ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود عليها

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود عليها

المحتويــات	الصفحة
ـ تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود	ـ ـ
– قائمة المركز المالى المجمعة	١
– قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة	٢
– قائمة الدخل الشامل المجمعة	٣
– قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المجمعة	٤
– قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٥
– السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة	٦-٥٠

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 فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤؛
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة.

الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية معيار 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 الدورية المجمعة، قامت إدارة الشركة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وكذلك الفترة المقارنة في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة، بناءاً على بيانات مالية غير مدققة من مراقب حسابات الشركة التابعة.

لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) المتمثلة في أصول بمبلغ ٨٧٢ مليون جنيه مصري تقريبا والتي تمثل نسبة ١١٪ من اجمالي أصول المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كما بلغت الالتزامات مبلغ ١٠ مليون جنيه مصري تقريباً بعد استبعاد ارصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة والتي تمثل نسبة ٠,٢٪ من اجمالي التزامات المجموعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كما بلغت الايرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٧٥ مليون جنيه مصري تقريبا والتي تمثل نسبة ٢٪ من اجمالي ايرادات المجموعة، كما بلغت خسائر الشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٦ مليون جنيه مصري تقريباً بالقوائم المالية الدورية المجمعة حيث ان وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لا يمكن لادارة المجموعة التغلب عليها.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بالبيانات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار الفقرة التالية تحفظاً إضتفياً 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 الدولية (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 على نشر تقرير الإفصاح وجاري اتخاذ الاجراءات الخاصة بدعوة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) لاتخاذ قرار الدمج.

أمور أخرى

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

محمد حسن محمد يوسف

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

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات والات ومعدات	(١٥)	٣ ١٤٧ ٩٥٣ ٧٠٣	٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١
مشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	١٨٢ ٣٧٣ ٥٤٧	٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨
أصول غير ملموسة	(١٧)	٢٤ ٦٢١ ٨٣٢	١٥ ٨٦٩ ١٥٤
إستثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٨)	٢٠ ٨١٢	٢٠ ٨١٢
أوراق قبض	(١٩)	٣٨٤ ١٣٠	٣٥٥ ٣٥٧
مجموع الأصول غير المتداولة		**٣ ٣٥٥ ٣٥٤ ٠٢٤**	**٢ ٢٢٢ ٣٩٣ ٧٧٢**
الأصول المتداولة			
مخزون	(٢٠)	٢ ٣٣٨ ٧٨٨ ٧٦٩	١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢١)	١ ٦١١ ٠٩٤ ١٣٢	١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر	(٢٢)	١٦٧ ٩٠٠ ٣٢٧	--
النقدية وما فى حكمها	(٢٣)	٦٦٢ ٠٦٨ ٢٨٢	٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥
مجموع الأصول المتداولة		**٤ ٧٧٩ ٨٥١ ٥١٠**	**٣ ٢٣٣ ٠٢٢ ٧٥٤**
إجمالى الأصول		**٨ ١٣٥ ٢٠٥ ٥٣٤**	**٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦**
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق ملكية الشركة القابضة			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٥-٢)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
اسهم الخزينة	(٢٥-٣)	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)
احتياطيات	(٢٦)	٢ ٣٧٩ ٠٤٠ ٥١٠	١ ٥٤٦ ٨١١ ٣٤٣
ارباح مرحلة		٩٠٥ ٨١٣ ٢٩٤	٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨
مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة		**٣ ٦٨٤ ٨٥٣ ٨٠٤**	**١ ٩٩٦ ٨٩٢ ٥٧٣**
الحقوق غير المسيطرة	(٢٥-٤)	١١٨ ٣٥١ ٨٦٠	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩
اجمالى حقوق الملكية		**٣ ٨٠٣ ٢٠٥ ٦٦٤**	**٢ ٠٧٣ ١٥٩ ٣٤٢**
الإلتزامات غير المتداولة			
قروض	(٢٨)	--	١٦٤ ٦١٤
إلتزامات عقود إيجار	(٢٩)	١٢٥ ١٢٦ ٢٢٤	٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤
أوراق دفع	(٣٢)	٣٩٣ ٩٨٥ ٢٣٥	٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤
مخصصات	(٣٠)	٢٠ ٦٧٦ ٣٤٩	١٤ ٤٢٠ ١٤٨
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٤-٢)	٥١٨ ٨٣٦ ١٤٢	٣١٢ ١٤٧ ٨٢٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**١ ٠٥٨ ٦٢٣ ٩٥٠**	**٧٤٦ ٩٢٠ ٢٤٦**
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(٢٤)	١ ٣٩٠ ٤١١ ٨٦٠	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨
ضريبة الدخل المستحقة	(١٤-٥)	٢٢٨ ٠٣٤ ٤٤٥	١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧
قروض	(٢٨)	٧٠٦ ١٧٦	١٠ ١٥٨ ٧٢٩
التزامات عقود ايجار	(٢٩)	٣٨ ٨١٠ ١٣٨	٢٣ ٨٠١ ٩٦٠
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٣)	١ ٤٩٥ ١٧٧ ٠٨١	٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤
مخصصات	(٣٠)	١٢٠ ٢٣٦ ٢٢٠	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠
مجموع الالتزامات المتداولة		**٣ ٢٧٣ ٣٧٥ ٩٢٠**	**٢ ٦٣٥ ٣٣٦ ٩٣٨**
إجمالى الالتزامات		**٤ ٣٣١ ٩٩٩ ٨٧٠**	**٣ ٣٨٢ ٢٥٧ ١٨٤**
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		**٨ ١٣٥ ٢٠٥ ٥٣٤**	**٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود "مرفق".

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

العضو المنتدب
طاهر غرغور

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

	إيضاح رقم	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٤ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٣ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	٢٠٢٣ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
صافى المبيعات	(٥)	٤ ٨٦٠ ١٠٦ ٣١٩	١ ٩٢٥ ٤٨٥ ٤٧٩	٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢	١ ٢١٨ ٦٩٤ ١٦٠
تكلفة المبيعات	(٦)	(٣ ٤٢٦ ٠٢٦ ٠١١)	(١ ٣٨٣ ٩٦٤ ٢٥٩)	(٢ ٤٥٧ ٧٣٩ ٥١٨)	(٨٩٩ ٠٩٢ ٧٩٢)
مجمل الربح		**١ ٤٣٤ ٠٨٠ ٣٠٨**	**٥٤١ ٥٢١ ٢٢٠**	**١ ١٦٢ ١٨٤ ٩٨٤**	**٣١٩ ٦٠١ ٣٦٨**
إيرادات أخرى	(٧)	٨٩ ٠١٨ ٨٠١	٣ ٢٣١ ٦٦٦	٩٧ ٣٨٩ ٤٦٩	٣٨ ٨٨٦ ٢٨١
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	(١٢٥ ٩١٦ ١٥٠)	(٥٠ ٨٧٠ ١٥٣)	(٩١ ١٨١ ٨٩٦)	(٣٧ ٦٩٢ ٢٣٩)
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	(٣٤١ ٦٠٧ ٣٥٤)	(١٣٦ ٣٨٠ ٢٦٢)	(٢٣٨ ١٥٠ ٢٤٥)	(٨٨ ٤٧٠ ٩٧٢)
رد خسائر / (خسائر) ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	(١٠)	١١ ٠٧١ ٧٠٣	١٩ ٠٩٩ ٠٧٢	(٢١ ٠٠٥ ١٥٧)	(٩ ٤٤٣ ٦٥٨)
مصروفات أخرى	(١١)	(٩٣ ٠٩٠ ١٢١)	(٢٦ ١١٧ ٢٠٣)	(١٢٩ ٠٥١ ٠٠٩)	(٢٣ ٦٢٤ ٧١٩)
أرباح التشغيل		**٩٧٣ ٥٥٧ ١٨٧**	**٣٥٠ ٤٨٤ ٣٤٠**	**٧٨٠ ١٨٦ ١٤٦**	**١٩٩ ٢٥٦ ٠٦١**
صافى الإيرادات /(المصروفات) التمويلية	(١٢)	١٦١ ١٩٧ ٩٩١	(٤٥ ٥٦٧ ٠٧٦)	(٢٤٧ ٧٣٦ ٠٥١)	(٧٨ ٥٩٥ ٦٢٧)
الربح قبل الضرائب		**١ ١٣٤ ٧٥٥ ١٧٨**	**٣٠٤ ٩١٧ ٢٦٤**	**٥٣٢ ٤٥٠ ٠٩٥**	**١٢٠ ٦٦٠ ٤٣٤**
ضرائب الدخل عن الفترة	(١٤-١)	(٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠)	(٧١ ٤٢١ ٣٠٧)	(١٧٩ ٦٨٢ ٦٣١)	(٣٣ ٠٦٠ ٥٠٢)
صافى أرباح الفترة		**٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨**	**٢٣٣ ٤٩٥ ٩٥٧**	**٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤**	**٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢**
موزع كما يلي:					
مساهمى الشركة القابضة		٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	٢٢٧ ٨٤٣ ٤٩٥	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٧٨ ٦٢٥ ٤١٥
الحقوق غير المسيطرة		٢٥ ١٧٥ ٧٣٤	٥ ٦٥٢ ٤٦٢	١٧ ٢٤١ ٨٩٢	٨ ٩٧٤ ٥١٧
صافى أرباح الفترة		**٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨**	**٢٣٣ ٤٩٥ ٩٥٧**	**٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤**	**٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه / سهم)	(١٣)	**١٠,٧**	**٢.٨٤**	**٤,٢٧**	**١**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

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

	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصري
صافى أرباح الفترة	٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨	٢٣٣ ٤٩٥ ٩٥٧	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤	٨٧ ٥٩٩ ٩٣٢
بنود الدخل الشامل الأخر				
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر				
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	١٠٨ ٠٥٣ ٠٨٢	١٠ ٨٤٠ ٤٦٩	(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)	(١٤ ٢٦٤ ٥٩٤)
بنود لن يتم تبويبها لاحقا بقائمة الأرباح او الخسائر				
فائض إعادة تقييم اراضى	٩٥٦ ٢٣٩ ٢٨٠	٩٥٦ ٢٣٩ ٢٨٠	--	--
ضريبة مؤجلة علي فائض إعادة تقييم اراضى	(٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨)	(٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨)	--	--
اجمالى بنود الدخل الشامل الأخر	**٨٤٩ ١٣٨ ٥٢٤**	**٧٥١ ٩٢٥ ٩١١**	**(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)**	**(١٤ ٢٦٤ ٥٩٤)**
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**١ ٧٣٠ ٠٤٦ ٣٢٢**	**٩٨٥ ٤٢١ ٨٦٨**	**٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤**	**٧٣ ٣٣٥ ٣٣٨**
اجمالى الدخل الشامل يوزع كما يلي:				
مساهمى الشركة القابضة	١ ٦٨٧ ٩٦١ ٢٣١	٩٦٥ ٨٢٩ ١٣٣	٢٥٤ ٦٦٦ ٥٤٢	٦٦ ٤٠٦ ٧٧٥
الحقوق غير المسيطرة	٤٢ ٠٨٥ ٠٩١	١٩ ٥٩٢ ٧٣٥	١١ ٧٧٠ ٤٠٢	٦ ٩٢٨ ٥٦٣
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**١ ٧٣٠ ٠٤٦ ٣٢٢**	**٩٨٥ ٤٢١ ٨٦٨**	**٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤**	**٧٣ ٣٣٥ ٣٣٨**

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٤٣) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

البيـــــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	اسهم الخزينة جنيه مصري	احتياطى قانونى جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطى خاص علاوة إصدار جنيه مصري	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى جنيه مصري	احتياطى ترجمة جنيه مصري	(خسائر)/ارباح مرحلة جنيه مصري	حقوق ملكية الشركة القابضة جنيه مصري	حقوق غير مسيطرة جنيه مصري	إجمالى حقوق الملكية جنيه مصري
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٣		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٩٠ ٣٦٧ ٠٠٦	(٣٧٠ ٨١٣ ٨٢٦)	١ ٦٥٤ ٤٥٩ ٠٢٢	٥٧ ٢٨٠ ٩٢٢	١ ٧١١ ٧٣٩ ٩٤٤
الدخل الشامل												
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٣٩-٢)	--	--	--	--	--	--	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	--	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	(٥ ٤٧١ ٤٩٠)	(٨٦ ٣٣٠ ٥٢٠)
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	١٧ ٢٤١ ٨٩٢	٣٥٢ ٧٦٧ ٤٦٤
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	(٨٠ ٨٥٩ ٠٣٠)	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٢٥٤ ٦٦٦ ٥٤٢	١١ ٧٧٠ ٤٠٢	٢٦٦ ٤٣٦ ٩٤٤
معاملات مع مساهمى الشركة												
شراء اسهم الخزينة			(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	--	--	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١٠٩ ٥٠٧ ٩٧٦	(٣٥ ٢٨٨ ٢٥٤)	١ ٨٨٣ ٧٣٦ ٥٦٦	٦٩ ٠٥١ ٣٢٤	١ ٩٥٢ ٧٨٧ ٨٩٠
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ١٨٧ ٢٥٤ ٩٥٥	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	٧٥ ٤٧٠ ٢٢٨	١ ٩٩٦ ٨٩٢ ٥٧٣	٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩	٢ ٠٧٣ ١٥٩ ٣٤٢
الدخل الشامل												
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٢٦)	--	--	--	--	--	--	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	--	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	٣ ٨٤٥ ٣٠٩	١٠٨ ٠٥٣ ٠٨٢
فائض إعادة تقييم الأراضى	(٢٦)	--	--	--	--	--	٧٢٨ ٠٢١ ٣٩٤	--	--	٧٢٨ ٠٢١ ٣٩٤	١٣ ٠٦٤ ٠٤٨	٧٤١ ٠٨٥ ٤٤٢
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	٢٥ ١٧٥ ٧٣٤	٨٨٠ ٩٠٧ ٧٩٨
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	٧٢٨ ٠٢١ ٣٩٤	١٠٤ ٢٠٧ ٧٧٣	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	١ ٦٨٧ ٩٦١ ٢٣١	٤٢ ٠٨٥ ٠٩١	١ ٧٣٠ ٠٤٦ ٣٢٢
معاملات مع مساهمى الشركة												
توزيع اسهم الخزينة	(٢٥-٣)	--	٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨	--	--	--	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	--
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	١ ٩١٥ ٢٧٦ ٣٤٩	٢١٦ ١١٣ ٢٧٤	٩٠٥ ٨١٣ ٢٩٤	٣ ٦٨٤ ٨٥٣ ٨٠٤	١١٨ ٣٥١ ٨٦٠	٣ ٨٠٣ ٢٠٥ ٦٦٤

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		١ ١٣٤ ٧٥٥ ١٧٨	٥٣٢ ٤٥٠ ٠٩٥
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك عقارات وآلات ومعدات	(١٥)	١٢٦ ٥٧٣ ٧٦٨	٨٣ ٨٨٢ ٠٦٩
استهلاك الأصول غير الملموسة	(١٧)	٢ ٦٦١ ٧٦٩	٢ ١٢٤ ٩٩٧
فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)،(٢٩)	٩ ٥٠٩ ٥٦٣	٣ ٨٨٨ ٢٢٤
مصروفات تمويلية	(١٢)	٢٠٤ ٤٠٢ ٧٩٢	١٧٠ ٥٠٠ ٢٩٠
صافي إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٢)	(١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩)	--
أرباح رأسمالية	(٧)	--	(٢ ٧٧٠ ٤١٦)
الأرباح المتولدة من التشغيل		**١ ٣٢٧ ٤٠٧ ٧١١**	**٧٩٠ ٠٧٥ ٢٥٩**
التغير فى المخزون	(٢٠)	(٨١٠ ٦١٠ ٢١٧)	(٣٨٦ ٩٩٨ ٨٤٧)
التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض	(٢١)	(٤٣٦ ١١٠ ٨١٧)	(١٤٣ ٠٢٠ ١٤٦)
التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع	(٣٣)	٧٣٤ ٣٩٣ ٦٠٨	(٢٣٩ ٥٩٤ ٣٧٨)
التغير فى المخصصات	(٣٠)	١٦ ٦٦٧ ٧٣٠	٢١ ٧٠٦ ٠٢٥
		٨٣١ ٧٤٨ ٠١٥	**٤٢ ١٦٧ ٩١٣**
المسدد من مصروفات تمويلية	(١٢)	(٢١٣ ٩١٢ ٣٥٥)	(١٧٤ ٣٨٨ ٥١٤)
ضريبة الدخل المسددة	(١٤)	(١٨٥ ٨٣٣ ٠٦٤)	(٦٧ ٥١٢ ٣٣١)
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		**٤٣٢ ٠٠٢ ٥٩٦**	**(١٩٩ ٧٣٢ ٩٣٢)**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٦)،(١٥)	(١٨٩ ٠٢٧ ٢٧٢)	(١٤٢ ٠٨٨ ٦٩٣)
مدفوعات فى شراء أصول غير ملموسة	(١٧)	(١ ٤٠٤ ٧٤٧)	(٦٠٧ ٨٢٥)
محصل من بيع أصول ثابتة		--	٣ ٥٧٣ ٨٦٩
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(١٩٠ ٤٣٢ ٠١٩)**	**(١٣٩ ١٢٢ ٦٤٩)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
(المسدد) من القروض	(٢٨)	(١٠ ٢٩٤ ٢٣٩)	(٢٨ ٢٦٩ ١٥٣)
(المسدد) من التزامات عقود ايجار	(٢٩)	(١١ ٠٠١ ٢٠٥)	(١٥ ٥٣٢ ٥٤٣)
مدفوعات لشراء أسهم خزينة	(٢٥-٣)	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)
مدفوعات لشراء أوراق مالية	(٢٢)	(٤٠٩ ٧٨٤ ٠٢٣)	--
متحصلات من بيع أوراق مالية	(٢٢)	٣٩٢ ٣٧٩ ٠٥٥	--
التغير فى بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢٤)	٢ ٩٢٨ ٦١٢	٢٩٢ ٥٣٣ ٤٠٢
صافى النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التمويل		**(٣٥ ٧٧١ ٨٠٠)**	**٢٢٣ ٣٤٢ ٧٠٨**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**٢٠٥ ٧٩٨ ٧٧٧**	**(١١٥ ٥١٢ ٨٧٣)**
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة	(٢٣)	**٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥**	**٣٨٣ ٠٠٨ ٢٤٨**
التغير فى الودائع مجمدة	(٢٣)	--	**٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠**
النقدية وما فى حكمها فى أخر الفترة	**(٢٣)**	**٦٦٢ ٠٦٨ ٢٨٢**	**٢٩٧ ٤٩٥ ٣٧٥**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيمة المعاملات الغير النقدية وذلك كما هو موضح بالايضاح رقم (٣١).

١- نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة

القوائم المالية الدورية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ تتمثل فى الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

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

١-٢ ليسيكو مصر (الشركة القابضة)

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

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

١-٤ الشركات التابعة

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

	بلد التأسيس	نسبة المساهمة (مباشرة وغير مباشرة)	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
		٪	
١. ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	مصر	٩٩,٩٩	٩٩,٩٩
٢. تى.جى.اف للاستشارات والتجارة (ش.م.م)	مصر	٩٩,٨٣	٩٩,٨٣
٣. ليسيكو للاستشارات المالية (ش.م.م)	مصر	٩٩,٣٣	٩٩,٣٣
٤. شركة الصناعات الخزفية اللبنانية (ش.م.ل)	لبنان	٩٤,٧٧	٩٤,٧٧
٥. شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	مصر	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧
٦. شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	مصر	١٠٠	١٠٠
٧. شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	مصر	٩٩,٩٧	٩٩,٩٧
٨. شركة سارجمين للتجارة (ش.م.م)– (ليسيكو لتجارة سابقاً)	مصر	٩٩,٨٥	٩٩,٨٥
٩. شركة برج لخلاطات المياه – ساردينزين (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	٨٠

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

٢- اسس اعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

٢-١ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

- أعدت القوائم المالية الدورية 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 دورية مجمعة طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالمجموعة في إيضاح رقم (٣٩).
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل مجلس ادارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ أسس القياس

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية الدورية 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 الدورية 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 للشركة 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 ١٦والاستخدام 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 الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

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

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

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

الالتزامات المحتملة والمخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو افضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الاخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فان قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع استرداد بعض او جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية احد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كاصل اذا كان من المؤكد ان يتم استرداد المبلغ وان قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

قياس خسائر الائتمان المتوقعه

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

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

تقدير صافي القيمة البيعيه للمخزون

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

العمر الانتاجى للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الاصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

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

قررت إدارة المجموعة تطبيق نموذج إعادة التقييم طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٩-١٠).

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 او الالتزام إما بصورة مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوي (٣): مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

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

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

- الاصول الثابتة (إيضاح رقم ١٥)
- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٧).

٣- القوائم المالية لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفى بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادى بصفة عامة بها. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجارى بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الدورية للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. كما قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولى رقم (٢٩) "التقارير المالية في الاقتصاد حاد التضخم"

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بعد ترجمتها للجنيه المصري (قبل قيود التسويات):

قائمة المركز المالى فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (لم يتم فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**	**الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
الأصول		
أصول غير متداولة	٧٤٣ ٧٠٥ ٢١٠	٤٦١ ٥٣٩ ٦٣٠
أصول متداولة	١٢٨ ٨٠٨ ٦١١	٩١ ٥٠٨ ٥٧٨
إجمالى الأصول	**٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١**	**٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨**
حقوق الملكية		
راس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٦٣٩ ٥٠٩ ٠٧٦	٥٩١ ٦٢٣ ٠٨٦
(الخسائر) المرحلة	(٧٤ ٤٢١ ٤١١)	(٥٨ ٣٣٢ ٧٠٣)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	١٢٧ ٩٤٣ ٧٦٣	(٩٥ ٢٠٣ ٣٥٩)
مجموع حقوق الملكية	**٧٠٤ ٠٠٦ ٠٨٢**	**٤٤٩ ٠٦١ ٦٧٨**
الألتزامات		
التزامات غير متداولة	٤ ٨٧٣ ٩٦٣	٣ ١١٧ ٧٦٢
ألتزامات متداولة	٥ ١٧٧ ٥١٩	٤ ٥٧٦ ٢٩١
ألتزامات متداولة – ليسيكو مصر	١٥٨ ٤٥٦ ٢٥٧	٩٦ ٢٩٢ ٤٧٧
إجمالى الالتزامات	**١٦٨ ٥٠٧ ٧٣٩**	**١٠٣ ٩٨٦ ٥٣٠**
حقوق الملكية والإلتزامات	**٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١**	**٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨**

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري (لم يتم فحصها)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري (غير مدققة)**
مبيعات	٧٥ ٠٥٢ ٣٣٠	٧٥ ٨٠١ ٥٧٧
تكلفة المبيعات	(٥٣ ٢١١ ٩٧١)	(٣٥ ٢٥٣ ٥٢١)
مجمل الربح	**٢١ ٨٤٠ ٣٥٩**	**٤٠ ٥٤٨ ٠٥٦**
المصروفات التشغيلية	(٢٩ ٣٤١ ٩١٣)	(٥٩ ٨٧٢ ٣٧١)
صافى المصاريف التمويلية	(١ ٤٣٠ ٨٦٨)	(٩٤ ٨٥٩ ٧٥٢)
صافى (خسارة) الفترة	**(٨ ٩٣٢ ٤٢٢)**	**(١١٤ ١٨٤ ٠٦٧)**

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 يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه كما يلى :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**قطاع إنتاج الصحى**	**قطاع إنتاج البلاط**	**قطاع خلاطات المياه**	**اجمالى**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
الاصول	٤ ٠٨٦ ٣٥٩ ٠٢٣	٣ ٩٧٠ ٩٠٣ ٢٨٧	٧٧ ٩٤٣ ٢٢٤	٨ ١٣٥ ٢٠٥ ٥٣٤
الالتزامات	٢ ١٠٧ ٥٠٤ ٦٥٢	٢ ٠٤٨ ٨٢٧ ٧٢٤	١٧٥ ٦٦٧ ٤٩٤	٤ ٣٣١ ٩٩٩ ٨٧٠
الإيرادات	٣ ١٩٤ ٤٢٤ ٨٣٥	١ ٣٧٧ ٩٦١ ٤١٧	٢٨٧ ٧٢٠ ٠٦٧	٤ ٨٦٠ ١٠٦ ٣١٩
صافى الربح لمساهمى الشركة القابضة	٥٥٨ ٨١٢ ٤٨٤	٢٤١ ٠٥١ ٨٥٨	٥٥ ٨٦٧ ٧٢٢	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
أصول	٢ ٨٣٦ ٣١٨ ١٩٤	٢ ٥٦١ ٢٧٩ ٢٠٠	٥٧ ٨١٩ ١٣٢	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
الالتزامات	١ ٧٠٣ ٣٦٦ ٧٤٨	١ ٥٣٩ ٨٥٧ ١٣٥	١٣٩ ٠٣٣ ٣٠١	٣ ٣٨٢ ٢٥٧ ١٨٤
الإيرادات	٣ ١٦٨ ٦٦٩ ٩٦٨	١ ٣٥٤ ٨٢٦ ١٣٠	٣١٩ ٤٣٥ ١١٢	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
صافى الربح لمساهمى الشركة القابضة	٢٧٠ ٤٥٧ ٣٧٧	١١٥ ٦٣٩ ٢٨٢	٦٠ ١٨٧ ٣٩٥	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤

تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهى مصر ولبنان واخرى.

وفيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمناطق الجغرافية الرئيسية كما يلى :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**مصر**	**لبنان**	**اخرى**	**اجمالى**
	جنيه مصري	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**	**جنيه مصري**
الأصول	٦ ٢٨٤ ٩٩٥ ٩٣٤	٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١	٩٧٧ ٦٩٥ ٧٧٩	٨ ١٣٥ ٢٠٥ ٥٣٤
الالتزامات	٣ ٣٨١ ٣٣١ ٧٠١	١٦٨ ٥٠٧ ٧٣٩	٧٨٢ ١٦٠ ٤٣٠	٤ ٣٣١ ٩٩٩ ٨٧٠
الإيرادات	٤ ١٧٦ ٥٠٨ ٠٣٦	٧٥ ٠٥٢ ٣٣٠	٦٠٨ ٥٤٥ ٩٥٣	٤ ٨٦٠ ١٠٦ ٣١٩
صافى الربح /(الخسارة) لمساهمى الشركة القابضة	٨٩٥ ٥٧٩ ٣٦٧	(٨ ٩٣٢ ٤٢٢)	(٣٠ ٩١٤ ٨٨١)	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الأصول	٤ ٣٩٧ ٣٤٥ ٤٢٩	٥٥٣ ٠٤٨ ٢٠٨	٥٠٥ ٠٢٢ ٨٨٩	٥ ٤٥٥ ٤١٦ ٥٢٦
الالتزامات	٢ ٨٥٩ ٠٢٦ ٢١٥	١٠٣ ٩٨٦ ٥٣٠	٤١٩ ٢٤٤ ٤٣٩	٣ ٣٨٢ ٢٥٧ ١٨٤
الإيرادات	٤ ١٨٤ ٧١١ ٩٨٦	٧٥ ٨٠١ ٥٧٧	٥٨٢ ٤١٧ ٦٤٧	٤ ٨٤٢ ٩٣١ ٢١٠
صافى الربح / (الخسارة) لمساهمى الشركة القابضة	٤٤٥ ٧٩٦ ٥٧٦	(١١٤ ١٨٤ ٠٦٧)	١١٤ ٦٧١ ٥٤٥	٤٤٦ ٢٨٤ ٠٥٤

٥- المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن

	إيضاح	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
		من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
	رقم	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
مبيعات الصحى		٣ ١٩٤ ٤٢٤ ٨٣٥	١ ٢٧٢ ٢٦١ ٦٧٨	٢ ٤٢٣ ٤٨١ ٤٢٧	٨٢٨ ٦٨٠ ١١٥
مبيعات البلاط		١ ٣٧٧ ٩٦١ ٤١٧	٥٨٧ ٤١٦ ٥٣٤	٩٦٨ ٢٨٨ ١٨٣	٣١١ ٥٥٤ ٠٦٢
مبيعات خلاطات المياه		٢٨٧ ٧٢٠ ٠٦٧	٦٥ ٨٠٧ ٢٦٧	٢٢٨ ١٥٤ ٨٩٢	٧٨ ٤٥٩ ٩٨٣
		٤ ٨٦٠ ١٠٦ ٣١٩	**١ ٩٢٥ ٤٨٥ ٤٧٩**	**٣ ٦١٩ ٩٢٤ ٥٠٢**	**١ ٢١٨ ٦٩٤ ١٦٠**

٦- تكلفة المبيعات

خامات ومستلزمات انتاج		٢ ١٣٣ ٦٥٩ ٥٩٩	٨٤٦ ٥٨٥ ١٥٤	٩١٣ ١١٧ ٩٦٥	٥٣٦ ٩٥٨ ٦٥٤
مصروف الطاقة		٦١٤ ٦٧٩ ٦٨٨	٢٤١ ٠٨٩ ٨٥٧	٤٣٦ ٠٩٨ ٥٧٨	١٣١ ٩١٦ ٢٧٦
اهلاك صناعى	(١٥)	١١٢ ٩٦٣ ٣٤٧	٥١ ٢٢٤ ٢٥٣	٦٣ ٣٦١ ٧٨٠	٢٠ ٣٧٣ ٩٦١
حصة عاملين فى الأرباح		٦٣ ٠٨٤ ٩٤٣	١١ ٨٦٧ ٥٠٦	٦٥ ٤١٤ ١١٦	٢٠ ٥٨٨ ٩٦٥
التغير في انتاج تام وتحت التشغيل		٥٢ ٧٣٣ ٠١٦	١١٥ ٨٤٣ ٣٩١	٣١٦ ٠٣١ ١٨٨	(٢٥ ٢٣٣ ٠٩٨)
الانخفاض (رد الانخفاض) في قيمة المخزون		٩٣ ٨٦٦ ٩١٥	٧٠ ٤٢٣ ٢٥٦	(١٢ ٧٢٣ ٠٨٢)	--
اخرى		٣٥٥ ٠٣٨ ٥٠٣	٤٦ ٩٣٠ ٨٤٢	٦٧٦ ٤٣٨ ٩٧٣	٢١٤ ٤٨٨ ٠٣٤
		٣ ٤٢٦ ٠٢٦ ٠١١	**١ ٣٨٣ ٩٦٤ ٢٥٩**	**٢ ٤٥٧ ٧٣٩ ٥١٨**	**٨٩٩ ٠٩٢ ٧٩٢**

٧- إيرادات أخرى

مبيعات خردة		١٩ ٢٢٢ ٧٦٥	٦ ١٧٦ ٧٠٤	١٥ ٨٠٠ ٤٣١	٥ ٥٠٩ ٢٣٧
إيرادات أخرى		١ ٦٤٥ ٤٥٠	٤٤٠ ٢٩٦	١ ٨٨٤ ١٧٦	٦٣٣ ٥٤٩
خصم أوراق قبض وأوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية		٦٢ ٤٦٩ ٧٢١	(٣ ٣٨٥ ٣٣٤)	٦٦ ٤٠٩ ٧٨٤	٣٢ ٣٤٣ ٤٩٥
الأباح رأسمالية		--	--	٢ ٧٧٠ ٤١٦	٤٠٠ ٠٠٠
إيرادات دعم التصدير		٥ ٦٨٠ ٨٦٥	--	١٠ ٥٢٤ ٦٦٢	--
		٨٩ ٠١٨ ٨٠١	**٣ ٢٣١ ٦٦٦**	**٩٧ ٣٨٩ ٤٦٩**	**٣٨ ٨٨٦ ٢٨١**

٨- مصروفات بيع و توزيع

أجور ومرتبات		٨ ٦٦٨ ٧٣٢	٣ ٠٧٠ ٩٦٨	١٨ ٣٦٨ ٦٨٨	٦ ٠٦٨ ٩٨٨
مصاريف معارض		٣٨ ٧١٣ ٧١٧	٢٤ ٣٤٩ ٦٥٢	١٦ ٠٤٠ ٧٨٣	٥ ٨٤٨ ٣٣٨
مصاريف دعاية وإعلان		٦٨ ٥٩٧ ٩٩٦	١٩ ٤٥٢ ٥٨٩	١٣ ٤٧٤ ٣٦١	٦ ٣٤١ ٦٥٨
اهلاك بيع وتوزيع	(١٥)	١ ٥٢٤ ١٦٨	٤٩٤ ٧٣٣	١ ٧٤٧ ٨٣٥	٥٦٤ ٣٨٣
اخرى		٨ ٤١١ ٥٣٧	٣ ٥٠٢ ٢١١	٤١ ٥٥٠ ٢٢٩	١٨ ٨٦٨ ٨٧٢
		١٢٥ ٩١٦ ١٥٠	**٥٠ ٨٧٠ ١٥٣**	**٩١ ١٨١ ٨٩٦**	**٣٧ ٦٩٢ ٢٣٩**

٩- مصروفات إدارية وعمومية

أجور إدارية		١٨٦ ٥١١ ٢٥٢	٦٨ ٣٨٤ ٠٠٣	١٢٧ ٧٤٣ ٣٢٨	٤٦ ٤٥٠ ٦١٤
مصاريف سيارات وسفر وانتقال		٢٨ ٦٠٧ ٧٦٨	١١ ٥٦٩ ٧٩٤	٢١ ٥١٣ ٣٨٢	٩ ١٥٠ ٠٩١
اتعاب مراجعة واستشارات		٣٠ ٠٧٥ ٥٩٤	١٣ ٧٧٥ ٩٨٥	١٩ ٦٨٤ ٦٨٧	٥ ٨٣٢ ٠٠٥
مصاريف كمبيوتر وشبكات		٢٩ ٠٩٧ ٠٠٠	٢٥ ٢٩٣ ٦٤٦	١٤ ٨٦٤ ٦١٥	٥ ٨٠٥ ٦٧٤
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		٢١ ٠٢٣ ٩٠٧	٨ ٦٢٩ ٥٠٣	١٠ ٦٢٨ ٣١٣	٣ ٣٥١ ٣٦٠
اهلاك ادارى	(١٥)	١٢ ٠٨٦ ٢٥٣	٢ ٢٦٦ ٤٨٨	١٨ ٧٧٢ ٤٥٤	٥ ٠٠٢ ٤٨٣
مصاريف بريد واتصالات		٣ ٧٥١ ٤٨٣	٩٠٨ ٩٤٩	٣ ٤٢٧ ٥٤١	٨٨٦ ٨٢٤
اخرى		٣٠ ٤٥٤ ٠٩٧	٥ ٥٥١ ٨٩٤	٢١ ٥١٥ ٩٢٥	١١ ٩٩١ ٩٢١
		٣٤١ ٦٠٧ ٣٥٤	**١٣٦ ٣٨٠ ٢٦٢**	**٢٣٨ ١٥٠ ٢٤٥**	**٨٨ ٤٧٠ ٩٧٢**

١٠- خسائر ائتمانية متوقعة

	إيضاح	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
		من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
	رقم	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
رد خســائر / (خســائر) ائتمانيـة متوقعـة فـي قيمـة العملاء والمدينون	(٢١)	١١ ٠٧١ ٧٠٣	١٩ ٠٩٩ ٠٧٢	(٢١ ٠٠٥ ١٥٧)	(٩ ٤٤٣ ٦٥٨)
		١١ ٠٧١ ٧٠٣	**١٩ ٠٩٩ ٠٧٢**	**(٢١ ٠٠٥ ١٥٧)**	**(٩ ٤٤٣ ٦٥٨)**

١١- مصروفات أخري

تدعيم مخصص المطالبات	(٣٠)	٤٦ ٢٢٢ ٦٠٠	٢٠ ١٧٨ ٠٠٠	٣٢ ٠٧٥ ٨٥٦	٩ ٨٣٣ ٨٣٨
مصــروفات أخــري غيــر مستوعبة		٣٧ ٩٤٢ ٩٣٣	٢ ٦٧٨ ٨٦٣	٩٠ ٨٨٥ ٥٢٤	١١ ٧١٠ ٥٠٧
بــدلات أعضــاء مجلــس إدارة الشركة القابضة	(٣٤-٣)	٨ ٩٢٤ ٥٨٨	٣ ٢٦٠ ٣٤٠	٦ ٠٨٩ ٦٢٩	٢ ٠٨٠ ٣٧٤
		٩٣ ٠٩٠ ١٢١	**٢٦ ١١٧ ٢٠٣**	**١٢٩ ٠٥١ ٠٠٩**	**٢٣ ٦٢٤ ٧١٩**

١٢- صافى المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
المصروفات التمويلية	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
فوائد مدينة	٢٠٤ ٤٠٢ ٧٩٢	٦٠ ٥٦٤ ١٠٧	١٧٠ ٥٠٠ ٢٩٠	٦٥ ٠٦٦ ٣٩٢
فوائد تمويلية على عقود الايجار	٩ ٥٠٩ ٥٦٣	٦٦٢ ٧٥٢	٣ ٨٨٨ ٢٢٤	١ ٨٧٦ ١٨٢
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	--	--	٧٣ ٣٤٧ ٥٣٧	١١ ٦٥٣ ٠٥٣
إجمالي المصروفات التمويلية	**٢١٣ ٩١٢ ٣٥٥**	**٦١ ٢٢٦ ٨٥٩**	**٢٤٧ ٧٣٦ ٠٥١**	**٧٨ ٥٩٥ ٦٢٧**
يخصم:				
الإيرادات التمويلية				
ايرادات فوائد	٤ ٨١٢ ١٩١	٢ ٦٤٤ ٠٨٧	--	--
ايـرادات اسـتثمارات بالقيمـة العادلـة من خلال الارباح او الخسائر*	١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩	٩٨٢ ٢٩١	--	--
فروق أسعار صرف عملات أجنبية	٢١٩ ٨٠٢ ٧٩٦	١٢ ٠٣٣ ٤٠٥	--	--
إجمالي الإيرادات التمويلية	**٣٧٥ ١١٠ ٣٤٦**	**١٥ ٦٥٩ ٧٨٣**	--	--
صافى (الإيرادات)/المصروفات التمويلية	**(١٦١ ١٩٧ ٩٩١)**	**٤٥ ٥٦٧ ٠٧٦**	**٢٤٧ ٧٣٦ ٠٥١**	**٧٨ ٥٩٥ ٦٢٧**

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

١٣- نصيب السهم الأساسى والمخفض في الربح

تم احتساب النصيب الاساسى والمخفض للسهم في الربح كالأتى:

	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى
صـافى ربـح الفتـرة لمسـاهمي الشـركة القابضة (جنيه مصرى)	٨٥٥ ٧٣٢ ٠٦٤	٢٢٧ ٨٤٣ ٤٩٥	٣٣٥ ٥٢٥ ٥٧٢	٧٨ ٦٢٥ ٤١٥
المتوسـط المـرجح لعـدد الأسـهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٤٠٠ ٠٠٠	٧٨ ٤٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	١٠,٧	٢,٨٤	٤,٢٧	١

١٤- ضريبة الدخل

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

	٢٠٢٤		٢٠٢٣	
	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــه مصرى
ضريبة الدخل الحالية عن الفترة	٢٦١ ٦١٤ ٤٠٢	٧٣ ٥٨٢ ٥٢١	١٧٩ ٦٩١ ٩٠٠	٣٣ ٨٧٤ ٥٥٥
(منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة	(٨ ٤٦٥ ٥٢٢)	(٢ ١٦١ ٢١٤)	(٣٥٨ ٥١٩)	(٨١٤ ٠٥٣)
ضريبة توزيعات	٦٩٨ ٥٠٠	--	٣٤٩ ٢٥٠	--
	٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠	**٧١ ٤٢١ ٣٠٧**	**١٧٩ ٦٨٢ ٦٣١**	**٣٣ ٠٦٠ ٥٠٢**

١٤-٢ الالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة

	قائمة المركز المالى		قائمة الدخل الشامل	قائمة الأرباح او الخسائر	
جنية مصري	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
الأصول الثابتة (إلتزام)	٥٢٢ ١٧٣ ٤٠٥	٣١٥ ٨٤٧ ٦٢١	٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨	(٨ ٨٢٨ ٠٥٤)	١٢ ٤٠٦ ٣٠٢
المخزون (اصل)	(٣ ٣٣٧ ٢٦٣)	(٣ ٦٩٩ ٧٩٥)	--	٣٦٢ ٥٣٢	(٧٤ ٣٠٣)
الضريبة المؤجلة عن الفترة /العام	**٥١٨ ٨٣٦ ١٤٢**	**٣١٢ ١٤٧ ٨٢٦**	**٢١٥ ١٥٣ ٨٣٨**	**(٨ ٤٦٥ ٥٢٢)**	**١٢ ٣٣١ ٩٩٩**

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 ومن المرجح أن مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

١٤-٣ تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعال

		٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري		٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
صافى الربح قبل الضريبة		١ ١٣٤ ٧٥٥ ١٧٨		٦٨٦ ٩٦١ ٠٧٢
سعر الضريبة		٢٢,٥٪		٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى		**٢٥٥ ٣١٩ ٩١٥**		**١٥٤ ٥٦٦ ٢٤١**
المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة		٢٥ ٣٩٣ ٤٣٢		١٤٣ ٨٣٥ ٥٩١
تكلفة تمويل الاستثمار		٦٩٨ ٥٠٠		٣١٤ ٣٢٥
(إيرادات معفاه)/مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى		٥٧ ٩٥٧ ٠٠٠		١٢١ ٧٧٥ ٥٨٢
الإعفاءات (إيرادات استثمارات)		(١٥٧ ٤٨٠ ٣٥٩)		(٣ ١٤٣ ٢٥٠)
الوعاء الخاضع للضريبة	٢٢,٥ ٪	١ ٠٦١ ٣٢٣ ٧٥١	٢٢,٥٪	٩٤٩ ٧٤٣ ٣٢٠
ضريبة الدخل		**٢٣٨ ٧٩٧ ٨٤٤**		**٢١٣ ٦٩٢ ٢٤٧**
ضريبة ارباح راسمالية		**١٥ ٠٤٩ ٥٣٦**		--
مصروف ضريبة الدخل		**٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠**		**٢١٣ ٦٩٢ ٢٤٧**
سعر الضريبة الفعلى		**٢٢,٣٪**		**٣١,١٠٪**

١٤-٤ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
الاضمحلال فى العملاء واوراق القبض	٢٦ ٢٩٧ ٩٧٥	٢٧ ٧١٤ ٩٤٧
المخصصات	٣١ ٧٠٥ ٣٢٨	٢٧ ٥٥٩ ٩٤٣
الاضمحلال فى قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩
الإجمالى	**٥٩ ٥٨٣ ٨٤٢**	**٥٦ ٨٥٥ ٤٢٩**

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

١٤-٥ ضريبة الدخل المستحقة

	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري
ضريبة الدخل الجارية	٢٦١ ٦١٤ ٤٠١	١٩٧ ٦٢٤ ٧٦٥
مصلحة الضرائب – سنوات سابقة	٣ ٧٦٧ ٩٠٤	١ ٥٢٧ ٦٠٣
مصلحة الضرائب –خصم من المنبع	(٣٧ ٣٤٧ ٨٦٠)	(٤٧ ٥٩٧ ٧٦١)
	٢٢٨ ٠٣٤ ٤٤٥	**١٥١ ٥٥٤ ٦٠٧**

١٥- عقارات والات ومعدات

	أراضى	مبانى	تحسينات بأماكن مستأجرة	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	آثـــاث ومعدات مكاتب وحاسبات آليـــة	أصول حق الانتفاع	الإجمالى
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
التكلفة									
فى ٢٠٢٤/١/١	١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤
فروق ترجمة	١٨٥	٤٨ ٣٨٦ ٠٤١	١٤ ١٦٠ ٨٥٢	٢٦٣ ٨٢٤ ٢٩٩	٢٦ ١٩١ ٠٦٨	٢٢ ٤٥٦ ٥٣٣	٨ ٤٧٩ ٠١٧	٩٥ ٥٨٢ ٨٩٤	٤٧٩ ٠٨٠ ٨٨٩
إعادة تقييم اراضى	٩٥٦ ٢٣٩ ٢٨٠	--	--	--	--	--	--	--	٩٥٦ ٢٣٩ ٢٨٠
إضافات الفترة	--	٢ ٨٠٤ ٨١٤	٤٦ ٤٥٨	٣٠ ١٨٠ ٥٦٩	١١ ٠٢٣ ٩١١	٣ ٩٦١ ٢٩٤	٥ ٦١٤ ٥٦٧	٣ ٨٥٦ ٩٩٤	٥٧ ٤٨٨ ٦٠٧
استبعادات خلال الفترة	--	--	(١ ١٦١ ٧٩٤)	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(١ ٤٤٥ ٥٨٨)	--	--	--	(٤ ٥٧٧ ٢٥٣)
فى ٢٠٢٤/٩/٣٠	**٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٥٥**	**٤٦٦ ٦٦٩ ٠٨٢**	**٤١ ٤٧٧ ٤٧٣**	**٢ ٠٠٢ ١٠٠ ٣٩٥**	**١٤٤ ٢٦٢ ٨٢٦**	**٢٤٤ ٨٢١ ٣٢٦**	**٧٢ ٣١٥ ٦١٠**	**٢٦٦ ٢٦١ ٠١٠**	**٥ ٧٣٣ ٥٣٧ ٤٧٧**
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٤/١/١	--	٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩	١٨ ٣٨٣ ٦٧٥	١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧	٩٣ ٨٣١ ٢٠٦	١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤	٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦	٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦	٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣
فروق ترجمة	--	٣٣ ٠٣٥ ٩٦٦	٨ ٢٣٤ ٠٤٩	٢٤٥ ٨٢٤ ٧٠١	٢٥ ٢٠٣ ٩٥٨	٩ ٩٢٠ ١٧٧	٨ ١٨٤ ٧٧٥	٤٧ ٠٤٨ ٢٤٠	٣٧٧ ٤٥١ ٨٦٦
اهلاك الفترة	--	١٠ ٨٥٢ ٣٥٤	١ ٩٧٧ ٦٠٥	٨٠ ٧١٤ ٩١٩	٤ ٥٤٨ ٤١٢	٣ ٩٩٨ ١٩٤	١ ٨٣١ ٠٩٤	٢٢ ٦٥١ ١٩٠	١٢٦ ٥٧٣ ٧٦٨
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	(١ ١٦١ ٧٩٤)	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(١ ٤٤٥ ٥٨٨)	--	--	--	(٤ ٥٧٧ ٢٥٣)
فى ٢٠٢٤/٩/٣٠	--	**٣٣٢ ٨٧٠ ٦٢٩**	**٢٧ ٤٣٣ ٥٣٥**	**١ ٦٩٨ ٣٠١ ٤٠٦**	**١٢٢ ١٣٧ ٩٨٨**	**١٩٩ ٢٢٥ ٠٣٥**	**٥٩ ٣٨١ ٨٠٥**	**١٤٦ ٢٣٣ ٣٧٦**	**٢ ٥٨٥ ٥٨٣ ٧٧٤**
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٤/٩/٣٠	**٢ ٤٩٥ ٦٢٩ ٧٥٥**	**١٣٣ ٧٩٨ ٤٥٣**	**١٤ ٠٤٣ ٩٣٨**	**٣٠٣ ٧٩٨ ٩٨٩**	**٢٢ ١٢٤ ٨٣٨**	**٤٥ ٥٩٦ ٢٩١**	**١٢ ٩٣٣ ٨٠٥**	**١٢٠ ٠٢٧ ٦٣٤**	**٣ ١٤٧ ٩٥٣ ٧٠٣**
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	**١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠**	**١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨**	**١٠ ٠٤٨ ٢٨٢**	**٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١**	**١٤ ٦٦٢ ٢٢٩**	**٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥**	**٨ ٨٥٦ ٠٩٠**	**٩٠ ٢٨٧ ١٧٦**	**٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١**
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل	--	**٥٦ ٦٧٧ ١٥٦**	**٤ ٤٩٨ ٧٧٤**	**٧٨٧ ١١٣ ٦١٦**	**٤٤ ٧٨٤ ٩٤٣**	**١٥٧ ٥٠٤ ٩١٠**	**٣٠ ٦٤٤ ٤٢٥**	--	**١ ٠٨١ ٢٢٣ ٨٢٤**

- 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	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيـــه مصـــرى	٢٠٢٣/٩/٣٠ جنيـــه مصـــرى
تكلفة المبيعات	(٦)	١١٢ ٩٦٣ ٣٤٧	٦٣ ٣٦١ ٧٨٠
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	١٢ ٠٨٦ ٢٥٣	١٨ ٧٧٢ ٤٥٤
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	١ ٥٢٤ ١٦٨	١ ٧٤٧ ٨٣٥
		١٢٦ ٥٧٣ ٧٦٨	**٨٣ ٨٨٢ ٠٦٩**

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	آثاث ومعدات مكاتب وجاسيات آلية جنيه مصرى	أصول حق الانتفاع جنيه مصرى	الإجمالى جنيه مصرى
التكلفة									
فى ٢٠٢٣/١/١	١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨	٣٨٨ ٣٢٦ ٢٥١	٢٧ ٩٧٦ ٩٨٧	١ ٣٦٩ ٠١٥ ٥٨٧	٨٣ ٩٩١ ٧٥١	١٩٩ ٠٨٦ ٦٤٣	٤٩ ٣٨٠ ٩٥٠	١١٢ ٩٨٩ ١٩٢	٣ ٧٧٠ ١٧٥ ٢٨٩
فروق ترجمة	(١٧ ٦٣٨)	٢٦ ١٠٠ ٩٥٨	٥ ٠٧٧ ٦١٥	١٥٦ ٣٩٨ ٤٦٦	١٥ ٤٦٩ ٨٣٨	١٣ ٨٦٣ ٢٣٠	٥ ٢٣٤ ٤٠٤	٤٠ ٥٥٧ ٣٧٣	٢٦٢ ٦٨٤ ٢٤٦
إضافات العام	--	١ ٧٦٣ ٤٩٤	١ ٥٥٢ ٤٨٦	٢٠٧ ٤٠٥ ٦٧٣	٩ ٧١٧ ١٠٧	٥ ٤٥٣ ٦٢٦	٣ ٦٠٦ ٦٧٢	١٨ ١١٧ ٤٥٤	٢٤٧ ٦١٦ ٥١٢
أستبعادات خلال العام	--	(٧١٢ ٤٧٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٨)	(٦٨٥ ٢٦١)	--	--	(٤ ٨٤٢ ٨٩٧)	(٣٥ ١٧٠ ٠٩٣)
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	**١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠**	**٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧**	**٢٨ ٤٣١ ٩٥٧**	**١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨**	**١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥**	**٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩**	**٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦**	**١٦٦ ٨٢١ ١٢٢**	**٤ ٢٤٥ ٣٠٥ ٩٥٤**
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٣/١/١	--	٢٥٨ ٠٢٥ ١٢٥	٢٠ ٠٥٣ ٨٧١	١ ١٧٧ ٩١٥ ٥٩٥	٧٦ ٩٧٩ ٦٠٤	١٧٢ ٥٤٠ ١٧٣	٤٢ ٥٠٨ ٨٨٦	٣٦ ٦٣٠ ٣٦٧	١ ٧٨٤ ٦٥٣ ٦٢١
فروق ترجمة	--	١٧ ٧١٨ ٤٠٤	٢ ٦١٤ ٧٦٥	١٥٠ ٥١١ ٢٣٨	١٥ ٢٤٣ ٥٧٥	٦ ١٢٣ ٣٩٦	٤ ٩٩٧ ٩٨٦	٢٢ ٩١٣ ٣٩٥	٢٢٠ ١٢٢ ٧٥٩
اهلاك العام	--	١٣ ٨٩١ ٩٣٦	١ ٨٩٠ ١٧٠	٦٨ ٠٥٩ ١٥١	٢ ٢٩٨ ٨٩٥	٦ ٦٤٣ ٠٩٥	١ ٨٥٩ ٠٦٤	٢١ ٠٨٨ ٩٤٨	١١٥ ٧٣١ ٢٥٩
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	(٦٥٣ ١٥٦)	(٦ ١٧٥ ١٣١)	(٢٢ ٧٥٤ ٣٢٧)	(٦٩٠ ٨٦٨)	--	--	(٤ ٠٩٨ ٧٦٤)	(٣٤ ٣٧٢ ٢٤٦)
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	--	**٢٨٨ ٩٨٢ ٣٠٩**	**١٨ ٣٨٣ ٦٧٥**	**١ ٣٧٣ ٧٣١ ٦٥٧**	**٩٣ ٨٣١ ٢٠٦**	**١٨٥ ٣٠٦ ٦٦٤**	**٤٩ ٣٦٥ ٩٣٦**	**٧٦ ٥٣٣ ٩٤٦**	**٢ ٠٨٦ ١٣٥ ٣٩٣**
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	**١ ٥٣٩ ٣٩٠ ٢٩٠**	**١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨**	**١٠ ٠٤٨ ٢٨٢**	**٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١**	**١٤ ٦٦٢ ٢٢٩**	**٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥**	**٨ ٨٥٦ ٠٩٠**	**٩٠ ٢٨٧ ١٧٦**	**٢ ١٥٩ ١٧٠ ٥٦١**
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	**١ ٥٣٩ ٤٠٧ ٩٢٨**	**١٣٠ ٣٠١ ١٢٦**	**٧ ٩٢٣ ١١٦**	**١٩١ ٠٩٩ ٩٩٢**	**٧ ٠١٢ ١٤٧**	**٢٦ ٥٤٦ ٤٧٠**	**٦ ٨٧٢ ٠٦٤**	**٧٦ ٣٥٨ ٨٢٥**	**١ ٩٨٥ ٥٢١ ٦٦٨**
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل	--	**٥١ ٤٢٥ ٠٠٦**	**١١ ١٦٢ ١١٤**	**٧٥١ ٦٩٣ ٣٨٥**	**٤٧ ١٠٧ ٥٤٨**	**١٤٣ ٤٩٥ ٢٠٩**	**٣٠ ٩٦٢ ٩٢٩**	--	**١ ٠٣٥ ٨٤٦ ١٩١**

- 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 الأهلاك كما يلى:

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

عقارات والات ومعدات (يتبع)

قررت إدارة شركة ليسيكو مصر تطبيق نموذج إعادة تقييم العقارات والالات والمعدات طبقاً لمعيار المحاسبة الدولى رقم "١٦" العقارات والالات والمعدات وذلك على الاراضى المملوكة لشركات المجموعة (إيضاح ٣٩-١٠).

تم خلال عام ٢٠٢٤ أعادة تقييم أراضي المجموعة نتيجة لأنخفاض القيمة العادلة لها وقد نتج عنها زيادة في قيمة الأراضي بمبلغ ٢٨٠ ٢٣٩ ٩٥٦ جنيه مصري تم أثباتها بقائمة الدخل الشامل وكذلك في حقوق الملكية ضمن الأحتياطيات وحقوق غير المسيطرة.

تستخدم المجموعة تقارير التقييم من المُقيّم المستقل الذي تم تعيينة من قبل الإدارة لتقييم القيمة العادلة لاراضي المجموعة. اعتمد المقيّم علي أسلوب تقييم "طريقة مقارنة المبيعات" و الذي يعتمد معاملات البيع الأخيرة للأراضي المشابهه.

١٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *	١٣١ ٩٢٨ ٣١٧	٢٥ ٨٩٦ ٣١٨
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة **	٥٠ ٤٤٥ ٢٣٠	٢١ ٠٨١ ٥٧٠
	١٨٢ ٣٧٣ ٥٤٧	**٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨**

* يتمثل بند ألات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات بالطاقة الانتاجية لألات ومعدات ومباني مصانع الصحى والبلاط والفريت بشركات المجموعة.
** يتمثل في قيمة شراء مقر جديد بالتجمع الخامس بالقاهرة.

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الأتي:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
رصيد أول الفترة / العام	**٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨**	**١٢ ٠٦٦ ٥٢٩**
إضافات خلال الفترة/العام	١٦٤ ٤٣٣ ٦٥٣	٥٥ ١٤٨ ٠٥٨
المحول لأصول ثابتة	(٢٩ ٠٣٧ ٩٩٤)	(٢٠ ٢٣٦ ٦٩٩)
رصيد آخر الفترة / العام	**١٨٢ ٣٧٣ ٥٤٧**	**٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨**

١٧-أصول غير ملموسة

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
التكلفة		
فى أول الفترة / العام	**٧٧ ٨٦٢ ١٠٩**	**٥٩ ٥٥١ ٦٩٤**
فروق ترجمة	٤٠ ٦٣٩ ٣٨٨	١٤ ٣٥٢ ٨٦٣
إضافات	١ ٤٠٤ ٧٤٧	٣ ٩٥٧ ٥٥٢
فى آخر الفترة / العام	**١١٩ ٩٠٦ ٢٤٤**	**٧٧ ٨٦٢ ١٠٩**
مجمع الاستهلاك		
فى أول الفترة / العام	**٦١ ٩٩٢ ٩٥٥**	**٤٨ ٦٣٣ ٥٣٢**
فروق ترجمة	٣٠ ٦٢٩ ٦٨٨	١٠ ٩٠٥ ٠٩٤
استهلاك الفترة /العام	٢ ٦٦١ ٧٦٩	٢ ٤٥٤ ٣٢٩
فى آخر الفترة/ العام	**٩٥ ٢٨٤ ٤١٢**	**٦١ ٩٩٢ ٩٥٥**
صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام	**٢٤ ٦٢١ ٨٣٢**	**١٥ ٨٦٩ ١٥٤**

١٨-استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٪	**جنيـــه مصـــرى**	**جنيـــه مصـــرى**
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٢٠٪	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
استثمارات أخرى		١٢٠ ٧١٢	١٢٠ ٧١٢
		٧ ٠٤٥ ٤٢٨	**٧ ٠٤٥ ٤٢٨**
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمارات		(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
		٢٠ ٨١٢	**٢٠ ٨١٢**

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

١٩-اوراق قبض طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
القيمة الاسمية لاوراق القبض طويلة الاجل	٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
خصم اوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية *	(١١٥ ٨٧٠)	(١٤٤ ٦٤٣)
القيمة الحالية لاوراق القبض طويلة الاجل	**٣٨٤ ١٣٠**	**٣٥٥ ٣٥٧**

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

٢٠-المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	٨٢٤ ٧٩٢ ١٤٥	٦٤٩ ٦٢٢ ٢٤٨
إنتاج تحت التشغيل	١٤٨ ٦٦٧ ٥٩٤	٩٠ ٨٠٣ ٦٣٨
إنتاج تام	١ ٣١٨ ٤٤٦ ٦٦١	٩٢١ ٣١٥ ٤٨٠
	٢ ٢٩١ ٩٠٦ ٤٠٠	**١ ٦٦١ ٧٤١ ٣٦٦**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٢٢٥ ٤٨٥ ٦٤٩)	(١٣١ ٦١٨ ٧٣٤)
	٢ ٠٦٦ ٤٢٠ ٧٥١	**١ ٥٣٠ ١٢٢ ٦٣٢**
بضاعة بالطريق	٢٧٢ ٣٦٨ ٠١٨	٦٦ ٨٤٤ ٤٧٥
	٢ ٣٣٨ ٧٨٨ ٧٦٩	**١ ٥٩٦ ٩٦٧ ١٠٧**

فيما يلى حركة الإنخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤	فروق ترجمة	المكون خلال الفترة	الرصيد فى ٢٠٢٤/٩/٣٠
	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
الانخفاض فى قيمة المخزون	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	٦٨ ٧٨٨ ٥٥٥	٢٥ ٠٧٨ ٣٦٠	٢٢٥ ٤٨٥ ٦٤٩
	١٣١ ٦١٨ ٧٣٤	**٦٨ ٧٨٨ ٥٥٥**	**٢٥ ٠٧٨ ٣٦٠**	**٢٢٥ ٤٨٥ ٦٤٩**

٢١-عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر٢٠٢٣
		جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
عملاء		١ ١٩٤ ٠٤٥ ٠٢٦	٨٨٠ ٩٧١ ٠٥٨
أوراق قبض		١٢٠ ٩٠٠ ٩٥١	١٠٤ ١٨٩ ٥٩٠
مدينون متنوعون		٥٧ ٣٤٤ ٤٩٤	٤٣ ٩٢٤ ٥٩٦
تأمينات اجتماعية		٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧
موردون – أرصدة مدينة		١ ٠٢٥ ٩٦٩	٢٧٦ ٠٢٩
مستحق من أطراف ذوى علاقة (بالصافى)	(٣٤-١)	٤٤٩ ٧٠٤	١ ٠٢٣ ١٨٥
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير		٢٣ ٢٩٤	٢٣ ٢٩٤
مصلحة الضرائب –ضرائب القيمة المضافة		١٩٠ ٢٦٤ ٥٠٦	١٤٣ ٠٩٧ ٢٣٧
أرصدة مدينة أخرى		١١٢ ٨٣٨ ٧٣٨	١١٢ ٠٧٣ ٧٧٩
مصروفات مدفوعة مقدماً		٤٦ ٣٠١ ٩٠٧	١٦ ٤٤٥ ١٧٧
إيرادات مستحقة		٣ ٨٣٩ ٦٩٧	--
		١ ٧٢٧ ٩٧٤ ٠٢٣	**١ ٣٠٢ ٩٦٣ ٦٨٢**
يخصم:			
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون		(١١٦ ٨٧٩ ٨٩١)	(١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠)
		١ ٦١١ ٠٩٤ ١٣٢	**١ ١٧٩ ٧٨٦ ١٤٢**

فيما يلى حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون خلال الفترة:

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤ جنيه مصرى	فروق ترجمة جنيه مصرى	المكون خلال الفترة جنيه مصرى	رد خسائر ائتمانية متوقعة جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصرى
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء والمدينون	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	٤ ٧٧٤ ٠٥٤	١ ٩٥١ ١٥٩	(١٣ ٠٢٢ ٨٦٢)	١١٦ ٨٧٩ ٨٩١
	١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠	**٤ ٧٧٤ ٠٥٤**	**١ ٩٥١ ١٥٩**	**(١٣ ٠٢٢ ٨٦٢)**	**١١٦ ٨٧٩ ٨٩١**

٢٢- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
بالجنيه المصرى		
تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة/العام	٤٠٩ ٧٨٤ ٠٢٣	--
يخصم:		
ايراد بيع استثمارات خلال الفترة/العام	(٣٩٢ ٣٧٩ ٠٥٥)	--
تضاف:		
أرباح بيع استثمارات	١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩	--
	١٦٧ ٩٠٠ ٣٢٧	--

٢٣- النقدية وما فى حكمها

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
بنوك – حسابات جارية	٥٢١ ٨٨٢ ٠٥٦	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤
نقدية بالصندوق	٢٢ ٦٦٨ ٣٤٠	١٦ ١٤٨ ٥٢١
بنوك – ودائع لأجل	١١٧ ٥١٧ ٨٨٦	--
	٦٦٢ ٠٦٨ ٢٨٢	**٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥**

٢٤- تسهيلات ائتمانية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	حد التسهيل الإئتماني جنيه مصرى	المستخدم من التسهيل جنيه مصرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيه مصرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	٩٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٨٥ ٤٧٢ ٧٠٩	٣٧٩ ٥٢٧ ٢٩١
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٤٩٦ ١٠٠ ٠٠٠	١٣٧ ٣٧٨ ٠٠٤	٣٥٨ ٧٢١ ٩٩٦
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٤٩٢ ٧٥٠ ٠٠٠	١٣٩ ٣٤٨ ٣١٨	٣٥٣ ٤٠١ ٦٨٢
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٤٦٧ ٧٥٠ ٠٠٠	١٨٤ ٨١٠ ١٧٢	٢٨٢ ٩٣٩ ٨٢٨
شركة برج لخلاطات المياه – (ساريديزاين) (ش.م.م)	١٨٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٧ ٢٤٨ ١٥٧	٩٥ ٧٥١ ٨٤٣
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٣٦٥ ٠٠٠	٣ ٦٣٥ ٠٠٠
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٣٥٧ ٠٩٣ ٥٩٢	٢٤٤ ٧٨٩ ٥٠٠	١١٢ ٣٠٤ ٠٩٢
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.ل)	٨٢ ٠٩٣ ٠٠٠	--	٨٢ ٠٩٣ ٠٠٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**٣ ٠٥٨ ٧٨٦ ٥٩٢**	**١ ٣٩٠ ٤١١ ٨٦٠**	**١ ٦٦٨ ٣٧٤ ٧٣٢**

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

٢٥- رأس المال

٢٥-١ رأس المال المرخص به

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

٢٥-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

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

٢٥-٣ أسهم الخزينة

قامت الشركة القابضة بتاريخ ٢ ابريل ٢٠٢٣ بشراء عدد ٣ ٢٠٠ ٠٠٠ سهم من أسهم الشركة بسعر ٧.٩ جنيه مصري للسهم الواحد من خلال سوق الصفقات في الفترة من ٢٢ مارس ٢٠٢٣ حتي ٢٨ مارس ٢٠٢٣ والتي تمثل نسبة ٤٪ من رأس مال الشركة بناءاً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ والخاص بشراء أسهم خزينة دعماً لسعر السهم بالسوق.

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

٢٥-٤ الحقوق الغير مسيطرة

الشركة	النسبة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة	فائض إعادة تقييم	فروق ترجمة	الرصيد ٢٠٢٤/٩/٣٠	الرصيد ٢٠٢٣/١٢/٣١
	٪	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠.٠٠٤٥	١٢ ٢١٩	--	--	٥٤ ٩٩٤	٤٢ ٧٧٥
شركة السيراميك الدولية	٠.٠٣٣٣	٧ ٥٠٧	--	--	١٩٦ ١٨٠	١٨٨ ٦٧٣
شركة السيراميك الأوروبى	٠.٠٣٠٠	٤ ٤٢٨	--	--	٢٢٧ ٤٥٤	٢٢٣ ٠٢٦
شركة برج لخلاطات المياة	٣٠.١٥٠٠	٢٠ ٣٨٨ ٩٢٣	--	--	٧٩ ١٢٣ ٧٦٢	٥٨ ٧٣٤ ٨٣٩
شركة سارجمين للتجارة	٠.١٥٠٠	(٥ ٧٧٨)	--	--	٥٧ ٣١٧	٦٣ ٠٩٥
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠.٦٦٦٧	(١٤١)	--	--	٢٠ ٥٩٧	٢٠ ٧٣٨
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥.٢٣٠٠	٤ ٦٤٣	٣ ٨٤٥ ٣٠٩	٨ ١٦٥ ٩٧٧	٧ ٣٣٠ ٦٩٥	(٤ ٦٨٥ ٢٣٤)
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٤٩	٥ ٦٢٦ ١٥١	--	٥ ٦٣٤ ٥٦٦	٣٤ ٧٤٦ ١٩٨	٢٣ ٤٨٥ ٤٨١
شركة ليسيكو بولندا	٩	(٨٦٢ ٢١٨)	--	(٧٣٦ ٤٩٥)	(٣ ٤٠٥ ٣٣٧)	(١ ٨٠٦ ٦٢٤)
		٢٥ ١٧٥ ٧٣٤	**٣ ٨٤٥ ٣٠٩**	**١٣ ٠٦٤ ٩٤٨**	**١١٨ ٣٥١ ٨٦٠**	**٧٦ ٢٦٦ ٧٦٩**

تتمثل الحقوق الغير مسيطرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلى:

- 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) والصناعات الخزفية اللبنانية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

	برج خلاطات المياة	ليسيكو المحدودة انجلترا	الصناعات الخزفية اللبنانية
	جنيه مصرى (تم فحصها)	جنيه مصرى (تم فحصها)	جنيه مصرى (لم يتم فحصها)
الأصول غير المتداولة	٣٢ ١٣٠ ٥٣٣	١٨٧ ٦٢٩ ١٠٩	٧٤٣ ٧٠٥ ٢١٠
الأصول المتداولة	٤٠٢ ٩٤١ ٦١٢	٧١٠ ٧٦٧ ٦٩٦	١٢٨ ٨٠٨ ٦١١
اجمالى الأصول	**٤٣٥ ٠٧٢ ١٤٥**	**٨٩٨ ٣٩٦ ٨٠٥**	**٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١**
حقوق الملكية	٢٥٩ ٤٠٤ ٦٩٨	٢١٤ ٥١٨ ٩٣٢	٧٠٤ ٠٠٦ ٠٨٢
الالتزامات المتداولة	١٧٣ ٣٦٦ ٩٦٣	٥٦٤ ٢٤٠ ٤٩٦	١٦٣ ٦٣٣ ٧٧٦
الالتزامات غير المتداولة	٢ ٣٠٠ ٤٨٤	١١٩ ٦٣٧ ٣٧٧	٤ ٨٧٣ ٩٦٣
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات	**٤٣٥ ٠٧٢ ١٤٥**	**٨٩٨ ٣٩٦ ٨٠٥**	**٨٧٢ ٥١٣ ٨٢١**
اجمالى المبيعات	٣٠٢ ٣٨٤ ٩٠٩	١ ٠٨٤ ٣٥٨ ٧٨٤	٧٥ ٠٥٢ ٣٣٠
صافى أرباح / (خسائر) الفترة	٧٩ ٩٨٢ ٤٢٠	(١٠ ٥١٤ ٥٠٢)	(١٦ ٤٣٧ ٥٠٧)

٢٦- الاحتياطيات

	احتياطى قانونى	احتياطيات أخرى*	احتياطى خاص علاوة إصدار	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى**	احتياطى ترجمة	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٣	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٩٥٥ ٢٥٤ ١٨٧ ١	٠٠٦ ٣٦٧ ١٩٠	٨٤٨ ٢٧٢ ٦٢٥ ١
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	(٥٠٥ ٤٦١ ٧٨)	(٥٠٥ ٤٦١ ٧٨)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٩٥٥ ٢٥٤ ١٨٧ ١	٥٠١ ٩٠٥ ١١١	٣٤٣ ٨١١ ٥٤٦ ١
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٩٥٥ ٢٥٤ ١٨٧ ١	٥٠١ ٩٠٥ ١١١	٣٤٣ ٨١١ ٥٤٦ ١
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	٧٧٣ ٢٠٧ ١٠٤	٧٧٣ ٢٠٧ ١٠٤
فائض إعادة تقييم الاراضى	--	--	--	٤٤٥ ٣٨٢ ٩٣٩	--	٤٤٥ ٣٨٢ ٩٣٩
ضريبة مؤجلة علي فائض إعادة تقييم الأراضي	--	--	--	(٠٥١ ٣٦١ ٢١١)	--	(٠٥١ ٣٦١ ٢١١)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٨١ ٩١٥ ٥٠	٠٣٢ ٥٧١ ١٥	٣٧٤ ١٦٤ ١٨١	٣٤٩ ٢٧٦ ٩١٥ ١	٢٧٤ ١١٣ ٢١٦	٥١٠ ٠٤٠ ٣٧٩ ٢

* 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 الربع الثالث لعام 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 (إيضاح رقم ١٥)

٢٧- 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 . الإحتياطي 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).

٢٨- قروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—	—	—	—
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	١ ٠٥٦ ٣٤٣	(١ ٠٢٧ ٢٣٩)	٦٧٧ ٠٧٢	٧٠٦ ١٧٦	(٧٠٦ ١٧٦)	—
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**١٠ ٣٢٣ ٣٤٣**	**(١٠ ٢٩٤ ٢٣٩)**	**٦٧٧ ٠٧٢**	**٧٠٦ ١٧٦**	**(٧٠٦ ١٧٦)**	**—**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٣	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢.٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR. يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٣٧ ١١٠ ٠٠٠	(٣٦ ٨٩٧ ٠٠٠)	٩ ٠٥٤ ٠٠٠	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢.٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦.٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	١ ٤٦٩ ٦٠٥	(٨٤٧ ٥٣٢)	٤٣٤ ٢٧٠	١ ٠٥٦ ٣٤٣	(٨٩١ ٧٢٩)	١٦٤ ٦١٤
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	**٣٨ ٥٧٩ ٦٠٥**	**(٣٧ ٧٤٤ ٥٣٢)**	**٩ ٤٨٨ ٢٧٠**	**١٠ ٣٢٣ ٣٤٣**	**(١٠ ١٥٨ ٧٢٩)**	**١٦٤ ٦١٤**

٢٩- التزامات عقود ايجار

٢٩-١ حركة إلتزامات عقود إيجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصرى
القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٣	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
يخصم :		
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام	(٣٨ ٨١٠ ١٣٩)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
اجمالى الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الايجار	**١٢٥ ١٢٦ ٢٢٤**	**٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤**
التزامات عقود الإيجار		
رصيد أول المدة	**١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤**	**٨٧ ٩٤٨ ٤٥٣**
إضافات خلال الفترة / العام	٣ ٨٥٦ ٩٩٤	١٨ ١١٧ ٤٥٤
استبعادات خلال الفترة / العام	--	(٨٨٩ ٥٣٤)
يخصم/يضاف :		
فوائد تمويلية	٩ ٥٠٩ ٥٦٣	٥ ٠٥١ ٩٩٧
المبالغ المسددة خلال الفترة المالية – أصل المبلغ	(١١ ٠٠١ ٢٠٥)	(٢٠ ٩٦١ ١٢٥)
المبالغ المسددة خلال الفترة المالية – الفائدة	(٩ ٥٠٩ ٥٦٣)	(٥ ٠٥١ ٩٩٧)
فروق ترجمة	٦٢ ٣٠٠ ٩٠٩	٢٤ ٥٦٤ ٤١٦
رصيد اخر المدة	**١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٢**	**١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤**
يخصم :		
الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالى التالى	(٣٨ ٨١٠ ١٣٨)	(٢٣ ٨٠١ ٩٦٠)
الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	**١٢٥ ١٢٦ ٢٢٤**	**٨٤ ٩٧٧ ٧٠٤**

٢٩-٢ ملخص توارايخ 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	اكثر من ٥ سنوات جنيـــه مصرى	الاجمالى جنيـــه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٤٣ ٣٤٤ ٦٣٦	٦١ ٠٩٣ ٠٢٨	٤٦ ٢٦٧ ٩٤٢	٢٠ ٦٣٤ ٩٦٩	**١٧١ ٣٤٠ ٥٧٥**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٣١ ٠٩٨ ٦٨٦	١٠ ٠٣٤ ٣١٢	**١١٠ ٢١٨ ٢٠٦**

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.

٣٠-المخصصات

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	فروق ترجمة جنيـــه مصرى	تدعيم المخصصات جنيـــه مصرى	المستخدم من المخصصات جنيـــه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيـــه مصرى
مخصصات مدرجة بالالتزامات غير المتداولة					
مخصص مطالبات	١٤ ٤٢٠ ١٤٨	١ ٧٥٦ ٢٠١	٤ ٥٠٠ ٠٠٠	--	٢٠ ٦٧٦ ٣٤٩
	١٤ ٤٢٠ ١٤٨	**١ ٧٥٦ ٢٠١**	**٤ ٥٠٠ ٠٠٠**	--	**٢٠ ٦٧٦ ٣٤٩**
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة					
مخصص قضايا	١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
مخصص ضرائب	٩١ ٤٣٠ ٠٠٠	--	٢٠ ٤٥٠ ٠٠٠	(١٦ ١٢٤ ٢٧٤)	٩٥ ٧٥٥ ٧٢٦
مخصص مطالبات	١٥ ٦٣٨ ٤٩٠	--	٢١ ٢٧٢ ٦٠٠	(١٣ ٤٣٠ ٥٩٦)	٢٣ ٤٨٠ ٤٩٤
	١٠٨ ٠٦٨ ٤٩٠	--	**٤١ ٧٢٢ ٦٠٠**	**(٢٩ ٥٥٤ ٨٧٠)**	**١٢٠ ٢٣٦ ٢٢٠**
الإجمالى	**١٢٢ ٤٨٨ ٦٣٨**	**١ ٧٥٦ ٢٠١**	**٤٦ ٢٢٢ ٦٠٠**	**(٢٩ ٥٥٤ ٨٧٠)**	**١٤٠ ٩١٢ ٥٦٩**

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

٣١- المعاملات غير النقدية

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
أصول حق إنتفاع	(١٥)	٣ ٨٥٦ ٩٩٤	١٨ ١١٧ ٤٥٤
إلتزامات عقود إيجار	(٢٩)	(٣ ٨٥٦ ٩٩٤)	(١٨ ١١٧ ٤٥٤)

٣٢- أوراق دفع

٣٢-١ أوراق الدفع الخاصة بإستهلاك الغاز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٥٤٣ ٨٢٩ ٢٤٠	٤٢٤ ٥٧٠ ٠١٢
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *	(١٩٨ ٠٧٥ ٤٦٢)	(١٣٥ ٦٣٤ ٥١٤)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٣٤٥ ٧٥٣ ٧٧٨**	**٢٨٨ ٩٣٥ ٤٩٨**

٣٢-٢ أوراق الدفع الخاصة بتسوية مديونية الغاز

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٧٨ ٩١٣ ٥٤٨	٧٩ ٩٥٩ ٤٧٤
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية	(٣٠ ٦٨٢ ٠٩١)	(٣٣ ٦٨٥ ٠١٨)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٤٨ ٢٣١ ٤٥٧**	**٤٦ ٢٧٤ ٤٥٦**
إجمالى أوراق دفع طويلة الأجل	**٣٩٣ ٩٨٥ ٢٣٥**	**٣٣٥ ٢٠٩ ٩٥٤**

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

٣٣- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيـــه مصرى
موردون		٧٣٧ ٩٦٠ ٣٠٢	٤٢٨ ٦٠٧ ٩٢٨
أوراق دفع		١٦٧ ٨٦٩ ٠٣٢	٧١ ٨٦١ ٨٦٤
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٣٤-٢)	٢ ٠٧٧ ٩٢٧	٨٦١ ٩٩١
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب		٢٨ ٤١٠ ٢٠٤	٢٢ ٧٧٣ ٥١٢
مصروفات مستحقة		٢٣٧ ٨٥٣ ٨٦٢	١٥١ ١٩٨ ٩٥٤
تأمينات للغير		٢٤ ٧٠١	٢٤ ٧٠١
دائنون متنوعون		٢٥٩ ٨٢٤ ٧٩٩	١٧٧ ١٦٧ ٠٠١
جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة		٣٨ ٣٧٥ ٤٨٦	٣١ ٥٩٥ ٥٦٣
دائنو توزيعات		٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩
حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة		٢٢ ٣٩٠ ٨٣٩	٦٩ ٧٨٨ ٤٦١
		١ ٤٩٥ ١٧٧ ٠٨١	**٩٥٤ ٢٦٩ ٩٠٤**

٣٤- 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.

٣٤-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة				
ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	شركة شقيقة	مبيعات	٤٤٩ ٧٠٤	١ ٠٢٣ ١٨٥
			٤٤٩ ٧٠٤	**١ ٠٢٣ ١٨٥**
الخليج للتجارة والإستثمار	شركة شقيقة	جارية	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة			**٧٤٩ ٨٠٤**	**١ ٣٢٣ ٢٨٥**
يخصم:				
الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار			(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافى المستحق من أطراف ذوي علاقة			**٤٤٩ ٧٠٤**	**١ ٠٢٣ ١٨٥**

٣٤-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

سيراميكا لخدمات الإدارة المحدودة*		إستشارات فنية	٢ ٠٧٧ ٩٢٧	٨٦١ ٩٩١
			٢ ٠٧٧ ٩٢٧	**٨٦١ ٩٩١**

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

٣٤-٣التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ببدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٥٨٨ ٩٢٤ ٨ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٦٢٩ ٠٨٩ ٦ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣) إيضاح رقم (١١).

٣٥- الالتزامات المحتملة

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

خطابات ضمان	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
جنيه مصري	٢٣ ٦٦٩ ٥٢١	٢٨ ٨٦٨ ٥٤٠
يورو	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
اعتمادات مستندية	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**
جنيه مصري	٩٨ ٧٨٢ ٨٧٠	٤٦ ٠٧٢ ٨٣٢

٣٦- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الراسماليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٩٦ ٧٥٧ ٣٩ جنيه مصرى (بلغت الأرتباطات الراسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٣٥١ ٤٦٣ ٢٠ جنيه مصري).

٣٧- الأدوات المالية

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

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

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

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

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

تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصرى
الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية و ودائع لاجل	(٢٣)	٦٣٩ ٣٩٩ ٩٤٢	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤
عملاء و اوراق قبض وارصدة مدينة أخرى	(٢١)	١ ٤٨٨ ٩٦٨ ٩٠٦	١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣
مستحق من اطراف ذات علاقة	(٢١)،(٣٤)	٤٤٩ ٧٠٤	١ ٠٢٣ ١٨٥
		٢ ١٢٨ ٨١٨ ٥٥٢	**١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢**
الأصول المالية بالقيمة العادلة			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر	(٢٢)	١٦٧ ٩٠٠ ٣٧٢	--
		١٦٧ ٩٠٠ ٣٧٢	--
الالتزامات المالية			
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	(٣٣)	١ ٤٢٦ ٣١٣ ٤٦٤	٨٩٩ ٠٣٨ ٨٣٨
إلتزامات عقود الايجار	(٢٩)	١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٢	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
تسهيلات ائتمانية	(٢٤)	١ ٣٩٠ ٤١١ ٨٦٠	١ ٣٨٧ ٤٨٣ ٢٤٨
قروض	(٢٨)	٧٠٦ ١٧٦	١٠ ٣٢٣ ٣٤٣
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٤)	٢ ٠٧٧ ٩٢٧	٨٦١ ٩٩١
		٢ ٩٨٣ ٤٤٥ ٧٨٩	**٢ ٤٠٦ ٤٨٧ ٠٨٤**

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٤١٣ ٥٥٥ ٢٣٨ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٧٤ ٧٨١ ١٦٠جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٦٩٠ ٧٨٥ ٦٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠٧٥ ٣٦٩ ٥٤ جنيه مصرى).

٣٧-١ 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 الفترة لإدارة مخاطر الشركة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى التزامها بتلك المستويات.

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

(أ) خطر الإئتمان

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

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

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

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

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

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

(ب) خطر السيولة

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

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

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

(ج) <u>خطر السوق</u>

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) <u>خطر العملات الأجنبية</u>

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) <u>خطر سعر الفائدة</u>

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

(و) <u>خطر أسعار السوق الاخري</u>

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.

<u>التعرض لخطر الإئتمان</u>

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٣)	٦٣٩ ٣٩٩ ٩٤٢	٤٤٠ ١٢٠ ٩٨٤
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(٢١)	١ ٤٨٨ ٩٦٨ ٩٠٦	١ ١٤١ ١٥٩ ٠٢٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح او الخسائر	(٢٢)	١٦٧ ٩٠٠ ٣٧٢	--
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٢١)،(٣٤)	٤٤٩ ٧٠٤	١ ٠٢٣ ١٨٥
		٢ ٢٩٦ ٧١٨ ٩٢٤	**١ ٥٨٢ ٣٠٣ ١٩٢**

التعرض لخطر السيولة

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

	جنيه مصرى			
الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	١ ٣٢٧ ٣٠٨ ٠٤٩	--	--	١ ٣٢٧ ٣٠٨ ٠٤٩
تسهيلات ائتمانية وقروض	١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦	--	--	١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦
أوراق دفع	١٦٧ ٨٦٩ ٠٣٢	٦٢٢ ٧٤٢ ٧٨٨	--	٧٩٠ ٦١١ ٨٢٠
التزامات عقود تأجير	٣٨ ٨١٠ ١٣٨	٥٨ ٨١١ ٢٤٩	٦٦ ٣١٤ ٩٧٥	١٦٣ ٩٣٦ ٣٦٢
الاجمالى	**٢ ٩٢٥ ١٠٥ ٢٥٥**	**٦٨١ ٥٥٤ ٠٣٧**	**٦٦ ٣١٤ ٩٧٥**	**٣ ٦٧٢ ٩٧٤ ٢٦٧**

	جنيه مصرى			
الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ديسمبر ٢٠٢٣	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري	٨٨٢ ٤٠٨ ٠٤٠	--	--	٨٨٢ ٤٠٨ ٠٤٠
تسهيلات ائتمانية وقروض	١ ٣٩٧ ٦٤١ ٩٧٧	١٦٤ ٦١٤	--	١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١
أوراق دفع	٧١ ٨٦١ ٨٦٤	٥٠٤ ٥٢٩ ٤٨٦	--	٥٧٦ ٣٩١ ٣٥٠
التزامات عقود تأجير	٢٦ ٩٤٦ ٨٧٦	٤٢ ١٣٨ ٣٣٢	٤١ ١٣٢ ٩٩٨	١١٠ ٢١٨ ٢٠٦
الاجمالى	**٢ ٣٧٨ ٨٥٨ ٧٥٧**	**٥٤٦ ٨٣٢ ٤٣٢**	**٤١ ١٣٢ ٩٩٨**	**٢ ٩٦٦ ٨٢٤ ١٨٧**

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما يعادل ٢٧٠ ١١٥ ٥٢٦ ١ جنيه مصرى ٣٠٣ ٣٩٦ ٠٧٦ ١ جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض الشركة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فيما يلى:

عملات أجنبية	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ فائض**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فائض**
دولار أمريكى	٣ ٤٧١ ٢٩٢	٣ ٤٣١ ١٣٧
يورو	٣ ٣٤٨ ٧٩٤	٥ ٤٦٨ ٩٧٤
جنيه إسترلينى	١ ٤٣٢ ٨٣٨	١ ٩٦٧ ٥٧٧
راند جنوب أفريقى	٢ ٩٢٦ ٨٦٧	١٠ ٥٢٨ ٦٥٨

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة / العام

جنيه مصري	**متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية**	**سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية**

	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
دولار امريكي	٤٢,٢٥	٣٠,٣٠	٤٨,٢٩	٣٠,٨٩
يورو	٤٥,٨٣	٣٢,٧٣	٥٤,٠٥	٣٤,١٠
جنية إسترليني	٥٣,٨٤	٣٧,٩٣	٦٤,٧٧	٣٩,٣٣
راند جنوب افريقى	٢,٢٨	١,٦٥	٢,٨٣	١,٦٩

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح آو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكى	٨ ٣٨١ ٤٣٤	(٨ ٣٨١ ٤٣٤)
يورو	٩ ٠٥٠ ١١٥	(٩ ٠٥٠ ١١٥)
جنية إسترليني	٤ ٦٤٠ ٢٤٦	(٤ ٦٤٠ ٢٤٦)
راند جنوب افريقى	٤١٤ ١٥٢	(٤١٤ ١٥٢)

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

	الأرباح آو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض
دولار أمريكى	٥ ٢٩٩ ٣٩١	(٥ ٢٩٩ ٣٩١)
يورو	٩ ٣٢٤ ٦٠٠	(٩ ٣٢٤ ٦٠٠)
جنية إسترليني	٣ ٨٦٩ ٢٤٠	(٣ ٨٦٩ ٢٤٠)
راند جنوب افريقى	٨٨٩ ٦٧٢	(٨٨٩ ٦٧٢)

خطر سعر الفائدة

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

	القيمة الدفترية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية	٣٨٤ ١٣٠	٣٥٥ ٣٥٧
إلتزامات مالية	١٦٣ ٩٣٦ ٣٦١	١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤
	١٦٤ ٣٢٠ ٤٩١	**١٠٩ ١٣٥ ٠٢١**
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
إلتزامات مالية	١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦	١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١
	١ ٣٩١ ١١٨ ٠٣٦	**١ ٣٩٧ ٨٠٦ ٥٩١**

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاءواوراق القبض						
غير مستحقة	--	١ ١٠١ ٣٧٠ ٣١٦	--	--	٧٧٤ ٦٩٨ ٨٥١	--
٠ -٩٠ يوماً	١٨٪	٧٤ ١١٠ ٩١٢	١٣ ٦٠٢ ٩٠٨	٢٨٪	١١٠ ٥٦٥ ٧٠١	٣١ ١٣٥ ٣٥٧
٩١ -١٨٠ يوماً	١٥٪	٢٤ ٣٣٧ ٣٣٧	٣ ٥٩٦ ٨٩٢	٢٤٪	٥ ٥٥٧ ٤٠٠	١ ٣٣٢ ٣٩٠
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	٢٢٪	١٥ ٠٣٧ ١٨٨	٣ ٢٥٠ ٨١٤	٣٣٪	١ ٩٨٨ ١٦١	٦٦٢ ٧٧٧
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	٥٠٪	٧ ٣٦٢ ٨٩٨	٣ ٧٠١ ٩٥١	٦٨٪	٧ ٢٩٤ ٦٧٩	٤ ٩٩١ ١٥٩
اكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	٩٢ ٧٢٧ ٣٢٦	٩٢ ٧٢٧ ٣٢٦	١٠٠٪	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧	٨٥ ٠٥٥ ٨٥٧
المجموع		**١ ٣١٤ ٩٤٥ ٩٧٧**	**١١٦ ٨٧٩ ٨٩١**		**٩٨٥ ١٦٠ ٦٤٩**	**١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠**

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

القيمة العادلة للادوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة 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 او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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

٣٨- الموقف الضريبى

*وفقا لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

أولا: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتي عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه.

ثانيا: ضريبة المرتبات

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

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

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبى عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

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

٣٩- 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.

٣٩-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أسس التجميع

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

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

يتم الاستبعاد الكامل للمعاملات المتبادلة بين شركات المجموعة والأرصدة الناتجة عنها. كذلك يتم الاستبعاد الكامل للأرباح أو الخسائر غير المحققة والناتجة عن معاملات المجموعة مع الأخذ فى الاعتبار أن الخسائر قد تشير إلى الاضمحلال فى قيمة الأصول المتبادلة مما قد يتطلب الاعتراف به فى هذه القوائم المالية المجمعة.
إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى الشركات التابعة فى بند مستقل ضمن حقوق الملكية بعد حقوق الملكية وقبل الالتزامات بالمركز المالى المجمع وكذا إظهار نصيب الحقوق الغير مسيطرة فى صافى أرباح الفترة بعد الضريبة فى بند مستقل قبل تحديد أرباح الشركة القابضة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم حسابها بما يساوى حصتهم فى القيمة الدفترية لصافى اصول الشركات التابعة فى تاريخ القوائم المالية المجمعة ويتم إدراج نصيب الحقوق الغير مسيطرة ارباح وخسائر الشركات التابعة ببند مستقل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

أ- الشركات التابعة

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

ب- الحقوق غير المسيطرة

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

ج- **فقد السيطرة**

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الأخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي 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.

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

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

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

هـ- **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.

٢-٣٩ **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 الأخر 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.

٣-٣٩ الإعتراف بالإيـراد

تثبت الشركة 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 او اكثر ينشئ حقوقا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

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

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

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

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

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

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

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

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

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.
إن تطبيق معيار المحاسبة الدولى (١٥) تتطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء إلتزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

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

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

الاعتراف بالايراد

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

ج- **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.

٣٩-٤ مزايا العاملين
يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين فى الأرباح في الفترة الخاص به.

٣٩-٥ 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.

٣٩-٦ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الاتي:
- إيرادات الفوائد
- مصروفات الفوائد
- توزيعات أرباح
- التحوط غير الفعال المعترف بها في الربح او الخسارة

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

٣٩-٧ نصيب السهم في الأرباح

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

٣٩-٨ 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 او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

٣٩-٨-١ 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.

٣٩-٨-٢ الضريبة المؤجلة

يتم الأعتراف 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 مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.
عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٩-٩ المخزون

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

٣٩-١٠ العقارات والالات والمعدات

٣٩-١٠-١ 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 او 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.

٣٩-١٠-٢ 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.

٣٩-١٠-٣ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل القابلة للإهلاك – والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوما منها قيمته التخريدية – (وفقا لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع ال العقارات والالات والمعدات ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح او 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 وإنتقال	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.

٣٩-١١ 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.

٣٩-١٢ أصول غير ملموسة

٣٩-١٢-١الشهرة

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.

٣٩-١٢-٢ 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.

٣٩-١٢-٣ 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.

٣٩-١٣ عقود التأجير

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

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

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

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 الأضافي 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 او 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 مكوناً إيجارياً واحداً.

١٤-٣٩ الادوات المالية

الاعتراف والقياس الاولى

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

التصنيفات والقياس اللاحقة:

الأصول المالية

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

- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.
- اذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الاصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر اذا استوفت الشروط التاليه واذا لم يتم تصنيفها مسبقا لتكون أصول ماليه بالقيمه العادله من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-
- اذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.

اذا كانت الشروط التعاقديه لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).
عند الاعتراف الاولي لادوات الملكيه وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمه العادله لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الاخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

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

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

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

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

المقاصة

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

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.

٣٩-١٥ رأس المال

٣٩-١٥-١ 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".

٣٩-١٥-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٩-١٦ الاضمحلال

٣٩-١٦-١ الإصول المالية غير المشتقة:
الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للأتى :

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

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

- ادوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة 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 مساوٍ لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة 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 الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

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

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٣٩-١٦-٢ الاصول المالية المضمحله ائتمانيا:

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

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

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

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

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكة من اجمالى مبلغ القيمة الدفترية للأصول.
بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح او 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 الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

٣٩-١٦-٣ الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول –وحدات توليد النقد.

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في قائمة الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة علي 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 الي المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣٩-١٧ 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.

٣٩-١٨ إيرادات دعم التصدير

يتم الاعتراف بايرادات دعم التصدير بقائمة الأرباح والخسائر وفقاً لأساس الاستحقاق، وتخصم من تكلفة المبيعات.

١٩-٣٩ النقدية وما فى حكمها

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

٢٠-٣٩ 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.

٢١-٣٩ 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).

٢٢-٣٩ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٤٠- التضخم

تم تصنيف 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 المشمولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تطبق المجموعة حكماً شخصياً هاماً في تحديد مؤشرات التضخم الشديد فى البلدان التي تعمل فيها وما اذا كانت عملة التعامل للشركات التابعة لها والشركات الشقيقة هي عملة اقتصاد شديد التضخم تؤخذ في الاعتبار الخصائص المتعددة للبيئة الاقتصادية دولة لبنان والتي تشمل على سبيل المثال وليس الحصر ما اذا كان:

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

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

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 الدولية (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 ٩٢٠ ٧١٨ ٢٢٢ جنيه مصري فقط وصافى حقوق الأقلية في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مندمجة) بمبلغ ٤٧٠ ٣٤ جنيه مصري وشركة السيراميك الدولية (شركة مندمجة) مبلغ ٧٢٠ ٢٩ جنيه مصري وشركة السيراميك الاوروبي (شركة مندمجة) مبلغ ١٢٠ ١٤ 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).

٤٢- 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 ٢٠٢٤ 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 لبداية التطبيق
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ التزامات عقود الايجار (البيع مع إعادة الاستئجار) معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تلبي عقد الإيجار توضح كيفية استيفاء البائع للمتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم المحاسبة عنها على أنها عملية بيع	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الالتزامات غير المتداولة مع الشروط – يوضح كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ – تعديلات على وقائمة الممارسة رقم٢ للإفصاح عن الأحكام النسبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولى لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ للقوائم المالية المجمعة	تم تأجيل التطبيق

تم تأجيل تاريخ التطبيق الدولي رقم ٢٨ – الاستثمارات في شركات شقيقة والارتباطات المشتركة (٢٠١١)	ولا يزال مسموحًا به
تعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم ٢١–اثار التغيرات في أسعار صرف للعملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على معيار المحاسبة الدولى لاعداد التقارير المالية رقم ١٨–عرض وافصاح القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧

* 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.

٤٣- <u>إعادة تبويب</u>

تم اعادة تبيويب بعض الارقام المقارنة لتتماشى مع العرض الحالى لقائمة الارباح او الخسائر المجمعة.