

لسككو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

ليسكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

الصفحة	المحتويات
--	- تقرير مراقب الحسابات المستقل
١	- قائمة المركز المالي المجمعة
٢	- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٣	- قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٥	- قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٩-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المجمعة والدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ أدناه، فقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في القوائم المالية المجمعة للمجموعة، بناءً على بيانات مالية غير مدققة من مراقب حسابات الشركة التابعة، كما قامت الشركة التابعة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم" دون الأخذ في الاعتبار الآثار علي الأرقام المقارنة من تاريخ اعتبار الاقتصاد اللبناني حاد التضخم.

لم يتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) المتمثلة في أصول بمبلغ ٥٥٣ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ١٠٪ من إجمالي أصول المجموعة، كما بلغت الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٧ مليون جنيه مصري تقريباً بعد استبعاد ارصدة الأطراف ذات العلاقة المتبادلة والتي تمثل نسبة ٠,٢٤٪ من إجمالي التزامات المجموعة كما بلغت الإيرادات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٥ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي إيرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري تقريباً بالقوائم المالية المجمعة حيث ان وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لا يمكن لإدارة المجموعة التغلب عليها.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير البيانات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

أمور أخرى

أعد تقريرنا هذا للاستخدام الداخلي للإدارة ولا يجب استخدامه في أي أغراض أخرى.

محمد حسن محمد يوسف

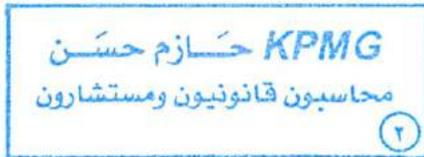


سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن

الإسكندرية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤



ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١	(١٥)	عقارات والآلات ومعدات
١٢ ٠٦٦ ٥٢٩	٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨	(١٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠ ٩١٨ ١٦٢	١٥ ٨٦٩ ١٥٤	(١٧)	أصول غير ملموسة
٢١ ٩٧٧	٢٠ ٨١٢	(١٨)	إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
٥٤١ ٥٧٨	٣٥٥ ٣٥٧	(١٩)	أوراق قبض
<u>٢ ٠٠٩ ٠٦٩ ٩١٤</u>	<u>٢ ٢٢٢ ٣٩٣ ٧٧٢</u>		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧	(٢٠)	مخزون
٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢	(٢١)	عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥	(٢٢)	النقدية وما في حكمها
<u>٢ ٦٨٦ ٤٢٧ ٦٥٨</u>	<u>٣ ٢٣٣ ٠٢٢ ٧٥٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>	<u>٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق ملكية الشركة القابضة
٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢-٢٤)	رأس المال
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١ ٧٣٥ ٤٢٥ ٦٢٣	(٢٥)	احتياطيات
---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٣-٢٤)	اسهم الخزينة
(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨		أرباح/(خسائر) مرحلة
<u>١ ٨٤٣ ٠٧٣ ٣٠٢</u>	<u>٢ ١٨٥ ٥٠٦ ٨٥٣</u>		مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة
٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩	(٤-٢٤)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١ ٩٠٠ ٣٥٤ ٢٢٤</u>	<u>٢ ٢٦١ ٧٧٣ ٦٢٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٨ ٢٤٠ ٩٣٢	١ ٦٤ ٦١٤	(٢٧)	قروض
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤	(٢٨)	التزامات عقود إيجار
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	(٢-٣١)	أوراق دفع
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٤ ٤٢٠ ١٤٨	(٢٩)	مخصصات
١١١ ٢٠١ ٥٤٧	١٢٣ ٥٣٣ ٥٤٦	(٢-١٤)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٤٧٧ ٩٣٨ ٤٠٣</u>	<u>٥٥٨ ٣٠٥ ٩٦٦</u>		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	(٢٣)	تسهيلات ائتمانية ومضاربة
٤١ ٣٩٣ ٦٥٣	١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧	(٥-١٤)	ضريبة الدخل المستحقة
٣٠ ٣٣٨ ٦٧٣	١٠ ١٥٨ ٧٢٩	(٢٧)	قروض
١٦ ٤٢٤ ٥٩٢	٢٣ ٨٠١ ٩٦٠	(١-٢٨)	التزامات عقود إيجار
٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢	٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤	(٣٢)	موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	(٢٩)	مخصصات
<u>٢ ٣١٧ ٢٠٤ ٩٤٥</u>	<u>٢ ٦٣٥ ٣٣٦ ٩٣٨</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨</u>	<u>٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢</u>	<u>٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

العضو المنتدب
طاهر غرغور

رئيس القطاع المالي
محمد حسن

كسنت

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

السنة المالية المنتهية في		إيضاح رقم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠	(٥)	المبيعات
(٢ ٧٥٢ ٩٣٩ ٦٢٨)	(٣ ٢٠٨ ٨٠٣ ٧٧٥)	(٦)	تكلفة المبيعات
<u>٥٢٠ ٨٤٥ ٢٧٨</u>	<u>١ ٦٣٤ ١٢٧ ٤٣٥</u>		مجمل الربح
٩٢ ٢٨٣ ٨٥٠	١٢٥ ٧٢٥ ٤٩١	(٧)	إيرادات أخرى
(٢٢١ ٢٢١ ٨٤٦)	(٣٢٤ ٣٣١ ٧٠٤)	(٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٤٤ ٠٣٩ ٦٢١)	(٣٢٣ ٨٩٥ ٦٣٦)	(٩)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢ ٤١٦ ٦٧٣)	(١٧ ٠٢٥ ٢٦٠)	(١٠)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(١٣٦ ٧٥٩ ٧٧٢)	(١٥٣ ٥٣٥ ٣٠٤)	(١١)	مصروفات أخرى
<u>(٣١ ٣٠٨ ٧٨٤)</u>	<u>٩٤١ ٠٦٥ ٠٢٢</u>		أرباح / (خسائر) التشغيل
١٠٧ ٧٢٠ ٢٧١	(٢٥٤ ١٠٣ ٩٥٠)	(١٢)	صافي (المصروفات) / الإيرادات التمويلية
٧٦ ٤١١ ٤٨٧	٦٨٦ ٩٦١ ٠٧٢		الربح قبل الضرائب
(٦٣ ٦٨٢ ٣٥٥)	(٢١٤ ٠٤١ ٤٩٧)	(١٤)	ضريبة الدخل
<u>١٢ ٧٢٩ ١٣٢</u>	<u>٤٧٢ ٩١٩ ٥٧٥</u>		صافي أرباح العام
صافي الربح / (الخسارة) الخاص بكلا من :			
(٣ ١٨٩ ٦١٨)	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤		مساهمي الشركة القابضة
١٥ ٩١٨ ٧٥٠	٢٦ ٦٣٥ ٥٢١		الحقوق غير المسيطرة
<u>١٢ ٧٢٩ ١٣٢</u>	<u>٤٧٢ ٩١٩ ٥٧٥</u>		صافي ربح العام
(٠,٠٤)	٥,٧٥	(١٣)	نصيب السهم الاساسي والمخفض في أرباح/(خسائر) العام (جنيه مصري/ سهم)

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

السنة المالية المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيـه</u>	<u>جنيـه</u>	
		الدخل الشامل
١٢ ٧٢٩ ١٣٢	٤٧٢ ٩١٩ ٥٧٥	صافى أرباح العام
		بنود الدخل الشامل الاخر
		<u>بنود قد يتم تنويبها لاحقا بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة</u>
٣٨ ٠٧٢ ٤٥٦	(٨٦ ١١١ ١٧٩)	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة
		<u>بنود لن يتم تنويبها لاحقا بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة</u>
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--	اعادة تقييم أراضي
(٩٦ ٩٤٠ ١٩٨)	--	ضريبة الدخل المتعلقة بينود الدخل الشامل الاخر
<u>٣٥٥ ١٩٩ ٦٠٦</u>	<u>(٨٦ ١١١ ١٧٩)</u>	مجموع بنود الدخل الشامل الاخر بعد ضريبة الدخل
<u>٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨</u>	<u>٣٨٦ ٨٠٨ ٣٩٦</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام
		اجمالي الدخل الشامل
		يوزع كما يلي:
٣٤٥ ٣٠٤ ٨٩٥	٣٦٧ ٨٢٢ ٥٤٩	مساهمي الشركة القابضة
٢٢ ٦٢٣ ٨٤٣	١٨ ٩٨٥ ٨٤٧	الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٦٧ ٩٢٨ ٧٣٨</u>	<u>٣٨٦ ٨٠٨ ٣٩٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

▪ الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع	اسهم الخزينة	احتياطات	(خسائر)/إرباح مرحلة	إجمالي حقوق ملكية الشركة القابضة	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري	جنبه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	١.٤٧٥.١٩٣.٦٠٦	(٣٧٧.٤٢٥.١٩٩)	١.٤٩٧.٧٦٨.٤٠٧	٣٤.٦٥٧.٠٧٩	١.٥٣٢.٤٢٥.٤٨٦
بنود الدخل الشامل الأخر							
(١٥)	--	--	٣٤٨.٤٩٤.٥١٣	--	٣٤٨.٤٩٤.٥١٣	٦٧.٥٠.٩٣	٣٥٥.١٩٩.٦٠٦
بنود الدخل الشامل الأخر	--	--	--	(٣.١٨٩.٦١٨)	(٣.١٨٩.٦١٨)	١٥.٩١٨.٧٥٠	١٢.٧٢٩.١٣٢
صافي خسارة السنة	--	--	٣٤٨.٤٩٤.٥١٣	(٣.١٨٩.٦١٨)	٣٤٥.٣٠٤.٨٩٥	٢٢.٦٢٣.٨٤٣	٣٦٧.٩٢٨.٧٣٨
إجمالي الدخل الشامل							
(٢٥)	--	--	(٩.٨٠٠.٩٩١)	٩.٨٠٠.٩٩١	--	--	--
معاملات مع مساهمي الشركة	--	--	(٩.٨٠٠.٩٩١)	٩.٨٠٠.٩٩١	--	--	--
المحول من احتياطات الى خسائر مرحلة	--	--	١.٨١٣.٨٨٧.١٢٨	(٣٧٠.٨١٣.٨٢٦)	١.٨٤٣.٠٧٣.٣٠٢	٥٧.٢٨٠.٩٢٢	١.٩٠٠.٣٥٤.٢٢٤
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	١.٨١٣.٨٨٧.١٢٨	(٣٧٠.٨١٣.٨٢٦)	١.٨٤٣.٠٧٣.٣٠٢	٥٧.٢٨٠.٩٢٢	١.٩٠٠.٣٥٤.٢٢٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	١.٨١٣.٨٨٧.١٢٨	(٣٧٠.٨١٣.٨٢٦)	١.٨٤٣.٠٧٣.٣٠٢	٥٧.٢٨٠.٩٢٢	١.٩٠٠.٣٥٤.٢٢٤
بنود الدخل الشامل الأخر							
بنود الخسارة الشاملة الأخرى	--	--	(٧٨.٤٦١.٥٠٥)	--	(٧٨.٤٦١.٥٠٥)	(٧.٦٤٩.٦٧٤)	(٨٦.١١١.١٧٩)
صافي أرباح السنة	--	--	--	٤٤٦.٢٨٤.٠٥٤	٤٤٦.٢٨٤.٠٥٤	٢٦.٦٣٥.٥٢١	٤٧٢.٩١٩.٥٧٥
إجمالي الدخل الشامل	--	--	(٧٨.٤٦١.٥٠٥)	٤٤٦.٢٨٤.٠٥٤	٣٦٧.٨٢٢.٥٤٩	١٨.٩٨٥.٨٤٧	٣٨٦.٨٠٨.٣٩٦
شراء اسهم الخزينة	--	(٢٥.٣٨٨.٩٩٨)	--	--	(٢٥.٣٨٨.٩٩٨)	--	(٢٥.٣٨٨.٩٩٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٠٠.٠٠٠.٠٠٠	(٢٥.٣٨٨.٩٩٨)	١.٧٣٥.٤٢٥.٦٢٣	٧٥.٤٧٠.٢٢٨	٢.١٨٥.٥٠٦.٨٥٣	٧٦.٢٦٦.٧٦٩	٢.٢٦١.٧٧٣.٦٢٢

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى	إيضاح رقم	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٧٦ ٤١١ ٤٨٧	٦٨٦ ٩٦١ ٠٧٢		صافى ربح السنة قبل الضرائب يتم تسويته بما يلى:
١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩	(١٥)	إهلاك الأصول الثابتة
١ ١٧٨ ٥٤٠	٢ ٤٥٤ ٣٢٩	(١٧)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٣ ١٦٧ ٨٩٢	٥ ٠٥١ ٩٩٧	(٢٨)،(١٢)	فوائد تمويلية على عقود الايجار
١٠١ ٩٤٦ ٦٢٥	٢٤٣ ٧٤٧ ٠٥٧	(١٢)	مصروفات تمويلية
---	(٢٩ ٧٣٨ ١٨٢)	(١٢)	صافى إيرادات من خلال أرباح أو خسائر
(٤ ٩٨٠ ٨٦٨)	---	(١٢)	إيرادات الفوائد الدائنة
١٠٤ ٢١٣ ٧١٣	---		خسائر عقود صرف آجلة
٢٧ ٠٨٧ ٦١٨	(٢ ٧٧٠ ٤١٦)	(١١)،(٧)	(أرباح) / خسائر رأسمالية
٦ ٩٢٤ ٧١٦	---	(١٨)	الاضمحلال فى استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
١٢٠ ٢٠٤ ٢٧٩	(٣٦٠ ٩٤٤ ١٨٦)	(٢٥)،(١٢)	التغير فى احتياطي الترجمة وفروق العملة
٥٤٥ ٦٢٧ ٦٩٤	٦٦٠ ٤٩٢ ٩٣٠		الأرباح المتولدة من التشغيل
(٢٩٧ ٨٤٤ ٥٠٩)	(٢٢٧ ١٨٦ ٤١٣)	(٢٠)	التغير فى المخزون
(٢٨٦ ٩٠٦ ٥٨٧)	(٢٧ ٠١٣ ٣٠٩)	(٢١)	التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض
٣٣٣ ٨٦١ ٤٦٨	٤٠ ٨٤٧ ١٥٨	(٣٢)	التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع
٢٩ ٦٧٥ ٥٣٢	٦٥ ٩١٢ ٤٢٧	(٢٩)	التغير فى المخصصات
٣٢٤ ٤١٣ ٥٩٨	٥١٣ ٠٥٢ ٧٩٣		
٤ ٩٨٠ ٨٦٨	---	(١٢)	المحصل من الفوائد الدائنة
(١٠١ ٩٤٦ ٦٢٥)	(٢٤٣ ٧٤٧ ٠٥٧)	(٢٨)،(١٢)	المسدد من مصروفات تمويلية
(٣ ١٦٧ ٨٩٢)	(٥ ٠٥١ ٩٩٧)	(٢٨)،(١٢)	المسدد من فوائد تمويلية على عقود الايجار
(٥٥ ٣٠٨ ٩٤٥)	(٤١ ٣٩٣ ٦٥٣)	(١٤)	ضريبة الدخل المسددة
(٤٦ ٧٧٧ ٥٣٥)	(٨٥ ٦١٠ ٠٤٨)		المسدد من توزيعات العاملين
١٢٢ ١٩٣ ٤٦٩	١٣٧ ٢٥٠ ٠٣٨		صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
(١٠٣ ٧٧٠ ٩١٠)	(٢٦٤ ٤١٠ ٤١٧)	(١٥)،(١٦)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
---	(٤٨ ٩٠٥ ١٣١)		مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
---	٧٨ ٦٤٣ ٣١٣		مدفوعات لشراء أوراق مالية
(٢ ٥٣١ ٦١٧)	(٣ ٩٥٧ ٥٥٢)	(١٧)	متحصلات من بيع أوراق مالية
١٩ ١٩٩ ٣٧٤	٣ ٥٦٨ ٢٦٣		مدفوعات فى شراء أصول غير ملموسة
(٨٧ ١٠٣ ١٥٣)	(٢٣٥ ٠٦١ ٥٢٤)		محصل من بيع أصول ثابتة
			صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
(٢١ ٣٧٦ ٩٧٣)	(٣٧ ٧٤٤ ٥٣٢)	(٢٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١ ٩٧٤ ٨٥١)	(٢٠ ٩٦١ ١٢٥)	(٢٨)	(المسدد) من القروض
---	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	(٣-٢٤)	(المسدد) من التزامات عقود ايجار
٤٢٣ ٣٢٢ ٤٩٤	١٤٠ ٢١٢ ١٢٦	(٢٣)	مدفوع لشراء اسهم الخزينة
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٢)	صافى المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية
(١٠٤ ٢١٣ ٧١٣)	---		المحصل من الودائع المجمدة
٣٠٠ ٧٥٦ ٩٥٧	٨٦ ١١٧ ٤٧١		مدفوعات عن عقود صرف آجلة بالعملات الاجنبية
٣٣٥ ٨٤٧ ٢٧٣	(١١ ٦٩٤ ٠١٥)		صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٣٢ ١١٦ ٢٤٧	٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠	(٢٢)	صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام
٤٦٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥	(٢٢)	النقدية وما فى حكمها فى أول العام
			النقدية وما فى حكمها فى آخر العام

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
▪ تم استبعاد قيمة المعاملات الغير النقدية وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٣٠).

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتمثل في الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

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

٢-١ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

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

٤-١ الشركات التابعة

فيما يلي بيان بالشركات التابعة والمتضمنة بالقوائم المالية المجمعة وكذا نسبة مساهمة الشركة القابضة في كل منها:

نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)		بلد التأسيس		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
%	%			
٩٩,٩٩	٩٩,٩٩	مصر	١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	
٩٩,٨٣	٩٩,٨٣	مصر	٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)	
٩٩,٣٣	٩٩,٣٣	مصر	٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)	
٩٤,٧٧	٩٤,٧٧	لبنان	٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)	
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	
٧٠	٧٠	مصر	٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	
٩٩,٩٧	٩٩,٩٧	مصر	٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	
٩٩,٨٥	٩٩,٨٥	مصر	٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م) - (ليسيكو لتجارة سابقاً)	
٦٩,٨٥	٦٩,٨٥	مصر	٩. شركة برج لخلاطات المياه - سارديزين (ش.م.م)	
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١٠. ليسيكو انجلترا المحدودة	
١٠٠	١٠٠	المملكة المتحدة	١-١٠ ليسيكو PLC	
٥١	٥١	جنوب افريقيا	٢-١٠ ليسيكو جنوب افريقيا	
٨٠	٨٠	بولندا	٣-١٠ ليسيكو بولندا	

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

- ٢-٢ - **أسس اعداد القوائم المالية المجمعة**
- ١-٢ - **الإطار المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة**
- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية وتفسيراتها التي يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
 - تقوم الشركة القابضة بإعداد قوائم مالية مجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
 - تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالمجموعة في إيضاح رقم (٣٨).
 - تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس إدارة بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤.
- ٢-٢ - **أسس القياس**
- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - الأصول المالية التي يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - الأصول والالتزامات المالية التي يتم أثباتها بالتكلفة المستهلكة.
- ٣-٢ - **عملة العرض والتعامل**
- تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري. والذي يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية المجمعة او بالإيضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.
- ٤-٢ - **استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصي**
- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
- هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على السنة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في السنة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.
- أ- **الحكم الشخصي**
- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام على القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلي:
- الإعتراف بالإيراد:**
- يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة:**
- يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة.
- تصنيف عقود التأجير**
- قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الإيجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كعقارات استثمارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها بغرض البيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة الأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول الثابتة على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم ٦ والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.
- معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الانتفاع**
- يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد 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.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

الالتزامات المحتملة والمخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.
- ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.
- في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

قياس خسائر الائتمان المتوقعه

- تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.
- عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في 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.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

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

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك 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. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول الثابتة من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة القيمة العادلة.

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-١٠).

٥-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

تقوم الشركة 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 يلي:

- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٦).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما أدى إلى هبوط النشاط الإقتصادي بصفة عامة بها. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناجمة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من آثار على النشاط التجاري بلبنان بصفة عامة، فإن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد أثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند إعدادها للقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ علي بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم دراجها بالقوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد ترجمتها للجنيه المصري (قبل قيود التسويات):

الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٧٧ ٦٧٠ ٤٢٧	٤٦١ ٥٣٩ ٦٣٠	الأصول
٢٩٥ ٧٤٣ ٨٧٨	٩١ ٥٠٨ ٥٧٨	أصول غير متداولة
٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	أصول متداولة
١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	إجمالي الأصول
٤٦٩ ٦٥٧ ٧٦٦	٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٦	حقوق الملكية
(٣٨ ٣٦٤ ١٤٢)	(٥٨ ٣٣٢ ٧٠٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦١ ٩٦٨ ٤٥١	(٩٥ ٢٠٣ ٣٥٩)	الإحتياجات
٥٠٤ ٢٣٦ ٧٢٩	٤٤٩ ٠٦١ ٦٧٨	(الخسائر) المرحلة
١٣ ٦٤٧ ٥٤٠	٣ ١١٧ ٧٦٢	فروق ترجمة كيانات اجنبية
٨ ٤٥٠ ٢٣٠	٤ ٥٧٦ ٢٩١	مجموع حقوق الملكية
١٤٧ ٠٧٩ ٨٠٦	٩٦ ٢٩٢ ٤٧٧	الالتزامات
١٦٩ ١٧٧ ٥٧٦	١٠٣ ٩٨٦ ٥٣٠	التزامات غير متداولة
٦٧٣ ٤١٤ ٣٠٥	٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	التزامات متداولة
		التزامات متداولة - ليسيكو مصر
		إجمالي الالتزامات
		حقوق الملكية والالتزامات

قائمة الإرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مبيعات
٥٨ ٦١٥ ٧٨١	٩٥ ٤٢٠ ١٠٩	تكلفة المبيعات
(١٦٨ ٥٢١ ٩٩٤)	(٥١ ٦٩٩ ٦٨٤)	مجم الربح / (الخسارة)
(١٠٩ ٩٠٦ ٢١٣)	٤٣ ٧٢٠ ٤٢٥	الإيرادات التشغيلية
١ ٦٠٩ ٨٧١	--	المصروفات التشغيلية
(١٦٨ ٣٠٦ ٥١٤)	(٧٣ ٠٧٩ ٩٩٧)	صافي الأيرادات التمويلية
٢٧٤ ٣٣٣ ٣٤٢	٩ ٣٩١ ٠١١	صافي (خسارة) السنة
(٢ ٢٦٩ ٥١٤)	(١٩ ٩٦٨ ٥٦١)	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٤ - التقارير القطاعية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا بالمجموعة.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:

- ١- قطاع إنتاج الصحي .
٢- قطاع إنتاج البلاط .
٣- قطاع خلطات المياه .

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ عن قطاعات إنتاج الصحي والبلاط وخلطات المياه كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	قطاع إنتاج الصحي	قطاع إنتاج البلاط	قطاع خلطات المياه	اجمالي
الأصول	٢ ٨٣٦ ٣١٨ ١٩٤	٢ ٥٦١ ٢٧٩ ٢٠٠	٥٧ ٨١٩ ١٣٢	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
الالتزامات	١ ٦٠٨ ٣٧٧ ١٣٧	١ ٤٥٣ ٩٨٥ ٧٦٩	١٣١ ٢٧٩ ٩٩٨	٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤
الإيرادات	٣ ١٦٨ ٦٦٩ ٩٦٨	١ ٣٥٤ ٨٢٦ ١٣٠	٣١٩ ٤٣٥ ١١٢	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
صافي الربح لمساهمي الشركة القابضة	٢٧٠ ٤٥٧ ٣٧٧	١١٥ ٦٣٩ ٢٨٢	٦٠ ١٨٧ ٣٩٥	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة
٢ ٣٣٥ ٣٢٨ ٧٢٨	١ ٣٥٣ ٧٥٦ ٠٩٧	٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٨	(٢٢ ٦١٧ ٥٣٦)	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
١ ٣٥٣ ٧٥٦ ٠٩٧	١ ٣٤٦ ٦٨٨ ٤١١	١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	(١٢ ٢٢٦ ٣٠٤)	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٨	٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٨	١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	(١٢ ٢٢٦ ٣٠٤)	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
(٢٢ ٦١٧ ٥٣٦)	(٢٢ ٦١٧ ٥٣٦)	(١٢ ٢٢٦ ٣٠٤)	(١٢ ٢٢٦ ٣٠٤)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهي مصر ولبنان وأخرى.

وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمناطق الجغرافية الرئيسية كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مصر	لبنان	أخرى	اجمالي
الأصول	٤ ٣٩٧ ٣٤٥ ٤٢٩	٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٥٠٥ ٠٢٢ ٨٨٩	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
الالتزامات	٢ ٦٩٩ ٥٩٠ ٣٢٩	١٢٩ ٧٤٩ ١٩٦	٣٦٤ ٣٠٣ ٣٧٩	٣ ١٩٣ ٦٤٢ ٩٠٤
الإيرادات	٤ ١٨٤ ٧١١ ٩٨٦	٦٦ ٩٩٣ ٥٥٤	٥٩١ ٢٢٥ ٦٧٠	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
صافي الربح / (الخسارة) لمساهمي الشركة القابضة	٤٤٥ ٧٩٦ ٥٧٦	(١٨ ٩٢٤ ٢٠٦)	١٩ ٤١١ ٦٨٤	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأصول	الالتزامات	الإيرادات	صافي (الخسارة) / الربح لمساهمي الشركة القابضة
٣ ٧٦٠ ٥٣٧ ٤٣٢	٢ ٢٢٥ ٤١١ ٤٤٩	٢ ٨٦٤ ١٩١ ٣١٠	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	٤ ٦٩٥ ٤٩٧ ٥٧٢
٢ ٢٢٥ ٤١١ ٤٤٩	١٧٩ ٥٨٢ ٢٧٨	٣٩٠ ١٤٩ ٦٢١	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	٢ ٧٩٥ ١٤٣ ٣٤٨
٢ ٨٦٤ ١٩١ ٣١٠	٢ ٨٦٤ ١٩١ ٣١٠	٣٦٧ ٩٤٧ ٢٩١	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦
(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	٣٦٧ ٩٤٧ ٢٩١	(١٩ ١٢٧ ٣٤٨)	(٣ ١٨٩ ٦١٨)

ليبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

		المبيعات			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>				
٢ ٠٠٤ ٤٨٧ ٦٩٨	٣ ١٦٨ ٦٦٩ ٩٦٨		مبيعات الصحي		
١ ٠٨٣ ٥٦٠ ٨٤١	١ ٣٥٤ ٨٢٦ ١٣٠		مبيعات البلاط		
١٨٥ ٧٣٦ ٣٦٧	٣١٩ ٤٣٥ ١١٢		مبيعات خلطات المياه		
<u>٣ ٢٧٣ ٧٨٤ ٩٠٦</u>	<u>٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠</u>				
			تكلفة المبيعات		
١ ٤١٠ ٢٩١ ٣٢٨	١ ٩٤٢ ٠٣١ ٠٩٧		خامات ومستلزمات انتاج		
٤٥٧ ٦٤١ ٧٢٧	٥٥٦ ٨٩٦ ٣١٥		مصروف الطاقة		
٩٠ ١٥١ ٩٣١	٨٥ ١٣٥ ٥٤٠	(١٥)	اهلاك صناعي		
٤٢ ٢٤٤ ٦٢٢	٨٦ ٧٤١ ٤٠٨		حصة العاملين في الأرباح		
١٩٤ ٢٧٧ ٦٠٧	٢٤١ ٨٢٩ ٦٢٦		التغير في انتاج تام وتحت التشغيل		
٧٧ ٧٢٠ ٤٠٥	٤٩ ٥٧٥ ٠٨٦		الانخفاض في قيمة المخزون		
٤٨٠ ٦١٢ ٠٠٨	٢٤٦ ٥٩٤ ٧٠٣		اخرى		
<u>٢ ٧٥٢ ٩٣٩ ٦٢٨</u>	<u>٣ ٢٠٨ ٨٠٣ ٧٧٥</u>				
			إيرادات أخرى		
--	٢ ٤٨٤ ٧٦٢		إيرادات أخرى		
--	١٠ ٥٢٤ ٦٦٢		إيرادات دعم التصدير		
--	٢ ٧٧٠ ٤١٦		الأرباح الرأسمالية		
٦٢ ١٤٠ ٠٢٦	٢٥ ٥٤٢ ٤٧٤		مبيعات خردة		
٣٠ ١٤٣ ٨٢٤	٨٤ ٤٠٣ ١٧٧		خصم أوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية		
<u>٩٢ ٢٨٣ ٨٥٠</u>	<u>١٢٥ ٧٢٥ ٤٩١</u>				
			مصروفات بيع و توزيع		
١٠٢ ٢٨٥ ٩٦٧	١٠٨ ٢٢٠ ٧٦٢		نقل وشحن وتخليص تصدير		
٥٧ ٤٦٠ ٤٥٥	٩٤ ٩٩٥ ٤٥١		نقل محلي		
٢٤ ٠٧٢ ٠٨٦	٢٢ ٠٧٣ ١١٧		أجور ومرتبآت		
١٤ ٥٩٦ ٩٩٣	٢٣ ٣٨٥ ١٠٤		مصاريف معارض		
٦ ٧٠٩ ٤٦٤	١٧ ٨٤٦ ١٨٩		مصاريف دعائية وعلان		
٢ ٦٩٣ ٨٣٣	٢ ٢٢٥ ٩٩١	(١٥)	اهلاك		
١٣ ٤٠٣ ٠٤٨	٥٥ ٥٨٥ ٠٩٠		اخرى		
<u>٢٢١ ٢٢١ ٨٤٦</u>	<u>٣٢٤ ٣٣١ ٧٠٤</u>				
			مصروفات إدارية وعمومية		
١١٥ ٩٩٨ ١٠١	١٨٣ ٠٠٦ ٣٣٧		أجور إدارية		
١٤ ٤٧٣ ٥٥٣	٢٨ ٥٣١ ٤٦٧		مصاريف سيارات وسفر وانتقال		
١٤ ١٥٩ ٢٨٢	٢١ ٩٥٣ ٤٧٠		اتعاب مراجعة واستشارات		
١٠ ٦٣٠ ١١٦	١٩ ٩٦٥ ٧٣٦		مصاريف كمبيوتر وشبكات		
٩ ٣٦٨ ٣١٧	١٤ ٥٨٤ ٣١٤		ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		
١٦ ٦٢٧ ٩٢٨	٢٨ ٣٦٩ ٧٢٨	(١٥)	اهلاك اداري		
٤ ٠٢١ ٠٣٣	٣ ٥٥١ ٤٤٨		مصاريف بريد واتصالات		
٥٨ ٧٦١ ٢٩١	٢٣ ٩٣٣ ١٣٦		اخرى		
<u>٢٤٤ ٠٣٩ ٦٢١</u>	<u>٣٢٣ ٨٩٥ ٦٣٦</u>				
			١٠- خسائر ائتمانية متوقعة		
٤٢ ٤١٦ ٦٧٣	١٧ ٠٢٥ ٢٦٠	(٢١)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون		
<u>٤٢ ٤١٦ ٦٧٣</u>	<u>١٧ ٠٢٥ ٢٦٠</u>				

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١١ - مصروفات أخرى		إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			جنيه مصري	جنيه مصري
	تدعيم مخصص المطالبات	(٢٩)	٨١.٠٤٠.٦٤٦	٤٠.١٥٣.١١٦
	مصروفات أخرى		٦٤.٢٣٨.٦٥٧	٥٧.٥٣٠.٦٢٢
	بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة	(٣-٣٣)	٨.١٦٩.٧٨٠	٥.٠٦٣.٧٠٠
	خصم أوراق القبض لقيمتها الحالية		٨٦.٢٢١	--
	خسائر الأضمحلال في قيمة الاستثمارات	(١٨)	--	٦.٩٢٤.٧١٦
	وفقاً لطريقة حقوق الملكية			
	خسائر رأسمالية		--	٢٧.٠٨٧.٦١٨
			<u>١٥٣.٥٣٥.٣٠٤</u>	<u>١٣٦.٧٥٩.٧٧٢</u>

١٢ - صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية		المصروفات التمويلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	مصرفات تمويلية		٢٤٣.٧٤٧.٠٥٧	١٠١.٩٤٦.٦٢٥
	فوائد تمويلية على عقود الأيجار	(٢٨)	٥.٠٥١.٩٩٧	٣.١٦٧.٨٩٢
	خسائر عقود تحوط		--	١٠٤.٢١٣.٧١٣
	فروق أسعار صرف عملات أجنبية		٣٥.٠٤٣.٠٧٨	--
	إجمالي المصروفات التمويلية		<u>٢٨٣.٨٤٢.١٣٢</u>	<u>٢٠٩.٣٢٨.٢٣٠</u>
	بخصم:			
	الإيرادات التمويلية		--	٤.٩٨٠.٨٦٨
	إيرادات فوائد		٢٩.٧٣٨.١٨٢	--
	إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر*		--	٣١٢.٠٦٧.٦٣٣
	فروق أسعار صرف عملات أجنبية		٢٩.٧٣٨.١٨٢	٣١٧.٠٤٨.٥٠١
	إجمالي الإيرادات التمويلية		<u>٢٥٤.١٠٣.٩٥٠</u>	<u>(١٠٧.٧٢٠.٢٧١)</u>
	صافي المصروفات / (الإيرادات) التمويلية			

* يتمثل البند في قيمة صافي إيرادات الاستثمارات في أوراق مالية بالبورصة.

١٣ - نصيب السهم الأساسي والمخفض في الربح / (الخسارة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	صافي ربح / (خسارة) السنة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصري)	٤٤٦.٢٨٤.٠٥٤	(٣.١٨٩.٦١٨)
	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (سهم)*	٧٧.٦٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠٠
	نصيب السهم الأساسي والمخفض في ارباح / (خسائر) السنة (جنيه مصري / سهم)	<u>٥.٧٥</u>	<u>(٠.٠٠٤)</u>

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسارة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كالتالي:

* تم تأثير المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأسهم الخزينة، وفيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عدد الأسهم في بداية العام
٨٠.٠٠٠.٠٠٠	٨٠.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة المشتراه خلال العام
(٢.٤٠٠.٠٠٠)	--	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
<u>٧٧.٦٠٠.٠٠٠</u>	<u>٨٠.٠٠٠.٠٠٠</u>	

ليبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٤ - ضريبة الدخل

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦ ٧٥١ ٦١٨	٢٠١ ٣٦٠ ٢٤٨	ضريبة الدخل عن العام
٥٨٣ ٢٨٧	١٢ ٣٣١ ٩٩٩	ضريبة الدخل المؤجلة
٦ ٣٤٧ ٤٥٠	٣٤٩ ٢٥٠	ضريبة توزيعات
<u>٦٣ ٦٨٢ ٣٥٥</u>	<u>٢١٤ ٠٤١ ٤٩٧</u>	

٢-١٤ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

قائمة الأرباح او الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	جنية مصري
٣٥٥ ٤٣٣	١٢ ٤٠٦ ٣٠٢	١١٤ ٩٧٥ ٦٤٥	١٢٧ ٢٣٣ ٣٤١	الأصول الثابتة (إلتزام)
٢٢٧ ٨٥٤	(٧٤ ٣٠٣)	(٣ ٧٧٤ ٠٩٨)	(٣ ٦٩٩ ٧٩٥)	المخزون (اصل)
<u>٥٨٣ ٢٨٧</u>	<u>١٢ ٣٣١ ٩٩٩</u>	<u>١١١ ٢٠١ ٥٤٧</u>	<u>١٢٣ ٥٣٣ ٥٤٦</u>	الضريبة المؤجلة عن العام (إلتزام)

لم يتم الاعتراف بأى إلتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالأرباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

٣-١٤ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعلي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦ ٤١١ ٤٨٧	٦٨٦ ٩٦١ ٠٧٢	صافي الربح قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
<u>١٧ ١٩٢ ٥٨٤</u>	<u>١٥٤ ٥٦٦ ٢٤١</u>	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
(٣٩ ٥٩٩ ٢٥٣)	--	اثر فروق العملات الاجنبية
١٢١ ٦٠٨ ١٦٤	١٤٣ ٨٣٥ ٥٩١	تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة
٦ ٣٤٧ ٤٥٠	٣١٤ ٣٢٥	تكلفة تمويل الاستثمار
١٤٧ ١٨١ ٠٠٢	١٢١ ٧٧٥ ٥٨٢	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
<u>(٥٧ ١٢٧ ٠٥٠)</u>	<u>(٣ ١٤٣ ٢٥٠)</u>	الإعفاءات (إيرادات استثمارات)
<u>٢٥٤ ٨٢١ ٨٠٠</u>	<u>٩٤٩ ٧٤٣ ٣٢٠</u>	الوعاء الخاضع للضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	مصروف ضريبة الدخل
<u>٥٧ ٣٣٤ ٩٠٥</u>	<u>٢١٣ ٦٩٢ ٢٤٧</u>	سعر الضريبة الفعلي
<u>%٧٥</u>	<u>%٣١</u>	

٤-١٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٣ ٠١١ ٩٦٤	٢٧ ٧١٤ ٩٤٧	الاضمحلال في العملاء ووراق القبض
١٥ ٨١١ ٠١٠	٢٧ ٥٥٩ ٩٤٣	المخصصات
١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩	الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية
<u>٧٠ ٤٠٣ ٥١٣</u>	<u>٥٦ ٨٥٥ ٤٢٩</u>	الإجمالي

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة أعلاه نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من مدي استفاضة الشركة من هذه الأصول في المستقبل المنظور.

٥-١٤ ضريبة الدخل المستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٦ ٧٥١ ٦١٨	٢٠١ ٣٦٠ ٢٤٨	ضريبة الدخل الجارية
(١٥ ٣٥٧ ٩٦٥)	(٤٩ ٨٠٥ ٦٤١)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
<u>٤١ ٣٩٣ ٦٥٣</u>	<u>١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧</u>	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٥ - عقارات والآلات ومعدات

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وانتقال جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	معدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصري	أصول حق الانتفاع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
في ٢٠٢٣/١/١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩
فروق ترجمة	(١٧ ٦٣٨)	٢٦ ١٠٠ ٩٥٨	٥ ٠٧٧ ٦١٥	١٥٦ ٣٩٨ ٤٦٦	١٥ ٤٦٩ ٨٣٨	١٣ ٨٦٣ ٢٣٠	٥ ٢٣٤ ٤٠٤	٤٠ ٥٥٧ ٣٧٣	٢٦٢ ٦٨٤ ٢٤٦
إضافات العام	---	١ ٧٦٣ ٤٩٤	١ ٥٥٢ ٤٨٦	٢٠٧ ٤٠٥ ٦٧٣	٩ ٧١٧ ١٠٧	٥ ٤٥٣ ٦٢٦	٣ ٦٠٦ ٦٧٢	١٨ ١١٧ ٤٥٤	٢٤٧ ٦١٦ ٥١٢
أستيعادات خلال العام	---	(٧١٢ ٤٧٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٨)	(٦٨٥ ٢٦١)	---	---	(٤ ٨٤٢ ٨٩٧)	(٣٥ ١٧٠ ٠٩٣)
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤
مجموع الأهلاك	---	---	---	---	---	---	---	---	---
في ٢٠٢٣/١/١	---	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١
فروق ترجمة	---	١٧ ٧١٨ ٤٠٤	٢ ٦١٤ ٧٦٥	١٥٠ ٥١١ ٢٣٨	١٥ ٢٤٣ ٥٧٥	٦ ١٢٣ ٣٩٦	٤ ٩٩٧ ٩٨٦	٢٢ ٩١٣ ٣٩٥	٢٢٠ ١٢٢ ٧٥٩
اهلاك العام	---	١٣ ٨٩١ ٩٣٦	١ ٨٩٠ ١٧٠	٦٨ ٠٥٩ ١٥١	٢ ٢٩٨ ٨٩٥	٦ ٦٤٣ ٠٩٥	١ ٨٥٩ ٠٦٤	٢١ ٠٨٨ ٩٤٨	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩
مجموع اهلاك الاستيعادات خلال العام	---	(٦٥٣ ١٥٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٧)	(٦٩٠ ٨٦٨)	---	---	(٤ ٠٩٨ ٧٦٤)	(٣٤ ٣٧٢ ٢٤٦)
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	---	٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩	١٨ ٣٨٣ ٦٧٥	١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧	٩٣ ٨٣١ ٢٠٦	١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤	٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦	٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦	٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣
صافي القيمة الدفترية	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨	١٠ ٠٤٨ ٢٨٢	٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١	١٤ ٦٦٢ ٢٢٩	٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥	٨ ٨٥٦ ٠٩٠	٩٠ ٢٨٧ ١٧٦	٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١
في ٢٠٢٣/١٢/٣١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٠١٢ ١٤٧	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨
في ٢٠٢٢/١٢/٣١	---	٥٤ ٢٣٠ ٣٨٠	٥ ١٦٨ ٢٥١	٧٨٦ ٥٦٠ ٢١٥	٤٦ ٣١٠ ٩٧٩	١٥٠ ٩٨١ ٠٤٦	٣٠ ٠٧٩ ٩٦٤	---	١ ٠٧٣ ٣٣٠ ٨٣٥

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه مصري و ٦,٥ مليون جنيه مصري على التوالي قامت المجموعة بشرائها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظة مختلفة داخل جمهورية مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الأهلاك كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	تكلفة المبيعات
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات إدارية وعمومية
٩٠ ١٥١ ٩٣١	٨٥ ١٣٥ ٥٤٠	مصروفات بيع وتوزيع
١٦ ٦٢٧ ٩٢٨	٢٨ ٣٦٩ ٧٢٨	
٢ ٦٩٣ ٨٣٣	٢ ٢٢٥ ٩٩١	
١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩	

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات والآلات ومعدات (يتبع)

الإجمالي	أصول	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	عدد وأدوات	وسائل نقل وانتقال	آلات ومعدات	تحسينات بأماكن مستأجرة	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ١٧٦ ١٦٧ ٨٤٢	٧٦ ٦٧١ ٦٣٨	٤٢ ٤٥٠ ٥٦٢	١٨٧ ٥٣٣ ٠١٦	٧٠ ٢٩١ ٦٢١	١ ٢٢٦ ٩٦٥ ٠٩١	٢١ ١٩٥ ٩٣٤	٤٠١ ٦٥٤ ٦٦٩	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٢٠٢٢/١/١ في
١٨٧ ٣٢٣ ٥٠٧	٢٧ ٨٨٤ ١٣٨	٣ ٥٧٩ ٦٦٧	٩ ٤٨٠ ٦٨٧	١٠ ٩١٨ ٣٧٤	١٠٦ ٧٠٨ ٥٥٢	٤ ٢٢٩ ٩٣٠	٢٣ ٥٤٠ ٩٠١	٩٨١ ٢٥٨	فروق ترجمة
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	—	—	—	—	—	—	—	٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	فائض إعادة تقييم اراضي
١٠٤ ٠٩٤ ٥٨٦	٨ ٤٣٣ ٤١٦	٣ ٣٥٠ ٧٢١	٢ ٠٧٢ ٩٤٠	٥ ٣٣٥ ٠٣١	٧٥ ٥٢٩ ١١٥	٢ ٨٤٠ ٩٧٣	٦ ٥٣٢ ٣٩٠	—	إضافات العام
(١١١ ٤٧٧ ٩٩٤)	—	—	—	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	(٤٠ ١٨٧ ١٧١)	(٢٨٩ ٨٥٠)	(٤٣ ٤٠١ ٧٠٩)	(٢٥ ٠٤٥ ٩٨٩)	استبعادات خلال العام
٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٢٠٢٢/١٢/٣١ في
١ ٥٩٥ ٨٠٤ ٧٣٠	١٧ ٦٠٥ ٦٨٠	٣٧ ١٩٨ ٥٠٥	١٥٥ ٤٦٧ ٠٠٨	٦٧ ٦٠٩ ٩٣٤	١ ٠٥٠ ٨١٨ ٧١٢	١٦ ٨٠٢ ٥١١	٢٥٠ ٣٠٢ ٣٨٠	—	مجمع الإهلاك
١٤٤ ٥٦٦ ٢٠١	٧ ٢٣٠ ٠٣٧	٣ ٤١٦ ٨٩٠	٣ ٥٩٢ ١٥٠	١٠ ٤٦٢ ٢٥٠	١٠٢ ٧٦٠ ٥٩٨	٢ ١٧٢ ٩٥٥	١٤ ٩٣١ ٣٢١	—	٢٠٢٢/١/١ في
١٠٩ ٤٧٣ ٦٩٢	١١ ٧٩٤ ٦٥٠	١ ٨٩٣ ٤٩١	١٣ ٤٨١ ٠١٥	١ ٤٦٠ ٦٩٥	٦٤ ٥٢٣ ٤٥٥	١ ٣٦٨ ٢٥٤	١٤ ٩٥٢ ١٣٢	—	فروق ترجمة
(٦٥ ١٩١ ٠٠٢)	—	—	—	(٢ ٥٥٣ ٢٧٥)	(٤٠ ١٨٧ ١٧٠)	(٢٨٩ ٨٤٩)	(٢٢ ١٦٠ ٧٠٨)	—	اهلاك العام
١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	—	مجمع اهلاك الاستبعادات خلال العام
١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨	٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥	٦ ٨٧٢ ٠٦٤	٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠	٧ ٠١٢ ١٤٧	١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢	٧ ٩٢٣ ١١٦	١٣٠ ٣٠١ ١٢٦	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٢٠٢٢/١٢/٣١ في
١ ٥٨٠ ٣٦٣ ١١٢	٥٩ ٠٦٥ ٩٥٨	٥ ٢٥٢ ٠٥٧	٣٢ ٠٦٦ ٠٠٨	٢ ٦٨١ ٦٨٧	١٧٦ ١٤٦ ٣٧٩	٤ ٣٩٣ ٤٢٣	١٥١ ٣٥٢ ٢٨٩	١ ١٤٩ ٤٠٥ ٣١١	٢٠٢١/١٢/٣١ في
٩٣٠ ٧٠٥ ٨٥٢	—	٢٩ ٤١٤ ١٣٩	١٢٢ ٩٧٩ ٢٦٠	٤٨ ٢٣٦ ١٥٣	٦٦٨ ٦٥٧ ٥٣٣	١١ ١٦٢ ١١٤	٥٠ ٢٥٦ ٦٥٣	—	الأصول المهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

عقارات والآلات ومعدات (تتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-١٠).

تم خلال عام ٢٠٢٢ إعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري تم إثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الاحتياطات وحقوق غير المسيطرة.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيم المستقل الذي تم تعيينه من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لأراضي المجموعة. اعتمد المقيم علي أسلوب تقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهة.

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٧ ٦٩٣ ٩٥٣	٢٥ ٨٩٦ ٣١٨
٤ ٣٧٢ ٥٧٦	٢١ ٠٨١ ٥٧٠
<u>١٢ ٠٦٦ ٥٢٩</u>	<u>٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨</u>

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

* يتمثل بند آلات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لآلات ومعدات ومباني مصانع الصحي والبلاط والفريت بشركات المجموعة.

** يتمثل في قيمة شراء مقر جديد بالتجمع الخامس بالقاهرة.

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الآتي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٣ ٩٥٦ ٧٨٩	١٢ ٠٦٦ ٥٢٩
٨ ٩١٣ ٦١٠	٥٥ ١٤٨ ٠٥٨
(٨٠٣ ٨٧٠)	(٢٠ ٢٣٦ ٦٩٩)
<u>١٢ ٠٦٦ ٥٢٩</u>	<u>٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨</u>

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

١٧- أصول غير ملموسة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٤٤ ٥٧٧ ٩٦٣	٥٩ ٥٥١ ٦٩٤
١٢ ٤٤٢ ١١٤	١٤ ٣٥٢ ٨٦٣
٢ ٥٣١ ٦١٧	٣ ٩٥٧ ٥٥٢
<u>٥٩ ٥٥١ ٦٩٤</u>	<u>٧٧ ٨٦٢ ١٠٩</u>

التكلفة
في أول يناير
فروق ترجمة
إضافات
في آخر العام

٣٧ ٨٩٠ ٦٩٨	٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢
٩ ٥٦٤ ٢٩٤	١٠ ٩٠٥ ٠٩٤
١ ١٧٨ ٥٤٠	٢ ٤٥٤ ٣٢٩
<u>٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢</u>	<u>٦١ ٩٩٢ ٩٥٥</u>
<u>١٠ ٩١٨ ١٦٢</u>	<u>١٥ ٨٦٩ ١٥٤</u>

مجمع الاستهلاك
في أول يناير
فروق ترجمة
استهلاك العام
في آخر العام
صافي القيمة الدفترية في آخر العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
١٢١ ٨٧٧	١٢٠ ٧١٢
<u>٧ ٠٤٦ ٥٩٣</u>	<u>٧ ٠٤٥ ٤٢٨</u>
<u>(٧ ٠٢٤ ٦١٦)</u>	<u>(٧ ٠٢٤ ٦١٦)</u>
<u>٢١ ٩٧٧</u>	<u>٢٠ ٨١٢</u>

نسبة الملكية

%٢٠

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

بخصم:

إضمحلال في قيمة الاستثمارات

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١٩- أوراق قبض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
٦٠٠.٠٠٠	٥٠٠.٠٠٠	خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية *
(٥٨ ٤٢٢)	(١٤٤ ٦٤٣)	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
٥٤١ ٥٧٨	٣٥٥ ٣٥٧	

* يتم احتساب الخصم على أوراق القبض طويلة الأجل طبقاً لسعر الفائدة الفعال.

٢٠- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار
٥٤١ ٧٠١ ٢٢٦	٦٤٩ ٦٢٢ ٢٤٨	إنتاج تحت التشغيل
٩٦ ٣٣٤ ١٠٠	٩٠ ٨٠٣ ٦٣٨	إنتاج تام
٦٧٣ ٩٥٥ ٣٩٢	٩٢١ ٣١٥ ٤٨٠	
١ ٣١١ ٩٩٠ ٧١٨	١ ٦٦١ ٧٤١ ٣٦٦	
(١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨)	(١٣١ ٦١٨ ٧٣٤)	يخصم : الانخفاض في قيمة المخزون
١ ١٦١ ٠٦٨ ٦٦٠	١ ٥٣٠ ١٢٢ ٦٣٢	بضاعة بالطريق
٧٧ ٠٩٣ ٣٠٠	٦٦ ٨٤٤ ٤٧٥	
١ ٢٣٨ ١٦١ ٩٦٠	١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧	

فيما يلي حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	المكون خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	٤٩ ٥٧٥ ٠٨٦	(٦٨ ٨٧٨ ٤١٠)	١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨
١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	٤٩ ٥٧٥ ٠٨٦	(٦٨ ٨٧٨ ٤١٠)	١٥٠ ٩٢٢ ٠٥٨

٢١- عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		عملاء
٧١٨ ٠١٣ ٠٧٠	٨٨٠ ٩٧١ ٠٥٨		أوراق قبض
٢١٣ ٢٠٥ ٢٤٢	١٠٤ ١٨٩ ٥٩٠		مديون متنوعون
٣٤ ١٥٦ ٤٠٥	٤٣ ٩٢٤ ٥٩٦		تأمينات اجتماعية
٩٣٨ ٤٩٩	٩٣٩ ٧٣٧		موردون - أرصدة مدينة
٥ ٢٤٢ ٧٠٤	٢٧٦ ٠٢٩		مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافي) *
٣٣٦ ٠٨٥	١ ٠٢٣ ١٨٥	(١-٣٣)	مصلحة الضرائب - ضرائب مخصومة لدى الغير
١٩ ٣٨٢	٢٣ ٢٩٤		مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة
١٠١ ٥٤١ ٥٧٧	١٤٣ ٠٩٧ ٢٣٧		أرصدة مدينة أخرى
٩٧ ٧٢٣ ٤٥٥	١١٢ ٠٧٣ ٧٧٩		مصروفات مدفوعة مقدماً
١٣ ٧٩٧ ٥٠٢	١٦ ٤٤٥ ١٧٧		إيرادات مستحقة
٩٣٦ ٩٨٦	---		
١ ١٨٥ ٩١٠ ٩٠٧	١ ٣٠٢ ٩٦٣ ٦٨٢		
(٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩)	(١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠)		يخصم:
٩٥٠ ٣٠٢ ١٧٨	١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢		خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمديون

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

فيما يلي حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	بيون معلومه خلال العام	المكون خلال العام	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	(١٢ ٧٨٢ ٠٦٣)	١٧ ٠٢٥ ٢٦٠	(١١٦ ٦٧٤ ٣٨٦)	٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	(١٢ ٧٨٢ ٠٦٣)	١٧ ٠٢٥ ٢٦٠	(١١٦ ٦٧٤ ٣٨٦)	٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	

٢٢ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٥٠ ٧٧١ ٤٩٣	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤		بنوك - حسابات جارية
١٧ ١٩٢ ٠٢٧	١٦ ١٤٨ ٥٢١		نقدية بالصندوق
٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	---		بنوك - ودائع لأجل
٤٩٧ ٩٦٣ ٥٢٠	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥		
(٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	---		بخصم:
(٨٤ ٩٥٥ ٢٧٢)	---	(٢-٢٣)	ودائع مجمدة
٣٨٣ ٠٠٨ ٢٤٨	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥		بنوك سحب على المكشوف
			النقدية وما في حكمها لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٣ - بنوك سحب على المكشوف وتسهيلات ائتمانية

١-٢٣ تسهيلات ائتمانية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الائتماني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٣ ٢٢٠ ٠٨٠	٦٤٢ ٢٧٩ ٩٢٠	١ ٠١٥ ٥٠٠ ٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
١٤١ ١٣٥ ٤٧٦	٢٠٨ ٨٦٤ ٥٢٤	٣٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٨٢ ٤٩٨ ٥١٠	١٩٧ ٥٠١ ٤٩٠	٢٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٨٧ ٣١٨ ٣٣٦	٢١٢ ٦٨١ ٦٦٤	٣٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
١٢١ ٤٦٧ ٤٨٣	٦١ ٥٣٢ ٥١٧	١٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م)
١ ٥١٨ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٧٦ ٦٨١ ٣٦٧	٥١ ١٤١ ١٣٣	١٢٧ ٨٢٢ ٥٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٥٢ ٥١٣ ٠٠٠	---	٥٢ ٥١٣ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)
٩٣٦ ٣٥٢ ٢٥٢	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	٢ ٣٢٣ ٨٣٥ ٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الجزء الغير مستخدم من التسهيل	المستخدم من التسهيل	حد التسهيل الائتماني	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢١ ٥٢٠ ٥٥٢	٤٧٠ ٢٢١ ٤٤٨	٧٩١ ٧٤٢ ٠٠٠	ليسيكو مصر (ش.م.م)
٥١ ٠٩٤ ٧٥٩	٢٠٦ ١٧١ ٢٤١	٢٥٧ ٢٦٦ ٠٠٠	ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)
٤٤ ٤١١ ٠١٧	١٨٩ ٠١٤ ٩٨٣	٢٣٣ ٤٢٦ ٠٠٠	شركة السيراميك الأوروبي (ش.م.م)
٦٨ ٧٥٧ ٧٢١	١٦٧ ٨٠٨ ٢٧٩	٢٣٦ ٥٦٦ ٠٠٠	شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)
٤ ٩٧١ ٨٣٩	٥٢ ٥٢٨ ١٦١	٥٧ ٥٠٠ ٠٠٠	شركة برج لخلاطات المياه - (سارديزلين) (ش.م.م)
١ ٥١٨ ٠٠٠	١٣ ٤٨٢ ٠٠٠	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)
٣٤ ١٢٠ ٧٩٥	٦٢ ٥٩٩ ٢٠٥	٩٦ ٧٢٠ ٠٠٠	ليسيكو إنجلترا المتحدة
٤١ ٥٦٧ ٤٦٧	٤٩٠ ٥٣٣	٤٢ ٠٥٨ ٠٠٠	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)
٥٦٧ ٩٦٢ ١٥٠	١ ١٦٢ ٣١٥ ٨٥٠	١ ٧٣٠ ٢٧٨ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٣-٢ بنوك سحب على المكشوف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨١ ٠٨٢ ٤٧٢	--	ليسيكو مصر (ش.م.م)
٣ ٨٧٢ ٨٠٠	--	شركة السيراميك الأوروي (ش.م.م)
<u>٨٤ ٩٥٥ ٢٧٢</u>	<u>--</u>	
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	الرصيد

٢٤-٢ رأس المال

٢٤-٢٤ رأس المال المرخص به
حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه مصري.

٢٤-٢٤ رأس المال المصدر والمدفوع
حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمي نقدي، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.
يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمي الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة.
يتكون هيكل رأس مال الشركة من:

المساهم	النسبة ٪	عدد الاسهم	القيمة جنيه مصري
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٤٥.٥	٣٤ ٩٠٧ ٩٠٣	١٨٢ ٠٠٠ ٠٠٠
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩.٥	١٥ ٢٧٨ ٣٨٥	٧٦ ٣٩١ ٩٢٥
آخرون	٣٥	٢٩ ٨١٣ ٧١٢	١٤١ ٦٠٨ ٠٧٥
	١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٤-٣ أسهم الخزينة

قامت الشركة القابضة بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٣ بشراء عدد ٣ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بسعر ٧,٩ جنيه مصري للسهم الواحد في الفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٣ حتى ٢٨ مارس ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ٤٪ من رأس مال الشركة القابضة بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ والخاص بشراء أسهم خزينة دعماً لسعر السهم بالسوق.

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر الموافقة على توزيع كامل اسهم الخزينة السابق شراؤها على مساهمي الشركة كاسهم مجانية، وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية لذلك.

٢٤-٤ الحقوق الغير مسيطرة

الشركة	النسبة ٪	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح (خسائر) العام جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	الرصيد ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	٩ ٠٧٢	٤٢ ٧٧٥	٣٣ ٧٠٤
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٠٣	٦ ٥٠٤	١٨٨ ٦٧٣	١٨٣ ٦٩٢
شركة السيراميك الأوروي	٠,٠٠٣	٢٢ ٥٧٥	٢٢٣ ٠٢٦	١٩٩ ٧٥٧
شركة برج لخلاطات المياه	٣٠,١٥	٢٥ ٢٥٣ ٤٧٣	٥٨ ٧٣٤ ٨٣٩	٣٤ ٨٤٧ ٢١٩
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	(٧ ٨١١)	٦٣ ٠٩٥	٧٨ ٧١٩
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٧	(٧٧)	٢٠ ٧٣٨	٢٠ ٧٨٥
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣	(٥ ٢٦٨ ٨٥٣)	(٤ ٦٨٥ ٢٣٤)	١٢ ١٠٨ ٤٥١
شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا	١,٢	٦ ٦٢٠ ٦٣٨	٢١ ٦٧٨ ٨٥٧	٩ ٨٠٨ ٥٩٥
		<u>٢٦ ٦٣٥ ٥٢١</u>	<u>٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩</u>	<u>٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢</u>

تتمثل الحقوق الغير مسيطرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

- فيما يلي ملخص البيانات المالية لكلا من برج خلطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري	ليسيكو المحدودة إنجلترا جنيه مصري	برج خلطات المياه جنيه مصري	
٤٦١ ٥٣٩ ٦٣٠	١٢٧ ٧١٢ ٠٨٢	٢٣ ٥٣٣ ١٤٢	الأصول غير المتداولة
٩١ ٥٠٨ ٥٧٨	٣٧٧ ٣١٠ ٧٧٢	٢٩٩ ٩٤٩ ٣٣٣	الأصول المتداولة
٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٥٠٥ ٠٢٢ ٨٥٤	٣٢٣ ٤٨٢ ٤٧٥	اجمالي الأصول
٤٤٩ ٠٦١ ٦٧٨	١٤٠ ٧١٩ ٥٢٠	١٩٢ ٢٠٢ ٥٢٥	حقوق الملكية
١٠٠ ٨٦٨ ٧٦٨	٢٨٦ ٦٠٤ ١٦٢	١٢٨ ٦٦٨ ٧٨٤	الالتزامات المتداولة
٣ ١١٧ ٧٦٢	٧٧ ٦٩٩ ١٧٢	٢ ٦١١ ١٦٦	الالتزامات غير المتداولة
٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٥٠٥ ٠٢٢ ٨٥٤	٣٢٣ ٤٨٢ ٤٧٥	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٩٥ ٤٢٠ ١٠٩	١ ١٠٢ ٣١٧ ٨١٣	٣٣٣ ٩٠٣ ٥١٥	اجمالي المبيعات
(١٩ ٩٦٨ ٥٦١)	٢٦ ٠٣٢ ٣٤٤	٨٦ ١٦٦ ٦٦٧	صافي أرباح/(خسائر) السنة

٢٥ - الاحتياطات

الإجمالي	احتياطي ترجمة	احتياطي فائض إعادة	احتياطي خاص	احتياطات	احتياطي قانوني	
جنيه مصري	جنيه مصري	تقييم الأراضي** جنيه مصري	علاوة إصدار جنيه مصري	أخرى* جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤٧٥ ١٩٣ ٦٠٦	١٥٤ ٣٥٨ ٦٤٠	١ ٠٧٣ ١٨٤ ٠٧٩	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	٣٦ ٠٠٨ ٣٦٦	—	—	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	—	٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨	—	—	—	فائض إعادة تقييم الأراضي
(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	—	(٩٥ ٥٩٢ ٨١١)	—	—	—	ضريبة الدخل المتعلقة ببندود الدخل الشامل
(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	—	(٩ ٨٠٠ ٩٩١)	—	—	—	استبعاد تقييم اراضي مباحة
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١ ٨١٣ ٨٨٧ ١٢٨	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٧٨ ٤٦١ ٥٠٥)	(٧٨ ٤٦١ ٥٠٥)	—	—	—	—	فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية
١ ٧٣٥ ٤٢٥ ٦٢٣	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١ ٣٧٥ ٨٦٩ ٢٣٥	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* تتضمن احتياطات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه مصري) والمحصلة بمعرفة شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة تابعة) والناجمة عن دخول مساهم جديد عن طريق زيادة رأس المال وهذا المبلغ غير قابل للتوزيع طبقاً للقوانين واللوائح المحلية.

** يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضي المملوكة للشركة القابضة في خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم 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.

** تم خلال عام ٢٠٢٢ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضي المجموعة بمبلغ ٣٤٨ ٠٦٧ ٤١٤ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة منها مبلغ ٩٥٨ ٠٧٨ ٤٠٨ جنيه مصري

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٦ - الإحتياطي القانوني

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

٢٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	المسدد من القرض خلال السنة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(القيمة بالجنينة المصري)
٣٧١١٠٠٠٠	(٣٦٨٩٧٠٠٠)	٩٠٥٤٠٠٠	٩٢٦٧٠٠٠	(٩٢٦٧٠٠٠)	—	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١٤٦٩٦٠٥	(٨٤٧٥٣٢)	٤٣٤٢٧٠	١٠٥٦٣٤٣	(٨٩١٧٢٩)	١٦٤٦١٤	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنينه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ٧٨٦.٩٢ جنينه استرليني
٣٨٥٧٩٦٠٥	(٣٧٧٤٤٥٣٢)	٩٤٨٨٢٧٠	١٠٣٢٣٣٤٣	(١٠١٥٨٧٢٩)	١٦٤٦١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(القيمة بالجنينة المصري)
٣٧٧٢٨٠٠٠	(١٨٦١٨٠٠٠)	١٨٠٠٠٠٠	٣٧١١٠٠٠٠	(٢٩٦٨٨٠٠٠)	٧٤٢٢٠٠٠	الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ دولار امريكي تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.
١٤٥٤٩١٨	(٢٧٥٨٩٧٣)	٢٧٧٣٦٦٠	١٤٦٩٦٠٥	(٦٥٠٦٧٣)	٨١٨٩٣٢	الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنينه استرليني وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ٧٨٦.٩٢ جنينه استرليني
٣٩١٨٢٩١٨	(٢١٣٧٦٩٧٣)	٢٠٧٧٣٦٦٠	٣٨٥٧٩٦٠٥	(٣٠٣٣٨٦٧٣)	٨٢٤٠٩٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٢٨- التزامات عقود إيجار

٢٨-١ حركة التزامات عقود إيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤

القيمة الحالية للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

يخصم:

أقساط التزامات عقود الإيجار المستحقة السداد خلال عام
اجمالي الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٦ ٣٧٣ ٦١٣	٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣
٨ ٤٥٥ ٤٤٨	١٨ ١١٧ ٤٥٤
—	(٨٨٩ ٥٣٤)
٣ ١٦٧ ٨٩٢	٥ ٠٥١ ٩٩٧
(١١ ٩٧٤ ٨٥١)	(٢٠ ٩٦١ ١٢٥)
(٣ ١٦٧ ٨٩٢)	(٥ ٠٥١ ٩٩٧)
٢٥ ٠٩٤ ٢٤٣	٢٤ ٥٦٤ ٤١٦
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
(١٦ ٤٢٤ ٥٩٢)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
٧١ ٥٢٣ ٨٦١	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤

رصيد أول المدة

إضافات خلال السنة

أرباح رأسمالية

يخصم/يضاف:

فوائد تمويلية

المبالغ المسددة خلال السنة المالية - أصل المبلغ

المبالغ المسددة خلال السنة المالية - الفائدة

فروق ترجمة

رصيد آخر المدة

يخصم:

الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي

تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالي التالي

الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار

٢٨-٢ ملخص تورايخ الاستحقاق

الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستحقة خلال السنوات التالية:

الاجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ٤-٥ سنوات	من ٢-٣ سنوات	خلال عام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١١٠ ٢١٨ ٢٠٦	١٠ ٠٣٤ ٣١٢	٣١ ٠٩٨ ٦٨٦	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦
٩٢ ٣٠٣ ٧٨٨	٢٢ ٣٩٣ ٦٩٩	١٩ ١٥٢ ٠٤٩	٣٣ ٦٤٦ ٦٧٣	١٧ ١١١ ٣٦٧	١٧ ١١١ ٣٦٧	١٧ ١١١ ٣٦٧

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

٢٩- المخصصات

الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	المستخدم من المخصصات	تدعيم المخصصات	فروق ترجمة	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٤ ٤٢٠ ١٤٨	—	٦ ٧٦٥ ١٧٠	(١٣ ٦٩٤ ٩٤٨)	٢١ ٣٤٩ ٩٢٦
٢١ ٣٤٩ ٩٢٦	١٤ ٤٢٠ ١٤٨	—	٦ ٧٦٥ ١٧٠	(١٣ ٦٩٤ ٩٤٨)	٢١ ٣٤٩ ٩٢٦
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	(١٥ ١٢٨ ٢١٩)	٧٤ ٢٧٥ ٤٧٦	—	٤٨ ٩٢١ ٢٣٣
٤٨ ٩٢١ ٢٣٣	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	(١٥ ١٢٨ ٢١٩)	٧٤ ٢٧٥ ٤٧٦	—	٤٨ ٩٢١ ٢٣٣
٧٠ ٢٧١ ١٥٩	١٢٢ ٤٨٨ ٦٣٨	(١٥ ١٢٨ ٢١٩)	٨١ ٠٤٠ ٦٤٦	(١٣ ٦٩٤ ٩٤٨)	٧٠ ٢٧١ ١٥٩

مخصصات مدرجة

بالالتزامات غير المتداولة

مخصص مطالبات

مخصصات مدرجة بالتزامات المتداولة

مخصص الخسائر المحتملة والمطالبات

الإجمالي

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة نظراً لأن إدارة المجموعة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر على المفاوضات مع تلك الجهات.

ليبيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

٣٠- المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة تم استبعاد مايلي من قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية، وفيمايلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليهما بعالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	(١٥)	أصول ثابتة
٤١٤ ٠٦٧ ٣٤٨	--		فائض إعادة تقييم اراضي
(٤٠٨ ٠٧٨ ٩٥٨)	--		حقوق غير المسيطرة
(٥ ٩٨٨ ٣٩٠)	--	(١٥)	أصول حق إنتفاع
٨ ٤٣٣ ٤١٦	١٨ ١١٧ ٤٥٤	(٢٨)	إلتزامات عقود إيجار
(٨ ٤٣٣ ٤١٦)	(١٨ ١١٧ ٤٥٤)		

٣١- أوراق دفع

١-٣١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
٢٤٩ ٦٠٦ ٨٣٥	٤٢٤ ٥٧٠ ٠١٢	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *
(٥١ ٢٣١ ٣٣٧)	(١٣٥ ٦٣٤ ٥١٤)	القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل
١٩٨ ٣٧٥ ٤٩٨	٢٨٨ ٩٣٥ ٤٩٨	

٢-٣١ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل
١٠٤ ٧٦٤ ٢٢١	٧٩ ٩٥٩ ٤٧٤	خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية
(٣٧ ٥١٧ ٥٨٢)	(٣٣ ٦٨٥ ٠١٨)	القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل
٦٧ ٢٤٦ ٦٣٩	٤٦ ٢٧٤ ٤٥٦	إجمالي أوراق دفع طويلة الأجل
٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	

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

٣٢- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		موردون
٤٦٤ ٦٥٦ ١٦٢	٤٢٨ ٦٠٧ ٩٢٨		أوراق دفع
٤١ ٠٧٩ ٢٤٦	٧١ ٨٦١ ٨٦٤	(٢-٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٧ ٦١٠	٨٦١ ٩٩١		الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصحة الضرائب
٧ ٢١٠ ٣٥٨	٢٢ ٧٧٣ ٥١٢		مصرفات مستحقة
١٥٠ ٦١٧ ٥٧٨	١٥١ ١٩٨ ٩٥٤		تأمينات للغير
٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١		دائنون متنوعون
١٦٤ ٤٧٢ ١٨٤	١٧٧ ١٦٧ ٠٠١		جاري مصحة الضرائب على القيمة المضافة
٣٠ ٦٢٦ ٧١٠	٣١ ٥٩٥ ٥٦٣		ضريبة مبيعات مستحقة
٩ ١٨١	--		دائنو توزيعات
٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩		حصة العاملين في أرباح بعض شركات المجموعة
٧٣ ٧٤٢ ٠١٣	٦٩ ٧٨٨ ٤٦١		
٩٣٢ ٨٥٥ ٦٧٢	٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤		

٣٣- أطراف ذوى علاقة

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

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة	مستحق من أطراف ذوى علاقة
٣٣٦.٠٨٥	١.٠٢٣.١٨٥	مبيعات	شركة شقيقة	ميركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)
٣٣٦.٠٨٥	١.٠٢٣.١٨٥			
٣٠٠.١٠٠	٣٠٠.١٠٠	جارية	شركة شقيقة	الخليج للتجارة والاستثمار
٦٣٦.١٨٥	١.٣٢٣.٢٨٥			مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة
(٣٠٠.١٠٠)	(٣٠٠.١٠٠)			بخصم:
٣٣٦.٠٨٥	١.٠٢٣.١٨٥			الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والاستثمار
				صافي المستحق من أطراف ذوى علاقة

٣٣-٢ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٧.٦١٠	٨٦١.٩٩١	إستشارات فنية	سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة*
٢٧.٦١٠	٨٦١.٩٩١		

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

٣٣-٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ببذلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ١٦٩.٧٨٠ جنيه مصري (عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥.٦٣٧.٠٠٠ جنيه مصري) إيضاح رقم (١١).

٣٣-٤ الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التي صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير القائمة في نهاية السنة وبيانها كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خطابات ضمان
٢٦.٧٥٩.٨١٨	٢٨.٨٦٨.٥٤٠	جنيه مصري
٤.٠٠٠.٠٠٠	٤.٠٠٠.٠٠٠	يورو
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اعتمادات مستندية
٧٣.٩٤٨.٥٩٠	٤٦.٠٧٢.٨٣٢	جنيه مصري

٣٣-٥ الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠.٤٦٣.٣٥١ جنيه مصري (بلغت الارتباطات الرأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٨.٩٠١.٠٠٠ جنيه مصري) تخص المقر الجديد بالتجمع الخامس بالقاهرة إيضاح رقم (١٦).

٣٦ - الأدوات المالية

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

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

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح 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 الأصول المالية المملوكة للشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن القيم الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنية مصري	جنية مصري		
٤٨٠ ٧٧١ ٤٩٣	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤	(٢٢)	الأصول المالية
١ ٠٢٨ ٩٤١ ٧٦٧	١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣	(٢١)	بالتكلفة المستهلكة
٣٣٦ ٠٨٥	١ ٠٢٣ ١٨٥	(٢١)،(٣٣)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٥١٠ ٠٤٩ ٣٤٥	١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢		عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
			مستحق من أطراف ذات علاقة
			الالتزامات المالية
٨٩٤ ٩٥٧ ١١٢	٨٩٩ ٠٣٨ ٨٣٨	(٣٢)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	(٢٨)	التزامات عقود الايجار
١ ٢٤٧ ٢٧١ ١٢٢	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨	(٢٣)	تسهيلات إئتمانية
٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣	(٢٧)	قروض
٢٧ ٦١٠	٨٦١ ٩٩١	(٣٣)	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢ ٢٦٨ ٧٨٣ ٩٠٢	٢ ٤٠٦ ٤٨٧ ٠٨٤		

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٤٧٤ ٧٨١ ١٦٠ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٦ ٦٣٣ ٠٥٥ جنية مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٥٤ ٣٦٩ ٠٧٥ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٧ ٨٧٠ ٩٥٠ جنية مصري).

٣٦-١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

- تعرض 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.

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

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

(أ) خطر الإئتمان

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

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

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

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

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

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

(ب) خطر السيولة

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

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

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

(ج) خطر السوق

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

(د) خطر العملات الأجنبية

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

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

(هـ) خطر سعر الفائدة

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

(و) خطر أسعار السوق الأخرى

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

التعرض لخطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٨٠ ٧٧١ ٤٩٣	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤	(٢٢)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
١ ٠٢٨ ٩٤١ ٧٦٧	١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣	(٢١)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري
٣٣٦ ٠٨٥	١ ٠٢٣ ١٨٥	(٢١)،(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
<u>١ ٥١٠ ٠٤٩ ٣٤٥</u>	<u>١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢</u>		

التعرض لخطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

جنيه مصري

جنيه مصري				الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
القيمة الدفترية	٣-٤ سنوات او أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	
٨٢٨ ٠٣٨ ٩١٧	—	—	٨٢٨ ٠٣٨ ٩١٧	موردون وارصدة دائنة اخري
١ ٤٢١ ٦٠٨ ٥٥١	—	١٦٤ ٦١٤	١ ٤٢١ ٤٤٣ ٩٣٧	تسهيلات ائتمانية وقروض
٤٠٧ ٠٧١ ٨١٨	—	٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤	٧١ ٨٦١ ٨٦٤	أوراق دفع
١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤	٤١ ١٣٢ ٩٩٨	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٢٦ ٩٤٨ ٨٧٦	التزامات عقود تأجير
<u>٢ ٧٦٥ ٤٩٨ ٩٥٠</u>	<u>٤١ ١٣٢ ٩٩٨</u>	<u>٣٧٧ ٥١٢ ٩٠٠</u>	<u>٢ ٣٤٨ ٢٩٣ ٥٩٤</u>	الاجمالي

جنيه مصري

جنيه مصري				الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
القيمة الدفترية	٣-٤ سنوات او أكثر	٢-٣ سنوات	أقل من سنة	
٨٢١ ٦٩٣ ٠٥٠	—	—	٨٢١ ٦٩٣ ٠٥٠	موردون وارصدة دائنة اخري
١ ٢٨٥ ٨٥٠ ٧٢٧	—	٨ ٢٤٠ ٩٣٢	١ ٢٧٧ ٦٠٩ ٧٩٥	تسهيلات ائتمانية وقروض
٣٠٦ ٧٠١ ٣٨٣	—	٢٦٥ ٦٢٢ ١٣٧	٤١ ٠٧٩ ٢٤٦	أوراق دفع
٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣	٤١ ٥٤٥ ٧٤٨	٣٣ ٦٤٦ ٦٧٣	١٧ ١١١ ٣٦٧	التزامات عقود تأجير
<u>٢ ٥٠٢ ١٩٣ ٦١٣</u>	<u>٤١ ٥٤٥ ٧٤٨</u>	<u>٣٠٧ ٥٠٩ ٧٤٢</u>	<u>٢ ١٥٧ ٤٩٣ ٤٥٨</u>	الاجمالي

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملة الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما يعادل ٤٢٢ ٢٧٨ ٩٤٨ جنيه مصري ٣٠٧ ٦٢٠ ٥٦٠ جنيه مصري على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملة الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	عملات أجنبية
فائض / (عجز)	فائض	
(١ ١٧٩ ٢٧١)	٣ ٤٣١ ١٣٧	دولار أمريكي
١ ١٢١ ١٤١	٥ ٤٦٨ ٩٧٤	يورو
١ ٦٣٧ ٨٣٠	١ ٩٦٧ ٥٧٧	جنيه إسترليني
١٣ ٢٠٩ ٣٢٨	١٠ ٥٢٨ ٦٥٨	راند جنوب أفريقي

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية	
	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
دولار أمريكي	٣٠.٣٠	١٨.٩٧
يورو	٣٢.٧٣	١٩.٩٤
جنية إسترليني	٣٧.٩٣	٢٣.٣
راند جنوب أفريقي	١.٦٥	١.١٦

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

ارتفاع	انخفاض	
٥ ٢٩٩ ٣٩١	(٥ ٢٩٩ ٣٩١)	دولار أمريكي
٩ ٣٢٤ ٦٠٠	(٩ ٣٢٤ ٦٠٠)	يورو
٣ ٨٦٩ ٢٤٠	(٣ ٨٦٩ ٢٤٠)	جنية إسترليني
٨٨٩ ٦٧٢	(٨٨٩ ٦٧٢)	راند جنوب أفريقي

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

الأرباح أو الخسائر

ارتفاع	انخفاض	
١ ٤٥٨ ٧٥٨	(١ ٤٥٨ ٧٥٨)	دولار أمريكي
١ ٤٧٥ ٤٢١	(١ ٤٧٥ ٤٢١)	يورو
٢ ٤٣٧ ٠٩١	(٢ ٤٣٧ ٠٩١)	جنية إسترليني
٩٥٧ ٦٧٦	(٩٥٧ ٦٧٦)	راند جنوب أفريقي

خطر سعر الفائدة

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

القيمة الدفترية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦٢ ٣٣٨ ٤٦٥	٦٩٦ ١٥١ ١٦١	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
٧١ ٨٦١ ٨٦٤	٤١ ٠٧٩ ٢٤٦	أصول مالية
٩٣٤ ٢٠٠ ٣٢٩	٧٣٧ ٢٣٠ ٤٠٧	إلتزامات مالية
١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١	١ ٢٨٥ ٨٥٠ ٧٢٧	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١	١ ٢٨٥ ٨٥٠ ٧٢٧	إلتزامات مالية

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 ليس له تأثير على قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 السنة التي تم فيها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة لأرصدة العملاء. تستخدم الشركة مصفوفة للأضمحلال لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء واوراق القبض.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			العملاء واوراق القبض غير مستحقة ٠ - ٩٠ يوماً ٩١ - ١٨٠ يوماً ١٨١ - ٢٧٠ يوماً ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً أكثر من ٣٦٠ يوماً المجموع
قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	قيمة الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	
--	٦٠٤ ٣٨٢ ٨١٩	--	--	٧٧٤ ٦٩٨ ٨٥١	--	
٢٥ ٥٤٤ ٠٨٣	١٠٢ ٤٢٢ ٩٧٣	%٢٥	٣١ ١٣٥ ٣٥٧	١١٠ ٥٦٥ ٧٠١	%٢٨	
٢ ٤٧٨ ٨٧٢	٧ ٥٦٤ ٣٣٩	%٣٣	١ ٣٣٢ ٣٩٠	٥ ٥٥٧ ٤٠٠	%٢٤	
٨ ١٠٢ ٣٩٥	١٥ ٣٢٩ ٣٤٨	%٥٣	٦٦٢ ٧٧٧	١ ٩٨٨ ١٦١	%٣٣	
٢ ٦٤٩ ٦٦٨	٤ ٦٨٥ ١٢٢	%٥٦	٤ ٩٩١ ١٥٩	٧ ٢٩٤ ٦٧٩	%٦٨	
١٩٦ ٨٣٣ ٧١١	١٩٦ ٨٣٣ ٧١١	%١٠٠	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	%١٠٠	
٢٣٥ ٦٠٨ ٧٢٩	٩٣١ ٢١٨ ٣١٢		١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	٩٨٥ ١٦٠ ٦٤٩		

أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.

يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

تعريف الشركة للفئة

الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفوعات التعاقدية

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

تأخر السداد ١٢٠ يوماً

تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولة لتوقع الاسترداد

الفئة

جيدة

غير جيدة

رديئة

مخصص

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

١- إدارة رأس المال

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

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

٣٧- الموقف الضريبي

- * وفقاً لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية**
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر اغاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم اصدار هذا القرار في يناير ٢٠٢٢.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المجمعة بثبات كما يتم تطبيق ذات السياسات المحاسبية على جميع شركات المجموعة بثبات.

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أسس التجميع

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

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

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

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

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

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

ب- **الحقوق غير المسيطرة**
يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المقتناه في تاريخ الاستحواذ.
التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

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

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

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

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

٢-٣٨ **ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية**

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

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

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

القوائم المالية للمعاملات الأجنبية

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

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

٣-٣٨ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي (١٥).

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

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

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

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

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

إن تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإثباتية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.
بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ١٥ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

أ- إيرادات بيع المنتجات

أ- قامت الإدارة بتقييم اثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النمو المشار اليه اعلاه واستنتجت ان الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين او التصدير، حيث انه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة علي الكميات المباعة الي العملاء وفقاً لما يلي:
- المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن.

ب- إيراد الخدمات

ب- يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

ج- إيراد الفوائد

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

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

مزايا العاملين ٤-٣٨

يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به.

٥-٣٨ **المصروفات**
تم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لمبدأ الاستحقاق في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٦-٣٨ **الإيرادات والتكاليف التمويلية**

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة

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

٧-٣٨ **نصيب السهم في الأرباح**

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

٨-٣٨ **ضريبة الدخل**

- قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة، لا تبقى بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولي :المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.

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

١-٨-٣٨ **ضريبة الدخل الجارية**

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

٢-٨-٣٨ **الضريبة المؤجلة**

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
- (١) ليست تجميع الأعمال.
- (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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

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

٩-٣٨ المخزون

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

١٠-٣٨ العقارات والآلات والمعدات

١٠-٣٨-١ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.

وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة ضمن تلك العقارات والآلات والمعدات و يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد العقارات والآلات والمعدات بالأرباح أو الخسائر.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦" العقارات والآلات والمعدات وذلك على الأراضي المملوكة لشركات المجموعة.

بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والآلات والمعدات، الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الإهلاك لاحق وأي مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام - بشكل كاف- لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى - بشكل ذي أهمية نسبية - عن المبلغ الذي سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

يعتمد تكرار إعادة التقييم على التغيرات في القيم العادلة لبنود العقارات والآلات والمعدات التي يعاد تقييمها، عندما تختلف القيمة العادلة لأصل معاد تقييمه - بشكل ذي أهمية نسبية - عن مبلغه الدفترى، فإنه يتطلب اجراء إعادة تقييم اضافي، تتعرض بعض بنود العقارات والآلات والمعدات لتغيرات كبيرة ومتقلبة في القيمة العادلة، وبالتالي تستلزم إعادة تقييم سنوية وتعد مثل إعادة التقييم المتكررة هذه غير ضرورية لبنود العقارات والآلات والمعدات ذات التغيرات الضئيلة فقط في القيمة العادلة، فبدلاً من ذلك قد يكون من الضروري أن يعاد تقييم البند فقط كل ثلاث أو خمس سنوات.

عندما يزداد المبلغ الدفترى لأصل نتيجة لاعادة التقييم، فإنه يجب أن تثبت الزيادة ضمن قائمة الدخل الشامل وتظهر ضمن حقوق الملكية تحت عنوان فائض التقييم، وبالرغم من ذلك فإنه يجب ان تثبت قائمة الزيادة ضمن قائمة الدخل بالقدر الذي يعكس انخفاض إعادة التقييم المثبت سابقاً ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للأصل نفسه.

يمكن أن يحول فائض إعادة التقييم المدرج ضمن حقوق الملكية فيما يتعلق ببند من بنود العقارات والآلات والمعدات بشكل مباشر الى الأرباح المرحلة عندما يلغى اثبات الأصل وقد ينطوى ذلك على تحويل الفائض ككل عندما يخرذ الأصل او يستبعد وبالرغم من ذلك يمكن ان يحول بعض الفائض اثناء استخدام الأصل من قبل المنشأة وفي مثل هذه الحالة سيكون مبلغ الفائض المحول هو الفرق بين الأهلاك على أساس المبلغ الدفترى المعاد تقييمه للأصل والأهلاك على أساس التكلفة الصافية للأصل ولا تجرى تحويلات من فائض إعادة التقييم الى الأرباح المرحلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

إذا اعيد تقييم بند من بنود العقارات والآلات والمعدات فإنه يجب أن يعاد تقييم كامل فئة العقارات والآلات والمعدات التي ينتمي إليها هذا الأصل.

٣٨-١٠-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء
يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

٣٨-١٠-٣ الإهلاك
يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - (وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع العقارات والآلات والمعدات، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للفترة الحالية:

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

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل .

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للعقارات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٨-١١ مشروعات تحت التنفيذ
تسجل المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء العقارات والآلات والمعدات في بند مشروعات تحت التنفيذ. وعندما يصبح الأصل الثابت صالح للاستخدام يتم رفع قيمته إلى بند العقارات والآلات والمعدات. المشروعات تحت التنفيذ يتم إثباتها بالتكلفة ولا يتم إهلاكها إلا بعد رفعها للعقارات والآلات والمعدات.

٣٨-١٢ أصول غير ملموسة

٣٨-١٢-١ الشهرة
يتم تطبيق طريقة الشراء عند المحاسبة عن اندماج الأعمال وتتمثل الشهرة في القيمة التي تنشأ نتيجة اقتناء الشركات التابعة. يتم إثبات الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر انخفاض القيمة - إن وجد - ويتم توزيع الشهرة وفقاً للوحدات المولدة للنقدية ويتم عمل اختبار سنوي لانخفاض قيمتها.

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

٣٨-١٢-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣٨-١٢-٣ الاستهلاك

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

٣٨-١٣ عقود التأجير

يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات . تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

يتم عند نشأة العقد تقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد يحول الحق في استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض. ويتم تحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها السنة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
- ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

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

أ- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب أن يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

د- تقدير للتكاليف التي سينكدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون. ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس اللاحق لأصل "حق الانتفاع"

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

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

القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار

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

القياس اللاحق للالتزام عقد الإيجار

بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

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

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

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

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

٣٨-١٤ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولى

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

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال. يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية.
 - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
 - كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-
 - إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
 - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).
- عند الاعتراف الأولى لأدوات الملكية وغير المحقق بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة 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 بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الأولى، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية

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

السياسات والأهداف المحددة للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقيه مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر 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 المحصله؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقه، 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 يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية الميوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر-ان وجدت	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في قائمة الأرباح أو الخسائر.
---	---

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

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر-ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.
---	---

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى 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 أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلاً مالياً وتم استيفاء معايير معينة.

يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة.

تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣٨-١٥ رأس المال

٣٨-١٥-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل".

٣٨-١٥-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٨-١٦ الاضمحلال

٣٨-١٦-١ الأصول المالية غير المشتقة: الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
 - الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
 - عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان 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 الإئتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
 - تقترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض إلتزاماته للإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٣٨-١٦-٢ الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً:

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

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

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

عرض خسائر الاضمحلال (الخسائر الائتمانية المتوقعه) في قائمه المركز المالي

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ قيمه الدفترية للأصول.

بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمه الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الأخر.

اعداد الدين

يتم شطب اجمالي قيمه الدفترية الإجماليه للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقوله لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي قيمه الدفترية الإجماليه عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقه في استرداد الأصول المماثله. 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 الماليه التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣٨-١٦-٣ الأصول غير الماليه

في تاريخ نهاية كل فترة ماليه، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير الماليه للشركة (بخلاف الأصول الحيويه، الاستثمارات العقاريه، المخزون، والأصول الضريبية المؤجله) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستراديه للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهره سنويا -ان وجدت.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعه اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخله من الاستعمال المستمر وتكون منفصله الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الأخرى أو مجموعات الاصول -وحدات توليد النقد.

القيمة الإستراديه للأصل أو للوحده المولده للنقد هي قيمته العادله ناقصا تكاليف البيع أو قيمته الاستخداميه ايها أكبر، القيمة الاستخداميه للأصل هي القيمة الحاليه للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحدده للأصل أو وحده توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحده المولده للنقد أكبر من قيمته الإستراديه.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمه الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهره الموزعة على وحده توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الأخرى للوحده بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحده.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهره في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الي 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 السابقه.

١٧-٣٨ المخصصات
تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

١٨-٣٨ إيرادات دعم التصدير
يتم الاعتراف بإيرادات دعم التصدير بقائمة الأرباح والخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق، وتخصم من تكلفة المبيعات.

١٩-٣٨ النقدية وما في حكمها
تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقدية وما في حكمها على أنها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة والتي لا تتجاوز ثلاثة أشهر، ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي يسدد عند طلبه جزءاً من إدارة الشركة للنقدية، وبالتالي يتم إدراج أرصدة البنوك سحب على المكشوف ضمن مكونات بند النقدية وما في حكمها لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

٢٠-٣٨ تكلفة الاقتراض
يتم إثبات تكلفة الاقتراض - التي تتمثل في مصروف الفائدة - في قائمة الدخل تحت بند "مصروفات تمويلية" في العام التي تتحقق فيها، هذا وفي حالة تكلفة الاقتراض المتعلقة بأصول ثابتة يستغرق إنشاؤها أكثر من عام فإنه يتم رسمة تكلفة الاقتراض ضمن تكلفة هذه الأصول حتى تاريخ تشغيلها.

٢١-٣٨ نتائج قطاعات المجموعة
يتمثل القطاع في أنه جزء متعارف عليه من المجموعة والمختصة بإنتاج منتجات أو تقديم خدمات أو بيع منتجات (قطاع تشغيل) أو تقديم خدمات في نطاق حدود جغرافية معينة (قطاع جغرافي).

٢٢-٣٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعة
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٩- التضخم
تم تصنيف لبنان كبلد تضخم مرتفع للفترة المالية المنتهية في أو بعد ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما لم ينشر صندوق النقد الدولي توقعات للتضخم في لبنان بعد عام ٢٠٢٠. ونشرت إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS) بيانات مؤشر أسعار المستهلكين الشهرية حتى الأول من أكتوبر ٢٠٢٢. واستناداً الي أحدث بيانات إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS)، ارتفع مؤشر أسعار المستهلكين بنحو ٨٦.١٩٪ خلال الأشهر العشرة الأولى من عام ٢٠٢٢، كما بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ٣ سنوات ١٥٧٤.٣٪ في نهاية أكتوبر ٢٠٢٢. يجب اعتبار لبنان من البلدان ذات معدلات التضخم المرتفعة للفترة المشمولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤٠- معايير المحاسبة التي صدرت
فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ في هذه القوائم المالية المجمعة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية المجمعة في الفترات الحالية أو السابقة.

٤٠-١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تاريخ لبداءية التطبيق	
١ يناير ٢٠٢٣	تويب الالتزامات متداولة وغير متداولة - تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
١ يناير ٢٠٢٣	عرض القوائم المالية - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١.
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٨.
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المرتبطة بالأصول و الالتزامات الناتجة معاملة مفردة - تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢.

٤٠-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإعداد ولكنها ليست سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً

تاريخ لبداءية التطبيق	
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للالتزامات عقود الأيجار (البيع مع إعادة الاستئجار) معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تلي عقد الأيجار توضح كيفية استيفاء البائع للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لئتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع
١ يناير ٢٠٢٤	تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ للالتزامات غير المتداولة مع الشروط - يوضح كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام
تم تأجيل التطبيق ولا يزال مسموحاً به	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ للقوائم المالية المجمعة تم تأجيل تاريخ التطبيق الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في شركات شقيقة والارتباطات المشتركة (٢٠١١)
تم تأجيل التطبيق ولا يزال مسموحاً به	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - تعديلات على وقائمة الممارسة رقم ٢ للإفصاح عن الأحكام النسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن السياسات المحاسبية

* تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية المجمعة عندما تصبح سارية المفعول، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على القوائم المالية المجمعة في أي فترة من فترات التطبيق الأولى.

٤٠-٣ إصدارات لمعايير جديدة أو تعديلات على معايير قائمة إعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣

المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ١٧ "عقود التأمين"
ينطبق المعيار الدولي لإعداد القوائم المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" على: عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، الصادرة عن منشأة مع استثناءات محددة؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها المنشأة؛ وعقود الاستثمار ذات ميزة المشاركة الاختيارية الصادرة عن المنشأة التي تصدر عقود التأمين. يتم تعريف عقد التأمين على أنه "عقد يقبل بموجبه أحد الطرفين (المصدر) مخاطر تأمين كبيرة من طرف آخر (حامل البوليصه) من خلال الموافقة على تعويض حامل البوليصه إذا كان هناك حدث مستقبلي محدد غير مؤكد (الحدث المؤمن عليه) يؤثر سلباً على حامل البوليصه "في قائمة المركز المالي، يتعين على المنشأة قياس عقود التأمين المربحة بالقيمة الحالية المعدلة حسب المخاطر للتدفقات النقدية المستقبلية بالإضافة إلى الربح غير المكتسب للخدمات التي سيتم تقديمها بموجب العقد. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ من المنشأة الاعتراف بالربح من مجموعة عقود التأمين على مدى الفترة التي تقدم فيها المنشأة الخدمات، وعندما يتم تحرير المنشأة من المخاطر. إذا كانت مجموعة العقود تؤدي إلى خسارة أو أصبحت كذلك، فيجب على المنشأة الاعتراف بالخسارة على الفور. يتطلب المعيار المحاسبي أيضاً عرض إيرادات التأمين ومصروفات خدمات التأمين وإيرادات أو مصروفات تمويل التأمين بشكل منفصل. علاوة على ذلك، بعد التقييم من قبل الإدارة، إستنتجت الإدارة إلى أن المعيار لن يكون له أي تأثير على القوائم المالية الدورية المختصرة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.