

السادة / البورصة المصرية

الإسكندرية

عناية الأستاذ / شريف فهمي

تحية طيبة وبعد،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم القوائم المالية المستقلة باللغة العربية والإنجليزية لشركة ليسيكو مصر على النحو التالي :

- (١) خطاب أسباب التغير في النتائج عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٢) تقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٣) قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٤) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٥) قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٦) قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٧) قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٨) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (٩) تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- (١٠) تقرير مجلس الإدارة السنوي وفقاً للمادة ٤٠ ومرفق به:
 - صورة التقرير السنوي الخاص بالإفصاحات البيئية والاجتماعية والحوكمة المتعلقة بالاستدامة ESG والمسجل باللغة العربية برقم كودي ٣٥٠٤٣ والمسجل باللغة الإنجليزية برقم كودي ٣٥٠٤٧.
 - التقرير السنوي الخاص بالإفصاحات المالية المتعلقة بالتغيرات المناخية TCFD والمسجل باللغة العربية برقم كودي ٣٥٠٤٥ والمسجل باللغة الإنجليزية برقم كودي ٣٥٠٤٨.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

ليسيكو مصر

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 ٢٠٢٣
تبين تحقيق أرباح قدرها ١٨٨,٩٢٩,٣٥٩ جنيه مصرى مقابل خسائر فى العام السابق قدرها ١٠٤,٦١٧,٧٨
جنيه مصرى وترجع أسباب التحول إلى الأرباح فى عام ٢٠٢٣ إلى ما يلى:-

- زيادة مجمل الربح مقارنة بالعام السابق بمقدار ٣٣٩ مليون جنيه تقريباً.
- زيادة الإيرادات التمويلية مقارنة بالعام السابق بمقدار ٣٣ مليون جنيه تقريباً، وترجع معظم الزيادة إلى الأرباح الناتجة من فروق أسعار العملات نتيجة انخفاض قيمة الجنيه المصرى.

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 ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات المستقل عليها

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات المستقل

الصفحة

المحتويات

-	تقرير مراقب الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٦ - ٦	السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني: Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

منى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

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 ٢٠٢٣، 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

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها. وفيما عدا ما سيتم مناقشته في فقرة أساس إبداء 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

في ضوء المؤشرات الموضحة تفصيلاً بالإيضاحات أرقام (١٤) و(٣١-١) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، لم تقم الشركة بإعداد دراسة الاضمحلال في قيمة الاستثمار في الشركة اللبنانية للصناعات الخزفية (شركة تابعة) وأرصنتها المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (ضمن بند مدينون وأرصدة مدينة أخرى) البالغة ٧١,٣ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل ٢,٧٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة و ٩٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والتي تمثل ٣,٦٪ من إجمالي قيمة أصول الشركة علي التوالي، وعليه فلم نتمكن من التحقق من مدى صحة تقييم قيم تلك الأرصدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا ما تم موافقتنا بالدراسة 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 ٢٠٢٣، 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 (١٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة، فإن الشركة لديها استثمارات في شركات تابعة ووفقاً 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.

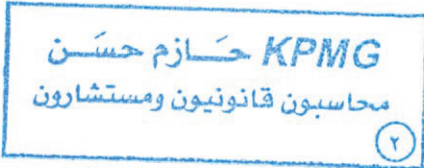
البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

محمد حسن محمد يوسف

سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٠٠)

KPMG حازم حسن



الإسكندرية في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩٨,٥٢٨,٦٣٤	٣٠٠,٣٩٢,١٢٢	(١٢)	الأصول لثابتة
١,٨٣٥,٥٩٥	١٣,٦٠٩,٥٤٤	(١٣)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٨٢,١٠٨,٢٦٤	٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥	(١٤)	استثمارات في شركات تابعة وأخرى
٥٤١,٥٧٨	٣٥٥,٣٥٧	(١٦)	أوراق قبض
٧٨٣,٠١٤,٠٧١	٩٤٨,٤٢٥,٧٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٥٢,٨١٦,١١٤	٤٥٧,٢٠٠,٦٠٩	(١٧)	مخزون
٨٧٢,٨٥٨,١١٤	٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤	(١٨)	علاء ومدنيون وأرصدة مدينة أخرى
١٥,٣٥٧,٩٦٥	-	(٣-١٥)	أصول ضريبية جارية
١٥٩,٩٧٦,٠٢٨	٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠	(١٩)	نقدية وما في حكمها
١,٤٠١,٠٠٨,٢٢١	١,٦٧١,٧٤١,٦٠٣		مجموع الأصول المتداولة
٢,١٨٤,٠٢٢,٢٩٢	٢,٦٢٠,١٦٧,٣١١		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والألتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢-٢٧)	رأس لمل للمصدر ولمدفوع
-	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	(٢٨)	أسهم لخزينة
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٣-٢٧)	الاحتياطيات
(٢٠١,٢١٢,٧٥٠)	(١٢,٢٨٣,٣٩٥)		للصائر المرحلة
٤٨٠,١١٨,٩٧٤	٦٤٣,٦٥٩,٣٣١		مجموع حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧,٤٢٢,٠٠٠	-	(٢١)	قروض
٧,١٣٩,٢٦٤	٨,٣٠٣,٦٠٦	(٢-١٥)	للتزامات ضريبية مؤجلة
٧,٧٠٢,٣٨٦	١١,٣٠٢,٣٨٦	(٢٣)	مخصصات
١٢٣,٣٠٨,٨٥٧	١٥٥,٠٦١,٥٩٤	(٢٥)	أوراق دفع
١٤٥,٥٧٢,٥٠٧	١٧٤,٦٦٧,٥٨٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٥١,٣٠٣,٩٤٩	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	(٢٠)	بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٩,٦٨٨,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	(٢١)	قروض مستحقة للسداد خلال عام
٩٣٣,٤٣٨,٥٢٧	١,٠١١,٤٤٨,٢٩٤	(٢٢)	موردون وأرصدة دائنة أخرى
-	٥١,١٠٩,١٣١	(٣-١٥)	ضريبة الدخل المستحقة
٤٣,٩٠٠,٣٣٥	٨٧,٧٣٦,٠٤٩	(٢٣)	مخصصات
١,٥٥٨,٣٣٠,٨١١	١,٨٠١,٨٤٠,٣٩٤		مجموع الالتزامات المتداولة
١,٧٠٣,٩٠٣,٣١٨	١,٩٧٦,٥٠٧,٩٨٠		إجمالي الالتزامات
٢,١٨٤,٠٢٢,٢٩٢	٢,٦٢٠,١٦٧,٣١١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

■ الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
■ تقرير مراقب الحسابات المستقل "مرفق"

العضو المنتدب

طاهر جبيرت غرغور

رئيس القطاع المالي

محمد حسن

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم	
١,١٤٥,٧٩٨,٨٨٧	١,٧١٧,٤٩٩,٠٣٨	(٣)	المبيعات
(٩١٧,٠٦٥,٧٩٢)	(١,١٤٩,٦٥٢,٠٦٩)	(٤)	تكلفة المبيعات
٢٢٨,٧٣٣,٠٩٥	٥٦٧,٨٤٦,٩٦٩		مجمل الربح
٢٣,٩٥٨,١٢٤	٥٤,٨٩٥,١٥٤	(٥)	إيرادات أخرى
(٩٧,٥٤٠,١٩٩)	(٩٣,٢٥٨,٢٦٢)	(٦)	مصروفات البيع والتوزيع
(٦٦,٧٦٩,٨٥٦)	(٩٠,٥٣٨,١٢٢)	(٧)	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٦,١٧٢,٦٠٠)	(١,١٣٣,٩١٥)	(١٨)	خسائر ائتمانية متوقعة في قيمة العملاء والمدينون
(٧٨,١٣٣,٩١٦)	(١١٤,١٥٦,٣٠٦)	(٨)	مصروفات أخرى
(١٥,٩٢٥,٣٥٢)	٣٢٣,٦٥٥,٥١٨		الأرباح / (الخسائر) الناتجة من التشغيل
(١٢٠,٤٠٧,٠٥٤)	(٥٩,٠٩١,٥٣٨)	(٩)	صافي المصروفات التمويلية
٦٣,٤٧٤,٥٠٠	٣,٤٩٢,٥٠٠	(١٠)	إيرادات استثمارات في شركات تابعة
(٧٢,٨٥٧,٩٠٦)	٢٦٨,٠٥٦,٤٨٠		الربح / (الخسارة) قبل الضرائب
(٥,٧٥٩,١٩٦)	(٧٩,١٢٧,١٢٥)	(١٠-١٥)	(مصروف) / إيراد ضريبة الدخل
(٧٨,٦١٧,١٠٢)	١٨٨,٩٢٩,٣٥٥		صافي ربح / (خسارة) العام
(٠,٩٨)	٢,٤٣	(١١)	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح / (الخسائر)

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(٧٨,٦١٧,١٠٢)	١٨٨,٩٢٩,٣٥٥	صافي ربح / (خسارة) العام
--	--	الدخل الشامل الآخر
<u>(٧٨,٦١٧,١٠٢)</u>	<u>١٨٨,٩٢٩,٣٥٥</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) 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 ٢٠٢٣

الإجمالي	الخسائر المرحلة	الاحتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥٨,٧٣٦,٠٧٨	(١٢٢,٥٩٥,٦٤٦)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	--	٤٠٩,٥٠٠,٠٠٠
(٧٨,٦١٧,١٠٤)	(٧٨,٦١٧,١٠٤)	--	--	--
(٧٨,٦١٧,١٠٤)	(٧٨,٦١٧,١٠٤)	--	--	--
٤٨٠,١١٨,٩٧٤	(٢٠١,٢١٢,٧٥٠)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	--	٤٠٩,٥٠٠,٠٠٠
٤٨٠,١١٨,٩٧٤	(٢٠١,٢١٢,٧٥٠)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	--	٤٠٩,٥٠٠,٠٠٠
(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--	--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--
(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--	--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	--
١٨٨,٩٢٩,٣٥٥	١٨٨,٩٢٩,٣٥٥	--	--	--
١٨٨,٩٢٩,٣٥٥	١٨٨,٩٢٩,٣٥٥	--	--	--
٦٤٣,٦٥٩,٣٣١	(١٢,٢٨٣,٣٩٥)	٢٨١,٣٣١,٧٢٤	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨)	٤٠٩,٥٠٠,٠٠٠

شركة ليسيكو مصر
 ش.م.م.

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) 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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح رقم
(٧٢,٨٥٧,٩٠٦)	٢٦٨,٠٥٦,٤٨٠	
٤٨,١٧٣,١٩٧	٤٣,٥٤٢,٣٧٦ (١٢)	
(٢١,٧٠٨,٣٢٦)	(٣٣,٥٨٢,١٩٦)	
(٥٧,١٢٧,٠٥٠)	(٣,١٤٣,٢٥٠) (١٠)	
٣٠٤,٢٧١	(١,٩٨٩,٧٣٦)	
٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٩١٤,٥٧٩ (٨)	
١٠٤,٢١٣,٧١٣	-- (٩)	
(٤,٤٦١,٧٩٧)	--	
--	(٢٩,٦٧٩,٢٥٢)	
٤٦,٢٣٦,٠٧٢	١٢٢,٣٨٥,٢٧٧	
٤٧,٢٧٢,١٧٤	٣٧٢,٥٠٤,٢٧٨	
(٩٤,٧١٣,٦٩٥)	(١٠٤,٣٨٤,٤٩٥) (١٧)	
(٢٥٤,٣٥٣,٢٩٠)	٧,١٨٦,٣٢٤ (١٨)	
٣٢١,٩٤٠,٤٤٤	٣٧,٩٧٧,٠٦٨ (٢٢)	
١٩,٨٢٢,٤١٦	٤٧,٤٣٥,٧١٤ (٢٣)	
٣٩,٩٦٨,٠٤٩	٣٦٠,٧١٨,٨٨٩	
(٤٦,٢٣٦,٠٧٢)	(١١٩,٦٩٨,٩٧١)	
(١٤,١١٤,٧٣٧)	(١١,٤٩٥,٦٨٧)	
(٢٠,٣٨٢,٧٦٠)	٢٢٩,٥٢٤,٢٣١	
		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٠,٧٥٩,٥٠١)	(٧٦,٤٠٥,٤٨٤) (١٢)، (١٣)	
٥,٨٦٩,٢٧٩	١,٩٨٩,٧٣٦	
٤,٤٦١,٧٩٧	--	
٣,١٤٣,٢٥٠	٣,١٤٣,٢٥٠	
(٢٧,٢٨٥,١٧٥)	(٧١,٢٧٢,٤٩٨)	
		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٨,٦١٨,٠٠٠)	(٣٦,٨٩٧,٠٠٠) (٢١)	
--	(٢٥,٣٨٨,٩٩٨) (٢٨)	
١٦١,٦٣٦,٧٨٥	٣٤,٩٥٧,٠٨١	
(١٠٤,٢١٣,٧١٣)	--	
--	(٤٨,٩٦٤,٠٦٠)	
--	٧٨,٦٤٣,٣١٢	
٣٨,٨٠٥,٠٧٢	٢,٣٥٠,٣٣٥	
(٨,٨٦٢,٨٦٣)	١٦٠,٦٠٢,٠٦٨	
٤٣,٢٦٣,٣٢٧	٣٧,٣١٥,٩٢٤	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠ (١٩)	
٨٠,٥٧٥,٥٦٤	١٢٩,٩٧٦,٠٢٨ (١٩)	
١٢٩,٩٧٦,٠٢٨	٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠ (١٩)	

الإيضاحات من (١) إلى (٣٤) تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

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 بالإسكندرية، 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 الخزفية 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.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أ- الإلتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤.
- تم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المطبقة بالشركة بإيضاح رقم (٣٣)

ب- عملة العرض

- العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المستقلة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

ج- أسس القياس

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لأساس التكلفة التاريخية، فيما عدا ما يلي:

- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
- الأصول والالتزامات المالية التي يتم اقتنائها بالتكلفة المستحقة

د- استخدام التقديرات والافتراضات

- 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 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 في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير تلك التقديرات، أما إذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية، عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي يتم فيها التغيير والسنوات المستقبلية.

د- الحكم الشخصي

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

الإعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد 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 فيه أو سيطرة مشتركة.

مراجعة الشروط الرئيسية للاتفاقات التعاقدية

تقوم الإدارة بمراجعة افتراضاتها وتقديراتها الحكمية بما في ذلك ما استخدمته منها في الحكم على مدى تمتع الشركة بالسيطرة المطلقة أو المشتركة أو النفوذ المؤثر على الشركات المستثمر بها كلما وقع حدث جوهري أو تعديل مؤثر بالشروط الواردة باتفاقاتها التعاقدية.

تصنيف عقود التأجير

قامت الإدارة خلال عملية تصنيف عقود الإيجار باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لهذه الأحكام لتحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كأستثمارات عقارية أو أصول ثابتة أو عقارات محتفظ بها للبيع. وضعت الشركة معايير معينة لتتمكن من الحكم بانتظام وذلك بموجب تعريفات الاستثمارات العقارية والأصول الثابتة والأصول المحتفظ بها بغرض البيع. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتبار الشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأصول على النحو المبين في معيار المحاسبة المصري رقم ٢، ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، ومعيار المحاسبة المصري رقم ١٠، والاستخدام المراد لهذه الأصول على النحو الذي تحدده الإدارة.

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 .

الاعتراف بالأصول والالتزامات الضريبية الجارية والمؤجلة وقياسها

يتم تحديد ضرائب الدخل سواء الجارية أو المؤجلة بواسطة الشركة بما يتفق مع متطلبات قانون الضرائب.

تخضع أرباح الشركة 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 الشركة 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 في التقديرات المحاسبية.

من أجل الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة، تقوم الإدارة باستخدام افتراضات حول مدى توافر أرباح ضريبية مستقبلية كافية تسمح باستخدام الأصول الضريبية المؤجلة المعترف بها وتقوم الإدارة باستخدام افتراضات تتعلق بتحديد سعر الضريبة المعلن بتاريخ القوائم المالية والذي من المتوقع أن يتم تسوية كل من أرصده الأصول والالتزامات الضريبية في المستقبل على أساسه.

تتطلب هذه العملية استخدام تقديرات متعددة ومعقدة في تقدير وتحديد الأوعية الخاضعة للضريبة والفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة الناتجة عن الاختلاف بين الأساس 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 الأرباح الضريبية المستقبلية والخطط المستقبلية لكل نشاط.

- 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.

هـ - الإفراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الإفراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تسبب تعديلات جوهرية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. تعتمد الشركة في افراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغييرات في الإفراضات عند حدوثها.

- قياس خسائر الائتمان المتوقعه

تقوم الشركة بتقييم انخفاض قيمة أصولها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة تقوم الشركة بإحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل سنة مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأصول المالية. تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية. عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تستند إلى افراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيفية تأثير هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقترض، مع الأخذ في الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التخلف عن السداد على مدار فترة زمنية محددة، ويشمل إحسابها البيانات التاريخية والافراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

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 أو قيمته المستخدمة ايها أعلى، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل الى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال 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 لا يزيد 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.

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 أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للاعمار الإنتاجية بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من ان طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

الانخفاض في قيمة الأصول 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.

تقدير صافي القيمة البيعية للمخزون

يتم إدراج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. يتم تقييم صافي القيمة البيعية 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 متأكدًا.

الالتزامات المحتملة المخصصة

تقوم الإدارة بدراسة الأحداث والمؤشرات التي قد ينشأ عنها التزام على الشركة من خلال ممارسة أنشطتها الاقتصادية المعتادة، وتستخدم الإدارة في ذلك تقديرات وافتراسات أساسية للحكم على مدى تحقق شروط الاعتراف بالالتزام في القوائم المالية ويتضمن ذلك تحليل المعلومات لتقدير ما إذا كانت الأحداث الماضية تؤدي إلى نشأة التزام حالي على الشركة وبناء توقعات مستقبلية بشأن التدفقات النقدية التي من المرجح تكبدها لتسوية ذلك الالتزام وتوقيتها بالإضافة إلى اختيار الطريقة التي تُمكن الإدارة من قياس قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها.

و- قياس القيمة العادلة

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

يتم الاعتماد 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:-

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

تقوم الشركة بالاعتراف 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 يلي:
- الأدوات المالية.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

ز - القوائم المالية المجمعة

- وجد لدى الشركة شركات تابعة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "القوائم المالية المجمعة" والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة للمجموعة حيث يستوجب الأمر الرجوع إليها للحصول على تفهم للمركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المقتناه القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء، أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في السنوات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المقتنية والمقتناه وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	٣ - المبيعات
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		المبيعات المحلية
٦٨٦,٨٧٨,٣٥٩	٩٢٤,١٦٢,١٠٦		مبيعات تصدير
٤٥٨,٩٢٠,٥٢٨	٧٩٣,٣٣٦,٩٣٢		
<u>١,١٤٥,٧٩٨,٨٨٧</u>	<u>١,٧١٧,٤٩٩,٠٣٨</u>		

		٤ - تكلفة المبيعات
٤٥٧,٢٨٧,٧٩٤	٦٢٦,٠٩٠,٩٠٣	خامات ومستلزمات إنتاج
١٨٠,٩٧٠,٧٨٠	٢١٥,٨٨٨,٩٣٧	أجور ومرتبآت
٢٠٤,٩٧٦,٤٢٠	٢٤٨,٠٦٢,٣٣٢	مصروف الطاقة
٤٦,٤٠٣,١٤٠	٤١,٢٠٠,٥٢٥	إهلاك صناعي
(٢٥,٤١٦,٤٦٧)	(٤٩,٠٢١,٢٣٥)	(١٢) التغير في إنتاج تام وتحت التشغيل
(٩,١٤٦,٥٢٢)	(١٠٩,٨٠٤)	(١٧) (رد الانخفاض) في قيمة المخزون
٦١,٩٩٠,٦٤٧	٦٧,٥٤٠,٤١١	أخرى
<u>٩١٧,٠٦٥,٧٩٢</u>	<u>١,١٤٩,٦٥٢,٠٦٩</u>	إجمالي

		٥ - إيرادات أخرى
--	١,٩٨٩,٧٣٦	أرباح رأسمالية
٧٣١,٢٦٧	--	فرق خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
١٢,٤٥٨,٦٧١	٣٦,٩٩٢,٤٩٧	فرق خصم أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
١٠,٧٦٨,١٨٦	٥,٣٨٨,٢٥٩	إيرادات خردة وأخرى
--	١٠,٥٢٤,٦٦٢	إيرادات دعم الصادرات
<u>٢٣,٩٥٨,١٢٤</u>	<u>٥٤,٨٩٥,١٥٤</u>	

		٦ - مصروفات البيع والتوزيع
٦٠,٥٣٣,٧٨٦	٧٩,٧٥٢,١٠٤	نقل وشحن وتخليص
٦,٩٣١,٢٧٩	١٠,٥٧٢,٥٩٥	مصاريف معارض
٦١,٥٦١	١٣١,٠٠٠	مصاريف دعوية وإعلان
٣٠,٠١٣,٥٧٣	٢,٨٠٢,٥٦٣	أخرى
<u>٩٧,٥٤٠,١٩٩</u>	<u>٩٣,٢٥٨,٢٦٢</u>	إجمالي

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	٧ - مصروفات إدارية وعمومية
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢,٧١٣,٧٧٩	٤١,٦١٨,٩٩٦		أجور إدارية
٦,٢٥١,٢٨٧	٩,٧٨٢,٠٧٤		مصارييف سيارات وسفر وانتقال
٣,٣١٣,٧٥٦	٣,١٦٧,٢٢٣		مصارييف بريد وانتصالات
٦,٧٢٥,٨٧٥	١١,٢٧٦,٤٦٤		أتعاب مراجعة واستشارات
١,٧٧٩,٩٦٥	٢,٨٨٢,٧٢٠		مصارييف كمبيوتر وشبكات
٤,٣٨٩,٣٢٩	٥,٩٥٦,٣١٣		ضرائب ورسوم ومساهمة تكلفية
١,٧٧٠,٠٥٧	٢,٣٤١,٨٥١	(١٢)	إهلاك إدارى
٩,٨٢٥,٨٠٨	١٣,٥١٢,٤٨١		أخرى
<u>٦٦,٧٦٩,٨٥٦</u>	<u>٩٠,٥٣٨,١٢٢</u>		إجمالي

٨ - مصروفات أخرى

٣٠,٣٠٠,٠٠٠	٦٢,٤٩١,٨٧٦	(٢٣)	مخصص المطالبات المكون
٤,٥٠٠,٠٠٠	٦,٩١٤,٥٧٩	(١٤)	خسائر الإضمحلال فى قيمة الاستثمارات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(٣-٣١)	مرتبات أعضاء مجلس الإدارة
٣٠٤,٢٧١	--		خسائر رأسمالية
--	٨٦,٢٢١		فرق خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
٤٢,٩٦٩,٦٤٥	٤٤,٦٠٣,٦٣٠		مصروفات أخرى
<u>٧٨,١٣٣,٩١٦</u>	<u>١١٤,١٥٦,٣٠٦</u>		

٩ - صافى المصروفات / (الإيرادات) التمويلية

٤٦,٢٣٦,٠٧٢	١٢٢,٣٨٥,٢٧٧		مصروفات فوائد
١٠٤,٢١٣,٧١٣	--		خسائر عقود تحوط
(٤,٤٦١,٧٩٧)	--		يخصم إيرادات فوائد
--	(٢٩,٦٧٩,٢٥٢)		صافى إيرادات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر*
(٢٥,٥٨٠,٩٣٤)	(٣٣,٦١٤,٤٨٧)		(ارباح) فروق تقييم عملات أجنبية
<u>١٢٠,٤٠٧,٠٥٤</u>	<u>٥٩,٠٩١,٥٣٨</u>		صافى المصروفات التمويلية

* يتمثل البند فى صافى إيرادات الاستثمارات فى أوراق مالية بالبورصة المصرية

١٠ - إيرادات إستثمارات فى شركات تابعة

٩,٩٩٧,٠٠٠	--		توزيعات ارباح شركة السيراميك الأوروبى
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	--		توزيعات ارباح شركة السيراميك الدولية
٣,٤٩٢,٥٠٠	٣,٤٩٢,٥٠٠		توزيعات ارباح شركة برج لخلاطات المياة
<u>٦٣,٤٧٤,٥٠٠</u>	<u>٣,٤٩٢,٥٠٠</u>		

١١ - النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح / (الخسائر)

تم احتساب النصيب الأساسي للسهم في الأرباح / (الخسائر) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
(٧٨,٦١٧,١٠٢)	١٨٨,٩٢٩,٣٥٥	صافى ربح / (خسارة) العام (جنيه مصرى)
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٦٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم (المتوسط المرجح) *
(٠,٩٨)	٢,٤٣	النصيب الأساسي للسهم في الأرباح (الخسارة) (جنيه/سهم)

• تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام بعد الأخذ في الاعتبار قيام الشركة بشراء أسهم الخزينة خلال العام (إيضاح ٢٨).

• تم تأثير المتوسط المرجح لعدد السهم القائمة خلال السنة بأسهم الخزينة ، وفيما يلي المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	عدد الأسهم في بداية العام
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لأسهم الخزينة خلال العام
-	(٢,٤٠٠,٠٠٠)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٧,٦٠٠,٠٠٠	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢ - الأصول الثابتة (بالصافي)

يتمثل البند فيما يلي :

البيان بالجنيه المصرى التكلفة	الأراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	وسائل نقل وانتقال	عدد وأدوات	أثاث ومعدات مكاتب	حاسبات آلية وبرامج	الإجمالي
٢٠٢٣/١/١ فى	٥٥,٠٣٥,٧٥١	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٥٧١,٥٢٧,٠١٨	٢٧,٨٠٠,٣٩٤	١٠٧,٧٢٨,٤٣٢	١١,٠٢٩,١٠١	١٩,٢٩٥,٩٣٥	٩١٠,٣١٠,١٢٠
إضافات العام	٨٠,٧٧٤,٣٢٩	--	٥٨,١٠٠,٢٢٣	--	٣,٥٢٧,٣١٣	٩٤١,٣٤٩	٢,٠٦٢,٦٥٠	١٤٥,٤٠٥,٨٦٤
إستبعادات العام	--	--	(١٧,٥٤٢,٢٠٢)	(٩٢,٣٧٠)	--	--	--	(١٧,٦٣٤,٥٧٢)
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٣٥,٨١٠,٠٨٠	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٦١٢,٠٨٥,٠٣٩	٢٧,٧٠٨,٠٢٤	١١١,٢٥٥,٧٤٥	١١,٩٧٠,٤٥٠	٢١,٣٥٨,٥٨٥	١,٠٣٨,٠٨١,٤١٢
<u>مجموع الاهلاك</u>	--	--	٤٨٠,٩٣٥,١٨٧	٢٤,١٤٦,٧٥٠	١٠١,٩٩١,١٨٥	٩,٤٦٤,٧٩٠	١٦,٠٥٥,٣٣٢	٧١١,٧٨١,٤٨٦
فى ٢٠٢٣/١/١	--	٣,٩٥٩,٥١٩	٣٣,٩٦٥,٢٤٥	٧٩٧,٢٨١	٣,٤٠٤,٣٤٩	٢٨٣,٧٢٨	١,١٣٢,٢٥٤	٤٣,٥٤٢,٣٧٦
إهلاك العام	--	--	(١٧,٥٤٢,٢٠٢)	(٩٢,٣٧٠)	--	--	--	(١٧,٦٣٤,٥٧٢)
مجموع اهلاك الاستبعادات	--	--	٤٩٧,٣٥٨,٢٣٠	٢٤,٨٥١,٦٦١	١٠٥,٣٩٥,٥٣٤	٩,٧٤٨,٥١٨	١٧,١٨٧,٥٨٦	٧٣٧,٦٨٩,٢٩٠
فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	١٣٥,٨١٠,٠٨٠	٣٤,٧٤٥,٧٢٨	١١٤,٧٢٦,٨٠٩	٢,٨٥٦,٣٦٣	٥,٨٦٠,٢١١	٢,٢٢١,٩٣٢	٤,١٧٠,٩٩٩	٣٠٠,٣٩٢,١٢٢
<u>صافي القيمة الدفترية</u>	٥٥,٠٣٥,٧٥١	٣٨,٧٠٥,٢٤٧	٩٠,٥٩١,٨٣١	٣,٦٥٣,٦٤٤	٥,٧٣٧,٢٤٧	١,٥٦٤,٣١١	٣,٢٤٠,٦٠٣	١٩٨,٥٢٨,٦٣٤
فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	--	٣٠,٣٨١,٩٢١	٤٠٦,٥٣٩,٢٠٨	٢٣,٨٧٢,٠٦٨	٩٢,٦٠٥,٢٨٨	٨,٧٦٠,٨٨٢	١٦,٠١٨,٤٥٧	٥٧٨,١٧٧,٨٢٤

* تم توجية مصروف الاهلاك كما يلى :

ايضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
يبلغ	٤١,٢٠٠,٥٢٥	٤٦,٤٠٣,١٤٠
(٤)	٢,٣٤١,٨٥١	١,٧٧٠,٠٥٧
(٧)	٤٣,٥٤٢,٣٧٦	٤٨,١٧٣,١٩٧

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

تابع: إيضاح الأصول الثابتة (بالصافي)

الإجمالي	حسابات آلية وبرامج	مكاتب	أثاث ومعدات	عدد وأدوات	وسائط نقل وانتقال	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	الأراضي	البيان بالجنيه المصرى التكلفة
٩١١,٥٧٨,٩٨٦	١٧,٤٥٥,٨٣٠	١٠,٣٧٩,٥٩١	١٠٧,١٨٩,٩٤٦	٢٦,٣٠٩,١٧٧	٥٧٦,٩٠٦,٨٧١	١١٢,١٢٨,٢٧٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	٢٠٢٢/١/١	
٤٠,٨٢٦,٧٤٥	١,٨٤٠,١٠٥	٦٤٩,٥١٠	٥٣٨,٤٨٦	٣,٩٤٤,٤٩٢	٢٨,٠٨٨,٩٣٣	٥,٧٦٥,٢١٩	-	إضافات العلم	
(٤٢,٠٩٥,٦١١)	-	-	-	(٢,٤٥٣,٢٧٥)	(٣٣,٤٦٨,٧٨٦)	-	(٦,١٧٣,٥٥٠)	إستبعادات العلم	
٩١٠,٣١٠,١٢٠	١٩,٢٩٥,٩٣٥	١١,٠٢٩,١٠١	١٠٧,٧٢٨,٤٣٢	٢٧,٨٠٠,٣٩٤	٥٧١,٥٢٧,٠١٨	١١٧,٨٩٣,٤٨٩	٥٥,٠٣٥,٧٥١	فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	
٦٩٩,٥٣٠,٣٥٠	١٥,٠٩٠,٩٧٤	٩,٢٦٠,٧٥٢	٩٦,٦٤٤,٣٦٨	٢٦,١٦٤,١٧١	٤٧٦,٩٢٦,٨١٥	٧٥,٤٤٧,٢٧٠	-	مجموع الاهلاك	
٤٨,١٧٣,١٩٧	٩٦٤,٣٥٨	٢٠٤,٠٣٨	٥٣,٤٦٦,٨١٧	٤٣٥,٨٥٤	٣٧,٤٨١,١٥٨	٣,٧٤٠,٩٧٢	-	فى ٢٠٢٢/١/١	
(٣٥,٩٢٢,٠٦١)	-	-	-	(٢,٤٥٣,٢٧٥)	(٣٣,٤٦٨,٧٨٦)	-	-	إهلاك العلم	
٧١١,٧٨١,٤٨٦	١٦,٠٥٥,٣٣٢	٩,٤٦٤,٧٩٠	١٠١,٩٩١,١٨٥	٢٤,١٤٦,٧٥٠	٤٨٠,٩٣٥,١٨٧	٧٩,١٨٨,٢٤٢	-	مجموع اهلاك الاستبعادات	
١٩٨,٥٢٨,٦٣٤	٣,٢٤٠,٦٠٣	١,٥٦٤,٣١١	٥,٧٣٧,٢٤٧	٣,٦٥٣,٦٤٤	٩٠,٥٩١,٨٣١	٣٨,٧٠٥,٢٤٧	٥٥,٠٣٥,٧٥١	فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	
٢١٢,٠٤٨,٦٣٦	٢,٣٦٤,٨٥٦	١,١١٨,٨٣٩	١٠,٥٤٥,٥٧٨	١٤٥,٠٠٦	٩٩,٩٨٤,٥٠٦	٣٦,٦٨١,٠٠٠	٦١,٢٠٩,٣٠١	صافى القيمة الدفترية	
٥٧٣,٦٨١,٢٩٧	١٥,٥٨٧,٨٤٥	٨,٦٦٤,٢٥٤	٨٥,٣٨٥,٩٧٤	٢٣,٤٦١,٩٣٦	٤١٠,٢٦٨,١٨٤	٣٠,٣١٣,١٠٤	--	فى ٢٠٢٢/١٢/٣١	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

* تم توجيه 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

تكلفة المبيعات
مصروفات إدارية وعمومية

تابع: إيضاح الأصول الثابتة

يتمثل بند الأراضي فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	بالجنيه المصرى
٢,١٩٤,٨٥١	٢,١٩٤,٨٥١		أراضى خورشيد بالاسكندرية
١,٣١١,٠٠٠	١,٣١١,٠٠٠		أرض المعادي
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩	(٣-٢٧)	فروق إعادة تقييم الأراضي (خلال عام ١٩٩٧)
٨,٦٢٨,٧٥١	٨,٦٢٨,٧٥١		أرض العوايد
—	٨٠,٧٧٤,٣٢٩		ارض لبنان
٥٥,٠٣٥,٧٥١	١٣٥,٨١٠,٠٨٠		

تتضمن الأصول الثابتة أراضى ومباني مشتراة بعقود ابتدائية وغير مسجلة بإسم الشركة بيانها كالتالى :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بياناتها كالتالى:	بالجنيه المصرى
١,٨١١,٠٠٠	١,٨١١,٠٠٠		الأراضى
٦,٥١٣,٠٠٠	٦,٥١٣,٠٠٠		مباني
٨,٣٢٤,٠٠٠	٨,٣٢٤,٠٠٠		

١٣ - المشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٨٣٥,٥٩٥	-	ألات ومعدات ومباني تحت التركيب وأخرى*
-	١٣,٦٠٩,٥٤٤	دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة
١,٨٣٥,٥٩٥	١٣,٦٠٩,٥٤٤	

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

وفيما يلي حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال العام:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١,٩٠٢,٨٣١	١,٨٣٥,٥٩٥	الرصيد في اول العام
-	١٣,٨٣٣,٨١٥	إضافات العام
(٦٧,٢٣٦)	(٢,٠٥٩,٨٦٦)	المحول الى الأصول الثابتة خلال العام
١,٨٣٥,٥٩٥	١٣,٦٠٩,٥٤٤	الرصيد فى اخر العام

١٤ - الاستثمارات في شركات تابعة وأخرى
بالجنيه المصري

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	الدولة	نسبة المساهمة %	استثمارات في شركات تابعة غير مقيدة بالبورصة
١٤١,٧٧١,٧٣١	١٤١,٧٧١,٧٣١	مصر	٩٩,٩٩	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية ^(٣)
٧١,٢٦٩,٠٠٠	٧١,٢٦٩,٠٠٠	لبنان	٩٤,٧٧	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية ^(٢)
٢٤٤,٢٢٨,٦٠٧	٣٠٣,١٠٣,٦٠٧	المملكة المتحدة	١٠٠	شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا ^(١)
٥٩,٩٩٥,٠٠٠	٥٩,٩٩٥,٠٠٠	مصر	٩٩,٩٧	شركة السيراميك الدولية
٥,٩٩٠,٠٠٠	٥,٩٩٠,٠٠٠	مصر	٩٩,٨٣	تى - جى - إف للاستشارات والتجارة ^(٤)
٤٩,٩٨٥,٠٠٠	٤٩,٩٨٥,٠٠٠	مصر	٩٩,٩٧	شركة السيراميك الأوروى
٦,٩٨٥,٠٠٠	٦,٩٨٥,٠٠٠	مصر	٦٩,٨٥	شركة برج لخلاطت المياه
٨,٤٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	مصر	٧٠,٠٠	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك ^(٥)
٩,٩٨٥,٠٠٠	٩,٩٨٥,٠٠٠	مصر	٩٩,٨٥	سارجمين للتجارة
٢,٩٨٠,٠٠٠	٢,٩٨٠,٠٠٠	مصر	٩٩,٣٣	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٦٠١,٥٨٩,٣٣٨	٦٦٠,٤٦٤,٣٣٨			
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٤٧٤,٥٧٩)			الاضمحلال في الاستثمارات
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٨,٤٠٠,٠٠٠)			شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٤٠,٠٠٠)			ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٥٨٢,٠٨٩,٣٣٨	٦٣٤,٠٤٩,٧٥٩			تى - جى - إف للاستشارات والتجارة
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦			استثمارات أخرى
١٨,٩٢٦	١٨,٩٢٦			أراسمكو
٥٨٢,١٠٨,٢٦٤	٦٣٤,٠٦٨,٦٨٥			إجمالي الاستثمارات

(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. طبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ الأول من يونيو ٢٠٢٣ تم الموافقة على الإكتتاب في أسهم زيادة رأس مال شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا وذلك بتمويل الإكتتاب بمبلغ ١,٥ مليون جنيه استرليني والمعادل لمبلغ ٥٨,٨٧٥,٠٠٠ جنيه مصري نقلاً من حساب الأرصدة الدائنة لشركة ليسيكو مصر لدى شركة ليسيكو المحدودة إنجلترا .

(٢) قررت إدارة المجموعة عمل خطة لإعادة هيكلة شاملة لشركة ليسيكو لبنان (إحدى الشركات التابعة بالمجموعة) خلال عام ٢٠١٩، على أن ذلك في ضوء ما حققته الشركة المذكورة من نتائج وتدفقات سلبية خلال السنوات السابقة. وتتضمن خطة إعادة الهيكلة للشركة التابعة إعادة هيكلة الجوانب المالية والتشغيلية لها وإجراء تغيير جوهري 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 حيث تواجه دولة لبنان أوضاعاً سياسية غير مستقرة مما كان له أكبر الأثر على اقتصادها والقطاع المصرفي بها، مما أدى إلى هبوط النشاط الاقتصادي بصفة عامة بها خلال الفترة، الأمر الذي قد يؤثر تأثير جوهري على تقييم أصول والتزامات الشركة والنتيجة عن مزاوتها لنشاطها في المستقبل.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية

إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٣) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو للصناعات الخزفية بمبلغ ٤٧٤,٥ ألف جنيه مصري خلال العام وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥,٤ مليون جنيه (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٢ : ١٥ مليون جنيه مصري).

(٤) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة تي جي اف للاستشارات والتجارة بمبلغ ٥٤٠ ألف جنيه مصري خلال العام وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥٤ مليون جنيه مصري (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٢ : ٢ مليون جنيه مصري).

(٥) قامت الشركة بتخفيض قيمة الاستثمار في شركة ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك بمبلغ ٥.٩ مليون جنيه مصري خلال العام وبلغ قيمة الاضمحلال في الاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨,٤ مليون جنيه مصري (قيمة الاضمحلال ٢٠٢٢ : ٢,٥ مليون جنيه مصري).

١٥ - ضريبة الدخل

١-١٥ البنود التي يعترف بها في الأرباح او الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	بالجنيه المصرى
--	٧٧,٦١٣,٥٣٣	مصروف ضريبة الدخل الجارية
(٥٨٨,٢٥٤)	١,١٦٤,٣٤٢	ضريبة الدخل المؤجلة مصروف / (ايراد)
٦,٣٤٧,٤٥٠	٣٤٩,٢٥٠	ضريبة التوزيعات
٥,٧٥٩,١٩٦	٧٩,١٢٧,١٢٥	صافى مصروف / (ايراد) ضريبة الدخل

سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	التسوية للوصول الى معدل الضريبة المحلى: بالجنيه المصرى
(٧٢,٨٥٧,٩٠٨)	٢٦٨,٠٥٦,٤٨٤	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
--	٦٠,٣١٢,٧٠٩	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبى
٧,٥٤٥,٨٨٩	٦,٨٩٨,٠٥١	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
٧٩,٤٧٠,٠٥٦	١١٥,٣٤٠,٠٢٥	المخصصات والخسائر الائتمانية المتوقعة
(٦٣,٤٧٤,٥٠٠)	(٣,٤٩٢,٥٠٠)	الإعفاءات الضريبية
(٢٥,٥٨٠,٩٣٤)	-	فروق العملات الأجنبية
-	(٣٦,٩٩٢,٤٩٧)	فرق خصم أوراق الدفع / أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
٦,٣٤٧,٤٥٠	٣١٤,٣٢٥	تكلفة تمويل الاستثمارات
(٦٨,٥٤٩,٩٤٧)	٣٥٠,١٢٣,٨٨٨	الوعاء الضريبي
-	٧٨,٧٧٧,٨٧٥	ضريبة الدخل وفقاً للإقرار الضريبي
%٠,٠	%٢٩,٤	سعر الضريبة الفعلى

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢-١٥ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

أ - حركة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنية المصرى
(٥٨٨,٢٥٤)	١,١٦٤,٣٤٢	٧,١٣٩,٢٦٤	٨,٣٠٣,٦٠٦	الأصول الثابتة (التزام)
(٥٨٨,٢٥٤)	١,١٦٤,٣٤٢	٧,١٣٩,٢٦٤	٨,٣٠٣,٦٠٦	صافي ضريبة الدخل المؤجلة

ب - الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٤٧,١١١,٥٦٥	٤٢,٧٧٠,٧٢٠	الفروق المؤقتة القابلة للخصم
٤٧,١١١,٥٦٥	٤٢,٧٧٠,٧٢٠	الإجمالى

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالمخصصات وخسائر الانخفاض في قيمة العملاء والمدينون وخسائر الانخفاض في قيمة المخزون والخسائر الضريبية المرحلة إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الإستفادة من هذه الأصول.

٣-١٥ ضريبة الدخل المستحقة / (أصول ضريبية جارية)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
-	٧٧,٦١٣,٥٣٣	ضريبة الدخل الجارية
(١٥,٣٥٧,٩٦٥)	(٢٦,٥٠٤,٤٠٢)	مصلحة الضرائب - خصم من المنبع
(١٥,٣٥٧,٩٦٥)	٥١,١٠٩,١٣١	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٦- 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 الفعلى.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	القيمة الاسمية لأوراق القبض طويلة الأجل
(٥٨,٤٢٢)	(١٤٤,٦٤٣)	خصم أوراق القبض وفقا لقيمتها الحالية
٥٤١,٥٧٨	٣٥٥,٣٥٧	القيمة الحالية لأوراق القبض طويلة الأجل

١٧- المخزون

بالجنيه المصرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٦٥,٦٨٠,٩٥٠	٧٣,١٤٥,٠٩٠	خامات
٧٠,٦١١,٢٥٩	١٢٩,٤٧٠,٧٨٥	مستلزمات انتاج ومستهلكات
٣٧,٤٥١,٦٠٢	٣٥,٦٤٨,٦٨٥	إنتاج تحت التشغيل
١٦٠,١٦١,٢١٩	٢١٠,٩٨٥,٣٧١	إنتاج تام
٣٣٣,٩٠٥,٠٣٠	٤٤٩,٢٤٩,٩٣١	الإخفاض فى قيمة المخزون
(٩,٢٤٨,٥٩٣)	(٩,٣٥٨,٣٩٧)	
٣٢٤,٦٥٦,٤٣٧	٤٣٩,٨٩١,٥٣٤	
٢٨,١٥٩,٦٧٧	١٧,٣٠٩,٠٧٥	بضاعة بالطريق
٣٥٢,٨١٦,١١٤	٤٥٧,٢٠٠,٦٠٩	

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	الإخفاض فى قيمة المخزون
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩,٣٥٨,٣٩٧	١٠٩,٨٠٤	٩,٢٤٨,٥٩٣	
٩,٣٥٨,٣٩٧	١٠٩,٨٠٤	٩,٢٤٨,٥٩٣	

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١٨ - العملاء والمدينون وأرصدة مدينة أخرى

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	إيضاح رقم	بالجنيه المصري
٣٨٧,٢١٧,٢٦٩	٥٤١,٢٤٤,٤٠٨		عملاء
١٥٦,٦٤٠,٣٦٢	٦٠,٤٥٤,١٢٤		أوراق قبض
٢٢,٩١٠,٠٣٠	٢٥,٩٤٥,٦٣٥		أرصدة مدينة أخرى
١,٢٤٠,٧١٤	١,٦٦٩,٧٥٣		مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٢,٣٧٣,٩٦٩	٤٩,٦٠٦,٥٧٨		تأمينات لدى الغير
٣٥٥,٨١٩,١٨١	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	(١-٣١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>٩٦٦,٢٠١,٥٢٥</u>	<u>٩٣٨,٣٤٢,٢٣٧</u>		
(٩٣,٣٤٣,٤١١)	(٨١,٦٩٥,٢٦٣)		خسائر الأئتمان المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون
<u>٨٧٢,٨٥٨,١١٤</u>	<u>٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤</u>		

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	خسائر إنتمان متوقعة المستخدم من الخسائر الأئتمانية	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١
جنيه مصري	جنيه مصري	مكونه جنيه مصري	جنيه مصري

٨١,٦٩٥,٢٦٣	(١٢,٧٨٢,٠٦٣)	١,١٣٣,٩١٥	٩٣,٣٤٣,٤١١	خسائر الأئتمان المتوقعة في قيمة العملاء والمدينون
<u>٨١,٦٩٥,٢٦٣</u>	<u>(١٢,٧٨٢,٠٦٣)</u>	<u>١,١٣٣,٩١٥</u>	<u>٩٣,٣٤٣,٤١١</u>	

١٩ - النقدية وما في حكمها

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	بالجنيه المصري
١١٥,٦٧٧,٠٩٥	٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤	بنوك حسابات جارية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
١٤,٢٩٨,٩٣٣	١٥,٠٨٨,٠٦٦	نقدية بالصندوق
<u>١٥٩,٩٧٦,٠٢٨</u>	<u>٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠</u>	النقدية وما في حكمها
(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	يخصم:
<u>١٢٩,٩٧٦,٠٢٨</u>	<u>٣٥٧,٨٩٤,٠٢٠</u>	ودائع لأجل مجمدة
		النقدية وما في حكمها طبقاً لقائمة التدفقات النقدية

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٠ - بنوك تسهيلات إئتمانية

تتمثل البنوك تسهيلات إئتمانية في تسهيلات إئتمانية بضمان المخزون ويبلغ اجمالي حد التسهيل المعتمد ١٠١٥٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٧٩١٧٤٢٠٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) بينما تبلغ قيمة التسهيلات الغير مستخدمة ٢٧٣٢٢٠٠٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣٢١٥٢٠٥٢٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

المستخدم من التسهيلات في		بالجنيه المصرى بنوك تسهيلات ائتمانية
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
١٢١,٩١٢,١٢٤	١٢٨,١٤٦,٩٩١	- البنك التجارى الدولى
٥٧,٣٧٢,٤٩٥	٧٨,٤٦٦,٠٢٣	- بنك قطر الوطنى الاهلى
١٢٠,٨٦٠,٩٧٢	١٣٠,٠٨٠,٣٤٧	- البنك العربى الأفريقى الدولى
١٥,٦٩٤,٨٧٦	٢٠,٦١٩,٦٧٤	- بنك التجارى وفا
٨٤,٨١٦,٨٥١	٦٤,١٠٢,٧٩٠	- مصرف ابوظبى الاسلامى - مضاربة
١٥٠,٦٤٦,٦٣١	٢٢٠,٧٧٦,٦٠١	- البنك الأهلى المصرى
-	٨٧,٤٩٤	- بنك مصر اوروبا
٥٥١,٣٠٣,٩٤٩	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	الرصيد

٢١ - قروض

يتمثل رصيد القروض في قيمة المتبقي من القرض طويل الاجل الممنوح من البنك التجارى الدولي مصر والبالغ ٣٠٠ ألف دولار أمريكي والمعادل لمبلغ قيمته ٩,٢٧ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وذلك بسعر فائدة متغير يبلغ ٥,٦ % بالإضافة الى هامش ربح ٤,٥ % حتى مارس ٢٠٢٤.

تتمثل حركة القروض خلال العام في التالي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٣٧,٧٢٨,٠٠٠	٣٧,١١٠,٠٠٠	الرصيد في اول العام
٢,٤٣٣,٤١٨	٢,٧٦٠,٧٨٥	تكاليف تمويلية خلال العام
(١٨,٦١٨,٠٠٠)	(٣٦,٨٩٧,٠٠٠)	سداد أصل القرض
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٥٤,٠٠٠	فروق ترجمة عملات اجنبية
(٢,٢٠١,٥٦٣)	(٢,٣٨٣,٣١٩)	سداد تكاليف تمويلية خلال العام
(٢٣١,٨٥٥)	(٣٧٧,٤٦٦)	استحقاقات
٣٧,١١٠,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	

يتم التوزيع كالتالي:

٢٩,٦٨٨,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	قروض مستحقة السداد خلال عام
٧,٤٢٢,٠٠٠	-	قروض طويلة الاجل

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٢٢ - موردون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	بالجنيه المصرى
١٨٠,٢٦١,٨٧١	١٥٤,١٩٤,٠٣١		موردون
١٤,٠٤٠,٧٢٢	٢٦,٣٨٠,٢٨٤		أوراق دفع
٥٤٥,٣٦٥,٤١٢	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	(٢-٣١)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
١٦٨,٠٦٩,١٦٣	١٥٢,٤٩١,٥٠٢		دائنون متنوعون
١٧,٤٦٣,٨٤٠	٢٢,٤٠٢,٣٩٤		مصروفات مستحقة
٢,٤٢٦,٢٢٨	٣,٣٩٥,٨٦٢		الهيئة القومية للتأمينات الإجتماعية ومصلحة الضرائب
٥,٤٢١,٣٦٢	٩,٠٩٢,٥١٥		مصلحة الضرائب - القيمة المضافة
٣٨٩,٩٢٩	٣٨٩,٩٢٩		دائنو توزيعات أرباح
٩٣٣,٤٣٨,٥٢٧	١,٠١١,٤٤٨,٢٩٤		الرصيد

٢٣ - مخصصات

بالجنيه المصرى

مخصص مطالبات			
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
٣١,٧٨٠,٣٠٥	٥١,٦٠٢,٧٢١		الرصيد في اول العام
٣٠,٣٠٠,٠٠٠	٦٢,٤٩١,٨٧٦	(٥)	مخصصت مكونة خلال العلم
(١٠,٤٧٧,٥٨٤)	(١٥,٠٥٦,١٦٢)		المستخدم من المخصصت خلال العام
٥١,٦٠٢,٧٢١	٩٩,٠٣٨,٤٣٥		الرصيد في اخر العام
٧,٧٠٢,٣٨٦	١١,٣٠٢,٣٨٦		طويلة الأجل
٤٣,٩٠٠,٣٣٥	٨٧,٧٣٦,٠٤٩		قصيرة الأجل
٥١,٦٠٢,٧٢١	٩٩,٠٣٨,٤٣٥		

- 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 لمعايير المحاسبة المصرية نظراً لأن إدارة الشركة ترى بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على التسويات النهائية لتلك المطالبات المحتملة.

٢٤ - المعاملات غير النقدية

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد ما يلى من قيم التغيرات فى عناصر الأصول والالتزامات التي لا تمثل تغير فى النقدية ، وفيما يلى بيان بالمعاملات غير النقدية المشار اليها بعالية:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
--	٥٨,٨٧٥,٠٠٠	استثمارات فى شركات تابعة
--	(١٣٩,٦٤٩,٣٢٩)	المستحق من أطراف ذات علاقة
--	٨٠,٧٧٤,٣٢٩	الأصول الثابتة بالصافى
(٥٣,٩٨٣,٨٠٠)	--	إيرادات استثمارات
٥٣,٩٨٣,٨٠٠	--	مستحق لأطراف ذوى علاقة

٢٥- أوراق دفع طويلة الأجل

تتمثل أوراق دفع طويلة الأجل في القيمة الحالية لأوراق الدفع الصادرة لصالح موردين الشركة والتي يتعدى تاريخ استحقاقها عام من تاريخ اعداد القوائم المالية مخصومة بمتوسط سعر الفائدة الفعال.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
١٠٩,٧٧٦,٦٥٤	١٨٦,٥٤١,٠١٠	١-٢٥ القيمة الإسمية لأوراق الدفع طويلة الأجل
(٢٢,٥٠٤,٤١٠)	(٥٩,٤٩٦,٩٠٧)	بخصم: أوراق الدفع وفقا لقيمتها الحالية
٨٧,٢٧٢,٢٤٤	١٢٧,٠٤٤,١٠٣	
٥٢,١٢٦,١٦٩	٤٢,٨٤٧,١١٩	٢-٢٥ المستحق لشركة الغاز
(١٦,٠٨٩,٥٥٦)	(١٤,٨٢٩,٦٢٨)	بخصم: فوائد تقسيط السداد
٣٦,٠٣٦,٦١٣	٢٨,٠١٧,٤٩١	
١٢٣,٣٠٨,٨٥٧	١٥٥,٠٦١,٥٩٤	القيمة الحالية لأوراق الدفع طويلة الأجل

٢٦- أهداف 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.

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.

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

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:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		
جنية مصري	جنية مصري		الأصول المالية
			بالتكلفة المستهلكة
١٤٥,٦٧٧,٠٩٥	٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤	(١٩)	بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٦٠٨,٠٦١,٨٧٣	٦٧٧,١٠٧,٩٨٣	(١٨)	عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
١٥,٣٥٧,٩٦٥	-	(٣-١٥)	ضريبة الدخل
٣٥٥,٨١٩,١٨١	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	(١-٣١)	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٢٤,٩١٦,١١٤	١,٢٧٩,٣٣٥,٦٧٦		
			الالتزامات المالية
			بنوك تسهيلات ائتمانية
٥٥١,٣٠٣,٩٤٩	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	(٢٠)	ضريبة الدخل
-	٥١,١٠٩,١٣١	(٣-١٥)	موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى
٣٧٩,٤٤٣,٧٠٠	٣٥٤,٨٦٩,٤١٢	(٢٢)	قروض
٣٧,١١٠,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	(٢١)	مستحق لأطراف ذوى علاقة
٥٤٥,٣٦٥,٤١٢	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	(٢-٣١)	
١,٥١٣,٢٢٣,٠٦١	١,٧٠٠,٦٢٧,٢٤٠		

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.

لغرض الإفصاح عن الأدوات المالية ، تم استبعاد الأصول غير المالية البالغة ١,٨١٢,٢١٥ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٣٢٠,٤٧١ جنية مصري) من الارصدة المدينة الأخرى كما تم استبعاد اللإلتزامات الغير مالية البالغة ١٣,٤٧٧,١٠٥ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٦٢٩,٤١٥ جنية مصري) من الارصدة الدائنة الأخرى.

١-٢٦ إدارة المخاطر المالية

١- إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

أ- خطر الائتمان

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 بقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام 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.

خطر الائتمان

(أ) 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 مقمة
- 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 ويتم مراجعتها بشكل دوري.

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

خطر السيولة

(ب)

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

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة العليا التي وضعت إطارًا مناسبًا لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل الشركة على المدى القصير والمتوسط وطويل الأجل وإدارة متطلبات السيولة. تدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ، وتسهيلات مصرفية ، وتسهيلات اقتراض احتياطي ، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ، ومن خلال مطابقة تواريخ استحقاق الأصول 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 الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الشركة حدود الاقتراض أو التعهات (إن وجدت) على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل النيون الخاصة بالشركة والامتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

خطر السوق

(ج)

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 ومصرفات 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.

خطر العملات الأجنبية

(د)

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تنذب 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.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

شركة ليسيكو مصر - شركة مساهمة مصرية
إيضاحات متممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(هـ) خطر سعر الفائدة

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

(و) خطر أسعار السوق الأخرى

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.

التعرض لخطر الائتمان

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٤٥,٦٧٧,٠٩٥	٣٤٢,٨٠٥,٩٥٤	(١٩) بنوك حسابات جارية و ودائع لأجل
٦٠٨,٠٦١,٨٧٣	٦٧٧,١٠٧,٩٨٣	(١٨) عملاء وأوراق قبض وارصدة مدينة أخرى
١٥,٣٥٧,٩٦٥	-	(٣-١٥) ضريبة الدخل
٣٥٥,٨١٩,١٨١	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	(١-٣١) المستحق من أطراف ذات علاقة
<u>١,١٢٤,٩١٦,١١٤</u>	<u>١,٢٧٩,٣٣٥,٦٧٦</u>	

خطر السيولة

يوفر هذا الايضاح الشروط التعاقدية للالتزامات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية جنية مصري	أقل من سنة جنية مصري	من ١-٢ سنة جنية مصري	من ٢-٥ سنة جنية مصري
بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	٦٤٢,٢٧٩,٩٢٠	-	-
ضريبة دخل	٥١,١٠٩,١٣١	٥١,١٠٩,١٣١	-	-
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	٣٦٨,٣٤٦,٥١٧	٣٦٨,٣٤٦,٥١٧	-	-
قروض	٩,٢٦٧,٠٠٠	٩,٢٦٧,٠٠٠	-	-
مستحق لأطراف ذوى علاقة	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	-	-
	<u>١,٧١٤,١٠٤,٣٤٥</u>	<u>١,٧١٤,١٠٤,٣٤٥</u>	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية جنية مصري	أقل من سنة جنية مصري	من ١-٢ سنة جنية مصري	من ٢-٥ سنة جنية مصري
بنوك تسهيلات ائتمانية وسحب على المكشوف	٥٥١,٣٠٣,٩٤٩	٥٥١,٣٠٣,٩٤٩	-	-
موردون وأوراق دفع وارصدة دائنة أخرى	٣٨٨,٠٧٣,١١٥	٣٨٨,٠٧٣,١١٥	-	-
قروض	٣٧,١١٠,٠٠٠	٢٩,٦٨٨,٠٠٠	٧,٤٢٢,٠٠٠	-
مستحق لأطراف ذوى علاقة	٥٤٥,٣٦٥,٤١٢	٥٤٥,٣٦٥,٤١٢	-	-
	<u>١,٥٢١,٨٥٢,٤٧٦</u>	<u>١,٥١٤,٤٣٠,٤٧٦</u>	<u>٧,٤٢٢,٠٠٠</u>	-

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

التعرض لخطر العملة

بلغت قيمة الأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ بيان المركز المالي ما يعادل ٩٣٤,٩٦٤,٢٩٢ جنيه مصري و ٤٢٦,٦٧٧,٥٢٠ جنيه مصري، (٢٠٢٢: ٥٤٦ ٤٧٦ ٧١٨ جنيه مصري و ٣٣٠ ٣٥٦ ٤٥٢ جنيه مصري) على التوالي. تتمثل المبالغ بالعملة الأجنبية التي تعرض الشركة للخطر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ فيما يلي كما موضح بالتفصيل الأرصدة بالعملة الأجنبية بالصافي في تاريخ المركز المالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	عملات أجنبية
فائض	فائض	
٩٩١,٧٩٣	٤,٧٢٩,٥٣٨	دولار أمريكي
٤,٤٥٠,٨٠٢	٦,٩٥٥,٢٨٤	يورو
٣,٥٣٧,٧٩٠	٢,٧٧٧,٠٨٤	جنيه إسترليني
١٣,٢٠٩,٣٢٨	١٠,٥٢٨,٦٥٨	راند جنوب أفريقيا

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام

سعر الاققال في تاريخ القوائم المالية		متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية		جنيه مصري
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٢٤,٧٤	٣٠,٨٩	١٨,٩٧	٣٠,٣٠	دولار امريكي
٢٦,٣٢	٣٤,١٠	١٩,٩٤	٣٢,٧٣	يورو
٢٩,٧٦	٣٩,٣٣	٢٣,٣	٣٧,٩٣	جنية إسترليني
١,٤٥	١,٦٩	١,١٦	١,٦٥	راند جنوب افريقي

تحليل الحساسية

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

الأرباح أو الخسائر		
انخفاض	ارتفاع	
(٧,٣٠٤,٧٧٢)	٧,٣٠٤,٧٧٢	دولار أمريكي
(١١,٨٥٨,٧٦٠)	١١,٨٥٨,٧٦٠	يورو
(٥,٤٦١,١٣٥)	٥,٤٦١,١٣٥	جنية إسترليني
(٨٨٩,٦٧٢)	٨٨٩,٦٧٢	راند جنوب افريقي

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥% في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الجنية المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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		
انخفاض	ارتفاع	
(٢,٣٧٤,٨٤٠)	٢,٣٧٤,٨٤٠	دولار أمريكي
(١,٧٥٧,٤٣٨)	١,٧٥٧,٤٣٨	يورو
(٣,١١٧,٧٤٨)	٣,١١٧,٧٤٨	جنية إسترليني
(٦٥٢,٩٠٩)	٦٥٢,٩٠٩	راند جنوب افريقي

خطر سعر الفائدة

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

أدوات مالية بسعر فائدة ثابت

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٨٧٢,٨٥٨,١١٤	٨٥٦,٦٤٦,٩٧٤	الأصول المالية
١٤,٠٤٠,٧٢٢	٢٦,٣٨٠,٢٨٤	التزامات مالية
٨٨٦,٨٩٨,٨٣٦	٨٨٣,٠٢٧,٢٥٨	

أدوات مالية بسعر فائدة متغير

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الأصول المالية
٧٥٠,٣١٦,٧٧٢	٨٨٠,٩٣٥,٠٤٩	التزامات مالية
٧٥٠,٩١٦,٧٧٢	٨٨١,٤٣٥,٠٤٩	

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

تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تم تقدير القيم العادلة للأدوات المالية للشركة لتقريب قيمتها النقدية لأن الأدوات المالية قصيرة الأجل بطبيعتها ولا تحمل أي فائدة ، باستثناء الودائع قصيرة الأجل بأسعار السوق السائدة و من المتوقع أن تتحقق بقيمتها النقدية 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 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 المسؤولية الكاملة عن الاشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك المستوى الثالث للقيمة العادلة.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- تُلجَع الإدارة بأنظمة المدخلات الهامة غير الجديرة بالملاحظة وتعديلات التقييم. لذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث ، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير. لقياس القيمة العادلة تقوم الإدارة بتقييم الأداة 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 أنه مهم للقياس بأكمله.

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

يُتوقع أن القيم الاسمية ناقصاً أي تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تاريخ استحقاق أقل من سنة واحدة تقارب قيمتها العادلة. تعتبر القيم العادلة للالتزامات المالية غير المتداولة مقارنة لقيمتها الدفترية لأنها تحمل معدلات فائدة ، والتي تستند إلى أسعار الفائدة في السوق.

٢٧- رأس المال والإحتياطيات

١-٢٧ رأس المال المرخص به

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

٢-٢٧ رأس المال المصدر والمدفوع

- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري (أربعمائة مليون جنيه مصري) موزعة على ٨٠ مليون سهم إسمي نقدي (ثمانون مليون سهم إسمي نقدي) بقيمة إسمية ٥ جنيهات للسهم (خمسة جنيهات 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 اعادة بيعها أو اعادة اصدارها 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 الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- يتكون هيكل رأس مال الشركة من

عدد الأسهم سهام	النسبة	المساهم
٣٤,٩٠٧,٩٠٣	%٤٣.٦٣	Intage Holding Limited ومجموعتها المرتبطة
١٥,٢٧٨,٣٨٥	%١٩.١	شركة العليان السعودية الاستثمارية
٢٩,٨١٣,٧١٢	%٣٧,٢٧	آخرون
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	الإجمالي

٣-٢٧ الاحتياطات

بالجنيه المصرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
٥٠,٩١٥,٤٨١	٥٠,٩١٥,٤٨١
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٧١,٤٨٦	١,٥٧١,٤٨٦
١٨١,٩٤٣,٦٠٨	١٨١,٩٤٣,٦٠٨
٤٢,٩٠١,١٤٩	٤٢,٩٠١,١٤٩
٢٨١,٣٣١,٧٢٤	٢٨١,٣٣١,٧٢٤

إحتياطي قانونى*
إحتياطي زيادة رأس المال
إحتياطات أخرى
إحتياطي خاص
فائض إعادة تقييم أراضي**

* الإحتياطي القانونى

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة، يتم تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي لتكوين الإحتياطي القانوني. يتوقف التحويل إلى الإحتياطي القانوني عندما يبلغ الإحتياطي ٢٠٪ من رأس المال المصدر طبقاً للنظام الأساسي للشركة. الإحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن إستخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر. تستمر الشركة في تجنب ٥٪ من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠٪ من رأس المال المصدر في حال إنخفاض رصيد الإحتياطي دون هذه النسبة (٢٠٪ من رأس المال المصدر).

** فائض إعادة تقييم الأراضي

يتمثل فائض إعادة تقييم الأراضي في القيمة المعدلة لأراضي خورشيد وأبي قير والتي تم تعديلها لتتلاءم أصول الشركة مع قيمتها الحقيقية في 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 .

-٢٨ أسهم الخزينة

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ وافق مجلس إدارة الشركة على شراء عدد ٣,٢٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم الشركة المصدرة بسعر ٧,٩٣٤ جنيه مصري للسهم الواحد والممثلة ل ٤% من إجمالي اسهم رأس مال الشركة المصدر والمتداول بالبورصة. بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٣ قرر مجلس إدارة شركة ليسيكو مصر الموافقة على توزيع كامل اسهم الخزينة السابق شراؤها على مساهمي الشركة كأسهم مجانية، وجرى اتخاذ الإجراءات القانونية والإدارية لذلك.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

-٢٩ الإرتباطات الرأسمالية

لا توجد أي ارتباطات رأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٠ - الإلتزامات المحتملة

بالجنيه المصرى	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١,٦٧٧,٠٥١	١,٦٦١,٧٣٥
١٤,٦١١,٦٠٠	٩,٠٠١,٠٠١
<u>١٦,٢٨٨,٦٥١</u>	<u>١٠,٦٦٢,٧٣٦</u>

الجزء الغير مغطى من خطابات الضمان
إعتمادات مستتبية

٣١ - الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل الاطراف ذات العلاقة فى مساهمى الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والشركات التى يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة اسهم تخول لهم ممارسة نفوذ جوهري على هذه الشركات وقد تعاملت الشركة خلال الفترة مع أطراف ذوى علاقة وقد تمت تلك المعاملات وفقا للشروط والقواعد التى اقرتها ادارة الشركة وتم إعتماها من الجمعية العامة للشركة، وفيما يلى بيان بأهم المعاملات التى تمت خلال العام

حجم التعامل	طبيعة التعامل	طبيعة	الطرف
١٠١,٤٤٥,٥٢٨	مبيعات	شركة تابعة	شركة ليسيكو بى إل سى
١٠,٦٦٨,٤٦٣	مبيعات	شركة تابعة	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٨٦,٥٠٦,١٣٤	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
١٨,٦٥١,١٥١	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو جنوب أفريقيا
٤,٧٢٥,٨٠٤	مبيعات	شركة تابعة	ليسيكو بولندا
٨,١٦١,٩٤٩	مشتريات	شركة تابعة	شركة برج لخلاطت المياه
٣٣,١٨٤	مبيعات	شركة تابعة	شركة برج لخلاطت المياه
١٦,٦٨٥,٦٧٨	مبيعات	شركة تابعة	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
١٠٢,٦٢٩,٦١٦	مشتريات	شركة تابعة	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
٣٢,٣٥٠,٩٥٥	مبيعات	شركة تابعة	سارجمين للتجارة
١٨,٦٨٧,٥٣٦	مبيعات	شركة تابعة	شركة السيراميك الأوروبى
١,٨٣٤,٧٤٨	مشتريات	شركة تابعة	شركة السيراميك الأوروبى

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

١-٣١ مستحق من أطراف ذوي علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٦٨,٤١١,٤٧٠	٦٢,٠٧٧,٩٣٩	شركة ليسيكو بى إل سى
٣٦,٢٣٨,٣٢٩	--	شركة ليسيكو المملكة المتحدة
١٤٧,٠٧٩,٨٠٦	٩٥,٤٣٢,٨١٩	شركة الصناعات الخزفية اللبنانية
٩,٢٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	ليسيكو لتجارة وتوزيع السيراميك
٤٦,٢٩٣,٥٣٦	٤٣,٢٩٠,٣٢٢	
٥٥,٥٤٣,٥٣٦	٤٨,٢٩٠,٣٢٢	
١٩,١٥٣,٥٢٦	١٧,٧٩٣,٤٣٢	ليسيكو جنوب أفريقيا
١٥,٨٥٨,٦٩٧	١٢,٩٠١,٩٠٨	ليسيكو بولندا
١٣,٥٣٣,٨١٧	--	شركة برج لخلاطات المياه
--	٢٢,٩٢٥,٣١٩	سارجمين للتجارة
٣٥٥,٨١٩,١٨١	٢٥٩,٤٢١,٧٣٩	اجمالى المستحق من أطراف ذوي علاقة

٢-٣١ مستحق لأطراف ذوي علاقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	بالجنيه المصرى
٢,٨٩١,٨٢٨	٢,٨٢٥,٧٣٨	شركة ليسيكو للاستثمارات المالية
٢,٨٠٤,٠٥٠	٢,٦٥٤,٦١٨	تى - جى - إف للاستشارات والتجارة
٦٣٢,٥٢٣	--	سارجمين للتجارة
١٤٠,٣٢٨,٤٣٨	٦٤,٤٧٨,٣٤٢	شركة السيراميك الأوروبى
--	٦,٦٢١,٨٥٢	شركة برج لخلاطات المياه
٢٩٢,١٤١,٥٣٥	٣٠٨,٤٨٩,٢٤٢	شركة السيراميك النولية
١٠٦,٥٦٧,٠٣٨	٢٥٦,٩٥٦,٥٧٧	شركة ليسيكو للصناعات الخزفية
--	١,٠٧٥,٤٠٨	شركة ليسيكو المملكة المتحدة
٥٤٥,٣٦٥,٤١٢	٦٤٣,١٠١,٧٧٧	اجمالى المستحق لأطراف ذوي علاقة

- قامت شركة ليسيكو مصر بشراء قطعة أرض من ليسيكو للصناعات الخزفية اللبنانية بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢,٦ مليون دولار أمريكى مقابل جزء من الرصيد المدين المستحق من ليسيكو للصناعات الخزفية اللبنانية

٣-٣١ المعاملات مع أعضاء مجلس إدارة الشركة:

- تم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ببديلات أعضاء مجلس إدارة الشركة والمديرين التنفيذيين ضمن بند مصروفات أخرى بمبلغ ٦٠,٠٠٠ جنيه مصري (عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠,٠٠٠ جنيه مصري) إيضاح رقم (٥).

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣٢- الموقف الضريبي

وفقاً لرأى الإدارة الضريبية للشركة فيما يلي الموقف الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أولاً: ضريبة الأشخاص الاعترافية

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية في مواعيدها القانونية وفقاً لأحكام القانون وتقوم بسداد كافة الألتزامات الضريبية

- قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الألتزامات الضريبية منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٢.
- تم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠١٣ وحتى عام ٢٠١٥ وتم عمل لجنة وتم الاتفاق وإحالة النقاط الى لجنة الطعن.
- من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨ تم الفحص الضريبي وجارى العمل باللجنة الداخلية.
- 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 ولم يتم أى إخطارات.

ثالثاً: ضريبة الدمغة

منذ بدء النشاط وحتى عام ٢٠٢٠ قامت الشركة بالتسوية النهائية وسداد كافة الألتزامات الضريبية .

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 ٢٠٢٠.
- لم يتم الفحص الضريبي عن السنوات من عام ٢٠٢١ وحتى تاريخه.

خامساً: الضريبة العقارية

- تم سداد كافة المستحقات حتى عام ٢٠٢١.
- صدر إعفاء مؤقت من الضريبة العقارية للشركات الصناعية لمدة ٣ سنوات.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

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

١-٣٣ ترجمة العملات الأجنبية

١-١-٣٣ 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.

٢-٣٣ الإيراد من العقود مع العملاء

- قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠. تم تقديم معلومات حول السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالعقود مع العملاء وتوضيح أثر تطبيق المعيار.
- 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 حقوقًا 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 إلى 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 لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بإلتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة التزاماً بالإداء من خلال تسليم البضائع تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنياً 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 (التزام العقد). تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

إستيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملة

- يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام 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 نقدي في العقد، تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى إلى 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 بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو 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 أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً تطبيق الطريقة اتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

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

الاعتراف بالإيراد

أ- مبيعات المنتجات

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار من خلال تطبيق النموذج المشار إليه أعلاه واستنتجت أن الأساس الحالي للاعتراف بالإيرادات لا يزال مناسباً لأن التزام الأداء الوحيد هو تسليم الكميات المباعة لعملائها سواء محلية أو التصدير، حيث أنه وفقاً للاتفاقيات المبرمة مع العملاء تقوم الشركة بنقل السيطرة على الكميات المباعة إلى العملاء وفقاً لما يلي:

المبيعات المحلية: تاريخ انز خروج البضاعة من بوابات الشركة.

مبيعات التصدير: طبقاً لشروط الشحن

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

ب- إيرادات الخدمات

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

ج- التوزيعات

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في تحصيل تلك التوزيعات.

د- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٣-٣٣ مزايا العاملين

١-٣-٣٣ مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد بها.

٢-٣-٣٣ نظام معاشات العاملين

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

٤-٣٣ الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية للمجموعة الآتي:

الفوائد الدائنة

الفوائد المدينة

توزيعات أرباح

أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية

صافي أرباح أو خسائر أدوات التغطية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

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

٥-٣٣ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو 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 الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٥-٣٣ 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 مقاصد للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

٢-٥-٣٣ 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.
 - (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 التي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح أن 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 المؤقتة 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 المؤقتة وذلك باستخدام أسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الأخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها الشركة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والالتزامات.

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

٦-٣٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتحدد تكلفة المخزون بإتباع طريقة المتوسط المتحرك، كما تتضمن التكلفة المصروفات الأخرى التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة.

ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

٧-٣٣ الأصول الثابتة والاهلاك

١-٧-٣٣ 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.

٢-٧-٣٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

شركة ليسيكو مصر
ش.م.م.

٣-٧-٣٣ 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 المقدره للفترة الحالية والفترة المقارنة:

العمر الإنتاجي المقدر (سنة)	الأصل
٤٠-٢٠	مباني وإنشاءات
١٠-٣	آلات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٥	عدد وأدوات
١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٥	حاسبات آلية وبرامج

يتم إعادة النظر في طرق الأعمار الإنتاجية 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.

مشروعات تحت التنفيذ

٨-٣٣

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.

الأدوات المالية

٩-٣٣

الأصول 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 للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للدين 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 اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة 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 الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادله من خلال بيان الربح او الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادله من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمع اذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهه مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسه المحاسبية التاليه والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٠.

الأصول المالية

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

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية، ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورته 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 و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحفظ 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؛ و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات 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 المحفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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، تراعى الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعطل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛

- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول 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 معقولًا للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخضم 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 مقما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

الأصول المالية المبوبة
بالقيمة العادلة من
خلال الأرباح أو
الخسائر

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكه بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية المثبته
بالتكلفة المستهلكة

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

استثمارات في أدوات
حقوق ملكية يتم قياسها
بالقيمة العادلة من
خلال الدخل الشامل
الأخر

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر . عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتركمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

أدوات الدين التي يتم
قياسها بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل
الاخر

شركة ليسيكو مصر

ش.م.م.

١٠-٣٣ رأس المال

١٠-٣٣-١ الأسهم العادية:

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم 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".

١٠-٣٣-٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الأسهم 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. الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٠-٣٣-٣ الأضحوال:

الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بخسارة الائتمان المتوقعة للبند الآتية:
- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.
- لاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- الأصول الناشئة عن العقد.
تقيس الشركة الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
دائماً ما يتم قياس خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف 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 لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة.
تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترته ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).
الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

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

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر .
انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل.

إعدام الدين

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

المخصصات

١١-٣٣ 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

١٢-٣٣ لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والشيكات تحت التحصيل التي لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة.

توزيعات الأرباح

١٣-٣٣ توزع الشركة نسبة لا تقل عن ١٠% من الأرباح الصافية بعد خصم نسبة تدعيم الاحتياطي القانوني كحصة العاملين في الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجر السنوية للعاملين بالشركة طبقاً للقواعد التي يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة وفقاً لأحكام قانون الشركات. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغير في حقوق الملكية والالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

الاقتراض بفائدة

١٤-٣٣ يتم الاعتراف بالفروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة المعاملة. وبعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الفروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع إدراج أي فروق بين التكلفة والقيمة الإسترادائية في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعال.

١٥-٣٣ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل، ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في السنة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتفهمها الشركة لاقتراض الأموال.

١٦-٣٣ الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي يكون " للشركة " المستثمرة فيها القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ويفترض وجود تلك القدرة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت الخاصة بالشركة المستثمر فيها. تم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة - وقت إقتنائها - بتكلفة إقتنائها، وفي حالة حدوث خسائر إنخفاض في القيمة القابلة للاسترداد لأي استثمار منها عن قيمته الدفترية "Impairment"، يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الإنخفاض في القيمة وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده.

١٧-٣٣ النصيب الأساسي للسهم في الربح / (الخسائر)

يتم احتساب نصيب السهم في الأرباح / (الخسائر) بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية.

١٨-٣٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقاً للطريقة غير المباشرة.

١٩-٣٣ عقود التأجير

١- 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 الإلتزام عند إجراء المدفوعات ويتم الاعتراف بتكلفة التمويل محتسبة على الإلتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

٢- 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 احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحفوظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي للشركة.

٣- مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى 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 الإلتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة الإيجار للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام.

٣٤- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ أصدر رئيس مجلس الوزراء القرار رقم (١٨٨٣) لعام ٢٠٢٣، لتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية التالية:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"
- وهذه التعديلات تتلخص في إضافة خيار إعادة التقييم للأصول الثابتة، والأصول غير الملموسة، والاستثمار العقاري وأصول التنقيب وتقييم الموارد التعدينية، التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٣، وكذلك تطبيق معيار عقود التأمين بدءاً من ١ يوليو ٢٠٢٤.
- هذا ولا يوجد تأثير للمعايير المعدلة أو المعاد إصدارها المذكورة أعلاه على القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة لبيكو مصر
ش.م.م.