ٦٤٥ ١٩٤	--
مصروف ابو ظبى الاسلامى-مضاربة	٦٤٨ ٦٩٥ ٨٥١	٣٤٧ ٤٨٩ ٨٨٦
البنك الاهلى الكويتى	--	١٩ ٨٣٣ ١٨٤
البنك الاهلى المصرى	٤٧٣ ٩٤٦ ٥٣٣	١١٠ ٤٥٦ ٩٤٩
بنك مصر اوروبا	--	٢٣ ٢٩٩
	٢ ١٨٨ ٨١٦ ٦٣٢	**٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧**

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

٢٢-٢ قروض

بالجنيه المصري	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	المحصل من القرض خلال الفترة / العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	المسدد من القرض خلال الفترة/العام	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
-البنك التجاري الدولي يتمثل القرض الممنوح بقيمة ٢,٠٠,٦٠٧ مليون دولار المعادل لمبلغ ١١٤,٩٩٨,٠٠٠ جنية مصري ويسدد اصل المبلغ والفائدة المستحقة علي اقساط ربع سنوية متساوية القيمه تبدأ من ٣١ مارس ٢٠٢٧ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣١ بسعر فائدة ٣,٥٪ بالاضافة الي سعر السوفر المعلن لمدة ثلاثة اشهر.	—	٧١ ٠٢٩ ٥٥٠	١ ٧٧٨ ٥٤١	—	٧٢ ٨٠٨ ٠٩١	(١٥ ٦٠١ ٦٧٧)	٥٧ ٢٠٦ ٤١٤
مصرف ابوظبي الاسلامي يتمثل القرض الممنوح بقيمة ٢,٣٨٩,٢٢٥ مليون دولار المعادل لمبلغ ١٢١,٥٦٣,٧٦٨ ويسدد اصل المبلغ والفائدة المستحقة علي اقساط ربع سنوية متساوية القيمه تبدأ من اكتوبر ٢٠٢٦ وتنتهي في سبتمبر ٢٠٢٩ بسعر فائده ٣٪ بالاضافة الي سعر السوفر المعلن لمدة شهر	—	١٢١ ٥٦٣ ٧٦٨	٢ ٦٥٢ ٠٣٩	—	١٢٤ ٢١٥ ٨٠٧	(٤١ ٤٠٥ ٢٥٤)	٨٢ ٨١٠ ٥٥٣
	--	**١٩٢ ٥٩٣ ٣١٨**	**٤ ٤٣٠ ٥٨٠**	--	**١٩٧ ٠٢٣ ٨٩٨**	**(٥٧ ٠٠٦ ٩٣١)**	**١٤٠ ٠١٦ ٩٦٧**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٣- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى
موردون	٨١٤ ١٥٥ ٩٧٧	٣٢١ ٩٠٤ ٧٣٠
أوراق دفع	٢٩٦ ٧٤٤ ٥٤٢	١٠٦ ١٧١ ٢٩٥
دائنون متنوعون	٤٨ ٣٤٥ ٨٧٢	٧ ٢٣٤ ٩٥٥
مصروفات مستحقة	٢١٠ ٧٥٠ ٦٥٧	٦٣ ٣٠٩ ٣١٧
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب	٢٣ ٠٩٨ ٧٩٢	٧ ٧٧٩ ٦١٦
دائنو توزيعات ارباح	٥٠ ٤٣٥ ٨٠٦	٤ ٦١٩ ٠٦٤
	١ ٤٤٣ ٥٣١ ٦٤٦	**٥١١ ٠١٨ ٩٧٧**

٢٤- مخصصات

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى
الرصيد اول الفترة / العام		١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥	٩٦ ٦٥٨ ٠٩١
مخصصات مكونة خلال الفترة/العام	(٩)	--	٤٤ ٢٤٥ ٠٠٠
المستخدم من المخصصات خلال الفترة/ العام		(٢٢ ٤٠٩ ٢٢١)	(٢ ٤١٠ ٣٥٦)
مخصصات انتفى الغرض منها	(٥)	(٣٩ ٩٠٠ ٠٠٠)	--
تسويات اثر الاندماج	(٣٤)	١٠٢ ٩٩٩ ٠٢٥	--
الرصيد فى اخر الفترة/العام		**١٧٩ ١٨٢ ٥٣٩**	**١٣٨ ٤٩٢ ٧٣٥**

- تتمثل المخصصات فى 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 ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٥- أوراق دفع طويلة الأجل

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	١٦٥ ٠٨٤ ٨١٠	١٤٨ ١١٦ ٧١٣
خصم اوراق الدفع لقيمتها الحالية	(٣٧ ٩٣٣ ٣٣٧)	(٤١ ٠٨٧ ٩٦٢)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**١٢٧ ١٥١ ٤٧٣**	**١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١**

٢٦- اهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر . الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.
تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن عمليات الشركة في مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الائتمان.

الأصول المالية

يتم قياس جميع الاصول 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الألتزامات 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:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ جنيــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيــه مصرى
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية وودائع لأجل	(٢١)	٢٥٤ ٩٢٩ ٦٨٤	١٧٠ ٤٧٥ ٦٥٧
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخرى	(١٩)	١ ٣٢٥ ٠٧٥ ٢٣٥	٨٥٥ ٣٨٤ ١٤٣
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣١-١)	٣٢٧ ٢٩٠ ٠٩٥	٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩
		١ ٩٠٧ ٢٩٥ ٠١٤	**١ ٥٠٣ ٩٦٣ ٨٣٩**
بالقيمه العادلة من خلال الارباح اوالخسائر			
أصول مالية بالقيمة العادله من خلال الارباح او الخسائر	(٢٠)	١١ ١٣٨ ٠٢٩	--
		١١ ١٣٨ ٠٢٩	--
		١ ٩١٨ ٤٣٣ ٠٤٣	**١ ٥٠٣ ٩٦٣ ٨٣٩**
الالتزامات المالية			
تسهيلات إئتمانية	(٢٢-١)	٢ ١٨٨ ٨١٦ ٦٣٢	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة آخرى	(٢٣),(٢٥)	١ ٥٤٧ ٥٨٤ ٣٢٧	٦١٠ ٢٦٨ ١١٢
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٣١-٢)	٤٧ ٥١٧ ٥٠٥	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧
القروض	(٢٢-٢)	١٩٧ ٠٢٣ ٨٩٨	--
		٣ ٩٨٠ ٩٤٢ ٣٦٢	**٢ ٠٦٦ ٨٧٢ ٧٨٦**

تم تصنيف جميع الأصول والألتزامات 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 فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ البالغة ٣١٢ ٤٦٠ ١٢١ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٨,٦٠٧,٥٨٥ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد الإلتزامات الغير مالية البالغة ٢٣ ٠٩٨ ٧٩٢ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٧٧٩,٦١٦ جنيه مصرى) من الارصدة الدائنة الأخرى.

٢٦-١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان
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 لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية الدورية المستقلة.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

(أ) <u>خطر الإئتمان</u>

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

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

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

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

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

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

(ب) <u>خطر السيولة</u>

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.

إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة.

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة.

تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والألتزامات المالية.

تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافى لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافى من التسهيلات الائتمانية الملتزم 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

(ج) خطر السوق

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

(د) خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية.

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

(هـ) خطر سعر الفائدة

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

(و) خطر أسعار السوق الاخري

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات.
سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة.
لادارة 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 الإئتمان

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢١)	٢٥٤ ٩٢٩ ٦٨٤	١٧٠ ٤٧٥ ٦٥٧
عملاء ومدينون وارصدة مدينة اخرى	(١٩)	١ ٣٢٥ ٠٧٥ ٢٣٥	٨٥٥ ٣٨٤ ١٤٣
بالقيمة العادلة			
استثمارات في اصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر	(٢٠)	١١ ١٣٨ ٠٢٩	--
المستحق من اطراف ذات علاقة	(٣١-١)	٣٢٧ ٢٩٠ ٠٩٥	٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩
		١ ٩١٨ ٤٣٣ ٠٤٣	١ ٥٠٣ ٩٦٣ ٨٣٩

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

خطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	جنيه مصرى				
	التدفقات النقدية المتوقعة	القيمة الدفترية	اقل من سنة	٢-٣ سنوات	٣-٤ سنوات او اكثر
بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف	٢ ١٨٨ ٨١٦ ٦٣٢	٢ ١٨٨ ٨١٦ ٦٣٢	٢ ١٨٨ ٨١٦ ٦٣٢	--	--
موردون واوراق دفع وارصدة دائنة اخري قصيرة الاجل	١ ٤٢٠ ٤٣٢ ٨٥٤	١ ٤٢٠ ٤٣٢ ٨٥٤	١ ٤٢٠ ٤٣٢ ٨٥٤	--	--
أوراق دفع طويلة الاجل	١٦٥ ٠٨٤ ٨١٠	١٢٧ ١٥١ ٤٧٣	--	٢١ ٧٢٢ ٧٥٠	١٤٣ ٣٦٢ ٠٦٠
قروض	١٩٧ ٠٢٣ ٨٩٨	١٩٧ ٠٢٣ ٨٩٨	٥٧ ٠٠٦ ٩٣١	١٢٥ ٧١٥ ٣٦٤	١٤ ٣٠١ ٦٠٣
مستحق لاطراف ذوى علاقة	٤٧ ٥١٧ ٥٠٥	٤٧ ٥١٧ ٥٠٥	٤٧ ٥١٧ ٥٠٥	--	--
الاجمالى	**٤ ٠١٨ ٨٧٥ ٦٩٩**	**٣ ٩٨٠ ٩٤٢ ٣٦٢**	**٣ ٧١٣ ٧٧٣ ٩٢٢**	**١٤٧ ٤٣٨ ١١٤**	**١٥٧ ٦٦٣ ٦٦٣**

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصرى				
	التدفقات النقدية المتوقعة	القيمة الدفترية	اقل من سنة	٢-٣ سنوات	٣-٤ سنوات او اكثر
بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	--	--
موردون واوراق دفع وارصدة دائنة اخري قصيرة الاجل	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	٥٠٣ ٢٣٩ ٣٦١	--	--
أوراق دفع طويلة الاجل	١٤٨ ١١٦ ٧١٣	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١	--	٨١ ٩٣٨ ٨٩٧	٩١ ٥٧٤ ٤٠٣
مستحق لاطراف ذوى علاقة	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧	--	--
الاجمالى	**٢ ١٠٧ ٩٦٠ ٧٤٨**	**٢ ٠٦٦ ٨٧٢ ٧٨٦**	**١ ٩٥٩ ٨٤٤ ٠٣٥**	**٨١ ٩٣٨ ٨٩٧**	**٩١ ٥٧٤ ٤٠٣**

التعرض لخطر العملة

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل ٦٢٩ ٨٢٩ ٢٤٧ ١جنيه مصرى و ٤٣٩ ٧٨٦ ١٥١ ١ جنيه مصرى، (٢٠٢٥: ١,٠٥٢,٤٠٩,٠٥٦ جنيه مصرى و٤٢٣,٢٩٠,٥٤٧ جنيه مصرى) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ فيما يلى كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملات الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

عملات اجنبية	٢٠٢٦/٩/٣٠ فائض / (عجز)	٢٠٢٥/١٢/٣١ فائض
دولار امريكى	(٤ ٧٧٠ ٢٨٠)	٤ ٢٤٨ ٣٤٥
يورو	٦ ٠٦٩ ٦٣٧	٦ ٠٢٨ ٣٤٥
جنيه إسترليني	(٦٧٤ ٩٢٣)	١ ٠٤٦ ٧٤٤
راند (جنوب افريقيا)	١٠ ١٧٩ ٦٠٨	٧ ٥٩٧ ١١٢

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة / العام		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية الدورية	
	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٩/٣٠	٢٠٢٥/١٢/٣١
دولار امريكي	٥٠,٤٥	٤٩,٣٧	٥١,٩٩	٤٧,٦٧
يورو	٥٨,٧٤	٥٥,٢٩	٥٩,٠٥	٥٦,٠١
جنية إسترليني	٦٧,٩٠	٦٤,١٧	٦٩,٠٩	٦٤,١٥
راند (جنوب أفريقى)	٣,٠٥	٢,٧٥	٣,١٧	٢,٨٧

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣٠ سبتمبر 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)
دولار أمريكى	(١٢ ٤٠٠ ٣٤٤)	١٢ ٤٠٠ ٣٤٤
يورو	١٧ ٩٢٠ ٦٠٢	(١٧ ٩٢٠ ٦٠٢)
جنية إسترليني	(٢ ٣٣١ ٥٢٠)	٢ ٣٣١ ٥٢٠
راند (جنوب افريقى)	١ ٦١٣ ٤٦٨	(١ ٦١٣ ٤٦٨)

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى 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)
دولار أمريكى	١٠ ١٢٥ ٩٣٠	(١٠ ١٢٥ ٩٣٠)
يورو	١٦ ٨٨٢ ٣٧٩	(١٦ ٨٨٢ ٣٧٩)
جنية إسترليني	٣ ٣٥٧ ٤٣١	(٣ ٣٥٧ ٤٣١)
راند (جنوب افريقي)	١ ٠٩٠ ١٨٦	(١ ٠٩٠ ١٨٦)

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 سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري
الاصول المالية–ودائع لاجل	١ ٧٦٩ ٩٠٠	٤٧٦ ٧٠٠
الالتزامات المالية –اوراق دفع	١٢٧ ١٥١ ٤٧٣	١٠٧ ٠٢٨ ٧٥١
القروض	١٩٧ ٠٢٣ ٨٩٨	--
	٣٢٥ ٩٤٥ ٢٧١	**١٠٧ ٥٠٥ ٤٥١**

أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة

الاصول المالية–بنوك حسابات جارية	٢٥٦ ١٣٧ ٦٨٠	١٧٢ ٩٧٦ ٨٥٣
الالتزامات المالية –تسهيلات ائتمانية	٢ ١٨٨ ٨١٦ ٦٣٢	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧
	٢ ٤٤٤ ٩٥٤ ٣١٢	**٨٨٨ ٣٠٣ ٣٣٠**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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 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 النقديه 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 الرئيسيه للبنك المركزي إلي ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩.٥٪ علي الترتيب.كما قررت خفض سعر الإئتمان و الخصم بواقع ١٠٠ نفطة 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 الإئتمان لبند 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 الإعتبار التغيرات المتوقعة لمؤشرات الإقتصاد الكلى

(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 الاخرى:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاءواوراق القبض						
غير مستحقة	--	٩٦٢ ٦٨٣ ٨٠٨	--	--	٧٢٣ ٣٩٤ ٥٤٧	--
٠ -٩٠ يوماً	١٢٪	٨٣ ٠٩٦ ٥٨٠	٩ ٦٠٩ ٣١١	٦.٥٩٪	٤٤ ٤١٣ ٦٩٨	٢ ٩٢٥ ٦٤٦
٩١ -١٨٠ يوماً	٤٥٪	٩ ٠٢٩ ٥٦١	٤ ٠١٨ ٣١٣	٣٣.٣٤٪	٣ ٠٠٨ ٦٦٢	١ ٠٠٣ ١١٥
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	٧٠٪	٦ ٢١٩ ٠٦٨	٤ ٣٧٤ ٣٧٢	٥٥.٧٤٪	٢ ٣٤٦ ٦٠١	١ ٣٠٨ ٠٤٤
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	٧٣٪	١ ٤٣١ ٦٣٨	١ ٠٤٤ ١٨٦	٥٠.٨٨٪	٨٩٨ ٨٨٥	٤٥٧ ٣٣٦
اكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	٨٠ ٥٢٦ ١٧٧	٨٠ ٥٢٦ ١٧٧	١٠٠٪	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨	٧٦ ٤٤٥ ٣٩٨
المجموع		**١ ١٤٢ ٩٨٦ ٨٣٢**	**٩٩ ٥٧٢ ٣٥٩**		**٨٥٠ ٥٠٧ ٧٩١**	**٨٢ ١٣٩ ٥٣٩**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الإعتراف بمخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.
جيدة	الأرصدة المدينة الأخري 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 الأخري 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 الأصل٠
مخصص	تأخر السداد الأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية 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 المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

- تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمى للقيمة العادلة الذى 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 او التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:** المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل او الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل او الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ، عندئذٍ يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كأدنى مستوى من المدخلات حيث انه مهم للقياس بأكمله.
تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصًا أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والألتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للألتزامات المالية غير المتداولة مقاربة لقيمها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٧- رأس المال والإحتياطيات

٢٧- ١ رأس المال المرخص به

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

٢٧-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

- **يتكون هيكل رأس مال الشركة من**

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

- يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق فى صوت واحد لكل سهم وذلك لإجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة وفيما يتعلق بحقوق أسهم الخزينة والتى تحتفظ بها الشركة مؤقتا 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.

٢٧-٣ الاحتياطيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
احتياطى قانونى*	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٤١٠ ٤١٧
احتياطى زيادة رأس المال	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات اخرى	١ ٥٧١ ٤٨٦	١ ٥٧١ ٤٨٦
احتياطى علاوة إصدار**	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨	١٨١ ٩٤٣ ٦٠٨
فائض اعادة تقييم اراضى ***	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٤٢ ٩٠١ ١٤٩
إحتياطي ناتج عملية الإندماج	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
	٥١٠ ٤١٦ ٢٤٣	**٣٠٢ ٨٢٦ ٦٦٠**

***الاحتياطى القانونى**
طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنيب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانونى عندما يبلغ الإحتياطى ٢٠٪ من رأس المال المصدرطبقا للنظام الأساسى للشركة. الإحتياطى غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة فى تجنيب ٥٪ من الربح السنوى حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر فى حال إنخفاض رصيد الإحتياطى دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).
تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٥٨٣ ٥٨٩ ٧ جنية 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

تتمثل اسهم الخزينة في عدد ٨٩١٣ سهم وذلك بقيمة اسمية للسهم البالغة اثنين ونصف جنيه مصري والتي كانت تمثل اسهم تملكها شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والتي اندمجت في شركة ليسيكو مصر (شركة دامجة) وجاري اتخاذ الاجراءات الخاصة باعدام تلك الاسهم .

٢٩- الإرتباطات الرأسمالية
بلغت الإرتباطات الرأسمالية للشركة فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٩٩٠ ٤٨٣ ٨٦ جنيه مصري ، مقابل مبلغ ٣٥,٧٥٢,٥٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وذلك لشراء مخزون واستكمال مشروعات تحت التنفيذ.

٣٠- الالتزامات المحتملة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان	٥٨ ٩٧٥ ٤٤٣	٢١ ١٦٦ ٢٩٩
اعتمادات مستندية	١٥٩ ٢٦٦ ٧٩٧	٣٢ ١٧٥ ٧٣٦
	٢١٨ ٢٤٢ ٢٤٠	**٥٣ ٣٤٢ ٠٣٥**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣١- الاطراف ذوى علاقة

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

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ حجم التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ حجم التعامل
شركة ليسيكو بى إل سي	شركة تابعة	مبيعات	٣٩٧ ٥٧٧ ٧٦٧	٢٤١ ٣٩٥ ٦٨١
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	شركة تابعة	مبيعات	٢٦ ٧٠٠ ٠٦٠	١١ ٧١٨ ٢١٦
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك	شركة تابعة	مبيعات	٣٤٠ ٥٠٤ ٦٠٣	١٥٧ ٧٠٠ ٤٢٤
ليسيكو جنوب افريقيا	شركة تابعة	مبيعات	٨٣ ٩٦٢ ٢٥٥	٢٧ ٣٤٨ ٠٩٦
ليسيكو بولندا	شركة تابعة	مبيعات	--	٣ ٠٦٢ ٥٠٦
شركة برج لخلاطات المياه	شركة تابعة	مشتريات	٣٤ ٨٩٩ ٩٥٩	٧ ٧٣١ ٤٣٥
شركة برج لخلاطات المياه	شركة تابعة	إيراد توزيعات من شركة تابعة	٦ ٩٨٥ ٠٠٠	١٣ ٩٧٠ ٠٠٠
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية*	شركة تابعة قبل الاندماج	مبيعات	٢٥ ٣٨٤ ٥٥٩	٢٩ ٣٧٠ ٠٩٢
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية*	شركة تابعة قبل الاندماج	مشتريات	٢٧٩ ٠١٠ ٩٦٩	٥٢٣ ٣٤٢ ١٠٢
سارجمين للتجارة	شركة تابعة	مبيعات	١٤٠ ١٣٨ ١٤٣	٢٩ ٠٤٧ ٦٥٩
شركة السيراميك الاوربى*	شركة تابعة قبل الاندماج	مبيعات	٢٠ ٧٥٢ ٠٣١	١٣ ٥٤٦ ٤٥٤
شركة السيراميك الاوربى*	شركة تابعة قبل الاندماج	مشتريات	٣٢٨ ٥١٤ ٦٦٨	١٣ ٢٨٩ ٦٤٠
شركة السيراميك الدولية*	شركة تابعة قبل الاندماج	مبيعات	٤٠ ٠٥٤ ٤٠٠	١٢٠ ٥٦٠ ٥٠٠
شركة السيراميك الدولية*	شركة تابعة قبل الاندماج	مشتريات	٣ ٤٨٠ ٨٤٧	٨٧ ١١٣
شركة خدمات ادارة السيراميك المحدودة	طرف ذات علاقة	استشارات فنية	٧٥ ٣٧٦ ٤٥٣	٤٢ ٧٦٩ ٤٤٤

*تتمثل المعاملات مع شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الاوروبي (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدوليه (شركة مندمجة) في التعامل مع تلك الشركات قبل الاندماج.

٣١-١ مستحق من اطراف ذوى علاقة

	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة ليسيكو بى إل سي	٤١ ٢٧٣ ٥٤٩	٦٠ ٣٩١ ٦٨٣
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	١٨١ ٣٤٢ ٨٨٠	١٤٧ ٣١١ ٢٢٩
ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك	٨ ٨٥٢ ٩٨٩	٢٥ ٢٧٣ ١٠٩
ليسيكو جنوب افريقيا	٣٢ ٨٥٣ ٠٩١	٢١ ٨٠٣ ٧١٢
ليسيكو بولندا	١ ٧٩٨ ١٩١	٥ ٧٤١ ٤٠٩
شركة السيراميك الدولية	--	٤٦ ٥٢٣ ٣٨٣
سارجمين للتجارة	٦٥ ٩٩٥ ١٩١	٦٣ ٠٣٠ ٩٩١
شركة السيراميك الاوربى	--	١١٢ ٨٥٤ ٣١٩
اجمالى المستحق من اطراف ذوى علاقة	**٣٣٢ ١١٥ ٨٩١**	**٤٨٢ ٩٢٩ ٨٣٥**
خسائر الائتمانية المتوقعة	(٤ ٨٢٥ ٧٩٦)	(٤ ٨٢٥ ٧٩٦)
صافى المستحق من اطراف ذوى علاقة	**٣٢٧ ٢٩٠ ٠٩٥**	**٤٧٨ ١٠٤ ٠٣٩**

خسائر الإئتمان المتوقعة في المستحق من أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
الرصيد في أول العام / الفترة	٤ ٨٢٥ ٧٩٦	٤ ٨٢٥ ٧٩٦
خسائر ائتمان متوقعة مكونة خلال العام / الفترة	--	--
الرصيد في آخر العام / الفترة	**٤ ٨٢٥ ٧٩٦**	**٤ ٨٢٥ ٧٩٦**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣١-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
شركة خدمات ادارة السيراميك المحدودة	٣٠ ٣٧٤ ٨١٣	١٥ ٣٥٥ ٧٥٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٢ ٧١٢ ٩٧٣	٢ ٧٤٧ ٩٩٨
تى-جى-اف للاستشارات والتجارة	١ ٩٢٣ ٣٥٠	٢ ٢٠٦ ٢٢٦
شركة برج لخلاطات المياة	١٢ ٥٠٦ ٣٦٩	٦ ٣٧١ ٢٤٣
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	--	٧١٤ ٥٩٦ ٩٧٥
اجمالى المستحق لاطراف ذوى علاقة	**٤٧ ٥١٧ ٥٠٥**	**٧٤١ ٢٧٨ ١٩٧**

٣١-٣ مدفوعات الإدارة العليا:

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

٣١-٣-١ مدفوعات المديرين واعضاء مجلس الادارة

	٢٠٢٦/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	٦ ٩٤٧ ٣٣٢	٤٥ ٠٠٠
	٦ ٩٤٧ ٣٣٢	**٤٥ ٠٠٠**

٣١-٣-٢ مدفوعات المديرين غير التنفذين

مرتبات ومزايا	٩٠ ٨٦٧ ٠٣٣	٢٦ ٦٦٠ ٥٦٢
	٩٠ ٨٦٧ ٠٣٣	**٢٦ ٦٦٠ ٥٦٢**

٣٢- الموقف الضريبى

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

ووفقا لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة (الدامجة) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقا لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزمات الضريبية.

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠٢٣، فيما عدا جزء من غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبي ولم يتم الإخطار عن السنوات من عام ٢٠٢٤ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات

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

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

ثالثا: ضريبة الدمغة

منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الإلتزامات الضريبية .

- لم يتم الفحص من عام ٢٠٢٣ و حتى تاريخه.

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

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

- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٣، ما عدا غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبى 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 أخري لمدة عامين تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

* وترى إدارة الشركة كفاية المخصصات الضريبية المكونه 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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلى على الفترات التى 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 الأعتراف 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.

٣٣-٢ الإيراد من العقود مع العملاء

- تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى ٤٨:
- **الخطوة ١:** تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او أكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- **الخطوة ٢:** تحديد التزامات الأداء في العقد: هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل.
- **الخطوة ٣:** تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
- **الخطوة ٤:** توزيع سعر المعاملة علي التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.
- **الخطوة٥:** تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأه بالتزام الأداء.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: –

أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

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

عندما تستوفي الشركة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال 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 بإلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلا له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات علي مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند 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 نقدى 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 المصرى رقم ٤٨ أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

- اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل 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 الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الاعتراف بالإيراد

أ- **مبيعات المنتجات**

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار اليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لايزال مناسبا لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية او التصدير في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للإتفاقيات، حيث أنه وفقا للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة الى العملاء وفقا لما يلى :

المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.

مبيعات التصدير: طبقا 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 إلي 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 بايراد توزيعات الأرباح بقائمة الأرباح او 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 المشترى وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

د- **إيرادات دعم التصدير**

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

٢-٣٣ مزايا العاملين

١-٢-٣٣ مزايا العاملين قصيرة الاجل

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣-٢-٢ نظام معاشات العاملين

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

٣٣-٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:
الفوائد الدائنة
الفوائد المدينة
توزيعات أرباح
أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية
صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر
يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او الخسائر في تاريخ نشأة الحق في استلام تلك التوزيعات

٣٣-٤ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او 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 الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٣-٤-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٣٣-٤-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى 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 الموقتة 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 الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣-٥ 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 مخصومًا منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.
ويعترف بأى تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمتة الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

٣٣-٦ الأصول الثابتة والاهلاك

٣٣-٦-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. واذا 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.

٣٣-٦-٢ 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.

٣٣-٦-٣ الإهلاك

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

وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للسنة الحالية والفترة المقارنة:

الأصـل	الإنتاجي المقدر (سنة)
مباني وإنشاءات	٢٠-٤٠
آلات ومعدات	٣-١٠
وسائل نقل وانتقال	٥
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
حاسبات آلية	٥

يتم إعادة النظر فى 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 أخري.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣-٧ أصول غير ملموسة

الاعتراف والقياس الأولي

يتمثل هذا البند في قيمة تكلفة الحصول علي برامج من المتوقع أن يتم الاستفادة بها سواء بالبيع أو بالتشغيل ويتم إثباتها بالتكلفة مخصوما منها مجمع الاستهلاك والخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة ويتم البدء في استهلاكها عند الانتهاء من إعدادها بناء على التقدير المعد من الإدارة والذى تعده بناءاً على توقعات الاستفادة من بيع او تشغيل هذه البرامج على أن يتم إعادة هذه الدراسة للتأكد من الاستفادة المستقبلية لمثل هذه البرامج وقابليتها للبيع او التشغيل ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت في حالة التأكد من الاستفادة المستقبلية وفي حالة عدم وجود تأكد 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 المستفيدة من البرامج.

العمر الافتراضى للاصل غير الملموس	
برامج حاسب ألي	٥ سنوات

٣٣-٨ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٣-٩ الادوات المالية

الاصول المالية

الأعتراف والقياس الأولي

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

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

التصنيفات والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكية، أو القيمه العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الادارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.

اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول 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 الاخر اذا استوفت الشروط التالية واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الادارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

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

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الاخر المجمعه 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 اخذها في الاعتبار:

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

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

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. 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 لاصل 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 مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من اصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصه بحق عدم الرجوع).

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

الأصول المالية – القياس اللاحق والارباح والخسائر

الأصول الماليه المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبته بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه 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.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر .عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او 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 او الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او 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 الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في قائمة الارباح او الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في قائمة الارباح او الخسائر.

الإستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافًا جوهريًا، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام 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 الارباح او الخسائر.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣-١٠ رأس المال

٣٣-١٠-١ الأسهم العادية:

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

٣٣-١٠-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

عند اعادة شراء أسهم راس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل اعادة 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 اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

٣٣-١١ الاضمحلال:

الأصول الماليه 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 مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمده ١٢ شهر:
ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
دائما ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدي عمرها.
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يومًا.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقا 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 مدي عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدي ١٢ شهرًا هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فتره ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهرًا).
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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 وفقًا 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 وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانيا"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقرض أو المصدر.

انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي
يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل.

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

١٢-٣٣ الإصول غير المالية
في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الأستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا –ان وجدت.
لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع 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.

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

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

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

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٣-٣٣ المخصصات

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

١٤-٣٣ النقدية وما فى 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.

١٥-٣٣ 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 وكالتزام خلال الفترة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

١٦-٣٣ الاقتراض بفائدة

يتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما 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.

١٧-٣٣ 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.

١٨-٣٣ الإستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها. تم إثبات 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 فى القيمة وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار علي حده.

١٩-٣٣ النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسائر)

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

٢٠-٣٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقا للطريقة غير المباشرة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٣-٢١ عقود الإيجار

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

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ماإذا كان الترتيب هو أو يحتوي علي عقد الإيجار.
في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي علي عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الأخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخري علي أساس قيمها العادلة النسبية.
إذا خلصت الشركة إلي عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الأعتراف بالأصل والألتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد; بعد ذلك يتم تخفيض الإلتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الإعتراف بتكلفة التمويل محتسبة علي الألتزام بإستخدام معدل الأقتراض الأضافي 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 الأدني لمدفوعات الأيجار أيهما أقل. بعد الأعتراف المبدئي، يتم إحتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة علي ذلك الأصل.
يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخري كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الأعتراف 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 الأعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، علي مدار مدة عقد الإيجار.

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

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 الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــــه مصـــرى
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
الأصول الثابتة	(١٣)	٦٣٨ ٣٢٤ ٨٤٠
مشروعات تحت التنفيذ		٢٨ ١٩٤ ٨٤٣
مجموع الأصول غير المتداولة		**٦٦٦ ٥١٩ ٦٨٣**
الأصول المتداولة		
مخزون		٨٨٨ ٩٩٨ ٢١٠
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى		١٤٠ ٠٠٦ ٠٤٩
مستحق من اطراف ذات علاقة		١ ١٦٣ ١٣٤ ٣٣٤
أصول ضريبية جارية		٢١ ٥٧٢ ٥٤٠
النقدية وما فى حكمها		٤٣ ٥٣٣ ٩٠٤
مجموع الأصول المتداولة		**٢ ٢٥٧ ٢٤٥ ٠٣٧**
إجمالى الأصول		**٢ ٩٢٣ ٧٦٤ ٧٢٠**
الالتزامات غير المتداولة		
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٧-٣)	٤٧ ٠١١ ٣٧٨
أوراق دفع		١١٦ ٩٩٤ ٠٤٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**١٦٤ ٠٠٥ ٤٢٦**
الالتزامات المتداولة		
بنوك تسهيلات ائتمانية		٧٨٣ ٠١٨ ٢٨٢
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى		٥٩٢ ٣١٥ ٠٤١
مستحق لاطراف ذات علاقة		١٠ ٤٥٢ ٣٧٩
ضريبة الدخل المستحقة	(١٧-٤)	٧٠ ٦٧٤ ١٠٦
مخصصات	(٢٤)	١٠٢ ٩٩٩ ٠٢٥
مجموع الالتزامات المتداولة		**١ ٥٥٩ ٤٥٨ ٨٣٣**
إجمالى الالتزامات		**١ ٧٢٣ ٤٦٤ ٢٥٩**
صافي حقوق ملكية الشركات المندمجة في ٣١ مارس ٢٠٢٦		**١ ٢٠٠ ٣٠٠ ٤٦١**
يتم تقسيمها كالتالي:		
صافي حقوق الملكية للشركات المندمجة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حتي تاريخ محو القيد من السجلات التجارية		٨٧٤ ٧٧٠ ١٣٠
صافى حقوق الملكية للشركات المندمجة بعد اخذ اثر تسويات الهيئة	(٣٥)	**٣٢٥ ٥٣٠ ٣٣١**

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــــه مصـــرى
قائمة الارباح او الخسائر	
المبيعات	١ ٢٨٩ ١٥٣ ٥٠٨
تكلفة المبيعات	(١ ٢٤٦ ٨٣٠ ٧٢٩)
مجمل الربح	**٤٢ ٣٢٢ ٧٧٩**
ايرادات اخرى	٣ ٨٨٦ ٨٢٧
مصروفات البيع والتوزيع	(٨ ٢٩٢ ٧٣٠)
مصروفات إدارية و عمومية	(٣ ٧٤٥ ٢٨١)
مصروفات أخرى	(٢٣ ٢٢٨ ٩٩٨)
ارباح الناتجة من التشغيل	**١٠ ٩٤٢ ٥٩٧**
مصروفات تمويلية	(١٨ ١٣١ ٨٧٦)
الخسائر قبل الضرائب	**(٧ ١٨٩ ٢٧٩)**
مصروف ضريبة الدخل	(٢٥ ٤٠١ ٧١١)
صافي خسائر الفترة للشركات المندمجة والمثبتة بالأرباح المرحلة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ للشركة الدامجة	**(٣٢ ٥٩٠ ٩٩٠)**

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٥- تسويات الهيئة العامة للاستثمار

بلغت التسويات على ارصدة الشركة الدامجة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تاريخ الدمج) طبقا لتقرير اللجنة المشكلة بقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولى بهدف تقييم صافى حقوق الملكية كما يلى:

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.