ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عن الفحص المحدود

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

KPMG

حـــازم حســـن
محاسبون قانونيون ومستشارون

١٢ شارع نوح أفندى / الفراعنة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل على الفحص المحدود

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

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة "المجموعة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والتي تتضمن:

- قائمة المركز المالي المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة الدخل الشامل المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥،
- إيضاحات القوائم المالية الدورية المجمعة متضمنة السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات أخرى.

الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية المجمعة والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، قامت إدارة المجموعة بإدراج البيانات المالية للشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) في القوائم المالية الدورية المجمعة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٤، وفترة التسعة أشهر المنتهية في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بناءاً على بيانات مالية لم يتم مراجعتها أو فحصها من قبل مراقب حسابات الشركة التابعة.

لم نتمكن من الحصول على أدلة مناسبة كافية فيما يتعلق بالبيانات المالية الخاصة بشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) حيث إن وصولنا الي تلك المعلومات مقيد بظروف لا يمكن لإدارة المجموعة التغلب عليها.
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تتضمن البيانات المالية للشركة التابعة إجمالي أصول بمبلغ ٢٨١ مليون جنيه مصري تقريبا، تمثل نسبة ٥٪ من إجمالي أصول المجموعة، وإجمالي التزامات بمبلغ ٢٠ مليون جنيه مصري تقريباً (بعد استبعاد ارصدة الاطراف ذات العلاقة المتبادلة) تمثل نسبة ٠,٥٪ من إجمالي التزامات المجموعة، كما بلغت الايرادات عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، مبلغ ١١٨ مليون جنيه مصري تقريباً، تمثل نسبة ٢٪ من إجمالي ايرادات المجموعة، كما بلغت أرباح الشركة التابعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٣ مليون جنيه مصري تقريباً.

وبتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٥، أصدرنا تقرير مراجعة برأي متحفظ علي القوائم المالية للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لنفس السبب الموضح أعلاه.

الاستنتاج المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافاتنا بما تم مناقشته في فقرة أساس ابداء الاستنتاج المتحفظ أعلاه، وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ الى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، المشار إليها أعلاه لا تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة ليسيكو مصر وشركاتها التابعة وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية".

فقرة لفت الانتباه

مع عدم اعتبار ما يلي تحفظاً إضافياً على استنتاجنا المشار اليه أعلاه، نود أن نلفت الإنتباه إلى انه كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (٤١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة، وافق مجلس ادارة شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) والمنعقد بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٤، علي قرار اللجنة المشكلة من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة والمعتمد بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٤، بالترخيص باندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وشركة السيراميك الاوروبي (شركة مساهمة مصرية) (شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والمتخذة أساساً للاندماج، وبتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٤، تمت موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية علي نشر تقرير الإفصاح وبتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العامة الغير عادية لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) (شركة دامجة) علي قرار الدمج وبتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وجاري إتخاذ الإجراءات الإدارية والتنفيذية لعملية الاندماج.

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 ٢٠٢٥

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(١٥)	٩٢١ ٧٣٦ ٨٣٥	٩٥٤ ٤٤٨ ٢٥١
مشروعات تحت التنفيذ	(١٦)	١٠٢ ٤٦٦ ٣٢٠	٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥
أصول غير ملموسة	(١٧)	٢٣٢ ٣٦٢ ٢٦	٢٩ ٧١٩ ٨٥٩
استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	(١٨)	٩٠٤ ٨٤	٢٠ ٨١٢
مجموع الأصول غير المتداولة		١ ٢٦٨ ٦٥٠ ٠٧٣	١ ٠٤٠ ٠١٤ ٧١٧
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٩)	٢ ٨٥١ ٤١١ ١٧٧	٢ ٥٤٣ ٣٥١ ٧٧٧
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٢٠)	١ ٦٥٤ ٨٨٠ ٩٥٥	١ ٤٤٣ ٨٦٦ ٢٦٢
نقدية وما فى حكمها	(٢٢)	٣٥٠ ٦٦٧ ١٩٤	٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦
مجموع الأصول المتداولة		٤ ٨٥٦ ٩٥٩ ٣٢٦	٤ ٣٣٩ ٤٥١ ٧٤٥
إجمالى الأصول		٦ ١٢٥ ٦٠٩ ٣٩٩	٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق ملكية الشركة القابضة			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٤-٢)	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطيات	(٢٥)	٥٤٠ ٥٣٨ ٣٧٠	٥٢١ ٨٠٣ ٠٣٩
أرباح مرحلة		١ ١٧٩ ٣١٤ ١٠٧	٩٥٣ ٦٧٣ ٠٥٥
مجموع حقوق ملكية الشركة القابضة		٢ ١١٩ ٨٥٢ ٤٧٧	١ ٨٧٥ ٤٧٦ ٠٩٤
الحقوق غير المسيطرة	(٢٤-٤)	١٠١ ٧٧١ ٤١٧	١٠٢ ٣٧٨ ٠٢٧
مجموع حقوق الملكية		٢ ٢٢١ ٦٢٣ ٨٩٤	١ ٩٧٧ ٨٥٤ ١٢١
الإلتزامات غير المتداولة			
التزامات عقود الايجار	(٢٨)	١٢٣ ٤١٩ ٨٤٨	١٠٧ ٧٠٦ ٥٥١
التزامات ضريبية مؤجلة	(١٤-٢)	١٤ ٦٣٢ ٧٩٣	١٨ ٤٧٤ ٢٤٠
أوراق دفع	(٣١)	٢٧٥ ٩٥٦ ٩٢١	٣٥٥ ٨٨٧ ٤٤١
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٤١٤ ٠٠٩ ٥٦٢	٤٨٢ ٠٦٨ ٢٣٢
الإلتزامات المتداولة			
تسهيلات إئتمانية	(٢٣)	١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥	٩١٨ ٤٨٢ ٣١٢
ضريبة الدخل المستحقة	(١٤-٥)	١٣٢ ٠٧٦ ٧٧٠	٢٨٠ ٢٩٥ ٤٤٨
قروض	(٢٧)	--	٣٤٤ ٠٠٥
التزامات عقود الايجار	(٢٨)	٣٩ ٩٧٩ ٥٨١	٣٥ ٤٤٣ ١٦٢
موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٣٢)	١ ٥١٩ ٢٦٨ ٠٥٤	١ ٥٢٤ ١٢٠ ٨١٣
مخصصات	(٢٩)	٢١٣ ٣٩٠ ٨٦٣	١٦٠ ٨٥٨ ٣٦٩
مجموع الالتزامات المتداولة		٣ ٤٨٩ ٩٧٥ ٩٤٣	٢ ٩١٩ ٥٤٤ ١٠٩
إجمالى الالتزامات		٣ ٩٠٣ ٩٨٥ ٥٠٥	٣ ٤٠١ ٦١٢ ٣٤١
إجمالى حقوق الملكية والالتزامات		٦ ١٢٥ ٦٠٩ ٣٩٩	٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢

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

رئيس القطاع المالى
محمد حسن

العضو المنتدب
طاهر غرغور

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

	إيضاح رقم	٢٠٢٥ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــــه	٢٠٢٥ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــــه	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــــه	٢٠٢٤ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيـــــه
صافى المبيعات	(٥)	٢٠٥ ٥٥٧ ٧٤٢ ٥	٨٨٥ ٤٤٨ ١٧٤ ٢	٣١٩ ١٠٦ ٨٦٠ ٤	٤٧٩ ٤٨٥ ٩٢٥ ١
تكلفة المبيعات	(٦)	(٧٦٢ ٧٩٣ ٢٧٢ ٤)	(١٨٤ ٠٦٩ ٦٣٥ ١)	(٢٠٦ ٤٠١ ٣٧٤ ٣)	(١٣٥ ٠٧٥ ٣٨٣ ١)
مجمل الربح		**٤٤٣ ٧٦٣ ٤٦٩ ١**	**٧٠١ ٣٧٩ ٥٣٩**	**١١٣ ٧٠٥ ٤٨٥ ١**	**٣٤٤ ٤١٠ ٥٤٢**
إيرادات أخرى	(٧)	١١٩ ٥٨٤ ٣٠	٣١٩ ١٦٠ ١٣	٨٠١ ٠١٨ ٨٩	٦٦٦ ٢٣١ ٣
مصروفات البيع والتوزيع	(٨)	(٤٠٢ ٢٣٨ ٢٠٣)	(٢٤٩ ١٧٤ ٧٣)	(١٥٠ ٩١٦ ١٢٥)	(١٥٣ ٨٧٠ ٥٠)
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	(٦٥٤ ٣٦٢ ٤٢١)	(٤٨٢ ٧٤٩ ١٤٦)	(٣٥٤ ٦٠٧ ٣٤١)	(٢٦٢ ٣٨٠ ١٣٦)
(خسائر)/ رد خسائر ائتمانية متوقعة	(١٠)	(٨٠٩ ٤٩٤ ١٣)	٤٩١ ٨٠٣ ٢	٧٠٣ ٠٧١ ١١	٠٧٢ ٠٩٩ ١٩
مصروفات أخرى	(١١)	(٨٧٥ ٧٣٣ ١٧١)	(٢٥٣ ٣٧٤ ٥٧)	(١٢١ ٠٩٠ ٩٣)	(٢٠٣ ١١٧ ٢٦)
أرباح التشغيل		**٨٢٢ ٥١٧ ٦٩٠**	**٥٢٧ ٠٤٥ ٢٧٨**	**٩٩٢ ١٨١ ٠٢٥ ١**	**٤٦٤ ٣٧٣ ٣٥١**
نصيب المجموعة فى ارباح تقييم استثمارات من خلال الارباح او الخسائر		٠٩٣ ٦٤	٠٩٢ ٧	--	--
صافى (المصروفات) / الإيرادات التمويلية	(١٢)	(٨١٧ ٨٣٤ ٢١١)	(٩٠٢ ٨٨٣ ٩٦)	٩٩١ ١٩٧ ١٦١	(٠٧٦ ٥٦٧ ٤٥)
الأرباح قبل الضرائب		**٠٩٨ ٧٤٧ ٤٧٨**	**٧١٧ ١٦٨ ١٨١**	**٩٨٣ ٣٧٩ ١٨٦ ١**	**٣٨٨ ٨٠٦ ٣٠٥**
ضرائب الدخل عن الفترة	(١٤-١)	(٧٢٧ ٥٢٨ ١٦١)	(٣٩٨ ٩٢٩ ٥٣)	(٣٨٠ ٨٤٧ ٢٥٣)	(٣٠٧ ٤٢١ ٧١)
صافي أرباح الفترة		**٣٧١ ٢١٨ ٣١٧**	**٣١٩ ٢٣٩ ١٢٧**	**٦٠٣ ٥٣٢ ٩٣٢**	**٠٨١ ٣٨٥ ٢٣٤**
يتم توزيعه كما يلى:					
مساهمى الشركة القابضة		٢٣١ ٣٠٣ ٣٠٨	٩١٤ ٩٢٤ ١٢٠	٨٣٦ ٥٢١ ٩٠٦	٣٩٩ ٧٣٤ ٢٢٨
الحقوق غير المسيطرة		١٤٠ ٩١٥ ٨	٤٠٥ ٣١٤ ٦	٧٦٧ ٠١٠ ٢٦	٦٨٢ ٦٥٠ ٥
صافى ارباح الفترة		**٣٧١ ٢١٨ ٣١٧**	**٣١٩ ٢٣٩ ١٢٧**	**٦٠٣ ٥٣٢ ٩٣٢**	**٠٨١ ٣٨٥ ٢٣٤**
نصيب السهم الاساسى والمخفض في أرباح الفترة (جنيه / سهم)	(١٣)	**٣,٨٥**	**١,٥١**	**١١,٣**	**٢.٨٥**

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

ليسيكو مصر

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن الفترة المالية

	٢٠٢٥		٢٠٢٤	
	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه	جنيـــــــه
الدخل الشامل الأخر				
صافى أرباح الفترة	٣١٧ ٢١٨ ٣٧١	١٢٧ ٢٣٩ ٣١٩	٩٣٢ ٥٣٢ ٦٠٣	٢٣٤ ٣٨٥ ٠٨١
بنود قد يتم تبويبها لاحقا بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة				
فروق ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة	(٦ ٤٨٨ ٢٩٨)	(٩ ٤٢٦ ٣١٤)	١٣٤ ٨٠٨ ٢٢٨	٤١ ٣٢٥ ٦٠٦
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخر	**(٦ ٤٨٨ ٢٩٨)**	**(٩ ٤٢٦ ٣١٤)**	**١٣٤ ٨٠٨ ٢٢٨**	**٤١ ٣٢٥ ٦٠٦**
اجمالى الدخل الشامل عن الفترة	**٣١٠ ٧٣٠ ٠٧٣**	**١١٧ ٨١٣ ٠٠٥**	**١ ٠٦٧ ٣٤٠ ٨٣١**	**٢٧٥ ٧١٠ ٦٨٧**
اجمالى الدخل الشامل يتم توزيعه كما يلى:				
مساهمى الشركة القابضة	٣٠٥ ٥٤٣ ٦٢٦	١١٣ ٠٠٦ ١٠٢	١ ٠٣٣ ١٢٠ ٤٢٢	٢٦٤ ١٠٤ ٤٥٦
الحقوق غير المسيطرة	٥ ١٨٦ ٤٤٧	٤ ٨٠٦ ٩٠٣	٣٤ ٢٢٠ ٤٠٩	١١ ٦٠٦ ٢٣١
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة	**٣١٠ ٧٣٠ ٠٧٣**	**١١٧ ٨١٣ ٠٠٥**	**١ ٠٦٧ ٣٤٠ ٨٣١**	**٢٧٥ ٧١٠ ٦٨٧**

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

البيـــــــــــان	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيـــه مصرى	اسهم الخزينة جنيـــه مصرى	احتياطى قانونى جنيـــه مصرى	احتياطيات أخرى جنيـــه مصرى	احتياطى خاص علاوة إصدار جنيـــه مصرى	احتياطى فائض إعادة تقييم الأراضى جنيـــه مصرى	احتياطى ترجمة جنيـــه مصرى	ارباح مرحلة جنيـــه مصرى	حقوق ملكية الشركة القابضة جنيـــه مصرى	حقوق غير مسيطرة جنيـــه مصرى	إجمالى حقوق الملكية جنيـــه مصرى
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	١١١ ٩٠٥ ٥٠١	١٢٦ ٧١٧ ٢٩٢	٩٠٣ ٧٨٥ ٨٣١	٧٢ ٢٣٤ ٠١١	٩٧٦ ٠١٩ ٨٤٢
الدخل الشامل												
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٢٥)	--	--	--	--	--	--	١٢٦ ٥٩٨ ٥٨٦	--	١٢٦ ٥٩٨ ٥٨٦	٨ ٢٠٩ ٦٤٢	١٣٤ ٨٠٨ ٢٢٨
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	٩٠٦ ٥٢١ ٨٣٦	٩٠٦ ٥٢١ ٨٣٦	٢٦ ٠١٠ ٧٦٧	٩٣٢ ٥٣٢ ٦٠٣
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	١٢٦ ٥٩٨ ٥٨٦	٩٠٦ ٥٢١ ٨٣٦	١ ٠٣٣ ١٢٠ ٤٢٢	٣٤ ٢٢٠ ٤٠٩	١ ٠٦٧ ٣٤٠ ٨٣١
معاملات مع مساهمى الشركة												
توزيع اسهم الخزينة	(٢٤-٣)	--	٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨	--	--	--	--	--	(٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨)	--	--	--
توزيعات أرباح		--	--	--	--	--	--	--	(٩٧ ٢٤٩ ٥٢٦)	(٩٧ ٢٤٩ ٥٢٦)	(٣ ٨٧٠ ٨٢٣)	(١٠١ ١٢٠ ٣٤٩)
اجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	٢٥ ٣٨٨ ٩٩٨	--	--	--	--	--	(١٢٢ ٦٣٨ ٥٢٤)	(٩٧ ٢٤٩ ٥٢٦)	(٣ ٨٧٠ ٨٢٣)	(١٠١ ١٢٠ ٣٤٩)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٣٨ ٥٠٤ ٠٨٧	٩١٠ ٦٠٠ ٦٠٤	١ ٨٣٩ ٦٥٦ ٧٢٧	١٠٢ ٥٨٣ ٥٩٧	١ ٩٤٢ ٢٤٠ ٣٢٤
الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٥		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٥٠ ٩١٥ ٤٨١	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٣١ ٢٥١ ٠٠٣	٩٥٣ ٦٧٣ ٠٥٥	١ ٨٧٥ ٤٧٦ ٠٩٤	١٠٢ ٣٧٨ ٠٢٧	١ ٩٧٧ ٨٥٤ ١٢١
الدخل الشامل												
فروق ترجمة الكيانات الاجنبية	(٢٥)	--	--	--	--	--	--	(٢ ٧٥٩ ٦٠٥)	--	(٢ ٧٥٩ ٦٠٥)	(٣ ٧٢٨ ٦٩٣)	(٦ ٤٨٨ ٢٩٨)
صافى ربح الفترة		--	--	--	--	--	--	--	٣٠٨ ٣٠٣ ٢٣١	٣٠٨ ٣٠٣ ٢٣١	٨ ٩١٥ ١٤٠	٣١٧ ٢١٨ ٣٧١
اجمالى الدخل الشامل		--	--	--	--	--	--	(٢ ٧٥٩ ٦٠٥)	٣٠٨ ٣٠٣ ٢٣١	٣٠٥ ٥٤٣ ٦٢٦	٥ ١٨٦ ٤٤٧	٣١٠ ٧٣٠ ٠٧٣
معاملات مع مساهمى الشركة												
المحول الى الاحتياطى القانونى		--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	--	--	--	--	(٢١ ٤٩٤ ٩٣٦)	--	--	--
توزيعات أرباح		--	--	--	--	--	--	--	(٦١ ١٦٧ ٢٤٣)	(٦١ ١٦٧ ٢٤٣)	(٥ ٧٩٣ ٠٥٧)	(٦٦ ٩٦٠ ٣٠٠)
إجمالى المعاملات مع مساهمى الشركة		--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	--	--	--	--	(٨٢ ٦٦٢ ١٧٩)	(٦١ ١٦٧ ٢٤٣)	(٥ ٧٩٣ ٠٥٧)	(٦٦ ٩٦٠ ٣٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	٧٢ ٤١٠ ٤١٧	١٥ ٥٧١ ٠٣٢	١٨١ ١٦٤ ٣٧٤	٤٢ ٩٠١ ١٤٩	٢٢٨ ٤٩١ ٣٩٨	١ ١٧٩ ٣١٤ ١٠٧	٢ ١١٩ ٨٥٢ ٤٧٧	١٠١ ٧٧١ ٤١٧	٢ ٢٢١ ٦٢٣ ٨٩٤

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

ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٥

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى ربح الفترة قبل الضرائب		٤٧٨ ٧٤٧ ٠٩٨	١ ١٨٦ ٣٧٩ ٩٨٣
يتم تسويته بما يلى:			
إهلاك عقارات وآلآت ومعدات	(١٥)	١٧٠ ٦٩٨ ٦٧٣	١٢٦ ٥٧٣ ٧٦٨
أستهلاك الأصول غير الملموسة	(١٧)	٣ ٦٦٦ ٩٣٩	٢ ٦٦١ ٧٦٩
إيرادات استثمارت من خلال الأرباح او الخسائر	(١٢)،(٢١)	--	(١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩)
فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)،(٢٨)	٦ ١٥٧ ٩٢٠	٩ ٥٠٩ ٥٦٣
مصروفات تمويلية	(١٢)	٢٢٥ ١٦٣ ٨٧٤	٢٠٤ ٤٠٢ ٧٩٢
ايرادات فوائد	(١٢)	(٣ ٥٢٢ ٨٩٧)	(٤ ٨١٢ ١٩١)
فروق ترجمة الارصدة بالعملات اجنبية	(١٢)	(١٥ ٩٦٤ ٠٨٠)	(٢١٩ ٨٠٢ ٧٩٦)
الارباح المتولدة من التشغيل		**٨٦٤ ٩٤٧ ٥٢٧**	**١ ١٥٤ ٤١٧ ٥٢٩**
`التغير فى المخزون	(١٩)	(٣٢٠ ٦٧٤ ٧٧٤)	(٨١٠ ٦١٠ ٢١٧)
التغير فى العملاء والمدينين واوراق قبض	(٢٠)	(٢١٠ ١٩٩ ٨١١)	(٢١٢ ٤٣٧ ١٩٨)
التغير فى الموردين والدائنين واوراق دفع	(٣٢)	(٥٥ ٧٤٢ ٨٨٧)	٧٨٠ ٠١٨ ٣٢٩
التغير فى المخصصات	(٢٩)	٥٢ ٥٣٤ ٠٢٣	١٦ ٦٦٧ ٧٣٠
المسدد من توزيعات الارباح		(٦٦ ٩٦٠ ٣٠٠)	(١٠١ ١٢٠ ٣٤٩)
		٢٦٣ ٩٠٣ ٧٧٨	**٨٢٦ ٩٣٥ ٨٢٤**
محصل من فوائد دائنة	(١٢)	٣ ٥٢٢ ٨٩٧	٤ ٨١٢ ١٩١
المسدد من المصروفات التمويلية	(١٢)،(٢٨)	(٦ ١٥٧ ٩٢٠)	(٩ ٥٠٩ ٥٦٣)
المسدد من فوائد تمويلية على عقود الايجار	(١٢)	(٢٢٥ ١٦٣ ٨٧٤)	(٢٠٤ ٤٠٢ ٧٩٢)
ضريبة الدخل المسددة	(١٤)	(٣١٣ ٥٨٨ ٨٥٢)	(١٨٥ ٨٣٣ ٠٦٤)
صافى النقدية (المستخدمة فى)/ الناتجة من أنشطة التشغيل		**(٢٧٧ ٤٨٣ ٩٧١)**	**٤٣٢ ٠٠٢ ٥٩٦**
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٥)،(١٦)	(٣٥٥ ٩٢٥ ٢٠٥)	(١٨٩ ٠٢٧ ٢٧٢)
صافى مدفوعات لشراء أوراق مالية		--	(١٧ ٤٠٤ ٩٦٨)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(١٧)	(٤١ ٠٣٥)	(١ ٤٠٤ ٧٤٧)
صافى النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار		**(٣٥٥ ٩٦٦ ٢٤٠)**	**(٢٠٧ ٨٣٦ ٩٨٧)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
المسدد من القروض	(٢٧)	(٣٤٤ ٠٠٥)	(١٠ ٢٩٤ ٢٣٩)
المسدد من التزامات عقود ايجار	(٢٨-١)	(٣٤ ٥٥٠ ٦٥٩)	(١١ ٠٠١ ٢٠٥)
صافى المحصل من بنوك تسهيلات ائتمانية	(٢٣)	٦٦٦ ٧٧٨ ٣٦٣	٢ ٩٢٨ ٦١٢
صافى النقدية المتاحة من / (المستخدمة فى) أنشطة التمويل		**٦٣١ ٨٨٣ ٦٩٩**	**(١٨ ٣٦٦ ٨٣٢)**
صافى التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة		**(١ ٥٦٦ ٥١٢)**	**٢٠٥ ٧٩٨ ٧٧٧**
النقدية وما فى حكمها فى أول الفترة	(٢٢)	**٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦**	**٤٥٦ ٢٦٩ ٥٠٥**
ودائع مجمدة	(٢٢)	(٤٧٨ ٧٠٠)	--
النقدية وما فى حكمها فى آخر الفترة	**(٢٢)**	**٣٥٠ ١٨٨ ٤٩٤**	**٦٦٢ ٠٦٨ ٢٨٢**

- تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (٤٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية المجمعة وتقرأ معها.
- تم استبعاد قيم التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات التي لا تمثل تغير في النقدية كما هو موضح بالايضاح رقم (٣٠).

١- **نبذة عن الشركة القابضة والشركات التابعة**

القوائم المالية المجمعة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ تتمثل فى الشركة القابضة والشركات التابعة (والمشار اليهم بالمجموعة او منفصلين بشركات المجموعة).

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

١-٢ **ليسيكو مصر (الشركة القابضة)**

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

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

١-٤ **الشركات التابعة**

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

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

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

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

٢- اسس اعداد القوائم المالية المجمعة

٢-١ الإطار المحاسبى لإعداد القوائم المالية المجمعة

- أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٣٨).
- تم اعتماد القوائم المالية المجمعة والمعدة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية من قبل مجلس ادارة الشركة القابضة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥.

٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلى:
- الاصول والالتزامات المالية التى يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الارباح اوالخسائر.
- الاصول المالية التى يتم أثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم اثباتها بالتكلفة المستهلكة.

٢-٣ عملة العرض والتعامل

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

٢-٤ استخدام التقديرات والافتراضات والحكم الشخصى

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وقد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للأصول أو الالتزامات التي تأثرت في السنوات المستقبلية.
هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة ويتم الاعتراف بأي فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التي يتم فيها التغيير الفترات المستقبلية.

أ- الحكم الشخصي

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

الإعتراف بالإيراد:

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

استثمارات في شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة:

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

تصنيف عقود التأجير

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

معدلات الاقتراض الإضافية (IBR) المطبقة في حساب حق الاستخدام

- يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات فائدة من مختلف مصادر التمويل الخارجية وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

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

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

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

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

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

الالتزامات المحتملة والمخصصات

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

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

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

قياس خسائر الائتمان المتوقعه

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

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

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:

- عقارات و ألات و معدات (إيضاح رقم ١٥)
- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٣٦).

٣- القوائم المالية المستقلة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية (شركة تابعة) بدولة لبنان عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

واجهت دولة لبنان ابتداء من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه أوضاعا سياسية غير مستقرة مما كان له اكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفى بها، مما ادي إلي هبوط النشاط الإقتصادى بصفة عامة بها خلال الفترة. الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهرى على تقييم أصول والتزامات الشركة اللبنانية التابعة والناتجة عن مزاولتها لنشاطها في المستقبل. هذا وفي ظل الأوضاع سالفة البيان وما يترتب عليها من أثار على النشاط التجارى بلبنان بصفة عامة، فأن مراقب حسابات الشركة التابعة اللبنانية لم يتمكن من تحديد اثر تلك الأوضاع على قيمة الأصول والتزامات المدرجة بالقوائم المالية للشركة اللبنانية التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كما قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولى رقم (٢٩) "التقارير المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

وقد اعتمدت إدارة المجموعة عند اعدادها للقوائم المالية المجمعة المرفقة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والأرقام المقارنة علي بيانات مالية غير مدققة لشركة الصناعات الخزفية اللبنانية والمعدة بمعرفة إدارة الشركة التابعة. وفيما يلي ملخص للبيانات المالية والخاصة بالشركة التابعة والتي تم ادراجها بالقوائم المالية المجمعة في٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بعد ترجمتها للجنيه المصري قبل قيود التسويات:

قائمة المركز المالى فى	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصري (غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الأصول		
أصول غير متداولة	١٠٦ ٩١٦ ٢٩٤	١١٣ ٥٤٩ ٧٠٥
أصول متداولة	١٧٤ ٦١٥ ٨٦٣	١٦٦ ٩٤٤ ٦٣٨
إجمالى الأصول	**٢٨١ ٥٣٢ ١٥٧**	**٢٨٠ ٤٩٤ ٣٤٣**
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤	١٠ ٩٧٤ ٦٥٤
الإحتياطيات	٣ ٦٥٨ ٢١٨	٣ ٦٥٨ ٢١٨
(الخسائر) المرحلة	(٥٥ ٤٨٣ ٢٧٦)	(٦٨ ٧٩٩ ٠٦١)
فروق ترجمة كيانات اجنبية	١٤٥ ٦٤٧ ٦٢٤	١٥١ ٤٤١ ٠٠٦
مجموع حقوق الملكية	**١٠٤ ٧٩٧ ٢٢٠**	**٩٧ ٢٧٤ ٨١٧**
الألتزامات		
إلتزامات غير متداولة	١٢ ٨٧٨ ٨٢٠	٩ ٦٢١ ٧٣٩
إلتزامات متداولة	٧ ١٤١ ٦٥٩	٨ ٧٣٣ ٧١٨
إلتزامات متداولة – ليسيكو مصر	١٥٦ ٧١٤ ٤٥٨	١٦٤ ٨٦٤ ٠٦٩
إجمالي الالتزامات	**١٧٦ ٧٣٤ ٩٣٧**	**١٨٣ ٢١٩ ٥٢٦**
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات	**٢٨١ ٥٣٢ ١٥٧**	**٢٨٠ ٤٩٤ ٣٤٣**

قائمة الارباح أو الخسائر عن الفترة المالية المنتهية في

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري (لم يتم فحصها)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري (لم يتم فحصها)
مبيعات	١١٨ ١٧٣ ٥٧٧	٧٥ ٠٥٢ ٣٣٠
تكلفة المبيعات	(٨٠ ٢٤١ ٣٤٣)	(٥٣ ٢١١ ٩٧١)
مجمل الربح	**٣٧ ٩٣٢ ٢٣٤**	**٢١ ٨٤٠ ٣٥٩**
المصروفات التشغيلية	(٢٤ ١٣٥ ٤١٩)	(٢٩ ٣٤١ ٩١٣)
صافى (المصروفات) التمويلية	(١٥ ٩٦٥)	(١ ٤٣٠ ٨٦٨)
صافى ربح/ (خسارة) الفترة	**١٣ ٧٨٠ ٨٥٠**	**(٨ ٩٣٢ ٤٢٢)**

٤- التقارير القطاعية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا للمجموعة.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للإدارة العليا وفيما يلي بيان بعمليات كل قطاع يتم إصدار تقارير له:
  ١- قطاع إنتاج الصحي.
  ٢- قطاع إنتاج البلاط.
  ٣- قطاع خلاطات المياة.
- فيما يلى الأصول و الالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عن قطاعات إنتاج الصحى والبلاط وخلاطات المياه كما يلى :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**قطاع إنتاج الصحى**	**قطاع إنتاج البلاط**	**قطاع خلاطات المياه**	**اجمالى**
الأصول	٢ ٨٣٤ ١٩٩ ٤٥٨	٣ ٠١٧ ٦٨٤ ٦٩٧	٢٧٣ ٧٢٥ ٢٤٤	٦ ١٢٥ ٦٠٩ ٣٩٩
الالتزامات	١ ٧٩٣ ٤٧٠ ٦٠٦	١ ٩٠٣ ٩٠٧ ٢٤٦	٢٠٦ ٦٠٧ ٦٥٣	٣ ٩٠٣ ٩٨٥ ٥٠٥
الإيرادات	٣ ٧٠٥ ٣٣٩ ٧٩٠	١ ٨٢٨ ١١٩ ٨٢٤	٢٠٩ ٠٩٧ ٥٩١	٥ ٧٤٢ ٥٥٧ ٢٠٥
المصروفات	٣ ٤٩٤ ١٤٨ ٤٨٤	١ ٧٤٦ ٥٧٧ ١١١	١٩٣ ٥٢٨ ٣٧٩	٥ ٤٣٤ ٢٥٣ ٩٧٤
صافى ربح الشركة القابضة	٢١١ ١٩١ ٣٠٦	٨١ ٥٤٢ ٧١٣	١٥ ٥٦٩ ٢١٢	٣٠٨ ٣٠٣ ٢٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الأصول	٢ ٨٣٨ ٤٠٢ ٧٧٣	٢ ٣٥١ ٥٠١ ٩٤٠	١٨٩ ٥٦١ ٧٤٩	٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢
الالتزامات	١ ٧٦٢ ١٢٠ ١٤٤	١ ٤٦٩ ٦١٢ ٧٩٨	١٦٩ ٨٧٩ ٣٩٩	٣ ٤٠١ ٦١٢ ٣٤١
الإيرادات	٤ ٣٠٣ ٣٨٤ ٤٩١	١ ٩٧٦ ٤٩٤ ٧٠٢	٣٦٤ ٨٠٨ ٤٢١	٦ ٦٤٤ ٦٨٧ ٦١٤
المصروفات	٣ ٧١٢ ٨٨٨ ٦٧٨	١ ٦٨١ ٧٠٤ ٤٩٩	٣٠٠ ٥٠٠ ١٥٠	٥ ٦٩٥ ٠٩٣ ٣٢٧
صافى ربح الشركة القابضة	٥٩٠ ٤٩٥ ٨١٣	٢٩٤ ٧٩٠ ٢٠٣	٦٤ ٣٠٨ ٢٧١	٩٤٩ ٥٩٤ ٢٨٧

- تعمل الشركة في القطاعات الجغرافية الرئيسية وهى مصر ولبنان واخرى.
- وفيما يلى الأصول والالتزامات و نتائج الاعمال عن الفترات المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عن المناطق الجغرافية الرئيسية كما يلى :

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**مصر**	**لبنان**	**أخرى**	**اجمالى**
الأصول	٤ ٩٨٦ ٣٤٢ ٥٨٣	٢٨١ ٥٣٢ ١٥٧	٨٥٧ ٧٣٤ ٦٥٩	٦ ١٢٥ ٦٠٩ ٣٩٩
الالتزامات	٣ ٠٣٩ ٦٠٧ ٧٥٧	١٧٦ ٧٣٤ ٩٣٧	٦٨٧ ٦٤٢ ٨١١	٣ ٩٠٣ ٩٨٥ ٥٠٥
الإيرادات	٤ ٨٧٧ ٠٨٤ ٩٥٦	١١٨ ١٧٣ ٥٧٧	٧٤٧ ٢٩٨ ٦٧٢	٥ ٧٤٢ ٥٥٧ ٢٠٥
المصروفات	٤ ٦١٢ ٩٩٤ ٨٨١	٦٧ ٠٥٦ ٠٥٤	٧٥٤ ٢٠٣ ٠٣٩	٥ ٤٣٤ ٢٥٣ ٩٧٤
صافى ربح / (خسارة) الشركة القابضة	٣٠١ ٤٢٦ ٧٤٨	١٣ ٧٨٠ ٨٥٠	(٦ ٩٠٤ ٣٦٧)	٣٠٨ ٣٠٣ ٢٣١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
الأصول	٤ ٣٧١ ٢٧٦ ٥١٩	٢٣١ ٣٢٤ ٥٨٧	٧٧٦ ٨٦٥ ٣٥٦	٥ ٣٧٩ ٤٦٦ ٤٦٢
الالتزامات	٢ ٦٢٧ ٥١٤ ٠٠٥	١٦٨ ٨٢٣ ٧٢٠	٦٠٥ ٢٧٤ ٦١٦	٣ ٤٠١ ٦١٢ ٣٤١
الإيرادات	٥ ٧٠١ ٩٣٩ ٦٧١	١٠٢ ٧٢٨ ١٩٦	٨٤٠ ٠١٩ ٧٤٧	٦ ٦٤٤ ٦٨٧ ٦١٤
المصروفات	٤ ٦٩٧ ٢٨٥ ٢٧٦	١١٣ ١٩٤ ٥٥٤	٨٨٤ ٦١٣ ٤٩٧	٥ ٦٩٥ ٠٩٣ ٣٢٧
صافى ربح / (خسارة) الشركة القابضة	١ ٠٠٤ ٦٥٤ ٣٩٥	(١٠ ٤٦٦ ٣٥٨)	(٤٤ ٥٩٣ ٧٥٠)	٩٤٩ ٥٩٤ ٢٨٧

٥-المبيعات

إيرادات يتم الاعتراف بها عند نقطة من الزمن:

	إيضاح رقم	٢٠٢٥ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه	٢٠٢٥ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه	٢٠٢٤ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه
مبيعات الصحى		٣ ٧٠٥ ٣٣٩ ٧٩٠	١ ٣٨٠ ٨١٢ ٢٦٢	٣ ١٩٤ ٤٢٤ ٨٣٥	١ ٢٧٢ ٢٦١ ٦٧٨
مبيعات البلاط		١ ٨٢٨ ١١٩ ٨٢٤	٧٠٨ ٢٥١ ٢٥١	١ ٣٧٧ ٩٦١ ٤١٧	٥٨٧ ٤١٦ ٥٣٤
مبيعات خلاطات المياه		٢٠٩ ٠٩٧ ٥٩١	٨٥ ٣٨٥ ٣٧٢	٢٨٧ ٧٢٠ ٠٦٧	٦٥ ٨٠٧ ٢٦٧
		٥ ٧٤٢ ٥٥٧ ٢٠٥	**٢ ١٧٤ ٤٤٨ ٨٨٥**	**٤ ٨٦٠ ١٠٦ ٣١٩**	**١ ٩٢٥ ٤٨٥ ٤٧٩**

٦-تكلفة المبيعات

خامات ومستلزمات انتاج		٣ ١٧٩ ٦٤٨ ٥٨٢	١ ٤٩٠ ٩٩٠ ١٣١	٢ ١٣٣ ٦٥٩ ٥٩٩	٨٤٦ ٥٨٥ ١٥٤
مصروف الطاقة		٧٦٢ ٩٠٦ ٥٦٤	٢٧٥ ٠٥٨ ٦٠٤	٦١٤ ٦٧٩ ٦٨٨	٢٤١ ٠٨٩ ٨٥٧
اهلاك صناعى	(١٥)	١٣٣ ٨٧٠ ٠٨٥	٥٠ ٤٩٧ ٩١١	١١٢ ٩٦٣ ٣٤٧	٥١ ٢٢٤ ٢٥٣
التغير في مخزون انتاج تام وتحت التشغيل		(٤١١ ٣٠٢ ٢٤٣)	(٢٨١ ٧٢٦ ٢٢٥)	٥٢ ٧٣٣ ٠١٦	١١٥ ٨٤٣ ٣٩١
الانخفاض فى قيمة المخزون	(١٩)	١ ١١٠ ٠٥٢	١ ١١٠ ٠٥٢	٩٣ ٨٦٦ ٩١٥	٧٠ ٤٢٣ ٢٥٦
اخرى		٤٣٨ ٥٦٠ ٨٩٠	٩٩ ١٣٨ ٧١١	٣٦٦ ٤٩٨ ٦٤١	٥٧ ٩٠٩ ٢٢٤
		٤ ٢٧٢ ٧٩٣ ٧٦٢	**١ ٦٣٥ ٠٦٩ ١٨٤**	**٣ ٣٧٤ ٤٠١ ٢٠٦**	**١ ٣٨٣ ٠٧٥ ١٣٥**

٧- إيرادات أخرى

مبيعات خردة		٢٥ ٢٠٦ ٩٩٨	٨ ٧٥٠ ٦٤٨	١٩ ٢٢٢ ٧٦٥	٦ ١٧٦ ٧٠٤
إيرادات أخرى		١ ١٠٠ ١٤٠	١٣٢ ٦٩٠	١ ٦٤٥ ٤٥٠	٤٤٠ ٢٩٦
خصـــم أوراق قبض وأوراق دفع طويلة الأجل لقيمتها الحالية		--	--	٦٢ ٤٦٩ ٧٢١	(٣ ٣٨٥ ٣٣٤)
إيرادات دعم التصدير		٤ ٢٧٦ ٩٨١	٤ ٢٧٦ ٩٨١	٥ ٦٨٠ ٨٦٥	--
		٣٠ ٥٨٤ ١١٩	**١٣ ١٦٠ ٣١٩**	**٨٩ ٠١٨ ٨٠١**	**٣ ٢٣١ ٦٦٦**

٨- مصروفات البيع والتوزيع

أجور ومرتبات		٢٨ ٤٠٩ ٨٤٩	١٠ ٦٨١ ٢٨٩	٨ ٦٦٨ ٧٣٢	٣ ٠٧٠ ٩٦٨
مصاريف معارض		٢٩ ٢٥٠ ٦٦١	١٤ ٤٦٠ ٦١٣	٣٨ ٧١٣ ٧١٧	٢٤ ٣٤٩ ٦٥٢
مصاريف دعاية واعلان		٦٢ ٠٢٠ ٦١٠	١٦ ٦٣٠ ٦٦٣	٦٨ ٥٩٧ ٩٩٦	١٩ ٤٥٢ ٥٨٩
خدمات التسويق والتوزيع	(٣٣-٢)	٧٣ ٧٤٢ ٩٧٥	٢٦ ٩٩٠ ٦٣٣	--	--
اهلاك بيع و توزيع	(١٥)	١ ٣٩٤ ٣٨١	٤٧٦ ٣٩١	١ ٥٢٤ ١٦٨	٤٩٤ ٧٣٣
اخرى		٨ ٤١٩ ٩٢٦	٣ ٩٣٤ ٦٦٠	٨ ٤١١ ٥٣٧	٣ ٥٠٢ ٢١١
		٢٠٣ ٢٣٨ ٤٠٢	**٧٣ ١٧٤ ٢٤٩**	**١٢٥ ٩١٦ ١٥٠**	**٥٠ ٨٧٠ ١٥٣**

٩- مصروفات إدارية وعمومية

أجور إدارية		٢١٣ ٣٩٤ ٩٧٤	٧٣ ٧٧٠ ٥٥٤	١٨٦ ٥١١ ٢٥٢	٦٨ ٣٨٤ ٠٠٣
مصاريف سيارات وسفر وانتقال		٣٤ ٨٠٠ ٠٠٧	١٠ ٩٢٦ ٢٦٠	٢٨ ٦٠٧ ٧٦٨	١١ ٥٦٩ ٧٩٤
اتعاب مراجعة واستشارات		٣٠ ٥٦٤ ٣٨٠	١٠ ٠٠٩ ١٤٧	٣٠ ٠٧٥ ٥٩٤	١٣ ٧٧٥ ٩٨٥
مصاريف كمبيوتر وشبكات		٤٠ ٣١٤ ٧٨٧	١٤ ٨٥٧ ٦٩٩	٢٩ ٠٩٧ ٠٠٠	٢٥ ٢٩٣ ٦٤٦
ضرائب ورسوم ومساهمة تكافلية		٢٤ ٢٥٩ ٣٩٧	٩ ١٣٩ ٢٥٧	٢١ ٠٢٣ ٩٠٧	٨ ٦٢٩ ٥٠٣
اهلاك ادارى	(١٥)	٣٥ ٤٣٤ ٢٠٧	٧ ٨٩١ ١٧١	١٢ ٠٨٦ ٢٥٣	٢ ٢٦٦ ٤٨٨
مصاريف بريد واتصالات		٢ ٨٩٣ ٩٥١	٥٥٠ ١٤٣	٣ ٧٥١ ٤٨٣	٩٠٨ ٩٤٩
استهلاك اصول غير ملموسة	(١٧)	٣ ٦٦٦ ٩٣٩	١ ٢٢٥ ٠٥٤	٢ ٦٦١ ٧٦٩	١ ٠٠٠ ٦٩٥
اخرى		٣٦ ٠٣٤ ٠١٢	١٨ ٣٨٠ ١٩٧	٢٧ ٧٩٢ ٣٢٨	٤ ٥٥١ ١٩٩
		٤٢١ ٣٦٢ ٦٥٤	**١٤٦ ٧٤٩ ٤٨٢**	**٣٤١ ٦٠٧ ٣٥٤**	**١٣٦ ٣٨٠ ٢٦٢**

١٠-خسائر/(رد خسائر) ائتمانية متوقعة

	إيضاح	٢٠٢٥ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خسائر/(رد خسائر) ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون	(٢٠)	١٢ ٤٩٤ ٨٠٩	(٢ ٨٠٣ ٤٩١)	(١١ ٠٧١ ٧٠٣)	(١٩ ٠٩٩ ٠٧٢)
خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية وما فى حكمها	(٢٢)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--
		١٣ ٤٩٤ ٨٠٩	**(٢ ٨٠٣ ٤٩١)**	**(١١ ٠٧١ ٧٠٣)**	**(١٩ ٠٩٩ ٠٧٢)**

١١-مصروفات أخرى

تدعيم مخصص المطالبات	(٢٩)	٦٢ ٨١٧ ٧٠١	١٨ ٦٦٣ ٦٦٨	٤٠ ٢٢٢ ٦٠٠	١٤ ١٧٨ ٠٠٠
مصروفات أخري غير مستوعبة		٣٤ ٧٤٨ ١٢٠	١٣ ٦٨٥ ٨٥٦	٤٣ ٩٤٢ ٩٣٣	٨ ٦٧٨ ٨٦٣
بدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة	(٣٣-٣)	١٠ ٠٥٠ ٨٤٤	٣ ٢٧١ ٨٠٠	٨ ٩٢٤ ٥٨٨	٣ ٢٦٠ ٣٤٠
خصم أوراق القبض واوراق الدفع لقيمتها الحالية		٦٤ ١١٧ ٢١٠	٢١ ٧٥٢ ٩٢٩	--	--
		١٧١ ٧٣٣ ٨٧٥	**٥٧ ٣٧٤ ٢٥٣**	**٩٣ ٠٩٠ ١٢١**	**٢٦ ١١٧ ٢٠٣**

١٢-صافى المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

	٢٠٢٥ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٤ من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر
المصروفات التمويلية	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
فوائد مدينة	٢٢٥ ١٦٣ ٨٧٤	٨٠ ١٣٥ ٩٣٢	٢٠٤ ٤٠٢ ٧٩٢	٦٠ ٥٦٤ ١٠٧
فوائد تمويلية على عقود الايجار	٦ ١٥٧ ٩٢٠	٢ ٥٨٤ ٩١٢	٩ ٥٠٩ ٥٦٣	٦٦٢ ٧٥٢
إجمالى المصروفات التمويلية	**٢٣١ ٣٢١ ٧٩٤**	**٨٢ ٧٢٠ ٨٤٤**	**٢١٣ ٩١٢ ٣٥٥**	**٦١ ٢٢٦ ٨٥٩**
يخصم:				
الإيرادات التمويلية				
ايرادات فوائد	٣ ٥٢٢ ٨٩٧	١ ٧٢٦ ٤٤٥	٤ ٨١٢ ١٩١	٢ ٦٤٤ ٠٨٧
ايرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر*	--	--	١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩	٩٨٢ ٢٩١
صافي فروق ترجمة ارصدة بعملات أجنبية	١٥ ٩٦٤ ٠٨٠	(١٥ ٨٨٩ ٥٠٣)	٢١٩ ٨٠٢ ٧٩٦	١٢ ٠٣٣ ٤٠٥
إجمالى الإيرادات التمويلية	**١٩ ٤٨٦ ٩٧٧**	**(١٤ ١٦٣ ٠٥٨)**	**٣٧٥ ١١٠ ٣٤٦**	**١٥ ٦٥٩ ٧٨٣**
صافى المصروفات/ (الإيرادات) التمويلية	**٢١١ ٨٣٤ ٨١٧**	**٩٦ ٨٨٣ ٩٠٢**	**(١٦١ ١٩٧ ٩٩١)**	**٤٥ ٥٦٧ ٠٧٦**

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

١٣-نصيب السهم الأساسى والمخفض في الربح

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

تم احتساب النصيب الاساسى للسهم والمخفض في الربح كالأتى:

	٢٠٢٥		٢٠٢٤	
	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى
صافى ربح الفترة لمساهمي الشركة القابضة (جنيه مصرى)	٣٠٨ ٣٠٣ ٢٣١	١٢٠ ٩٢٤ ٩١٤	٩٠٦ ٥٢١ ٨٣٦	٢٢٨ ٧٣٤ ٣٩٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (سهم)	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم الاساسى والمخفض في ارباح الفترة (جنيه مصرى / سهم)	**٣,٨٥**	**١,٥١**	**١١,٣**	**٢.٨٥**

*تم إعادة عرض النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح بالعام المقارن حيث سبق عرضه بالقوائم المالية الخاصة بالعام المقارن بعد احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المقارنة بعد الاخذ في الاعتبار قيام الشركة القابضة بشراء اسهم الخزينة العام المقارن والتي تم توزيعها خلال العام الحالي كأسهم مجانية وبافتراض عدم قيام الشركة بإقتراح توزيع ارباح

١٤- ضريبة الدخل

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

	٢٠٢٥		٢٠٢٤	
	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى	من ١ يناير حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى	من ١ يوليو حتى ٣٠ سبتمبر جنيه مصرى
ضريبة الدخل عن الفترة	١٦٣ ٩٧٣ ١٧٤	٥٤ ٤١١ ٥٠٤	٢٦٢ ٨٢٢ ٩٠١	٧٣ ٥٨٢ ٥٢١
(منفعة) ضريبة الدخل المؤجلة	(٣ ٨٤١ ٤٤٧)	(١ ٨٧٩ ١٠٦)	(٩ ٦٧٤ ٠٢١)	(٢ ١٦١ ٢١٤)
ضريبة توزيعات	١ ٣٩٧ ٠٠٠	١ ٣٩٧ ٠٠٠	٦٩٨ ٥٠٠	--
	١٦١ ٥٢٨ ٧٢٧	**٥٣ ٩٢٩ ٣٩٨**	**٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠**	**٧١ ٤٢١ ٣٠٧**

١٤-١ (الأصول) والالتزامات الضريبية المؤجلة المثبتة

	قائمة المركز المالى		قائمة الأرباح او الخسائر	
جنية مصري	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠
الأصول الثابتة (إلتزام)	١٧ ٨٩٥ ٥٣١	٢١ ٩٨٠ ٥٣٨	(٤ ٠٨٥ ٠٠٧)	(١٠ ٠٣٦ ٥٥٣)
المخزون (اصل)	(٣ ٢٦٢ ٧٣٨)	(٣ ٥٠٦ ٢٩٨)	٢٤٣ ٥٦٠	٣٦٢ ٥٣٢
الضريبة المؤجلة عن الفترة /العام	**١٤ ٦٣٢ ٧٩٣**	**١٨ ٤٧٤ ٢٤٠**	**(٣ ٨٤١ ٤٤٧)**	**(٩ ٦٧٤ ٠٢١)**

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

١٤-٢ تسويات لاحتساب سعرالضريبة الفعلي

	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيـــه مصـري	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيـــه مصـري
صافى الربح قبل الضريبة	٤٧٨ ٧٤٧ ٠٩٨	١ ١٨٦ ٣٧٩ ٩٨٣
سعر الضريبة	٢٢,٥٪	٢٢,٥٪
ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى	١٠٧ ٧١٨ ٠٩٧	٢٦٦ ٩٣٥ ٤٩٦
تأثير المخصصات وخسائر الائتمان المتوقعة	٦٠ ٥٧٦ ٤٣٩	٢٥ ٣٩٣ ٤٣٢
مصروفات غير قابلة للخصم الضريبى	١٩٢ ٥٥١ ٩١٥	٧ ٠٣٠ ٦٩٥
الإعفاءات (إيرادات استثمارات)	(١٣ ٩٧٠ ٠٠٠)	(١٥٧ ٤٨٠ ٣٥٩)
ضريبة الدخل	١٦١ ٥٢٨ ٧٢٧	٢٣٨ ٧٩٧ ٨٤٤
ضريبة وعاء ضريبى مستقل	--	١٥ ٠٤٩ ٥٣٦
مصروف ضريبة الدخل	١٦١ ٥٢٨ ٧٢٧	٢٥٣ ٨٤٧ ٣٨٠
سعر الضريبة الفعلى	٣٣,٧٪	٢١,٤٪

١٤-٣ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـري
الاضمحلال فى العملاء واوراق القبض	٣٢ ٦٦١ ٧٦٠	٢٦ ٢٩٧ ٩٧٥
المخصصات	٤٨ ٠١٢ ٩٤٤	٣١ ٧٠٥ ٣٢٨
الاضمحلال فى قيمة استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية	١ ٥٨٠ ٥٣٩	١ ٥٨٠ ٥٣٩
الإجمالى	**٨٢ ٢٥٥ ٢٤٣**	**٥٩ ٥٨٣ ٨٤٢**

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

التزامات ضريبية مؤجلة للارباح غير الموزعة

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

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

١٤-٤ ضريبة الدخل المستحقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـري
ضريبة الدخل الجارية	١٦٣ ٩٧٣ ١٧٤	٣١٨ ٧٠٨ ٢٢٢
مصلحة الضرائب – سنوات سابقة	٤ ١٧٨ ٣٤٦	٤٤٨ ٥٦٥
مصلحة الضرائب –خصم من المنبع	(٣٦ ٠٧٤ ٧٥٠)	(٣٨ ٨٦١ ٣٣٩)
	١٣٢ ٠٧٦ ٧٧٠	**٢٨٠ ٢٩٥ ٤٤٨**

١٥-الأصول الثابتة

	أراضى جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	آثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	أصول حق انتفاع جنيه	الإجمالى جنيه
التكلفة									
فى ٢٠٢٥/١/١	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٨	٤٧٤ ٨٥١ ٨٥٦	٤١ ٧٤٢ ٨٧٤	٢ ١٧٠ ١٤١ ١٦٧	١٧٠ ٤٩٩ ٨٢٥	٢٤٨ ٦٢٤ ٣٩٧	٦٧ ٠٥٩ ١٦١	٢٨٠ ٤١٩ ٦٨٠	٣ ٥٨١ ٠٥٧ ٠٤٨
فروق ترجمة	(٣٧)	(٤٠٠ ٦٦٢ ٥)	٣١٧ ٤٣١	(٤٢ ٤٣٩ ٥٠٣)	(٣ ٥٣٣ ١٧٢)	(٣ ٨٣٣ ٠٩٨)	(١ ٤٤٧ ٢٨٠)	٢ ٥٨٢ ٧٦٦	(٥٤ ٠١٥ ٢٩٣)
إضافات الفترة	--	٥٢٦ ٤٥١	٧٥٠ ١١٥	٦٧ ٥٨٧ ٦٩٧	٨ ٩٨٢ ٥٨٦	٢ ٥٠٠ ٣٩٢	١٠ ٩٣٧ ٦٥٧	٥٢ ٣٨٥ ٥٩٨	١٤٣ ٦٧٠ ٤٩٦
استبعادات الفترة	--	(٣٧ ١٨٦)	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)	--	--	(٢٤ ٥١٧ ٨٨٨)	(٢٤ ٨٠٩ ٠٧٤)
فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	١٢٧ ٧١٨ ٠٥١	٤٦٩ ٦٧٨ ٧٢١	٤٢ ٨١٠ ٤٢٠	٢ ١٩٥ ٢٨٩ ٣٦١	١٧٥ ٦٩٥ ٢٣٩	٢٤٧ ٢٩١ ٦٩١	٧٦ ٥٤٩ ٥٣٨	٣١٠ ٨٧٠ ١٥٦	٣ ٦٤٥ ٩٠٣ ١٧٧
مجمع الإهلاك									
فى ٢٠٢٥/١/١	--	٣٣٩ ٥٩٠ ٣٣٢	٣١ ٣١٦ ٩٤٥	١ ٧١٩ ٩٨٩ ٥٤١	١٢٧ ٤٩٣ ٧٠٨	٢٠١ ٨٤٤ ٠٠٢	٥٥ ٣٤١ ٤٥١	١٥١ ٠٣٢ ٨١٨	٢ ٦٢٦ ٦٠٨ ٧٩٧
فروق ترجمة	--	(٣ ٧٤٦ ٤٩٠)	٢١٠ ٨٠٧	(٤١ ١٧٩ ٠٠١)	(٣ ٦٣٣ ٧٥٧)	(١ ٦٩٣ ٣١٤)	(١ ٣٩٧ ٣١٤)	٩٩٩ ١٣٨	(٥٠ ٤٣٩ ٩٣١)
اهلاك الفترة	--	١١ ٠١٢ ٠٩٤	٢ ٠٣٧ ١٠٢	١١٤ ٥٠٩ ٩١٤	٩ ٨٢٨ ٣٠٣	٢ ٩٦٧ ٧١٨	٢ ٧٥٤ ٦٢٣	٢٧ ٥٨٨ ٩١٩	١٧٠ ٦٩٨ ٦٧٣
مجمع اهلاك استبعادات	--	(٢٤ ٧٩٠)	--	--	(٢٥٤ ٠٠٠)	--	--	(٢٢ ٤٢٢ ٤٠٧)	(٢٢ ٧٠١ ١٩٧)
فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	--	٣٤٦ ٨٣١ ١٤٦	٣٣ ٥٦٤ ٨٥٤	١ ٧٩٣ ٣٢٠ ٤٥٤	١٣٣ ٤٣٤ ٢٥٤	٢٠٣ ١١٨ ٤٠٦	٥٦ ٦٩٨ ٧٦٠	١٥٧ ١٩٨ ٤٦٨	٢ ٧٢٤ ١٦٦ ٣٤٢
صافى القيمة الدفترية									
فى ٢٠٢٥/٩/٣٠	١٢٧ ٧١٨ ٠٥١	١٢٢ ٨٤٧ ٥٧٥	٩ ٢٤٥ ٥٦٦	٤٠١ ٩٦٨ ٩٠٧	٤٢ ٢٦٠ ٩٨٥	٤٤ ١٧٣ ٢٨٥	١٩ ٨٥٠ ٧٧٨	١٥٣ ٦٧١ ٦٨٨	٩٢١ ٧٣٦ ٨٣٥
فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٢٧ ٧١٨ ٠٨٨	١٣٥ ٢٦١ ٥٢٤	١٠ ٤٢٥ ٩٢٩	٤٥٠ ١٥١ ٦٢٦	٤٣ ٠٠٦ ١١٧	٤٦ ٧٨٠ ٣٩٥	١١ ٧١٧ ٧١٠	١٢٩ ٣٨٦ ٨٦٢	٩٥٤ ٤٤٨ ٢٥١
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل	--	٦١ ٢٧٤ ٨٠٤	٤ ٩١٩ ٦٧٠	٧٩٦ ١٤٢ ٨١١	٤٣ ٣١٨ ١٠٨	١٦٢ ١٣٩ ٦٢١	٢٥ ١٦٥ ٥٩٤	--	١ ٠٩٩ ٤١٥ ٦٩٧

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

تم توجيه مصروف الاهلاك كما يلى:

	إيضاح رقم	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	(٦)	١٣٣ ٨٧٠ ٠٨٥	١١٢ ٩٦٣ ٣٤٧
مصروفات إدارية وعمومية	(٩)	٣٥ ٤٣٤ ٢٠٧	١٢ ٠٨٦ ٢٥٣
مصروفات بيع وتوزيع	(٨)	١ ٣٩٤ ٣٨١	١ ٥٢٤ ١٦٨
		١٧٠ ٦٩٨ ٦٧٣	١٢٦ ٥٧٣ ٧٦٨

الأصول الثابتة (يتبع)

	أراضى جنيه	مبانى جنيه	تحسينات بأماكن مستأجرة جنيه	آلات ومعدات جنيه	وسائل نقل وانتقال جنيه	عدد وأدوات جنيه	آثاث ومعدات مكاتب وحاسبات آلية جنيه	أصول حق انتفاع جنيه	الإجمالى جنيه
التكلفة									
فى ٢٠٢٤/١/١	١٢٧ ٧١٧ ٨٧٢	٤١٥ ٤٧٨ ٢٢٧	٢٨ ٤٣١ ٩٥٧	١ ٧١٠ ٠٦٥ ٣٩٨	١٠٨ ٤٩٣ ٤٣٥	٢١٨ ٤٠٣ ٤٩٩	٥٨ ٢٢٢ ٠٢٦	١٦٦ ٨٢١ ١٢٢	٢ ٨٣٣ ٦٣٣ ٥٣٦
فروق ترجمة	١٨٥	٤٨ ٣٨٦ ٠٤١	١٤ ١٦٠ ٨٥٢	٢٦٣ ٨٢٤ ٢٩٣	٢٦ ١٩١ ٠٦٨	٢٢ ٤٥٦ ٥٣٣	٨ ٤٧٩ ٠١٧	٩٥ ٥٨٢ ٨٩٤	٤٧٩ ٠٨٠ ٨٨٣
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
إستبعادات الفترة	--	--	(١ ١٦١ ٧٩٤)	(١ ٩٦٩ ٨٧١)	(١ ٤٤٥ ٥٨٨)	--	--	--	(٤ ٥٧٧ ٢٥٣)
فى ٢٠٢٤/٩/٣٠	١٢٧ ٧١٨ ٠٥٧	٤٦٦ ٦٦٩ ٠٨٢	٤١ ٤٧٧ ٤٧٣	٢ ٠٠٢ ١٠٠ ٣٨٩	١٤٤ ٢٦٢ ٨٢٦	٢٤٤ ٨٢١ ٣٢٦	٧٢ ٣١٥ ٦١٠	٢٦٦ ٢٦١ ٠١٠	٣ ٣٦٥ ٦٢٥ ٧٧٣
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 إهلاك الإستبعادات خلال الفترة	--	--	(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	١٢٧ ٧١٨ ٠٥٧	١٣٣ ٧٩٨ ٤٥٣	١٤ ٠٤٣ ٩٣٨	٣٠٣ ٧٩٨ ٩٨٣	٢٢ ١٢٤ ٨٣٨	٤٥ ٥٩٦ ٢٩١	١٢ ٩٣٣ ٨٠٥	١٢٠ ٠٢٧ ٦٣٤	٧٨٠ ٠٤١ ٩٩٩
فى ٢٠٢٤/١/١	١٢٧ ٧١٧ ٨٧٢	١٢٦ ٤٩٥ ٩١٨	١٠ ٠٤٨ ٢٨٢	٣٣٦ ٣٣٣ ٧٤١	١٤ ٦٦٢ ٢٢٩	٣٣ ٠٩٦ ٨٣٥	٨ ٨٥٦ ٠٩٠	٩٠ ٢٨٧ ١٧٦	٧٤٧ ٤٩٨ ١٤٣
أصول مهلكة دفترياً ومازالت تعمل	--	٥٦ ٦٧٧ ١٥٦	٤ ٤٩٨ ٧٧٤	٧٨٧ ١١٣ ٦١٦	٤٤ ٧٨٤ ٩٤٣	١٥٧ ٥٠٤ ٩١٠	٣٠ ٦٤٤ ٤٢٥	--	١ ٠٨١ ٢٢٣ ٨٢٤

١٦- **مشروعات تحت التنفيذ**

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
آلات ومعدات ومباني تحت التركيب *	٢٣٥ ٣١٦ ٩١٩	٤٥ ٠٠٤ ٩٣٨
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة**	٨٥ ١٤٩ ١٨٣	١٠ ٨٢٠ ٨٥٧
	٣٢٠ ٤٦٦ ١٠٢	**٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥**

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

- يتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ في الأتي:-

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
رصيد أول الفترة/ العام	**٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥**	**٤٦ ٩٧٧ ٨٨٨**
إضافات خلال الفترة/ العام	٢٩٨ ٥٦٢ ٠١٨	١٣٩ ١٧٩ ٠٧٣
المحول لأصول ثابتة	(٣٣ ٩٢١ ٧١١)	(١٣٠ ٣٣١ ١٦٦)
رصيد آخر الفترة/ العام	**٣٢٠ ٤٦٦ ١٠٢**	**٥٥ ٨٢٥ ٧٩٥**

١٧- **أصول غير ملموسة**

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		جنيـــه مصـــرى	**جنيـــه مصـــرى**
التكلفة			
فى أول الفترة / العام		**١٣٠ ٥٣٤ ٦٢١**	**٨٤ ٨٠٩ ٤٩٦**
فروق ترجمة		٩٤٩ ٣٦٤	٣٩ ٥٣٦ ٣٩٦
إضافات		٤١ ٠٣٥	٦ ١٨٨ ٧٢٩
فى آخر الفترة / العام		**١٣١ ٥٢٥ ٠٢٠**	**١٣٠ ٥٣٤ ٦٢١**
مجمع الاستهلاك			
فى أول الفترة / العام		**١٠٠ ٨١٤ ٧٦٢**	**٦٧ ٣٩٢ ٧١٧**
فروق ترجمة		٦٨١ ٠٨٧	٢٩ ٣٥٣ ٨٩٥
استهلاك الفترة / العام	(٩)	٣ ٦٦٦ ٩٣٩	٤ ٠٦٨ ١٥٠
فى آخر الفترة / العام		**١٠٥ ١٦٢ ٧٨٨**	**١٠٠ ٨١٤ ٧٦٢**
صافى القيمة الدفترية فى آخر الفترة / العام		**٢٦ ٣٦٢ ٢٣٢**	**٢٩ ٧١٩ ٨٥٩**

١٨-**استثمارات**

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

	نسبة الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	٪	**جنيـــه مصـــرى**	**جنيـــه مصـــرى**
شركة ميوركس للصناعة والتجارة (ش.م.ل)	٢٠٪	٦ ٩٢٤ ٧١٦	٦ ٩٢٤ ٧١٦
استثمارات أخرى		٩٩ ٩٠٠	٩٩ ٩٠٠
		٧ ٠٢٤ ٦١٦	**٧ ٠٢٤ ٦١٦**
يخصم:			
إضمحلال فى قيمة الاستثمارات		(٧ ٠٢٤ ٦١٦)	(٧ ٠٢٤ ٦١٦)
		--	--

١٨-٢ **استثمارات يتم المحاسبة عنها من خلال قائمة الارباح او الخسائر**

استثمارات اخرى	٨٤ ٩٠٤	٢٠ ٨١٢
اجمالى الاستثمارات	**٨٤ ٩٠٤**	**٢٠ ٨١٢**

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

١٩- المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
خامات ومستلزمات إنتاج وقطع غيار	٩٧٨ ٦٢٣ ٧١٣	٩٣٠ ٨٠١ ٢٤٣
إنتاج تحت التشغيل	١٩٦ ٩٧٤ ٢٧٤	١٥١ ٦٨٣ ٠٦٥
إنتاج تام	١ ٦٦٨ ٨٠٢ ٧٣٥	١ ٤٧٠ ٧٩١ ٥٣٣
	٢ ٨٤٤ ٤٠٠ ٧٢٢	**٢ ٥٥٣ ٢٧٥ ٨٤١**
يخصم :		
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٢٢١ ٤٩٨ ٧٩٩)	(٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١)
	٢ ٦٢٢ ٩٠١ ٩٢٣	**٢ ٣٢٠ ٢٧١ ٧٢٠**
بضاعة بالطريق	٢٢٨ ٥٠٩ ٢٥٤	٢٢٣ ٠٨٠ ٠٥٧
	٢ ٨٥١ ٤١١ ١٧٧	**٢ ٥٤٣ ٣٥١ ٧٧٧**

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
الرصيد أول الفترة/ العام	**٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١**	**١٣١ ٦١٨ ٧٣٤**
المكون خلال الفترة/ العام	١ ١١٠ ٠٥٢	٢٢ ٧٤١ ٣١٥
فروق ترجمة	(١٢ ٦١٥ ٣٧٤)	٧٨ ٦٤٤ ٠٧٢
الرصيد آخر الفترة /العام	**٢٢١ ٤٩٨ ٧٩٩**	**٢٣٣ ٠٠٤ ١٢١**

٢٠- عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى

عملاء	١ ٢٩٢ ٣٦٠ ٦٢٨	١ ٠٠٥ ٦٨٠ ٥٨١
أوراق قبض	١٠٥ ٠٩٥ ٥١٦	١٤٧ ٩٤٨ ٦١٢
مدينون متنوعون	٣ ٨٤٨ ٧١٩	٥٦ ٩٤٠ ٢٨٨
تأمينات اجتماعية	٩٣٩ ٧٣٧	٩٣٩ ٧٣٧
موردون – أرصدة مدينة	١١ ٢٠٩ ٢٦٠	٩ ٧٣٩ ٣٧٧
مصلحة الضرائب – ضرائب مخصومة لدى الغير	١٩ ٨٣٤	١٩ ٨٣٤
مصلحة الضرائب –ضرائب القيمة المضافة	٢٣٥ ٣٠٤ ٠١٥	٢٠٨ ٤٠٢ ٥٢١
تأمينات لدى الغير	١٠٢ ٥٧٠ ٢٨٨	١٠٧ ٦٠٤ ٥٥٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤٨ ٦٩٦ ٣٣٧	٤٠ ٠٧٤ ٢٠٥
	١ ٨٠٠ ٠٤٤ ٣٣٤	**١ ٥٧٧ ٣٤٩ ٧١٤**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة فى قيمة العملاء واوراق القبض	(١٤٥ ١٦٣ ٣٧٩)	(١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢)
	١ ٦٥٤ ٨٨٠ ٩٥٥	**١ ٤٤٣ ٨٦٦ ٢٦٢**

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
		جنيـــه مصـــرى	جنيـــه مصـــرى
الرصيد أول الفترة /العام		**١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢**	**١٢٣ ١٧٧ ٥٤٠**
المكون خلال الفترة/ العام	(١٠)	١٢ ٤٩٤ ٨٠٩	٤ ٨٣٢ ٢١٢
فروق ترجمة		(٨١٤ ٨٨٢)	٥ ٤٧٣ ٧٠٠
الرصيد آخر الفترة/ العام		**١٤٥ ١٦٣ ٣٧٩**	**١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢**

٢١- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـــرى
تكلفة شراء استثمارات خلال الفترة / العام		--	٥٩٨ ٩٦٢ ٢٤١
يخصم:			
ايراد بيع استثمارات خلال الفترة / العام		--	(٧٥٢ ٧٦٨ ٢٠١)
تضاف:			
أرباح بيع استثمارات من اول يناير ٢٠٢٤ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(١٢)	--	١٥٠ ٤٩٥ ٣٥٩
أرباح بيع استثمارات من اول يوليو ٢٠٢٤ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		--	٣ ٣١٠ ٦٠١
		--	--

٢٢- النقدية وما فى حكمها

بنوك – حسابات جارية		٣٢٢ ٣٠٢ ٦٧٢	٣٠٣ ٦٢٥ ١٢٦
نقدية بالصندوق		٢٢ ٢٤٤ ٨٥٠	٧ ٢٤٣ ٢٩٤
بنوك – ودائع لأجل ٣ شهور		١٠ ٠٩٧ ٥٦٨	٤٤ ٣٤٣ ١٨٢
		٣٥٤ ٦٤٥ ٠٩٠	**٣٥٥ ٢١١ ٦٠٢**
يخصم:			
خسائر ائتمانية متوقعة*		(٣ ٩٧٧ ٨٩٦)	(٢ ٩٧٧ ٨٩٦)
		٣٥٠ ٦٦٧ ١٩٤	**٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦**
يخصم:			
ودائع مجمدة		(٧٠٠ ٤٧٨)	--
النقدية وما فى حكمها وفقاً لقائمة التدفقات النقدية		**٣٥٠ ١٨٨ ٤٩٤**	**٣٥٢ ٢٣٣ ٧٠٦**

*حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة

		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـــرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـــرى
رصيد اول الفترة / العام		٢ ٩٧٧ ٨٩٦	--
المكون خلال الفترة / العام	(١٠)	١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٩٧٧ ٨٩٦
رصيد اخر الفترة / العام		**٣ ٩٧٧ ٨٩٦**	**٢ ٩٧٧ ٨٩٦**

٢٣- بنوك تسهيلات إئتمانية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
	حد التسهيل الإئتمانى جنيـــه مصـــرى	المستخدم من التسهيل جنيـــه مصـــرى	الجزء الغير مستخدم من التسهيل جنيـــه مصـــرى
ليسيكو مصر (ش.م.م)	١ ٢٨١ ٢٥٠ ٠٠٠	٦٢٤ ٨٤٠ ٤٢٤	٦٥٦ ٤٠٩ ٥٧٦
ليسيكو للصناعات الخزفية (ش.م.م)	٥٢١ ٢٥٠ ٠٠٠	١٥٦ ٨٧٤ ١٧٧	٣٤٣ ٣٧٥ ٨٤٤
شركة السيراميك الأوروبى (ش.م.م)	٤٧٦ ٢٥٠ ٠٠٠	٦٦٩ ٠٧١ ٢٠٥	٢٧١ ١٧٨ ٣٣١
شركة السيراميك الدولية (ش.م.م)	٤٥١ ٢٥٠ ٠٠٠	٦٢٧ ٨١١ ١٧٦	٢٧٤ ٤٣٨ ٣٧٣
شركة برج لخلاطات المياه – (ساردينزاين) (ش.م.م)	٢٠٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٢٨٤ ١٢٣	٨٤ ٧١٥ ٨٠٠
شركة ليسيكو للتجارة وتوزيع السيراميك (ش.م.م)	١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٨٤ ٣٩٦ ٩	٥ ٦٠٣ ٦١٦
ليسيكو إنجلترا المتحدة	٣١٦ ٧٩٢ ٨٩٢	٢١٥ ٩٨٢ ٢٦٧	٤٨ ٨١٠ ٦٧٧
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية(ش.م.ل)	٨١ ٣٧٩ ٠٠٠	--	٨١ ٣٧٩ ٠٠٠
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣ ٣٥١ ١٧١ ٨٩٢**	**١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥**	**١ ٧٦٥ ٩١١ ٢١٧**

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

٢٤- رأس المال

٢٤-١ رأس المال المرخص به

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

٢٤-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

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

يتكون هيكل راس مال الشركة من:

المساهم	النسبة	عددالاسهم	القيمة
	٪		جنيه مصرى
Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة	٤٦,٤	٣٧ ١٤٠ ٠٤٥	١٨٥ ٧٠٠ ٢٢٥
شركة العليان السعودية الاستثمارية	١٩,٩	١٥ ٩١٥ ٠٥٨	٧٩ ٥٧٥ ٢٩٠
أخرون	٣٣,٧	٢٦ ٩٤٤ ٨٩٧	١٣٤ ٧٢٤ ٤٨٥
	١٠٠	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠

٢٤-٣ أسهم الخزينة

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

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

٢٤-٤ الحقوق الغير مسيطرة

تتمثل حقوق الغير مسيطرة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ في نصيبهم في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلى:

الشركة	النسبة ٪	نصيب الحقوق غير المسيطرة في أرباح / (خسائر) الفترة جنيه مصرى	توزيعات ارباح مساهمين جنيه مصرى	فروق ترجمة جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصرى
شركة ليسيكو للصناعات الخزفية	٠,٠٠٤٥	٨ ٩٢٣	--	--	٦٥ ٣٤٤	٥٦ ٤٢١
شركة السيراميك الدولية	٠,٠٣٣	(٥ ١٧٠)	--	--	٢٠٥ ٥٠٨	٢١٠ ٦٧٨
شركة السيراميك الأوروبى	٠,٣٠٠	(٨ ١٣٩)	--	--	٢٢٠ ٨٥٥	٢٢٨ ٩٩٤
شركة برج لخلاطات المياة	٣٠,١٥	٦ ٤٨٩ ٠٤١	(٥ ٧٩٣ ٠٥٧)	--	٨٢ ١٣٥ ٤٨٩	٨١ ٤٣٩ ٥٠٣
شركة سارجمين للتجارة	٠,١٥	٥ ٩٣٨	--	--	٤٥ ١٣٩	٣٩ ٢٠١
شركة ليسيكو للاستثمارات المالية	٠,٦٦٦٧	(٥٤٤)	--	--	٢٠ ٠٣١	٢٠ ٥٧٥
شركة الصناعات الخزفية اللبنانية	٥,٢٣٠٠	٦٩٧ ٩٦٣	--	(١ ٤٣٨ ٦٣٨)	(١١ ٩١٢ ٧٢٩)	(١١ ١٧٢ ٠٥١)
شركة ليسيكو جنوب افريقيا	٤٩	١ ٩٦٤ ٩٣٦	--	(١ ٥٠٠ ٥٧٤)	٣٥ ٢٥٩ ٠٤٣	٣٤ ٧٩٤ ٦٨١
شركة ليسيكو بولندا	٩	(٢٣٧ ٨٠٨)	--	(٧٨٩ ٤٨١)	(٤ ٢٦٧ ٢٦٣)	(٣ ٢٣٩ ٩٧٥)
		٨ ٩١٥ ١٤٠	**(٥ ٧٩٣ ٠٥٧)**	**(٣ ٧٢٨ ٦٩٣)**	**١٠١ ٧٧١ ٤١٧**	**١٠٢ ٣٧٨ ٠٢٧**

فيما يلى ملخص البيانات المالية لكلا من برج لخلاطات المياة وليسيكو المحدودة إنجلترا (المملوكة بالكامل لشركة ليسيكو مصر والمسيطرة علي كل من شركة ليسيكو جنوب افريقيا وشركة ليسيكو بولندا) و شركة الصناعات الخزفية اللبنانية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥:

	برج خلاطات المياة جنيه مصرى (مدققة)	ليسيكو المحدودة انجلترا جنيه مصرى (مدققة)	الصناعات الخزفية اللبنانية جنيه مصرى (غير مدققة)
الأصول غير المتداولة	١٦٩ ٦٥٥ ٥٦	١٩٦ ٥٤٩ ٤١٤	١٠٦ ٩١٦ ٢٩٤
الأصول المتداولة	٨٨٩ ٢١٧ ٤١٨	٦٦١ ١٨٥ ٢٤٥	١٧٤ ٦١٥ ٨٦٣
اجمالى الأصول	**٤٧٤ ٨٧٣ ٠٥٨**	**٨٥٧ ٧٣٤ ٦٥٩**	**٢٨١ ٥٣٢ ١٥٧**
حقوق الملكية	٤٠٥ ٢٦٥ ٢٦٨	١٧٠ ٠٩١ ٨٤٨	١٠٤ ٧٩٧ ٢٢٠
الالتزامات المتداولة	٦٨٢ ٥٩٨ ٢٠٤	٥٧٧ ٠٥٩ ٥٧٥	١٦٣ ٨٥٦ ١١٧
الالتزامات غير المتداولة	٩٧١ ٠٠٨ ٢	٢٣٦ ٥٨٣ ١١٠	١٢ ٨٧٨ ٨٢٠
اجمالى حقوق الملكية والالتزامات	**٤٧٤ ٨٧٣ ٠٥٨**	**٨٥٧ ٧٣٤ ٦٥٩**	**٢٨١ ٥٣٢ ١٥٧**
اجمالى المبيعات	٣٤٤ ٦٢٧ ٢٢١	٤٨٩ ٠٩٠ ٨٦٨	١١٨ ١٧٣ ٥٧٧
صافى أرباح / (خسائر) الفترة	٥٢٣ ٥٢٢ ٢١	(٩٨٩ ٧٠٦ ١٢)	١٣ ٧٨٠ ٨٥٠

٢٥-الاحتياطيات

	احتياطى قانونى	احتياطيات أخرى*	احتياطى فائض اعادة تقييم اراضى**	احتياطى خاص علاوة إصدار	احتياطى ترجمة	الإجمالى
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**١١١ ٩٠٥ ٥٠٠**	**٤٠٢ ٤٥٧ ٥٣٧**
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	١٢٦ ٥٩٨ ٥٨٦	١٢٦ ٥٩٨ ٥٨٦
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**٢٣٨ ٥٠٤ ٠٨٦**	**٥٢٩ ٠٥٦ ١٢٣**
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	**٥٠ ٩١٥ ٤٨١**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**٢٣١ ٢٥١ ٠٠٢**	**٥٢١ ٨٠٣ ٠٣٩**
المحول للإحتياطى القانونى (ايضاح ٢٦)	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦	--	--	--	--	٢١ ٤٩٤ ٩٣٦
فروق ترجمة القوائم المالية للكيانات الأجنبية	--	--	--	--	(٢ ٧٥٩ ٦٠٥)	(٢ ٧٥٩ ٦٠٥)
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٧٢ ٤١٠ ٤١٧**	**١٥ ٥٧١ ٠٣٢**	**٤٢ ٩٠١ ١٥٠**	**١٨١ ١٦٤ ٣٧٤**	**٢٢٨ ٤٩١ ٣٩٧**	**٥٤٠ ٥٣٨ ٣٧٠**

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

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

٢٦- الاحتياطي القانوني

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

٢٧- قروض

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٥	المسدد من القرض خلال الفترة	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢،٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦،٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	٣٤٤ ٠٠٥	(٣٤٤ ٠٠٥)	—	—	—	—
الرصيد فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**٣٤٤ ٠٠٥**	**(٣٤٤ ٠٠٥)**	—	—	—	—

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(القيمة بالجنية المصري)	الرصيد فى أول يناير ٢٠٢٤	المسدد من القرض خلال العام	فروق ترجمة عملات اجنبية	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	اقساط مستحقة السداد خلال عام	ارصدة قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من البنك التجاري الدولي للشركة القابضة والبالغ ٢،٧ مليون دولار أمريكي وذلك بسعر فائدة متغير ٤٪ فوق سعر SOFR . يسدد القرض على ١٨ دفعة ربع سنوية متساوية متتالية كل منها بمبلغ ٣٠٠ ٠٠٠ دولار امريكى تبدا من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٤.	٩ ٢٦٧ ٠٠٠	(٩ ٢٦٧ ٠٠٠)	—	—	—	—
- الرصيد القائم للقرض الممنوح من بنك HSBC لشركة Lecico PLC التابعة والبالغ ١٠٠ ألف جنيه استرلينى وذلك بسعر فائدة ٢،٦٢٪ ، يسدد القرض على ٦٠ قسط شهري كل منها بمبلغ ١ ٧٨٦،٩٢ جنيه استرلينى تبدأ من ابريل ٢٠٢٠ وتنتهى فى مارس ٢٠٢٥	١ ٠٥٦ ٣٤٣	(١ ٢٠٨ ٩٢٦)	٤٩٦ ٥٨٨	٣٤٤ ٠٠٥	(٣٤٤ ٠٠٥)	—
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**١٠ ٣٢٣ ٣٤٣**	**(١٠ ٤٧٥ ٩٢٦)**	**٤٩٦ ٥٨٨**	**٣٤٤ ٠٠٥**	**(٣٤٤ ٠٠٥)**	—

٢٨- التزامات عقود ايجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصرى
القيمة الحالية للإلتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	١٦٣ ٣٩٩ ٤٢٩	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
يخصم :		
أقساط التزامات عقود الايجار المستحقة السداد خلال عام	(٣٩ ٩٧٩ ٥٨١)	(٣٥ ٤٤٣ ١٦٢)
اجمالى الأقساط غير المتداولة للالتزامات الناشئة عن عقود الايجار	**١٢٣ ٤١٩ ٨٤٨**	**١٠٧ ٧٠٦ ٥٥١**

٢٨-١ حركة التزامات عقود ايجار

رصيد أول الفترة / العام	**١٤٣ ١٤٩ ٧١٣**	**١٠٨ ٧٧٩ ٦٦٤**
إضافات خلال الفترة/ العام	٥٢ ٣٨٥ ٥٩٨	٣ ٩٨٥ ٠٣٨
يخصم/يضاف :		
فوائد تمويلية	٦ ١٥٧ ٩٢٠	٧ ٧٧١ ٩٥٩
المبالغ المسددة خلال الفترة / العام – أصل المبلغ	(٣٤ ٥٥٠ ٦٥٩)	(٢٤ ٣٠٧ ٩٤٧)
المبالغ المسددة خلال الفترة / العام – الفائدة	(٦ ١٥٧ ٩٢٠)	(٧ ٧٧١ ٩٥٩)
فروق ترجمة	٢ ٤١٤ ٧٧٧	٥٤ ٦٩٢ ٩٥٨
رصيد اخر الفترة / العام	**١٦٣ ٣٩٩ ٤٢٩**	**١٤٣ ١٤٩ ٧١٣**
يخصم :		
الجزء المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار والتي تمثل الأقساط المستحقة خلال العام المالى التالى	(٣٩ ٩٧٩ ٥٨١)	(٣٥ ٤٤٣ ١٦٢)
الجزء غير المتداول من الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار	**١٢٣ ٤١٩ ٨٤٨**	**١٠٧ ٧٠٦ ٥٥١**

٢٨-٢ ملخص تواريخ الاستحقاق

الحد الادني من مدفوعات الايجار المستحقة خلال السنوات التالية :

	خلال عام جنيـــه مصرى	من ٢-٣ سنوات جنيـــه مصرى	من ٤-٥ سنوات جنيـــه مصرى	الاجمالى جنيـــه مصرى
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٤٨ ٧٩٧ ٠١٧	١٢٣ ٤٠٣ ٨٧٧	٢ ٠٨٤ ٣٤٦	١٧٤ ٢٨٥ ٢٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤٠ ٢٤٤ ٥٤٤	٦٩ ٠٦٣ ٩٢٠	٤٧ ٣٢٠ ٩٩٧	١٥٦ ٦٢٩ ٤٦١

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

٢٩- المخصصات

	الرصيد فى اول يناير ٢٠٢٥ جنيـــه مصرى	فروق ترجمة جنيـــه مصرى	تدعيم المخصصات جنيـــه مصرى	المستخدم من المخصصات جنيـــه مصرى	الرصيد فى ٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيـــه مصرى
مخصصات مدرجة بالالتزامات المتداولة					
مخصص قضايا	١ ٠٠٠ ٠٠٠	--	--	--	١ ٠٠٠ ٠٠٠
مخصص ضرائب	١١٩ ٥١١ ٠٧٥	--	٥٦ ٥٨٠ ٠٠٠	(٩ ٥٥٦ ٥٨٨)	١٦٦ ٥٣٤ ٤٨٧
مخصص مطالبات	٤٠ ٣٤٧ ٢٩٤	(٧٢٨ ٦١٩)	٦ ٢٣٧ ٧٠١	--	٤٥ ٨٥٦ ٣٧٦
الإجمالى	**١٦٠ ٨٥٨ ٣٦٩**	**(٧٢٨ ٦١٩)**	**٦٢ ٨١٧ ٧٠١**	**(٩ ٥٥٦ ٥٨٨)**	**٢١٣ ٣٩٠ ٨٦٣**

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

٣٠- التغيرات في عناصر الأصول والإلتزامات بقائمة التدفقات النقدية

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
أصول حق إنتفاع	(١٥)	٥٢ ٣٨٥ ٥٩٨	٣ ٨٥٦ ٩٩٤
إلتزامات عقود إيجار	(٢٨)	(٥٢ ٣٨٥ ٥٩٨)	(٣ ٨٥٦ ٩٩٤)

٣١- أوراق دفع طويلة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى
القيمة الاسمية لاوراق الدفع طويلة الاجل	٣٨٩ ١٧٢ ٩٦٤	٥٣٣ ٢٢٠ ٦٩٩
خصم أوراق الدفع وفقاً لقيمتها الحالية *	(١١٣ ٢١٦ ٠٤٣)	(١٧٧ ٣٣٣ ٢٥٨)
القيمة الحالية لاوراق الدفع طويلة الاجل	**٢٧٥ ٩٥٦ ٩٢١**	**٣٥٥ ٨٨٧ ٤٤١**

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

٣٢- موردون ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيـــه مصـرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيـــه مصـرى
موردون		٨٦٥ ٩٦١ ٥٩٨	٧٥٥ ٩٠٠ ٧٢٢
أوراق دفع		٢٣١ ٤٠٤ ٧٨٢	١٩٩ ٦٦٦ ٤٥٩
مستحق لاطراف ذات علاقة	(٣٣-٢)	٣٠ ٣٠٥ ٨٧١	٢ ٦٢١ ٥٧٠
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية ومصلحة الضرائب		٣٩ ١٨٩ ٥٠٦	٣١ ٦٤٨ ٨٢٦
مصروفات مستحقة		٢٧٠ ٨٠٢ ٥١٧	٢١٥ ٦٦٢ ٩٢١
دائنون متنوعون		٤٥ ٩١٦ ٩٠٢	٢٣٧ ٨٦١ ٥٤٨
جارى مصلحة الضرائب على القيمة المضافة		٣٥ ٢٩٦ ٩٤٩	٣٦ ٧٤٦ ٠٣٨
دائنو توزيعات		٣٨٩ ٩٢٩	٣٨٩ ٩٢٩
حصة العاملين فى أرباح بعض شركات المجموعة		--	٤٣ ٦٢٢ ٨٠٠
		١ ٥١٩ ٢٦٨ ٠٥٤	**١ ٥٢٤ ١٢٠ ٨١٣**

٣٣- أطراف ذوى علاقة

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

٣٣-١ مستحق من أطراف ذوى علاقة

	حجم التعامل	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصرى
مستحق من أطراف ذوى علاقة					
الخليج للتجارة والإستثمار	--	شركة شقيقة	جارية	٣٠٠ ١٠٠	٣٠٠ ١٠٠
مجموع المستحق من أطراف ذوى العلاقة				**٣٠٠ ١٠٠**	**٣٠٠ ١٠٠**
يخصم:					
الإنخفاض في قيمة المستحق من شركة الخليج للتجارة والإستثمار				(٣٠٠ ١٠٠)	(٣٠٠ ١٠٠)
صافى المستحق من أطراف ذوي علاقة				--	--

٣٣-٢ مستحق لاطراف ذوى علاقة

ميوركس للصناعة والتجارة (ش. م. ل)	(٢٣٢ ٢٩٤)	شركة شقيقة	جارية	٨٥٨ ٣٣٥	٦٢٦ ٠٤١
شركة إدارة خدمات السيراميك المحدودة (ش. م. ل)*	٧٣ ٧٤٢ ٩٧٥	شركة زميلة	إستشارات فنية	٢٩ ٤٤٧ ٥٣٦	١ ٩٩٥ ٥٢٩
				٣٠ ٣٠٥ ٨٧١	**٢ ٦٢١ ٥٧٠**

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

٣٣-٣ التعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ببدلات أعضاء مجلس إدارة الشركة القابضة والمديرين التنفيذين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٨٤٤ ٠٥٠ ١٠ جنيه مصري (مقارنة بمبلغ ٥٨٨ ٩٢٤ ٨ جنيه مصري عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤) إيضاح رقم (١١).

٣٣-٤ مدفوعات الإدارة العليا

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

	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصرى
مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة ومقابل حضور اللجان	١٠ ٠٥٠ ٨٤٤	١٢ ٢٢٦ ٥٣٤
	١٠ ٠٥٠ ٨٤٤	**١٢ ٢٢٦ ٥٣٤**

	٢٠٢٥/٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصري
مرتبات ومزايا	٣٦ ٦٦٦ ٤٠٦	٣١ ٧٧٨ ٢٢١
	٣٦ ٦٦٦ ٤٠٦	**٣١ ٧٧٨ ٢٢١**

٣٤- الالتزامات المحتملة

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

خطابات ضمان	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**
جنيه مصري	٢٨ ٩٢٥ ٣٧٦	١٨ ٨١٦ ٧٢٩
يورو	--	٤ ٠٠٠ ٠٠٠

اعتمادات مستندية	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤**
جنيه مصري	٥٣ ٥٩١ ٣٧٠	٧٤ ٨٥٩ ٨٦٥

٣٥- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الراسماليه في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧٧ ٦٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (بلغت الأرتباطات الراسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٩ ٧٤٥ ٨٧٧ جنيه مصري).

٣٦- الأدوات المالية

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

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

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

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

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الألتزامات المالية المملوكة من قبل المجموعة 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 ٢٠٢٥ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنية مصري
الأصول المالية			
بالتكلفة المستهلكة			
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٢)	٣١٨ ٣٢٤ ٧٧٦	٣٠٠ ٦٤٧ ٢٣٠
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(٢٠)	١ ٣٥٨ ٧١١ ٧٧٢	١ ١٨٤ ٦٩٠ ٥٨٨
		١ ٦٧٧ ٠٣٦ ٥٤٨	**١ ٤٨٥ ٣٣٧ ٨١٨**
الالتزامات المالية			
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة اخري	(٣٢)	١ ٦٩٠ ٤٣٢ ٦٤٩	١ ٤٤٦ ٦٥٢ ٨٠٩
التزامات عقود الايجار	(٢٨)	١٦٣ ٣٩٩ ٤٢٩	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
تسهيلات إئتمانية	(٢٣)	١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥	٩١٨ ٤٨٢ ٣١٢
قروض	(٢٧)	--	٣٤٤ ٠٠٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٣)	٣٠ ٣٠٥ ٨٧١	٢ ٦٢١ ٥٧٠
		٣ ٤٦٩ ٣٩٨ ٦٢٤	**٢ ٥١١ ٢٥٠ ٤٠٩**

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

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ٢٩٦ ١٦٩ ١٨٣ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٩ ١٧٥ ٦٧٤ جنيه مصرى) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ٧٤ ٤٨٦ ٤٥٥ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٨ ٣٩٤ ٨٦٤ جنيه مصرى).

٣٦-١ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الإئتمان

ب- خطر السيولة

ج- خطر السوق

د- خطر العملة

هـ- خطر سعر الفائدة

و- خطر اسعار السوق الأخرى

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

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

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

(أ) خطر الإئتمان

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

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

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

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

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

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

(ب) خطر السيولة

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

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

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

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

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

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

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

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

التعرض لخطر الإئتمان

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

	إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل	(٢٢)	٣١٨ ٣٢٤ ٧٧٦	٣٠٠ ٦٤٧ ٢٣٠
عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة اخري	(٢٠)	١ ٣٥٨ ٧١١ ٧٧٢	١ ١٨٤ ٦٩٠ ٥٨٨
		١ ٦٧٧ ٠٣٦ ٥٤٨	**١ ٤٨٥ ٣٣٧ ٨١٨**

التعرض لخطر السيولة

جنيه مصرى

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة التعاقدية**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري و اطراف ذات علاقة	١ ٢٨٧ ٨٦٣ ٢٧٢	--	--	١ ٢٨٧ ٨٦٣ ٢٧٢	١ ٢٨٧ ٨٦٣ ٢٧٢
تسهيلات ائتمانية وقروض	١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥	--	--	١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥	١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥
أوراق دفع	٢٣١ ٤٠٤ ٧٨٢	٣٨٩ ١٧٢ ٩٦٤	--	٦٢٠ ٥٧٧ ٧٤٦	٥٠٧ ٣٦١ ٧٠٣
التزامات عقود تأجير	٤٨ ٧٩٧ ٠١٧	١٢٣ ٤٠٣ ٨٧٧	٢ ٠٨٤ ٣٤٦	١٧٤ ٢٨٥ ٢٤٠	١٦٣ ٣٩٩ ٤٢٩
الاجمالى	**٣ ١٥٣ ٣٢٥ ٧٤٦**	**٥١٢ ٥٧٦ ٨٤١**	**٢ ٠٨٤ ٣٤٦**	**٣ ٦٦٧ ٩٨٦ ٩٣٣**	**٣ ٥٤٣ ٨٨٥ ٠٧٩**

يوفر هذا الإيضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية:

جنيه مصرى

الأستحقاقات التعاقدية للألتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	**اقل من سنة**	**٢-٣ سنوات**	**٣-٤ سنوات او اكثر**	**القيمة التعاقدية**	**القيمة الدفترية**
موردون وارصدة دائنة اخري و اطراف ذات علاقة	١ ١٧٨ ٥٩١ ٤٨٦	--	--	١ ١٧٨ ٥٩١ ٤٨٦	١ ١٧٨ ٥٩١ ٤٨٦
تسهيلات ائتمانية وقروض	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧	--	--	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧
أوراق دفع	١٩٩ ٦٦٦ ٤٥٩	٥٣٣ ٢٢٠ ٦٩٩	--	٧٣٢ ٨٨٧ ١٥٨	٥٥٥ ٥٥٣ ٩٠٠
التزامات عقود تأجير	٤٠ ٢٤٤ ٥٤٤	٦٩ ٠٦٣ ٩٢٠	٤٧ ٣٢٠ ٩٩٧	١٥٦ ٦٢٩ ٤٦١	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
الاجمالى	**٢ ٣٣٧ ٣٢٨ ٨٠٦**	**٦٠٢ ٢٨٤ ٦١٩**	**٤٧ ٣٢٠ ٩٩٧**	**٢ ٩٨٦ ٩٣٤ ٤٢٢**	**٢ ٧٩٦ ١٢١ ٤١٦**

التعرض لخطر العملة

بلغت أصول والتزامات المجموعة بالعملات الأجنبية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما يعادل ٢٠٥ ٣١٤ ٨٤٨ جنيه مصرى ٠٠٥ ٧٧٧ ٦٠٨ جنيه مصرى على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التى تعرض المجموعة للخطر في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ فيما يلى:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

بيـــان	**دولار أمريكى**	**يورو**	**جنيه إسترلينى**	**راند جنوب افريقى**	**الإجمالي جنيه مصري**
النقدية وما فى حكمها	١ ٥١٨ ٠١٦	١ ٤٥١ ٥١٠	١ ٠٧٩ ٣٧٤	--	٢٢٣ ٧٥١ ٠٠٨
عملاء	٥ ١٦١ ٦٤٦	٥ ٤٨٧ ٤٠٣	٧٤٦ ٤٩٥	٧ ٤٧٧ ٢٤٦	٦٢٤ ٥٦٣ ١٩٧
إجمالى الأصول بالعملة	**٦ ٦٧٩ ٦٦٢**	**٦ ٩٣٨ ٩١٣**	**١ ٨٢٥ ٨٦٩**	**٧ ٤٧٧ ٢٤٦**	**٨٤٨ ٣١٤ ٢٠٥**
بنوك تسهيلات ائتمانية	(٥ ٦٢٠ ٩٧٥)	(٣ ٧٤٦ ٥٢٠)	(٢ ٠٠٤ ٦٥١)	--	(٦٠٨ ٧٧٧ ٠٠٥)
إجمالى الإلتزامات بالعملة	**(٥ ٦٢٠ ٩٧٥)**	**(٣ ٧٤٦ ٥٢٠)**	**(٢ ٠٠٤ ٦٥١)**	**--**	**(٦٠٨ ٧٧٧ ٠٠٥)**
فائض التعرض للخطر	**١ ٠٥٨ ٦٨٧**	**٣ ١٩٢ ٣٩٣**	**(١٧٨ ٧٨٢)**	**٧ ٤٧٧ ٢٤٦**	**٢٣٩ ٥٣٧ ٢٠٠**
المعادل بالجنيه المصري	**٥٠ ٦٧٩ ٣٦٨**	**١٧٩ ٥٧٢ ٠٨٩**	**(١١ ٥٠١ ٠٠٠)**	**٢٠ ٧٨٦ ٧٤٣**	**٢٣٩ ٥٣٧ ٢٠٠**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيـــان	دولار أمريكى	يورو	جنيه إسترليني	راند جنوب افريقى	الإجمالي جنيه مصري
النقدية وما فى حكمها	١ ٠٨٠ ١١٩	٢ ٣٤٤ ٢٢٤	٤٣٦ ٤٩٥	--	٢١٣ ٨٢٤ ٤٤٧
عملاء	٤ ٣٧٦ ٠٧٩	٤ ٢٧٠ ٧٧٤	١ ٠٨٧ ١٤١	٤ ٢٩٧ ٥٨٤	٥٤٢ ٢٤٢ ٣٥٨
إجمالي الأصول بالعملة	**٥ ٤٥٦ ١٩٨**	**٦ ٦١٤ ٩٩٨**	**١ ٥٢٣ ٦٣٦**	**٤ ٢٩٧ ٥٨٤**	**٧٥٦ ٠٦٦ ٨٠٥**
بنوك تسهيلات ائتمانية	(١ ٣٨٩ ٦١٧)	(٤٤٨ ٨٠٥)	(٦٠ ٤٤٧)	--	(٩٩ ٥٩٨ ١٩٥)
أوراق دفع دائنون وأرصدة دائنة أخري	(٣٠٧ ٦٣٧)	(٤ ٢٥٦ ٤٣٣)	(٤٩٢ ٧١٥)	--	(٢٨٥ ٠٦٥ ٦٥٢)
إجمالى الإلتزامات بالعملة	**(١ ٦٩٧ ٢٥٤)**	**(٤ ٧٠٥ ٢٣٨)**	**(٥٥٣ ١٦٢)**	**--**	**(٣٨٤ ٦٦٣ ٨٤٧)**
فائض التعرض للخطر	**٣ ٧٥٨ ٩٤٤**	**١ ٩٠٩ ٧٦٠**	**٩٧٠ ٤٧٤**	**٤ ٢٩٧ ٥٨٤**	**٣٧١ ٤٠٢ ٩٥٨**
المعادل بالجنيه المصري	**١٩١ ١٠٤ ٧١٤**	**٧٩٣ ٧٧٩**	**٦١ ٨٥٨ ٠١٣**	**١١ ٦٤٦ ٤٥٢**	**٣٧١ ٤٠٢ ٩٥٨**

عملات أجنبية	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ فائض /(عجز)**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ فائض**
دولار أمريكى	١ ٠٥٨ ٦٨٧	٣ ٧٥٨ ٩٤٤
يورو	٣ ١٩٢ ٣٩٣	١ ٩٠٩ ٧٦٠
جنيه إسترليني	(١٧٨ ٧٨١)	٩٧٠ ٤٧٤
راند جنوب أفريقى	٧ ٤٧٧ ٢٤٦	٤ ٢٩٧ ٥٨٤

وفيما يلى متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال الفترة/ العام

جنيه مصري	**متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المنتهية**		**سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية**	
	٢٠٢٥/٩/٣٠	**٢٠٢٤/١٢/٣١**	**٢٠٢٥/٩/٣٠**	**٢٠٢٤/١٢/٣١**
دولار امريكي	٤٩,٩٧	٤٥,٥٩	٤٧,٨٧	٥٠,٨٤
يورو	٥٥,٢٥	٤٩,٢٤	٥٦,٢٥	٥٢,٩٢
جنية إسترليني	٦٥,٤٠	٥٨,٣٥	٦٤,٣٣	٦٣,٧٤
راند جنوب افريقى	٢,٧٥	٢,٥٠	٢,٧٨	٢,٧١

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥٪ في أسعار صرف العملات الأخري مقابل الجنية المصرى في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع/ انخفاض	**انخفاض/ ارتفاع**
دولار أمريكى	٢ ٥٣٣ ٩٦٧	(٢ ٥٣٣ ٩٦٧)
يورو	٨ ٩٧٨ ٦٠٥	(٨ ٩٧٨ ٦٠٥)
جنية إسترليني	(٥٧٥ ٠٤٩)	٥٧٥ ٠٤٩
راند جنوب افريقى	١ ٠٣٩ ٣٣٧	(١ ٠٣٩ ٣٣٧)

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

	الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	**انخفاض**
دولار أمريكى	٩ ٥٥٥ ٢٣٥	(٩ ٥٥٥ ٢٣٥)
يورو	٥ ٣٣٩ ٦٨٨	(٥ ٣٣٩ ٦٨٨)
جنية إسترليني	٣ ٠٩٢ ٩٠٠	(٣ ٠٩٢ ٩٠٠)
راند جنوب افريقى	٥٨٢ ٣٢٢	(٥٨٢ ٣٢٢)

خطر سعر الفائدة

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

	القيمة الدفترية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
أدوات مالية بسعر فائدة ثابت		
أصول مالية	٤٧٨ ٧٠٠	--
إلتزامات مالية	١٦٣ ٣٩٩ ٤٢٩	١٤٣ ١٤٩ ٧١٣
	١٦٣ ٨٧٨ ١٢٩	**١٤٣ ١٤٩ ٧١٣**
أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة		
إلتزامات مالية	١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥	٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧
	١ ٥٨٥ ٢٦٠ ٦٧٥	**٩١٨ ٨٢٦ ٣١٧**

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	إجمالي القيمة الدفترية	قيمة الخسارة
العملاءواوراق القبض						
غير مستحقة	--	١ ١٢٦ ٢٦٩ ٢٥٢	--	--	٩٤١ ٦٢٩ ٠١١	--
٠ -٩٠ يوماً	٤٪	١١١ ٣٢٢ ٢٩٠	٤ ٨٣٩ ٤٨٤	١٨٪	٦٧ ٤٨١ ٧٣٧	١١ ٨٣٥ ٣٢٠
٩١ -١٨٠ يوماً	٢٥٪	١٧ ٥٩٣ ٠٧٠	٤ ٤٤٠ ٤٢٥	١١٪	١٤ ٥٨٣ ٩٠١	١ ٥٩٢ ٠٤٣
١٨١ – ٢٧٠ يوماً	٤٨٪	٩ ٧٤١ ٣٦١	٤ ٦٤٢ ٨٣٨	٢٠٪	٣ ٩٤١ ٤٩٢	٧٩٩ ٧٧٣
٢٧١ – ٣٦٠ يوماً	٤٠٪	٢ ١٤٢ ٨٢٠	٨٥٣ ٢٨١	٨٪	٧ ٢٨٦ ٠٦٢	٥٤٩ ٣٢٦
اكثر من ٣٦٠ يوماً	١٠٠٪	١٣٠ ٣٨٧ ٣٥١	١٣٠ ٣٨٧ ٣٥١	١٠٠٪	١١٨ ٧٠٦ ٩٩٠	١١٨ ٧٠٦ ٩٩٠
المجموع		**١ ٣٩٧ ٤٥٦ ١٤٤**	**١٤٥ ١٦٣ ٣٧٩**		**١ ١٥٣ ٦٢٩ ١٩٣**	**١٣٣ ٤٨٣ ٤٥٢**

الفئة	تعريف الشركة للفئة	أساس الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر المنخفض في التخلف عن السداد ولديها قدرة عالية على الوفاء بالدفعات التعاقدية	خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهر. عندما يكون العمر المتوقع للأصل أقل من ١٢ شهراً، يتم قياس الخسائر المتوقعة على العمر المتوقع.
غير جيدة	الارصدة المدينة الأخرى ذات الخطر الائتماني المرتفع. يعتبر الخطر الائتماني مرتفع عند تأخر السداد ٩٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
رديئة	تأخر السداد ١٨٠ يوماً	الخسائر المتوقعة على عمر الأصل.
مخصص	تأخر السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً ولا يوجد معقولية لتوقع الاسترداد	يتم قياس الخسائر المتوقعة بالكامل.

القيمة العادلة للادوات المالية

- تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها الدفترية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ المركز المالي.
- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تمتلكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء.
- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.
- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسئولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.
- تراجع الإدارة بأنتظام المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفى بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمى للقيمة العادلة الذى يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.
- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

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

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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

٣٧- الموقف الضريبى

*وفقا لرأى الإدارة الضريبية للشركة القابضة فيما يلى الموقف الضريبى للشركة القابضة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

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

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

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

رابعا: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى مواعيدها القانونية وفقاً لاحكام القانون وتقوم بسداد كافة الالتزامات الضريبية ان وجدت.
- تم الفحص الضريبى وسداد كافة الالتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام فيما عدا جزء من غرامات التأخير ٢٠٢٣.
- لم يتم الفحص الاقرارات من عام ٢٠٢٤ وحتى تاريخه.

خامساً:الضريبة العقارية
- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر اعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات وتم تجديد العمل به مره اخرى لمدة عامين تنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

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

٣٨- أهم السياسات المحاسبية المتبعة

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

٣٨-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

٣٨-١-١ أسس التجميع

تتضمن القوائم المالية المجمعة أصول والتزامات ونتائج أعمال شركة ليسيكو مصر (الشركة القابضة) وكافة الشركات التابعة التي تسيطر عليها الشركة القابضة وتحقق هذه السيطرة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بالقدرة على التحكم في

السياسات المالية والتشغيلية للشركات التابعة وذلك بهدف الحصول على منافع من أنشطتها. كما يؤخذ في الاعتبار حقوق التصويت المستقبلية في القدرة على السيطرة والتحكم. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة بدءاً من تاريخ السيطرة علي الشركة حتى تاريخ فقد هذه السيطرة. ولا يتم تجميع شركة تابعة فى القوائم المالية المجمعة عندما تفقد الشركة القابضة سيطرتها فى التحكم فى السياسات المالية او التشغيلية للشركة المستثمر فيها. وتتمثل أسس إعداد القوائم المالية المجمعة فيما يلي:-

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

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

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

٣٨-١-٢ <u>الشركات التابعة</u>

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

٣٨-١-٣ <u>الحقوق غير المسيطرة</u>

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

٣٨-١-٤ <u>فقد السيطرة</u>

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

٣٨-١-٥ <u>استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية</u>

تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب. الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك. المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء. ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها.

٣٨-١-٦ <u>الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة</u>

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

٣٨-٢ ترجمة العملات الأجنبية والقوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية

٣٨-٢-١ المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

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

٣٨-٢-٢ القوائم المالية للعمليات الأجنبية

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الاجنبي الى عملة التعامل (الجنيه المصري) بسعر الصرف في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الآخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحقوق غير المسيطرة.
عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فان مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه للأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد. وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحقوق غير المسيطرة. وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى الأرباح أو الخسائر.

٣٨-٣ الإعتراف الإيـراد

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

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

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

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

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

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

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

أ) أداء المجموعة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل لمجموعة ولمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
ج) العميل يتلقي المنافع التي يقدمها أداء المجموعة 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 المجموعة إلتزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني علي العقد علي مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

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

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

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

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

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

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

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

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء
اختارت المجموعة 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 المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذى يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع او الخدمات المتعهد بها الى العميل ، تقدر المجموعة 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
تقوم المجموعة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الاعتراف بالايراد

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

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

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

٣٨-٤ **مزايا العاملين**

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

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

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

٣٨-٦ **الإيرادات والتكاليف التمويلية**

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

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

٣٨-٧ **نصيب السهم في الأرباح**
تعرض المجموعة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

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

٣٨-٩ **ضريبة الدخل الجارية**
يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في للسنة الحالية والسنوات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلي (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٣٨-٩-١ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولى بالشهرة،

- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

و(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

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

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

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

٣٨-١٠ المخزون

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

٣٨-١١ الأصول الثابتة

٣٨-١١-١ الاعتراف والقياس

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

٣٨-١١-٢ النفقات اللاحقة على الاقتناء

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

٣٨-١١-٣ الإهلاك

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

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

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

٣٨-١٢ مشروعات تحت التنفيذ

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

٣٨-١٣ أصول غير ملموسة

٣٨-١٣-١ شهرة المحل

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

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

٣٨-١٣-٢ الأصول الغير ملموسة الأخرى

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

٣٨-١٣-٣ الاستهلاك

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

٣٨-١٤ عقود الايجار

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

أ- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.
ب- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.
تقوم الشركة كمستأجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.

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

أ- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار، وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.
ب- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
ت- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر؛
ث- تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون.ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

حق الانتفاع"" لأصل اللاحق القياس
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.

١٥-٣٨ 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– تقييم نموذج الأعمال:

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

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

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

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

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

الالتزامات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والارباح والخسائر

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

الاستبعاد من الدفاتر:

الأصول المالية

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

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

الالتزامات المالية

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

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

المقاصة

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

٣٨-١٦ رأس المال

٣٨-١٦-١ الأسهم العادية

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

٣٨-١٦-٢ إعادة شراء واعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

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

٣٨-١٧ الاضمحلال

٣٨-١٧-١ الاصول المالية غير المشتقة:

الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للأتى :

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

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

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

تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :

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

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

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة

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

يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

٣٨-١٧-٢ الاصول المالية المضمحله ائتمانيا:

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

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

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

٣٨-١٦-٣ الأصول غير المالية:

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

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

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

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

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

٣٨-١٨ المخصصات

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

٣٨-١٩ مكافأة نهاية الخدمة

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

٣٨-٢٠ 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.

٣٨-٢١ تكلفة الاقتراض

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

٣٨-٢٢ نتائج قطاعات المجموعة

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

٣٨-٢٣ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٣٨-٢٤ إيرادات دعم التصدير

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

٣٩- التضخم

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

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

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

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

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

٤٠- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صـــدر قرار لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لســـنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية.

بتاريخ ٢٣ اكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار أخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ الذي يقدم ويضـيف معيار المحاسـبة المصـري الجديد رقم (٥١) بعنوان "القوائم المالية" في اقتصـاديات التضـخم المفرط. وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات :، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢ -يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين". ٣ -أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤ -تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تتابع الادارة عن كثب التحديثات المتعلقة باللوائح في المملكة المتحدة والاتحاد الأوروبي. وفي الوقت الحالي، لا تقع صناعة الأدوات الصحية (السيراميك) ضمن نطاق تطبيق آلية CBAM، إلا أن هناك احتمالية للنظر في تطبيقها في المملكة المتحدة اعتبارًا من عام ٢٠٢٧، وستستمر في متابعة المستجدات بشكل دقيق.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد اول يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط	ينطبق المعيار على جميع القوائم المالية المعدة بعملة قيد لاقتصاد تضخمي مفرط وفقا لقواعد التطبيق المنصوص عليها في المعيار	لا يوجد تأثير لان الاقتصاد المصري ليس اقتصادا مفرطا للتضخم بعد.	يُطبق المعيار المحاسبي رقم ٥١ من بداية الفترة التي يُعتبر فيها الاقتصاد اقتصاداً يعاني من التضخم المفرط وفقًا لقرار رئيس الوزراء المصري.
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية	قيّمَت الإدارة التعديلات الجديدة وخلصت إلى أنه لن يكون هناك تأثير متوقع على القوائم المالية.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.

التعديلات المؤثرة على القوائم المالية المستقبلية :			
المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المعترف به دوليا، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (Voluntary Carbon Market "VCM") هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.		

٤١- **الإندماج**

- 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 بأندماج شركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) شركة دامجة مع كلاً من شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وشركة السيراميك الاوروبى (شركة مساهمة مصرية)(شركة مندمجة) وذلك بالقيم الدفترية وفقاً للقوائم المالية للشركة الدامجة والشركات المندمجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتخذة أساساً للاندماج وتحديد صافى حقوق الملكية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ 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 في 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 ٢٣٠ ٧٩٧ ٢٢ جنيه مصرى وترحيله لبند الإحتياطيات فى الشركة الدامجة وكذلك تعديل القيمة الأسمية للسهم بعد الإندماج لتصبح ٢.٥ جنيه مصرى (فقط إثنان جنيه وخمسون قرش مصرى) بدلاً من ٥ جنيه مصرى (فقط خمسة جنيه مصرى).

- بتاريخ ١٧ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية لشركة ليسيكو مصر (الشركة الدامجة) على قرار دمج شركة ليسيكو للصناعات الخزفية (مندمجة) وشركة السيراميك الدولية (مندمجة) وشركة السيراميك الأوروبى (مندمجة) فى شركة ليسيمة مصر (شركة دامجة) وكذلك إنتقال جميع حقوق والتزامات (الشركات المندمجة إلى الشركة الدامجة) بمناسبة الإندماج وذلك بالقيم الدفترية لصافى حقوق الملكية للشركة الدامجة والشركات المندمجة طبقاً للقوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وهو التاريخ المتخذ اساساً للإندماج الواردة بتقرير لجنة التقييم.

- بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥ تم موافقة الجمعية العامة غير العادية للشركات المندمجة على قرار الدمج وجاري اتخاذ الاجراءات الادارية والتنفيذية لعملية الاندماج.

٤٢- <u>احداث هامة</u>

قررت لجنة السياسة النقدية بالبنك المركزي المصري، باجتماعها يوم الخميس ١٧ ابريل ٢٠٢٥، خفض أسعار العائد الأساسية بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي إلى ٢٥٪ و ٢٦% و ٢٥.٥٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥.٥٪

كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساسى إلى ٢٤٪ و ٢٥٪ و ٢٤.٥٠٪ على الترتيب ، كما خفضت سعر الإئتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساسى ليصل إلى ٢٤.٥٠٪.

كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢٨ اغسطس ٢٠٢٥ خفض سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزى بواقع ٢٠٠ نقطة أساسى إلى ٢٢٪ و ٢٣٪ و٢٢,٥٠٪ على الترتيب ، كما خفضت سعر الإئتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٠٪.

كما قررت اللجنة بإجتماعها يوم الخميس ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعرى عائد الإيداع والإقراض لليلة الواحدة وسعر العملة الرئيسية للبنك المركزى بواقع ١٠٠ نقطة أساسى إلى ٢١٪ و ٢٢٪ و٢١,٥٠٪ على الترتيب ، كما خفضت سعر الإئتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪.