ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

المحتويـــات	الصفحة
ـ تقرير مراقب الحسابات المستقل	ـــ
– 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
– الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٦-٥٢

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦،
- إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة متضمنة السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات أخرى.

الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة الدولية كما تم إصدارها من مجلس معايير المحاسبة الدولية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) "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 المصرى 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 المجموعة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في٣١ مارس ٢٠٢٦، بناءاً على بيانات مالية لم يتم مراجعتها أو فحصها من قبل مراقب حسابات الشركة التابعة.

لم نتمكن من الحصول على أدلة كافية وملائمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) حيث إن وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لا يمكن لإدارة المجموعة التغلب عليها.

في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تتضمن البيانات المالية للشركة التابعة إجمالي أصول بمبلغ ٩٤٣ مليون جنيه مصري تقريباً، تمثل نسبة ١٠٪ من إجمالي أصول المجموعة، وإجمالي التزامات بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصري تقريباً (بعد استبعاد ارصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة) تمثل نسبة ٠,٤٪ من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت الايرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٢٣ مليون جنيه مصري تقريباً، تمثل نسبة ١٪ من إجمالي ايرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٦ مليون جنيه مصري تقريبا.

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

الاستنتاج المتحفظ

في ضوء فحصنا المحدود، وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بما تم مناقشته في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، لم ينمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦، لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة– عن المركز المالي لشركة ليسيكو مصر وشركاتها التابعة وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية وذلك طبقا لمعايير المحاسبة الدولية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة الدولى رقم (٣٤) "القوائم المالية الدورية".

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار اليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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 وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

أمور أخرى

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

هاني عبدالرحمن مصطفي سليم

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

الإسكندرية في ٢٤ مايو ٢٠٢٦

KPMG حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون
(١١)

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالى المجمعة في
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات والآت ومعدات	(١٥)	٣ ٥٩٢ ٩٢٧ ٨٥٧	٣ ٥٨٦ ٠٤٤ ٢٦٧
مشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	٩١ ٨٧١ ٨٣١	٧٢ ٢٠٤ ١٧٩
أصول غير ملموسة	(١٧)	٢٦ ٩٨٠ ٧٨١	٢٥ ١٣٩ ٦٣٨
إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٨)	٦٩ ٢٤٨	٨١ ٩٩٧
مجموع الأصول غير المتداولة		**٣ ٧١١ ٨٤٩ ٧١٧**	**٣ ٦٨٣ ٤٧٠ ٠٨١**
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٩)	٣ ١٧١ ٢٧٧ ٧٧٥	٢ ٨٨٠ ٣٢١ ٧٩٣
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠)	١ ٨٧٥ ٤٦٨ ٤٩٣	١ ٦٥٩ ٢٩٢ ٠٣٥
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢١)	١٠ ٢٢٢ ٤٠٢	--
نقدية وما فى حكمها	(٢٢)	٥١١ ٥٧٥ ٩٠١	٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧
مجموع الأصول المتداولة		**٥ ٥٦٨ ٥٤٤ ٥٧١**	**٤ ٨٥٣ ٥٦٣ ٩٦٥**
إجمالى الأصول		**٩ ٢٨٠ ٣٩٤ ٢٨٨**	**٨ ٥٣٧ ٠٣٤ ٠٤٦**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق ملكية الشركة القابضة			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٤-٢)	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(٢٥)	٢ ٦٤٦ ٠٢٦ ١٧٨	٢ ٤١٤ ٨٣٧ ٣٩٩
ارباح مرحلة		١ ١٩٧ ٧٧٤ ١٨٦	١ ١٦٢ ٩٩٥ ٠٩٩
مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة		**٤ ٠٤٣ ٨٠٠ ٣٦٤**	**٣ ٩٧٧ ٨٣٢ ٤٩٨**
الحقوق غير المسيطرة	(٢٤-٤)	١٣٩ ٥٣٣ ٤٣٤	١٢٧ ٩٧٣ ٧٣١
اجمالى حقوق الملكية		**٤ ١٨٣ ٣٣٣ ٧٩٨**	**٤ ١٠٥ ٨٠٦ ٢٢٩**
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات عقود إيجار	(٢٨)	١١٢ ٣٠٥ ٤٠٣	١١١ ٤٠٣ ٨٧٧
أوراق دفع	(٣١)	٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٦٩٣
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٤-٢)	٥٤٤ ٥٧١ ١١٤	٥٢٦ ٩٤٩ ٨٤٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**٨٦٤ ٠٠٢ ٢٥٩**	**٨٧٥ ٢١٣ ٤١٦**
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠
ضريبة الدخل المستحقة	(١٤-٥)	١٧٠ ٩٣٢ ٠٥٩	١٤٧ ٧٢٠ ٥٥٢
التزامات عقود ايجار	(٢٨)	٤٣ ٩٨٣ ١٧٦	٤٠ ٢٣٢ ١٨١
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٢)	١ ٦٢٠ ١٠١ ٣٢٦	١ ٥٢٠ ٣٨٧ ٥٥٩
مخصصات	(٢٩)	٢٥٢ ٦١٤ ٨٤٧	٢٦٠ ١٤٠ ٩٧٩
مجموع الالتزامات المتداولة		**٤ ٢٣٣ ٠٥٨ ٢٣١**	**٣ ٥٥٦ ٠١٤ ٤٠١**
إجمالى الالتزامات		**٥ ٠٩٧ ٠٦٠ ٤٩٠**	**٤ ٤٣١ ٢٢٧ ٨١٧**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**٩ ٢٨٠ ٣٩٤ ٢٨٨**	**٨ ٥٣٧ ٠٣٤ ٠٤٦**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل "مرفق".

رئيس القطاع المالى محمد حسن

العضو المنتدب طاهر غرغور

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري
صافى المبيعات	(٥)	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢	١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦
تكلفة المبيعات	(٦)	(١ ٥٦١ ٣٨٦ ٦٦١)	(١ ٢٥٠ ١٢٢ ٧١٩)
مجمل الربح		**٣٩٥ ٤١٣ ٢٣١**	**٤٤٠ ٤٤٠ ٢٧٧**
إيرادات أخرى	(٧)	١١ ٧٢٥ ٥٦٦	٨ ٩٥٠ ٦٠٨
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	(٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧)	(٦٠ ٧٠٠ ٦١٩)
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	(١٥٢ ٢٥٤ ٣٧٠)	(١٣٢ ٨١٣ ٦٠٥)
خسائر ائتمانية متوقعة	(١٠)	(١٠ ٨٩١ ٨٧٣)	(٨ ٦٧٠ ١٩٢)
مصروفات أخرى	(١١)	(٣١ ٥٤٤ ٨٧٧)	(٢٩ ٤٨٦ ٢٤١)
أرباح التشغيل		**١٤٨ ٨٥٢ ٧٢٠**	**٢١٧ ٧٢٠ ٢٢٨**
نصيب المجموعة فى (خسائر) / أرباح تقييم استثمارات من خلال الارباح أو الخسائر		(١٢ ٧٤٨)	٤٨ ٧١٩
صافى (مصروفات) تمويلية	(١٢)	(٣٥ ٣٠٩ ٦٥٩)	(٧٠ ٠٧١ ١٩٠)
الربح قبل الضرائب		**١١٣ ٥٣٠ ٣١٣**	**١٤٧ ٦٩٧ ٧٥٧**
مصروف ضرائب الدخل	(١٤-١)	(٦٦ ١٧٨ ٥٣٣)	(٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥)
صافى أرباح الفترة		**٤٧ ٣٥١ ٧٨٠**	**٩٢ ٨٥٥ ٥٠٢**
موزع علي كل من :			
مساهمى الشركة القابضة		٤٢ ٣٦٨ ٦٧٠	٩٢ ٤٢٨ ٦٢٨
الحقوق غير المسيطرة		٤ ٩٨٣ ١١٠	٤٢٦ ٨٧٤
صافى أرباح الفترة		**٤٧ ٣٥١ ٧٨٠**	**٩٢ ٨٥٥ ٥٠٢**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه / سهم)	(١٣)	**٠,٥٣**	**١,١٦**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري
الدخل الشامل الأخر		
صافى أرباح الفترة	٤٧ ٣٥١ ٧٨٠	٩٢ ٨٥٥ ٥٠٢
بنود الدخل الشامل الأخر		
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح أو الخسائر		
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	٣٠ ١٧٥ ٧٨٩	٢ ٢٥٣ ٢٠٦
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**٧٧ ٥٢٧ ٥٦٩**	**٩٥ ١٠٨ ٧٠٨**
يوزع كما يلي:		
مساهمى الشركة القابضة	٦٥ ٩٦٧ ٨٦٦	٩٥ ٨٤٩ ٩٢٧
الحقوق غير المسيطرة	١١ ٥٥٩ ٧٠٣	(٧٤١ ٢١٩)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**٧٧ ٥٢٧ ٥٦٩**	**٩٥ ١٠٨ ٧٠٨**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤١) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

البيـــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصرى	احتياطى قانونى جنيه مصرى	احتياطيات أخرى جنيه مصرى	احتياطى خاص علاوة إصدار جنيه مصرى	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى جنيه مصرى	احتياطى ترجمة جنيه مصرى	احتياطي ناتج عملية الاندماج جنيه مصرى	ارباح مرحلة جنيه مصرى	حقوق ملكية الشركة القابضة جنيه مصرى	حقوق غير مسيطرة جنيه مصرى	إجمالى حقوق الملكية جنيه مصرى
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٥		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩	٢٣١ ٢٥١ ٠٠٢	--	٩٤٠ ٤١٤ ١٣٨	٣ ٧٣٤ ٥٩٢ ٣٧٦	١٢٢ ٠١٨ ٥٦٩	٣ ٨٥٦ ٦١٠ ٩٤٥
الدخل الشامل												
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٣٨-٢)	--	--	--	--	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	--	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	(١ ١٦٨ ٠٩٣)	٢ ٢٥٣ ٢٠٦
المحول الى الاحتياطى القانونى	(٢٥)	--	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠	--	--	--	--	--	(٢١ ٤٩٤ ٩٢٠)	--	--	--
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	٩٢ ٤٢٨ ٦٢٨	٩٢ ٤٢٨ ٦٢٨	٤٢٦ ٨٧٤	٩٢ ٨٥٥ ٥٠٢
اجمالى الدخل الشامل		--	٢١ ٤٩٤ ٩٢٠	--	--	--	٣ ٤٢١ ٢٩٩	--	٧٠ ٩٣٣ ٧٠٨	٩٥ ٨٤٩ ٩٢٧	(٧٤١ ٢١٩)	٩٥ ١٠٨ ٧٠٨
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٤١٠ ٤٠١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩	٢٣٤ ٦٧٢ ٣٠١	--	١ ٠١١ ٣٤٧ ٨٤٦	٣ ٨٣٠ ٤٤٢ ٣٠٣	١٢١ ٢٧٧ ٣٥٠	٣ ٩٥١ ٧١٩ ٦٥٣
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٦		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩	٢٣٠ ٤١٥ ٢٢٧	--	١ ١٦٢ ٩٩٥ ٠٩٩	٣ ٩٧٧ ٨٣٢ ٤٩٨	١٢٧ ٩٧٣ ٧٣١	٤ ١٠٥ ٨٠٦ ٢٢٩
المحول الى الاحتياطى القانونى		–	٧ ٥٨٩ ٥٨٣	–	–	–	–	--	(٧ ٥٨٩ ٥٨٣)	--	--	--
صافي إستبعادات الهيئة	(٤١)	–	–	–	–	–	–	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠	--	--	--	--
المحول إلي الإحتياطيات طبقاً لقرار الهيئة	(٤١)	–	–	–	–	–	–	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠	--	--	--	--
الدخل الشامل												
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٣٨-٢)	–	–	–	–	–	٢٣ ٥٩٩ ١٩٦	–	–	٢٣ ٥٩٩ ١٩٦	٦ ٥٧٦ ٥٩٣	٣٠ ١٧٥ ٧٨٩
صافى ربح الفترة		–	–	–	–	–	--	--	٤٢ ٣٦٨ ٦٧٠	٤٢ ٣٦٨ ٦٧٠	٤ ٩٨٣ ١١٠	٤٧ ٣٥١ ٧٨٠
اجمالى الدخل الشامل		–	–	–	–	–	٢٣ ٥٩٩ ١٩٦	--	٤٢ ٣٦٨ ٦٧٠	٦٥ ٩٦٧ ٨٦٦	١١ ٥٥٩ ٧٠٣	٧٧ ٥٢٧ ٥٦٩
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦		٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩	٢٥٤ ٠١٤ ٤٢٣	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ١٩٧ ٧٧٤ ١٨٦	٤ ٠٤٣ ٨٠٠ ٣٦٤	١٣٩ ٥٣٣ ٤٣٤	٤ ١٨٣ ٣٣٣ ٧٩٨

▪ تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١١٣ ٥٣٠ ٣١٣	١٤٧ ٦٩٧ ٧٥٧
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك عقارات والات ومعدات	(١٥)	٧٠ ٥٩٩ ٢٥٥	٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤
استهلاك الأصول غير الملموسة	(١٧)	١ ١٢٩ ٢٨٥	١ ١٩٤ ٦١٨
فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)،(٢٨)	٢ ٤١٤ ٦٤٤	١ ٥٤٩ ٧٩٧
مصروفات تمويلية	(١٢)	٧٥ ١٣٩ ٦٤٤	٥٩ ٧١٣ ٧٦٦
إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢)،(٢١)	(٢٢٢ ٤٠٢)	--
ايرادات فوائد	(١٢)	(٩٧٩ ٦٤٥)	(٤١٦ ٠٧٧)
صافى فروق ترجمة ألارصدة بالعملات أجنبية	(١٢)	(٥٨ ٦٠٧ ١٥٩)	(١١ ٠٢٩ ٠٠١)
الأرباح المتولدة من التشغيل		**٢٠٣ ٠٠٣ ٩٣٥**	**٢٥٥ ٢١٠ ٨٦٤**
التغير فى المخزون	(١٩)	(٣٢٠ ٤٦٨ ٥٤٠)	(٥٧ ٢٥٨ ٣٥٢)
التغير فى العملاء والمدينين وأوراق قبض	(٢٠)	(٢١٨ ٠٧٥ ١٠٥)	(١٥٥ ٨٠٧ ٢٢٠)
التغير فى الموردين والدائنين وأوراق دفع	(٣٢)	١٧١ ٩٠٠ ١١٣	(٢٧٦ ٣٨٩ ٧٢٠)
التغير فى المخصصات	(٢٩)	(٧ ٥٢٦ ١٣٢)	١٧ ٨٦٣ ٦٠٤
		(١٧١ ١٦٥ ٧٢٩)	**(٢١٦ ٣٨٠ ٨٢٤)**
محصل من فوائد دائنة	(١٢)	٩٧٩ ٦٤٥	٤١٦ ٠٧٧
المسدد من مصروفات تمويلية	(١٢)	(٧٥ ١٣٩ ٦٤٤)	(٥٩ ٧١٣ ٧٦٦)
المسدد من فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)،(٢٨)	(٢ ٤١٤ ٦٤٤)	(١ ٥٤٩ ٧٩٧)
ضريبة الدخل المسددة	(١٤)	(٢٥ ٣٤٥ ٧٥٨)	(١١ ٧٩٨ ٨٥٦)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**(٢٧٣ ٠٨٦ ١٣٠)**	**(٢٨٩ ٠٢٧ ١٦٦)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٥)،(١٦)	(٦٨ ٥٩٠ ٣٢٧)	(١٨٢ ٢٠٠ ٧٩٣)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(١٧)	--	(٣٩ ٨١٤)
مدفوعات لشراء أوراق مالية	(٢١)	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	--
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(٧٨ ٥٩٠ ٣٢٧)**	**(١٨٢ ٢٤٠ ٦٠٧)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(المسدد) من القروض	(٢٧)	--	(٣٤٢ ٤٧٦)
(المسدد) من التزامات عقود ايجار	(٢٨)	(٨ ٥٩١ ٤٧٢)	(١٠ ١٧٥ ٥١٧)
صافى المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	٥٥٧ ٨٩٣ ٦٩٣	٤٨٣ ٥٩٠ ٧٣٢
صافى النقدية الناتجة من أنشطة التمويل		**٥٤٩ ٣٠٢ ٢٢١**	**٤٧٣ ٠٧٢ ٧٣٩**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**١٩٧ ٦٢٥ ٧٦٤**	**١ ٨٠٤ ٩٦٦**
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة	(٢٢)	**٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧**	**٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦**
ودائع مجمدة	(٢٢)	(١ ٧٦٦ ٨٤٠)	(٥٠٥ ٨٠٠)
النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة	(٢٢)	**٥٠٩ ٨٠٩ ٠٦١**	**٣٥٣ ٥٣٢ ٨٧٢**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية 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 فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ تتمثل فى الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة أو منفصلين بشركات المجموعة).

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

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 وانتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلى، مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.

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

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 ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		٪	٪
١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	مصر	--	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
٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	مصر	١٠٠	١٠٠
٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	مصر	--	٩٩,٩٧
٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)- (ليسيكو لتجارة سابقاً)	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 السنة المالية للشركة القابضة وشركات المجموعة في أول 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.

٢- اسس اعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية وتفسيراتها التى يتم إعدادها بواسطة مجلس معايير المحاسبة الدولية وذلك للاستخدام الداخلي للإدارة.
- تقوم الشركة القابضة باعداد قوائم مالية مجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالمجموعة في إيضاح رقم (٣٨).
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٢٦.

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 أو الخسائر.
- الاصول المالية التى يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- الاصول والالتزامات المالية التى يتم أثباتها 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 أو 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 المجمعة 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 للمجموعة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها أو 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 الأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول الثابتة على النحو المبين في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) والاستخدام المراد لهذه الأصول 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 المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

- يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة كل شركة من شركات المجموعة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب الخاص بكل بلد تعمل به شركات المجموعة.

- تخضع أرباح المجموعة لضرائب الدخل مما يستدعي استخدام تقديرات هامة لتحديد العبء الإجمالي للضريبة على الدخل. ونظراً لأن بعض المعاملات يصعب تحديد الضريبة النهائية عنها بشكل مؤكد خلال 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 الأوعية 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 أنشطة شركات المجموعة.

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

- فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد 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 أو 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 أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

قياس خسائر الائتمان المتوقعه

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

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

تحدد إدارة الشركة العمر الانتاجى المقدر للعقارات والالات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والاستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للاصل أو 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 العقارات والالات والمعدات ومشروعات تحت التنفيذ

يتم تقييم العقارات والالات والمعدات 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 للعقارات والالات والمعدات من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة القيمة العادلة.

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة التقييم طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٨-١٠).

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 أو 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 السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

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

- عقارات والألات ومعدات (إيضاح رقم ١٥)
- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٦).

٣- القوائم المالية لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادى بصفة عامة بها. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناتجة عن مزأولتها 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 والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣١ مارس ٢٠٢٦. كما قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولى رقم (٢٩) "التقارير المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة ٣١ مارس ٢٠٢٦، والأرقام المقارنة علي بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة للفترات المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦، ٣١ مارس ٢٠٢٥ بعد ترجمتها للجنيه المصري (قبل قيود التسويات):

قائمة المركز المالى فى	**الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٦**	**الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**
الأصول		
أصول غير متداولة	٧٥٧ ٧٧٦ ٠٨٢	٧٤٢ ٣٢٠ ٤٥٧
أصول متداولة	١٨٥ ٨٣٤ ٩٢٣	١٥٨ ٩٦١ ٧٢٧
إجمالى الأصول	**٩٤٣ ٦١١ ٠٠٥**	**٩٠١ ٢٨٢ ١٨٤**
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٦٣٩ ٥٠٩ ٠٧٦	٦٣٩ ٥٠٩ ٠٧٦
(الخسائر) المرحلة	(٦٧ ٤٠٧ ٥٤٨)	(٦٣ ٣١١ ٠٢٤)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	١٥٩ ٦٣٨ ٦٠٣	١٤٥ ٦٣٩ ٩١٥
مجموع حقوق الملكية	**٧٤٢ ٧١٤ ٧٨٥**	**٧٣٢ ٨١٢ ٦٢١**
الألتزامات		
إلتزامات متداولة	٢١ ١٩٠ ٩٥٩	١٧ ٨٦٧ ٢٢٦
إلتزامات متداولة – ليسيكو مصر	١٧٩ ٧٠٥ ٢٦١	١٥٠ ٦٠٢ ٣٣٧
إجمالى الالتزامات	**٢٠٠ ٨٩٦ ٢٢٠**	**١٦٨ ٤٦٩ ٥٦٣**
حقوق الملكية والإلتزامات	**٩٤٣ ٦١١ ٠٠٥**	**٩٠١ ٢٨٢ ١٨٤**

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في:-

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري (غير مدققة)	**٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري (غير مدققة)**
مبيعات	٢٣ ٣٤٢ ٢٣٣	٣٣ ٥٩٣ ٧٤٥
تكلفة المبيعات	(٢١ ١٥٤ ٨٢٩)	(٢٥ ١٠٨ ٧٦٢)
مجمل الربح	**٢ ١٨٧ ٤٠٤**	**٨ ٤٨٤ ٩٨٣**
المصروفات التشغيلية	(٥ ٨٣٧ ٣٠٣)	(٦ ٢٠٨ ٨٢٠)
صافى إيرادات / (مصروفات) تمويلية	١٨ ٤٤١	(٩٠ ٤٩٣)
صافى (خسائر) / ارباح الفترة	**(٣ ٦٣١ ٤٥٨)**	**٢ ١٨٥ ٦٧٠**

٤- التقارير القطاعية

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

١- قطاع إنتاج الصحي .
٢- قطاع إنتاج البلاط .
٣- قطاع خلاطات المياة .

فيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه كما يلى :

٣١ مارس ٢٠٢٦	قطاع إنتاج الصحى جنيه مصري	قطاع إنتاج البلاط جنيه مصري	قطاع خلاطات المياه جنيه مصري	اجمالى جنيه مصري
الأصول	٤ ٦٨٩ ٢٤٤ ٥١٢	٤ ٤٥٠ ٢٥٨ ٥٨٧	١٤٠ ٨٩١ ١٨٩	٩ ٢٨٠ ٣٩٤ ٢٨٨
الالتزامات	٢ ٥١٣ ٨٨٢ ٩٦٤	٢ ٣٩٠ ٥٠٨ ٨٥٨	١٩٢ ٦٦٨ ٦٦٨	٥ ٠٩٧ ٠٦٠ ٤٩٠
مبيعات	١ ٢٤٩ ٤٤٤ ١٨٦	٦٢٠ ٣٩٩ ٤٤١	٨٦ ٩٥٦ ٢٦٥	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢
تكلفة المبيعات	--	--	--	(١ ٥٦١ ٣٨٦ ٦٦١)
مجمل الربح	--	--	--	٣٩٥ ٤١٣ ٢٣١
ايرادات اخرى	--	--	--	١١ ٧٢٥ ٥٦٦
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧)
مصروفات ادارية و عمومية	--	--	--	(١٥٢ ٢٥٤ ٣٧٠)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	(١٠ ٨٩١ ٨٧٣)
مصروفات اخرى	--	--	--	(٣١ ٥٤٤ ٨٧٧)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	١٤٨ ٨٥٢ ٧٢٠
نصيب المجموعة فى ارباح تقييم استثمارات من خلال الارباح أو الخسائر	--	--	--	(١٢ ٧٤٨)
الإيرادات التمويلية	--	--	--	٥٩ ٨٠٩ ٢٠٦
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	(٩٥ ١١٨ ٨٦٥)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	١١٣ ٥٣٠ ٣١٣
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(٦٦ ١٧٨ ٥٣٣)
صافى ارباح الفترة	--	--	--	٤٧ ٣٥١ ٧٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	قطاع إنتاج الصحى جنيه مصري	قطاع إنتاج البلاط جنيه مصري	قطاع خلاطات المياه جنيه مصري	اجمالى جنيه مصري
الأصول	٤ ٢٣٥ ٢٣٢ ٢٩٧	٤ ١٧١ ١٥١ ٩٢١	١٣٠ ٦٤٩ ٨٢٨	٨ ٥٣٧ ٠٣٤ ٠٤٦
الالتزامات	٢ ١٤٢ ٦٤٧ ٧٩٢	٢ ١١٠ ٢٢٨ ٨٤٩	١٧٨ ٣٥١ ١٧٦	٤ ٤٣١ ٢٢٧ ٨١٧
مبيعات	٥ ٠١٤ ٥٥٠ ٦٣٠	٢ ٤٨٨ ٧٧٠ ٠٤٤	٣٠٠ ٣٥٢ ٧٥٤	٧ ٨٠٣ ٦٧٣ ٤٢٨
تكلفة المبيعات	--	--	--	(٦ ٠١٨ ٧٧٩ ٥٦٣)
مجمل الربح	--	--	--	١ ٧٨٤ ٨٩٣ ٨٦٥
ايرادات اخرى	--	--	--	٥٨ ٦١٢ ٢٤٣
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(٢٧٣ ٩٠٨ ٠٩٢)
مصروفات ادارية و عمومية	--	--	--	(٥٥٦ ٠٧٩ ٥٤٢)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	(٢ ٥٤٣ ٩٧٧)
مصروفات اخرى	--	--	--	(٢٦٨ ٤٠٦ ١٣١)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	٧٤٢ ٥٦٨ ٣٦٦
نصيب المجموعة فى ارباح تقييم استثمارات من خلال الارباح أو الخسائر	--	--	--	٦١ ١٨٥
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	١٧ ٥٥٥ ٩٥٦
الإيرادات التمويلية	--	--	--	(٢٩٨ ٥١٦ ٠٤٠)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	٤٦١ ٦٦٩ ٤٦٧
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(٢٠٢ ٣٧٢ ٣٢٣)
صافى ارباح العام	--	--	--	٢٥٩ ٢٩٧ ١٤٤

- تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهى مصر ولبنان واخرى.
- وفيما يلي الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمناطق الجغرافية الرئيسية كما يلى :

٣١ مارس ٢٠٢٦	مصر جنيه مصري	لبنان جنيه مصري	اخرى جنيه مصري	اجمالى جنيه مصري
الأصول	٧ ٤٢٠ ٠٤٤ ٦٢٠	٩٤٣ ٦١١ ٠٠٥	٩١٦ ٧٣٨ ٦٦٣	٩ ٢٨٠ ٣٩٤ ٢٨٨
الالتزامات	٤ ١٤٧ ٧٨٢ ٣٣٩	٢٠٠ ٨٩٦ ٢٢٠	٧٤٨ ٣٨١ ٩٣١	٥ ٠٩٧ ٠٦٠ ٤٩٠
مبيعات	١ ٤٩٢ ٤٩٥ ٨٣٢	٢٢ ٣٤٢ ٢٣٣	٤٤١ ٩٦١ ٨٢٧	١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢
تكلفة المبيعات	--	--	--	(١ ٥٦١ ٣٨٦ ٦٦١)
مجمل الربح	--	--	--	٣٩٥ ٤١٣ ٢٣١
ايرادات آخرى	--	--	--	١١ ٧٢٥ ٥٦٦
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧)
مصروفات ادارية و عمومية	--	--	--	(١٥٢ ٢٥٤ ٣٧٠)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	(١٠ ٨٩١ ٨٧٣)
مصروفات اخرى	--	--	--	(٣١ ٥٤٤ ٨٧٧)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	١٤٨ ٨٥٢ ٧٢٠
نصيب المجموعة فى ارباح تقييم استثمارات من خلال الارباح أو الخسائر	--	--	--	(١٢ ٧٤٨)
الإيرادات التمويلية	--	--	--	٥٩ ٨٠٩ ٢٠٦
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	(٩٥ ١١٨ ٨٦٥)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	١١٣ ٥٣٠ ٣١٣
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(٧١ ١٧٨ ٥٣٣)
صافى ارباح الفترة	--	--	--	٤٢ ٣٥١ ٧٨٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مصر جنيه مصري	لبنان جنيه مصري	اخرى جنيه مصري	اجمالى جنيه مصري
الأصول	٦ ٨٧٧ ٨١٢ ١٢٤	٩٠١ ٢٨٢ ١٨٤	٧٥٧ ٩٣٩ ٧٣٨	٨ ٥٣٧ ٠٣٤ ٠٤٦
الالتزامات	٣ ٦٤٨ ٩٤٠ ٣٠٣	١٦٨ ٤٦٩ ٥٦٣	٦١٣ ٨١٧ ٩٥١	٤ ٤٣١ ٢٢٧ ٨١٧
مبيعات	٥ ٩٨٥ ٠٩٦ ٩٦٨	١٤٦ ٢٦٢ ٦٣٨	١ ٦٧٢ ٣١٣ ٨٢٢	٧ ٨٠٣ ٦٧٣ ٤٢٨
تكلفة المبيعات	--	--	--	(٦ ٠١٨ ٧٧٩ ٥٦٣)
مجمل الربح	--	--	--	١ ٧٨٤ ٨٩٣ ٨٦٥
ايرادات آخرى	--	--	--	٥٨ ٦١٢ ٢٤٣
مصروفات بيع و توزيع	--	--	--	(٢٧٣ ٩٠٨ ٠٩٢)
مصروفات ادارية و عمومية	--	--	--	(٥٥٦ ٠٧٩ ٥٤٢)
خسائر ائتمانية متوقعة	--	--	--	(٢ ٥٤٣ ٩٧٧)
مصروفات اخرى	--	--	--	(٢٦٨ ٤٠٦ ١٣١)
الناتج من ارباح التشغيل	--	--	--	٧٤٢ ٥٦٨ ٣٦٦
نصيب المجموعة فى ارباح تقييم استثمارات من خلال الارباح أو الخسائر	--	--	--	٦١ ١٨٥
(المصروفات) التمويلية	--	--	--	١٧ ٥٥٥ ٩٥٦
الإيرادات التمويلية	--	--	--	(٢٩٨ ٥١٦ ٠٤٠)
ارباح قبل الضريبة	--	--	--	٤٦١ ٦٦٩ ٤٦٧
مصروف ضريبة الدخل	--	--	--	(٢٠٢ ٣٧٢ ٣٢٣)
صافى ارباح العام	--	--	--	٢٥٩ ٢٩٧ ١٤٤

٥- المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن:

٥-١ تصنيف الايرادات طبقاً للمنتجات

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
مبيعات الصحى		١ ٢٤٩ ٤٤٤ ١٨٦	١ ٠٦٤ ٦٨٣ ٧٥٤
مبيعات البلاط		٦٢٠ ٣٩٩ ٤٤١	٥٧٥ ٠٨٣ ٠٠٦
مبيعات خلاطات المياه		٨٦ ٩٥٦ ٢٦٥	٥٠ ٧٩٦ ٢٣٦
		١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢	**١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦**

٥-٢ تصنيف الايرادات طبقاً للمناطق الجغرافية الاساسية

مبيعات داخل مصر		١ ٤٩٢ ٤٩٥ ٨٣٢	١ ٤١٩ ٠٨٦ ٧٨٣
مبيعات خارج مصر		٤٦٤ ٣٠٤ ٠٦٠	٢٧١ ٤٧٦ ٢١٣
		١ ٩٥٦ ٧٩٩ ٨٩٢	**١ ٦٩٠ ٥٦٢ ٩٩٦**

٦- تكلفة المبيعات

خامات ومستلزمات انتاج		٩٩٦ ٥١٦ ٨٨٢	٨٠٠ ٠٨٤ ٣٥٠
مصروف الطاقة		٢٩٦ ٦٧١ ١٦٣	٢٣٨ ٢٤٢ ٩٥٩
اهلاك صناعى	(١٥)	٥٤ ٧٦٧ ٣١٢	٤٢ ٧٦٢ ٧٢١
حصة العاملين فى الأرباح		١٩ ٣٥٢ ٣٣٠	١٧ ٠٦٢ ٨١٧
التغير فى مخزون انتاج تام وتحت التشغيل		(١٩٧ ٢٧٦ ٣٠٢)	(٤٦ ٩٩٩ ٦٩٩)
أخرى		٣٩١ ٣٥٥ ٢٧٦	١٩٨ ٩٦٩ ٥٧١
		١ ٥٦١ ٣٨٦ ٦٦١	**١ ٢٥٠ ١٢٢ ٧١٩**

٧- إيرادات أخرى

مبيعات خردة		٦ ٨٨٠ ٠٢٢	٨ ٦٢٠ ٧٣٣
إيرادات أخرى		٨٤٥ ٥٤٤	٣٢٩ ٨٧٥
رد مخصصات		٤ ٠٠٠ ٠٠٠	--
		١١ ٧٢٥ ٥٦٦	**٨ ٩٥٠ ٦٠٨**

٨- مصروفات البيع والتوزيع

أجور ومرتبات		٩ ١٥٩ ٧٥٧	٨ ٦٩٧ ٢٩٤
مصاريف معارض		٢١ ٤٥٣ ٢٣٦	١٩ ٢٦٧ ٨٦٧
مصاريف دعاية وإعلان		٨ ٩٨٩ ٩٥٦	٥ ٢٦٣ ٩٨٩
خدمات التسويق والتوزيع	(٢-٣٣)	٢٠ ٣٤٨ ٥٩٩	٢٠ ٥٥٢ ٠١٣
اهلاك بيع وتوزيع	(١٥)	٤٨٢ ٢٣٧	٤٩٧ ٤٢٢
أخرى		٣ ١٦١ ١٧٢	٦ ٤٢٢ ٠٣٤
		٦٣ ٥٩٤ ٩٥٧	**٦٠ ٧٠٠ ٦١٩**

٩- مصروفات إدارية وعمومية

أجور إدارية		٧٨ ٩٣٢ ٧٩١	٦٧ ٥٠٨ ٦٨٤
مصاريف سيارات وسفر وانتقال		١٠ ٥٨٧ ٢٨٢	١٢ ٢٧٢ ٢٤٨
اتعاب مراجعة واستشارات		١٣ ٣٦٨ ٥٢٦	٩ ٣٩٢ ٠٠٢
مصاريف كمبيوتر وشبكات		١٢ ٨٣٧ ٧٠٤	١١ ٧٧٥ ٣٥٨
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		٩ ٧٧٩ ٢١٩	٦ ٨٣٠ ١٩٦
اهلاك ادارى	(١٥)	١٥ ٣٤٩ ٧٠٦	١٣ ٢٣٩ ٨٦١
مصاريف بريد واتصالات		١ ٢٠٠ ٦٤٦	١ ٢٩٥ ٧٨١
استهلاك اصول غير ملموسة	(١٧)	١ ١٢٩ ٢٨٥	١ ١٩٤ ٦١٨
أخرى		٩ ٠٦٩ ٢١١	٩ ٣٠٤ ٨٥٧
		١٥٢ ٢٥٤ ٣٧٠	**١٣٢ ٨١٣ ٦٠٥**

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	(٢٠)	١٠ ٨٩١ ٨٧٣	٧ ٦٧٠ ١٩٢
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة النقدية وما فى حكمها	(٢٢)	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
		١٠ ٨٩١ ٨٧٣	**٨ ٦٧٠ ١٩٢**

١١- مصروفات أخري

تدعيم مخصص المطالبات	(٢٩)	٢٤ ٥٣٥ ٠٠٠	١٩ ٣٦٥ ٠٠٠
مصروفات أخري		٣ ٧١١ ٥٩٣	٦ ٧٢٠ ٠٠٢
بدلات أعضاء مجلس الإدارة	(٣٣-٤)	٣ ٢٩٨ ٢٨٤	٣ ٤٠١ ٢٣٩
		٣١ ٥٤٤ ٨٧٧	**٢٩ ٤٨٦ ٢٤١**

١٢- صافى مصروفات / (إيرادات) تمويلية

المصروفات التمويلية		
فوائد مدينة	٧٥ ١٣٩ ٦٤٤	٥٩ ٧١٣ ٧٦٦
فوائد تمويلية علي عقود الايجار	٢ ٤١٤ ٦٤٤	١ ٥٤٩ ٧٩٧
خصم أوراق الدفع لقيمتها الحالية	١٧ ٥٦٤ ٥٧٧	٢٠ ٢٥٢ ٧٠٥
إجمالى مصروفات تمويلية	**٩٥ ١١٨ ٨٦٥**	**٨١ ٥١٦ ٢٦٨**
يخصم:		
إيرادات تمويلية		
ايرادات فوائد	(٩٧٩ ٦٤٥)	(٤١٦ ٠٧٧)
ايرادات اســـتثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر *	(٤٠٢ ٢٢٢)	--
صافى فروق ترجمة ارصدة بعملات أجنبية	(٥٨ ٦٠٧ ١٥٩)	(١١ ٠٢٩ ٠٠١)
إجمالى إيرادات تمويلية	**(٥٩ ٨٠٩ ٢٠٦)**	**(١١ ٤٤٥ ٠٧٨)**
صافى مصروفات تمويلية	**٣٥ ٣٠٩ ٦٥٩**	**٧٠ ٠٧١ ١٩٠**

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

١٣- نصيب السهم الأساسى والمخفض في الربح

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

تم احتساب النصيب الاساسى والمخفض للسهم في الربح كالأتى:

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
صافى ربح العام لمساهمى الشركة القابضة (جنيه مصرى)	٤٢ ٣٦٨ ٦٧٠	٩٢ ٨٥٥ ٥٠٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	**٠,٥٣**	**١,١٦**

١٤- ضريبة الدخل

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

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
ضريبة الدخل عن الفترة	٤٨ ٥٥٧ ٢٦٥	٥٤ ٥١٠ ٦٣٧
ضريبة الدخل المؤجلة	١٧ ٦٢١ ٢٦٨	٣٣١ ٦١٨
	٦٦ ١٧٨ ٥٣٣	**٥٤ ٨٤٢ ٢٥٥**

١٤-٢ الالتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة

	قائمة المركز المالى		قائمة الأرباح أو الخسائر	
جنيه مصري	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
الأصول الثابتة – إلتزام	٥٤٧ ٨٣٦ ٣٧٤	٥٣٠ ٢٧٠ ٤٣٠	١٧ ٥٦٥ ٩٤٤	٦ ٣٧٣ ٠٧٥
المخزون (اصل)	(٣ ٢٦٥ ٢٦٠)	(٣ ٣٢٠ ٥٨٤)	٥٥ ٣٢٤	١٨٥ ٧١٤
الضريبة المؤجلة عن الفترة /العام	**٥٤٤ ٥٧١ ١١٤**	**٥٢٦ ٩٤٩ ٨٤٦**	**١٧ ٦٢١ ٢٦٨**	**٦ ٥٥٨ ٧٨٩**

لم يتم الإعتراف بأى إلتزام فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المرتبطة بالارباح غير الموزعة لبعض الشركات التابعة حيث أن المجموعة تتمتع بوضع يمكنها من السيطرة على توقيت القيام بتلك التوزيعات وكذلك فإن الشركة القابضة بصدد الدمج مع بعض الشركات التابعة والموضح تفصيلا بالايضاح رقم (٤١) ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

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 المجموعة 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 الدولي رقم ١٢ 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.

١٤-٣ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعلى

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصـري	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري
صافى الربح قبل الضريبة	**١١٣ ٥٣٠ ٣١٣**	**٤٦١ ٦٦٩ ٤٦٧**
سعر الضريبة	٪٢٢,٥	٪٢٢,٥
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى	**٢٥ ٥٤٤ ٣٢٠**	**١٠٣ ٨٧٥ ٦٣٠**
المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة	٣١ ٧٨٢ ٤٢٦	٩٩ ٩٥٦ ٨٢٧
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى	٧٠ ٤٩٧ ٣٢٧	٣٥١ ٧٧٦ ٢٥٣
الإعفاءات (إيرادات استثمارات)	--	(١٣ ٩٧٠ ٠٠٠)
الوعاء الخاضع للضريبة	**٢١٥ ٨١٠ ٠٦٦**	**٨٩٩ ٤٣٢ ٥٤٧**
مصروف ضريبة الدخل	**٤٨ ٥٥٧ ٢٦٥**	**٢٠٢ ٣٧٢ ٣٢٣**
سعر الضريبة الفعلى	**٪٤٢,٨**	**٪٤٣,٨**

١٤-٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
	جنيـــه مصـري	**جنيـــه مصـري**
الاضمحلال فى العملاء وأوراق القبض	٣٣ ٠٦٣ ٣٤٣	٣٠ ١٨٥ ٤٧٦
المخصصات	٥٦ ٨٣٨ ٣٤٠	٥٨ ٥٣١ ٧٢٠
الاضمحلال فى قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩
الإجمالى	**٩١ ٤٨٢ ٢٢٢**	**٩٠ ٢٩٧ ٧٣٥**

١٤-٥ ضريبة الدخل المستحقة

ضريبة الدخل الجارية	٤٨ ٥٥٧ ٢٦٥	١٩٤ ٤١٦ ٥٣٤
مصلحة الضرائب – سنوات سابقة	١٤٧ ٥٦٣ ٣٥٠	٤ ١٧٨ ٣٤٦
مصلحة الضرائب –خصم من المنبع	(٢٥ ١٨٨ ٥٥٦)	(٥٠ ٨٧٤ ٣٢٨)
الإجالى	**١٧٠ ٩٣٢ ٠٥٩**	**١٤٧ ٧٢٠ ٥٥٢**

١٥- عقارات والات ومعدات

	أراضى جنيه مصرى	مبانى جنيه مصرى	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى	عدد وأدوات جنيه مصرى	آثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصرى	أصول حق الانتفاع جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
التكلفة									
فى ٢٠٢٦/١/١	٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٤٧	٤٨٧ ٧٣٥ ٢٢١	٤٣ ٨٢١ ٧٨٨	٢ ٤٥٨ ٦٧٩ ٠١٨	١٧٦ ٥٠٢ ٠٠١	٢٤٨ ٩٢٤ ٣٤٠	٨٠ ٣٠٣ ٨١٨	٣٠٢ ٧٢٩ ٦٧١	٦ ٢٩٤ ٣٢٥ ٦٠٤
فروق ترجمة	٧٥	١٨ ٥٥٤ ٥٠١	٤ ٦٧٩ ٨٣٩	١٠١ ٧٧٣ ٧٢٥	٩ ٩٥٢ ٢٢١	٨ ٩٣٠ ٩٨٩	٣ ٣٧٢ ١١٥	٣٥ ٣٢٩ ٩١٤	١٨٢ ٥٩٣ ٣٧٩
إضافات الفترة	--	٤١٧ ٩٠٦	١٠٠ ٦٣٩	٣٨ ٤٠٥ ١٥٨	--	٨ ١٩٤ ٤٨٨	١ ٨٠٤ ٤٨٤	--	٤٨ ٩٢٢ ٦٧٥
الاستبعادات الفترة	--	--	--	--	--	--	--	(٢ ٧٩١ ٩٧٠)	(٢ ٧٩١ ٩٧٠)
فى ٢٠٢٦/٣/٣١	٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٨٢٢	٥٠٦ ٧٠٧ ٦٢٨	٤٨ ٦٠٢ ٢٦٦	٢ ٥٩٨ ٨٥٧ ٩٠١	١٨٦ ٤٥٤ ٢٢٢	٢٦٦ ٠٤٩ ٨١٧	٨٥ ٤٨٠ ٤١٧	٣٣٥ ٢٦٧ ٦١٥	٦ ٥٢٣ ٠٤٩ ٦٨٨
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٦/١/١	--	٣٥٠ ١٧٢ ٠١٠	٣٤ ٠٧٧ ٠٩٢	١ ٧٦٧ ١١٦ ٠٥٦	١٣٦ ٥٣١ ٨٣٢	٢٠٣ ٨٩٣ ٩٦٤	٥٧ ٧٢٨ ٠١٠	١٥٨ ٧٦٢ ٣٧٣	٢ ٧٠٨ ٢٨١ ٣٣٧
فروق ترجمة	--	١٢ ٨٣٤ ٩٩٢	٣ ٧١٢ ٦٥٨	٩٧ ٦٧٥ ٧٣٦	٩ ٨٧٥ ٥٣٩	٣ ٩٤٥ ٣٦٦	٣ ٢٥٥ ٦٩٤	٢٠ ١٣٠ ٢٠٦	١٥١ ٤٣٠ ١٩١
اهلاك الفترة	--	٣ ٥٠٣ ٦٩٠	٧٣٠ ٥٢٧	٥٠ ١٠١ ٦٢٨	٣ ٣٩٢ ٧٠٤	١ ٢٥٥ ٣٤٠	١ ٢٣٢ ١٠٦	١٠ ٣٨٣ ٢٦٠	٧٠ ٥٩٩ ٢٥٥
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	--	--	--	--	--	(١٨٨ ٩٥٢)	(١٨٨ ٩٥٢)
فى ٢٠٢٦/٣/٣١	--	٣٦٦ ٥١٠ ٦٩٢	٣٨ ٥٢٠ ٢٧٧	١ ٩١٤ ٨٩٣ ٤٢٠	١٤٩ ٨٠٠ ٠٧٥	٢٠٩ ٠٩٤ ٦٧٠	٦٢ ٢١٥ ٨١٠	١٨٩ ٠٨٦ ٨٨٧	٢ ٩٣٠ ١٢١ ٨٣١
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٦/٣/٣١	٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٨٢٢	١٤٠ ١٩٦ ٩٣٦	١٠ ٠٨١ ٩٨٩	٦٨٣ ٩٦٤ ٤٨١	٣٦ ٦٥٤ ١٤٧	٥٦ ٩٥٥ ١٤٧	٢٣ ٢٦٤ ٦٠٧	١٤٦ ١٨٠ ٧٢٨	٣ ٥٩٢ ٩٢٧ ٨٥٧
فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٤٧	١٣٧ ٥٦٣ ٢١١	٩ ٧٤٤ ٦٩٦	٦٩١ ٥٦٢ ٩٦٢	٣٩ ٩٧٠ ١٦٩	٤٥ ٠٣٠ ٣٧٦	٢٢ ٥٧٥ ٨٠٨	١٤٣ ٩٦٧ ٢٩٨	٣ ٥٨٦ ٠٤٤ ٢٦٧
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل	--	٨٠ ٩٤٧ ٩٢٢	٤ ٩١٩ ٦٧٠	٨٢٤ ٢٤٩ ١١٥	٤٤ ٩٤٧ ٩٤٤	١٦٩ ٩١٩ ٢١٠	٢٦ ٩٠١ ٣٣٨	--	١ ١٥١ ٨٨٥ ١٩٩

- تتضمن الأراضي والمباني عقارات بلغت تكلفتها ١.٨ مليون جنيه مصري و٦.٥ مليون جنيه مصري على التوالى 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 أفريقيا والمبرمة بمعرفة شركات المجموعة.

تم توجيه مصروف الاهلاك كما يلى:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	(٦)	٥٤ ٧٦٧ ٣١٢	٤٢ ٧٦٢ ٧٢١
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	١٥ ٣٤٩ ٧٠٦	١٣ ٢٣٩ ٨٦١
مصروفات البيع والتوزيع	(٨)	٤٨٢ ٢٣٧	٤٩٧ ٤٢٢
		٧٠ ٥٩٩ ٢٥٥	**٥٦ ٥٠٠ ٠٠٤**

عقارات والات ومعدات (يتبع)

	أراضى جنيه مصرى	مبانى جنيه مصرى	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه مصرى	آلات ومعدات جنيه مصرى	وسائل نقل وانتقال جنيه مصرى	عدد وأدوات جنيه مصرى	أثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه مصرى	أصول حق الانتفاع جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
التكلفة									
فى ٢٠٢٥/١/١	٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٨٦	٤٧٤ ٨٥١ ٨٥٦	٤١ ٧٤٢ ٨٧٤	٢ ١٧٠ ١٤١ ١٤٩	١٧٠ ٤٩٩ ٨٢٥	٢٤٨ ٦٢٤ ٣٩٧	٦٧ ٠٥٩ ١٦١	٢٨٠ ٤١٩ ٦٨٠	٥ ٩٤٨ ٩٦٨ ٧٢٨
فروق ترجمة	(٥)	٣٧١ ٥٢٦	٩٤٧ ٤٠٢	(٣ ٢١٠ ٠٨٠)	٧ ٧٥٠	(٣٣٥ ٥٥٧)	(١٢٦ ٦٩٨)	٦ ٦٨٢ ٣٢١	٤ ٣٣٦ ٦٥٩
إضافات الفترة	--	١١٣ ١٦٨	٦٤٤ ٩٨٥	٢ ٩٢٩ ١٩٦	٦ ٥٥٥ ٠٠٠	٤٤٨ ١٩٩	٥ ٧٨٥ ٤٨٢	--	١٦ ٤٧٦ ٠٣٠
فى ٢٠٢٥/٣/٣١	**٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٨١**	**٤٧٥ ٣٣٦ ٥٥٠**	**٤٣ ٣٣٥ ٢٦١**	**٢ ١٦٩ ٨٦٠ ٢٦٥**	**١٧٧ ٠٦٢ ٥٧٥**	**٢٤٨ ٧٣٧ ٠٣٩**	**٧٢ ٧١٧ ٩٤٥**	**٢٨٧ ١٠٢ ٠٠١**	**٥ ٩٦٩ ٧٨١ ٤١٧**
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**	**١ ٧٥٤ ٣٣٣ ٣٤٢**	**١٣٠ ٥٨٩ ١١٢**	**٢٠٢ ٧٦٦ ٤٣٦**	**٥٦ ٠٤٣ ٦٥٨**	**١٦٤ ١٦٤ ٤٢٩**	**٢ ٦٨٤ ٢٢١ ٦٥٩**
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٥/٣/٣١	**٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٨١**	**١٣١ ٦٨٢ ٨١٢**	**١٠ ٦٦٤ ٣١٧**	**٤١٥ ٥٢٦ ٩٢٣**	**٤٦ ٤٧٣ ٤٦٣**	**٤٥ ٩٧٠ ٦٠٣**	**١٦ ٦٧٤ ٢٨٧**	**١٢٢ ٩٣٧ ٥٧٢**	**٣ ٢٨٥ ٥٥٩ ٧٥٨**
فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	**٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٨٦**	**١٣٥ ٢٦١ ٥٢٤**	**١٠ ٤٢٥ ٩٢٩**	**٤٥٠ ١٥١ ٦٠٨**	**٤٣ ٠٠٦ ١١٧**	**٤٦ ٧٨٠ ٣٩٥**	**١١ ٧١٧ ٧١٠**	**١٢٩ ٣٨٦ ٨٦٢**	**٣ ٣٢٢ ٣٥٩ ٩٣١**
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل	--	**٦١ ٢٧٤ ٨٠٤**	**٤ ٩١٩ ٦٧٠**	**٧٩٦ ١٤٢ ٨١١**	**٤٣ ٣١٨ ١٠٨**	**١٦٢ ١٣٩ ٦٢١**	**٢٥ ١٦٥ ٥٩٤**	--	**١ ٠٩٢ ٩٦٠ ٦٠٨**

١٦- **مشروعات تحت التنفيذ**

	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *	٤٦ ٩٣٠ ١٨٣	٣٢ ٤٦٦ ٣٥٢
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **	٤٤ ٩٤١ ٦٤٨	٣٩ ٧٣٧ ٨٢٧
	٩١ ٨٧١ ٨٣١	**٧٢ ٢٠٤ ١٧٩**

* 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 ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
رصيد أول الفترة / العام	**٧٢ ٢٠٤ ١٧٩**	**٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥**
إضافات خلال الفترة /العام	٣٢ ٣٠٣ ٢٥٦	١٨٩ ٢٣٤ ١٣٧
المحول لأصول ثابتة	(١٢ ٦٣٥ ٦٠٤)	(١٧٢ ٨٥٥ ٧٥٣)
رصيد آخر الفترة / العام	**٩١ ٨٧١ ٨٣١**	**٧٢ ٢٠٤ ١٧٩**

١٧-**أصول غير ملموسة**

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

	إيضاح رقـم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــرى
التكلفة			
فى أول الفترة / العام		**١٣١ ٢٣٠ ٠٤٣**	**١٣٠ ٥٣٤ ٦٢١**
فروق ترجمة		١٣ ٧٨٩ ٧٠٤	٦٩٥ ٤٢٢
فى آخر الفترة / العام		**١٤٥ ٠١٩ ٧٤٧**	**١٣١ ٢٣٠ ٠٤٣**
مجمع الاستهلاك			
فى أول الفترة / العام		**١٠٦ ٠٩٠ ٤٠٥**	**١٠٠ ٨١٤ ٧٦٢**
فروق ترجمة		١٠ ٨١٩ ٢٧٦	٤٦٤ ٣٨٩
استهلاك الفترة / العام	(٩)	١ ١٢٩ ٢٨٥	٤ ٨١١ ٢٥٤
فى آخر الفترة / العام		**١١٨ ٠٣٨ ٩٦٦**	**١٠٦ ٠٩٠ ٤٠٥**
صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام		**٢٦ ٩٨٠ ٧٨١**	**٢٥ ١٣٩ ٦٣٨**

١٨-**استثمارات**

١٨-١ **استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**

	نسبة الملكية ٪	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــرى
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٢٠٪	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
استثمارات أخرى		٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠
		٧ ٠٢٤ ٦١٦	٧ ٠٢٤ ٦١٦
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمارات		(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
		--	--
استثمارات اخرى		٦٩ ٢٤٨	٨١ ٩٩٧
اجمالى الاستثمارات		**٦٩ ٢٤٨**	**٨١ ٩٩٧**

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

١٩-المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	١ ٤٤٧ ٥٠٥ ٠٤٢	٩٨٤ ٨٠٠ ٩٨٦
إنتاج تحت التشغيل	٢٤٨ ٨٠٩ ٧٢٧	٢٣٤ ٤٨٢ ٩١٥
إنتاج تام	١ ٥٣٤ ٥٦٩ ٤٦٥	١ ٧٤٦ ١٧٢ ٥٧٩
	٣ ٢٣٠ ٨٨٤ ٢٣٤	٢ ٩٦٧ ٤٥٦ ٤٧٨
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٢٥٢ ٨٦٩ ٢١١)	(٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣)
	٢ ٩٧٨ ٠١٥ ٠٢٣	٢ ٧٤٤ ٠٩٩ ٨٢٥
بضاعة بالطريق	١٩٣ ٢٦٢ ٧٥٢	١٣٦ ٢٢١ ٩٦٨
	٣ ١٧١ ٢٧٧ ٧٧٥	٢ ٨٨٠ ٣٢١ ٧٩٣

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

الرصيد أول الفترة / العام	٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣	٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١
المكون خلال الفترة / العام	--	٣ ٨٤٦ ٠٨٥
فروق ترجمة	٢٩ ٥١٢ ٥٥٨	(١٣ ٤٩٣ ٥٥٣)
الرصيد آخر الفترة / العام	٢٥٢ ٨٦٩ ٢١١	٢٢٣ ٣٥٦ ٦٥٣

٢٠-عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

عملاء	١ ٣٢٧ ٣٣٥ ٦٣٩	١ ٢٧٣ ٦٧٩ ٧٤٢
أوراق قبض	١٩٨ ١٩٤ ٥٠٥	٨١ ٠٧٦ ٩٦٤
مدينون متنوعون	٥٨ ٩١٧ ٨٣٢	٥١ ٤١٢ ١٩٢
تأمينات اجتماعية	٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧
موردون – أرصدة مدينة	٣ ٠١٢ ١٥٥	١ ١٦٤ ٦٥٩
مستحق من أطراف ذوي علاقة (بالصافى)*	١٣٤ ٣٧١	--
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير	١٩ ٨٣٤	١٩ ٨٣٤
مصلحة الضرائب –ضرائب القيمة المضافة	٢٦٣ ٩٦٦ ٧٠٩	٢٥٠ ٦٥٠ ٢٥٢
تأمينات لدى الغير	١١٤ ٣٤٨ ٠١٩	١٠١ ٤٨٨ ٦٣٧
مصروفات مدفوعة مقدما	٥٥ ٥٤٧ ٨٨٥	٣٣ ٠١٧ ٦٩١
	٢ ٠٢٢ ٤١٦ ٦٨٦	١ ٧٩٣ ٤٤٩ ٧٠٨
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء وأوراق القبض	(١٤٦ ٩٤٨ ١٩٣)	(١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣)
	١ ٨٧٥ ٤٦٨ ٤٩٣	١ ٦٥٩ ٢٩٢ ٠٣٥

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

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
		جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
الرصيد أول الفترة / العام		١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣	١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢
المكون خلال الفترة / العام	(١٠)	١٠ ٨٩١ ٨٧٣	١ ٥٤٣ ٩٧٧
فروق ترجمة		١ ٨٩٨ ٦٤٧	(٨٦٩ ٧٥٦)
الرصيد آخر الفترة / العام		١٤٦ ٩٤٨ ١٩٣	١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣

٢١-استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة / العام		١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
تضاف:			
أرباح تقييم استثمارات خلال الفترة / العام	(١٢)	٢٢٢ ٤٠٢	--
		١٠ ٢٢٢ ٤٠٢	--

٢٢- النقدية وما فى حكمها

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
بنوك – حسابات جارية	٤٤٦ ٥٨٢ ١٢١	٢٩٩ ٢٥٤ ٩٦٠
نقدية بالصندوق	١٩ ٨٤٢ ٧١٩	١١ ٤٤٠ ١٠١
بنوك – ودائع لأجل	٤٩ ١٢٨ ٩٥٧	٧ ٢٣٢ ٩٧٢
	٥١٥ ٥٥٣ ٧٩٧	**٣١٧ ٩٢٨ ٠٣٣**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة**	(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)
	٥١١ ٥٧٥ ٩٠١	**٣١٣ ٩٥٠ ١٣٧**
يخصم:		
ودائع مجمدة *	(١ ٧٦٦ ٨٤٠)	(١ ٦٩٧ ٦٤٠)
النقدية وما فى حكمها وفقاً لقائمة التدفقات النقدية	**٥٠٩ ٨٠٩ ٠٦١**	**٣١٢ ٢٥٢ ٤٩٧**

* يتمثل رصيد الودائع المجمدة في ودائع تم ربطها مقابل خطابات ضمان.

****حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة**

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
رصيد اول الفترة / العام		٣ ٩٧٧ ٨٩٦	٢ ٩٧٧ ٨٩٦
المكون خلال الفترة / العام	(١٠)	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
رصيد اخر الفترة / العام		**٣ ٩٧٧ ٨٩٦**	**٣ ٩٧٧ ٨٩٦**

٢٣- تسهيلات ائتمانية

	٣١ مارس ٢٠٢٦ حد التسهيل الإئتمانى جنيه مصرى	المستخدم من التسهيل جنيه مصرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	١ ٢٨١ ٢٥٠ ٠٠٠	٩١٧ ٩٦٤ ٧٣٤	٣٦٣ ٢٨٥ ٢٦٦
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٥٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	٢١٠ ٩٩٢ ٧٨٩	٣١٠ ٢٥٧ ٢١١
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٤٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٢٣٩ ٨٦٧ ٠٩١	٢٣٦ ٣٨٢ ٩٠٩
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٤٥١ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٣٢ ١٥٨ ٤٠٢	١١٩ ٠٩١ ٥٩٨
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردیزاین) (ش.م.م)	٢٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٧ ٠١١ ٩٧٣	٩٠ ٩٨٨ ٠٢٧
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٩٦ ٣٨٤	٥ ٦٠٣ ٦١٦
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٣٥٥ ٩٤٢ ٦٤٣	٣١٨ ٠٣٥ ٤٥٠	٣٧ ٩٠٧ ١٩٣
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.ل)	٩٢ ٨٠٣ ٠٠٠	--	٩٢ ٨٠٣ ٠٠٠
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	**٣ ٤٠١ ٧٤٥ ٦٤٣**	**٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣**	**١ ٢٥٦ ٣١٨ ٨٢٠**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ حد التسهيل الإئتمانى جنيه مصرى	المستخدم من التسهيل جنيه مصرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	١ ٢٨١ ٢٥٠ ٠٠٠	٧١٥ ٣٢٦ ٤٧٧	٥٦٥ ٩٢٣ ٥٢٣
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٥٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٦٤ ٧٧٨ ٧١٠	٣٥٦ ٤٧١ ٢٩٠
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٤٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	١٩٦ ٦٣٢ ٨٦٩	٢٧٩ ٦١٧ ١٣١
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٤٥١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٨٩ ٥٢٠ ٢٥١	٢٦١ ٧٢٩ ٧٤٩
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردیزاین) (ش.م.م)	٢٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١١٣ ١٢٧ ٧٣٨	٩٤ ٨٧٢ ٢٦٢
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٩ ٣٩٦ ٣٨٤	٥ ٦٠٣ ٦١٦
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٣١٥ ٩٠٦ ٤٨٣	١٩٨ ٧٥٠ ٧٠١	١١٧ ١٥٥ ٧٨٢
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.ل)	٨١ ٠٣٩ ٠٠٠	--	٨١ ٠٣٩ ٠٠٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٣ ٣٤٩ ٩٤٥ ٤٨٣**	**١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠**	**١ ٧٦٢ ٤١٢ ٣٥٣**

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

٢٤- رأس المال

٢٤-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال شركة ليسيكو مصر المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري موزعة على١٠٠ 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. المساهم الرئيسي هو Intage Holding Limited.

بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي دمج كل من شركة/ ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة)، وشركة/ السيراميك الدولية (مندمجة)، وشركة/ السيراميك الأوروبي (مندمجة) في شركة/ ليسيكو مصر (الدامجة)، وما يترتب عليه من تعديل رأس مال الشركة من مبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري إلى مبلغ ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزع على عدد ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم ذات عدد الأسهم قبل الاندماج بقيمة اسمية ٢.٥ جنيه (بعد تعديلها) نتيجة الاندماج، مع مراعاة تجنيب مبلغ ٢٢,٧٩٧,٣٣٠ جنيه مصري إلى حساب احتياطيات الشركة الدامجة.، وبتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦.

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

المساهم	النسبة	عددالاسهم	القيمة
	٪		جنيه مصرى
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٥٠	٤٠ ٠٣٧ ٤٨٦	١٠٠ ٠٩٣ ٧١٥
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩,٩	١٥ ٩١٥ ٠٥٨	٣٩ ٧٨٧ ٦٤٥
أخرون	٣٠,١	٢٤ ٠٤٧ ٤٥٦	٦٠ ١١٨ ٦٤٠
	١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٤-٣ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل الحقوق الغير مسيطرة في ٣١ مارس ٢٠٢٦ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلى:

الشركة	النسبة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة	فروق ترجمة	الرصيد فى ٢٠٢٦/٣/٣١	الرصيد فى ٢٠٢٥/١٢/٣١
	٪	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٪٠.٠٠٤٥	٧٧١	—	٧٠ ٢٠٧	٦٩ ٤٣٦
شركة السيراميك الدولية	٪٠.٠٣٣٣	(١٥ ٦١٩)	—	١٨٣ ٥٨٨	١٩٩ ٢٠٧
شركة السيراميك الأوروبى	٪٠.٠٣٠٠	(٨١٢)	—	٢٣٠ ٣٠٠	٢٣١ ١١٢
شركة برج لخلاطات المياه	٪٣٠.١٥٠٠	٤ ٦١٥ ٦٦٦	—	٩٦ ٥٧٨ ٠٤٨	٩١ ٩٦٢ ٣٨٢
شركة سارجمين للتجارة	٪٠.١٥٠٠	١٠ ٨٥٥	—	٦٣ ٧٤٠	٥٢ ٨٨٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٪٠.٦٦٦٧	(١٠٠)	—	١٩ ٨٥٤	١٩ ٩٥٤
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٪٥.٢٣٠٠	(١٨٩ ٩٢٥)	٣ ٥٩٥ ٧٠٨	٧ ٢٨٩ ٥٣٦	٣ ٨٨٣ ٧٥٣
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٪٤٩.٠٠٠	١ ٢٢١ ٤٠٥	٣ ٤٤٣ ٣٢٧	٤٠ ٥٤٣ ١٤١	٣٥ ٨٧٨ ٤٠٩
شركة ليسيكو بولندا	٪٩	(٦٥٩ ١٣١)	(٤٦٢ ٤٤٢)	(٥ ٤٤٤ ٩٨٠)	(٤ ٣٢٣ ٤٠٧)
		٤ ٩٨٣ ١١٠	**٦ ٥٧٦ ٥٩٣**	**١٣٩ ٥٣٣ ٤٣٤**	**١٢٧ ٩٧٣ ٧٣١**

- فيما يلى ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياه وليسيكو المحدودة إنجلترا (المملوكة بالكامل لشركة ليسيكو مصر والمسيطرة علي شركة ليسيكو جنوب افريقيا وشركة ليسيكو بولندا) و شركة الصناعات الخزفية اللبنانية في ٣١ مارس ٢٠٢٦:

	برج خلاطات المياه	ليسيكو المحدودة انجلترا	الصناعات الخزفية اللبنانية
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	(مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
الأصول غير المتداولة	١٨٢ ٣٤٢ ٥٦	١٩٢ ٧٣١ ٢٤٥	٧٥٧ ٧٧٦ ٠٨٢
الأصول المتداولة	٥٦١ ٤٧٦ ٤٣٩	٧٢٤ ٠٠٧ ٤١٩	١٨٥ ٨٣٤ ٩٢٣
اجمالى الأصول	**٤٩٥ ٨١٨ ٧٤٣**	**٩١٦ ٧٣٨ ٦٦٤**	**٩٤٣ ٦١١ ٠٠٥**
حقوق الملكية	٣٠٣ ١٥٠ ٠٥١	١٦٨ ٣٥٦ ٧٣٣	٧٤٢ ٧١٤ ٧٨٥
الالتزامات المتداولة	١٩١ ٠٣١ ٥٦٠	٦٤٦ ٠٤٤ ٦٣٦	٢٠٠ ٨٩٦ ٢٢٠
الالتزامات غير المتداولة	١ ٦٣٧ ١٣٢	١٠٢ ٣٣٧ ٢٩٥	--
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات	**٤٩٥ ٨١٨ ٧٤٣**	**٩١٦ ٧٣٨ ٦٦٤**	**٩٤٣ ٦١١ ٠٠٥**
اجمالى المبيعات	٩٢ ١٢٢ ٩٥٥	٤١١ ٩٦١ ٨٢٧	٢٣ ٣٤٢ ٢٣٣
صافى أرباح / (خسائر) الفترة	**١٥ ٣٠٩ ٠٠٩**	**٧ ٥٧٧ ٨١٠**	**(٣ ٦٣١ ٤٥٩)**

٢٥- الاحتياطيات

	احتياطى قانونى	احتياطيات أخرى*	احتياطى خاص علاوة إصدار	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى**	احتياطى ترجمة	احتياطي ناتج عملية الاندماج	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩**	**٢٣١ ٢٥١ ٠٠٢**	--	**٢ ٣٩٤ ١٧٨ ٢٣٨**
محول لاحتياطى قانونى (إيضاح رقم ٢٦)	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	--	--	--	--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	(٨٣٥ ٧٧٥)	--	(٨٣٥ ٧٧٥)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٧٢ ٤١٠ ٤١٧**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩**	**٢٣٠ ٤١٥ ٢٢٧**	--	**٢ ٤١٤ ٨٣٧ ٣٩٩**
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	**٧٢ ٤١٠ ٤١٧**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩**	**٢٣٠ ٤١٥ ٢٢٧**	--	**٢ ٤١٤ ٨٣٧ ٣٩٩**
محول إلي الإحتياطيات طبقاً لقرار الهيئة	--	--	--	--	--	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠	٢٢ ٧٩٧ ٢٣٠
صافي استبعادات الهيئة	--	--	--	--	--	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠	١٧٧ ٢٠٢ ٧٧٠
محول لاحتياطى قانونى (إيضاح رقم ٢٦)	٧ ٥٨٩ ٥٨٣	--	--	--	--	--	٧ ٥٨٩ ٥٨٣
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	٢٣ ٥٩٩ ١٩٦	--	٢٣ ٥٩٩ ١٩٦
الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	**٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩**	**٢٥٤ ٠١٤ ٤٢٣**	**٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠**	**٢ ٦٤٦ ٠٢٦ ١٧٨**

* تتضمن احتياطيات أخرى نصيب الشركة القابضة من علاوة الإصدار (٩.٩ مليون جنيه مصري) 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 إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة للأراضى المملوكة للشركة القابضة فى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتعكس القيمة العادلة فى تاريخ إعادة التقييم عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببنود الدخل الشامل الأخر فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال.

** خلال عام ٢٠٢٤ قامت شركة ليسيكو مصر بإعادة تقييم أراضى المجموعة بمبلغ ٢٨٠ ٢٣٩ ٩٥٦ جنيه مصري بواسطة مقيمين مستقلين لتعكس القيمة العادلة لها وقد بلغ نصيب الشركة القابضة منها مبلغ ٤٤٥ ٣٨٢ ٩٣٩ جنيه مصرى .

٢٦- الاحتياطي القانونى

طبقاً 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 ٢٠٢٦

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ مارس ٢٠٢٦	اقساط مستحقة السداد خلال الفترة	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٦
- 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 ٧٨٦.٩٢ ١ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	—	--	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٦	--	--	--	--	--	--

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٥	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر 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 ٧٨٦.٩٢ ١ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	٣٤٤ ٠٠٥	(٣٤٤ ٠٠٥)	—	—	—	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٣٤٤ ٠٠٥**	**(٣٤٤ ٠٠٥)**	--	--	--	--

٢٨- التزامات عقود ايجار

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨
يخصم :		
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال الفترة / العام	(٤٣ ٩٨٣ ١٧٦)	(٤٠ ٢٣٢ ١٨١)
اجمالى الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الايجار	**١١٢ ٣٠٥ ٤٠٣**	**١١١ ٤٠٣ ٨٧٧**

٢٨-١ حركة إلتزامات عقود إيجار

رصيد أول الفترة / العام	**١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨**	**١٤٣ ١٤٩ ٧١٣**
إضافات خلال الفترة / العام	--	٥٢ ٣٠٦ ٨٣٤
إستبعادات خلال الفترة / العام	(٢ ١١٤ ٨٥٧)	--
يخصم/يضاف :		
فوائد تمويلية	٢ ٤١٤ ٦٤٤	٨ ٥٥٥ ٢٠٧
المبالغ المسددة خلال الفترة / العام – أصل المبلغ	(٨ ٥٩١ ٤٧٢)	(٤٤ ٢٥٢ ٩٦٠)
المبالغ المسددة خلال الفترة / العام – الفائدة	(٢ ٤١٤ ٦٤٤)	(٨ ٥٥٥ ٢٠٧)
فروق ترجمة	١٥ ٣٥٨ ٨٥٠	٤٣٢ ٤٧١
رصيد اخر الفترة / العام	**١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩**	**١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨**
يخصم :		
الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال الفترة / العام المالى التالى	(٤٣ ٩٨٣ ١٧٦)	(٤٠ ٢٣٢ ١٨١)
الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	**١١٢ ٣٠٥ ٤٠٣**	**١١١ ٤٠٣ ٨٧٧**

٢٨-٢ ملخص توقيت الاستحقاق

الحد الادني من مدفوعات الايجار المستحقة خلال السنوات التالية :

	خلال عام جنيـــه مصرى	من ٢-٣ سنوات جنيـــه مصرى	من ٤-٥ سنوات جنيـــه مصرى	الاجمالى جنيـــه مصرى
٣١ مارس ٢٠٢٦	٥٠ ٠٦٩ ٧٩٩	١٠٩ ١٥٤ ٣٤٩	١ ٥٤٥ ٢٩١	**١٦٠ ٧٦٩ ٤٣٩**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤٩ ٣٩٠ ٣٨٩	١٢٨ ٧٦٨ ٣٢٤	١ ٨٦٨ ٠٥٩	**١٨٠ ٠٢٦ ٧٧٢**

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

٢٩- المخصصات

	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	فروق ترجمة جنيـــه مصرى	تدعيم المخصصات جنيـــه مصرى	رد مخصصات جنيـــه مصرى	المستخدم من المخصصات جنيـــه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٦/٣/٣١ جنيـــه مصرى
مخصص قضايا	١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
مخصص ضرائب	٢٠٥ ٤٣٧ ٨٠٠	--	٢٣ ٠٣٥ ٠٠٠	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	(٢١ ٤٤٦ ٩٦٥)	٢٠٣ ٠٢٤ ٨٣٥
مخصص مطالبات	٥٣ ٧٠٤ ١٧٩	٢ ١٧٩ ٩٤٣	١ ٥٠٠ ٠٠٠	--	(٨ ٧٩٤ ١١٠)	٤٨ ٥٩٠ ٠١٢
الإجمالى	**٢٦٠ ١٤٠ ٩٧٩**	**٢ ١٧٩ ٩٤٣**	**٢٤ ٥٣٥ ٠٠٠**	**(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)**	**(٣٠ ٢٤١ ٠٧٥)**	**٢٥٢ ٦١٤ ٨٤٧**

- 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.

٣٠- التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات بقائمة التدفقات 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 المشار اليهما بعالية:

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
أصول حق إنتفاع	(١٥)	--	٥٢ ٣٠٦ ٨٣٤
إلتزامات عقود إيجار	(٢٨)	--	(٥٢ ٣٠٦ ٨٣٤)

٣١- أوراق دفع

	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
القيمة الاسمية لأوراق الدفع طويلة الاجل	٢٨١ ٩٣١ ٦٧١	٣٢٩ ٢٣٠ ١٩٩
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *	(٧٤ ٨٠٥ ٩٢٩)	(٩٢ ٣٧٠ ٥٠٦)
القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الاجل	**٢٠٧ ١٢٥ ٧٤٢**	**٢٣٦ ٨٥٩ ٦٩٣**

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

٣٢- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى
موردون		٧٨٤ ٣٢٦ ٥٥٤	٧٨٤ ٠٤٧ ٥١٠
أوراق دفع		٢٧٢ ٣٥٥ ٠٦٢	٢٧٤ ٦١٢ ٧٥٣
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٣٣-٢)	٢٩ ٢٣٦ ١٦٠	٣٢ ٩٧٨ ٥١١
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب		٤٩ ٧٩٨ ١٧٥	٤٤ ٠٤٧ ٨٤٣
مصروفات مستحقة		٣٣٣ ٧٠٥ ٦٩٠	٢٧١ ٤٣٣ ٣٧٢
دائنون متنوعون		١٩ ٦٥٨ ٣٢٣	١٦ ٩٢٣ ٥٧٢
جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة		٤٣ ٢٩٧ ٣١٢	٢٩ ٢١٤ ٩٠٨
دائنون توزيعات		٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩
حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة		٨٧ ٣٣٤ ١٢١	٦٦ ٧٣٩ ١٦١
		١ ٦٢٠ ١٠١ ٣٢٦	**١ ٥٢٠ ٣٨٧ ٥٥٩**

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 ٢٠٢٦ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى
ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	٨٧ ٢٤٩	شركة شقيقة	جارية	١٣٤ ٣٧١	--
الخليج للتجارة والإستثمار	--	شركة شقيقة	جارية	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة				**٤٣٤ ٤٧١**	**٣٠٠ ١٠٠**
يخصم:					
الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار				(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافى المستحق من أطراف ذوي علاقة				**١٣٤ ٣٧١**	--

٣٣-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	(٨٧ ٢٤٩)	شركة شقيقة	جارية	--	٤٧ ١٢٢
شركة إدارة خدمات السيراميك المحدودة (ش. م. ل)*	٢٠ ٣٤٨ ٥٩٩	شركة زميلة	إستشارات فنية	٢٩ ٢٣٦ ١٦٠	٣٢ ٩٣١ ٣٨٩
				٢٩ ٢٣٦ ١٦٠	**٣٢ ٩٧٨ ٥١١**

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

٣٣-٣ التعاملات مع أعضاء من مجلس الإدارة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ ببدلات أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذين ضمن بند مصروفات أخرى (إيضاح رقم (١١)).

٣٣-٤ مدفوعات الإدارة العليا

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

	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان	٣ ٢٩٨ ٢٨٤	٣ ٤٠١ ٢٣٩
	٣ ٢٩٨ ٢٨٤	**٣ ٤٠١ ٢٣٩**
مرتبات ومزايا	٣٤ ٨٣١ ٢٤٣	٣٦ ٣٧٤ ٠٦٠
	٣٤ ٨٣١ ٢٤٣	**٣٦ ٣٧٤ ٠٦٠**

٣٤- الالتزامات المحتملة

تتمثل الالتزامات المحتملة في قيمة خطابات الضمان التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة القابضة والشركات التابعة لصالح الغير والقائمة في نهاية الفترة/العام وبيانها كالتالي:-

خطابات ضمان	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٥ جنيه مصرى
جنيه مصري	٣٦ ٤٨٥ ٩٦٩	٢٨ ٩٢٥ ٣٧٦
	٣٦ ٤٨٥ ٩٦٩	**٢٨ ٩٢٥ ٣٧٦**

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الراسماليه لشراء مخزون في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٧٩٦ ١٠٠ ٢٢٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٠٧٨ ٥٤١ ١٥٦ جنيه مصري).

٣٦- الأدوات المالية

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

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

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

الأصول المالية

يتم قياس جميع 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 رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر٢٠٢٥ جنيـــه مصرى
الأصول المالية			
بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية	(٢٢)	٤٤٢ ٦٠٤ ٢٢٥	٢٩٥ ٢٧٧ ٠٦٤
عملاء و أوراق قبض وارصدة مدينة أخرى	(٢٠)	١ ٥٥١ ٩٨٢ ١٧٣	١ ٣٧٣ ٤٩٩ ٨٦٢
		١ ٩٩٤ ٥٨٦ ٣٩٨	**١ ٦٦٨ ٧٧٦ ٩٢٦**
الالتزامات المالية			
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	(٣٢)	١ ٧٠٤ ٨٩٥ ٤٢١	١ ٦٥١ ٠٠٥ ٩٩٠
إلتزامات عقود الايجار	(٢٨)	١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨
تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٣)	٢٩ ٢٣٦ ١٦٠	٣٢ ٩٧٨ ٥١١
		٤ ٠٣٥ ٨٤٦ ٩٨٣	**٣ ٤٢٣ ١٥٣ ٦٨٩**

الأصول والألتزامات المالية و يتم قياسها 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 جنيه مصرى ٣٢٠ ٤٨٦ ٣٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧٣ ٧٩٢ ٢٨٥ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٤٨٧ ٠٩٥ ٩٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٥١ ٢٦٢ ٧٣ 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 الاخرى

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

يتولى مجلس إدارة الشركة المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار السنوى 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) <u>خطر الإئتمان</u>

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

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

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

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

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

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

(ب) <u>خطر السيولة</u>

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

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

تقوم الادارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافى لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافى من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهدات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الأقتراض 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 والتفأوض مع البنوك للحصول على أفضل الشروط المتاحة وكذا أفضل سعر فائدة ممكن ويتم عرض عقود الاقتراض على مجلس الإدارة هذا ويتم دراسة موقف التمويل وأعبائه بصفة دورية من قبل الإدارة العليا للشركة هذا ولا تدخل الشركة في عقود تغطية مخاطر أسعار الفائدة.

(و) خطر أسعار السوق الاخري

ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع من مقدمى الخدمات.

سعر البيع لا يتذبذب بصورة كبيرة.

لادارة مخاطر الأسعار، تدرس الشركة اتجاهات العرض والطلب في السوق بشكل مستمر لتحديد أفضل وقت للدخول في اتفاقيات الخدمات.

تراقب إدارة الشركة التذبذب في أسعار الخدمات الرئيسية بشكل مستمر

التعرض لخطر الإئتمان

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

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري
بنوك حسابات جارية	(٢٢)	٤٤٢ ٦٠٤ ٢٢٥	٢٩٥ ٢٧٧ ٠٦٤
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(٢٠)	١ ٥٥١ ٩٨٢ ١٧٣	١ ٣٧٣ ٤٩٩ ٨٦٢
		١ ٩٩٤ ٥٨٦ ٣٩٨	**١ ٦٦٨ ٧٧٦ ٩٢٦**

التعرض لخطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٦	جنيه مصرى				
	اقل من سنة	٢-٣ سنوات	٣-٤ سنوات أو اكثر	القيمة التعاقدية	القيمة الدفترية
موردون وارصدة دائنة اخري ومستحق لاطراف ذات علاقه	١ ٢٥٤ ٦٥٠ ٧٧٧	--	--	١ ٢٥٤ ٦٥٠ ٧٧٧	١ ٢٥٤ ٦٥٠ ٧٧٧
تسهيلات ائتمانية	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	--	--	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣
أوراق دفع	٢٧٢ ٣٥٥ ٠٦٢	٢٨١ ٩٣١ ٦٧١	--	٥٥٤ ٢٨٦ ٧٣٣	٤٧٩ ٤٨٠ ٨٠٤
التزامات عقود تأجير	٥٠ ٠٦٩ ٧٩٩	١٠٩ ١٥٤ ٣٤٩	١ ٥٤٥ ٢٩١	١٦٠ ٧٦٩ ٤٣٩	١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩
الاجمالى	**٣ ٧٢٢ ٥٠٢ ٤٦١**	**٣٩١ ٠٨٦ ٠٢٠**	**١ ٥٤٥ ٢٩١**	**٤ ١١٥ ١٣٣ ٧٧٢**	**٤ ٠٣٥ ٨٤٦ ٩٨٣**

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥	جنيه مصرى				
	اقل من سنة	٢-٣ سنوات	٣-٤ سنوات أو اكثر	القيمة التعاقدية	القيمة الدفترية
موردون وارصدة دائنة اخري ومستحق لأطراف ذات علاقة	١ ١٧٢ ٥١٢ ٠٥٥	--	--	١ ١٧٢ ٥١٢ ٠٥٥	١ ١٧٢ ٥١٢ ٠٥٥
تسهيلات ائتمانية وقروض	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	--	--	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠
أوراق دفع	٢٧٤ ٦١٢ ٧٥٣	٣٢٩ ٢٣٠ ١٩٩	--	٦٠٣ ٨٤٢ ٩٥٢	٥١١ ٤٧٢ ٤٤٦
التزامات عقود تأجير	٤٩ ٣٩٠ ٣٨٩	١٢٨ ٧٦٨ ٣٢٤	١ ٨٦٨ ٠٥٩	١٨٠ ٠٢٦ ٧٧٢	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨
الاجمالى	**٣ ٠٨٤ ٠٤٨ ٣٢٧**	**٤٥٧ ٩٩٨ ٥٢٣**	**١ ٨٦٨ ٠٥٩**	**٣ ٥٤٣ ٩١٤ ٩٠٩**	**٣ ٤٢٣ ١٥٣ ٦٨٩**

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما يعادل ١٤٤ ٣٦٦ ٨٩٨ جنيه مصرى ٤١٠ ٢٠٨ ٤٨٤ جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر في ٣١ مارس ٢٠٢٦ فيما يلى:

٣١ مارس ٢٠٢٦

بيـــان	دولار أمريكى	يورو	جنيه إسترلينى	راند جنوب افريقى	الإجمالي جنيه مصري
النقدية وما فى حكمها	٢ ٥٦٨ ١٩٣	٢ ١٤١ ٣٤٧	٤٣٧ ٢٥٨	--	١٤٥ ١٧٢ ٣٠٦
عملاء	٥ ٢٢٠ ٤٠١	٥ ٩٦٣ ٠٦٩	١ ٢٨٦ ٠٦٠	٥ ٧٩٣ ٤٩٧	٧٧٠ ٣٧٠ ٢٢٢
إجمالي الأصول بالعملة	**٧ ٧٨٨ ٥٩٤**	**٨ ١٠٤ ٤١٦**	**١ ٧٢٣ ٣١٨**	**٥ ٧٩٣ ٤٩٧**	**١ ٠٧٦ ٥٤٢ ٣٦٧**
بنوك تسهيلات ائتمانية	(٥ ٧٨٣ ٢٠٥)	(٣ ٠٨٥ ٨٠٨)	(١ ٤٠٨ ١٣١)	--	(٦١١ ١١٩ ٣٤٥)
إجمالي الإلتزامات بالعملة	**(٥ ٧٨٣ ٢٠٥)**	**(٣ ٠٨٥ ٨٠٨)**	**(١ ٤٠٨ ١٣١)**	**--**	**(٦١١ ١١٩ ٣٤٥)**
فائض التعرض للخطر	**٢ ٠٠٥ ٣٨٩**	**٥ ٠١٨ ٦٠٨**	**٣١٥ ١٨٧**	**٥ ٧٩٣ ٤٩٧**	**٤٦٥ ٤٢٣ ٠٢٢**
المعادل بالجنيه المصري	**١٠٩ ٤٧٤ ١٩٨**	**٣١٤ ٩١٧ ٦٢٤**	**٢٢ ٧٨١ ٦٨٦**	**١٨ ٢٤٩ ٥١٥**	**٤٦٥ ٤٢٣ ٠٢٢**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

عملات أجنبية	٣١ مارس ٢٠٢٦ فائض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فائض
دولار أمريكى	٢ ٠٠٥ ٣٨٩	٢ ٤٨٤ ٦٩٧
يورو	٥ ٠١٨ ٦٠٨	٤ ٧٢٣ ٢٧٣
جنيه إسترلينى	٣١٥ ١٨٧	١٤٥ ٨٧٧
راند جنوب أفريقى	٥ ٧٩٣ ٤٩٧	٧ ٥٩٧ ١١٢

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة/العام

جنيه مصري	متوسط سعر الصرف خلال الفترة / العام المالية المنتهية		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	٢٠٢٥/١٢/٣١
دولار امريكي	٤٧,٥٠	٤٩,٣٦	٥٤,٥٩	٤٧,٦٧
يورو	٥٦,٢٤	٥٥,٢٩	٦٢,٧٥	٥٦,٠١
جنية إسترليني	٦٤,٥٥	٦٤,٨٥	٧٢,٢٨	٦٤,١٥
راند جنوب افريقى	٢,٩٤	٢,٧٥	٣,١٥	٢,٨٧

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في٣١ مارس ٢٠٢٦ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكى	٥ ٤٧٣ ٧٠٩	(٥ ٤٧٣ ٧٠٩)
يورو	١٥ ٧٤٥ ٨٨٣	(١٥ ٧٤٥ ٨٨٣)
جنية إسترليني	١ ١٣٩ ٠٨٦	(١ ١٣٩ ٠٨٦)
راند جنوب افريقى	٩١٢ ٤٧٦	(٩١٢ ٤٧٦)

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

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	**انخفاض**
دولار أمريكى	٥ ٩٢٢ ٢٧٥	(٥ ٩٢٢ ٢٧٥)
يورو	١٣ ٢٢٧ ٥٢٦	(١٣ ٢٢٧ ٥٢٦)
جنية إسترليني	٤٦٧ ٩٠٠	(٤٦٧ ٩٠٠)
راند جنوب افريقى	١ ٠٩٠ ١٨٥	(١ ٠٩٠ ١٨٥)

خطر سعر الفائدة

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

	القيمة الدفترية	
	٣١ مارس ٢٠٢٦	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
إلتزامات عقود ايجار	١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨
	١٥٦ ٢٨٨ ٥٧٩	**١٥١ ٦٣٦ ٠٥٨**
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
تسهيلات ائتمانية وقروض	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠
	٢ ١٤٥ ٤٢٦ ٨٢٣	**١ ٥٨٧ ٥٣٣ ١٣٠**

لا تقوم المجموعة 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.

قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها خلال عام ٢٠٢٥ ابتداً من ١٧ ابريل ٢٠٢٥ حتى ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٠٪ و ٢١% و ٢٠,٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٧٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪

قررت لجنة السياسه النقديه بالبنك المركزي المصري بإجتماعها المنعقد يوم ١٢ فبراير ٢٠٢٦ خفض اسعار العائد الأساسية بواقع ١٠٠ نقطة اساس ليصل سعري عائد الإيداع و الإقراض لليلة واحدة و سعر العملية الرئيسيه للبنك المركزي إلي ١٩٪ و ٢٠٪ و ١٩.٥٪ علي الترتيب.كما قررت خفض سعر الإئتمان و الخصم بواقع ١٠٠ نفطة اساس ليصل الي ١٩.٥٪.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة بتخصيص كل تعرض لمخاطر الائتمان بناء على مجموعة متنوعة من البيانات التي يتم تحديدها على أنها بيانات لمخاطر الخسارة مبنية على التنبؤ وتطبيق حكم ائتماني بخبرة. يتم تعريف درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية والتي تشير إلى مخاطر الخسارة.

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

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

	٣١ مارس ٢٠٢٦			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاءوأوراق القبض						
غير مستحقة	--	١ ١٦٢ ٨٧١ ٦٨٩	--	--	١ ١١٧ ٠٠٤ ٥٢٥	--
٠ -٩٠ يوماً	١٢٪	٢٣٤ ٦٧٧ ٨٦٣	٢٨ ٠١٣ ٧٦٤	١٦٪	١١١ ٣٨٧ ٧٢٥	١٧ ٧٩٧ ٣١٦
٩١ -١٨٠ يوماً	١٦٪	٨ ٤٣٥ ٣٨٦	١ ٣٣٦ ٩١٢	١٩٪	٨ ٢٩١ ١٩٠	١ ٥٦٢ ٤٠٨
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	٦٥٪	٣ ٢٦٨ ٧٢٥	٢ ١٢٣ ٥٢٤	٤٥٪	٣ ٦٠٨ ٥٤٠	١ ٦٣٩ ٣١٩
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	٦٨٪	٢ ٥٢٧ ٦٤٨	١ ٧٢٥ ١٦٠	٣٦٪	٢ ٠٥٠ ٧١٩	٧٤٤ ٦٢٣
اكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	١١٣ ٧٤٨ ٨٣٣	١١٣ ٧٤٨ ٨٣٣	١٠٠٪	١١٢ ٤١٤ ٠٠٧	١١٢ ٤١٤ ٠٠٧
المجموع		**١ ٥٢٥ ٥٣٠ ١٤٤**	**١٤٦ ٩٤٨ ١٩٣**		**١ ٣٥٤ ٧٥٦ ٧٠٦**	**١٣٤ ١٥٧ ٦٧٣**

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 ١٨٠ 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 ومن 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 أو خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية 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 أو التزامات مماثلة.
- **المستوى الثاني:**المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام اما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند الى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة)

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

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

يُتوقع أن القيم الاسمية 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 المجموعة ، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة الام.

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

٣٧- الموقف الضريبى

وفقا لرأى الإدارة الضريبية للشركة القابضة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة القابضة في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وفقاً لاحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية.
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٩ فيما عدا جزء من غرامات التأخير.
- تم اخطار الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وفقاً لاحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية ان وجدت.
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية حتى عام ٢٠٢٢ فيما عدا غرامات التأخير.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢٣ وحتى تاريخه.

ثالثا: ضريبة الدمغة

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

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وفقاً لاحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية ان وجدت.
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام فيما عدا جزء من غرامات التأخير ٢٠٢٣.
- لم يتم الفحص الضريبي 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 تجديد العمل به مره اخرى لمدة عامين تنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

وترى ادارة الشركة القابضة كفاية المخصصات الضريبية المكونة لمقابلة اية التزامات ضريبية محتملة.

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

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

١-٣٨ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أ- 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 أو 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.

ب- الشركات التابعة

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

ج- **الحقوق غير المسيطرة**

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

د- **فقد السيطرة**

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.

هـ- **استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية**

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

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

و- **الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة**

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

٣٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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.

٣-٣٨ <u>الإعتراف بالإيـراد</u>

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو 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 أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو 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 المجموعة بتوزيع سعر المعاملة علي كل إلتزام أداء بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل إلتزام من التزامات الأداء.

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

<u>تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات علي مدي زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية:-</u>

أ) أداء المجموعة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب) قيام المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 يتجأوز 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 للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
إن تطبيق معيار المحاسبة الدولى (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

<u>إستيفاء إلتزامات الأداء</u>

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بإلتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه بناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلا له إستخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفي هذه الظروف تقوم المجموعة 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.

<u>تحديد أسعار المعاملة</u>

- يجب على المجموعة 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 وتحويل السيطرة في العقود مع العملاء.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء
في حالة ما إذا قامت المجموعة 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 ١٥ أدى الى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارات المجموعة طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالايرادات على مدى زمنى، تعتبر المجموعة 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 المجموعة الجهود أو 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 المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبق الطريقة اتساق خلال العقد ولانواع مماثلة من العقود.

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

الاعتراف بالايراد

أ- **إيرادات بيع المنتجات**
قامت الإدارة بتقييم اثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النمو المشار اليه أعلاه واستنتجت ان الأساس الحالي للاعتراف بالايرادات لايزال مناسبا لان التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء المحليين أو التصدير ،حيث انه وفقا للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة علي الكميات المباعة الي العملاء وفقا لما يلي:
- المبيعات المحلية: تاريخ اذن خروج البضاعة من بوابات الشركة.
- مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن.

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

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

٤-٣٨ **مزايا العاملين**
يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين فى الأرباح في العام الخاص به.

٥-٣٨ **المصروفات**
تم 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:
- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح أو الخسارة

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

٣٨-٧ **نصيب السهم في الأرباح**

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

٣٨-٨ **ضريبة الدخل**

- قررت المجموعة ان الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ،بما في ذلك الالتزامات الضريبية غير المؤكدة ،لاتفى بتعريف ضرائب الدخل ، وبالتالي يتم احتسابها بموجب معيار المحاسبة الدولى :المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة.
- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر العام، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٨-٨-١ **ضريبة الدخل الجارية**

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

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 الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.
(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلا 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 أو الخسارة.

٣٨-١٠ العقارات والالات والمعدات

٣٨-١٠-١ الاعتراف والقياس

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

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

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة.
بعد اثباته على انه الأصل، يجب أن يسجل البند من بنود العقارات والالات والمعدات، الذى يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، بمبلغ إعادة التقييم، وهو عبارة عن قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروحاً منها أي مجمع الإهلاك لاحق وأى مجمع خسائر هبوط لاحقة، ويجب أن تجرى إعادة التقييم بانتظام – بشكل كاف– لضمان ان لا يختلف المبلغ الدفترى – بشكل ذي أهمية نسبية – عن المبلغ الذى سيحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير.

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

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

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

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

٣٨-١٠-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣٨-١٠-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – (وفقاً لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع ال العقارات والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة 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 للعقارات والالات والمعدات في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

٣٨-١١ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٨-١٢ أصول غير ملموسة

٣٨-١٢-١الشهرة

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

الأصول غير الملموسة 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.

٣٨-١٣ عقود الايجار

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.

القياس الأولي لأصل "حق الانتفاع" :
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.

ج- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر

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

القياس اللاحق لأصل" حق الانتفاع"
بعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل" حق الانتفاع "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.

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

القياس اللاحق 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 الأولى
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 أو 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، أو 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 الأولي 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 أو 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 الأولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التدأول، 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 أو الخسائر وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه.عند الاعتراف الأولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الاخر اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية

تقوم المجموعة 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 إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ وتكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

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

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

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

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. 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 أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى قائمة الأرباح أو 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 أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد فى قائمة الارباح أو 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 أو 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 أو 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 أو 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 أو الخسائر.

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو 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 المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو 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 أو 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 أو انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

المشتقات المالية ومحاسبة التحوط

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات المضمنة عن العقد المضيف ويتم المحاسبة عنها بشكل منفصل إذا لم يكن العقد الرئيسي أصلًا ماليًا وتم استيفاء معايير معينة.
يتم قياس المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة. في أعقاب الاعتراف المبدئي ، يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بشكل عام في الربح أو الخسارة.
تصنف المجموعة بعض المشتقات كأدوات تحوط للتحوط من التغير في التدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات المتوقعة ذات الاحتمالية العالية الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وبعض المشتقات والالتزامات المالية غير المشتقة كتحوط من مخاطر الصرف الأجنبي على صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

٣٨-١٥ رأس المال

٣٨-١٥-١ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) "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 أو اعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علأوة الاصدار.

٣٨-١٦ الاضمحلال

٣٨-١٦-١ الاصول المالية غير المشتقة:

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف المجموعة 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 المجموعة خسائر الاضمحلال بمبلغ مسأو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدي عمر الأصل المالى، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مسأو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة فى 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 مسأو 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 المجموعة فى 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 المجموعة 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 ٩٠ يوماً.
- تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مسأويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدي عمر الأصل هى 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 المجموعة 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 أو سلفه بواسطة المجموعة بشروط لن تراعيها المجموعة بطريقه أو بأخري
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

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

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

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

٣٨-١٦-٣ **الأصول غير المالية**

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة (بخلاف الأصول الحيوية، الاستثمارات العقارية، المخزون، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة 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 أو مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا 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.

١٨-٣٨ إيرادات دعم التصدير

يتم الاعتراف بايرادات دعم التصدير بقائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لأساس النقدي، ويتم تبويبها ضمن بند الإيرادات الأخرى.

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 تتجأوز 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 الدخل 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).

٢٢-٣٨ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٩- التضخم

تم تصنيف اقتصاد دولة لبنان كبلد تضخم مرتفع للفترات المنتهية في أو بعد من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ كما لم ينشر صندوق النقد الدولي توقعات للتضخم في لبنان بعد عام ٢٠٢٠. ونشرت إدارة الإحصاء المركزية اللبنانية (CAS) بيانات مؤشر أسعار المستهلكين الشهرية حتى الأول من أكتوبر 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 للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

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 أو بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
- يتم تحديد الأسعار بعملة اجنبية مستقرة نسبياً
- تأخذ أسعار البيع أو 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 أو يتجأوز ١٠٠٪

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

٤٠- المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

فيما يلي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ في هذه القوائم المالية المجمعة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية المجمعة في الفترات الحالية أو السابقة.

	تاريخ بداية التطبيق
– التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ الأدوات المالية و معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات.	١ يناير ٢٠٢٦
– التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية – تعديلات على: • معيار المحاسبة الدولي رقم ١ التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية • معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والإرشادات المصاحبة لتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ • معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ الأدوات المالية • معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة • معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٦
– العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٩ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٧	١ يناير ٢٠٢٦
– العرض والإفصاح في القوائم المالية معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨	١ يناير ٢٠٢٧
– الشركات التابعة التي ليس لديها مسؤولية عامة: الإفصاحات معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	١ يناير ٢٠٢٧
– بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر والشركة الشقيقة أو المشروع المشترك تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٠(البيانات المالية الموحدة) ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة	لم يتم تحديد تاريخ التطبيق بعد

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

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 الأوروبي (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢والمتخذة 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 الأوروبي (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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ اساساً للإندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم وكذلك حلول الشركة الدامجة محل الشركات المندمجة فى 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 فى 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).

- بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) على قرار دمج شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبى (مندمجة) فى شركة ليسيمة 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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ اساساً للإندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم.

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