

الإسكندرية في : ٠١ / ٠٣ / ٢٠٢٣

السادة / البورصة المصرية
الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،،

نشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر
على النحو التالي :

- ١) خطاب أسباب التغير في النتائج عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٢) تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٣) قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٤) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٥) قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٦) قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٧) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- ١٠) تقرير مجلس الإدارة السنوي وفقاً للمادة ٤٠ ومرفق به:
 - صورة التقرير السنوي الخاص بالإفصاحات البيئية والاجتماعية والحوكمة المتعلقة بالاستدامة ESG والمسجل برقم كودى ٢٧٠٦٨.
 - التقرير السنوي الخاص بالإفصاحات المالية المتعلقة بالتغيرات المناخية TCFD كود تسجيل رقم ٢٧٠٧٦.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر
م.م.م

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م

Lecico

ليسيكو مصر (ش.م.م)
ص.ب. ٣٥٨ الإسكندرية
تليفون: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠١١
فاكس: +٢٠٣ ٥١٨ ٠٠٢٩
www.lecico.com

السيد الأستاذ / رئيس قطاع الإفصاح بالبورصة المصرية

تحية طيبة و بعد،،،

بالإشارة إلى النتائج المالية المستقلة لشركة ليسيكو مصر ش.م.م عن السنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تين تحقيق خسائر قدرها ٧٨,٦١٧,١٠٤ جنيه مصرى مقابل خسائر فى السنة السابقة قدرها ١٨,٧٧٩,٠١٨ جنيه مصرى وترجع أسباب زيادة الخسائر فى سنة ٢٠٢٢ إلى ما يلى:-

- زيادة المصروفات الإدارية والبيعية ومصروفات التشغيل الأخرى مقارنة بالعام السابق بمقدار ٦٢,٦ مليون جنيه.
- زيادة المصروفات التمويلية مقارنة بالعام السابق بمقدار ١٤,٠,٦ مليون جنيه بسبب الزيادة فى مستويات الديون وأسعار الفائدة وأدوات التمويل.

و تفضلوا بقبول فائق الاحترام،،

ليسيكو مصر

محمد على محمد حسن

رئيس القطاع المالى

ومسئول علاقات المستثمرين



شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة
المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير مراقب الحسابات
٣	قائمة المركز المالي المستقلة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٥	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٧	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤١ - ٨	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

١٢ شارع نوح أفندي / الفراغة
المتفرع من السلطان حسين
الأسكندرية

تقرير مراقب الحسابات المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة ليسيكو مصر

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة ليسيكو مصر (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر المستقلة والدخل الشامل المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

أساس ابداء الرأي المتحفظ

طبقاً لما هو مبين بالإيضاحات أرقام (١١) و(٢٦-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تقم الشركة بإعداد دراسة الأضمحلال في قيمة الاستثمار في الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) البالغ ٧١,٣ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل ٣.٢٦٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، ودراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة عن أرصدها المدينة المدرجة بيند مسنح من أطراف ذوي علاقة البالغة ١٤٧ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تمثل ٦.٧٣٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة، وعليه فلم نتسكن من التحقق من مدى صحة تقييم قيمة تلك الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالدراسات المشار إليها في فقرة أساس ابداء الرأي المتحفظ أعلاه، فمن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي غير المجمع لشركة ليسيكو مصر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي غير المجمع وتدفعاتها النقدية غير المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

فقرة توجيه الانتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً إضافياً، تم إصدار القوائم المالية المستقلة المرفقة طبقاً لمتطلبات قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وكما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإن الشركة لديها استثمارات في شركات تابعة وفقاً للمادة رقم ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ فإن الشركة أصدرت قوائم مالية مجمعة تعبر عن المركز المالي المجمع والأداء المالي المجمع والتدفقات النقدية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة ككيان اقتصادي واحد.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

فارس عامر امام عامر

سجل مراقبي الحسابات
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٣٠)
KPMG حازم حسن

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

الإسكندرية في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣



شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	الأصول
جنيـه	جنيـه		الأصول غير المتداولة
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	١٩٨,٥٢٨,٦٣٤	(٩)	الأصول الثابتة
١,٩٠٢,٨٣٩	١,٨٣٥,٥٩٥	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	٥٨٢,١٠٨,٢٦٤	(١١)	استثمارات في شركات تابعة و أخرى
٦,٠٨٥,٣١١	٥٤١,٥٧٨	(١٣)	أوراق قبض
٨٠٦,٦٤٥,٠٥٠	٧٨٣,٠١٤,٠٧١		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٥٨,١٠٢,٤١٩	٣٥٢,٨١٦,١١٤	(١٤)	مخزون
٥٦٣,٢٧٩,٣٥٠	٨٨٨,٢١٦,٠٧٩	(١٥)	عملاء ومديون وأرصدة مدينة أخرى
١٢٥,٥٧٥,٥٦٤	١٥٩,٩٧٦,٠٢٨	(١٦)	تقديرة وما في حكمها
٩٤٦,٩٥٧,٣٣٣	١,٤٠١,٠٠٨,٢٢١		مجموع الأصول المتداولة
١,٧٥٣,٦٠٢,٣٨٣	٢,١٨٤,٠٢٢,٢٩٢		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والألتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢-٢٣)	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٣-٢٣)	الاحتياطيات
(١١١,٨١٦,٦٢٨)	(١٢٢,٥٩٥,٦٤٦)		الخسائر المرحلة
(١٠,٧٧٩,٠١٨)	(٧٨,٦١٧,١٠٤)		صافي خسارة العام
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	٤٨٠,١١٨,٩٧٤		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣,٥٨٠,٠٠٠	٧,٤٢٢,٠٠٠	(١٨)	قروض
٧,٧٢٧,٥١٨	٧,١٣٩,٢٦٤	(٢-١٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٤,١٠٢,٣٨٦	٧,٧٠٢,٣٨٦	(٢٠)	مخصصات
٧٧,٥٢٩,٨٩٦	١٢٣,٣٠٨,٨٥٧	(٢١)	أوراق دفع
١١٢,٩٣٩,٨٠٠	١٤٥,٥٧٢,٥٠٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٣٥,٢٥٣,٠٥٥	٥٥١,٣٠٣,٩٤٩	(١٧)	بنوك تسهيلات ائتمانية
١٤,١٤٨,٠٠٠	٢٩,٦٨٨,٠٠٠	(١٨)	قروض مستحقة السداد خلال عام
٧٠٤,٨٤٧,٥٣١	٩٣٣,٤٣٨,٥٢٧	(١٩)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٦٧٧,٩١٩	٤٣,٩٠٠,٣٣٥	(٢٠)	مخصصات
١,٠٨١,٩٢٦,٥٠٥	١,٥٥٨,٣٣٠,٨١١		مجموع الالتزامات المتداولة
١,١٩٤,٨٦٦,٣٠٥	١,٧٠٣,٩٠٣,٣١٨		إجمالي الالتزامات
١,٧٥٣,٦٠٢,٣٨٣	٢,١٨٤,٠٢٢,٢٩٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

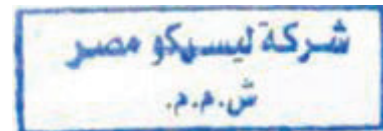
■ تقرير مراقب الحسابات مرفق

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي

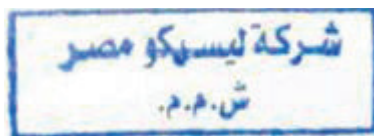
طاهر جليبير محمد غرغور

محمد حسن



٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>		
٨٦٤,٤٦٨,٩١٢	١,١٤٥,٧٩٨,٨٨٧	(٣)	المبيعات
(٧٣٠,٩٧٦,٠٤٦)	(٩٢٦,٢١٢,٣١٤)		تكلفة المبيعات
<u>١٣٣,٤٩٢,٨٦٦</u>	<u>٢١٩,٥٨٦,٥٧٣</u>		مجمل الربح
٢٧,٥٢٤,٦٤١	٣٣,١٠٤,٦٤٦	(٤)	إيرادات أخرى
(٦٢,٧٤٤,٥٣٠)	(٩٧,٥٤٠,١٩٩)		مصروفات البيع والتوزيع
(٦١,٧٧٠,٣٨٦)	(٦٦,٧٦٩,٨٥٨)		مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠,٩٤٠,٠٠٠)	(٢٦,١٧٢,٦٠٠)	(١٥)	خسائر انتمائية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٦٤,٤٠٨,٥٨٢)	(٧٨,١٣٣,٩١٦)	(٥)	مصروفات أخرى
<u>(٤٨,٨٤٥,٩٩١)</u>	<u>(١٥,٩٢٥,٣٥٤)</u>		الخسائر الناتجة من التشغيل
<u>(٨,٥٧١,٢٦٦)</u>	<u>(١٢٠,٤٠٧,٠٥٤)</u>	(٦)	صافي المصروفات التمويلية
٥٦,٤٩٨,٤٠٠	٥٧,١٢٧,٠٥٠	(٧)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
(٩١٨,٨٥٧)	(٧٩,٢٠٥,٣٥٨)		الخسارة قبل الضرائب
(٩,٨٦٠,١٦١)	٥٨٨,٢٥٤	(١-١٢)	أيراد / (مصروف) ضريبة الدخل
<u>(١٠,٧٧٩,٠١٨)</u>	<u>(٧٨,٦١٧,١٠٤)</u>		صافي خسارة العام
<u>(٠,١٣)</u>	<u>(٠,٩٨)</u>	(٨)	نصيب السهم الاساسى فى الخسارة

الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيهاً</u>	<u>جنيهاً</u>	صافي خسارة العام
(١٠,٧٧٩,٠١٨)	(٧٨,٦١٧,١٠٤)	الدخل الشامل الآخر
--	--	اجمالي الدخل الشامل عن العام
<u>(١٠,٧٧٩,٠١٨)</u>	<u>(٧٨,٦١٧,١٠٤)</u>	

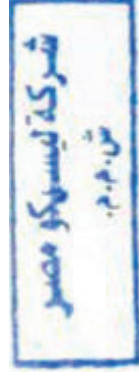
الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي خسارة العام	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
٥٧٠,٦٩٥,٥٨١	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	(٥٣,٩٩٤,٧٠٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	٥٦,٦٤١,٤٣٥	(٥٦,٦٤١,٤٣٥)	--	--
(١,١٨٠,٤٨٥)	--	(١,١٨٠,٤٨٥)	--	--
(١,١٨٠,٤٨٥)	٥٦,٦٤١,٤٣٥	(٥٧,٨٢١,٩٢٠)	--	--
(١,٧٧٩,٠١٨)	(١,٧٧٩,٠١٨)	--	--	--
(١,٧٧٩,٠١٨)	(١,٧٧٩,٠١٨)	--	--	--
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	(١,٧٧٩,٠١٨)	(١١١,٨١٦,٦٢٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	(١,٧٧٩,٠١٨)	(١١١,٨١٦,٦٢٨)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
--	١,٧٧٩,٠١٨	(١,٧٧٩,٠١٨)	--	--
--	١,٧٧٩,٠١٨	(١,٧٧٩,٠١٨)	--	--
(٧٨,٦١٧,١٠٤)	(٧٨,٦١٧,١٠٤)	--	--	--
(٧٨,٦١٧,١٠٤)	(٧٨,٦١٧,١٠٤)	--	--	--
٤٨٠,١١٨,٩٧٤	(٧٨,٦١٧,١٠٤)	(١٢٢,٥٩٥,٦٤٦)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

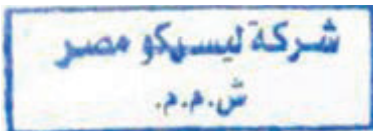
الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



شركة ليسيكو مصر – شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم
جنيه	جنيه	
(٩١٨,٨٥٧)	(٧٩,٢٠٥,٣٥٨)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٧,٦٣١,٩٠٤	٤٨,١٧٣,١٩٧ (٩)	صافي خسارة العام قبل الضريبة
٦,١٢٠,٠٧٥	(٧١,٥٤٦,٣٠٣)	تسويات
(٥٦,٤٩٨,٤٠٠)	(٥٧,١٢٧,٠٥٠)	إهلاك الأصول الثابتة
--	٣٠٤,٢٧١	فروق إعادة تقييم عملات أجنبية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	إيرادات استثمارات
(٣٠,٤٣١,١٨١)	١٠٤,٢١٣,٧١٣ (٦)	صافي خسائر رأسمالية
(١,٢٠٩,٨٦١)	(٤,٤٦١,٧٩٧)	الأضمحلال في استثمارات في شركات تابعه
٣٢,٧٧١,٥٢٥	٤٦,٢٣٦,٠٧٢	خسائر (ارباح) عقود تحوط
١٢,٤٦٥,٢٠٥	(٨,٩١٣,٢٥٥)	إيرادات فوائد دائنة
(٤٤,٢٣٣,٣٧١)	(٩٤,٧١٣,٦٩٥)	مصروف فوائد
(١٧٦,٠١٣,٣٣٨)	(١٨٨,٥٨٨,٨٠٨)	التغير في المخزون
٢٧٣,٧٤١,٣٨٠	٣٢١,٩٤٠,٤٤٨	التغير في العملاء والمدينين واوراق القبض
(١١,٩٢٧,٩٨٧)	(١٢,٧٨٣,٢٥٥)	التغير في الموردين والدائنين واوراق الدفع
(١٩,٨٧٨,٢٦١)	١٩,٨٢٢,٤١٦	توزيعات مدفوعة
٣٤,١٥٣,٦٢٨	٣٦,٧٦٣,٨٥١	التغير في المخصصات
(٣٢,٧٧١,٥٢٥)	(٤٦,٢٣٦,٠٧٢)	مدفوعات فوائد
(٥,٣١٠,٣٩١)	(٧,٧٦٧,٢٨٧)	ضرائب الدخل المسددة
(٣,٩٢٨,٢٨٨)	(١٧,٢٣٩,٥٠٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمه في) أنشطة التشغيل
(٣٥,٣٣١,١٥٥)	(٤٠,٨٢٦,٧٤٥)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢,٨٢٦,٦٦١	٦٧,٢٤٤	مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة
--	٥,٨٦٩,٢٧٩	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٠٩,٨٦١	٤,٤٦١,٧٩٧	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣١,٢٩٤,٦٣٣)	(٣٠,٤٢٨,٤٢٥)	فوائد محصلة
(٦,٢٨٣,٠٠٠)	(١٨,٦١٨,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٦٢,٨٢٣,٥٢٥	١٦١,٦٣٦,٧٨٥	سداد القروض و أقساطها
٣٠,٤٣١,١٨١	(١٠٤,٢١٣,٧١٣)	صافي مقبوضات من بنوك تسهيلات ائتمانية
٨٦,٩٧١,٧٠٦	٣٨,٨٠٥,٠٧٢	(المسدد) المحصل من عقود التحوط
٥١,٧٤٨,٧٨٥	(٨,٨٦٢,٨٦١)	صافي التدفقات النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(٤,١٠٤,٣٣٢)	٤٣,٢٦٣,٣٢٧	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٥,٠٠٠,٠٠٠ (١٦)	أثر التغير في سعر الصرف على النقدية
٧٧,٩٣١,١١١	٨٠,٥٧٥,٥٦٤ (١٦)	صافي التغير في ودائع لاجل مجمدة
٨٠,٥٧٥,٥٦٤	١٢٩,٩٧٦,٠٣٠ (١٦)	النقدية وما في حكمها في أول العام
		النقدية وما في حكمها في اخر العام

الإيضاحات من (١) إلى (٢٩) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.



١ - نبذة عن الشركة

الكيان القانوني

- 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 القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ الذي ألغى قانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧
- مدة الشركة ٧٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري في ١٠ نوفمبر ١٩٧٥ حتى ٩ نوفمبر ٢٠٥٠.
- مقر الشركة هو خورشيد بالاسكندرية، مصر.
- الشركة مقيدة بالبورصة المصرية.
- رئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد / جليبرت غرغور وعضو مجلس الإدارة المنتدب هو السيد / طاهر جليبرت غرغور .
- تبدأ السنة المالية للشركة اعتباراً من أول يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام.

غرض الشركة

- صناعة وإنتاج جميع الصناعات الخرفية ويدخل فيها صناعة وإنتاج الأدوات الصحية وكافة أنواع البلاط والتأجير التمويلي.
- ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة او تشترك بأي وجه من الوجوه مع الهيئات التي تزاول أعمالاً شبيهه بأعمالها او التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر او الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحق بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة وفقاً لغرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة والتكلفة المستهلكة.

أ - الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المطبقة بالشركة في إيضاح رقم (٢٩).

ب - عملة التعامل و عملة العرض

- يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري وجميع البيانات المعروضة بالجنيه المصري و هو أيضاً عملة التعامل .

ج - استخدام التقديرات و الحكم الشخصي

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو في سنوات التغيير والسنوات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.
- وفيما يلي أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والافتراضات: -
 - (١) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول الغير ملموسة.
 - (٢) إثبات الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة.
 - (٣) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة.
 - (٤) الاضمحلال في قيم العملاء والمدينون والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.
 - (٥) المخصصات.
 - (٦) تصنيف عقود التأجير.
 - (٧) الاعتراف بالايراد: يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

أ- الاحكام

تعرض المعلومات الخاصة حول الاحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم (٢٩-٢) الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالايراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
- ايضاح رقم (٢٩-٢٢) تصنيف عقود التأجير .

ب- الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في الفترة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-

- ايضاح رقم (٢٩-٢) الاعتراف بالايراد وتقدير مردودات المبيعات (ان وجدت)
- ايضاح رقم (٢٩-١٣) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات المحتملة: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- ايضاح رقم (٢٩-١٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للأصول المالية.
- ايضاح رقم (٢٩-٨) الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- ايضاح رقم (٢٩-٥) إثبات الأصول الضريبية المؤجلة
- ايضاح رقم (٢٩-١٠) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات المالية في الشركات التابعة .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم الأصل فيما اذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته، اذا وجد مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل، ان مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع او قيمته المستخدمة ايها اعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للاموال والمخاطر المحددة للأصل، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار .

اذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل باقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية المستقلة للأصل الى قيمته الممكن تحصيلها، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

في حالة عكس خسارة الاضمحلال لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل الى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها، ولكن فقط الى الحد الذي لاتزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة اضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة الاضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة .

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزامات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث 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 التقرير 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.

العمر الانتاجي للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

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

عقود التأجير - تقرير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة ان تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي فانها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقد التأجير. ان معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب ان تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى اجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على اصل بنفس قيمة اصل "حق الانتفاع" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة سداه"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توافر معدلات معلنة او عندما تحتاج الى تعديل لتعكس شروط واحكام عقد التأجير.

د- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث اما

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام او
- في غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام

تُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض إن المشاركين في السوق سيتصرفون بما فيه مصلحتهم الاقتصادية. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد المنافع الاقتصادية من خلال استخدام الأصل بأفضل وأحسن استخدام له أو بيعه لمشارك آخر سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تعتبر ملائمة وفقاً للظروف والتي تتوافر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تعظيم الاستفادة للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية الدورية المستقلة بالقيمة العادلة في فئات تسلسل القيمة العادلة. يوصف هذا، على النحو التالي، بناءً على مدخلات المستوى الأدنى الذي يعتبر مهماً للقياس بأكمله على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: هي الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مطابقة.
- المستوى الثاني: مدخلات كلا من الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى الأول والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار)
- المستوى الثالث: مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

هـ - القوائم المالية المجمعة

يوجد لدي الشركة شركات تابعة، والشركة تقوم بإعداد قوائم مالية مجمعة وذلك طبقاً لمعيار (المحاسبة المصري رقم "٤٢" القوائم المالية المجمعة) والمادة (١٨٨) في اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.



٣ - المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
<u>جنيته</u>	<u>جنيته</u>		المبيعات المحلية
٤٦٦,٢٩٠,١١٣	٦٨٦,٨٧٨,٣٥٩		مبيعات تصدير
٣٩٨,١٧٨,٧٩٩	٤٥٨,٩٢٠,٥٢٨		
<u>٨٦٤,٤٦٨,٩١٢</u>	<u>١,١٤٥,٧٩٨,٨٨٧</u>		

٤ - إيرادات أخرى

٤,٥٠٠,٠٠٠	--	(٢٠)	مخصصات انتفى الغرض منها
--	٩,١٤٦,٥٢٢	(١٤)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٥٩٩,٧٩٤	٧٣١,٢٦٧		فرق خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
١٠,٠٤٥,٧٤٠	١٢,٤٥٨,٦٧١		فرق خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
٢,١٤٤,٣٦٢	١٠,٧٦٨,١٨٦		إيرادات خردة وأخرى
١٠,٢٣٤,٧٤٥	--		أعفاءات مكتسبة
<u>٢٧,٥٢٤,٦٤١</u>	<u>٣٣,١٠٤,٦٤٦</u>		

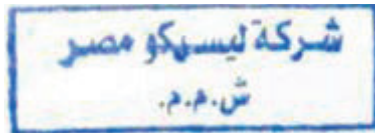
٥ - مصروفات أخرى

٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٠٠,٠٠٠	(٢٠)	مخصص المطالبات المكون
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	(١١)	خسائر الإضمحلال في قيمة الاستثمارات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
--	٣٠٤,٢٧١		خسائر رأسمالية
٤٠,٦٤٨,٥٨٢	٤٢,٩٦٩,٦٤٥		مصروفات أخرى غير مستوعبة
<u>٦٤,٤٠٨,٥٨٢</u>	<u>٧٨,١٣٣,٩١٦</u>		

٦ - صافي (الإيرادات) / المصروفات التمويلية

٣٢,٧٧١,٥٢٥	٤٦,٢٣٦,٠٧٢		مصروفات فوائد
--	١٠٤,٢١٣,٧١٣		خسائر عقود تحوط*
			<u>يخصم</u>
(٣٠,٤٣١,١٨١)	--		أرباح عقود تحوط*
(١,٢٠٩,٨٦١)	(٤,٤٦١,٧٩٧)		إيرادات فوائد
٧,٤٤٠,٧٨٣	(٢٥,٥٨٠,٩٣٤)		فروق تقييم عملات أجنبية (دائنة) / مدينة
<u>٨,٥٧١,٢٦٦</u>	<u>١٢٠,٤٠٧,٠٥٤</u>		<u>صافي المصروفات التمويلية</u>

- قامت إدارة الشركة بإبرام عقود تحوط آجلة بالدولار الأمريكي مع أحد البنوك التي تتعامل معها الشركة وقد نتج عن هذه المعاملات خسائر بمبلغ ١٠٤ مليون جنيه مصري خلال العام (٢٠٢١ : أرباح بمبلغ ٣٠,٤ مليون جنيه مصري) تم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر ولا يوجد أية أرصدة لتلك العقود في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



٧ - إيرادات إستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنيه</u>	<u>جنيه</u>	توزيعات ارباح شركة السيراميك الأوروبى
٨,٩٩٧,٣٠٠	٨,٩٩٧,٣٠٠	توزيعات ارباح شركة السيراميك الدولية
٤٤,٩٨٦,٥٠٠	٤٤,٩٨٦,٥٠٠	توزيعات ارباح شركة برج لخلاطات المية
٢,٥١٤,٦٠٠	٣,١٤٣,٢٥٠	
<u>٥٦,٤٩٨,٤٠٠</u>	<u>٥٧,١٢٧,٠٥٠</u>	

٨ - النصيب الأساسى للسهم فى الخسارة

تم إحتساب النصيب الأساسى للسهم فى الخسارة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلى :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
(١٠,٧٧٩,٠١٨)	(٧٨,٦١٧,١٠٤)	صافى خسارة العام (جنيه مصرى)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح)
<u>(٠,١٣)</u>	<u>(٠,٩٨)</u>	النصيب الأساسى للسهم فى الخسارة (جنيه/سهم)

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

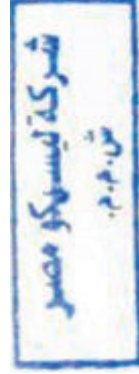
٩- الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

البيانات بالجنيه المصرى التكافئة	الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأنوات	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية وبرامج	الإجمالي
فى ٢٠٢٢/١	٦١,٢٠٩,٣٠١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٥٧٦,٩٠٦,٨٧١	٢٦,٣٠٩,١٧٧	١٠٧,١٨٩,٩٤٦	١٠,٣٧٩,٥٩١	١٧,٤٥٥,٨٣٠	٩١١,٥٧٨,٩٨٦
إضافات العام	--	٥,٧٦٥,٢١٩	٢٨,٠٨٨,٩٣٣	٣,٩٤٤,٤٩٢	٥٣٨,٤٨٦	٦٤٩,٥١٠	١,٨٤٠,١٠٥	٤٠,٨٦٦,٧٤٥
إستبعادات العام	(٦,١٧٣,٥٥٠)	--	(٣٣,٤٦٨,٧٨٦)	(٢,٤٥٣,٢٧٥)	--	--	--	(٤٢,٠٩٥,٦١١)
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٥,٠٣٥,٧٥١	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٥٧١,٥٢٧,٠١٨	٢٧,٨٠٠,٣٩٤	١٠٧,٧٢٨,٤٣٢	١١,٠٢٩,١٠١	١٩,٢٩٥,٩٣٥	٩١٠,٣١٠,١٢٠
إخصمت:								
مجمع الاهلاك								
فى ٢٠٢٢/١	--	٧٥,٤٤٧,٢٧٠	٤٧٦,٩٢٢,٨١٥	٢٦,١٦٤,١٧١	٩٦,٦٤٤,٣٦٨	٩,٢٦٠,٧٥٢	١٥,٠٩٠,٩٧٤	٦٩٩,٥٣٠,٣٥٠
إهلاك العام	--	٣,٧٤٠,٩٧٢	٣٧,٤٨١,١٥٨	٤٣٥,٨٥٤	٥,٣٤٦,٨١٧	٢٠٤,٠٣٨	٩٦٤,٣٥٨	٤٨,١٧٣,١٩٧
مجمع اهلاك الاستبعادات	--	--	(٣٣,٤٦٨,٧٨٦)	(٢,٤٥٣,٢٧٥)	--	--	--	(٣٥,٩٢٢,٠٦١)
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	٧٩,١٨٨,٢٤٢	٤٨٠,٩٣٥,١٨٧	٢٤,١٤٦,٧٥٠	١٠١,٩٩١,١٨٥	٩,٤٦٤,٧٩٠	١٦,٠٥٥,٣٣٢	٧١١,٧٨١,٤٨٦
صافى الأصول الثابتة								
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	٥٥,٠٣٥,٧٥١	٣٨,٧٥٥,٢٤٧	٩٠,٥٩١,٨٣١	٣,٦٥٣,٦٤٤	٥,٧٣٧,٢٤٧	١,٥٦٤,٣١١	٣,٢٤٠,٦٠٣	١٩٨,٥٢٨,٦٣٤
فى ٢٠٢١/١٢/٣١	٦١,٢٠٩,٣٠١	٣٦,٦٨١,٠٠٠	٩٩,٩٨٤,٥٠٦	١٤٥,٠٠٦	١٠,٥٤٥,٥٧٨	١,١١٨,٨٣٩	٢,٣٦٤,٨٥٦	٢١٢,٠٤٨,٦٣٦
الأصول المهلكة دفتريا بالكامل ولا زالت تعمل	--	٣٠,٣١٢,١٠٤	٤١٠,٢٦٨,١٨٤	٢٣,٤٦١,٩٣٦	٨٥,٣٨٥,٩٧٤	٨,٢٦٤,٢٥٤	١٥,٥٨٧,٨٤٥	٥٧٣,٦٨١,٢٩٧

* تم توجية مصروف الاهلاك كما يلى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٦,٢٩٩,٧٠٤	٤٦,٤٠٣,١٤٠
١,٣٣٢,٢٠٠	١,٧٧٠,٥٥٧
٤٧,٦٣١,٩٠٤	٤٨,١٧٣,١٩٧



تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	حاسبت آلية وبرامج	أثاث ومعدات مكاتب	عدد ولوحات	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	البيان بالجنيه المصرى التكلفة
٩٠,٢,٧٤٢,٨٨٨	١٥,٩٨٣,٢٢٢	١٠,٢١٦,٣١٣	١٠٦,٦٨٦,٥٧٨	٢٧,٣٩٣,٧٧٨	٥٢٩,١٢٦,١٢٦	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/١/١
٣٥,٣٣١,١٥٥	١,٤٧٢,٦٠٨	١٦٣,٢٧٨	٥٠٣,٣٦٨	-	٣٣,١٩١,٩٠١	-	-	إضافات العام
(٢٦,٤٩٥,٠٥٧)	-	-	-	(١,٠٨٣,٩٠١)	(٢٥,٤١١,١٥٦)	-	-	إستبعادات العام
٩١١,٥٧٨,٩٨٦	١٧,٤٥٥,٨٣٠	١٠,٣٧٩,٥٩١	١٠٧,١٨٩,٩٤٦	٢٦,٣٠٩,١٧٧	٥٧٦,٩٠٦,٨٧١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/١٢/٣١
٦٧٨,٣٩٣,٥٠٣	١٤,٦١٨,٣٥٩	٩,٠٦٨,٢٧٢	٨٩,٨٦١,٤٨٤	٢٦,٩٥٩,٥٧٢	٤٦٦,١٧٦,٦٢٣	٧١,٧٠٩,١٩٣	-	<u>إخصمت</u>
٤٧,٦٣١,٩٠٤	٤٧٢,٦١٥	١٩٢,٤٨٠	٦,٧٨٢,٨٨٤	٢٨٨,٥٠٠	٣٦,١٥٧,٣٤٨	٣,٧٣٨,٠٧٧	-	<u>مجموع الأهلاك</u>
(٢٦,٤٩٥,٠٥٧)	-	-	-	(١,٠٨٣,٩٠١)	(٢٥,٤١١,١٥٦)	-	-	فى ٢٠٢١/١/١
٦٩٩,٥٣٠,٣٥٠	١٥,٠٩٠,٩٧٤	٩,٢٦٠,٧٥٢	٩٦,٦٤٤,٣٦٨	٢٦,١٦٤,١٧١	٤٧٦,٩٢٢,٨١٥	٧٥,٤٤٧,٢٧٠	-	مجموع اهلاك الاستبعادات
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	٢,٣٦٤,٨٥٦	١,١١٨,٨٣٩	١٠,٥٤٥,٥٧٨	١٤٥,٠٠٦	٩٩,٩٨٤,٠٥٦	٣٦,٦٨١,٠٠٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	فى ٢٠٢١/١٢/٣١
٢٢٤,٣٤٩,٣٨٥	١,٣٦٤,٨٦٣	١,١٤٨,٠٤١	١٦,٨٢٥,٠٩٤	٤٣٣,٥٠٦	١٠٢,٩٤٩,٥٠٣	٤٠,٤١٩,٠٧٧	٦١,٢٠٩,٣٠١	<u>صافى الأصول الثابتة</u>
٥٣٢,٠٦٣,٠٤٣	١٥,٢٤٨,٤٦٢	٨,٣٤٢,٧٥٧	٧٣,٠٠٦,١٥٣	٢٦,٢٠٢,٢١٥	٣٨٠,٢٤٤,٤٥٤	٢٩,٠١٩,٠٠٢	--	فى ٢٠٢٠/١٢/٣١

* تم توجية مصروف الأهلاك كما يلى :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٤٩,٨٠٤,٩١٦	٤٦,٢٩٩,٧٠٤
١,٣٨٠,٠٨٨	١,٣٣٢,٢٠٠
٥١,١٨٥,٠٠٤	٤٧,٦٣١,٩٠٤

تكلفة المبيعات
مصروفات إدارية وعمومية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١		أراضي خورشيد بالاسكندرية
١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠		أرض المعادي
٦,١٧٣,٥٥٠	—		أرض الجيزة
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	(٣-٢٣)	فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)
٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١		أرض العوايد
<u>٦١,٢٠٩,٣٠١</u>	<u>٥٥,٠٣٥,٧٥١</u>		

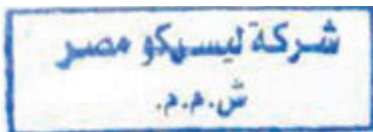
(١) تتضمن الأصول الثابتة أراضي ومباني مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	١,٨١١,٠٠٠	الأراضي
٦,٥١٣,٠٠٠	٦,٥١٣,٠٠٠	مباني
<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	<u>٨,٣٢٤,٠٠٠</u>	

١٠ - المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٩٠٢,٨٣٩	١,٨٣٥,٥٩٥	ألات ومعدات ومباني تحت التركيب وأخرى*
<u>١,٩٠٢,٨٣٩</u>	<u>١,٨٣٥,٥٩٥</u>	

* يتمثل بند ألات ومعدات ومباني تحت التركيب في تحسينات على الألات والمعدات والمباني بمصانع الصحى والبلاط والفريت.



٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	الدولة	١١ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى بالجنه المصري
استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة				
١٤١,٧٧١,٧٣١	١٤١,٧٧١,٧٣١	٩٩,٩٩	مصر	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية ^(٣)
٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠	٩٤,٧٧	لبنان	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية ^(٢)
٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	١٠٠	المملكة المتحدة	شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا ^(١)
٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الدولية
٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠	٩٩,٨٣	مصر	تى . جى . إف للإستشارات والتجارة ^(٤)
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٩٧	مصر	شركة السيراميك الأوروبى
٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠	٦٩,٨٥	مصر	شركة برج لخلاطت المياه
٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠	مصر	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك ^(٥)
٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠	٩٩,٨٥	مصر	سارجمين للتجارة
٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠	٩٩,٣٣	مصر	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٦٠١,٥٨٩,٣٣٨	٦٠١,٥٨٩,٣٣٨			
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩,٥٠٠,٠٠٠)			الاضمحلال في الاستثمارات
٥٨٦,٥٨٩,٣٣٨	٥٨٢,٠٨٩,٣٣٨			
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦	٠,٠٣	مصر	استثمارات أخرى أراسمكو
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦			
٥٨٦,٦٠٨,٢٦٤	٥٨٢,١٠٨,٢٦٤			إجمالي الإستثمارات

- (١) قامت إدارة ليسيكو مصر بتقييم مدى الحاجة لتكوين اضمحلال في قيمة الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لذا قامت بإعداد دراسة للاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) البالغ ٢٤٤ مليون جنيه مصري بناء على الخطة المستقبلية المتوقعة لشركة ليسيكو المحدودة إنجلترا (شركة تابعة) والتي تتبنى فيها تحقيق أرباح ونتائج إيجابية للنشاط خلال السنوات ٢٠٢٣/٢٠٢٧ مما ينعكس ذلك ايجابياً على المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة للشركة التابعة.
- (٢) قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على ان ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفعات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهرى بالإنتاج فضلاً عن فحص شامل لأصول الشركة وقيمتها الحالية. هذا ويتعذر في الوقت الحالي تقدير أثر النتيجة النهائية لخطة إعادة هيكلة الشركة التابعة بعد الأحداث الأخيرة التي تمر بها دولة لبنان وتتوقع الإدارة نتائج إيجابية بعد تطبيق الخطة سالفة الذكر.
- (٣) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية بمبلغ ١٥ مليون جنيه مصري والذي يمثل قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٤) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة تى جى اف للاستشارات والتجارة بمبلغ ٢ مليون جنيه مصري والذي يمثل قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (٥) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري والذي يمثل قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٢ - ضريبة الدخل

١-١٢ مصروف ضريبة الدخل المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		بالجنيه المصرى
١١,٠٢٥,٥٩٧	--	--	--	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(١,١٦٥,٤٣٦)	(٥٨٨,٢٥٤)	(٥٨٨,٢٥٤)	(٥٨٨,٢٥٤)	ايراد) ضريبة الدخل المؤجلة
<u>٩,٨٦٠,١٦١</u>	<u>(٥٨٨,٢٥٤)</u>	<u>(٥٨٨,٢٥٤)</u>	<u>(٥٨٨,٢٥٤)</u>	صافى (ايراد) / مصروف ضريبة الدخل

٢-١٢ ضريبة الدخل المؤجلة

أ- الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة المثبتة

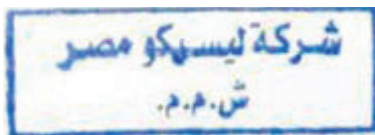
٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		بالجنيه المصرى
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
٧,٧٢٧,٥١٨	-	٧,١٣٩,٢٦٤	-	الأصول الثابتة
<u>٧,٧٢٧,٥١٨</u>	<u>-</u>	<u>٧,١٣٩,٢٦٤</u>	<u>-</u>	إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام
٧,٧٢٧,٥١٨		٧,١٣٩,٢٦٤		صافى الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها التزام
				يخصم:
(٨,٨٩٢,٩٥٤)		(٧,٧٢٧,٥١٨)		الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
<u>١,١٦٥,٤٣٦</u>		<u>٥٨٨,٢٥٤</u>		ايراد الضريبة المؤجلة

ب- الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة الخاصة بهذه البنود:-
بالجنيه المصرى

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		مخصصات
٧,١٥٠,٥٦٩	١١,٦١٠,٦١٢	١١,٦١٠,٦١٢	١١,٦١٠,٦١٢	خسائر انتمائية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
١٥,١١٣,٤٣٢	٢١,٠٠٢,٢٦٧	٢١,٠٠٢,٢٦٧	٢١,٠٠٢,٢٦٧	خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
٤,١٣٨,٩٠٠	٢,٠٨٠,٩٣٢	٢,٠٨٠,٩٣٢	٢,٠٨٠,٩٣٢	خسائر ضريبية مرحلة
١٢,٤١٧,٧٥٤	-	-	-	
<u>٣٨,٨٢٠,٦٥٥</u>	<u>٣٤,٦٩٣,٨١١</u>	<u>٣٤,٦٩٣,٨١١</u>	<u>٣٤,٦٩٣,٨١١</u>	الإجمالى

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.



٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ج- تسويات لاحتساب سعر الضريبة الفعلي التسوية للوصول الى معدل الضريبة المحلى: بالجنيه المصرى الخسارة قبل الضريبة سعر الضريبة ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي المخصصات والخسائر الائتمانية المتوقعة الإعفاءات الضريبية اهلاك الأصول الثابتة و استهلاك الأصول الأخرى فروق العملات الأجنبية ضريبة الدخل وضريبة الدخل المؤجلة تكلفة تمويل الاستثمارات الخسائر المرحلة الوعاء الضريبي ضريبة الدخل وفقاً للإقرار الضريبي سعر الضريبة الفعلي
(٩١٨,٨٥٧)	(٧٩,٢٠٥,٣٥٨)	
%٢٢,٥	%٢٢,٥	
--	--	
٨,٢٣٢,٩٨٦	٧,٥٤٥,٨٨٩	
٨٥,٣٤٨,٥٨٢	٧٩,٤٧٠,٠٥٦	
(٥٦,٤٩٨,٤٠٠)	(٥٧,١٢٧,٠٥٠)	
٨,٥٧٥,٣٥٨	٨,٣٧٩,٦٧٨	
١١,٥٦٩,٨٨٧	(٢٥,٥٨٠,٩٣٤)	
(١,١٦٥,٤٣٦)	(٥٨٨,٢٥٤)	
٦,٢٧٧,٦٠٠	٦,٣٤٧,٤٥٠	
(١٢,٤١٧,٧٥٤)	-	
٤٩,٠٠٣,٩٦٦	(٦٠,٧٥٨,٥٢٣)	
١١,٠٢٥,٨٩٢	-	
(%١.١٢٠٠)	%٠,٠	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٣- أوراق قبض طويلة الأجل تتمثل أوراق قبض طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق القبض المستلمة من بعض عملاء الشركة يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.
٦,٨٧٥,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	بالجنيه المصرى القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل خصم أوراق القبض وفقاً لقيمتها الحالية القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٧٨٩,٦٨٩)	(٥٨,٤٢٢)	
٦,٠٨٥,٣١١	٥٤١,٥٧٨	

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	١٤- المخزون بالجنيه المصرى
٣٢,٤٠٢,٨٠٩	٦٥,٦٨٠,٩٥٠	خامات
٣٤,٦٣٤,٣٦٠	٤٩,٩١٢,١٤٤	مستلزمات
٢١,٥٦٩,١٧٢	٢٠,٦٩٩,١١٥	قطع غيار
٣٢,٨٣٩,٣٢٦	٣٧,٤٥١,٦٠٢	إنتاج تحت التشغيل
١٣٩,٣٥٧,٠٢٦	١٦٠,١٦١,٢١٩	إنتاج تام
٢٦٠,٨٠٢,٦٩٣	٣٣٣,٩٠٥,٠٣٠	
(١٨,٣٩٥,١١٥)	(٩,٢٤٨,٥٩٣)	الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٤٢,٤٠٧,٥٧٨	٣٢٤,٦٥٦,٤٣٧	
١٥,٦٩٤,٨٤١	٢٨,١٥٩,٦٧٧	بضاعة بالطريق
٢٥٨,١٠٢,٤١٩	٣٥٢,٨١٦,١١٤	

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	رد الإنخفاض	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيته	جنيته	جنيته	
٩,٢٤٨,٥٩٣	(٩,١٤٦,٥٢٢)	١٨,٣٩٥,١١٥	الإنخفاض في قيمة المخزون
٩,٢٤٨,٥٩٣	(٩,١٤٦,٥٢٢)	١٨,٣٩٥,١١٥	

١٥ - العملاء والمدينون

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢١٣,٨٥٣,١٤٨	٢٩٣,٨٧٣,٨٥٨		عملاء *
٤٩,٤٥٣,٢٦٩	١٥٦,٦٤٠,٣٦٢		أوراق قبض
٢٥,٦٢١,٥١٣	٣٨,٢٦٧,٩٩٥		أرصدة مدينة أخرى
١,١٣٤,٠٢٠	١,٢٤٠,٧١٤		مصروفات مدفوعة مقدماً
٣١,٨٩٥,٨١٠	٤٢,٣٧٣,٩٦٩		تأمينات لدى الغير
٢٤١,٣٢١,٥٩٠	٣٥٥,٨١٩,١٨١	(١-٢٦)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٦٣,٢٧٩,٣٥٠	٨٨٨,٢١٦,٠٧٩		

* تظهر العملاء بعد خصم خسائر الإضمحلال البالغة ٤١١ ٣٤٣ ٩٣ جنيه مصرى (٨١١ ١٧٠ ٦٧ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	خسائر إنتمان متوقعة مكونه	الرصيد في ٢٠٢٢/٠١/٠١	
جنيته	جنيته	جنيته	
٩٣,٣٤٣,٤١١	٢٦,١٧٢,٦٠٠	٦٧,١٧٠,٨١١	خسائر الأئتمان المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون
٩٣,٣٤٣,٤١١	٢٦,١٧٢,٦٠٠	٦٧,١٧٠,٨١١	

١٦ - النقدية وما فى حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٧١,٨٦٤,٥٩٥	١١٥,٦٧٧,٠٩٥	بنوك حسابات جارية
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٨,٧١٠,٩٦٩	١٤,٢٩٨,٩٣٣	نقدية بالصندوق
١٢٥,٥٧٥,٥٦٤	١٥٩,٩٧٦,٠٢٨	
(٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	يخصم:
٨٠,٥٧٥,٥٦٤	١٢٩,٩٧٦,٠٢٨	ودائع لأجل مجمدة *
		النقدية وما فى حكمها

- يتمثل رصيد الودائع في قيمة ودائع بمبلغ ٣٠ مليون جنيه مصري (٢٠٢١ : ٤٥ مليون جنيه مصري) تم ربطها لدى بنك ابوظبي الأول لمدة ١٢ شهر بمعدل ٨% سنويا وتجدد تلقائيا.

١٧- بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية في تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالي حد التسهيل المعتمد ٧٩١ ٧٤٢ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٦٥٢ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٢٤٠ ٤٣٨ ٠٥١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١٦ ٧٤٦ ٩٤٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

المستخدم من التسهيلات في		بالجنيه المصري
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥٤,٢٠٦,٨٠٣	١٢١,٩١٢,١٢٤	- البنك التجارى الدولى
٥٤,٥٢٢,١٥٠	٥٧,٣٧٢,٤٩٥	- بنك قطر الوطنى الاهلى
٣٦,٥٦٠,١٩٦	١٢٠,٨٦٠,٩٧٢	- البنك العربى الأفريقى الدولى
٧٢٩,٧٣٦	- -	- بنك أبوظبى الأول
١٠,١٢٩,٠٣٥	١٥,٦٩٤,٨٧٦	- بنك التجارى وفا
٢,٢٤٥	- -	- بنك كريدى اجريكول
٧٧,٠٢٨,١٤٥	٨٤,٨١٦,٨٥١	- مصرف ابوظبى الاسلامى
١٠٢,٠٧٤,٧٤٥	١٥٠,٦٤٦,٦٣١	- البنك الأهلى المصرى
٣٣٥,٢٥٣,٠٥٥	٥٥١,٣٠٣,٩٤٩	الرصيد

١٨- قروض

تتمثل حركة القروض خلال العام فى التالى :

بالجنيه المصرى		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٤٤,٠٤٤,٠٠٠	٣٧,٧٢٨,٠٠٠	الرصيد فى اول العام
٢,١٥٧,١٧٣	٢,٤٣٣,٤١٨	تكاليف تمويلية خلال العام
(٦,٢٨٣,٠٠٠)	(١٨,٦١٨,٠٠٠)	سداد أصل القرض
(٣٣,٠٠٠)	١٨,٠٠٠,٠٠٠	فروق ترجمة عملات اجنبية
(١,٥٣٩,٨٢٨)	(٢,٢٠١,٥٦٣)	سداد تكاليف تمويلية خلال العام
(٦١٧,٣٤٥)	(٢٣١,٨٥٥)	استحقاقات
٣٧,٧٢٨,٠٠٠	٣٧,١١٠,٠٠٠	

يتم التوزيع كالتالى:

١٤,١٤٨,٠٠٠	٢٩,٦٨٨,٠٠٠	قروض مستحقة السداد خلال عام
٢٣,٥٨٠,٠٠٠	٧,٤٢٢,٠٠٠	قروض طويلة الاجل

يتمثل رصيد القروض فى قيمة القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجارى الدولى مصر والبالغ ١.٥ مليون دولار أمريكي والمعادل لمبلغ قيمته ٣٧,١١ مليون جنيه فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٩,٣١% بالإضافة الى هامش ربح ٤,٥% حتى مارس ٢٠٢٤.

١٩ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١٢١,٥٢٢,٤٨٤	١٨٠,٢٦١,٨٧١		موردون
٨,٧٥٤,٨٥٠	١٤,٠٤٠,٧٢٢		أوراق دفع
٤٢٠,٨٣٢,٢٤٢	٥٤٥,٣٦٥,٤١٢	(٢-٢٦)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٣٣,٣٩٧,٣٥٠	١٦٨,٠٦٩,١٦٣		دائنون متنوعون
١٦,٢٩٥,٤٢٨	١٧,٤٦٣,٨٤٠		مصروفات مستحقة
٢,٢١٨,٢٤٥	٢,٤٢٦,٢٢٨		الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصلحة الضرائب
١,٤٣٧,٠٠٣	٥,٤٢١,٣٦٢		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩		دائنو توزيعات أرباح
٧٠٤,٨٤٧,٥٣١	٩٣٣,٤٣٨,٥٢٧		الرصيد

٢٠ - مخصصات
بالجنيه المصرى

مخصص مطالبات		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
٥١,٦٥٨,٥٦٦	٣١,٧٨٠,٣٠٥	الرصيد في اول العام
٨,٧٠٠,٠٠٠	٣٠,٣٠٠,٠٠٠	مخصصات مكونة خلال العام
(٢٤,٠٧٨,٢٦١)	(١٠,٤٧٧,٥٨٤)	المستخدم من المخصصات خلال العام
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	--	مخصصات انتفى الغرض منها
٣١,٧٨٠,٣٠٥	٥١,٦٠٢,٧٢١	الرصيد فى اخر العام
٤,١٠٢,٣٨٦	٧,٧٠٢,٣٨٦	طويلة الأجل
٢٧,٦٧٧,٩١٩	٤٣,٩٠٠,٣٣٥	قصيرة الأجل
٣١,٧٨٠,٣٠٥	٥١,٦٠٢,٧٢١	

- تتمثل المخصصات فى قيمة مطالبات عن التزامات غير محددة التوقيت ولا المقدار فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف وتدرج المخصصات المكونة بقائمة الأرباح او الخسائر المستقلة.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢١- أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق الدفع الصادرة لصالح شركة الخدمات التجارية البترولية بتروتريد والتي يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

بالجنيه المصرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
٤٣,٥٢١,١١١	١٠٩,٧٧٦,٦٥٤
(١٠,٠٤٥,٧٤٠)	(٢٢,٥٠٤,٤١٠)
٣٣,٤٧٥,٣٧١	٨٧,٢٧٢,٢٤٤
٦٠,٨٧٢,٦٧٠	٥٢,١٢٦,١٦٩
(١٦,٨١٨,١٤٥)	(١٦,٠٨٩,٥٥٦)
٤٤,٠٥٤,٥٢٥	٣٦,٠٣٦,٦١٣
٧٧,٥٢٩,٨٩٦	١٢٣,٣٠٨,٨٥٧

١-٢١ القيمة الإسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية

٢-٢١ المستحق لشركة الغاز
بخصم: فوائد تقسيط السداد

القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل

٢٢- اهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

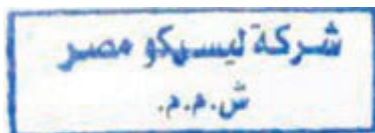
تشتمل الأدوات المالية الرئيسية للشركة على ودائع لأجل و استثمارات مالية في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هو زيادة التمويل لعمليات الشركة. لدى الشركة العديد من الأدوات المالية الأخرى مثل العملاء والموردين والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

قامت الشركة بالدخول في معاملات مشتقة بغرض المتاجرة أو التحوط من التعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية ادت الى تحقيق صافى خسائر بلغت ١٠٤,٢ مليون جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (صافى أرباح بلغت ٣٠,٤ مليون جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). ولم تقم بالدخول فى اى عقود تحوط لتقلبات أسعار الفائدة

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 الالتزامات المالية المملوكة من قبل الشركة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ونتيجة لذلك فإن المبالغ الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة. تمتلك الشركة الأدوات المالية التالية:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
		الأصول المالية
		بالتكلفة المستهلكة
١١٦,٨٦٤,٥٩٥	١٤٥,٦٧٧,٠٩٥	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٣٢١,٩٥٧,٧٦٠	٥٣٢,٣٩٦,٨٩٨	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
٢٤١,٣٢١,٥٩٠	٣٥٥,٨١٩,١٨١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٨٠,١٤٣,٩٤٥	١,٠٣٣,٨٩٣,١٧٤	
		الالتزامات المالية
٢٨٤,٠١٥,٢٨٩	٣٨٨,٠٧٣,١١٥	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى
٣٧,٧٢٨,٠٠٠	٣٧,١١٠,٠٠٠	قروض
٤٢٠,٨٣٢,٢٤٢	٥٤٥,٣٦٥,٤١٢	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٧٤٢,٥٧٥,٥٣١	٩٧٠,٥٤٨,٥٢٧	

تم تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، ولا تختلف القيمة العادلة لجميع الأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية ، ما عدا الاستثمارات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة.

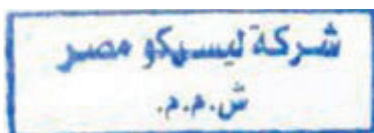
٢٢-١ إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الشركة الى مخاطر مالية متنوعة وتتضمن هذه المخاطر التغير في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار العملات الأجنبية والقيمة العادلة ومخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية ومخاطر الأسعار) وايضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، يهدف برنامج الشركة لادارة المخاطر الى تقليل الاثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالى للشركة. تتم إدارة المخاطر بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه ، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس المال. تم ادراج المزيد من الإفصاحات الكمية ضمن هذه القوائم المالية.

لدى الإدارة العليا المسئولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة كما تقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه الشركة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة.

يتم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة ، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة ، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.



(أ) خطر السوق

١- خطر العملات الأجنبية

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

تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج والقروض بالعملات الأجنبية. يتمثل الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والرائد الجنوب أفريقي في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر. يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني ورائد 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.

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي ما يعادل ٥٤٦ ٤٧٦ ٧١٨ جنيه مصري و ٣٣٠ ٣٥٦ ٤٥٢ جنيه مصري، (٢٠٢١: ٣٥٣ ٨٩٧ ٤٢٩ جنيه مصري و ٨٨٧ ٣٧٧ ٢٧٦ جنيه مصري) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملات الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فيما يلي كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملات الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	عملات أجنبية
فائض	فائض	دولار أمريكي
٣,٠١٩,٥٠٤	٩٩١,٧٩٣	يورو
١,٨٢٠,٢٣٦	٤,٤٥٠,٨٠٢	جنيه إسترليني
٢,٩٠٤,٢٨٣	٣,٥٣٧,٧٩٠	رائد جنوب أفريقيا
١٢,٢٠٣,٨٩٩	١٣,٢٠٩,٣٢٨	

٢- مخاطر القيمة العادلة وسعر الفائدة على التدفقات النقدية

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق مع التأثير على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تراقب إدارة الشركة التقلبات في أسعار الفائدة بشكل مستمر ، ولا تتعرض الأصول والالتزامات المالية للشركة لمخاطر أسعار الفائدة.

٣- خطر السعر

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

(ب) خطر الائتمان

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

- العملاء
- مدينون وارصدة مدينة اخري
- مستحق من اطراف ذات علاقة
- مستحقات عاملين
- مدفوعات مقدمة
- 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 النفع 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.

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

(ج) خطر السيولة

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

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

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعاقبة لمتطلبات السيولة للشركة للتأكد من أن لديها النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الحفاظ على القدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملزم 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.

القيمة العادلة للأدوات المالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ ، 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 شهراً من تاريخ المركز المالي.

- "القيمة العادلة" هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو ، في حالة عدم وجوده ، في السوق الأكثر فائدة الذي تملكه الشركة الوصول في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوبات مخاطر عدم الأداء .

- يتطلب عدد من السياسات والافصاحات المحاسبية للشركة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية والغير مالية.

- لدى الشركة ممارسات ثابتة فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

- تراجع الإدارة بانتظام المخلاتات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. اذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسطاء او خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تفي بمتطلبات معايير المحاسبة المصرية بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يجب فيه تصنيف هذه التقييمات.

- عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ، يستخدم المقيمون بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي :

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة مدرجة في المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)

- **المستوى الثالث:** مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى 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 .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، يتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدره للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة لقيمها النظرية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٣ - رأس المال والإحتياطيات

٢٣-١ رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه موزعة على ١٠٠ مليون سهم قيمة السهم الإسمية ٥ جنيه.

٢٣-٢ رأس المال المصدر والمدفوع

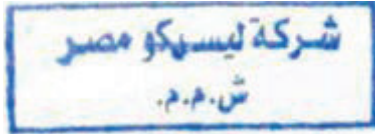
- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصرى (أربعمائة مليون جنيه مصرى) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمى نقدي (ثمانون مليون سهم إسمى نقدي) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمس جنيهاً للسهم) مسددة بالكامل.

- يحق لحملة الأسهم العادية إستلام التوزيعات المعلنة من وقت لآخر، ولهم الحق في صوت واحد لكل سهم وذلك لإجتماعات الشركة. كل الأسهم لها مرتبة واحدة فيما يتعلق بصافي أصول الشركة وفيما يتعلق بحقوق أسهم الخزينة والتي تحتفظ بها الشركة مؤقتاً فإنها تظل معلقة الى ان يتم إعادة بيعها أو إعادة إصدارها مرة أخرى.

- إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. ولا توجد أية تغييرات في استراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.



٣-٢٣ الاحتياطات

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١	إحتياطى قانونى*
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	أحتياطى زيادة رأس المال
١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦	إحتياطيات أخرى
١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨	إحتياطى خاص
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	فائض إعادة تقييم أراضي**
<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	<u>٢٨١,٣٣١,٧٢٤</u>	

* الإحتياطى القانونى

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافى الربح السنوى لتكوين الإحتياطى القانونى. يتوقف التحويل إلى الإحتياطى القانونى عندما يبلغ الإحتياطى ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسى للشركة. الإحتياطى غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة فى تجنب ٥٪ من الربح السنوى حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر فى حال إنخفاض رصيد الإحتياطى دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

** فائض إعادة تقييم الأراضي

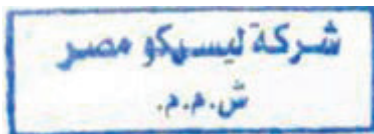
يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي فى القيمة المعدلة لأراضى خورشيد وأبى قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية فى عام ١٩٩٧، وقد تم إدراج ناتج إعادة التقييم ببند فائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية وهذا الفائض غير قابل للتوزيع أو التحويل إلى رأس المال .

٢٤- الارتباطات الرأس مالية

لا توجد أي ارتباطات رأس مالية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١) : ١,٨٣٩,٠٦٥ اجنية مصري).

٢٥- الإلتزامات المحتملة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٦٦٧,٠٥١	١,٦٧٧,٠٥١	الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
١٥,٨٨١,٥٤٩	١٤,٦١١,٦٠٠	إعتمادات مستندية
<u>١٧,٥٤٨,٦٠٠</u>	<u>١٦,٢٨٨,٦٥١</u>	



٢٦- الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها ويتم الحصول علي موافقة علي قيمة تلك المعاملات من الجمعية العامة.

-:

١-٢٦ مستحق من أطراف ذوى علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنه المصرى
--	٦٨,٤١١,٤٧٠	٦٨,٤١١,٤٧٠	جارى	شركة ليسيكو بى إل سى
٥٩,٧٠٥,٥٧٥	٣٦,٢٣٨,٣٢٩	(٢٣,٤٦٧,٢٤٦)	جارى	شركة ليسيكو المملكة المتحدة
٩٤,٩٩٧,٥١٧	١٤٧,٠٧٩,٨٠٦	٥٢,٠٨٢,٢٨٩	جارى	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
١٤,٦٥٠,٠٠٠	٩,٢٥٠,٠٠٠	٩,٢٥٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٣٩,٠٣٧,٥٥٧	٤٦,٢٩٣,٥٣٦	٧,٢٥٥,٩٧٩	جارى	
٥٣,٦٨٧,٥٥٧	٥٥,٥٤٣,٥٣٦			
١٢,٠٨١,٨٦٠	١٩,١٥٣,٥٢٦	١١,٢٣٧,٢١٢	مبيعات	ليسيكو جنوب أفريقيا
٨,٣٧٥,٣٤٤	١٥,٨٥٨,٦٩٧	٤,٦٠٦,١٤٠	مبيعات	ليسيكو بولندا
٩٤٣,٣٦٦	١٣,٥٣٣,٨١٧	١٢,٥٩٠,٤٥١	جارى	شركة برج لخلاطات المياه
١١,٥٣٠,٣٧١	--	(١١,٥٣٠,٣٧١)	جارى	سارجمين للتجارة
٢٤١,٣٢١,٥٩٠	٣٥٥,٨١٩,١٨١			اجمالى المستحق من أطراف ذوى علاقة

٢-٢٦ مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	حجم التعامل	طبيعة التعامل	بالجنه المصرى
٢,٩٥٥,٠٨٨	٢,٨٩١,٨٢٨	(٦٣,٢٦٠)	جارى	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٨٩٩,٦٨٧	٢,٨٠٤,٠٥٠	(٩٥,٦٣٧)	جارى	تى - جى - إف للإستشارات والتجارة
--	٦٣٢,٥٢٣	٦٣٢,٥٢٣	جارى	سارجمين للتجارة
١٦٦,٧١٤,٦٤٢	١٤٠,٣٢٨,٤٣٨	(٢٦,٣٨٦,٢٠٤)	جارى	شركة السيراميك الأوروبى
٢٢٦,٥٨٧,٢٤٨	٢٩٢,١٤١,٥٣٥	٦٥,٥٥٤,٢٨٧	جارى	شركة السيراميك الدولية
١٩,٤٣٣,٧٢٤	١٠٦,٥٦٧,٠٣٨	٨٧,١٣٣,٣١٤	جارى	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٢,٢٤١,٨٥٣	--	(٢,٢٤١,٨٥٣)	جارى	شركة ليسيكو بى إل سى
٤٢٠,٨٣٢,٢٤٢	٥٤٥,٣٦٥,٤١٢			اجمالى المستحق لأطراف ذوى علاقة

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٧ - الموقف الضريبي

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعتبارية

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الألتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢ .
 - تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه .

ثانياً: ضريبة المرتبات

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الألتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه .

ثالثاً: ضريبة الدمغة

- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الألتزامات الضريبية منذ بدأ النشاط وحتى عام ٢٠١٥ .
 - جرى الفحص الضريبي من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الاخطار بالنماذج .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه .

رابعاً: ضريبة المبيعات/ الضريبة على القيمة المضافة

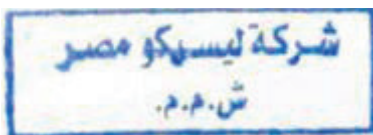
- تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية إن وجدت .
- تم الفحص الضريبي وسداد كافة الألتزامات الضريبية منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠١٨ .
 - تم الفحص الضريبي وسداد كافة الألتزامات الضريبية حتى عام ٢٠١٨ .
 - لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٩ وحتى تاريخه .

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١ .

٢٨ - الأحداث الهامة

قرر البنك المركزي المصري في مطلع يناير ٢٠٢٣ ، الإعلان عن تطبيق جديد لنظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الأجنبي على أن تحدد أسعار بيع، وشراء العملات بالجنيه المصري بناءً على ظروف العرض والطلب ،وبناءً على ذلك أخذت أسعار صرف العملات الأجنبية بالارتفاع في مقابل الجنيه المصري ومنها سعر صرف الدولار الأمريكي من ٢٤,٧ جنيه مصري إلى حوالي ٢٩,٦٣ جنيه مصري في نهاية يوم ١١ يناير ٢٠٢٣ ، هذا وسوف يؤدي ارتفاع سعر صرف العملات الأجنبية في مقابل الجنيه المصري إلى زيادة مبلغ أرباح فروق الأرصدة بعملات أجنبية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من حوالي مبلغ ٢١,٧ مليون جنيه مصري إلى حوالي ٢٦ مليون جنيه مصري .



تطبق السياسات المحاسبية المذكورة فيما يلي على الفترات التي تم عرضها بالقوائم المالية المستقلة.

١-٢٩ ترجمة العملات الأجنبية

١-١-٢٩ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالشركة 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.

٢-٢٩ الإيراد

الاعتراف بالإيراد

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.
تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم إستيفاء أحد الشروط التالية: -

(أ) أداء الشركة لا ينشئ اي أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء. بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

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

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

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

إستيفاء إلتزامات الأداء
تحديد أسعار المعاملة
تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى الى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

مزايا العاملين ٣-٢٩

صندوق نهاية ترك الخدمة ١-٣-٢٩
تساهم الشركة في الصندوق بنسبة ٣% من الأجر السنوية للعاملين بالإضافة إلى نسبة ٠,٥% إلى ١% من صافي الربح عن العام يتم الاعتراف بها خلال العام لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

نظام معاشات العاملين ٢-٣-٢٩

تساهم الشركة في نظام التأمينات الإجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الإجتماعية. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر. يقتصر إنزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الإستحقاق.

يتم إثبات استحقاق نصيب العاملين في الأرباح في العام الخاص به لحين الحصول على موافقة الجمعية العامة للمساهمين على التوزيعات السنوية.

الإيرادات والتكاليف التمويلية ٤-٢٩

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:
الفوائد الدائنة
الفوائد المدينة
توزيعات أرباح
خسائر اضمحلال الأصول المالية بخلاف العملاء
خسائر عقود التحوط لاسعار العملات الاجنبية

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

ضريبة الدخل ٥-٢٩

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

٢٩-٥-١ ضريبة الدخل الجارية

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

٢٩-٥-٢ الضريبة المؤجلة

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

- الاعتراف الأولي بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولي 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 وحصاص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقته 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 للشركة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل. يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقته 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 الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٩-٦ العملاء والمدينون وأوراق القبض

يتم إثبات أرصدة العملاء والمدينون وأوراق القبض بقيمتها العادلة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال كأصول متداولة الا اذا كان تاريخ استحقاقها وفقاً للارتباط التعاقدى أكثر من ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية في هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول غير المتداولة بالقوائم المالية ويتم القياس الاولي لها بالقيمة العادلة مضافا اليها التكلفة المباشرة للمعاملة، ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي مخصوماً منها اي خسائر اضمحلال في قيمتها.

٢٩-٧ المخزون

يُقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. تستخدم طريقة المتوسط المتحرك في تحميل تكلفة المخزون. في حالة مخزون الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل، تتضمن التكلفة حصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة استناداً إلى الطاقة التشغيلية العادية و تتضمن تكلفة المخزون تكاليف الشراء و التكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلي موقعه وحالته الراهنة و غير متضمنه تكاليف الأقرض و تتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام و مصروفات البيع و يعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض القيمة البيعية للمخزون في قيمته الدفترية و كذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها الإنخفاض أو الخسارة .

٨-٢٩ الأصول الثابتة والإهلاك

١-٨-٢٩ الاعتراف والقياس

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

٢-٨-٢٩ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

٣-٨-٢٩ الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدر للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي
المقدر (سنة)

الأصل

٤٠-٢٠

مبانى وإنشاءات

١٠-٣

آلات ومعدات

٥

وسائل نقل وانتقال

٥

عدد وأدوات

١٠

أثاث ومعدات مكاتب

٥

حسابات آلية وبرامج

يتم إعادة النظر في طرق الأعمار الانتاجية والقيمة التقديرية للأصول بتاريخ القوائم المالية.

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

٩-٢٩ مشروعات تحت التنفيذ

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

١٠-٢٩ الادوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

التصنيفات والقياس اللاحقة

الأصول المالية - السياسات المطبقة من أول يناير ٢٠٢١

عند الاعتراف المبدئي ، يتم تصنيف الأصل المالي بقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، 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 أو الخسائر :-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات 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 :-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية وبيع الأصول المالية.

إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

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

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

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال : السياسات المطبقة من اول يناير ٢٠٢١

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

السياسات والأهداف المحددة للمحفظه وتشغيل تلك السياسات في الممارسه العمليه. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته معينه لسعر الفائده، ومطابقيه مدة الأصول الماليه مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقديه خارجة أو تحقيق تدفقات نقديه من خلال بيع الأصول وكيفية تقييم أداء المحفظه والتقرير لإدارة الشركة عنها والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول الماليه المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة

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

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

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

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

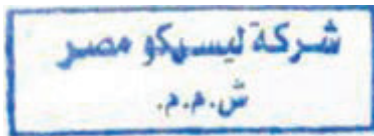
السياسات المطبقة من اول يناير ٢٠٢١

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 التعاقدية، 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 صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل 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 والأرباح والخسائر: السياسات المطبقة من أول يناير ٢٠٢١

الأصول المالية المبوية
بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر - إن وجدت

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

الأصول المالية المثبتة
بالتكلفة المستهلكة - إن
وجدت

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

استثمارات في أدوات حقوق
ملكية يتم قياسها بالقيمة
العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر - إن وجدت

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

أدوات الدين التي يتم قياسها
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر - إن
وجدت

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل إلى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢٩-١١ رأس المال٢٩-١١-١ 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 وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢٩-١١-٢ إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة):

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

٢٩-١٢ الإضمحلالالأصول المالية غير المشتقةالسياسات المطبقة من أول يناير ٢٠٢١الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسائر الاضمحلال (الخسائر الإئتمانية المتوقعة) للآتي :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- الإستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة خسائر الاضمحلال بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء مايلي ، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية.
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الإقرار الأولي.
- دائماً ما يتم قياس خسائر الأصول المالية والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.

- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد إزدادت بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.
- تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفته أكثر من ٣٠ يوم.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق 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 المالي قد مضى عليه فتره أكثر من ١٨٠ يوماً.

- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

الخسائر الإئتمانية المتوقعه على مدى عمر الأصل هي الخسائر الإئتمانية المتوقعه التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأداة المالية

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

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

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

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

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

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

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

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

يتم خصم الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل الخساره على قائمة الأرباح او الخسائر ويتم الإقرار به في الدخل الشامل الأخر.

الأصول غير المالية

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

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر وتكون منفصلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى او مجموعات الأصول -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 المحددة 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 الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

المخصصات

١٣-٢٩

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

النقدية وما في حكمها

١٤-٢٩

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

موردون وأرصدة دائنة أخرى

١٥-٢٩

يتم إثبات الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

توزيعات الأرباح

١٦-٢٩

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعلان التوزيع.

القروض

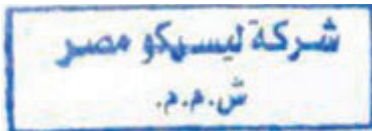
١٧-٢٩

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة المتكبدة. وتُقاس لاحقا بالتكلفة المستهلكة، مع الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالفوائد المسددة لإنشاء تسهيلات القروض باعتبارها ضمن تكاليف المعاملة الخاصة بالقروض إلى القدر الذي يكون فيه من المحتمل سحب بعض أو جميع هذه التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. وإلى القدر الذي لا يتبين فيه وجود دليل على احتمال سحب بعض أو جميع التسهيلات، فإن الفوائد يتم استهلاكها على مدار فترة التسهيلات المرتبطة بها.

تكلفة الاقتراض

١٨-٢٩

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



١٩-٢٩ **استثمارات في شركات شقيقة**
الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للشركة نفوذ مؤثر بها على نشاطها المالي والتشغيلي. النفوذ المؤثر عندما يكون للشركة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حق التصويت.

الاستثمارات في شركات شقيقة تم إثباتها وفقاً لطريقة حقوق الملكية ويتم الإثبات الأولى بالتكلفة. ويتم زيادة أو تخفيض رصيد الاستثمار بنصيب المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة المستثمر فيها والمحقق بعد تاريخ الاقتناء، كما يخفض رصيد الاستثمار بنصيبها في الأرباح الموزعة وفي حالة تجاوز خسائر الاستثمارات في الشركات الشقيقة قيمة الاستثمار لا يتم إثبات تلك الخسائر إلا في حالة وجود التزام قانوني أو ضمنى لتحمل تلك الخسائر ويتم إثباتها أيضاً في حالة الالتزام بمدفوعات نيابة عن الشركات الشقيقة. في حالة زيادة تكلفة اقتناء الاستثمار على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات وكذلك الالتزامات المحتملة في الشركات الشقيقة في تاريخ الاقتناء يتم إثباتها كشهرة ويتم إدراج الشهرة كجزء من القيمة الدفترية للاستثمار وبذلك تخضع للاضمحلال في قيمة الاستثمار.

٢٠-٢٩ **النصيب الأساسي للسهم في الربح أو الخسارة**
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية. يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

٢١-٢٩ **قائمة التدفقات النقدية**
يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٢-٢٩ **عقود التأجير**

١- **أصول حق استخدام**
اعترفت الشركة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود الأيجار التشغيلي لمختلف أنواع العقود بما في ذلك الاراضى. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم توزيع كل دفعة ايجار بين الأصول وتكلفة التمويل على قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى فترة التأجير لتحقيق معدل فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى للالتزام لكل عام. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على العمر الانتاجى الأقصر للأصل ومدة الأيجار على أساس القسط الثابت. يتم قياس الأصول والالتزامات الناشئة عن عقد الأيجار مبدئياً بالقيمة الحالية.

- ١- تقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتتكون مما يلي :
 - مبلغ القياس المبدئى للالتزام عقود الأيجار
 - أي مدفوعات ايجار تمت في أو قبل البدء ، ناقصاً أي حوافز ايجار مستلمة
 - أي تكاليف مبدئية مباشرة
 - تكاليف الاستعادة
- يتم القياس اللاحق أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك.
- ٢- تتضمن التزامات عقود الأيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الأيجار التالية:
 - المدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة)، ناقصاً أي حوافز ايجار مدينة
 - مدفوعات الأيجار المباشرة التي تستند الى مؤشر أو معدل
 - المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
 - سعر ممارسة خيار الشراء اذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار
 - مدفوعات غرامات انتهاء عقد الأيجار ، اذا كانت مدة الأيجار تعكس قيام المستأجر بهذا الخيار .

يتم خصم مدفوعات الأيجار بأستخدام معدل الاقتراض الإضافى ، والذي يمثل السعر الذى سيدفعه المستأجر لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط واحكام مماثلة.

يتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الأيجار قصيرة الاجل وعقود الأيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. عقود الأيجار قصيرة الاجل مدتها ١٢ شهراً أو اقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة المتعلقة بمعدات المكاتب.

يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الأيجار على أساس فردى وتحتوى على نطاق واسع من الشروط والاحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الأيجار أي تعهدات ، ولكن لا يجوز استخدام الأصول المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض عند تحديد مدة الأيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتضمن خيارات التمديد فقط في مدة عقد الأيجار اذا كان

الإيجار مؤكدا الى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموما في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية وتكاليف توقف العمل المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

٢- تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بداية الترتيب، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد الإيجار. في بداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الآخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد إيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية.

إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الأقتراض الإضافي للشركة.

٣- الأصول المؤجرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول إلى درجة كبيرة إلى الشركة كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الأيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إحتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل. يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

٤- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدي فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار. يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

