ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

المحتويـــات	الصفحة
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود	--
- قائمة المركز المالى المجمعة	١
- قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة	٢
- قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
- قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٤
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
- السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٦-٥١

KPMG
حَـازم حسَـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى (١٠٥) شارع (٢) – القـرية الذكيـــة
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيـزة – القـاهرة الكبـرى
كـود بريـــــدي: ١٢٥٧٧

تليفون : ٥٠٠٥ ٣٧ ٣٥ – ٥٠٠٠ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
البريد الإلكترونـــى : Egypt@kpmg.com.eg
فـــاكس : ٣٥٣٧ ٣٧ ٣٥ (٢٠٢)
صنـــــدوق بـريـــد رقـــم: (٥) القـــرية الذكيـة

تقرير مراقب الحسابات المستقل على فحص القوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

فيما عدا ما سوف يتم مناقشته في فقرة أساس أبداء الاستنتاج المتحفظ، فقد قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة عمل استفسارات –بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية– وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقا لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكنا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والفترة المالية المنتهية في٣١ مارس ٢٠٢٥ في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، بناءاً على بيانات مالية غير مدققة من مراقب حسابات الشركة التابعة.
لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) المتمثلة في أصول بمبلغ ٢٧٢ مليون جنيه مصري تقريبا في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والتي تمثل نسبة ٥٪ من اجمالي اصول المجموعة، كما بلغت الالتزامات في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ١٣ مليون جنيه مصري تقريباً بعد استبعاد ارصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة والتي تمثل نسبة ٠,٤٪ من اجمالي التزامات المجموعة كما بلغت الايرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٣٣ مليون جنيه مصري تقريبا والتي تمثل نسبة ٢٪ من اجمالي ايرادات المجموعة، كما بلغت أرباح الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢ مليون جنيه مصري تقريباً بالقوائم المالية الدورية المجمعة، حيث ان وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لايمكن لادارة المجموعة التغلب عليها.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بالبيانات المالية المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرة التالية تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار اليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، وافق مجلس ادارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الاوروبي (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الاجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار الدمج.

محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)
KPMG حازم حسن

KPMG حـازم حسـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(٢)

الإسكندرية في ١٤ مايو ٢٠٢٥

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

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(١٥)	٩١٧ ٦٤٨ ٠٦٩	٩٥٤ ٤٤٨ ٢٥١
مشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	٢٢١ ٥٥٠ ٥٥٨	٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥
أصول غير ملموسة	(١٧)	٢٩ ٢٨١ ٤٦٣	٢٩ ٧١٩ ٨٥٩
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٨)	٦٩ ٥٣٠	٢٠ ٨١٢
مجموع الأصول غير المتداولة		**١ ١٦٨ ٥٤٩ ٦٢٠**	**١ ٠٤٠ ٠١٤ ٧١٧**
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٩)	٢ ٥٩٩ ٥٠٥ ٧٥٣	٢ ٥٤٣ ٣٥١ ٧٧٧
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠)	١ ٥٩٩ ٦٠٢ ١٤٥	١ ٤٤٣ ٨٦٦ ٢٦٢
نقدية وما في حكمها	(٢٢)	٣٥٤ ٠٣٨ ٦٧٢	٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦
مجموع الأصول المتداولة		**٤ ٥٥٣ ١٤٦ ٥٧٠**	**٤ ٣٣٩ ٤٥١ ٧٤٥**
إجمالى الأصول		**٥ ٧٢١ ٦٩٦ ١٩٠**	**٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق ملكية الشركة القابضة			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٤-٢)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(٢٥)	٥٤٦ ٧١٩ ٢٥٨	٥٢١ ٨٠٣ ٠٣٩
أرباح مرحلة		٩٨٠ ٤٧٩ ١٢٤	٩٥٣ ٦٧٣ ٠٥٥
مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة		**١ ٩٢٧ ١٩٨ ٣٨٢**	**١ ٨٧٥ ٤٧٦ ٠٩٤**
الحقوق غير المسيطرة	(٢٤-٤)	٩٥ ٨٦٦ ٩٦٥	١٠٢ ٣٧٨ ٠٢٧
مجموع حقوق الملكية		**٢ ٠٢٣ ٠٦٥ ٣٤٧**	**١ ٩٧٧ ٨٥٤ ١٢١**
الإلتزامات غير المتداولة			
التزامات عقود الايجار	(٢٨)	١٠٢ ٣٥٤ ٧٦٤	١٠٧ ٧٠٦ ٥٥١
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٤-٢)	١٨ ٨٠٥ ٨٥٨	١٨ ٤٧٤ ٢٤٠
مخصصات	(٢٩)	٩ ٥٧٢ ٥٣٢	٩ ٦٢١ ٧٣٩
أوراق دفع	(٣١)	٣٣٩ ٨٧٧ ٦٩٨	٣٥٥ ٨٨٧ ٤٤١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٤٧٠ ٦١٠ ٨٥٢**	**٤٩١ ٦٨٩ ٩٧١**
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات إئتمانية	(٢٣)	١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤	٩١٨ ٤٨٢ ٣١٢
ضريبة الدخل المستحقة	(١٤-٥)	٣٢٣ ٠٠٧ ٢٢٩	٢٨٠ ٢٩٥ ٤٤٨
قروض	(٢٧)	--	٣٤٤ ٠٠٥
التزامات عقود الايجار	(٢٨)	٣٤ ٠٨٦ ٣٧٧	٣٥ ٤٤٣ ١٦٢
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٢)	١ ٢٩٩ ٧٥٣ ١٠٧	١ ٥٢٤ ١٢٠ ٨١٣
مخصصات	(٢٩)	١٦٩ ١٠٠ ٢٣٤	١٥١ ٢٣٦ ٦٣٠
مجموع الالتزامات المتداولة		**٣ ٢٢٨ ٠١٩ ٩٩١**	**٢ ٩٠٩ ٩٢٢ ٣٧٠**
إجمالى الالتزامات		**٣ ٦٩٨ ٦٣٠ ٨٤٣**	**٣ ٤٠١ ٦١٢ ٣٤١**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**٥ ٧٢١ ٦٩٦ ١٩٠**	**٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود (مرفق).

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

العضو المنتدب
طاهر غرغور

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

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	رقم	جنيـــــــه	جنيـــــــه
المبيعات	(٥)	١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦	١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦
تكلفة المبيعات	(٦)	(١ ٢٣٣ ٠٥٩ ٩٠٣)	(٩٥٣ ٠٧٤ ١٣٧)
مجمل الربح		**٤٥٧ ٥٠٣ ٠٩٣**	**٤٣٥ ٧٦٣ ٢٢٩**
إيرادات أخرى	(٧)	٨ ٩٥٠ ٦٠٨	٥٢ ٤١١ ٦٤٠
مصروفات البيع والتوزيع	(٨)	(٦٠ ٧٠٠ ٦١٩)	(٣١ ٢٦٥ ٨٥٥)
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	(١٣٢ ٨١٣ ٦٠٥)	(٩٦ ١٧٣ ٤٩٨)
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٠)	(٨ ٦٧٠ ١٩٢)	(٣ ٣٢٩ ٤٩٠)
مصروفات أخرى	(١١)	(٤٩ ٧٣٨ ٩٤٦)	(٣٥ ٧٢٣ ٩٤٠)
أرباح التشغيل		**٢١٤ ٥٣٠ ٣٣٩**	**٣٢١ ٦٨٢ ٠٨٦**
نصيب المجموعة في أرباح إستثمارات بطريقة حقوق الملكية		٤٨ ٧١٩	--
صافى (المصروفات) / الإيرادات التمويلية	(١٢)	(٤٩ ٨١٨ ٤٨٥)	٢٨٥ ٣٩٣ ٨٠٣
الأرباح قبل الضرائب		**١٦٤ ٧٦٠ ٥٧٣**	**٦٠٧ ٠٧٥ ٨٨٩**
ضرائب الدخل عن الفترة	(١٤-١)	(٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥)	(١٢٠ ٦٨٣ ٥١١)
صافي ارباح الفترة		**١٠٩ ٩١٨ ٣١٨**	**٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨**
يتم توزيعه كما يلى:			
مساهمى الشركة القابضة		١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨
الحقوق غير المسيطرة		٤٥٠ ٠٨٦	٨ ٨٥٨ ٥٣٠
صافى ارباح الفترة		**١٠٩ ٩١٨ ٣١٨**	**٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	(١٣)	**١,٣٧**	**٥,٩٦**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	جنيـــــــه	جنيـــــــه
الدخل الشامل الأخر		
صافى أرباح الفترة	١٠٩ ٩١٨ ٣١٨	٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة		
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	٢ ٢٥٣ ٢٠٦	٩١ ٣٦٩ ٠٤٢
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**١١٢ ١٧١ ٥٢٤**	**٥٧٧ ٧٦١ ٤٢٠**
اجمالى الدخل الشامل		
يتم توزيعه كما يلى:		
مساهمى الشركة القابضة	١١٢ ٨٨٩ ٥٣١	٥٦٠ ٥٩٠ ٠٢٦
الحقوق غير المسيطرة	(٧١٨ ٠٠٧)	١٧ ١٧١ ٣٩٤
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**١١٢ ١٧١ ٥٢٤**	**٥٧٧ ٧٦١ ٤٢٠**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	١,٤١	٧

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

البيـــــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيـــه مصـــرى	اسهم الخزينة جنيـــه مصـــرى	احتياطى قانونى جنيـــه مصـــرى	احتياطيات أخرى جنيـــه مصـــرى	احتياطى خاص علاوة إصدار جنيـــه مصـــرى	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى جنيـــه مصـــرى	احتياطى ترجمة جنيـــه مصـــرى	(خسائر)/ارباح مرحلة جنيـــه مصـــرى	حقوق ملكية الشركة القابضة جنيـــه مصـــرى	حقوق غير مسيطرة جنيـــه مصـــرى	إجمالى حقوق الملكية جنيـــه مصـــرى
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١٢٦ ٧١٧ ٢٩٢	٩٠٣ ٧٨٥ ٨٣١	٧٢ ٢٣٤ ٠١١	٩٧٦ ٠١٩ ٨٤٢
الدخل الشامل												
بنود الدخل الشامل الاخر	(٣٨-٢)	--	--	--	--	--	--	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	--	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	٨ ٣١٢ ٨٦٤	٩١ ٣٦٩ ٠٤٢
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٨ ٨٥٨ ٥٣٠	٤٨٦ ٣٩٢ ٣٧٨
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨	٥٦٠ ٥٩٠ ٠٢٦	١٧ ١٧١ ٣٩٤	٥٧٧ ٧٦١ ٤٢٠
معاملات مع مساهمى الشركة												
توزيع اسهم الخزينة	(٢٤-٣)	--	٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨	--	--	--	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	--
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨	--	--	--	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	--
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	١٩٤ ٩٦١ ٦٧٩	٥٧٨ ٨٦٢ ١٤٢	١ ٤٦٤ ٣٧٥ ٨٥٧	٨٩ ٤٠٥ ٤٠٥	١ ٥٥٣ ٧٨١ ٢٦٢
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٥		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٣١ ٢٥١ ٠٠٣	٩٥٣ ٦٧٣ ٠٥٥	١ ٨٧٥ ٤٧٦ ٠٩٤	١٠٢ ٣٧٨ ٠٢٧	١ ٩٧٧ ٨٥٤ ١٢١
الدخل الشامل												
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٢٥)	--	--	--	--	--	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	(١ ١٦٨ ٠٩٣)	٢ ٢٥٣ ٢٠٦
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢	١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢	٤٥٠ ٠٨٦	١٠٩ ٩١٨ ٣١٨
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢	١١٢ ٨٩٩ ٥٣١	(٧١٨ ٠٠٧)	١١٢ ١٧١ ٥٢٤
معاملات مع مساهمى الشركة												
المحول الى الاحتياطى القانونى		--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠	--	--	--	--	(٢١ ٤٩٤ ٩٢٠)	--	--	--
توزيعات أرباح		--	--	--	--	--	--	--	(٦١ ١٦٧ ٢٤٣)	(٦١ ١٦٧ ٢٤٣)	(٥ ٧٩٣ ٠٥٥)	(٦٦ ٩٦٠ ٢٩٨)
إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠	--	--	--	--	(٨٢ ٦٦٢ ١٦٣)	(٦١ ١٦٧ ٢٤٣)	(٥ ٧٩٣ ٠٥٥)	(٦٦ ٩٦٠ ٢٩٨)
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٥		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧٢ ٤١٠ ٤٠١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٣٤ ٦٧٢ ٣٠٢	٩٨٠ ٤٧٩ ١٢٤	١ ٩٢٧ ١٩٨ ٣٨٢	٩٥ ٨٦٦ ٩٦٥	٢ ٠٢٣ ٠٦٥ ٣٤٧

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١٦٤ ٧٦٠ ٥٧٣	٦٠٧ ٠٧٥ ٨٨٩
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك عقارات وآلآت ومعدات	(١٥)	٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤	٣٩ ٤٢٦ ٦٢٩
أستهلاك الأصول غير الملموسة	(١٧)	١ ١٩٤ ٦١٨	٦٥٥ ٩٨٩
إيرادات استثمارت من خلال الأرباح او الخسائر	(١٢)	--	(١٤٩ ٥١٣ ٠٦٨)
فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)،(٢٨)	١ ٥٤٩ ٧٩٧	١ ٣٣٤ ٢٠٠
مصروفات تمويلية	(١٢)	٥٩ ٧١٣ ٧٦٦	٦٨ ١٣٦ ٩١٧
ايرادات فوائد	(١٢)	(٤١٦ ٠٧٧)	(٨٠٥ ٩٠٣)
فروق ترجمة عملات اجنبية	(١٢)	(١١ ٠٢٩ ٠٠١)	١٢١ ٦٨٧ ٣١٤
		٢٧٢ ٢٧٣ ٦٨٠	**٦٨٧ ٩٩٧ ٩٦٧**
`التغير فى المخزون	(١٩)	(٥٧ ٢٥٨ ٣٥٢)	(٢٩٣ ٩٦٦ ٩١٢)
التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض	(٢٠)	(١٥٥ ٨٠٧ ٢٢٠)	(٢٦٣ ٣٦٢ ١٣٦)
التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع	(٣٢)	(٢٩٣ ٤٥٢ ٥٣٦)	٣١٧ ٣٥٩ ٦٧١
التغير في المخصصات		١٧ ٨٦٣ ٦٠٤	١٢ ٣٢٤ ٥٠٣
		(٢١٦ ٣٨٠ ٨٢٤)	**٤٦٠ ٣٥٣ ٠٩٣**
محصل من فوائد دائنة	(١٢)	٤١٦ ٠٧٧	٨٠٥ ٩٠٣
المسدد من فوائد تمويلية على عقود الايجار		(١ ٥٤٩ ٧٩٧)	(١ ٣٣٤ ٢٠٠)
المسدد من المصروفات التمويلية		(٥٩ ٧١٣ ٧٦٦)	(٦٨ ١٣٦ ٩١٧)
ضريبة الدخل مسددة	(١٤)	(١١ ٧٩٨ ٨٥٦)	(٦ ٢٣٣ ١٧٦)
صافى النقدية (المستخدمة فى)/ الناتجة من أنشطة التشغيل		**(٢٨٩ ٠٢٧ ١٦٦)**	**٣٨٥ ٤٥٤ ٧٠٣**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٥)،(١٦)	(١٨٢ ٢٠٠ ٧٩٣)	(٦٤ ١١٢ ٤٣٣)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(١٧)	(٣٩ ٨١٤)	(٢١٠ ٨٦٧)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(١٨٢ ٢٤٠ ٦٠٧)**	**(٦٤ ٣٢٣ ٣٠٠)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المسدد من القروض	(٢٧)	(٣٤٢ ٤٧٦)	(٩ ٤٧٣ ٨٧٧)
مدفوعات عن التزامات عقود ايجار	(١-٢٨)	(١٠ ١٧٥ ٥١٧)	(٥ ٩١٦ ٤٨٣)
مدفوعات لشراء أوراق مالية	(٢١)	--	(١٥٦ ٤٨٣ ٩١١)
متحصلات من بيع أوراق مالية	(٢١)	--	٣٠٥ ٩٩٦ ٩٧٩
صافى المحصل/(المسدد من) بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	٤٨٣ ٥٩٠ ٧٣٢	(١٨٨ ٩٥٠ ٩٢٠)
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**٤٧٣ ٠٧٢ ٧٣٩**	**(٥٤ ٨٢٨ ٢١٢)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**١ ٨٠٤ ٩٦٦**	**٢٦٦ ٣٠٣ ١٩١**
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة	(٢٢)	**٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦**	**٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥**
ودائع مجمدة		**(٥٠٥ ٨٠٠)**	**(٤٧٢ ٢٠٠)**
النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة	**(٢٢)**	**٣٥٣ ٥٣٢ ٨٧٢**	**٧٢٢ ١٠٠ ٤٩٦**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية 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 الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ تتمثل فى الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

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

١-٢ **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 والذى 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.

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

١-٤ **الشركات التابعة**

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

	بلد التأسيس	نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)	
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		٪	٪
١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩,٨٣	٩٩,٨٣
٣. ليسيكو للاستثمارات المالية (ش.م.م)	مصر	٩٩,٣٣	٩٩,٣٣
٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)	لبنان	٩٤,٧٧	٩٤,٧٧
٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	مصر	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧
٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	مصر	١٠٠	١٠٠
٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	مصر	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧
٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩,٨٥	٩٩,٨٥
٩. شركة برج لخلاطات المياه – ساريزين (ش.م.م)	مصر	٦٩,٨٥	٦٩,٨٥
١٠. **ليسيكو انجلترا المحدودة**	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-١ ليسيكو PLC	المملكة المتحدة	١٠٠	١٠٠
١٠-٢ ليسيكو جنوب افريقيا	جنوب افريقيا	٥١	٥١
١٠-٣ ليسيكو بولندا	بولندا	٩١	٩١

١-٥ تبدأ الفترة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في اول يناير وتنتهى في ٣١ ديسمبر من كل عام.

١-٦ أغراض الشركات التابعة هي صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخزفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط كذلك البيع والتوزيع والاستشارات والاستثمارات المالية.

٢- اسس اعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- أعدت القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٨).
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية من قبل مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٥.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلى:

- الاصول والالتزامات المالية التى يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح اوالخسائر.
- الاصول المالية التى يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالتكلفة المستهلكة.

٢-٣ عملة العرض والتعامل

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصرى. والذى يمثل عملة التعامل الخاصة بالشركة القابضة وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصرى الا اذا تم الإشارة بالقوائم المالية المجمعة او بالايضاحات المتممة لها بخلاف ذلك.

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا 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 فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة بالقوائم المالية متضمنة فيما يلى:

الإعتراف بالإيراد:

- يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة:

- يتم تحديد ما إذا كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها او الخاضعة لسيطرة مشتركة.

تصنيف عقود التأجير

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

معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام

- يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض 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 الفترة المالية لذا تقوم المجموعة بإثبات التزام الضريبة الجارية وفقاً لتقديرات مدى خضوع المعاملات بصفة نهائية للضريبة وكذا مدى احتمال نشأة ضريبة إضافية عند الفحص الضريبي. وعندما تكون هناك فروق بين النتيجة النهائية للضرائب والمبالغ السابق تسجيلها، يتم الاعتراف بتلك الفروق ضمن ضريبة الدخل والالتزام الضريبي الجاري في الفترة التي تتضح خلالها تلك الفروق باعتبارها من التغييرات فى التقديرات المحاسبية.

- من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الادارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الادارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من ارصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.
- تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الاوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الاساس المحاسبي والاساس الضريبي لبعض الأصول والالتزامات. بالإضافة الى تقدير مدى امكانية استخدام الأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر الضريبية المرحلة وذلك في ضوء إجراء تقديرات عن الارباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط من انشطة 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 تسب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للأصول والالتزامات خلال الفترة 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 او ضمنية) عن احداث سابقة وان 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 الاخذ 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 بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلاً 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 البيعيه للمخزون

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

العمر الانتاجى للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

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

٢-٥ قياس القيمة العادلة

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

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

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

تقوم الشركة بالأعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

- الأصول الثابتة (إيضاح رقم ١٥)
- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٦).

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

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفى بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادى بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجارى بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٥، كما قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولى رقم (٢٩) "التقارير المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ والأرقام المقارنة علي بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في٣١ مارس ٢٠٢٥ و ٣١ مارس ٢٠٢٤ بعد ترجمتها للجنيه المصري قبل قيود التسويات:

قائمة المركز المالى فى	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٥	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الأصول		
أصول غير متداولة	١١٢ ٩٦٩ ٠٠٢	١١٣ ٥٤٩ ٧٠٥
أصول متداولة	١٥٩ ٣١٧ ٥٥٦	١٦٦ ٩٤٤ ٦٣٨
إجمالى الأصول	**٢٧٢ ٢٨٦ ٥٥٨**	**٢٨٠ ٤٩٤ ٣٤٣**
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٣ ٦٥٨ ٢١٨	٣ ٦٥٨ ٢١٨
(الخسائر) المرحلة	(٦٧ ٠٧٨ ٤٥٥)	(٦٨ ٧٩٩ ٠٦١)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	١٥١ ٤٠٨ ٦٥٢	١٥١ ٤٤١ ٠٠٦
مجموع حقوق الملكية	**٩٨ ٩٦٣ ٠٦٩**	**٩٧ ٢٧٤ ٨١٧**
الألتزامات		
إلتزامات غير متداولة	٩ ٥٧٢ ٥٣٢	٩ ٦٢١ ٧٣٩
إلتزامات متداولة	٤ ٢٥٢ ٠٥٨	٨ ٧٣٣ ٧١٨
إلتزامات متداولة – ليسيكو مصر	١٥٩ ٤٩٨ ٨٩٩	١٦٤ ٨٦٤ ٠٦٩
إجمالي الالتزامات	**١٧٣ ٣٢٣ ٤٨٩**	**١٨٣ ٢١٩ ٥٢٦**
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	**٢٧٢ ٢٨٦ ٥٥٨**	**٢٨٠ ٤٩٤ ٣٤٣**

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في

	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري (لم يتم فحصها)	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري (لم يتم فحصها)
مبيعات	٣٣ ٥٩٣ ٧٤٥	١٥ ٣٥١ ٠٤٢
تكلفة المبيعات	(٢٥ ١٠٨ ٧٦٢)	(١٠ ٨٤٤ ٣٤٤)
مجمل الربح	**٨ ٤٨٤ ٩٨٣**	**٤ ٥٠٦ ٦٩٨**
المصروفات التشغيلية	(٦ ٢٠٨ ٨٢٠)	(٢٠ ٢٢٠ ٧٨٥)
صافى (المصروفات) التمويلية	(٩٠ ٤٩٣)	(١ ٢٩٦ ٢٥٠)
صافى ربح/ (خسارة) الفترة	**٢ ١٨٥ ٦٧٠**	**(١٧ ٠١٠ ٣٣٧)**

٤- التقارير القطاعية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا للمجموعة.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:
  ١- قطاع إنتاج الصحي.
  ٢- قطاع إنتاج البلاط.
  ٣- قطاع خلاطات المياة.
- فيما يلى الأصول و الالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه كما يلى :

٣١ مارس ٢٠٢٥	**قطاع إنتاج الصحى**	**قطاع إنتاج البلاط**	**قطاع خلاطات المياه**	**اجمالى**
الأصول	٢ ٦٩٣ ٠٥٦ ٦٧٥	٢ ٨١٧ ٢٨٤ ١٦١	٢١١ ٣٥٥ ٣٥٤	٥ ٧٢١ ٦٩٦ ١٩٠
الالتزامات	١ ٦٨٨ ١٦٠ ١٥٣	١ ٧٦٣ ٠٩٢ ٥٥٨	٢٤٧ ٣٧٨ ١٣٢	٣ ٦٩٨ ٦٣٠ ٨٤٣
الإيرادات	١ ٠٦٤ ٦٨٣ ٧٥٣	٥٧٥ ٠٨٣ ٠٠٦	٥٠ ٧٩٦ ٢٣٧	١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦
صافى ربح الشركة القابضة	٧٥ ٢٦٨ ٠٣٥	٣٣ ٤٦١ ٦٦٢	٧٣٨ ٥٣٥	١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الأصول	٢ ٨٣٨ ٤٠٢ ٧٧٣	٢ ٣٥١ ٥٠١ ٩٤٠	١٨٩ ٥٦١ ٧٤٩	٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢
الالتزامات	١ ٧٦٢ ١٢٠ ١٤٤	١ ٤٦٩ ٦١٢ ٧٩٨	١٦٩ ٨٧٩ ٣٩٩	٣ ٤٠١ ٦١٢ ٣٤١
الإيرادات	٤ ٣٠٣ ٣٨٤ ٤٩١	١ ٩٧٦ ٤٩٤ ٧٠٢	٣٦٤ ٨٠٨ ٤٢١	٦ ٦٤٤ ٦٨٧ ٦١٤
صافى ربح الشركة القابضة	٥٩٠ ٤٩٥ ٨١٣	٢٩٤ ٧٩٠ ٢٠٣	٦٤ ٣٠٨ ٢٧١	٩٤٩ ٥٩٤ ٢٨٧

- تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهى مصر ولبنان واخرى.
- وفيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلى :

٣١ مارس ٢٠٢٥	**مصر**	**لبنان**	**أخرى**	**اجمالى**
الأصول	٤ ٥٦٧ ٤٦١ ٥٠٠	٣١٠ ٥٢٤ ٣٥٧	٨٤٣ ٧١٠ ٣٣٣	٥ ٧٢١ ٦٩٦ ١٩٠
الالتزامات	٢ ٨٥٤ ٩٦٣ ٧٥٤	١٧٣ ٣٢٣ ٤٨٨	٦٧٠ ٣٤٣ ٦٠١	٣ ٦٩٨ ٦٣٠ ٨٤٣
الإيرادات	١ ٤١٩ ٠٨٦ ٧٨٣	٢٤ ٤٣٢ ٠٢٦	٢٤٧ ٠٤٤ ١٨٧	١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦
صافى ربح / (خسارة) الشركة القابضة	١١٢ ٧٥٧ ٩٧٠	١ ٩٦١ ١٧٤	(٥ ٢٥٠ ٩١٢)	١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الأصول	٤ ٢٨٣ ٧٥٢ ٦٩٩	٣١٨ ٨٤٨ ٤٠٧	٧٧٦ ٨٦٥ ٣٥٦	٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢
الالتزامات	٢ ٦١٣ ١١٨ ٢٠٠	١٨٣ ٢١٩ ٥٢٥	٦٠٥ ٢٧٤ ٦١٦	٣ ٤٠١ ٦١٢ ٣٤١
الإيرادات	٥ ٧٣٤ ٣٨٠ ٢١٢	٧٠ ٢٨٧ ٦٥٥	٨٤٠ ٠١٩ ٧٤٧	٦ ٦٤٤ ٦٨٧ ٦١٤
صافى ربح / (خسارة) الشركة القابضة	١ ٠٢١ ٥٩٧ ٧٤٦	(٢٧ ٤٠٩ ٧٠٩)	(٤٤ ٥٩٣ ٧٥٠)	٩٤٩ ٥٩٤ ٢٨٧

٥-المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن:

		الفترة المالية المنتهية فى	
	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	رقم	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
مبيعات الصحى		١ ٠٦٤ ٦٨٣ ٧٥٤	٩٠٠ ٧٣٠ ٢٧٧
مبيعات البلاط		٥٧٥ ٠٨٣ ٠٠٦	٣٨١ ٣٦٧ ٠٦٥
مبيعات خلاطات المياه		٥٠ ٧٩٦ ٢٣٦	١٠٦ ٧٤٠ ٠٢٤
		١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦	**١ ٣٨٨ ٨٣٧ ٣٦٦**

٦-تكلفة المبيعات

خامات ومستلزمات انتاج		٨٠٠ ٠٨٤ ٣٥٠	٦١٣ ٨٣٧ ٧٦٤
مصروف الطاقة		٢٣٨ ٢٤٢ ٩٥٩	١٧٥ ٠٩٦ ٠١٩
اهلاك صناعى	(١٥)	٤٢ ٧٦٢ ٧٢١	٢٩ ٢١٠ ٠٣٥
حصة العاملين فى الأرباح		--	٣ ٧٢٨ ٣٤٨
التغير فى انتاج تام وتحت التشغيل		(٤٦ ٩٩٩ ٦٩٩)	٧ ٠١٠ ٣٢٢
الانخفاض فى قيمة المخزون	(١٩)	--	١٩ ٩٥٨ ٦٦٠
اخرى		١٩٨ ٩٦٩ ٥٧٢	١٠٤ ٢٣٢ ٩٨٩
		١ ٢٣٣ ٠٥٩ ٩٠٣	**٩٥٣ ٠٧٤ ١٣٧**

٧- إيرادات أخرى

إيرادات أخرى		٣٢٩ ٨٧٥	٩٢٦ ٤٤٤
مبيعات خردة		٨ ٦٢٠ ٧٣٣	٨ ٥٧٦ ٦٣٠
خصم أوراق قبض وأوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية		--	٤٢ ٩٠٨ ٥٦٦
		٨ ٩٥٠ ٦٠٨	**٥٢ ٤١١ ٦٤٠**

٨- مصروفات بيع و توزيع

أجور ومرتبات		٨ ٦٩٧ ٢٩٤	٢ ٦٩٩ ٦٢٠
مصاريف معارض		١٩ ٢٦٧ ٨٦٧	٢٠ ١٤٨ ٨٣٥
مصاريف دعاية واعلان		٢٥ ٨١٦ ٠٠٢	٥ ٥١٠ ٩٩٣
اهلاك بيع وتوزيع	(١٥)	٤٩٧ ٤٢٢	٥١٥ ٨٦٢
اخرى		٦ ٤٢٢ ٠٣٤	٢ ٣٩٠ ٥٤٥
		٦٠ ٧٠٠ ٦١٩	**٣١ ٢٦٥ ٨٥٥**

٩- مصروفات إدارية وعمومية

أجور إدارية		٦٧ ٥٠٨ ٦٨٤	٥٤ ٣٥٩ ٨٥٧
مصاريف سيارات وسفر وانتقال		١٢ ٢٧٢ ٢٤٨	٧ ٦٨٣ ٩٣٩
اتعاب مراجعة واستشارات		٩ ٣٩٢ ٠٠٢	٨ ١٦٠ ٤٥٢
مصاريف كمبيوتر وشبكات		١١ ٧٧٥ ٣٥٨	٥ ٤٧٢ ٨٩٦
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		٦ ٨٣٠ ١٩٦	٣ ٩٠٨ ٤٩٤
اهلاك ادارى	(١٥)	١٣ ٢٣٩ ٨٦١	٩ ٧٠٠ ٧٣٢
مصاريف بريد واتصالات		١ ٢٩٥ ٧٨١	١ ٣١٥ ٦٠٩
استهلاك اصول ملموسة		١ ١٩٤ ٦١٨	٦٥٥ ٩٨٩
اخرى		٩ ٣٠٤ ٨٥٧	٤ ٩١٥ ٥٣٠
		١٣٢ ٨١٣ ٦٠٥	**٩٦ ١٧٣ ٤٩٨**

١٠-خسائر ائتمانية متوقعة

	إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	(٢٠)	٧ ٦٧٠ ١٩٢	٣ ٣٢٩ ٤٩٠
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة النقدية وما فى حكمها	(٢٢)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	--
		٨ ٦٧٠ ١٩٢	**٣ ٣٢٩ ٤٩٠**

١١-مصروفات أخرى

تدعيم مخصص المطالبات	(٢٨)	١٩ ٣٦٥ ٠٠٠	١٤ ٣٥٣ ٦٠٠
مصروفات اخرى		٦ ٧٢٠ ٠٠٢	١٨ ٩٠٠ ٨٠٢
بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة	(٣٢-٢)	٣ ٤٠١ ٢٣٩	٢ ٤٥٩ ٦٦٨
خصم أوراق القبض واوراق الدفع لقيمتها الحالية		٢٠ ٢٥٢ ٧٠٥	٩ ٨٧٠
		٤٩ ٧٣٨ ٩٤٦	**٣٥ ٧٢٣ ٩٤٠**

١٢-صافى المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

المصروفات التمويلية		
مصروفات تمويلية	٥٩ ٧١٣ ٧٦٦	٦٨ ١٣٦ ٩١٧
فوائد تمويلية على عقود الايجار	١ ٥٤٩ ٧٩٧	١ ٣٣٤ ٢٠٠
إجمالى المصروفات التمويلية	**٦١ ٢٦٣ ٥٦٣**	**٦٩ ٤٧١ ١١٧**
يخصم:		
الإيرادات التمويلية		
ايرادات فوائد	(٤١٦ ٠٧٧)	(٨٠٥ ٩٠٣)
ايرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر *	--	(١٤٩ ٥١٣ ٠٦٨)
صافى فروق أسعار صرف عملات أجنبية	(١١ ٠٢٩ ٠٠١)	(٢٠٤ ٥٤٥ ٩٤٩)
إجمالى الإيرادات التمويلية	**(١١ ٤٤٥ ٠٧٨)**	**(٣٥٤ ٨٦٤ ٩٢٠)**
صافى المصروفات/ (الإيرادات) التمويلية	**٤٩ ٨١٨ ٤٨٥**	**(٢٨٥ ٣٩٣ ٨٠٣)**

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

١٣-نصيب السهم الأساسى والمخفض فى الربح

١٣-١ النصيب الاساسى للسهم والمخفض طبقاً لقائمة الارباح او الخسائر

تم احتساب النصيب الاساسى للسهم والمخفض في الربح كالأتى:

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
صافى ربح العام لمساهمى الشركة القابضة (جنيه مصرى)	١٠٩ ٤٦٨ ٢٣٢	٤٧٧ ٥٣٣ ٨٤٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض فى ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	**١,٣٧**	**٥,٩٦**

١٣-٢ النصيب الاساسى للسهم والمخفض طبقاً لقائمة الدخل الشامل

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
صافى ربح العام لمساهمى الشركة القابضة (جنيه مصرى)	١١٢ ٨٨٩ ٥٣١	٥٦٠ ٥٩٠ ٠٢٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)*	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض فى ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	**١,٤١**	**٧**

١٤- ضريبة الدخل

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

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـري	جنيـــه مصـري
ضريبة الدخل عن الفترة	٥٤ ٥١٠ ٦٣٧	١٢٦ ١٩٦ ١٨٤
ضريبة الدخل المؤجلة	٣٣١ ٦١٨	(٥ ٥١٢ ٦٧٣)
	٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥	**١٢٠ ٦٨٣ ٥١١**

١٤-٢ (الأصول) والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

	قائمة المركز المالى		قائمة الأرباح او الخسائر	
جنية مصري	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
الأصول الثابتة (إلتزام)	٢٢ ٣٤٥ ٨٧٦	٢١ ٩٨٠ ٥٣٨	٣٦٥ ٣٣٨	(٧ ١٠٤ ١٠٤)
المخزون (اصل)	(٣ ٥٤٠ ٠١٨)	(٣ ٥٠٦ ٢٩٨)	(٣٣ ٧٢٠)	١٩٣ ٤٩٧
الضريبة المؤجلة عن العام	**١٨ ٨٠٥ ٨٥٨**	**١٨ ٤٧٤ ٢٤٠**	**٣٣١ ٦١٨**	**(٦ ٩١٠ ٦٠٧)**

لم يتم الإعتراف بأى إلتزام فيما بتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالارباح 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.

١٤-٣ تسويات لاحتساب سعرالضريبة الفعال

		٢٠٢٥/٣/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١
		جنيـــه مصـري		جنيـــه مصـري
صافى الربح قبل الضريبة		**١٤٧ ٦٩٧ ٧٥٧**		**١ ٢٩١ ٩٨٠ ٩٧٦**
سعر الضريبة		٢٢,٥٪		٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى		**٣٣ ٢٣١ ٩٩٥**		**٢٩٠ ٦٩٥ ٧٢٠**
تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة		٣ ٥٨٨ ٣١٠		٨٦ ٦٨٦ ٤٢٦
تكلفة تمويل الاستثمار		--		٦٩٨ ٥٠٠
(إيرادات معفاه)/مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى		٩٢ ٤٥٧ ٢٩٠		١٠٣ ٤٠٩ ٨٥٤
الإعفاءات (إيرادات استثمارات)		--		**(١٦٠ ٧٩٠ ٩٦٠)**
الوعاء الخاضع للضريبة	٢٢,٥٪	**٢٤٣ ٧٤٣ ٣٥٧**	٢٢,٥٪	**١ ٣٢١ ٩٨٤ ٧٩٦**
ضريبة الدخل		**٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥**		**٢٩٧ ٤٤٦ ٥٧٩**
ضريبة ارباح راسمالية		--		**١٥ ٠٤٩ ٥٣٦**
مصروف ضريبة الدخل		**٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥**		**٣١٢ ٤٩٦ ١١٥**
سعر الضريبة الفعال		٣٧,١٪		٢٤,٢٪

١٤-٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـري	جنيـــه مصـري
الاضمحلال في العملاء واوراق القبض	٣٠ ١٦٨ ٥١٩	٢٩ ٤٧٢ ١٨٩
المخصصات	٤٠ ٢٠١ ٣٧٢	٣٠ ٧٠٣ ٨٠٣
الاضمحلال في قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	٢٢ ٤٧٥	١ ٥٨٠ ٥٣٩
الإجمالي	**٧٠ ٣٩٢ ٣٦٦**	**٦١ ٧٥٦ ٥٣١**

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

التزامات ضريبية مؤجلة للارباح غير الموزعة

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

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

١٤-٥ ضريبة الدخل المستحقة

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـري	جنيـــه مصـري
ضريبة الدخل الجارية	٥٤ ٥١٠ ٦٣٧	٣١٨ ٧٠٨ ٢٢٢
مصلحة الضرائب – سنوات سابقة	٢٨٠ ٢٩٥ ٤٤٨	٤٤٨ ٥٦٥
مصلحة الضرائب –خصم من المنبع	(١١ ٧٩٨ ٨٥٦)	(٣٨ ٨٦١ ٣٣٩)
	٣٢٣ ٠٠٧ ٢٢٩	**٢٨٠ ٢٩٥ ٤٤٨**

١٥-الأصول الثابتة

	أراضى جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	آثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	أصول حق انتفاع جنيه	الإجمالى جنيه
التكلفة									
فى ٢٠٢٥/١/١	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٨	٤٧٤ ٨٥١ ٨٥٦	٤١ ٧٤٢ ٨٧٤	٢ ١٧٠ ١٤١ ١٦٧	١٧٠ ٤٩٩ ٨٢٥	٢٤٨ ٦٢٤ ٣٩٧	٦٧ ٠٥٩ ١٦١	٢٨٠ ٤١٩ ٦٨٠	٣ ٥٨١ ٠٥٧ ٠٤٨
فروق ترجمة	(٥)	٣٧١ ٥٢٦	٩٤٧ ٤٠٢	(٣ ٢١٠ ٠٨٩)	٧ ٧٥٠	(٣٣٥ ٥٥٧)	(١٢٦ ٦٩٨)	٦ ٦٨٢ ٣٢١	٤ ٣٣٦ ٦٥٠
إضافات الفترة	--	١١٣ ١٦٨	٦٤٤ ٩٨٥	٢ ٩٢٩ ١٩٦	٦ ٥٥٥ ٠٠٠	٤٤٨ ١٩٩	٥ ٧٨٥ ٤٨٢	--	١٦ ٤٧٦ ٠٣٠
فى ٢٠٢٥/٣/٣١	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٣	٤٧٥ ٣٣٦ ٥٥٠	٤٣ ٣٣٥ ٢٦١	٢ ١٦٩ ٨٦٠ ٢٧٤	١٧٧ ٠٦٢ ٥٧٥	٢٤٨ ٧٣٧ ٠٣٩	٧٢ ٧١٧ ٩٤٥	٢٨٧ ١٠٢ ٠٠١	٣ ٦٠١ ٨٦٩ ٧٢٨
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٥/١/١	--	٣٣٩ ٥٩٠ ٣٣٢	٣١ ٣١٦ ٩٤٥	١ ٧١٩ ٩٨٩ ٥٤١	١٢٧ ٤٩٣ ٧٠٨	٢٠١ ٨٤٤ ٠٠٢	٥٥ ٣٤١ ٤٥١	١٥١ ٠٣٢ ٨١٨	٢ ٦٢٦ ٦٠٨ ٧٩٧
فروق ترجمة	--	٣٢٢ ١١١	٧٠٢ ٠٦٣	(٣ ٣١٨ ٠٣٩)	(٨٣ ٢٥٥)	(١٤٨ ٢٣٦)	(١٢٢ ٣٢٤)	٣ ٧٦٠ ٥٣٨	١ ١١٢ ٨٥٨
اهلاك الفترة	--	٣ ٧٤١ ٢٩٥	٦٥١ ٩٣٦	٣٧ ٦٦١ ٨٤٠	٣ ١٧٨ ٦٥٩	١ ٠٧٠ ٦٧٠	٨٢٤ ٥٣١	٩ ٣٧١ ٠٧٣	٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤
فى ٢٠٢٥/٣/٣١	--	٣٤٣ ٦٥٣ ٧٣٨	٣٢ ٦٧٠ ٩٤٤	١ ٧٥٤ ٣٣ ٣٤٢	١٣٠ ٥٨٩ ١١٢	٢٠٢ ٧٦٦ ٤٣٦	٥٦ ٠٤٣ ٦٥٨	١٦٤ ١٦٤ ٤٢٩	٢ ٦٨٤ ٢٢١ ٦٥٩
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٥/٣/٣١	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٣	١٣١ ٦٨٢ ٨١٢	١٠ ٦٦٤ ٣١٧	٤١٥ ٥٢٦ ٩٣٢	٤٦ ٤٧٣ ٤٦٣	٤٥ ٩٧٠ ٦٠٣	١٦ ٦٧٤ ٢٨٧	١٢٢ ٩٣٧ ٥٧٢	٩١٧ ٦٤٨ ٠٦٩
فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٨	١٣٥ ٢٦١ ٥٢٤	١٠ ٤٢٥ ٩٢٩	٤٥٠ ١٥١ ٦٢٦	٤٣ ٠٠٦ ١١٧	٤٦ ٧٨٠ ٣٩٥	١١ ٧١٧ ٧١٠	١٢٩ ٣٨٦ ٨٦٢	٩٥٤ ٤٤٨ ٢٥١
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل	--	٦١ ٢٧٤ ٨٠٤	٤ ٩١٩ ٦٧٠	٧٩٦ ١٤٢ ٨١١	٤٣ ٣١٨ ١٠٨	١٦٢ ١٣٩ ٦٢١	٢٥ ١٦٥ ٥٩٤	--	١ ٠٩٢ ٩٦٠ ٦٠٨

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١,٨ مليون جنيه و٦,٥ مليون جنيه على التوالي قامت المجموعة بشراؤها بموجب عقود ابتدائية غير مسجلة.
- يتمثل بند أصول حق الإنتفاع في القيمة الحالية لحق الإنتفاع الناشئ عن عقود إيجار عدد من معارض البيع بمحافظات مختلفة داخل جمهورية مصر العربية وكذلك المملكة المتحدة وجنوب افريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الاهلاك كما يلى:

	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٣/٣١ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	(٦)	٤٢ ٧٦٢ ٧٢١	٢٩ ٢١٠ ٠٣٥
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	١٣ ٢٣٩ ٨٦١	٩ ٧٠٠ ٧٣٢
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	٤٩٧ ٤٢٢	٥١٥ ٨٦٢
		٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤	**٣٩ ٤٢٦ ٦٢٩**

الأصول الثابتة (يتبع)

	أراضى جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	آثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	أصول حق انتفاع جنيه	الإجمالى جنيه
التكلفة									
فى ٢٠٢٤/١/١	١٢٧ ٧١٧ ٨٧٢	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٢ ٨٣٣ ٦٣٣ ٥٣٦
فروق ترجمة	١٧٧	٤٢ ٢٨٠ ١٣٤	١١ ٢٩١ ٧٦٣	٢٤٥ ٢١٣ ٥٠٨	٢٢ ٧٩٥ ٦٣٠	٢١ ٠٧٥ ٥٨٥	٧ ٩٥٧ ٦٠٦	٧٦ ٠١٤ ٩٣٩	٤٢٦ ٦٢٩ ٣٤٢
إضافات الفترة	--	٢٠٥ ٨٧٣	١٠ ٥٨٤	٣ ٩٥٢ ٥٩٦	٧ ٦٢٢ ٨٠١	١ ٦٦١ ٧٨١	١ ١٣٧ ٤٧١	٢ ٠٣١ ٨٩٧	١٦ ٦٢٣ ٠٠٣
إستبعادات الفترة	--	--	--	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(٨١٣ ٦٠٨)	--	--	--	(٢ ٧٨٣ ٤٧٩)
فى ٢٠٢٤/٣/٣١	١٢٧ ٧١٨ ٠٤٩	٤٥٧ ٩٦٤ ٢٣٤	٣٩ ٧٣٤ ٣٠٤	١ ٩٥٧ ٢٦١ ٦٣١	١٣٨ ٠٩٨ ٢٥٨	٢٤١ ١٤٠ ٨٦٥	٦٧ ٣١٧ ١٠٣	٢٤٤ ٨٦٧ ٩٥٨	٣ ٢٧٤ ١٠٢ ٤٠٢
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٤/١/١	--	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
فروق ترجمة	--	٢٨ ٦٢٤ ٣٠٢	٦ ٤٩٨ ٩٩١	٢٣٠ ١٠٦ ١٩٣	٢١ ٩٨٥ ٢٠٢	٩ ٣١٠ ٣٧٨	٧ ٦٨٢ ٨٧٢	٣٦ ١١٨ ٢٦١	٣٤٠ ٣٢٦ ١٩٩
اهلاك الفترة	--	٣ ٥٠٣ ٢٥١	٤٩٩ ٦٤٣	٢٦ ٥٦١ ٤٨٧	١ ٢٤٦ ١٩٥	١ ٣٨٥ ٧٢٦	٥٢٢ ٧١٦	٥ ٧٠٧ ٦١١	٣٩ ٤٢٦ ٦٢٩
مجمع إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(٨١٣ ٦٠٨)	--	--	--	(٢ ٧٨٣ ٤٧٩)
فى ٢٠٢٤/٣/٣١	--	٣٢١ ١٠٩ ٨٦٢	٢٥ ٣٨٢ ٣٠٩	١ ٦٢٨ ٤٢٩ ٤٦٦	١١٦ ٢٤٨ ٩٩٥	١٩٦ ٠٠٢ ٧٦٨	٥٧ ٥٧١ ٥٢٤	١١٨ ٣٥٩ ٨١٨	٢ ٤٦٣ ١٠٤ ٧٤٢
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٤/٣/٣١	١٢٧ ٧١٨ ٠٤٩	١٣٦ ٨٥٤ ٣٧٢	١٤ ٣٥١ ٩٩٥	٣٢٨ ٨٣٢ ١٦٥	٢١ ٨٤٩ ٢٦٣	٤٥ ١٣٨ ٠٩٧	٩ ٧٤٥ ٥٧٩	١٢٦ ٥٠٨ ١٤٠	٨١٠ ٩٩٧ ٦٦٠
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٢٧ ٧١٧ ٨٧٢	١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨	١٠ ٠٤٨ ٢٨٢	٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١	١٤ ٦٦٢ ٢٢٩	٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥	٨ ٨٥٦ ٠٩٠	٩٠ ٢٨٧ ١٧٦	٧٤٧ ٤٩٨ ١٤٣
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل	--	٦٨ ٠٩٨ ٧٣٩	١٣ ٣٦٢ ٧١١	٧٨٩ ٥٩٩ ٠٠٢	٤٦ ٤٨٩ ٨٩١	١٤٧ ٣٥٨ ٦٧٢	٣١ ٠٦٧ ٨١١	--	١ ٠٩٥ ٩٧٦ ٨٢٦

١٦- **مشروعات تحت التنفيذ**

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *	١٩٥ ٤٠٢ ٥٥٢	٤٥ ٠٠٤ ٩٣٨
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة**	٢٦ ١٤٨ ٠٠٦	١٠ ٨٢٠ ٨٥٧
	٢٢١ ٥٥٠ ٥٥٨	**٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥**

* يتمثل بند ألات ومعدات ومبانى تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لألات ومعدات ومبانى مصانع الصحى والبلاط والفريت بشركات المجموعة.

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

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الأتي:-

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
رصيد أول الفترة/ العام	**٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥**	**٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨**
إضافات خلال الفترة/ العام	١٦٦ ٣٨٤ ٧٦٣	١٣٩ ١٧٩ ٠٧٣
المحول لأصول ثابتة	(٦٦٠ ٠٠٠)	(١٣٠ ٣٣١ ١٦٦)
رصيد آخر الفترة/ العام	**٢٢١ ٥٥٠ ٥٥٨**	**٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥**

١٧- **أصول غير ملموسة**

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
التكلفة			
فى أول الفترة / العام		**١٣٠ ٥٣٤ ٦٢١**	**٨٤ ٨٠٩ ٤٩٦**
فروق ترجمة		٢ ٨٣٣ ٧٩٧	٣٩ ٥٣٦ ٣٩٦
إضافات		٣٩ ٨١٤	٦ ١٨٨ ٧٢٩
فى آخر الفترة / العام		**١٣٣ ٤٠٨ ٢٣٢**	**١٣٠ ٥٣٤ ٦٢١**
مجمع الاستهلاك			
فى أول الفترة / العام		**١٠٠ ٨١٤ ٧٦٢**	**٦٧ ٣٩٢ ٧١٧**
فروق ترجمة		٢ ١١٧ ٣٨٩	٢٩ ٣٥٣ ٨٩٥
استهلاك الفترة / العام	(١١)	١ ١٩٤ ٦١٨	٤ ٠٦٨ ١٥٠
فى آخر الفترة / العام		**١٠٤ ١٢٦ ٧٦٩**	**١٠٠ ٨١٤ ٧٦٢**
صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام		**٢٩ ٢٨١ ٤٦٣**	**٢٩ ٧١٩ ٨٥٩**

١٨- **استثمارات فى شركات شقيقة**

	نسبة الملكية	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٪	**جنيـــه مصـــرى**	**جنيـــه مصـــرى**
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٢٠٪	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
استثمارات أخرى		٦٩ ٥٣٠	١٢٠ ٧١٢
		٦ ٩٩٤ ٢٤٦	**٧ ٠٤٥ ٤٢٨**
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات شقيقة		(٦ ٩٢٤ ٧١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
		٦٩ ٥٣٠	**٢٠ ٨١٢**

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

١٩- المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	٩١٥ ١٦٥ ٦٩٣	٩٣٠ ٨٠١ ٢٤٣
إنتاج تحت التشغيل	١٤٩ ٤٨٨ ٢٢٧	١٥١ ٦٨٣ ٠٦٥
إنتاج تام	١ ٦٣١ ٧٥٧ ٥٢٠	١ ٤٧٠ ٧٩١ ٥٣٣
	٢ ٦٩٦ ٤١١ ٤٤٠	**٢ ٥٥٣ ٢٧٥ ٨٤١**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٢٣١ ٨٩٩ ٧٤٥)	(٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١)
	٢ ٤٦٤ ٥١١ ٦٩٥	**٢ ٣٢٠ ٢٧١ ٧٢٠**
بضاعة بالطريق	١٣٤ ٩٩٤ ٠٥٨	٢٢٣ ٠٨٠ ٠٥٧
	٢ ٥٩٩ ٥٠٥ ٧٥٣	**٢ ٥٤٣ ٣٥١ ٧٧٧**

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

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
الرصيد أول الفترة/ العام	٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤
المكون خلال الفترة/ العام	--	٢٢ ٧٤١ ٣١٥
فروق ترجمة	(١ ١٠٤ ٣٧٦)	٧٨ ٦٤٤ ٠٧٢
الرصيد آخر الفترة /العام	**٢٣١ ٨٩٩ ٧٤٥**	**٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١**

٢٠- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

عملاء	١ ١٩٨ ٤٥٣ ٨٤٩	١ ٠٠٥ ٦٨٠ ٥٨١
أوراق قبض	٩٧ ٩٥٩ ٤٨٥	١٤٧ ٩٤٨ ٦١٢
مدينون متنوعون	٧٤ ٢٠٢ ٣٩٧	٥٦ ٩٤٠ ٢٨٨
تأمينات اجتماعية	٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧
موردون – أرصدة مدينة	٦٠٨ ٦٩٥	٩ ٧٣٩ ٣٧٧
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير	١٩ ٨٣٤	١٩ ٨٣٤
مصلحة الضرائب –ضرائب القيمة المضافة	٢٠٣ ٨٠٦ ٠٣٥	٢٠٨ ٤٠٢ ٥٢١
أرصدة مدينة أخرى	١٠٧ ٣٢٢ ٣٠٢	١٠٧ ٦٠٤ ٥٥٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤٥ ٤٥٨ ٨٤٢	٤٠ ٠٧٤ ٢٠٥
ايرادات مستحقة	٤ ٩١٣ ٢٧٦	--
	١ ٧٣٣ ٦٨٤ ٤٥٢	**١ ٥٧٧ ٣٤٩ ٧١٤**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء واوراق القبض	(١٣٤ ٠٨٢ ٣٠٧)	(١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢)
	١ ٥٩٩ ٦٠٢ ١٤٥	**١ ٤٤٣ ٨٦٦ ٢٦٢**

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

	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
الرصيد آول الفترة /العام	١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠
المكون خلال الفترة/ العام	٧ ٦٧٠ ١٩٢	٤ ٨٣٢ ٢١٢
فروق ترجمة	(٧١ ٣٣٧)	٥ ٤٧٣ ٧٠٠
اقفال ارصدة عملاء	(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
الرصيد آخر الفترة/ العام	**١٣٤ ٠٨٢ ٣٠٧**	**١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢**

٢١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـــرى
تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة/ العام		--	٥٩٨ ٩٦٢ ٢٤١
يخصم:			
ايراد بيع استثمارات خلال الفترة/ العام		--	(٧٥٢ ٧٦٨ ٢٠١)
تضاف:			
أرباح بيع استثمارات خلال الفترة/ العام	(١٢)	--	١٥٣ ٨٠٥ ٩٦٠
		--	--

٢٢- النقدية وما فى حكمها

بنوك – حسابات جارية	٣٤٥ ٠٨١ ٨٢٩	٣٠٣ ٦٢٥ ١٢٦
نقدية بالصندوق	١٠ ٢٠٤ ٧١٨	٧ ٢٤٣ ٢٩٤
بنوك – ودائع لأجل	٢ ٧٣٠ ٠٢١	٤٤ ٣٤٣ ١٨٢
	٣٥٨ ٠١٦ ٥٦٨	**٣٥٥ ٢١١ ٦٠٢**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)
	٣٥٤ ٠٣٨ ٦٧٢	**٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦**
يخصم:		
ودائع مجمدة	(٥٠٥ ٨٠٠)	--
النقدية وما فى حكمها وفقاً لقائمة التدفقات النقدية	**٣٥٣ ٥٣٢ ٨٧٢**	**٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦**

حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـــرى
رصيد اول الفترة / العام	٢ ٩٧٧ ٨٩٦	--
المكون خلال الفترة / العام	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٩٧٧ ٨٩٦
رصيد اخر الفترة / العام	**٣ ٩٧٧ ٨٩٦**	**٢ ٩٧٧ ٨٩٦**

٢٣- بنوك تسهيلات إئتمانية

٣١ مارس ٢٠٢٥

	حد التسهيل الإئتمانى جنيـــه مصـــرى	المستخدم من التسهيل جنيـــه مصـــرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيـــه مصـــرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	١ ١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠٤ ٩٥٥ ٤٩٩	٥٦٠ ٠٤٤ ٥٠١
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٣٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٣٠ ٢٥٧ ٦٧٦	٢٥٩ ٧٤٢ ٣٢٤
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠٢ ٤٠١ ٩٥٨	٢٤٢ ٥٩٨ ٠٤٢
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٣٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥٧ ٨٨٤ ٥٧٥	١٦٢ ١١٥ ٤٢٥
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردينزاين) (ش.م.م)	١٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٢٤ ٧٠٠ ٠٠٢	٥٧ ٧٩٩ ٩٩٨
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٤٠٨ ٠٠٠	٥ ٥٩٢ ٠٠٠
ليسيكو إنجلترا المتحدة	١٥٨ ٨٦٥ ٣٠٩	٢٧٢ ٤٦٥ ٣٣٤	٣٧ ٣٩٩ ٨٢٤
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)	٨٦ ٤٢٨ ٠٠٠	--	٨٦ ٤٢٨ ٠٠٠
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٥	**٢ ٨١٣ ٧٩٣ ١٥٨**	**١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤**	**١ ٤١١ ٧٢٠ ١١٤**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
	حد التسهيل الإئتمانى	المستخدم من التسهيل	الجزء الغير مستخدم من التسهيل
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	١ ١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٤٩ ٧٠٠ ٨٥٣	٨١٥ ٢٩٩ ١٤٧
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٣٩٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧١ ٧٢٤ ٨٢٤	٣١٨ ٢٧٥ ١٧٦
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٣٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٩ ٦٦٨ ٠٥٥	٢٥٥ ٣٣١ ٩٤٥
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٣٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٩ ٦٧٠ ٩٩٤	٢٣٠ ٣٢٩ ٠٠٦
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردیزاین) (ش.م.م)	١٨٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠٢ ٢٤٨ ٤١١	٨٠ ٢٥١ ٥٨٩
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٤٠٨ ٠٠٠	٥ ٥٩٢ ٠٠٠
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٣٠١ ٩٥٣ ٩٠٩	٢٠٦ ٠٦١ ١٧٥	٩٥ ٨٩٢ ٧٣٤
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.م)	٨٦ ٤٢٨ ٠٠٠	--	٨٦ ٤٢٨ ٠٠٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**٢ ٨٠٥ ٨٨١ ٩٠٩**	**٩١٨ ٤٨٢ ٣١٢**	**١ ٨٨٧ ٣٩٩ ٥٩٧**

٢٤- رأس المال

٢٤-١ رأس المال المرخص به

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

٢٤-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على ٨٠ مليون سهم اسمى نقدى، بقيمة اسمية ٥ جنيه مصري للسهم مسددة بالكامل.
يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق فى صوت واحد لكل سهم وذلك خلال إجتماعات مساهمى الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافى أصول الشركة.

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

المساهم	النسبة	عددالاسهم	القيمة
	٪		جنيه مصرى
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
أخرون	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 للسهم الواحد في الفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٣ حتي ٢٨ مارس ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ٤٪ من رأس مال الشركة القابضة بناءاً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ والخاص بشراء أسهم خزينة دعماً لسعر السهم بالسوق.

قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٣ الموافقة علي توزيع كامل اسهم الخزينة علي مساهمي الشركة كأسهم مجانية بنسبة سهم واحد لكل ٢٤ سهم وتم تنفيذ التوزيع بتاريخ ١٢ يناير ٢٠٢٤.

٢٤-٤ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق الغير مسيطرة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلى:

الشركة	النسبة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة	توزيعات ارباح مساهمين	فروق ترجمة	الرصيد ٢٠٢٥/٣/٣١	الرصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١
	٪	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	٣ ١١٦	٧٧٦	--	٦٠ ٣١٤	٥٦ ٤٢١
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٣٣	(٢٨٧)	١ ٤٣٧	--	٢١١ ٨٢٧	٢١٠ ٦٧٨
شركة السيراميك الأوروبى	٠,٣٠٠	(٤٦٨)	٣ ٩٨٥	--	٢٣٢ ٥١١	٢٢٨ ٩٩٤
شركة برج لخلاطات المياة	٣٠,١٥	٢٨٥ ٧٤٦	(٥ ٧٩٩ ٢٥٣)	--	٧٥ ٩٢٥ ٩٩٦	٨١ ٤٣٩ ٥٠٣
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	٦٦٥	--	--	٣٩ ٨٦٦	٣٩ ٢٠١
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٦٧	(١١٣)	--	--	٢٠ ٤٦٢	٢٠ ٥٧٥
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣٠٠	١٠٦ ٦٨٤	--	(١ ٧١٣ ١٤٢)	(١٢ ٧٧٨ ٥١١)	(١١ ١٧٢ ٠٥١)
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٤٩	٦١ ٥٧٠	--	١ ٣٠٨ ٤٤٥	٣٦ ١٦٤ ٦٩٧	٣٤ ٧٩٤ ٦٨١
شركة ليسيكو بولندا	٩	(٦ ٨٢٧)	--	(٧٦٣ ٣٩٦)	(٤ ٠١٠ ١٩٧)	(٣ ٢٣٩ ٩٧٥)
		٤٥٠ ٠٨٦	**(٥ ٧٩٣ ٠٥٥)**	**(١ ١٦٨ ٠٩٣)**	**٩٥ ٨٦٦ ٩٦٥**	**١٠٢ ٣٧٨ ٠٢٧**

فيما يلى ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياة وليسيكو المحدودة إنجلترا (المملوكة بالكامل لشركة ليسيكو مصر والمسيطرة علي كل من شركة ليسيكو جنوب افريقيا وشركة ليسيكو بولندا) والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣١ مارس ٢٠٢٥:

	برج لخلاطات المياة	ليسيكو المحدودة انجلترا	الصناعات الخزفية اللبنانية
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
الأصول غير المتداولة	٤٣ ١٤٠ ٠٢٠	١٧١ ٩٧٣ ٠٣٧	١١٢ ٩٦٩ ٠٠٢
الأصول المتداولة	٤٥١ ٩٢٨ ٧٣٦	٦٧١ ٧٣٧ ٢٨٧	١٥٩ ٣١٧ ٥٥٦
اجمالى الأصول	**٤٩٥ ٠٦٨ ٧٥٦**	**٨٤٣ ٧١٠ ٣٢٤**	**٢٧٢ ٢٨٦ ٥٥٨**
حقوق الملكية	٢٤٧ ٦٩٠ ٦٣٢	١٧٣ ٣٦٦ ٧٣٢	٩٨ ٩٦٣ ٠٦٩
الالتزامات المتداولة	٢٤٥ ٠٩٠ ٢٦٦	٥٨٠ ٨٦٢ ٧٥٧	١٦٣ ٧٥٠ ٩٥٧
الالتزامات غير المتداولة	٢ ٢٨٧ ٨٥٨	٨٩ ٤٨٠ ٨٣٥	٩ ٥٧٢ ٥٣٢
اجمالى حقوق الملكية و الالتزامات	**٤٩٥ ٠٦٨ ٧٥٦**	**٨٤٣ ٧١٠ ٣٢٤**	**٢٧٢ ٢٨٦ ٥٥٨**
اجمالى المبيعات	٣٨٠ ٥٤٩ ٧٤٠	٤٣٨ ٦٩٥ ٤٦٥	٣٣ ٥٩٣ ٧٤٥
صافى أرباح/ (خسائر) العام	٨٨ ٩٩٢ ٧٧١	(٥ ١٩٦ ١٦٩)	٢ ١٨٥ ٦٧٠

٢٥-الاحتياطيات

	احتياطى قانونى	احتياطيات أخرى*	احتياطى فائض اعادة تقييم اراضى**	احتياطى خاص علاوة إصدار	احتياطى ترجمة	الإجمالى
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١١١ ٩٠٥ ٥٠٠**	**٤٠٢ ٤٥٧ ٥٣٧**
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨	٨٣ ٠٥٦ ١٧٨
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٤	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١٩٤ ٩٦١ ٦٧٨**	**٤٨٥ ٥١٣ ٧١٥**
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**٢٣١ ٢٥١ ٠٠٢**	**٥٢١ ٨٠٣ ٠٣٩**
المحول للإحتياطى القانونى	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠	--	--	--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	٣ ٤٢١ ٢٩٩
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٥	**٧٢ ٤١٠ ٤٠١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**٢٣٤ ٦٧٢ ٣٠١**	**٥٤٦ ٧١٩ ٢٥٨**

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

** يتمثل فائض اعادة تقييم الاراضى فى القيمة المعدلة لاراضى خورشيد و التى تم تعديلها لتتلائم اصول الشركة مع قيمتها الحقيقية فى عام ١٩٩٧ . و قد تم ادراج ناتج اعادة التقييم ببند فائض اعادة التقييم ضمن حقوق الملكية و هذا الفائض غير قابل للتوزيع او التحويل الى رأس المال .

٢٦- الاحتياطي القانوني

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

٢٧- قروض

٣١ مارس ٢٠٢٥

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٥	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٥	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٥
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦,٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	٣٤٤ ٠٠٥	(٣٤٢ ٤٧٦)	(١ ٥٢٩)	—	—	—
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٥	**٣٤٤ ٠٠٥**	**(٣٤٢ ٤٧٦)**	**(١ ٥٢٩)**	**—**	**—**	**—**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- 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 ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—	—	—	—
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢,٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦,٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	١ ٠٥٦ ٣٤٣	(١ ٢٠٨ ٩٢٦)	٤٩٦ ٢٩١	٣٤٤ ٠٠٥	(٣٤٤ ٠٠٥)	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٠ ٣٢٣ ٣٤٣**	**(١٠ ٤٧٥ ٩٢٦)**	**٤٩٦ ٢٩١**	**٣٤٤ ٠٠٥**	**(٣٤٤ ٠٠٥)**	**—**

٢٨- التزامات عقود ايجار

٢٨-١ حركة التزامات عقود ايجار

	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى
القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	١٣٦ ٤٤١ ١٤١	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
يخصم :		
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام	(٣٤ ٠٨٦ ٣٧٧)	(٣٥ ٤٤٣ ١٦٢)
اجمالى الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الايجار	**١٠٢ ٣٥٤ ٧٦٤**	**١٠٧ ٧٠٦ ٥٥١**
التزامات عقود الإيجار		
رصيد أول الفترة / العام	**١٤٣ ١٤٩ ٧١٣**	**١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤**
إضافات خلال الفترة/ عام	--	٣ ٩٨٥ ٠٣٨
يخصم/يضاف :		
فوائد تمويلية	١ ٥٤٩ ٧٩٧	٧ ٧٧١ ٩٥٩
المبالغ المسددة خلال الفترة المالية – أصل المبلغ	(١٠ ١٧٥ ٥١٧)	(٢٤ ٣٠٧ ٩٤٧)
المبالغ المسددة خلال الفترة المالية – الفائدة	(١ ٥٤٩ ٧٩٧)	(٧ ٧٧١ ٩٥٩)
فروق ترجمة	٣ ٤٦٦ ٩٤٥	٥٤ ٦٩٢ ٩٥٨
رصيد اخر الفترة / العام	**١٣٦ ٤٤١ ١٤١**	**١٤٣ ١٤٩ ٧١٣**
يخصم :		
الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالى التالى	(٣٤ ٠٨٦ ٣٧٧)	(٣٥ ٤٤٣ ١٦٢)
الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	**١٠٢ ٣٥٤ ٧٦٤**	**١٠٧ ٧٠٦ ٥٥١**

٢٨-٢ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الادني من مدفوعات الايجار المستحقة خلال السنوات التالية :

	خلال عام جنيـــه مصـرى	من ٢-٣ سنوات جنيـــه مصـرى	من ٤-٥ سنوات جنيـــه مصـرى	الاجمالى جنيـــه مصـرى
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣٩ ٢٥٢ ١٠٠	٦٩ ١٢٩ ٢٦٨	٤١ ١٠٧ ٠٠٧	**١٤٩ ٤٨٨ ٣٧٥**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٠ ٢٤٤ ٥٤٤	٦٩ ٠٦٣ ٩٢٠	٤٧ ٣٢٠ ٩٩٧	**١٥٦ ٦٢٩ ٤٦١**

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

٢٩- المخصصات

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى	فروق ترجمة جنيـــه مصرى	تدعيم المخصصات جنيـــه مصرى	المستخدم من المخصصات جنيـــه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٥/٣/٣١ جنيـــه مصرى
مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة					
مخصص مطالبات خاصة بشركة ليسيكو للصناعات الخزفية – لبنان	٩ ٦٢١ ٧٣٩	(٤٩ ٢٠٧)	--	--	٩ ٥٧٢ ٥٣٢
	٩ ٦٢١ ٧٣٩	**(٤٩ ٢٠٧)**	**--**	**--**	**٩ ٥٧٢ ٥٣٢**
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة					
مخصص قضايا	١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
مخصص ضرائب	١١٩ ٥١١ ٠٧٥	--	١٨ ١٧٠ ٠٠٠	(١ ٥٠١ ٣٩٦)	١٣٦ ١٧٩ ٦٧٩
مخصص مطالبات	٣٠ ٧٢٥ ٥٥٥	--	١ ١٩٥ ٠٠٠	--	٣١ ٩٢٠ ٥٥٥
	١٥١ ٢٣٦ ٦٣٠	**--**	**١٩ ٣٦٥ ٠٠٠**	**(١ ٥٠١ ٣٩٦)**	**١٦٩ ١٠٠ ٢٣٤**
الإجمالى	**١٦٠ ٨٥٨ ٣٦٩**	**(٤٩ ٢٠٧)**	**١٩ ٣٦٥ ٠٠٠**	**(١ ٥٠١ ٣٩٦)**	**١٧٨ ٦٧٢ ٧٦٦**

- يتعلق المخصص بمطالبات من بعض الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة المجموعة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات بصفة دورية وتعديل مبلغ المخصص وفقا لاخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقا لمعايير المحاسبة نظرا لان ادارة المجموعة تعتقد بان قيامها بذلك قد يؤثر علي المفاوضات مع تلك الجهات.

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، وفيما يلي بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليهما بعالية:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٤ جنيه مصري
أصول حق إنتفاع	(١٥)	--	٢ ٠٣١ ٨٩٣
إلتزامات عقود إيجار	(٢٨)	--	(٢ ٠٣١ ٨٩٣)

٣١- أوراق دفع طويلة الأجل

٣١-١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٤٩٦ ٩٥٨ ٢٥١	٥٣٣ ٢٢٠ ٦٩٩
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *	(١٥٧ ٠٨٠ ٥٥٣)	(١٧٧ ٣٣٣ ٢٥٨)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٣٣٩ ٨٧٧ ٦٩٨**	**٣٥٥ ٨٨٧ ٤٤١**

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

٣٢- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى
موردون		٦١٤ ٤١١ ٥٤١	٧٥٥ ٩٠٠ ٧٢٢
أوراق دفع		٢١٧ ٢٢٩ ٦٢٤	١٩٩ ٦٦٦ ٤٥٩
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٢-٣٣)	٢٣ ٣٧٥ ١٥٧	٢ ٦٢١ ٥٧٠
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب		٣٣ ٦٥٨ ٧٤٦	٣١ ٦٤٨ ٨٢٦
مصروفات مستحقة		٢١٩ ١٨٠ ٥٤٣	٢١٥ ٦٦٢ ٩٢١
دائنون متنوعون		٩٤ ٩١٦ ٨٩٨	٢٣٧ ٨٦١ ٥٤٨
جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة		٤٠ ٦٥٧ ٦٠٢	٣٦ ٧٤٦ ٠٣٨
دائنو توزيعات		٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩
حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة		٥٥ ٩٣٣ ٠٦٧	٤٣ ٦٢٢ ٨٠٠
		١ ٢٩٩ ٧٥٣ ١٠٧	**١ ٥٢٤ ١٢٠ ٨١٣**

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 وفقًا للبنود والشروط المعتمدة من قبل إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة					
الخليج للتجارة والإستثمار	--	شركة شقيقة	جارية	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة				٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
يخصم:					
الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار				(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافى المستحق من أطراف ذوي علاقة				--	--

٣٣-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	(١٥٠ ٣٥٤)		جارية	٤٧٥ ٦٨٧	٦٢٦ ٠٤١
شركة إدارة خدمات السيراميك المحدودة (ش. م. ل)*	٢٠ ٩٠٣ ٩٤١	شركة زميلة	إستشارات فنية	٢٢ ٨٩٩ ٤٧٠	١ ٩٩٥ ٥٢٩
				٢٣ ٣٧٥ ١٥٧	٢ ٦٢١ ٥٧٠

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

٣٣-٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ ببدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٣ ٤٠١ ٢٣٩ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٢ ٤٥٩ ٦٦٨ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٤) إيضاح رقم (١١).

٣٣-٤ مدفوعات الإدارة العليا

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

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصرى
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان	٣ ٤٠١ ٢٣٩	١٢ ٢٢٩ ٥٣٤
	٣ ٤٠١ ٢٣٩	**١٢ ٢٢٩ ٥٣٤**

	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري
مرتبات ومزايا	٢٩ ٠٧٤ ٢٠٩	٣١ ٧٧٨ ٢٢١
	٢٩ ٠٧٤ ٢٠٩	**٣١ ٧٧٨ ٢٢١**

٣٤- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة فى قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير القائمة في نهاية العام والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

خطابات ضمان	**٣١ مارس ٢٠٢٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**
جنيه مصري	٢٢ ٤٩٦ ٠٦٦	١٨ ٨١٦ ٧٢٩
يورو	--	٤ ٠٠٠ ٠٠٠

اعتمادات مستندية	**٣١ مارس ٢٠٢٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**
جنيه مصري	٦٣ ٠٧٤ ٦٢٤	٧٤ ٨٥٩ ٨٦٥

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الراسماليه في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٢٩ ٦٥٣ ١٠٣ جنيه مصرى (بلغت الأرتباطات الراسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩ ٧٤٥ ٨٧٧ جنيه مصري).

٣٦- الأدوات المالية

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

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

تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

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

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	رقم	جنية مصري	جنية مصري
الأصول المالية			
بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٢)	٣٤١ ١٠٣ ٩٣٣	٣٠٠ ٦٤٧ ٢٣٠
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(٢٠)	١ ٣٤٨ ٧٦٩ ٠٠٢	١ ١٨٤ ٦٩٠ ٥٨٨
		١ ٦٨٩ ٨٧٢ ٩٣٥	**١ ٤٨٥ ٣٣٧ ٨١٨**
الالتزامات المالية			
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري	(٣٢)	١ ٢٠٢ ٠٦١ ٦٠٢	١ ٤٤٦ ٦٥٢ ٨٠٩
التزامات عقود الايجار	(٢٨)	١٣٦ ٤٤١ ١٤١	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
تسهيلات إئتمانية	(٢٣)	١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤	٩١٨ ٤٨٢ ٣١٢
قروض	(٢٧)	--	٣٤٤ ٠٠٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٣)	٢٣ ٣٧٥ ١٥٧	٢ ٦٢١ ٥٧٠
		٢ ٧٦٣ ٩٥٠ ٩٤٤	**٢ ٥١١ ٢٥٠ ٤٠٩**

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 ٢٥٠ ٨٣٣ ١٤٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٩ ١٧٥ ٦٧٤ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٧٤ ٣١٦ ٣٤٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٨ ٣٩٤ ٨٦٤ جنيه مصرى).

٣٦-١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان

ب- خطر السيولة

ج- خطر السوق

د- خطر العملة

هـ- خطر سعر الفائدة

و- خطر اسعار السوق الأخرى

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 المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار الفترة لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

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

(أ) خطر الإئتمان

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

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

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

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

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

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

(ب) 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 إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول والألتزامات المالية.

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

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

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

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

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

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

التعرض لخطر الإئتمان

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

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٢)	٣٤١ ١٠٣ ٩٣٣	٣٠٠ ٦٤٧ ٢٣٠
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(٢٠)	١ ٣٤٨ ٧٦٩ ٠٠٢	١ ١٨٤ ٦٩٠ ٥٨٨
		١ ٦٨٩ ٨٧٢ ٩٣٥	**١ ٤٨٥ ٣٣٧ ٨١٨**

التعرض لخطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٥	**جنيه مصرى**				
	اقل من سنة	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة التعاقدية**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	١ ٣١١ ٦٩٢ ٣٩٣	--	--	١ ٣١١ ٦٩٢ ٣٩٣	١ ٣١١ ٦٩٢ ٣٩٣
تسهيلات ائتمانية وقروض	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧	--	--	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧
أوراق دفع	١٩٩ ٢١٧ ٨٨٩	٣٦٢ ٣٣٦ ٠١١	--	٥٥٤ ٦٨٥ ١٨٤	٥٥٥ ٥٥٣ ٩٠٠
التزامات عقود تأجير	٣٥ ٤٤٣ ١٦٢	٦٣ ١١٩ ٢٨٩	٤٤ ٥٨٧ ٢٤٠	١٥٦ ٦٢٩ ٤٦١	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
الاجمالى	**٢ ٤٦٥ ١٧٩ ٧٦١**	**٤٢٥ ٤٥٥ ٣٠٠**	**٤٤ ٥٨٧ ٢٤٠**	**٢ ٩٤١ ٨٣٣ ٣٥٥**	**٢ ٩٢٩ ٢٢٢ ٣٢٣**

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**جنيه مصرى**				
	اقل من سنة	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة التعاقدية**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	١ ٠٨٢ ٥٢٣ ٤٨٣	--	--	١ ٠٨٢ ٥٢٣ ٤٨٣	١ ٠٨٢ ٥٢٣ ٤٨٣
تسهيلات ائتمانية وقروض	١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤	--	--	١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤	١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤
أوراق دفع	٢١٧ ٢٢٩ ٦٢٤	٤٩٦ ٩٥٨ ٢٥١	--	٧١٤ ١٨٧ ٨٧٥	٥٥٧ ١٠٧ ٣٢٢
التزامات عقود تأجير	٣٩ ٢٥٢ ١٠٠	٦٩ ١٢٩ ٢٦٨	٤١ ١٠٧ ٠٠٧	١٤٩ ٤٨٨ ٣٧٥	١٣٦ ٤٤١ ١٤١
الاجمالى	**٢ ٧٤١ ٠٧٨ ٢٥١**	**٥٦٦ ٠٨٧ ٥١٩**	**٤١ ١٠٧ ٠٠٧**	**٣ ٣٤٨ ٢٧٢ ٧٧٧**	**٣ ١٧٨ ١٤٤ ٩٩٠**

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية فى ٣١ مارس ٢٠٢٥ ما يعادل ٣٤١ ٠٤٣ ٣٢٤ ١ جنيه مصرى ٤٩٢ ٦٣٠ ٨٢٨ جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٥ فيما يلى:

٣١ مارس ٢٠٢٥

بيـــان	**دولار أمريكى**	**يورو**	**جنيه إسترلينى**	**راند جنوب افريقى**	**الإجمالي جنيه مصري**
النقدية وما فى حكمها	١ ٤٢٥ ٤٨٠	١ ٤١٩ ٦٩٣	١ ١٣٢ ٤٨٥	--	٢٢٣ ٦٠٦ ٦٧٠
عملاء	١٣ ٠٤١ ٩٨٥	٥ ٢٠١ ٨٩٨	٢ ١٥٥ ٩٠٩	٥ ٧٩١ ٨٨٦	١ ١٠٠ ٤٣٦ ٦٦٩
إجمالي الأصول بالعملة	**١٤ ٤٦٧ ٤٦٥**	**٦ ٦٢١ ٥٩١**	**٣ ٢٨٨ ٣٩٤**	**٥ ٧٩١ ٨٨٦**	**١ ٣٢٤ ٠٤٣ ٣٣٩**
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١١ ٧٩٦ ٠٩٣)	(١ ٢٤٥ ١٥٨)	(١ ٣٣١ ٣٢٤)	--	(٧٦٦ ٨٥٥ ٨٦٥)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخري	(٣٠٧ ٦٣٧)	(٢٥٦ ٤٣٣)	(٤٩٢ ٧١٥)	--	(٦١ ٧٧٤ ٦٢٧)
إجمالى الإلتزامات بالعملة	**(١٢ ١٠٣ ٧٣٠)**	**(١ ٧٨٠ ٥٩١)**	**(١ ٨٢٤ ٠٣٩)**	--	**(٨٢٨ ٦٣٠ ٤٩٢)**
فائض التعرض للخطر	**٢ ٣٦٣ ٧٣٥**	**٤ ٨٤١ ٠٠٠**	**١ ٤٦٤ ٣٥٥**	**٥ ٧٩١ ٨٨٦**	**٤٩٥ ٤١٢ ٨٤٧**
المعادل بالجنيه المصري	**١١٩ ٥٥٧ ٧١٦**	**٢٦٤ ٠٢٨ ١٤٠**	**٩٥ ٧٨٣ ٤٦٦**	**١٦ ٠٤٣ ٥٢٥**	**٤٩٥ ٤١٢ ٨٤٧**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيـــان	دولار أمريكى	يورو	جنيه إسترلينى	راند جنوب افريقى	الإجمالي جنيه مصري
النقدية وما فى حكمها	١ ٠٨٠ ١١٩	٢ ٣٤٤ ٢٢٤	٤٣٦ ٤٩٥	--	٢٠٦ ٧٩١ ٨٠١
عملاء	٤ ٣٧٦ ٠٧٩	٤ ٢٧٠ ٧٧٤	١ ٠٨٧ ١٤١	٤ ٢٩٧ ٥٨٤	٥٢٩ ٤٣٠ ٠٣١
إجمالي الأصول بالعملة	**٥ ٤٥٦ ١٩٨**	**٦ ٦١٤ ٩٩٨**	**١ ٥٢٣ ٦٣٦**	**٤ ٢٩٧ ٥٨٤**	**٧٣٦ ٢٢١ ٨٣٢**
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١ ٣٨٩ ٦١٧)	(٤٤٨ ٨٠٥)	(٦٠ ٤٤٧)	--	(٩٨ ٢٥١ ٧٤٧)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخري	(٣٠٧ ٦٣٧)	(٤ ٢٥٦ ٤٣٣)	(٤٩٢ ٧١٥)	--	(٢٧٢ ٢٩٦ ٣٥٧)
إجمالى الإلتزامات بالعملة	**(١ ٦٩٧ ٢٥٤)**	**(٤ ٧٠٥ ٢٣٨)**	**(٥٥٣ ١٦٢)**	**--**	**(٣٧٠ ٥٤٨ ١٠٤)**
فائض التعرض للخطر	**٣ ٧٥٨ ٩٤٤**	**١ ٩٠٩ ٧٦٠**	**٩٧٠ ٤٧٤**	**٤ ٢٩٧ ٥٨٤**	**٣٦٥ ٦٧٣ ٧٢٨**
المعادل بالجنيه المصري	**١٩١ ١٠٤ ٧٢٨**	**١٠١ ٠٦٤ ٥٠٦**	**٦١ ٨٥٨ ٠٤٣**	**١١ ٦٤٦ ٤٥١**	**٣٦٥ ٦٧٣ ٧٢٨**

عملات أجنبية	**٣١ مارس ٢٠٢٥ فائض**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فائض**
دولار أمريكى	٢ ٣٦٣ ٧٣٥	٣ ٧٥٨ ٩٤٤
يورو	٤ ٨٤١ ٠٠٠	١ ٩٠٩ ٧٦٠
جنيه إسترليني	١ ٤٦٤ ٣٥٦	٩٧٠ ٤٧٤
راند جنوب أفريقى	٥ ٧٩١ ٨٨٦	٤ ٢٩٧ ٥٨٤

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة/ العام

جنيه مصري	**متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية**		**سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية**	
	٢٠٢٥/٣/٣١	**٢٠٢٤/١٢/٣١**	**٢٠٢٥/٣/٣١**	**٢٠٢٤/١٢/٣١**
دولار امريكي	٥٠,٤٩	٤٥,٥٩	٥٠,٥٨	٥٠,٨٤
يورو	٥٣,٢٧	٤٩,٢٤	٥٤,٥٤	٥٢,٩٢
جنية إسترليني	٦٤,٠١	٥٨,٣٥	٦٥,٤١	٦٣,٧٤
راند جنوب افريقى	٢,٧٤	٢,٥٠	٢,٧٧	٢,٧١

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	**انخفاض**
دولار أمريكى	٩ ٥٥٥ ٢٣٦	(٩ ٥٥٥ ٢٣٦)
يورو	٥ ٠٥٣ ٢٢٥	(٥ ٠٥٣ ٢٢٥)
جنية إسترليني	٣ ٠٩٢ ٩٠١	(٣ ٠٩٢ ٩٠١)
راند جنوب افريقى	٥٨٢ ٣٢٣	(٥٨٢ ٣٢٣)

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى 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**
دولار أمريكى	٥ ٢٩٩ ٣٩١	(٥ ٢٩٩ ٣٩١)
يورو	٩ ٣٢٤ ٦٠٠	(٩ ٣٢٤ ٦٠٠)
جنية إسترليني	٣ ٨٦٩ ٢٤٠	(٣ ٨٦٩ ٢٤٠)
راند جنوب افريقى	٨٨٩ ٦٧٢	(٨٨٩ ٦٧٢)

خطر سعر الفائدة

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

	القيمة الدفترية	
	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية	--	--
إلتزامات مالية	١٣٦ ٤٤١ ١٤١	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
	١٣٦ ٤٤١ ١٤١	**١٤٣ ١٤٩ ٧١٣**
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
إلتزامات مالية	١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧
	١ ٤٠٢ ٠٧٣ ٠٤٤	**٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧**

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

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

	٣١ مارس ٢٠٢٥			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
العملاءواوراق القبض	**معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة**	**إجمالي القيمة الدفترية**	**قيمة الخسارة**	**معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة**	**إجمالي القيمة الدفترية**	**قيمة الخسارة**
غير مستحقة	--	٩٧٥ ١٦٤ ١٠٢	--	--	٩٤١ ٦٢٩ ٠١١	--
٠ -٩٠ يوماً	٥٪	١٧٢ ٩٦١ ٠٣٠	٨ ٤١٧ ٨٦٠	١٨٪	٦٧ ٤٨١ ٧٣٧	١١ ٨٣٥ ٣٢٠
٩١ -١٨٠ يوماً	٢٣٪	١٠ ٨٧٥ ١٨٠	٢ ٤٩٣ ٢٩٠	١١٪	١٤ ٥٨٣ ٩٠١	١ ٥٩٢ ٠٤٣
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	١١٪	١٤ ٩٠٧ ٨٢٩	١ ٧٠٥ ٥٩٤	٢٠٪	٣ ٩٤١ ٤٩٢	٧٩٩ ٧٧٣
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	٧٨٪	٤ ٦٩٧ ٣٢٩	٣ ٦٥٧ ٦٩٩	٨٪	٧ ٢٨٦ ٠٦٢	٥٤٩ ٣٢٦
اكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	١١٧ ٨٠٧ ٨٦٤	١١٧ ٨٠٧ ٨٦٤	١٠٠٪	١١٨ ٧٠٦ ٩٩٠	١١٨ ٧٠٦ ٩٩٠
المجموع		**١ ٢٩٦ ٤١٣ ٣٣٤**	**١٣٤ ٠٨٢ ٣٠٧**		**١ ١٥٣ ٦٢٩ ١٩٣**	**١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢**

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٢٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد	يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

القيمة العادلة للادوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا 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 المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.
- تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمى للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

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

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

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

إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات 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 الفترة، و لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٣٧- الموقف الضريبى

*وفقا لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتي عام ٢٠١٥ و تم عمل لجنة وتم الاتفاق و احالة النقاط الى لجنة الطعن
- من عام ٢٠١٦ و حتى عام ٢٠١٩ تم الفحص الضريبي و جاري العمل باللجنة الداخلية
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢٠ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠٢٢.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.

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

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٣.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢٤ وحتى تاريخه.

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

تلتزم الشركة بتقديم الملف الضريبي والملف المحلي والتقرير علي مستوي كل دولة علي حدة الخاصة بمعاملاتها التجارية والمالية لتغير المعاملات لمصلحة الضرائب المصرية وفقا لقانون الاجراءات الضريبية الموحد رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ وتعديلاته.

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٣٨-١-١ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية

المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها.
وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-
يتم استبعاد قيمة استثمار الشركة القابضة فى الشركات التابعة مقابل إضافة أصول الشركة التابعة بالكامل مع إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة بجانب حقوق الملكية بند حقوق غير مسيطرة.

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

إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالى المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى صافى أرباح الفترة بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.
لا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية أو التشغيلية للشركة المستثمر فيها بهدف الاستفادة من أنشطتها.

٣٨-١-٢ <u>الشركات التابعة</u>
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 بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٣٨-١-٣ <u>الحقوق غير المسيطرة</u>
يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٣٨-١-٤ <u>فقد السيطرة</u>
عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف باي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف باي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٣٨-١-٥ <u>استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية</u>
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 الأخر في الشركة المستثمر فيها.

٣٨-١-٦ <u>الإستبعادات من القوائم المالية المجمعة</u>
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 مؤشرًا لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٨-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي الأرباح أو الخسائر).
- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٣٨-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي الى 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 فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٨-٣ الإعتراف الإيـراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصرى (٤٨).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء
يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه بناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلا له إستخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفى هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء
في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٨ أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارت الشركة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر افضل مرجع للايرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود او المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي اخذها في الاعتبار
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة او طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق 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 بالايراد

إيرادات بيع المنتجات
يتم الاعتراف بالايرادات عند انتقال السيطرة بملكية البضاعة المباعة الى المشترى وذلك عند التأكد من استرداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على احداث اى تأثير لاحق على البضاعة المباعة،ومع إمكانية قياس الايراد شكل يمكن الوثوق به،وفى حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

٤-٣٨ مزايا العاملين

١-٤-٣٨ صندوق نهاية ترك الخدمة
تساهم الشركة القابضة وأثنين من الشركات التابعة (ليسيكو للصناعات الخزفية والسيراميك الأوروبى) فى هذا الصندوق بنسبة ٣٪ من الأجور السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠.٥ % إلي ١٪ من صافي الربح عن الفترة يتم الاعتراف بها خلال الفترة لحين الحصول على موافقة الجمعية الفترة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

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

٥-٣٨ المصروفات
يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما فى ذلك المصروفات الإدارية والعمومية مع تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقا لمبدأ الاستحقاق فى الفترة المالية التى تحققت فيها تلك المصروفات.

٦-٣٨ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:
١- الفوائد الدائنة
٢- الفوائد المدينة
٣- توزيعات أرباح
٤- التحوط غير الفعال المعترف به في الربح او الخسارة

يتم الاعتراف بالفوائد الدائنة والمدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الأرباح او 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 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

٨-٣٨ ضريبة الدخل
يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٨-٣٨ضريبة الدخل الجارية
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في للسنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٨-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

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

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

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

٣٨-٩ 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 استنادا إلى الطاقة التشغيلية العادية وتتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الي موقعه وحالته الراهنة وغير متضمنه تكاليف الإقراض وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصا التكلفة التقديرية للاتمام ومصروفات البيع ويعترف باي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الانخفاض او الخسارة.

٣٨-١٠ الأصول الثابتة

٣٨-١٠-١ الاعتراف والقياس

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

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

الأصـــل	العمر الإنتاجى سنـــة
مبانى	٢٠ – ٤٠
تحسينات بأماكن مستأجرة	٣
آلات ومعدات	٣ – ١٦.٦٧
وسائل نقل وانتقال	٣ – ١٠
عدد وأدوات	٥
أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية	٤ – ١٢.٥

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

٣٨-١١ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٨-١٢ أصول غير ملموسة

٣٨-١٢-١ شهرة المحل

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

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

٣٨-١٢-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣٨-١٢-٣ الاستهلاك

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

١٣-٣٨ <u>عقود التأجير</u>

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 أساسا 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 الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

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

تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوِّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

<u>القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع" :</u>

تكون تكلفة أصل" حق الانتفاع "من:

أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام 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 ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
ث- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون.ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

<u>حق الانتفاع"" لأصل اللاحق القياس</u>

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

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

<u>القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار</u>

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 لالتزام عقد الإيجار
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

أ- زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار
ب- تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار
ج- إعادة قياس المبلغ الدفتري 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 الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.

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 مكونا إيجارياً واحداً.

٣٨-١٤ الادوات المالية

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

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية
عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر – أدوات حقوق الملكيه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.
لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

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

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

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

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

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

إن جميع الأصول الماليه التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمه العادله من خلال قائمه الدخل الشامل الاخر المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمه العادله من خلال قائمة الأرباح او الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح او الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

<u>الأصول المالية– تقييم نموذج الأعمال:</u>

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

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

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

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

<u>الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة</u>

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

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

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

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

الأصول المالية – القياس اللاحق والارباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر–ان وجدت	تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم فى قائمة الارباح او الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة–ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد فى قائمة الارباح او الخسائر
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر –ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في قائمة الارباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى قائمة الأرباح او الخسائر.
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر –ان وجدت	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر .عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح او الخسائر.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والارباح والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

المقاصة

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

٣٨-١٥ رأس المال

٣٨-١٥-١ الأسهم العادية

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

٣٨-١٥-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٨-١٦ الاضمحلال

٣٨-١٦-١ الاصول المالية غير المشتقة:

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للأتى :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه.
- الإستثمارات فى أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
- ادوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما 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 المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة في الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ١٨٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية (أوفترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٣٨-١٦-٢ الاصول المالية المضمحله ائتمانيا:

فى تاريخ كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحل إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى.

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

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ١٨٠ يوم
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

٣٨-١٦-٣ الأصول غير المالية:

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا –ان وجدت–.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد.
القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

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

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

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

٣٨-١٧ المخصصات

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

٣٨-١٨ مكافأة نهاية الخدمة

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

١٩-٣٨ النقدية وما فى حكمها

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

٢٠-٣٨ تكلفة الاقتراض

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

٢١-٣٨ نتائج قطاعات المجموعة

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

٢٢-٣٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

-٣٩ التضخم

تم تصنيف لبنان كبلد تضخم مرتفع للفترات المنتهية في أو بعد من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما لم ينشر صندوق النقد الدولي توقعات للتضخم في لبنان بعد عام ٢٠٢٠. ونشرت إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS) بيانات مؤشر أسعار المستهلكين الشهرية حتى الأول من أكتوبر ٢٠٢٣. واستنادا الي أحدث بيانات إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS)، ارتفع مؤشر أسعار المستهلكين بنحو ١٦٢,٧٪ خلال الأشهر العشرة الأولى من عام ٢٠٢٣، كما بلغ معدل التضخم التراكمي لمدة ٣ سنوات ٢١٣٠,٣٪ في نهاية أكتوبر ٢٠٢٣. يجب اعتبار لبنان من البلدان ذات معدلات التضخم المرتفعة للسنة المشمولة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تطبق المجموعة حكماً شخصياً هاماً في تحديد مؤشرات التضخم الشديد فى البلدان التي تعمل فيها وما اذا كانت عملة التعامل للشركات التابعة لها والشركات الشقيقة هي عملة اقتصاد شديد التضخم

تؤخذ في الاعتبار الخصائص المتعددة للبيئة الاقتصادية دولة لبنان والتي تشمل على سبيل المثال وليس الحصر ما اذا كان:

- يفضل العامة الاحتفاظ بثروتهم في الأصول غير النقدية او بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
- يتم تحديد الأسعار بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
- تأخذ أسعار البيع او الشراء فى الاعتبار الخسائر المتوقعة في القوة الشرائية خلال فترة ائتمان قصيرة
- ترتبط أسعار الفائدة والأجور والاسعار بمؤشر للأسعار
- ومعدل التضخم التراكمى على مدى ثلاث سنوات يقترب او يتجاوز ١٠٠٪

نتيجة لتقييم الإدارة تم اعتبار الشركة التابعة في دولة لبنان شركة الصناعات الخزفية اللبنانية كشركة عاملة في اقتصاديات ذات التضخم الشديد

٤٠- **إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية**

	تاريخ بداية التطبيق
• معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل" ٢٠٢٤ آثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية"	١ يناير ٢٠٢٤
• معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤" القوائم المالية المستقلة"	١ يناير ٢٠٢٤
• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١ يناير ٢٠٢٤
• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣" الاستثمار العقاري"	١ يناير ٢٠٢٤
• معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١ يوليو ٢٠٢٤
• معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"	يصدر قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتاريخ التطبيق
• التفسير المحاسبى رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	١ يناير ٢٠٢٥

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية و بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:
- وهذه التعديلات تتلخص في إضافة خيار إعادة التقييم للأصول الثابتة، والأصول غير الملموسة، والاستثمار العقاري وأصول التنقيب وتقييم الموارد التعدينية، التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣، وكذلك تطبيق معيار عقود التأمين بدءاً من ١ يوليو ٢٠٢٤.
- هذاولا يوجد تأثير للمعايير المعدلة أو المعاد إصدارها المذكورة أعلاه على القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صـــدر قرار لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لســـنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية.
بتاريخ ٢٣ اكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ الذي يقدم ويضـيف معيار المحاسـبة المصـري الجديد رقم (٥١) بعنوان "القوائم المالية" في اقتصـاديات التضـخم المفرط. وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات :، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	**ملخص لأهم التعديلات**	**التأثير على القوائم المالية**	**تاريخ التطبيق**
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢ -يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣ -أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة	تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير تطبيق هذا المعيار الجديد على بياناتها المالية.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد اول يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤ –تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: – معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". – معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".		
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	ينطبق المعيار علي جميع القوائم المالية المعدة بعملة قيد لاقتصاد تضخمي مفرط وفقا لقواعد التطبيق المنصوص عليها في المعيار	لا يوجد تأثير لان الاقتصاد المصري ليس اقتصادا مفرطا للتضخم بعد.	يُطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يُعتبر فيها الاقتصاد اقتصادًا يعاني من التضخم المفرط وفقًا لقرار رئيس الوزراء المصري.
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دوليا، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطورى	قيّمَت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	**ملخص لأهم التعديلات**	**التأثير على القوائم المالية**	**تاريخ التطبيق**
	المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.		

٤١- **الاندماج**

- طبقا لمحضر اجتماع مجلس ادارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤ تمت الموافقة علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الاوروبى (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٢٢ ٧١٨ ٩٢٠ جنيه مصري فقط وصافى حقوق الأقلية في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مندمجة) بمبلغ ٣٤ ٤٧٠ جنيه مصري وشركة السيراميك الدولية (شركة مندمجة) مبلغ ٢٩ ٧٢٠ جنيه مصري وشركة السيراميك الاوروبي (شركة مندمجة) مبلغ ١٤ ١٢٠ جنيه مصري.

- بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تم موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الاجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار دمج شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبي (مندمجة) في شركة ليسيكو مصر (شركة دامجة) وكذلك إنتقال جميع حقوق والتزامات (الشركات المندمجة إلى الشركة الدامجة) بمناسبة الإندماج وذلك بالقيم الدفترية لصافى حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ اساساً للإندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم وكذلك حلول الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة في كل ما لها من حقوق وما عليه إلتزامات حلولاً قانونياً بمناسبة الإندماج بإعتبارها خلفاً لتلك الشركات وتحديد راس المال المصدر بمبلغ وقدره ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتان مليون جنيه مصرى) وهو عبارة عن مجموع صافى حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة بعد تجنيب مبلغ ٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠ جنيه مصرى وترحيله لبند الإحتياطيات في الشركة الدامجة وكذلك تعديل القيمة الأسمية للسهم بعد الإندماج لتصبح ٢.٥ جنيه مصرى (فقط إثنان جنيه وخمسون قرش مصرى) بدلاً من ٥ جنيه مصرى (فقط خمسة جنيه مصرى).

٤٢- **احداث هامة**

قررت لجنة السياسات النقدية بالبنك المركزي المصري باجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض اسعار العائد الاساسية بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل سعري عائد الايداع والاقراض لليلة واحدة الى ٢٥٪ و ٢٦٪ على الترتيب كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة اساس ليصل الى ٢٥.٥ %.